

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查核報告  
民國 113 年及 112 年度

公司地址：台南市安平區新港路二段 777 號  
公司電話：(06)298-3699

亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司

目 錄

項 目	頁次
一、封面	1
二、目錄	2
三、關係企業合併財務報告聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	23~43
(七)關係人交易	43~46
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十)重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其他	47~53
(十三)附註揭露事項	53~54
1. 重大交易事項相關資訊	53~54
2. 轉投資事業相關資訊	53~54
3. 大陸投資資訊	53~54
(十四)部門資訊	58

亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司

聲 明 書

民國 113 年 12 月 31 日

本公司民國 113 年度(自 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日)依「關係企業合併營業報告書，關係企業合併財務報告及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：亞果遊艇開發股份有限公司

負責人：侯 佑 霖



中 華 民 國 114 年 4 月 22 日

## 會計師查核報告

亞果遊艇開發股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

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

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司民國 113 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司民國 113 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

#### 收入認列

亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司於民國 113 年度合併財務報告中會費收入金額為 143,213 仟元，佔營業收入淨額 29%。會費收入為亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司主要營收來源，本會計師認為會費收入是否真實發生對合併財務報告之影響實屬重大，故將會費收入真實性列為本年度關鍵查核事項，有關收入認列之會計政策及相關揭露請詳合併財務報告附註(四)18 及附註(六)24。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之主要查核程序包括：

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

### 其他事項

亞果遊艇開發股份有限公司業已編製民國 113 年度及 112 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

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

### 會計師查核合併財務報告之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於亞果遊艇開發股份有限公司集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司民國 113 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：



會計師：



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

核准文號：金管證審字第 1120336269 號

民國 114 年 4 月 22 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年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	113年12月31日		112年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註(六)1)	\$ 335,034	6	\$ 401,943	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註(六)2)	-	-	93	-
1150	應收票據淨額(附註(六)4)	11,417	-	1,739	-
1170	應收帳款淨額(附註(六)5)	19,129	-	10,242	-
1180	應收帳款-關係人淨額(附註(七))	238	-	430	-
1200	其他應收款(附註(六)6)	14,754	-	2,825	-
1210	其他應收款-關係人(附註(七))	-	-	86	-
1220	本期所得稅資產	5,832	-	409	-
1330	存貨淨額(附註(六)7)	44,972	1	35,516	1
1410	預付款項	174,151	3	123,485	2
1476	其他金融資產-流動(附註(六)8、(八))	19,500	-	24,650	1
1479	其他流動資產-其他	14,416	-	18,900	-
11xx	流動資產合計	639,443	10	620,318	12
	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)	36,126	1	26,661	1
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)9、(八))	2,514,673	39	1,912,304	38
1755	使用權資產(附註(六)10)	2,022,723	31	1,175,170	24
1760	投資性不動產淨額(附註(六)11)	717,511	11	746,095	15
1805	商譽(附註(六)12)	2,236	-	2,236	-
1821	營運特許權資產(附註(六)13)	138,579	2	139,484	3
1825	其他無形資產(附註(六)14)	34,855	1	32,644	1
1840	遞延所得稅資產(附註(六)30)	91	-	33	-
1915	預付設備款	1,190	-	14,289	-
1920	存出保證金	85,086	1	89,913	2
1930	長期應收票據及款項	63,657	1	-	-
1980	其他金融資產-非流動(附註(六)8、(八))	123,973	2	160,323	3
1990	其他非流動資產-其他	66,966	1	66,202	1
15xx	非流動資產合計	5,807,666	90	4,365,354	88
1xxx	資產總計	\$ 6,447,109	100	\$ 4,985,672	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	113年12月31日		112年12月31日	
		金額	%	金額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註(六)15)	\$ 40,000	1	\$ 11,000	-
2130	合約負債-流動(附註(六)24)	187,442	3	406,800	8
2150	應付票據	-	-	22,019	-
2170	應付帳款	13,463	-	6,492	-
2180	應付帳款-關係人(附註(七))	1,371	-	308	-
2200	其他應付款	102,114	2	33,952	1
2220	其他應付款-關係人(附註(七))	162	-	251	-
2230	本期所得稅負債	1,065	-	14,747	-
2250	營運特許權負債-流動(附註(六)13)	651	-	637	-
2280	租賃負債-流動(附註(六)10)	55,416	1	33,620	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註(六)16)	98,105	1	91,165	2
2399	其他流動負債-其他	3,704	-	24,865	1
21xx	流動負債合計	503,493	8	645,856	13
	非流動負債				
2527	合約負債-非流動(附註(六)24)	137,468	2	90,234	2
2540	長期借款(附註(六)16)	129,551	2	210,125	4
2550	營運特許權負債-非流動(附註(六)13)	30,116	-	30,767	-
2570	遞延所得稅負債(附註(六)30)	248	-	79	-
2580	租賃負債-非流動(附註(六)10)	2,228,792	35	1,380,276	28
2645	存入保證金	7,372	-	4,060	-
25xx	非流動負債合計	2,533,547	39	1,715,541	34
2xxx	負債總計	3,037,040	47	2,361,397	47
	權益				
	歸屬於母公司業主之權益				
	股本(附註(六)18)				
3110	普通股股本	1,396,252	22	1,088,287	22
3140	預收股本	200	-	1,565	-
3100	股本合計	1,396,452	22	1,089,852	22
3200	資本公積(附註(六)20)	1,827,412	28	1,307,002	26
3300	保留盈餘(附註(六)21)	158,007	2	183,964	4
3310	法定盈餘公積	20,586	-	19,136	1
3350	未分配盈餘	137,421	2	164,828	3
3400	其他權益(附註(六)22)	2,761	-	887	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	3,384,632	52	2,581,705	52
36xx	非控制權益(附註(六)23)	25,437	1	42,570	1
3xxx	權益總計	3,410,069	53	2,624,275	53
	負債及權益總計	\$ 6,447,109	100	\$ 4,985,672	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12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	113年度		112年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註(六)24)	\$ 499,389	100	\$ 437,400	100
5000	營業成本(附註(六)7、25)	( 312,577)	( 63)	( 237,422)	( 54)
5900	營業毛利	186,812	37	199,978	46
	營業費用(附註(六)25)				
6100	推銷費用	( 90,282)	( 18)	( 90,713)	( 21)
6200	管理費用	( 99,487)	( 20)	( 76,858)	( 17)
6300	研究發展費用	( 5,000)	( 1)	( 4,600)	( 1)
6450	預期信用(減損損失)迴轉利益(附註(六)5)	( 1,290)	-	382	-
6000	營業費用合計	( 196,059)	( 39)	( 171,789)	( 39)
6900	營業淨利(損)	( 9,247)	( 2)	28,189	7
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註(六)26)	8,954	2	8,262	2
7010	其他收入(附註(六)27)	20,748	4	10,068	2
7020	其他利益及損失(附註(六)28)	( 13,568)	( 3)	( 571)	-
7050	財務成本(附註(六)29)	( 36,614)	( 7)	( 24,386)	( 6)
7000	營業外收入及支出合計	( 20,480)	( 4)	( 6,627)	( 2)
7900	本期稅前淨利(損)	( 29,727)	( 6)	21,562	5
7950	所得稅費用(附註(六)30)	( 3,835)	-	( 15,325)	( 4)
8200	本期淨利(損)	( 33,562)	( 6)	6,237	1
	其他綜合損益(附註(六)31)				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	1,874	-	( 549)	-
8300	其他綜合損益(淨額)	1,874	-	( 549)	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 31,688)	( 6)	\$ 5,688	1
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	(\$ 24,983)		\$ 14,502	
8620	非控制權益	( 8,579)		( 8,265)	
		(\$ 33,562)		\$ 6,237	
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	(\$ 23,109)		\$ 13,953	
8720	非控制權益	( 8,579)		( 8,265)	
		(\$ 31,688)		\$ 5,688	
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)(附註(六)32)	(\$ 0.19)		\$ 0.13	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(元)(附註(六)32)	(\$ 0.19)		\$ 0.13	

(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12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益				其他權益		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(負債)淨額		
112年1月1日餘額	\$ 1,032,857	\$ 330	\$ 1,352,336	\$ 13,460	\$ 156,002	\$ 1,436	\$ 37,209	\$ 2,593,630
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	5,676	-	-	-
其他資本公積變動：	-	-	6,667	-	-	-	-	6,667
認列員工認股權之酬勞成本	-	-	51,730	-	-	-	-	-
資本公積配發股票股利	51,730	-	-	-	-	-	-	-
112年度淨利(損)	-	-	-	-	14,502	-	8,265	6,237
112年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	549	-	(549)
執行員工認股權	3,700	1,235	972	-	-	-	-	5,907
對子公司所有權權益變動	-	-	1,243	-	-	-	1,243	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	12,383	12,383
112年12月31日餘額	1,088,287	1,565	1,807,002	19,136	164,828	887	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：	-	-	8,400	-	-	-	-	8,400
認列員工認股權之酬勞成本	-	-	-	-	24,983	-	8,579	33,562
113年度淨損	-	-	-	-	-	1,874	-	1,874
113年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
現金增資	300,000	-	510,000	-	-	-	-	810,000
執行員工認股權	7,965	1,365	990	-	-	-	-	7,590
對子公司所有權權益變動	-	-	72	-	974	-	1,046	-
認列子公司員工認股權之酬勞成本	-	-	1,092	-	-	-	-	1,092
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	(9,600)	(9,600)
113年12月31日餘額	\$ 1,396,252	\$ 200	\$ 1,827,412	\$ 20,586	\$ 137,421	\$ 2,761	\$ 25,437	\$ 3,410,089

(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12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	113年度	112年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(損)	(\$ 29,727)	\$ 21,562
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	100,993	82,321
攤銷費用	12,475	10,357
預期信用(迴轉利益)損失	1,290	(382)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損(益)	(24)	12
員工認股權酬勞成本	9,492	6,667
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	13,289	105
利息費用	36,614	24,386
利息收入	(8,954)	(8,262)
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	210
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	(9,678)	(1,277)
應收帳款增加	(10,154)	(3,294)
應收帳款—關係人(增加)減少	169	(263)
其他應收款(增加)減少	(11,681)	15,473
其他應收款—關係人(增加)減少	86	(86)
存貨增加	(9,456)	(34,215)
預付款項增加	(50,161)	(48,739)
其他流動資產(增加)減少	6,176	18,085
長期應收票據及帳款增加	(63,657)	-
合約負債增加	84,583	71,034
應付票據增加(減少)	(22,019)	22,019
應付帳款增加	6,971	3,205
應付帳款—關係人增加	1,063	173
其他應付款增加	20,770	612
其他應付款—關係人減少	(89)	(346)
其他流動負債增加(減少)	(21,161)	1,646
營運產生之現金流入	57,151	181,003
收取之利息	8,706	7,964
支付之利息	(57,445)	(32,148)
支付之所得稅	(22,829)	(14,505)
營業活動之淨現金流入(出)	(14,417)	142,314

(接次頁)

(承前頁)

項 目	113年度	112年度
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (\$	7,591)	(\$ 8,000)
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	( 821,209)	( 750,960)
處分不動產、廠房及設備	11,992	4,539
存出保證金(增加)減少	4,827	( 54,537)
取得無形資產(含營運特許權資產)	( 13,905)	( 36,922)
處分無形資產	124	-
其他金融資產(增加)減少	41,500	( 123,216)
其他非流動資產增加	( 335)	( 31,109)
預付設備款(增加)減少	( 4,304)	( 11,564)
投資活動之淨現金流出	( 788,784)	( 1,011,769)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	29,000	( 1,670)
舉借長期借款	20,000	185,395
償還長期借款	( 93,634)	-
存入保證金增加	3,312	180
租賃負債及營運特許權負債本金償還	( 30,376)	( 33,567)
現金增資	810,000	-
員工執行認股權	7,590	5,907
非控制權益變動	( 9,600)	12,383
籌資活動之淨現金流入	736,292	168,628
本期現金及約當現金減少數	( 66,909)	( 700,827)
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	\$ 335,034	\$ 401,943

(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12月31日  
(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

(一) 公司沿革

亞果遊艇開發股份有限公司(以下簡稱「本公司」)成立於103年7月16日奉經濟部核准設立，原名亞果遊艇租賃股份有限公司，於民國107年7月更名為亞果遊艇開發股份有限公司。本公司主要營業項目為水域遊憩活動之經營、船舶出租及其零件之批發與零售等業務。

本公司股票於109年4月28日經證券主管機關核准公開發行，並於109年7月1日登錄為興櫃公司。

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

(二) 通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於114年4月22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於113年適用之國際財務報導準則會計準則新發布、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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響。

2. 尚未採用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於114年適用之國際財務報導準則會計準則新發布、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
國際會計準則第 21 號之修正「缺乏可兌換性」	民國 114 年 1 月 1 日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響。

3. 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響：

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 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」	民國 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「涉及自然電力的合約」	民國 115 年 1 月 1 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 17 號「保險合約」	民國 112 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」之修正	民國 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」	民國 112 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」	民國 116 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 19 號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國 116 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	民國 115 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合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響。

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」取代國際財務報導準則第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。

#### (四)重大會計政策之彙總說明

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

##### 1. 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則與金管會認可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)編製。

##### 2. 編製基礎

(1) 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- 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	
			113.12.31	112.12.31
亞果遊艇開發股份有限公司(本公司)	亞澎遊艇開發股份有限公司	水域遊憩活動經營業。	100.00%	100.00%
"	亞青海洋文創股份有限公司	水域遊憩活動經營業。	91.25%	91.25%
"	樂活海洋休閒股份有限公司	水域遊憩活動經營業。	74.56%	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%
"	亞悅開發股份有限公司	旅管及餐飲業務之經營。	100.00%	100.00%
"	亞顧股份有限公司	管理顧問業。	100.00%	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. 外幣換算

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

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

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

#### 5. 資產負債區分流動及非流動之分類標準

(1) 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

A. 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

B. 主要為交易目的而持有者。

- C. 預期於資產負債表日後十二個月內將實現者。
- D. 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

(2) 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- A. 預期將於正常營業週期中清償者。
- B. 主要為交易目的而持有者。
- C. 須於資產負債表日後十二個月內清償者。(即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)。
- D. 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

## 6. 現金及約當現金

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

## 7. 金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

(1) 金融資產

### A. 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

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

(A) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本集團未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量，若該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致。

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

(B) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況下，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

(C) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

B. 金融資產減損

- (A) 本集團於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)之減損損失。

- (B) 應收款項均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。
- (C) 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事預所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。
- (D) 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

#### C. 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- (A) 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- (B) 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- (C) 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

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

#### (2) 權益工具

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

#### (3) 金融負債

##### A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

##### B. 金融負債之除列

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

#### (4) 金融工具之修改

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

### 8. 存貨

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

### 9. 不動產、廠房及設備

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

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

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

## 10. 租賃

本集團係於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。對於合約含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。

### (1) 本集團為承租人

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

#### 使用權資產

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

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

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

#### 租賃負債

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

後續租賃負債係採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用於租賃期間分攤。

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

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租賃給付係於發生當期認列為費用。

(2) 本集團為出租人

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

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

11. 投資性不動產

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

所有投資性不動產係採直線基礎提列折舊。

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

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

12. 無形資產

(1) 單獨取得

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

(2) 營運特許權資產

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

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

(3) 除列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

13. 非金融資產減損

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

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

14. 員工福利

(1) 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

(2) 退休金

確定提撥計畫

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

(3) 員工酬勞及董監酬勞

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

(4) 離職福利

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

15. 股本

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

## 16. 股份基礎給付

- (1) 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
- (2) 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

## 17. 所得稅

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

抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

- (6) 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

## 18. 收入認列

本集團來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

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

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

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

### (1) 銷售商品

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

### (2) 會費、船舶及泊位租賃及船艇代管收入

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

### (3) 年費收入

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

## 19. 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## 20. 商譽

商譽不予攤銷，但每年需定期進行減損測試。當出現減損跡象時，亦需進行減損測試。進行減損測試時，應將商譽分攤至本集團預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位或現金產生單位群組。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，就其差額先減少已分攤至該現金產生單位之商譽帳面金額，次就該單位中其他各資產帳面金額等比例分攤至各該資產。任何減損損失應立即認列為當年度損失，且不得於後續期間迴轉。

### (五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

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

本集團編製本合併財務報告時，所作會計政策採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之說明如下：

#### 1. 會計政策採用之重要判斷

收入認列

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

若有下列情況之一，本集團為主理人：

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

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

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

#### 2. 重要會計估計及假設

有形資產及無形資產減損評估

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

## (六)重要會計項目之說明

### 1. 現金及約當現金

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
現 金	\$ 669	\$ 495
活期存款	303,115	321,163
外幣存款	21,250	49,285
定期存款	10,000	31,000
合 計	<u>\$ 335,034</u>	<u>\$ 401,943</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 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
金融資產—流動		
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>

(1) 本集團於113年及112年度認列之淨(損)益分別為24仟元及(12)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 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
非流動：		
權益工具		
國內未上市櫃公司股票	\$ 33,365	\$ 25,774
評價調整	2,761	887
合 計	<u>\$ 36,126</u>	<u>\$ 26,661</u>

(1) 本集團依中長期策略目的投資國內未上市櫃普通股，並預期透過長期投資獲利。本集團管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(2) 本集團於113年及112年12月31日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供質押之情況。

(3) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)。

#### 4. 應收票據淨額

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
應收票據		
因營業而發生	\$ 11,417	\$ 1,739
減：備抵損失	-	-
應收票據淨額	\$ 11,417	\$ 1,739

(1) 本集團之應收票據未有貼現或提供質押之情形。

(2) 有關備抵損失之相關揭露請詳下列應收帳款淨額。

#### 5. 應收帳款淨額

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 18,135	\$ 10,602
應收分期帳款	4,200	-
減：未實現利息收入-	( 1,579)	-
應收分期帳款		
減：備抵損失	( 1,627)	( 360)
應收帳款淨額	\$ 19,129	\$ 10,242

(1) 本集團之應收帳款係按攤銷後成本衡量。

(2) 本集團之應收帳款未有提供質押之情形。

(3) 本集團對會員年費及會費等銷售之平均授信期間為30天至60天。本集團採行之政策係僅與信用良好之對手進行交易，亦持續地針對客戶之財務狀況進行評估。此外，本集團於資產負債表日逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

(4) 本集團採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務及產經狀況，並同時考量產業展望及外部信用評等以調整歷史及現實資訊所建立之損失率。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

本集團依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失(含關係人及其他應收款)如下：

113 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	\$ 42,834	\$ 465	\$ 42,369
逾期 31~183 天	10%	3,481	312	3,169
逾期 184~365 天	30%	-	-	-
逾期超過 365 天	100%	885	885	-
		\$ 47,200	\$ 1,662	\$ 45,538

112年12月31日	預期信用	總帳面金額	備抵損失(存續期	攤銷後成本
	損失率		間預期信用損失)	
未逾期0~30天	1%以上	\$ 14,470	\$ 269	\$ 14,201
逾期31~183天	10%	1,224	103	1,121
逾期184~365天	30%	-	-	-
逾期超過365天	100%	-	-	-
		<u>\$ 15,694</u>	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 15,322</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 年度	112 年度
期初餘額	\$ 372	\$ 754
加：減損損失提列	1,290	-
減：減損損失迴轉	-	(382)
期末餘額	<u>\$ 1,662</u>	<u>\$ 372</u>

本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

(6) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)。

(7) 本集團於113年及112年度應收款項減損損失(回升利益)分別為1,290仟元及(382)仟元。

#### 6. 其他應收款

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
其他應收款	\$ 14,208	\$ 2,527
應收利息	546	298
減：備抵損失	-	-
其他應收款淨額	<u>\$ 14,754</u>	<u>\$ 2,825</u>

#### 7. 存貨淨額

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
商 品	<u>\$ 44,972</u>	<u>\$ 35,516</u>

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	113 年度	112 年度
出售存貨成本	\$ 69,651	\$ 69,905
存貨跌價損失(回升利益)	(29)	311
船舶及泊位租賃成本	107,585	108,365
餐旅服務成本	96,031	42,441
其他營業成本	39,339	16,400
營業成本合計	<u>\$ 312,577</u>	<u>\$ 237,422</u>

(2) 本集團於113年及112年度因調漲部份產品價格及消化部份庫存或將存貨沖減至淨變現價值，而產生存貨跌價損失(回升利益)分別為(29)仟元及311仟元。

(3) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

## 8. 其他金融資產

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
流 動		
受限制定期存款	\$ -	\$ 150
三個月以上定期存款	19,500	24,500
合 計	\$ 19,500	\$ 24,650
非 流 動		
備償存款	\$ 40,002	\$ 53,522
受限制定期存款	83,971	106,801
合 計	\$ 123,973	\$ 160,323

本集團以其他金融資產提供擔保之資訊請詳附註(八)。

## 9. 不動產、廠房及設備

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
土地及土地改良物	\$ 70,218	\$ 69,959
房屋及建築	667,306	243,775
機器設備	3,830	2,017
運輸設備	1,973	2,040
船舶設備	362,481	348,643
辦公設備	5,379	3,622
租賃改良物	72,536	78,839
其他設備	161,274	66,775
碼頭設備	471,473	342,312
未完工程	949,650	957,980
成本合計	2,766,120	2,115,962
減：累計折舊	( 251,447)	( 203,658)
合 計	\$ 2,514,673	\$ 1,912,304

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	259	6,508	1,813	100	10,299	2,114	-	23,992	4,124	857,578	906,787
處分	-	( 17,972)	-	( 167)	-	( 357)	( 6,303)	( 2,723)	( 11,816)	-	( 39,338)
重分類(註1)	-	434,995	-	-	3,539	-	-	73,230	136,853	( 865,908)	( 217,291)
113.12.31 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
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	317	9,723	406	553	24,206	1,242	2,506	14,094	8,801	-	61,848
處分	-	( 9,118)	-	( 141)	-	( 127)	( 4,319)	( 314)	( 38)	-	( 14,057)
重分類	-	-	( 20)	-	-	-	-	18	-	-	( 2)
113.12.31 餘額	\$ 724	\$ 16,157	\$ 1,629	\$ 1,105	\$ 165,637	\$ 3,182	\$ 6,246	\$ 30,519	\$ 26,248	\$ -	\$ 251,447

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

註1：係轉出投資性不動產232,066仟元，及自預付設備款轉入14,775仟元，請參閱附註(六)11之說明。

註2：係轉出投資性不動產144,153仟元，及自預付設備款轉入4,177仟元，請參閱附註(六)11之說明。

(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：

項 目	113 年度	112 年度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 906,787	\$ 736,150
加：應付設備款增加(減少)數	( 47,392)	30,247
減：折舊費用列入符合要件資本化之金額	( 17,355)	( 7,675)
利息費用列入符合要件資本化之金額	( 20,831)	( 7,762)
支付現金數	\$ 821,209	\$ 750,960

(3) 113年及112年度不動產、廠房及設備借款成本資本化金額分別為20,831仟元及7,762仟元。

(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。

(6) 本集團之子公司亞青海洋文創股份有限公司考量過去類似資產之實際使用經驗、鑑定公司評價報告及參酌同業類似資產之使用情形，本公司113年11月董事會決議延長部分設備-露營車之耐用年限，並自113年10月1日起適用，此項會計估計變動預計將使113年度折舊費用減少749仟元。

## 10. 租賃協議

(1) 使用權資產

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
土地/水域及建築物	\$ 2,166,765	\$ 1,273,639
運輸設備	3,000	3,001
船舶設備	20,757	20,757
成本合計	2,190,522	1,297,397
減：累計折舊	( 167,799)	( 122,227)
淨 額	\$ 2,022,723	\$ 1,175,170

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	900,622	-	-	900,622
本期減少	( 6,150)	( 1)	-	( 6,151)
轉租(註)	( 1,346)	-	-	( 1,346)
113.12.31 餘額	\$ 2,166,765	\$ 3,000	\$ 20,757	\$ 2,190,522

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	28,739	869	4,152	33,760
本期減少	( 5,638)	( 1)	-	( 5,639)
轉租(註)	96	-	-	96
折舊費用列入符合要件 資本化之金額	17,355	-	-	17,355
113. 12. 31 餘額	<u>\$ 156,933</u>	<u>\$ 2,563</u>	<u>\$ 8,303</u>	<u>\$ 167,799</u>

成 本	土地/水域 及建築物	運輸設備	船舶設備	合 計
112. 1. 1 餘額	\$ 1,280,581	\$ 2,533	\$ -	\$ 1,283,114
本期增加	-	468	20,757	21,225
本期減少	( 100)	-	-	( 100)
轉租(註)	( 6,842)	-	-	( 6,842)
112. 12. 31 餘額	<u>\$ 1,273,639</u>	<u>\$ 3,001</u>	<u>\$ 20,757</u>	<u>\$ 1,297,397</u>

累計折舊	土地/水域 及建築物	運輸設備	船舶設備	合 計
112. 1. 1 餘額	\$ 86,622	\$ 956	\$ -	\$ 87,578
折舊費用	22,397	739	4,151	27,287
轉租(註)	( 313)	-	-	( 313)
折舊費用列入符合要件 資產成本之金額	7,675	-	-	7,675
112. 12. 31 餘額	<u>\$ 116,381</u>	<u>\$ 1,695</u>	<u>\$ 4,151</u>	<u>\$ 122,227</u>

註：113年及112年度使用權資產轉租利益帳列於營業收入分別為5,689仟元及8,145仟元。

## (2) 租賃負債

項 目	113年12月31日	112年12月31日
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 55,416</u>	<u>\$ 33,620</u>
非 流 動	<u>\$ 2,228,792</u>	<u>\$ 1,380,276</u>

租賃負債之折現率區間如下：

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

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註(十二)2之說明。

## (3) 重要承租活動及條款

本集團於106年11月與高雄港區土地開發股份有限公司簽定安平港區遊艇碼頭A區土地及水域租賃暨投資興建商港設施案契約書，做為遊艇碼頭區營運使用，租賃期間自106年11月24日至156年11月23日，共計50年，依契

約約定需給付固定權利金(列入使用權資產項下)。每年度應繳納之變動權利金則係自開始營運日翌日起，按每年度營業收入以得標人承諾比例計收。截至113年及112年12月31日，本集團分別以質押定期存款40,000仟元及80,601仟元(含利息)設定為履約之保證，列入其他金融資產-非流動項下。

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

水域：自110年12月13日至130年8月12日，共計19年8個月。

陸域：自110年12月13日至120年10月12日，共計9年10個月。

依契約約定需給付固定權利金(列入使用權資產項下)。每年度應繳納之變動權利金則係自開始營運日翌日起，按每年度營業收入以得標人承諾比例計收

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年度承租相關資訊如下：

項 目	113 年度	112 年度
短期租賃費用	\$ 9,529	\$ 10,719
低價值資產租賃費用	\$ 50	\$ 66
租賃之現金流出總額(註)	\$ 90,510	\$ 72,713

註：係包括本期租賃負債本金及利息支付數。

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

C. 本集團以融資租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註(六)11說明。

## 11. 投資性不動產

項 目	113年12月31日	112年12月31日
使用權資產	\$ 197,796	\$ 209,279
建造中投資性不動產	367,356	559,450
房屋及建築	179,577	-
合 計	744,729	768,729
減：累計折舊	( 27,218)	( 22,634)
淨 額	\$ 717,511	\$ 746,095

成 本	使用權資產	建築物	建造中投資性	合 計
			不動產	
113.1.1 餘額	\$ 209,279	\$ -	\$ 559,450	\$ 768,729
增添	-	-	-	-
轉租(註)	( 11,483)	( 244,583)	-	( 256,066)
重分類	-	424,160	( 192,094)	232,066
113.12.31 餘額	\$ 197,796	\$ 179,577	\$ 367,356	\$ 744,729

累計折舊				
成 本	使用權資產	建築物	建造中投資性	合 計
113.1.1 餘額	\$ 22,634	\$ -	\$ -	\$ 22,634
折舊費用	3,940	1,445	-	5,385
轉租(註)	( 801)	-	-	( 801)
113.12.31 餘額	\$ 25,773	\$ 1,445	\$ -	\$ 27,218

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

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

註：113年度及112年度使用權資產轉租利益帳列於營業收入分別為111,666千元及69,738千元。

(1) 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	113 年度	112 年度
投資性不動產之租金收入	\$ -	\$ -
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 5,385	\$ 4,224

(2) 投資性不動產中之使用權資產係本集團將所興建位於台南市安平區之海岸別墅與會員渡假中心以融資租賃方式轉租予會員，因無可比較市場之交易且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。投資性不動產出租之租賃期間如下：

- A. 海岸別墅為自建建築物取得使用執照之日起至156年11月23日。
- B. 會員渡假中心為自建建築物取得使用執照之日起算40年。

## 12. 商譽

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
商 譽	\$ 2,236	\$ 2,236
減：累計減損	-	-
淨 額	\$ 2,236	\$ 2,236

- (1) 商譽係本集團取得子公司樂活海洋休閒股份有限公司股權時所產生。
- (2) 樂活海洋休閒股份有限公司為水域遊憩活動經營業單一業務，故以該子公司為單一現金產生單位。本集團於年度結束日對商譽之可回收金額進行減損評估。該可回收金額係由獨立評價公司於該財務報導日以現金流量折現法衡量。管理當局相信可回收金額所依據之關鍵假設，其任何合理之可能變動將不致使其帳面價值超過可回收金額。
- (3) 本集團113年及112年度並未認列任何商譽之減損損失。

## 13. 營運特許權資產

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
營運資產	\$ 142,216	\$ 133,636
使用權資產	34,140	34,140
合 計	176,356	167,776
減：累計攤銷	( 37,777)	( 28,292)
淨 額	\$ 138,579	\$ 139,484

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	8,580	-	8,580
113. 12. 31 餘額	\$ 142,216	\$ 34,140	\$ 176,356
累計攤銷			
113. 1. 1 餘額	\$ 24,763	\$ 3,529	\$ 28,292
攤銷費用	8,413	1,072	9,485
113. 12. 31 餘額	\$ 33,176	\$ 4,601	\$ 37,777
成 本	營運資產	使用權資產	合 計
112. 1. 1 餘額	\$ 122,961	\$ 17,521	\$ 140,482
增添	10,675	16,619	27,294
112. 12. 31 餘額	\$ 133,636	\$ 34,140	\$ 167,776
累計攤銷			
112. 1. 1 餘額	\$ 16,572	\$ 2,677	\$ 19,249
攤銷費用	8,191	852	9,043
112. 12. 31 餘額	\$ 24,763	\$ 3,529	\$ 28,292

- (1) 本集團與澎湖縣政府所簽訂之澎湖縣第一漁港遊艇泊區整建營運移轉案契約書明訂，依「促進民間參與公共建設法」第8條第1項第4款之方式，於澎湖縣馬公市馬公段585-2、585-3及585-4等地號之土地整建並營運，委託整建營運期間自105年5月25日至125年5月24日止，許可營運期間屆滿後，營運權歸還政府。  
本集團承租澎湖縣第一漁港土地及水域，做為遊艇碼頭區營運使用，租賃期間為20年。
- (2) 依本集團與澎湖縣政府簽訂之民間參與澎湖縣青灣仙人掌公園整建興建營運移轉案契約書之規定，本集團應自完成本案用地交付之日起，依實際交付用地且設定地上權之範圍按年繳納租金予出租人。  
本集團承租澎湖縣青灣仙人掌公園土地，做為營運使用，租賃期間為50年。
- (3) 本集團與澎湖縣政府所簽訂之澎湖縣馬公第一漁港休閒專用區興建營運移轉案契約書明訂，依「促進民間參與公共建設法」第8條第1項第4款之方式，於澎湖縣馬公市馬公段586及586-2等地號之土地整建並營運，委託整建營運期自112年9月28日至162年12月31日，許可營運期間屆滿後，營運權歸還政府。
- (4) 依本集團與澎湖縣政府簽訂之民間參與澎湖縣馬公第一漁港興建營運移轉案契約書之規定，本公司應自完成本案用地交付之日起，依實際交付用地且設定地上權之範圍按年繳納租金予出租人。

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

(5) 本集團分別將上述BOT及ROT案範圍所承租之土地及水域面積認列為營運特許權資產，並將相對應之負債認列為營運特許權負債。

(6) 營運資產淨額明細如下：

項 目	113年12月31日	112年12月31日
碼頭設備	\$ 43,026	\$ 46,795
建物改良	44,698	41,581
未完工程	21,316	20,497
合 計	\$ 109,040	\$ 108,873

(7) 營運特許權負債

項 目	113年12月31日	112年12月31日
營運特許權負債帳面金額		
流 動	\$ 651	\$ 637
非 流 動	\$ 30,116	\$ 30,767

營運特許權之折現率區間如下：

	113年12月31日	112年12月31日
土地/水域及建築物	2.24%~2.60%	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澎湖縣政府之租金，請參閱上述(1)~(3)之說明。

#### 14. 其他無形資產

項 目	113年12月31日	112年12月31日
電腦軟體成本	\$ 1,568	\$ 1,300
權利金	25,173	25,018
客戶關係	1,255	1,255
其他無形資產	15,070	11,120
成本合計	43,066	38,693
減：累計攤銷	( 8,211)	( 6,049)
淨 額	\$ 34,855	\$ 32,644

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	1,128	155	-	4,042	5,325
處分	( 860)	-	-	( 92)	( 952)
113. 12. 31 餘額	\$ 1,568	\$ 25,173	\$ 1,255	\$ 15,070	\$ 43,066

累計攤銷	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	\$ 746	\$ 4,048	\$ 1,255	\$ -	\$ 6,049
攤銷費用	525	1,046	-	1,419	2,990
處分	( 828)	-	-	-	( 828)
113.12.31 餘額	\$ 443	\$ 5,094	\$ 1,255	\$ 1,419	\$ 8,211

  

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

  

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

## 15. 短期借款

113年12月31日		
借款性質	金 額	利 率
擔保借款	\$ 40,000	2.28%~2.68%

  

112年12月31日		
借款性質	金 額	利 率
擔保借款	\$ 11,000	2.15%~2.50%

本集團113年及112年12月31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。

## 16. 長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

(1) 113年及112年12月31日長期借款明細如下：

貸款機構	113年12月31日	利率	償還期間及辦法
上海銀行擔保借款	\$ 5,775	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	41,700	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	7,608	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	24,286	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	27,419	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	29,523	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	17,000	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	17,242	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	18,186	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	3,917	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	227,656		
減：一年內到期	( 98,105)		
合 計	\$ 129,551		

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		

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

## 17. 退休金

### 確定提撥計畫

(1) 本集團依勞基法規定辦理員工自請退休及自願退職辦法。

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

(2) 本集團於113年及112年度依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為5,941仟元及4,537仟元。

## 18. 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 度	
	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	796	7,965
12月31日餘額	139,625	\$ 1,396,252
預收股本	20	\$ 200

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

- (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12月31日止，本公司額定資本為2,000,000仟元，分為200,000仟股(含員工認股權憑證15,000仟股)。已發行股本為1,396,252仟元，每股票面金額10元，發行股數共計139,625仟股。

#### 19. 股份基礎給付協議

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

員工認股權	113 年度		112 年度	
	單位(仟)	加權平均行使價格(元)	單位(仟)	加權平均行使價格(元)
年初流通在外數量	3,159	\$ 11.80	4,497	\$ 12.40
本年度發行數量	-	11.80	-	12.40
本年度執行數量	( 660)	11.80	( 493)	11.80-12.40
本年度已失效	( 218)	11.80	( 845)	11.80
年底流通在外數量	2,281	11.80	3,159	11.80

本集團於113年及112年度認列之酬勞成本分別為9,492仟元及6,667仟元。

## 20. 資本公積

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
發行股票溢價	\$ 1,809,338	\$ 1,293,229
認列對子公司所有權		
權益變動數	1,873	1,945
員工認股權	16,201	11,828
合 計	\$ 1,827,412	\$ 1,307,002

## 21. 保留盈餘及股利政策

- (1) 依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提10%為法定盈餘公積，並按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，其餘額加計以前年度累積未分配盈餘，作為可供分派之由股東股息及紅利，其分派數額由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派之，惟其中現金股利不得低於10%。
- (2) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- (3) 本公司於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) 本公司114年4月23日董事會擬議113年度盈餘分配案如下：

項 目	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ -	-
普通股現金股利	-	-

有關113年度之盈餘分配案尚待114年6月召開之股東常會決議。

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

## 22. 其他權益

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

項 目	113 年度	112 年度
1 月 1 日餘額	\$ 887	\$ 1,436
未實現評價(損)益	1,874	( 549)
12 月 31 日餘額	\$ 2,761	\$ 887

## 23. 非控制權益

項 目	113 年度	112 年度
期初餘額	\$ 42,570	\$ 37,209
歸屬予非控制權益之份額		
本年度淨(損)利	( 8,579)	( 8,265)
對子公司所有權權益變動	1,046	1,243
非控制權益增加-子公司增資	-	12,541
非控制權益減少-子公司現金股利	-	( 158)
非控制權益減少-取得子公司股權	( 9,600)	-
期末餘額	\$ 25,437	\$ 42,570

## 24. 營業收入

項 目	113 年度	112 年度
年費及會費收入	\$ 143,213	\$ 175,036
船舶及泊位租賃收入	49,791	53,737
使用權資產轉租利益	117,355	77,883
餐旅服務收入	81,052	35,937
船艇代管收入	6,138	4,170
船艇銷售收入	86,055	78,831
其 他	15,785	11,806
合 計	\$ 499,389	\$ 437,400

## 合約餘額

本集團認列客戶合約收入相關之應收票據及帳款、合約資產及合約負債如下：

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 1 月 1 日
應收票據及帳款	\$ 32,446	\$ 12,783	\$ 7,949
減：備抵損失	( 1,662)	( 372)	( 287)
合 計	\$ 30,784	\$ 12,411	7662
合約負債-流動			
預收會費	\$ 3,607	\$ 3,531	\$ 33,726
預收船租	2,694	4,196	4,426
預收房地款	59,407	341,537	-
其他預收款	82,244	40,015	60,305
預收泊位權利金	34,446	17,315	12,404
預收年費及規費	5,044	206	227
合 計	\$ 187,442	\$ 406,800	\$ 111,088
合約負債-非流動			
預收船租	\$ 1,734	\$ 2,806	\$ 5,799
預收房地款	83,716	31,310	297,749
預收泊位權利金	52,018	56,118	59,584
合 計	\$ 137,468	\$ 90,234	\$ 363,132

(1) 合約資產及合約負債之重大變動

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(2) 期初合約負債及前期已滿足履約義務於113年及112年度認列為收入金額分別為68,379仟元及142,236仟元。

25. 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	113 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 65,047	\$ 68,510	\$ 133,557
勞健保費用	6,485	6,256	12,741
退休金費用	3,156	2,785	5,941
其他員工福利費用	3,902	2,386	6,288
折舊費用	68,539	32,454	100,993
攤銷費用	9,899	2,137	12,036

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

(1) 本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於3%提撥員工酬勞及董監酬勞。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

(2) 本公司於114年4月及113年4月董事會分別決議通過113年及112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：

	113 年度		112 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
年度財務報告認列金額	-	-	619	619
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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

## 26. 利息收入

項 目	113 年度	112 年度
銀行存款利息	\$ 8,195	\$ 8,076
押金設算息	366	186
合約資產利息收入	393	-
合 計	<u>\$ 8,954</u>	<u>\$ 8,262</u>

## 27. 其他收入

項 目	113 年度	112 年度
補助收入	\$ 11,992	\$ 5,762
租金減免	-	703
其 他	8,756	3,603
合 計	<u>\$ 20,748</u>	<u>\$ 10,068</u>

## 28. 其他利益及損失

項 目	113 年度	112 年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 54	(\$ 351)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	24	( 12)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	( 13,289)	( 105)
租賃修改利益	59	-
其 他	( 416)	( 103)
合 計	<u>(\$ 13,568)</u>	<u>(\$ 571)</u>

## 29. 財務成本

項 目	113 年度	112 年度
銀行借款利息	\$ 6,679	\$ 3,787
租賃負債及營運特許權負債之利息	50,766	28,361
減：符合要件之資產資本化金額	( 20,831)	( 7,762)
合 計	<u>\$ 36,614</u>	<u>\$ 24,386</u>

## 30. 所得稅

## (1) 所得稅費用組成部分：

項 目	113 年度	112 年度
當年度應負擔所得稅費用	\$ 3,723	\$ 15,242
遞延所得稅費用	111	46
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	<u>\$ 3,835</u>	<u>\$ 15,325</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：無。

(3) 所得稅費用與稅前淨利乘以法定稅率計算之稅額調節如下：

項 目	113 年度	112 年度
稅前淨利(損)	(\$ 29,727)	\$ 21,562
稅前淨利(損)按法定稅率計算之稅額	(\$ 5,945)	\$ 4,312
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數		
稅上不可減除之費損	313	-
未認列之可減除暫時性差異	7	1,688
未認列之虧損扣抵	9,913	9,242
當期抵用之虧損扣抵	( 565)	-
以前年度所得稅調整	1	37
遞延所得稅淨變動數	111	46
認列於損益之所得稅費用	\$ 3,835	\$ 15,325

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

(4) 因暫時性差異而產生之所得稅資產或負債：

項 目	113 年 度			
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 32	(\$ 11)	\$ -	\$ 21
未實現兌換損失	1	( 1)	-	-
未實現保固損失	-	70	-	70
小計	33	58	-	91
遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	( 79)	( 169)	-	( 248)
合 計	(\$ 46)	(\$ 111)	\$ -	(\$ 157)

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

(5) 未認列為遞延所得稅資產之項目：

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
可減除暫時性差異	\$ 83	\$ 76
虧損扣抵	33,192	23,844
合 計	\$ 33,275	\$ 23,920

(6) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至111年度。

### 31. 其他綜合損益

項 目	113 年 度		
	稅前金額	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益	\$ 1,874	\$ -	\$ 1,874
工具投資未實現評價損益			
項 目	112 年 度		
	稅前金額	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益	(\$ 549)	\$ -	(\$ 549)
工具投資未實現評價損益			

### 32. 基本每股盈餘(虧損)

	113 年度	112 年度
基本每股盈餘(虧損)：		
屬於母公司之本期淨利(損)	(\$ 24,983)	\$ 14,502
本期流通在外加權平均股數(仟股)	135,041	108,605
基本每股盈餘(虧損)(稅後)(元)	(\$ 0.19)	\$ 0.13
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)	(\$ 24,983)	\$ 14,502
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
本期流通在外加權平均股數(仟股)	135,041	108,605
員工認股權影響數(仟股)	-	2,290
員工酬勞影響數(仟股)	-	26
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	135,041	110,921
稀釋每股盈餘(虧損)(稅後)(元)	(\$ 0.19)	\$ 0.13

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

113年度因虧損具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘計算。

### 33. 來自籌資活動之負債之調節

項 目	113年1月1日	現金流量	非現金之變動					113年12月31日
			取得子公 司之變動	喪失對子公 司之控制之變動	匯率 變動	公允價 值變動	其他非現 金之變動	
短期借款	\$ 11,000	\$ 29,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 40,000
長期借款(含一年內到期部分)	301,290	( 73,634)	-	-	-	-	-	227,656
租賃負債及營運特許權負債	1,445,300	( 30,376)	-	-	-	-	900,051	2,314,975
存入保證金	4,060	3,312	-	-	-	-	-	7,372
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,761,650	(\$ 71,698)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 900,051	\$ 2,590,003

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

#### (七)關係人交易

##### 1. 母公司與最終控制者

本公司為本集團之最終控制者。

##### 2. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
萬通人力資源顧問股份有限公司 (萬通人力資源公司)	其他關係人
萬通國際人力開發股份有限公司 (萬通國際公司)	其他關係人
台鋼燦星國際旅行社股份有限公司 (原名：燦星國際旅行社股份有限公司)	其他關係人
泰萬通國際地產股份有限公司	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(註1)
羅致遠	其他關係人(註2)
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2)
葉榮裕	其他關係人(註2)
羅瑜瑄	其他關係人(註2)
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

關係人名稱	與本集團之關係
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2)
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2)
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

註1：112年起改任子公司總經理，與本集團之關係變更為其他關係人。

註2：揭露於本附註之交易金額及帳戶餘額皆為關係人時產生。

### 3. 與關係人間之重大交易事項

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

#### (1) 營業收入

關係人類別	113 年度	112 年度
其他關係人	\$ 6,174	\$ 3,493
主要管理階層	263	354
合計	\$ 6,437	\$ 3,847

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

#### (2) 營業成本及營業費用

##### A. 進貨淨額

關係人類別	113 年度	112 年度
其他關係人	\$ -	\$ 5

##### B. 其他營業成本及營業費用

關係人類別	113 年度	112 年度
其他關係人	\$ 16,196	\$ 9,605
主要管理階層	1	-
合計	\$ 16,197	\$ 9,605

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 年度	112 年度	交易性質
其他關係人	\$ -	\$ 10	其他收入
其他關係人	161	52	利息收入
合 計	\$ 161	\$ 62	

## (4) 應收關係人款項

關係人類別	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
應收帳款		
其他關係人	\$ 273	\$ 442
合 計	273	442
減：備抵損失	( 35)	( 12)
淨 額	\$ 238	\$ 430

113年及112年度對上述應收關係人款項提列之預期信用減損損失(回升利益)分別為23仟元及(8)仟元。

關係人類別	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
其他應收款		
主要管理階層	\$ -	\$ 86

113年及112年12月31日對上述其他應收關係人款項提列之備抵損失皆為0元。

## (5) 應付關係人款項

關係人類別	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
應付帳款		
其他關係人	\$ 1,371	\$ 308
其他應付款		
其他關係人	\$ 162	\$ 251

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 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
其他關係人	\$ 44,553	\$ 3,780
主要管理階層	3,843	11,059
合 計	\$ 48,396	\$ 14,839

## (7) 預付款項

關係人類別	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
其他關係人	\$ 421	\$ 51

## (8) 存出保證金

關係人類別	113年12月31日	112年12月31日
其他關係人	\$ 4,100	\$ 4,000

## (9) 存入保證金

關係人類別	113年12月31日	112年12月31日
其他關係人	\$ 144	\$ 44
主要管理階層	100	-
合計	\$ 244	\$ 44

## (10) 財產交易

## A. 取得金融資產

113年度

關係人類別	帳列項目	交易標的	交易股數 (仟股)	取得價款
其他關係人	採用權益法之投資	樂活海洋休閒(股)公司	1,200	\$ 9,600

112年度：無。

## B. 取得不動產、廠房及設備

帳列項目	關係人類別	113年12月31日	112年12月31日
未完工程	其他關係人	\$ 2,438	\$ 450

## C. 處分不動產、廠房及設備

113年度：無。

112年度

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

## D. 處分其他資產

113年度：無。

112年度

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

## 4. 主要管理階層薪酬資訊

項 目	113年度	112年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 20,336	\$ 20,713
退職後福利	476	404
合計	\$ 20,812	\$ 21,117

(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12月31日	112年12月31日
其他金融資產-流動	\$ -	\$ 150
其他金融資產-非流動	123,973	160,323
不動產、廠房及設備	327,749	367,449
合計	\$ 451,722	\$ 527,922

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至113年及112年12月31日止，本集團因專案補助計畫保證金而開立之保證票據分別為0仟元及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12月31日	112年12月31日
工程合約	\$ 1,765,259	\$ 2,080,126

3. 本集團融資額度如下：

項 目	113年12月31日	112年12月31日
已動用金額	\$ 394,000	\$ 399,650
未動用金額	109,500	233,850
合計	\$ 503,500	\$ 633,500

(十)重大之災害損失：無。

(十一)重大之期後事項：無。

(十二)其 他

1. 資本風險管理

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

2. 金融工具

(1) 金融工具之財務風險

A. 財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、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年度稅後淨利將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加(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)361仟元及267仟元。

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12月31日	112年12月31日
具公允價值利率風險：		
金融資產	\$ 103,471	\$ 131,451
金融負債	-	-
淨 額	\$ 103,471	\$ 131,451
具現金流量利率風險：		
金融資產	\$ 374,367	\$ 454,969
金融負債	( 267,656)	( 312,290)
淨 額	\$ 106,711	\$ 142,679

(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年度淨利將各增加854仟元及1,141仟元。

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

(b) 預期信用減損損失之衡量

應收款項：係採簡化作法，請參閱附註(六)5說明。

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

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

c. 流動性風險

(a) 流動性風險管理

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

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

非衍生金融負債	113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	\$ 40,475	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 40,475	\$ 40,000
應付帳款(含關係人)	14,834	-	-	-	-	14,834	14,834
其他應付款(含關係人)	102,276	-	-	-	-	102,276	102,276
長期借款(含一年內到期)	50,070	50,064	64,790	56,478	15,790	237,192	227,656
合計	\$ 207,655	\$ 50,064	\$ 64,790	\$ 56,478	\$ 15,790	\$ 394,777	\$ 384,766

租賃負債及特許權負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於1年	1-5年	5-10年	10年以上	未折現之租賃給付總額
	租賃負債	\$ 61,567	\$ 189,287	\$ 258,818	\$ 1,830,612
特許權負債	\$ 438	\$ 2,765	\$ 5,050	\$ 23,479	\$ 31,732

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：

租賃負債	短於1年	1-5年	5-10年	10年以上	未折現之租賃給付總額
	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

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年及112年12月31日各項金融資產及金融負債之帳面價值如下：

	113年12月31日	112年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 355,034	\$ 401,943
應收票據及帳款(含關係人)	30,784	12,411
其他應收款(含關係人)	14,754	2,911
其他金融資產－流動	19,500	24,650
其他金融資產－非流動	123,973	160,323
存出保證金	85,086	89,913
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	93
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	36,126	26,661

113年12月31日 112年12月31日

金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債

短期借款	40,000	11,000
應付票據及帳款(含關係人)	14,834	28,819
其他應付款(含關係人)	102,276	34,203
存入保證金	7,372	4,060
長期借款(含一年內到期之長期借款)	227,656	301,290

3. 公允價值資訊

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

(2) 公允價值之三等級定義：

第一等級：

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

第二等級：

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

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

(3) 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據及款項、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據及款項、其他應付款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	\$ -	\$ -	\$36,126	\$36,126

項 目	112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

(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 年度	112 年度
期初餘額	\$ 26,661	\$ 19,210
本期新增	7,591	8,000
本期處分	-	-
認列於其他綜合損益	1,874	( 549)
期末餘額	\$ 36,126	\$ 26,661

## (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 12 月 31 日		重大不可觀察 輸入值	輸入值與公允 價值關係
	公允價值	評價技術		
非衍生金融資產：				
非上市櫃公司股票	\$ 36,126	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		重大不可觀察 輸入值	輸入值與公允 價值關係
	公允價值	評價技術		
非衍生金融資產：				
非上市櫃公司股票	\$ 26,661	淨資產 價值法	淨資產價值	淨資產價值與公允價值 成正比

## (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 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	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)

## (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：附表二。
  - (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：附表三。
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 12 月 31 日

單位：仟股、新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
亞果遊艇開發股份有限公司	非上市(櫃)公司股票							
	大立海洋生活股份有限公司	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	3,036	\$ 33,596	15.18	\$ 33,596	
	四葉國際通路整合股份有限公司	-	"	200	2,530	4.97	2,530	

附表二

亞果遊艇開發股份有限公司及其子公司  
 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上  
 113年12月31日

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額 (外幣為仟元)	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用之情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
亞果遊艇開發股份有限公司	使用權資產	113.3.7	\$ 625,277	截至113年12月31日止已支付6,858仟元	臺灣港務股份有限公司 臺中港務分公司	-	不適用	不適用	不適用	不適用	招標	營運使用	無

附表三

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 12 月 31 日

單位：仟股、新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	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%	\$ 71,729	(\$ 6,183)	(\$ 6,183)	
	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%	104,130	( 24,827)	( 22,655)	
	樂活海洋休閒 股份有限公司	台灣	水域遊憩活動經營	69,753	60,153	6,710	74.56%	45,754	( 17,092)	( 11,065)	
	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%	100,089	5,475	5,533	
	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%	4,169	( 55)	( 55)	
	亞顧股份有限 公司	台灣	管理顧問業	5,000	5,000	500	100.00%	3,586	1,617	179	
	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%	97,797	( 1,671)	( 1,671)	

#### (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。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1141672 號

會員姓名：  
(1) 邱繼盛  
(2) 鄭翔宇

事務所名稱：國富浩華聯合會計師事務所

事務所地址：臺北市松山區敦化北路122號8樓

事務所統一編號：31922971

事務所電話：(02)87705181

委託人統一編號：54636681

會員書字號：  
(1) 北市會證字第 2382 號  
(2) 北市會證字第 4488 號

印鑑證明書用途：辦理 亞果遊艇開發股份有限公司

113 年 01 月 01 日 至  
113 年度 (自民國 113 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 02 月 25 日