

雄獅旅行社股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 107 及 106 年第 2 季

地址：台北市內湖區石潭路151號9樓
電話：(02)8793-9000

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~18		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18~27		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
	(六) 重要會計項目之說明	27~48		六~二七
	(七) 關係人交易	48~51		二八
	(八) 質抵押之資產	51		二九
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51		三十
	(十) 其 他	52~54		三一
(十一)	附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	54~55、57~63		三二
	2. 轉投資事業相關資訊	54~55、57~63		三二
	3. 大陸投資資訊	55、64~65		三二
(十二)	部門資訊	55~56		三三

會計師核閱報告

雄獅旅行社股份有限公司 公鑒：

前 言

雄獅旅行社股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十三所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,545,455 仟元及 956,593 仟元，分別占合併資產總額之 20.55%及 14.03%；其負債總額分別為新台幣 753,068 仟元及 547,555 仟元，

分別占合併負債總額之 14.35%及 11.57%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合利益分別為新台幣 40,467 仟元及 5,832 仟元，分別占合併綜合利益總額之 14.92%及 2.49%。另合併財務報表附註三二揭露之相關資訊，其與前述非重要子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達雄獅旅行社股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

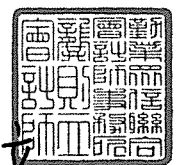
會計師 楊 清 鎮

楊 清 鎮



會計師 龔 則 立

龔 則 立



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 1000028068 號

中 華 民 國 107 年 8 月 10 日

民國 107 年 6 月 30 日及 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		107年6月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年6月30日 (經核閱)		
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 3,610,182	48	\$ 3,187,253	49	\$ 3,352,096	49			
1150	應收票據（附註四及十二）	54,666	1	56,926	1	53,908	1			
1170	應收帳款（附註四、十二、十九及二八）	1,026,808	14	827,546	13	856,611	13			
1410	預付款項（附註十五）	1,885,440	25	1,607,413	24	1,647,264	24			
1476	其他金融資產—流動（附註四、十一及二九）	84,139	1	73,634	1	63,647	1			
1479	其他流動資產—其他（附註二八）	17,846	-	16,193	-	27,810	-			
11XX	流動資產總計	6,679,081	89	5,768,965	88	6,001,336	88			
非流動資產										
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註七）	124,142	2	-	-	-	-			
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註八）	16,656	-	-	-	-	-			
1523	備供出售金融資產—非流動（附註四及九）	-	-	84,246	1	85,334	1			
1543	以成本衡量之金融資產—非流動（附註四及十）	-	-	13,400	-	10,000	-			
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十四）	427,398	6	417,077	7	438,272	7			
1805	商譽（附註四）	11,235	-	11,173	-	10,966	-			
1821	無形資產（附註四）	12,948	-	13,170	-	14,251	-			
1840	遞延所得稅資產（附註四）	22,967	-	19,570	-	17,109	-			
1900	其他非流動資產（附註十二及十五）	225,571	3	221,632	4	239,119	4			
15XX	非流動資產總計	840,917	11	780,268	12	815,051	12			
1XXX	資 產 總 計	\$ 7,519,998	100	\$ 6,549,233	100	\$ 6,816,387	100			
負債及權益										
流動負債										
2130	合約負債—流動（附註十九）	\$ 2,283,174	30	\$ -	-	\$ -	-			
2150	應付票據	185,028	3	119,439	2	172,922	3			
2170	應付帳款（附註二八）	1,929,673	26	1,518,972	23	1,513,868	22			
2200	其他應付款（附註十六）	625,000	8	300,201	5	523,170	8			
2230	本期所得稅負債（附註四）	73,083	1	69,914	1	53,228	1			
2310	預收款項（附註十六）	-	-	2,048,417	31	2,348,741	34			
2399	其他流動負債	16,297	-	13,258	-	13,377	-			
21XX	流動負債總計	5,112,255	68	4,070,201	62	4,625,306	68			
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債（附註四）	11,007	-	5,015	-	3,432	-			
2640	淨確定福利負債（附註四）	114,268	2	114,546	2	94,264	1			
2670	其他非流動負債	11,794	-	12,429	-	7,533	-			
25XX	非流動負債總計	137,069	2	131,990	2	105,229	1			
2XXX	負債總計	5,249,324	70	4,202,191	64	4,730,535	69			
歸屬於本公司業主之權益（附註十八）										
股 本										
3110	普 通 股	700,000	9	700,000	11	700,000	10			
3200	資本公積	820,698	11	820,698	12	820,390	12			
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	272,214	4	226,746	4	226,746	3			
3320	特別盈餘公積	57,985	1	48,435	1	48,435	1			
3350	未分配盈餘	346,679	4	487,646	7	295,289	5			
3400	其他權益	(60,756)	(1)	(57,985)	(1)	(63,734)	(1)			
31XX	本公司業主權益總計	2,136,820	28	2,225,540	34	2,027,126	30			
36XX	非控制權益	133,854	2	121,502	2	58,726	1			
3XXX	權益總計	2,270,674	30	2,347,042	36	2,085,852	31			
負 債 與 權 益 總 計		\$ 7,519,998	100	\$ 6,549,233	100	\$ 6,816,387	100			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

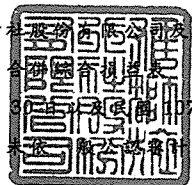
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 10 日核閱報告)

董事長：王文傑

經理人：裴信祐

會計主管：劉宇庭

雄獅旅行社股份有限公司及子公司



民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依會計師事務所標準查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十九及二八）	\$ 8,390,009	100	\$ 7,033,523	100	\$ 15,138,136	100	\$ 12,594,931	100
5000	營業成本（附註二十及二八）	(7,483,473)	(89)	(6,184,440)	(88)	(13,410,181)	(88)	(10,997,046)	(87)
5900	營業毛利	906,536	11	849,083	12	1,727,955	12	1,597,885	13
6000	營業費用（附註十七、二十及二八）	(764,493)	(9)	(696,111)	(10)	(1,476,606)	(10)	(1,348,123)	(11)
6900	營業淨利	142,043	2	152,972	2	251,349	2	249,762	2
	營業外收入及支出（附註二十）								
7010	其他收入（附註二八）	18,305	-	17,623	1	38,484	-	27,797	-
7020	其他利益及損失	27,788	-	11,751	-	53,623	-	21,970	-
7050	財務成本	(5)	-	(39)	-	(47)	-	(39)	-
7000	營業外收入及支出合計	46,088	-	29,335	1	92,060	-	49,728	-
7900	稅前淨利	188,131	2	182,307	3	343,409	2	299,490	2
7950	所得稅費用（附註二一）	(40,564)	-	(29,281)	(1)	(75,872)	-	(50,550)	-
8200	本期淨利	147,567	2	153,026	2	267,537	2	248,940	2
	其他綜合損益								
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 實現評價損失	(114)	-	-	-	(300)	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所 得稅（附註二一）	-	-	-	-	3,153	-	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(1,113)	-	8,223	-	825	-	(15,068)	-
8362	備供出售金融資產未實現評 價（損）益	-	-	(1,512)	-	-	-	220	-
8300	其他綜合損益（淨額）合計	(1,227)	-	6,711	-	3,678	-	(14,848)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 146,340	2	\$ 159,737	2	\$ 271,215	2	\$ 234,092	2
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 138,132	2	\$ 147,959	2	\$ 258,729	2	\$ 245,147	2
8620	非控制權益	9,435	-	5,067	-	8,808	-	3,793	-
8600		\$ 147,567	2	\$ 153,026	2	\$ 267,537	2	\$ 248,940	2
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 137,162	2	\$ 154,484	2	\$ 262,361	2	\$ 229,848	2
8720	非控制權益	9,178	-	5,253	-	8,854	-	4,244	-
8700		\$ 146,340	2	\$ 159,737	2	\$ 271,215	2	\$ 234,092	2
	每股盈餘（附註二二）								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 1.97		\$ 2.11		\$ 3.70		\$ 3.50	
9810	稀 釋	\$ 1.97		\$ 2.11		\$ 3.68		\$ 3.49	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 10 日核閱報告）

董事長：王文傑

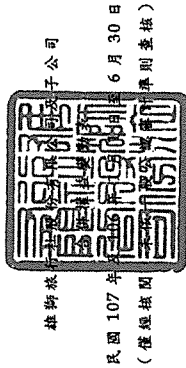


經理人：裴信祐



會計主管：劉宇庭





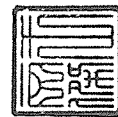
雄獅旅遊股份有限公司

民國 107 年 6 月 30 日
(僅經核閱，並未查核)

單位：新台幣千元

代碼	說明	資產負債表									
		資產	負債	權益	其他綜合收益	遞延其他綜合收益	其他綜合收益	權益	負債	權益	總額
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 700,000	\$ 820,390	\$ 201,949	\$ 11,846	\$ 391,528	(\$ 42,109)	\$ 6,326	\$ 2,077,278	\$ 54,482	\$ 2,131,760
B1	105 年度盈餘指撥及分配：										
B3	法定盈餘公積	-	-	24,797	-	(24,797)	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	36,589	(36,589)	-	-	-	-	-
D1	股東現金股利	-	-	-	-	(280,000)	-	-	(280,000)	-	(280,000)
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	245,147	-	-	245,147	3,793	248,940
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(15,519)	220	(15,299)	451	(14,848)
Z1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	245,147	(15,519)	220	229,848	4,244	234,092
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 700,000	\$ 820,390	\$ 226,746	\$ 48,435	\$ 295,282	(\$ 57,628)	(\$ 6,106)	\$ 2,027,126	\$ 58,726	\$ 2,085,852
A3	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 700,000	\$ 820,698	\$ 226,746	\$ 48,435	\$ 487,546	(\$ 51,391)	(\$ 6,594)	\$ 2,225,540	\$ 121,502	\$ 2,347,042
A5	追溯適用之影響數	-	-	-	-	16,169	(9,844)	6,594	12,919	-	12,919
B1	106 年度盈餘指撥及分配：										
B3	法定盈餘公積	-	-	45,468	-	(45,468)	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	9,550	(9,550)	-	-	-	-	-
D1	股東現金股利	-	-	-	-	(364,000)	-	-	(364,000)	(1,502)	(365,502)
D3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	258,729	-	-	258,729	8,808	267,537
D5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	3,153	779	(300)	3,632	46	3,678
O1	非控制權益	-	-	-	-	261,882	779	(300)	262,361	8,854	271,215
Z1	107 年 6 月 30 日餘額	\$ 700,000	\$ 820,698	\$ 272,214	\$ 57,985	\$ 346,679	(\$ 50,612)	(\$ 10,144)	\$ 2,136,820	\$ 133,854	\$ 2,270,674

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 10 日核閱報告)



董事長：王文彬



經理人：張信祐



會計主管：劉宇庭

雄獅旅行社股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 343,409	\$ 299,490
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	51,440	48,202
A20200	攤銷費用	1,130	1,648
A20300	預期信用減損損失／呆帳費用	2,993	2,905
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(6,239)	-
A20900	利息費用	47	39
A21200	利息收入	(9,350)	(8,041)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	23	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	2,260	(10,439)
A31150	應收帳款	(198,969)	(239,347)
A31230	預付款項	(377,433)	(576,909)
A31240	其他流動資產	(4,906)	9,619
A32125	合約負債	404,944	-
A32130	應付票據	65,589	(1,478)
A32150	應付帳款	356,367	254,243
A32180	其他應付款	(41,428)	(16,053)
A32210	預收款項	(12,222)	790,682
A32230	其他流動負債	3,039	1,213
A32240	淨確定福利負債	(278)	(443)
A33000	營運產生之現金流入	580,416	555,331
A33100	收取之利息	9,350	8,041
A33300	支付之利息	(47)	(39)
A33500	支付之所得稅	(66,366)	(4,628)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>523,353</u>	<u>558,705</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得指定為透過損益按公允價值衡 量之金融資產	(\$ 37,213)	\$ -
B00300	取得備供出售金融資產	-	(30,430)
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現 金)	11,645	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(61,255)	(46,692)
B02800	處分不動產、廠房及設備	95	-
B03700	存出保證金增加	-	(15,866)
B03800	存出保證金減少	2,361	-
B04500	取得無形資產	(700)	-
B06500	其他金融資產增加	(10,505)	(1,630)
B06700	其他非流動資產增加	(1,641)	(1,657)
B07100	預付設備款增加	(5,986)	(4,429)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(103,199)	(100,704)
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	-	656
C03100	存入保證金減少	(635)	-
C05800	非控制權益變動	5,000	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	4,365	656
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,590)	(14,582)
EEEE	現金及約當現金增加數	422,929	444,075
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,187,253	2,908,021
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 3,610,182	\$ 3,352,096

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年8月10日核閱報告)

董事長：王文傑



經理人：裴信祐



會計主管：劉宇庭



雄獅旅行社股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

雄獅旅行社股份有限公司(以下稱本公司)於 66 年 6 月奉准設立。主要營業項目係以包辦旅遊方式，自行組團安排旅客國內外觀光旅遊食宿及提供有關服務、接待國內外觀光旅客並安排旅遊食宿及導遊、接受委託代售國內外運輸事業之客票、代客購買國內外客票、託運行李、代辦出入境簽證手續等業務。

本公司股票於 102 年 9 月 24 日起在台灣證券交易所上市買賣。

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

本合併財務報告於 107 年 8 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

合併公司於 107 年 1 月 1 日，追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理，並推延適用一般避險會計。106 年 12 月 31 日（含）以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	應收款	按攤銷後成本衡量	\$3,187,253	\$3,187,253	(1)
應收票據、應收帳款、 其他金融資產—流動 及存出保證金	應收款	按攤銷後成本衡量	1,176,026	1,176,026	(1)
私募基金	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	80,690	80,690	(2)
股票投資	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	13,400	13,400	(3)
	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	3,556	3,556	(3)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)			107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)			說 明
	重 分 類	再 衡 量		保 留 盈 餘 影 響 數	其 他 權 益 影 響 數		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -				
加：自備供出售(IAS 39)重分類	-	80,690	-	\$ 80,690	\$ 3,250	(\$ 3,250)	(2)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-				
一權益工具	-	13,400	-				(3)
加：自以成本衡量之金融資產(IAS 39)重分類	-	3,556	-				(3)
加：自備供出售金融資產(IAS 39)重分類	-	16,956	-	16,956	-	-	
合 計	\$ -	\$ 97,646	\$ -	\$ 97,646	\$ 3,250	(\$ 3,250)	

(1) 現金及銀行存款、應收票據、應收帳款、其他金融資產—流動及存出保證金原依 IAS 39 分類為應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(2) 私募基金原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益－備供出售金融資產未實現利益調整減少 3,250 仟元，保留盈餘調整增加 3,250 仟元。

(3) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損失 9,844 仟元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產調整增加 13,400 仟元。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約負債。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
應收帳款	\$ 827,546	\$ 1,645	\$ 829,191
預付款項	1,607,413	(100,075)	1,507,338
資產影響	<u>\$ 2,434,959</u>	<u>(\$ 98,430)</u>	<u>\$ 2,336,529</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
合約負債—流動	\$ -	\$ 1,878,230	\$ 1,878,230
應付帳款	1,518,972	54,267	1,573,239
預收款項	2,048,417	(2,046,492)	1,925
遞延所得稅負債	5,015	2,646	7,661
負債影響	<u>\$ 3,572,404</u>	<u>(\$ 111,349)</u>	<u>\$ 3,461,055</u>
未分配盈餘	\$ 487,646	\$ 12,919	\$ 500,565
權益影響	<u>\$ 487,646</u>	<u>\$ 12,919</u>	<u>\$ 500,565</u>

	107年6月30日
應收帳款增加	\$ 7,410
預付款項減少	(180,604)
資產減少	<u>(\$ 173,194)</u>
合約負債—流動增加	\$ 2,283,174
應付帳款增加	28,712
本期所得稅負債增加	3,603
預收款項減少	(2,503,097)
負債減少	<u>(\$ 187,608)</u>
保留盈餘增加	\$ 14,414
權益增加	<u>\$ 14,414</u>

綜合損益項目之本期影響

	107年1月1日 至6月30日
營業收入增加	\$227,333
營業成本增加	(209,316)
所得稅費用增加	(3,603)
本期淨利增加	<u>14,414</u>
本期稅後其他綜合損益 增加	<u>-</u>
本期綜合損益總額增加	<u>\$ 14,414</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至6月30日
淨利增加歸屬於：	
本公司業主	\$ 14,414
非控制權益	-
	<u>\$ 14,414</u>
綜合損益總額增加歸屬於：	
本公司業主	\$ 14,414
非控制權益	-
	<u>\$ 14,414</u>
每股盈餘之影響	
基本每股盈餘增加	<u>\$ 0.21</u>
稀釋每股盈餘增加	<u>\$ 0.21</u>

3. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

首次適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 之影響彙總如下：

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
備供出售金融資產－非流動	\$ 84,246	(\$ 84,246)	\$ -
以成本衡量之金融資產－非流動	13,400	(13,400)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	80,690	80,690

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	\$ -	\$ 16,956	\$ 16,956
應收帳款	827,546	1,645	829,191
預付款項	<u>1,607,413</u>	<u>(100,075)</u>	<u>1,507,338</u>
資產影響	<u>\$ 2,532,605</u>	<u>(\$ 98,430)</u>	<u>\$ 2,434,175</u>
合約負債－流動	\$ -	\$ 1,878,230	\$ 1,878,230
應付帳款	1,518,972	54,267	1,573,239
預收款項	2,048,417	(2,046,492)	1,925
遞延所得稅負債	<u>5,015</u>	<u>2,646</u>	<u>7,661</u>
負債影響	<u>\$ 3,572,404</u>	<u>(\$ 111,349)</u>	<u>\$ 3,461,055</u>
未分配盈餘	\$ 487,646	\$ 16,169	\$ 503,815
其他權益	<u>(57,985)</u>	<u>(3,250)</u>	<u>(61,235)</u>
權益影響	<u>\$ 429,661</u>	<u>\$ 12,919</u>	<u>\$ 442,580</u>

	107年6月30日
備供出售金融資產－非流動減少	(\$ 127,398)
以成本衡量之金融資產－非流動減少	(13,400)
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動增加	124,142
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動增加	16,656
應收帳款增加	7,410
預付款項減少	(180,604)
資產減少	(\$ 173,194)
合約負債－流動增加	\$ 2,283,174
應付帳款增加	28,712
本期所得稅負債增加	3,603
預收款項減少	(2,503,097)
負債減少	(\$ 187,608)
保留盈餘增加	\$ 20,653
其他權益減少	(6,239)
權益增加	<u>\$ 14,414</u>

綜合損益項目之本期影響

	107年1月1日 至6月30日
營業收入增加	\$ 227,333
營業成本增加	(209,316)
其他利益及損失增加	6,239
所得稅費用增加	(3,603)
本期淨利增加	<u>20,653</u>
不重分類至損益之項目：	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投 資未實現評價損失增加	(300)
	<u>(300)</u>
後續可能重分類至損益之項目：	
備供出售金融資產未實現評價利益減少	(5,939)
	<u>(5,939)</u>
本期稅後其他綜合利益減少	(6,239)
本期綜合損益總額增加	<u>\$ 14,414</u>
淨利增加歸屬於：	
本公司業主	\$ 14,414
非控制權益	-
	<u>\$ 14,414</u>
綜合損益總額增加歸屬於：	
本公司業主	\$ 14,414
非控制權益	-
	<u>\$ 14,414</u>
每股盈餘之影響	
基本每股盈餘增加	<u>\$ 0.21</u>
稀釋每股盈餘增加	<u>\$ 0.21</u>

現金流量項目之本期影響

	107年1月1日 至6月30日
營業活動淨現金流入減少	<u>(\$ 6,239)</u>
現金及約當現金淨減少	<u>(\$ 6,239)</u>

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

首次適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，營業租賃現金流量於合併現金流

量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

對於合併公司除轉租外，於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

合併公司於 107 年將所承租之大樓轉租他人，該轉租依 IAS 17 判斷係分類為營業租賃。合併公司將於 108 年 1 月 1 日根據主租及轉租之剩餘合約條款及條件評估該轉租之分類。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

(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)
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」	2021 年 1 月 1 日

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期間生效。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併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）合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三「子公司」及附表五及六。

（四）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併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、強制透過損益按公允價值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

合併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（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他金融資產—流動及存出保證金）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。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

b. 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不符合分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註七。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，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合併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。公允價值之決定方式請參閱附註八。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產及應收款。

a. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

b. 應收款

應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

合併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（含應收票據、應收帳款、其他金融資產—流動及存出保證金）、透過損益按公允價

值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之減損損失。

應收票據、應收帳款及催收款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，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。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原

先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

合併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。於一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，累計損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

(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

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。

2. 收入認列

107 年

合併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。

勞務之提供

團體旅遊收入因客戶同時取得並耗用企業履約之效益，合併公司將隨時間逐步認列收入。其他勞務收入於勞務提供完成，且已實現或可實現時認列。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

(1) 勞務之提供

勞務收入於勞務提供完成，且已實現或可實現時認列。勞務之提供若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

(2) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

4. 所得稅

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

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 63,504	\$ 60,044	\$ 52,907
銀行支票及活期存款	2,204,275	2,190,436	2,220,379
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>1,342,403</u>	<u>936,773</u>	<u>1,078,810</u>
	<u>\$ 3,610,182</u>	<u>\$ 3,187,253</u>	<u>\$ 3,352,096</u>
銀行存款利率區間	0.01%~3.90%	0.01%~3.93%	0.01%~4.10%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>非流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
私募基金	<u>\$ 124,142</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

	<u>107年6月30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	<u>\$ 16,656</u>

(一) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	<u>107年6月30日</u>
<u>非流動</u>	
國內投資	
興櫃股票	
維格餅家股份有限公司普通股	\$ 3,256
未上市（櫃）股票	
開發文創價值創業投資股份有限公司普 通股	10,000
優遊吧斯股份有限公司普通股	2,400
環島聯旅行社股份有限公司普通股	<u>1,000</u>
	<u>\$ 16,656</u>

合併公司依中長期策略目的投資維格餅家股份有限公司、開發文創價值創業投資股份有限公司、優遊吧斯股份有限公司及環島聯旅行社股份有限公司，並預期透過長期投資獲利。合併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。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註九及附註十。

九、備供出售金融資產－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>非 流 動</u>		
國內投資		
興櫃股票	\$ 3,556	\$ 7,894
國外投資		
私募基金	<u>80,690</u>	<u>77,440</u>
	<u>\$ 84,246</u>	<u>\$ 85,334</u>

十、以成本衡量之金融資產－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>非 流 動</u>		
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 13,400</u>	<u>\$ 10,000</u>
依衡量種類區分		
備供出售金融資產	<u>\$ 13,400</u>	<u>\$ 10,000</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十一、其他金融資產

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
質押定存及活存	<u>\$ 84,139</u>	<u>\$ 73,634</u>	<u>\$ 63,647</u>
利率區間	0.20%~2.25%	0.23%~2.25%	0.41%~2.25%

其他金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

十二、應收票據、應收帳款及催收款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 54,666	\$ 56,926	\$ 53,908
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,029,215	\$ 828,648	\$ 859,220
減：備抵損失	(2,407)	(1,102)	(2,609)
	<u>\$ 1,026,808</u>	<u>\$ 827,546</u>	<u>\$ 856,611</u>
<u>催收款</u>			
催收款	\$ 6,152	\$ 5,526	\$ 13,735
減：備抵損失	(6,152)	(5,526)	(13,735)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收票據

合併公司之應收票據因期後兌現情形良好，且兌現天期大多於 1 個月內，無呆帳之虞，故未予提列備抵損失。

(二) 應收帳款及催收款

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

合併公司銷售收款以現金、支票、匯款及信用卡為主，應收帳款主要係應收團費、應收票務、應收信用卡款及應收佣金。正常收款期間為：直客為出團前，企業戶及同業則依授信額度或合約收款。合併公司按月編製應收帳款帳齡表，檢視並確認有無逾期未收款，若有不正常款項，則責令相關單位追查，避免呆帳產生。若有收不回之款項，則轉為催收款，由法務單位處理後續之事宜。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。因合併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，僅以應收帳款帳齡天數依照歷史經驗訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收票據、應收帳款及催收款之備抵損失如下：

107 年 6 月 30 日

	0 ~ 90 天	91~180 天	181~365 天	超過 365 天	合 計
總帳面金額	\$ 1,043,476	\$ 37,070	\$ 2,576	\$ 6,911	\$ 1,090,033
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(255)	(1,393)	(6,911)	(8,559)
攤銷後成本	<u>\$ 1,043,476</u>	<u>\$ 36,815</u>	<u>\$ 1,183</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,081,474</u>

合併公司上述各區間之預期信用損失率(排除催收款已 100%提列)，帳齡 180 天以內為 50%以內，帳齡 181 天至 365 天為 50%~100%，帳齡超過 365 天以上為 100%。

應收票據、應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 6,628
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	6,628
加：本期預期信用減損損失(1)	2,993
減：本期實際沖銷(2)	(1,062)
期末餘額	<u>\$ 8,559</u>

(1) 與 107 年 1 月 1 日相較，107 年 6 月 30 日之應收票據、應收帳款及催收款總帳面金額淨增加 198,933 仟元，並導致備抵損失增加 2,993 仟元。

(2) 因收回爭議款，故沖銷相關應收帳款及催收款 1,062 仟元與備抵損失 1,062 仟元。

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。合併公司僅針對應收帳款每月編製帳齡表並依提列政策評價。應收直客款項大多於出團前收款，故擬訂 91-180 天提列 50%之備抵損失，半年以上提列 100%。企業戶及同業因考慮授信額度及合約付款期間，收款期間較長，故擬訂 181-365 天提列 50%之備抵損失，1 年以上提列 100%。應收帳款信用卡款主要係各銀行信用卡中心，應收期間多不超過 1 個月，故未予提列呆帳。

上述款項若轉為催收款則提列 100%備抵損失。

應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
0~90 天	\$ 806,549	\$ 847,786
91~180 天	75,812	58,942
181~365 天	3,213	6,400
合 計	<u>\$ 885,574</u>	<u>\$ 913,128</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款及催收款之備抵損失變動資訊如下：

	群 組 評 估 減 損 損 失 應 收 帳 款	個 別 評 估 減 損 損 失 催 收 款	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,398	\$ 12,142	\$ 13,540
加：本期提列呆帳費用	1,248	1,657	2,905
減：本期實際沖銷	(37)	(64)	(101)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 2,609</u>	<u>\$ 13,735</u>	<u>\$ 16,344</u>

十三、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
本公司	Lion International Holding Limited (Lion Holding)	投資業	100.00%	100.00%	100.00%	
	寶獅旅行社股份有限公司 (寶獅旅行社)	旅行業	100.00%	100.00%	100.00%	
	雙獅投資股份有限公司 (雙獅投資)	投資業	100.00%	100.00%	100.00%	
	雄獅 (福建) 國際旅行社有限公司 (福建雄獅)	旅行業	90.00%	90.00%	90.00%	
	雄保聯合國際旅行社股份有限公司 (雄保)	旅行業	55.00%	55.00%	-	註 2
	Lion YVR	旅行業	100.00%	100.00%	100.00%	
	Lion SYD	旅行業	100.00%	100.00%	100.00%	
	Lion AKL	旅行業	100.00%	100.00%	100.00%	
	Lion HK	旅行業	100.00%	100.00%	100.00%	
	US Lion	旅行業	100.00%	100.00%	100.00%	
Lion Holding	Lion JPN	旅行業	100.00%	100.00%	100.00%	
	Lion THA	旅行業	49.00%	49.00%	49.00%	註 3
	Lion UK	旅行業	100.00%	-	-	註 4
	雙獅旅遊管理 (中國) 有限公司 (雙獅旅遊管理)	管理諮詢	100.00%	100.00%	100.00%	
	雙獅投資					
	雄獅資訊科技股份有限公司 (雄獅資訊)	資訊科技業	100.00%	100.00%	100.00%	
	雄獅通運股份有限公司 (雄獅通運)	遊覽車客運業	100.00%	100.00%	100.00%	

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
	安捷遊覽車股份有限公司 (安捷遊覽車)	遊覽車客運業	100.00%	100.00%	100.00%	
	旅天下投資控股股份有限公司 (旅天下投資)	投資業	100.00%	100.00%	100.00%	
雄獅資訊	Lion Technology Holding Ltd.	投資業	100.00%	100.00%	100.00%	
Lion HK	雄獅國際旅行社(上海)有限公司 (上海雄獅)	旅行業	100.00%	100.00%	100.00%	
	雄獅國際旅行社(北京)有限公司 (北京雄獅)	旅行業	100.00%	100.00%	100.00%	
旅天下投資	雙獅聯合國際旅行社股份有限公司 (雙獅聯合)	旅行業	62.44%	62.44%	62.44%	
	欣聯航國際旅行社股份有限公司 (欣聯航)	旅行業	100.00%	100.00%	100.00%	
	豐趣科技股份有限公司(豐趣科技)	資訊科技業	43.10%	43.10%	45.05%	註 5
雙獅旅遊管理	欣雄獅旅業有限公司(欣雄獅)	旅行業	100.00%	100.00%	100.00%	
欣 雄 獅	寶獅(上海)國際旅行社有限公司 (寶獅上海)	旅行業	100.00%	100.00%	100.00%	
雙獅聯合	新創網旅行社股份有限公司 (新創網)	旅行業	58.33%	-	-	註 6
雄 保	株式會社雄保聯合國際旅行社 (雄保東京)	旅行業	100.00%	-	-	註 7

註 1：列入合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,545,455 仟元及 956,593 仟元，分別占合併資產總額之 20.55%及 14.03%；其負債總額分別為新台幣 753,068 仟元及 547,555 仟元，分別占合併負債總額之 14.35%及 11.57%；107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合利益分別為新台幣 40,467 仟元及 5,832 仟元，分別占合併綜合利益總額之 14.92%及 2.49%。

註 2：合併公司於 106 年 10 月新增投資雄保。

註 3：合併公司持有 Lion THA 股權比例為 49%，惟經評估具有實質控制力，故將其納入合併個體。

註 4：合併公司於 107 年 3 月新增投資 Lion UK。

註 5：合併公司持有豐趣科技股權比例於 106 年 7 月下降為 43.10%，惟經評估具有實質控制力，故將其納入合併個體。

註 6：合併公司於 107 年 3 月新增投資新創網。

註 7：合併公司於 107 年 4 月新增投資雄保東京。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	電腦設備	運輸設備	生財設備	合計
<u>成 本</u>						
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 39,527	\$ 30,957	\$ 142,715	\$ 264,209	\$ 227,376	\$ 704,784
增 添	-	-	8,944	-	37,748	46,692
處分及報廢	-	-	(2,889)	-	(181)	(3,070)
重 分 類	-	-	(13)	-	7,763	7,750
淨兌換差額	-	-	(199)	(65)	(69)	(333)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 39,527</u>	<u>\$ 30,957</u>	<u>\$ 148,558</u>	<u>\$ 264,144</u>	<u>\$ 272,637</u>	<u>\$ 755,823</u>
<u>累計折舊</u>						
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 10,983	\$ 54,671	\$ 121,642	\$ 85,186	\$ 272,482
折舊費用	-	276	17,197	12,419	18,310	48,202
處分及報廢	-	-	(2,889)	-	(181)	(3,070)
淨兌換差額	-	-	(96)	(24)	57	(63)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,259</u>	<u>\$ 68,883</u>	<u>\$ 134,037</u>	<u>\$ 103,372</u>	<u>\$ 317,551</u>
106 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 39,527</u>	<u>\$ 19,698</u>	<u>\$ 79,675</u>	<u>\$ 130,107</u>	<u>\$ 169,265</u>	<u>\$ 438,272</u>
<u>成 本</u>						
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 39,527	\$ 30,957	\$ 155,410	\$ 258,294	\$ 285,827	\$ 770,015
增 添	-	-	16,271	35,200	9,784	61,255
處分及報廢	-	-	(9,297)	-	(14,736)	(24,033)
重 分 類	-	-	-	-	514	514
淨兌換差額	-	-	1	65	(83)	(17)
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 39,527</u>	<u>\$ 30,957</u>	<u>\$ 162,385</u>	<u>\$ 293,559</u>	<u>\$ 281,306</u>	<u>\$ 807,734</u>
<u>累計折舊</u>						
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 11,536	\$ 80,033	\$ 142,619	\$ 118,750	\$ 352,938
折舊費用	-	276	18,705	12,451	20,008	51,440
處分及報廢	-	-	(9,277)	-	(14,638)	(23,915)
淨兌換差額	-	-	(23)	28	(132)	(127)
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,812</u>	<u>\$ 89,438</u>	<u>\$ 155,098</u>	<u>\$ 123,988</u>	<u>\$ 380,336</u>
106 年 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 39,527</u>	<u>\$ 19,421</u>	<u>\$ 75,377</u>	<u>\$ 115,675</u>	<u>\$ 167,077</u>	<u>\$ 417,077</u>
107 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 39,527</u>	<u>\$ 19,145</u>	<u>\$ 72,947</u>	<u>\$ 138,461</u>	<u>\$ 157,318</u>	<u>\$ 427,398</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	55年
電腦設備	3至10年
運輸設備	5至10年
生財設備	3至10年

十五、其他資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>流動</u>			
<u>預付款項</u>			
預付團費成本	\$ 1,707,530	\$ 1,459,069	\$ 1,523,892
用品盤存	166,081	136,482	108,584
預付費用	11,082	11,197	14,515
其 他	747	665	273
	<u>\$ 1,885,440</u>	<u>\$ 1,607,413</u>	<u>\$ 1,647,264</u>
<u>非流動</u>			
<u>其他資產</u>			
存出保證金	\$ 216,387	\$ 217,920	\$ 230,881
預付設備款	9,184	3,712	8,238
	<u>\$ 225,571</u>	<u>\$ 221,632</u>	<u>\$ 239,119</u>

十六、其他負債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>流動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付股利	\$ 365,502	\$ -	\$ 280,000
應付費用	163,454	228,941	162,146
應付員工酬勞及董監事酬勞	54,574	33,329	36,677
應付營業稅	27,928	24,870	28,608
其 他	13,542	13,061	15,739
	<u>\$ 625,000</u>	<u>\$ 300,201</u>	<u>\$ 523,170</u>
<u>預收款項</u>			
預收團費	\$ -	\$ 1,922,320	\$ 2,240,072
預收旅遊券或禮券	-	124,609	106,463
其 他	-	1,488	2,206
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,048,417</u>	<u>\$ 2,348,741</u>

十七、退職後福利計畫

107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用，係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 1,108 仟元及 997 仟元。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
已發行股本	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>

(二) 資本公積

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 815,850	\$ 815,850	\$ 815,850
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權益變動數(2)	<u>4,848</u>	<u>4,848</u>	<u>4,540</u>
	<u>\$ 820,698</u>	<u>\$ 820,698</u>	<u>\$ 820,390</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係因子公司權益變動認列之權益交易影響數（參閱附註二三）。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，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。本公司章程規定之員工董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就

可供分配盈餘提撥不低於百分之十，分配股東紅利，分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之三十。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 6 月 15 日及 106 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 45,468	\$ 24,797	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	9,550	36,589	-	-
現金股利	364,000	280,000	5.2	4.0

(四) 特別盈餘公積

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 48,435	\$ 11,846
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>9,550</u>	<u>36,589</u>
期末餘額	<u>\$ 57,985</u>	<u>\$ 48,435</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 51,391)	(\$ 42,109)
當期產生		
國外營運機構之換算		
差額	<u>779</u>	(<u>15,519</u>)
期末餘額	<u>(\$ 50,612)</u>	<u>(\$ 57,628)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

106 年 1 月 1 日餘額	(\$ 6,326)
當期產生	
未實現利益	<u>220</u>
106 年 6 月 30 日餘額	(\$ <u>6,106</u>)
107 年 1 月 1 日餘額	(\$ 6,594)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>6,594</u>
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>

3. 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

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(<u>9,844</u>)
期初餘額 (IFRS 9)	(9,844)
當期產生	
未實現損失－權益工具	(<u>300</u>)
期末餘額	(<u>\$ 10,144</u>)

(六) 非控制權益

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 121,502	\$ 54,482
本期淨利	8,808	3,793
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	46	451
取得子公司所增加之非控制 權益	5,000	-
股東現金股利	(<u>1,502</u>)	-
期末餘額	<u>\$ 133,854</u>	<u>\$ 58,726</u>

十九、收 入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
團費收入	\$ 8,119,669	\$ 6,793,081	\$ 14,629,088	\$ 12,154,613
FIT 收入	96,144	108,504	175,014	200,574
其他收入	<u>174,196</u>	<u>131,938</u>	<u>334,034</u>	<u>239,744</u>
	<u>\$ 8,390,009</u>	<u>\$ 7,033,523</u>	<u>\$ 15,138,136</u>	<u>\$ 12,594,931</u>

(一) 客戶合約收入之細分

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

收入合約之類型	應 報 導		地 區 別	合 計
	國	內	國	
團費收入	\$14,176,427		\$ 452,661	\$14,629,088
FIT 收入	154,934		20,080	175,014
其他收入	308,552		25,482	334,034
	<u>\$14,639,913</u>		<u>\$ 498,223</u>	<u>\$15,138,136</u>

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

收入合約之類型	應 報 導		地 區 別	合 計
	國	內	國	
團費收入	\$11,940,211		\$ 214,402	\$12,154,613
FIT 收入	180,441		20,133	200,574
其他收入	223,625		16,119	239,744
	<u>\$12,344,277</u>		<u>\$ 250,654</u>	<u>\$12,594,931</u>

(二) 合約餘額

	107年6月30日
應收帳款（附註十二）	<u>\$ 1,026,808</u>
合約負債—流動	<u>\$ 2,283,174</u>

二十、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銀行存款利息收入	\$ 5,152	\$ 6,875	\$ 9,350	\$ 8,041
租金收入	1,327	1,085	2,525	2,086
其 他	11,826	9,663	26,609	17,670
	<u>\$ 18,305</u>	<u>\$ 17,623</u>	<u>\$ 38,484</u>	<u>\$ 27,797</u>

(二) 其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
外幣兌換淨益	\$ 22,274	\$ 12,316	\$ 47,580	\$ 22,547
透過損益按公允價值衡 量金融資產之淨利益	5,531	-	6,239	-
處分不動產、廠房及設 備損失	(6)	-	(23)	-
其 他	(11)	(565)	(173)	(577)
	<u>\$ 27,788</u>	<u>\$ 11,751</u>	<u>\$ 53,623</u>	<u>\$ 21,970</u>

(三) 財務成本

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 39</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 6,398	\$ 6,234	\$ 12,501	\$ 12,469
營業費用	<u>19,511</u>	<u>18,713</u>	<u>38,939</u>	<u>35,733</u>
	<u>\$ 25,909</u>	<u>\$ 24,947</u>	<u>\$ 51,440</u>	<u>\$ 48,202</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 589	\$ 375	\$ 1,004	\$ 750
營業費用	<u>63</u>	<u>447</u>	<u>126</u>	<u>898</u>
	<u>\$ 652</u>	<u>\$ 822</u>	<u>\$ 1,130</u>	<u>\$ 1,648</u>

(五) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 21,880	\$ 19,609	\$ 43,331	\$ 39,693
確定福利計畫（附 註十七）	554	499	1,108	997
其他員工福利	<u>554,291</u>	<u>514,684</u>	<u>1,070,206</u>	<u>990,655</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 576,725</u>	<u>\$ 534,792</u>	<u>\$ 1,114,645</u>	<u>\$ 1,031,345</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 27,812	\$ 25,479	\$ 54,923	\$ 48,399
營業費用	<u>548,913</u>	<u>509,313</u>	<u>1,059,722</u>	<u>982,946</u>
	<u>\$ 576,725</u>	<u>\$ 534,792</u>	<u>\$ 1,114,645</u>	<u>\$ 1,031,345</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按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 3% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	5%	5%
董監事酬勞	0.7%	0.7%

金 額

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 8,894	\$ 9,403	\$ 16,887	\$ 15,632
董監事酬勞	1,245	1,316	2,364	2,188

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 22 日及 106 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

金 額

	106年度				105年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 28,930		\$ -		\$ 16,234		\$ -	
董監事酬勞	4,050		-		2,272		-	

年度合併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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 28,500	\$ 14,338	\$ 66,224	\$ 39,432
外幣兌換損失總額	(6,226)	(2,022)	(18,644)	(16,885)
淨 益	<u>\$ 22,274</u>	<u>\$ 12,316</u>	<u>\$ 47,580</u>	<u>\$ 22,547</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 36,964	\$ 28,644	\$ 72,770	\$ 52,762
遞延所得稅				
本期產生者	3,600	637	2,050	(2,212)
稅率變動	-	-	1,052	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 40,564</u>	<u>\$ 29,281</u>	<u>\$ 75,872</u>	<u>\$ 50,550</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
遞延所得稅		
稅率變動	(\$ 3,153)	\$ -
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 3,153)</u>	<u>\$ -</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(三) 所得稅核定情形

除本公司之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至 104 年度外，雙獅投資、寶獅旅行社、安捷遊覽車、雄獅資訊、雄獅通運、旅天下投資、雙獅聯合、欣聯航及豐趣科技歷年之營利事業所得稅申報，皆業經稅捐稽徵機關核定至 105 年度。

二二、每股盈餘

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.97</u>	<u>\$ 2.11</u>	<u>\$ 3.70</u>	<u>\$ 3.50</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.97</u>	<u>\$ 2.11</u>	<u>\$ 3.68</u>	<u>\$ 3.49</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 138,132</u>	<u>\$ 147,959</u>	<u>\$ 258,729</u>	<u>\$ 245,147</u>

股 數

單位：仟股

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	70,000	70,000	70,000	70,000
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>150</u>	<u>141</u>	<u>249</u>	<u>224</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>70,150</u>	<u>70,141</u>	<u>70,249</u>	<u>70,224</u>

若合併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。

二三、與非控制權益之權益交易

合併公司於106年7月10日未按持股比例認購豐趣科技技術勞務股權，持股比例由45.05%下降至43.10%。

	豐 趣 科 技
給付之現金對價	\$ -
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	<u>308</u>
權益交易差額	<u>\$ 308</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－認列對子公司所有 權權益變動數	<u>\$ 308</u>

二四、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租辦公室及門市營運場所等，租賃期間為 2~10 年。所有租賃期間超過 5 年之營業租賃均包括每 5 年依市場租金行情檢視條款。於租賃期間終止時，合併公司對租賃房屋並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過 1 年	\$ 307,999	\$ 289,114	\$ 306,533
1~5 年	737,987	707,920	785,837
超過 5 年	<u>252,092</u>	<u>293,257</u>	<u>346,195</u>
	<u>\$1,298,078</u>	<u>\$1,290,291</u>	<u>\$1,438,565</u>

二五、期中營運之季節性或週期性之解釋

旅行社產業具有高度季節性之特質，合併公司依歷史經驗評估營業高峰期在於每年第 1 季及第 3 季之春節及暑假假期期間。合併公司係依據服務提供隨時間逐步認列收入。另每年第 2 季及第 4 季配合旅展增加行銷支出，由於無法可靠衡量廣告費用之未來經濟效益故予以認列為當期費用。

二六、資本風險管理

合併公司資本管理策略，主要為依據最近幾年公司產品，通路及行銷等發展策略所需要的營運資金及資本支出，再考慮股利支出等資金需求，做出整體性的規劃，以決定本公司適當的資本結構。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
私募基金	\$ _____	\$ 124,142	\$ _____	\$ 124,142

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
一國內興櫃股票	\$ -	\$ 3,256	\$ -	\$ 3,256
一國內未上市(櫃)				
股票	-	13,400	-	13,400
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,656</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,656</u>

106 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
權益工具投資				
一國內興櫃股票	\$ -	\$ 3,556	\$ -	\$ 3,556
私募基金	-	80,690	-	80,690
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,246</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,246</u>

106 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
權益工具投資				
一國內興櫃股票	\$ -	\$ 7,894	\$ -	\$ 7,894
私募基金	-	77,440	-	77,440
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85,334</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85,334</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。

(二) 金融工具之種類

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 124,142	\$ -	\$ -
應收款（註1）	4,992,182	4,363,279	4,557,143
備供出售金融資產（註2）	-	97,646	95,334
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產	16,656	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註3）	2,739,701	1,938,612	2,209,960

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他金融資產—流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含應付票據、應付帳款及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理的目的，主要為管理與營運活動有關的匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司除致力判斷、評估市場的不確定性外，合併公司之財務運作以保守穩健為最高指導原則，對於風險較高的衍生金融工具或其他金融商品均無操作。基於以上原則，以降低市場變動對公司財務績效之潛在風險。

1. 市場風險

合併公司主要的市場風險為外幣匯率變動風險，合併公司目前所承作之定期存款均以固定利率為原則，故並沒有因為利率變動而產生重大的現金流量風險。合併公司除了透過建立管理機制控管外，也視狀況從事衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率。

匯率風險

合併公司匯率風險之管理，以自然避險為目的，不以獲利為目的。匯率風險管理策略除建立各幣別安全庫存部位並定期檢視外，視狀況從事衍生金融工具以規避匯率風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三一。

敏感度分析

本公司主要受到日幣、泰銖、美元及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各主要攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

		稅 前 淨 利 之 影 響
		107年1月1日 至6月30日
		106年1月1日 至6月30日
日 幣	\$ 7,254	(\$ 455)
泰 銖	(1,078)	(723)
美 元	(2,795)	(2,120)
歐 元	(4,993)	(2,020)

稅前淨利之影響主要源自於合併公司於資產負債表日之各幣別現金，及尚流通在外且未進行現金流量避險之各幣別計價應收款項及應付款項。

2. 信用風險

信用風險是指交易對方若違反合約義務而對公司可能產生損失的風險。合併公司之信用風險主要有因為營運活動產生的應收帳款收回風險及承作金融商品之交易對象的履約風險。

(1) 為維持及提昇應收帳款品質，合併公司除於交易前評估同行及企業之信用狀況外，並建立應收帳款跟催機制，以降低應收帳款風險。

(2) 合併公司承作金融商品的交易對象均是信用良好之銀行，故無重大履約疑慮。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司流動性風險管理的目的，主要在維持營運所需之現金、約當現金以及足夠的銀行額度等等，以確保合併公司具有充足的資金以支應營運及各項活動。合併公司之應收票據兌現天期大多於 1 個月內，銷售收款以現金、支票、匯款及信用卡為主，應收信用卡款收款期間多不超過 1 個月，一般應收帳款收款期間約為 90 天內，相對應付帳款及其他應付款支付天期 90 天內，合併公司之資金尚足以支應營運及各項活動，且有一定銀行額度，預期不致有流動性風險。

二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
傑森全球整合行銷股份有限公司	實質關係人
安適小客車股份有限公司	實質關係人
欣傳媒股份有限公司	實質關係人

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
American Vacation, Inc.	實質關係人
雄獅國際管理顧問股份有限公司	實質關係人
雄獅投資有限公司	實質關係人
寶獅投資股份有限公司	實質關係人
欣立投資股份有限公司	實質關係人
保保旅行社股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入				
實質關係人	<u>\$ 5,552</u>	<u>\$ 1,016</u>	<u>\$ 16,343</u>	<u>\$ 5,475</u>

合併公司與關係人之銷貨交易，其交易價格與非關係人並無重大差異。

(三) 營業成本

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業成本				
實質關係人	<u>\$ 22,513</u>	<u>\$ 10,760</u>	<u>\$ 39,336</u>	<u>\$ 17,547</u>

合併公司與關係人之進貨交易，其交易價格與非關係人並無重大差異。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收款項	實質關係人	<u>\$ 8,612</u>	<u>\$ 2,624</u>	<u>\$ 99</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年及106年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付款項	實質關係人	<u>\$ 11,065</u>	<u>\$ 2,489</u>	<u>\$ 5,174</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保，且將以現金清償。

(六) 其他關係人交易

1. 總管理處分攤收入

合併公司為關係人提供部分管理服務並認列總管理處管理收入，帳列營業費用減項。

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
實質關係人	<u>\$ 4,710</u>	<u>\$ 5,338</u>	<u>\$ 8,326</u>	<u>\$ 10,276</u>

資產負債表日因提供管理服務產生之其他應收關係人款項餘額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
實質關係人	<u>\$ 725</u>	<u>\$ 1,954</u>	<u>\$ 2,273</u>

2. 租賃交易

合併公司與關係人之租賃契約係參考市場行情議定租金，其租金收付均與非關係人相當，相關之租金費用帳列營業費用。

合併公司為關係人提供辦公大樓及門市營運場所，其租金收入帳列營業費用減項。

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
<u>租金收入</u>				
實質關係人	<u>\$ 3,452</u>	<u>\$ 3,609</u>	<u>\$ 6,919</u>	<u>\$ 7,218</u>
<u>租金支出</u>				
實質關係人	<u>\$ 690</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,379</u>	<u>\$ -</u>

資產負債表日因租金收入所產生之其他應收關係人款項餘額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
實質關係人	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 194</u>

3. 廣告費用、影音拍攝製作及旅遊雜誌費用

關係人為合併公司提供廣告製作及旅遊行程宣傳影音拍攝製作服務，合併公司並向關係人訂閱旅遊相關雜誌，帳列廣告費用。

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
實質關係人	<u>\$ 13,212</u>	<u>\$ 9,839</u>	<u>\$ 24,567</u>	<u>\$ 19,172</u>

(七) 對主要管理階層之獎酬

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 28,983	\$ 20,789	\$ 86,211	\$ 62,395
退職後福利	<u>1,800</u>	<u>1,292</u>	<u>3,532</u>	<u>2,570</u>
	<u>\$ 30,783</u>	<u>\$ 22,081</u>	<u>\$ 89,743</u>	<u>\$ 64,965</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
質押定存及活存	<u>\$ 84,139</u>	<u>\$ 73,634</u>	<u>\$ 63,647</u>

質押定存主要係因業務需要繳存交通部觀光局之定期存款，質押活存主要係因業務需要提供予銀行之信用卡刷卡機保證金及開立營業用保證函所用，帳列其他金融資產一流動。

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 除已於其他附註所述者外，107年6月30日暨106年12月31日及6月30日合併公司有因購票及訂房等而委託銀行出具履約保證函之承諾及或有事項，開立保證函餘額分別為2,455,855仟元、2,305,719仟元及1,907,884仟元。

(二) 107年6月30日暨106年12月31日及6月30日合併公司主要向航空公司開立保證票據金額分別為765,822仟元、637,702仟元及709,971仟元。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107 年 6 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 10,448 30.48 (美元：新台幣)	\$ 318,455
人 民 幣	53,471 4.60 (人民幣：新台幣)	245,967
日 幣	759,219 0.28 (日幣：新台幣)	212,581
歐 元	1,590 35.45 (歐元：新台幣)	56,366
港 幣	11,993 3.89 (港幣：新台幣)	46,653
英 鎊	532 40.00 (英鎊：新台幣)	21,280
加 幣	796 23.07 (加幣：新台幣)	18,364
澳 幣	732 22.53 (澳幣：新台幣)	16,492
		<u>\$ 936,158</u>

金 融 負 債	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	12,282 30.48 (美元：新台幣)	\$ 374,355
日 幣	768,892 0.28 (日幣：新台幣)	215,290
歐 元	4,407 35.45 (歐元：新台幣)	156,228
人 民 幣	21,930 4.60 (人民幣：新台幣)	100,878
港 幣	10,543 3.89 (港幣：新台幣)	41,012
泰 銖	24,379 0.92 (泰銖：新台幣)	22,429
加 幣	830 23.07 (加幣：新台幣)	19,148
英 鎊	370 40.00 (英鎊：新台幣)	14,800
		<u>\$ 944,140</u>

106 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日 幣	\$	596,324		0.26 (日幣：新台幣)		\$	157,907	
歐 元		3,336		35.64 (歐元：新台幣)			118,895	
美 元		2,979		29.78 (美元：新台幣)			88,715	
港 幣		6,722		3.82 (港幣：新台幣)			25,678	
英 鎊		481		40.17 (英鎊：新台幣)			19,322	
							<u>\$ 410,517</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日 幣		446,118		0.26 (日幣：新台幣)		\$	118,132	
美 元		3,497		29.78 (美元：新台幣)			104,141	
歐 元		2,192		35.64 (歐元：新台幣)			78,123	
人 民 幣		14,614		4.57 (人民幣：新台幣)			66,786	
泰 銖		38,922		0.92 (泰銖：新台幣)			35,808	
港 幣		8,398		3.82 (港幣：新台幣)			32,080	
澳 幣		690		23.24 (澳幣：新台幣)			16,036	
							<u>\$ 451,106</u>	

106 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日 幣	\$	534,274		0.27 (日幣：新台幣)		\$	144,254	
歐 元		2,885		34.73 (歐元：新台幣)			100,196	
美 元		2,112		30.42 (美元：新台幣)			64,247	
加 幣		1,777		23.43 (加幣：新台幣)			41,635	
澳 幣		1,098		23.36 (澳幣：新台幣)			25,649	
港 幣		5,759		3.90 (港幣：新台幣)			22,460	
人 民 幣		2,120		4.49 (人民幣：新台幣)			9,519	
							<u>\$ 407,960</u>	

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
日 幣	\$ 567,960 0.27 (日幣：新台幣)	\$ 153,349
歐 元	4,048 34.73 (歐元：新台幣)	140,587
美 元	3,506 30.42 (美元：新台幣)	106,653
人 民 幣	20,281 4.49 (人民幣：新台幣)	91,062
港 幣	8,490 3.90 (港幣：新台幣)	33,111
加 幣	802 23.43 (加幣：新台幣)	18,791
英 鎊	424 39.60 (英鎊：新台幣)	16,790
泰 銖	17,429 0.90 (泰銖：新台幣)	15,686
澳 幣	532 23.36 (澳幣：新台幣)	12,428
		<u>\$ 588,457</u>

合併公司主要承擔日幣、泰銖、美元及歐元等前述具重大影響之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

功能性貨幣	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日	
	功能性貨幣淨兌換 兌表達貨幣 (損) 益		功能性貨幣淨兌換 兌表達貨幣 (損) 益	
新台幣	1(新台幣：新台幣)	<u>\$ 22,274</u>	1(新台幣：新台幣)	<u>\$ 12,316</u>

功能性貨幣	107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣淨兌換 兌表達貨幣 (損) 益		功能性貨幣淨兌換 兌表達貨幣 (損) 益	
新台幣	1(新台幣：新台幣)	<u>\$ 47,580</u>	1(新台幣：新台幣)	<u>\$ 22,547</u>

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)

5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表七)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三三、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門係依業務別區分。

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	旅遊部門	其他部門	內部沖銷	總計
<u>107年1月1日</u>				
<u>至6月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$15,082,116	\$ 56,020	\$ -	\$15,138,136
部門間收入	<u>1,580,706</u>	<u>186,522</u>	<u>(1,767,228)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$16,662,822</u>	<u>\$ 242,542</u>	<u>(\$ 1,767,228)</u>	<u>\$15,138,136</u>
部門損益	<u>\$ 247,580</u>	<u>(\$ 3,118)</u>	<u>\$ 6,887</u>	<u>\$ 251,349</u>
營業外收入及支出				<u>92,060</u>
稅前淨利				<u>\$ 343,409</u>
<u>106年1月1日</u>				
<u>至6月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$12,578,709	\$ 16,222	\$ -	\$12,594,931
部門間收入	<u>1,023,459</u>	<u>151,757</u>	<u>(1,175,216)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$13,602,168</u>	<u>\$ 167,979</u>	<u>(\$ 1,175,216)</u>	<u>\$12,594,931</u>
部門損益	<u>\$ 257,015</u>	<u>(\$ 11,489)</u>	<u>\$ 4,236</u>	<u>\$ 249,762</u>
營業外收入及支出				<u>49,728</u>
稅前淨利				<u>\$ 299,490</u>

雄獅旅行社股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		單一企業 對背書保證 對象之金額 (註 3)	本期最高 背書保證 金額(註 4)	期末 背書保證 餘額(註 5)	實際動支 金額(註 6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書 高保 限額 (註 3)	屬母子公司 對背書保證 金額(註 7)	屬母子公司 對母子公司 背書保證 金額(註 7)	屬對大陸 地區背書 保證(註 7)	註
		公	司											
0	本公司	雄獅國際旅行社(上海) 有限公司	2	\$ 427,364	\$ 46,850	\$ 45,980	\$ 32,186	\$ -	1.51	\$ 2,136,820	Y	N	Y	
0	本公司	雙獅聯合國際旅行社股 份有限公司	2	427,364	170,000	170,000	27,776	-	1.30	2,136,820	Y	N	N	
0	本公司	寶獅(上海)國際旅行 社有限公司	2	427,364	53,470	53,470	-	-	-	2,136,820	Y	N	Y	

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
 - (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：
- (1) 有業務往來之公司。
 - (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
 - (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
 - (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
 - (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
 - (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
 - (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：本公司背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之 100% 為限，對單一企業背書保證以不超過本公司最近期財務報表淨值 20% 為限。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註 6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

雄獅旅行社股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	與有價證券發行人之關係 (註 2)	帳列科目	期股	數帳面金額 (註 3)		持股比例 (%)	公允價值	未備註 (註 4)	
本公司	股票 開發文創價值創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000	\$ 10,000	0.67%	\$ 10,000			
本公司	私募基金 Millerful Value Creation Fund I	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	124,142	-	124,142			
雙獅投資	股票 維格餅家股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	140	3,256	0.83%	3,256			註 6
雄保	股票 優遊吧斯股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	240	2,400	4.80%	2,400			
	環島聯旅行社股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	100	1,000	11.11%	1,000			

註 1：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、受受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除備抵損失之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填攤銷後成本（已扣除備抵損失）之帳面餘額。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註 5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表五及附表六。

註 6：興櫃公司股票公允價值係以 107 年 6 月各日成交均價之平均數計算。

雄獅旅行社股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交 易 情 形			交易條件與一般交易不同原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註(註2)
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授 信 期 間	單 價	價 授	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	雙獅聯合	孫公司採權益法評價之被投資公司	進 貨 \$ 484,191	3.84%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	(\$ 141)	0.01%	
雙獅聯合	本公司	母公司	銷 貨 484,191	59.33%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	141	6.80%	
本公司	上海雄獅	孫公司採權益法評價之被投資公司	進 貨 387,396	3.07%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	(58,277)	3.37%	
上海雄獅	本公司	母公司	銷 貨 387,396	98.36%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	58,277	59.11%	
本公司	Lion SYD	孫公司	進 貨 121,392	0.96%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	-	-	
Lion SYD	本公司	母公司	銷 貨 121,392	100.00%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	-	-	

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註 2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註 3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

註 4：轉投資公司間之交易，於編製合併財務報告時業已全部銷除。

雄獅旅行社股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編 號 (註 1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係 (註 2)	交 易 往 來		交 易 條 件	佔合併總資產或 總資產之比率 (註 3)
				科 目	金 額 (註 5)		
0	本公司	寶獅上海	2	營業收入	\$ 65,236	與非關係人無顯著不同	0.43%
0	本公司	雙獅聯合	2	營業收入	42,707	與非關係人無顯著不同	0.28%
0	本公司	雄獅保	1	營業收入	8,003	與非關係人無顯著不同	0.05%
0	本公司	雙獅聯合	2	營業成本	484,191	與非關係人無顯著不同	3.20%
0	本公司	上海雄獅	2	營業成本	387,396	與非關係人無顯著不同	2.56%
0	本公司	Lion SYD	2	營業成本	121,392	與非關係人無顯著不同	0.80%
0	本公司	Lion YVR	2	營業成本	84,177	與非關係人無顯著不同	0.56%
0	本公司	Lion THA	2	營業成本	83,932	與非關係人無顯著不同	0.55%
0	本公司	雄獅通運	2	營業成本	71,501	與非關係人無顯著不同	0.47%
0	本公司	US Lion	2	營業成本	71,466	與非關係人無顯著不同	0.47%
0	本公司	北京雄獅	2	營業成本	67,797	與非關係人無顯著不同	0.45%
0	本公司	Lion AKL	2	營業成本	64,522	與非關係人無顯著不同	0.43%
0	本公司	Lion HK	2	營業成本	11,779	與非關係人無顯著不同	0.08%
0	本公司	福建雄獅	1	營業成本	9,147	與非關係人無顯著不同	0.06%
0	本公司	上海雄獅	2	應付帳款	58,277	與非關係人無顯著不同	0.77%
0	本公司	Lion YVR	2	應付帳款	17,353	與非關係人無顯著不同	0.23%
0	本公司	US Lion	2	應付帳款	16,184	與非關係人無顯著不同	0.22%
0	本公司	北京雄獅	2	應付帳款	12,814	與非關係人無顯著不同	0.17%
0	本公司	Lion THA	2	應付帳款	10,580	與非關係人無顯著不同	0.14%
0	本公司	雄獅資訊	2	其他應付款	13,322	與非關係人無顯著不同	0.18%
0	本公司	豐趣科技	2	營業費用	9,275	與非關係人無顯著不同	0.06%
0	本公司	寶獅上海	2	存出保證金	12,059	與非關係人無顯著不同	0.16%
1	寶獅	福建雄獅	3	營業收入	18,187	與非關係人無顯著不同	0.12%
2	雄獅資訊	本公司	2	營業收入	78,682	與非關係人無顯著不同	0.52%
2	US Lion	寶獅上海	6	營業收入	30,727	與非關係人無顯著不同	0.20%
2	Lion JPN	寶獅上海	6	營業收入	8,947	與非關係人無顯著不同	0.06%
2	安捷	雄獅通運	6	營業收入	7,920	與非關係人無顯著不同	0.05%
2	US Lion	寶獅上海	6	應收帳款	33,592	與非關係人無顯著不同	0.45%

註 1：母公司及子公司及孫公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司填 1。

(3) 孫公司填 2。

註 2：與交易人之關係有以下六種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

(1) 母公司對子公司。

(2) 母公司對孫公司。

(3) 子公司對子公司。

(4) 子公司對孫公司。

(5) 孫公司對子公司。

(6) 孫公司對孫公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5：於編製合併財務報告時業已沖銷。

雄獅旅行社股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元／仟股／
外幣千元／外幣仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	所在地區	主要營業項目	原本期	投資 本期	資 去年	額 年底	持		被投資公司 本期損益 (註 2)	本期認列之 投資損益 (註 2(3))	備註
								數比	率帳面金額			
本公司	雙獅投資	台灣	投資業	\$ 270,000	\$ 270,000	\$ 270,000	27,000	100	\$ 304,443	\$ 21,533	\$ 21,533	子公司、(註 5)
	Lion Holding	香港	投資業	509,137	509,137	509,137	128,040	100	499,727	11,434	11,434	子公司
	寶獅旅行社	台灣	旅行社業	27,980	27,980	27,980	3,000	100	19,049	(4,268)	(4,268)	子公司、(註 5)
	雄獅保險	台灣	旅行社業	66,000	66,000	66,000	6,600	55	62,498	(5,778)	(5,778)	子公司、(註 5)
雙獅投資	雄獅資訊	台灣	資訊科技業	14,301	14,301	14,301	3,000	100	24,755	(1,080)	(1,080)	孫公司、(註 5)
	雄獅通運	台灣	遊覽車客運業	110,336	110,336	110,336	11,500	100	116,371	(294)	(294)	孫公司、(註 5)
	安捷遊覽車	台灣	遊覽車客運業	40,517	40,517	40,517	5,000	100	47,068	153	153	孫公司、(註 5)
	旅天下投資	台灣	投資業	90,000	90,000	90,000	9,000	100	107,899	22,829	22,829	孫公司、(註 5)
雄獅資訊	Lion Technology Holding Ltd.	薩摩亞	投資業	6,216	6,216	6,216	200	100	(280)	(41)	(41)	孫公司之子公司、(註 5)
				USD 200	USD 200	USD 200						
Lion Holding	Lion YVR	加拿大	旅行社業	19,548	19,548	19,548	100	100	52,809	(754)	(754)	孫公司、(註 5)
	Lion SYD	澳洲	旅行社業	662	662	662	44	100	7,170	(CAD 33)	(CAD 33)	孫公司、(註 5)
	Lion AKL	紐西蘭	旅行社業	1,961	1,961	1,961	0.1	100	4,252	AUD 8	AUD 8	孫公司、(註 5)
	Lion HK	香港	旅行社業	2,527	2,527	2,527	3	100	72,341	NZD 34	NZD 34	孫公司、(註 5)
	US Lion	美國	旅行社業	63,780	63,780	63,780	1,200	100	34,121	8,235	8,235	孫公司、(註 5)
	Lion JPN	日本	旅行社業	16,294	16,294	16,294	7	100	22,655	2,187	2,187	孫公司、(註 5)
	Lion THA	泰國	旅行社業	37,182	37,182	37,182	637	49	11,489	HKD 448	HKD 448	孫公司、(註 5)
	Lion UK	英國	旅行社業	1,200	1,200	1,200	300	100	11,026	USD 15	USD 15	孫公司、(註 5)
				26,427	26,427	26,427				JPY 1,536	JPY 1,536	孫公司、(註 5)
				74,000	74,000	74,000				THB 6,339	THB 6,339	孫公司、(註 5)
旅天下投資	雙獅聯合	台灣	旅行社業	5,131	5,131	5,131	4,995	62	63,852	THB 6,803	THB 6,803	孫公司之子公司、(註 5)
	欣聯航	台灣	旅行社業	12,321	12,321	12,321	1,000	100	19,125	(992)	(992)	孫公司之子公司、(註 5)
	豐趣科技	台灣	資訊科技業	300	300	300	2,500	43	17,260	(GBP 24)	(GBP 24)	孫公司之子公司、(註 5)
	新創網	台灣	旅行社業	49,950	49,950	49,950	700	58	5,664	21,279	21,279	孫公司之子公司、(註 5)
雙獅聯合 雄獅保險	雄保東京	日本	旅行社業	10,000	10,000	10,000	0.1	100	3,100	9,003	9,003	孫公司之子公司、(註 5)
				25,000	25,000	25,000				1,344	1,344	孫公司之子公司、(註 5)
				7,000	7,000	7,000				(2,290)	(2,290)	孫公司之子公司、(註 5)
				2,033	2,033	2,033				1,053	1,053	孫公司、(註 5)
				7,400	7,400	7,400				3,857	3,857	孫公司、(註 5)

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

(1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，

並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。

(2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。

(3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 4：被投資公司已於合併時納入合併主體。

註 5：係依同期間未經會計師核閱之財務報表認列計算。

雄獅旅行社股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資(註1)	本期期初自累積投資金額	本期匯出或收回金額	本期匯出或收回金額	本期自累積投資金額	被投資公司損益	本公司直接投資或間接投資之持股比例	本期資本損益(註2)(C)	列報損益帳	期末投資金額	截至本期末已匯回投資收益	註
雄獅(福建)國際旅行社有限公司	旅行社	\$ 60,960	係本公司之轉投資大陸公司	\$ 54,864	\$ -	\$ -	USD 1,800	\$ 3,722	90	\$ 3,350	\$ -	\$ 49,695	-	
雄獅國際旅行社(上海)有限公司	旅行社	USD 2,000	係被投資公司－Lion Holding 之轉投資大陸公司	USD 30,480	USD -	USD -	USD 30,480	RMB 798	100	RMB 8,118	-	53,835	-	
雄獅國際旅行社(北京)有限公司	旅行社	USD 1,000	係被投資公司－Lion Holding 之轉投資大陸公司	USD 1,000	USD -	USD -	USD 1,000	RMB 1,739	100	RMB 1,739	-	-	-	
雙獅旅遊管理(中國)有限公司	管理諮詢	USD 15,240	係被投資公司－Lion Holding 之轉投資大陸公司	USD 15,240	USD -	USD -	USD 500	(RMB 598)	100	(RMB 104)	-	511	-	
欣雄獅旅業有限公司	旅行社	USD 304,800	係被投資公司－Lion Holding 之轉投資大陸公司	USD 304,800	USD -	USD -	USD 10,000	(RMB 1,991)	100	(RMB 438)	-	259,522	-	
寶獅(上海)國際旅行社有限公司	旅行社	RMB 137,940	係被投資公司－雙獅旅遊管理之轉投資大陸公司	RMB 137,940	RMB -	RMB -	RMB 30,000	RMB 2,071	100	RMB 436	-	127,872	-	
		RMB 30,000												
		RMB 16,093	係被投資公司－欣雄獅旅業之轉投資大陸公司	RMB 10,575	RMB -	RMB -	RMB 2,300	RMB 2,694	100	RMB 570	-	841	-	

本期期末累計自大陸地區投資金額	本期期末自台灣地區投資金額	經核准出匯金額	投資標準	投資部	投資金額(註4)	投資地區	審定投資金額
\$ 411,480	\$ 411,480	\$ -	\$ 966,216				
USD 13,500	USD 13,500	USD -	USD 31,700				\$1,282,092

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註2：本期認列投資損益歸屬中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 - C. 其他：除雙獅旅遊管理(中國)有限公司係依同期間經會計師核閱之財務報表認列計算外，其餘被投資公司係依同期間未經會計師核閱之財務報表認列計算。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：投資審會以外幣為核准限額，截至本期末止投資金額並未超限。

註5：除本期認列之投資損益係以107年1月1日至6月30日平均匯率計算外，餘係以107年6月底之匯率計算。

註6：被投資公司已於合併時納入合併主體。

雄獅旅行社股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷金額	貨價	價格	交付	交易條件	條件與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款金額百分比	未實現損益	註
上海雄獅	進貨	\$ 387,396	與非關係人交易相當	與非關係人交易相當	與非關係人交易相當	與非關係人交易相當	與非關係人交易相當	3.37%	\$ -	
北京雄獅	進貨	67,797	與非關係人交易相當	與非關係人交易相當	與非關係人交易相當	與非關係人交易相當	與非關係人交易相當	0.74%	-	
福建雄獅	銷貨	18,187	與非關係人交易相當	與非關係人交易相當	與非關係人交易相當	與非關係人交易相當	與非關係人交易相當	0.22%	-	
福建雄獅	進貨	9,147	與非關係人交易相當	與非關係人交易相當	與非關係人交易相當	與非關係人交易相當	與非關係人交易相當	0.07%	-	
寶獅上海	銷貨	106,453	與非關係人交易相當	與非關係人交易相當	與非關係人交易相當	與非關係人交易相當	與非關係人交易相當	3.64%	-	

註：轉投資公司間之交易，於編製合併財務報表時業已全部消除。