

亞果遊艇開發股份有限公司
(原名亞果遊艇租賃股份有限公司)

個體財務報告暨會計師查核報告
民國109及108年度

地址：高雄市苓雅區海邊路31號15樓之5

電話：(06)298-3699

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8~9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11~12	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~23	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23	五
(六) 重要會計項目之說明	23~42	六~二七
(七) 關係人交易	41~45	二八
(八) 質抵押之資產	46	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46	三十
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	46	三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	46~47	三二
2. 轉投資事業相關資訊	47, 49~50	三二
3. 大陸投資資訊	47	三二
(十四) 部門資訊	-	-
九、重要會計項目明細表	51~61	-

會計師查核報告

亞果遊艇開發股份有限公司 公鑒：

查核意見

亞果遊艇開發股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達亞果遊艇開發股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與亞果遊艇開發股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對亞果遊艇開發股份有限公司民國 109 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事

項單獨表示意見。

茲對亞果遊艇開發股份有限公司民國 109 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

亞果遊艇開發股份有限公司民國 109 年度個體財務報告中會費收入金額為新台幣 213,193 千元，占營業收入淨額 86%。會費收入為亞果遊艇開發股份有限公司主要營收來源，本會計師認為會費收入是否真實發生對個體財務報告之影響實屬重大，故將會費收入真實性列為關鍵查核事項。

有關收入認列之會計政策，請參閱附註四(十)，營業收入相關揭露請參閱附註二一。

本會計師針對上述關鍵查核事項，執行下列主要查核程序：

- 一、評估會費收入有關控制之設計是否適當，並確認控制是否付諸實行。
- 二、執行會費收入證實性測試，選樣發函詢證或核對原始交易憑證，並檢查收款對象與交易對象是否一致，以確認交易是否真實發生。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

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

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存在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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對亞果遊艇開發股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使亞果遊艇開發股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎，惟未來事件或情況可能導致亞果遊艇開發股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於亞果遊艇開發股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成亞果遊艇開發股份有限公司查核意見。

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 季 珍

李季珍



會計師 廖 鴻 儒

廖鴻儒



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 110 年 4 月 28 日


 亞果遊艇開發股份有限公司
 (原名亞果遊艇租賃股份有限公司)
 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金 (附註四及六)	\$ 196,860	11	\$ 157,709	10
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、八及二九)	600	-	750	-
1150	應收票據 (附註四、九及二一)	1,600	-	-	-
1170	應收帳款 (附註四、九及二一)	4,597	-	5,211	-
1180	應收帳款—關係人 (附註四、九、二一及二八)	1,245	-	2,837	-
1212	其他應收款—關係人 (附註二八)	10,182	1	40,348	3
130X	存貨 (附註四及十)	766	-	1,138	-
1479	其他流動資產 (附註十五)	8,632	1	21,966	2
11XX	流動資產總計	<u>224,482</u>	<u>13</u>	<u>229,959</u>	<u>15</u>
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 (附註四、七及二七)	2,074	-	2,100	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註四、八及二九)	40,187	2	40,083	3
1550	採用權益法之投資 (附註四及十一)	137,521	8	80,986	6
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十二及二八)	696,807	40	534,731	35
1755	使用權資產 (附註四及十三)	586,274	34	592,750	39
1780	其他無形資產 (附註四及十四)	37,726	2	27,628	2
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二三)	2,559	-	2,559	-
1915	預付設備款 (附註二八)	9,747	1	-	-
1920	存出保證金	5,006	-	2,881	-
1990	其他非流動資產	1,346	-	-	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,519,247</u>	<u>87</u>	<u>1,283,718</u>	<u>85</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,743,729</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,513,677</u>	<u>100</u>
負債及權益					
流動負債					
2110	應付短期票券 (附註十八)	\$ -	-	\$ 29,943	2
2130	合約負債—流動 (附註二一及二八)	155,082	9	36,363	2
2150	應付票據 (附註十六)	3,702	-	7,404	-
2170	應付帳款 (附註十六及二八)	1,052	-	615	-
2200	其他應付款 (附註十七及二八)	47,809	3	11,856	1
2280	租賃負債—流動 (附註四及十三)	8,638	-	7,043	-
2320	一年內到期長期借款 (附註十八及二九)	-	-	22,740	2
2399	其他流動負債 (附註十七)	1,728	-	7,677	1
21XX	流動負債總計	<u>218,011</u>	<u>12</u>	<u>123,641</u>	<u>8</u>
非流動負債					
2527	合約負債—非流動 (附註二一及二八)	138,336	8	200,261	13
2540	長期借款 (附註十八及二九)	-	-	9,252	1
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十三)	588,859	34	591,754	39
2610	長期應付票據 (附註十六)	-	-	3,702	1
2645	存入保證金	3,025	-	2,550	-
25XX	非流動負債總計	<u>730,220</u>	<u>42</u>	<u>807,519</u>	<u>54</u>
2XXX	負債總計	<u>948,231</u>	<u>54</u>	<u>931,160</u>	<u>62</u>
權益 (附註二十)					
3110	普通股股本	509,835	29	426,000	28
3140	預收股本	-	-	111,835	7
3100	股本合計	<u>509,835</u>	<u>29</u>	<u>537,835</u>	<u>35</u>
3200	資本公積	241,955	14	66,671	4
	保留盈餘				
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	43,234	3	(21,989)	(1)
3400	其他權益	474	-	-	-
3XXX	權益總計	<u>795,498</u>	<u>46</u>	<u>582,517</u>	<u>38</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 1,743,729</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,513,677</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



亞果遊艇租賃股份有限公司
(原名亞果遊艇租賃股份有限公司)

亞果遊艇租賃股份有限公司
個體綜合損益表

民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代碼		109年度		108年度	
		金	額 %	金	額 %
4000	營業收入淨額 (附註四及二一)	\$ 247,040	100	\$ 128,721	100
5000	營業成本 (附註十、二二及二八)	<u>64,069</u>	<u>26</u>	<u>57,128</u>	<u>44</u>
5900	營業毛利	182,971	74	71,593	56
	營業費用 (附註九、二二及二八)				
6100	推銷費用	83,239	34	52,931	41
6200	管理費用	29,501	12	12,564	10
6450	預期信用減損損失	<u>1,250</u>	<u>-</u>	<u>974</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>113,990</u>	<u>46</u>	<u>66,469</u>	<u>52</u>
6900	營業淨利	<u>68,981</u>	<u>28</u>	<u>5,124</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出 (附註四及二二)				
7100	利息收入	764	1	2,272	2
7010	其他收入	1,999	1	3,168	2
7020	其他利益及損失	5,567	2	7,543	6
7050	財務成本	(4,212)	(2)	(4,162)	(3)
7070	採用權益法之子公司損失份額	(<u>7,376</u>)	(<u>3</u>)	(<u>11,848</u>)	(<u>9</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>3,258</u>)	(<u>1</u>)	(<u>3,027</u>)	(<u>2</u>)
7900	稅前淨利	65,723	27	2,097	2

(接次頁)

(承前頁)

代碼	109年度		108年度		
	金 額	%	金 額	%	
7950	所得稅費用 (附註二三)	\$ -	-	\$ -	-
8200	本年度淨利	<u>65,723</u>	<u>27</u>	<u>2,097</u>	<u>2</u>
	其他綜合損益 (附註四、七及二七)				
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	<u>474</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 66,197</u>	<u>27</u>	<u>\$ 2,097</u>	<u>2</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
9750	基 本	<u>\$ 1.38</u>		<u>\$ 0.05</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.36</u>		<u>\$ 0.05</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



亞果遊艇開發股份有限公司
(原名亞果遊艇租賃股份有限公司)



民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼		普通股股本	預收股本	資本公積	保留盈餘	其他權益	權益總計
					未分配盈餘 (待彌補虧損)	項 透過其他 綜合損益 按公允價值 衡量之 金融資產 未實現損益	
A5	108年1月1日餘額	\$ 425,000	\$ -	\$ 215,992	(\$ 177,360)	\$ -	\$ 463,632
C11	資本公積彌補虧損 (附註二十)	-	-	(153,274)	153,274	-	-
N1	發行員工認股權(附 註二十及二四)	-	-	2,553	-	-	2,553
E1	現金增資(附註二十)	1,000	111,835	1,400	-	-	114,235
D5	108年度淨利及綜合 損益總額	-	-	-	2,097	-	2,097
Z1	108年12月31日餘額	426,000	111,835	66,671	(21,989)	-	582,517
E1	現金增資(附註二十)	83,835	(111,835)	172,070	-	-	144,070
N1	發行員工認股權(附 註二十及二四)	-	-	3,214	-	-	3,214
D1	109年度淨利	-	-	-	65,723	-	65,723
D3	109年度稅後其他綜 合損益	-	-	-	-	474	474
D5	109年度綜合損益總 額	-	-	-	65,723	474	66,197
Q1	處分透過其他綜合損 益按公允價值衡量 之權益工具投資	-	-	-	(500)	-	(500)
Z1	109年12月31日餘額	\$ 509,835	\$ -	\$ 241,955	\$ 43,234	\$ 474	\$ 795,498

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



亞果遊艇開發股份有限公司
(原名亞果遊艇租賃股份有限公司)

個體現金流量表

民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		109 年度	108 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 65,723	\$ 2,097
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	28,438	21,585
A20200	攤銷費用	6,792	6,573
A20300	預期信用減損損失	1,250	974
A20900	財務成本	4,212	4,162
A21200	利息收入	(764)	(2,272)
A21300	股利收入	(210)	(117)
A21900	員工認股權酬勞成本	3,214	2,553
A22400	採用權益法之子公司損失份額	7,376	11,848
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	198	(17)
A29900	處分採用權益法之子公司利益	(6,112)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(1,600)	877
A31150	應收帳款(含關係人)	956	(814)
A31200	存 貨	372	(446)
A31240	其他流動資產及其他資產	11,988	(6,455)
A32125	合約負債	56,794	154,807
A32130	應付票據(含長期)	(7,404)	(7,404)
A32150	應付帳款(含關係人)	437	(1,531)
A32180	其他應付款(含關係人)	35,953	(3,934)
A32230	其他流動負債	(5,949)	3,816
A33000	營運產生之現金	201,664	186,302
A33100	收取之利息	764	423
A33300	支付之利息	(4,212)	(4,219)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>198,216</u>	<u>182,506</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109 年度	108 年度
	投資活動之現金流量		
B00100	處分不動產、廠房及設備價款	\$ -	\$ 134
B01200	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	(700)
B01800	取得採用權益法之投資	(68,500)	-
B01900	處分採用權益法之投資	10,701	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(178,086)	(259,044)
B02800	收取子公司股利	-	627
B04300	其他應收款—關係人減少(增加)	30,166	(12,500)
B04500	購置無形資產	(16,890)	(10,793)
B06500	按攤銷後成本衡量之金融資產減少 (增加)	(2,079)	131,210
B07100	預付設備款增加	(9,747)	-
B07600	收取之股利	210	117
BBBB	投資活動之淨現金流出	(234,225)	(150,949)
	籌資活動之現金流量		
C00100	應付短期票券增加(減少)	(29,943)	30,000
C01700	償還長期借款	(31,992)	(24,545)
C03000	存入保證金增加	475	250
C04020	租賃負債本金償還	(7,450)	(6,888)
C04600	現金增資	144,070	114,235
CCCC	籌資活動之淨現金流入	75,160	113,052
EEEE	現金增加金額	39,151	144,609
E00100	年初現金餘額	157,709	13,100
E00200	年底現金餘額	\$ 196,860	\$ 157,709

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



亞果遊艇開發股份有限公司
(原名亞果遊艇租賃股份有限公司)

個體財務報告附註

民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

亞果遊艇開發股份有限公司(以下稱「本公司」)成立於 103 年 7 月，主要從事水域遊憩活動之經營、船舶出租及其零件之批發與零售等業務。

本公司原名亞果遊艇租賃股份有限公司，嗣於 107 年 6 月更名為亞果遊艇開發股份有限公司。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 110 年 4 月 28 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業 或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定 使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 5)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其

他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 存 貨

存貨主係商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(五) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

(六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(七) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(八) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸

屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收款項與其他金融資產等）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。

除下列兩種情況外，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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收款項）之減損損失。

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。

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 個月內可能違約事項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。

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。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，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。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十) 收入認列

1. 會費、船舶及泊位租賃及船艇代管等收入

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

2. 年費收入

年費收入之預收款項，於勞務提供前認列合約負債，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。

(十一) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其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。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

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。

租賃負債原始按租賃給付（係固定給付）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，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(十二) 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。

(十三) 員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

(十四) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

本公司依所得稅申報轄區所制定之法規決定當年度所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，

並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當年度及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當年度及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。

六、現金

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
庫存現金	\$ 71	\$ 221
銀行活期存款	<u>196,789</u>	<u>157,488</u>
	<u>\$ 196,860</u>	<u>\$ 157,709</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資		
國內投資－未上市櫃股票	<u>\$ 2,074</u>	<u>\$ 2,100</u>

本公司依中長期策略目的投資國內未上市櫃普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波

動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流動</u>		
質押定期存款	\$ <u>600</u>	\$ <u>750</u>
<u>非流動</u>		
質押定期存款	\$ <u>40,187</u>	\$ <u>40,083</u>

(一) 截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，質押定期存款年利率分別為 0.41%~0.45% 及 0.51%~0.66%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

九、應收票據及應收帳款（含關係人）

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ <u>1,600</u>	\$ <u>-</u>
<u>應收帳款（含關係人）</u>		
按攤銷後成本衡量	\$ 8,066	\$ 9,022
減：備抵損失	<u>2,224</u>	<u>974</u>
	<u>\$ 5,842</u>	<u>\$ 8,048</u>

按攤銷後成本衡量之應收款項

本公司對會員年費及會費等銷售之平均授信期間為 30 天至 60 天。本公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，亦持續地針對客戶之財務狀況進行評估。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準

備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款（含關係人）之備抵損失（以逾期天數為基準）如下：

109 年 12 月 31 日

	未逾期 0 ~ 30 天	逾期 31 ~ 183 天	逾期 183 ~ 365 天	逾期 超過 365 天	合計
預期信用損失率	-	59%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 5,141	\$ 1,704	\$ 237	\$ 984	\$ 8,066
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	-	(1,003)	(237)	(984)	(2,224)
攤銷後成本	<u>\$ 5,141</u>	<u>\$ 701</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,842</u>

108 年 12 月 31 日

	未逾期 0 ~ 30 天	逾期 31 ~ 183 天	逾期 183 ~ 365 天	逾期 超過 365 天	合計
預期信用損失率	-	-	-	52%	
總帳面金額	\$ 6,947	\$ 119	\$ 67	\$ 1,889	\$ 9,022
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	-	-	-	(974)	(974)
攤銷後成本	<u>\$ 6,947</u>	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 915</u>	<u>\$ 8,048</u>

備抵損失之變動資訊如下：

	109 年度	108 年度
年初餘額	\$ 974	\$ -
加：本年提列	1,250	974
年底餘額	<u>\$ 2,224</u>	<u>\$ 974</u>

十、存 貨

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
商 品	<u>\$ 766</u>	<u>\$ 1,138</u>

109 及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 951 千元及 359 千元。

十一、採用權益法之投資

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
投資子公司	<u>\$ 137,521</u>	<u>\$ 80,986</u>

(一) 投資子公司

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
非上市(櫃)公司		
亞澎遊艇開發股份有限公司	\$ 67,352	\$ 19,719
亞青海洋文創股份有限公司	44,276	45,459
錚儀遊艇股份有限公司	-	3,296
樂活海洋休閒股份有限公司	<u>25,893</u>	<u>12,512</u>
	<u>\$ 137,521</u>	<u>\$ 80,986</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
亞澎遊艇開發股份有限公司	100%	100%
亞青海洋文創股份有限公司	100%	100%
錚儀遊艇股份有限公司	-	70%
樂活海洋休閒股份有限公司	61.74%	65%

本公司分別於 109 年 4 月及 109 年 9 月增加投資亞澎遊艇開發股份有限公司 20,000 千元及 35,000 千元（持股 100%）。

本公司於 109 年 8 月將所持有之錚儀遊艇股份有限公司 70% 股權全數出售，處分價款為 10,701 千元，並認列 6,112 千元之處分利益。

本公司於 109 年 12 月增加投資樂活海洋休閒股份有限公司 13,500 千元，截至 109 年 12 月 31 日，持股為 61.74%。

十二、不動產、廠房及設備

	建築物	機器設備	運輸設備	船舶設備	租賃改良物	辦公設備	其他設備	碼頭設備	未完工程	合計
成本										
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 600	\$ -	\$ 254,011	\$ 7,082	\$ -	\$ 573	\$ -	\$ 74,827	\$ 337,093
增添	53,486	414	188	180	7,048	403	24,597	100,191	83,231	269,738
處分	-	(128)	-	-	(4,968)	-	-	-	-	(5,096)
108年12月31日餘額	<u>\$ 53,486</u>	<u>\$ 886</u>	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 254,191</u>	<u>\$ 9,162</u>	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 25,170</u>	<u>\$ 100,191</u>	<u>\$ 158,058</u>	<u>\$ 601,735</u>
累計折舊										
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 460	\$ -	\$ 45,802	\$ 5,953	\$ -	\$ 425	\$ -	\$ -	\$ 52,640
折舊費用	181	148	14	17,280	983	78	659	-	-	19,343
處分	-	(11)	-	-	(4,968)	-	-	-	-	(4,979)
108年12月31日餘額	<u>\$ 181</u>	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 63,082</u>	<u>\$ 1,968</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 1,084</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,004</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 53,305</u>	<u>\$ 289</u>	<u>\$ 174</u>	<u>\$ 191,109</u>	<u>\$ 7,194</u>	<u>\$ 325</u>	<u>\$ 24,086</u>	<u>\$ 100,191</u>	<u>\$ 158,058</u>	<u>\$ 534,731</u>
成本										
109年1月1日餘額	\$ 53,486	\$ 886	\$ 188	\$ 254,191	\$ 9,162	\$ 403	\$ 25,170	\$ 100,191	\$ 158,058	\$ 601,735
增添	-	-	133	27,631	-	124	51	519	172,379	200,837
處分	-	-	-	-	(255)	-	-	-	-	(255)
重分類	18,195	-	-	-	-	-	357	105	(32,535)	(13,878)
109年12月31日餘額	<u>\$ 71,681</u>	<u>\$ 886</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 281,822</u>	<u>\$ 8,907</u>	<u>\$ 527</u>	<u>\$ 25,578</u>	<u>\$ 100,815</u>	<u>\$ 297,902</u>	<u>\$ 788,439</u>
累計折舊										
109年1月1日餘額	\$ 181	\$ 597	\$ 14	\$ 63,082	\$ 1,968	\$ 78	\$ 1,084	\$ -	\$ -	\$ 67,004
折舊費用	2,567	115	39	18,106	427	101	3,330	-	-	24,685
處分	-	-	-	-	(57)	-	-	-	-	(57)
109年12月31日餘額	<u>\$ 2,748</u>	<u>\$ 712</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 81,188</u>	<u>\$ 2,338</u>	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 4,414</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,632</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 68,933</u>	<u>\$ 174</u>	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 200,634</u>	<u>\$ 6,569</u>	<u>\$ 348</u>	<u>\$ 21,164</u>	<u>\$ 100,815</u>	<u>\$ 297,902</u>	<u>\$ 696,807</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	50年
機器設備	2~5年
運輸設備	5年
船舶設備	3~15年
租賃改良物	2~50年
碼頭設備	3~50年
辦公設備	3~5年
其他設備	3~20年

不動產、廠房及設備質押之資訊，參閱附註二九。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－土地／水域及建築物

成本	109年度	108年度
年初餘額	\$ 605,121	\$ 605,121
增添	6,150	-
年底餘額	<u>\$ 611,271</u>	<u>\$ 605,121</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年度	108年度
累計折舊		
年初餘額	\$ 12,371	\$ -
折舊費用	3,753	2,242
折舊費用列入符合要件 資產成本之金額	<u>8,873</u>	<u>10,129</u>
年底餘額	<u>\$ 24,997</u>	<u>\$ 12,371</u>
年底淨額	<u>\$ 586,274</u>	<u>\$ 592,750</u>

(二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 8,638	\$ 7,043
非流動	<u>\$ 588,859</u>	<u>\$ 591,754</u>

租賃負債之折現率如下：

	109年12月31日	108年12月31日
土地／水域及建築物	2.24%	2.24%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租安平碼頭區土地及水域，做為遊艇碼頭區營運使用，租賃期間自 106 年 11 月 24 日至 126 年 11 月 23 日，共計 20 年，本公司於租賃期間屆滿前 6 個月得申請續租，並得優先續約二次，每次以 20 年為上限，租賃期間總計不得逾 50 年。本公司亦承租建築物做為辦公室使用，租賃期間為 4 年。

(四) 其他租賃資訊

	109年度	108年度
短期租賃費用	\$ 8,510	\$ 9,313
低價值資產租賃費用	\$ 8	\$ -
租賃之現金流出總額	<u>\$ 29,315</u>	<u>\$ 29,647</u>

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。

十四、其他無形資產

	電 腦 軟 體	權 利 金	合 計
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	\$ 490	\$ 30,000	\$ 30,490
增 添	<u>793</u>	<u>10,000</u>	<u>10,793</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 1,283</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 41,283</u>
<u>累計攤銷</u>			
108年1月1日餘額	\$ 180	\$ 6,902	\$ 7,082
攤 銷	<u>200</u>	<u>6,373</u>	<u>6,573</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 380</u>	<u>\$ 13,275</u>	<u>\$ 13,655</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 903</u>	<u>\$ 26,725</u>	<u>\$ 27,628</u>
<u>成 本</u>			
109年1月1日餘額	\$ 1,283	\$ 40,000	\$ 41,283
增 添	<u>492</u>	<u>16,398</u>	<u>16,890</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 1,775</u>	<u>\$ 56,398</u>	<u>\$ 58,173</u>
<u>累計攤銷</u>			
109年1月1日餘額	\$ 380	\$ 13,275	\$ 13,655
攤 銷	<u>413</u>	<u>6,379</u>	<u>6,792</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 793</u>	<u>\$ 19,654</u>	<u>\$ 20,447</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 982</u>	<u>\$ 36,744</u>	<u>\$ 37,726</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	5年
權利金	50年

十五、其他資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流 動</u>		
預付款項	\$ 6,627	\$ 2,736
用品盤存	194	3,759
留抵稅額	-	13,175
暫 付 款	-	390
其 他	<u>1,811</u>	<u>1,906</u>
	<u>\$ 8,632</u>	<u>\$ 21,966</u>

十六、應付票據、應付帳款（含關係人）及長期應付票據

本公司之應付票據、應付帳款及長期應付票據皆屬營業而發生。

十七、其他應付款及其他流動負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 7,434	\$ 4,648
應付設備款	830	535
應退預收款	22,929	-
應付活動費	8,757	-
應付員工及董事酬勞	893	-
其 他	<u>6,966</u>	<u>6,673</u>
	<u>\$ 47,809</u>	<u>\$ 11,856</u>
其他流動負債		
暫收款	\$ 3	\$ 2,921
代收款	1,725	4,670
其 他	<u>-</u>	<u>86</u>
	<u>\$ 1,728</u>	<u>\$ 7,677</u>

十八、借 款

(一) 長期借款－108年12月31日

本公司之長期借款包括：

	到 期 日	償 還 辦 法	年 利 率	金 額
<u>擔保借款(附註二九)</u>				
銀行借款	110年6月	自105年6月24日起至110年6月24日止，按月平均攤還本金。	2.24%	\$ 20,359
<u>無擔保借款</u>				
銀行借款	110年6月	自105年6月24日起至110年6月24日止，按月平均攤還本金。	2.24%	11,633
				<u>31,992</u>
減：一年內到期部分				<u>22,740</u>
				<u>\$ 9,252</u>

本公司於109年度已提前償還上述之長期借款。

(二) 應付短期票券－108年12月31日

應付商業本票	\$ 30,000
減：應付短期票券折價	(<u>57</u>)
	<u>\$ 29,943</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

108 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
應付商業本票					
國際票券	\$ 30,000	\$ 57	\$ 29,943	0.88%	無

十九、退職後福利計畫－確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

二十、權益

(一) 普通股股本

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
額定股數 (千股)	60,000	60,000
額定股本	\$ 600,000	\$ 600,000
已發行且已收足股款之 股數 (千股)	50,984	42,600
已發行股本	\$ 509,835	\$ 426,000
預收股本	\$ -	\$ 111,835

本公司董事會於 109 年 9 月 8 日決議辦理現金增資發行新股 2,200 千股，每股面額 10 元，發行價格區間為新台幣 32 元至 35 元，每股實際發行價格將授權董事長參酌市場狀況辦理。上述現金增資按每股 32 元溢價發行，本公司於 109 年 12 月 29 日完成股本之變更登記，增資後實收股本為 509,835 千元，並產生資本公積－股本溢價 48,400 千元。

本公司董事會於 108 年 9 月 23 日決議辦理現金增資發行新股 10,000 千股，每股面額 10 元，按每股 40 元溢價發行，截至 108 年 12 月 31 日已收取股款 111,835 千元，列入預收股本項下。本公司另於 109 年 1 月 21 日董事會決議調整前項增資為按每股 30 元溢價發行，並調降預計發行股數為 6,000 千股至 6,500 千股區間內（實際發行 6,184 千股），發行新股基準日為 109 年 3 月 10 日，增資後實收股本為 487,835 千元，並產生資本公積－

股本溢價 123,670 千元。

本公司董事會於 108 年 1 月 17 日決議辦理現金增資發行新股 100 千股，每股面額 10 元，按每股 24 元溢價發行並授權董事長訂定發行新股基準日為 108 年 1 月 27 日，增資後實收股本為 426,000 千元，並產生資本公積－股本溢價 1,400 千元。

(二) 資本公積

	<u>109 年 12 月 31 日</u>	<u>108 年 12 月 31 日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放</u>		
<u>現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$ 236,188	\$ 64,118
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>5,767</u>	<u>2,553</u>
	<u>\$ 241,955</u>	<u>\$ 66,671</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘（待彌補虧損）及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司於 108 年 6 月 25 日舉行股東常會，決議通過以資本公積 153,274 千元彌補累積虧損。

本公司於 110 年 4 月 28 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	<u>109 年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 4,323</u>
股票股利	<u>\$ 12,822</u>
現金股利	<u>\$ 12,822</u>

上述盈餘分配案尚待股東常會決議。

二一、收 入

	109 年度	108 年度
會費收入	\$ 213,193	\$ 101,238
船租收入	12,365	13,522
活動收入	6,050	5,691
泊位收入	5,966	932
場地收入	5,027	3,091
其 他	4,439	4,247
	<u>\$ 247,040</u>	<u>\$ 128,721</u>

合約餘額

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 1 月 1 日
應收票據	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 877</u>
應收帳款（含關係人）	<u>\$ 5,842</u>	<u>\$ 8,048</u>	<u>\$ 8,208</u>

合約負債（含流動及非流動）

流 動

預收會費	\$ 143,371	\$ 24,015	\$ 300
預收船租	4,180	2,198	24,778
其他預收款	1,555	4,309	755
預收年費	1,043	2,293	1,570
預收泊位權利金	4,933	3,548	-
	<u>\$ 155,082</u>	<u>\$ 36,363</u>	<u>\$ 27,403</u>

非 流 動

預收泊位權利金	\$ 64,650	\$ 63,861	\$ 54,414
預收房地款	60,400	118,000	-
預收船租	13,286	18,400	-
	<u>\$ 138,336</u>	<u>\$ 200,261</u>	<u>\$ 54,414</u>

二二、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	109 年度	108 年度
銀行存款	\$ 293	\$ 423
關係人資產貸與設算息	449	1,849
押金設算息	22	-
	<u>\$ 764</u>	<u>\$ 2,272</u>

(二) 其他收入

	109 年度	108 年度
股利收入	\$ 210	\$ 117
其他	<u>1,789</u>	<u>3,051</u>
	<u>\$ 1,999</u>	<u>\$ 3,168</u>

(三) 其他利益及損失

	109 年度	108 年度
船舶修繕及理賠收入淨額	\$ -	\$ 7,868
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(198)	17
處分子公司利益	6,112	-
淨兌換損失	(344)	(221)
其他	(3)	(121)
	<u>\$ 5,567</u>	<u>\$ 7,543</u>

(四) 財務成本

	109 年度	108 年度
銀行借款利息	\$ 433	\$ 1,724
租賃負債之利息	13,347	13,446
減：列入符合要件資產成本之金額	(9,568)	(11,008)
	<u>\$ 4,212</u>	<u>\$ 4,162</u>

利息資本化相關資訊如下：

	109 年度	108 年度
利息資本化金額	\$ 9,568	\$ 11,008
利息資本化利率	2.24%	2.24%

(五) 折舊及攤銷費用

	109 年度	108 年度
不動產、廠房及設備	\$ 24,685	\$ 19,343
使用權資產	3,753	2,242
無形資產	<u>6,792</u>	<u>6,573</u>
	<u>\$ 35,230</u>	<u>\$ 28,158</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109 年度	108 年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 26,049	\$ 20,800
營業費用	<u>2,389</u>	<u>785</u>
	<u>\$ 28,438</u>	<u>\$ 21,585</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,242	\$ 6,373
營業費用	<u>550</u>	<u>200</u>
	<u>\$ 6,792</u>	<u>\$ 6,573</u>

(六) 員工福利費用

	109 年度	108 年度
短期員工福利		
薪資	\$ 61,453	\$ 33,361
勞健保	2,977	2,311
其他	<u>3,708</u>	<u>3,720</u>
	<u>68,138</u>	<u>39,392</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	<u>1,229</u>	<u>1,082</u>
	<u>\$ 69,367</u>	<u>\$ 40,474</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,097	\$ 872
營業費用	<u>68,270</u>	<u>39,602</u>
	<u>\$ 69,367</u>	<u>\$ 40,474</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工及董事酬勞。

本公司 108 年度為累積虧損，是以未提撥員工及董事酬勞。

109 年度員工酬勞及董事酬勞於 110 年 4 月 28 日經董事會決議如下：

	估 列 比 例
員工酬勞	1%
董事酬勞	1%

	金	額
員工酬勞	\$	447
董事酬勞		446

年度個體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。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	109 年度	108 年度
當年度所得稅		
當年度產生者	\$ -	\$ -

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109 年度	108 年度
稅前淨利	\$ 65,723	\$ 2,097
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 13,145	\$ 419
稅上不可減除之費損	1,539	-
未認列可減除暫時性差異	(20)	-
使用之虧損扣抵	(14,664)	(419)
認列於損益之所得稅費用	\$ -	\$ -

(二) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

109 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
虧損扣抵	\$ 2,559	\$ -	\$ 2,559

108 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
虧損扣抵	\$ 2,559	\$ -	\$ 2,559

(三) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
虧損扣抵		
114年度到期	\$ 19,431	\$ 19,431
116年度到期	-	59,668
117年度到期	<u>22,300</u>	<u>35,948</u>
	<u>\$ 41,731</u>	<u>\$ 115,047</u>

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 109 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 11,814	113
22,667	114
<u>22,300</u>	117
<u>\$ 56,781</u>	

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 108 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、股份基礎給付協議

本公司於 108 年 3 月給與員工認股權 3,000 千單位，每千單位可認購普通股一股。給與對象包含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。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，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。

本公司於 109 及 108 年度並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	109 年度		108 年度	
	單位 (千)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (千)	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	3,000	\$ 15	-	\$ -
本年度給與	-	-	3,000	15
年底流通在外	<u>3,000</u>	15	<u>3,000</u>	15
本年度給與之認股權加 權平均公允價值(元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ 4,465</u>	

本公司於 109 及 108 年度認列之酬勞成本分別為 3,214 千元及 2,553 千元。

二五、每股盈餘

本公司 109 及 108 年度用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

	109 年度	108 年度
本年度淨利	<u>\$ 65,723</u>	<u>\$ 2,097</u>
<u>股 數</u>		
	單位：千股	
	109 年度	108 年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	47,768	42,593
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工認股權	384	307
員工酬勞	<u>11</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>48,163</u>	<u>42,900</u>

二六、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司非按公允價值衡量之金融工具，如現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款－關係人、按攤銷後成本衡量之金融資產（含流動及非流動）、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款－關係人、長期借款（含一年內到期部分）、長期應付票據及存入保證金等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 公允價值資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

109年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資－國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 2,074	\$ 2,074

國內未上市（櫃）權益投資係股價淨值比法，按股權價值除以價值基準日時發行股數，以計算出每股公允價值。

108年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資－國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 2,100	\$ 2,100

(三) 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 260,277	\$ 249,819
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,074	2,100
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	653,085	686,859

註 1：餘額係包含現金、按攤銷後成本衡量之金融資產（含流動及非流動）、應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款－關係人等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付短期票券、租賃負債（含流動及非流動）應付票據及帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、長期借款（含一年內到期部分）、長期應付票據及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

（四）財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益工具投資、應收款項、應付款項及借款。本公司之財務部係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為利率變動風險（參閱下述）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

利率風險

因本公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之浮動利率組合來管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
具現金流量利率風險		
金融資產	\$ 237,576	\$ 198,321
金融負債	-	31,992
具公允價值利率風險		
金融負債	597,497	628,740

敏感度分析

若利率增加1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司109及108年度之稅前淨利將分別增加2,376千元及1,663千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本公司交易對象皆為信用良好之公司組織，預期不致產生重大信用風險，亦持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

本公司營運資金及已取得之銀行融資額度足以支應未來營運所需，是以未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

109年12月31日

	<u>6個月以內</u>	<u>6個月至1年</u>	<u>1年以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 52,563	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>10,215</u>	<u>10,215</u>	<u>933,935</u>
	<u>\$ 62,778</u>	<u>\$ 10,215</u>	<u>\$ 933,935</u>

108年12月31日

	<u>6個月以內</u>	<u>6個月至1年</u>	<u>1年以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 19,875	\$ 3,702	\$ -
租賃負債	10,167	10,167	953,997
浮動利率工具	11,638	11,638	11,638
固定利率工具	<u>29,943</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 71,623</u>	<u>\$ 25,507</u>	<u>\$ 965,635</u>

二八、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
萬通人力資源顧問股份有限公司 (萬通人力資源公司)	其他關係人 (該公司董事長與本公司董事長為二親等關係)
亞澎遊艇開發股份有限公司	子 公 司
亞青海洋文創股份有限公司	子 公 司
樂活海洋休閒股份有限公司	子 公 司
錚儀遊艇股份有限公司	子公司 (109 年 8 月底前為本公司之子公司)
萬通國際人力開發股份有限公司 (萬通國際公司)	其他關係人 (該公司董事長與本公司之董事長為同一人)
燦星國際旅行社股份有限公司	其他關係人 (該公司董事長與本公司之董事長為同一人)
貝隆餐飲股份有限公司	其他關係人 (本公司為該公司之監察人)
八角國際開發股份有限公司	其他關係人 (本公司為該公司之法人董事)
侯 佑 霖	主要管理階層 (本公司之董事長)
張 慶 祥	主要管理階層 (本公司之總經理)
羅 致 遠	其他關係人 (子公司之董事)
牽牽手有限公司	其他關係人 (本公司之董事長為該公司之股東)
許 清 俊	其他關係人 (本公司董事之二等親)
呂正一、葉榮裕、黃裕庭、鄭寶蓮	其他關係人 (本公司之董事)
新力旺國際控股股份有限公司	其他關係人 (109 年 8 月 18 日前為本公司之法人董事)
莊 周 文	其他關係人 (109 年 8 月 18 日前為本公司之法人董事代表)
謝 淵 泉	其他關係人 (本公司之監察人)
資雨國際有限公司	其他關係人 (該公司為萬通國際公司 100% 持有)
吹吹風餐飲股份有限公司	其他關係人 (本公司之董事長為該公司之股東)
亞葡有限公司	其他關係人 (108 年度為本公司採透過其他綜合損益按公允價值衡量之被投資公司)
蔡 雪 苓	其他關係人 (本公司之獨立董事)

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109 年 度	108 年 度
營業收入	子 公 司	\$ 1,076	\$ 780
	其 他 關 係 人	20,866	769
	主 要 管 理 階 層	1,149	-
		<u>\$ 23,091</u>	<u>\$ 1,549</u>

本公司與關係人交易係按一般交易價格計價。

(三) 營業成本及營業費用

	109 年 度	108 年 度
子 公 司	\$ 6,633	\$ 10,213
其 他 關 係 人	2,440	548
	<u>\$ 9,073</u>	<u>\$ 10,761</u>

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109 年	108 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
應收帳款	子 公 司	\$ 76	\$ 1,035
	其 他 關 係 人	1,169	1,802
		<u>\$ 1,245</u>	<u>\$ 2,837</u>
其他應收款	子 公 司	\$ 1	\$ -
	其 他 關 係 人	124	-
		<u>\$ 125</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109 年	108 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
應付帳款	其 他 關 係 人	\$ 7	\$ 2,146
	子 公 司	181	-
		<u>\$ 188</u>	<u>\$ 2,146</u>
其他應付款	主 要 管 理 階 層	\$ 11	\$ -
	其 他 關 係 人	935	140
		<u>\$ 946</u>	<u>\$ 140</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 取得之不動產、廠房及設備－109 年度

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	金 額
預付設備款	子 公 司	\$ 9,747
未完工程	其他關係人	9,231
		<u>\$ 18,978</u>

(七) 對關係人放款

關 係 人 類 別	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
子 公 司	<u>\$ 10,057</u>	<u>\$ 40,348</u>

本公司提供放款予子公司，對子公司之放款為無擔保放款，109 及 108 年度對子公司放款設算之利息收入分別為 449 千元及 1,849 千元。

(八) 合約負債

關 係 人 類 別	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
其他關係人－萬通人力資源公司	\$ 3	\$ 35,000
其他關係人－莊周文	29,944	40,000
子 公 司	375	-
主要管理階層	2,413	-
其他關係人	4,725	-
	<u>\$ 37,460</u>	<u>\$ 75,000</u>

(九) 其他關係人交易－109 年 12 月 31 日

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	金 額
存入保證金	其他關係人	<u>\$ 500</u>

(十) 主要管理階層薪酬

	109 年度	108 年度
短期員工福利	\$ 15,930	\$ 12,061
退職後福利	41	33
	<u>\$ 15,971</u>	<u>\$ 12,094</u>

二九、質抵押之資產

下列資產業已提供作為承租土地及水域及向銀行質押借款等之擔保品：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產 (含流動及非流動)	\$ 40,787	\$ 40,833
不動產、廠房及設備	-	135,153
	<u>\$ 40,787</u>	<u>\$ 175,986</u>

三十、未認列之合約承諾

本公司於 109 年及 108 年 12 月 31 日有未認列之工程合約承諾金額分別為 1,096,475 千元及 19,071 千元。

三一、其他

(一) 本公司主要收入來源為會員制年費及會費收入，雖受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，惟本公司仍積極開發國內會員卡之銷售市場，是以 109 年度營業收入未有大幅下滑之情事。

截至本個體財務報告提報發布日止，本公司仍持續評估該疫情對本公司之經濟影響。

(二) 本公司於 109 年 12 月 8 日經董事會通過成立亞悅開發股份有限公司，初期設立資本額為 100,000 千元，每股 10 元，共計 10,000 千股，該公司於 110 年 1 月 20 日已核准設立。本公司於 110 年 2 月匯入 51,000 千元，持股 100%。

(三) 本公司於 109 年 12 月 8 日經董事會通過擬投資 25,000 千元設立亞平開發股份有限公司，該公司於 110 年 1 月 22 日已核准設立。本公司於 110 年 2 月匯入 25,000 千元，持股 100%。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業部分)。(附表二)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)

(二) 轉投資事業相關資訊：(附表三)

(三) 大陸投資資訊：無。

亞果遊艇開發股份有限公司
 資金貸與他人
 民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質(註3)	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(註1)	資金貸與總限額(註2)
													名稱	價值		
0	亞果遊艇開發股份有限公司	亞澎遊艇開發股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 44,048	\$ 10,000	\$ 10,057	2.00%	(2)	\$ -	營運週轉金	\$ -	無	\$ -	\$ 7,955	\$ 159,100

註 1：資金貸與辦法規定：本公司對個別對象資金貸與限額為本公司期末淨值 10%。

註 2：資金貸與辦法規定：本公司資金貸與總限額為本公司期末淨值 20%。

註 3：資金貸與性質

(1)業務往來。

(2)有短期融通資金之必要。

亞果遊艇開發股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				單位 / 股數	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值	
本公司	八角國際開發股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	100,000	\$ 1,169	14.28	\$ 1,169	
	貝隆餐飲股份有限公司	本公司為該公司之監察人	"	60,000	<u>905</u> <u>\$ 2,074</u>	10	<u>905</u> <u>\$ 2,074</u>	

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

亞果遊艇開發股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之投資 (損)益(註1)	備註	
				本期	期末	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	澎湖縣馬公市啟明里海安街1號	水域遊憩活動經營	\$ 105,000	\$ 50,000	10,500,000	100	\$ 67,352	(\$ 7,367)	(\$ 7,367)	
	亞青海洋文創股份有限公司	澎湖縣馬公市啟明里 24 鄰海安街1號	水域遊憩活動經營	50,000	50,000	5,000,000	100	44,276	(1,183)	(1,183)	
	樂活海洋休閒股份有限公司	台南市安平區國平里新港路二段769號	水域遊憩活動經營	25,450	11,950	2,130,000	61.74	25,893	589	(119)	註2
	錚儀遊艇股份有限公司	高雄市苓雅區海邊路31號15樓之5	船舶出租及其零件批發與出售	-	6,800	-	-	-	1,923	1,293	註2及註3
亞澎遊艇開發股份有限公司	牽牽手有限公司	澎湖縣馬公市朝陽里三多路136號1樓	餐飲服務業	1,400	600	140,000	20	1,567	802	-	
亞青海洋文創股份有限公司	亞果國際潛水股份有限公司	澎湖縣馬公市蒔裡里蒔裡360號	餐飲及水域遊憩活動經營	-	12,500	-	-	-	(4,234)	-	註4

註1：僅須列示本公司直接轉投資之各子公司及採用權益法之各被投資公司認列之損益金額，餘得免填。

註2：差異金額係取得成本與可辨認資產及負債淨公允價值攤銷數。

註3：本公司於109年8月已出售其持股。

註4：亞青海洋文創股份有限公司於109年5月已出售其持股。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		表一
按攤銷後成本衡量之金融資產（含流動及非流動）		附註八
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產明細表－非流動		附表二
應收票據明細表		表二
應收帳款明細表		表三
存貨明細表		附註十
其他流動資產明細表		附註十五
採用權益法之投資變動明細表		表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
使用權資產變動明細表		附註十三
使用權資產累計折舊變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二三
應付票據明細表		表五
應付帳款明細表		表六
其他應付款明細表		附註十七
其他流動負債明細表		附註十七
租賃負債明細表		附註十三
損益項目明細表		
營業收入明細表		表七
營業成本明細表		表八
營業費用明細表		表九
兩年度之員工福利及折舊費用功能別彙總表		表十

亞果遊艇開發股份有限公司

現金明細表

民國 109 年 12 月 31 日

表一

單位：新台幣千元
(外幣為元)

項	目	金	額
庫存現金		\$	<u>71</u>
銀行存款			
活期存款			192,014
外幣活期存款(註)			<u>4,775</u>
			<u>196,789</u>
		\$	<u>196,860</u>

註：包括美金 117,038.7 元、港幣 392,528.31 元及歐元 42.44 元 (US\$1 = NT\$28.48 ; HKD\$1 = 3.67 ; EUR\$1 = NT\$35.02)。

亞果遊艇開發股份有限公司

應收票據明細表

民國 109 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣千元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
葉	○	宏		\$	1,000
黃	○	華			<u>600</u>
				\$	<u>1,600</u>

亞果遊艇開發股份有限公司

應收帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
胡 ○ 甯	\$ 948
蘇 ○ 芬	866
蔡 ○ 霖	860
房 ○	800
A 客 戶	310
其他 (註)	1,329
減：備抵損失	<u>516</u>
	<u>\$ 4,597</u>

註：所含各戶餘額皆未超過應收帳款餘額之 5%。

亞果遊艇開發股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 109 年度

表四

單位：新台幣千元及千股

	年 初 餘 額		本 年 度 變 動	年 底 餘 額		備 註	提供擔保或 質押情形						
	股 數	金 額		股 數	金 額								
亞澎遊艇開發股份有限公司	5,000	\$ 19,719	5,500	\$ 55,000	-	\$ -	(\$ 7,367)	10,500	100	\$ 67,352	\$ 67,352		無
亞青海洋文創股份有限公司	5,000	45,459	-	-	-	-	(1,183)	5,000	100	44,276	44,276		"
錚儀遊艇股份有限公司	350	3,296	-	-	350	4,589	1,293	-	-	-	-		"
樂活海洋休閒股份有限公司	780	12,512	1,350	13,500	-	-	(119)	2,130	61.74	25,893	7,572	(註)	"
		<u>\$ 80,986</u>		<u>\$ 68,500</u>		<u>\$ 4,589</u>	<u>(\$ 7,376)</u>			<u>\$ 137,521</u>	<u>\$ 119,200</u>		

註：股權淨值與帳面價值之差異係取得成本與取得可辨認資產及負債淨公允價值之差異。

亞果遊艇開發股份有限公司

應付票據明細表

民國 109 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣千元

<u>廠</u>	<u>商</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
A	廠	商		\$	<u>3,702</u>

亞果遊艇開發股份有限公司

應付帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

表六

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
A 廠 商	\$ 269
B 廠 商	160
C 廠 商	92
D 廠 商	89
E 廠 商	66
F 廠 商	60
G 廠 商	58
其他 (註)	<u>258</u>
	<u>\$ 1,052</u>

註：所含各戶餘額皆未超過應付帳款餘額之 5%。

亞果遊艇開發股份有限公司

營業收入明細表

民國 109 年度

表七

單位：新台幣千元

項	目	金	額
銷貨收入總額			
會費收入		\$	213,193
其他(註)			<u>33,847</u>
		\$	<u>247,040</u>

註：各項金額均未超過營業收入之 10%。

亞果遊艇開發股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年度

表八

單位：新台幣千元

項	目	金	額
年初商品		\$	1,138
加：商品進貨			579
減：年底商品			<u>766</u>
銷貨成本—買賣			951
船務成本			48,993
碼頭成本			6,749
其他營業成本			<u>7,376</u>
營業成本合計		\$	<u><u>64,069</u></u>

亞果遊艇開發股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年度

表九

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	預 期 信 用 減 損 損 失	合 計
薪 資	\$ 17,067	\$ 12,193	\$ -	\$ 29,260
獎 金	27,082	4,665	-	31,747
活 動 費 用	10,202	-	-	10,202
廣 告 費	9,555	-	-	9,555
勞 務 費	-	3,633	-	3,633
預期信用減損損失	-	-	1,250	1,250
其他（註）	<u>19,333</u>	<u>9,010</u>	<u>-</u>	<u>28,343</u>
	<u>\$ 83,239</u>	<u>\$ 29,501</u>	<u>\$ 1,250</u>	<u>\$ 113,990</u>

註：各項金額均未超過營業費用餘額之 5%。

亞果遊艇開發股份有限公司
兩年度之員工福利及折舊費用功能別彙總表

表十

單位：新台幣千元

	109 年度			108 年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資	\$ -	\$ 61,007	\$ 61,007	\$ -	\$ 33,361	\$ 33,361
勞健保	-	2,977	2,977	-	2,311	2,311
退休金	-	1,229	1,229	-	1,082	1,082
董事酬金	-	876	876	-	841	841
其他	1,097	2,181	3,278	872	2,007	2,879
	<u>\$ 1,097</u>	<u>\$ 68,270</u>	<u>\$ 69,367</u>	<u>\$ 872</u>	<u>\$ 39,602</u>	<u>\$ 40,474</u>
折舊	\$ 26,049	\$ 2,389	\$ 28,438	\$ 20,800	\$ 785	\$ 21,585
攤銷	\$ 6,242	\$ 550	\$ 6,792	\$ 6,373	\$ 200	\$ 6,573

註：本年度及前一年度之員工人數分別為 56 人及 48 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 7 人。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1100069 號

會員姓名：
(1) 李季珍
(2) 廖鴻儒

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

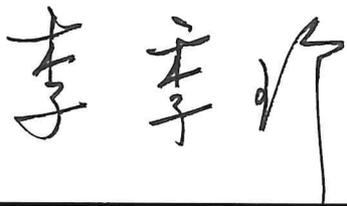
事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 台省會證字第 2531 號
(2) 台省會證字第 3703 號

委託人統一編號：54636681

印鑑證明書用途：辦理亞果遊艇開發股份有限公司109年度（自民國109年1月1日至109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 110 年 月 8 日

台省財證字第

號

