

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 104 及 103 年第 3 季

地址：台北市內湖區瑞湖街111號
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	10~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
	(六) 重要會計科目之說明	16~32		六~二五
	(七) 關係人交易	32~34		二六
	(八) 質抵押之資產	34		二七
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34		二八
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	35~36		二九
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	36~37、39~44		三十
	2. 轉投資事業相關資訊	36~37、39~44		三十
	3. 大陸投資資訊	37、45~46		三十
	(十四) 部門資訊	38		三一

會計師核閱報告

雄獅旅行社股份有限公司 公鑒：

雄獅旅行社股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報告之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十一所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，除 Lion International Holding Limited 及雙獅旅遊管理（中國）有限公司民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務報表經會計師核閱外，其餘非重要子公司民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務報表均未經會計師核閱。民國 104 年及 103 年 9 月 30 日未經核閱之資產總額分別為新台幣 968,296 仟元及 565,205 仟元，分別占合併資產總額之 18.91% 及 12.22%；其負債總額分別為新台幣 387,585 仟元及 342,067 仟元，分別佔合併負債總額之 13.32% 及 13.35%；民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益分別為新台幣 1,500 仟元及 21,108 仟元，分別占合併綜合（損）益總額之 0.37% 及

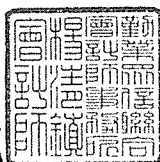
6.35%。另合併財務報表附註三十揭露之相關資訊，其與前述子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司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，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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之國際會計準則第34號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 楊 清 鎮

楊清鎮



會計師 蔡 宏 祥

蔡宏祥



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 104 年 11 月 10 日

民國 104 年 9 月 30 日暨民國 103 年 12 月 31 日及年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年9月30日 (經核閱)			103年12月31日 (經查核)			103年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 2,835,756	55		\$ 2,534,353	55		\$ 2,534,665	55	
1150	應收票據(附註四及十)	38,770	1		80,484	2		79,283	1	
1170	應收帳款(附註四、五、十及二六)	823,967	16		751,062	16		789,328	17	
1410	預付款項(附註十三)	806,772	16		652,342	14		637,544	14	
1476	其他金融資產—流動(附註四、九及二七)	43,364	1		33,912	1		36,105	1	
1479	其他流動資產—其他(附註二六)	11,571	-		5,351	-		9,955	-	
11XX	流動資產總計	<u>4,560,200</u>	<u>89</u>		<u>4,057,504</u>	<u>88</u>		<u>4,086,880</u>	<u>88</u>	
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及七)	14,264	-		20,408	1		23,132	1	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及八)	10,000	-		5,000	-		5,000	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二及二七)	353,161	7		380,434	8		386,460	8	
1780	無形資產(附註四)	4,241	-		6,927	-		3,460	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及五)	9,118	-		11,339	-		6,568	-	
1900	其他非流動資產(附註十三及二六)	168,287	4		116,488	3		112,211	3	
15XX	非流動資產總計	<u>559,071</u>	<u>11</u>		<u>540,596</u>	<u>12</u>		<u>536,831</u>	<u>12</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,119,271</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,598,100</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,623,711</u>	<u>100</u>	
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十四)	\$ 5,000	-		\$ -	-		\$ -	-	
2150	應付票據	172,906	3		130,498	3		138,053	3	
2170	應付帳款(附註二六)	1,094,797	21		790,669	17		1,062,740	23	
2200	其他應付款(附註十五)	285,300	6		244,580	5		246,289	5	
2230	本期所得稅負債	49,957	1		43,249	1		33,956	1	
2310	預收款項(附註十五)	1,203,757	24		1,191,293	26		1,003,085	22	
2320	一年內到期之長期借款(附註十四)	26,000	1		26,000	1		26,000	-	
2399	其他流動負債	20,193	-		12,795	-		13,888	-	
21XX	流動負債總計	<u>2,857,910</u>	<u>56</u>		<u>2,439,084</u>	<u>53</u>		<u>2,524,011</u>	<u>54</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十四)	348	-		19,848	1		26,348	1	
2570	遞延所得稅負債(附註四及五)	3,117	-		1,972	-		-	-	
2600	其他非流動負債	745	-		1,305	-		756	-	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及五)	47,145	1		48,077	1		11,725	-	
25XX	非流動負債總計	<u>51,355</u>	<u>1</u>		<u>71,202</u>	<u>2</u>		<u>38,829</u>	<u>1</u>	
2XXX	負債總計	<u>2,909,265</u>	<u>57</u>		<u>2,510,286</u>	<u>55</u>		<u>2,562,840</u>	<u>55</u>	
	歸屬於本公司業主之權益(附註十七)									
	股 本									
3110	普 通 股	700,000	14		700,000	15		700,000	15	
3200	資本公積	815,850	16		815,850	18		815,850	18	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	156,933	3		118,542	2		118,542	3	
3320	特別盈餘公積	1,623	-		1,623	-		1,623	-	
3350	未分配盈餘(附註二十)	521,915	10		443,669	10		416,598	9	
3400	其他權益	4,922	-		2,325	-		2,679	-	
31XX	本公司業主之權益總計	<u>2,201,243</u>	<u>43</u>		<u>2,082,009</u>	<u>45</u>		<u>2,055,292</u>	<u>45</u>	
36XX	非控制權益	<u>8,763</u>	<u>-</u>		<u>5,805</u>	<u>-</u>		<u>5,579</u>	<u>-</u>	
3XXX	權益總計	<u>2,210,006</u>	<u>43</u>		<u>2,087,814</u>	<u>45</u>		<u>2,060,871</u>	<u>45</u>	
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 5,119,271</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,598,100</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,623,711</u>	<u>100</u>	

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 104 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：王文傑

經理人：裴信祐

會計主管：黃玄騰

雄獅旅行社股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 104 年及 103 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		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十八及二六）	\$ 6,130,994	100	\$ 5,495,882	100	\$16,295,035	100	\$13,520,138	100
5000	營業成本（附註十九及二六）	(5,450,401)	(89)	(4,823,456)	(88)	(14,079,261)	(87)	(11,669,006)	(87)
5900	營業毛利	680,593	11	672,426	12	2,215,774	13	1,851,132	13
6000	營業費用（附註十六、十九及二六）	(602,095)	(10)	(532,577)	(9)	(1,804,280)	(11)	(1,523,564)	(11)
6900	營業淨利	78,498	1	139,849	3	411,494	2	327,568	2
	營業外收入及支出（附註十九）								
7010	其他收入（附註二六）	24,401	1	20,137	-	60,330	1	45,486	1
7020	其他利益及損失	18,769	-	5,852	-	28,315	-	29,577	-
7050	財務成本	(237)	-	(394)	-	(802)	-	(1,318)	-
7000	營業外收入及支出合計	42,933	1	25,595	-	87,843	1	73,745	1
7900	稅前淨利	121,431	2	165,444	3	499,337	3	401,313	3
7950	所得稅費用（附註四、五及二十）	(23,602)	-	(27,250)	(1)	(91,421)	-	(72,624)	(1)
8200	本期淨利	97,829	2	138,194	2	407,916	3	328,689	2
	其他綜合損益								
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	17,598	-	(533)	-	8,420	-	(55)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價（損）益	(3,192)	-	(3,592)	-	(6,144)	-	3,744	-
8300	其他綜合損益（淨額）合計	14,406	-	(4,125)	-	2,276	-	3,689	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 112,235	2	\$ 134,069	2	\$ 410,192	3	\$ 332,378	2
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 101,165	2	\$ 138,425	2	\$ 410,637	3	\$ 329,662	2
8620	非控制權益	(3,336)	-	(231)	-	(2,721)	-	(973)	-
8600		\$ 97,829	2	\$ 138,194	2	\$ 407,916	3	\$ 328,689	2
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 115,556	2	\$ 134,178	2	\$ 413,234	3	\$ 333,167	2
8720	非控制權益	(3,321)	-	(109)	-	(3,042)	-	(789)	-
8700		\$ 112,235	2	\$ 134,069	2	\$ 410,192	3	\$ 332,378	2
	每股盈餘（附註二一）								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 1.45		\$ 1.98		\$ 5.87		\$ 4.71	
9810	稀 釋	\$ 1.44		\$ 1.97		\$ 5.84		\$ 4.69	

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 104 年 11 月 10 日核閱報告)

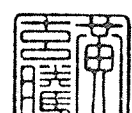
董事長：王文傑



經理人：裴信祐



會計主管：黃玄騰



雄獅旅行社股份有限公司及子公司

民國 104 年 9 月 30 日
(僅經核閱，並未查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本公司	業	主 之 權				本公司業主	非控制權益	總額
					其	他	權	益			
					國外營運機構	備供出售金融	商標	未實現			
					之兌換差額	商品(損)	商標	損益			
					(\$ 6,214)	\$		\$	\$ 2,002,125	\$ 6,368	\$ 2,008,493
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 815,850	\$ 81,337	\$ 1,623	\$ 404,141						
B1	102 年度盈餘指撥及分配	-	37,205	-	(37,205)						
B5	法定盈餘公積	-	-	-	(280,000)				(280,000)	-	(280,000)
D1	本公司股東現金股利	-	-	-	-				329,662	(973)	328,689
D3	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	329,662						
D5	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(239)		3,744	3,505	184	3,689
D5	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(239)		3,744	333,167	(789)	332,378
Z1	103 年 9 月 30 日餘額	\$ 815,850	\$ 118,542	\$ 1,623	\$ 416,598	(\$ 6,453)		\$ 9,132	\$ 2,055,292	\$ 5,579	\$ 2,060,871
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 815,850	\$ 118,542	\$ 1,623	\$ 443,669	(\$ 4,083)		\$ 6,408	\$ 2,082,009	\$ 5,805	\$ 2,087,814
B1	103 年度盈餘指撥及分配	-	38,391	-	(38,391)	-		-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	(294,000)	-		-	(294,000)	-	(294,000)
D1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-		-	410,637	(2,721)	407,916
D3	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	410,637	-		-			
D5	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	8,741	(6,144)		2,597	(321)	2,276
D5	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	8,741	(6,144)		413,234	(3,042)	410,192
O1	非控制權益	-	-	-	-	-		-	-	6,000	6,000
Z1	104 年 9 月 30 日餘額	\$ 815,850	\$ 156,933	\$ 1,623	\$ 521,915	\$ 4,658		\$ 264	\$ 2,201,243	\$ 8,763	\$ 2,210,006

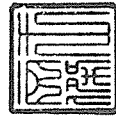
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：王文傑

經理人：裴信祐

會計主管：黃玄騰



雄獅旅行社股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 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		104年1月1日 至9月30日	103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	\$ 499,337	\$ 401,313
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	70,368	74,368
A20200	攤銷費用	2,865	4,985
A20300	呆帳費用	3,315	2,102
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	6,749	85
A20900	利息費用	802	1,318
A21200	利息收入	(8,683)	(6,067)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	41,714	(20,098)
A31150	應收帳款	(74,173)	(174,185)
A31230	預付款項	(154,430)	(305,402)
A31240	其他流動資產	(4,578)	(3,478)
A32130	應付票據	42,408	39,093
A32150	應付帳款	304,128	362,954
A32180	其他應付款項	40,720	42,523
A32210	預收款項	12,464	204,973
A32230	其他流動負債	7,398	2,078
A32240	應計退休金負債	(932)	(1,524)
A33000	營運產生之現金流入	789,472	625,038
A33100	收取之利息	8,683	6,067
A33300	支付之利息	(802)	(1,318)
A33500	支付之所得稅	(57,235)	(97,169)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>740,118</u>	<u>532,618</u>
投資活動之現金流量			
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(5,000)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(50,570)	(68,626)
B07100	預付設備款(增加)減少	(6,439)	4,331

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
B03700	存出保證金(增加)減少	(\$ 45,360)	\$ 4,064
B04500	購置無形資產	(182)	(197)
B06500	其他金融資產(增加)減少	(9,452)	58,127
B06700	其他非流動資產增加	(2,047)	(1,802)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(119,050)	(4,103)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	5,000	-
C01700	償還長期借款	(19,500)	(19,500)
C03000	存入保證金(減少)增加	(560)	216
C04500	支付本公司業主股利	(294,000)	(280,000)
C05800	非控制權益變動	6,000	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(303,060)	(299,284)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(16,605)	64
EEEE	本期現金及約當現金增加數	301,403	229,295
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,534,353	2,305,370
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,835,756	\$ 2,534,665

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104年11月10日核閱報告)

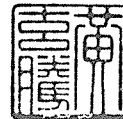
董事長：王文傑



經理人：裴信祐



會計主管：黃玄騰



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 104 年及 103 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（以下簡稱本公司）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 104 年 11 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管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

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 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二五。

2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年適用上述修正規定，不重分類至損益之項目預計包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險、採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註4)
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
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」	2016年1月1日(註3)
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
IAS 1之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014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：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋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」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之

收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

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。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

IFRS 15 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。

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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一「子公司」及附表六。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本／清償損益）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時／清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

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。

2. 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。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

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，本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 103 年度合併財務報告。

確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 38,515	\$ 26,902	\$ 52,532
銀行支票及活期存款	2,293,180	2,140,205	2,148,198
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	<u>504,061</u>	<u>367,246</u>	<u>333,935</u>
	<u>\$ 2,835,756</u>	<u>\$ 2,534,353</u>	<u>\$ 2,534,665</u>
銀行存款利率區間	0.01%~2.25%	0.01%~3.525%	0.01%~0.94%

七、備供出售金融資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>非流動</u>			
國內投資			
興櫃股票	<u>\$ 14,264</u>	<u>\$ 20,408</u>	<u>\$ 23,132</u>

八、以成本衡量之金融資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>非流動</u>			
國內未上市（櫃）普通股	\$ 10,000	\$ 5,000	\$ 5,000
依衡量種類區分			
備供出售金融資產	\$ 10,000	\$ 5,000	\$ 5,000

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。

九、其他金融資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流動</u>			
銀行存款－備償戶	\$ -	\$ -	\$ 1,800
質押定存	43,364	33,912	19,805
原始到期日超過3個月之定存	-	-	14,500
	\$ 43,364	\$ 33,912	\$ 36,105
利率區間	0.20%~2.00%	0.20%~3.00%	0.01%~1.35%

其他金融資產質押之資訊，參閱附註二七。

十、應收票據、應收帳款及催收款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>應收票據</u>			
應收票據－因營業而發生	\$ 38,770	\$ 80,484	\$ 79,283
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 826,185	\$ 752,210	\$ 790,685
減：備抵呆帳	(2,218)	(1,148)	(1,357)
	\$ 823,967	\$ 751,062	\$ 789,328
<u>催收款</u>			
催收款	\$ 11,937	\$ 4,699	\$ 4,845
減：備抵呆帳	(11,937)	(4,699)	(4,845)
	\$ -	\$ -	\$ -

(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，故未予提列呆帳。

(二) 應收帳款

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。

合併公司僅針對應收帳款每月編製帳齡表並依上述提列政策評價。應收直客款項大多於出團前收款，故擬訂 91-180 天提列 50% 之備抵呆帳，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% 之備抵呆帳，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% 備抵呆帳。

應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
0~90 天	\$ 794,602	\$ 810,558	\$ 850,993
91~180 天	66,487	20,913	18,349
181~365 天	3,866	1,223	626
合 計	<u>\$ 864,955</u>	<u>\$ 832,694</u>	<u>\$ 869,968</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呆帳變動資訊如下：

	104年1月1日至9月30日				103年1月1日至9月30日			
	群	組	評	估	群	組	評	估
	減	損	損	失	減	損	損	失
	應	收	帳	款	應	收	帳	款
期初餘額	\$	1,148	\$	4,699	\$	1,205	\$	3,294
加：本期提列呆帳費用		1,268		2,047		300		1,802

(接次頁)

(承前頁)

	104年1月1日至9月30日				103年1月1日至9月30日			
	群組評估減損損失	個別評估減損損失	群組評估減損損失	個別評估減損損失	群組評估減損損失	個別評估減損損失	群組評估減損損失	個別評估減損損失
	應收帳款	催收款	應收帳款	催收款	應收帳款	催收款	應收帳款	催收款
加：迴轉已沖銷催收款	\$ -	\$ 5,191	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
減：本期實際沖銷	(198)	-	(148)	-	(148)	(251)	(148)	(251)
期末餘額	<u>\$ 2,218</u>	<u>\$ 11,937</u>	<u>\$ 1,357</u>	<u>\$ 4,845</u>	<u>\$ 1,357</u>	<u>\$ 4,845</u>	<u>\$ 1,357</u>	<u>\$ 4,845</u>

十一、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
			104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9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%	-	-	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
	雙獅旅遊管理 (中國) 有限公司 (雙獅旅遊管理)	管理諮詢	100.00%	-	-	註 4
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%	
	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%	-	-	註 4
雄獅資訊	Lion Technology Holding Ltd.	投資業	100.00%	100.00%	100.00%	
Lion Technology Holding Ltd.	廣州雄獅數碼科技有限公司 (廣州數碼)	資訊科技業	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%	註 5
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	80.00%	-	-	註 6
	欣聯航國際旅行社股份有限公司 (欣聯航)	旅行業	100.00%	-	-	註 6
雙獅旅遊管理	欣雄獅旅業有限公司 (欣雄獅)	旅行業	100.00%	-	-	註 7

註 1：列入合併財務報表之子公司中，除 Lion International Holding Limited 及雙獅旅遊管理 (中國) 有限公司 104 年 1 月 1 日至 9

月 30 日之財務報表經會計師核閱外，其餘非重要子公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務報表均未經會計師核閱。104 年及 103 年 9 月 30 日未經核閱之資產總額分別為新台幣 968,296 仟元及 565,205 仟元，分別占合併資產總額之 18.91% 及 12.22%；其負債總額分別為新台幣 387,585 仟元及 342,067 仟元，分別占合併負債總額之 13.32% 及 13.35%；104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益分別為新台幣 1,500 仟元及 21,108 仟元，分別占合併綜合（損）益總額之 0.37% 及 6.35%。

註 2：合併公司於 104 年 9 月新增投資福建雄獅，惟尚未完成驗資程序，本公司帳列預付長期投資款項下。另因業務所需向經濟部投資審議委員會申請變更投資計畫，改為本公司直接在大陸地區投資設立福建雄獅，此變更計畫案於 104 年 10 月 19 日經經濟部投資審議委員會核准。

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 104 年 1 月新增投資雙獅旅遊管理及旅天下投資。

註 5：合併公司於 103 年 6 月新增投資北京雄獅。

註 6：合併公司於 104 年 3 月新增投資雙獅聯合及欣聯航。

註 7：合併公司於 104 年 8 月新增投資欣雄獅。

十二、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>						
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 39,527	\$ 30,957	\$ 120,275	\$ 236,764	\$ 249,534	\$ 677,057
增 添	-	-	29,101	-	21,469	50,570
報 廢	-	-	(36,576)	-	(81,689)	(118,265)
淨兌換差額	-	-	(108)	(565)	(982)	(1,655)
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 39,527</u>	<u>\$ 30,957</u>	<u>\$ 112,692</u>	<u>\$ 236,199</u>	<u>\$ 188,332</u>	<u>\$ 607,707</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 9,878	\$ 65,971	\$ 81,255	\$ 139,519	\$ 296,623
折舊費用	-	414	20,769	16,919	32,266	70,368
報 廢	-	-	(36,555)	-	(74,961)	(111,516)
淨兌換差額	-	-	(61)	(160)	(708)	(929)
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,292</u>	<u>\$ 50,124</u>	<u>\$ 98,014</u>	<u>\$ 96,116</u>	<u>\$ 254,546</u>
103 年 12 月 31 日及 104 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 39,527</u>	<u>\$ 21,079</u>	<u>\$ 54,304</u>	<u>\$ 155,509</u>	<u>\$ 110,015</u>	<u>\$ 380,434</u>
104 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 39,527</u>	<u>\$ 20,665</u>	<u>\$ 62,568</u>	<u>\$ 138,185</u>	<u>\$ 92,216</u>	<u>\$ 353,161</u>

（接次頁）

(承前頁)

	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>						
103年1月1日餘額	\$ 39,527	\$ 30,957	\$ 145,996	\$ 215,657	\$ 247,743	\$ 679,880
增添	-	-	25,780	20,784	22,062	68,626
報廢	-	-	(25,996)	-	(11,839)	(37,835)
淨兌換差額	-	-	-	73	(200)	(127)
103年9月30日餘額	<u>\$ 39,527</u>	<u>\$ 30,957</u>	<u>\$ 145,780</u>	<u>\$ 236,514</u>	<u>\$ 257,766</u>	<u>\$ 710,544</u>
<u>累計折舊</u>						
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 9,325	\$ 95,135	\$ 58,946	\$ 124,139	\$ 287,545
折舊費用	-	414	24,598	16,559	32,797	74,368
報廢	-	-	(25,912)	-	(11,838)	(37,750)
淨兌換差額	-	-	8	50	(137)	(79)
103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,739</u>	<u>\$ 93,829</u>	<u>\$ 75,555</u>	<u>\$ 144,961</u>	<u>\$ 324,084</u>
103年9月30日淨額	<u>\$ 39,527</u>	<u>\$ 21,218</u>	<u>\$ 51,951</u>	<u>\$ 160,959</u>	<u>\$ 112,805</u>	<u>\$ 386,460</u>

於 104 年及 103 年 9 月 30 日由於並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	55年
電腦設備	3至5年
運輸設備	5至9年
生財設備	3至6年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十三、其他資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流動</u>			
預付款項			
預付費用	\$ 29,353	\$ 40,394	\$ 28,223
預付團費成本	684,815	537,565	539,340
用品盤存	87,637	73,645	61,929
其他	4,967	738	8,052
	<u>\$ 806,772</u>	<u>\$ 652,342</u>	<u>\$ 637,544</u>
<u>非流動</u>			
其他資產			
預付設備款	\$ 7,949	\$ 1,510	\$ 1,985
存出保證金	160,338	114,978	110,226
	<u>\$ 168,287</u>	<u>\$ 116,488</u>	<u>\$ 112,211</u>

十四、借 款

短期借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ 5,000	\$ -	\$ -
年 利 率	2.51%	-	-

長期借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 26,348	\$ 45,848	\$ 52,348
減：列為1年內到期部分	(26,000)	(26,000)	(26,000)
長期借款	\$ 348	\$ 19,848	\$ 26,348
年 利 率	2.74%	2.74%	2.74%

上述長期借款係以合併公司自有運輸設備質押擔保（參閱附註二七），借款到期日為105年10月24日。

十五、其他負債

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>其他應付款</u>			
應付費用	\$ 223,399	\$ 196,610	\$ 196,760
應付員工紅利及董監酬勞	33,328	24,238	22,985
應付營業稅	13,368	16,195	15,690
其 他	15,205	7,537	10,854
	<u>\$ 285,300</u>	<u>\$ 244,580</u>	<u>\$ 246,289</u>
<u>預收款項</u>			
預收團費	\$ 1,140,446	\$ 1,134,667	\$ 949,305
預收旅遊券或禮券	62,519	54,665	53,506
其 他	792	1,961	274
	<u>\$ 1,203,757</u>	<u>\$ 1,191,293</u>	<u>\$ 1,003,085</u>

十六、退職後福利計畫

104年及103年7月1日至9月30日與104年及103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103年12月31日及102年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為448仟元、245仟元、1,344仟元及734仟元。

十七、權益

(一) 股本

普通股

	104年9月30日	103年12月31日	103年9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

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，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。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，公司決算如有盈餘，應依法繳納所得稅及彌補以往年度虧損後，次依法提 10% 為法定盈餘公積，並得視營運需要或法令規定，提列特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同以前年度累積未分配盈餘，除考量公司業務需求保留為未分配盈餘外，分派 1% 以上之員工紅利，5% 以下董監酬勞，餘由股東決議分派之。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工紅利及董監事酬勞於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，請參閱附註十九之(五)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函令、金管證發字第 1010047490 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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 104 年 6 月 15 日及 103 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 38,391	\$ 37,205	\$ -	\$ -
現金股利	294,000	280,000	4.20	4.00

十八、收 入

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
團費收入	\$ 5,924,841	\$ 5,318,792	\$15,655,653	\$12,868,688
FIT 收入	101,795	118,968	314,366	338,375
其他收入	104,358	58,122	325,016	313,075
	<u>\$ 6,130,994</u>	<u>\$ 5,495,882</u>	<u>\$16,295,035</u>	<u>\$13,520,138</u>

十九、綜合損益

(一) 其他收入

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
銀行存款利息收入	\$ 4,449	\$ 2,148	\$ 8,683	\$ 6,067
租金收入	2,320	2,331	6,865	7,530
其 他	17,632	15,658	44,782	31,889
	<u>\$ 24,401</u>	<u>\$ 20,137</u>	<u>\$ 60,330</u>	<u>\$ 45,486</u>

(二) 其他利益及損失

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
外幣兌換淨益	\$ 23,660	\$ 8,043	\$ 42,153	\$ 35,890
處分不動產、廠房及設備損失	(2,137)	(80)	(6,749)	(85)
其 他	(2,754)	(2,111)	(7,089)	(6,228)
	<u>\$ 18,769</u>	<u>\$ 5,852</u>	<u>\$ 28,315</u>	<u>\$ 29,577</u>

(三) 財務成本

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 394</u>	<u>\$ 802</u>	<u>\$ 1,318</u>

(四) 折舊及攤銷

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 23,399	\$ 24,184	\$ 70,368	\$ 74,368
無形資產	<u>857</u>	<u>1,488</u>	<u>2,865</u>	<u>4,985</u>
合 計	<u>\$ 24,256</u>	<u>\$ 25,672</u>	<u>\$ 73,233</u>	<u>\$ 79,353</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,518	\$ 5,516	\$ 16,553	\$ 16,196
營業費用	<u>17,881</u>	<u>18,668</u>	<u>53,815</u>	<u>58,172</u>
	<u>\$ 23,399</u>	<u>\$ 24,184</u>	<u>\$ 70,368</u>	<u>\$ 74,368</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7	\$ 82	\$ 94	\$ 244
營業費用	<u>850</u>	<u>1,406</u>	<u>2,771</u>	<u>4,741</u>
	<u>\$ 857</u>	<u>\$ 1,488</u>	<u>\$ 2,865</u>	<u>\$ 4,985</u>

(五) 員工福利費用

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十六)				
確定提撥計畫	\$ 17,594	\$ 17,811	\$ 55,526	\$ 44,515
確定福利計畫	<u>448</u>	<u>245</u>	<u>1,344</u>	<u>734</u>
	<u>18,042</u>	<u>18,056</u>	<u>56,870</u>	<u>45,249</u>
其他員工福利	<u>416,324</u>	<u>379,922</u>	<u>1,277,984</u>	<u>1,096,941</u>
員工福利合計	<u>\$ 434,366</u>	<u>\$ 397,978</u>	<u>\$ 1,334,854</u>	<u>\$ 1,142,190</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 17,390	\$ 17,022	\$ 51,830	\$ 42,919
營業費用	<u>416,976</u>	<u>380,956</u>	<u>1,283,024</u>	<u>1,099,271</u>
	<u>\$ 434,366</u>	<u>\$ 397,978</u>	<u>\$ 1,334,854</u>	<u>\$ 1,142,190</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列員工紅利及董監事酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 1~8% 及 1% 計算，估列金額如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
員工紅利	\$ 7,284	\$ 7,529	\$ 29,550	\$ 17,949
董監事酬勞	911	1,230	3,694	2,967

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。

本公司於 104 年 6 月 15 日及 103 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 20,750	\$ -	\$ 20,091	\$ -
董監事酬勞	3,350	-	3,348	-

104 年 6 月 15 日及 103 年 6 月 17 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞，以及合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額如下：

	103年度		102年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 20,750	\$ 3,350	\$ 20,091	\$ 3,348
各年度財務報表認列金額	20,747	3,400	20,237	4,048

上述差異分別調整為 104 及 103 年度之損益。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 18,983	\$ 24,590	\$ 88,055	\$ 70,884
遞延所得稅				
當期產生者	4,619	2,660	3,366	1,740
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 23,602</u>	<u>\$ 27,250</u>	<u>\$ 91,421</u>	<u>\$ 72,624</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ 523	\$ 523	\$ 523
87 年度以後未分配盈餘	<u>521,392</u>	<u>443,146</u>	<u>416,075</u>
	<u>\$ 521,915</u>	<u>\$ 443,669</u>	<u>\$ 416,598</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 32,581</u>	<u>\$ 66,888</u>	<u>\$ 30,735</u>

103 及 102 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 23.29% 及 21.83%。

(三) 所得稅核定情形

除寶獅旅行社之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至 101 年度外，合併公司歷年之營利事業所得稅申報，皆業經稅捐稽徵機關核定至 102 年度。

二一、每股盈餘

	單位：每股元			
	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.45</u>	<u>\$ 1.98</u>	<u>\$ 5.87</u>	<u>\$ 4.71</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.44</u>	<u>\$ 1.97</u>	<u>\$ 5.84</u>	<u>\$ 4.69</u>

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

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 101,165</u>	<u>\$ 138,425</u>	<u>\$ 410,637</u>	<u>\$ 329,662</u>

股數

	單位：仟股			
	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103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：				
員工分紅	<u>184</u>	<u>183</u>	<u>272</u>	<u>309</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>70,184</u>	<u>70,183</u>	<u>70,272</u>	<u>70,309</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅或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。於次年度股東會決議員工分紅或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。

二二、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租房屋，租賃期間為 5～10 年。所有租賃期間超過 5 年之營業租賃均包括每 5 年依市場行情調整租金之檢視條款。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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
1 年 內	\$ 188,547	\$ 185,791	\$ 157,710
超過 1 年但不超過 5 年	671,203	304,638	271,467
超過 5 年	533,058	42,755	45,131
	<u>\$ 1,392,808</u>	<u>\$ 533,184</u>	<u>\$ 474,308</u>

二三、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完成時認列收入。另每年第 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。

二四、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。

二五、金融工具

(一) 公允價值資訊—按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104 年 9 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內興櫃有價證券				
一權益投資	\$ -	\$ 14,264	\$ -	\$ 14,264

103 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內興櫃有價證券				
一權益投資	\$ -	\$ 20,408	\$ -	\$ 20,408

103 年 9 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內興櫃有價證券				
一權益投資	\$ -	\$ 23,132	\$ -	\$ 23,132

104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一級與第二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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產</u>			
應收款(註1)	\$ 3,741,857	\$ 3,399,811	\$ 3,439,381
備供出售金融資產(註2)	24,264	25,408	28,132
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	1,584,351	1,211,595	1,499,430

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他金融資產－流動等以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：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等以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，合併公司目前借款及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。本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。衍生金融工具的選擇以承作遠期外匯合約為主。

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），請參閱附註二九。

敏感度分析

本公司主要受到美元、歐元、港幣、人民幣、日幣及加幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各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升值 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貶值 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	
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
美 元	\$ 15,304	(\$ 576)
日 幣	(4,701)	(1,987)
歐 元	(4,558)	(4,197)
人 民 幣	(3,329)	(656)
港 幣	(1,369)	(1,218)
加 幣	(325)	(524)

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 0~90 天，相對應付帳款及其他應付款支付天期 0~90 天，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。

二六、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) 營業交易

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
<u>營業收入</u>				
其他關係人	\$ 5,369	\$ 3,537	\$ 13,142	\$ 12,066
<u>營業成本</u>				
其他關係人	\$ 11,110	\$ 11,318	\$ 26,454	\$ 25,699

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
其他關係人	\$ 1,614	\$ 613	\$ 855

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
其他關係人	\$ 4,040	\$ 2,902	\$ 2,073

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，應收關係人款項未收取保證。104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

合併公司與關係人之進銷貨交易，其交易價格與非關係人並無重大差異。

(二) 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。

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 7,174</u>	<u>\$ 7,440</u>	<u>\$ 22,158</u>	<u>\$ 23,980</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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
其他關係人	<u>\$ 2,067</u>	<u>\$ 3,015</u>	<u>\$ 2,556</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，租金收入帳列其他收入。104年9月30日暨103年12月31日及9月30日因租賃而產生之存出保證金皆為10,016仟元。

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
<u>租金收入</u>				
其他關係人	<u>\$ 1,659</u>	<u>\$ 2,245</u>	<u>\$ 4,770</u>	<u>\$ 7,171</u>
<u>租金支出</u>				
其他關係人	<u>\$ 18,738</u>	<u>\$ 15,538</u>	<u>\$ 49,363</u>	<u>\$ 46,115</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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
其他關係人	<u>\$ 507</u>	<u>\$ 604</u>	<u>\$ 768</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，帳列廣告費用及什項費用。

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 15,502</u>	<u>\$ 14,074</u>	<u>\$ 46,556</u>	<u>\$ 26,788</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 29,989	\$ 21,535	\$ 69,820	\$ 70,416
退職後福利	<u>771</u>	<u>769</u>	<u>2,304</u>	<u>2,336</u>
	<u>\$ 30,760</u>	<u>\$ 22,304</u>	<u>\$ 72,124</u>	<u>\$ 72,752</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。

二七、質抵押之資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
銀行存款－備償戶	\$ -	\$ -	\$ 1,800
質押定存及活存	43,364	33,912	19,805
不動產、廠房及設備－淨額	<u>102,264</u>	<u>115,047</u>	<u>119,308</u>
	<u>\$ 145,628</u>	<u>\$ 148,959</u>	<u>\$ 140,913</u>

活期存款係為開立營業用保證函所用之備償戶，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，帳列其他金融資產－流動。

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，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 1,484,705 仟元、1,236,716 仟元及 1,195,735 仟元。

二九、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：

104 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 12,110 32.87 (美元：新台幣)	\$ 398,056
歐 元	2,163 36.92 (歐元：新台幣)	79,858
日 幣	155,132 0.27 (日幣：新台幣)	41,886
人 民 幣	3,195 5.18 (人民幣：新台幣)	16,550
金 融 負 債		
貨幣性項目		
歐 元	4,632 36.92 (歐元：新台幣)	171,013
日 幣	503,383 0.27 (日幣：新台幣)	135,913
美 元	2,798 32.87 (美元：新台幣)	91,970
人 民 幣	16,047 5.18 (人民幣：新台幣)	83,123
港 幣	7,819 4.24 (港幣：新台幣)	33,153
加 幣	511 24.51 (加幣：新台幣)	12,525
英 鎊	172 49.83 (英鎊：新台幣)	8,571

103 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 7,727 31.62 (美元：新台幣)	\$ 244,328
歐 元	1,411 38.55 (歐元：新台幣)	54,394
日 幣	191,407 0.27 (日幣：新台幣)	50,723
人 民 幣	8,769 5.10 (人民幣：新台幣)	44,722
港 幣	8,071 4.09 (港幣：新台幣)	33,010
加 幣	266 27.33 (加幣：新台幣)	7,270
金 融 負 債		
貨幣性項目		
日 幣	334,420 0.27 (日幣：新台幣)	88,621
美 元	2,090 31.62 (美元：新台幣)	66,086
歐 元	924 38.55 (歐元：新台幣)	35,620
人 民 幣	5,924 5.10 (人民幣：新台幣)	30,212
港 幣	7,361 4.09 (港幣：新台幣)	30,106
泰 銖	13,539 0.96 (泰銖：新台幣)	12,997
澳 幣	328 25.96 (澳幣：新台幣)	8,515
紐 幣	323 24.86 (紐幣：新台幣)	8,030

103 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 2,802	30.42 (美元：新台幣)	\$ 85,237
人 民 幣	13,911	4.93 (人民幣：新台幣)	68,581
日 幣	235,604	0.28 (日幣：新台幣)	65,969
歐 元	490	38.59 (歐元：新台幣)	18,909
美 元	306	6.17 (美元：人民幣)	9,308
加 幣	204	27.29 (加幣：新台幣)	5,567
港 幣	1,071	3.92 (港幣：新台幣)	4,198
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日 幣	377,531	0.28 (日幣：新台幣)	105,709
歐 元	2,665	38.59 (歐元：新台幣)	102,842
美 元	3,181	30.42 (美元：新台幣)	96,766
人 民 幣	16,573	4.93 (人民幣：新台幣)	81,705
港 幣	7,283	3.92 (港幣：新台幣)	28,549
加 幣	588	27.29 (加幣：新台幣)	16,047
英 鎊	310	49.50 (英鎊：新台幣)	15,345
泰 銖	8,707	0.94 (泰銖：新台幣)	8,185
瑞士法郎	138	31.97 (法郎：新台幣)	4,412
紐 幣	150	23.70 (澳幣：新台幣)	3,555

合併公司主要承擔美元、歐元、日幣及人民幣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：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
功能性貨幣	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>\$ 23,672</u>	1(新台幣：新台幣) <u>\$ 7,926</u>

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
功能性貨幣	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>\$ 45,532</u>	1(新台幣：新台幣) <u>\$ 35,809</u>

三十、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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。（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。（附表三）
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。（附表四）
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。（附表五）
11. 被投資公司資訊。（附表六）

（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。（附表七）
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：（附表八）
 - (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。

三一、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：

	<u>旅 遊 部 門</u>	<u>其 他 部 門</u>	<u>內 部 沖 銷</u>	<u>總 計</u>
<u>104 年 1 月 1 日</u>				
<u>至 9 月 30 日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 16,257,130	\$ 37,905	\$ -	\$ 16,295,035
部門間收入	<u>20</u>	<u>203,229</u>	<u>(203,249)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 16,257,150</u>	<u>\$ 241,134</u>	<u>(\$ 203,249)</u>	<u>\$ 16,295,035</u>
部門損益	<u>\$ 397,316</u>	<u>\$ 6,667</u>	<u>\$ 7,511</u>	<u>\$ 411,494</u>
營業外收入及支出				<u>87,843</u>
稅前淨利				<u>\$ 499,337</u>
<u>103 年 1 月 1 日</u>				
<u>至 9 月 30 日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 13,446,090	\$ 74,048	\$ -	\$ 13,520,138
部門間收入	<u>-</u>	<u>174,447</u>	<u>(174,447)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 13,446,090</u>	<u>\$ 248,495</u>	<u>(\$ 174,447)</u>	<u>\$ 13,520,318</u>
部門損益	<u>\$ 314,396</u>	<u>\$ 1,924</u>	<u>\$ 11,248</u>	<u>\$ 327,568</u>
營業外收入及支出				<u>73,745</u>
稅前淨利				<u>\$ 401,313</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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另與註明者外
，為新台幣千元

附表一

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 名稱	關係 (註2)	單一企業 背書保證 金額(註3)	本期最高 背書保證 金額(註4)	期末 背書 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 最高 金額 (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)	註
0	本公司	寶獅旅行社股份有限公司	2	\$ 440,249	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 2,201,243	Y	N	N	
0	本公司	雄獅國際旅行社(上海)有限公司	3	440,249	51,740	51,740	51,740	-	2.35	2,201,243	Y	N	Y	
0	本公司	雙獅聯合國際旅行社股份有限公司	3	440,249	89,000	89,000	25,100	-	1.14	2,201,243	Y	N	N	

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六種，標示種類即可：

(1) 有業務關係之公司。

(2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。

(3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。

(4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。

(5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

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：截至期末舉凡公司向銀行發具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

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 104 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元／仟股（單位）

附表二

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		備註（註 4）
							允	價	
本公司	股票 開發文創價值創業投資股份有限公司	本公司採採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	\$ 10,000	0.67%	\$	-	無市價資訊
雙獅投資	維格餅家股份有限公司	雙獅投資採公允價值評價之被投資公司	備供出售之金融資產—非流動	200	14,264	0.83%		14,264	註 6

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」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累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

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，請參閱附表六及附表七。

註 6：興櫃公司股票公允價值係以 104 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
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上
民國104年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元／外幣仟元

附表三

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	帳列科目 (註2)	交易對象 (註2)	係屬	期		初買入 (註3)		賣		出			他		金額
					股	數	股	數	價	帳面成本	處分損益	股	金額(註5)	股	數	
Lion Holding	股票 雙獅旅遊管理	採用權益法 之投資	雙獅旅遊管 理	Lion Holding 之子公司	-	\$ -	-	\$ -	312,700 USD 10,000	-	\$ -	\$ -	-	\$ 13,081	-	\$ 325,781 USD 10,000

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達3億元或實收資本額20%。

註4：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%之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益10%計算之。

註5：主要係本期投資損益及國外營運機構財務報表之兌換差額。

註6：係有限公司組織。

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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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		應收（付）票據、帳款		備註
			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	上海雄獅	孫公司採權益法評價之被投資公司	進	\$ 434,241	3.16%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	(\$ 46,294)	4.19%	註 2	
上海雄獅	本公司	母 公 司	銷	434,241	31.26%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	46,294	38.71%	註 2	
本公司	Lion SYD	孫 公 司	進	100,640	0.73%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	(8,024)	0.73%		
Lion SYD	本公司	母 公 司	銷	100,640	94.51%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	8,024	98.83%		
本公司	Lion YVR	孫 公 司	進	109,410	0.80%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	(10,040)	0.91%		
Lion YVR	本公司	母 公 司	銷	109,410	13.22%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	10,040	31.87%		
雄獅資訊	本公司	母 公 司	銷	100,361	92.17%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	13,258	95.65%		

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：本公司對上海雄獅預付款項 107,754 仟元，主要係預付團費，其交易條件與一般交易無重大差異。

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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表五

編號 (註 1)	交易人	名稱	交易對象	往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易情形 (註 4)			
						交易科目	金額 (註 5)	交易條件	佔合併總資產之比率 (註 3)
0	本公司		上海雄獅		2	營業成本	\$ 434,241	與非關係人無顯著不同	2.66%
0	本公司		北京雄獅		2	營業成本	30,603	與非關係人無顯著不同	0.19%
0	本公司		Lion SYD		2	營業成本	100,640	與非關係人無顯著不同	0.62%
0	本公司		Lion THA		2	營業成本	82,050	與非關係人無顯著不同	0.50%
0	本公司		Lion AKL		2	營業成本	44,408	與非關係人無顯著不同	0.27%
0	本公司		雄獅通運		2	營業成本	93,101	與非關係人無顯著不同	0.57%
0	本公司		US Lion		2	營業成本	89,231	與非關係人無顯著不同	0.55%
0	本公司		Lion HK		2	營業成本	11,836	與非關係人無顯著不同	0.07%
0	本公司		Lion YVR		2	營業成本	109,410	與非關係人無顯著不同	0.67%
0	本公司		上海雄獅		2	應付帳款	46,294	與非關係人無顯著不同	0.90%
0	本公司		北京雄獅		2	應付帳款	10,454	與非關係人無顯著不同	0.20%
0	本公司		Lion SYD		2	應付帳款	8,024	與非關係人無顯著不同	0.16%
0	本公司		US Lion		2	應付帳款	8,808	與非關係人無顯著不同	0.17%
0	本公司		Lion YVR		2	應付帳款	10,040	與非關係人無顯著不同	0.20%
0	本公司		雄獅資訊		2	其他應付款	13,258	與非關係人無顯著不同	0.26%
0	本公司		上海雄獅		2	預付款項	107,754	與非關係人無顯著不同	2.10%
2	本公司		雄獅通運		4	營業收入	10,800	與非關係人無顯著不同	0.07%
2	安捷雄獅資訊		本公司		2	營業收入	100,361	與非關係人無顯著不同	0.62%

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四種，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；若係一子公司對另一子公司無須重複揭露)：

(1) 母公司對子公司。

(2) 母子公司對孫公司。

(3) 子公司對孫公司。

(4) 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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元／仟股
(單位)／外幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資	資 金 額 度	持 有 股 份	持 有 股 份 面 額	有 限 公 司 損 益 表	本 期 認 列 之 損 益	備 註
				本 期 初 始 投 資	本 期 末 資 金 額	股 份 數 量	股 份 面 額	本 期 初 損 益	本 期 損 益	
本公司	雙獅投資 Lion Holding 寶獅旅行社	台 灣	投資業	\$ 180,000	\$ 150,000	18,000	\$ 172,691	(\$ 6,847)	(\$ 6,847)	子公司、(註5)
		香 港	投資業	509,137	452,869	128,040	522,160	(921)	(921)	子公司
		台 灣	旅行業	27,980	27,980	3,000	41,620	9,426	9,426	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	18,003	2,030	2,030	孫公司、(註5)
	雄獅通運	台 灣	遊覽車客運業	80,336	80,336	8,500	77,869	3,535	3,535	孫公司、(註5)
	安捷遊覽車	台 灣	遊覽車客運業	40,517	40,517	5,000	44,305	936	936	孫公司、(註5)
	旅天下投資	台 灣	投資業	30,000	-	3,000	15,638	(14,361)	(14,361)	孫公司、(註5)
雄獅資訊	Lion Technology Holding Ltd.	薩 摩 亞	投資業	6,216	6,216	200	(3,704)	485	485	孫公司之子公司、(註5)
Lion Holding	Lion YVR	加 拿 大	旅行業	19,548	19,548	100	33,455	5,412	5,412	孫公司、(註5)
	Lion SYD	澳 洲	旅行業	662	662	44	5,449	221	221	孫公司、(註5)
	Lion AKL	紐 西 蘭	旅行業	1,961	1,961	0.1	3,354	494	494	孫公司、(註5)
	Lion HK	香 港	旅行業	67	67	2	49,989	20	20	孫公司、(註5)
	US Lion	美 國	旅行業	2,527	2,527	1,200	31,708	802	802	孫公司、(註5)
	Lion JPN	日 本	旅行業	113	113	7	17,039	(15,087)	(15,087)	孫公司、(註5)
	Lion THA	泰 國	旅行業	40,876	40,876	637	5,581	(3,735)	(3,735)	孫公司、(註5)
				37,182	37,182			6,183	6,183	孫公司、(註5)
				1,200	1,200			195	195	孫公司、(註5)
				26,427	26,427			1,273	1,273	孫公司、(註5)
				74,000	74,000			4,874	4,874	孫公司、(註5)
				5,131	5,131			638	638	孫公司、(註5)
				5,535	5,535			680	680	孫公司、(註5)
旅天下投資	雙獅聯合	台 灣	旅行業	24,000	-	2,400	11,816	(15,230)	(15,230)	孫公司之子公司、(註5)
	欣 聯 航	台 灣	旅行業	6,000	-	600	3,885	(2,115)	(2,115)	孫公司之子公司、(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「期末持股份額」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七。

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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元／外幣仟元

附表七

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)	本期匯出 自台灣 累積投資金額	本期匯出 自台灣 累積投資金額	本期匯出 或收回 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 投資 金額	截至 本 期 止 已 匯 回 投資 收益	註
雄獅國際旅行社(上海)有限公司	旅行社業	\$ 9,142 USD 300	係被投資公司—Lion Holding 轉投資 Lion HK 之轉投資 大陸公司	\$ 9,142 USD 300	-	\$ - USD -	\$ 8,454 (RMB 1,674)	100	\$ 24,419	\$ -	
雄獅國際旅行社(北京)有限公司	旅行社業	USD 15,010 500	係被投資公司—Lion Holding 轉投資 Lion HK 之轉投資 大陸公司	USD 15,010 500	-	USD -	(6,408) (RMB 1,269)	100	6,329	-	
廣州雄獅數碼科技有 限公司	資訊科技業	USD 6,216 200	係被投資公司—雙獅 投資轉投資雄獅資 訊轉投資 Lion Technology Holding Ltd.之轉投 資大陸公司	USD 6,216 200	-	USD -	519 102	100	(3,542)	-	
雙獅旅遊管理(中國) 有限公司	管理諮詢	USD 312,700 10,000	係被投資公司—Lion Holding 之轉投資 大陸公司	USD -	-	USD 312,700 10,000	2,634 520	100	325,781	-	
欣雄獅旅業有限公司	旅行社業	RMB 152,850 30,000	係被投資公司—雙獅 旅遊管理之轉投資 大陸公司	RMB -	-	RMB 152,850 30,000	-	100	155,220	-	註 2(1)

本期期末 大陸地區 累計投資 金額	本期期末 台灣地區 累計投資 金額	審計委員會 核准投資 金額(註5)	審計委員會 核准投資 金額
\$ 401,656 (註4)	\$ 971,268 (註5)	USD 31,000	\$1,320,746
USD 12,800			

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：本期認列投資損益攤中：

- (1) 屬籌備中，尚無投資損益者。
- (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合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母國會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - 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台幣列示。
- 註 4：本公司於 104 年 9 月新增投資福建雄獅，惟尚未完成驗資程序，請參閱附註十一(註 2)之說明。
- 註 5：投資金額係以外幣為核准限額，截至本期末止投資金額並未超限。
- 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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	進、銷貨額	價格	交易條件		應收(付)票據、帳款金額	未實現損益	註
					交付	易條件			
上海雄獅	進貨		\$ 434,241	與非關係人交易相當	與非關係人交易相當	與一般交易之比較	(\$ 46,294)	\$ -	
北京雄獅	進貨		30,603	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	(10,454)	-	

註：轉投資公司間之交易，於編制合併財務報表時業已全部消除。