

股票代號：7566

亞果遊艇開發股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 115 年及 114 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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~32
(七)關係人交易	32~36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36~37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其他	37~43
(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	48

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子公司民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 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，以及合併財務報表附註（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表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

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。核閱合併財務報表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表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子公司民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併財務狀況，與民國 115 年及 114 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

許 滙 臣
會計師

鄭 翔 宇



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 115 年 8 月 5 日

亞果遊艇開發股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國115年6月30日暨114年12月31日及114年6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	115年6月30日		114年12月31日		114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)	\$ 216,844	3	\$ 161,436	2	\$ 244,354	4
1150	應收票據淨額(附註(六)3)	5,976	-	26	-	-	-
1170	應收帳款淨額(附註(六)4)	25,805	1	14,802	-	139,267	2
1180	應收帳款-關係人淨額(附註(七))	477	-	530	-	219	-
1200	其他應收款	8,646	-	8,199	-	8,356	-
1210	其他應收款-關係人(附註(七))	1,073	-	-	-	-	-
1220	本期所得稅資產	1,576	-	7,120	-	5,703	-
1330	存貨淨額(附註(六)5)	5,645	-	101,225	2	44,637	1
1410	預付款項(附註(七))	137,838	2	132,628	2	184,609	3
1476	其他金融資產-流動(附註(六)6)	7,500	-	9,500	-	19,500	-
1479	其他流動資產-其他	5,620	-	12,709	-	10,298	-
11xx	流動資產合計	417,000	6	448,175	6	656,943	10
	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)2)	34,857	-	36,107	1	34,344	-
1550	採用權益法之投資(附註(六)7)	94,284	1	98,452	1	102,797	2
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)8、 (八))	2,847,550	39	2,764,583	39	2,571,682	40
1755	使用權資產(附註(六)9、(八))	2,032,056	28	2,074,495	30	2,008,218	31
1760	投資性不動產淨額(附註(六)10)	836,191	11	656,438	9	701,452	11
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)	431,327	6	436,443	6	72,160	1
1825	其他無形資產(附註(六)13)	32,704	-	33,623	1	22,161	-
1840	遞延所得稅資產	38,507	1	20,728	-	13,181	-
1915	預付設備款	1,318	-	1,190	-	3,845	-
1920	存出保證金(附註(七))	60,039	1	144,965	2	84,610	1
1930	長期應收票據及款項	120,946	2	124,088	2	62,323	1
1980	其他金融資產-非流動(附註 (六)6、(八))	290,981	4	121,688	2	107,265	2
1990	其他非流動資產-其他	61,804	1	61,804	1	61,803	1
15xx	非流動資產合計	6,884,800	94	6,576,840	94	5,848,077	90
1xxx	資產總計	\$ 7,301,800	100	\$ 7,025,015	100	\$ 6,505,020	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	115年6月30日		114年12月31日		114年6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債						
2100	短期借款(附註(六)14)	\$ 186,000	3	\$ 124,000	2	\$ 135,000	2
2130	合約負債-流動(附註(六)23、(七))	74,674	1	87,294	1	215,002	3
2150	應付票據	1,500	-	195,265	3	-	-
2170	應付帳款	27,122	-	16,037	-	12,542	-
2180	應付帳款-關係人(附註(七))	1,360	-	667	-	565	-
2200	其他應付款	34,310	-	32,921	1	67,552	1
2220	其他應付款-關係人(附註(七))	103,377	2	101,651	1	117	-
2230	本期所得稅負債	1,045	-	2,077	-	-	-
2250	營運特許權負債-流動(附註(六)12)	7,597	-	7,590	-	563	-
2280	租賃負債-流動(附註(六)9)	66,081	1	63,790	1	53,170	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註(六)15)	35,649	1	61,723	1	92,977	2
2399	其他流動負債-其他	27,139	-	32,730	-	6,160	-
21xx	流動負債合計	565,854	8	725,745	10	583,648	9
	非流動負債						
2527	合約負債-非流動(附註(六)23)	144,450	2	154,986	2	151,037	2
2540	長期借款(附註(六)15)	623,034	9	67,853	1	85,664	2
2550	營運特許權負債-非流動(附註 (六)12)	391,285	5	389,441	6	23,190	-
2570	遞延所得稅負債	1,766	-	1,865	-	205	-
2580	租賃負債-非流動(附註(六)9)	2,299,220	31	2,314,835	33	2,241,378	35
2645	存入保證金(附註(七))	7,409	-	7,392	-	6,978	-
25xx	非流動負債合計	3,467,164	47	2,936,372	42	2,508,452	39
2xxx	負債總計	4,033,018	55	3,662,117	52	3,092,100	48
	權益						
	歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本(附註(六)17)						
3110	普通股股本	1,397,727	20	1,397,727	20	1,397,727	21
3200	資本公積(附註(六)19)	1,830,229	25	1,829,740	26	1,828,672	28
	保留盈餘(附註(六)20)						
3310	法定盈餘公積	20,586	-	20,586	-	20,586	1
3350	未分配盈餘	6,609	-	99,431	2	150,772	2
3300	保留盈餘合計	27,195	-	120,017	2	171,358	3
3400	其他權益(附註(六)21)	1,492	-	2,742	-	979	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	3,256,643	45	3,350,226	48	3,398,736	52
36xx	非控制權益(附註(六)22)	12,139	-	12,672	-	14,184	-
3xxx	權益總計	3,268,782	45	3,362,898	48	3,412,920	52
	負債及權益總計	\$ 7,301,800	100	\$ 7,025,015	100	\$ 6,505,020	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子公司

合併綜合損益表

民國115年及114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	115年1月1日 至6月30日		114年1月1日 至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註(六)23、(七))	\$ 244,130	100	\$ 255,160	100
5000	營業成本(附註(六)5、24、(七))	(220,873)	(91)	(153,274)	(60)
5900	營業毛利	23,257	9	101,886	40
	營業費用(附註(六)24、(七))				
6100	推銷費用	(39,365)	(16)	(37,580)	(15)
6200	管理費用	(61,378)	(25)	(52,398)	(20)
6450	預期信用迴轉利益(附註(六)4)	151	-	514	-
6000	營業費用合計	(100,592)	(41)	(89,464)	(35)
6900	營業淨利(損)	(77,335)	(32)	12,422	5
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註(六)25)	3,284	1	2,477	1
7010	其他收入(附註(六)26)	3,731	2	692	-
7020	其他利益及損失(附註(六)27)	(5,930)	(2)	5,446	2
7050	財務成本(附註(六)28)	(29,684)	(12)	(22,139)	(9)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(4,168)	(2)	(1,536)	-
7000	營業外收入及支出合計	(32,767)	(13)	(15,060)	(6)
7900	本期稅前淨損	(110,102)	(45)	(2,638)	(1)
7950	所得稅利益(附註(六)29)	16,747	7	13,154	5
8200	本期淨利(損)	(93,355)	(38)	10,516	4
	其他綜合損益(附註(六)30)				
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	(1,250)	(1)	(1,782)	(1)
8300	其他綜合損益(淨額)	(1,250)	(1)	(1,782)	(1)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 94,605)	(39)	\$ 8,734	3
8600	本期淨損歸屬於：				
8610	母公司業主	(\$ 92,822)		\$ 13,351	
8620	非控制權益	(533)		(2,835)	
		(\$ 93,355)		\$ 10,516	
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	(\$ 94,072)		\$ 11,569	
8720	非控制權益	(533)		(2,835)	
		(\$ 94,605)		\$ 8,734	
	每股盈餘(虧損)				
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)(附註(六)31)	(\$ 0.66)		\$ 0.10	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(元)(附註(六)31)	(\$ 0.66)		\$ 0.10	

(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子公司

合併權益變動表

民國115年及114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益									
項 目	股本		保留盈餘			其他權益	歸屬於母公司業 主權益總計	非控制權益	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	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			
114年1月1日餘額	\$ 1,396,252	\$ 200	\$ 1,827,412	\$ 20,586	\$ 137,421	\$ 2,761	\$ 3,384,632	\$ 25,437	\$ 3,410,069
其他資本公積變動：									
認列員工認股權之酬勞成本	-	-	1,068	-	-	-	1,068	-	1,068
本期淨利(損)	-	-	-	-	13,351	-	13,351	(2,835)	10,516
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,782)	(1,782)	-	(1,782)
執行員工認股權	1,475	(200)	192	-	-	-	1,467	-	1,467
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(8,418)	(8,418)
114年6月30日餘額	\$ 1,397,727	\$ -	\$ 1,828,672	\$ 20,586	\$ 150,772	\$ 979	\$ 3,398,736	\$ 14,184	\$ 3,412,920
115年1月1日餘額	\$ 1,397,727	\$ -	\$ 1,829,740	\$ 20,586	\$ 99,431	\$ 2,742	\$ 3,350,226	\$ 12,672	\$ 3,362,898
其他資本公積變動：									
認列員工認股權之酬勞成本	-	-	489	-	-	-	489	-	489
本期淨損	-	-	-	-	(92,822)	-	(92,822)	(533)	(93,355)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,250)	(1,250)	-	(1,250)
115年6月30日餘額	\$ 1,397,727	\$ -	\$ 1,830,229	\$ 20,586	\$ 6,609	\$ 1,492	\$ 3,256,643	\$ 12,139	\$ 3,268,782

(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子公司

合併現金流量表

民國115年及114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	115年1月1日 至6月30日	114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	(\$ 110,102)	(\$ 2,638)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	67,609	61,078
攤銷費用	6,146	5,389
預期信用迴轉利益	(151)	(514)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	(6,057)
員工認股權酬勞成本	489	1,068
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	88	-
利息費用	29,684	22,139
利息收入	(3,284)	(2,477)
股利收入	(1,073)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	4,168	1,536
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	(5,950)	11,417
應收帳款增加	(10,805)	(119,926)
應收帳款－關係人減少	6	54
其他應收款減少	3	6,850
存貨減少	69,829	299
預付款項增加	(5,210)	(11,419)
其他流動資產減少	7,089	4,112
長期應收帳款減少	3,142	1,334
合約負債增加	11,327	145,477
應付帳款增加	11,085	14,547
應付帳款－關係人增加(減少)	693	(806)
其他應付款增加(減少)	428	(16,485)
其他應付款－關係人減少	(9)	(38)
其他流動負債增加(減少)	(5,591)	2,521
營運產生之現金流入	69,611	117,461
收取之利息	2,834	2,025
支付之利息	(41,051)	(31,749)
退還(支付)之所得稅	3,381	(949)
營業活動之淨現金流入	34,775	86,788

(接次頁)

(承前頁)

項 目	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
投資活動之現金流量：		
處分子公司	\$ -	(\$ 6,750)
取得不動產、廠房及設備	(472,396)	(193,556)
處分不動產、廠房及設備	99	16
存出保證金(增加)減少	84,926	(6,053)
取得無形資產(含營運特許權資產)	(111)	(24,232)
取得投資性不動產	(7,409)	(5,713)
其他金融資產(增加)減少	(167,293)	16,708
預付設備款增加	(1,213)	(2,655)
投資活動之淨現金流出	(563,397)	(222,235)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	62,000	95,000
舉借長期借款	573,000	-
償還長期借款	(43,893)	(49,015)
存入保證金增加(減少)	17	(94)
租賃負債及營運特許權負債本金償還	(7,094)	(2,861)
員工執行認股權	-	1,467
籌資活動之淨現金流入	584,030	44,497
本期現金及約當現金增加(減少)數	55,408	(90,950)
期初現金及約當現金餘額	161,436	335,304
期末現金及約當現金餘額	\$ 216,844	\$ 244,354

(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子公司
合併財務報表附註
民國115年及114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115年8月5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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響：

下表彙列金管會認可並發布生效之115年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及依賴自然電力的合約」	115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	115年1月1日

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會計準則之影響：
下表彙列金管會認可之116年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」	116 年 1 月 1 日(註 1)
國際財務報導準則第 19 號「不具公共課責性之子公司：揭露」	116 年 1 月 1 日
國際會計準則第 21 號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	116 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	116 年 1 月 1 日(註 2)

註1：企業於民國117年1月1日以後適用國際財務報導準則第18號（以下簡稱 IFRS 18），並得選擇提前適用。

註2：企業應與IFRS 18同時適用。

除下列國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」之影響外，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：

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第1號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。

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會計準則之影響：

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會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 20 號「管制資產及管制負債」	118 年 1 月 1 日

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。

(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114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114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		
			115.6.30	114.12.31	114.6.30
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%
"	樂活海洋休閒股份有限公司	水域遊憩活動經營業。	74.56%	74.56%	74.56%
"	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%	100.00%
"	亞基海洋股份有限公司(註)	水域遊憩活動經營業。	100.00%	100.00%	0.00%

註：詳說明3之(3)

(3) 合併子公司增減情形：

- A. 本公司於114年5月起對亞青海洋文創股份有限公司喪失控制力，並對其改為採用權益法之投資。
- B. 本公司於114年6月經董事會決議通過100,000仟元設立亞基海洋股份有限公司，並於114年10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114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	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
現 金	\$ 1,006	\$ 3,332	\$ 2,182
支票存款	-	10	-
活期存款	193,769	123,571	109,480
外幣存款	17,069	27,023	87,192
定期存款	5,000	7,500	45,500
合 計	<u>\$ 216,844</u>	<u>\$ 161,436</u>	<u>\$ 244,354</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. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
非流動：			
權益工具			
國內未上市櫃公司股票	\$ 33,365	\$ 33,365	\$ 33,365
評價調整	1,492	2,742	979
合 計	<u>\$ 34,857</u>	<u>\$ 36,107</u>	<u>\$ 34,344</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)。

3. 應收票據淨額

項 目	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
應收票據			
因營業而發生	\$ 5,976	\$ 26	\$ -
減：備抵損失	-	-	-
應收票據淨額	<u>\$ 5,976</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ -</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。

4. 應收帳款淨額

項 目	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
應收帳款	\$ 23,865	\$ 13,269	\$ 137,635
應收分期帳款	8,400	8,400	4,200
減：未實現利息收入（ -應收分期款	3,134）（	3,343）（	1,548）
減：備抵損失	（ 3,326）	（ 3,524）	（ 1,020）
應收帳款淨額	<u>\$ 25,805</u>	<u>\$ 14,802</u>	<u>\$ 139,267</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、其他應收款及長期應收票據及款項)如下：

115 年 6 月 30 日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期 間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期 0~30 天	1%以上	\$ 162,053	\$ 1,907	\$ 160,146
逾期 31~183 天	10%	2,198	147	2,051
逾期 184~365 天	30%	1,045	319	726
逾期超過 365 天	100%	1,012	1,012	-
		<u>\$ 166,308</u>	<u>\$ 3,385</u>	<u>\$ 162,923</u>

114 年 12 月 31 日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期 間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期 0~30 天	1%以上	\$ 144,499	\$ 2,027	\$ 142,472
逾期 31~183 天	10%	4,324	203	4,121
逾期 184~365 天	30%	1,346	294	1,052
逾期超過 365 天	100%	1,012	1,012	-
		<u>\$ 151,181</u>	<u>\$ 3,536</u>	<u>\$ 147,645</u>

114年6月30日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期 間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期 0~30 天	1%以上	\$ 208,591	\$ 59	\$ 208,532
逾期 31~183 天	10%	1,437	80	1,357
逾期 184~365 天	30%	394	118	276
逾期超過 365 天	100%	764	764	-
		<u>\$ 211,186</u>	<u>\$ 1,021</u>	<u>\$ 210,165</u>

(5) 應收票據及帳款備抵損失(含關係人、其他應收款及長期應收票據及款項)變動表如下：

項 目	115年1月至6月	114年1月至6月
期初餘額	\$ 3,536	\$ 1,662
減：減損損失迴轉	(151)	(514)
減：合併變動影響數	-	(127)
期末餘額	<u>\$ 3,385</u>	<u>\$ 1,021</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115年及114年1至6月應收款項回升利益分別為151仟元及514仟元。

5. 存貨淨額

項 目	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
商 品	<u>\$ 5,645</u>	<u>\$ 101,225</u>	<u>\$ 44,637</u>

(1) 當期認為銷貨成本之相關(損)益如下：

項 目	115年1月至6月	114年1月至6月
出售存貨成本	\$ 70,394	\$ 19,802
存貨跌價損失	258	330
船舶及泊位租賃成本	59,531	46,835
餐飲服務成本	67,761	71,592
其他營業成本	22,929	14,715
營業成本合計	<u>\$ 220,873</u>	<u>\$ 153,274</u>

(2) 本集團於115年及114年1月至6月因將存貨沖減至淨變現價值，而產生存貨跌價損失分別為258仟元及330仟元。

(3) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

6. 其他金融資產

項 目	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
流 動			
三個月以上定期存款	7,500	9,500	19,500
合 計	<u>\$ 7,500</u>	<u>\$ 9,500</u>	<u>\$ 19,500</u>
非 流 動			
備償存款	\$ 184,591	\$ 14,984	\$ 23,294
受限制定期存款	106,390	106,704	83,971
合 計	<u>\$ 290,981</u>	<u>\$ 121,688</u>	<u>\$ 107,265</u>

本集團以其他金融資產提供擔保之資訊請詳附註(八)。

7. 採用權益法之投資

被投資公司	115 年 6 月 30 日		114 年 12 月 31 日		114 年 6 月 30 日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
亞青海洋文創(股)公司	<u>\$ 94,284</u>	44.52	<u>\$ 98,452</u>	44.52	<u>\$102,797</u>	44.52

(1) 本公司因未依持股比率認購亞青海洋文創(股)公司之現金增資，致持股比例由91.25%下降為44.52%，於114年5月起喪失控制力，並對其改為採用權益法之投資。

(2) 本公司採用權益法之投資未有提供擔保或提供質押之情形。

(3) 有關本公司之子公司資訊，請參見附註(四)3。

8. 不動產、廠房及設備

項 目	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
土地及土地改良物	\$ 68,524	\$ 68,524	\$ 68,524
房屋及建築	667,513	667,513	667,356
機器設備	11,462	3,830	3,830
運輸設備	1,573	1,573	1,611
船舶設備	370,691	342,828	362,481
辦公設備	5,630	5,441	5,204
租賃改良物	72,536	72,536	72,536
其他設備	147,104	140,354	136,909
碼頭設備	681,371	677,593	466,611
未完工程	1,161,143	1,086,975	1,056,009
成本合計	<u>3,187,547</u>	<u>3,067,167</u>	<u>2,841,071</u>
減：累計折舊	<u>(339,997)</u>	<u>(302,584)</u>	<u>(269,389)</u>
合 計	<u>\$ 2,847,550</u>	<u>\$ 2,764,583</u>	<u>\$ 2,571,682</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
115.1.1 餘額	\$ 68,524	\$ 667,513	\$ 3,830	\$ 1,573	\$ 342,828	\$ 5,441	\$ 72,536	\$ 140,354	\$ 677,593	\$ 1,086,975	\$ 3,067,167
增添	-	-	7,632	-	2,112	192	-	3,904	20,574	264,230	298,644
處分	-	-	-	-	-	(3)	-	(287)	(16,796)	-	(17,086)
重分類(註1)	-	-	-	-	25,751	-	-	3,133	-	(190,062)	(161,178)
115.6.30 餘額	\$ 68,524	\$ 667,513	\$ 11,462	\$ 1,573	\$ 370,691	\$ 5,630	\$ 72,536	\$ 147,104	\$ 681,371	\$ 1,161,143	\$ 3,187,547
累計折舊											
115.1.1 餘額	\$ -	\$ 35,340	\$ 2,177	\$ 1,096	\$ 185,795	\$ 3,775	\$ 8,170	\$ 27,355	\$ 38,876	\$ -	\$ 302,584
折舊費用	-	9,585	285	161	11,396	421	961	7,219	8,123	-	38,151
處分	-	-	-	-	-	(1)	-	(135)	(602)	-	(738)
重分類	-	-	-	-	-	(2)	-	2	-	-	-
115.6.30 餘額	\$ -	\$ 44,925	\$ 2,462	\$ 1,257	\$ 197,191	\$ 4,193	\$ 9,131	\$ 34,441	\$ 46,397	\$ -	\$ 339,997
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
114.1.1 餘額	\$ 70,218	\$ 667,306	\$ 3,830	\$ 1,973	\$ 362,481	\$ 5,379	\$ 72,536	\$ 161,274	\$ 471,473	\$ 949,650	\$ 2,766,120
增添	-	50	-	93	-	687	-	4,208	765	188,358	194,161
處分	-	-	-	-	-	(36)	-	(35)	(5,627)	-	(5,698)
重分類(註2)	-	-	-	-	-	-	-	6,126	-	(81,999)	(75,873)
合併變動影響數	(1,694)	-	-	(455)	-	(826)	-	(34,664)	-	-	(37,639)
114.6.30 餘額	\$ 68,524	\$ 667,356	\$ 3,830	\$ 1,611	\$ 362,481	\$ 5,204	\$ 72,536	\$ 136,909	\$ 466,611	\$ 1,056,009	\$ 2,841,071
累計折舊											
114.1.1 餘額	\$ 724	\$ 16,157	\$ 1,629	\$ 1,105	\$ 165,637	\$ 3,182	\$ 6,246	\$ 30,519	\$ 26,248	\$ -	\$ 251,447
折舊費用	39	9,593	274	230	12,088	484	962	7,772	5,892	-	37,334
處分	-	-	-	-	-	(20)	-	(35)	(118)	-	(173)
合併變動影響數	(763)	-	-	(395)	-	(310)	-	(17,751)	-	-	(19,219)
114.6.30 餘額	\$ -	\$ 25,750	\$ 1,903	\$ 940	\$ 177,725	\$ 3,336	\$ 7,208	\$ 20,505	\$ 32,022	\$ -	\$ 269,389

註1：係轉出投資性不動產188,014仟元、自預付設備款轉入1,085仟元，及自存貨轉入25,751仟元，請參閱附註(六)10之說明。

註2：係轉出投資性不動產75,873仟元，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：

	115年1月至6月	114年1月至6月
不動產、廠房及設備增加數	\$ 298,644	\$ 194,161
加：應付票據變動數	193,765	-
加：應付設備款變動數	-	16,101
減：折舊費用資本化之金額	(5,950)	(7,366)
利息費用資本化之金額	(14,063)	(9,340)
支付現金數	\$ 472,396	\$ 193,556

- (3) 115年及114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14,063仟元及9,340仟元。
- (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	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
土地/水域及建築物	\$ 2,250,833	\$ 2,267,207	\$ 2,175,642
運輸設備	3,695	3,695	3,084
船舶設備	20,757	20,757	20,757
成本合計	2,275,285	2,291,659	2,199,483
減：累計折舊	(243,229)	(217,164)	(191,265)
淨 額	\$ 2,032,056	\$ 2,074,495	\$ 2,008,218

成 本	土地/水域 及建築物	運輸設備	船舶設備	合 計
115.1.1 餘額	\$ 2,267,207	\$ 3,695	\$ 20,757	\$ 2,291,659
轉租(註)	(11,995)	-	-	(11,995)
再衡量數	(4,379)	-	-	(4,379)
115.6.30 餘額	\$ 2,250,833	\$ 3,695	\$ 20,757	\$ 2,275,285

累計折舊				
115.1.1 餘額	\$ 203,653	\$ 1,057	\$ 12,454	\$ 217,164
折舊費用	18,739	668	2,076	21,483
轉租(註)	(1,368)	-	-	(1,368)
折舊費用列入符合要件 資本化之金額	5,950	-	-	5,950
115.6.30 餘額	\$ 226,974	\$ 1,725	\$ 14,530	\$ 243,229

成 本	土地/水域 及建築物	運輸設備	船舶設備	合 計
114.1.1 餘額	\$ 2,166,765	\$ 3,000	\$ 20,757	\$ 2,190,522
本期增加	27,796	2,855	-	30,651
本期減少	-	(2,532)	-	(2,532)
轉租(註)	(6,241)	-	-	(6,241)
合併變動影響數	-	(239)	-	(239)
再衡量數	(12,678)	-	-	(12,678)
114.6.30 餘額	\$ 2,175,642	\$ 3,084	\$ 20,757	\$ 2,199,483

累計折舊				
114.1.1 餘額	\$ 156,933	\$ 2,563	\$ 8,303	\$ 167,799
折舊費用	16,465	457	2,076	18,998
本期減少	-	(2,532)	-	(2,532)
轉租(註)	(301)	-	-	(301)
折舊費用列入符合要件 資本化之金額	7,366	-	-	7,366
合併變動影響數	-	(65)	-	(65)
114.6.30 餘額	\$ 180,463	\$ 423	\$ 10,379	\$ 191,265

註：115年及114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14,314仟元及5,063仟元。

(2) 租賃負債

項 目	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 66,081	\$ 63,790	\$ 53,170
非 流 動	\$ 2,299,220	\$ 2,314,835	\$ 2,241,378

租賃負債之折現率區間如下：

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
土地/水域及建築物	2.00%~2.81%	2.00%~2.81%	2.00%~2.595%
運輸設備	2.60%	2.60%	2.60%
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115年及114年6月30日，本集團皆以質押定期存款40,000仟元設定為履約之保證，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115年及114年1月至6月承租相關資訊如下：

項 目	115 年 1 月 至 6 月	114 年 1 月 至 6 月
短期租賃費用	\$ 4,330	\$ 3,918
低價值資產租賃費用	\$ 65	\$ 105
租賃之現金流出總額(註)	\$ 40,633	\$ 34,873

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	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
使用權資產	\$ 192,909	\$ 193,089	\$ 195,118
建築物	618,690	88,212	250,184
建造中投資性不動產	68,696	411,299	287,650
合 計	880,295	692,600	732,952
減：累計折舊	(44,104)	(36,162)	(31,500)
淨 額	\$ 836,191	\$ 656,438	\$ 701,452

成 本	建造中投資性			合 計
	使用權資產	建築物	不動產	
115.1.1 餘額	\$ 193,089	\$ 411,299	\$ 88,212	\$ 692,600
增添	-	7,409	-	7,409
轉租(註)	(180)	(7,548)	-	(7,728)
重分類	-	207,530	(19,516)	188,014
115.6.30 餘額	\$ 192,909	\$ 618,690	\$ 68,696	\$ 880,295

累計折舊				
115.1.1 餘額	\$ 28,564	\$ 7,598	\$ -	\$ 36,162
折舊費用	1,771	6,204	-	7,975
轉租(註)	(33)	-	-	(33)
115.6.30 餘額	\$ 30,302	\$ 13,802	\$ -	\$ 44,104

成 本	使用權資產	建築物	建造中投資性 不動產	合 計
114.1.1 餘額	\$ 197,796	\$ 179,577	\$ 367,356	\$ 744,729
增添	-	5,713	-	5,713
轉租(註)	(2,678)	(90,685)	-	(93,363)
重分類	-	155,579	(79,706)	75,873
114.6.30 餘額	\$ 195,118	\$ 250,184	\$ 287,650	\$ 732,952
累計折舊				
114.1.1 餘額	\$ 25,773	\$ 1,445	\$ -	\$ 27,218
折舊費用	1,900	2,846	-	4,746
轉租(註)	(346)	(118)	-	(464)
114.6.30 餘額	\$ 27,327	\$ 4,173	\$ -	\$ 31,500

註：115年及114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1,574千元及65,976千元。

(1) 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	115 年 1 月至 6 月	114 年 1 月至 6 月
投資性不動產之租金收入	\$ 5,175	\$ 3,713
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	\$ 9,319	\$ 6,932
當期末產生租金收入之投資性不動 產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -

(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：

- 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。
- 會員渡假中心為自建建築物取得使用執照之日起算40年。

11. 商譽

項 目	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 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

- 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。
- 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。
- 本集團115年及114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	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
營運資產	\$ 67,906	\$ 67,906	\$ 74,522
使用權資產	400,164	400,164	26,816
合 計	468,070	468,070	101,338
減：累計攤銷	(36,743)	(31,627)	(29,178)
淨 額	\$ 431,327	\$ 436,443	\$ 72,160

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
115.1.1 餘額	\$ 67,906	\$ 400,164	\$ 468,070
115.6.30 餘額	\$ 67,906	\$ 400,164	\$ 468,070

累計攤銷			
115.1.1 餘額	\$ 26,723	\$ 4,904	\$ 31,627
攤銷費用	1,977	3,139	5,116
115.6.30 餘額	\$ 28,700	\$ 8,043	\$ 36,743

成 本	營運資產	使用權資產	合 計
114.1.1 餘額	\$ 142,216	\$ 34,140	\$ 176,356
增添	-	4,704	4,704
合併變動影響數	(67,694)	(12,028)	(79,722)
114.6.30 餘額	\$ 74,522	\$ 26,816	\$ 101,338

累計攤銷			
114.1.1 餘額	\$ 33,176	\$ 4,601	\$ 37,777
攤銷費用	3,371	529	3,900
合併變動影響數	(11,800)	(699)	(12,499)
114.6.30 餘額	\$ 24,747	\$ 4,431	\$ 29,178

- (1) 本集團之子公司亞澎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，本集團於114年5月起喪失對亞青海洋文創(股)公司控制力，故由合併個體轉出。

- (3) 本集團之子公司亞澎海洋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。

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。

- (4) 本集團子公司亞基海洋與基隆市政府簽訂基隆市中正區八斗子遊艇港泊區興建營運移轉案契約書明訂，於基隆市中正區長潭段1260等地號之土地整建並營運，委託整建營運期自114年12月30日至184年12月30日，許可營運期間屆滿後，營運權歸還政府。

本集團承租基隆市中正區八斗子遊艇港泊區，做為觀光遊憩設施專用區營運使用，租賃期間為70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，本集團於114年5月起喪失對亞青海洋文創(股)公司控制力，故由合併個體轉出。

- (6) 營運資產淨額明細如下：

項 目	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
碼頭設備	\$ 37,374	\$ 39,258	\$ 34,526
建物改良	1,832	1,925	8,633
未完工程	-	-	6,616
合 計	\$ 39,206	\$ 41,183	\$ 49,775

- (7) 營運特許權負債

項 目	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
營運特許權負債帳面金額			
流 動	\$ 7,597	\$ 7,590	\$ 563
非 流 動	\$ 391,285	\$ 389,441	\$ 23,190

營運特許權之折現率區間如下：

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
土地/水域及建築物	2.24%~2.78%	2.24%~2.78%	2.24~2.60%

營運特許權負債係本集團依照興建營運合約須支付予政府之租金，請參閱上述之說明。

13. 其他無形資產

項 目	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
電腦軟體成本	\$ 6,071	\$ 5,960	\$ 5,505
權利金	31,996	32,132	20,268
客戶關係	1,255	1,255	1,255
其他無形資產	212	212	212
成本合計	39,534	39,559	27,240
減：累計攤銷	(6,830)	(5,936)	(5,079)
淨 額	\$ 32,704	\$ 33,623	\$ 22,161

成 本	電腦軟體成本	權利金	客戶關係	其他無形資產	合 計
115.1.1 餘額	\$ 5,960	\$ 32,132	\$ 1,255	\$ 212	\$ 39,559
增添	111	-	-	-	111
處分	-	(136)	-	-	(136)
115.6.30 餘額	\$ 6,071	\$ 31,996	\$ 1,255	\$ 212	\$ 39,534

累計攤銷					
115.1.1 餘額	\$ 1,424	\$ 3,201	\$ 1,255	\$ 56	\$ 5,936
攤銷費用	597	414	-	19	1,030
處分	-	(136)	-	-	(136)
115.6.30 餘額	\$ 2,021	\$ 3,479	\$ 1,255	\$ 75	\$ 6,830

成 本	電腦軟體成本	權利金	客戶關係	其他無形資產	合 計
114.1.1 餘額	\$ 1,568	\$ 25,173	\$ 1,255	\$ 15,070	\$ 43,066
增添	3,985	15,152	-	391	19,528
合併變動影響數	(48)	(20,057)	-	(15,249)	(35,354)
114.6.30 餘額	\$ 5,505	\$ 20,268	\$ 1,255	\$ 212	\$ 27,240

累計攤銷					
114.1.1 餘額	\$ 443	\$ 5,094	\$ 1,255	\$ 1,419	\$ 8,211
攤銷費用	380	509	-	600	1,489
合併變動影響數	(34)	(2,606)	-	(1,981)	(4,621)
114.6.30 餘額	\$ 789	\$ 2,997	\$ 1,255	\$ 38	\$ 5,079

14. 短期借款

借 款 性 質	115 年 6 月 30 日	
	金 額	利 率
銀行擔保借款	\$ 126,000	2.22%~2.95%
其他短期信用借款	60,000	3.50%
合 計	\$ 186,000	

借 款 性 質	114 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
銀行擔保借款	\$ 124,000	2.25%~2.81%

借 款 性 質	114 年 6 月 30 日	
	金 額	利率
銀行擔保借款	\$ 135,000	2.28%~2.81%

本集團115年6月30日、114年12月31日及114年6月30日向銀行借款融資，係由信保基金提供擔保並由本集團董事長侯佑霖作為連帶保證人。

15. 長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

(1) 115年6月30日、114年12月31日及114年6月30日長期借款明細如下：

貸款機構	115 年 6 月 30 日	利率	償還期間及辦法
上海銀行擔保借款	\$ 2,625	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	20,850	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	11,000	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 1,000 仟元
第一商業銀行擔保借款	16,162	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	22,237	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	10,392	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	2,417	2.22%	自 112 年 11 月 16 日起至 117 年 11 月 16 日止，按月平均攤還本金
台灣中小企業銀行等 8 家銀行聯貸擔保借款	573,000	4.20%	自 115 年 1 月 20 日起算屆滿 60 個月之日為第 1 期，其後以每 6 個月為 1 期，共分 5 期清償貸放本金，其中第 1 期至第 4 期，每期各應清償貸放本金之 3%，其餘貸放本金應於最後 1 期(第 5 期)清償。其餘請詳說明(2)
小 計	658,683		
減：一年內到期	(35,649)		
合 計	\$ 623,034		

貸款機構	114 年 12 月 31 日	利率	償還期間及辦法
上海銀行擔保借款	\$ 3,675	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	27,800	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	2,237	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	7,143	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	8,065	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	8,683	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	13,000	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 1,000 仟元
第一商業銀行擔保借款	16,527	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	26,539	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	12,990	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	2,917	2.22%	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	129,576		
減：一年內到期	(61,723)		
合 計	\$ 67,853		

貸款機構	114年6月30日	利率	償還期間及辦法
上海銀行擔保借款	\$ 4,725	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	34,750	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	4,922	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	15,714	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	17,742	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	19,103	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	15,000	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1,000仟元
第一商業銀行擔保借款	16,887	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	30,793	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	15,588	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	3,417	2.22%	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	178,641		
減：一年內到期	(92,977)		
合計	\$ 85,664		

(2) 本集團為支付安平港第三期悅榕軒飯店、全齡養身居工程款及充實中期營運週轉金與臺灣中小企業銀行等8家銀行簽訂聯合授信合約，授信期間為自本授信案首次動用日起算至屆滿7年之日止。該聯合授信案之授信項目及額度甲項授信：中期(擔保)放款-額度新臺幣18億5,500萬元整，得分次動用，不得循環動用，動用期間自本授信案首次動用日起算至屆滿3年之日止，借款人得依本合約分次申請動用甲項授信額度，動用期間屆滿時，該未動用之甲項授信額度即自動取消。乙項授信：中期放款-額度新臺幣1億6,500萬元整，得循環動用，動用期間自本授信案之授信期間內，依本合約循環申請動用乙項授信額度，惟各次動用之到期日均不得超過本授信案之授信期間屆滿之日。截至115年6月30日、114年12月31日及114年6月30日止，本集團貸款餘額分別為573,000仟元、0仟元及0仟元。本集團與臺灣中小企業銀行8家聯貸銀行簽訂聯合授信合約，應維持下列之財務比率與限制約定：

- A. 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於150%。
- B. 負債比率：負債總額對有形淨值之比率，不得高於250%。
- C. 利息保障倍數：稅前淨利加利息費用加折舊加攤銷之總和對利息費用之比率，不得低於2倍。

前述各項財務比率及規定，應依保證人採用國際會計準則(IFRS)並經會計師查核簽證之年度合併財務報告書為計算基準。如未符合任一財務比率或限制約定，應以現金增資或其他方式改善，而下一期經借款人之會計師查核簽證之年度合併財務報告符合所有財務比率與限制約定時，得不視為發

生本合約之違約情事；惟於改善期間內，不符合之合併財務報告提出日後之最近應付息日起至提供會計師出具之證明文件顯示此不符合情形已補正之前一日止，就本授信案各項授信餘額之利率加碼應再增加0.15%。

- (3) 對於長期借款，本集團提供部分其他金融資產、不動產、廠房及設備及使用權資產作為借款之擔保品，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115年及114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3,276仟元及3,096仟元。

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	115 年 1 月至 6 月	
	股權(仟股)	金 額
1 月 1 日餘額	139,773	\$ 1,397,727
6 月 30 日餘額	139,773	\$ 1,397,727

項 目	114 年 1 月至 6 月	
	股權(仟股)	金 額
1 月 1 日餘額	139,625	\$ 1,396,252
執行員工認股權	148	1,475
6 月 30 日餘額	139,773	\$ 1,397,727

- (2) 截至115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1,397,727仟元，每股票面金額10元，發行股數共計139,773仟股。

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	115 年 1 月至 6 月		114 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	1,359	\$ 11.50	2,281	\$ 11.50
本年度執行數量	-	11.50	(128)	11.50
本年度已失效	(136)	11.50	(614)	11.50
年底流通在外數量	1,223	11.50	1,539	11.50

本集團於115及114年1月至6月認列之酬勞成本分別為489仟元及1,068仟元。

19. 資本公積

項 目	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
發行股票溢價	\$ 1,809,875	\$ 1,809,875	\$ 1,809,875
認列對子公司所有權			
權益變動數	1,873	1,873	1,873
員工認股權	18,481	17,992	16,924
合 計	\$ 1,830,229	\$ 1,829,740	\$ 1,828,672

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。

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，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115年6月及114年6月股東會因114年度及113年度為稅後淨損，決議不擬分配。
- (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	
	115 年 1 月至 6 月	114 年 1 月至 6 月
1 月 1 日餘額	\$ 2,742	\$ 2,761
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	(1,250)	(1,782)
6 月 30 日餘額	\$ 1,492	\$ 979

22. 非控制權益

項 目	115 年 1 月至 6 月	114 年 1 月至 6 月
1 月 1 日餘額	\$ 12,672	\$ 25,437
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨損	(533)	(2,835)
合併變動影響數	-	(8,418)
6 月 30 日餘額	\$ 12,139	\$ 14,184

23. 營業收入

項 目	115 年 1 月至 6 月	114 年 1 月至 6 月
年費及會費收入	\$ 45,645	\$ 65,780
船舶及泊位租賃收入	33,589	24,703
使用權資產轉租利益	15,888	71,039
餐旅服務收入	51,909	51,372
船艇銷售收入	76,441	27,306
船艇代管收入	5,022	4,162
其 他	15,636	10,798
合 計	\$ 244,130	\$ 255,160

(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)、長期應收票據及款項、合約資產及合約負債如下：

項 目	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
應收票據及帳款	\$ 156,589	\$ 142,982	\$ 202,830
減：備抵損失	(3,385)	(3,536)	(1,021)
合 計	\$ 153,204	\$ 139,446	\$ 201,809

項 目	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
合約負債-流動			
預收會費	\$ 555	\$ 1,421	\$ 556
預收船租	2,866	1,323	3,507
預收房地款	2,615	5,660	12,822
其他預收款	42,310	40,998	145,390
預收泊位權利金	14,412	31,060	42,304
預收年費及規費	11,916	6,832	10,423
合 計	<u>\$ 74,674</u>	<u>\$ 87,294</u>	<u>\$ 215,002</u>
合約負債-非流動			
預收船租	\$ 2,728	\$ 2,838	\$ 3,159
預收房地款	93,396	102,297	97,863
預收泊位權利金	48,326	49,851	50,015
合 計	<u>\$ 144,450</u>	<u>\$ 154,986</u>	<u>\$ 151,037</u>

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115年及114年1月至6月認列為收入金額分別為32,431仟元及53,661仟元。

(2) 尚未履行之客戶合約

本集團截至115年6月30日、114年12月31日及114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	115 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	\$ 31,780	\$ 30,701	\$ 62,481
勞健保費用	3,772	3,541	7,313
退休金費用	1,636	1,640	3,276
其他員工福利費用	1,766	1,425	3,191
折舊費用	45,892	21,717	67,609
攤銷費用	5,234	912	6,146

性 質 別	114 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	\$ 31,701	\$ 28,196	\$ 59,897
勞健保費用	3,590	3,083	6,673
退休金費用	1,655	1,441	3,096
其他員工福利費用	1,879	1,260	3,139
折舊費用	39,015	22,063	61,078
攤銷費用	4,130	1,259	5,389

- (1) 本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於3%提撥員工酬勞及董事酬勞。115年及114年1月至6月皆為稅前淨損，故不擬估列員工及董事酬勞。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) 114年及113年度均因稅後淨損，尚無員工酬勞及董監酬勞發放計劃，故未估計員工酬勞及董事酬勞，惟若嗣後董事會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度損益。
- (3) 本公司董事會通過決議之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，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	115 年 1 月至 6 月	114 年 1 月至 6 月
銀行存款利息	\$ 1,632	\$ 1,507
押金設算息	36	172
合約資產利息收入	1,616	798
合 計	\$ 3,284	\$ 2,477

26. 其他收入

項 目	115 年 1 月至 6 月	114 年 1 月至 6 月
股利收入	\$ 1,073	\$ -
其他	2,658	692
合 計	\$ 3,731	\$ 692

27. 其他利益及損失

項 目	115 年 1 月至 6 月	114 年 1 月至 6 月
淨外幣兌換損失	(\$ 260)	(\$ 280)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	-	6,057
處分不動產、廠房及設備損失	(88)	-
其他	(5,582)	(331)
合 計	(\$ 5,930)	\$ 5,446

28. 財務成本

項 目	115 年 1 月至 6 月	114 年 1 月至 6 月
銀行借款利息	\$ 10,007	\$ 3,425
租賃負債及營運特許權 負債之利息	31,126	27,989
資金貸與利息	2,614	-
減：符合要件之資產資 本化金額	(14,063)	(9,340)
其他	-	65
合 計	<u>\$ 29,684</u>	<u>\$ 22,139</u>

29. 所得稅

(1) 所得稅利益組成部分：

	115 年 1 月至 6 月	114 年 1 月至 6 月
當年度所得稅費用	\$ 1,131	\$ -
遞延所得稅利益	(17,878)	(13,154)
認列於損益表之所得稅利益	<u>(\$ 16,747)</u>	<u>(\$ 13,154)</u>

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113年度。

30. 其他綜合損益

項 目	115 年 1 月至 6 月		
	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 工具未實現評價損益	<u>(\$ 1,250)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,250)</u>

項 目	114 年 1 月至 6 月		
	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 工具未實現評價損益	<u>(\$ 1,782)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,782)</u>

31. 每股盈餘(虧損)

	115 年 1 月至 6 月	114 年 1 月至 6 月
基本每股盈餘(虧損)：		
屬於母公司之本期淨利(損)	(\$ 92,822)	\$ 13,351
本期流通在外加權平均股數(仟股)	139,773	139,694
基本每股盈餘(虧損)(稅後)(元)	(\$ 0.66)	\$ 0.10
稀釋每股盈餘(虧損)：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利(損)	(\$ 92,822)	\$ 13,351
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
本期流通在外加權平均	139,773	139,694
員工認股權影響數(仟股)(註)	-	746
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	139,773	140,440
稀釋每股盈餘(虧損)(稅後)(元)	(\$ 0.66)	\$ 0.10

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。

115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。

32. 來自籌資活動之負債之調節

項 目	115 年 1 月 1 日	現金流量	其他非現金之變動	115 年 6 月 30 日
短期借款	\$ 124,000	\$ 62,000	\$ -	\$ 186,000
其他應付款(含關係人)	100,000	-	-	100,000
長期借款	129,576	529,107	-	658,683
(含一年內到期部分)				
租賃負債及營運特許權負債	2,775,656	(7,094)	(4,379)	2,764,183
(含一年內到期部份)				
存入保證金	7,392	17	-	7,409
來自籌資活動之負債總額	\$ 3,136,624	\$ 584,030	(\$ 4,379)	\$ 3,716,275

項 目	114 年 1 月 1 日	現金流量	其他非現金之變動	114 年 6 月 30 日
短期借款	\$ 40,000	\$ 95,000	\$ -	\$ 135,000
長期借款	227,656	(49,015)	-	178,641
(含一年內到期部分)				
租賃負債及營運特許權負債	2,314,975	(2,861)	6,187	2,318,301
(含一年內到期部份)				
存入保證金	7,372	(94)	(300)	6,978
來自籌資活動之負債總額	\$ 2,590,003	\$ 43,030	\$ 5,887	\$ 2,638,920

(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
亞青海洋文創股份有限公司	關聯企業
萬通人力資源顧問股份有限公司 (萬通人力資源公司)	其他關係人
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
王昱茗	主要管理階層
張慶祥	其他關係人
羅致遠	其他關係人(註)
蔡雪苓	其他關係人(註)
資雨國際有限公司	其他關係人
統博國際經營顧問股份有限公司	其他關係人
劉秋美	其他關係人
三興管理顧問股份有限公司	其他關係人
胡竣甯	其他關係人
侯慶輝	其他關係人
姬琳	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
舟坊股份有限公司	其他關係人
鉅揚國際顧問股份有限公司	其他關係人
泰萬通國際地產股份有限公司	其他關係人
台鋼漢堡王股份有限公司	其他關係人
湯宏仁	其他關係人
楊茜羽	其他關係人
黃俊義	其他關係人
金智富資產管理股份有限公司	其他關係人
謝汶芳	其他關係人
台鋼雄鷹棒球隊股份有限公司	其他關係人
台鋼運動行銷股份有限公司	其他關係人
盧繼剛	其他關係人
麥玉煒	其他關係人
王觀文	其他關係人
四葉投資管理顧問有限公司	其他關係人
亞萬聯合控股股份有限公司	其他關係人

關係人名稱	與本集團之關係
克蘭奇遊艇股份有限公司	其他關係人
桂田文創娛樂股份有限公司	其他關係人
台灣海洋永續股份有限公司	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	115 年 1 月至 6 月	114 年 1 月至 6 月
其他關係人	\$ 3,200	\$ 28,571
主要管理階層	204	12
合 計	\$ 3,404	\$ 28,583

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	115 年 1 月至 6 月	114 年 1 月至 6 月
主要管理階層	\$ 673	\$ 131
其他關係人	7,193	5,022
合 計	\$ 7,866	\$ 5,153

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) 應收關係人款項

關係人類別	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
應收帳款			
關聯企業	\$ 13	\$ 6	\$ 12
主要管理階層	-	50	171
其他關係人	523	486	37
合 計	536	542	220
減：備抵損失	(59)	(12)	(1)
淨 額	\$ 477	\$ 530	\$ 219

115年及114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(減損損失)分別為(47)仟元及34仟元。

關係人類別	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
其他應收款			
其他關係人	\$ 1,073	\$ -	\$ -

115年及114年1至6月對上述其他應收關係人款項提列之預期信用減損損失皆為0仟元。

(4) 應付關係人款項

關係人類別	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
應付帳款			
其他關係人	\$ 1,360	\$ 667	\$ 565
其他應付款			
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 15
主要管理階層	20	30	-
其他關係人	452	451	102
合 計	\$ 472	\$ 481	\$ 117

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(5) 資金融通

A. 期末餘額

關係人名稱	帳列項目	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
金智富資產管理(股)有限公司	其他應付款	\$ 102,905	\$ 101,170	\$ -

B. 利息支出

關係人名稱	115 年度 1 月至 6 月	114 年度 1 月至 6 月
金智富資產管理(股)有限公司	\$ 1,735	\$ -
利率區間	3.50%	-

(6) 合約負債

關係人類別	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
關聯企業	\$ -	\$ 30	\$ 30
主要管理階層	3,457	3,507	3,710
其他關係人	1,396	1,999	4,458
合 計	\$ 4,853	\$ 5,536	\$ 8,198

(7) 預付款項

關係人類別	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
其他關係人	\$ 3,018	\$ 3,050	\$ 429

(8) 存出保證金

關係人類別	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
其他關係人	\$ 10,100	\$ 4,100	\$ 4,100

(9) 存入保證金

關係人類別	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
其他關係人	\$ 176	\$ 155	\$ 167
主要管理階層	100	-	-
合 計	\$ 276	\$ 155	\$ 167

4. 主要管理階層薪酬資訊

項 目	115 年 1 月至 6 月	114 年 1 月至 6 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 8,859	\$ 8,035
退職後福利	187	218
合 計	\$ 9,046	\$ 8,253

(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	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
其他金融資產-非流動	\$ 290,981	\$ 121,688	\$ 107,265
使用權資產	232,253	-	-
不動產、廠房及設備	240,284	249,567	317,656
合 計	\$ 763,518	\$ 371,255	\$ 424,921

本集團與台灣中小企業銀行簽訂聯合授信合約內容提到需抵押安平港遊艇碼頭區A區土地及水域租賃暨投資興建商港設施案之第三期開發案完成之建築物暨其附屬設施，待其建物所有權第一次登記後於3個月內辦理建物抵質押權設定登記，目前該開發案尚在興建中。

(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至115年6月30日、114年12月31日及114年6月30日止，本集團因基隆市中正區八斗子遊艇港泊區合約需提供保證金而委託銀行開立之履約保證金連帶保證書金額分別為60,000仟元、0仟元及0仟元。
- 本集團未認列之合約承諾如下：

項 目	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
工程合約	\$ 3,173,094	\$ 3,135,700	\$ 3,136,212

3. 本集團融資額度如下：

項 目	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
已動用金額	\$ 1,106,000	\$ 523,000	\$ 504,000
未動用金額	1,507,500	2,060,500	59,500
合 計	<u>\$ 2,613,500</u>	<u>\$ 2,583,500</u>	<u>\$ 563,500</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114年度合併財務報告所述者，並無重大變動，請詳114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%，115年及114年1月至6月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)349仟元及343仟元。

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		
	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
具公允價值利率風險：			
金融資產	\$ 118,890	\$ 123,704	\$ 103,471
金融負債	(160,000)	(100,000)	-
淨 額	(\$ 41,110)	\$ 23,704	\$ 103,471
具現金流量利率風險：			
金融資產	\$ 395,429	\$ 165,578	\$ 265,466
金融負債	(784,683)	(253,576)	(313,641)
淨 額	(\$ 389,254)	(\$ 87,998)	(\$ 48,175)

(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115年及114年1月至6月淨損將各增加1,557仟元及193仟元。

(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115年6月30日、114年12月31日及114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分別為16%、90%及59%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(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	115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	\$ 74,176	\$ 114,477	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 188,653	\$ 186,000
應付票據	1,500	-	-	-	-	1,500	1,500
應付帳款(含關係人)	28,482	-	-	-	-	28,482	28,482
其他應付款(含關係人)	137,687	-	-	-	-	137,687	137,687
存入保證金	-	-	-	-	7,409	7,409	7,409
長期借款(含一年內到期)	18,022	18,112	22,541	28,798	591,686	679,159	658,683
合計	\$ 259,867	\$ 132,589	\$ 22,541	\$ 28,798	\$ 599,095	\$ 1,042,890	\$ 1,019,761

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	\$ 101,897	\$ 400,980	\$ 504,359	\$ 2,662,886	\$ 3,670,122
特許權負債	\$ 7,764	\$ 38,131	\$ 71,840	\$ 782,480	\$ 900,215

非衍生金融負債	114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	\$ 124,416	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 124,416	\$ 124,000
應付票據	195,265	-	-	-	-	195,265	195,265
應付帳款(含關係人)	16,704	-	-	-	-	16,704	16,704
其他應付款(含關係人)	34,572	102,333	-	-	-	136,905	134,572
存入保證金	-	-	-	-	7,392	7,392	7,392
長期借款(含一年內到期)	44,786	18,417	36,599	25,240	14,648	139,690	129,576
合計	\$ 415,743	\$ 120,750	\$ 36,599	\$ 25,240	\$ 22,040	\$ 620,372	\$ 607,509

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	\$ 100,104	\$ 402,108	\$ 505,702	\$ 2,706,398	\$ 3,714,312
特許權負債	\$ 7,764	\$ 32,353	\$ 71,266	\$ 796,224	\$ 907,607

	114 年 6 月 30 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	\$ 101,259	\$ 35,239	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 136,498	\$ 135,000
應付帳款(含關係人)	13,107	-	-	-	-	13,107	13,107
其他應付款(含關係人)	67,669	-	-	-	-	67,669	67,669
存入保證金	-	-	-	-	6,978	6,978	6,978
長期借款(含一年內到期)	50,065	44,786	28,927	54,296	15,790	193,864	178,641
合 計	\$ 232,100	\$ 80,025	\$ 28,927	\$ 54,296	\$ 22,768	\$ 418,116	\$ 401,395

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	\$ 54,362	\$ 192,404	\$ 263,710	\$ 1,836,350	\$ 2,346,826
特許權負債	\$ 797	\$ 2,833	\$ 4,539	\$ 16,116	\$ 24,285

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115年6月30日、114年12月31日及114年6月30日各項金融資產及金融負債之帳面價值如下：

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 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	\$ 216,844	\$ 161,436	\$ 244,354
應收票據及帳款(含關係人)	32,258	15,358	139,486
其他應收款(含關係人)	9,719	8,199	8,356
其他金融資產－流動	7,500	9,500	19,500
其他金融資產－非流動	290,981	121,688	107,265
存出保證金	60,039	144,965	84,610
長期應收票據及款項	120,946	124,088	62,323
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	34,857	36,107	34,344
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	186,000	124,000	135,000
應付票據及帳款(含關係人)	29,982	211,969	13,107
其他應付款(含關係人)	137,687	134,572	67,669
存入保證金	7,409	7,392	6,978
長期借款(含一年內到期之長期借款)	658,683	129,576	178,641
租賃負債及營運特許權負債(含流動和非流動)	2,764,183	2,775,656	2,318,301

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、長期應收票據及款項、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。本集團之公允價值等級資訊如下表所示：

項 目	115 年 6 月 30 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值				
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	\$ -	\$ -	\$34,857	\$34,857

項 目	114 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值				
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	\$ -	\$ -	\$36,107	\$36,107

項 目	114 年 6 月 30 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值				
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	\$ -	\$ -	\$34,344	\$34,344

(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	
	115 年 1 月至 6 月	114 年 1 月至 6 月
期初餘額	\$ 36,107	\$ 36,126
認列於其他綜合損益	(1,250)	(1,782)
期末餘額	\$ 34,857	\$ 34,344

(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：

	115 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	\$ 34,857	淨資產 價值法	淨資產價值	淨資產價值與公允價值 成正比

	114 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	\$ 36,107	淨資產 價值法	淨資產價值	淨資產價值與公允價值 成正比
	114 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	\$ 34,344	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	115 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%	\$ -	\$ -	\$ 349	(\$ 349)
項 目	輸入值	變動	114 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	流通性折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 361	(\$ 361)
項 目	輸入值	變動	114 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%	\$ -	\$ -	\$ 343	(\$ 343)

(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：附表一。
- (2) 為他人背書保證：附表二。
- (3) 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：附表三。
- (4) 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：無。
- (5) 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：無。
- (6) 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：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子公司

資金貸與他人

民國 115 年 6 月 30 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		
1	亞平開發股份有限公司	本公司	其他應付款－ 關係人	是	\$ 13,000	\$ 13,000	\$ 13,000	3.5%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 45,207	\$ 45,207
2	亞澎海洋開發股份有限公司	本公司	其他應付款－ 關係人	是	30,000	30,000	30,000	3.5%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 38,512	\$ 38,512

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：(1)本公司從事資金貸與時，貸與總額以不超過本公司淨值的 40%為限；個別對象貸與限額如係業務往來以不超過雙方間業務往來金額為限；如係短期融通資金以不超過本公司淨值的 40%為限。

(2)國內子公司-亞平及亞澎海洋從事資金貸與時，貸與總額以不超過貸出方淨值的 40%為限，個別對象貸與限額如係業務往來以不超過雙方間業務往來金額為限；如係短期融通資金以不超過貸出方淨值的 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子公司
為他人背書保證
115 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額	本期最高背書 保證餘額 (註一)	期末背書 保證餘額	實際動支 餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註一)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註二)										
0	本公司	亞基海洋 股份有限 公司	2	\$ 651, 329	\$ 60, 000	\$ 60, 000	\$ -	-	1.84%	\$1, 302, 657	Y	N	N
0	本公司	亞澎海洋 開發股份 有限公司	2	651, 329	20, 000	20, 000	-	-	0.61%	1, 302, 657	Y	N	N
0	本公司	亞澎遊艇 開發股份 有限公司	2	651, 329	10, 000	10, 000	-	-	0.31%	1, 302, 657	Y	N	N

註一：依背書保證作業辦法規定，對外背書保證總額度及單一企業背書保證額度以背書保證公司最近財務報表淨值之百分之四十及百分之二十為限。
淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

附表三

亞果遊艇開發股份有限公司及子公司
 期末持有之重大有價證券
 民國 115 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	3,264	\$ 33,554	15.18	\$ 33,554	

附表四

亞果遊艇開發股份有限公司及子公司

轉投資事業相關資訊

民國 115 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%	\$ 62,394	(\$ 3,403)	(\$ 3,403)	
	亞青海洋文創股份有限公司	台灣	水域遊憩活動經營	104,333	104,333	10,433	44.52%	94,284	(9,361)	(4,168)	
	樂活海洋休閒股份有限公司	台灣	水域遊憩活動經營	69,753	69,753	6,710	74.56%	36,378	(1,822)	(1,448)	
	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%	110,392	4,144	4,174	
	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%	4,144	(9)	(9)	
	亞顧股份有限公司	台灣	管理顧問業	5,000	5,000	500	100.00%	3,219	(155)	(155)	
	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%	96,280	(482)	(482)	
	亞基海洋股份有限公司	台灣	水域遊憩活動經營	100,000	100,000	10,000	100.00%	95,799	(1,001)	(3,822)	

(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。