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 3 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	19～27	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	28～48	六～二八
(七)關係人交易	48～51	二九
(八)質抵押之資產	51	三十
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	51	三一
(十)其　　他	52～54	三二
(十一)附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊	54、56～63	三三
2.轉投資事業相關資訊	54、56～63	三三
3.大陸投資資訊	54～55、64～65	三三
(十二)部門資訊	55	三四

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 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 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,598,676 仟元及 984,146 仟元，分別占合併資產總額之 23.96%及 15.44%；其負債總額分別為新台幣 859,325 仟元及 548,118 仟元，分別占合併負債總額之 19.53%及 13.26%；其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益分別為新台

幣(17,831)仟元、14,685仟元、22,636仟元及20,517仟元，分別占合併綜合(損)益總額之307.91%、9.65%、8.53%及5.31%。另合併財務報表附註三三揭露之相關資訊，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9月30日之合併財務狀況，暨民國107年及106年7月1日至9月30日之合併財務績效，以及民國107年及106年1月1日至9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　鏞　　會計師　龔　則　立

楊清鏞　　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　11　月　9　日

雄獅旅行社股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 9 月 30 日、民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	107年9月30日（經核閱） 金額	%	106年12月31日（經查核） 金額	%	106年9月30日（經核閱） 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$ 2,975,249	45	$ 3,187,253	49	$ 2,802,618	44
1150	應收票據（附註四及十二）	52,139	1	56,926	1	44,657	1
1170	應收帳款（附註四、十二、二十及二九）	1,123,008	17	827,546	13	951,316	15
1410	預付款項（附註十五）	1,540,833	23	1,607,413	24	1,694,781	26
1476	其他金融資產－流動（附註四、十一及三十）	87,987	1	73,634	1	54,028	1
1479	其他流動資產－其他（附註二九）	18,443	-	16,193	-	28,226	-
11XX	流動資產總計	5,797,659	87	5,768,965	88	5,575,626	87
	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（附註四及七）	124,970	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（附註四及八）	16,227	-	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產－非流動（附註四及九）	-	-	84,246	1	81,924	2
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（附註十四及三十）	430,321	7	417,077	7	435,607	7
1805	商　譽	10,844	-	11,173	-	11,129	-
1821	無形資產	12,386	-	13,170	-	13,429	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	22,942	-	19,570	-	17,074	-
1900	其他非流動資產（附註十二及十五）	256,004	4	221,632	4	229,731	4
15XX	非流動資產總計	873,694	13	780,268	12	798,894	13
1XXX	資　產　總　計	$ 6,671,353	100	$ 6,549,233	100	$ 6,374,520	100
代碼	負　債　及　權　益						
	流動負債						
2130	合約負債－流動（附註二十）	$ 1,926,249	29	$ -	-	$ -	-
2150	應付票據	172,713	3	119,439	2	123,060	2
2170	應付帳款（附註二九）	1,739,622	26	1,518,972	23	1,410,131	22
2200	其他應付款（附註十七）	350,576	5	300,201	5	254,865	4
2230	本期所得稅負債（附註四）	36,889	1	69,914	1	58,474	1
2310	預收款項（附註十七）	-	-	2,048,417	31	2,160,737	34
2320	一年內到期之長期借款（附註十六）	4,051	-	-	-	-	-
2399	其他流動負債	16,798	-	13,258	-	14,473	-
21XX	流動負債總計	4,246,898	64	4,070,201	62	4,021,740	63
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十六）	16,615	-	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債（附註四）	10,989	-	5,015	-	7,281	-
2640	淨確定福利負債（附註四）	114,140	2	114,546	2	94,058	2
2670	其他非流動負債	11,117	-	12,429	-	10,963	-
25XX	非流動負債總計	152,861	2	131,990	2	112,302	2
2XXX	負債總計	4,399,759	66	4,202,191	64	4,134,042	65
	歸屬於本公司業主之權益（附註十九）						
	股　本						
3110	普通股	700,000	11	700,000	11	700,000	11
3200	資本公積	820,698	12	820,698	12	820,698	13
	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	355,863	5	487,646	7	440,228	7
3400	其他權益	(72,922)	(1)	(57,985)	(1)	(59,733)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	2,133,838	32	2,225,540	34	2,176,374	34
36XX	非控制權益	137,756	2	121,502	2	64,104	1
3XXX	權益總計	2,271,594	34	2,347,042	36	2,240,478	35
	負　債　與　權　益　總　計	$ 6,671,353	100	$ 6,549,233	100	$ 6,374,520	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 11 月 9 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

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日　　民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 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，惟
每股盈餘為元

代碼		107年7月1日至9月30日 金額	%	106年7月1日至9月30日 金額	%	107年1月1日至9月30日 金額	%	106年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入（附註二十及二九）	$ 7,913,084	100	$ 7,661,166	100	$23,051,220	100	$20,256,097	100
5000	營業成本（附註二一及二九）	(7,168,725)	(90)	(6,814,567)	(89)	(20,578,906)	(89)	(17,811,613)	(88)
5900	營業毛利	744,359	10	846,599	11	2,472,314	11	2,444,484	12
6000	營業費用（附註十八、二一及二九）	(766,695)	(10)	(703,321)	(9)	(2,243,301)	(10)	(2,051,444)	(10)
6900	營業淨（損）利	(22,336)	-	143,278	2	229,013	1	393,040	2
	營業外收入及支出（附註二一）								
7010	其他收入（附註二九）	24,969	-	22,453	-	63,453	-	50,250	-
7020	其他利益及損失	13,287	-	15,158	-	66,910	-	37,128	-
7050	財務成本	(33)	-	(40)	-	(80)	-	(79)	-
7000	營業外收入及支出合計	38,223	-	37,571	-	130,283	-	87,299	-
7900	稅前淨利	15,887	-	180,849	2	359,296	1	480,339	2
7950	所得稅費用（附註二二）	(9,693)	-	(32,913)	-	(85,565)	-	(83,463)	-
8200	本期淨利	6,194	-	147,936	2	273,731	1	396,876	2
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失	(429)	-	-	-	(729)	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註二二）	-	-	-	-	3,153	-	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(11,556)	-	7,000	-	(10,731)	-	(8,068)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損失	-	-	(2,810)	-	-	-	(2,590)	-
8300	其他綜合損益（淨額）合計	(11,985)	-	4,190	-	(8,307)	-	(10,658)	-
8500	本期綜合損益總額	($ 5,791)	-	$ 152,126	2	$ 265,424	1	$ 386,218	2
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 9,184	-	$ 144,939	2	$ 267,913	1	$ 390,086	2
8620	非控制權益	(2,990)	-	2,997	-	5,818	-	6,790	-
8600		$ 6,194	-	$ 147,936	2	$ 273,731	1	$ 396,876	2
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	($ 2,982)	-	$ 148,940	2	$ 259,379	1	$ 378,788	2
8720	非控制權益	(2,809)	-	3,186	-	6,045	-	7,430	-
8700		($ 5,791)	-	$ 152,126	2	$ 265,424	1	$ 386,218	2
	每股盈餘（附註二三）								
	來自繼續營業單位								
9710	基　本	$ 0.13		$ 2.07		$ 3.83		$ 5.57	
9810	稀　釋	$ 0.13		$ 2.06		$ 3.81		$ 5.55	

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 11 月 9 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[illegible]子公司

[illegible]

民國 107 年[illegible]至 9 月 30 日

（僅經核閱[illegible]準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益									非控制權益	權益總額
							其他權益					
		股本		保留盈餘			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	備供出售金融資產未實現（損）益	本公司業主權益合計		
		普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘						
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
	105年度盈餘指撥及分配：											
B1	法定盈餘公積	-	-	24,797	-	(24,797)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	36,589	(36,589)	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(280,000)	-	-	-	(280,000)	-	(280,000)
D1	106年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	390,086	-	-	-	390,086	6,790	396,876
D3	106年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(8,708)	-	(2,590)	(11,298)	640	(10,658)
D5	106年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	390,086	(8,708)	-	(2,590)	378,788	7,430	386,218
M7	對子公司所有權權益變動	-	308	-	-	-	-	-	-	308	2,192	2,500
Z1	106年9月30日餘額	$ 700,000	$ 820,698	$ 226,746	$ 48,435	$ 440,228	($ 50,817)	$ -	($ 8,916)	$ 2,176,374	$ 64,104	$ 2,240,478
A1	107年1月1日餘額	$ 700,000	$ 820,698	$ 226,746	$ 48,435	$ 487,646	($ 51,391)	$ -	($ 6,594)	$ 2,225,540	$ 121,502	$ 2,347,042
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	16,169	-	(9,844)	6,594	12,919	-	12,919
A5	107年1月1日追溯適用餘額	700,000	820,698	226,746	48,435	503,815	(51,391)	(9,844)	-	2,238,459	121,502	2,359,961
	106年度盈餘指撥及分配：											
B1	法定盈餘公積	-	-	45,468	-	(45,468)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	9,550	(9,550)	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(364,000)	-	-	-	(364,000)	(1,502)	(365,502)
D1	107年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	267,913	-	-	-	267,913	5,818	273,731
D3	107年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	3,153	(10,958)	(729)	-	(8,534)	227	(8,307)
D5	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	271,066	(10,958)	(729)	-	259,379	6,045	265,424
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,711	11,711
Z1	107年9月30日餘額	$ 700,000	$ 820,698	$ 272,214	$ 57,985	$ 355,863	($ 62,349)	($ 10,573)	$ -	$ 2,133,838	$ 137,756	$ 2,271,594

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 11 月 9 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

合併現金流量表

民國107年及106年1月1日至9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9月30日	106年1月1日至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 359,296	$ 480,339
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	78,095	74,240
A20200	攤銷費用	1,691	2,469
A20300	預期信用減損損失／呆帳費用	4,814	2,471
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(7,067)	-
A20900	利息費用	80	79
A21200	利息收入	(14,947)	(10,458)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	276	666
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	4,787	(1,188)
A31150	應收帳款	(295,358)	(333,659)
A31230	預付款項	(32,826)	(624,426)
A31240	其他流動資產	(2,792)	12,042
A32125	合約負債	48,019	-
A32130	應付票據	53,274	(51,340)
A32150	應付帳款	166,316	150,506
A32180	其他應付款	49,650	(4,358)
A32210	預收款項	(12,222)	602,678
A32230	其他流動負債	3,540	2,309
A32240	淨確定福利負債	(406)	(649)
A33000	營運產生之現金流入	404,220	301,721
A33100	收取之利息	14,947	10,458
A33300	支付之利息	(80)	(79)
A33500	支付之所得稅	(114,957)	(31,250)
AAAA	營業活動之淨現金流入	304,130	280,850

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9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)
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	-	600
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	(91,266)	(68,490)
B02800	處分不動產、廠房及設備	343	1,695
B03700	存出保證金增加	(4,738)	(10,179)
B04500	取得無形資產	(700)	-
B06500	其他金融資產增加	(14,353)	-
B06600	其他金融資產減少	-	7,989
B06700	其他非流動資產增加	(3,273)	(1,616)
B07100	預付設備款增加	(29,320)	(4,537)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(168,875)	(104,968)
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	21,000	-
C01700	償還長期借款	(334)	-
C03000	存入保證金增加	-	4,086
C03100	存入保證金減少	(1,312)	-
C04500	發放現金股利	(364,000)	(280,000)
C05800	非控制權益變動	10,209	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(334,437)	(275,914)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(12,822)	(5,371)
EEEE	現金及約當現金減少數	(212,004)	(105,403)
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	$ 2,975,249	$ 2,802,618

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 11 月 9 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9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11月9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）	重分類	再衡量	107年1月1日帳面金額（IFRS 9）	107年1月1日保留盈餘影響數	107年1月1日其他權益影響數	說明
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							
－強制重分類	-	80,690	-				(2)
	-	80,690	-	$ 80,690	$ 3,250	($ 3,250)	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-				
－權益工具							
加：自以成本衡量之金融資產（IAS 39）重分類	-	13,400	-				(3)
加：自備供出售金融資產（IAS 39）重分類	-	3,556	-				(3)
	-	16,956	-	16,956	-	-	
合　計	$ -	$ 97,646	$ -	$ 97,646	$ 3,250	($ 3,250)	

(1) 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	$ 2,434,959	($ 98,430)	$ 2,336,529

（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	$ 3,572,404	($ 111,349)	$ 3,461,055
未分配盈餘	$ 487,646	$ 12,919	$ 500,565
權益影響	$ 487,646	$ 12,919	$ 500,565

	107年9月30日
應收帳款增加	$ 10,640
預付款項減少	(160,611)
資產減少	($ 149,971)
合約負債－流動增加	$1,926,249
應付帳款增加	33,774
本期所得稅負債增加	2,722
預收款項減少	(2,123,606)
負債減少	($ 160,861)
保留盈餘增加	$ 10,890
權益增加	$ 10,890

綜合損益項目之本期影響

	107年1月1日 至9月30日
營業收入增加	$207,997
營業成本增加	(194,385)
所得稅費用增加	(2,722)
本期淨利增加	10,890
本期稅後其他綜合損益增加	-
本期綜合損益總額增加	$ 10,890

（接次頁）

（承前頁）

	107年1月1日 至9月30日
淨利增加歸屬於：	
本公司業主	$ 10,890
非控制權益	-
	$ 10,890
綜合損益總額增加歸屬於：	
本公司業主	$ 10,890
非控制權益	-
	$ 10,890
每股盈餘之影響	
基本每股盈餘增加	$ 0.16
稀釋每股盈餘增加	$ 0.15

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	1,607,413	(100,075)	1,507,338
資產影響	$ 2,532,605	($ 98,430)	$ 2,434,175
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	$ 3,572,404	($ 111,349)	$ 3,461,055
未分配盈餘	$ 487,646	$ 16,169	$ 503,815
其他權益	(57,985)	(3,250)	(61,235)
權益影響	$ 429,661	$ 12,919	$ 442,580

	107年9月30日
備供出售金融資產－非流動減少	($ 127,797)
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	124,970
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	16,227
應收帳款增加	10,640
預付款項減少	(160,611)
資產減少	($ 149,971)
合約負債－流動增加	$1,926,249
應付帳款增加	33,774
本期所得稅負債增加	2,722
預收款項減少	(2,123,606)
負債減少	($ 160,861)
保留盈餘增加	$ 17,957
其他權益減少	(7,067)
權益增加	$ 10,890

綜合損益項目之本期影響

	107年1月1日至9月30日
營業收入增加	$ 207,997
營業成本增加	(194,385)
其他利益及損失增加	7,067
所得稅費用增加	(2,722)
本期淨利增加	17,957
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	(729)
	(729)
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	(6,338)
	(6,338)
本期稅後其他綜合利益減少	(7,067)
本期綜合損益總額增加	$ 10,890
淨利增加歸屬於：	
本公司業主	$ 10,890
非控制權益	-
	$ 10,890
綜合損益總額增加歸屬於：	
本公司業主	$ 10,890
非控制權益	-
	$ 10,890
每股盈餘之影響	
基本每股盈餘增加	$ 0.16
稀釋每股盈餘增加	$ 0.15

現金流量項目之本期影響

	107年1月1日至9月30日
營業活動淨現金流入減少	($ 7,067)
現金及約當現金淨減少	($ 7,067)

(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。

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。

(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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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。

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（包括現金及約當現金、應收帳款與其他金融資產）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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，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，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 權益工具

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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及零用金	$ 59,044	$ 60,044	$ 35,955
銀行支票及活期存款	1,830,866	2,190,436	1,980,818
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	1,085,339	936,773	785,845
	$ 2,975,249	$ 3,187,253	$ 2,802,618
銀行存款利率區間	0.01%~4.10%	0.01%~3.93%	0.01%~3.40%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
非流動			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
私募基金	$ 124,970	$ -	$ -

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

	107年9月30日
非流動	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	$ 16,227

(一)透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	107年9月30日
非流動	
國內投資	
興櫃股票	
維格餅家股份有限公司普通股	$ 2,827
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	1,000
	$ 16,227

合併公司依中長期策略目的投資上述股權，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

	106年12月31日	106年9月30日
非流動		
國內投資		
興櫃股票	$ 3,556	$ 4,484
國外投資		
私募基金	80,690	77,440
	$ 84,246	$ 81,924

十、以成本衡量之金融資產－106年

	106年12月31日	106年9月30日
非流動		
國內未上市（櫃）普通股	$ 13,400	$ 10,000
依衡量種類區分		
備供出售金融資產	$ 13,400	$ 10,000

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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動			
質押定存及活存	$ 87,987	$ 73,634	$ 54,028
利率區間	0.20%~2.25%	0.23%~2.25%	0.50%~2.25%

其他金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

十二、應收票據、應收帳款及催收款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收票據			
因營業而發生	$ 52,139	$ 56,926	$ 44,657
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 1,125,589	$ 828,648	$ 953,542
減：備抵損失	(2,581)	(1,102)	(2,226)
	$ 1,123,008	$ 827,546	$ 951,316
催收款			
催收款	$ 7,580	$ 5,526	$ 13,508
減：備抵損失	(7,580)	(5,526)	(13,508)
	$ -	$ -	$ -

(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9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9月30日

	0～90天	91～180天	181～365天	超過365天	合計
總帳面金額	$1,119,886	$ 53,736	$ 3,365	$ 8,321	$ 1,185,308
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(252)	(1,588)	(8,321)	(10,161)
攤銷後成本	$1,119,886	$ 53,484	$ 1,777	$ -	$ 1,175,147

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0~50%，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9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)	4,814
減：本期實際沖銷(2)	(1,281)
期末餘額	$ 10,161

(1) 與107年1月1日相較，107年9月30日之應收票據、應收帳款及催收款總帳面金額淨增加294,208仟元，並導致備抵損失增加4,814仟元。

(2) 因收回爭議款，故沖銷相關應收帳款及催收款1,281仟元與備抵損失1,281仟元。

106年1月1日至9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9月30日
0～90 天	$ 806,549	$ 905,295
91～180 天	75,812	82,796
181～365 天	3,213	10,108
合　　計	$ 885,574	$ 998,199

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	855	1,616	2,471
減：本期實際沖銷	(27)	(250)	(277)
106 年 9 月 30 日餘額	$ 2,226	$ 13,508	$ 15,734

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 107年 9月30日	 106年 12月31日	 106年 9月30日	說明
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 Holding	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 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 107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	說明
	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%	43.10%	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9月30日之資產總額分別為新台幣1,598,676仟元及984,146仟元，分別占合併資產總額之23.96%及15.44%；其負債總額分別為新台幣859,325仟元及548,118仟元，分別占合併負債總額之19.53%及13.26%；107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日之綜合（損）益分別為新台幣(17,831)仟元、14,685仟元、22,636仟元及20,517仟元，分別占合併綜合（損）益總額之307.91%、9.65%、8.53%及5.31%。

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
成本						
106 年 1 月 1 日餘額	$ 39,527	$ 30,957	$ 142,715	$ 264,209	$ 227,376	$ 704,784
增添	-	-	18,776	-	49,714	68,490
處分及報廢	-	-	(5,838)	(6,055)	(3,531)	(15,424)
重分類	-	-	(13)	-	11,572	11,559
淨兌換差額	-	-	(58)	108	175	225
106 年 9 月 30 日餘額	$ 39,527	$ 30,957	$ 155,582	$ 258,262	$ 285,306	$ 769,634
累計折舊						
106 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 10,983	$ 54,671	$ 121,642	$ 85,186	$ 272,482
折舊費用	-	415	26,703	18,549	28,573	74,240
處分及報廢	-	-	(5,836)	(3,696)	(3,531)	(13,063)
淨兌換差額	-	-	4	61	303	368
106 年 9 月 30 日餘額	$ -	$ 11,398	$ 75,542	$ 136,556	$ 110,531	$ 334,027
106 年 9 月 30 日淨額	$ 39,527	$ 19,559	$ 80,040	$ 121,706	$ 174,775	$ 435,607
成本						
107 年 1 月 1 日餘額	$ 39,527	$ 30,957	$ 155,410	$ 258,294	$ 285,827	$ 770,015
增添	-	-	22,976	51,531	16,759	91,266
處分及報廢	-	-	(21,856)	-	(29,112)	(50,968)
重分類	-	-	-	-	514	514
淨兌換差額	-	-	(123)	337	(90)	124
107 年 9 月 30 日餘額	$ 39,527	$ 30,957	$ 156,407	$ 310,162	$ 273,898	$ 810,951
累計折舊						
107 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 11,536	$ 80,033	$ 142,619	$ 118,750	$ 352,938
折舊費用	-	414	27,735	19,688	30,258	78,095
處分及報廢	-	-	(21,585)	-	(28,764)	(50,349)
淨兌換差額	-	-	(130)	186	(110)	(54)
107 年 9 月 30 日餘額	$ -	$ 11,950	$ 86,053	$ 162,493	$ 120,134	$ 380,630
106 年 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日淨額	$ 39,527	$ 19,421	$ 75,377	$ 115,675	$ 167,077	$ 417,077
107 年 9 月 30 日淨額	$ 39,527	$ 19,007	$ 70,354	$ 147,669	$ 153,764	$ 430,321

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 9 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

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十五、其他資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流　　動			
預付款項			
預付團費成本	$1,418,829	$1,459,069	$1,589,220
用品盤存	105,267	136,482	83,559
預付費用	15,763	11,197	15,618
其　　他	974	665	6,384
	$1,540,833	$1,607,413	$1,694,781
非流動			
其他資產			
存出保證金	$ 223,486	$ 217,920	$ 225,194
預付設備款	32,518	3,712	4,537
	$ 256,004	$ 221,632	$ 229,731

十六、借　　款

長期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
擔保借款			
銀行借款	$ 20,666	$ -	$ -
減：列為1年內到期部分	(4,051)	-	-
長期借款	$ 16,615	$ -	$ -

合併公司於107年1月1日至9月30日為購買運輸設備取得新動撥之銀行借款20,666仟元，並設定質押擔保（參閱附註三十），借款利率為機動利率1.87%，分5年攤還。

十七、其他負債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流　　動			
其他應付款			
應付費用	$ 298,622	$ 228,941	$ 196,551
應付員工酬勞及董監事酬勞	23,324	33,329	28,415
應付營業稅	15,978	24,870	13,838
其　　他	12,652	13,061	16,061
	$ 350,576	$ 300,201	$ 254,865

（接次頁）

（承前頁）

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
預收款項			
預收團費	$ -	$ 1,922,320	$ 2,035,543
預收旅遊券或禮券	-	124,609	115,429
其　　他	-	1,488	9,765
	$ -	$ 2,048,417	$ 2,160,737

十八、退職後福利計畫

107年及106年1月1日至9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1,662仟元及1,495仟元。

十九、權　　益

(一) 股　　本

普　通　股

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數（仟股）	80,000	80,000	80,000
額定股本	$ 800,000	$ 800,000	$ 800,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	70,000	70,000	70,000
已發行股本	$ 700,000	$ 700,000	$ 700,000

(二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	$ 815,850	$ 815,850	$ 815,850
僅得用以彌補虧損			
認列對子公司所有權權益變動數(2)	4,848	4,848	4,848
	$ 820,698	$ 820,698	$ 820,698

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（參閱附註二四）。

(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，參閱附註二一之(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9月30日	106年1月1日 至9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	9,550	36,589
期末餘額	$ 57,985	$ 48,435

(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9月30日	106年1月1日 至9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	(10,958)	(8,708)
期末餘額	($ 62,349)	($ 50,817)

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	
未實現損失	(2,590)
106年9月30日餘額	($ 8,916)
107年1月1日餘額	($ 6,594)
追溯適用IFRS 9之影響數	6,594
107年9月30日餘額	$ -

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9月30日
期初餘額（IAS 39）	$ -
追溯適用IFRS 9之影響數	(9,844)
期初餘額（IFRS 9）	(9,844)
當期產生	
未實現損失－權益工具	(729)
期末餘額	($ 10,573)

(六) 非控制權益

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	$121,502	$ 54,482
本期淨利	5,818	6,790
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	227	640
子公司勞務增資	-	2,500
子公司現金增資	6,711	-
取得子公司所增加之非控制 權益	5,000	-
股東現金股利	(1,502)	-
資本公積變動之調整	-	(308)
期末餘額	$137,756	$ 64,104

二十、收　　入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
團費收入	$ 7,679,887	$ 7,434,457	$22,308,975	$19,589,070
FIT 收入	88,099	101,667	263,113	302,241
其他收入	145,098	125,042	479,132	364,786
	$ 7,913,084	$ 7,661,166	$23,051,220	$20,256,097

(一) 客戶合約收入之細分

107年1月1日至9月30日

	應報導地區別		
收入合約之類型	國內	國外	合計
團費收入	$21,653,379	$ 655,596	$22,308,975
FIT 收入	233,219	29,894	263,113
其他收入	441,153	37,979	479,132
	$22,327,751	$ 723,469	$23,051,220

106年1月1日至9月30日

	應報導地區別		
收入合約之類型	國內	國外	合計
團費收入	$19,164,217	$ 424,853	$19,589,070
FIT 收入	272,872	29,369	302,241
其他收入	338,445	26,341	364,786
	$19,775,534	$ 480,563	$20,256,097

(二) 合約餘額

	107年9月30日
應收帳款（附註十二）	$1,123,008
合約負債－流動	$1,926,249

二一、淨　　利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
銀行存款利息收入	$ 5,597	$ 2,417	$ 14,947	$ 10,458
租金收入	968	1,035	3,493	3,121
其　　他	18,404	19,001	45,013	36,671
	$ 24,969	$ 22,453	$ 63,453	$ 50,250

(二) 其他利益及損失

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
外幣兌換淨益	$ 15,800	$ 16,631	$ 63,380	$ 39,178
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	828	-	7,067	-
處分不動產、廠房及設備損失	(253)	(666)	(276)	(666)
其　　他	(3,088)	(807)	(3,261)	(1,384)
	$ 13,287	$ 15,158	$ 66,910	$ 37,128

(三) 財務成本

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
銀行借款利息	$ 33	$ 40	$ 80	$ 79

(四) 折舊及攤銷

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 7,260	$ 7,300	$ 19,761	$ 18,623
營業費用	19,395	18,738	58,334	55,617
	$ 26,655	$ 26,038	$ 78,095	$ 74,240
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	$ 503	$ 375	$ 1,507	$ 1,125
營業費用	58	446	184	1,344
	$ 561	$ 821	$ 1,691	$ 2,469

(五) 員工福利費用

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	$ 22,557	$ 20,214	$ 65,888	$ 59,907
確定福利計畫（附註十八）	554	498	1,662	1,495
其他員工福利	547,228	519,216	1,617,434	1,509,871
員工福利費用合計	$ 570,339	$ 539,928	$ 1,684,984	$ 1,571,273
依功能別彙總				
營業成本	$ 29,410	$ 26,517	$ 84,333	$ 74,916
營業費用	540,929	513,411	1,600,651	1,496,357
	$ 570,339	$ 539,928	$ 1,684,984	$ 1,571,273

(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9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9月30日	106年1月1日至9月30日
員工酬勞	5%	5%
董監事酬勞	0.7%	0.7%

金　　額

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
員工酬勞	$ 1,003	$ 9,273	$ 17,890	$ 24,905
董監事酬勞	141	1,299	2,505	3,487

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7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
外幣兌換利益總額	$ 29,112	$ 27,775	$ 95,336	$ 67,207
外幣兌換損失總額	(13,312)	(11,144)	(31,956)	(28,029)
淨　　益	$ 15,800	$ 16,631	$ 63,380	$ 39,178

二二、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7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 9,686	$ 30,697	$ 82,456	$ 83,459
遞延所得稅				
本期產生者	7	2,216	2,057	4
稅率變動	-	-	1,052	-
認列於損益之所得稅費用	$ 9,693	$ 32,913	$ 85,565	$ 83,463

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9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	($ 3,153)	$ -

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。

二三、每股盈餘

單位：每股元

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
基本每股盈餘	$ 0.13	$ 2.07	$ 3.83	$ 5.57
稀釋每股盈餘	$ 0.13	$ 2.06	$ 3.81	$ 5.55

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7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	$ 9,184	$ 144,939	$ 267,913	$ 390,086

股　　數

單位：仟股

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9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	200	268	265	323
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	70,200	70,268	70,265	70,323

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。

二四、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	308
權益交易差額	$ 308
權益交易差額調整科目	
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	$ 308

二五、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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不超過1年	$ 321,346	$ 289,114	$ 300,301
1~5年	885,405	707,920	745,801
超過5年	469,001	293,257	319,303
	$1,675,752	$1,290,291	$1,365,405

二六、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。

二七、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。

二八、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 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
私募基金	$ -	$ 124,970	$ -	$ 124,970
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內興櫃股票	$ -	$ 2,827	$ -	$ 2,827
－國內未上市（櫃）股票	-	13,400	-	13,400
	$ -	$ 16,227	$ -	$ 16,227

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
備供出售金融資產				
權益工具投資				
－國內興櫃股票	$ -	$ 3,556	$ -	$ 3,556
私募基金	-	80,690	-	80,690
	$ -	$ 84,246	$ -	$ 84,246

106 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
備供出售金融資產				
權益工具投資				
－國內興櫃股票	$ -	$ 4,484	$ -	$ 4,484
私募基金	-	77,440	-	77,440
	$ -	$ 81,924	$ -	$ 81,924

107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	$ 124,970	$ -	$ -
應收款（註1）	4,461,869	4,363,279	4,077,813
備供出售金融資產（註2）	-	97,646	91,924
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	16,227	-	-
金融負債			
按攤銷後成本衡量（註3）	2,283,577	1,938,612	1,788,056

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、其他應付款及長期借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借款及定期存款分別以機動及固定利率為原則，其中借款目前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），請參閱附註三二。

敏感度分析

本公司主要受到美元、人民幣、歐元及泰銖匯率波動之影響。

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9月30日	106年1月1日至9月30日
美元	$ 5,615	$ 1,980
人民幣	2,571	(2,585)
歐元	(3,640)	(1,932)
泰銖	(5,921)	(1,216)

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。

二九、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

關係人名稱	與合併公司之關係
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7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
營業收入				
實質關係人	$ 6,931	$ 4,609	$ 23,274	$ 10,084

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7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
營業成本				
實質關係人	$ 16,286	$ 16,558	$ 55,622	$ 34,105

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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收款項	實質關係人	$ 4,369	$ 2,624	$ 2,094

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9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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付款項	實質關係人	$ 2,899	$ 2,489	$ 2,685

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7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
實質關係人	$ 4,303	$ 5,977	$ 12,629	$ 16,253

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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
實質關係人	$ 827	$ 1,954	$ 2,178

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7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
租金收入				
實質關係人	$ 3,481	$ 3,620	$ 10,400	$ 10,838
租金支出				
實質關係人	$ 689	$ -	$ 2,068	$ -

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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
實質關係人	$ 253	$ 322	$ 137

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7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
實質關係人	$ 4,975	$ 12,006	$ 29,542	$ 31,178

(七) 對主要管理階層之獎酬

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 46,786	$ 35,358	$ 132,997	$ 97,753
退職後福利	1,721	1,327	5,253	3,897
	$ 48,507	$ 36,685	$ 138,250	$ 101,650

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。

三十、質抵押之資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
質押定存及活存	$ 87,987	$ 73,634	$ 54,028
不動產、廠房及設備－淨額	25,520	-	-
	$ 113,507	$ 73,634	$ 54,028

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－流動。

三一、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9月30日暨106年12月31日及9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2,429,869仟元、2,305,719仟元及2,007,570仟元。

(二) 107年9月30日暨106年12月31日及9月30日合併公司因向航空公司購票及其他而開立保證票據金額分別為560,764仟元、637,702仟元及705,366仟元。

三二、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9月30日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 11,277	30.53（美元：新台幣）	$ 344,287
日幣	649,015	0.27（日幣：新台幣）	175,234
人民幣	34,541	4.44（人民幣：新台幣）	153,362
歐元	2,336	35.49（歐元：新台幣）	82,905
港幣	2,834	3.91（港幣：新台幣）	11,081
			$ 766,869
金融負債			
貨幣性項目			
美元	7,599	30.53（美元：新台幣）	$ 231,997
日幣	701,873	0.27（日幣：新台幣）	189,506
歐元	4,387	35.49（歐元：新台幣）	155,695
泰銖	125,249	0.95（泰銖：新台幣）	118,987
人民幣	22,962	4.44（人民幣：新台幣）	101,951
港幣	7,252	3.91（港幣：新台幣）	28,355
加幣	1,176	23.48（加幣：新台幣）	27,612
英鎊	373	39.90（英鎊：新台幣）	14,883
			$ 868,986

106年12月31日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
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
			$ 410,517

（接次頁）

（承前頁）

	外幣	匯率	帳面金額
金融負債			
貨幣性項目			
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
			$ 451,106

106年9月30日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 4,681	30.28（美元：新台幣）	$ 141,741
日幣	468,126	0.27（日幣：新台幣）	126,394
歐元	2,311	35.85（歐元：新台幣）	82,849
人民幣	8,466	4.56（人民幣：新台幣）	38,605
澳幣	756	23.72（澳幣：新台幣）	17,932
			$ 407,521
金融負債			
貨幣性項目			
日幣	688,980	0.27（日幣：新台幣）	$ 186,025
歐元	3,389	35.85（歐元：新台幣）	121,496
美元	3,373	30.28（美元：新台幣）	102,134
人民幣	19,805	4.56（人民幣：新台幣）	90,311
泰銖	25,577	0.91（泰銖：新台幣）	23,275
港幣	5,692	3.88（港幣：新台幣）	22,085
澳幣	542	23.72（澳幣：新台幣）	12,856
英鎊	292	40.65（英鎊：新台幣）	11,870
瑞士法郎	377	31.29（瑞士法郎：新台幣）	11,796
加幣	464	24.32（加幣：新台幣）	11,284
			$ 593,132

合併公司主要承擔美元、人民幣、歐元及泰銖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：

	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日	
功能性貨幣	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益
新台幣	1（新台幣：新台幣）	$ 15,800	1（新台幣：新台幣）	$ 16,631

	107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
功能性貨幣	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益
新台幣	1（新台幣：新台幣）	$ 63,380	1（新台幣：新台幣）	$ 39,178

三三、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。

三四、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
107年1月1日至9月30日				
來自外部客戶收入	$22,959,639	$ 91,581	$ -	$23,051,220
部門間收入	2,498,765	284,537	(2,783,302)	-
部門收入	$25,458,404	$ 376,118	($ 2,783,302)	$23,051,220
部門損益	$ 226,251	($ 8,693)	$ 11,455	$ 229,013
營業外收入及支出				130,283
稅前淨利				$ 359,296
106年1月1日至9月30日				
來自外部客戶收入	$20,223,609	$ 32,488	$ -	$20,256,097
部門間收入	1,702,383	227,317	(1,929,700)	-
部門收入	$21,925,992	$ 259,805	($ 1,929,700)	$20,256,097
部門損益	$ 406,698	($ 17,243)	$ 3,585	$ 393,040
營業外收入及支出				87,299
稅前淨利				$ 480,339

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 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號（註 1）	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額（註 3）	本期最高背書保證餘額（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（%）	背書保證最高限額（註 3）	屬母公司對子公司背書保證（註 7）	屬子公司對母公司背書保證（註 7）	屬對大陸地區背書保證（註 7）	備註
		公司名稱	關係（註 2）											
0	本公司	雄獅國際旅行社(上海)有限公司	2	$ 426,768	$ 46,850	$ 44,380	$ 31,066	$ -	1.45	$ 2,133,838	Y	N	Y	
0	本公司	雙獅聯合國際旅行社股份有限公司	2	426,768	170,000	170,000	27,770	-	1.30	2,133,838	Y	N	N	
0	本公司	寶獅（上海）國際旅行社有限公司	2	426,768	53,470	52,720	-	-	-	2,133,838	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率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 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元／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	期末				備註（註 4）
				股數	帳面金額（註 3）	持股比例	公允價值	
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	-	124,970	-	124,970	
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	2,827	0.83%	2,827	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 9 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9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之情形及原因（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	授信期間	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	$ 753,659	3.90%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	($ 2,490)	0.16%	
雙獅聯合	本公司	母公司	銷貨	753,659	60.40%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	2,490	58.85%	
本公司	上海雄獅	孫公司採權益法評價之被投資公司	進貨	629,983	3.26%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	(65,887)	4.31%	
上海雄獅	本公司	母公司	銷貨	629,983	98.72%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	65,887	69.19%	
本公司	Lion THA	孫公司	進貨	202,944	1.05%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	(30,223)	1.98%	
Lion THA	本公司	母公司	銷貨	202,944	87.22%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	30,223	100%	
本公司	Lion SYD	孫公司	進貨	184,269	0.95%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	(1,304)	0.09%	
Lion SYD	本公司	母公司	銷貨	184,269	99.34%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	1,304	56.86%	
本公司	Lion YVR	孫公司	進貨	140,668	0.73%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	(25,936)	1.70%	
Lion YVR	本公司	母公司	銷貨	140,668	45.32%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	25,936	64.79%	
雄獅資訊	本公司	母公司	銷貨	126,577	89.70%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	20,159	94.34%	
本公司	北京雄獅	孫公司採權益法評價之被投資公司	進貨	109,696	0.57%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	(10,883)	0.71%	
北京雄獅	本公司	母公司	銷貨	109,696	99.59%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	10,883	99.80%	
本公司	US Lion	孫公司	進貨	104,305	0.54%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	(9,116)	0.60%	
US Lion	本公司	母公司	銷貨	104,305	65.46%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	9,116	32.42%	

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 9 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）	交易往來情形（註 4）			
				科目	金額（註 5）	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註 3）
0	本公司	寶獅上海	2	營業收入	$ 72,861	與非關係人無顯著不同	0.32%
0	本公司	雙獅聯合	2	營業收入	72,404	與非關係人無顯著不同	0.31%
0	本公司	雄保	1	營業收入	11,676	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	753,659	與非關係人無顯著不同	3.27%
0	本公司	上海雄獅	2	營業成本	629,983	與非關係人無顯著不同	2.73%
0	本公司	Lion THA	2	營業成本	202,944	與非關係人無顯著不同	0.88%
0	本公司	Lion SYD	2	營業成本	184,269	與非關係人無顯著不同	0.80%
0	本公司	Lion YVR	2	營業成本	140,668	與非關係人無顯著不同	0.61%
0	本公司	北京雄獅	2	營業成本	109,696	與非關係人無顯著不同	0.48%
0	本公司	US Lion	2	營業成本	104,305	與非關係人無顯著不同	0.45%
0	本公司	雄獅通運	2	營業成本	99,919	與非關係人無顯著不同	0.43%
0	本公司	Lion AKL	2	營業成本	73,964	與非關係人無顯著不同	0.32%
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	0.18%
0	本公司	上海雄獅	2	應付帳款	65,887	與非關係人無顯著不同	0.99%
0	本公司	Lion THA	2	應付帳款	30,223	與非關係人無顯著不同	0.45%
0	本公司	Lion YVR	2	應付帳款	25,936	與非關係人無顯著不同	0.39%
0	本公司	北京雄獅	2	應付帳款	10,883	與非關係人無顯著不同	0.16%
0	本公司	雄獅資訊	2	其他應付款	20,159	與非關係人無顯著不同	0.30%
1	寶獅	福建雄獅	3	營業收入	25,761	與非關係人無顯著不同	0.11%
2	雄獅資訊	本公司	2	營業收入	126,577	與非關係人無顯著不同	0.55%
2	US Lion	寶獅上海	6	營業收入	31,406	與非關係人無顯著不同	0.14%
2	Lion JPN	寶獅上海	6	營業收入	13,501	與非關係人無顯著不同	0.20%
2	豐趣科技	本公司	2	營業收入	13,067	與非關係人無顯著不同	0.06%
2	雄獅通運	寶獅	6	營業收入	12,820	與非關係人無顯著不同	0.06%
2	安捷	雄獅通運	6	營業收入	11,880	與非關係人無顯著不同	0.05%
2	US Lion	寶獅上海	6	應收帳款	17,848	與非關係人無顯著不同	0.27%

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 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元／仟股／外幣仟元／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	原始投資金額 本期期末	原始投資金額 去年年底	期末持有 股數	期末持有 比率	期末持有 帳面金額	被投資公司本期損益（註2(2)）	本期認列之投資損益（註2(3)）	備註
本公司	雙獅投資	台灣	投資業	$ 270,000	$ 270,000	27,000	100	$ 303,776	$ 21,297	$ 21,297	子公司、(註5)
	Lion Holding	香港	投資業	509,137	509,137	128,040	100	484,597	6,267	6,267	子公司
	寶獅旅行社	台灣	旅行業	27,980	27,980	3,000	100	11,872	(11,445)	(11,445)	子公司、(註5)
	雄保	台灣	旅行業	66,000	66,000	6,600	55	59,324	(11,474)	(6,311)	子公司、(註5)
雙獅投資	雄獅資訊	台灣	資訊科技業	14,301	14,301	3,000	100	25,111	(724)	(724)	孫公司、(註5)
	雄獅通運	台灣	遊覽車客運業	110,336	110,336	11,500	100	115,280	(1,386)	(1,386)	孫公司、(註5)
	安捷遊覽車	台灣	遊覽車客運業	40,517	40,517	5,000	100	47,018	103	103	孫公司、(註5)
	旅天下投資	台灣	投資業	90,000	90,000	9,000	100	108,446	23,375	23,375	孫公司、(註5)
雄獅資訊	Lion Technology Holding Ltd.	薩摩亞	投資業	6,216 USD 200	6,216 USD 200	200	100	(280)	(41)	(41)	孫公司之子公司、(註5)
Lion Holding	Lion YVR	加拿大	旅行業	19,548 CAD 662	19,548 CAD 662	100	100	45,735	(8,763) (CAD 374)	(8,763) (CAD 374)	孫公司、(註5)
	Lion SYD	澳洲	旅行業	1,961 AUD 67	1,961 AUD 67	44	100	7,221	382 AUD 17	382 AUD 17	孫公司、(註5)
	Lion AKL	紐西蘭	旅行業	2,527 NZD 113	2,527 NZD 113	0.1	100	3,955	506 NZD 24	506 NZD 24	孫公司、(註5)
	Lion HK	香港	旅行業	63,780 HKD 16,294	63,780 HKD 16,294	3	100	74,281	11,758 HKD 3,087	11,758 HKD 3,087	孫公司、(註5)
	US Lion	美國	旅行業	37,182 USD 1,200	37,182 USD 1,200	1,200	100	38,407	4,697 USD 153	4,697 USD 153	孫公司、(註5)
	Lion JPN	日本	旅行業	26,427 JPY 74,000	26,427 JPY 74,000	7	100	23,852	3,292 JPY 11,976	3,292 JPY 11,976	孫公司、(註5)
	Lion THA	泰國	旅行業	11,579 THB 12,395	5,131 THB 5,535	1,323	49	20,440	10,658 THB 11,440	5,222 THB 5,606	孫公司、(註5)
	Lion UK	英國	旅行業	12,321 GBP 300	- GBP -	300	100	10,825	(1,166) (GBP 29)	(1,166) (GBP 29)	孫公司、(註5)
旅天下投資	雙獅聯合	台灣	旅行業	49,950	49,950	4,995	62	64,043	21,590	13,482	孫公司之子公司、(註5)
	欣聯航	台灣	旅行業	10,000	10,000	1,000	100	20,963	10,840	10,840	孫公司之子公司、(註5)
	豐趣科技	台灣	資訊科技業	25,000	25,000	2,500	43	15,797	(2,051)	(884)	孫公司之子公司、(註5)
雙獅聯合	新創網	台灣	旅行業	7,000	-	700	58	4,529	(4,237)	(2,470)	孫公司之子公司、(註5)
雄保	雄保東京	日本	旅行業	2,033 JPY 7,400	- JPY -	0.1	100	3,252	1,281 JPY 4,686	1,281 JPY 4,686	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 9 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	投資方式（註 1）	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益（註 2(2)C）	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
雄獅（福建）國際旅行社有限公司	旅行業	$ 61,060 USD 2,000	係本公司之轉投資大陸公司	$ 54,954 USD 1,800	$ - USD -	$ - USD -	$ 54,954 USD 1,800	$ 3,711 RMB 796	90	$ 3,340 RMB 716	$ 47,957	$ -	
雄獅國際旅行社（上海）有限公司	旅行業	30,530 USD 1,000	係被投資公司－Lion Holding 轉投資 Lion HK 之轉投資大陸公司	30,530 USD 1,000	- USD -	- USD -	30,530 USD 1,000	12,075 RMB 2,558	100	12,075 RMB 2,558	55,911	-	
雄獅國際旅行社（北京）有限公司	旅行業	15,265 USD 500	係被投資公司－Lion Holding 轉投資 Lion HK 之轉投資大陸公司	15,265 USD 500	- USD -	- USD -	15,265 USD 500	(870) (RMB 184)	100	(870) (RMB 184)	(853)	-	
雙獅旅遊管理(中國)有限公司	管理諮詢	305,300 USD 10,000	係被投資公司－Lion Holding 之轉投資大陸公司	305,300 USD 10,000	- USD -	- USD -	305,300 USD 10,000	(10,811) (RMB 2,400)	100	(10,811) (RMB 2,400)	241,787	-	
欣雄獅旅業有限公司	旅行業	133,140 RMB 30,000	係被投資公司－雙獅旅遊管理之轉投資大陸公司	133,140 RMB 30,000	- RMB -	- RMB -	133,140 RMB 30,000	(5,378) (RMB 1,218)	100	(5,378) (RMB 1,218)	116,088	-	
寶獅（上海）國際旅行社有限公司	旅行業	15,533 RMB 3,500	係被投資公司－欣雄獅旅業之轉投資大陸公司	10,207 RMB 2,300	- RMB -	- RMB -	10,207 RMB 2,300	(4,852) (RMB 1,106)	100	(4,852) (RMB 1,106)	(6,628)	-	

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
$ 412,155 USD 13,500	$ 967,801 (註 4) USD 31,700	$ 1,280,303

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：本期認列投資損益欄中：

(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：投審會係以外幣為核准限額，截至本期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 9 月 30 日平均匯率計算外，餘係以 107 年 9 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 9 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、銷貨金額	價格	交易條件		應收（付）票據、帳款		未實現損益	備註
				付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
上海雄獅	進貨	$ 629,983	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	($ 65,887)	4.31%	$ -	
北京雄獅	進貨	109,696	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	(10,883)	0.71%	-	
福建雄獅	銷貨	25,761	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	3,747	0.36%	-	
寶獅上海	銷貨	126,178	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	6,143	0.59%	-	

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。