

股票代號：7566

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核閱報告

民國 113 年及 112 年第 2 季

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
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(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	11~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~32
(七)關係人交易	32~35
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其他	36~43
(十三)附註揭露事項	43
1. 重大交易事項相關資訊	43
2. 轉投資事業相關資訊	43
3. 大陸投資資訊	43
(十四)部門資訊	46

會計師核閱報告

亞果遊艇開發股份有限公司 公鑒

前言

亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則公報第 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併財務狀況，與民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 8 月 6 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113年6月30日暨112年12月31日及112年6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	113年6月30日		112年12月31日		112年6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註(六)1)	\$ 764,733	12	\$ 401,943	8	\$ 888,276	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註(六)2)	-	-	93	-	91	-
1150	應收票據淨額(附註(六)4)	2,734	-	1,739	-	2,039	-
1170	應收帳款淨額(附註(六)5)	9,211	-	10,242	-	1,586	-
1180	應收帳款-關係人淨額(附註(七))	75	-	430	-	31	-
1200	其他應收款	651	-	2,825	-	-	-
1210	其他應收款-關係人(附註(七))	-	-	86	-	-	-
1220	本期所得稅資產	454	-	409	-	308	-
1330	存貨淨額(附註(六)6)	36,612	1	35,516	1	583	-
1410	預付款項	152,070	2	123,485	2	146,999	3
1476	其他金融資產-流動(附註(六)7、(八))	4,650	-	24,650	1	300	-
1479	其他流動資產-其他	22,746	-	18,900	-	26,273	1
11xx	流動資產合計	993,936	15	620,318	12	1,066,486	22
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註(六)3)	28,896	-	26,661	1	19,210	-
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)8、(八))	2,260,833	35	1,912,304	38	1,446,745	30
1755	使用權資產(附註(六)9)	2,048,352	31	1,175,170	24	1,193,734	25
1760	投資性不動產淨額(附註(六)10)	709,142	11	746,095	15	697,579	14
1805	商譽(附註(六)11)	2,236	-	2,236	-	2,236	-
1821	營運特許權資產(附註(六)12)	139,204	2	139,484	3	122,277	3
1825	其他無形資產(附註(六)13)	36,151	1	32,644	1	7,136	-
1840	遞延所得稅資產	33	-	33	-	-	-
1915	預付設備款	16,606	-	14,289	-	80,143	2
1920	存出保證金	106,216	2	89,913	2	39,233	1
1980	其他金融資產-非流動(附註(六)7、(八))	131,312	2	160,323	3	81,458	2
1990	其他非流動資產-其他	67,435	1	66,202	1	66,518	1
15xx	非流動資產合計	5,546,416	85	4,365,354	88	3,756,269	78
1xxx	資產總計	\$ 6,540,352	100	\$ 4,985,672	100	\$ 4,822,755	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	113年6月30日		112年12月31日		112年6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債						
2100	短期借款(附註(六)14)	\$ 40,000	1	\$ 11,000	-	\$ 1,000	-
2130	合約負債-流動(附註(六)23)	252,479	4	406,800	8	223,370	5
2150	應付票據	-	-	22,019	-	94	-
2170	應付帳款	11,262	-	6,492	-	4,154	-
2180	應付帳款-關係人(附註(七))	739	-	308	-	1	-
2200	其他應付款	73,312	1	33,952	1	26,288	-
2220	其他應付款-關係人(附註(七))	436	-	251	-	152	-
2230	本期所得稅負債	-	-	14,747	-	2,577	-
2250	營運特許權負債-流動(附註(六)12)	644	-	637	-	630	-
2280	租賃負債-流動(附註(六)9)	35,654	1	33,620	1	33,379	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註(六)15)	94,542	1	91,165	2	61,200	1
2399	其他流動負債-其他	1,875	-	24,865	1	2,519	-
21xx	流動負債合計	510,943	8	645,856	13	355,364	7
	非流動負債						
2527	合約負債-非流動(附註(六)23)	140,069	2	90,234	2	319,582	7
2540	長期借款(附註(六)15)	177,917	3	210,125	4	134,988	3
2550	營運特許權負債-非流動(附註 (六)12)	30,442	-	30,767	-	14,381	-
2570	遞延所得稅負債	346	-	79	-	-	-
2580	租賃負債-非流動(附註(六)9)	2,270,733	35	1,380,276	28	1,404,901	29
2645	存入保證金	4,925	-	4,060	-	3,434	-
25xx	非流動負債合計	2,624,432	40	1,715,541	34	1,877,286	39
2xxx	負債總計	3,135,375	48	2,361,397	47	2,232,650	46
	權益						
	歸屬於母公司業主之權益						
	股本(附註(六)17)						
3110	普通股股本	1,389,852	21	1,088,287	22	1,034,597	22
3140	預收股本	2,950	-	1,565	-	-	-
3150	待分配股票股利	-	-	-	-	51,730	1
3100	股本合計	1,392,802	21	1,089,852	22	1,086,327	23
3200	資本公積(附註(六)19)	1,824,004	28	1,307,002	26	1,304,353	27
3300	保留盈餘(附註(六)20)	147,095	2	183,964	4	153,108	3
3310	法定盈餘公積	20,586	-	19,136	1	19,136	-
3350	未分配盈餘	126,509	2	164,828	3	133,972	3
3400	其他權益(附註(六)21)	3,122	-	887	-	1,436	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	3,367,023	51	2,581,705	52	2,545,224	53
36xx	非控制權益(附註(六)22)	37,954	1	42,570	1	44,881	1
3xxx	權益總計	3,404,977	52	2,624,275	53	2,590,105	54
	負債及權益總計	\$ 6,540,352	100	\$ 4,985,672	100	\$ 4,822,755	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113年及112年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	113年1月1日 至6月30日		112年1月1日 至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註(六)23)	\$ 199,609	100	\$ 155,222	100
5000	營業成本(附註(六)6、24)	(129,858)	(65)	(79,160)	(51)
5900	營業毛利	69,751	35	76,062	49
	營業費用(附註(六)24)				
6100	推銷費用	(43,922)	(22)	(51,511)	(33)
6200	管理費用	(43,759)	(22)	(36,424)	(23)
6300	研究發展費用	(2,808)	(1)	-	-
6450	預期信用(減損損失)迴轉利益(附註(六)5)	(853)	(1)	682	-
6000	營業費用合計	(91,342)	(46)	(87,253)	(56)
6900	營業淨損	(21,591)	(11)	(11,191)	(7)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註(六)25)	3,890	2	4,344	3
7010	其他收入(附註(六)26)	5,079	2	759	-
7020	其他利益及損失(附註(六)27)	(12,933)	(6)	650	-
7050	財務成本(附註(六)28)	(15,734)	(8)	(12,687)	(8)
7000	營業外收入及支出合計	(19,698)	(10)	(6,934)	(5)
7900	本期稅前淨損	(41,289)	(21)	(18,125)	(12)
7950	所得稅費用(附註(六)29)	(268)	-	(2,917)	(2)
8200	本期淨損	(41,557)	(21)	(21,042)	(14)
	其他綜合損益(附註(六)21)				
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	2,235	1	-	-
8300	其他綜合損益(淨額)	2,235	1	-	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 39,322)	(20)	(\$ 21,042)	(14)
8600	淨損歸屬於：				
8610	母公司業主	(\$ 36,869)		(\$ 16,354)	
8620	非控制權益	(4,688)		(4,688)	
		(\$ 41,557)		(\$ 21,042)	
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	(\$ 34,634)		(\$ 16,354)	
8720	非控制權益	(4,688)		(4,688)	
		(\$ 39,322)		(\$ 21,042)	
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(元)(附註(六)30)	(\$ 0.28)		(\$ 0.15)	
9850	稀釋每股盈餘(元)(附註(六)30)	(\$ 0.28)		(\$ 0.15)	

(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

合併權益變動表

民國113年及112年1月1日至6月30日

歸屬於母公司業主之權益

單位：新台幣仟元

項 目	股本				保留盈餘		其他權益			
	普通股股本	預收股本	待分配股票股利	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	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
民國112年1月1日餘額	\$ 1,032,857	\$ 330	\$ -	\$ 1,352,336	\$ 13,460	\$ 156,002	\$ 1,436	\$ 2,556,421	\$ 37,209	\$ 2,593,630
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	5,676	(5,676)	-	-	-	-
其他資本公積變動：										
認列員工認股權之酬勞成本	-	-	-	3,385	-	-	-	3,385	-	3,385
資本公積配發股票股利	-	-	51,730	(51,730)	-	-	-	-	-	-
執行員工認股權	1,740	(330)	-	339	-	-	-	1,749	-	1,749
本期淨損	-	-	-	-	-	(16,354)	-	(16,354)	(4,688)	(21,042)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	23	-	-	-	23	(23)	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	12,383	12,383
民國112年6月30日餘額	\$ 1,034,597	\$ -	\$ 51,730	\$ 1,304,353	\$ 19,136	\$ 133,972	\$ 1,436	\$ 2,545,224	\$ 44,881	\$ 2,590,105
民國113年1月1日餘額	\$ 1,088,287	\$ 1,565	\$ -	\$ 1,307,002	\$ 19,136	\$ 164,828	\$ 887	\$ 2,581,705	\$ 42,570	\$ 2,624,275
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	1,450	(1,450)	-	-	-	-
其他資本公積變動：										
認列員工認股權之酬勞成本	-	-	-	6,631	-	-	-	6,631	-	6,631
現金增資	300,000	-	-	510,000	-	-	-	810,000	-	810,000
執行員工認股權	1,565	1,385	-	443	-	-	-	3,393	-	3,393
本期淨損	-	-	-	-	-	(36,869)	-	(36,869)	(4,688)	(41,557)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,235	2,235	-	2,235
對子公司所有權權益變動	-	-	(72)	-	-	-	-	(72)	72	-
民國113年6月30日餘額	\$ 1,389,852	\$ 2,950	\$ -	\$ 1,824,004	\$ 20,586	\$ 126,509	\$ 3,122	\$ 3,367,023	\$ 37,954	\$ 3,404,977

(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113年及112年1月1日至6月30日



單位：新台幣仟元

項 目	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	(\$ 41,289)	(\$ 18,125)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	45,488	40,604
攤銷費用	6,179	5,021
預期信用減損損失(迴轉利益)	853	(682)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(利益)損失	(24)	14
員工認股權酬勞成本	6,631	3,385
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	13,272	82
利息費用	15,734	12,687
利息收入	(3,890)	(4,344)
租賃修改利益	(59)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據增加	(995)	(1,577)
應收帳款減少	178	5,662
應收帳款－關係人減少	355	136
其他應收款減少	2,527	18,000
其他應收款－關係人減少	86	-
存貨(增加)減少	(1,096)	718
預付款項增加	(28,585)	(76,210)
其他流動資產(增加)減少	(3,846)	10,072
合約負債增加	36,410	73,734
應付票據增加(減少)	(22,019)	94
應付帳款增加	4,770	867
應付帳款－關係人增加(減少)	431	(134)
其他應付款增加(減少)	29,724	(289)
其他應付款－關係人增加(減少)	185	(445)
其他流動負債減少	(22,990)	(20,700)
營運產生之現金流入	38,030	48,570
收取之利息	3,537	4,344
支付之利息	(27,349)	(16,585)
支付之所得稅	(14,793)	(14,212)
營業活動之淨現金流入(出)	(575)	22,117

(接次頁)

(承前頁)

項 目	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
投資活動之現金流量：		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 117	\$ -
取得不動產、廠房及設備	(458,827)	(184,228)
處分不動產、廠房及設備	3,185	3,214
存出保證金增加	(16,303)	(3,857)
取得無形資產(含營運特許權資產)	(9,411)	(5,490)
處分無形資產	5	-
其他金融資產(增加)減少	49,011	(20,001)
其他非流動資產增加	(1,233)	(31,425)
預付設備款增加	(12,929)	(30,094)
預付房地款(增加)減少	3,200	(38,550)
投資活動之淨現金流出	(443,185)	(310,431)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	29,000	(11,670)
舉借長期借款	20,000	95,330
償還長期借款	(48,831)	(15,037)
存入保證金增加(減少)	865	(446)
租賃負債及營運特許權負債本金償還	(7,877)	(8,489)
現金增資	810,000	-
員工執行認股權	3,393	1,749
非控制權益變動	-	12,383
籌資活動之淨現金流入	806,550	73,820
本期現金及約當現金增加(減少)數	362,790	(214,494)
期初現金及約當現金餘額	401,943	1,102,770
期末現金及約當現金餘額	\$ 764,733	\$ 888,276

(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113年及112年1月1日至6月30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8月6日經董事會通過後發布。

(三)新發布及修訂準則及解釋之適用

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
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註)
IAS 1 之修正「負債之流動或非流動分類」	2024 年 1 月 1 日 (註)
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日 (註)
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註)

註：於2024年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

(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「負債之流動或非流動分類」

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：無。
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 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 17「保險合約」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
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027年1月1日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027年1月1日
IAS 21之修正「缺乏可兌換性」	2025年1月1日

除下列所述者外，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。

(1) IFRS 9及 IFRS 7之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

此修正分別說明如下：

- A. 釐清某些金融資產和負債的認列和除列之日期，新增在使用電子支付系統以現金交割金融負債(或部分金融負債)時，當且僅當企業發起支付指令並導致以下情況時，允許企業在交割日前視為將金融負債解除：
 - (A) 企業不具有撤銷、停止或取消支付指定之能力；
 - (B) 企業因該支付指令而不具有取用將用於交割之現金之實際能力；
 - (C) 與該電子支付系統相關之交割風險並不重大。
 - B. 釐清並增加評估金融資產是否符合僅支付本金和利息(SPPI)標準的進一步指引，範圍包括根據或有事件改變現金流量的合約條款(例如，與ESG目標連結的利率)、無追索權特性之工具，及合約連結工具。
 - C. 新增為某些具有可改變現金流量的合約條款的工具(例如某些具有與實現環境、社會和治理(ESG)目標相關的特徵的工具)，應揭露或有事項性質之質性描述；有關可能來自該等合約條款之合約現金流量變動範圍之量化資訊；及於該等合約條款下金融資產之總帳面金額及金融負債之攤銷後成本。
 - D. 更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具(FVTOCI)應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。
- (2) 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」

此修正解決了現行IFRS 10 及IAS 28 的不一致。投資者出售(投入)資產與其關聯企業或合資之交易，視出售(投入)資產之性質決定認列全部或部分處分損益：

- A. 當出售(投入)之資產符合「業務」時，認列全部處分損益；
 - B. 當出售(投入)之資產不符合「業務」時，僅能認列與非關係投資者對關聯企業或合資之權益範圍內之部分處分損益。
- (3) IFRS 18「財務報表之表達與揭露」
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」取代IAS 1並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。
- (4) IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」
此準則允許合格子公司適用減少揭露要求之 IFRS 會計準則。
- (5) IAS 21之修正「缺乏可兌換性」
此修正定義可兌換性，並提供當某一貨幣缺乏可兌換性時，企業如何決定衡量日之即期匯率之相關應用指引。另，此修正要求企業於某一貨幣不可兌換為另一貨幣時，於其財務報表中提供更有用之資訊。

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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與112年度合併財務報告附註四相同。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據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。本合併財務報告應併同112年度合併財務報告閱讀。

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：

- A. 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)。
- B. 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併發布生效之IFRSs之合併財務報告需要使用一些重要會計估計值，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		
			113.6.30	112.12.31	112.6.30
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%	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%	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%	61.22%	61.22%
"	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%	100.00%
"	亞悅開發股份有限公司	旅管及餐飲業務之經營。	100.00%	100.00%	100.00%
"	亞顧股份有限公司	管理顧問業。	100.00%	100.00%	100.00%
"	亞澎海洋開發股份有限公司	旅管及餐飲業務之經營。	100.00%	100.00%	-

(3) 合併子公司增減情形：

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. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

本集團編制合併財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與112年度合併財務報告之附註五一致。

(六) 重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
現 金	\$ 693	\$ 495	\$ 598
支票存款	-	-	94
活期存款	363,772	321,163	410,694
外幣存款	40,377	49,285	25,890
定期存款	240,000	31,000	451,000
附賣回債券	119,891	-	-
合 計	<u>\$ 764,733</u>	<u>\$ 401,943</u>	<u>\$ 888,276</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	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
強制透過損益按公允價值衡量 國內上市(櫃)股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 91</u>

- (1) 本集團於113及112年1月至6月認列之淨利益(損失)分別為24仟元及(14)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	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
非流動：			
權益工具			
國內未上市櫃公司股票	\$ 25,774	\$ 25,774	\$ 17,774
評價調整	3,122	887	1,436
合 計	<u>\$ 28,896</u>	<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) 本集團未有將透過其他綜合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詳估方式請詳附註(十二)。

4. 應收票據淨額

項 目	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應收票據			
因營業而發生	\$ 2,734	\$ 1,739	\$ 2,039
減：備抵損失	-	-	-
應收票據淨額	<u>\$ 2,734</u>	<u>\$ 1,739</u>	<u>\$ 2,039</u>

- (1) 本集團未有將應收票據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	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應收帳款	\$ 10,425	\$ 10,602	\$ 1,646
減：備抵損失	(1,214)	(360)	(60)
應收帳款淨額	<u>\$ 9,211</u>	<u>\$ 10,242</u>	<u>\$ 1,586</u>

- (1) 本集團之應收帳款係按攤銷後成本衡量。
- (2) 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。
- (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：

113年6月30日	預期信用	總帳面金額	備抵損失(存續期)	
	損失率		間預期信用損失	攤銷後成本
未逾期 0~30 天	1%以上	\$ 7,510	\$ 115	\$ 7,395
逾期 31~183 天	10%	5,106	529	4,577
逾期 184~365 天	30%	1,280	581	699
逾期超過 365 天	100%	-	-	-
		<u>\$ 13,896</u>	<u>\$ 1,225</u>	<u>\$ 12,671</u>

112年12月31日	預期信用	總帳面金額	備抵損失(存續期)	
	損失率		間預期信用損失	攤銷後成本
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%	-	-	-
		<u>\$ 15,694</u>	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 15,322</u>

112年6月30日	預期信用	總帳面金額	備抵損失(存續期)	
	損失率		間預期信用損失	攤銷後成本
未逾期 0~30 天	1%以上	\$ 3,674	\$ 67	\$ 3,607
逾期 31~183 天	10%	54	5	49
逾期 184~365 天	30%	-	-	-
逾期超過 365 天	100%	-	-	-
		<u>\$ 3,728</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 3,656</u>

(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	113年1月至6月	112年1月至6月
期初餘額	\$ 372	\$ 754
加：減損損失提列	853	-
減：減損損失迴轉	-	(682)
期末餘額	<u>\$ 1,225</u>	<u>\$ 72</u>

本集團對該等應收款項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113年及112年1至6月應收款項減損損失(回升利益)分別為853仟元及(682)仟元。

6. 存貨淨額

項 目	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
商 品	<u>\$ 36,612</u>	<u>\$ 35,516</u>	<u>\$ 583</u>

(1) 本集團113年及112年1至6月與存貨相關之成本分別為7,503仟元及286仟元；銷貨成本包括存貨跌價損失金額分別為55仟元及417仟元。

(2) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

7. 其他金融資產

項 目	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
流 動			
受限制定期存款	\$ 150	\$ 150	\$ 300
三個月以上定期存款	4,500	24,500	-
合 計	<u>\$ 4,650</u>	<u>\$ 24,650</u>	<u>\$ 300</u>
非 流 動			
備償存款	\$ 47,342	\$ 53,522	\$ 35,923
受限制定期存款	83,970	106,801	45,535
合 計	<u>\$ 131,312</u>	<u>\$ 160,323</u>	<u>\$ 81,458</u>

本集團以其他金融資產提供擔保之資訊請詳附註(八)。

8. 不動產、廠房及設備

項 目	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
土地及土地改良物	\$ 70,138	\$ 69,959	\$ 1,435
房屋及建築	225,803	243,775	92,572
機器設備	3,436	2,017	2,017
運輸設備	2,040	2,040	1,457
船舶設備	362,471	348,643	317,123
辦公設備	4,682	3,622	3,352
租賃改良物	72,889	78,839	78,693
其他設備	89,221	66,775	60,520
碼頭設備	342,163	342,312	341,670
未完工程	1,306,622	957,980	726,717
成本合計	2,479,465	2,115,962	1,625,556
減：累計折舊	(218,632)	(203,658)	(178,811)
合 計	<u>\$ 2,260,833</u>	<u>\$ 1,912,304</u>	<u>\$ 1,446,745</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
113.1.1 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
增添	179	-	1,181	100	10,137	1,126	353	21,473	260	455,354	490,163
處分	-	(17,972)	-	(100)	-	(66)	(6,303)	(2,510)	(3,199)	-	(30,150)
重分類(註)	-	-	238	-	3,691	-	-	3,483	2,790	(106,712)	(96,510)
113.6.30 餘額	\$ 70,138	\$ 225,803	\$ 3,436	\$ 2,040	\$ 362,471	\$ 4,682	\$ 72,889	\$ 89,221	\$ 342,163	\$ 1,306,622	\$ 2,479,465

累計折舊											
113.1.1 餘額	\$ 407	\$ 15,552	\$ 1,243	\$ 693	\$ 141,431	\$ 2,067	\$ 8,059	\$ 16,721	\$ 17,485	\$ -	\$ 203,658
折舊費用	176	2,885	165	287	12,111	587	1,548	6,590	4,318	-	28,667
處分	-	(9,118)	-	(74)	-	(39)	(4,319)	(105)	(38)	-	(13,693)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
113.6.30 餘額	\$ 583	\$ 9,319	\$ 1,408	\$ 906	\$ 153,542	\$ 2,615	\$ 5,288	\$ 23,206	\$ 21,765	\$ -	\$ 218,632

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	-	-	-	14	1,431	686	-	2,763	4,447	145,614	154,955
處分	-	-	-	-	-	(264)	-	(108)	(3,061)	-	(3,433)
重分類(註)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(51,864)	(51,864)
112.6.30 餘額	\$ 1,435	\$ 92,572	\$ 2,017	\$ 1,457	\$ 317,123	\$ 3,352	\$ 78,693	\$ 60,520	\$ 341,670	\$ 726,717	\$ 1,625,556

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	174	2,343	107	192	10,935	456	1,658	4,691	4,288	-	24,844
處分	-	-	-	-	-	(111)	-	(26)	-	-	(137)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
112.6.30 餘額	\$ 232	\$ 12,840	\$ 1,135	\$ 498	\$ 130,311	\$ 1,574	\$ 6,399	\$ 12,597	\$ 13,225	\$ -	\$ 178,811

註：係重分類至投資性不動產，請參閱附註(六)10之說明。

- (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：

	113年1月至6月	112年1月至6月
不動產、廠房及設備增加數	\$ 490,163	\$ 154,955
加：應付設備款變動數	(9,636)	37,010
減：折舊費用資本化之金額	(10,085)	(3,839)
利息費用資本化之金額	(11,615)	(3,898)
支付現金數	\$ 458,827	\$ 184,228

- (3) 113年及112年1月至6月不動產、廠房及設備利息費用資本化金額分別為11,615仟元及3,898仟元。
- (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	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
土地/水域及建築物	\$ 2,167,269	\$ 1,273,639	\$ 1,275,320
運輸設備	3,001	3,001	2,533
船舶設備	20,757	20,757	20,757
成本合計	2,191,027	1,297,397	1,298,610
減：累計折舊	(142,675)	(122,227)	(104,876)
淨 額	\$ 2,048,352	\$ 1,175,170	\$ 1,193,734

成 本	土地/水域 及建築物	運輸設備	船舶設備	合 計
113.1.1 餘額	\$ 1,273,639	\$ 3,001	\$ 20,757	\$ 1,297,397
本期增加	900,621	-	-	900,621
本期減少	(6,150)	-	-	(6,150)
轉租(註)	(841)	-	-	(841)
113.6.30 餘額	\$ 2,167,269	\$ 3,001	\$ 20,757	\$ 2,191,027

累計折舊	土地/水域 及建築物	運輸設備	船舶設備	合 計
113.1.1 餘額	\$ 116,381	\$ 1,695	\$ 4,151	\$ 122,227
折舊費用	12,530	434	3,130	16,094
本期減少	(5,638)	-	-	(5,638)
轉租(註)	(93)	-	-	(93)
折舊費用列入符合要件 資本化之金額	10,085	-	-	10,085
113.6.30 餘額	\$ 133,265	\$ 2,129	\$ 7,281	\$ 142,675

成 本	土地/水域 及建築物	運輸設備	船舶設備	合 計
113.1.1 餘額	\$ 1,273,639	\$ 3,001	\$ 20,757	\$ 1,297,397
本期增加	900,621	-	-	900,621
本期減少	(6,150)	-	-	(6,150)
轉租(註)	(841)	-	-	(841)
113.6.30 餘額	\$ 2,167,269	\$ 3,001	\$ 20,757	\$ 2,191,027

累計折舊	土地/水域 及建築物	運輸設備	船舶設備	合 計
113.1.1 餘額	\$ 116,381	\$ 1,695	\$ 4,151	\$ 122,227
折舊費用	12,530	434	3,130	16,094
本期減少	(5,638)	-	-	(5,638)
轉租(註)	(93)	-	-	(93)
折舊費用列入符合要件 資本化之金額	10,085	-	-	10,085
113.6.30 餘額	\$ 133,265	\$ 2,129	\$ 7,281	\$ 142,675

註：113年及112年1月至6月使用權資產轉租利益帳列於營業收入分別為3,540仟元及5,857仟元。

(2) 租賃負債

項 目	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 35,654	\$ 33,620	\$ 33,379
非 流 動	\$ 2,270,733	\$ 1,380,276	\$ 1,404,901

租賃負債之折現率區間如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
土地/水域及建築物	2.00%~2.595%	2.00%~2.32%	2.00%~2.32%
運輸設備	2.00%	2.00%~2.10%	2.00%
船舶設備	2.58%	2.58%	2.58%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註(十二)3之說明。

(3) 重要承租活動及條款

- A. 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113年及112年6月30日，本集團分別以質押定期存款40,000仟元及40,535仟元(含利息)設定為履約之保證，列入其他金融資產-非流動項下。
- B. 本集團於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。
- C. 本集團於113年1月與臺灣港務股份有限公司臺中港務分公司簽訂臺中港20A、20B水域暨觀光遊憩商業區土地投資興建暨經營商港設施契約，作為遊艇碼頭區營運使用，租賃期間自113年2月7日至143年2月6日，共計30年，依契約約定須給付固定權利金(列入使用權資產項下)。每年度應繳納之變動權利金則係自第一期點交範圍之營運日起，按契約所載每年度營業收入級距及約定比例計收。

(4) 其他租賃資訊

- A. 本集團113年及112年1月至6月承租相關資訊如下：

項 目	113年1月至6月	112年1月至6月
短期租賃費用	\$ 4,626	\$ 4,942
低價值資產租賃費用	\$ 25	\$ 34
租賃之現金流出總額(註)	\$ 36,261	\$ 28,493

註：係包括本期租賃負債本金及利息支付數。

- B. 本集團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)10說明。

10. 投資性不動產

項 目	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
使用權資產	\$ 203,674	\$ 209,279	\$ 211,007
建築物	18,921	-	-
建造中投資性不動產	509,554	559,450	507,297
合 計	732,149	768,729	718,304
減：累計折舊	(23,007)	(22,634)	(20,725)
淨 額	\$ 709,142	\$ 746,095	\$ 697,579

成 本	建造中投資性			合 計
	使用權資產	建築物	不動產	
113.1.1 餘額	\$ 209,279	\$ -	\$ 559,450	\$ 768,729
增添	-	-	-	-
轉租(註)	(5,605)	(134,897)	-	(140,502)
重分類	-	153,818	(49,896)	103,922
113.6.30 餘額	\$ 203,674	\$ 18,921	\$ 509,554	\$ 732,149

累計折舊				
成 本	使用權資產	建築物	不動產	合 計
113.1.1 餘額	\$ 22,634	\$ -	\$ -	\$ 22,634
折舊費用	727	-	-	727
轉租(註)	(354)	-	-	(354)
113.6.30 餘額	\$ 23,007	\$ -	\$ -	\$ 23,007

成 本	建造中投資性			合 計
	使用權資產	建築物	不動產	
112.1.1 餘額	\$ 211,007	\$ -	\$ 455,433	\$ 666,440
增添	-	-	-	-
轉租(註)	-	-	-	-
重分類	-	-	51,864	51,864
112.6.30 餘額	\$ 211,007	\$ -	\$ 507,297	\$ 718,304

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	2,142	-	-	2,142
轉租(註)	-	-	-	-
112.6.30 餘額	\$ 20,725	\$ -	\$ -	\$ 20,725

註：113年及112年1月至6月使用權資產轉租利益帳列於營業收入分別為34,402仟元及0仟元。

(1) 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	113年1月至6月	112年1月至6月
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	\$ 727	\$ 2,142

(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40年。

11. 商譽

項 目	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
商 譽	\$ 2,236	\$ 2,236	\$ 2,236
減：累計減損	-	-	-
淨 額	\$ 2,236	\$ 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113年及112年6月30日並未認列任何商譽之減損損失。

12. 營運特許權資產

項 目	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
營運資產	\$ 138,095	\$ 133,636	\$ 128,408
使用權資產	34,140	34,140	17,521
合 計	172,235	167,776	145,929
減：累計攤銷	(33,031)	(28,292)	(23,652)
淨 額	\$ 139,204	\$ 139,484	\$ 122,277

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
113.1.1 餘額	\$ 133,636	\$ 34,140	\$ 167,776
增添	4,459	-	4,459
113.6.30 餘額	\$ 138,095	\$ 34,140	\$ 172,235

累計攤銷			
113.1.1 餘額	\$ 24,763	\$ 3,529	\$ 28,292
攤銷費用	4,201	538	4,739
113.6.30 餘額	\$ 28,964	\$ 4,067	\$ 33,031

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	5,447	-	5,447
112.6.30 餘額	\$ 128,408	\$ 17,521	\$ 145,929

累計攤銷			
112.1.1 餘額	\$ 16,572	\$ 2,677	\$ 19,249
攤銷費用	4,031	372	4,403
112.6.30 餘額	\$ 20,603	\$ 3,049	\$ 23,652

(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。

(4) 營運資產淨額明細如下：

項 目	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
碼頭設備	\$ 44,911	\$ 46,795	\$ 48,680
建物改良	42,903	41,581	36,905
未完工程	21,317	20,497	22,220
合 計	\$ 109,131	\$ 108,873	\$ 107,805

(5) 營運特許權負債

項 目	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
營運特許權負債帳面金額			
流 動	\$ 644	\$ 637	\$ 630
非 流 動	\$ 30,442	\$ 30,767	\$ 14,381

營運特許權之折現率區間如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
土地/水域及建築物	2.24~2.60%	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(3)之說明。

13. 其他無形資產

項 目	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
電腦軟體成本	\$ 2,047	\$ 1,300	\$ 2,110
權利金	25,173	25,018	10,037
客戶關係	1,255	1,255	1,255
其他無形資產	15,162	11,120	-
成本合計	43,637	38,693	13,402
減：累計攤銷	(7,486)	(6,049)	(6,266)
淨 額	\$ 36,151	\$ 32,644	\$ 7,136

成 本	電腦軟體成本	權利金	客戶關係	其他無形資產	合 計
113.1.1 餘額	\$ 1,300	\$ 25,018	\$ 1,255	\$ 11,120	\$ 38,693
增添	755	155	-	4,042	4,952
處分	(8)	-	-	-	(8)
重分類	-	-	-	-	-
113.6.30 餘額	\$ 2,047	\$ 25,173	\$ 1,255	\$ 15,162	\$ 43,637

累計攤銷					
113.1.1 餘額	\$ 746	\$ 4,048	\$ 1,255	\$ -	\$ 6,049
攤銷費用	263	495	-	682	1,440
處分	(3)	-	-	-	(3)
重分類	-	-	-	-	-
113.6.30 餘額	\$ 1,006	\$ 4,543	\$ 1,255	\$ 682	\$ 7,486

成 本	電腦軟體成本	權利金	客戶關係	合 計
112.1.1 餘額	\$ 2,087	\$ 10,017	\$ 1,255	\$ 13,359
增添	23	20	-	43
處分	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-
112.06.30 餘額	\$ 2,110	\$ 10,037	\$ 1,255	\$ 13,402

累計攤銷				
112.1.1 餘額	\$ 1,277	\$ 3,325	\$ 1,046	\$ 5,648
攤銷費用	180	334	104	618
處分	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-
112.06.30 餘額	\$ 1,457	\$ 3,659	\$ 1,150	\$ 6,266

14. 短期借款

113年6月30日		
借款性質	金額	利率
信用借款	\$ 40,000	2.15%~2.50%

112年12月31日		
借款性質	金額	利率
擔保借款	\$ 11,000	2.15%~2.50%

112年6月30日		
借款性質	金額	利率
信用借款	\$ 1,000	2.15%

15. 長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

(1) 113年6月30日、112年12月31日及112年6月30日長期借款明細如下：

貸款機構	113年6月30日	利率	償還期間及辦法
上海銀行擔保借款	\$ 6,825	2.72%	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	48,650	2.72%	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	10,293	1.72%	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	32,857	1.72%	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	37,097	1.72%	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	39,944	1.72%	自112年11月27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	19,000	2.78%	自113年3月15日起至118年3月15日止，按月繳息，按季償還本金10,000仟元
第一商業銀行擔保借款	17,593	2.60%	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	2.22%	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	20,784	2.48%	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	4,416	2.20%	自112年11月16日起至117年11月16日止，按月平均攤還本金
小計	272,459		
減：一年內到期	(94,542)		
合計	\$ 177,917		

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	112年6月30日	利率	償還期間及辦法
板信銀行擔保借款	\$ 8,400	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	8,925	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	62,550	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	15,663	1.60%	自112年2月15日起至115年5月15日止，按月平均攤還本金
上海銀行擔保借款	50,000	1.60%	自112年6月28日起至115年5月28日止，按月平均攤還本金
兆豐銀行無擔保借款	26,000	2.35%	自112年6月26日起至117年6月26日止，按月平均攤還本金
中國信託無擔保借款	11,220	2.94%	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	2.94%	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	1,430	-	專案履約保證金
小計	196,188		
減：一年內到期	(61,200)		
合計	\$ 134,988		

(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)。

16. 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113年及112年1月至6月依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為2,946仟元及2,183仟元。

17. 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	113年1月至6月	
	股權(仟股)	金 額
1月1日餘額	108,829	\$ 1,088,287
現金增資	30,000	300,000
執行員工認股權	156	1,565
6月30日餘額	138,985	\$ 1,389,852
預收股本	295	\$ 2,950

項 目	112年1月至6月	
	股權(仟股)	金 額
1月1日餘額	103,286	\$ 1,032,857
執行員工認股權	174	1,740
6月30日餘額	103,460	\$ 1,034,597
待分配股票股利	5,173	\$ 51,730

- (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112年9月8日經董事會決議通過以不超過30,000仟股，每股面額10元，現金增資發行普通股。每股27元溢價發行，計810,000仟元，已於113年2月23日收足股款，並以113年2月23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113年6月30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1,389,852仟元，每股票面金額10元，發行股數共計138,985仟股。

18. 股份基礎給付協議

- (1) 本集團分別於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，給與對象包含本集團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，遇有本集團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	113年1月至6月		112年1月至6月	
	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	3,159	\$ 11.80	4,497	\$ 12.40
本年度執行數量	(295)	11.80	-	-
本年度已失效	(218)	11.80	(141)	12.40
年底流通在外數量	<u>2,646</u>	<u>11.80</u>	<u>4,356</u>	<u>12.40</u>

本集團於113及112年1月至6月認列之酬勞成本分別為6,631仟元及3,385仟元。

19. 資本公積

項 目	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
發行股票溢價	\$ 1,807,641	\$ 1,293,229	\$ 1,291,642
認列對子公司所有權			
權益變動數	1,873	1,945	3,210
員工認股權	14,490	11,828	9,501
合 計	<u>\$ 1,824,004</u>	<u>\$ 1,307,002</u>	<u>\$ 1,304,353</u>

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

20. 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。
- (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113年6月及112年6月經股東會決議之112年及111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)	
	112 年度	111 年度	112 年度	111 年度
法定盈餘公積	\$ 1,450	\$ 5,676		
普通股現金股利	-	-	\$ -	\$ -
合 計	\$ 1,450	\$ 5,676		

(4) 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。

21. 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	
	113 年 1 月至 6 月	112 年 1 月至 6 月
1 月 1 日餘額	\$ 887	\$ 1,436
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	2,235	-
6 月 30 日餘額	\$ 3,122	\$ 1,436

22. 非控制權益

項 目	113 年 1 月至 6 月	112 年 1 月至 6 月
1 月 1 日餘額	\$ 42,570	\$ 37,209
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨損	(4,688)	(4,688)
對子公司所有權權益變動	72	(23)
子公司增資	-	12,541
子公司現金股利	-	(158)
6 月 30 日餘額	\$ 37,954	\$ 44,881

23. 營業收入

項 目	113 年 1 月至 6 月	112 年 1 月至 6 月
年費及會費收入	\$ 92,401	\$ 104,416
船舶及泊位租賃收入	22,245	25,038
使用權資產轉租利益	37,942	5,857
餐旅服務收入	26,927	14,286
船艇銷售收入	9,817	-
船艇代管收入	3,632	1,945
其 他	6,645	3,680
合 計	\$ 199,609	\$ 155,222

(1) 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(含關係人)、合約資產及合約負債如下：

項 目	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應收票據及帳款	\$ 13,245	\$ 12,783	\$ 3,728
減：備抵損失	(1,225)	(372)	(72)
合 計	\$ 12,020	\$ 12,411	\$ 3,656

合約負債-流動

預收會費	\$ 1,794	\$ 3,531	\$ 993
預收船租	4,196	4,196	5,024
預收房地款	145,423	341,537	108,048
其他預收款	67,308	40,015	82,562
預收泊位權利金	16,851	17,315	15,016
預收年費及規費	16,907	206	11,727
合 計	\$ 252,479	\$ 406,800	\$ 223,370

合約負債-非流動

預收船租	\$ 1,985	\$ 2,806	\$ 4,533
預收房地款	69,696	31,310	257,325
預收泊位權利金	54,077	56,118	57,724
其他預收款	14,311	-	-
合 計	\$ 140,069	\$ 90,234	\$ 319,582

A. 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。

B. 期初合約負債及前期已滿足履約義務於113年及112年1月至6月認列為收入金額分別為51,087仟元及43,033仟元。

(2) 尚未履行之客戶合約

本集團截至113年6月30日、112年12月31日及112年6月30日止尚未履行之商品銷售客戶合約，預期存續期間未超過一年或一營業週期，預計將於未來一年或一營業週期內履行並認列為收入。

24. 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	113 年 1 月 至 6 月		
	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	\$ 35,950	\$ 34,639	\$ 70,589
勞健保費用	3,174	2,942	6,116
退休金費用	1,546	1,400	2,946
其他員工福利費用	1,295	1,188	2,483
折舊費用	38,898	6,590	45,488
攤銷費用	4,919	1,260	6,179

性 質 別	112 年 1 月 至 6 月		
	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	\$ 10,570	\$ 41,140	\$ 51,710
勞健保費用	1,331	3,334	4,665
退休金費用	591	1,592	2,183
其他員工福利費用	762	1,697	2,459
折舊費用	35,290	5,314	40,604
攤銷費用	4,736	285	5,021

- (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。113年及112年1月至6月皆為稅前淨損，故不擬估列員工及董監酬勞。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23日及112年4月18日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。

25. 利息收入

項 目	113 年 1 月 至 6 月	112 年 1 月 至 6 月
銀行存款利息	\$ 3,850	\$ 4,222
押金設算息	40	122
合 計	\$ 3,890	\$ 4,344

26. 其他收入

項 目	113 年 1 月至 6 月	112 年 1 月至 6 月
臺灣港務獎勵金	\$ 4,342	\$ -
其他	737	759
合 計	\$ 5,079	\$ 759

27. 其他利益及損失

項 目	113 年 1 月至 6 月	112 年 1 月至 6 月
淨外幣兌換利益	\$ 261	\$ 754
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益(損失)	24 ((14)
處分不動產、廠房及設備損失	(13,272)	(82)
租賃修改利益	59	-
其他	(5)	(8)
合 計	(\$ 12,933)	\$ 650

28. 財務成本

項 目	113 年 1 月至 6 月	112 年 1 月至 6 月
銀行借款利息	\$ 3,413	\$ 1,557
租賃負債及營運特許權 負債之利息	23,733	15,028
減：符合要件之資產資 本化金額	(11,615)	(3,898)
其他	203	-
合 計	\$ 15,734	\$ 12,687

29. 所得稅

(1) 所得稅費用組成部分：

	113 年 1 月至 6 月	112 年 1 月至 6 月
當年度應負擔所得稅費用	\$ -	\$ 2,880
遞延所得稅費用	267	-
以前年度所得稅調整	1	37
未分配盈加徵稅額	-	-
投資抵減	-	-
認列於損益表之所得稅費用	\$ 268	\$ 2,917

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%。

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：無。

(3) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至111年度。

30. 每股盈餘

	113年1月至6月	112年1月至6月
基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨損	(\$ 36,869)	(\$ 16,354)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	130,467	108,579
基本每股盈餘(稅後)(元)	(\$ 0.28)	(\$ 0.15)
稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨損	(\$ 36,869)	(\$ 16,354)
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	130,467	108,579
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	(\$ 0.28)	(\$ 0.15)

若本集團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。

113年及112年1月至6月因虧損具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘計算。

31. 來自籌資活動之負債之調節

項 目	113年1月1日	現金流量	其他非現金之變動	113年6月30日
短期借款	\$ 11,000	\$ 29,000	\$ -	\$ 40,000
長期借款 (含一年內到期部分)	301,290	(28,831)	-	272,459
租賃負債及營運特許權負債 (含一年內到期部份)	1,445,300	(7,877)	900,050	2,337,473
存入保證金	4,060	865	-	4,925
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,761,650	(\$ 6,843)	\$ 900,050	\$ 2,654,857

項 目	112年1月1日	現金流量	其他非現金之變動	112年6月30日
短期借款	\$ 12,670	(\$ 11,670)	\$ -	\$ 1,000
長期借款 (含一年內到期部分)	115,895	80,293	-	196,188
租賃負債及營運特許權負債 (含一年內到期部份)	1,441,123	(8,489)	20,657	1,453,291
存入保證金	3,880	(446)	-	3,434
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,573,568	\$ 59,688	\$ 20,657	\$ 1,653,913

(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

關係人名稱	與本集團之關係
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	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
資雨國際有限公司	其他關係人
許清俊	其他關係人(註)
葉榮裕	其他關係人(註)
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
侯慶輝	其他關係人
侯佳伶	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)
玉雨投資有限公司	其他關係人
丞婕管理顧問有限公司	其他關係人(註)
奇寶國際開發有限公司	其他關係人

註：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	113年1月至6月	112年1月至6月
其他關係人	\$ 2,969	\$ 1,009
主要管理階層	131	128
合計	\$ 3,100	\$ 1,137

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

關係人類別	113年1月至6月	112年1月至6月
其他關係人	\$ 4,376	\$ 4,645

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	113年1月至6月	112年1月至6月	交易性質
其他關係人	\$ -	\$ 10	其他收入

(4) 應收關係人款項

關係人類別	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應收帳款			
其他關係人	\$ 86	\$ 442	\$ 43
合計	86	442	43
減：備抵損失	(11)	(12)	(12)
淨額	\$ 75	\$ 430	\$ 31

113年及112年1至6月對上述應收關係人款項提列之預期信用迴轉利益分別為1千元及8千元。

(5) 應付關係人款項

關係人類別	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應付帳款			
其他關係人	\$ 739	\$ 308	\$ 1
其他應付款			
其他關係人	\$ 436	\$ 251	\$ 152

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	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
其他關係人	\$ 18,663	\$ 3,780	\$ 4,352
主要管理階層	10,924	11,059	8,405
合計	\$ 29,587	\$ 14,839	\$ 12,757

(7) 預付款項

關係人類別	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
其他關係人	\$ 255	\$ 51	\$ -

(8) 存出保證金

關係人類別	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
其他關係人	\$ 4,000	\$ 4,000	\$ -

(9) 存入保證金

關係人類別	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
其他關係人	\$ 149	\$ 44	\$ 32

(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	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
未完工程	其他關係人	\$ 2,438	\$ 450	\$ -

B. 處份不動產、廠房及設備

113年6月30日：無。

112年12月31日

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	\$ -

112年6月30日：無。

C. 處份其他資產

113年6月30日：無。

112年12月31日

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

112年6月30日：無。

4. 主要管理階層薪酬資訊

項 目	113年1月至6月	112年1月至6月
薪資及其他短期員工福利	\$ 10,225	\$ 9,022
退職後福利	291	214
合 計	\$ 10,516	\$ 9,236

(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：

資產名稱	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
其他金融資產-流動	\$ 150	\$ 150	\$ 300
其他金融資產-非流動	131,312	160,323	81,458
不動產、廠房及設備	351,643	367,449	217,868
合計	<u>\$ 483,105</u>	<u>\$ 527,922</u>	<u>\$ 299,626</u>

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾

(1) 截至113年6月30日、112年12月31日及112年6月30日止，本集團因專案補助計畫保證金而開立之保證票據分別為0仟元、14,100仟元及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	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
工程合約	<u>\$ 1,934,718</u>	<u>\$ 2,080,126</u>	<u>\$ 552,821</u>

(3) 本集團融資額度如下：

項目	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
已動用金額	\$ 394,000	\$ 399,650	\$ 229,550
未動用金額	109,500	233,850	216,450
合計	<u>\$ 503,500</u>	<u>\$ 633,500</u>	<u>\$ 446,000</u>

(十)重大之災害損失：無。

(十一)重大之期後事項：無。

(十二)其他

1. 期中營運之季節性或週期性解釋

本集團之營運不受季節性或週期性因素影響。

2. 資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與112年度合併財務報告所述者，並無重大變動，請詳112年度合併財務報告附註(十二)1說明。

3. 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，本集團致力於辨認、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%，113年及112年1月至6月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分別增加(減少)0仟元及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)289仟元及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		
	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
具公允價值利率風險：			
金融資產	\$ 88,620	\$ 131,451	\$ -
金融負債	-	-	-
淨 額	\$ 88,620	\$ 131,451	\$ -
具現金流量利率風險：			
金融資產	\$ 811,382	\$ 454,969	\$ 969,342
金融負債	(312,459)	(312,290)	(197,188)
淨 額	\$ 498,923	\$ 142,679	\$ 772,154

(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113年及112年1月至6月淨利將各增加1,996仟元及3,089仟元。

(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113年6月30日、112年12月31日及112年6月30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	113年6月30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	\$ 40,448	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 40,448	\$ 40,000
應付帳款(含關係人)	12,001	-	-	-	-	12,001	12,001
其他應付款(含關係人)	73,748	-	-	-	-	73,748	73,748
長期借款(含一年內到期)	46,606	50,038	96,617	74,034	16,456	283,751	272,459
合計	\$ 172,803	\$ 50,038	\$ 96,617	\$ 74,034	\$ 16,456	\$ 409,948	\$ 398,208

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	\$ 36,453	\$ 183,578	\$ 255,060	\$ 1,882,959
特許權負債	\$ 434	\$ 2,735	\$ 4,991	\$ 23,622	\$ 31,782

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

非衍生金融負債	112年6月30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	\$ 10	\$ 1,011	\$ -	\$ -	\$ -	1,021	\$ 1,000
應付票據	94	-	-	-	-	94	94
應付帳款(含關係人)	4,155	-	-	-	-	4,155	4,155
其他應付款(含關係人)	26,440	-	-	-	-	26,440	26,440
長期借款(含一年內到期)	49,247	29,312	44,609	77,432	-	200,600	196,188
合計	\$ 79,946	\$ 30,323	\$ 44,609	\$ 77,432	\$ -	\$ 232,310	\$ 227,877

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	\$ 34,127	\$ 147,598	\$ 191,491	\$ 1,097,282
特許權負債	\$ 644	\$ 2,724	\$ 3,766	\$ 8,213	\$ 15,347

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113年6月30日、112年12月31日及112年6月30日各項金融資產及金融負債之帳面價值如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30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	\$ 764,733	\$ 401,943	\$ 888,276
應收票據及帳款(含關係人)	12,020	12,411	3,656
其他應收款(含關係人)	651	2,911	-
其他金融資產－流動	4,650	24,650	300
其他金融資產－非流動	131,312	160,323	81,458
存出保證金	106,216	89,913	39,233
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	93	91
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	28,896	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	40,000	11,000	1,000
應付票據及帳款(含關係人)	12,001	28,819	4,249
其他應付款(含關係人)	73,748	34,203	26,440
存入保證金	4,925	4,060	3,434
長期借款(含一年內到期之長期借款)	272,459	301,290	196,188

4. 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)4(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。本集團之公允價值等級資訊如下表所示：

項 目	113 年 6 月 30 日			合計
	第一等級	第二等級	第三等級	
<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	\$ -	\$ -	\$28,896	\$28,896
項 目	112 年 12 月 31 日			合計
	第一等級	第二等級	第三等級	
<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	112 年 6 月 30 日			合計
	第一等級	第二等級	第三等級	
<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	\$ 91	\$ -	\$ -	\$ 91
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	\$ 91	\$ -	\$19,210	\$19,301

(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	
	113年1月至6月	112年1月至6月
期初餘額	\$ 26,661	\$ 19,210
本期新增	-	-
本期處分	-	-
認列於其他綜合損益	2,235	-
期末餘額	\$ 28,896	\$ 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：

	113年6月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	輸入值與公允 價值關係
非衍生金融資產：				
非上市櫃公司股票	\$ 28,896	淨資產 價值法	淨資產價值	淨資產價值與公允價值 成正比
	112年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	輸入值與公允 價值關係
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
	112年6月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	輸入值與公允 價值關係
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	113年6月30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	流通性折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 289	(\$ 289)	

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	112年6月30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	流通性折價	±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：無。
- (2) 為他人背書保證者：無。
- (3) 期末持有有價證券者：附表一。
- (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：無。
- (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：附表二。

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

期末持有有價證券情形

民國 113 年 6 月 30 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	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	\$ 26,366	15.18	\$ 26,366	
	四葉國際通路整合股份有限公司	-	"	200	2,530	6.06	2,530	

附表二

亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司
轉投資事業相關資訊
民國 113 年 6 月 30 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%	\$ 74,323	(\$ 3,589)	(\$ 3,589)	
	亞青海洋文創股份 有限公司	台灣	水域遊憩活動經營	177,335	177,335	17,734	91.25%	115,144	(12,757)	(11,641)	
	樂活海洋休閒股份 有限公司	台灣	水域遊憩活動經營	60,153	60,153	5,510	61.22%	42,512	(9,031)	(5,650)	註二
	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	100,000	10,000	100.00%	92,527	(2,058)	(2,029)	註二
	亞悅開發股份有限 公司	台灣	旅館及餐飲業務之 經營	6,000	6,000	600	100.00%	4,195	(29)	(29)	
	亞願股份有限公司	台灣	管理顧問業	5,000	5,000	500	100.00%	973	(802)	(2,843)	註二
	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	100,000	10,000	100.00%	98,359	(1,109)	(1,109)	

註一：僅須列示本公司直接轉投資之各子公司及採用權益法之各被投資公司認列之損益金額，餘得免填。

註二：差異金額係取得成本與可辨認資產及負債淨公允價值攤銷數與公司間未實現損益之影響數。

(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。