

股票代號: 7566



112年度年報

亞果遊艇開發股份有限公司

ARGO YACHTS DEVELOPMENT CO.,LTD.

年報查詢：
公開資訊觀測站 <https://mops.twse.com.tw>
公司網址：<https://www.argoyc.com>
刊印日期：中華民國113年5月30日

EXPLORE MULTI OCEANIC LIVING

一、本公司發言人及代理發言人：

發 言 人：黃美玲
職 稱：總經理
聯 絡 電 話：(06)2983699
電子郵件信箱：rosalind@argoyc.com

代理發言人：邱旭鴻
職 稱：管理部協理
聯 絡 電 話：(06)2983699
電子郵件信箱：chihonchiu@argoyc.com

二、本公司、分公司及工廠所在地址及電話：

公司/工廠	地址	電話
總 公 司	台南市安平區新港路二段 777 號	06-2983699
安平分公司	台南市安平區新港路二段 777 號	06-2982999
台北分公司	台北市內湖區新湖一路 36 巷 50 號 3 樓	02-27922999
高雄分公司	高雄市苓雅區博仁里海邊路 110 號 1 樓	07-2696499
亞果薈分公司	台南市安平區新港路二段 585 號	06-2982999

三、股票過戶機構：

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

四、最近年度財務報告簽證會計師：

簽證會計師姓名：邱繼盛、鄭翔宇 會計師
事 務 所 名 稱：國富浩華聯合會計師事務所
地 址：70051 台北市松山區敦化北路 122 號 7 樓、8 樓
電 話：(02)8770-5181
網 址：<https://www.crowe.com/tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<https://argoyc.com>

亞果遊艇開發股份有限公司

民國一一二年度年報目錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	5
參、公司治理報告.....	8
一、公司組織系統.....	8
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	11
三、董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	22
四、公司治理運作情形.....	28
五、簽證會計師公費資訊.....	56
六、更換會計師資訊.....	57
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業資訊.....	57
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	58
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	59
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	60
肆、募資情形.....	61
一、資本及股份.....	61
二、公司債辦理情形.....	65
三、特別股辦理情形.....	65
四、海外存託憑證之辦理情形.....	65
五、員工認股權憑證辦理情形.....	66
六、限制員工權利新股辦理情形.....	68
七、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形.....	68
八、資金運用計劃執行情形，包括計畫內容及執行情形.....	68
伍、營運概況.....	77
一、業務內容.....	77
二、市場及產銷概況.....	84
三、最近二年度從業員工人數.....	87
四、環保支出資訊.....	87
五、勞資關係.....	88
六、資通安全管理.....	88
七、重要契約.....	90
陸、財務概況.....	91
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	91
二、最近五年度財務分析.....	95
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告書.....	99
四、最近年度合併財務報告.....	99
五、最近年度個體財務報告.....	99
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	99

柒、財務狀況及財務績效加以檢討分析，並評估風險事項	100
一、財務狀況.....	100
二、財務績效.....	101
三、現金流量.....	102
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	102
五、轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及未來一年投資計劃.....	103
六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項.....	104
七、其他重要事項.....	107
捌、特別記載事項	108
一、關係企業相關資料.....	108
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	112
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	113
四、其他必要補充說明事項.....	113
玖、其他揭露事項	113
一、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第 36 條第 3 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	113
二、附件.....	113
附件一、一一二年度內部控制制度聲明書.....	114
附件二、一一二年度審計委員會審查報告書.....	115
附件三、一一二年度合併財務報告.....	116
附件四、一一二年度個體財務報告.....	182

壹、致股東報告書

謹代表亞果遊艇集團經營團隊感謝各位股東對本公司的支持與關心。

本公司持續增加銷售及會員服務項目、擴增服務據點及設施、提升會員服務。提供本公司會員安全且優質的遊憩場域，並搭配遊艇獨有的精緻遊程特色，本公司 112 年度營收穩定成長。

本公司將持續打造創新遊艇產業服務鏈，強化與結合遊艇會及碼頭營運管理、帆船及遊艇租售、代管及維修之軟實力。發展臺灣遊艇休閒產業，朝向臺灣第一遊艇休閒品牌目標邁進。逐步落實與發展台灣海洋觀光遊憩，為本公司在 113 年度注入更多的營收獲利。

一、112 年度營業結果

(一)營業計劃實施成果

本公司 112 年度合併營業收入淨額為新台幣 437,400 仟元，較 111 年度合併營業收入淨額 406,645 仟元，增加 30,755 仟元，成長 7.56%，係因 112 年船艇銷售及房產轉租利益增加所致；112 年度合併稅後淨利為新台幣 6,237 仟元，較 111 年度合併稅後淨利 56,711 仟元，減少 50,474 仟元，減少 89%。

單位：新臺幣仟元

項目	112 年度		111 年度		增(減)變動	
	金額	%	金額	%	差異金額	增(減)幅度%
營業收入	437,400	100	406,645	100	30,755	7.56
營業毛利	199,978	46	263,531	65	(63,553)	(24.12)
營業費用	171,789	39	191,111	47	(19,322)	(10.11)
營業淨利(損)	28,189	7	72,420	18	(44,231)	(61.08)
稅後淨利(損)	6,237	1	56,711	14	(50,474)	(89.00)
淨利歸屬於母公司業主	14,502	3	56,757	14	(42,255)	(74.45)
稅後基本每股盈餘(元)	0.13	-	0.60	-	(0.47)	(78.33)

(二)財務收支及獲利能力分析

單位：%

項目		112 年度	111 年度
財務結構(%)	負債佔資產比率(%)	47.36	45.35
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	226.94	323.60
償債能力(%)	流動比率(%)	96.05	403.09
	速動比率(%)	86.69	399.46
獲利能力(%)	資產報酬率(%)	0.53	1.69
	股東權益報酬率(%)	0.24	2.55
	稅前純益佔實收資本比率(%)	1.98	7.38
	純益率(%)	1.43	13.95

二、113 年度營業計畫概要及未來發展策略

本公司從事海洋休閒產業，以創造遊艇休憩生活圈為理念，連結台北、台中、台南、高雄及澎湖，積極打造臺灣最佳海洋休憩廊帶，以及朝全台連鎖型遊艇碼頭邁進，開創出一個從陸地延伸到海洋的藍海市場。

本公司持續積極拓展業務銷售產品、通路及據點，113 年度營業計畫及未來發展策略如以下各項計畫之推動：1.亞果台南安平遊艇城預定 113 年 6 月二期開發區（黃金會所、會員度假中心、Villa 及遊艇碼頭二期）開始正式營運；2.子公司亞平公司持續簽訂國內外船艇銷售代理及經銷契約，擴增銷售船艇品牌及種類，提升船艇銷售營收；3.子公司亞青青灣度假村分時度假產品銷售計畫；4.預計參與基隆八斗子遊艇港 BOT 案及加速臺中港遊艇碼頭第一期碼頭工程，以及辦理臺北港遊艇碼頭環境差異分析作業，加速中、北部市場之開拓，帶動整體營運績效之提升；5.持續簽訂國外遊艇姊妹會，已簽訂泰國 Ocean Marina Yacht Club、新加坡 Raffles Marina Yacht Club 及美國加州 Long Beach Yacht Club (LBYC)、Alamitos Bay Yacht Club (ABYC) 等姊妹會，將持續締結國外知名遊艇俱樂部，以拓展會員權益，增加服務據點，透過以上各項計畫逐步完成，可挹注本公司營收及獲利之提升，本公司亦將持續打造創新遊艇產業服務鏈，發展臺灣遊艇休閒產業，朝向臺灣第一遊艇休閒品牌目標邁進。

(一)短期發展計畫

1. 拓增銷售產品增加營收

(1)碼頭泊位

A. 亞果高雄愛河灣遊艇碼頭

本公司於 111 年第 4 季起推出高雄愛河灣遊艇碼頭泊位憑證（80 呎及 60 呎，兩種泊位規格），該碼頭總計規劃 87 席泊位，145 呎 1 席、125 呎 1 席、80 呎 24 席及 60 呎 61 席，規劃共銷售 40 席（80 呎 10 席及 60 呎 30 席）泊位憑證，透過泊位憑證銷售，加速吸引船艇停泊及回收期初開發成本，112 年已銷售 30 席，剩餘 10 席，預計於 113 年上半年銷售完畢，其餘 47 席泊位以租賃方式進行營運。

B. 亞果台南安平二期遊艇碼頭

本公司於 112 年第 4 季起推出台南安平二期遊艇碼頭泊位憑證（80 呎及 60 呎，兩種泊位規格），該期碼頭總計規劃 41 席泊位，80 呎 12 席及 60 呎 29 席，規劃共銷售 13 席（80 呎 6 席及 60 呎 7 席），透過泊位憑證銷售，加速吸引船艇停泊及回收期初開發成本。

(2)海上遊憩

拓增海上旅遊多元性及豐富性，積極規劃海陸旅遊，由現行單日 3-7 小時船艇繞港賞夕或專案設計海上活動，將逐步規劃 2 天 1 夜至 3 天 2 夜之長航旅遊，開始帶領會員更深度、多元的體驗海洋之美。

(3)船艇銷售、代管及維修

子公司亞平公司持續簽訂國外帆船及遊艇品牌代理及經銷契約，擴增銷售船艇品牌及種類，並搭配船艇銷售拓展私人船艇代管業務，除了銷售及代管外，也將持續增加船艇維修服務項目，初期以船艇機電及輪機項目為主。

(4)旅館

亞果安平遊艇城二期 Villa 及會員度假中心預計 113 年第三季開始營運，將可認列租賃型融資收益及增加飯店住宿營運收益。

規劃子公司亞青青灣度假村 28 棟 Villa 及亞悅悅樁軒 40 間行政套房分時度假產品，已於 112 年第 4 季開始銷售，該產品銷售可減少本公司自有開發資金比例，提高營運收益。

2. 遊艇會據點及設施之擴增

本公司以立足南台灣，邁向世界，目前已有 5 處服務據點【台北內湖、台中南屯（經銷商）、高雄愛河灣、台南安平、澎湖馬公】，後續逐步開發臺中港及臺北港遊艇碼頭，朝向打造環島碼頭開發網邁進。

目前除持續與 4 家國外遊艇俱樂部及美國運通黑卡等品牌串連合作外，113 年預計將再簽訂 2~4 家以上國外遊艇姊妹會，以拓展會員權益，增加服務據點增加會員銷售通路及互惠會員權益。

3. 會員服務提升

舉辦海上遊憩體驗、商業講座、會員活動、船艇證照課程、帆船賽事等，並成立帆船社、高爾夫球社及釣魚社等會內社團，促進會員海上休憩、商務交流機會。

增進合作餐廳營運管理效能，以專案活動進行聯合行銷；強化 CRM 服務系統智能化，提升會員線上預約服務功能增進會員服務滿意度；建置船艇維修後勤及 SOP 流程，提升船艇妥善率及租賃率，並持續辦理船艇教學課程，逐步建構帆船及遊艇之銷售平台，以及協辦國際級帆船競賽，結合產、官、學界落實發展台灣海洋觀光遊憩軟實力之目標。

(二)長期發展計畫

1. 遊艇會締結聯盟

從 112 年開始由台灣出發與世界遊艇會連結，逐步與世界知名遊艇會締結互惠聯盟，拓展會員權益。

2. 營運區域之擴展

未來本公司除繼續以台灣為根本發展外，將積極發展同屬華人社會之中國大陸、香港地區以及東南亞地區，擴展營運版圖。

3. 提升營運績效

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

三、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

亞果遊艇為台灣第一家遊艇會員俱樂部，建置自有船隊提供會員遊艇/帆船租賃、客制化旅遊行程、遊艇動力小船及帆船國際認證課程教學，並於 106 年、108 年及 111 年陸續建置完成澎湖馬公、台南安平一期及高雄愛河灣 3 處國際級遊艇碼頭之硬體設施後，進階提供會員船艇的代管/保養維修/代租服務/泊位銷售/泊位租賃等服務，由最核心的會員服務開始，創造會員專屬休閒遊憩、商務交流及各式專業講座、活動等多元化服務。因此，本公司有別於其他單項遊艇服務業者，為國內最專業的遊艇休憩一條龍式整合性服務。加上安平遊艇城取得新加坡悅榕集團 Banyan Tree Angsana 品牌授權，整體規劃包括碼頭精品活動、岸上出租餐廳、分時度假公寓式酒店與國際級休閒飯店(Banyan Tree)經營，演化成為台灣第一個綜合型遊艇城

開發業者。

台灣四面環海，因過去海禁緣故，加以台灣傳統習俗對海禁忌居多，許多長輩都不喜歡小孩子碰水，導致台灣人親海習慣不足，推廣海洋活動難度較高，親近海洋習慣及文化尚未養成與普及，為此，本公司將透過舉辦更多的海上體驗活動(如帆船/獨木舟/SUP/水上腳踏車等)及帆船賽事，提高民眾親近海洋的意願，讓民眾感受到海洋的魅力。

展望 113 年，全球新冠肺炎疫情警戒已解除，本公司將持續強化與結合遊艇會及碼頭營運管理、帆船及遊艇租售、代管及維修、餐飲住宿之軟實力，逐步落實與發展台灣海洋觀光遊憩，期待在產業一條龍的多元經營理念下，再為本公司注入更多豐厚的營收獲利。

亞果遊艇開發股份有限公司

董事長：侯佑霖



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 103 年 7 月 16 日

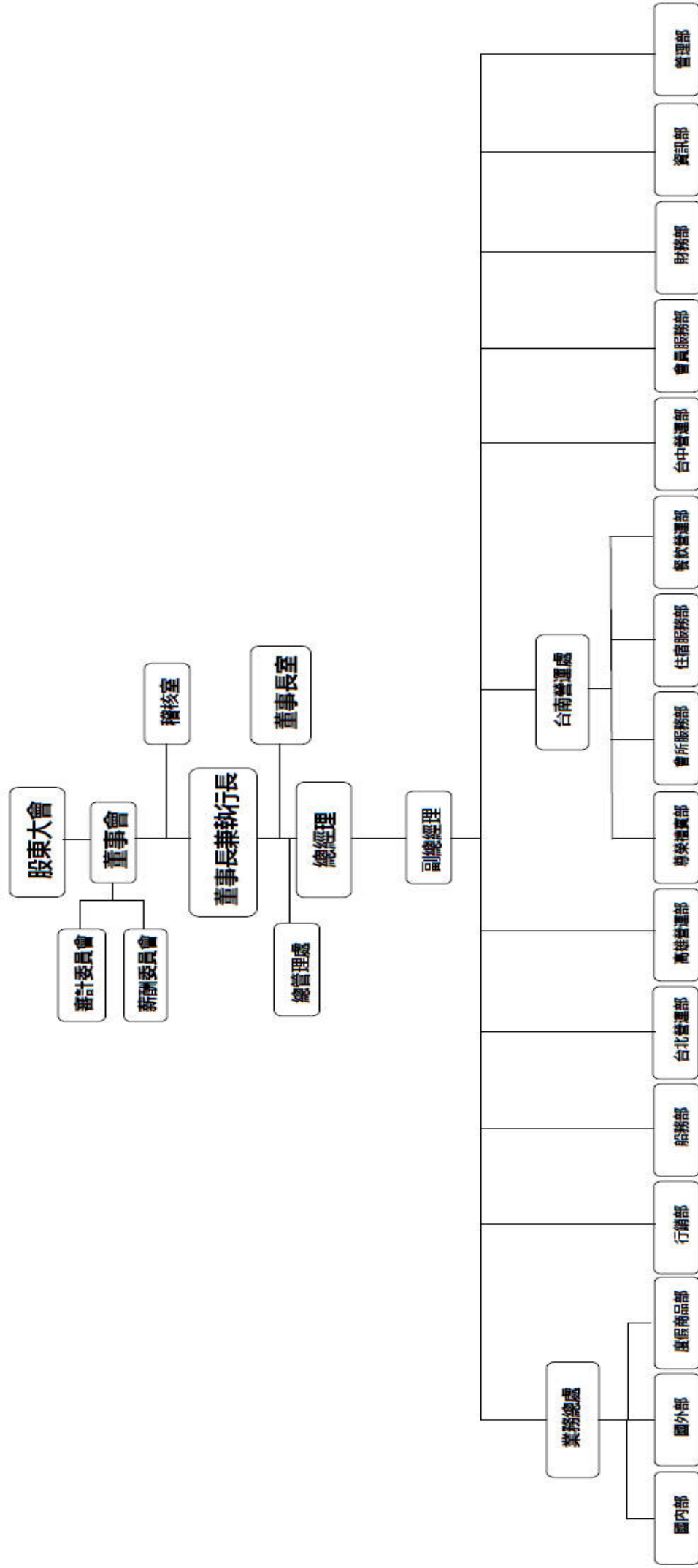
二、公司沿革

年度	重要紀事
103 年	1.亞果遊艇租賃(股)公司設立於高雄市，實收資本額為 50,000 仟元，對外以「亞果遊艇俱樂部」做為品牌經營。 2.10 月主辦台灣第一次遊艇產業徵才博覽會。
104 年	1.1 月「亞果遊艇俱樂部」會所落成，開始招募遊艇會員。 2.8 月 Bavaria 帆船加入船隊，觸角跨及帆船服務。 3.9 月偕同「樂活海洋學校」等學校合作，培育人才。 4.10 月亞果遊艇俱樂部代表高雄海洋觀光行銷全世界。 5.辦理現金增資 50,000 仟元，12 月實收資本額增加至 100,000 仟元。
105 年	1.2 月澎湖遊艇碼頭開發案得標。 2.3 月成立「亞果帆船俱樂部」品牌，並於國際遊艇展公佈。 3.3 月轉投資成立亞澎遊艇開發股份有限公司。 4.5 月澎湖第一漁港遊艇泊區整建營運移轉案簽約。 5.辦理現金增資 50,000 仟元，6 月實收資本額增加至 150,000 仟元。 6.9 月舉辦帆船主題嘉年華，推廣 OP 帆船活動與專案。
106 年	1.4 月亞果俱樂部「台北內湖會所」開幕。 2.辦理現金增資 51,240 仟元，5 月實收資本額增加至 201,240 仟元。 3.6 月「澎湖·亞果遊艇碼頭」開幕、舉辦台灣首屆遊艇嘉年華。 4.11 月安平港遊艇碼頭區 A 區土地及水域租賃暨投資興建商港設施案得標。 5.12 月董事會決議與樂活海洋及錚儀遊艇股份交換，打造遊艇產業一條龍。 6.辦理現金增資 50,000 仟元，12 月實收資本額增加至 251,240 仟元。
107 年	1.1 月辦理現金增資 34,060 仟元，實收資本額增加至 285,300 仟元。 2.3 月與悅榕集團之悅苑(DHAWA)品牌簽訂品牌許可、設計服務、技術服務及酒店管理協議合約。 3.5 月與樂活及錚儀股份交換 14,700 仟元，實收資本額增加至 300,000 仟元。 4.7 月公司名稱由「亞果遊艇租賃」變更為「亞果遊艇開發」。 5.7 月辦理現金增資 125,000 仟元，實收資本額增加至 425,000 仟元。 6.9 月轉投資成立亞青海洋文創股份有限公司。 7.12 月澎湖青灣仙人掌公園整建興建營運移轉案簽約。
108 年	1.5 月登錄創櫃版，股票代號 7566；辦理現金增資 1,000 仟元，實收資本額增加至 426,000 仟元。 2.10 月成立安平分公司。 3.11 月舉辦台南安平遊艇展，取得交通部促進地方相關產業之表揚狀。 4.11 月第一階段 62 席碼頭泊位啟用。 5.悅榕集團原在台南規劃的悅苑品牌，依其屬性變更為悅椿品牌。
109 年	1.安平港遊艇碼頭區 1 月環境差異分析通過。 2.3 月辦理現金增資 61,835 仟元，實收資本額增加至 487,835 仟元。 3.4 月行政院金融監督管理委員會核准為公開發行公司。 4.4 月參與子公司亞澎遊艇開發股份有限公司現金增資。 5.7 月財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃股票登錄掛牌。 6.9 月參與子公司亞澎遊艇開發股份有限公司現金增資。 7.11 月開發安平商港設施第一、二期取得建築執照開始動工。

年度	重要紀事
	8.12月辦理現金增資 22,000 仟元，實收資本額增加至 509,835 仟元。 9.12月參與子公司樂活海洋休閒股份有限公司現金增資。
110 年	1.1月成立亞悅開發股份有限公司及亞平開發股份有限公司子公司。 2.3月成立台北分公司及與新加坡 ONE°15 合作。 3.4月董事會通過員工認股權轉換發行新股 188,000 股基準日 110 年 4 月 13 日，實收資本額增加至 511,715 仟元。 4.6月參與子公司亞澎遊艇開發股份有限公司現金增資。 5.7月董事會通過員工認股權轉換發行新股 115,000 股基準日 110 年 7 月 15 日，實收資本額增加至 512,865 仟元。 6.9月辦理現金增資 300,000 仟元及辦理盈餘轉增資發行新股 12,821 仟元，實收資本額增加至 825,776 仟元。 7.10月董事會通過員工認股權轉換發行新股 39,000 股基準日 110 年 10 月 26 日，實收資本額增加至 826,076 仟元。 8.11月成立高雄分公司及新力旺國際控股股份有限公司透過公開收購釋出本公司普通股 6,050,000 股，大股東身分解任。 9.11月轉投資萬通海上租賃股份有限公司。 10.12月參與子公司亞澎遊艇開發股份有限公司現金增資及子公司亞青海洋文創股份有限公司現金增資。 11.12月取得高雄港愛河灣遊艇碼頭 A 區使用權資產。
111 年	1.1月董事會通過員工認股權轉換發行新股 279,000 股基準日 111 年 1 月 19 日，實收資本額增加至 828,866 仟元。 2.1月參與子公司樂活海洋休閒股份有限公司現金增資。 3.4月董事會通過員工認股權轉換發行新股 196,500 股基準日 111 年 4 月 26 日，實收資本額增加至 830,831 仟元。 4.8月辦理私募增資發行普通股 20,000,000 股並引進策略投資人台灣健康運動投資股份有限公司、易昇鋼鐵股份有限公司及董事會通過員工認股權轉換發行新股 80,000 股基準日 111 年 8 月 9 日，實收資本額增加至 1,031,631 仟元。 5.9月參與子公司亞平開發股份有限公司及亞青海洋文創股份有限公司現金增資。 6.10月董事會通過員工認股權轉換發行新股 122,500 股基準日 111 年 10 月 25 日，實收資本額增加至 1,032,856 仟元。 7.10月參與子公司亞悅開發股份有限公司現金增資。 8.12月參與子公司亞青海洋文創股份有限公司及樂活海洋休閒股份有限公司現金增資。
112 年	1.2月參與子公司亞悅開發股份有限公司現金增資。 2.2月董事會通過員工認股權轉換發行新股 33,000 股基準日 112 年 2 月 14 日，實收資本額增加至 1,033,186 仟元。 3.4月董事會通過員工認股權轉換發行新股 141,000 股基準日 112 年 4 月 18 日，實收資本額增加至 1,034,596 仟元。 4.4月成立亞顧股份有限公司子公司。 5.5月參與子公司樂活海洋休閒股份有限公司現金增資。 6.7月參與子公司亞平開發股份有限公司現金增資。 7.8月取得澎湖縣馬公第一漁港休閒專用區興建營運移轉案及開發亞果安平遊艇城第三期(建置及經營國際級休閒飯店)。

年度	重要紀事
	<p>第三期。</p> <p>8.8月辦理資本公積轉增資發行新股 51,729 仟元，實收資本額增加至 1,086,326 仟元。</p> <p>9.9月成立亞澎海洋開發股份有限公司子公司。</p> <p>10.10月董事會通過員工認股權轉換發行新股 196,000 股基準日 112 年 10 月 24 日，實收資本額增加至 1,088,286 仟元。</p> <p>11.10月參與子公司亞青海洋文創股份有限公司現金增資。</p> <p>12.11月子公司亞悅開發股份有限公司辦理現金減資。</p>
113 年	<p>1.1月取得臺中港 20A、20B 水域暨觀光遊憩商業區土地及既有設施及臺北港觀光遊憩商業區土地、水域及維護管理區域招商案。</p> <p>2.2月董事會通過員工認股權轉換發行新股 156,500 股基準日 113 年 2 月 23 日及辦理現金增資 300,000 仟元，實收資本額增加至 1,389,851 仟元。</p>

參、公司治理報告
 一、公司組織系統
 (一)組織結構



(二)各主要部門及所營業務

部 門	工 作 職 掌
董事長室	訂定公司之營運目標及方向。 專案業務之規畫與執行。
總管理處	創新方案之發展推動 作業流程之創新管理 各部門經營績效之分析與檢討
稽核室	內部控制制度及管理制度實施之評估與報告。 稽核作業進度之擬定及執行。
總經理室	經營事項及作業流程之整體規劃、推動與追蹤。 各部門工作協調整合。 特定專案研究、評估、規劃、推動與執行輔導。
業務總處	<p>【國內部】 擬定國內業務推廣策略。 營業目標之訂立與執行。 業務目標之達成與客戶服務品質之提昇。</p> <p>【國外部】 擬定國外業務推廣策略。 營業目標之訂立與執行。 業務目標之達成與客戶服務品質之提昇。</p> <p>【度假商品部】 1.安平港悅椿軒 <ul style="list-style-type: none"> • 制定銷售計畫 • 銷售說明會 • 尋找海外代銷團隊 • 悅椿溝通窗口 • 服務業主 2.亞果秘境 <ul style="list-style-type: none"> • 制定產品交換條件、辦法 • 服務業主 </p>
行銷部	品牌形象建構。 行銷策略之規劃與執行。 國、內外業務市場之調查與開發。 會員活動策畫與執行。
船務部	船舶代管/船舶維修/泊位服務
台北營運部	台北港(碼頭)專案事項及作業流程之整體規劃、推動與追蹤。 下轄各部門工作協調整合。 特定專案研究、評估、規劃、推動與執行輔導。
高雄營運部	高雄愛河灣場域經營事項及作業流程之整體規劃、推動與追蹤。 下轄各部門工作協調整合。 特定專案研究、評估、規劃、推動與執行輔導。

部門	工作職掌
台南營運處	台南安平場域經營事項及作業流程之整體規劃、推動與追蹤。 下轄各部門工作協調整合。 特定專案研究、評估、規劃、推動與執行輔導。 【尊榮禮賓部】 客戶接待與會員卡服務事宜、客戶意見管理、客戶緊急事故處理 【會所服務部】 會所現場服務。 【住宿服務部】 住房接待、結帳、客戶交通運輸服務及房間管理。 【餐飲營運部】 餐飲販售及各式促銷活動之執行、宴會及會議之接單及安排。
台中營運部	台中港(碼頭)專案事項及作業流程之整體規劃、推動與追蹤。 下轄各部門工作協調整合。 特定專案研究、評估、規劃、推動與執行輔導。
會員服務部	會員活動安排。 船艇及碼頭活動規劃及執行。
財務部	財務規劃、會計帳務、預算編製與追蹤、成本之分析與控制、財會系統功能建置與改善等事宜。 公告申報及重大訊息發布。
資訊部	資訊系統之規劃、開發、維護及資訊管理。 資訊安全制度之規劃、監控及執行資訊安全管理作業。
管理部	人事、薪資、勞務、福利等管理制度之執行與考核。 總務、採購、合約、及公務車管理及園區清潔維護等行政事宜。 股東會運作之管理、股務作業及股東服務、董事會運作之管理、及功能性委員會運作之管理。 股務公告申報及重大訊息發布。 各部門間重要業務之溝通、協調、例會召開董事長室交辦事項。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：
(一)董事及監察人資料

基準日：113年4月20日；單位：股

職稱	姓名	性別 年齡	國籍 / 註冊地	初次 選任 日期	選(就)任 日期	任期	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未成年 子女現在持有股份		利用他人名義持 有股份		目前兼 任本公 司及其 他公司 之職務	具配偶或 二親等以 內關係之 其他主事 管、董事 或監察人 姓名關係	備註
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			
董事長	侯佑霖	男 51~60 歲	中華民國	103.7.4	110.07.06	3 年	4,804,085	9.37%	7,473,458	14.81%	225,598	0.16%	1,667,105	1.20%	註1	-	註2
副董事長	鄭寶蓮	女 51~60 歲	中華民國	103.7.4	110.07.06	3 年	1,970,226	3.84%	3,520,985	2.53%	275,791	0.20%	-	-	註3	經理 姬琳 女	-
董事	葉榮裕	男 71~80 歲	中華民國	106.6.13	110.07.06	3 年	561,823	1.10%	604,659	0.43%	32,286	0.02%	-	-	註4	-	註5
董事	玉雨投資 有限公司 代表人： 楊茜羽 (註6)	女 41~50 歲	中華民國	108.2.19	111.10.03	3 年	1,167,487	2.28%	1,667,105	1.20%	-	-	-	-	-	-	-
董事	台灣健康運動投 資股份有限公司 代表人： 黃俊義 (註7)	男 51~60 歲	中華民國	112.6.13	112.6.13	1 年	1,000,000	0.97%	1,295,675	0.93%	-	-	-	-	註8	-	-
董事	台灣健康運動投 資股份有限公司 代表人： 謝汶芳 (註7)	女 31~40 歲	中華民國	112.6.13	112.6.13	1 年	1,000,000	0.97%	1,295,675	0.93%	-	-	-	-	註9	-	-

限公司監察人、天權投資股份有限公司董事長、台灣健康運動投資股份有限公司董事長、台灣網通投資控股股份有限公司監察人、台灣網通投資控股股份有限公司監察人、台灣健康運動投資股份有限公司董事長、優競健身事業股份有限公司董事長、榮福股份有限公司董事長、台鋼工程股份有限公司監察人、台鋼運輸股份有限公司監察人、加捷生醫股份有限公司董事長及久陽精密股份有限公司董事長。

註 9：台鼎保險經紀人股份有限公司董事、加捷生技股份有限公司董事、台鋼運動行銷股份有限公司董事、台鋼雄鷹棒球股份有限公司董事、台鋼燦星國際旅行社股份有限公司董事、優競健身事業股份有限公司董事、加捷生醫股份有限公司董事及桂田文創娛樂股份有限公司董事。

註 10：蔡雪苓獨立董事兼任蔡雪苓律師事務所主持律師、智基科技開發股份有限公司獨立董事、桂盟國際股份有限公司獨立董事、上華東方管理顧問有限公司董事、浩泰精密股份有限公司獨立董事、金威生物科技股份有限公司監察人、長惠投資股份有限公司監察人及台南律師公會理事。

註 11：盧繼剛獨立董事兼任會計師事務所會計師、文清管理顧問有限公司董事及聯亞藥業股份有限公司獨立董事。

註 12：李福彬獨立董事兼任會計師事務所負責人及世錕精密股份有限公司獨立董事。

(二)法人股東之主要股東

113 年 4 月 20 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東(持股比率)
玉雨投資有限公司	侯佑霖(100%)
台灣健康運動投資股份有限公司	金智富資產管理股份有限公司(100%)

上表之主要股東為法人者其主要股東

法人名稱	法人之主要股東(持股比率)
金智富資產管理股份有限公司	黃俊義(45%) 王炯荼(36%) 慶欣欣鋼鐵股份有限公司(19%)

(三)董事及監察人資料

一、董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

113 年 4 月 20 日

姓名	條件 專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
侯佑霖	畢業於美國密蘇里州聖路易斯 Fontbonne University MBA，現任本公司董事長兼執行長、燦星國際旅行社股份有限公司董事長，具有五年以上之商務及公司業務所需工作經驗，擁有國際觀，全球化專業市場競爭判斷及創新領導能力。	未有公司法第 30 條各款情事之一。	無
鄭寶蓮	畢業於國立台灣大學 EMBA，現任燦星國際旅行社股份有限公司副董事長，具有五年以上之商務及公司業務所需工作經驗，擁有市場行銷、營運管理及策略規劃之能力。	未有公司法第 30 條各款情事之一。	無

葉榮裕 (註1)	畢業於淡江大學，現任順程鞋業股份有限公司總經理，具有五年以上之商務及公司業務所需工作經驗，擁有市場行銷、營運管理及策略規劃之能力。	未有公司法第 30 條各款情事之一。	無
玉雨投資有限公司 代表人:楊茜羽 (註2)	畢業於朝陽科技大學企業管理系，現任暮拉多元藝術空間有限公司執行長，具有五年以上之商務及公司業務所需工作經驗，擁有市場行銷、營運管理及策略規劃之能力。	未有公司法第 30 條各款情事之一。	無
台灣健康運動投資股份有限公司 代表人:黃俊義 (註3)	畢業於國立高雄第一科技大學財務管理研究所，現任本公司法人董事代表人，具有五年以上之商務、財務、會計及公司業務所需工作經驗，專精於市場策略、營運管理之豐富經驗。	未有公司法第 30 條各款情事之一。	無
台灣健康運動投資股份有限公司 代表人:謝汶芳 (註3)	畢業於國立中山大學資訊管理系，現任本公司法人董事代表人，具有五年以上之商務、法務、財務、經營管理能力及公司業務所需工作經驗，專精於市場策略、營運管理之豐富經驗。	未有公司法第 30 條各款情事之一。	無
蔡雪苓	畢業於美國威斯康辛州立大學麥迪遜分校法律研究所碩士，為本公司薪資報酬委員會召集人及審計委員會委員、智基科技開發股份有限公司獨立董事、桂盟國際股份有限公司獨立董事及浩泰精準股份有限公司獨立董事，具有五年以上商務、法務、財務、會計及公司業務所需工作經驗，專精於法律專業，協助公司法務專業諮詢。	於選任前二年及任職期間，皆已符合下述各獨立性評估條件： (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。 (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依證券交易法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限) (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名	3
盧繼剛	畢業於國立台灣大學商學系，為本公司審計委員會召集人、薪資報酬委員會委員及聯亞藥業股份有限公司獨立董事，具有五年以上商務、財務、會計及公司業務所需工作經驗，專精於會計專業事務，擁有豐富產業經驗。		1

<p>李福彬</p>	<p>畢業於國立中興大學會計系，為本公司審計委員會及、資報酬委員會委員及世鎧精密股份有限公司獨立董事，具有五年以上商務、財務、會計及公司業務所需工作經驗，專精於會計專業事務，擁有豐富產業經驗。</p>	<p>義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。</p> <p>(4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。</p> <p>(5) 非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依證券交易法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。</p> <p>(6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依證券交易法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。</p> <p>(7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事</p>	<p>1</p>
------------	--	---	----------

		<p>(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依證券交易法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。</p> <p>(8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依證券交易法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。</p> <p>(9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委</p>	
--	--	--	--

		員會或併購特別委員會成員，不在此限。 (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。 (12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	
--	--	---	--

二、董事會多元化及獨立性：

(一) 董事會多元化：敘明董事會之多元化政策、目標及達成情形。

依據本公司「公司治理實務守則」第 20 條，董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針。董事會成員應具備執行職務所必須之知識、技能及素養，為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：

- (一) 營運判斷能力。
- (二) 會計及財務分析能力。
- (三) 經營管理能力。
- (四) 危機處理能力。
- (五) 產業知識。
- (六) 國際市場觀。
- (七) 領導能力。
- (八) 決策能力。

本公司董事會由 9 位董事組成，包含 3 位獨立董事，具員工身份之董事比率為 22%，獨立董事比率為 33%，董事會具行使職權之獨立性。本公司亦注意董事會成員組成之性別平等，女性董事比率為 44%，獨立董事任期年資，三位年資皆達 1 年以上，其資格條件均符合法令規定之獨立董事規範，且熟稔本公司財務及營運情形。落實情形如下：

姓名	職稱	性別	年齡					獨立董事任期年資	兼任員工	多元化核心能力 (最主要 5 個)								
			31至40歲	41至50歲	51至60歲	61至70歲	71歲以上			3年以下	財務金融	電子科技	生產製造	商務	會計	法律	資訊科技	行銷管理
侯佑霖	董事長	男			✓				✓	✓			✓	✓			✓	✓
鄭寶蓮	副董事長	女			✓				✓	✓			✓	✓			✓	✓
葉榮裕	董事	男					✓			✓		✓					✓	✓
楊茜羽	董事	女	✓							✓			✓			✓	✓	✓

黃俊義	董事	男			✓				✓	✓		✓				✓	✓
謝汶芳	董事	女	✓						✓			✓		✓	✓	✓	
蔡雪苓	獨立董事	女			✓		✓		✓			✓	✓	✓			✓
盧繼剛	獨立董事	男			✓		✓		✓			✓	✓			✓	✓
李福彬	獨立董事	男			✓		✓		✓			✓	✓			✓	✓

(二)董事會獨立性：敘明獨立董事人數及比重，並說明董事會具獨立性，及附理由說明是否無證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 項及第 4 項規定情事，包括敘明董事間、監察人間或董事與監察人間具有配偶及二親等以內親屬關係之情形。

本公司董事會由 9 位董事組成，包含 3 位獨立董事(佔 33%)，具員工身份之董事比率為 22%，獨立董事比率為 33%，且本公司已於 109 年設置審計委員會獨立行使職權。

本公司全體董事成員間並無證券交易法第 26 條之 3 第 3 項及第 4 項規定之情事，包括敘明董事間、監察人間或董事與監察人間具有配偶及二親等以內親屬關係之情形。

(三)董事會多元化政策之具體管理目標及達成情形：

管理目標	達成情形
兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一	已達成
董事會成員至少含一位女性	已達成
獨立董事連續任期不超過三屆	已達成

註 1：113/04/07 辭世解任。

註 2：玉雨投資有限公司 112/6/13 改派楊茜羽董事擔任代表人。

註 3：台灣健康運動投資股份有限公司於 112/6/13 股東常會增選為董事，並指派黃俊義董事及謝汶芳董事為法人董事代表人。

(四) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

113年04月20日；單位：股

職稱 (註1)	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等內之關係人姓名	備註	
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例				
執行長	中華民國	侯佑霖	男	103.07.04	7,473,458	5.37%	225,598	0.16%	1,667,105	1.20%	註2	-	註3	
策略長	中華民國	鄭寶蓮	女	111.07.01	3,520,985	2.53%	275,791	0.20%	-	-	註4	經理	母	
總經理	中華民國	黃美玲	女	113.05.01	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
副總經理	中華民國	黃裕庭	男	110.11.01	864,174	0.62%	-	-	-	-	註5	-	-	-
副總經理	中華民國	王昱茗	男	109.04.01	115,336	0.08%	-	-	-	-	註6	-	-	-
副總經理	中華民國	余政恭	男	113.01.01	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
協理	中華民國	邱旭鴻	男	112.05.01	91,949	0.07%	-	-	-	-	-	-	-	-
財務主管	中華民國	吳沛榮	女	112.02.14	183,964	0.13%	71,945	0.05%	-	-	-	-	-	-
會計主管	中華民國	顏淑真	女	111.07.01	20,000	0.01%	-	-	-	-	-	-	-	-

註1：係年報刊印日止在任者。

註2：玉兩投資有限公司董事長、興固國際企業股份有限公司董事長、樂活海洋休閒股份有限公司董事長、利豐國際股份有限公司董事長、鉅揚國際顧問股份有限公司董事長、三興管理顧問股份有限公司董事長、萬通人力資源顧問股份有限公司董事長、衛鴻國際股份有限公司董事長、雲象泰式餐廳股份有限公司董事長、統博國際經營顧問股份有限公司董事長、和迅生命科學股份有限公司董事長、亞悅開發股份有限公司董事長、星購網行銷股份有限公司董事長、星榕經營管理顧問股份有限公司董事長、和迅生命科學股份有限公司董事長、泰萬通國際地產股份有限公司董事長、星購網行銷股份有限公司董事長、亞悅開發股份有限公司董事長、星購網行銷股份有限公司董事長、亞果遊艇開發股份有限公司董事長。

註3：董事長兼任執行長徐落實董事會經營政策對旗下各公司經營、財務與集團分工定位之督導及管理，且董事長為本公司早期經營者及負責公司日常營運與決策，目前外部董事佔有7席(含3席獨立董事)，超過半數董事席次，以提升董事會職能及強化監督功能。

註4：萬通國際人力開發股份有限公司董事、萬通人力資源顧問股份有限公司董事、興固國際企業股份有限公司監察人、鉅揚國際顧問股份有限公司董事、統博國

際經營顧問股份有限公司董事長、生源泰生物科技股份有限公司董事長、辣角國際股份有限公司董事長、衛鴻國際股份有限公司董事長、興通投資股份有限公司
公司董事、樂銓管理顧問股份有限公司董事長、亞平開發股份有限公司董事、亞青海洋文創股份有限公司董事、亞澎遊艇開發股份有限公司監察人、亞悅
開發股份有限公司監察人、樂活海洋股份有限公司董事、亞願股份有限公司監察人、亞果遊艇開發股份有限公司副董事長。
監察人、亞澎海洋開發股份有限公司董事、四葉國際通路股份有限公司監察人及亞果遊艇開發股份有限公司副董事長。

註 5：亞青海洋文創股份有限公司董事長、亞澎遊艇開發股份有限公司董事長、澎湖時報股份有限公司董事長、貝隆餐飲股份有限公司監察人、亞澎海洋開發股
份有限公司董事長及旺雨投資股份有限公司監察人。

註 6：亞願股份有限公司董事長。

三、董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一)一般董事及獨立董事之酬金

112年12月31日；單位：新臺幣千元；%

職稱 (註1)	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例(註10)	領取自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(註11)	
		報酬(A) (註2)	退職退休金(B)	董事酬勞(C) (註3)	業務執行費用(D)(註4)	薪資、獎金及特支費等(E) (註5)	退職退休金(F)	員工酬勞(G) (註6)	本公司			財務報告內所有公司(註7)
董事長	侯佑霖	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
副董事長	鄭寶蓮	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	葉榮裕	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	玉兩投資有限公司代表人：黃俊義(註12)	-	-	619	396	6,313	-	32 (註6)	-	7,361 (50.76)	7,361 (50.76)	-
董事	玉兩投資有限公司代表人：楊茜羽(註12)	-	-	619	396	6,313	-	32 (註6)	-	7,361 (50.76)	7,361 (50.76)	-
董事	台灣健康運動投資股份有限公司代表人：黃俊義(註13)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	台灣健康運動投資股份有限公司代表人：謝汶芳(註13)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
獨立董事	蔡雪苓	900	-	-	253	-	-	-	-	-	1,153 (7.95)	1,153 (7.95)
獨立董事	盧繼剛	900	-	-	253	-	-	-	-	-	1,153 (7.95)	1,153 (7.95)
獨立董事	李福彬	900	-	-	253	-	-	-	-	-	1,153 (7.95)	1,153 (7.95)

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：本公司獨立董事之酬金依公司章程規定，授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值並參酌同業水準議定之。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D) (註7) H		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G) (註7) I	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	侯佑霖、鄭寶蓮、葉榮裕、玉雨投資有限公司代表人：楊茜羽(註12)、台灣健康運動投資股份有限公司代表人：黃俊義(註13)、台灣健康運動投資股份有限公司代表人：謝汶芳(註13)、蔡雪苓、盧繼剛、李福彬	侯佑霖、鄭寶蓮、葉榮裕、玉雨投資有限公司代表人：楊茜羽(註12)、台灣健康運動投資股份有限公司代表人：黃俊義(註13)、台灣健康運動投資股份有限公司代表人：謝汶芳(註13)、蔡雪苓、盧繼剛、李福彬	葉榮裕、玉雨投資有限公司代表人：楊茜羽(註12)、台灣健康運動投資股份有限公司代表人：黃俊義(註13)、台灣健康運動投資股份有限公司代表人：謝汶芳(註13)、蔡雪苓、盧繼剛、李福彬	葉榮裕、玉雨投資有限公司代表人：楊茜羽(註12)、台灣健康運動投資股份有限公司代表人：黃俊義(註13)、台灣健康運動投資股份有限公司代表人：謝汶芳(註13)、蔡雪苓、盧繼剛、李福彬
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	-	-	鄭寶蓮	鄭寶蓮
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-	侯佑霖	侯佑霖
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
100,000,000 元 (含) 以上	-	-	-	-
總計	9 人	9 人	9 人	9 人

註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，並分別列示一般董事及獨立董事，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表。

註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

- 註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。
- 註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股參與與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。
- 註 6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額；依本公司董事會通過 112 年擬分派員工酬勞金額新台幣 619,225 元，按去年實際配發金額比例計算擬議數。
- 註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。
- 註 8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。
- 註 9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。
- 註 10：稅後純益指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。
- 註 11：(A)本欄應明確填列公司董事取自子公司以外投資事業或母公司相關融金(若無者，則請填「無」)。(B)公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司董事於公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表之 I 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。(C)酬金指本公司董事擔任公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。
- 註 12：玉雨投資有限公司 112/6/13 改派楊茜羽董事擔任代表人。
- 註 13：台灣健康運動投資股份有限公司於 112/6/13 股東常會增選為董事，並指派黃俊義董事及謝汶芳董事為法人董事代表人。
- *本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用。

(二)監察人之酬金：無
(三)總經理及副總經理之酬金

112年12月31日；單位：新臺幣千元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)(註5)		員工酬勞金額(D)(註6)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取自來子以外資或公司轉業或母事酬金		
		本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	現金金額	股票金額	財務報告內所有公司(註7)	股票金額	本公司	財務報告內所有公司(註7)			
執行長	侯佑霖															
策略長	鄭寶蓮															
總經理	唐玉書	10,481	10,721	250	250	2,021	2,021	72 (註6)	-	72 (註6)	-	12,824 (88.43)	13,064 (90.09)		-	
副總經理	黃裕庭															
副總經理	王昱茗															

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元	-	-
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	黃裕庭、王昱茗	黃裕庭、王昱茗
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	鄭寶蓮、唐玉書	鄭寶蓮、唐玉書
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	侯佑霖-	侯佑霖-
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	-	-
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	-	-
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	-	-
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	-	-
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	-	-
100,000,000元(含)以上	-	-
總計	5人	5人

註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表。

註 2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註 3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列下表。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名，依本公司董事會通過 112 年擬分派員工酬勞金額新台幣 619,225 元，按去年實際配發金額比例計算擬議數。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a.本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

112年12月31日；單位：新台幣千元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額 (註1)	總計	總額占稅後純 益之比例(%)
經理人	董事長兼執行長	侯佑霖	-	144	144	0.99
	副董事長兼策略長	鄭寶蓮				
	總經理	唐玉書				
	副總經理	黃裕庭				
	副總經理	王昱茗				
	協理	邱旭鴻				
	財務主管	吳沛茶				
	會計主管	顏淑真				

註1：係112年度員工酬勞擬分派之金額。

註2：依本公司董事會通過112年擬分派員工酬勞金額新台幣619,225元，按去年實際配發金額比例擬議數。

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

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

單位：%

名稱	111年度		112年度	
	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司
董事	4.04	4.46	10.48	10.48
監察人	-	-	-	-
總經理及副總經理	28.71	29.44	86.71	88.36

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

A.董事、監察人

本公司董事及監察人之酬金依公司章程規定決定之，酬勞分配案並提股東會報告。

B.執行長、總經理及副總經理

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

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

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

112 年度董事會共開會 9 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數 B	委託出席次數	實際出席率 (%) (B/A)	備註
董事長	侯佑霖	9	0	100%	-
副董事長	鄭寶蓮	9	0	100%	-
董事	葉榮裕	4	0	44.44%	-
董事	玉雨投資有限公司 代表人 黃俊義	3	0	100%	於 112/6/13 改楊茜羽董事擔任代表人
董事	玉雨投資有限公司 代表人 楊茜羽	6	0	100%	於 112/6/13 改楊茜羽董事擔任代表人
董事	台灣健康運動投資股份有限公司 代表人 黃俊義	6	0	100%	於 112/6/13 股東常會增選為董事，並指派黃俊義董事及謝汶芳董事為法人董事代表人。
董事	台灣健康運動投資股份有限公司 代表人 謝汶芳	5	1	83.33%	於 112/6/13 股東常會增選為董事，並指派黃俊義董事及謝汶芳董事為法人董事代表人。
獨立董事	李福彬	9	0	100%	-
獨立董事	蔡雪苓	9	0	100%	-
獨立董事	盧繼剛	9	0	100%	-

其他應記載事項：

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

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：本公司於民國 109 年 6 月 30 日後設置獨立董事，由全體獨立董事組成審計委員會後，適用證券交易法第 14 條之 3 規範。

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

董事會日期及期別	證券交易法第 14 條之 3 所列事項之議案內容	獨董持反對或保留意見
112.02.14 (112 年第 1 次)	1.本公司擬參與基隆市中正區八斗子遊艇港泊區 ROT+BOT 案 2.擬修訂本公司內部控制制度「營業循環」及「資訊循環」 3.擬修訂本公司「公司組織架構」 4.修訂本公司「公司章程」部分條文案 5.修訂本公司「永續發展實務守則」、「公司治理實務守則」、「併購資訊揭露自律規範」及修訂「關係企業相互間財務業務相關作業規範」部分條	無

	<p>文，並更名為「關係人相互間財務業務相關作業規範」</p> <p>6.本公司擬對子公司亞悅開發股份有限公司現金增資案</p> <p>7.本公司財務主管任命案</p> <p>8.解除本公司經理人競業禁止限制案</p> <p>9.解除本公司董事及其代表人之競業禁止限制案</p> <p>10.本公司 111 年度下半年度與關係人交易提請追認</p> <p>11.擬訂定本公司 111 年第 4 季員工行使 108 年度員工認股權憑證發行新股之增資基準日</p> <p>12.本公司受理股東提案相關作業事宜案</p> <p>13.擬訂定本公司民國 112 年股東常會時間、開會方式、地點、議程暨受理股東提案事宜</p> <p>獨立董事：無反對或保留意見。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。</p>		
112.03.14 (112 年第 2 次)	<p>1.本公司設立子公司案</p> <p>2.有關台南安平港亞果遊艇碼頭二期工程興建預算案</p> <p>3.本公司為配合營運需求，擬裝修 B2、B3 海景 Villa 做為辦公室案</p> <p>4.有關安平港 Villa 及會員度假中心開發之 A9-A12 室內設計裝修工程委任案</p> <p>5.本公司擬增加對子公司樂活海洋休閒股份有限公司現金增資認購案</p> <p>獨立董事：無反對或保留意見。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。</p>	無	
112.04.18 (112 年第 3 次)	<p>1.本公司 111 年度內部控制制度有效性之考核及內部控制制度聲明書討論案</p> <p>2.本公司 111 年度營業報告書及財務報表案</p> <p>3.本公司 111 年盈餘分派案</p> <p>4.本公司通過「提供非確信服務之預先核准審核辦法」</p> <p>5.本公司 111 年度私募發行普通股辦理情形報告</p> <p>6.資本公積轉增資發行新股案</p> <p>7.增選二席董事案</p> <p>8.解除本公司董事及其代表人之競業禁止限制案</p> <p>9.本公司 111 年度員工酬勞及董事酬勞分配案</p> <p>10.定期檢討及評估董事及經理人之績效及薪資報酬案</p> <p>11.討論本公司兩位經理人薪酬調整案</p> <p>12.本公司人事異動案</p> <p>13.擬訂定本公司 112 年第 1 季員工行使 108 年度員工認股權憑證發行新股之增資基準日</p> <p>14.擬訂定本公司民國 112 年股東常會時間、開會方式、地點、議程暨受理股東提案事宜</p>	無	

		<p>獨立董事：無反對或保留意見。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。</p>		
	<p>112.06.13 (112 年第 4 次)</p>	<p>1.本公司擬向兆豐國際商業銀行申請授信額度 2.本公司擬向華南商業銀行申請授信額度 3.本公司擬購買不動產 4.本公司擬參與澎湖縣政府之澎湖縣馬公第一漁港休閒專用區興建營運移轉案 5.本公司擬自民國 112 年第二季起更換簽證會計師事務所及簽證會計師，兩位會計師均符合獨立及適任性條件 6.本公司簽證會計師委任及會計師審計公費案 7.本公司擬對子公司亞平開發股份有限公司現金增資案 8.解除本公司經理人競業禁止限制案 9.本公司擬向子公司亞願股份有限公司簽訂工程專案管理服務契約 10.擬調整本公司獨立董事薪酬案</p> <p>獨立董事：無反對或保留意見。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。</p>	無	
	<p>112.07.11 (112 年第 5 次)</p>	<p>1.有關安平港黃金會所全棟室內裝修暨家俱、窗簾採購工程 2.擬訂定本公司資本公積轉增資發行新股相關事宜</p> <p>獨立董事：無反對或保留意見。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。</p>	無	
	<p>112.08.08 (112 年第 6 次)</p>	<p>1.本公司擬向中國信託商業銀行申請履約保證額度案 2.承認本公司 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併財務報告案 3.本公司 112 年度上半年度與關係人交易提請追認 4.本公司擬向子公司「樂活海洋休閒股份有限公司」出售「安平泊位」 5.擬出租辦公室予關係人樂活海洋乙案 6.本公司擬開發安平遊艇城第三期（建置及經營國際級休閒飯店） 7.有關會員度假中心 16 間飯店式套房與 CDEF 棟室內公共區域裝修暨大型家具採購案</p> <p>獨立董事：無反對或保留意見。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。</p>	無	
	<p>112.09.08 (112 年第 7 次)</p>	<p>1.本公司擬向第一商業銀行申請授信額度 2.本公司擬向上海商業儲蓄銀行股份有限公司簽訂融資授信額度 3.本公司擬辦理現金增資發行新股案 4.本公司設立子公司案</p>	無	

	<p>5.本公司擬對子公司亞青海洋文創股份有限公司現金增資案</p> <p>6.本公司擬參與臺中港務分公司之臺中港 20A、20B 水域暨觀光遊憩商業區土地投資興建暨租賃經營商港設施案</p> <p>7.有關安平遊艇城第三期安平港悅椿度假酒店建築工程承包廠商遴選案</p> <p>8.有關安平遊艇城第三期安平港悅椿度假酒店全區之室內空間設計服務委任案</p> <p>9.擬修訂本公司「董事會績效評估辦法」</p> <p>10.擬修訂本公司「公司組織架構」</p> <p>獨立董事：無反對或保留意見。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。</p>		
112.10.24 (112 年第 8 次)	<p>1.擬減資子公司亞悅開發股份有限公司案</p> <p>2.本公司擬參與臺灣港務股份有限公司基隆港務分公司之臺北港觀光遊憩商業區投資興建暨租賃商港設施案</p> <p>3.本公司 112 年第一次現金增資員工認股案</p> <p>4.擬訂定本公司 112 年第 3 季員工行使 108 年度員工認股權憑證發行新股之增資基準日</p> <p>獨立董事：無反對或保留意見。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。</p>	無	
112.12.19 (112 年第 9 次)	<p>1.擬訂本公司「民國 113 年度稽核計畫」</p> <p>2.有關台南安平港亞果遊艇碼頭二期岸上機電工程案</p> <p>3.擬訂本公司民國 113 年度預算案</p> <p>4.擬修訂本公司「董事會議事規則」</p> <p>5.設立分公司及聘任分公司經理人案</p> <p>6.擬修訂本公司「公司組織架構」</p> <p>7.本公司擬向中國信託商業銀行申請授信額度案</p> <p>8.本公司擬向臺灣中小企業銀行申請授信額度案</p> <p>9.本公司擬向第一商業銀行申請授信額度案</p> <p>10.本公司人事異動案</p> <p>11.112 年度經理人年終獎金發放案</p> <p>獨立董事：無反對或保留意見。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。</p>	無	

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
112/02/14	侯佑霖、 鄭寶蓮、 葉榮裕、 黃俊義、 蔡雪苓、 盧繼剛	解除本公司董事及其代表人之競業禁止限制案	涉及自身利益	排除應利益迴避之董事後，其餘出席董事無異議照案通過
112/02/14	侯佑霖、	本公司 111 年度下半年度	涉及自身利益	排除應利益迴避之董

		鄭寶蓮、 葉榮裕、 蔡雪苓	與關係人交易提請追認		事後，其餘出席董事 無異議照案通過
112/04/18		侯佑霖、 鄭寶蓮、 葉榮裕、 黃俊義、 蔡雪苓、 盧繼剛	解除本公司董事及其代表 人之競業禁止限制案	涉及自身利益	排除應利益迴避之董 事後，其餘出席董事 無異議照案通過
112/04/18		侯佑霖、 鄭寶蓮、 葉榮裕、 黃俊義	本公司 111 年度員工酬勞 及董事酬勞分配案	涉及自身利益	排除應利益迴避之董 事後，其餘出席董事 無異議照案通過
112/04/18		侯佑霖、 鄭寶蓮、 黃俊義	定期檢討及評估董事及經 理人之績效及薪資報酬案	涉及自身利益	排除應利益迴避之董 事後，其餘出席董事 無異議照案通過
112/06/13		鄭寶蓮	本公司擬向子公司亞願股 份有限公司簽訂工程專案 管理服務契約	涉及自身利益	排除應利益迴避之董 事後，其餘出席董事 無異議照案通過
112/06/13		蔡雪苓、 盧繼剛、 李福彬	擬調整本公司獨立董事薪 酬案	涉及自身利益	排除應利益迴避之董 事後，其餘出席董事 無異議照案通過
112/08/08		侯佑霖、 鄭寶蓮	本公司擬向子公司「樂活 海洋休閒股份有限公司」 出售「安平泊位」	涉及自身利益	排除應利益迴避之董 事後，其餘出席董事 無異議照案通過
112/08/08		侯佑霖、 鄭寶蓮	擬出租辦公室予關係人樂 活海洋乙案	涉及自身利益	排除應利益迴避之董 事後，其餘出席董事 無異議照案通過
112/10/24		侯佑霖、 鄭寶蓮	本公司 112 年第一次現金 增資員工認股案	涉及自身利益	排除應利益迴避之董 事後，其餘出席董事 無異議照案通過
112/12/19		侯佑霖、 鄭寶蓮	112 年度經理人年終獎金 發放款	涉及自身利益	排除應利益迴避之董 事後，其餘出席董事 無異議照案通過

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列董事會評鑑執行情形：

本公司董事會於 110 年 7 月 15 日通過「董事會績效評估辦法」，訂定董事會每年應至少執行一次針對董事會及董事成員之績效評估。本公司已完成 112 年度董事會績效自評，評估結果並提送 113 年第一次董事會報告，作為檢討及改進之依據。董事會績效自評整體平均分數為 4.96 分(滿分 5 分)，個別董事成員績效自評整體平均分數為 4.79 分(滿分 5 分)，顯示整體董事會運作良好；審計委員會及薪資報酬委員會績效自評結果，平均分數為 5 分(滿分 5 分)，顯示審計委員會及薪資報酬委員會整體運作情況完善，符合公司治理，有效增進董事會職能。

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年定期 執行一次	112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日	董事會、個別董 事會成員、薪資 報酬委員會及審 計委員會	董事會內部自評 及董事成員自評	董事會績效評估之衡量項目，包 括下列五大面向： 1. 對公司營運之參與程度 2. 提升董事會決策品質

				<p>3. 董事會組成與結構 4. 董事之選任及持續進修 5. 內部控制 個別董事會成員績效評估之衡量項目，包括下列六大面向： 1. 公司目標與任務之掌握 2. 董事職責認知 3. 對公司營運之參與程度 4. 內部關係經營與溝通 5. 董事之專業及持續進修 6. 內部控制 審計委員會及薪資報酬委員會績效評估之衡量項目，包括下列五大面向： 1. 對公司營運之參與程度 2. 功能性委員會職責認知 3. 提升功能性委員會決策品質 4. 功能性委員會組成及成員選任 5. 內部控制</p>	
<p>四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：</p> <p>(一)董事會運作均依照「董事會議事規則」，並遵循此規範召開本公司之董事會，執行情形良好。</p> <p>(二)對於董事會議後即時將重要決議登載於公開資訊觀測站以維護股東權益，並有專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，建立發言人制度以確保各項重大資訊即時並允當揭露，以供股東及利害關係人參考公司財務、業務相關資訊。</p> <p>(三)本公司為提升資訊透明度，公司網頁設有「投資人專區」、「公司治理」、「企業社會責任」及「利害關係人專區」等相關資訊。</p> <p>(四)為使董事於執行業務時所承擔之風險得以獲得保障，本公司每年均為董事投保「董事責任保險」，且定期檢討保單內容，以確保保險賠償額度及承保範圍符合需求。</p> <p>(五)本公司定期為董事安排進修，以強化董事職能。</p> <p>(六)本公司依訂定之「董事會績效評估辦法」進行董事會及功能性委員會之績效評估，每年定期評估一次。112年度評估結果已提報113年第一次董事會報告。</p>					

(二)審計委員會運作情形：

最近 112 年度審計委員會開會 9 次(A)，獨立董事列席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (%)(B/A)	備註
獨立董事	李福彬	9	0	100%	(選任 109/06/30)
獨立董事	蔡雪苓	9	0	100%	(選任 109/06/30)
獨立董事	盧繼剛	9	0	100%	(選任 109/06/30)

<p>其他應記載事項：</p> <p>一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容，審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。</p> <p>(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項。</p>	
審計委員會	證券交易法第 14 條之 5 所列事項之議案內容及決議結果
112.02.14 (112 年第 1 次)	<p>1.本公司擬參與基隆市中正區八斗子遊艇港泊區 ROT+BOT 案</p> <p>2.擬修訂本公司內部控制制度「營業循環」及「資訊循環」</p> <p>3.擬修訂本公司「公司組織架構」</p> <p>4.修訂本公司「公司章程」部分條文案</p> <p>5.修訂本公司「永續發展實務守則」、「公司治理實務守則」、「併購資訊揭露自律規範」及修訂「關係企業相互間財務業務相關作業規範」部分條文，並更名為「關係人相互間財務業務相關作業規範」</p> <p>6.本公司擬對子公司亞悅開發股份有限公司現金增資案</p> <p>7.本公司財務主管任命案</p> <p>8.解除本公司經理人競業禁止限制案</p> <p>9.解除本公司董事及其代表人之競業禁止限制案</p> <p>10.本公司 111 年度下半年度與關係人交易提請追認</p> <p>審計委員意見：無反對或保留意見。 公司對審計委員意見之處理：無。 決議結果：經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。</p>
112.03.14 (112 年第 2 次)	<p>1.本公司設立子公司案</p> <p>2.有關台南安平港亞果遊艇碼頭二期工程興建預算案</p> <p>3.本公司為配合營運需求，擬裝修 B2、B3 海景 Villa 做為辦公室案</p> <p>4.有關安平港 Villa 及會員度假中心開發之 A9-A12 室內設計裝修工程委任案</p> <p>5.本公司擬增加對子公司樂活海洋休閒股份有限公司現金增資認購案</p> <p>審計委員意見：無反對或保留意見。 公司對審計委員意見之處理：無。 決議結果：經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。</p>
112.04.18 (112 年第 3 次)	<p>1.本公司 111 年度內部控制制度有效性之考核及內部控制制度聲明書討論案</p> <p>2.本公司 111 年度營業報告書及財務報表案</p> <p>3.本公司 111 年盈餘分派案</p>

		<p>4.本公司通過「提供非確信服務之預先核准審核辦法」</p> <p>5.本公司 111 年度私募發行普通股辦理情形報告</p> <p>6.資本公積轉增資發行新股案</p> <p>7.增選二席董事案</p> <p>8.解除本公司董事及其代表人之競業禁止限制案</p>	
		<p>審計委員意見：無反對或保留意見。</p> <p>公司對審計委員意見之處理：無。</p> <p>決議結果：經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。</p>	
	<p>112.06.13 (112 年第 4 次)</p>	<p>1.本公司擬向兆豐國際商業銀行申請授信額度</p> <p>2.本公司擬向華南商業銀行申請授信額度</p> <p>3.本公司擬購買不動產</p> <p>4.本公司擬參與澎湖縣政府之澎湖縣馬公第一漁港休閒專用區興建營運移轉案</p> <p>5.本公司擬自民國 112 年第二季起更換簽證會計師事務所及簽證會計師，兩位會計師均符合獨立及適任性條件</p> <p>6.本公司簽證會計師委任及會計師審計公費案</p> <p>7.本公司擬對子公司亞平開發股份有限公司現金增資案</p> <p>8.解除本公司經理人競業禁止限制案</p> <p>9.本公司擬向子公司亞願股份有限公司簽訂工程專案管理服务契約</p>	
		<p>審計委員意見：無反對或保留意見。</p> <p>公司對審計委員意見之處理：無。</p> <p>決議結果：經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。</p>	
	<p>112.07.11 (112 年第 5 次)</p>	<p>1.有關安平港黃金會所全棟室內裝修暨傢俱、窗簾採購工程</p> <p>2.擬訂定本公司資本公積轉增資發行新股相關事宜</p>	
		<p>審計委員意見：無反對或保留意見。</p> <p>公司對審計委員意見之處理：無。</p> <p>決議結果：經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。</p>	
	<p>112.08.08 (112 年第 6 次)</p>	<p>1.本公司擬向中國信託商業銀行申請履約保證額度案</p> <p>2.承認本公司 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併財務報告案</p> <p>3.本公司 112 年度上半年度與關係人交易提請追認</p> <p>4.本公司擬向子公司「樂活海洋休閒股份有限公司」出售「安平泊位」</p> <p>5.擬出租辦公室予關係人樂活海洋乙案</p> <p>6.本公司擬開發安平遊艇城第三期（建置及經營國際級休閒飯店）</p> <p>7.有關會員度假中心 16 間飯店式套房與 CDEF 棟室內公共區域裝修暨大型家具採購案</p>	
		<p>審計委員意見：無反對或保留意見。</p> <p>公司對審計委員意見之處理：無。</p> <p>決議結果：經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。</p>	
	<p>112.09.08 (112 年第 7 次)</p>	<p>1.本公司擬向第一商業銀行申請授信額度</p> <p>2.本公司擬向上海商業儲蓄銀行股份有限公司簽訂融資授信額度</p> <p>3.本公司擬辦理現金增資發行新股案</p> <p>4.本公司設立子公司案</p> <p>5.本公司擬對子公司亞青海洋文創股份有限公司現金增資案</p>	

	<p>6.本公司擬參與臺中港務分公司之臺中港 20A、20B 水域暨觀光遊憩商業區土地投資興建暨租賃經營商港設施案</p> <p>7.有關安平遊艇城第三期安平港悅椿度假酒店建築工程承包廠商遴選案</p> <p>8.有關安平遊艇城第三期安平港悅椿度假酒店全區之室內空間設計服務委任案</p> <p>9.擬修訂本公司「董事會績效評估辦法」</p> <p>10.擬修訂本公司「公司組織架構」</p> <p>審計委員意見：無反對或保留意見。 公司對審計委員意見之處理：無。 決議結果：經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。</p>
112.10.24 (112 年第 8 次)	<p>1.擬減資子公司亞悅開發股份有限公司案</p> <p>2.本公司擬參與臺灣港務股份有限公司基隆港務分公司之臺北港觀光遊憩商業區投資興建暨租賃商港設施案</p> <p>審計委員意見：無反對或保留意見。 公司對審計委員意見之處理：無。 決議結果：經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。</p>
112.12.19 (112 年第 9 次)	<p>1.擬訂本公司「民國 113 年度稽核計畫」</p> <p>2.有關台南安平港亞果遊艇碼頭二期岸上機電工程案</p> <p>3.擬訂本公司民國 113 年度預算案</p> <p>4.擬修訂本公司「董事會議事規則」</p> <p>5.設立分公司及聘任分公司經理人案</p> <p>6.本擬修訂本公司「公司組織架構」</p> <p>審計委員意見：無反對或保留意見。 公司對審計委員意見之處理：無。 決議結果：經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。</p>

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

日期	獨立董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
112/08/08	蔡雪苓	本公司 112 年度上半年度與關係人交易提請追認	涉及自身利益	除因涉及自身利害關係依法迴避之審計委員外，其餘出席審計委員無異議照案通過

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

(一)獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通政策：

- 1.內部稽核主管每月交付稽核報告及追蹤報告予獨立董事，獨立董事視需求要求稽核主管補充資料及召集會議。
- 2.內部稽核主管列席審計委員會及定期性董事會，向獨立董事報告內部稽核執行狀況。
- 3.獨立董事與內部稽核主管及會計師視需要透過電子郵件或電話進行即時充分的瞭解溝通。
- 4.本公司獨立董事與簽證會計師溝通管道良好，簽證會計師於財報查核(閱)結束後與本公司董事舉行座談會，溝通事項包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失、其他相關法令要求之溝通事項，以及最新法令分享。

5.如遇重大異常事項，獨立董事、稽核主管及會計師得隨時召集不定期會議。

(二)獨立董事與內部稽核主管溝通情形：

日期	溝通方式	溝通重點	溝通結果
112/2/14	審計委員會	111年12月稽核計畫執行情形及追蹤報告	無反對意見
112/3/14	審計委員會	112年1~2月稽核計畫執行情形	無反對意見
112/4/18	審計委員會	112年3月稽核計畫執行情形 111年內部控制制度聲明書	無反對意見
112/6/13	審計委員會	112年4月稽核計畫執行情形	無反對意見
112/7/11	審計委員會	112年5月稽核計畫執行情形	無反對意見
112/8/8	審計委員會	112年6月稽核計畫執行情形	無反對意見
112/9/8	審計委員會	112年7月稽核計畫執行情形	無反對意見
112/10/24	審計委員會	112年8月稽核計畫執行情形	無反對意見
112/12/19	審計委員會	1.民國113年度稽核計畫 2.112年9~10月稽核計畫執行情形	無反對意見

(三)獨立董事與會計師溝通情形：

日期	溝通方式	溝通重點	溝通結果
112/4/18	董事會前會	會計師就111年度合併及個體財務報告查核結果、關鍵查核事項等進行說明	無反對意見
112/8/8	董事會前會	會計師就112年度第二季財務報告查核結果、關鍵查核事項等進行說明	無反對意見

註：

*年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

*年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

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

評估項目	運		作	情	形	與上市櫃公司 守則差異情形及原因
	是	否				
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否就成員組成擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行?	✓			摘要說明		無差異
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會?		✓			本公司於「公司治理實務守則」中訂定董事會成員多元化政策，依政策訂定具體管理目標並落實執行，執行情形，請參閱本報「董事會多元化及獨立性」第18-19頁。 本公司依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，未來將視需要評估是否設置其他功能性委員會。	同摘要說明
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考?	✓				本公司於113年執行董事會績效評估，針對112年整體董事會、個別董事會、薪資報酬委員會及審計委員會每年定期進行績效評估，作為檢討、改進之參考，及遴選或提名董事時之參考依據。 本公司已完成112年度董事會績效自評，評估結果已提送113年第一次董事會報告，作為檢討及改進之依據，並將董事會績效評估結果做為個別董事薪資報酬及續任之參考依據。	無差異
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性?	✓				本公司每年至少評估一次簽證會計師之獨立性與適任性，並請會計師及其事務所提供相關資料及聲明書，由財務部據以評估後向董事會報告。	無差異
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)?		✓			本公司目前尚未設置公司治理主管，爰由管理部專務室負責公司治理相關事務，提供董事會及股東會議相關事宜、辦理公司法令、依法辦理董事會及股東會議事錄等公司治理相關事務。	未來視情形 規劃辦理
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，	✓				本公司網站設有「企業社會責任專區」及「利害關係人專區」，作為溝通管道，以妥適回應利害關係人所關切之包括	無差異

評估項目	運		作	情	形	與上市櫃公司 守則治理情形 及原
	是	否				
及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？			企業社會責任在內之相關議題。	摘要說明		
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任專業股務代辦機構一統一綜合證券股份有限公司股務代理部辦理本公司股東會及各項股務事宜。			無差異
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形？	✓		本公司已完成網站設置「投資人專區」，充份揭露財務業務及公司治理資訊。			無差異
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓		本公司設有專人負責資訊之蒐集及揭露，並設置發言人及代理發言人制度，負責對外溝通本公司相關資訊。並於公司網站揭露相關財務及非財務資訊(含法人說明會過程)等。			無差異
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓		目前興櫃公司依主管機關之規定期限內申報財務報告及各月份營運情形；尚未於會計年度終了後兩個月內公告申報年度財務報告及於規定期限前提早公告申報第一、二、三季財務報告作業。			未來視情形 規劃辦理
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	✓		(一)員工權益 本公司本著以人為本，視員工為公司之重要資產，對於員工工作環境、教育訓練等，訂立完整之管理制度，使員工能在安心、安身的先決條件下，讓員工個人利益與公司利益結合，祈使員工全心為公司貢獻，創造利益。 (二)僱員關懷 本公司均實施員工定期健康檢查。 (三)投資者關係 本公司為維護股東權益，使投資大眾便於瞭解公司之經營狀況，並設有發言人及代理發言人，專責公司發言事務，不定期舉辦法人說明會，並依規定揭露相關資訊於公開資訊觀測站。			無差異

評估項目	運		作	情	形	與上市櫃公司 司守則差異情形及原因
	是	否				
				摘要說明		
				<p>(四) 供應商及利害關係人之權利 本公司經營策略以誠信為最高原則，信守與供應商及利害關係人的承諾，與往來之供應商均維持良好互動合作關係。</p> <p>(五) 利害關係人之權利 本公司致力於建置多元的溝通管道及提供充分資訊予客戶、股東及相關利害關係人，並蒐集利害關係人關注的議題及檢視公司所執行的各項活動是否有效回應利害關係人。</p> <p>(六) 董事及監察人進修之情形 本公司將不定期為董事、獨立董事安排適當進修課程，亦鼓勵董事參與外部課程的進修。</p> <p>(七) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形 依法訂定各項內部控制制度及規章，進行風險管理度評估，並由內部稽核單位查核內部控制制度之落實度。</p> <p>(八) 客戶政策之執行情形 本公司依據與客戶發訂的合約及相關規定，提供優質產品及服務，並確保本公司及客戶權益。</p> <p>(九) 公司為董事及監察人購買責任保險之情形 本公司已為董事購買責任保險。</p>		
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(本公司未列入受評公司故不適用)						

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料

113年4月20日

身分別 (註 1)	條件	專業資格與經驗(註 2)	獨立性情形(註 3)	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
	姓名			
獨立董事	蔡雪苓 (註 5)	參閱第 14 頁至 19 頁附表一董事及監察人資料 相關內容		3
獨立董事	李福彬			1
獨立董事	盧繼剛			1

註 1：請於表格內具體敘明各薪資報酬委員會成員之相關工作年資、專業資格與經驗及獨立性情形，如為獨立董事者，可備註敘明參閱第 00 頁附表一董事及監察人資料(一)相關內容。身分別請填列係為獨立董事或其他(若為召集人，請加註記)。

註 2：專業資格與經驗：敘明個別薪資報酬委員會成員之專業資格與經驗。

註 3：符合獨立性情形：敘明薪資報酬委員會成員符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第 6 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

註 4：揭露方式請參閱臺灣證券交易所公司治理中心網站之最佳實務參考範例。

註 5：薪資報酬委員會召集人。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2)本屆委員任期：110 年 07 月 06 日至 113 年 07 月 05 日，112 年度薪資報酬委員會開會 5 次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席 率(%) (B/A)	備註
召集人	蔡雪苓 律師	5	0	100%	
委員	李福彬 會計師	5	0	100%	
委員	盧繼剛 會計師	5	0	100%	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。
- 三、最近年度薪資報酬委員會開會議案與決議結果司對於成員意見之處理情形：

薪酬委員會	議案內容及決議結果
112.02.14 (112年第1次)	1.本公司111年度董事會績效評估報告 薪酬委員會決議結果：薪酬委員會全體成員同意通過。 公司對薪酬委員會意見之處理：提董事會由全體出席董事同意通過。
112.04.18 (112年第2次)	1.本公司111年度員工酬勞及董事酬勞分配案 2.定期檢討及評估董事及經理人之績效及薪資報酬案 3.討論本公司兩位經理人薪酬調整案 4.本公司人事異動案 薪酬委員會決議結果：薪酬委員會全體成員同意通過。 公司對薪酬委員會意見之處理：提董事會由全體出席董事同意通過。
112.06.13 (112年第3次)	1.擬調整本公司獨立董事薪酬案 薪酬委員會決議結果：薪酬委員會全體成員同意通過。 公司對薪酬委員會意見之處理：無。
112.10.24 (112年第4次)	1.本公司112年第一次現金增資員工認股案 薪酬委員會決議結果：薪酬委員會全體成員同意通過。 公司對薪酬委員會意見之處理：無。
112.12.19 (112年第5次)	1.本公司人事異動案 2.112年度經理人年終獎金發放案 薪酬委員會決議結果：薪酬委員會全體成員同意通過。 公司對薪酬委員會意見之處理：無。

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>摘要說明(註2)</p> <p>一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？(上市上櫃公司應填報執行情形，非屬遵循或解釋。)</p> <p>二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(上市上櫃公司應填報執行情形，非屬遵循或解釋。)</p> <p>三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？</p>	<p>否</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>摘要說明(註2)</p> <p>本公司雖尚未設置推動專(兼)職單位，但仍由各部門同仁依其職責及職務範疇盡力履行永續發展之推行。</p> <p>已訂定「永續發展實務守則」，考量國內外永續發展之發展趨勢與企業核心業務之關聯性，隨時檢討其實施成效及持續改進，以確保永續發展政策之落實。各相關部門會依職掌內容進行風險評估及擬定因應措施，定期檢討。</p> <p>預計未來完成設置永續發展專(兼)職單位，並就有關各風險評估送報董事會。</p> <p>本公司總公司位於台南安平區，並無違反環保法令及重大洩漏之情形，且注重推行環境保護及保障員工健康與安全，各項環境和環保皆符合相關法令的規範。</p> <p>本公司推動減廢活動，實施文書電子化，單面紙回收再利用，達節能減碳之效果。</p> <p>本公司隨時注意並適時調整公司辦公環境之空調溫度兼顧節能減碳。並因氣候變遷造成的普遍溫度上升，間接影響公司在空調設備面的負載加重。於進行維護保養時，同時檢視汰換需求，並提前規劃汰換舊有設備，以應對增長的碳排及效能衰減的設備，並盡量採購綠能低碳產品。</p>	<p>配合法令修改，逐步推行。</p> <p>配合法令修改，逐步推行。</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>

推動項目	執行情形(註1)		與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓	<p>本公司目前雖未統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，惟在制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策方面，確實履行，設定113年度以節省5%為目標，措施如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 公司宣導節約能源，有效運用有限資源以減少對環境之影響。 2. 依作息時間，開關公共區域燈光，加強宣導養成全體同仁隨手關燈之習慣。 3. 採購高效率照明燈具及節能電器，並逐步汰換低效率耗電之燈具，並依燈管衰退及黑化程度更換燈管，以維持應有亮度。 4. 確實執行廢棄物如鐵鋁玻璃罐、廢紙與寶特瓶等的回收管理與資源分類，並由專責人員負責廢棄物的處理與分類。 5. 持續推動文件管理電子化系統，減少紙張使用量。 	配合法令修改，逐步推行。
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓	<p>本公司遵守相關勞動法規，保障員工之合作權益，並訂有工作守則，維護良好工作環境，以保障員工權益，透過公司內部工作規則之宣導，並且提供申訴管道，以維護同仁權益，確信每位員工都應該受到公平的對待與尊重。且從未發生雇用童工或強迫勞動與侵害人權等情事。</p>	無重大差異
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓	<p>訂定及實施合理員工福利措施，包括薪酬、休假及其他福利，並將經營績效適當反映於員工薪酬：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 董事會設有薪資報酬委員會，主責薪資報酬之政策、制度、標準與結構。 	無重大差異

推動項目	執行情形(註1)		與上市櫃公司永續發展實際情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明(註2)</p> <p>2. 核實考評：考核結果做為晉升、核發獎金及酬勞發放之依據。</p> <p>3. 獎金發放：與公司經營績效、年度淨利及員工考核相結合。</p>	
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓	<p>本公司對於工作環境衛生清潔均已達到一定水準之要求。另定期實施消防、衛生器材檢修，舉辦一般勞工安全衛生教育訓練課程，落實提供員工安全與健康之工作環境。其他除依規定投保勞工保險、提供員工每年一次健康檢查外，額外為員工投保團體意外險，以加強保障員工人身及工作安全。</p> <p>本公司112年至年報刊印日止，未發生員工職災及火災事件之件數。</p>	無重大差異
(四) 公司是否為員工建立有效之職業能力發展培訓計畫？	✓	<p>公司提供相關不定期外部專業教育訓練專業養成進階課程以協助員工在工作專業上技能的養成。公司亦鼓勵員工評估自己的興趣、技能、價值觀及目標並和管理者溝通個人職業意向，以規劃未來職業生涯計畫。</p>	無重大差異
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	✓	<p>本公司訂有客訴處理作業流程，建立以客戶為導向之品質系統，以期本公司與客戶達到雙贏。此外，本公司重視客戶意見，除個別拜訪外，亦於公司網站設置利害關係人專區，提供聯絡窗口及方式，供提問、申訴或建議之管道，保障客戶權益。</p>	無重大差異
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，	✓	<p>本公司要求供應商善盡其企業社會責任，不得對環境與社會有負面影響事件發生。</p> <p>1. 對往來之供應商評估皆依據本公司</p>	無重大差異

推動項目	執行情形(註 1)		與上市上櫃公司永續發展實情守則差異情形及原因
	是	否	
及其實施情形？		<p>「請採購管理辦法」規定辦理，選擇優良採購紀錄之供應商。</p> <p>2. 環境保護法規符合性：供應商必須符合所在地政府相關空氣汙染防治、水汙染防治、廢棄物與資源管理等環境保護法規。</p> <p>3. 本公司每年對供應商傳遞永續理念及目標之外，亦針對評鑑良好之供應商(如品質提升、降低成本、確保交貨、永續表現等)會加強與其合作關係。</p>	
五、公司是否參閱國際通用之報告書等編製準則或指引，編製永續報告書？前揭揭露公司非財務資訊之報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		<p>本公司尚未編製永續報告書。</p>	配合未來制度之訂定，將加強相關永續發展之揭露。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司於 110 年 4 月 13 日董事會通過訂定本公司「企業社會責任實務守則」並於 111 年 1 月 5 日更名為「永續發展實務守則」，且本公司定期依守則檢視執行情形並據以改進，執行至今尚無差異之情形。			
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：無			

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p>	✓	<p>本公司於 109 年 1 月 21 日訂定「道德行為準則」及 110 年 4 月 13 日訂定「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」，提供董事及高階管理階層行為規範依據，並依照該準則及內部控制監控制落實之情形。</p>	無
<p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p>	✓	<p>本公司於 109 年 1 月 21 日訂定「道德行為準則」，對於違規事項均有明確之規定，涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施，並透過內稽制度定期監控，積極防範不誠信行為之情形發生。</p>	無
<p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	✓	<p>本公司除上述程序中訂定禁止董事、經理人、受任人及員工等不得從事營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動等相關規範外，設有合約及用印的審核機制，以防範簽立合約有違法之虞，並由稽核室定期查核及持續追蹤改善。</p>	無
<p>二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p>	✓	<p>本公司與往來客戶或供應商之間均建立評核制度，與其訂定合約時，對雙方之權利義務均詳訂其中，並將誠信經營納入合約中。</p>	無

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

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			即要求行為人停止相關行為，會視發生情節及影響的重大性予以告誡或依據相關之獎懲辦法懲戒，且於必要時透過法律程序請求損害賠償，以維護公司之名譽及權益。	
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		本公司均對檢舉人善盡保密及保護之責任，不因檢舉而遭受不當處理。	無
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司已於公開資訊觀測站揭露公司治理相關規章，以落實公司治理資訊透明化，並定期加強宣導及保持檢舉管導暢通，且已將資訊揭露於本公司網站。	無
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無差異。				無差異情形：無差異
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)				

(七)公司訂定之公司治理守則及相關規章，揭露其查詢方式：本公司經董事會決議通過訂訂公司治理實務守則及相關規章，請參閱公開資訊觀測站網頁 https://mops.twse.com.tw/mops/web/t100sb04_1 或本公司網站公司治理專區。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

請參閱公開資訊觀測站網頁 https://mops.twse.com.tw/mops/web/t100sb04_1 或本公司網站公司治理專區。

1.董事對利害關係議案迴避之執行情形：

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

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

3.本公司董事會通過訂定之「道德行為準則」。

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

5.本公司重大訊息均及時揭露並發布於主管機關指定網頁及本公司官方網頁。

(九)內部控制制度執行狀況：

1.內部控制聲明書：請參閱本年報附件一(第 114 頁)。

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無

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

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.股東會之重要決議

日期	重要決議事項	決議
112.06.13 股東常會	一、報告事項 1. 111 年度營業報告 2. 審計委員會審查 111 年度審查報告 3. 111 年度員工及董事酬勞分配報告 4. 111 年度盈餘分派現金報告 5. 修訂本公司「董事會議事規則」案 6. 修訂本公司「永續發展實務守則」案 7. 111 年度私募發行普通股辦理情形報告 二、承認事項 1. 本公司 111 年度營業報告書及財務報表案 2. 本公司 111 年度盈餘分派案 三、討論事項 1. 修訂本公司「公司章程」部分條文案 2. 資本公積轉增資發行新股案 四、選舉事項 1. 增選二席董事案 五、其他議案 1. 解除本公司新任董事及其代表人之競業禁止限制案	依股東常會決議執行。

2.董事會之重要決議

日期	重要決議事項	決議
112.02.14	<ol style="list-style-type: none"> 1.本公司擬參與基隆市中正區八斗子遊艇港泊區 ROT+BOT 案。 2.擬修訂本公司內部控制制度「營業循環」及「資訊循環」。 3.擬修訂本公司「公司組織架構」。 4.修訂本公司「公司章程」部分條文案。 5.修訂本公司「永續發展實務守則」、「公司治理實務守則」、「併購資訊揭露自律規範」及修訂「關係企業相互間財務業務相關作業規範」部分條文，並更名為「關係人相互間財務業務相關作業規範」。 6.本公司擬對子公司亞悅開發股份有限公司現金增資案。 7.本公司財務主管任命案。 8.解除本公司經理人競業禁止限制案。 9.解除本公司董事及其代表人之競業禁止限制案。 10.本公司 111 年度下半年度與關係人交易提請追認。 11.擬訂定本公司 111 年第 4 季員工行使 108 年度員工認股權憑證發行新股之增資基準日。 12.本公司受理股東提案相關作業事宜案。 13.擬訂定本公司民國 112 年股東常會時間、開會方式、地點、議程暨受理股東提案事宜。 	<p>第一~八案及第十一~十三案全體出席董事同意通過。</p> <p>第九~十案經相關董事迴避後，其餘出席董事無異議照案通過。</p>
112.03.14	<ol style="list-style-type: none"> 1.本公司設立子公司案。 2.有關台南安平港亞果遊艇碼頭二期工程興建預算案。 3.本公司為配合營運需求，擬裝修 B2、B3 海景 Villa 做為辦公室案。 4.有關安平港 Villa 及會員度假中心開發之 A9-A12 室內設計裝修工程委任案。 5.本公司擬增加對子公司樂活海洋休閒股份有限公司現金增資認購案。 	<p>全體出席董事同意通過。</p>
112.04.18	<ol style="list-style-type: none"> 1.本公司 111 年度內部控制制度有效性之考核及內部控制制度聲明書討論案。 2.本公司 111 年度營業報告書及財務報表案。 3.本公司 111 年盈餘分派案。 4.本公司通過「提供非確信服務之預先核准審核辦法」。 5.本公司 111 年度私募發行普通股辦理情形報告。 6.資本公積轉增資發行新股案。 7.增選二席董事案。 8.解除本公司董事及其代表人之競業禁止限制案。 9.本公司 111 年度員工酬勞及董事酬勞分配案。 10.定期檢討及評估董事及經理人之績效及薪資報酬案。 11.討論本公司兩位經理人薪酬調整案。 	<p>第一~七案及第十一~十四案全體出席董事同意通過。</p> <p>第八~十案經相關董事迴避後，其餘出席董事無異議照案通過。</p>

	<p>12.本公司人事異動案。</p> <p>13.擬訂定本公司 112 年第 1 季員工行使 108 年度員工認股權憑證發行新股之增資基準日。</p> <p>14.擬訂定本公司民國 112 年股東常會時間、開會方式、地點、議程暨受理股東提案事宜。</p>	
112.06.13	<p>1.本公司擬向兆豐國際商業銀行申請授信額度。</p> <p>2.本公司擬向華南商業銀行申請授信額度。</p> <p>3.本公司擬購買不動產。</p> <p>4.本公司擬參與澎湖縣政府之澎湖縣馬公第一漁港休閒專用區興建營運移轉案。</p> <p>5.本公司擬自民國 112 年第二季起更換簽證會計師事務所及簽證會計師，兩位會計師均符合獨立及適任性條件。</p> <p>6.本公司簽證會計師委任及會計師審計公費案。</p> <p>7.本公司擬對子公司亞平開發股份有限公司現金增資案。</p> <p>8.解除本公司經理人競業禁止限制案。</p> <p>9.本公司擬向子公司亞顧股份有限公司簽訂工程專案管理服務契約。</p> <p>10.擬調整本公司獨立董事薪酬案。</p>	<p>第一~八案全體出席董事同意通過。</p> <p>第九案及第十案經相關董事迴避後，其餘出席董事無異議照案通過。</p>
112.07.11	<p>1.有關安平港黃金會所全棟室內裝修暨家俱、窗簾採購工程。</p> <p>2.擬訂定本公司資本公積轉增資發行新股相關事宜。</p>	<p>第一案及第二案全體出席董事同意通過。</p>
112.08.08	<p>1.本公司擬向中國信託商業銀行申請履約保證額度案。</p> <p>2.承認本公司 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併財務報告案。</p> <p>3.本公司 112 年度上半年度與關係人交易提請追認。</p> <p>4.本公司擬向子公司「樂活海洋休閒股份有限公司」出售「安平泊位」。</p> <p>5.擬出租辦公室予關係人樂活海洋乙案。</p> <p>6.本公司擬開發安平遊艇城第三期（建置及經營國際級休閒飯店）。</p> <p>7.有關會員度假中心 16 間飯店式套房與 CDEF 棟室內公共區域裝修暨大型家具採購案。</p>	<p>第一~二案及第六~七案全體出席董事同意通過。</p> <p>第三~五案經相關董事迴避後，其餘出席董事無異議照案通過。</p>
112.09.08	<p>1.本公司擬向第一商業銀行申請授信額度。</p> <p>2.本公司擬向上海商業儲蓄銀行股份有限公司簽訂融資授信額度。</p> <p>3.本公司擬辦理現金增資發行新股案。</p> <p>4.本公司設立子公司案。</p> <p>5.本公司擬對子公司亞青海洋文創股份有限公司現金增資案。</p>	<p>全體出席董事同意通過。</p>

	<p>6.本公司擬參與臺中港務分公司之臺中港 20A、20B 水域暨觀光遊憩商業區土地投資興建暨租賃經營商港設施案。</p> <p>7.有關安平遊艇城第三期安平港悅椿度假酒店建築工程承包廠商遴選案。</p> <p>8.有關安平遊艇城第三期安平港悅椿度假酒店全區之室內空間設計服務委任案。</p> <p>9.擬修訂本公司「董事會績效評估辦法」。</p> <p>10.擬修訂本公司「公司組織架構」。</p>	
112.10.24	<p>1.擬減資子公司亞悅開發股份有限公司案。</p> <p>2.本公司擬參與臺灣港務股份有限公司基隆港務分公司之臺北港觀光遊憩商業區投資興建暨租賃商港設施案。</p> <p>3.本公司 112 年第一次現金增資員工認股案。</p> <p>4.擬訂定本公司 112 年第 3 季員工行使 108 年度員工認股權憑證發行新股之增資基準日。</p>	<p>第一~二案及第四案全體出席董事同意通過。</p> <p>第三案經相關董事迴避後，其餘出席董事無異議照案通過。</p>
112.12.19	<p>1.擬訂本公司「民國 113 年度稽核計畫」。</p> <p>2.有關台南安平港亞果遊艇碼頭二期岸上機電工程案。</p> <p>3.擬訂本公司民國 113 年度預算案。</p> <p>4.擬修訂本公司「董事會議事規則」。</p> <p>5.設立分公司及聘任分公司經理人案。</p> <p>6.擬修訂本公司「公司組織架構」。</p> <p>7.本公司擬向中國信託商業銀行申請授信額度案。</p> <p>8.本公司擬向臺灣中小企業銀行申請授信額度案。</p> <p>9.本公司擬向第一商業銀行申請授信額度案。</p> <p>10.本公司人事異動案。</p> <p>11.112 年度經理人年終獎金發放案。</p>	<p>第一~十案全體出席董事同意通過。</p> <p>第十一案經相關董事迴避後，其餘出席董事無異議照案通過。</p>
113.02.20	<p>1.修訂本公司「公司章程」部分條文案。</p> <p>2.擬修訂本公司「公司組織架構」。</p> <p>3.本公司擬與子公司亞願股份有限公司簽訂工程專案管理服務契約(安平遊艇城三期工程及台中港 20A、20B 水域暨觀光遊憩商業區土地投資興建暨租賃經營商港設施案)。</p> <p>4.有關台中港 20A、20B 水域暨觀光遊憩商業區土地投資興建暨租賃經營商港設施委託專業技術服務案。</p> <p>5.有關台中港 20A、20B 水域興建工程之第一期浮動碼頭工程與浮動式擋浪堤案。</p> <p>6.有關安平遊艇城第三期機電工程承包廠商遴選案。</p> <p>7.本公司擬委任黃美玲擔任本公司總管理處幕僚長，其每月薪資及給付金額。</p> <p>8.選舉本公司第五屆董事案。</p> <p>9.公司受理股東提案相關作業事宜案。</p>	<p>第一~二案及第四~十三案全體出席董事同意通過。</p> <p>第三案經相關董事迴避後，其餘出席董事無異議照案通過。</p>

	<p>10.本公司受理股東提名獨立董事候選人相關作業事宜案。</p> <p>11.解除本公司新任董事及其代表人之競業禁止限制案。</p> <p>12.擬訂定本公司民國 113 年股東常會時間、開會方式、地點、議程暨受理股東提案事宜。</p> <p>13.擬訂定本公司 112 年第 4 季員工行使 108 年度員工認股權憑證發行新股之增資基準日。</p>	
113.04.23	<p>1.本公司 112 年度員工酬勞及董事酬勞分配案。</p> <p>2.本公司 112 年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告案。</p> <p>3.本公司 112 年盈餘分派案。</p> <p>4.擬變更 112 年度現金增資之資金運用計畫案。</p> <p>5.有關台中港 20A、20B 水域暨觀光遊憩商業區土地投資興建暨租賃經營商港設施基礎工程費用案。</p> <p>6.本公司 112 年度「內部控制聲明書」。</p> <p>7.提名及審議本公司獨立董事候選人案。</p> <p>8.修訂本公司「審計委員會組織規程」部分條文。</p> <p>9.修訂本公司「董事會議事規則」部分條文。</p> <p>10.修訂本公司「分層管理辦法」。</p> <p>11.本公司 112 年下半年度與關係人交易。</p> <p>12.定期檢討及評估董事及經理人之績效及薪資報酬案。</p> <p>13.討論本公司七位經理人薪酬調整案。</p> <p>14.本公司擬委任黃美玲擔任本公司總經理及發言人。</p> <p>15.擬聘任唐玉書女士擔任亞果集團總顧問案。</p> <p>16.本公司擬處分子公司樂活海洋休閒股份有限公司之股權案。</p>	<p>第一~十案及第十四~十五案全體出席董事同意通過。</p> <p>第十一~十三案及第十六案經相關董事迴避後，其餘出席董事無異議照案通過。</p>
113.05.23	<p>1.子公司樂活海洋休閒股份有限公司減資及股權處分案。</p> <p>2.修訂本公司「董事、獨立董事及經理人薪酬辦法」。</p> <p>3.提訂定本公司「董事酬勞計算辦法」。</p> <p>4.提訂定本公司「員工酬勞計算辦法」。</p> <p>5.修訂本公司「分層管理辦法」。</p>	<p>第二~五案全體出席董事同意通過。</p> <p>第一案經相關董事迴避後，其餘出席董事無異議照案通過。</p>

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

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

113 年 5 月 30 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
總經理	唐玉書	111/11/01	113/04/30	辭職(轉任集團總顧問)
財務主管	林岱蓉	110/09/06	112/02/14	職務調整

五、簽證會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	廖鴻儒	111/01/01-12/31	1,630	(110)	1,520	
	吳長駿			(註1)		
國富浩華聯合會計師事務所	邱繼盛	112/01/01-12/31	1,600	140	1,740	
	鄭翔宇			(註2)		

註 1：代墊費用 93 仟元、工商登記 195 千元及沖回 110 年度內部控制制度專案審估列 398 千元。

註 2：增資案件檢查表 140 仟元。

(一)更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：更換簽證會計師事務所係為配合公司營運發展及內部管理所需。

(二)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

六、更換會計師資訊

(一)關於前任會計師

更換日期	自民國112年第2季起財務報告由新任簽證會計師事務所簽證		
更換原因及說明	為配合公司營運發展及內部管理所需，自民國112年第2季起，簽證會計師事務所及簽證會計師更換為國富浩華聯合會計師事務所之邱繼盛及鄭翔宇會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	-	✓
	不再接受(繼續)委任	-	-
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無此情事		
與發行人有無不同意見	有	-	會計原則或實務
		-	財務報告之揭露
		-	查核範圍或步驟
		-	其他
	無	✓	
	說明		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	國富浩華聯合會計師事務所
會計師姓名	邱繼盛、鄭翔宇
委任之日期	112年6月13日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無此情事
繼任會計師對前任不會計師同意見事項之書面意見	無此情事

(三) 前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：不適用。

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

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	112年度		113年度截至4月20日	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長兼執行長	侯佑霖	446,676	-	801,162	(2,500,000)
副董事長兼策略長	鄭寶蓮	130,973	-	770,540	-
董事	玉雨投資有限公司	64,333	-	316,103	-
	代表人：黃俊義 (註1)	-	-	-	-
	代表人：楊茜羽 (註1)	-	-	-	-
董事	葉榮裕(註2)	28,793	-	-	-
董事(註3)	台灣健康運動投資 股份有限公司	50,000	-	245,675	-
	代表人：黃俊義	-	-	-	-
董事(註3)	台灣健康運動投資 股份有限公司	50,000	-	245,675	-
	代表人：謝汶芳	-	-	-	-
獨立董事	李福彬	-	-	-	-
獨立董事	蔡雪苓	-	-	-	-
獨立董事	盧繼剛	-	-	-	-
大股東	易昇鋼鐵股份有限 公司	950,000	-	667,837	-
總經理	唐玉書(註4)	-	-	126,000	-
總經理	黃美玲(註4)	-	-	-	-
副總經理	黃裕庭	26,402	-	309,727	-
副總經理	王昱茗	43,587	-	-	-
副總經理	余政恭(註5)	-	-	-	-
協理	蔡宜霖(註6)	-	-	-	-
協理	邱旭鴻(註7)	75	-	90,369	-
協理兼財務主管	林岱蓉(註8)	-	-	-	-
財務主管	吳沛棻(註9)	3,934	-	101,333	-
會計主管	顏淑真	-	-	20,000	-

註1：法人董事玉雨投資有限公司於民國112年06月13日改派董事代表人楊茜羽取代原代表人黃俊義。

註2：於113年04月07日辭世解任。

註3：台灣健康運動投資股份有限公司於112年06月13日股東常會增選為董事，並指派黃俊義董事及謝汶芳董事為法人董事代表人。

註4：原總經理唐玉書於民國113年04月30日因轉任集團總顧問，由黃美玲擔任總經理。

註5：余政恭於113年01月01日擔任台南營運處副總經理。

註6：蔡宜霖於112年04月16日卸任內部人。
 註7：邱旭鴻於112年05月01日擔任協理。
 註8：林岱蓉於112年03月10日卸任內部人。
 註9：吳沛茶於112年02月14日擔任財務主管。

(二)董事、經理人及大股東股權移轉之相對人為關係人者之資訊：無。

(三)董事、經理人及大股東股權質押之相對人為關係人者之資訊：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

113年4月20日
 單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
易昇鋼鐵股份有限公司 代表人：顏慶利	20,617,837	14.81%	-	-	-	-	-	-	-
資料無法取得									
百佳圓投資股份有限公司 代表人：陳其泰	9,200,000	6.61%	-	-	-	-	-	-	-
資料無法取得									
侯佑霖	7,473,458	5.37%	225,598	0.16%	1,667,105	1.20%	-	-	-
春雨工廠股份有限公司 代表人：陳其泰	4,500,000	3.23%	-	-	-	-	-	-	-
資料無法取得									
力新國際科技股份有限公司 代表人：李雲琴	4,000,000	2.87%	-	-	-	-	-	-	-
資料無法取得									
鄭寶蓮	3,520,985	2.53%	275,791	0.20%	-	-	-	-	-
麗明營造股份有限公司 代表人：吳春山	3,150,000	2.26%	-	-	-	-	-	-	-
資料無法取得									
全仕通實業股份有限公司 代表人：吳盈進	2,003,884	1.44%	-	-	-	-	-	-	-
資料無法取得									
涂水城	1,952,562	1.40%	-	-	-	-	-	-	-
楊雀珍	1,940,000	1.39%	-	-	-	-	-	-	-

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

單位：仟股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
亞澎遊艇開發股份有限公司	12,500	100%	-	-	12,500	100%
亞青海洋文創股份有限公司	17,734	91.25%	-	-	17,734	91.25%
樂活海洋休閒股份有限公司	5,510	61.22%	-	-	5,510	61.22%
亞平開發股份有限公司	10,000	100%	-	-	10,000	100%
亞悅開發股份有限公司	600	100%	-	-	600	100%
亞顧股份有限公司	500	100%			500	100%
亞澎海洋開發股份有限公司	10,000	100%			10,000	100%

註：係公司採用權益法之長期投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1.股本來源

單位：仟股；除發行價格外，新臺幣千元

年 月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
103年07月	10	5,000	50,000	5,000	50,000	設立	-	註1
104年12月	10	10,000	100,000	10,000	100,000	現金增資 50,000 千元	-	註2
105年06月	10	17,000	170,000	15,000	150,000	現金增資 50,000 千元	-	註3
106年05月	18	30,000	300,000	20,124	201,240	現金增資 51,240 千元	-	註4
106年12月	10	30,000	300,000	25,124	251,240	現金增資 50,000 千元	-	註5
107年01月	10	30,000	300,000	28,530	285,300	現金增資 34,060 千元	-	註6
107年05月	10	30,000	300,000	30,000	300,000	股份交換 14,700 千元	錚儀及樂活之普通股	註7
107年07月	24	60,000	600,000	42,500	425,000	現金增資 125,000 千元	-	註8
108年04月	24	60,000	600,000	42,600	426,000	現金增資 1,000 千元	-	註9
109年03月	30	60,000	600,000	48,783	487,835	現金增資 61,835 千元	-	註10
109年12月	32	60,000	600,000	50,983	509,835	現金增資 22,000 千元	-	註11
110年05月	14.9	60,000	600,000	51,171	511,715	員工認股權憑證已執行認股 1,880 千元	-	註12
110年7月	14.9	100,000	1,000,000	51,286	512,865	員工認股權憑證已執行認股 1,150 千元	-	註13
110年10月	10	100,000	1,000,000	52,568	525,686	盈餘轉增資 12,821 千元	-	註14
110年10月	32	100,000	1,000,000	82,568	825,686	現金增資 300,000 千元	-	註15
110年11月	14.9	100,000	1,000,000	82,607	826,076	員工認股權憑證已執行認股 390 千元	-	註16
111年02月	12.8	100,000	1,000,000	82,886	828,866	員工認股權憑證已執行認股 2,790 千元	-	註17
111年05月	12.8	100,000	1,000,000	83,083	830,831	員工認股權憑證已執行認股 1,965 千元	-	註18
111年09月	32/ 12.8	200,000	2,000,000	103,163	1,031,631	私募現金增資 200,000 千元及員工認股權憑證已執行認股 800 千元	-	註19
111年11月	12.8/ 12.4	200,000	2,000,000	103,285	1,032,856	員工認股權憑證已執行認股 1,225 千元	-	註20
112年03月	12.4	200,000	2,000,000	103,318	1,033,186	員工認股權憑證已執行認股 330 千元	-	註21
112年05月	12.4	200,000	2,000,000	103,459	1,034,596	員工認股權憑證已執行認股 1,410 千元	-	註22
112年08月	10	200,000	2,000,000	108,632	1,086,326	資本公積轉增資 51,729 千元	-	註23
112年10月	11.8	200,000	2,000,000	108,828	1,088,286	員工認股權憑證已執行認股 1,960 千元	-	註24
113年03月	27/ 11.8	200,000	2,000,000	138,985	1,389,851	現金增資 300,000 千元及員工認股權憑證已執行認股 1,565 千元	-	註25

註1：103.07.16 高市府經商公字第10352506410號
 註2：104.12.07 高市府經商公字第10454820600號
 註3：105.06.15 高市府經商公字第10553104500號
 註4：106.05.03 高市府經商公字第10651509010號
 註5：106.12.12 高市府經商公字第10654704300號
 註6：107.01.31 高市府經商公字第10750316300號
 註7：107.05.08 高市府經商公字第10750783510號
 註8：107.07.13 高市府經商公字第10752629700號
 註9：108.04.17 高市府經商公字第10851466200號
 註10：109.03.24 高市府經商公字第10951015500號
 註11：109.12.29 高市府經商公字第10901243640號
 註12：110.05.06 高市府經商公字第11001075230號

註 13 : 110.07.27 經濟部經授商字第 11001128700 號
 註 14 : 110.10.07 經濟部經授商字第 11001174980 號
 註 15 : 110.10.08 經濟部經授商字第 11001181300 號
 註 16 : 110.11.10 經濟部經授商字第 11001204800 號
 註 17 : 111.02.17 經濟部經授商字第 11101017540 號
 註 18 : 111.05.20 經濟部經授商字第 11101079480 號
 註 19 : 111.09.02 經濟部經授商字第 11101163990 號
 註 20 : 111.11.08 經濟部經授商字第 11101212360 號
 註 21 : 112.03.10 經濟部經授商字第 11230030310 號
 註 22 : 112.05.03 經濟部經授商字第 11230074110 號
 註 23 : 112.08.18 經濟部經授商字第 11230159640 號
 註 24 : 112.10.30 經濟部經授商字第 11230205410 號
 註 25 : 113.03.12 經濟部經授商字第 11330033990 號

113 年 4 月 20 日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	139,220,147 (註 1)	60,779,853	200,000,000	興櫃公司股票，其中 118,220 仟股公開發行，21,000 仟股為私募普通股，依法持有滿三年後，始得申請公開發行。

註 1：員工認股權憑證 4 月執行 235,000 股，待向主管機關申請變更登記。

2. 總括申報制度相關資訊：無。

(二) 股東結構

113 年 4 月 20 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	合計
人數(人)	-	-	41	4,179	4	4,224
持有股數(股)	-	-	47,948,915	91,252,501	18,731	139,220,147
持股比例(%)	-	-	34.44	65.55	0.01	100

(三) 股權分散情形

1. 股權分散情形

113 年 4 月 20 日

持股分級	股東人數(人)	持有股數(股)	持股比例(%)
1 至 999	706	133,059	0.10%
1,000 至 5,000	2,172	4,452,999	3.20%
5,001 至 10,000	456	3,204,214	2.30%
10,001 至 15,000	206	2,490,895	1.79%
15,001 至 20,000	132	2,312,037	1.66%
20,001 至 30,000	134	3,330,562	2.40%
30,001 至 40,000	66	2,256,419	1.62%
40,001 至 50,000	55	2,472,281	1.78%
50,001 至 100,000	129	8,933,857	6.42%
100,001 至 200,000	87	12,133,748	8.72%
200,001 至 400,000	42	11,649,903	8.37%
400,001 至 600,000	7	3,550,847	2.55%
600,001 至 800,000	6	3,989,221	2.87%
800,001 至 1,000,000	6	5,310,041	3.81%
1,000,001 以上	20	73,000,064	52.44%
合計	4,224	139,220,147	100.00%

2.特別股：無。

(四)主要股東名單：

113年4月20日

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例(%)
易昇鋼鐵股份有限公司		20,617,837	14.81
百佳圓投資股份有限公司		9,200,000	6.61
侯佑霖		7,473,458	5.37
春雨工廠股份有限公司		4,500,000	3.23
力新國際科技股份有限公司		4,000,000	2.87
鄭寶蓮		3,520,985	2.53
麗明營造股份有限公司		3,150,000	2.26
全仕通實業股份有限公司		2,003,884	1.44
涂水城		1,952,562	1.40
楊雀珍		1,940,000	1.40

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利資料

單位：新臺幣元；仟股；%

項目	年度	111年度	112年度	當年度截至113年5月30日止	
每股市價 (註1)	最高	未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)	
	最低	未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)	
	平均	未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)	
每股淨值	分配前(註8)	24.74	23.69	不適用	
	分配後	24.56	(註2)	不適用	
每股盈餘 (註8)	加權平均股數(仟股)	95,349	108,605	不適用	
	每股盈餘 (註3)	追溯調整前	0.63	0.13	不適用
		追溯調整後	0.60	0.13	不適用
每股股利	現金股利	-	(註2)	不適用	
	無償配股	盈餘配股	-	(註2)	不適用
		資本公積配股	0.05	(註2)	不適用
	累積未付股利(註4)	-	(註2)	不適用	
投資報酬分析	本益比(註5)	未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)	
	本利比(註6)	未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)	
	現金股利殖利率(註7)	未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)	

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註2：請以年底已發行股數為準，並依董監事會或次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：如有因無償配股之情形，應追溯調整前每股盈餘。

註4：如權益證發行之條件如年度每股盈餘為正，且當年度每股盈餘填列。

註5：本益比=本利比/每股盈餘。

註6：本利比=現金股利/每股盈餘。

註7：現金股利殖利率=現金股利/每股市價。

註8：每股淨值=每股現值/每股市價。

註9：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註10：每股淨值=每股現值/每股市價。

註11：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註12：每股淨值=每股現值/每股市價。

註13：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註14：每股淨值=每股現值/每股市價。

註15：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註16：每股淨值=每股現值/每股市價。

註17：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註18：每股淨值=每股現值/每股市價。

註19：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註20：每股淨值=每股現值/每股市價。

註21：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註22：每股淨值=每股現值/每股市價。

註23：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註24：每股淨值=每股現值/每股市價。

註25：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註26：每股淨值=每股現值/每股市價。

註27：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註28：每股淨值=每股現值/每股市價。

註29：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註30：每股淨值=每股現值/每股市價。

註31：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註32：每股淨值=每股現值/每股市價。

註33：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註34：每股淨值=每股現值/每股市價。

註35：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註36：每股淨值=每股現值/每股市價。

註37：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註38：每股淨值=每股現值/每股市價。

註39：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註40：每股淨值=每股現值/每股市價。

註41：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註42：每股淨值=每股現值/每股市價。

註43：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註44：每股淨值=每股現值/每股市價。

註45：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註46：每股淨值=每股現值/每股市價。

註47：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註48：每股淨值=每股現值/每股市價。

註49：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註50：每股淨值=每股現值/每股市價。

註51：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註52：每股淨值=每股現值/每股市價。

註53：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註54：每股淨值=每股現值/每股市價。

註55：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註56：每股淨值=每股現值/每股市價。

註57：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註58：每股淨值=每股現值/每股市價。

註59：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註60：每股淨值=每股現值/每股市價。

註61：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註62：每股淨值=每股現值/每股市價。

註63：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註64：每股淨值=每股現值/每股市價。

註65：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註66：每股淨值=每股現值/每股市價。

註67：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註68：每股淨值=每股現值/每股市價。

註69：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註70：每股淨值=每股現值/每股市價。

註71：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註72：每股淨值=每股現值/每股市價。

註73：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註74：每股淨值=每股現值/每股市價。

註75：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註76：每股淨值=每股現值/每股市價。

註77：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註78：每股淨值=每股現值/每股市價。

註79：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註80：每股淨值=每股現值/每股市價。

註81：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註82：每股淨值=每股現值/每股市價。

註83：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註84：每股淨值=每股現值/每股市價。

註85：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註86：每股淨值=每股現值/每股市價。

註87：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註88：每股淨值=每股現值/每股市價。

註89：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註90：每股淨值=每股現值/每股市價。

註91：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註92：每股淨值=每股現值/每股市價。

註93：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註94：每股淨值=每股現值/每股市價。

註95：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註96：每股淨值=每股現值/每股市價。

註97：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註98：每股淨值=每股現值/每股市價。

註99：每股盈餘=每股現值/每股市價。

註100：每股淨值=每股現值/每股市價。

(六)公司股利政策及執行狀況：

1. 公司章程所訂之股利政策

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

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

2. 本年度擬(已)議股利分配之情形

本公司 112 年度盈餘分派案，業經 113 年 4 月 23 日董事會決議通過，112 年度保留盈餘以因應充實營運資金、拓展業務為優先，擬不分配盈餘股利，擬提請 113 年 6 月 18 日股東常會決議通過後，依相關規定辦理。

3. 預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：無。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本次股東會未有無償配股之擬議。

(八)員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

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

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

員工及董監事酬勞金額之估列基礎，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按獲利狀況及達成績效依照公司章程適當比例進行估列。年度終了後，董事會決議之發放金額與估列數有差異時，則列為董事會決議年度之損益。本公司估列員工酬勞新台幣 619,225 元及董事酬勞新台幣 619,225 元，年度終了後，董事會決議之發放金額與估列數有差異時，則列為董事會決議年度之損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

112 年度員工酬勞及董事酬勞分配案業經 113 年 4 月 23 日董事會決議通過採現金分派，金額為員工酬勞新台幣 619,225 元及董事酬勞新台幣 619,225 元，與 112 年度財務報告認列之員工酬勞及董事酬勞並無差異。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無此情形。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股

價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：無此情事。

二、公司債辦理情形：無此情事。

三、特別股辦理情形：無此情事。

四、海外存託憑證之辦理情形：無此情事。

五、員工認股權憑證辦理情形

(一)

113年4月20日

員工認股權憑證種類	108年度第1次員工認股權憑證	108年度第2次員工認股權憑證	110年度第1次員工認股權憑證	110年度第2次員工認股權憑證
申報生效日期及總單位數	109年4月28日 3,000,000股		111年1月5日 3,000,000股	
發行日期	108年3月4日	108年11月15日	111年8月9日	111年12月23日
已發行單位數	2,382,000股	618,000股	1,500,000股	1,500,000股
尚可發行單位數	0股		0股	
發行得認購股數占已發行股份總數比率	2.30%	0.60%	1.45%	1.45%
認股存續期間	108年3月4日至114年3月3日	108年11月15日至114年11月14日	113年8月9日至117年8月8日	113年12月23日至117年12月22日
履約方式	以本公司發行新股		以本公司發行新股	
限制認股期間及比率(%)	屆滿2年 50%	50%	屆滿2年 50%	50%
	屆滿3年 75%	75%	屆滿3年 75%	75%
	屆滿4年 100%	100%	屆滿4年 100%	100%
已執行取得股數	1,382,500股	399,000股	0	0
已執行認股金額	17,836,600元	4,917,200元	0	0
未執行認股數量	999,500股	219,000股	1,500,000股	1,500,000股
未執行認股者其每股認購價格	11.5元	11.5元	34.8元	30.8元
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	0.72%	0.16%	1.08%	1.08%
對股東權益影響	本認股權憑證為吸引及留任公司優秀人才，並激勵員工及增加員工向心力，以期共同創造公司利益，故對股東權益影響有限。		本認股權憑證為吸引及留任公司優秀人才，並激勵員工及增加員工向心力，以期共同創造公司利益，故對股東權益影響有限。	

註：每股認股價格 109/12/29 由新台幣 15 元調整為新台幣 14.9 元；110/10/7 由新台幣 14.9 元調整為新台幣 14.5 元；110/10/8 由新台幣 14.4 元調整為新台幣 12.8 元；111/9/2 由新台幣 12.8 元調整為新台幣 12.4 元；112/8/18 由新台幣 12.4 元調整為新台幣 11.8 元；113/3/12 由新台幣 11.8 元調整為新台幣 11.5 元。

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

單位：仟股；新臺幣千元

職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數占已發行總數比率	已執行				未執行					
				認股數量	認股價格	認股金額	認股數占已發行總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數占已發行總數比率		
經理人	執行長												
	策略長												
	總經理												
	副總經理												
	副總經理												
	財務主管												
	財務主管												
	會計主管												
	協理												
	子公司總經理												
員工	蔡宜霖												
	羅致遠												
	林明慶(離職)												
	黃麗文												
	姬琳												
	洪祥晉												
	劉思琦(離職)												
	李國勳(離職)												
	彭翊哲												
	謝依婷												
胡竣甯(離職)													
蘇郁芬													
		1,338	0.96%	515	14.9 12.8 12.4 11.8 11.5	6,461	0.37%	823	11.5 34.8 30.8	34,154	0.59%		
		1,901	1.37%	950	14.9 12.8 12.4 11.8 11.5	12,140	0.68%	951	11.5 34.8 30.8	20,268	0.68%		

註：每股認股價格 109/12/29 由新台幣 15 元調整為新台幣 14.9 元；110/10/7 由新台幣 14.9 元調整為新台幣 14.5 元；110/10/8 由新台幣 14.4 元調整為新台幣 12.8 元；111/9/2 由新台幣 12.8 元調整為新台幣 12.4 元；112/8/18 由新台幣 12.4 元調整為新台幣 11.8 元；113/3/12 由新台幣 11.8 元調整為新台幣 11.5 元。

六、限制員工權利新股辦理情形：

- (一)凡尚未全數達既得條件之限制員工權利新股應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：不適用。
- (二)累積至年報刊印日止取得限制員工權利新股之經理人及取得股數前十大之員工姓名及取得情形：不適用。

七、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形，包括計畫內容及執行情形：

(一)108 年度增資案

1.計畫內容：

- (1)增資核准日期及文號：108.04.17 高市府經商公字第 10851466200 號。
- (2)計畫所需資金總額：新台幣 2,400 仟元。
- (3)資金來源：現金增資發行普通股 100 仟股，每股面額新台幣 10 元，每股發行價格為新台幣 24 元，募集總金額為新台幣 2,400 仟元。
- (4)計畫項目及預計進度：

單位：新台幣千元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度
			108 年度第二季
償還銀行借款	108 年度第二季	2,400	2,400
合計		2,400	2,400

2.執行情形：

單位：新台幣千元

計畫項目	執行狀況			進度超前或落後之原因及改造計畫
	支用金額	預定	2,400	
償還銀行借款	執行進度(%)	實際	2,400	本次償還銀行借款，已依預計進度於 108 年第二季執行完畢，執行情況良好。
		預定	100%	
	執行進度(%)	實際	100%	
		預定	100%	

3.產生效益：

單位：新台幣千元；%

項目		年度	107年度 (增資前)(註1)	108年第二季 (註2)	108年度 (註1)
財務結構	負債總額/資產總額(%)		31.94%	63.88%	62.11%
	長期資金/固定資產(%)		205.32%	290.03%	250.52%
償債能力	流動比率(%)		246.60%	93.03%	143.93%
	速動比率(%)		227.37%	82.06%	137.60%
	利息保障倍數(倍)		(43.39)	(1.79)	1.13
	流動資產		250,490	109,196	246,167
	流動負債		101,576	117,383	171,034
	負債總額		220,481	834,565	980,651
	利息支出		1,546	3,220	4,672
	營業收入		69,254	65,187	149,869
	每股盈餘		(1.89)	(0.10)	0.05

註 1：上述財務資料適用國際財務報導準則，經由會計師查核簽證。

註2：上述財務資料適用國際財務報導準則，經由會計師核閱簽證。

108年度辦理現金增資用於償還銀行借款，可提高財務結構及強化償債能力，故對本公司整體營運發展均有正面助益。由上表分析，108年度之長期資金佔固定資產比率為250.52%，較籌資前之205.32%增加45.2%，自有資本比率提高，已見達成改善財務結構及償債能力之效益。

(二)109年度3月現金增資

1.計畫內容：

(1)增資核准日期及文號：109.03.24 高市府經商公字第10951015500號。

(2)計畫所需資金總額：新台幣216,634仟元。

(3)資金來源：現金增資發行普通股61,835仟股，每股面額新台幣10元，每股發行價格為新台幣30元，募集總金額為新台幣185,505仟元；自有資金31,129仟元。

(4)計畫項目及預計進度：

單位：新台幣千元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	109年度預定資金運用進度			
			第一季	第二季	第三季	第四季
使用權土地改良	109年度第四季	216,634	24,302	56,799	76,532	59,000
合計		216,634	24,302	56,799	76,532	59,000

2.執行情形：

單位：新臺幣千元

計畫項目	執行狀況			進度超前或落後之原因及改造計畫
	支用金額	預定	216,634	
使用權土地改良	支用金額	實際	216,634	本次計畫是用於使用權土地改良工程，已依預計進度於109年第四季執行完畢。
		執行進度(%)	100%	
	執行進度(%)	實際	100%	

3.產生效益：

單位：新台幣千元；%

項目	年度	108年度	109年第二季	109年度
		(重編後) (增資前)(註1)	(重編後) (註2)	(重編後) (註1)
財務結構	負債總額/資產總額(%)	68.76%	66.83%	61.70%
	長期資金/固定資產(%)	304.35%	290.31%	259.23%
償債能力	流動比率(%)	137.02%	138.61%	119.17%
	速動比率(%)	131.00%	134.82%	115.95%
	利息保障倍數(倍)	1.76	5.73	9.08
流動資產		246,167	343,061	285,751

流動負債	179,661	247,502	239,781
負債總額	1,325,738	1,386,835	1,310,794
利息支出	6,067	3,780	8,030
營業收入	149,869	112,559	269,547
每股盈餘	0.14	0.44	1.37

註 1：上述財務資料適用國際財務報導準則，經由會計師查核簽證。

註 2：上述財務資料適用國際財務報導準則，經由會計師核閱簽證。

109 年度 3 月辦理現金增資款項全數投入使用權土地改良之興建工程款，除可提高自有資本比率及強化財務結構外，更可取得長期而穩定的資金，有助於降低營運風險、提高企業競爭力、降低負債比率，故對本公司整體營運發展、健全財務結構及強化償債能力均有正面助益。由上表分析，109 年度之負債比率為 61.70%，較籌資前之 68.76% 降低 7.06%，負債總額亦明顯下降，已見達成改善財務結構之效益。

(三)109 年度 12 月現金增資

1. 計畫內容：

(1) 增資核准日期及文號：109.10.22 金管證發字第 1090371466 號。

(2) 計畫所需資金總額：新台幣 70,400 千元。

(3) 資金來源：現金增資發行新股 2,200 仟股，每股發行價格新台幣 32 元，預計募集總金額為新台幣 70,400 千元。

(4) 計畫項目及預計進度：

單位：新台幣千元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度	
			110 年第一季	110 年第二季
充實營運資金	110 年度第一季	18,400	18,400	-
購置船舶	110 年度第二季	52,000	25,000	27,000
合計		70,400	43,400	27,000

2. 執行情形：

單位：新台幣千元

計畫項目	執行狀況			進度超前或落後原因及改進計劃
	支用金額	預定	實際	
充實營運資金	支用金額	預定	18,400	已依原計畫項目及預定資金運用進度於 110 年第一季執行完畢。
		實際	31,574	
	執行進度(%)	預定	100%	
		實際	100%	
購置船舶	支用金額	預定	52,000	已依原計畫項目及預定資金運用進度於 110 年第二季執行完畢；剩餘資金已於 110 年 7 月 15 日董事會決議通過用於充實營運資金。
		實際	38,826	
	執行進度(%)	預定	100%	
		實際	100%	
合計	支用金額	預定	70,400	
		實際	70,400	

	執行進度(%)	預定	100%
		實際	100%

本公司該次增資計畫業於 109 年 12 月 7 日募足並收足股款，隨即依預計計畫項目及資金運用情形執行，截至 110 年第二季止執行情形請詳下表。其購置船舶預計使用 52,000 千元，其實際支用較原預定花費減少 13,174 千元，原募集資金本公司已於 110 年 7 月 15 日董事會決議通過將未支用剩餘資金用於充實營運資金，該次現金增資於 110 年第三季已執行完畢。

3. 產生效益：

(1) 購置船舶

該次現金增資所募集資金 52,000 千元主要用於購置船舶設備，於第一季購置遊艇 25,000 千元及第二季購置帆船 13,826 千元，共計 38,826 千元。所購置遊艇於第一季已交付使用，並於 110 年截至 5 月貢獻船租收入約 1,050 千元，因 6 月受疫情影響未有船租收入，其遊艇營業收入達成率僅 35.35%（原預估全年度貢獻 2,970 千元之進度）；另後者帆船係新冠肺炎疫情影響尚未交船，並預計於 110 年第三季交付並 10 月供使用，無法評估執行效益情形，預計屆時 110 年第四季單季可貢獻 683 千元。

現依目前已購置船舶設備成本 38,826 千元及調整因帆船延期交付之影響，110 年度租船收入因新冠疫情影響調整下修至 3,653 千元，而租船成本調整第一年為 4,174 千元，第二年以後為 5,706 千元，修正後所購置船舶設備之回收年限延長至 7.86 年(修正後帶來效益如下)，與原預計產生效益之回收期限為 7.20 年差異不大。

單位：新臺幣千元

項目	110 年度	111 年度	112 年度	113 年度	114 年度
租船收入	3,653	6,840	8,208	9,850	10,047
租船成本(含折舊)	4,174	5,706	5,706	5,706	5,706
租船稅後淨利(a)	(521)	907	2,002	3,315	3,472
折舊攤提(b)	1,897	2,600	2,600	2,600	2,600
現金流量(a+b)	1,376	3,507	4,602	5,915	6,072

(2) 充實營運資金

單位：新臺幣千元

項目	年度	108 年度 (重編後)	109 年度 (重編後)
		籌資前	籌資後
財務結構	負債占資產比率	68.76%	61.70%
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	304.35%	259.23%
償債能力	流動比率	137.02%	119.17%
	速動比率	131.00%	115.95%
營運狀況	營業收入	149,869	269,547
	利息費用	6,067	8,030
	稅前淨利	4,589	64,878

該次現金增資所募集資金 31,574 千元用於充實營運資金，使負債比率自 108 年度 68.76% 降低至 109 年度 61.70%，明顯改善財務結構；惟長期資金占

不動產、廠房及設備比率因受到持續開發安平港遊艇城之故，108年304.35%微幅下降至109年度259.23%，所幸109年12月辦理現金增資讓本公司財務結構恢復彈性，不致於使財務結構及償債能力等明顯下降，顯示本公司持續積極維持財務結構並減少對銀行借款之依賴程度，若以本公司歷年銀行借款利率平均2.24%估算，本次充實營運資金已貢獻每年節省利息支出707千元，具有正面之效益。綜上所述，本次籌資對本公司具有正面之效益。

(四)110年度8月現金增資

1.計畫內容：

(1)增資核准日期及文號：110.08.11金管證發字第1100352063號。

(2)計畫所需資金總額：

變更前：新台幣1,750,000千元。

變更後：新台幣1,991,600千元。

(3)資金來源：

變更前：

a.自有資金150,000千元。

b.辦理現金增資發行普通股30,000仟股，每股面額新臺幣10元，每股發行價格暫定為新臺幣32元，預計募集資金總金額為新臺幣960,000千元。

c.銀行借款640,000千元。

變更後：

a.自有資金391,600千元。

b.辦理現金增資發行普通股30,000仟股，每股面額新臺幣10元，每股發行價格暫定為新臺幣32元，預計募集資金總金額為新臺幣960,000千元。

c.私募方式辦理現金增資發行新股20,000仟股，每股面額新臺幣10元，每股發行價格暫定為新臺幣32元，預計募集資金總金額為新臺幣640,000千元。

(4)計畫項目及預計進度：

變更前：

單位：新臺幣千元

計畫項目	預計完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度									
			110年度				111年度				112年度	
			第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季
安平遊艇城第二期開發案	112年第二季	1,750,000	82,126	83,833	59,833	132,582	205,496	201,240	220,642	87,622	336,000	340,626
合計		1,750,000	82,126	83,833	59,833	132,582	205,496	201,240	220,642	87,622	336,000	340,626

變更後：

單位：新臺幣千元

計畫項目	預計完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度											
			110年度				111年度				112年度			
			第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
安平遊艇城第二期開發案	112年第四季	1,750,000	30,000	100,000	100,000	176,000	150,000	150,000	200,000	166,000	150,000	168,000	200,000	160,000

高雄港愛河灣遊艇碼頭 A 區開發案	111 年第三季	241,600	-	-	-	-	55,000	130,000	56,600	-	-	-	-	-
合計		1,991,600	30,000	100,000	100,000	176,000	205,000	280,000	256,600	166,000	150,000	168,000	200,000	160,000

2.執行情形：

截至 113 年第 1 季；單位：新台幣千元

計畫項目	執行狀況			進度超前或落後原因及改進計劃
安平遊艇城第二期開發案	支用金額	預定	1,750,000	(1)安平遊艇城第二期開發案 A.落後原因： 主要受新冠肺炎疫情衝擊以及台積電至南科擴廠的影響，導致缺工及缺料情形發生，使得施工進度較原工程進度落後。 B.改善計畫： 隨新冠肺炎疫情趨緩，本公司要求承包商擬定工程趕工計畫並加緊趕工完成第二期開發進度，目前進度為已於 112 年 12 月底前取得安平遊艇城第二期開發案全區建築物使用執照，其餘工程預計於 113 年第二季完成及正式營運。 (2)高雄港愛河灣遊艇碼頭 A 區開發案愛河灣浮動碼頭工程已於 111 年第四季完工，工程款支付於 112 年第一季完成，其預定效益與實際達成情形差異，待計畫完成後始進行評估。
		實際	1,541,627	
	執行進度(%)	預定	100	
		實際	88.09	
高雄港愛河灣遊艇碼頭 A 區開發案	支用金額	預定	241,600	
		實際	241,600	
	執行進度(%)	預定	100	
		實際	100	
合計	支用金額	預定	1,991,600	
		實際	1,783,227	
	執行進度(%)	預定	100	
		實際	89.54	

3.產生效益：

本公司原增資計畫係用於安平遊艇城第二期開發案，惟考量公司現行運作及為提高資金運用效益，並確保股東權益，擬增加計畫項目「高雄港愛河灣遊艇碼頭 A 區開發案」，變更後增資計畫將用於安平遊艇城第二期開發案及高雄港愛河灣遊艇碼頭 A 區開發案，已於 111 年 4 月 26 日董事會通過其資金運用計畫，且於 111 年 4 月 26 日於公開資訊觀測站募資計畫專區申報並於 111 年 6 月 14 日股東常會追認，其變更前後之效益評估如下表所示：

變更前：

本公司預計本次發行新股募集資金為 960,000 千元，並以自有資金 150,000 千元及銀行借款 640,000 千元，共計 17.5 億元籌措用於安平遊艇城第二期開發案，其主要建置會員度假中心、海濱 villa 樓、遊艇會所大樓及 34 席碼頭泊位等，其建置工程已於 110 年第一季開始，預計於 112 年第二季底完工，112 年第三季正式啟用。自投資安平遊艇城第二期開發案可產生現金流量入約為 4,150,066 千元，預估資金回收年限約 9.43 年，並依計畫經營 44 年後之投資報酬率為 9.11%。

變更後：

原安平遊艇城第二期開發案修正前資金來源採用銀行借款 640,000 千元，修正後為預計辦理私募發行新股募集資金 640,000 千元；另提高自有資金 391,600 千元，即以自有資金 391,600 千元、110 年度現金增資 960,000 千

元及私募發行新股募集資金 640,000 千元，共計 1,991,600 千元籌措用於安平遊艇城第二期開發案及高雄港愛河灣遊艇碼頭 A 區。

(1)安平遊艇城第二期開發案

安平遊艇城第二期開發案其主要建置會員度假中心、海濱 villa 樓、遊艇會所大樓及 34 席碼頭泊位等，其建置工程已於 110 年第一季開始，預計於 112 年第二季底完工，112 年第三季正式啟用。調整後為安平二期開發案其效益修正原預計可產生現金流量入約為 4,134,216 千元，預估資金回收年限約為 9.66 年，投資報酬率為 9.02%。

(2)高雄港愛河灣遊艇碼頭 A 區開發案

高雄港愛河灣遊艇碼頭 A 區開發案其主要裝修遊艇會所大樓及建置 87 席碼頭泊位，建置工程已於 111 年第一季開始，已於 111 年第四季完工。自投資高雄港愛河灣遊艇碼頭 A 區開發案可產生現金流量入約為 296,278 千元，預估資金回收年限約 11.05 年，現階段以規劃經營 19 年 8 個月之投資報酬率為 8.94%。

綜合上述，合併整體效益共計為預計可產生現金流量入約為 4,430,494 千元，預估資金回收年限約 9.62 年，投資報酬率為 9.01%。

(五)112 年度 12 月現金增資

1.計畫內容：

(1)增資核准日期及文號：112.12.07 金管證發字第 1120363785 號。

(2)計畫所需資金總額：

變更前：新台幣 2,618,401 千元。

變更後：新台幣 2,772,301 千元。

(3)資金來源：

變更前：

a.自有資金 508,401 千元。

b.辦理現金增資發行普通股 30,000 千股，每股面額新臺幣 10 元，每股發行價格暫定為新臺幣 27 元，預計募集資金總金額為新臺幣 810,000 千元。

c.銀行借款 1,300,000 千元。

變更後：

a.自有資金 662,301 千元。

b.辦理現金增資發行普通股 30,000 千股，每股面額新臺幣 10 元，每股發行價格暫定為新臺幣 27 元，預計募集資金總金額為新臺幣 810,000 千元。

c.銀行借款 1,300,000 千元。

(4)計畫項目及預計進度：

變更前：

單位：新臺幣千元

計畫項目	預計完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度															
			112 年度		113 年度				114 年度				115 年度					
			第四季	第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季			

安平遊艇城第三期開發案	115年第四季	2,618,401	211,380	113,075	211,150	225,920	210,920	112,960	196,920	216,920	157,690	126,460	370,455	131,000	333,551
合計		2,618,401	211,380	113,075	211,150	225,920	210,920	112,960	196,920	216,920	157,690	126,460	370,455	131,000	333,551

變更後：

計畫項目	預計完成日期	所需金額	預計資金運用進度												
			112年度	113年度				114年度				115年度			
			第四季	第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
安平遊艇城第三期開發案	115年第四季	2,618,401	211,380	113,075	211,150	225,920	210,920	112,960	196,920	216,920	157,690	126,460	370,455	131,000	333,551
充實營運資金	113年度第三季	153,900			102,516	51,384									
合計		2,772,301	211,380	113,075	313,666	277,304	210,920	112,960	196,920	216,920	157,690	126,460	370,455	131,000	333,551

2.執行情形：

截至113年第1季；單位：新台幣千元

計畫項目	執行狀況			進度超前或落後原因及改進計劃
	支用金額	預定	實際	
安平遊艇城第三期開發案	支用金額	預定	324,455	(1)安平遊艇城第三期開發案 A.落後原因： 主要為設備及機電工程發包進度落後，使得施工進度較原工程進度落後。 B.改善計畫： 本公司要求承包商擬定工程趕工計畫並加緊趕上第三期開發原預計進度。 (2)充實營運資金 尚無進度超前或落後。
		實際	159,184	
	執行進度(%)	預定	11.70	
		實際	5.74	
充實營運資金	支用金額	預定	0	
		實際	0	
	執行進度(%)	預定	0	
		實際	0	
合計	支用金額	預定	324,455	
		實際	159,184	
	執行進度(%)	預定	11.70	
		實際	5.74	

3.產生效益：

本公司原增資計畫係用於安平遊艇城第三期開發案，惟考量公司現行運作及為提高資金運用效益，並確保股東權益，擬增加計畫項目「充實營運資金」，變更後增資計畫將用於安平遊艇城第三期開發案及充實營運資金，其變更前後之效益評估如下表所示：

變更前：

投資計畫主要分兩區域合計投資興建金額為新台幣 26 億元，其建置工程預計於 112 年第四季開始，115 年底完工，116 年第一季試營運，116 年第二季正式開幕營運，預估資金回收年限為 16.38 年，投資報酬率為 7.53%。

(1)第一區域為預計興建計畫安平港悅椿度假酒店 Angsana Residences 係與新加坡悅榕控股合作，由悅榕控股進行品牌授權與指導並負責經營管理，安平港悅椿度假酒店座落於台南市安平港亞果安平遊艇城，是世界首座遊艇港度假酒店，係與世界知名的新加坡悅榕集團合作，除提供豪華度假休閒及餐飲宴會服務外，也結合了遊艇風帆時尚海洋運動及安平古堡人氣觀光遊憩機能，將是南台灣首屈一指的頂級海洋休閒度假及宴飲中心。

(2)第二區域預計興建海洋學院(樂活現址)及銷售展覽中心(健康路上)，海洋學院大樓將提供會員與學員更專業與舒適的教學空間，銷售展覽中心一樓預計出租予知名咖啡品牌，藉與商家共同行銷合作吸引更多人潮開創新的生活圈。

變更後：

A.安平遊艇城第三期開發案預計效益維持不變。

投資計畫主要分兩區域合計投資興建金額為新台幣 26 億元，其建置工程預計於 112 年第四季開始，115 年底完工，116 年第一季試營運，116 年第二季正式開幕營運，預估資金回收年限為 16.38 年，投資報酬率為 7.53%。

- a. 第一區域為預計興建計畫安平港悅椿度假酒店 Angsana Residences 係與新加坡悅榕控股合作，由悅榕控股進行品牌授權與指導並負責經營管理，安平港悅椿度假酒店座落於台南市安平港亞果安平遊艇城，是世界首座遊艇港度假酒店，係與世界知名的新加坡悅榕集團合作，除提供豪華度假休閒及餐飲宴會服務外，也結合了遊艇風帆時尚海洋運動及安平古堡人氣觀光遊憩機能，將是南台灣首屈一指的頂級海洋休閒度假及宴飲中心。
- b. 第二區域預計興建海洋學院(樂活現址)及銷售展覽中心(健康路上)，海洋學院大樓將提供會員與學員更專業與舒適的教學空間，銷售展覽中心一樓預計出租予知名咖啡品牌，藉與商家共同行銷合作吸引更多人潮開創新的生活圈。

B.新增充實營運資金

本公司本次增資計畫新增充實營運資金 153,900 千元，係配合安平港遊艇城第二期及第三期工程建置，需支付日常營運支出，及因應碼頭開發營運成長所增加之營運週轉金需求。本公司以目前詢問銀行借款利率約 2.48% 估算，預計 113 年可節省利息支出 2,180 千元，往後每年度可節省利息支出約 3,817 千元，並可健全財務結構，具有正面之效益。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.公司所營業務主要內容

代碼	所營事業資料
F114060	船舶及其零件批發業
F214060	船舶及其零件零售業
JE01010	租賃業
G302010	小船經營業
J701080	水域遊憩活動經營業
I101120	造船顧問業
I103060	管理顧問業
I199990	其他顧問服務業
JB01010	會議及展覽服務業
J801030	競技及休閒運動場館業
F109070	文教、樂器、育樂用品批發業
F209060	文教、樂器、育樂用品零售業
F104110	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品批發業
F204110	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品零售業
F399010	便利商店業
F401010	國際貿易業
J802010	運動訓練業
J803010	運動表演業
J803020	運動比賽業
G403010	船舶出租業
IZ99990	其他工商服務業
J202010	產業育成業
J799990	其他休閒服務業
JZ99990	未分類其他服務業
ZZ99999	除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務
F203010	食品什貨、飲料零售業
F203020	菸酒零售業
F203030	酒精零售業
F501030	飲料店業
F501050	飲酒店業
F501060	餐館業
F501990	其他餐飲業
J101010	建築物清潔服務業
J101990	其他環境衛生及污染防治服務業
J701040	休閒活動場館業
H701010	住宅及大樓開發租售業
H703090	不動產買賣業
H703100	不動產租賃業
HZ99990	其他金融、保險及不動產業
J901020	一般旅館業
JA02990	其他修理業

2.兩年度主要商品營業比重

單位：新台幣千元；%

營業項目	111 年度		112 年度	
	營收金額	比重	營收金額	比重
會費收入	277,752	68.30%	175,036	40.02%
遊艇銷售收入	-	-	78,831	18.02%
使用權資產轉租利益	23,963	5.89%	77,883	17.81%
泊位及船租收入	51,211	12.59%	53,737	12.29%
餐旅服務收入	41,902	10.30%	35,937	8.22%
其他收入(註)	11,817	2.92%	15,976	3.65%
合計	406,645	100%	437,400	100%

註：主要是船艇代管收入、其各項收入皆未超過合併營收的 5%。

3.公司目前主要之商品（服務）項目

(1)會費及年費收入

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

(2)船艇銷售收入

子公司亞平公司簽訂國外帆船及遊艇品牌代理及經銷契約，擴增銷售船艇品牌及種類，並搭配船艇銷售拓展私人船艇代管業務。

(3)使用權資產轉租利益:

本公司泊位出售及房產使用權轉租認列使用權資產轉租利益。

(4)泊位租賃及船艇租賃:

本公司提供會員泊位租賃服務目前計有安平遊艇碼頭、澎湖遊艇碼頭及高雄港愛河灣遊艇碼頭三處。安平碼頭現有泊位 62 席，而澎湖遊艇碼頭可開放停泊船位為 50 席及高雄港愛河灣遊艇碼頭可開放停泊船位為 87 席。另本公司提供會員租賃的核心船艇共有五艘遊艇(AC80 亞貓、E56 希比、U58 烏拉尼亞、T52 希瑞斯及 N37 亞樂)，五艘帆船(B37 希拉、B51 亞蒂絲、C36 洛神、F23 柏琉斯及伊麗絲-漢斯 458)，依據船艇設備以及可承載賓客人數，有不同的船租價格

(5)餐旅服務收入:

本公司提供會員各項活動及相關課程、對外餐飲銷售、場地租借，另外 111 年承接高雄市政府海洋局海洋派對活動。

(6)其他收入:

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

4.計畫開發之新商品（服務）

(1)碼頭泊位

本公司預計於 113 年第 3 季起推出臺中港一期遊艇碼頭泊位憑證（80 呎及 60 呎，兩種泊位規格），該期碼頭總計規劃 49 席泊位，150 呎 1 席、80 呎 23 席、60 呎 21 席及 50 呎 4 席，規劃共銷售 27 席（80 呎 12 席、60 呎 11 席及 50 呎 2 席），透過泊位憑證銷售，加速吸引船艇停泊及回收期初開發成本。

(2)海上遊憩

拓增海上旅遊多元性及豐富性，積極規劃海陸旅遊，由現行單日 3-7 小時船艇繞港賞夕或專案設計海上活動，將逐步規劃 2 天 1 夜至 3 天 2 夜之長航跳島旅遊，開始帶領會員更深度、多元的體驗海洋之美。

(3)船艇銷售、代管及維修

子公司亞平公司已簽訂義大利 Cranchi yachts、波蘭 Galeon yachts、芬蘭 Quarken boats 及瑞典 Nimbus boats 代理契約，將持續簽訂國外帆船及遊艇品牌代理及經銷契約，擴增銷售船艇品牌及種類，並搭配船艇銷售拓展私人船艇代管業務，除了新船銷售及代管外，也將持續增加二手船艇銷售服務項目。

(4)分時度假旅館

規劃子公司亞青青灣度假村第一期 28 棟 Villa 及亞悅悅樁軒 40 間行政套房分時度假產品，持續銷售，該產品銷售可減少本公司自有開發資金比例，提高營運收益。

(二)產業概況

1. 產業現況與發展

根據國際遊艇權威媒體《Boat International》公布「全球訂單榜」(Global Order Book, GOB)，2024 年前 10 名具有生產力之船廠，台灣船廠具有 1 席之地位。然台灣的遊艇水上遊憩活動，並未因為遊艇製造產業的發達而有所熱絡，「遊艇王國」對一般大眾僅為一個經濟名詞。

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

台灣人均 GDP 已超越 30,000 美元大關，我國遊艇產業還處在發展初期，發展潛力龐大。台灣遊艇活動未能快速配合上經濟發展，另一原因是受限於台灣解嚴以前，海洋各種休閒活動、海洋觀光遊憩活動無法正常發展所致。

行政院於 2020 年 6 月更進一步推出「向海致敬」政策，其五大原則為「開放、透明、服務、教育及責任」，鼓勵人民「知海」(知道海洋)、「近海」(親近海洋)及「進海」(進入海洋)，確保海洋永續發展，讓台灣因海而無限遠大。

行政院特別說明，台灣是個海島國家，海洋資源豐富，環境多樣，又有近 2 千公里的海岸線，應好好運用。政府有責任鼓勵人民知道海洋(知海)、親近海洋(近海)，更要勇敢進入海洋(進海)，勇敢地往海外走，台灣才可以為自己的子孫留下豐厚的資產。

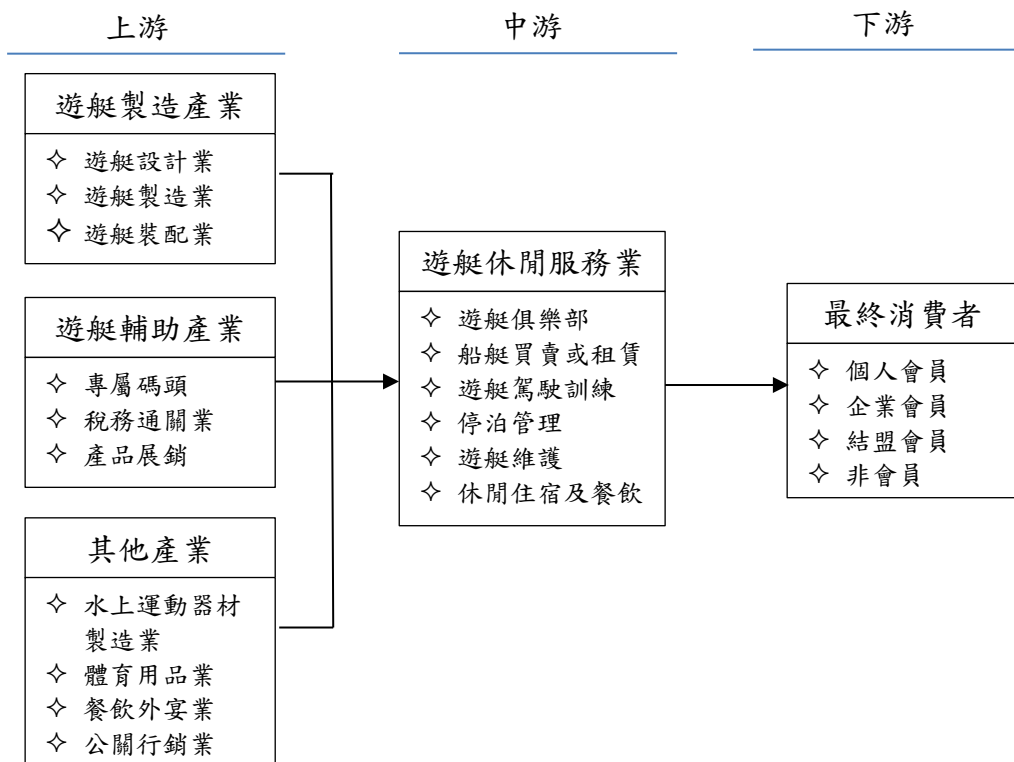
112 年 6 月 21 日「海洋產業發展條例」發布實施，未來將針對 1. 寬列推動海洋產業預算；2. 補助國民從事海洋活動；3. 建立海洋產業發展投資之優惠融資管道及信用保證機制；4. 依法設置海洋產業園區或劃設海洋產業專區；5. 對海洋事業給予適當之

輔導、協助、獎勵或補助；6. 培育海洋產業人才等。隨著法令鬆綁及政府對於親海政策的推動，台灣遊艇展覽蓬勃發展，除了高雄展覽館發跡的台灣國際遊艇展外，亞果遊艇結合國內各大船廠及遊艇上下游生態系廠商，於2019年、2020年在安平舉辦的「遊艇嘉年華」，2022年、2023年在高雄愛河灣舉辦的「海洋派對」，每次活動都吸引超過2萬人次與會，更象徵國內遊艇產業的蓬勃發展。

2. 產業上中下游之關聯性

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

遊艇休閒服務業產業之關聯圖



資料來源:本公司彙編

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

3. 產品各種發展趨勢

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

(1) 遊艇駕訓班

依據遊艇與動力小船駕駛管理規則第16條及17條之規定，申請籌設遊艇或動力小船駕駛訓練機構，應擬具營運計畫書及其附件向航政機關申請會勘合格後報請主管

機關許可籌設。

(2)遊艇俱樂部

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

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

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

(3)綜合型遊艇城開發

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

A.澳洲神仙灣 (Sanctuary Cove)頂級度假村

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

B.新加坡 ONE°15 Marina Club 度假型遊艇俱樂部

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

C.三亞半山半島遊艇城俱樂部

三亞遊艇碼頭，係查普門泰勒與歷史悠久且最負盛名的英國 Camper & Nicholsons Marinas 集團(C&N)攜手合作。C&N 為豪華遊艇經紀界元老，打造躋身世界頂級碼頭之

列的優質開發。該遊艇城是海南島上第一座世界級的帆船港，該遊艇城土地3公頃，船舶泊位15公頃共325個泊位，集旅遊、碼頭會所、帆船學校、辦公、商業服務及各類餐飲於一體。

4.市場競爭情形 – 國內遊艇俱樂部業者介紹

國內遊艇活動自2014年首屆遊艇展舉辦後日益活絡，陸續有嘉信遊艇，大舟遊艇等從遊艇製造業者跨足遊艇碼頭營運，提供遊艇租賃及泊位相關服務，並有多家遊艇休閒旅遊公司成立遊艇俱樂部，透過會員及一般民眾租賃方式，從事遊艇租賃及旅遊規劃等服務。

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

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

台灣遊艇休閒產業營運廠商類別分析表

名稱 項目	亞果遊艇	大舟遊艇公司	領袖海洋俱樂部	海翼遊艇俱樂部	樂浪船艇俱樂部
市場定位	國際商務遊艇俱樂部	泊位出租及遊艇建造出售	運動型遊艇會	休閒型遊艇會	租賃平台
實收資本額	1,389,851 仟元	3,000 仟元	4,000 仟元	5,000 仟元	5,500 仟元
設施服務	具全方位國際級遊艇會休閒娛樂設施與服務 目前興建第二期會所:會員度假中心、餐廳、宴會廳、交誼廳、會議室、健身房、運動設施等	具遊艇建造、修繕與基礎管理服務，近年跨足遊艇教學課程服務	帆船代理商、碼頭營運商及遊艇教學課程服務	遊艇教學課程服務及小型快艇出租為主，並提供船舶代管	遊艇租賃及活動規劃
會員會所	台南、高雄、澎湖、臺中、台北	—	淡水第二漁港	—	—
遊艇碼頭	安平、高雄及澎湖等3處碼頭停靠據點	單一碼頭(八里)	單一碼頭(淡水第二漁港)	—	—
遊艇代理及維修	我國專業造船廠及海外代理等船艇資源，配合維修廠商	自有遊艇產製及維修	船舶代理商	無	無

(三)技術及研發概況

1.所營業務之技術層次及研究發展

(1)品牌行銷與活動規劃

本公司擅長將台灣蘊藏的海洋文化，融入到頂級的遊艇俱樂部每個細節中。從 LOGO 的設計，碼頭建置、會所裝潢至會員活動的安排，均能帶給會員高質感的視覺，聽覺美好感受。以搭配花火節舉辦的每年澎湖生活節為例，在岸邊精心安排享用極緻饗宴時，可以聆聽知名歌手於遊艇甲板上的近距離演場會，演唱完畢即搭乘頂級遊艇至觀音亭享受煙火在頭頂上迸裂之美好畫面，總讓會員津津樂道，再三回味。

(2) 海洋休閒課程開發

亞果與各海洋教育單位合作，未來課程開發有三大方向：

- A. 國際帆船航行訓練，駕駛重帆到日本沖繩石垣島、宮古島或香港等地，領略跨洋長航的航海體驗。
- B. 澎湖小島航行，與澎湖傳統海洋文化徹底結合，為台灣找回大航海的榮光。
- C. 透過帆船活動開發企業與組織的團隊建立課程，協助企業團結、凝聚共識。

(四) 長短期業務發展計畫

1. 短期發展計畫

(1) 遊艇會據點及設施之擴增

本公司以立足南台灣，邁向世界，目前已取得 5 處碼頭據點【澎湖馬公、臺南安平、高雄愛河灣、臺中港、臺北港】，臺中港及臺北港為 112 年底至 113 年初陸續取得投資權利，後續將邁入建設期，逐步建設碼頭及岸上相關服務設施，朝向打造環島連鎖碼頭網邁進。

目前已簽訂泰國 Ocean Marina Yacht Club、新加坡 Reffles marina、新加坡 Republic of Singapore Yacht Club、美國加州 Long Beach Yacht Club (LBYC)、Alamitos Bay Yacht Club (ABYC) 等 4 家國外遊艇姊妹會，將持續與國外遊艇俱樂部簽訂姐妹會，以拓展會員權益，增加服務據點增加會員銷售通路及互惠會員權益。

(2) 會員服務提升

舉辦海上遊憩體驗、商業講座、會員活動、船艇證照課程、帆船賽事等，促進會員海上休憩、商務交流機會。

增進合作餐廳營運管理效能，以專案活動進行聯合行銷；強化 CRM 服務系統智能化，提升會員線上預約服務功能增進會員服務滿意度；建置船艇維修後勤及 SOP 流程，提升船艇妥善率及租賃率，並持續辦理船艇教學課程，逐步建構帆船及遊艇之銷售平台，以及協辦國際級帆船競賽，結合產、官、學界落實發展台灣海洋觀光遊憩軟實力之目標。

2. 長期發展計畫

(1) 遊艇會締結聯盟

從 112 年開始由台灣出發與世界遊艇會連結，逐步與世界知名遊艇會締結互惠聯盟，拓展會員權益。

(2) 營運區域之擴展

未來本公司除繼續以台灣為根本發展外，將積極發展同屬華人社會之中國大陸、香港地區以及東南亞地區，擴展營運版圖。

(3) 提升營運績效

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

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要產品之銷售地區

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

2.市場佔有率

(1)泊位數

根據交通部航港局 MTNet 2023 年 3 月份最新資料統計，遊艇的泊位可以分為「專屬遊艇停泊區」以及「非專屬遊艇停泊區」兩類型。其中專屬遊艇停泊區，根據交通部 MTNet 資料，合計有 19 處，開放可供申請停泊的泊位有 908 席，亞果澎湖、亞果安平(1、2 期)及高雄愛河灣 3 處遊艇碼頭水上泊位合計 245 席，在水上泊位的佔比為 26.98%，是國內水上泊位的重要提供者。

(2)會員數

本公司收取會員入會費及年費，提供會員對應服務之遊艇俱樂部，為目前臺灣唯一一家符合國際遊艇俱樂部規模之遊艇俱樂部。

3.市場未來之供需狀況與成長性

根據 Grand View Research 全球遊艇市場最新報告，預測於 2028 年全球遊艇市場規模將達 70.3 億美元，複合年增長率為 2.4%。遊艇主要用於個人活動和體育領域，體育領域預計將顯著成長，預計參與海洋娛樂活動的人數將顯著增加。

根據研究，巨型豪華遊艇(Super Yacht)市場較不受金融風暴的影響仍逐年成長，主因是這一群新興富豪客群無論景氣波動或平穩，他們往往都是贏家。另依據 Camper & Nicholsons 出版 2016 State of Wealth, Luxury and Yachting report 調查，新一代的高淨值富豪(Ultra High Net Worth Individuals, UHNWI) 越來越專注於追求稀有的、量身定制的產品，部分原因是因為這種獨特性賦予並確保那些人崇高的社會地位，因此市場開始發現一些高調的首次購買者進入超級遊艇擁有者的世界，他們盡可能住在靠近水域的習性也使遊艇會近年來變得無處不在。

根據瑞普萊坊 (Knight Frank) 2021 財富報告，2020 年全球淨資產超過 3000 萬美元的超級富豪(HNWI, High Net Worth Individual) 在亞洲人數未來五年將增長 39%，為遊艇俱樂部需求面提升帶來持續的動能。

另外，依交通部航港局統計資料顯示，全台目前遊艇登記數量為 1,474 艘(2024 年 4 月底)。承上，目前臺灣遊艇專屬泊位僅有 908 席，供給明顯不足。

統計年度	自用	非自用	總計
2024	1,185	289	1,474

資料來源:交通部航港局，2024 年 4 月 30 日

交通部航港局統計至 2024 年 4 月底，全台共 1,772 人取得一等遊艇駕駛執照，另有 26,836 人取得二等遊艇駕駛執照，合計 28,608 人。另外在動力小船方面，自用 9,133 人；營業用則 38,974 人，合計 48,107 人。另依我國之規定，持有自用動力小船駕駛執照滿 1 年以上者，可換領二等遊艇駕駛執照；營業用則可直接申請換領二等遊艇駕駛執照，粗估我國遊艇潛在客群尚有 4 萬餘人。從上述數據來看，台灣遊艇活動未來隨經濟發展，呈現快速成長，對於遊艇服務業者來看，都是莫大的機會與助力。

4.競爭利基

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

5.發展願景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

A.政府修法及法令鬆綁

自 2010 年開始，政府大規模修訂與遊艇相關法規，尤其是船舶法的修訂。為了遊艇產業的發展與民間的需求，增訂第七章為遊艇專章，針對遊艇的定義明確說明，鬆綁遊艇檢丈規定，並將遊艇登記註冊與發照等事項納入規範，將遊艇的法規規範獨立於小船與商船之外。

2023 年 6 月 21 日公告實施「海洋產業發展條列」，政府將規劃提供海洋產業發展投資之優惠融資管道及信用保證機制，協助海洋事業取得推展海洋產業所需資金；協助設置海洋產業園區或劃設海洋產業專區，並給予必要之輔導及協助，以及鼓勵並補助國民從事海洋活動；對海洋事業給予適當之輔導、協助、獎勵或補助；以及鼓勵大專校院與海洋事業合作培育海洋產業人才。將有利於本公司未來發展助益。

B.台灣擁有遊艇的完整生產及維修產業鏈

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

C.政府推廣遊艇相關便利措施

交通部航港局為促進遊艇活動發展，提供遊艇玩家更多便利、即時的服務，整合既有 MTNet 遊艇進出港(含入出境)申請系統，新增遊艇泊位線上資訊查詢及申請服務，完成「遊艇申辦服務平臺之建置」，自 2019 年 4 月 1 日正式啟用。遊艇玩家可透過單一平臺查詢我國近 30 個泊區基本資訊，並可進行線上申請。

(2)不利因素與因應對策

A.遊艇基地興建時，政府部門的法令相對嚴謹

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

因應對策:

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

B.海洋文化尚未普及，親近海洋習慣尚未養成:

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

因應對策:

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

C.遊艇港及可停泊泊位不足

根據交通部航港局 MT Net 的資料，台灣目前有遊艇專屬停泊位的港口僅有 19 個，開放可供申請停泊的遊艇泊位合計 908 席。以交通部航港局 2024 年 4 月 30 日資料來看，遊艇登記艘數為 1,474 艘，故目前遊艇登記艘數是超過可停泊泊位數。

台灣發展遊艇俱樂部邁入第 10 年，如果以臨近在香港經驗來看，發展百年以上會達到甚至超過遊艇註冊艘數 2 萬艘的規模。故在遊艇俱樂部發展過程中，足夠的泊位數是很重要的一環。

因應對策:

本公司以新建或合作方式增加碼頭據點及泊位數。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之重要用途

本公司主要業務為會員提供碼頭停泊、遊艇活動及相關服務等，碼頭活動讓會員獲得海洋以及休閒度假之環境氛圍。另外，本公司碼頭以提供會員及非會員進行船艇的停泊及提供岸水岸電服務。

2.主要產品之產製過程

本公司主要從事會員制之海洋休閒活動之經營，並無生產製造之過程，故不適用。

(三)主要原料之供應狀況

本公司主要從事會員制之海洋休閒活動之經營，並無生產所需之原料，故不適用。

(四)主要進、銷貨客戶名單

1.主要進貨廠商名單

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

單位：新台幣千元；%

年度	111 年度				112 年度			
項次	名稱	金額	佔年度進貨淨額比例	與發行人之關係	名稱	金額	佔年度進貨淨額比例	與發行人之關係
1	其他	63,307	100.00	無	CANTIERE NAUTICO CRANCHI® S.P.A	39,698	23.58	無
2	-	-	-	-	Solaris Yachts Asia Limited	17,246	15.03	無
					其他	47,494	45.48	無
	進貨淨額	63,307	100.00		進貨淨額	104,438	100.00	

增減變動說明：

本公司 111 年主要業務為經營會員之海洋休憩活動，提供會員船舶買賣服務、場地出借、租船及海上活動相關課程等，進貨廠商較分散，故無占進貨總額百分之十以上之供應商，112 年除上列業務外，向 CANTIERE NAUTICO CRANCHI® S.P.A 及 Solaris Yachts Asia Limited 購買遊艇，因遊艇單價較高，故佔比超過 10% 以上。

2.主要銷貨客戶名單

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

本公司 111 年主要業務為經營會員制之海洋休閒活動，招收會員並提供會員專屬休閒、商務及聯誼等多元化服務，招收之會員均為一般民眾，並無特定銷售對象，對單一客戶之銷售均未有超過本公司營業收入 10% 以上之情事，112 年台灣途遊購買遊艇因遊艇單價較高使占銷售淨額百分之十以上。

(五)最近二年度生產量值及變動分析

本公司主要從事會員制之海洋休閒活動之經營，並無生產製造之過程，故不適用。

(六)最近二年度銷售量值

單位：新台幣千元

主要產品	年度	111 年度		112 年度	
		量	值	量	值
會費收入(註 1)		232	277,752	125	175,036
遊艇銷售收入		-	-	3	78,831
使用權資產轉租利益		-	23,963	-	77,883
泊位及船租收入(註 2)		-	51,211	-	53,737
餐旅服務收入		-	41,902	-	35,937
其他收入(註 3)		-	11,817	-	15,976
合計		232	406,645	-	437,400

註 1：銷售量之單位為張。

註 2：不同大小的船艇及泊位其每次的租船及停泊收入是不同的。

註 3：船艇代管收入、商品收入及駕訓收入，其各項收入皆未超過合併營收的 5%。

註 4：因行業特性，本公司產品無內外銷之別。

三、最近二年度從業員工人數(時間截點: 111 年度 / 112 年度 / 113 年 4 月 30 日)

年 度		111 年度	112 年度	當年度截至 (113 年 4 月 30 日)
員 工 人 數	直接人員	59	70	90
	間接人員	40	36	38
	合計	99	106	128
平 均 年 歲		34	34	36
平 均 服 務 年 資		1.72	1.89	1.70
學 歷 分 布 比 率	博士	0%	0%	0%
	碩士	17.2%	11.3%	10.2%
	大專	77.8%	82.1%	81.2%
	高中	5%	6.6%	8.6%
	高中以下	0%	0%	0%

四、環保支出資訊

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

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

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

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

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

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

五、勞資關係

(一)現行重要勞資協議及實施情形

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

1.員工福利措施:

本公司於2021年設立職工福利委員會，提供福利措施如生日禮金、員工聚餐補助、員工聚會同樂以及旅遊補助…等。此外，除基本勞健保等以外，公司另有投保員工團體意外保險等措施，使員工有更高的生活與工作保障。

2.進修、訓練及其實施狀況:

本公司為加強員工遊艇專業，除派員海外參訪並不定期派員參加外部機構舉辦之課程與訓練，並持續規劃不定期舉辦內部管理及專業訓練課程，以提升員工技能與工作態度，並確保提供客戶最高品質之服務。

3.退休制度與其實施狀況:

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

4.勞資間之協議與各項員工權益維護措施:

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

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

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

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

六、資通安全管理

(一)資通安全管理策略與架構

敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等：

1.資通安全風險管理架構:

資訊安全管理事項由高層主管人員負責協調及推動，得視實際需求成立跨部門之

資訊安全推動小組，統籌資訊安全政策、計畫、資源調度等事項之協調、研議。

2. 資通安全政策:

本公司已於民國 110 年建立資安管理辦法，建構資訊安全管理文件，作為公司現行的資訊安全管理作業之依據。

管理體系並成立資訊安全小組，強化資安防護，並落實執行資訊安全風險評估及管理作業，確保公司資訊資產的機密性、完整性、可用性及個人資料的保護。

3. 具體管理方案:

- (1) 異地備援系統規劃(DR)演練：資料定期備份；核心系統不定期災難復原演練。
- (2) 端點資安：依電腦類型，建置端點防毒措施，強化惡意軟體行為偵測，逐步汰換老舊電腦。
- (3) 主機弱掃：每年定期執行主機弱點掃描，修補資安漏洞。
- (4) 資安宣導：每季定期員工資安意識宣導。
- (5) 網路資安：導入 NGFW 防火牆：提昇網路資安防護力。
- (6) 社交工程演練：模擬釣魚網站的手法進行演練，以加強員工的資安意識，同時敦促主管加強宣導所屬同仁的資安警覺。

4. 投入資通安全管理之資源:

- (1) 資安案例分享及強化資安意識宣導。
- (2) 軟體盤點：每年一次，以保證合法使用授權軟體及防範惡意軟體。
- (3) 端點防護：每週檢查病毒碼更新，每週檢查微軟作業系統更新。
- (4) 演練：每年一次，核心系統 DR 演練。
- (5) 主機弱點掃描：每年一次主機弱點掃描，修補資安漏洞。
- (6) 按資安最新案例不定期公告提醒及教育員工注意。

(二) 重大資通安全事件

列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

112 年度及截至年報刊印日止，本公司並無發生影響營運風險的重大資安事項。

七、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日	主要內容	限制條件
租賃暨投資契約	高雄港區土地開發股份有限公司	106/11/24-156/11/23	安平港遊艇碼頭 A 區土地及水域租賃暨投資興建商港設施案契約書	註 1
委任契約	許清俊建築師事務所	107/4/13~專案驗收	安平亞果遊艇城規劃設計案	-
品牌許可協議	Banyan Tree Hotels & Resorts PTE.LTD	107/3/30	悅苑品牌許可協議	註 2
設計服務協議	Banyan Tree Hotels & Resorts PTE.LTD	107/3/30	酒店建築及室內概念設計服務費收取	註 3
技術服務協議	Banyan Tree Hotels & Resorts PTE.LTD	107/3/30	技術諮詢顧問、考察差旅	註 4
悅椿度假酒店許可協議之補充	Banyan Tree Hotels & Resorts PTE.LTD	108/12/5	許可費支付	-
悅苑度假酒店管理協議	Banyan Tree Hotels & Resorts PTE.LTD	107/3/30	度假酒店管理	-
酒店管理協議之補充協議	Banyan Tree Hotels & Resorts PTE.LTD	108/12/5	酒店管理住宅及住宅租賃等協議	-
工程合約	銓興營造有限公司	110/2/2~完工驗收	安平商港設施第一、二期開發結構體工程(安平港 villa 及會員度假中心開發工程案)	-
工程合約	華億水電工程股份有限公司	110/2/2~完工驗收	Villa 及會員度假中心全區機水電工程	-
租賃暨投資契約	高雄港區土地開發股份有限公司	110/12/13~130/08/12 (水域) 110/12/13~120/10/12 (陸域)	愛河灣遊艇碼頭區 A 區興建營運招租案契約書-愛河灣遊艇碼頭區 A 區興建營運招租案契約書	註 5
融資合約	第一商業銀行股份有限公司	110/11/10~115/11/10	中長期融資借款	-
融資合約	上海商業儲蓄銀行股份有限公司	111/06/28~116/06/27	中長期貸款	-
融資合約	上海商業儲蓄銀行股份有限公司	111/12/29~115/04/29	中期信用貸款	-
融資合約	兆豐國際商業銀行股份有限公司	112/06/26~117/06/26	中期擔保授信案	-
工程合約	銓興營造有限公司	112/9/20~完工驗收	亞果遊艇安平港遊艇碼頭區 A 區土地及水域租賃暨投資興建商港設施案-三期新建工程	-

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

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

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

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

註 5: 亞果向高雄港區土開公司承租愛河灣遊艇碼頭區 A 區約 181.5 坪室內空間及 32,600 平方公尺水域，租賃標的由亞果出資、興建、經營及管理遊艇碼頭及其附屬設施，其水域經營項目以遊艇碼頭、遊艇補給維修，室內空間以作為商場使用主要以遊艇碼頭相關商業服務(如餐飲、會員服務中心)等服務使用與水域符合商港法之使用用途為限。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表

1.採用國際財務報導準則-合併

單位：新臺幣千元

(註 2) 項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
流動資產		246,167	285,751	1,073,510	1,237,023	620,318
不動產、廠房及設備(註 3)		574,448	727,089	872,736	1,371,794	1,912,304
使用權資產		956,082	745,977	1,262,151	1,195,536	1,175,170
投資性不動產		-	204,723	353,529	647,857	746,095
無形資產		88,969	84,939	100,660	131,180	174,364
其他資產		62,351	76,129	80,531	162,635	357,421
資產總額		1,928,017	2,124,608	3,743,117	4,746,025	4,985,672
流動負債	分配前	179,661	239,781	203,634	306,885	645,856
	分配後	179,661	226,960	203,634	(註 4)	(註 4)
非流動負債		1,146,077	1,071,013	1,677,873	1,845,510	1,715,541
負債總額	分配前	1,325,738	1,310,794	1,881,507	2,152,395	2,361,397
	分配後	1,325,738	1,297,973	1,881,507	2,152,395	(註 4)
歸屬於母公司業主之權益		586,498	799,248	1,847,766	2,556,421	2,581,705
股本	分配前	426,000	509,835	826,077	1,032,857	1,088,287
	分配後	-	522,657	-	1,084,587	(註 4)
預收股本		111,835	-	2,790	330	1,565-
資本公積		66,671	241,955	906,194	1,352,336	1,307,002
待彌補虧損	分配前	(18,008)	-	-	-	-
	分配後	(18,008)	-	-	-	-
保留盈餘	分配前	-	46,984	112,705	169,462	183,964
	分配後	-	21,341	112,705	169,462	(註 4)
其他權益		-	474	-	1,436	887
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		15,781	14,566	13,844	37,209	42,570
權益總額	分配前	602,279	813,814	1,861,610	2,593,630	2,624,275
	分配後	602,279	800,733	1,861,610	2,593,630	(註 4)

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

註 1：上述財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：108 年~109 年度為重編後財報資料。本公司發現於 108 年度首次適用 IFRS16 因認列承租土地因租金減免致使用權資產及租賃負債低估。

註 3：截至 111 年 12 月 31 日止，本公司未曾辦理資產重估價。

註 4：112 年度盈餘分派案尚待股東常會決議通過。

2.採用國際財務報導準則-個體

單位：新臺幣千元

項目	年度(註 2)	最近五年度財務資料(註 1)				
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
流動資產		229,959	224,482	951,315	1,067,238	348,311
不動產、廠房及設備(註 3)		547,192	709,946	862,437	1,332,257	1,870,533
使用權資產		956,082	745,977	1,262,151	1,189,289	1,168,114
投資性不動產		-	204,723	353,529	647,857	746,095
無形資產		903	985	717	762	472
其他資產		128,609	198,440	262,930	424,106	744,057
資產總額		1,862,745	2,084,553	3,693,079	4,661,509	4,877,582
流動負債	分配前	132,268	230,945	182,972	274,620	615,689
	分配後	132,268	218,124	182,972	274,620	(註 4)
非流動負債		1,143,979	1,054,360	1,662,341	1,830,468	1,680,188
負債總額	分配前	1,276,247	1,285,305	1,845,313	2,105,088	2,295,877
	分配後	1,276,247	1,272,484	1,845,313	2,105,088	(註 4)
股本	分配前	426,000	509,835	826,077	1,032,857	1,088,287
	分配後	-	522,657	-	1,084,587	(註 4)
預收股本		111,835	-	2,790	330	1,565
資本公積		66,671	241,955	906,194	1,352,336	1,307,002
待彌補虧損	分配前	(18,008)	-	-	-	-
	分配後	(18,008)	-	-	-	-
保留盈餘	分配前	-	46,984	112,705	169,462	183,964
	分配後	-	21,341	112,705	169,462	(註 4)
其他權益		-	474	-	1,436	887
權益總額	分配前	586,498	799,248	1,847,766	2,556,421	2,581,705
	分配後	586,498	786,427	1,847,766	2,556,421	(註 4)

註 1：上述財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：108 年~109 年度為重編後財報資料。本公司發現於 108 年度首次適用 IFRS16 因認列承租土地因租金減免致使用權資產及租賃負債低估。

註 3：截至 112 年 12 月 31 日止，本公司未曾辦理資產重估價。

註 4：112 年度盈餘分派案尚待股東常會決議通過。

(二)簡明綜合損益表

1.採用國際財務報導準則-合併

單位：新臺幣千元

項目	年度(註 2)	最近五年度財務資料(註 1)				
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
營業收入		149,869	269,547	351,115	406,645	437,400
營業毛利(損)		90,032	192,171	257,658	263,531	199,978
營業(損)益		(528)	63,953	119,189	72,420	28,189
營業外收入及支出		5,117	925	(15,271)	3,825	(6,627)
稅前淨利(損)		4,589	64,878	103,918	76,245	21,562
繼續營業單位本期淨利(損)		3,208	63,985	90,168	56,711	6,237
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利(損)		3,208	63,985	90,168	56,711	6,237
本期其他綜合損益(稅後淨額)		-	(26)	-	1,436	(549)
本期綜合損益總額		3,208	63,959	90,168	58,147	5,688
淨利(損)歸屬於母公司業主		6,078	65,492	90,890	56,757	14,502
淨損歸屬於非控制權益		(2,870)	(1,507)	(722)	(46)	(8,265)
綜合損益總額歸屬於母公司業主		-	65,466	90,890	58,193	13,953
綜合損益總額歸屬於非控制權益		-	(1,507)	(722)	(46)	(8,265)
每股盈餘(淨損)		0.14	1.34	1.48	0.60	0.13

* 公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

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

註 1：上述財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：108 年~109 年度為重編後財報資料。本公司發現於 108 年度首次適用 IFRS16 因認列承租土地因租金減免致使用權資產及租賃負債低估。

2.採用國際財務報導準則-個體

單位：新臺幣千元

項目	年度(註 2)	最近五年度財務資料(註 1)				
		108 年度	109 度	110 度	111 度	112 度
營業收入		128,721	247,040	334,432	380,170	406,163
營業毛利(損)		76,122	186,044	257,302	262,168	218,440
營業(損)益		10,500	72,054	130,685	97,464	80,839
營業外收入及支出		(4,422)	(6,562)	(26,450)	(21,264)	(51,116)
稅前淨利(損)		6,078	65,492	104,235	76,200	29,723
繼續營業單位本期淨利(損)		6,078	65,492	90,890	56,757	14,502
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利(損)		6,078	65,492	90,890	56,757	14,502
本期其他綜合損益(稅後淨額)		-	(26)	-	1,436	(549)
本期綜合損益總額		6,078	65,466	90,890	58,193	13,953
淨利(損)歸屬於母公司業主		6,078	65,492	90,890	56,757	14,502
淨損歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主		6,078	65,466	90,890	58,193	13,953
綜合損益總額歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-
每股盈餘(淨損)		0.14	1.34	1.48	0.60	0.13

註 1：上述財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：108 年~109 年度為重編後財報資料。本公司發現於 108 年度首次適用 IFRS16 因認列承租土地因租金減免致使用權資產及租賃負債低估。

(四)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見：

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
108	勤業眾信聯合會計師事務所	李季珍 會計師 廖鴻儒 會計師	無保留意見 加強調事項段落
109	勤業眾信聯合會計師事務所	李季珍 會計師 廖鴻儒 會計師	無保留意見
110	勤業眾信聯合會計師事務所	李季珍 會計師 廖鴻儒 會計師	無保留意見 加強調事項段落
111	勤業眾信聯合會計師事務所	廖鴻儒 會計師 吳長駿 會計師	無保留意見
112	國富浩華聯合會計師事務所	邱繼盛 會計師 鄭翔宇 會計師	無保留意見 加強調事項段落

二、最近五年度財務分析

(一)財務分析-國際財務報導準則-合併

單位：新臺幣千元

分析項目		年度	最近五年度財務分析(註)				
			108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
財務結構	負債占資產比率(%)		68.76%	61.70%	50.27%	45.35%	47.36%
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)		304.35%	259.23%	405.56%	323.60%	226.94%
償債能力	流動比率(%)		137.02%	119.17%	527.18%	403.09%	96.05%
	速動比率(%)		131.00%	115.95%	521.98%	399.46%	86.69%
	利息保障倍數(倍)		1.76	9.08	7.29	5.05	1.88
經營能力	應收款項週轉率(次)		11.38	22.05	39.64	50.13	43.58
	平均收現日數		32.07	16.55	9.21	7.28	8.37
	存貨週轉率(次)		5.8	22.16	160.17	171.39	12.9
	應付款項週轉率(次)		3.69	8.94	22.95	43.13	53.15
	平均銷貨日數		62.93	16.47	2.28	2.13	28.29
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		0.26	0.37	0.40	0.30	0.23
	總資產週轉率(次)		0.08	0.13	0.09	0.09	0.09
獲利能力	資產報酬率(%)		0.63%	3.49%	3.52%	1.69%	0.53%
	股東權益報酬率(%)		0.60%	9.04%	6.74%	2.55%	0.24%
	稅前純益占實收資本比率(%)		1.08%	12.73%	12.58%	7.38%	1.98%
	純益率(%)		2.14%	23.74%	25.68%	13.95%	1.43%
	每股盈餘(虧損)(元)		0.14	1.34	1.48	0.60	0.13
現金流量	現金流量比率(%)		107.13%	82.45%	75.04%	73.53%	22.03%
	現金流量允當比率(%)		27.64%	49.59%	62.44%	55.1%	44.88%
	現金再投資比率(%)		27.04%	22.67%	8.17%	8.84%	6.14%
槓桿度	營運槓桿度		(56.27)	1.63	1.46	1.92	4.29
	財務槓桿度		0.08	1.14	1.16	1.35	7.41

請說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達 20%者可免分析)：

- 1.長期資金占不動產、廠房及設備比率減少：主要固定資產增加所致。
- 2.償債能力減少：主要現金及約當現金減少所致。
- 3.利息保障倍數減少：主要獲利下滑所致。
- 4.存貨週轉率減少及平均銷貨日數增加：111 年公司營收主要為會費及年費收入與船舶出租收入為主，此類無需備有存貨，112 年新增船艇銷售及庫存所致。
- 5.應付帳款週轉率增加：主要產品銷售組合銷貨成本增加所致。
- 6.不動產、廠房及設備週轉率(次)減少：主要安平遊艇城持續投入工程建設及增加船舶設備
- 7.資產報酬率減少：主要獲利下滑且不動產、廠房及設備及投資性不動產增加所致。
- 8.獲利能力減少：主要獲利下滑所致。
- 9.現金再投資比率增加：主要不動產、廠房及設備增加所致。
- 10.營運槓桿度增加：主要產品組合差異，致使變動營業成本及費用增加所致。

◆ 公司若有編製個體財務報告者，應另編製公司個體財務比率分析。

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

註：上述財務資料均經會計師查核簽證

註 1：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

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

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

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

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

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

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

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

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

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

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

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

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

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

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

6. 槓桿度：

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

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 2：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

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

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

註 3：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

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

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

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

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

(二)財務分析-國際財務報導準則-個體

單位：新臺幣千元

分析項目	年度	最近五年度財務分析(註 1)				
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
財務結構	負債占資產比率(%)	68.51%	61.66%	49.97%	45.16%	47.07%
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	316.25%	261.09%	407.00%	329.28%	227.84%
償債能力	流動比率(%)	173.86%	97.20%	519.92%	388.62%	56.57%
	速動比率(%)	170.93%	94.00%	514.28%	385.20%	48.56%
	利息保障倍數(倍)	2.09	9.71	7.43	5.12	2.24
經營能力	應收款項週轉率(次)	15.03	31.90	51.19	59.43	41.97
	平均收現日數	24.28	11.44	7.13	6.14	8.7
	存貨週轉率(次)	57.49	64.07	137.36	165.97	13.69
	應付款項週轉率(次)	6.04	9.49	20.41	44.99	66.81
	平均銷貨日數	6.35	5.7	2.66	2.20	26.66
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.24	0.35	0.39	0.29	0.22
	總資產週轉率(次)	0.07	0.12	0.09	0.08	0.08
獲利能力	資產報酬率(%)	0.85%	3.63%	3.60%	1.71%	0.7%
	股東權益報酬率(%)	1.16%	9.45%	6.87%	2.58%	0.56%
	稅前純益占實收資本比率(%)	1.43%	12.85%	12.62%	7.38%	2.73%
	純益率(%)	4.72%	26.50%	27.18%	14.93%	3.57%
	每股盈餘(虧損)(元)	0.14	1.37	1.48	0.60	0.13
現金流量	現金流量比率(%)	138.62%	85.83%	94.33%	94.12%	32.32%
	現金流量允當比率(%)	27.28%	49.36%	64.77%	66.94%	53.24%
	現金再投資比率(%)	23.13%	21.22%	8.85%	10.09%	8.15%
槓桿度	營運槓桿度	1.93	1.36	1.36	1.59	1.91
	財務槓桿度	2.12	1.12	1.14	1.23	1.42

請說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達 20%者可免分析)：

- 1.長期資金占不動產、廠房及設備比率減少：主要固定資產增加所致。
- 2.償債能力減少：主要現金及約當現金減少所致。
- 3.利息保障倍數減少：主要獲利下滑所致。
- 4.應收帳款週轉率增加及平均收現日數減少：主要營業收入增加平均應收票據、帳款增加所致。
- 5.存貨週轉率減少及平均銷貨日數增加：111 年公司營收主要為會費及年費收入與船舶出租收入為主，此類無需備有存貨，112 年新增船艇銷售及庫存所致。
- 6.應付帳款週轉率增加：主要產品銷售組合差異，銷貨成本增加所致。
- 7.不動產、廠房及設備週轉率(次)減少：主要安平遊艇城持續投入工程建設及增加船舶設備
- 8.資產報酬率減少：係因獲利下滑且不動產、廠房及設備及投資性不動產增加所致。
- 9.獲利能力減少：主要獲利下滑所致。
- 10.現金再投資比率增加：主要不動產、廠房及設備增加所致。
- 11.營運槓桿度增加：主要係產品組合差異，致使變動營業成本及費用增加所致。

註：上述財務資料均經會計師查核簽證

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

會計準則之財務資料。

註 1：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

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

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

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

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

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

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

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

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

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

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

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

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

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

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

6. 槓桿度：

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

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 2：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

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

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

註 3：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

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

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

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

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

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告書

請參閱本年報附件二（第 115 頁）

四、最近年度合併財務報告

請參閱本年報附件三（第 116 頁）

五、最近年度個體財務報告

請參閱本年報附件四（第 182 頁）

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，

應列明其對本公司財務狀況之影響：無此情事。

柒、財務狀況及財務績效加以檢討分析，並評估風險事項

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

單位:新臺幣千元

項目	年度	112 年度	111 年度	差異	
				金額	%
流動資產		620,318	1,237,023	(616,705)	(49.85%)
不動產、廠房及設備		1,912,304	1,371,794	540,510	39.40%
使用權資產		1,175,170	1,195,536	(20,366)	(1.70%)
投資性不動產		746,095	647,857	98,238	15.16%
資產總額		4,985,672	4,746,025	239,647	5.05%
非流動負債		1,715,541	1,845,510	(129,969)	(7.04%)
負債總額		2,361,397	2,152,395	209,002	9.71%
股本		1,088,287	1,032,857	55,430	5.37%
資本公積		1,307,002	1,352,336	(45,334)	(3.35%)
保留盈餘		183,964	169,462	14,502	8.56%
權益總額		2,624,275	2,593,630	30,645	1.18%
變動原因說明(變動達 20%以上，且變動金額達新臺幣一仟萬元者)： <ol style="list-style-type: none"> 1.流動資產減少：係因銀行存款減少所致 2.不動產、廠房及設備增加：係因 112 年安平遊艇城增加投入工程建設及購買船舶設備所致。 3.投資性不動產增加：係因 112 年安平遊艇城增加投入工程建設。 					

資料來源：經會計師查核簽證合併財務報告。

二、財務績效

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

單位：新臺幣千元

項目 \ 年度	112 年度	111 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入	437,400	406,645	30,755	7.56%
營業成本	(237,422)	(143,114)	94,308	65.9%
營業毛利(損)	199,978	263,531	(63,553)	(24.12%)
營業費用	(171,789)	(191,111)	(19,322)	(10.11%)
營業淨利(損)	28,189	72,420	(44,231)	(61.08%)
稅前淨利(損)	21,562	76,245	(54,683)	(71.72%)
本期淨利(損)	6,237	56,711	(50,474)	(89.00%)
本期綜合損益總額	5,688	58,147	(52,459)	(90.22%)
變動原因說明：(變動達 20%以上，且變動金額達新臺幣一仟萬元者)：				
1.營業成本增加：係因 112 年營收增加船艇銷售及高雄愛河灣泊位設備完工，折舊費用增加所致。				
2.營業毛利(損)減少：係因 112 年會費收入比重下滑所致				
3.營業淨利、稅前淨利、本期淨利及本期綜合損益總額減少：綜上損益差異說明，導致本年度淨利較上年度減少。				

資料來源：經會計師查核簽證合併財務報告。

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司業務係招募會員並銷售會員卡為主，預計於 113 年會員卡年銷售 150 張，首席卡 210 萬 95 張，登峰 Villa 卡 320 萬 55 張，將為公司挹注 375,500 千元之營運現金流入，並帶動提高遊艇駕動率及岸上餐飲、休閒活動等營業收入。

三、現金流量：

(一)最近二年度流動性分析

單位：新臺幣千元

年度 項目	112 年度	111 年度	變動金額	變動比例%
營業活動	142,314	225,641	(83,327)	(36.93%)
投資活動	(1,011,769)	(898,558)	(113,211)	12.60%
融資活動	168,628	750,651	(582,023)	(77.54%)

現金流量變動情形分析：

- 營業活動：本期營業活動淨現金流入減少 83,327 仟元，主要係 112 年合約負債較 111 年減少所致。
- 投資活動：本期投資活動淨現金流出增加 113,211 仟元，主要係 112 年其他金融資產較 111 年增加所致。
- 融資活動：本期融資活動淨現金流入較 111 年減少 582,023 仟元，主要係 111 年有辦理現金增資所致。

(二)流動性不足之改善計畫

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

(三)未來一年(113 年)現金流動性分析

單位：新臺幣千元

期初現金 餘額(1)	全年來自營業 活動淨現金流 量(2)	全年來自投 資活動淨現 金流量(3)	全年來自融 資活動淨現 金流量(4)	現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)+(3)+(4)	現金不足額之 補救措施	
					投資計畫	理財計畫
401,943	77,178	(706,988)	999,479	771,882	-	-

1.未來一年現金流量變動情形分析：

營業活動：係因隨安平遊艇城大街及泊位碼頭完工，年費及會費收入年增加且監控營運支出，產生之淨現金流入計 77,178 仟元。

投資活動：係因購置遊艇、及安平遊艇城開發案持續投入等，產生之淨現金流出計 706,988 仟元。

融資活動：係因現金增資及舉借銀行借款，產生之淨現金流入 999,479 仟元。

2.預計現金流量不足額之補救措施及流動分析：現金流量尚足以支應本公司營運支出。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

本公司近年積極投入安平亞果遊艇城、高雄愛河灣遊艇碼頭興建營運案及澎湖青灣仙人掌公園 BOT 案開發案，其重大資本支出主要資金來源係以現金增資、私募及自有營運資金因應，自 108 年起因公司營運狀況良好，來自營業活動之現金流入穩定，故對公司財務業務並無重大影響。

五、轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及未來一年投資計劃：

(一)本公司轉投資政策

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

(二)最近年度獲利或虧損之主要原因、改善計畫

單位：新臺幣千元

轉投資公司	持股比例	112 年度 投資損益	獲利或虧損 之主要原因	改善計畫
亞澎遊艇開發股份有限公司	100%	(1,167)	泊位出租率偏低	規劃季節性活動提高泊位出租率
亞青海洋文創股份有限公司	91.25%	(26,009)	主要營運中心尚未全數完工，但部份建物陸續完工開始攤提折舊，	因季節性限制，規劃多元專案課程活動，增加會員參與興趣，以提高資產周轉率，短期致力達成損益兩平
亞平開發股份有限公司	100%	(4,476)	112 年度主要遊艇銷售推廣期。	增加媒體曝光率，提高遊艇銷售及服務收入-
亞悅開發股份有限公司	100%	(624)	112 年度主要為薪資、勞務費及雜費支出。	-
樂活海洋休閒股份有限公司	61.22%	(8,168)	樂活 112 年度虧損約 12,714 仟元，差異來自於取得成本與可辨認資產及負債淨公允價值攤銷數。	-
亞顧股份有限公司	100%	(1,688)	亞顧 112 年度獲利約 455 仟元，差異來自於關係人交易未實現利益沖銷。	
亞澎海洋開發股份有限公司	100%	(532)	112 年度設立，主要為土地租金、勞務費及雜費支出。	

(三)未來一年投資計畫：

本公司未來積極投入安平亞果遊艇城、台中港泊位及澎湖青灣仙人掌公園 BOT 案開發案。為使安平亞果遊艇城全區陸域達到可使用狀況，仍持續投入陸域基礎工程、遊艇會所大樓、76 間會員度假中心及 14 棟濱海 Villa 之興建成本，預計於 113 年 6 月完工開始營運。澎湖青灣仙人掌公園第三期 BOT 案，未來將投入建置度假別墅之興建成本，現階段辦理環評作業中。

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項：

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1.利率變動風險及其因應措施：

A.對公司損益之影響

單位：新臺幣千元

項目/年度	111 年度	112 年度
利息收入(A)	1,421	8,262
利息支出(B)	18,837	24,386
營業收入(C)	406,645	437,400
利息收支佔營業收入(B-A)/C	4.28%	3.69%

本公司最近兩年度之利息收支佔營業收入之比例分別為 4.28%及 3.69%，本公司之利息費用佔營業收入之比例不大，故利率變動對本公司尚無重大影響。

B.未來因應措施

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

2.匯率變動風險及其因應措施：

A.對公司損益之影響

本公司主要業務為經營會員制遊艇俱樂部，主要提供會員專屬休閒、商務和聯誼等多元化服務，目前招收會員及提供服務之區域均在台灣地區，此部分匯率較無匯率風險。雖採購遊艇及未來出售度假酒店使用權採外幣計價，公司隨時注意公司外幣的變動情形，並適時購進相對之外幣，即時執行避險作業；或適時調整產品售價，以降低曝險幅度匯率對本公司損益影響。

B.未來因應措施

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

3.通貨膨脹影響：

A.對公司損益之影響

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

B.未來因應措施

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

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

本公司已訂定「取得或處分資產程序」、「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」，公司因業務需求從事有關投資、交易及資金貸與作業時，悉依相關管理辦法辦理。

截至年報刊印日止，本公司並無從事高風險、高槓桿投資之情事，亦無為他人背書保證及從事衍生性金融商品交易之情事；另因業務需求有資金貸與子公司之情事。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

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

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

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

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

(五)科技改變（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

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

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司一向恪遵相關法令規定，重視員工操守與紀律之管理並要求主管以身作則，截至目前並未發生任何不良企業形象之情事。

本公司在追求營運成長獲利及股東權益最大化同時，亦能善盡企業之社會責任，更積極推動公司治理，朝向讓顧客、員工與投資股東信賴之企業邁進。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

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

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司從事海洋休閒產業，以創造遊艇休憩生活圈為理念，連結高雄、澎湖，並且建置臺南安平成為海洋休憩的黃金三角區域，開創出一個從陸地延伸到海洋的藍海市場。

台南安平商港，係國際商港，本計畫將透過台南市安平港地區之整體規劃，結合臺灣開基之安平文化資產及全台地理條件特優的安平內港水岸空間，打造安平港成為一個兼具文化教育、海洋遊憩、商業觀光的國際級遊艇城。

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

高雄港愛河灣遊艇碼頭 A 區開發案，主要為裝修遊艇會所大樓及建置 87 席碼頭泊位，建置工程於 111 年第一季開始，已於 111 年第四季完工並正式啟用。自投資高雄港愛河灣遊艇碼頭 A 區開發案，可產生現金流入約 296,278 仟元，預估資金回收年限約 11.05 年，現階段以規劃經營 19 年 8 個月之投資報酬率為 8.94%。

有關陸域開發，整區環境差異分析已於 109 年 3 月 25 日同意核備，第二期開發計畫包含會員度假中心、Villa 及會員度假中心已於 109 年 11 月 24 日取得建照，並於 110 年 4 月 1 日動工興建，截至 112 年 12 月 26 日已陸續取得使用執照，會員度假中心及 Villa 採部分使用權銷售，部分旅館短期租賃方式營運，未來不僅有房產收入，每年更有穩定的服務費用收入。至於悅榕庄五星級飯店，目前已與新加坡悅榕集團討論設計圖規劃中，111 年已取得建築執照，112 年開始興建，興建期 3 年，預計 115 年開始試營運，未來可以挹注餐飲收入、客房收入及健康俱樂部之 SPA 收入，對於整體營運績效有所提升。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

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

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

本公司持股超過 10%之大股東，董事、監察人最近年度截至年報刊印日止，並無大量股權移轉情形。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

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

(十二)訴訟或非訟事件：

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

從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：無此情事。

3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無此情事。

(十三)其他重要風險及因應措施：

1.資安風險評估：

可能出現之潛在風險

- (1)駭客、電腦病毒。
- (2)硬體毀損、系統異常。
- (3)電力出現異常。

2.因應措施：

- (1)構建資安事件偵測與通報機制，除依據資安管理辦法制定資安處理標準作業程序等措施外，也結合外部專業資安廠商協力監控聯外網路流量與封包狀態，一有異狀立即告警與處理。
- (2)資訊部每日定時將核心系統程式與資料庫進行本地備份與異地備份，且擬定災難還原演練計畫定期實施災難還原演練以達到企業持續營運之目標。
- (3)不定期發布資訊安全公告，提升全體員工對資安防範意識。每年辦理資訊安全評估作業，提升資訊系統安全防護能力，以有效降低資訊系統遭受損害。
- (4)資訊機房設置雙備援不斷電系統(UPS)以提升電力系統之高可用性，避免因電力異常造成之營運中斷，維持資訊作業之正常運作。

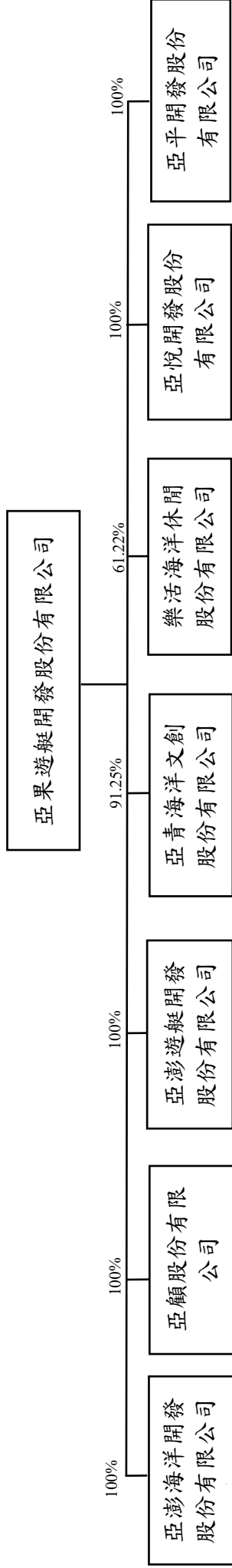
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業概況

1.關係企業組織圖(113.5.30)



2.依公司法第 369 條之 3 推定有控制與從屬關係公司：無。

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

113 年 5 月 30 日

關係企業	關係
亞澎遊艇開發股份有限公司	直接持有普通股股權超過百分之百之子公司
亞青海洋文創股份有限公司	直接持有普通股股權超過百分之九十一之子公司
樂活海洋休閒股份有限公司	直接持有普通股股權超過百分之六十一之子公司
亞悅開發股份有限公司	直接持有普通股股權超過百分之百之子公司
亞平開發股份有限公司	直接持有普通股股權超過百分之百之子公司
亞願股份有限公司	直接持有普通股股權超過百分之百之子公司
亞澎海洋開發股份有限公司	直接持有普通股股權超過百分之百之子公司

(二)各關係企業基本資料

113年5月30日

單位：新臺幣千元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目	備註
亞澎遊艇開發股份有限公司	105/03/24	澎湖縣馬公市啟明里海安街1號	125,000	碼頭經營及商店招租	
亞青海洋文創股份有限公司	107/10/29	澎湖縣馬公市峙裡里11鄰峙裡360號	194,335	休閒園區開發及招租	
樂活海洋休閒股份有限公司	101/07/19	台南市安平區國平里新港路二段769號	90,000	帆船銷售、遊艇教學及海上活動	
亞悅開發股份有限公司	110/01/20	臺南市安平區國平里新港路二段777號	6,000	一般旅館業	
亞平開發股份有限公司	110/01/22	臺南市安平區國平里新港路二段777號	100,000	住宅及大樓開發租售業	
亞顧股份有限公司	112/04/07	臺南市安平區國平里新港路二段777號	5,000	其他工程服務及相關技術顧問	
亞澎海洋開發股份有限公司	112/09/18	澎湖縣馬公市啟明里海安街1號	100,000	旅館及餐飲業務之經營	

(三)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無此情事。

(四)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

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

(五)各關係企業董事、監察人及總經理資料

113年5月30日
單位：股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份/出資額	
			股數/出資額	持股/出資比例
亞彭遊艇開發股份有限公司	董事長	黃裕庭	12,500,000/125,000,000	100.00%
	董事	蔡宜霖	12,500,000/125,000,000	100.00%
	董事	唐玉書	12,500,000/125,000,000	100.00%
	監察人	鄭寶蓮	12,500,000/125,000,000	100.00%
亞青海洋文創股份有限公司	董事長	黃裕庭	17,733,500/177,335,000	91.25%
	董事	蔡宜霖	17,733,500/177,335,000	91.25%
	董事	唐玉書	17,733,500/177,335,000	91.25%
	監察人	鄭寶蓮	0/0	0.00%
樂活海洋休閒股份有限公司	董事長	侯佑霖	5,510,000/55,100,000	61.22%
	董事	胡俊甯	5,510,000/55,100,000	61.22%
	董事	羅致遠	117,500/1,175,000	13.05%
	監察人	鄭寶蓮	0/0	0.00%
亞悅開發股份有限公司	董事長	侯佑霖	600,000/6,000,000	100.00%
	副董事長	唐玉書	600,000/6,000,000	100.00%
	董事	胡竣甯	600,000/6,000,000	100.00%
	監察人	鄭寶蓮	600,000/6,000,000	100.00%
亞平開發股份有限公司	董事長	張慶祥	10,000,000/100,000,000	100.00%
	董事	唐玉書	10,000,000/100,000,000	100.00%
	董事	鄭寶蓮	10,000,000/100,000,000	100.00%
	監察人	姬琳	10,000,000/100,000,000	100.00%
亞顧股份有限公司	董事長	王昱茗	500,000/5,000,000	100.00%
	監察人	鄭寶蓮	500,000/5,000,000	100.00%
亞彭海洋開發股份有限公司	董事長	黃裕庭	10,000,000/100,000,000	100.00%
	董事	鄭寶蓮	10,000,000/100,000,000	100.00%
	董事	胡竣甯	10,000,000/100,000,000	100.00%
	監察人	姬琳	10,000,000/100,000,000	100.00%

(六)關係企業營運概況各關係企業之財務狀況及經營結果：

112 年 12 月 31 日

單位：除每股盈餘為新臺幣元外，餘為新臺幣千元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益 (損)	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (元)(稅後)
亞澎遊艇開發股份有限公司(註 1)	125,000	88,590	10,678	77,912	9,290	(1,993)	(1,166)	(0.09)
亞青海洋文創股份有限公司(註 1)	194,335	148,893	10,212	138,680	5,781	(28,954)	(29,138)	(1.50)
樂活海洋休閒股份有限公司(註 1)	90,000	114,555	35,622	78,933	15,103	(13,182)	(12,714)	(1.41)
亞悅開發股份有限公司(註 2)	6,000	4,340	116	4,224	0	(1,961)	(624)	(1.04)
亞平開發股份有限公司(註 1)	100,000	99,151	2,028	97,123	56,011	(1,495)	(1,706)	(0.17)
亞顧股份有限公司(註 2)	5,000	6,737	1,282	5,455	5,619	545	455	0.91
亞澎海洋開發股份有限公司(註 1)	100,000	116,249	16,781	99,468	0	(490)	(532)	(0.05)

註 1：經會計師查核簽證之財務報告

註 2：財務資料經會計師查核(未出具財務報告)

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

項目	111 年第 1 次私募 發行日期：111 年 9 月 12 日				
私募有價證券種類	普通股				
股東會通過日期及數額	111 年 6 月 14 日股東常會決議通過發行總股數以不超過普通股 20,000,000 股，於股東會決議之日起一年內分一次至三次辦理之。				
價格訂定之依據及合理性	<p>依據本公司 111 年 6 月 14 日股東常會決議私募價格之訂定，以定價日前三十個營業日普通股收盤價簡單算術平均數或興櫃股票電腦議價點選系統內該興櫃股票普通股之每一營業日成交金額之總和除以每一營業日成交股數之總和計算，並扣除無償配股除權及配息，暨加回減資反除權後之股價；或定價日前最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告顯示之每股淨值，以上列二基準計算價格較高者為參考價格，以不低於參考價格之八成訂定之。</p> <p>茲以本次董事會召開日期 111 年 7 月 26 日為定價日，前三十個營業日普通股收盤價簡單算術平均數或興櫃股票電腦議價點選系統內該興櫃股票普通股之每一營業日成交金額之總和除以每一營業日成交股數之總和計算，並扣除無償配股除權及配息，暨加回減資反除權後之股價；或定價日前最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告顯示之每股淨值，以上列二基準計算價格較高者 38.24 元為參考價格，故擬訂定 32 元為本次實際私募價格，為參考價之 83.68%，不低於股東常會決議參考價格之八成，故本次私募價格訂定方式及條件符合法令規定，應屬合理。</p>				
特定人選擇之方式	<p>本次私募普通股之對象，以符合證券交易法第 43 條之 6 及行政院金融監督管理委員會 91 年 6 月 13 日(91)台財證(一)字第 0910003455 號函規定之特定人為限。</p> <p>目前已洽定之應募人為：台灣健康運動投資股份有限公司、易昇鋼鐵股份有限公司。</p>				
辦理私募之必要理由	<p>考量實際籌資市場狀況掌握不易，為確保增資之可行性，籌資之時效性及便利性，故擬透過私募方式募集資金。</p> <p>另透過授權董事會視公司實際營運需求辦理私募，亦將有效提高本公司籌資之機動性與靈活性。而私募有價證券三年內限制轉讓之規定，將更確保本公司與策略性投資人之長期合作關係。</p>				
價款繳納完成日期	111 年 8 月 8 日				
應募人資料	私募對象	資格條件	認購數量(仟股)	與公司關係	參與公司經營情形
	台灣健康運動投資股份有限公司	符合證券交易法第 43 條之 6	1,000	無	無
	易昇鋼鐵股	符合證券交易法	19,000	無	無

	份有限公司	第 43 條之 6			
實際認購價格	每股新台幣 32 元				
實際認購價格與參考價格差異	實際認購價格每股 32 元，為參考價格新台幣 38.24 元之 83.68%，不低於股東常會決議參考價格之八成，故本次私募價格訂定方式及條件符合法令規定，應屬合理。				
辦理私募對股東權益影響	<p>本次辦理私募增資發行普通股所募集資金用於安平遊艇城第二期開發案及高雄港愛河灣遊艇碼頭 A 區開發案。台灣寶島除了山林美景外，因四面環海從台灣各碼頭搭乘遊艇到外海，體驗海洋風光有別於山林美景，且本公司尚建設遊艇碼頭區的 Villa 度假中心，提供一條龍遊艇旅遊服務，因此本次辦理私募增資所募集資金用於安平遊艇城第二期開發案及高雄港愛河灣遊艇碼頭 A 區開發案，預期對本公司未來營運應可產生助益並提升市場競爭力，進而有效提升股東權益。本次私募價格之訂定以不低於參考價格之八成，係高於本公司 110 年底之每股淨值，短期雖可能對公司每股盈餘造成稀釋，惟長期而言，藉由引進策略投資人的資源與資金，若進展順利可進一步協助本公司擴大市場版圖、提高營業收入及獲利能力，故本次私募案對本公司之股東權益應具正面之效益。</p>				
私募資金運用情形及計畫執行進度	<p>截至 112 年第一季，私募資金實際支用金額為 235,391,480 元全數用於安平遊艇城第二期開發案及高雄港愛河灣遊艇碼頭 A 區開發案。安平遊艇城第二期開發案結構體施工已進入尾聲，RC 面裝修工程開始作業，惟因受市場缺工影響而有所延遲，預計 112 年第四季完成。愛河灣浮動碼頭工程已於 111 年第四季完工，工程款支付於 112 年第一季完成。</p>				
私募效益彰顯情形	<p>使資金募集管道更多元化及彈性，並強化公司財務結構，用以擴大大公司未來營運規模，提升公司長期競爭力及股東權益。</p>				

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無此情事。

四、其他必要補充說明事項：無此情事。

玖、其他揭露事項

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

二、附件

- 1.附件一：一一二年度內部控制制度聲明書
- 2.附件二：一一二年度審計委員會審查報告書
- 3.附件三：一一二年度合併財務報告
- 4.附件四：一一二年度個體財務報告

附件一、一一二年度內部控制制度聲明書


亞果遊艇開發股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：113年04月23日

本公司民國112年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率（含獲利、績效及保障資產安全等）、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及 5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國112年12月31日之內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國113年04月23日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

亞果遊艇開發股份有限公司

董事長：侯佑霖  簽章

總經理：唐玉書



簽章

附件二、一一二年度審計委員會審查報告書

亞果遊艇開發股份有限公司

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司一一二年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經國富浩華聯合會計師事務所邱繼盛會計師及鄭翔宇會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會審查完竣，認為尚無不合，爰依證卷交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此 致

亞果遊艇開發股份有限公司

一一三年股東常會

審計委員會召集人：盧繼剛



中華民國一一三年四月二十三日

亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國 112 年及 111 年度

公司地址：台南市安平區新港路二段 777 號

公司電話：(06)298-3699

亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司

目 錄

項 目	頁次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師查核報告	4
四、合併資產負債表	5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
(六)重要會計項目之說明	25~46
(七)關係人交易	46~49
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十)重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其他	50~56
(十三)附註揭露事項	57
1. 重大交易事項相關資訊	57
2. 轉投資事業相關資訊	57
3. 大陸投資資訊	57
(十四)部門資訊	62

亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司

聲 明 書

民國 112 年 12 月 31 日

本公司民國 112 年度(自 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日)依「關係企業合併營業報告書，關係企業合併財務報告及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：亞果遊艇開發股份有限公司

負責人：侯 佑 霖



中 華 民 國 113 年 4 月 23 日

會計師查核報告

亞果遊艇開發股份有限公司 公鑒：

查核意見

亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司民國 112 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司民國 112 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司於民國 112 年度合併財務報告中會費收入金額為 175,036 仟元，佔營業收入淨額 40%。會費收入為亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司主要營收來源，本會計師認為會費收入是否真實發生對合併財務報告之影響實屬重大，故將會費收入真實性列為本年度關鍵查核事項，有關收入認列之會計政策及相關揭露請詳合併財務報告附註(四)18 及附註(六)24。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之主要查核程序包括：

1. 檢視收入認列時點之會計政策是否與前期一致。
2. 評估會費收入有關控制之設計是否適當，並確認控制是否有效執行。
3. 執行會費收入證實性測試，檢視相關佐證文件及測試收款情況，以確認交易確實發生。

其他事項

亞果遊艇開發股份有限公司業已編製民國 112 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司民國 111 年度之合併財務報告係由其他會計師查核，並於民國 112 年 4 月 18 日出具無保留意見之查核報告。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對信東生技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於亞果遊艇開發股份有限公司集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：



會計師：



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

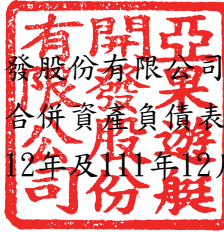
核准文號：金管證審字第 1120336269 號

民國 113 年 4 月 23 日

亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國112年及111年12月31日



單位：新台幣仟元

代碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產	\$ 620,318	12	\$ 1,237,023	26
1100	現金及約當現金(附註(六)1)	401,943	8	1,102,770	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註(六)2)	93	-	105	-
1150	應收票據淨額(附註(六)4)	1,739	-	462	-
1170	應收帳款淨額(附註(六)5)	10,242	-	7,041	-
1180	應收帳款-關係人淨額(附註(七))	430	-	159	-
1200	其他應收款(附註(六)6)	2,825	-	17,533	-
1210	其他應收款-關係人(附註(七))	86	-	-	-
1220	本期所得稅資產	409	-	218	-
1330	存貨淨額(附註(六)7)	35,516	1	1,301	-
1410	預付款項	123,485	2	70,789	2
1476	其他金融資產-流動(附註(六)8、(八))	24,650	1	300	-
1479	其他流動資產-其他	18,900	-	36,345	1
15xx	非流動資產	4,365,354	88	3,509,002	74
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(六)3)	26,661	1	19,210	-
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)9、(八))	1,912,304	38	1,371,794	29
1755	使用權資產(附註(六)10)	1,175,170	24	1,195,536	25
1760	投資性不動產淨額(附註(六)11)	746,095	15	647,857	14
1805	商譽(附註(六)12)	2,236	-	2,236	-
1821	營運特許權資產(附註(六)13)	139,484	3	121,233	3
1825	其他無形資產(附註(六)14)	32,644	1	7,711	-
1840	遞延所得稅資產(附註(六)30)	33	-	-	-
1915	預付設備款	14,289	-	11,499	-
1920	存出保證金	89,913	2	35,376	1
1980	其他金融資產-非流動(附註(六)8、(八))	160,323	3	61,457	1
1990	其他非流動資產-其他	66,202	1	35,093	1
1xxx	資產總計	\$ 4,985,672	100	\$ 4,746,025	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	112年12月31日		111年12月31日	
		金額	%	金額	%
21xx	流動負債	\$ 645,856	13	\$ 306,885	6
2100	短期借款(附註(六)15)	11,000	-	12,670	-
2130	合約負債-流動(附註(六)24)	406,800	8	111,088	2
2150	應付票據	22,019	-	-	-
2170	應付帳款	6,492	-	3,287	-
2180	應付帳款-關係人(附註(七))	308	-	135	-
2200	其他應付款	33,952	1	63,587	1
2220	其他應付款-關係人(附註(七))	251	-	597	-
2230	本期所得稅負債	14,747	-	13,782	-
2250	營運特許權負債-流動(附註(六)13)	637	-	623	-
2280	租賃負債-流動(附註(六)10)	33,620	1	29,077	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註(六)16)	91,165	2	48,820	1
2399	其他流動負債-其他	24,865	1	23,219	1
25xx	非流動負債	1,715,541	34	1,845,510	39
2527	合約負債-非流動(附註(六)24)	90,234	2	363,132	8
2540	長期借款(附註(六)16)	210,125	4	67,075	1
2550	營運特許權負債-非流動(附註(六)13)	30,767	-	14,697	-
2570	遞延所得稅負債(附註(六)30)	79	-	-	-
2580	租賃負債-非流動(附註(六)10)	1,380,276	28	1,396,726	30
2645	存入保證金	4,060	-	3,880	-
2xxx	負債總計	2,361,397	47	2,152,395	45
	權益				
31xx	歸屬於母公司業主之權益	2,581,705	52	2,556,421	54
3100	股本(附註(六)18)	1,089,852	22	1,033,187	22
3110	普通股股本	1,088,287	22	1,032,857	22
3140	預收股本	1,565	-	330	-
3200	資本公積(附註(六)20)	1,307,002	26	1,352,336	28
3300	保留盈餘(附註(六)21)	183,964	4	169,462	4
3310	法定盈餘公積	19,136	1	13,460	-
3350	未分配盈餘	164,828	3	156,002	4
3400	其他權益(附註(六)22)	887	-	1,436	-
36xx	非控制權益(附註(六)23)	42,570	1	37,209	1
3xxx	權益總計	2,624,275	53	2,593,630	55
	負債及權益總計	\$ 4,985,672	100	\$ 4,746,025	100

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註(六)24)	\$ 437,400	100	\$ 406,645	100
5000	營業成本(附註(六)7、25)	(237,422)	(54)	(143,114)	(35)
5900	營業毛利	199,978	46	263,531	65
6000	營業費用(附註(六)25)	(171,789)	(39)	(191,111)	(47)
6100	推銷費用	(90,713)	(21)	(119,365)	(29)
6200	管理費用	(76,858)	(17)	(64,260)	(16)
6300	研究發展費用	(4,600)	(1)	(7,700)	(2)
6450	預期信用迴轉利益(附註(六)5)	382	-	214	-
6900	營業淨利	28,189	7	72,420	18
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註(六)26)	8,262	2	1,421	-
7010	其他收入(附註(六)27)	10,068	2	16,149	4
7020	其他利益及損失(附註(六)28)	(571)	-	5,092	1
7050	財務成本(附註(六)29)	(24,386)	(6)	(18,837)	(4)
7000	營業外收入及支出合計	(6,627)	(2)	3,825	1
7900	本期稅前淨利	21,562	5	76,245	19
7950	所得稅費用(附註(六)30)	(15,325)	(4)	(19,534)	(5)
8200	本期淨利	6,237	1	56,711	14
	其他綜合損益(附註(六)31)				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	(549)	-	1,436	-
8300	其他綜合損益(淨額)	(549)	-	1,436	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 5,688	1	\$ 58,147	14
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 14,502		\$ 56,757	
8620	非控制權益	(8,265)		(46)	
		\$ 6,237		\$ 56,711	
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 13,953		\$ 58,193	
8720	非控制權益	(8,265)		(46)	
		\$ 5,688		\$ 58,147	
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(元)(附註(六)32)	\$ 0.13		\$ 0.60	
9850	稀釋每股盈餘(元)(附註(六)32)	\$ 0.13		\$ 0.58	

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



亞果遊艇開辦股份有限公司及其子公司

合併權益變動表
民國112年及111年7月1日至12月31日


單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益				其他權益		權益總額
	普通股股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	保留盈餘	
111年1月1日餘額	\$ 826,077	\$ 2,790	\$ 906,194	\$ 4,323	\$ 108,382	\$ -	\$ 1,847,766
盈餘指撥及分配：	-	-	-	9,137	(9,137)	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：	-	-	1,979	-	-	-	1,979
認列員工認股權之酬勞成本	-	-	-	-	56,757	-	56,757
111年度淨利(損)	-	-	-	-	-	1,436	1,436
111年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
現金增資	200,000	-	440,000	-	-	-	640,000
對子公司所有權權益變動	-	-	3,006	-	-	-	3,006
執行員工認股權	6,780	(2,460)	1,157	-	-	-	5,477
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-
111年12月31日餘額	1,032,857	330	1,352,336	13,460	156,002	1,436	2,556,421
盈餘指撥及分配：	-	-	-	5,676	(5,676)	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：	-	-	6,667	-	-	-	6,667
認列員工認股權之酬勞成本	-	-	(51,730)	-	-	-	(51,730)
資本公積配發股票股利	51,730	-	-	-	14,502	-	14,502
112年度淨利(損)	-	-	-	-	-	(549)	(549)
112年度其他綜合損益	-	-	(1,243)	-	-	-	(1,243)
對子公司所有權權益變動	-	-	972	-	-	-	972
執行員工認股權	3,700	1,235	-	-	-	-	4,935
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-
112年12月31日餘額	\$ 1,088,287	\$ 1,565	\$ 1,307,002	\$ 19,136	\$ 164,828	\$ 887	\$ 2,581,705
							\$ 42,570
							\$ 2,624,275

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：


經理人：


會計主管：


亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國112年及111年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

項 目	112年度	111年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 21,562	\$ 76,245
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	82,321	59,376
攤銷費用	10,357	7,511
預期信用迴轉利益	(382)	(214)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損(益)	12	(17)
員工認股權酬勞成本	6,667	1,979
處分及報廢不動產、廠房及設備損(益)	105	(2,307)
利息費用	24,386	18,837
利息收入	(8,262)	(1,421)
不動產、廠房及設備轉列費用數	210	383
廉價購買利益	-	(413)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	(1,277)	3,634
應收帳款增加	(3,294)	(2,873)
應收帳款－關係人(增加)減少	(263)	354
其他應收款(增加)減少	15,473	(17,364)
其他應收款－關係人增加	(86)	-
存貨增加	(34,215)	(749)
預付款項增加	(48,739)	-
其他流動資產(增加)減少	18,085	(61,170)
合約負債增加	71,034	185,213
應付票據增加	22,019	-
應付帳款增加	3,205	102
應付帳款－關係人增加	173	63
其他應付款增加(減少)	612	(2,340)
其他應付款－關係人增加(減少)	(346)	444
其他流動負債增加	1,646	7,593
營運產生之現金流入	181,003	272,866
收取之利息	7,964	1,421
支付之利息	(32,148)	(32,004)
支付之所得稅	(14,505)	(16,642)
營業活動之淨現金流入	142,314	225,641

(接次頁)

(承前頁)

項 目	112年度	111年度
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 8,000)	(\$ 9,774)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(88)
對子公司之收購	-	(20,000)
取得不動產、廠房及設備	(750,960)	(500,582)
處分不動產、廠房及設備	4,539	31,229
存出保證金增加	(54,537)	(15,136)
取得無形資產(含營運特許權資產)	(36,922)	(25,487)
取得使用權資產	-	(4,500)
取得投資性不動產	-	(298,612)
其他金融資產增加	(123,216)	(15,961)
其他非流動資產增加	(31,109)	(31,786)
預付設備款增加	(11,564)	(621)
預付房地款增加	-	(7,240)
投資活動之淨現金流出	(1,011,769)	(898,558)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(1,670)	12,670
舉借長期借款	185,395	93,095
存入保證金增加(減少)	180	(294)
租賃負債及營運特許權負債本金償還	(33,567)	(26,714)
現金增資	-	640,000
員工執行認股權	5,907	5,477
非控制權益變動	12,383	26,417
籌資活動之淨現金流入	168,628	750,651
本期現金及約當現金增加(減少)數	(700,827)	77,734
期初現金及約當現金餘額	1,102,770	1,025,036
期末現金及約當現金餘額	\$ 401,943	\$ 1,102,770

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：

經理人：

會計主管：

亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國112年及111年1月1日至12月31日
(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

(一)公司沿革

亞果遊艇開發股份有限公司(以下簡稱「本公司」)成立於103年7月16日奉經濟部核准設立，原名亞果遊艇租賃股份有限公司，於民國107年7月更名為亞果遊艇開發股份有限公司。本公司主要營業項目為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。

本公司及本公司之子公司(以下稱為本集團)之主要營業活動，請參閱附註(四)3(2)說明。另本公司並無最終母公司。

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

本合併財務報告已於113年4月23日經董事會通過發布。

(三)新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之影響：

下表彙列金管會認可之112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
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「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」 (註 4)	

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：除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日(111年1月1日)以後發生之交易適用此項修正。

註4：對於作為IAS 12之暫時性例外規定（亦即企業不得認列有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露其相關資訊；惟企業應於財務報告揭露其已適用此一例外規定），於此修正發布（112年5月23日）後應立即依IAS 8追溯適用。對於其他揭露規定則適用於2023年1月1日以後開始之年度報導期間；報導結束日在2023年12月31日以前之期中報導無須揭露該等其他資訊。

(1) IAS 1之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政策資訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他IFRS準則所規定之相關揭露。

(2) IAS 8之修正「會計估計值之定義」

此修正將會計估計值定義為財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計值之影響係屬會計估計值變動。

(3) IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正限縮IAS 12 第15及24段中遞延所得稅負債及資產之認列豁免範圍。若單一交易於原始認列時產生之應課稅暫時性差異與可減除暫時性差異之金額相同，則不適用前述豁免規定。企業於第一次適用此修正時，應於所表達之最早比較期間開始日（111年1月1日），對與租賃及除役義務有關之所有暫時性差異認列遞延所得稅，並於該日將累計影響數認列為保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）初始餘額之調整。自111年1月1日以後發生之其他交易則應推延適用此修正。

(4) IAS 12之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

此修正規定，作為IAS 12之暫時性例外規定，企業不得認列與國際租稅變革有關之支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露其相關資訊；惟企業應於財務報告揭露其已適用此一例外規定。此外，企業應單獨揭露有關支柱二所得稅之當期所得稅費用（利益）。若支柱二法案已立法或已實質性立法但尚未生效，企業應揭露其暴露於支柱二所得稅之已知或可合理估計之質性及量化資訊。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

2. 尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之113年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日（註 2）

註1：賣方兼承租人應將本修正之內容，依IAS 8之規定追溯適用於初次適用IFRS 16之日後所簽定之售後租回交易。

註2：本修正提供某些過渡放寬規定，於首次適用時，企業無須揭露比較資訊及期中期間資訊，以及第44H段(b)(ii)-(iii)所規定之期初資訊。

(1) IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」

此修正闡明，對於售後租回之交易，若資產之移轉依IFRS 15之規定係以銷售處理者，賣方兼承租人因租回所產生之負債應依IFRS 16有關租賃負債之規定處理；惟若涉及非取決於指數或費率之變動租賃給付時，賣方兼承租人仍應以不認列與所保留使用權有關之損益之方式決定並認列該等變動給付所產生之租賃負債，後續實際之租賃給付金額與減少之租賃負債帳面金額間之差額係認列於損益。

(2) IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」

此修正闡明，判斷負債是否分類為非流動時，應評估企業於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少12個月之權利。若企業於報導期間結束日具有該權利，則無論企業是否預期將行使該權利，該負債應分類為非流動。若企業必須遵循特定條件始具有將清償遞延之權利，則必須於報導期間結束日已遵循該等特定條件，始能將該負債分類為非流動，即使債權人係於較晚日期檢測企業是否遵循該等條件。

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

(3) IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」

此修正進一步闡明，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響該日負債之分類。報導期間後12個月內須遵循之合約條款並不影響負債之分類，惟企業對於報導期間結束日分類為非流動負債，若可能無法遵循合約條款而須於報導期間後12個月內清償者，應於附註揭露相關事實及情況。

(4) IAS 7及IFRS 7之修正「供應商融資安排」

供應商融資安排係由一個或多個融資提供者代企業支付帳款予供應商，而企業同意依據與供應商約定之付款日或較晚之日期付款予融資提供者。IAS 7之修正係規定企業應揭露其供應商融資安排之資訊，以使財務報表使用者能夠評估該等安排對企業之負債、現金流量及流動性風險暴險之影響。IFRS 7之修正則於其應用指引中，納入企業於揭露如何管理金融負債流動性風險時，亦可能考量其是否透過供應商融資安排已取得或可取得融資額度，以及該等安排是否可能導致流動性風險集中之情況。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

3. 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025年1月1日

截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團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

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

1. 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與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製。

2. 編製基礎

(1) 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債。

(2) 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註(五)說明。

3. 合併基礎

(1) 合併財務報告編製原則：

- A. 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- B. 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- C. 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- D. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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於權益。
- E. 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

(2) 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例	
			112.12.31	111.12.31
亞果遊艇開發股份有限公司(本公司)	亞澎遊艇開發股份有限公司	水域遊憩活動經營業。	100.00%	100.00%
	亞青海洋文創股份有限公司	水域遊憩活動經營業。	91.25%	88.67%
	" 樂活海洋休閒股份有限公司	水域遊憩活動經營業。	61.22%	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。	100.00%	100.00%
	" 亞悅開發股份有限公司	旅館及餐飲業務之經營。	100.00%	100.00%
	" 亞顧股份有限公司	管理顧問業。	100.00%	-
	" 亞澎海洋開發股份有限公司	旅館及餐飲業務之經營。	100.00%	-

(3) 合併子公司增減情形：

本公司於112年3月經董事會決議通過5,000仟元設立亞顧股份有限公司，並於112年4月核准設立，持股比例100%。

本公司於112年9月經董事會決議通過100,000仟元設立亞澎海洋開發股份有限公司，並於112年9月核准設立，持股比例100%。

(4) 未列入合併財務報表之子公司：無。

(5) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(6) 重大限制：無。

(7) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(8) 具重大非控制權益之子公司資訊：

本集團經評估並無重大非控制權益之子公司。

4. 外幣換算

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

5. 資產負債區分流動及非流動之分類標準

(1) 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- A. 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- B. 主要為交易目的而持有者。
- C. 預期於資產負債表日後十二個月內將實現者。
- D. 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

(2) 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- A. 預期將於正常營業週期中清償者。
- B. 主要為交易目的而持有者。
- C. 須於資產負債表日後十二個月內清償者。(即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)。

- D. 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資(包括原始到期日在三個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

A. 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

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

(A) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本集團未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量，若該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利係認列於其他收入，利息收入及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註(十二)。

(B) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況下，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

(C) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

B. 金融資產減損

- (A) 本集團於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)之減損損失。
- (B) 應收款項均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。
- (C) 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事預所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

(D) 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

C. 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

(A) 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。

(B) 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

(C) 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

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

(2) 權益工具

本集團發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 金融負債

A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

本集團僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非金資產或承擔之負債)之差額認列為損益。

(4) 金融工具之修改

當金融工具之合約現金流量發生重新協商或修改時，若未導致應除列該金融工具，則本集團以修改後之合約現金流量按原始有效利率折現重新計算金融資產之總帳面金額或金融負債之攤銷後成本，並將修改利益或損失認列於損益；所發生之成本或收費則作為修改後金融工具帳面金額之調整，並於修改後剩餘期間攤銷。若該重新協商或修改導致應除列該金融工具時，則依除列規定處理。

8. 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

9. 不動產、廠房及設備

- (1) 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。建造中之不動產、廠房及設備於達預期使用狀態前，測試該等資產能否正常運作時所生產之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。
- (2) 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
- (3) 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	5年~50年
機器設備	2年~ 5年
運輸設備	2年~ 5年
船舶設備	3年~20年
碼頭設備	3年~48年
辦公設備	1年~20年
租賃改良物	4年~48年
其他設備	1年~20年

- (4) 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

10. 租賃

本集團係於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。對於合約含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃

組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。

(1) 本集團為承租人

除低價值標的資產之租產及短期租賃按直線基礎認列費用外，本集團對他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產

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

除符合投資性不動產定義之使用權資產，使用權資產係以單行項目列報於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行之購買選擇權之行使價格，及租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權之終止罰款，減除收取之租賃誘因)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續租賃負債係採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用於租賃期間分攤。

若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本集團再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係以單行項目列報於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租賃給付係於發生當期認列為費用。

(2) 本集團為出租人

租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，則分類為融資租賃；反之，則分類為營業租賃。

當一項租賃包含土地及建築物要素時，本集團分別評估各要素之分類係融資租賃或營業租賃，並將租賃給付(包括任何一次性之前端給付)按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整個租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

11. 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產(包括因該等目的而處於建造過程中之不動產)。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。投資性不動產亦包括符合投資不動產定義之使用權資產自有之投資性不動產原始以成本(包括交易成本)衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

所有投資性不動產係採直線基礎提列折舊。

建造中之投資性不動產係以成本減除累計減損損失後之金額認列，成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態時開始提列折舊

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

12. 無形資產

(1) 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：權利金，依二十至五十年；電腦軟體，依三至五年；客戶關係，依六年。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

(2) 營運特許權資產

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

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

(3) 除列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列

無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

13. 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損損失於以後年度不得迴轉。

14. 員工福利

(1) 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

(2) 退休金

確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(3) 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(4) 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

15. 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

16. 股份基礎給付

(1) 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列

之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

- (2) 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

17. 所得稅

- (1) 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- (2) 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形認列所得稅費用。
- (3) 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，且交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
- (4) 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- (5) 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- (6) 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

18. 收入認列

本集團來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

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

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在1年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

(1) 銷售商品

本集團係於對產品之控制移轉予客戶時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係客戶已依據交易條件接受產品，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，且本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件之時點。

(2) 會費、船舶及泊位租賃及船艇代管收入

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

(3) 年費收入

年費收入係於相關服務提供完成時或於到期時認列，於客戶使用該服務前或到期前係認列為合約負債。

19. 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

20. 商譽

商譽不予攤銷，但每年需定期進行減損測試。當出現減損跡象時，亦需進行減損測試。進行減損測試時，應將商譽分攤至本集團預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位或現金產生單位群組。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，就其差額先減少已分攤至該現金產生單位之商譽帳面金額，次就該單位

中其他各資產帳面金額等比例分攤至各該資產。任何減損損失應立即認列為當年度損失，且不得於後續期間迴轉。

(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

本集團將相關政府政策及法規/通貨膨脹及市場利率波動所造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並將持續檢視基本假設及估計。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本集團編製本合併財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

1. 會計政策採用之重要判斷

收入認列

(1) 本集團依IFRS 15判斷於移轉特定商品或勞務予客戶前是否已取得或未取得該等商品或勞務之控制，而將為該交易中之主理人或代理人，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

若有下列情況之一，本集團為主理人：

- A. 商品或其他資產移轉予客戶前，本公司先自另一方取得該商品或資產之控制；或
- B. 本集團控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本集團提供勞務予客戶之能力；或
- C. 本集團向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

(2) 用以協助判斷本集團於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含(但不限於)：

- A. 本集團對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- B. 本集團於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。
- C. 本集團具有訂定價格之裁量權。

2. 重要會計估計及假設

有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

(六)重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
現 金	\$ 495	\$ 564
支票存款	-	-
活期存款	321,163	301,100
外幣存款	49,285	51,106
定期存款	31,000	750,000
合 計	<u>\$ 401,943</u>	<u>\$ 1,102,770</u>

(1) 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(2) 本集團未有將現金及約當現金提供擔保及質押之情形。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
強制透過損益按公允價值衡量		
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 105</u>

(1) 本集團於112年及111年度認列之淨(損)益分別為(12)仟元及17仟元。

(2) 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(3) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
非流動：		
權益工具		
國內未上市櫃公司股票	\$ 25,774	\$ 17,774
評價調整	887	1,436
合 計	<u>\$ 26,661</u>	<u>\$ 19,210</u>

(1) 本集團依中長期策略目的投資上述國內未上市櫃普通股，並預期透過長期投資獲利。本集團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。

(2) 本集團於112年及111年12月31日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供質押之情況。

(3) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)。

4. 應收票據淨額

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應收票據		
因營業而發生	\$ 1,739	\$ 462
減：備抵損失	-	-
應收票據淨額	\$ 1,739	\$ 462

(1) 本集團之應收票據未有貼現或提供質押之情形。

(2) 有關備抵損失之相關揭露請詳下列應收帳款淨額。

5. 應收帳款淨額

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 10,602	\$ 7,308
減：備抵損失	(360)	(267)
應收帳款淨額	\$ 10,242	\$ 7,041

(1) 本集團之應收帳款係按攤銷後成本衡量。

(2) 本集團之應收帳款未有提供質押之情形。

(3) 本集團對會員年費及會費等銷售之平均授信期間為30天至60天。本集團採行之政策係僅與信用良好之對手進行交易，亦持續地針對客戶之財務狀況進行評估。此外，本集團於資產負債表日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。

(4) 本集團採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務及產經狀況，並同時考量產業展望及外部信用評等以調整歷史及現實資訊所建立之損失率。因本集團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。

本集團依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失(含關係人及其他應收款)如下：

112 年 12 月 31 日	預期信用	總帳面金額	備抵損失(存續期	攤銷後成本
	損失率		間預期信用損失)	
未逾期 0~30 天	1%以上	\$ 14,470	\$ 269	\$ 14,201
逾期 31~183 天	10%	1,224	103	1,121
逾期 184~365 天	30%	-	-	-
逾期超過 365 天	100%	-	-	-
合 計		\$ 15,694	\$ 372	\$ 15,322

111年12月31日	預期信用	備抵損失(存續期)		
	損失率	總帳面金額	間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期 0~30 天	1%以上	\$ 25,798	\$ 739	\$ 25,059
逾期 31~183 天	10%	151	15	136
逾期 184~365 天	30%	-	-	-
逾期超過 365 天	100%	-	-	-
合 計		\$ 25,949	\$ 754	\$ 25,195

(5) 應收票據及帳款備抵損失(含關係人及其他應收款)變動表如下：

項 目	112 年度	111 年度
期初餘額	\$ 754	\$ 968
加：減損損失提列	-	-
減：減損損失迴轉	(382)	(214)
期末餘額	\$ 372	\$ 754

本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

(6) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)。

(7) 本集團於112年及111年度應收款項減損回升利益分別為382仟元及214仟元。

6. 其他應收款

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
其他應收款	\$ 2,527	\$ 18,000
應收利息	298	-
減：備抵損失	-	(467)
其他應收款淨額	\$ 2,825	\$ 17,533

7. 存貨淨額

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
商 品	\$ 35,516	\$ 1,301

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	112 年度	111 年度
出售存貨成本	\$ 69,905	\$ 903
存貨跌價損失	311	99
船舶及泊位租賃成本	108,365	85,484
其他營業成本	58,841	56,628
營業成本合計	\$ 237,422	\$ 143,114

(2) 本集團於112年及111年度因調漲部份產品價格及消化部份庫存或將存貨沖減至淨變現價值，而產生存貨跌價損失分別為311仟元及99仟元。

(3) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

8. 其他金融資產

項 目	112年12月31日	111年12月31日
流 動		
受限制定期存款	\$ 150	\$ 300
三個月以上定期存款	24,500	-
合 計	<u>\$ 24,650</u>	<u>\$ 300</u>
非 流 動		
備償存款	\$ 53,522	\$ 16,002
受限制定期存款	106,801	45,455
合 計	<u>\$ 160,323</u>	<u>\$ 61,457</u>

本集團以其他金融資產提供擔保之資訊請詳附註(八)。

9. 不動產、廠房及設備

項 目	112年12月31日	111年12月31日
土地及土地改良物	\$ 69,959	\$ 1,435
房屋及建築	243,775	92,572
機器設備	2,017	2,017
運輸設備	2,040	1,443
船舶設備	348,643	315,692
辦公設備	3,622	2,930
租賃改良物	78,839	78,693
其他設備	66,775	57,865
碼頭設備	342,312	340,284
未完工程	957,980	632,967
成本合計	<u>2,115,962</u>	<u>1,525,898</u>
減：累計折舊	<u>(203,658)</u>	<u>(154,104)</u>
合 計	<u>\$ 1,912,304</u>	<u>\$ 1,371,794</u>

成 本	土地及土地改良物	房屋及建築	機器設備	運輸設備	船舶設備	辦公設備	租賃改良物	其他設備	碼頭設備	未完工程	合 計
112.1.1 餘額	\$ 1,435	\$ 92,572	\$ 2,017	\$ 1,443	\$ 315,692	\$ 2,930	\$ 78,693	\$ 57,865	\$ 340,284	\$ 632,967	\$ 1,525,898
增添	65,124	20,030	-	597	32,999	956	146	6,851	6,146	603,301	736,150
處分	-	-	-	-	(178)	(264)	-	(1,550)	(4,118)	-	(6,110)
重分類(註)	3,400	131,173	-	-	130	-	-	3,609	-	(278,288)	(139,976)
112.12.31 餘額	\$ 69,959	\$ 243,775	\$ 2,017	\$ 2,040	\$ 348,643	\$ 3,622	\$ 78,839	\$ 66,775	\$ 342,312	\$ 957,980	\$ 2,115,962
累計折舊											
112.1.1 餘額	\$ 58	\$ 10,497	\$ 1,028	\$ 306	\$ 119,376	\$ 1,229	\$ 4,741	\$ 7,932	\$ 8,937	\$ -	\$ 154,104
折舊費用	349	4,979	215	387	22,111	1,025	3,318	9,772	8,654	-	50,810
處分	-	-	-	-	(175)	(111)	-	(864)	(106)	-	(1,256)
重分類	-	76	-	-	119	(76)	-	(119)	-	-	-
112.12.31 餘額	\$ 407	\$ 15,552	\$ 1,243	\$ 693	\$ 141,431	\$ 2,067	\$ 8,059	\$ 16,721	\$ 17,485	\$ -	\$ 203,658

註：係轉出投資性不動產 144,153 仟元及自預付設備款轉入 4,177 仟元，請參閱附註(六)11 之說明。

成 本	土地及土地改良物	房屋及建築	機器設備	運輸設備	船舶設備	辦公設備	租賃改良物	其他設備	碼頭設備	未完工程	合 計
111.1.1 餘額	\$ -	\$ 89,068	\$ 1,493	\$ 457	\$ 305,662	\$ 2,208	\$ 67,920	\$ 29,303	\$ 140,815	\$ 361,139	\$ 998,065
增添	-	3,504	524	832	18,829	783	12,179	24,923	212,803	290,880	565,257
由企業合併取得	1,435	-	-	154	-	50	-	6,058	-	-	7,697
處分	-	-	-	-	(8,799)	(111)	(2,095)	(2,036)	(24,449)	-	(37,490)
轉列費用	-	-	-	-	-	-	-	(383)	-	-	(383)
重分類	-	-	-	-	-	-	689	-	11,115	(19,052)	(7,248)
111.12.31 餘額	\$ 1,435	\$ 92,572	\$ 2,017	\$ 1,443	\$ 315,692	\$ 2,930	\$ 78,693	\$ 57,865	\$ 340,284	\$ 632,967	\$ 1,525,898
累計折舊											
111.1.1 餘額	\$ -	\$ 6,395	\$ 906	\$ 99	\$ 103,915	\$ 573	\$ 2,951	\$ 5,222	\$ 5,268	\$ -	\$ 125,329
折舊費用	58	4,102	122	207	20,980	708	3,486	4,011	3,669	-	37,343
處分	-	-	-	-	(5,519)	(52)	(1,696)	(1,301)	-	-	(8,568)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
111.12.31 餘額	\$ 58	\$ 10,497	\$ 1,028	\$ 306	\$ 119,376	\$ 1,229	\$ 4,741	\$ 7,932	\$ 8,937	\$ -	\$ 154,104

(1) 本集團不動產、廠房及設備主要係供自用。

(2) 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

不動產、廠房及設備增加數	\$ 736,150
加：應付設備款減少數	30,247
減：折舊費用列入符合要件資本化之金額	(7,675)
利息費用列入符合要件資本化之金額	(7,762)
支付現金數	\$ 750,960

(3) 112年及111年度不動產、廠房及設備之未完工程及預付設備款利息資本化金額分別為7,762仟元及13,168仟元。

(4) 不動產、廠房及設備經審慎評估結果，尚無減損情事。

(5) 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註(八)之說明。

10. 租賃協議

(1) 使用權資產

項 目	112年12月31日	111年12月31日
土地/水域及建築物	\$ 1,273,639	\$ 1,280,581
運輸設備	3,001	2,533
船舶設備	20,757	-
成本合計	1,297,397	1,283,114
減：累計折舊	(122,227)	(87,578)
淨 額	\$ 1,175,170	\$ 1,195,536

成 本	土地/水域及建築物	運輸設備	船舶設備	合 計
112.1.1 餘額	\$ 1,280,581	\$ 2,533	\$ -	\$ 1,283,114
本期增加	-	468	20,757	21,225
本期減少	(100)	-	-	(100)
轉租(註)	(6,842)	-	-	(6,842)
112.12.31 餘額	\$ 1,273,639	\$ 3,001	\$ 20,757	\$ 1,297,397

累計折舊	土地/水域及建築物	運輸設備	船舶設備	合 計
112.1.1 餘額	\$ 86,622	\$ 956	\$ -	\$ 87,578
折舊費用	22,397	739	4,151	27,287
轉租(註)	(313)	-	-	(313)
折舊費用列入符合要件 資本化之金額	7,675	-	-	7,675
112.12.31 餘額	\$ 116,381	\$ 1,695	\$ 4,151	\$ 122,227

成 本	土地/水域及建築物	運輸設備	船舶設備	合 計
111.1.1 餘額	\$ 1,315,178	\$ 4,947	\$ -	\$ 1,320,125
本期增加	6,610	604	-	7,214
本期減少	-	(3,018)	-	(3,018)
轉租(註)	(41,207)	-	-	(41,207)
111.12.31 餘額	\$ 1,280,581	\$ 2,533	\$ -	\$ 1,283,114

累計折舊	土地/水域及建築物	運輸設備	船舶設備	合 計
111.1.1 餘額	\$ 56,769	\$ 1,205	\$ -	\$ 57,974
折舊費用	16,572	1,177	-	17,749
本期處分	-	(1,426)	-	(1,426)
轉租(註)	(1,046)	-	-	(1,046)
重分類	11	-	-	11
折舊費用列入符合要件 資產成本之金額	14,316	-	-	14,316
111.12.31 餘額	\$ 86,622	\$ 956	\$ -	\$ 87,578

註：112年及111年度使用權資產轉租利益帳列於營業收入分別為8,145仟元及23,963仟元。

(2) 租賃負債

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流 動	\$ 33,620	\$ 29,077
非 流 動	\$ 1,380,276	\$ 1,396,726

租賃負債之折現率區間如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
土地/水域及建築物	2.00%~2.32%	2.00%~2.32%
運輸設備	2.00%~2.10%	2.00%
船舶設備	2.58%	-

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註(十二)2之說明。

(3) 重要承租活動及條款

本集團於106年11月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112年及111年12月31日，本集團分別以質押定期存款80,601仟元(含利息)及40,455仟元(含利息)設定為履約之保證，列入其他金融資產-非流動項下。

本集團另於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

(4) 其他租賃資訊

A. 本集團112年及111年度承租相關資訊如下：

項 目	112 年度	111 年度
短期租賃費用	\$ 10,719	\$ 6,788
低價值資產租賃費用	\$ 66	\$ 43
租賃之現金流出總額(註)	\$ 72,713	\$ 64,869

註：係包括本期租賃負債本金及利息支付數。

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

C. 本集團以融資租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註(六)11說明。

11. 投資性不動產

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
使用權資產	\$ 209,279	\$ 211,007
建造中投資性不動產	559,450	455,433
合 計	768,729	666,440
減：累計折舊	(22,634)	(18,583)
淨 額	\$ 746,095	\$ 647,857

成 本	使用權資產	建造中投資性		合 計
		建築物	不動產	
112.1.1 餘額	\$ 211,007	\$ -	\$ 455,433	\$ 666,440
增添	-	-	-	-
轉租(註)	(1,728)	(40,136)	-	(41,864)
重分類	-	40,136	104,017	144,153
112.12.31 餘額	\$ 209,279	\$ -	\$ 559,450	\$ 768,729

累計折舊				
成 本	使用權資產	建築物	不動產	合 計
112.1.1 餘額	\$ 18,583	\$ -	\$ -	\$ 18,583
折舊費用	4,224	-	-	4,224
轉租(註)	(173)	-	-	(173)
112.12.31 餘額	\$ 22,634	\$ -	\$ -	\$ 22,634

成 本	使用權資產	建造中投資性		合 計
		不動產		
111.1.1 餘額	\$ 211,007	\$ 156,821	\$ 367,828	\$ 367,828
增添	-	298,612	298,612	298,612
111.12.31 餘額	\$ 211,007	\$ 455,433	\$ 666,440	\$ 666,440

累計折舊				
成 本	使用權資產	建築物	不動產	合 計
111.1.1 餘額	\$ 14,299	\$ -	\$ 14,299	\$ 14,299
折舊費用	4,284	-	4,284	4,284
111.12.31 餘額	\$ 18,583	\$ -	\$ 18,583	\$ 18,583

註：112年度使用權資產轉租利益帳列於營業收入為69,738仟元。

(1) 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	112 年度	111 年度
投資性不動產之租金收入	\$ -	\$ -
當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -
當期未產生租金收入之投資性不動 產所發生之直接營運費用	\$ 4,224	\$ 4,284

(2) 投資性不動產中之使用權資產係本集團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：

- A. 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。
- B. 會員渡假中心為自建建築物取得使用執照之日起算30年~40年。

12. 商譽

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
商 譽	\$ 2,236	\$ 2,236
減：累計減損	-	-
淨 額	\$ 2,236	\$ 2,236

- (1) 商譽係本集團取得子公司樂活海洋休閒股份有限公司股權時所產生。
- (2) 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。本集團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。
- (3) 本集團112年及111年度並未認列任何商譽之減損損失。

13. 營運特許權資產

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
營運資產	\$ 133,636	\$ 122,961
使用權資產	34,140	17,521
合 計	167,776	140,482
減：累計攤銷	(28,292)	(19,249)
淨 額	\$ 139,484	\$ 121,233

營運特許權資產之變動情形如下：

成 本	營運資產	使用權資產	合 計
112.1.1 餘額	\$ 122,961	\$ 17,521	\$ 140,482
增添	10,675	16,619	27,294
處分	-	-	-
112.12.31 餘額	\$ 133,636	\$ 34,140	\$ 167,776
累計攤銷			
112.1.1 餘額	\$ 16,572	\$ 2,677	\$ 19,249
攤銷費用	8,191	852	9,043
處分	-	-	-
112.12.31 餘額	\$ 24,763	\$ 3,529	\$ 28,292
成 本			
111.1.1 餘額	\$ 85,346	\$ 17,521	\$ 102,867
增添	25,082	-	25,082
由企業合併取得	12,533	-	12,533
111.12.31 餘額	\$ 122,961	\$ 17,521	\$ 140,482
累計攤銷			
111.1.1 餘額	\$ 10,980	\$ 1,937	\$ 12,917
攤銷費用	5,592	740	6,332
111.12.31 餘額	\$ 16,572	\$ 2,677	\$ 19,249

(1) 本集團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。

本集團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。

(2) 依本集團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，本集團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。

本集團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。

(3) 本集團與澎湖縣政府所簽訂之澎湖縣馬公第一漁港休閒專用區興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586及586-2等地號之土地整建並營運，委託

整建營運期自112年9月28日至162年12月31日，許可營運期間屆滿後，營運權歸還政府。

- (4) 依本集團與澎湖縣政府簽訂之民間參與澎湖縣馬公第一漁港興建營運移轉案契約書之規定，本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。

本集團承租澎湖縣馬公第一漁港土地，做為休閒遊憩專用區營運使用，租賃期間為50年。

- (5) 本集團分別將上述BOT及ROT案範圍所承租之土地及水域面積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。

- (6) 營運資產淨額明細如下：

項 目	112年12月31日	111年12月31日
碼頭設備	\$ 46,795	\$ 50,564
建物改良	41,581	36,863
未完工程	20,497	18,962
合 計	\$ 108,873	\$ 106,389

- (7) 營運特許權負債

項 目	112年12月31日	111年12月31日
營運特許權負債帳面金額		
流 動	\$ 637	\$ 623
非 流 動	\$ 30,767	\$ 14,697

營運特許權之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
土地/水域及建築物	2.24%~2.60%	2.24%

營運特許權負債係本集團依照興建營運合約須支付予澎湖縣政府之租金，請參閱上述(1)~(3)之說明。

14. 其他無形資產

項 目	112年12月31日	111年12月31日
電腦軟體成本	\$ 1,300	\$ 2,087
權利金	25,018	10,017
客戶關係	1,255	1,255
其他無形資產	11,120	-
成本合計	38,693	13,359
減：累計攤銷	(6,049)	(5,648)
淨 額	\$ 32,644	\$ 7,711

成 本	電腦軟體成本	權利金	客戶關係	其他無形資產	合 計
112.1.1 餘額	\$ 2,087	\$ 10,017	\$ 1,255	\$ -	\$ 13,359
增添	108	15,019	-	11,120	26,247
處分	(895)	(18)	-	-	(913)
重分類	-	-	-	-	-
112.12.31 餘額	\$ 1,300	\$ 25,018	\$ 1,255	\$ 11,120	\$ 38,693

累計攤銷					
112.1.1 餘額	\$ 1,277	\$ 3,325	\$ 1,046	\$ -	\$ 5,648
攤銷費用	364	741	209	-	1,314
處分	(895)	(18)	-	-	(913)
重分類	-	-	-	-	-
112.12.31 餘額	\$ 746	\$ 4,048	\$ 1,255	\$ -	\$ 6,049

成 本	電腦軟體成本	權利金	客戶關係	合 計
111.1.1 餘額	\$ 1,682	\$ 10,017	\$ 1,255	\$ 12,954
增添	405	-	-	405
處分	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-
111.12.31 餘額	\$ 2,087	\$ 10,017	\$ 1,255	\$ 13,359

累計攤銷				
111.1.1 餘額	\$ 953	\$ 2,689	\$ 838	\$ 4,480
攤銷費用	324	647	208	1,179
處分	-	-	-	-
重分類	-	(11)	-	(11)
111.12.31 餘額	\$ 1,277	\$ 3,325	\$ 1,046	\$ 5,648

15. 短期借款

借 款 性 質	112 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
擔 保 借 款	\$ 11,000	2.15%~2.50%

借 款 性 質	111 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
信 用 借 款	\$ 12,670	1.50%

本集團112年度向銀行借款融資，係由信保基金提供擔保。

16. 長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

(1) 112年及111年12月31日長期借款明細如下：

貸款機構	112年12月31日	利率	償還期間及辦法
板信銀行擔保借款	\$ 3,600	2.82%	自110年3月17日起至113年3月17日止，按月平均攤還本金
上海銀行擔保借款	7,875	2.60%	自111年9月21日起至116年9月21日止，按月平均攤還本金
上海銀行擔保借款	55,600	2.60%	自111年12月21日起至116年12月21日止，按月平均攤還本金
上海銀行擔保借款	12,978	1.60%	自112年2月3日起至115年6月3日止，按月平均攤還本金
上海銀行擔保借款	41,429	1.60%	自112年6月28日起至115年6月3日止，按月平均攤還本金
上海銀行擔保借款	46,774	1.60%	自112年10月24日起至115年6月3日止，按月平均攤還本金
上海銀行擔保借款	50,363	1.60%	自112年11月27日起至115年6月3日止，按月平均攤還本金
第一商業銀行擔保借款	17,942	2.47%	自112年11月3日起至132年11月3日止，按期攤還本息
台灣中小企銀擔保借款	35,000	2.10%	自112年11月6日起至117年11月3日止，第2年起按期攤還本息
兆豐銀行擔保借款	23,382	2.35%	自112年6月26日起至117年6月26日止，第1期還本453仟元，其餘按月平均攤還本金
彰化銀行無擔保借款	4,917	2.10%	自112年11月16日起至117年11月16日止，按月平均攤還本金
中國信託無擔保借款	1,430	-	專案履約保證金
小計	301,290		
減：一年內到期	(91,165)		
合計	\$ 210,125		

貸款機構	111年12月31日	利率	償還期間及辦法
板信銀行擔保借款	\$ 13,200	2.58%	自110年3月17日起至113年3月17日止，按月平均攤還本金
上海銀行擔保借款	9,975	2.47%	自111年9月21日起至116年9月21日止，按月平均攤還本金
上海銀行擔保借款	69,500	2.47%	自111年12月21日起至116年12月21日止，按月平均攤還本金
中國信託無擔保借款	11,220	2.59%	於借款日起之第15個月償還2,000萬，第16個月償還剩餘本金
中國信託無擔保借款	12,000	2.66%	於借款日起之第15個月償還2,000萬，第16個月償還剩餘本金
小計	115,895		
減：一年內到期	(48,820)		
合計	\$ 67,075		

(2) 對於長期借款，本集團提供部分其他金融資產及不動產、廠房及設備作為借款之擔保品，請參閱附註(八)。

17. 退休金

確定提撥計畫

- (1) 本集團依勞基法規定辦理員工自請退休及自願退職辦法。

本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

- (2) 本集團於112年及111年度依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為4,537仟元及3,744仟元。

18. 普通股股本

- (1) 本公司期初與期末流通在外股數調節表如下：

項 目	112 年 度	
	股權(仟股)	金 額
1 月 1 日 餘 額	103,286	\$ 1,032,857
資本公積配發股票股利	5,173	51,730
執行員工認股權	370	3,700
12 月 31 日 餘 額	108,829	\$ 1,088,287
預收股本	157	\$ 1,565

項 目	111 年 度	
	股權(仟股)	金 額
1 月 1 日 餘 額	82,608	\$ 826,077
現金增資	20,000	200,000
執行員工認股權	678	6,780
12 月 31 日 餘 額	103,286	\$ 1,032,857
預收股本	33	\$ 330

- (2) 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。

- (3) 本公司111年6月14日經股東會決議通過以不超過20,000仟股，每股面額10元，並於股東會決議日起一年內以私募方式分一次至三次辦理現金增資發行普通股。本公司於111年7月26日經董事會決議以私募方式現金增資發行新股20,000仟股，每股32元溢價發行，計640,000仟元，已於111年8月8日收足股款，並以111年8月9日為增資基準日，此增資案業已募集完成並已完成變更登記。

(4) 截至112年12月31日止，本公司額定資本為2,000,000仟元，分為200,000仟股(含員工認股權憑證15,000仟股)。已發行股本為1,088,287仟元，每股票面金額10元，發行股數共計108,829仟股。

19. 股份基礎給付協議

(1) 本公司分別於108年3月、111年8月及111年12月給與員工認股權3,000仟單位、1,500仟單位及1,500仟單位，每單位可認購普通股一仟股，給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為6年，憑證持有人於發行屆滿2年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格不得低於各分次發行日前一段時間普通股加權平均成交價格。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

(2) 已發行之員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	112 年度		111 年度	
	單位(仟)	加權平均行使價格(元)	單位(仟)	加權平均行使價格(元)
年初流通在外數量	4,497	\$ 12.40	2,379	\$ 12.80
本年度發行數量	-	12.40	3,000	12.40
本年度執行數量	(493)	11.80~12.40	(432)	12.40~12.80
本年度已失效	(845)	11.80	(450)	12.40
年底流通在外數量	<u>3,159</u>	<u>11.80</u>	<u>4,497</u>	<u>12.40</u>

本公司於112年及111年度認列之酬勞成本分別為6,667仟元及1,979仟元。

20. 資本公積

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
發行股票溢價	\$ 1,293,229	\$ 1,341,794
認列對子公司所有權		
權益變動數	1,945	3,188
員工認股權	11,828	7,354
合 計	<u>\$ 1,307,002</u>	<u>\$ 1,352,336</u>

21. 保留盈餘及股利政策

(1) 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10%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，作為可供分派之由股東股息及紅利，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，惟其中現金股利不得低於10%。

- (2) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- (3) 本公司於112年6月及111年6月經股東會決議之111年及110年度盈餘分配案及每股股利如下：

項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	\$ 5,676	\$ 9,137		
普通股現金股利	-	-	-	-
合 計	\$ 5,676	\$ 9,137		

- (4) 本公司113年4月23日董事會擬議112年度盈餘分配案如下：

項 目	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,450	
普通股現金股利	-	-

有關112年度之盈餘分配案尚待113年6月召開之股東常會決議。

- (5) 有關本公司董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

22. 其他權益

項 目	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現評價(損)益
112年1月1日餘額	\$ 1,436
未實現評價(損)益	(549)
112年12月31日餘額	\$ 887

項 目	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現評價(損)益
111年1月1日餘額	\$ -
未實現評價(損)益	1,436
111年12月31日餘額	\$ 1,436

23. 非控制權益

項 目	112 年度	111 年度
期初餘額	\$ 37,209	\$ 13,844
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨損	(8,265)	(46)
對子公司所有權權益變動	1,243	-
子公司增資	12,541	23,750
子公司現金股利	(158)	(339)
期末餘額	\$ 42,570	\$ 37,209

24. 營業收入

項 目	112 年度	111 年度
會費收入	\$ 175,036	\$ 277,752
船舶及泊位租賃收入	53,737	51,211
使用權資產轉租利益	77,883	23,963
餐旅服務收入	35,937	41,902
船艇代管收入	4,170	2,892
船艇銷售收入	78,831	-
其 他	11,806	8,925
合 計	\$ 437,400	\$ 406,645

合約餘額

本集團認列客戶合約收入相關之應收票據及帳款、合約資產及合約負債如下：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應收票據及帳款	\$ 12,783	\$ 7,949
減：備抵損失	(372)	(287)
合 計	\$ 12,411	\$ 7,662

合約負債-流動

預收會費	\$ 3,531	\$ 33,726
預收船租	4,196	4,426
預收房地款	341,537	-
其他預收款	40,015	60,305
預收泊位權利金	17,315	12,404
預收年費及規費	206	227
合 計	\$ 406,800	\$ 111,088

合約負債-非流動

預收船租	\$ 2,806	\$ 5,799
預收房地款	31,310	297,749
預收泊位權利金	56,118	59,584
合 計	\$ 90,234	\$ 363,132

(1) 合約資產及合約負債之重大變動

合約資產及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。

(2) 期初合約負債及前期已滿足履約義務於112年及111年度認列為收入金額分別為142,236仟元及99,021仟元。

25. 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	112 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 24,227	\$ 79,229	\$ 103,456
勞健保費用	3,012	6,901	9,913
退休金費用	1,353	3,184	4,537
其他員工福利費用	1,994	3,723	5,717
折舊費用	70,909	11,412	82,321
攤銷費用	9,599	758	10,357

性 質 別	111 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 16,972	\$ 86,981	\$ 103,953
勞健保費用	2,030	6,388	8,418
退休金費用	955	2,789	3,744
其他員工福利費用	1,894	2,883	4,777
折舊費用	49,475	9,901	59,376
攤銷費用	6,978	533	7,511

(1) 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%提撥員工酬勞及董監酬勞。年度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。

(2) 本公司於113年4月及112年4月董事會分別決議通過112年及111年度員工酬勞及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	112 年度		111 年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 619	\$ 619	\$ 786	\$ 1,571
年度財務報告認列金額	619	619	786	1,571
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(3) 本公司董事會通過決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

26. 利息收入

項 目	112 年度	111 年度
銀行存款利息	\$ 8,076	\$ 1,396
押金設算息	186	25
合 計	\$ 8,262	\$ 1,421

27. 其他收入

項 目	112 年度	111 年度
補助收入	\$ 5,762	\$ 12,670
租金減免	703	743
其 他	3,603	2,736
合 計	\$ 10,068	\$ 16,149

28. 其他利益及損失

項 目	112 年度	111 年度
淨外幣兌換利益(損失)	(\$ 351)	\$ 2,444
透過損益按公允價值衡量之金融資 產淨利益(損失)	(12)	17
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(105)	2,307
廉價購買利益	-	413
其 他	(103)	(89)
合 計	(\$ 571)	\$ 5,092

29. 財務成本

項 目	112 年度	111 年度
銀行借款利息	\$ 3,787	\$ 681
租賃負債及營運特許權 負債之利息	28,361	31,324
減：符合要件之資產資 本化金額	(7,762)	(13,168)
合 計	\$ 24,386	\$ 18,837

30. 所得稅

(1) 所得稅費用組成部分：

項 目	112 年度	111 年度
當年度應負擔所得稅費用	\$ 15,242	\$ 19,359
遞延所得稅費用	46	-
以前年度所得稅調整	37	175
未分配盈加徵稅額	-	-
投資抵減	-	-
認列於損益之所得稅費用	\$ 15,325	\$ 19,534

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：無。

(3) 所得稅費用與稅前淨利乘以法定稅率計算之稅額調節如下：

項 目	112 年度	111 年度
稅前淨利	\$ 21,562	\$ 76,245
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 4,312	\$ 15,249
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數		
稅上不可減除之費損	-	(25)
未認列之可減除暫時性差異	1,688	3,863
未認列之虧損扣抵	9,242	272
以前年度所得稅調整	37	175
遞延所得稅淨變動數	46	-
認列於損益之所得稅費用	\$ 15,325	\$ 19,534

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為20%，另未分配盈餘所適用之稅率為5%。

(4) 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之所得稅資產或負債：

項 目	112 年 度			
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ -	\$ 32	\$ -	\$ 32
未實現兌換損失	-	1	-	1
小計	-	33	-	33
遞延所得稅負債：				
暫時性差異				
未實現兌換利益	-	(79)	-	(79)
合 計	\$ -	(\$ 46)	\$ -	(\$ 46)

111年度：無。

(5) 未認列為遞延所得稅資產之項目：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
可減除暫時性差異	\$ 76	\$ 72
虧損扣抵	23,844	14,602
合 計	\$ 23,920	\$ 14,674

(6) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至111年度。

31. 其他綜合損益

項 目	112 年 度		
	稅前金額	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	(\$ 549)	\$ -	(\$ 549)

項 目	111 年 度		
	稅前金額	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	\$ 1,436	\$ -	\$ 1,436

32. 基本每股盈餘

	112 年度	111 年度
基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利	\$ 14,502	\$ 56,757
追溯調整後加權平均股數(仟股)	108,605	95,349
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.13	\$ 0.60
稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 14,502	\$ 56,757
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
追溯調整後加權平均股數(仟股)	108,605	95,349
員工認股權影響數(仟股)	2,290	1,855
員工酬勞影響數(仟股)	26	33
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	110,921	97,237
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.13	\$ 0.58

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，111年度稅後歸屬母公司普通股股東基本每股盈餘由0.63元減少為0.60元。

若本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。

33. 來自籌資活動之負債之調節

項 目	112年1月1日	現金流量	非現金之變動					112年12月31日
			取得子公 司之變動	喪失對子公 司之控制之變動	匯率 變動	公允價 值變動	其他非現 金之變動	
短期借款	\$ 12,670	(\$ 1,670)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,000
長期借款(含一年內到期部分)	115,895	185,395	-	-	-	-	-	301,290
租賃負債及營運特許權負債 (含一年內到期部分)	1,441,123	(33,567)	-	-	-	-	37,744	1,445,300
存入保證金	3,880	180	-	-	-	-	-	4,060
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,573,568	\$ 150,338	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,744	\$ 1,761,650

項 目	非 現 金 之 變 動								111 年 12 月 31 日
	111 年 1 月 1 日	現金流量	取得子公 司之變動	喪失對子公 司之控制之變動	匯率 變動	公允價 值變動	其他非現 金之變動		
短期借款	\$ -	\$ 12,670	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,670
長期借款(含一年內到期部分)	22,800	93,095	-	-	-	-	-	-	115,895
租賃負債及營運特許權負債 (含一年內到期部分)	1,465,123	(26,714)	-	-	-	-	2,714	-	1,441,123
存入保證金	4,174	(294)	-	-	-	-	-	-	3,880
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,492,097	\$ 78,757	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,714	\$ -	\$ 1,573,568

(七)關係人交易

1. 母公司與最終控制者：

本公司為本集團之最終控制者。

2. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
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
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
台鋼燦星國際旅行社股份有限公司 (原名：燦星國際旅行社股份有限公司)	其他關係人
侯 佑 霖	主要管理階層
鄭 寶 蓮	主要管理階層
張 慶 祥(註 1)	其他關係人
羅 致 遠	其他關係人
蔡 雪 苓	其他關係人
黃 裕 庭	其他關係人
莊 周 文(註 2)	其他關係人
資雨國際有限公司	其他關係人
許 清 俊	其他關係人
葉 榮 裕	其他關係人
羅 瑜 瑄	其他關係人
統博國際經營顧問股份有限公司	其他關係人
星購網行銷股份有限公司	其他關係人
劉 秋 美	其他關係人
雨源杉林遊艇服務有限公司	其他關係人
澎湖時報股份有限公司	其他關係人
三興管理顧問股份有限公司	其他關係人
雲象泰式餐廳股份有限公司	其他關係人
胡 竣 甯	其他關係人
羅 佩 珊	其他關係人
大立海洋生活股份有限公司	其他關係人
四葉國際通路整合股份有限公司	其他關係人
上華東方管理顧問有限公司	其他關係人
許清俊建築師事務所	其他關係人

註1：112年度起改任子公司總經理，與本集團之關係變更為其他關係人。

註2：揭露於本附註之交易金額及帳戶餘額皆為關係人時產生。

3. 與關係人間之重大交易事項

本集團及子公司(係本公司之關係人)間之餘額及交易，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露，本集團與其他關係人間之交易明細揭露如下：

(1) 營業收入

關係人類別	112 年度	111 年度
其他關係人	\$ 3,493	\$ 3,294
主要管理階層	354	334
合計	\$ 3,847	\$ 3,628

與上述關係人銷貨之交易條件為票期60~75天，價格之計算均與一般非關係人相同。

(2) 營業成本及營業費用

A. 進貨淨額

關係人類別	112 年度	111 年度
其他關係人	\$ 5	\$ -

B. 其他營業成本及營業費用

關係人類別	112 年度	111 年度
其他關係人	\$ 9,605	\$ 5,633

與上述關係人進貨之交易條件為票期30~60天，價格之計算均與一般非關係人相同。

(3) 各項收入

關係人類別	112 年度	111 年度	交易性質
其他關係人	\$ 10	\$ 282	其他收入
其他關係人	52	-	利息收入
合計	\$ 62	\$ 282	

(4) 應收(付)款項期末餘額

關係人類別	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應收帳款		
其他關係人	\$ 442	\$ 119
主要管理階層	-	60
合計	442	179
減：備抵損失	(12)	(20)
淨 額	\$ 430	\$ 159

112 年及 111 年度對上述應收關係人款項提列之備抵損失分別為 12 仟元及 20 仟元。

關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
其他應收款		
主要管理階層	\$ 86	\$ -

112年及111年12月31日對上述其他應收關係人款項提列之備抵損失皆為0仟元。

(5) 應付關係人款項

關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款		
其他關係人	\$ 308	\$ 135
其他應付款		
其他關係人	\$ 251	\$ 597

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(6) 合約負債

關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
莊周文	\$ -	\$ 29,810
其他關係人	3,780	44
主要管理階層	11,059	4,286
合計	\$ 14,839	\$ 34,140

(7) 預付款項

關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
其他關係人	\$ 51	\$ -

(8) 存出保證金

關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
其他關係人	\$ 4,000	\$ -

(9) 存入保證金

關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
其他關係人	\$ 44	\$ -

(10) 財產交易

A. 取得不動產、廠房及設備

帳列項目	關係人類別	112年度	111年度
未完工程	許清俊建築師事務所	\$ 450	\$ 13,146
運輸設備	萬通國際人力開發(股)有限公司	-	38
合計		\$ 450	\$ 13,184

B. 處份不動產、廠房及設備

112年度

關係人名稱	交易內容	出售金額	出售損益
大立海洋生活(股)有限公司	碼頭設備	\$ 379	\$ -

111年度：無。

C. 處份其他資產

112年度

關係人名稱	交易內容	出售金額	出售損益
大立海洋生活(股)有限公司	使用權資產	\$ 2,002	\$ 1,239

111年度：無。

4. 主要管理階層薪酬資訊

項 目	112 年度	111 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 20,713	\$ 23,827
退職後福利	404	416
合 計	\$ 21,117	\$ 24,243

(八)質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
其他金融資產－流動	\$ 150	\$ 300
其他金融資產－非流動	160,323	61,457
不動產、廠房及設備(淨額)	367,449	220,103
合 計	\$ 527,922	\$ 281,860

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至112年及111年12月31日止，本集團因專案補助計畫保證金而開立之保證票據皆為14,100仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據項目。

2. 本集團未認列之合約承諾如下：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
工程合約	\$ 2,080,126	\$ 1,194,950

3. 本集團融資額度如下：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
已動用金額	\$ 399,650	\$ 128,565
未動用金額	233,850	234,110
合 計	\$ 633,500	\$ 362,675

(十)重大之災害損失：無。

(十一)重大之期後事項

本公司於112年9月8日經董事會通過辦理現金增資發行新股30,000仟股，是項增資案業經金管會112年12月7日金管證字第1120363785號函申報在案後，訂定113年2月23日為增資認股基準日，每股認購價格27元，後續已於113年3月12日辦理變更登記完成。

(十二)其他

1. 資本風險管理

由於本集團須維持足夠資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

2. 金融工具

(1) 金融工具之財務風險

A. 財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

B. 重大財務風險之性質及程度

(A) 市場風險

a. 匯率風險

本集團無重大外幣資產負債及交易，故無重大影響之匯率風險。

b. 價格風險

由於本集團持有權益工具投資，因此本集團暴露於權益工具之價格風險，本集團持有之權益工具於合併資產負債表中，係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

本集團主要投資於國內未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之確定性而受影響。

若權益工具價格上漲或下跌1%，112年及111年度稅後淨利將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而皆增加(減少)1仟元；稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加(減少)267仟元及192仟元。

c. 利率風險

(a) 本集團於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳面金額	
	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險：		
金融資產	\$ 131,451	\$ -
金融負債	-	-
淨 額	\$ 131,451	\$ -
具現金流量利率風險：		
金融資產	\$ 454,969	\$ 1,163,963
金融負債	(312,290)	(128,565)
淨 額	\$ 142,679	\$ 1,035,398

(b) 具公允價值利率風險工具之敏感度分析：

本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

(c) 具現金流量利率風險工具之敏感度分析：

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加1%將使112年及111年度淨利將各增加1,141仟元及8,283仟元。

(B) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

a. 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

b. 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團各財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。另本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

(a) 信用集中風險

截至112年及111年12月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比均未達5%，信用集中風險未有重大影響。

(b) 預期信用減損損失之衡量

應收款項：係採簡化作法，請參閱附註(六)5說明。

信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。(本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資)

(c) 本集團持有之金融資產未有任何擔保品或其他信用增強保障來規避金融資產之信用風險。

c. 流動性風險

(a) 流動性風險管理

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本集團具有充足的財務彈性。

(b) 下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

非衍生金融負債	112年12月31日					合約現金流量	帳面金額
	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年		
短期借款	\$ 11,023	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,023	\$ 11,000
應付票據	22,019	-	-	-	-	22,019	22,019
應付帳款(含關係人)	6,800	-	-	-	-	6,800	6,800
其他應付款(含關係人)	34,203	-	-	-	-	34,203	34,203
長期借款(含一年內到期)	48,878	44,517	97,836	105,207	17,026	313,464	301,290
合計	\$ 122,923	\$ 44,517	\$ 97,836	\$ 105,207	\$ 17,026	\$ 387,509	\$ 375,312

租賃負債及特許權負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1-5年	5-10年	10年以上	未折現之租賃給付總額
	租賃負債	\$ 34,373	\$ 149,109	\$ 193,454	\$ 1,068,631
特許權負債	\$ 429	\$ 2,262	\$ 4,934	\$ 24,482	\$ 32,107

111年12月31日

非衍生金融負債	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 12,670	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,670	\$ 12,670
應付帳款(含關係人)	3,422	-	-	-	-	3,422	3,422
其他應付款(含關係人)	64,184	-	-	-	-	64,184	64,184
長期借款(含一年內到期)	13,121	36,951	20,088	48,648	-	118,808	115,895
合計	\$ 93,397	\$ 36,951	\$ 20,088	\$ 48,648	\$ -	\$ 199,084	\$ 196,171

租賃負債及特許權負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1-5年	5-10年	10年以上	未折現之租賃給付總額
租賃負債	\$ 29,728	\$ 129,572	\$ 189,601	\$ 1,108,840	\$ 1,457,741
特許權負債	\$ 637	\$ 2,694	\$ 3,724	\$ 8,608	\$ 15,663

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(2) 金融工具之種類

本集團112年及111年12月31日各項金融資產及金融負債之帳面價值如下：

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 401,943	\$ 1,102,770
應收票據及帳款(含關係人)	12,411	7,662
其他應收款(含關係人)	2,911	17,533
其他金融資產－流動	24,650	300
其他金融資產－非流動	160,323	61,457
存出保證金	89,913	35,376
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	93	105
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	26,661	19,210
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	11,000	12,670
應付票據及帳款(含關係人)	28,819	3,422
其他應付款(含關係人)	34,203	64,184
存入保證金	4,060	3,880
長期借款(含一年內到期)	301,290	115,895

3. 公允價值資訊

(1) 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註(十二)3(3)說明。

(2) 公允價值之三等級定義：

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

(3) 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據及款項、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據及款項、其他應付款、存入保證金及長期借款之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(4) 公允價值之等級資訊：

本集團之以公允價值衡量之金融工具係以重複性為基礎按公允價值衡量，而待處分資產係以非重複性為基礎按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量。本集團之公允價值等級資訊如下表所示：

項 目	112年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	\$ 93	\$ -	\$ -	\$ 93
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內未上市(櫃)股票	-	-	26,661	26,661
合 計	\$ 93	\$ -	\$26,661	\$26,754

項 目	111年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	\$ 105	\$ -	\$ -	\$ 105
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內未上市(櫃)股票	-	-	19,210	19,210
合 計	\$ 105	\$ -	\$19,210	\$19,315

(5) 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

- A. 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本集團持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

(A) 上市櫃公司股票：收盤價。

(B) 封閉型基金：收盤價。

- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

- C. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

(6) 第一等級與第二等級間之移轉：無。

(7) 第三等級之變動明細表：

項 目	權益證券	
	112 年度	111 年度
期初餘額	\$ 19,210	\$ 8,000
本期新增	8,000	9,774
本期處分	-	-
認列於其他綜合損益	(549)	1,436
期末餘額	\$ 26,661	\$ 19,210

(8) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

	112年12月31日		重大不可觀察 輸入值	輸入值與公允 價值關係
	公允價值	評價技術		
非衍生金融資產：				
非上市櫃公司股票	\$ 26,661	淨資產 價值法	淨資產價值	淨資產價值與公允價值 成正比

	111年12月31日		重大不可觀察 輸入值	輸入值與公允 價值關係
	公允價值	評價技術		
非衍生金融資產：				
非上市櫃公司股票	\$ 19,210	淨資產 價值法	淨資產價值	淨資產價值與公允價值 成正比

(9) 公允價值歸類於第三等之評價流程：

本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

對第三等級之公允價值衡量、公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析：

項 目	輸入值	變動	112年12月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具						
未上市櫃公司股票	淨資產價值	±1%	\$ -	\$ -	\$ 267	(\$ 267)

項 目	輸入值	變動	111年12月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具						
未上市櫃公司股票	淨資產價值	±1%	\$ -	\$ -	\$ 192	(\$ 192)

(十三)附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人者：附表一。
- (2) 為他人背書保證者：無。
- (3) 期末持有有價證券者：附表二。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：附表三。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

2. 轉投資事業相關資訊：附表四。

3. 大陸投資資訊：無。

附表一

亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司
資金貸與他人

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本期最高金額	期末餘額	本期實際動支 金額	利率區間 (%)	資金質 與性質 (註二)	業務往 來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額	資金貸與總 限額
													名稱	價值		
0	亞果遊艇開發 股份有限公司	亞青海洋文創 股份有限公司	其他應收款— 關係人	是	\$ 10,000	\$ -	\$ -	3.0%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,032,682	\$ 1,032,682

註一：本公司及子公司資金融通資訊應分別列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 本公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：資金貸與性質之填寫方法：

1. 有業務往來者請填寫 1。
2. 有短期融通資金之必要者請填寫 2。

註三：本公司資金貸與公司間或行號間有短期融通資金之必要者，資金貸與總額以不超過本公司最近期財務報表淨值 40% 為限；對個別對象貸放額以不超過本公司最近期財務報表淨值 40% 為限。

註四：於編製合併財務報告時業已沖銷。

附表二

亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 日

單位：仟股、新台幣仟元

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
				股數	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值	
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	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5	\$ 93	-	\$ 93	
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 四葉國際通路整合股份有限公司	本公司為該公司董事 -	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 "	2,277 200	23,661 3,000	15.18 6.06	23,661 300	

附表三

亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司

取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

112年12月31日

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額 (外幣為仟元)	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考依據	取得目的及使用之情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期			
亞果遊艇開發股份有限公司	未完工程	112.9.19	\$ 1,761,500	截至112年12月31日止已支付88,075仟元	銓興營造有限公司	-	不適用	不適用	不適用	比價及議價	營業使用	無

附表四

亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司

轉投資事項相關資訊

民國 112 年 12 月 31 日

單位：仟股、新台幣仟元

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 股數	比率	帳面金額	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期末	去年年底						
亞果遊艇開發股份有限公司	亞澎遊艇開發股份有限公司	台灣	水域遊憩活動經營	\$ 125,000	\$ 125,000	12,500	100.00%	\$ 77,912	(\$ 1,167)	(\$ 1,167)	
	亞青海洋文創股份有限公司	台灣	水域遊憩活動經營	177,335	133,000	17,734	91.25%	126,549	(29,138)	(26,009)	
	亞樂活海洋休閒股份有限公司	台灣	水域遊憩活動經營	60,153	41,194	5,510	61.22%	48,054	(12,714)	(8,168)	
	亞平開發股份有限公司	台灣	一般投資、不動產買賣及租賃服務	100,000	50,000	10,000	100.00%	94,352	(1,706)	(4,476)	
	亞悅開發股份有限公司	台灣	旅館及餐飲業務之經營	6,000	11,000	600	100.00%	4,224	(624)	(624)	
	亞願股份有限公司	台灣	管理顧問業	5,000	-	500	100.00%	3,312	455	(1,688)	
	亞澎海洋開發股份有限公司	台灣	旅館及餐飲業務之經營	100,000	-	10,000	100.00%	99,468	(532)	(532)	

(十四)部門資訊

1. 一般性資訊

本集團主要營運決策者視公司整體為單一營運部門，該部門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銷售等業務。

2. 衡量基礎

本集團係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益(不包含非經常發生之損失及兌換損益)作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。報導之金額與營運決策使用之報告一致。

部門損益、部門資產及部門負債資訊與合併財務報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

營運部門之會計政策皆與附註(四)所述之重要會計政策之彙總相同。

亞果遊艇開發股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 112 年及 111 年度

公司地址：台南市安平區新港路二段 777 號

公司電話：(06)298-3699

亞果遊艇開發股份有限公司

目 錄

項 目	頁次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、個體資產負債表	4
五、個體綜合損益表	5
六、個體權益變動表	6
七、個體現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~21
(六)重要會計項目之說明	21~40
(七)關係人交易	40~44
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	56
(十二)其他	45~52
(十三)附註揭露事項	52
1. 重大交易事項相關資訊	52
2. 轉投資事業相關資訊	52
3. 大陸投資資訊	52
(十四)部門資訊	52
九、重要會計項目明細表	57~68

會計師查核報告

亞果遊艇開發股份有限公司 公鑒：

查核意見

亞果遊艇開發股份有限公司民國 112 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達亞果遊艇開發股份有限公司民國 112 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對亞果遊艇開發股份有限公司民國 112 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲對亞果遊艇開發股份有限公司民國 112 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

亞果遊艇開發股份有限公司於民國 112 年度個體財務報告中會費收入金額為 175,036 仟元，佔營業收入淨額 43%。會費收入為亞果遊艇開發股份有限公司主要營收來源，本會計師認為會費收入是否真實發生對個體財務報告之影響實屬重大，故將會費收入真實性列為本年度關鍵查核事項，有關收入認列之會計政策及相關揭露請詳個體財務報告附註(四)17 及附註(六)20。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之主要查核程序包括：

1. 檢視收入認列時點之會計政策是否與前期一致。
2. 評估會費收入有關控制之設計是否適當，並確認控制是否有效執行。
3. 執行會費收入證實性測試，檢視相關佐證文件及測試收款情況，以確認交易確實發生。

其他事項-前期財務報告由其他會計師查核

亞果遊艇開發股份有限公司民國 111 年度之個體財務報告係由其他會計師查核，並於民國 112 年 4 月 18 日出具無保留意見之查核報告。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

亞果遊艇開發股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對亞果遊艇開發股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使亞果遊艇開發股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致亞果遊艇開發股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於亞果遊艇開發股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成亞果遊艇開發股份有限公司查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

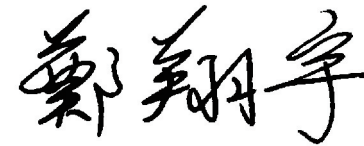
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對亞果遊艇開發股份有限公司民國 112 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：



會計師：



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

核准文號：金管證審字第 1120336269 號

民國 113 年 4 月 23 日

亞果遊艇開發股份有限公司
 個體資產負債表
 民國112年及111年12月31日



單位：新台幣仟元

代碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產	\$ 348,311	7	\$ 1,067,238	23
1100	現金及約當現金(附註(六)1)	245,902	5	996,690	22
1150	應收票據淨額(附註(六)3)	1,739	-	407	-
1170	應收帳款淨額(附註(六)4)	9,269	-	6,403	-
1180	應收帳款-關係人淨額(附註(七))	842	-	81	-
1200	其他應收款	2,818	-	-	-
1210	其他應收款-關係人(附註(七))	86	-	-	-
1330	存貨淨額(附註(六)5)	26,369	1	1,065	-
1410	預付款項	60,265	1	61,317	1
1476	其他金融資產-流動(附註(六)6、(八))	150	-	300	-
1479	其他流動資產-其他	871	-	975	-
15xx	非流動資產	4,529,271	93	3,594,271	77
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(六)2)	26,661	1	19,210	-
1550	採用權益法之投資(附註(六)7)	453,871	10	285,928	6
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)8、(八))	1,870,533	38	1,332,257	29
1755	使用權資產(附註(六)9)	1,168,114	24	1,189,289	25
1760	投資性不動產淨額(附註(六)10)	746,095	15	647,857	14
1825	無形資產(附註(六)11)	472	-	762	-
1915	預付設備款	10,246	-	3,400	-
1920	存出保證金	58,153	1	27,876	1
1980	其他金融資產-非流動(附註(六)6、(八))	134,123	3	56,457	1
1990	其他非流動資產-其他	61,003	1	31,235	1
1xxx	資產總計	\$ 4,877,582	100	\$ 4,661,509	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	112年12月31日		111年12月31日	
		金額	%	金額	%
21xx	流動負債	\$ 615,689	13	\$ 274,620	6
2100	短期借款(附註(六)12)	11,000	-	12,670	-
2130	合約負債-流動(附註(六)20)	401,742	8	107,732	3
2150	應付票據	22,019	1	-	-
2170	應付帳款	3,863	-	2,514	-
2180	應付帳款-關係人(附註(七))	8,671	-	279	-
2200	其他應付款	27,732	1	54,406	1
2220	其他應付款-關係人(附註(七))	1,038	-	516	-
2230	本期所得稅負債	14,633	-	13,782	-
2280	租賃負債-流動(附註(六)9)	33,214	1	28,829	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註(六)13)	90,165	2	48,820	1
2399	其他流動負債-其他	1,612	-	5,072	-
25xx	非流動負債	1,680,188	34	1,830,468	39
2527	合約負債-非流動(附註(六)20)	90,233	2	363,132	8
2540	長期借款(附註(六)13)	206,208	4	67,075	1
2570	遞延所得稅負債(附註(六)26)	55	-	-	-
2580	租賃負債-非流動(附註(六)9)	1,379,986	28	1,396,473	30
2645	存入保證金	3,706	-	3,788	-
2xxx	負債總計	2,295,877	47	2,105,088	45
	權益				
3100	股本(附註(六)15)	1,089,852	22	1,033,187	22
3110	普通股股本	1,088,287	22	1,032,857	22
3140	預收股本	1,565	-	330	-
3200	資本公積(附註(六)17)	1,307,002	27	1,352,336	29
3300	保留盈餘(附註(六)18)	183,964	4	169,462	4
3310	法定盈餘公積	19,136	-	13,460	-
3350	未分配盈餘	164,828	4	156,002	4
3400	其他權益(附註(六)19)	887	-	1,436	-
3xxx	權益總計	2,581,705	53	2,556,421	55
	負債及權益總計	\$ 4,877,582	100	\$ 4,661,509	100

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



亞果遊艇開發股份有限公司

個體綜合損益表

民國112年及111年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

代碼	項 目	112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註(六)20)	\$ 406,163	100	\$ 380,170	100
5000	營業成本(附註(六)5、21)	(187,723)	(46)	(118,002)	(31)
5900	營業毛利	218,440	54	262,168	69
5910	未實現銷貨利益	(1,241)	(1)	(1,308)	-
5920	已實現銷貨利益	45	-	-	-
5950	營業毛利淨額	217,244	53	260,860	69
6000	營業費用(附註(六)21)	(136,405)	(34)	(163,396)	(43)
6100	推銷費用	(63,235)	(16)	(93,624)	(25)
6200	管理費用	(68,508)	(17)	(62,390)	(16)
6300	研究發展費用	(4,600)	(1)	(7,700)	(2)
6450	預期信用迴轉利益(減損損失)(附註(六)4)	(62)	-	318	-
6900	營業淨利	80,839	19	97,464	26
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註(六)22)	6,020	2	1,326	-
7010	其他收入(附註(六)23)	9,505	2	15,721	4
7020	其他利益及損失(附註(六)24)	(82)	-	1,875	1
7050	財務成本(附註(六)25)	(23,895)	(6)	(18,485)	(5)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 損益之份額	(42,664)	(10)	(21,701)	(6)
7000	營業外收入及支出合計	(51,116)	(12)	(21,264)	(6)
7900	稅前淨利	29,723	7	76,200	20
7950	所得稅費用(附註(六)26)	(15,221)	(4)	(19,443)	(5)
8200	本期淨利	14,502	3	56,757	15
	其他綜合損益(附註(六)27)				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權 益工具投資未實現評價損益	(549)	-	1,436	-
8300	其他綜合損益淨額	(549)	-	1,436	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 13,953	3	\$ 58,193	15
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(元)(附註(六)28)	\$ 0.13		\$ 0.60	
9850	稀釋每股盈餘(元)(附註(六)28)	\$ 0.13		\$ 0.58	

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：





亞果透視開發股份有限公司

民國112年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	股本			保留盈餘			其他權益項目			權益總額
	普通股股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	其他權益項目			
111年1月1日餘額	\$ 826,077	\$ 2,790	\$ 906,194	\$ 4,323	\$ 108,382	\$ -			\$ 1,847,766	
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	9,137	(9,137)	-			-	
其他資本公積變動：										
認列員工認股權之酬勞成本	-	-	1,979	-	-	-			1,979	
111年度淨利	-	-	-	-	56,757	-			56,757	
111年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,436			1,436	
現金增資	200,000	-	440,000	-	-	-			640,000	
執行員工認股權	6,780	(2,460)	1,157	-	-	-			5,477	
對子公司所有權權益變動	-	-	3,006	-	-	-			3,006	
111年12月31日餘額	1,032,857	330	1,352,336	13,460	156,002	1,436			2,556,421	
提列法定盈餘公積	-	-	-	5,676	(5,676)	-			-	
資本公積配發股票股利	51,730	-	(51,730)	-	-	-			-	
認列員工認股權之酬勞成本	-	-	6,667	-	-	-			6,667	
112年度淨利	-	-	-	-	14,502	-			14,502	
112年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(549)			(549)	
執行員工認股權	3,700	1,235	972	-	-	-			5,907	
對子公司所有權權益變動	-	-	(1,243)	-	-	-			(1,243)	
112年12月31日餘額	\$ 1,088,287	\$ 1,565	\$ 1,307,002	\$ 19,136	\$ 164,828	\$ 887			\$ 2,581,705	

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)



董事長：



經理人：



會計主管：

亞果遊艇開發股份有限公司

個體現金流量表

民國112年及111年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

項 目	112年度	111年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 29,723	\$ 76,200
調整項目：		
不影響現流之收益費損項目		
折舊費用	72,212	55,727
攤銷費用	336	324
預期信用(迴轉利益)減損損失	62	(318)
利息費用	23,895	18,485
利息收入	(6,020)	(1,326)
員工認股權酬勞成本	6,667	1,979
採用權益法認列之子公司損益之份額	42,664	21,701
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	53	195
不動產、廠房及設備轉列費用數	210	-
未實現銷貨利益	1,241	1,308
已實現銷貨損失	(45)	-
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	(1,332)	1,302
應收帳款增加	(2,928)	(3,271)
應收帳款－關係人(增加)減少	(761)	426
其他應收款增加	(2,520)	-
其他應收款－關係人增加	(86)	-
存貨增加	(25,304)	(708)
預付款項(增加)減少	1,052	(48,566)
其他流動資產(增加)減少	104	(215)
合約負債增加	70,093	187,351
應付票據增加	22,019	-
應付帳款增加(減少)	1,349	(249)
應付帳款－關係人增加	8,392	279
其他應付款增加(減少)	863	(6,147)
其他應付款－關係人增加	522	317
其他流動負債增加(減少)	(3,460)	224
營運產生之現金流入	239,001	305,018
收取之利息	5,722	1,326
收取之股利	248	549
支付之利息	(31,657)	(31,653)
支付之所得稅	(14,315)	(16,207)
營業活動之淨現金流入	198,999	259,033

(接次頁)

(承前頁)

項 目	112年度	111年度
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 8,000)	(\$ 9,774)
子公司減資退回股款	194,000	-
取得採用權益法之投資	(407,294)	(107,744)
取得不動產、廠房及設備	(736,846)	(478,186)
處分不動產、廠房及設備	4,333	29,083
存出保證金增加	(30,277)	(13,438)
取得無形資產	(46)	(358)
取得投資性不動產	-	(298,612)
其他金融資產增加	(77,516)	(15,961)
其他非流動資產增加	(29,768)	(25,977)
預付設備款增加	(10,246)	-
投資活動之淨現金流出	(1,101,660)	(920,967)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(1,670)	12,670
舉借長期借款	180,478	93,095
存入保證金減少	(82)	(174)
租賃本金償還	(32,760)	(24,411)
現金增資	-	640,000
員工執行認股權	5,907	5,477
籌資活動之淨現金流入	151,873	726,657
本期現金及約當現金增加(減少)數	(750,788)	64,723
期初現金及約當現金餘額	996,690	931,967
期末現金及約當現金餘額	\$ 245,902	\$ 996,690

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



亞果遊艇開發股份有限公司
個體財務報告附註
民國112年及111年1月1日至12月31日
(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(一)公司沿革

亞果遊艇開發股份有限公司(以下簡稱「本公司」)成立於103年7月16日奉經濟部核准設立，原名亞果遊艇租賃股份有限公司，於民國107年7月更名為亞果遊艇開發股份有限公司。本公司主要營業項目為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。

本公司並無最終母公司。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

(二)通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於113年4月23日經董事會通過後發佈。

(三)新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之影響：

下表彙列金管會認可之112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日(註3)
IAS 12 之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	(註4)

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：除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日(111年1月1日)以後發生之交易適用此項修正。

註4：對於作為IAS 12之暫時性例外規定(亦即企業不得認列有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露其相關資訊；惟企業應於財務報告揭露其已適用此一例外規定)，於此修正發布(112年5月23日)後應立即依IAS 8追溯適用。對於其他揭露規定則適用於2023年1月1日以後開

始之年度報導期間；報導結束日在2023年12月31日以前之期中報導無須揭露該等其他資訊。

(1) IAS 1之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政策資訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他IFRS準則所規定之相關揭露。

(2) IAS 8之修正「會計估計值之定義」

此修正將會計估計值定義為財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計值之影響係屬會計估計值變動。

(3) IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正限縮IAS 12 第15及24段中遞延所得稅負債及資產之認列豁免範圍。若單一交易於原始認列時產生之應課稅暫時性差異與可減除暫時性差異之金額相同，則不適用前述豁免規定。企業於第一次適用此修正時，應於所表達之最早比較期間開始日（111年1月1日），對與租賃及除役義務有關之所有暫時性差異認列遞延所得稅，並於該日將累計影響數認列為保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）初始餘額之調整。自111年1月1日以後發生之其他交易則應推延適用此修正。

(4) IAS 12之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

此修正規定，作為IAS 12之暫時性例外規定，企業不得認列與國際租稅變革有關之支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露其相關資訊；惟企業應於財務報告揭露其已適用此一例外規定。此外，企業應單獨揭露有關支柱二所得稅之當期所得稅費用（利益）。若支柱二法案已立法或已實質性立法但尚未生效，企業應揭露其暴露於支柱二所得稅之已知或可合理估計之質性及量化資訊。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

2. 尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之113年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS16之修正「售後租回中之租賃負債」	2024年1月1日（註1）
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2024年1月1日
IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日
IAS 7及IFRS 7之修正「供應商融資安排」	2024年1月1日（註2）

註1：賣方兼承租人應將本修正之內容，依IAS 8之規定追溯適用於初次適用IFRS 16之日後所簽定之售後租回交易。

註2：本修正提供某些過渡放寬規定，於首次適用時，企業無須揭露比較資訊及期中期間資訊，以及第44H段(b)(ii)-(iii)所規定之期初資訊。

(1) IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」

此修正闡明，對於售後租回之交易，若資產之移轉依IFRS 15之規定係以銷售處理者，賣方兼承租人因租回所產生之負債應依IFRS 16有關租賃負債之規定處理；惟若涉及非取決於指數或費率之變動租賃給付時，賣方兼承租人仍應以不認列與所保留使用權有關之損益之方式決定並認列該等變動給付所產生之租賃負債，後續實際之租賃給付金額與減少之租賃負債帳面金額間之差額係認列於損益。

(2) IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」

此修正闡明，判斷負債是否分類為非流動時，應評估企業於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少12個月之權利。若企業於報導期間結束日具有該權利，則無論企業是否預期將行使該權利，該負債應分類為非流動。若企業必須遵循特定條件始具有將清償遞延之權利，則必須於報導期間結束日已遵循該等特定條件，始能將該負債分類為非流動，即使債權人係於較晚日期檢測企業是否遵循該等條件。

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

(3) IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」

此修正進一步闡明，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響該日負債之分類。報導期間後12個月內須遵循之合約條款並不影響負債之分類，惟企業對於報導期間結束日分類為非流動負債，若可能無法遵循合約條款而須於報導期間後12個月內清償者，應於附註揭露相關事實及情況。

(4) IAS 7及IFRS 7之修正「供應商融資安排」

供應商融資安排係由一個或多個融資提供者代企業支付帳款予供應商，而企業同意依據與供應商約定之付款日或較晚之日期付款予融資提供者。IAS 7之修正係規定企業應揭露其供應商融資安排之資訊，以使財務報表使用者能夠評估該等安排對企業之負債、現金流量及流動性風險暴險之影響。IFRS 7之修正則於其應用指引中，納入企業於揭露如何管理金融負債流動性風險時，亦可能考量其是否透過供應商融資安排已取得或可取得融資額度，以及該等安排是否可能導致流動性風險集中之情況。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

3. 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日

截至本個體財務報告發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司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

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

1. 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

(1) 除下列重要項目外，本個體財務報表係按歷史成本基礎編製：

按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債。

(2) 編製符合金管會認可之 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註(五)說明。

3. 外幣換算

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

4. 資產負債區分流動及非流動之分類標準

(1) 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- A. 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- B. 主要為交易目的而持有者。
- C. 預期於資產負債表日後十二個月內將實現者。
- D. 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

(2) 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- A. 預期將於正常營業週期中清償者。
- B. 主要為交易目的而持有者。
- C. 須於資產負債表日後十二個月內清償者。(即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)。
- D. 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

5. 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資(包括原始到期日在三個月內之定期存款)。

6. 金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

A. 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

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

(A) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後

成本衡量之金融資產：

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

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況下，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

(B) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

B. 金融資產減損

- (A) 本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收款項)之減損損失。
- (B) 應收款項均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。
- (C) 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事預所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

(D) 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

C. 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

(A) 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。

(B) 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

(C) 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

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

(2) 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 金融負債

A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非金資產或承擔之負債)之差額認列為損益。

(4) 金融工具之修改

當金融工具之合約現金流量發生重新協商或修改時，若未導致應除列該金融工具，則本公司以修改後之合約現金流量按原始有效利率折現重新計算金融資產之總帳面金額或金融負債之攤銷後成本，並將修改利益或損失認列於損益；所發生之成本或收費則作為修改後金融工具帳面金額之調整，並於修改後剩餘期間攤銷。若該重新協商或修改導致應除列該金融工具時，則依除列規定處理。

7. 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

8. 採用權益法之投資

- (1) 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
- (2) 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
- (3) 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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。
- (5) 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
- (6) 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

9. 不動產、廠房及設備

- (1) 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。建造中之不動產、廠房及設備於達預期使用狀態前，測試該等資產能否正常運作時所生產之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。
- (2) 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資

產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

- (3) 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	5年～50年
機器設備	2年～ 5年
運輸設備	3年～ 5年
船舶設備	3年～20年
碼頭設備	3年～48年
辦公設備	3年～20年
租賃改良物	4年～48年
其他設備	1年～20年

- (4) 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

10. 租賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。對於合約含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。

A. 本公司為承租人

除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，本公司對他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產

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

除符合投資性不動產定義之使用權資產，使用權資產係以單行項目列報於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有

權，或若使用權資產之成本反映購買選擇之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行之購買選擇權之行使價格，及租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權之終止罰款，減除收取之租賃誘因)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債係採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用於租賃期間分攤。若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係以單行項目列報於個體資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租賃給付係於發生當期認列為費用。

B. 本公司為出租人

租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，則分類為融資租賃；反之，則分類為營業租賃。

當一項租賃包含土地及建築物要素時，本公司分別評估各要素之分類係融資租賃或營業租賃，並將租賃給付(包括任何一次性之前端給付)按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整個租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

11. 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產(包括因該等目的而處於建造過程中之不動產)。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。投資性不動產亦包括符合投資不動產定義之使用權資產。自有之投資性不動產原始以成本(包括交易成本)衡量。

所有投資性不動產後續係以公允價值式衡量，公允價值變動所產生之利益或損失於發生當年度認列於損益。

投資性不動產係以開始轉供自用日之公允價值轉列不動產、廠房及設備。

不動產、廠房及設備之不動產於結束自用轉列投資性不動產時，原帳面金額與公允價值間之差額係列於其他綜合損益，並累計至其他權益項下之重估增值，除列時則直接轉入保留盈餘。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

12. 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

13. 員工福利

(1) 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

(2) 退休金

確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(3) 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(4) 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

14. 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

15. 股份基礎給付

(1) 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(2) 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

16. 所得稅

- (1) 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- (2) 當期所得稅根據本公司營運之產生應課稅所得，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形認列所得稅費用。
- (3) 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，且交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。與投資子公司及關聯企業相關之暫時性差異，本公司若可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
- (4) 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- (5) 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- (6) 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

17. 收入認列

本公司來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；

(4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及

(5) 於滿足履約義務時認列收入。

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

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在1年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

(1) 銷售商品

本公司係於對產品之控制移轉予客戶時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係客戶已依據交易條件接受產品，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，且本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件之時點。

(2) 會費、船舶及泊位租賃及船艇代管收入

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

(3) 年費收入

年費收入係於相關服務提供完成時或於到期時認列，於客戶使用該服務前或到期前係認列為合約負債。

18. 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

本公司將相關政府政策及法規/通貨膨脹及市場利率波動所造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並將持續檢視基本假設及估計。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本公司編製本個體財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

1. 會計政策採用之重要判斷

收入認列

(1) 本公司依IFRS 15判斷於移轉特定商品或勞務予客戶前是否已取得或未取得該等商品或勞務之控制，而將為該交易中之主理人或代理人，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

若有下列情況之一，本公司為主理人：

- A. 商品或其他資產移轉予客戶前，本公司先自另一方取得該商品或資產之控制；或
 - B. 本公司控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本公司提供勞務予客戶之能力；或
 - C. 本公司向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。
- (2) 用以協助判斷本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含(但不限於)：
- A. 本公司對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
 - B. 本公司於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。
 - C. 本公司具有訂定價格之裁量權。

2. 重要會計估計及假設

有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或本公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

(六)重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	112年12月31日	111年12月31日
現 金	\$ 376	\$ 373
活期存款	201,610	197,029
定期存款	-	750,000
外幣存款	43,916	49,288
合 計	<u>\$ 245,902</u>	<u>\$ 996,690</u>

(1) 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(2) 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	112年12月31日	111年12月31日
非流動：		
權益工具		
國內未上市櫃公司股票	\$ 25,774	\$ 17,774
評價調整	887	1,436
合 計	<u>\$ 26,661</u>	<u>\$ 19,210</u>

- (1) 本公司依中長期策略目的投資國內未上市櫃普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- (2) 本公司於112年及111年12月31日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供質押之情況。
- (3) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)。

3. 應收票據淨額

項 目	112年12月31日	111年12月31日
應收票據	\$ 1,739	\$ 407
減：備抵損失	-	-
應收票據淨額	<u>\$ 1,739</u>	<u>\$ 407</u>

- (1) 本公司之應收票據未有貼現或提供質押之情形。
- (2) 有關應收票據備抵損失之相關揭露請詳下列應收帳款淨額。

4. 應收帳款淨額

項 目	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	\$ 9,597	\$ 6,669
減：備抵損失	(328)	(266)
應收帳款淨額	<u>\$ 9,269</u>	<u>\$ 6,403</u>

- (1) 本公司之應收帳款係按攤銷後成本衡量。
- (2) 本公司之應收帳款未有提供質押之情形。
- (3) 本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。本公司採行之政策係僅與信用良好之對手進行交易，亦持續地針對客戶之財務狀況進行評估。此外，本公司於資產負債表日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。
- (4) 本公司採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務及產經狀況，並同時考量產業展望以調整歷史及現實資訊所建立之損失率。因本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。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失(含關係人及其他應收款)如下：

112年12月31日	預期信用	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	
	損失率		攤銷後成本	
未逾期0~30天	1%以上	\$ 14,130	\$ 243	\$ 13,887
逾期31~183天	10%	963	96	867
逾期184~365天	30%	-	-	-
逾期超過365天	100%	-	-	-
合計		\$ 15,093	\$ 339	\$ 14,754

111年12月31日	預期信用	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	
	損失率		攤銷後成本	
未逾期0~30天	1%以上	\$ 7,168	\$ 277	\$ 6,891
逾期31~183天	10%	-	-	-
逾期184~365天	30%	-	-	-
逾期超過365天	100%	-	-	-
合計		\$ 7,168	\$ 277	\$ 6,891

A. 應收票據及應收款項備抵損失(含關係人及其他應收款)變動如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 277	\$ 595
加：減損損失提列	62	-
減：減損損失迴轉	-	(318)
期末餘額	\$ 339	\$ 277

本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

(5) 本公司於112年及111年度應收款項減損損失(回升利益)為62仟元及(318)仟元。

5. 存貨淨額

項 目	112年12月31日	111年12月31日
商 品	\$ 26,369	\$ 1,065

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	112年度	111年度
出售存貨成本	\$ 67,971	\$ 886
存貨跌價損失	64	97
船舶及泊位租賃成本	84,255	68,400
其他營業成本	35,433	48,619
營業成本合計	\$ 187,723	\$ 118,002

(2) 本公司112年及111年度因調漲部份產品價格及消化部分庫存，或將存貨沖減至淨變現價值，而產生存貨跌價損失分別為64仟元及97仟元。

(3) 本公司未有將存貨提供質押之情形。

6. 其他金融資產

項 目	112年12月31日	111年12月31日
流動		
受限制定期存款	\$ 150	\$ 300
非流動		
備償存款	\$ 53,522	\$ 16,002
受限制定期存款	80,601	40,455
合計	\$ 134,123	\$ 56,457

以其他金融資產提供擔保之資訊，請參閱附註(八)。

7. 採用權益法之投資

	112年12月31日	111年12月31日
投資子公司	\$ 453,871	\$ 285,928

(1) 投資子公司：

A. 本公司之子公司列示如下：

被投資公司	112年12月31日		111年12月31日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
亞澎遊艇開發(股)公司	\$ 77,912	100.00	\$ 79,079	100.00
樂活海洋休閒(股)公司(註1)	48,054	61.22	38,684	61.74
亞青海洋文創(股)公司(註2)	126,549	91.25	109,489	88.67
亞悅開發(股)公司(註3)	4,224	100.00	9,848	100.00
亞平開發(股)公司(註4)	94,352	100.00	48,828	100.00
亞顧(股)公司(註5)	3,312	100.00	-	-
亞澎海洋開發(股)公司(註6)	99,468	100.00	-	-
合計	\$ 453,871		\$ 285,928	

註1: 本公司於112年3月及111年3月分別增加投資樂活海洋休閒(股)公司18,959仟元及15,744仟元。

本公司112年3月未依持股比例增加投資樂活海洋休閒(股)公司，致股比例由61.74%下降為61.22%，並調整增加資本公積23仟元。

註2: 本公司於112年10月、111年12月及10月分別增加投資亞青海洋文創(股)公司44,335仟元、13,000仟元及20,000仟元。

本公司111年12月末依持股比例增加投資亞青海洋文創(股)公司，致持股比例由100%下降為88.67%，並調整增加資本公積3,006千元。

本公司於112年10月末依持股比例增加投資亞青海洋文創(股)公司，致持股比例由88.67%上升為91.25%，並調整減少資本公積1,266千元。

註3:本公司於112年3月及111年11月增加投資亞悅開發(股)公司189,000千元及10,000千元。後為配合營運需要，於112年11月減資退回股款194,000千元。

註4:本公司於112年7月及111年11月增加投資亞平開發(股)公司50,000千元及49,000千元

註5:本公司於112年3月14日經董事會通過投資5,000千元設立亞顧(股)公司，並於112年4月7日核准設立。

註6:本公司於112年9月8日經董事會通過投資100,000千元設立亞澎海洋開發(股)公司，並於112年9月18日核准設立。

B. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司112年度合併財務報告附註(四)3。

8. 不動產、廠房及設備

項 目	112年12月31日	111年12月31日
土 地	\$ 68,524	\$ -
房屋及建築	243,775	92,572
機器設備	2,017	2,017
運輸設備	1,418	835
船舶設備	333,679	308,674
碼頭設備	336,528	334,986
辦公設備	2,957	2,541
租賃改良物	78,839	78,693
其他設備	31,306	27,113
未完工程	960,123	632,967
成本合計	2,059,166	1,480,398
減：累計折舊	(188,633)	(148,141)
合 計	\$ 1,870,533	\$ 1,332,257

成 本	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	船舶設備	碼頭設備	辦公設備	租賃改良物	其他設備	未完工程	合 計
112.1.1 餘額	\$ -	\$92,572	\$ 2,017	\$ 835	\$308,674	\$334,986	\$ 2,541	\$78,693	\$27,113	\$632,967	\$1,480,398
增添	65,124	20,030	-	583	24,917	6,069	680	146	1,753	605,444	724,746
處分	-	-	-	-	(42)	(4,527)	(264)	-	(392)	-	(5,225)
重分類(註)	3,400	131,173	-	-	130	-	-	-	2,832	(278,288)	(140,753)
112.12.31 餘額	\$68,524	\$243,775	\$ 2,017	\$ 1,418	\$333,679	\$336,528	\$ 2,957	\$78,839	\$31,306	\$960,123	\$2,059,166
累計折舊											
112.1.1 餘額	\$ -	\$10,497	\$ 1,027	\$ 238	\$117,082	\$ 8,302	\$ 1,070	\$ 4,741	\$ 5,184	\$ -	\$ 148,141
折舊費用	-	4,979	216	159	21,192	8,325	874	3,318	2,058	-	41,121
處分	-	-	-	-	(40)	(136)	(111)	-	(342)	-	(629)
重分類	-	76	-	-	119	-	(76)	-	(119)	-	-
112.12.31 餘額	\$ -	\$15,552	\$ 1,243	\$ 397	\$138,353	\$16,491	\$ 1,757	\$ 8,059	\$ 6,781	\$ -	\$ 188,633

註：係轉出投資性不動產 144,153 仟元，及自預付設備款轉入 3,400 仟元，請參閱附註(六)10 之說明。

成 本	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	船舶設備	碼頭設備	辦公設備	租賃改良物	其他設備	未完工程	合 計
111.1.1 餘額	\$ -	\$89,068	\$ 1,493	\$ 457	\$296,666	\$136,897	\$ 2,007	\$67,920	\$26,264	\$361,139	\$ 981,911
增添	-	3,504	524	378	19,036	212,188	616	12,179	849	290,880	540,154
處分	-	-	-	-	(7,028)	(25,214)	(82)	(2,095)	-	-	(34,419)
重分類	-	-	-	-	-	11,115	-	689	-	(19,052)	(7,248)
111.12.31 餘額	\$ -	\$92,572	\$ 2,017	\$ 835	\$308,674	\$334,986	\$ 2,541	\$78,693	\$27,113	\$632,967	\$1,480,398
累計折舊											
111.1.1 餘額	\$ -	\$ 6,395	\$ 905	\$ 99	\$100,295	\$ 4,883	\$ 405	\$ 2,952	\$ 3,540	\$ -	\$ 119,474
折舊費用	-	4,102	122	139	20,210	3,419	687	3,485	1,644	-	33,808
處分	-	-	-	-	(3,423)	-	(22)	(1,696)	-	-	(5,141)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
111.12.31 餘額	\$ -	\$10,497	\$ 1,027	\$ 238	\$117,082	\$ 8,302	\$ 1,070	\$ 4,741	\$ 5,184	\$ -	\$ 148,141

(1) 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	112 年度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 724,746
加：應付設備款減少數	27,537
減：折舊費用列入符合要件資本化之金額	(7,675)
利息費用列入符合要件資本化之金額	(7,762)
支付現金數	\$ 736,846

(2) 本公司之不動產、廠房及設備主要係供自用目的。

(3) 112年及111年度不動產、廠房及設備之未完工程及預付設備款利息資本化金額分別為7,762仟元及13,168仟元。

(4) 不動產、廠房及設備經審慎評估結果，尚無減損情事。

(5) 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註(八)之說明。

9. 租賃協議

(1) 使用權資產

項 目	112年12月31日	111年12月31日
土地/水域及建築物	\$ 1,267,009	\$ 1,274,790
運輸設備	1,929	1,929
船舶設備	20,757	-
成本合計	1,289,695	1,276,719
減：累計折舊	(121,581)	(87,430)
淨 額	\$ 1,168,114	\$ 1,189,289

成 本	土地/水域及建築物	運輸設備	船舶設備	合 計
112.1.1 餘額	\$ 1,274,790	\$ 1,929	\$ -	\$ 1,276,719
本期增加	-	-	20,757	20,757
本期減少	(99)	-	-	(99)
轉租(註)	(7,682)	-	-	(7,682)
112.12.31 餘額	\$ 1,267,009	\$ 1,929	\$ 20,757	\$ 1,289,695

累計折舊	土地/水域及建築物	運輸設備	船舶設備	合 計
112.1.1 餘額	\$ 86,560	\$ 870	\$ -	\$ 87,430
折舊費用	22,262	454	4,151	26,867
轉租(註)	(391)	-	-	(391)
折舊費用列入符合要件 資本化之金額	7,675	-	-	7,675
112.12.31 餘額	\$ 116,106	\$ 1,324	\$ 4,151	\$ 121,581

成 本	土地/水域及建築物	運輸設備	船舶設備	合 計
111.1.1 餘額	\$ 1,318,196	\$ 1,929	\$ -	\$ 1,320,125
本期增加	2,111	-	-	2,111
本期減少	(3,018)	-	-	(3,018)
轉租(註)	(42,499)	-	-	(42,499)
111.12.31 餘額	\$ 1,274,790	\$ 1,929	\$ -	\$ 1,276,719

累計折舊	土地/水域及建築物	運輸設備	船舶設備	合 計
111.1.1 餘額	\$ 57,558	\$ 416	\$ -	\$ 57,974
折舊費用	17,181	454	-	17,635
處分	(1,426)	-	-	(1,426)
轉租(註)	(1,080)	-	-	(1,080)
重分類	11	-	-	11
折舊費用列入符合要件 資產成本之金額	14,316	-	-	14,316
111.12.31 餘額	\$ 86,560	\$ 870	\$ -	\$ 87,430

註：112年及111年度使用權資產轉租利益帳列於營業收入分別為9,387仟元及25,274仟元。

(2) 租賃負債

項 目	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 33,214	\$ 28,829
非流動	\$ 1,379,986	\$ 1,396,473

租賃負債之折現率區間如下：

項 目	112年12月31日	111年12月31日
土地/水域或建築物	2.00%~2.32%	2.00%~2.24%
運輸設備	2.00%	2.00%
船舶設備	2.58%	-

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註(十二)2之說明。

(3) 重要承租活動及條款

本公司於106年11月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112年及111年12月31日，本公司分別以質押定期存款80,601仟元(含利息)及40,455仟元(含利息)設定為履約之保證，列入其他金融資產-非流動項下。

本公司另於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。

(4) 其他租賃資訊

A. 本公司112年及111年度承租相關資訊如下：

項 目	112年度	111年度
短期租賃費用	\$ 4,888	\$ 6,551
低價值資產租賃費用	\$ 32	\$ 32
租賃之現金流出金額(註)	\$ 65,555	\$ 61,966

(註)：係包含本期租賃負債本金支付數。

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

C. 本公司以融資租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註(六)10說明。

10. 投資性不動產

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
使用權資產	\$ 209,279	\$ 211,007
建造中投資性不動產	559,450	455,433
成本合計	768,729	666,440
減：累計折舊	(22,634)	(18,583)
淨 額	\$ 746,095	\$ 647,857

成 本	建造中			合 計
	使用權資產	建築物	投資性不動產	
112.1.1 餘額	\$ 211,007	\$ -	\$ 455,433	\$ 666,440
增添	-	-	-	-
轉租(註)	(1,728)	(40,136)	-	(41,864)
重分類	-	40,136	104,017	144,153
112.12.31 餘額	\$ 209,279	\$ -	\$ 559,450	\$ 768,729
累計折舊				
112.1.1 餘額	\$ 18,583	\$ -	\$ -	\$ 18,583
折舊費用	4,224	-	-	4,224
轉租(註)	(173)	-	-	(173)
112.12.31 餘額	\$ 22,634	\$ -	\$ -	\$ 22,634

成 本	建造中		
	使用權資產	投資性不動產	合 計
111.1.1 餘額	\$ 211,007	\$ 156,821	\$ 367,828
增添	-	298,612	298,612
111.12.31 餘額	\$ 211,007	\$ 455,433	\$ 666,440
累計折舊			
111.1.1 餘額	\$ 14,299	\$ -	\$ 14,299
折舊費用	4,284	-	4,284
111.12.31 餘額	\$ 18,583	\$ -	\$ 18,583

註：112年度使用權資產轉租利益帳列於營業收入為69,738仟元。

(1) 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	112 年度	111 年度
投資性不動產之租金收入	\$ -	\$ -
當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -
當期未產生租金收入之投資性不動 產所發生之直接營運費用	\$ 4,224	\$ 4,284

(2) 投資性不動產中之使用權資產係本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：

- A. 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。
- B. 會員渡假中心為自建築物取得使用執照之日起算30~40年。

11. 無形資產

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
電腦軟體	\$ 1,190	\$ 1,144
減：累計攤銷	(718)	(382)
合 計	\$ 472	\$ 762

成 本	電腦軟體
112.1.1 餘額	\$ 1,144
增添	46
處分	-
重分類	-
112.12.31 餘額	\$ 1,190

累計攤銷	
112.1.1 餘額	\$ 382
攤銷費用	336
處分	-
重分類	-
112.12.31 餘額	\$ 718

成 本	電腦軟體
111.1.1 餘額	\$ 1,692
增添	358
處分	(10)
重分類	(896)
111.12.31 餘額	\$ 1,144

累計攤銷	
111.1.1 餘額	\$ 975
攤銷費用	324
處分	(10)
重分類	(907)
111.12.31 餘額	\$ 382

12. 短期借款

借款性質	112年12月31日	
	金額	利率
擔保借款	\$ 11,000	2.15%-2.50%

借款性質	111年12月31日	
	金額	利率
信用借款	\$ 12,670	1.50%

本公司112年度向銀行借款融資，係由信保基金提供擔保。

13. 長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

(1) 112年及111年12月31日長期借款明細如下：

貸款機構	112年12月31日	利率	償還期間及辦法
板信銀行擔保借款	\$ 3,600	2.82%	自110年3月17日起至113年3月17日止，按月平均攤還本金
上海銀行擔保借款	7,875	2.60%	自111年9月21日起至116年9月21日止，按月平均攤還本金
上海銀行擔保借款	55,600	2.60%	自111年12月21日起至116年12月21日止，按月平均攤還本金
上海銀行擔保借款	12,978	1.60%	自112年2月3日起至115年6月3日止，按月平均攤還本金
上海銀行擔保借款	41,429	1.60%	自112年6月28日起至115年6月3日止，按月平均攤還本金
上海銀行擔保借款	46,774	1.60%	自112年10月24日起至115年6月3日止，按月平均攤還本金
上海銀行擔保借款	50,363	1.60%	自112年11月27日起至115年6月3日止，按月平均攤還本金
第一商業銀行擔保借款	17,942	2.47%	自112年11月3日起至132年11月3日止，按期攤還本息
台灣中小企銀擔保借款	35,000	2.10%	自112年11月6日起至117年11月3日止，第2年起按期攤還本息
兆豐銀行擔保借款	23,382	2.35%	自112年6月26日起至117年6月26日止，第1期還本453仟元，其餘按月平均攤還本金
中國信託無擔保借款	1,430	-	專案履約保證金
小計	296,373		
減：一年內到期	(90,165)		
合計	\$ 206,208		

貸款機構	111年12月31日	利率	償還期間及辦法
板信銀行擔保借款	\$ 13,200	2.58%	自110年3月17日起至113年3月17日止，按月平均攤還本金
上海銀行擔保借款	9,975	2.47%	自111年9月21日起至116年9月21日止，按月平均攤還本金
上海銀行擔保借款	69,500	2.47%	自111年12月21日起至116年12月21日止，按月平均攤還本金
中國信託無擔保借款	11,220	2.59%	於借款日起之第15個月償還2,000萬，第16個月償還剩餘本金
中國信託無擔保借款	12,000	2.66%	於借款日起之第15個月償還2,000萬，第16個月償還剩餘本金
小計	115,895		
減：一年內到期	(48,820)		
合計	\$ 67,075		

(2) 對於長期借款，本公司提供部分其他金融資產及不動產、廠房及設備作為借款之擔保品，請參閱附註(八)。

14. 退休金

確定提撥計畫

(1) 本公司依勞基法規定辦理員工自請退休及自願退職辦法。

本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 本公司於112年及111年度依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為3,245仟元及3,107仟元。

15. 股本

(1) 本公司期初與期末流通在外股數調節表如下：

項 目	112 年 度	
	股權(仟股)	金 額
1月1日餘額	103,286	\$ 1,032,857
資本公積配發股票股利	5,173	51,730
執行員工認股權	370	3,700
12月31日餘額	108,829	\$ 1,088,287
預收股本	157	\$ 1,565

項 目	111 年 度	
	股權(仟股)	金 額
1 月 1 日 餘 額	82,608	\$ 826,077
現金增資	20,000	200,000
執行員工認股權	678	6,780
12 月 31 日 餘 額	103,286	\$ 1,032,857
預收股本	33	\$ 330

- (2) 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。
- (3) 本公司111年6月14日經股東會決議通過以不超過20,000仟股，每股面額10元，並於股東會決議日起一年內以私募方式分一次至三次辦理現金增資發行普通股。本公司於111年7月26日經董事會決議以私募方式現金增資發行新股20,000仟股，每股32元溢價發行，計640,000仟元，已於111年8月8日收足股款，並以111年8月9日為增資基準日，此增資案業已募集完成並已完成變更登記。
- (4) 截至112年12月31日止，本公司額定資本為2,000,000仟元，分為200,000仟股(含員工認股權憑證15,000仟股)。已發行股本為1,088,287仟元，每股票面金額10元，發行股數共計108,829仟股。

16. 股份基礎給付協議

- (1) 本公司分別於108年3月、111年8月及111年12月給與員工認股權3,000仟單位、1,500仟單位及1,500仟單位，每單位可認購普通股一仟股，給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為6年，憑證持有人於發行屆滿2年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格不得低於各分次發行日前一段時間普通股加權平均成交價格。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。
- (2) 已發行之員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	112 年度		111 年度	
	單位(仟)	加權平均行使價格(元)	單位(仟)	加權平均行使價格(元)
年初流通在外數量	4,497	\$ 12.40	2,379	\$ 12.80
本年度發行數量	-	12.40	3,000	12.40
本年度執行數量	(493)	11.80~12.40	(432)	12.40~12.80
本年度已失效	(845)	11.80	(450)	12.40
年底流通在外數量	3,159	11.80	4,497	12.40

本公司於112及111年度認列之酬勞成本分別為6,667仟元及1,979仟元。

17. 資本公積

項 目	112年12月31日	111年12月31日
發行股票溢價	\$ 1,293,229	\$ 1,341,794
認列對子公司所有權		
權益變動數	1,945	3,188
員工認股權	11,828	7,354
合 計	\$ 1,307,002	\$ 1,352,336

18. 保留盈餘及股利政策

- (1) 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10%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，作為可供分派之由股東股息及紅利，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，惟其中現金股利比率不得低於10%。
- (2) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- (3) 本公司於112年6月及111年6月經股東會決議之111年及110年度盈餘分配案及每股股利如下：

項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 5,676	\$ 9,137		
普通股現金股利	-	-	-	-
合 計	\$ 5,676	\$ 9,137		

- (4) 本公司113年4月23日董事會擬議112年度盈餘分配案如下：

項 目	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,450	
普通股現金股利	-	-

有關112年度之盈餘分配案尚待113年6月召開之股東常會決議。

- (5) 有關本公司董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

19. 其他權益

項 目	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現評價(損)益
112年1月1日餘額	\$ 1,436
未實現評價(損)益	(549)
112年12月31日餘額	\$ 887

項 目	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現評價(損)益
111年1月1日餘額	\$ -
未實現評價(損)益	1,436
111年12月31日餘額	\$ 1,436

20. 營業收入

項 目	112 年度	111 年度
會費收入	\$ 175,036	\$ 277,752
船舶及泊位租賃收入	43,052	35,511
使用權資產轉租利益	79,125	25,274
餐旅服務收入	24,443	33,645
船艇代管收入	3,729	2,271
船艇銷售收入	73,050	-
其 他	7,728	5,717
合 計	\$ 406,163	\$ 380,170

合約餘額

本公司認列客戶合約收入相關之應收票據及帳款、合約資產及合約負債如下：

項 目	112年12月31日	111年12月31日
應收票據及帳款	\$ 12,189	\$ 7,168
減：備抵損失	(339)	(277)
合 計	\$ 11,850	\$ 6,891

合約負債-流動

預收會費	\$ 3,531	\$ 33,726
預收船租	4,196	4,426
預收房地款	341,537	-
其他預收款	35,714	57,442
預收泊位權利金	16,558	11,911
預收年費及規費	206	227
合 計	\$ 401,742	\$ 107,732

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
合約負債-非流動		
預收船租	\$ 2,805	\$ 5,799
預收房地款	31,310	297,749
預收泊位權利金	56,118	59,584
合 計	\$ 90,233	\$ 363,132

(1) 約資產及合約負債之重大變動

合約資產及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。

(2) 期初合約負債及前期已滿足履約義務於112年及111年度認列為收入之金額分別為140,222仟元及97,653仟元。

21. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	112 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 15,149	\$ 63,584	\$ 78,733
勞健保費用	1,969	5,165	7,134
退休金費用	877	2,368	3,245
董事酬金	-	1,114	1,114
其他員工福利費用	934	2,364	3,298
折舊費用	61,640	10,572	72,212
攤銷費用	-	336	336

性質別	111 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 12,144	\$ 76,570	\$ 88,714
勞健保費用	1,491	5,328	6,819
退休金費用	709	2,398	3,107
董事酬金	-	2,107	2,107
其他員工福利費用	759	2,421	3,180
折舊費用	46,097	9,630	55,727
攤銷費用	-	324	324

(1) 112年及111年12月31日之員工人數分別為110人及96人，其未兼任員工之董事人數均為4人。

(2) 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%提撥員工酬勞及董監酬勞。年度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。

(3) 本公司113年4月及112年4月董事會分別決議通過112年及111年度員工酬勞及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	112 年度		111 年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 619	\$ 619	\$ 786	\$ 1,571
年度財務報告認列金額	619	619	786	1,571
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(4) 本公司決議之員工及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

22. 利息收入

項 目	112 年度	111 年度
銀行存款利息	\$ 5,803	\$ 1,268
押金設算息	110	22
關係人借款利息	107	36
合 計	\$ 6,020	\$ 1,326

23. 其他收入

項 目	112 年度	111 年度
補助收入	\$ 5,714	\$ 12,670
其 他	3,791	3,051
合 計	\$ 9,505	\$ 15,721

24. 其他利益及損失

項 目	112 年度	111 年度
淨外幣兌換利益	\$ 73	\$ 2,157
處分不動產、廠房及設備損失	(53)	(195)
其 他	(102)	(87)
合 計	(\$ 82)	\$ 1,875

25. 財務成本

項 目	112 年度	111 年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 3,778	\$ 681
租賃負債利息	27,875	30,972
押金設算息	4	-
減：符合要件之資產資本化金額	(7,762)	(13,168)
財務成本	\$ 23,895	\$ 18,485

26. 所得稅

(1) 所得稅費用組成部分：

項 目	112 年度	111 年度
當年度應負擔所得稅費用	\$ 15,129	\$ 19,359
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	55	-
以前年度所得稅調整	37	84
未分配盈餘加徵稅額	-	-
基本所得稅額應補繳稅額	-	-
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,221</u>	<u>\$ 19,443</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅(利益)：無。

(3) 所得稅費用與稅前淨利乘以法定稅率計算之稅額調節如下：

項 目	112 年度	111 年度
稅前淨利	\$ 29,723	\$ 76,200
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 5,944	\$ 15,240
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	9,185	4,119
以前年度所得稅調整	37	84
遞延所得稅淨變動數	55	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,221</u>	<u>\$ 19,443</u>

本公司適用中華民國所得稅法之稅率為20%，另未分配盈餘所適用之稅率為5%。

(4) 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之所得稅資產或負債：

項 目	112 年 度			
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅負債：				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ -	(\$ 55)	\$ -	(\$ 55)

111年度：無。

(5) 未認列為遞延所得稅資產之項目：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
可減除暫時性差異	\$ 76	\$ 63

(6) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至111年度。

27. 其他綜合損益

項 目	112 年 度		
	稅前金額	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	(\$ 549)	\$ -	(\$ 549)
項 目	111 年 度		
	稅前金額	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	\$ 1,436	\$ -	\$ 1,436

28. 基本每股盈餘

	112 年度	111 年度
基本每股盈餘：		
本期淨利	\$ 14,502	\$ 56,757
追溯調整後加權平均股數(仟股)	108,605	95,349
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.13	\$ 0.60
稀釋每股盈餘：		
歸屬普通股權益持有人之淨利	\$ 14,502	\$ 56,757
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
追溯調整後加權平均股數(仟股)	108,605	95,349
員工認股權影響數(仟股)	2,290	1,855
員工酬勞影響數(仟股)	26	33
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	110,921	97,237
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.13	\$ 0.58

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，111年度基本每股盈餘由0.63元減少為0.60元。

若本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。

29. 來自籌資活動之負債之調節

項 目	非現金之變動							
	112年1月1日	現金流量	取得子公 司之變動	喪失對子公 司之控制之變動	匯率 變動	公允價 值變動	其他非現 金之變動	112年12月31日
短期借款	\$ 12,670	(\$ 1,670)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,000
長期借款 (含一年內到期部分)	115,895	180,478	-	-	-	-	-	296,373
租賃負債 (含一年內到期部分)	1,425,302	(32,760)	-	-	-	-	20,658	1,413,200
存入保證金	3,788	(82)	-	-	-	-	-	3,706
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,557,655	\$ 145,966	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 20,658	\$ 1,724,279

項 目	非 現 金 之 變 動								111年12月31日
	111年1月1日	現金流量	取得子公 司之變動	喪失對子公 司之控制之變動	匯率 變動	公允價 值變動	其他非現 金之變動		
短期借款	\$ -	\$ 12,670	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,670
長期借款 (含一年內到期部分)	22,800	93,095	-	-	-	-	-	-	115,895
租賃負債 (含一年內到期部分)	1,449,194	(24,411)	-	-	-	-	519	-	1,425,302
存入保證金	3,962	(174)	-	-	-	-	-	-	3,788
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,475,956	\$ 81,180	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 519	\$ -	\$ 1,557,655

(七)關係人交易

1. 母公司與最終控制者：

本公司為本集團之最終控制者。

2. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
亞澎遊艇開發股份有限公司	子公司
亞青海洋文創股份有限公司	子公司
樂活海洋休閒股份有限公司	子公司
亞平開發股份有限公司	子公司
亞顧股份有限公司	子公司
亞悅開發股份有限公司	子公司
亞澎海洋開發股份有限公司	子公司
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
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
台鋼燦星國際旅行社股份有限公司 (原名：燦星國際旅行社股份有限公司)	其他關係人
侯佑霖	主要管理階層
鄭寶蓮	主要管理階層
張慶祥(註1)	其他關係人
羅致遠	其他關係人
蔡雪苓	其他關係人
黃裕庭	其他關係人
莊周文(註2)	其他關係人
資雨國際有限公司	其他關係人
許清俊	其他關係人
羅瑜瑄	其他關係人
統博國際經營顧問股份有限公司	其他關係人
星購網行銷股份有限公司	其他關係人

關係人名稱	與本公司之關係
劉秋美	其他關係人
上華東方管理顧問有限公司	其他關係人
澎湖時報股份有限公司	其他關係人
三興管理顧問股份有限公司	其他關係人
雲象泰式餐廳股份有限公司	其他關係人
大立海洋生活股份有限公司	其他關係人
四葉國際通路整合股份有限公司	其他關係人
許清俊建築師事務所	其他關係人

註1：112年度起改任子公司總經理，與本公司之關係變更為其他關係人。

註2：揭露於本附註之交易金額及帳戶餘額皆為關係人時產生。

3. 與關係人間之重大交易事項

本公司及子公司(係本公司之關係人)間之餘額及交易，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露，本公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

(1) 營業收入

關係人類別	112 年度	111 年度
子公司	\$ 4,659	\$ 3,689
其他關係人	2,951	2,005
主要管理階層	354	334
合計	\$ 7,964	\$ 6,028

與上述關係人銷貨之交易條件為票期60~75天，價格之計算均與一般非關係人相同。

(2) 營業成本及營業費用

A. 進貨

關係人類別/名稱	112 年度	111 年度
亞平開發(股)公司	\$ 44,020	\$ -
其他關係人	5	-
合計	\$ 44,025	\$ -

B. 其他營業成本及營業費用

關係人類別	112 年度	111 年度
子公司	\$ 1,972	\$ 2,456
其他關係人	5,304	4,302
合計	\$ 7,276	\$ 6,758

與上述關係人進貨之交易條件為票期30~60天，價格之計算均與一般非關係人相同。

(3) 各項收入

關係人類別	112 年度	111 年度	交易性質
子公司	\$ 343	\$ 504	其他收入
其他關係人	10	282	其他收入
合 計	\$ 353	\$ 786	

(4) 應收(付)款項期末餘額

關係人類別	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應收帳款		
子公司	\$ 473	\$ 20
其他關係人	380	12
主要管理階層	-	60
合 計	853	92
減：備抵損失	(11)	(11)
淨 額	\$ 842	\$ 81

112年及111年12月31日對上述應收關係人款項提列之備抵損失皆為11仟元。

關係人類別	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
其他應收款		
主要管理階層	\$ 86	\$ -

112年及111年12月31日對上述其他應收關係人款項提列之備抵損失皆為0仟元。

(5) 應付關係人款項

關係人類別	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應付帳款		
子公司	\$ 8,363	\$ 144
其他關係人	308	135
合 計	\$ 8,671	\$ 279
其他應付款		
子公司	\$ 834	\$ 3
其他關係人	204	513
合 計	\$ 1,038	\$ 516

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(6) 資金融通

A. 期末餘額：無。

B. 利息收入

關係人名稱	112 年度	111 年度
亞青海洋文創(股)有限公司	\$ 107	\$ 36
利率區間	3.00%	3.00%

(7) 合約負債

關係人類別/名稱	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
莊周文	\$ -	\$ 29,810
其他關係人	2,359	44
主要管理階層	11,059	4,286
子公司	1,064	560
合計	\$ 14,482	\$ 34,700

(8) 存入保證金

關係人類別	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
子公司	\$ 276	\$ 250
其他關係人	44	-
合計	\$ 320	\$ 250

(9) 財產交易

A. 取得金融資產

112年度

關係人類別	帳列項目	交易標的	交易股數(仟股)	取得價款
子公司	採用權益法之投資	樂活海洋休閒(股)公司	1,806	\$ 18,959
子公司	採用權益法之投資	亞青海洋文創(股)公司	4,434	\$ 44,335
子公司	採用權益法之投資	亞悅開發(股)公司	18,900	\$ 189,000
子公司	採用權益法之投資	亞平開發(股)公司	5,000	\$ 50,000
子公司	採用權益法之投資	亞顧(股)公司	500	\$ 5,000
子公司	採用權益法之投資	亞澎海洋開發(股)公司	10,000	\$ 100,000

111年度

關係人類別	帳列項目	交易標的	交易股數(仟股)	取得價款
子公司	採用權益法之投資	樂活海洋休閒(股)公司	1,574	\$ 15,744
子公司	採用權益法之投資	亞青海洋文創(股)公司	3,300	\$ 33,000
子公司	採用權益法之投資	亞悅開發(股)公司	1,000	\$ 10,000
子公司	採用權益法之投資	亞平開發(股)公司	4,900	\$ 49,000

B. 取得不動產、廠房及設備

帳列項目	關係人名稱	112 年度	111 年度
未完工程	許清俊建築師事務所	\$ 450	\$ 13,146
未完工程	亞顧(股)有限公司	4,705	-
運輸設備	萬通國際公司	-	38
運輸設備	亞青海洋文創(股)有限公司	583	-
船舶設備	亞平開發(股)有限公司	5,064	-
	合 計	\$ 10,802	\$ 13,184

C. 處份不動產、廠房及設備

112年度

關係人名稱	交易內容	出售金額	出售損益
大立海洋生活(股)有限公司	碼頭設備	\$ 379	\$ -
樂活海洋休閒(股)有限公司	碼頭設備	378	-
亞顧(股)有限公司	辦公設備	152	-
合 計		\$ 909	\$ -

111年度

關係人名稱	交易內容	出售金額	出售損益
樂活海洋休閒(股)有限公司	船舶設備	\$ 3,810	\$ 205
	碼頭設備	765	-
亞平開發(股)有限公司	辦公設備	60	-
合 計		\$ 4,635	\$ 205

D. 處份其他資產

112年度

關係人名稱	交易內容	出售金額	出售損益
大立海洋生活(股)有限公司	使用權資產	\$ 2,002	\$ 1,239
樂活海洋休閒(股)有限公司	使用權資產	2,003	1,241
合 計		\$ 4,005	\$ 2,480

111年度

關係人名稱	交易內容	出售金額	出售損益
樂活海洋休閒(股)有限公司	使用權資產	\$ 2,568	\$ 1,310

4. 主要管理階層薪酬資訊

項 目	112 年度	111 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 14,940	\$ 21,487
退職後福利	285	350
合 計	\$ 15,225	\$ 21,837

(八) 質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
其他金融資產—流動	\$ 150	\$ 300
其他金融資產—非流動	134,123	56,457
不動產、廠房及設備(淨額)	367,449	220,103
合 計	<u>\$ 501,722</u>	<u>\$ 276,860</u>

(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至112年及111年12月31日止，本公司因專案補助計畫保證金而開立之保證票據皆為14,100仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據項目。
- 本公司未認列之合約承諾如下：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
工程合約	<u>\$ 2,079,558</u>	<u>\$ 1,190,968</u>

- 本公司融資額度如下：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
已動用金額	\$ 394,650	\$ 128,565
未動用金額	224,350	234,110
合 計	<u>\$ 619,000</u>	<u>\$ 362,675</u>

(十) 重大之災害損失：無。

(十一) 重大之期後事項

本公司於112年9月8日經董事會通過辦理現金增資發行新股30,000仟股，是項增資案業經金管會112年12月7日金管證字第1120363785號函申報在案後，訂定113年2月23日為增資認股基準日，每股認購價格27元，後續已於113年3月12日辦理變更登記完成。

(十二) 其 他

- 資本風險管理

由於本公司須維持足夠資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

2. 金融工具

(1) 金融工具之財務風險

A. 財務風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

B. 重大財務風險之性質及程度

(A) 市場風險

a. 匯率風險

本公司無重大外幣資產負債及交易，故無重大影響之匯率風險。

b. 價格風險

由於本公司持有權益工具投資，因此本公司暴露於權益工具之價格風險，本公司持有之權益工具於合併資產負債表中，係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司主要投資於國內未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之確定性而受影響。

若權益工具價格上漲或下跌1%，112年及111年度稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加(減少)267仟元及192仟元。

c. 利率風險

(a) 本公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳面金額	
	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險：		
金融資產	\$ 80,751	\$ -
金融負債	-	-
淨 額	\$ 80,751	\$ -
具現金流量利率風險：		
金融資產	\$ 299,048	\$ 1,053,074
金融負債	(307,373)	(128,565)
淨 額	(\$ 8,325)	\$ 924,509

(b) 具公允價值利率風險工具之敏感度分析：

本公司未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

(c) 具現金流量利率風險工具之敏感度分析：

本公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加1%將使112年及111年度淨利(損)將各增加(67)仟元及7,396仟元。

(B) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

a. 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

b. 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司各財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。另本公司並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

(a) 信用集中風險

截至112年及111年12月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比均未達5%，信用集中風險未有重大影響。

(b) 預期信用減損損失之衡量

應收款項：係採簡化作法，請參閱附註(六)4說明。

信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。(本公司並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資)

(c) 本公司持有之金融資產未有任何擔保品或其他信用增強保障來規避金融資產之信用風險。

c. 流動性風險

(a) 流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

(b) 下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

非衍生金融負債	112年12月31日					合約現金流量	帳面金額
	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年		
短期借款	\$ 11,023	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,023	\$ 11,000
應付票據	22,019	-	-	-	-	22,019	22,019
應付帳款(含關係人)	12,534	-	-	-	-	12,534	12,534
其他應付款(含關係人)	28,770	-	-	-	-	28,770	28,770
存入保證金	485	659	270	2,292	-	3,706	3,706
長期借款(含一年內到期)	48,329	43,973	95,712	103,250	17,026	308,290	296,373
合計	\$ 123,160	\$ 44,632	\$ 95,982	\$ 105,542	\$ 17,026	\$ 386,342	\$ 374,402

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於1年	1-5年	5-10年	10年以上	未折現之租賃給付總額
		\$ 33,958	\$ 148,813	\$ 193,454	\$ 1,068,631

非衍生金融負債	111年12月31日					合約現金流量	帳面金額
	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年		
短期借款	\$ 12,670	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,670	\$ 12,670
應付帳款(含關係人)	2,793	-	-	-	-	2,793	2,793
其他應付款(含關係人)	54,922	-	-	-	-	54,922	54,922
存入保證金	115	175	3,498	-	-	3,788	3,788
長期借款(含一年內到期)	13,121	36,951	20,088	48,648	-	118,808	115,895
合計	\$ 83,621	\$ 37,126	\$ 23,586	\$ 48,648	\$ -	\$ 192,981	\$ 190,068

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於1年	1-5年	5-10年	10年以上	未折現之租賃給付總額
		\$ 29,475	\$ 129,313	\$ 189,601	\$ 1,108,840

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(2) 金融工具之種類

本公司112年及111年12月31日各項金融資產及金融負債之帳面價值如下：

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 245,902	\$ 996,690
應收票據及帳款(含關係人)	11,850	6,891
其他應收款(含關係人)	2,904	-
其他金融資產－流動	150	300
其他金融資產－非流動	134,123	56,457
存出保證金	58,153	27,876
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	26,661	19,210
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	11,000	12,670
應付票據及帳款(含關係人)	34,553	2,793
其他應付款(含關係人)	28,770	54,922
存入保證金	3,706	3,788
長期借款(含一年內到期之長期借款)	296,373	115,895

3. 公允價值資訊

(1) 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註(十二)3(3)說明。

(2) 公允價值之三等級定義：

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

(3) 非以公允價值衡量之金融工具

本公司非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據及款項、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據及款項、其他應付款及存入保證金之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(4) 公允價值之等級資訊：

本公司之以公允價值衡量之金融工具係以重複性為基礎按公允價值衡量，而待處分資產係以非重複性為基礎按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量。本公司之公允價值等級資訊如下表所示：

項 目	112 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$26,661	\$26,661

項 目	111 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$19,210	\$19,210

(5) 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

- A. 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

(A) 上市櫃公司股票：收盤價。

(B) 封閉型基金：收盤價。

- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

C. 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

(6) 第一等級與第二等級間之移轉：無。

(7) 第三等級之變動明細表：

項 目	權益證券	
	112 年度	111 年度
期初餘額	\$ 19,210	\$ 8,000
本期新增	8,000	9,774
本期處分	-	-
認列於其他綜合損益	(549)	1,436
期末餘額	\$ 26,661	\$ 19,210

(8) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

	112 年 12 月 31 日		重大不可觀察 輸入值	輸入值與公允 價值關係
	公允價值	評價技術		
非衍生金融資產：				
非上市櫃公司股票	\$ 26,661	淨資產 價值法	淨資產價值	淨資產價值與公允價值 成正比
	111 年 12 月 31 日		重大不可觀察 輸入值	輸入值與公允 價值關係
	公允價值	評價技術		
非衍生金融資產：				
非上市櫃公司股票	\$ 19,210	淨資產 價值法	淨資產價值	淨資產價值與公允價值 成正比

(9) 公允價值歸類於第三等之評價流程：

本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

對第三等級之公允價值衡量、公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析：

項 目	輸入值	變動	112 年 12 月 31 日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具						
未上市櫃公司股票	淨資產價值	±1%	\$ -	\$ -	\$ 267	(\$ 267)

項 目	輸入值	變動	111 年 12 月 31 日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具						
未上市櫃公司股票	淨資產價值	±1%	\$ -	\$ -	\$ 192	(\$ 192)

(十三)附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

- (1) 資金貸與他人者：附表一。
- (2) 為他人背書保證者：無。
- (3) 期末持有有價證券者：附表二。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：附表三。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。

2. 轉投資事業相關資訊：附表四。

3. 大陸投資資訊：無。

(十四)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露營運部門資訊。

亞果遊艇開發股份有限公司
資金貸與他人

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

編號 (註一)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本期最高金額	期末餘額	本期實際動 支金額	利率區間 (%)	資金貸 與性質 (註二)	業務往 來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額	資金貸與總 限額
													名稱	價值		
0	亞果遊艇開發 股份有限公司	亞青海洋文創 股份有限公司	其他應收款－ 關係人	是	\$ 10,000	\$ -	\$ -	3.0%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,032,682	\$ 1,032,682

註一：本公司及子公司資金融通資訊應分別列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 本公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：資金貸與性質之填寫方法：

1. 有業務往來者請填寫 1。
2. 有短期融通資金之必要者請填寫 2。

註三：本公司資金貸與公司間或行號間有短期融通資金之必要者，資金貸與總額以不超過本公司最近期財務報表淨值 40% 為限；對個別對象貸放款額以不超過本公司最近期財務報表淨值 40% 為限。

亞果遊艇開發股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 日

單位：仟股、新台幣仟元

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	
				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 四葉國際通路整合股份有限公司	本公司為該公司董事 -	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-非流動 "	2,277 200	\$ 23,661 3,000	15.18 6.06	\$ 23,661 3,000	

附表三

亞果遊艇開發股份有限公司

取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

112年12月31日

單位：新台幣仟元

取得不動產 之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額 (外幣為仟元)	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之 參考依據	取得目的及 使用之情形	其他 約定事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉日期	金額			
亞果遊艇開發股份有限公司	未完工程	112.9.19	\$ 1,761,500	截至112年12月31日止已支付88,075仟元	銓興營造有限公司	-	不適用	不適用	不適用	不適用	比價及議價	營業使用	無

附表四

亞果遊艇開發股份有限公司

轉投資事項相關資訊

民國 112 年 12 月 31 日

單位：仟股、新台幣仟元

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	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
亞果遊艇開發股份有限公司	亞彭遊艇開發股份有限公司	台灣	水域遊憩活動經營	\$ 125,000	\$ 125,000	12,500	100.00%	\$ 77,912	(\$ 1,167)	(\$ 1,167)	
	亞青海洋文創股份有限公司	台灣	水域遊憩活動經營	177,335	133,000	17,734	91.25%	126,549	(29,138)	(26,009)	
	樂活海洋休閒股份有限公司	台灣	水域遊憩活動經營	60,153	41,194	5,510	61.22%	48,054	(12,714)	(8,168)	
	亞平開發股份有限公司	台灣	一般投資、不動產買賣及租賃服務	100,000	50,000	10,000	100.00%	94,352	(1,706)	(4,476)	
	亞悅開發股份有限公司	台灣	旅館及餐飲業務之經營	6,000	11,000	600	100.00%	4,224	(624)	(624)	
	亞顧股份有限公司	台灣	管理顧問業	5,000	-	500	100.00%	3,312	455	(1,688)	
	亞彭海洋開發股份有限公司	台灣	旅館及餐飲業務之經營	100,000	-	10,000	100.00%	99,468	(532)	(532)	

亞果遊艇開發股份有限公司

重要會計項目明細表

民國 112 年 12 月 31 日

(金額除另註明外，以下各明細表均以新台幣仟元為單位)

項 目	編號/索引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	明細表(一)
應收票據明細表	明細表(二)
應收帳款明細表	明細表(三)
存貨明細表	明細表(四)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動變動明細表	明細表(五)
採用權益法之投資變動明細表	明細表(六)
不動產、廠房及設備變動明細表	附註(六)8
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註(六)8
短期借款明細表	明細表(七)
應付票據明細表	明細表(八)
應付帳款明細表	明細表(九)
長期借款及一年內到期長期負債明細表	附註(六)13
遞延所得稅負債明細表	附註(六)26
損益項目明細表	
營業收入淨額明細表	附註(六)20
營業成本明細表	明細表(十)
營業費用明細表	明細表(十一)
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	附註(六)21

(一)現金及約當現金明細表

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
現金		\$ 376	
零用金	\$ 350		
庫存現金	26		
銀行存款		245,526	
活期存款	201,610		
外幣活存	43,916		USD 747 仟元
			EUR 566 仟元
			SGD 74 仟元
合 計		\$ 245,902	

(二)應收票據明細表

單位：新台幣仟元

客戶代碼	金額	備註
A 客戶	\$ 143	
B 客戶	1,596	
應收票據總額	1,739	
減：備抵損失	-	
應收票據淨額	\$ 1,739	

(三)應收帳款明細表

單位：新台幣仟元

客戶代碼	金額	備註
C 客戶	\$ 764	債權餘額未達項目餘額 5%者
D 客戶	1,614	
其他	7,219	
應收帳款總額	9,597	
減：備抵損失	(328)	
應收帳款淨額	\$ 9,269	

(四)存貨明細表

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
商 品	\$ 26,750	\$ 30,865	註 1
減：備抵存貨跌價損失	(381)	-	註 2
存貨淨額	\$ 26,369	\$ 30,865	

註 1：商品係以淨變現價值為市價。

註 2：存貨跌價損失係針對跌價之存貨及呆滯品所提列。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 - 非流動變動明細表

單位：仟股、仟元

被投資公司	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末			提供擔保或質押情形	備 註
	股 數	公 允 價 值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	公 允 價 值		
普通股											
大立海洋生活股份有限公司	1,777	\$ 19,210	500	\$ 5,000	-	\$ 549	2,277	15	\$ 23,661	無	
四葉國際通路整合股份有限公司	-	-	200	3,000	-	-	200	6	3,000	無	
合 計		\$ 19,210		\$ 8,000		\$ 549			\$ 26,661		

(六) 採用權益法之投資變動明細表

單位：仟股、仟元

被投資公司	期初餘額		本期增加(註1)		本期減少(註2)		採權益法評價之增加(減少)金額		期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	持股比例%	金額	單價	股權淨值		
亞澎遊艇開發股份有限公司	12,500	\$ 79,079	-	\$ -	-	\$ -	(\$ 1,167)	12,500	100.00	\$ 77,912	-	\$ 77,912	無	
亞青海洋文創股份有限公司	13,300	109,489	4,434	44,335	-	(1,266)	(26,009)	17,734	91.25	126,549	-	126,549	無	
樂活海洋休閒股份有限公司	3,704	38,684	1,806	19,027	-	(1,489)	(8,168)	5,510	61.22	48,054	-	48,323	無	
亞平開發股份有限公司	5,000	48,828	5,000	50,000	-	-	(4,476)	10,000	100.00	94,352	-	97,123	無	
亞悅開發股份有限公司	1,100	9,848	18,900	189,000	19,400	(194,000)	(624)	600	100.00	4,224	-	4,224	無	
亞願股份有限公司	-	-	500	5,000	-	-	(1,688)	500	100.00	3,312	-	5,455	無	
亞澎海洋開發股份有限公司	-	-	10,000	100,000	-	-	(532)	10,000	100.00	99,468	-	99,468	無	
合計		\$ 285,928		\$ 407,362		(\$ 196,755)	(\$ 42,664)							

註1：本期增加係取得採用權益法之投資、資本公積-認列對子公司所有權權益變動數及已實現銷貨利益。

註2：本期減少係減資退回股款、資本公積-認列對子公司所有權權益變動數、取得現金股利及未實現銷貨利益。

(七)短期借款明細表

單位：新台幣仟元

借款種類	往來銀行	借款期限	利率	期末餘額		融資額度	擔保情形
				外幣	台幣		
擔保借款	第一商業銀行	112.07.17~113.01.17	2.15%		\$ 1,000	\$ 30,000	信保基金、侯佑霖為連帶保證人
	華南銀行	112.07.07~113.01.05	2.50%		10,000	10,000	信保基金、侯佑霖為連帶保證人
合計					\$ 11,000		

(八)應付票據明細表

單位：新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
A廠商	\$ 22,019	

(九)應付帳款明細表

單位：新台幣仟元

客戶代碼	金額	備註
B 廠商	\$ 423	
C 廠商	387	
D 廠商	368	
E 廠商	284	
F 廠商	210	
其他	2,191	債務餘額未達本項目餘額 5%者
合計	\$ 3,863	

(十)營業成本明細表

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初商品	\$ 1,382	
加：商品進貨	93,641	
加：用品盤存轉存貨	118	
加：商品回存	41	
減：其他領用	(461)	
減：期末商品	(26,750)	
銷貨成本-買賣	67,971	
年費及會費成本	58	
船務成本	48,468	
泊位成本	35,787	
代管成本	15,719	
餐飲成本	19,212	
其他營業成本	444	
提列存貨跌價及呆滯損失	64	
營業成本	\$ 187,723	

(十一)營業費用明細表

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出	\$ 24,720	\$ 40,133	\$ -	\$ 64,853
員工退休金	1,133	1,235	-	2,368
租金支出	166	1,221	-	1,387
文具用品	72	84	-	156
旅費	671	495	-	1,166
運費	100	30	-	130
郵電費	259	190	-	449
修繕費	950	942	-	1,892
廣告費	8,997	11	-	9,008
水電費	1,205	305	-	1,510
保險費	2,495	3,417	-	5,912
交際費	619	883	-	1,502
捐贈	437	50	-	487
稅捐	96	154	-	250
折舊	8,449	2,123	-	10,572
各項攤提	3	333	-	336
伙食費	761	973	-	1,734
職工福利	-	323	-	323
委託研究費	-	-	4,600	4,600
佣金支出	6,450	-	-	6,450
訓練費	94	59	-	153
雜項購置	155	138	-	293
交通費	122	536	-	658
清潔費	629	1,143	-	1,772
活動費用	293	-	-	293
勞務費	622	6,474	-	7,096
手續費	440	4	-	444
其他費用	3,297	7,252	-	10,549
合 計	\$ 63,235	\$ 68,508	\$ 4,600	\$ 136,343

亞果遊艇開發股份有限公司



董事長：侯佑霖



