

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106及105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	10~17		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	17~18		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六)	重要會計項目之說明	18~37		六~二七
(七)	關係人交易	37~39		二八
(八)	質抵押之資產	39~40		二九
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	40		三十
(十)	其 他	40~42		三一
(十一)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	42、45~50		三二
2.	轉投資事業相關資訊	42、45~50		三二
3.	大陸投資資訊	43、51~52		三二
(十二)	部門資訊	43~44		三三

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 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，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，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

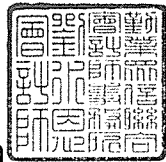
如合併財務報表附註十一所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，除 Lion International Holding Limited 及雙獅旅遊管理（中國）有限公司之財務報表經會計師核閱外，其餘非重要子公司之財務報表均未經會計師核閱。民國 106 年及 105 年 9 月 30 日未經核閱之資產總額分別為新台幣 984,146 仟元及 912,101 仟元，分別占合併資產總額之 15.44%及 17.32%；其負債總額分別為新台幣 548,118 仟元及 494,914 仟元，分別占合併負債總額之 13.26%及 15.88%；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益分別為新台幣 20,517 仟元及(688)仟元，分別占合併綜合（損）益總額之 5.31%及(0.34)%。另合併財務報表附註三二揭露之相關資訊，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並發布生效之國際會計準則第 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 劉 水 恩

劉 水 恩



會計師 龔 則 立

龔 則 立



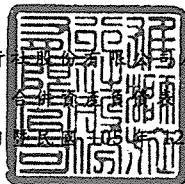
證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 106 年 11 月 13 日



民國 106 年 9 月 30 日 民國 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		106年9月30日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105年9月30日 (經核閱)	
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 2,802,618	44	\$ 2,908,021	53	\$ 2,714,707	51
1150	應收票據（附註四及十）	44,657	1	43,469	1	36,043	1
1170	應收帳款（附註四、十及二八）	951,316	15	618,512	11	662,834	13
1410	預付款項（附註十三）	1,694,781	26	1,070,355	19	1,007,401	19
1476	其他金融資產－流動（附註四、九及二九）	54,028	1	62,017	1	55,291	1
1479	其他流動資產－其他（附註二八）	28,226	-	42,108	1	20,907	-
11XX	流動資產總計	5,575,626	87	4,744,482	86	4,497,183	85
非流動資產							
1523	備供出售金融資產－非流動（附註四及七）	81,924	2	54,684	1	56,578	1
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四及八）	10,000	-	10,000	-	10,000	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二及二九）	435,607	7	432,302	8	427,544	8
1805	商譽（附註四及二二）	11,129	-	11,286	-	11,467	-
1821	無形資產（附註四）	13,429	-	15,795	-	19,268	1
1840	遞延所得稅資產（附註四）	17,074	-	17,200	1	15,473	-
1900	其他非流動資產（附註十及十三）	229,731	4	226,574	4	229,871	5
15XX	非流動資產總計	798,894	13	767,841	14	770,201	15
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,374,520	100	\$ 5,512,323	100	\$ 5,267,384	100
負債及權益							
流動負債							
2150	應付票據	\$ 123,060	2	\$ 174,400	3	\$ 177,616	4
2170	應付帳款（附註二八）	1,410,131	22	1,259,625	23	1,332,518	25
2200	其他應付款（附註十五）	254,865	4	259,223	5	207,631	4
2230	本期所得稅負債（附註四）	58,474	1	10,558	-	8,355	-
2310	預收款項（附註十五）	2,160,737	34	1,558,059	28	1,297,399	25
2320	一年內到期之長期借款（附註十四）	-	-	-	-	348	-
2399	其他流動負債	14,473	-	12,164	-	12,353	-
21XX	流動負債總計	4,021,740	63	3,274,029	59	3,036,220	58
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債（附註四）	7,281	-	4,950	-	6,875	-
2640	淨確定福利負債（附註四）	94,058	2	94,707	2	70,868	1
2670	其他非流動負債	10,963	-	6,877	-	2,817	-
25XX	非流動負債總計	112,302	2	106,534	2	80,560	1
2XXX	負債總計	4,134,042	65	3,380,563	61	3,116,780	59
歸屬於本公司業主之權益（附註十七）							
股 本							
3110	普 通 股	700,000	11	700,000	13	700,000	13
3200	資本公積	820,698	13	820,390	15	820,390	16
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	226,746	3	201,949	4	201,949	4
3320	特別盈餘公積	48,435	1	11,846	-	11,846	-
3350	未分配盈餘（附註二十）	440,228	7	391,528	7	399,470	8
3400	其他權益	(59,733)	(1)	(48,435)	(1)	(40,106)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	2,176,374	34	2,077,278	38	2,093,549	40
36XX	非控制權益	64,104	1	54,482	1	57,055	1
3XXX	權益總計	2,240,478	35	2,131,760	39	2,150,604	41
負 債 與 權 益 總 計		\$ 6,374,520	100	\$ 5,512,323	100	\$ 5,267,384	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 106 年 11 月 13 日核閱報告)

董事長：王文傑



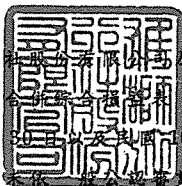
經理人：裴信祐



會計主管：劉宇庭



雄獅旅行社股份有限公司及子公司



民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105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、十八及二八）	\$ 7,661,166	100	\$ 6,258,735	100	\$ 20,256,097	100	\$ 16,703,437	100
5000	營業成本（附註十九及二八）	(6,814,567)	(89)	(5,565,875)	(89)	(17,811,613)	(88)	(14,682,013)	(88)
5900	營業毛利	846,599	11	692,860	11	2,444,484	12	2,021,424	12
6000	營業費用（附註十六、十九及二八）	(703,321)	(9)	(660,871)	(11)	(2,051,444)	(10)	(1,851,311)	(11)
6900	營業淨利	143,278	2	31,989	-	393,040	2	170,113	1
	營業外收入及支出（附註十九）								
7010	其他收入（附註二八）	23,889	-	20,333	-	55,724	-	58,485	-
7020	其他利益及損失	13,722	-	23,755	1	31,654	-	63,062	1
7050	財務成本	(40)	-	(38)	-	(79)	-	(328)	-
7000	營業外收入及支出合計	37,571	-	44,050	1	87,299	-	121,219	1
7900	稅前淨利	180,849	2	76,039	1	480,339	2	291,332	2
7950	所得稅費用（附註四及二十）	(32,913)	-	(17,229)	-	(83,463)	-	(61,361)	(1)
8200	本期淨利	147,936	2	58,810	1	396,876	2	229,971	1
	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	7,000	-	(16,318)	-	(8,068)	-	(25,558)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損失	(2,810)	-	(1,638)	-	(2,590)	-	(2,952)	-
8300	其他綜合損益（淨額）合計	4,190	-	(17,956)	-	(10,658)	-	(28,510)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 152,126	2	\$ 40,854	1	\$ 386,218	2	\$ 201,461	1
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 144,939	2	\$ 62,323	1	\$ 390,086	2	\$ 236,058	1
8620	非控制權益	2,997	-	(3,513)	-	6,790	-	(6,087)	-
8600		\$ 147,936	2	\$ 58,810	1	\$ 396,876	2	\$ 229,971	1
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 148,940	2	\$ 44,454	1	\$ 378,788	2	\$ 207,798	1
8720	非控制權益	3,186	-	(3,600)	-	7,430	-	(6,337)	-
8700		\$ 152,126	2	\$ 40,854	1	\$ 386,218	2	\$ 201,461	1
	每股盈餘（附註二一）								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 2.07		\$ 0.89		\$ 5.57		\$ 3.37	
9810	稀 釋	\$ 2.06		\$ 0.89		\$ 5.55		\$ 3.36	

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 106 年 11 月 13 日核閱報告)

董事長：王文傑



經理人：裴信祐



會計主管：劉宇庭



雄獅旅行社股份有限公司及子公司

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益					其 他 權 益		本公司業主 權 益 合 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
		股 本 普 通 股	資 本 公 積	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積	留 盈 餘 特 別 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 商 品 未 實 現 損 失			
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 700,000	\$ 815,850	\$ 156,933	\$ 1,623	\$ 540,651	(\$ 10,366)	(\$ 1,480)	\$ 2,203,211	\$ 13,245	\$ 2,216,456
	104 年度盈餘指撥及分配：					-					
B1	法定盈餘公積	-	-	45,016	-	45,016	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	10,223	(10,223)	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(322,000)	-	-	(322,000)	-	(322,000)
D1	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	236,058	-	-	236,058	(6,087)	229,971
D3	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(25,308)	(2,952)	(28,260)	(250)	(28,510)
D5	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	236,058	(25,308)	(2,952)	207,798	(6,337)	201,461
M7	對子公司所有權權益變動	-	4,540	-	-	-	-	-	4,540	-	4,540
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	50,147	50,147
Z1	105 年 9 月 30 日餘額	\$ 700,000	\$ 820,390	\$ 201,949	\$ 11,846	\$ 399,470	(\$ 35,674)	(\$ 4,432)	\$ 2,093,549	\$ 57,055	\$ 2,150,604
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

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 106 年 11 月 13 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 106 年及 105 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		106年1月1日 至9月30日	105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	\$ 480,339	\$ 291,332
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	74,240	65,291
A20200	攤銷費用	2,469	2,089
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	2,471	(3,914)
A20900	利息費用	79	328
A21200	利息收入	(10,458)	(5,866)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失 (利益)	666	(821)
A23100	處分投資利益	-	(3,485)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(1,188)	16,323
A31150	應收帳款	(333,659)	93,393
A31230	預付款項	(624,426)	(239,749)
A31240	其他流動資產	12,042	4,239
A32130	應付票據	(51,340)	70,887
A32150	應付帳款	150,506	392,097
A32180	其他應付款	(4,358)	(112,375)
A32210	預收款項	602,678	8,635
A32230	其他流動負債	2,309	381
A32240	淨確定福利負債	(649)	(847)
A33000	營運產生之現金流入	301,721	577,938
A33100	收取之利息	10,458	5,866
A33300	支付之利息	(79)	(328)
A33500	支付之所得稅	(31,250)	(112,576)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>280,850</u>	<u>470,900</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(30,430)	(47,010)
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	600	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
B02200	取得子公司之淨現金流出	\$ -	(\$ 6,797)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(68,490)	(124,533)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,695	3,140
B03700	存出保證金增加	(10,179)	(41,934)
B04500	購置無形資產及遞延費用	-	(7,496)
B06500	其他金融資產減少	7,989	10,358
B06700	其他非流動資產增加	(1,616)	(18)
B07100	預付設備款增加	(4,537)	(13,235)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(104,968)	(227,525)
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	-	(25,000)
C01700	償還長期借款	-	(19,500)
C03000	存入保證金增加	4,086	2,036
C04500	支付本公司業主股利	(280,000)	(322,000)
C05800	非控制權益變動	-	24,050
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(275,914)	(340,414)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,371)	301
EEEE	現金及約當現金減少數	(105,403)	(96,738)
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,908,021	2,811,445
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,802,618	\$ 2,714,707

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 106 年 11 月 13 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 106 年及 105 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 106 年 11 月 13 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 3「企業合併」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 3，釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

「2011-2013 週期之年度改善」修正 IFRS 3，釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。前述修正自 106 年開始推延適用。

2. IFRS 8「營運部門」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 8，釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

3. IFRS 13「公允價值衡量」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 13 之結論基礎，說明 106 年追溯適用該修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

「2011-2013 週期之年度改善」修正 IFRS 13，釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

4. IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正

「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」修正 IAS 16，規定企業應採用適當之折舊方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備未來經濟效益之預期型態，說明收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，故該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

5. IAS 19「員工福利」之修正

「2012-2014 週期之年度改善」修正 IAS 19，闡明於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以合併公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。該修正追

溯自 105 年 1 月 1 日適用，所產生之初始調整認列於該日淨確定福利負債、遞延所得稅資產及保留盈餘。

6. IAS 24「關係人揭露」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IAS 24，釐清為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

7. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

8. IAS 38「無形資產」之修正

「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」修正 IAS 38，規定企業應採用適當之攤銷方法以反映其消耗該無形資產未來經濟效益之預期型態，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

9. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具

控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加商譽減損及關係人交易之揭露，請參閱附註二二及二八。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可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」）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	(註2)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

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。

合併公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1) 分類為備供出售金融資產之興櫃股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

(2) 分類為備供出售金融資產之基金受益憑證，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，依 IFRS 9 將分類為透過損益按公允價值衡量。

IFRS 9 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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

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。

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。

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，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

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。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

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 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 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」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
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「所得稅之不確定性之處理」	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。

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。

於適用 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得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

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躍市場之報價（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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 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

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 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。

六、現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 35,955	\$ 51,512	\$ 68,249
銀行支票及活期存款	1,980,818	2,388,381	2,072,965
約當現金			
原始到期日在3個月以			
內之銀行定期存款	785,845	468,128	573,493
	<u>\$ 2,802,618</u>	<u>\$ 2,908,021</u>	<u>\$ 2,714,707</u>
銀行存款利率區間	0.01%~3.40%	0.01%~1.49%	0.01%~1.62%

七、備供出售金融資產

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
興櫃股票	\$ 4,484	\$ 7,674	\$ 9,568
國外投資			
私募基金	<u>77,440</u>	<u>47,010</u>	<u>47,010</u>
	<u>\$ 81,924</u>	<u>\$ 54,684</u>	<u>\$ 56,578</u>

八、以成本衡量之金融資產

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 10,000</u>
依衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 10,000</u>

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

九、其他金融資產

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>流動</u>			
質押定存及活存	<u>\$ 54,028</u>	<u>\$ 62,017</u>	<u>\$ 55,291</u>
利率區間	0.50%~2.25%	0.41%~2.25%	0.41%~2.25%

其他金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

十、應收票據、應收帳款及催收款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	<u>\$ 44,657</u>	<u>\$ 43,469</u>	<u>\$ 36,043</u>

（接次頁）

(承前頁)

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 953,542	\$ 619,910	\$ 663,883
減：備抵呆帳	(<u>2,226</u>)	(<u>1,398</u>)	(<u>1,049</u>)
	<u>\$ 951,316</u>	<u>\$ 618,512</u>	<u>\$ 662,834</u>
 <u>催收款</u>			
催收款	\$ 13,508	\$ 12,142	\$ 11,918
減：備抵呆帳	(<u>13,508</u>)	(<u>12,142</u>)	(<u>11,918</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收票據

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

(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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
0~90 天	\$ 905,295	\$ 645,766	\$ 684,351
91~180 天	82,796	16,040	14,216
181~365 天	10,108	1,573	1,359
合 計	<u>\$ 998,199</u>	<u>\$ 663,379</u>	<u>\$ 699,926</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：

	106年1月1日至9月30日				105年1月1日至9月30日			
	群 組 評 估	個 別 評 估	群 組 評 估	個 別 評 估	群 組 評 估	個 別 評 估	群 組 評 估	個 別 評 估
	減 損 損 失	減 損 損 失	減 損 損 失	減 損 損 失	減 損 損 失	減 損 損 失	減 損 損 失	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
期初餘額	\$ 1,398	\$ 12,142	\$ 5,094	\$ 12,177				
加：本期提列（迴轉）								
呆帳費用	855	1,616	(3,932)	18				
減：本期實際沖銷	(27)	(250)	(113)	(277)				
期末餘額	<u>\$ 2,226</u>	<u>\$ 13,508</u>	<u>\$ 1,049</u>	<u>\$ 11,918</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
			106年 9月30日	105年 12月31日	105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%	90.00%	90.00%	
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 2
	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%	
	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%	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日	
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%	45.05%	45.05%	註 3
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%	

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 106 年及 105 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務報表均未經會計師核閱。106 年及 105 年 9 月 30 日未經核閱之資產總額分別為新台幣 984,146 仟元及 912,101 仟元，分別占合併資產總額之 15.44% 及 17.32%；其負債總額分別為新台幣 548,118 仟元及 494,914 仟元，分別占合併負債總額之 13.26% 及 15.88%；106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益分別為新台幣 20,517 仟元及(688)仟元，分別占合併綜合(損)益總額之 5.31% 及(0.34)%。

註 2：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 3：合併公司於 105 年 5 月新增投資豐趣科技，持有股權比例為 45.05%，惟經評估具有實質控制力，故將其納入合併個體。豐趣科技於 106 年 7 月增資，合併公司持股比例下降為 43.10%。

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
成本						
105年1月1日餘額	\$ 39,527	\$ 30,957	\$ 124,294	\$ 236,177	\$ 180,309	\$ 611,264
增添	-	-	39,200	38,130	47,203	124,533
處分及報廢	-	-	(16,621)	(5,000)	(21,864)	(43,485)
淨兌換差額	-	-	(233)	(76)	(30)	(339)
105年9月30日餘額	<u>\$ 39,527</u>	<u>\$ 30,957</u>	<u>\$ 146,640</u>	<u>\$ 269,231</u>	<u>\$ 205,618</u>	<u>\$ 691,973</u>
累計折舊						
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 10,430	\$ 47,566	\$ 103,524	\$ 79,012	\$ 240,532
折舊費用	-	415	24,882	17,981	22,013	65,291
處分及報廢	-	-	(16,542)	(2,917)	(21,707)	(41,166)
淨兌換差額	-	-	(145)	(40)	(43)	(228)
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,845</u>	<u>\$ 55,761</u>	<u>\$ 118,548</u>	<u>\$ 79,275</u>	<u>\$ 264,429</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 39,527</u>	<u>\$ 20,112</u>	<u>\$ 90,879</u>	<u>\$ 150,683</u>	<u>\$ 126,343</u>	<u>\$ 427,544</u>
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	<u>\$ 39,527</u>	<u>\$ 30,957</u>	<u>\$ 155,582</u>	<u>\$ 258,262</u>	<u>\$ 285,306</u>	<u>\$ 769,634</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,398</u>	<u>\$ 75,542</u>	<u>\$ 136,556</u>	<u>\$ 110,531</u>	<u>\$ 334,027</u>
105年12月31日及 106年1月1日淨額	<u>\$ 39,527</u>	<u>\$ 19,974</u>	<u>\$ 88,044</u>	<u>\$ 142,567</u>	<u>\$ 142,190</u>	<u>\$ 432,302</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 39,527</u>	<u>\$ 19,559</u>	<u>\$ 80,040</u>	<u>\$ 121,706</u>	<u>\$ 174,775</u>	<u>\$ 435,607</u>

於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由於並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

不動產、廠房及設備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，請參閱附註二九。

十三、其他資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流 動</u>			
預付款項			
預付費用	\$ 15,618	\$ 20,768	\$ 22,958
預付團費成本	1,589,220	886,735	852,119
用品盤存	83,559	161,839	129,539
其 他	6,384	1,013	2,785
	<u>\$ 1,694,781</u>	<u>\$ 1,070,355</u>	<u>\$ 1,007,401</u>
<u>非 流 動</u>			
其他資產			
預付設備款	\$ 4,537	\$ 11,559	\$ 23,593
存出保證金	225,194	215,015	206,278
	<u>\$ 229,731</u>	<u>\$ 226,574</u>	<u>\$ 229,871</u>

十四、借 款

長期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 348
減：列為1年內到期部分	-	-	(348)
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
年 利 率	-	-	2.74%

上述長期借款係以合併公司自有運輸設備質押擔保（參閱附註二九），借款到期日為105年10月24日。

十五、其他負債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>其他應付款</u>			
應付費用	\$ 196,551	\$ 204,994	\$ 151,438
應付員工及董監酬勞	28,415	19,301	18,569
應付營業稅	13,838	22,423	15,885
其 他	16,061	12,505	21,739
	<u>\$ 254,865</u>	<u>\$ 259,223</u>	<u>\$ 207,631</u>

（接次頁）

(承前頁)

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
預收款項			
預收團費	\$ 2,035,543	\$ 1,443,109	\$ 1,204,485
預收旅遊券或禮券	115,429	94,205	92,723
其 他	9,765	20,745	191
	<u>\$ 2,160,737</u>	<u>\$ 1,558,059</u>	<u>\$ 1,297,399</u>

十六、退職後福利計畫

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 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 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 498 仟元、450 仟元、1,495 仟元及 1,351 仟元。

十七、權益

(一) 股本

普通股

	106年9月30日	105年12月31日	105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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 815,850	\$ 815,850	\$ 815,850
<u>僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權權益變動數(2)</u>	<u>4,848</u>	<u>4,540</u>	<u>4,540</u>
	<u>\$ 820,698</u>	<u>\$ 820,390</u>	<u>\$ 820,390</u>

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

（三）保留盈餘及股利政策

依 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。本公司已於 105 年 6 月 17 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後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。

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、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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

本公司於 106 年 6 月 15 日及 105 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 24,797	\$ 45,016	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	36,589	10,223	-	-
現金股利	280,000	322,000	4.00	4.60

(四) 特別盈餘公積

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 11,846	\$ 1,623
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	36,589	10,223
期末餘額	<u>\$ 48,435</u>	<u>\$ 11,846</u>

(五) 非控制權益

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 54,482	\$ 13,245
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	6,790	(6,087)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	640	(250)
子公司現金增資	-	24,050
子公司勞務增資	2,500	-
取得子公司所增加之非控制 權益	-	30,637
資本公積變動之調整	(308)	(4,540)
期末餘額	<u>\$ 64,104</u>	<u>\$ 57,055</u>

十八、收 入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
團費收入	\$ 7,434,457	\$ 6,071,811	\$19,589,070	\$16,064,822
FIT 收入	101,667	106,182	302,241	308,075
其他收入	<u>125,042</u>	<u>80,742</u>	<u>364,786</u>	<u>330,540</u>
	<u>\$ 7,661,166</u>	<u>\$ 6,258,735</u>	<u>\$20,256,097</u>	<u>\$16,703,437</u>

十九、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銀行存款利息收入	\$ 2,417	\$ 58	\$ 10,458	\$ 5,866
租金收入	1,035	1,110	3,121	4,362
其 他	<u>20,437</u>	<u>19,165</u>	<u>42,145</u>	<u>48,257</u>
	<u>\$ 23,889</u>	<u>\$ 20,333</u>	<u>\$ 55,724</u>	<u>\$ 58,485</u>

(二) 其他利益及損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
外幣兌換淨益	\$ 16,631	\$ 24,715	\$ 39,178	\$ 63,722
處分不動產、廠房及設備利益（損失）	(666)	821	(666)	821
處分子公司利益	-	-	-	3,485
其他	(2,243)	(1,781)	(6,858)	(4,966)
	<u>\$ 13,722</u>	<u>\$ 23,755</u>	<u>\$ 31,654</u>	<u>\$ 63,062</u>

(三) 財務成本

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 328</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 26,038	\$ 22,770	\$ 74,240	\$ 65,291
無形資產	821	849	2,469	2,089
合計	<u>\$ 26,859</u>	<u>\$ 23,619</u>	<u>\$ 76,709</u>	<u>\$ 67,380</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,300	\$ 6,494	\$ 18,623	\$ 17,817
營業費用	18,738	16,276	55,617	47,474
	<u>\$ 26,038</u>	<u>\$ 22,770</u>	<u>\$ 74,240</u>	<u>\$ 65,291</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 375	\$ -	\$ 1,125	\$ 2
營業費用	446	849	1,344	2,087
	<u>\$ 821</u>	<u>\$ 849</u>	<u>\$ 2,469</u>	<u>\$ 2,089</u>

(五) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 20,214	\$ 20,328	\$ 59,907	\$ 57,091
確定福利計畫（附註十六）	498	450	1,495	1,351
其他員工福利	519,216	482,841	1,509,871	1,353,700
員工福利費用合計	<u>\$ 539,928</u>	<u>\$ 503,619</u>	<u>\$ 1,571,273</u>	<u>\$ 1,412,142</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 26,517	\$ 21,052	\$ 74,916	\$ 58,485
營業費用	513,411	482,567	1,496,357	1,353,657
	<u>\$ 539,928</u>	<u>\$ 503,619</u>	<u>\$ 1,571,273</u>	<u>\$ 1,412,142</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工酬勞及董監事酬勞前之稅前利益，分別以不低於 3% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 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

	106年1月1日 至9月30日	105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

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 9,273	\$ 4,051	\$ 24,905	\$ 15,361
董監事酬勞	\$ 1,299	\$ 568	\$ 3,487	\$ 2,151

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 106 年 3 月 24 日及 105 年 3 月 24 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度				104年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 16,234		\$ -		\$ 34,992		\$ -	
董監事酬勞		2,272		-		4,665		-

105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

本公司於 105 年 3 月 24 日召開董事會，致 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 104 年度合併財務報告之認列金額不同，差異數調整為 105 年度損益。

	104 年度	
	員 工 酬 勞	董 監 事 酬 勞
董事會決議配發金額	\$ 34,992	\$ 4,665
年度財務報告認列金額	\$ 34,992	\$ 4,666

有關本公司 106 及 105 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

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 27,775	\$ 31,760	\$ 67,207	\$ 83,188
外幣兌換損失總額	(11,144)	(7,045)	(28,029)	(19,466)
淨 益	<u>\$ 16,631</u>	<u>\$ 24,715</u>	<u>\$ 39,178</u>	<u>\$ 63,722</u>

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 30,697	\$ 15,900	\$ 83,459	\$ 60,410
遞延所得稅				
本期產生者	<u>2,216</u>	<u>1,329</u>	<u>4</u>	<u>951</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 32,913</u>	<u>\$ 17,229</u>	<u>\$ 83,463</u>	<u>\$ 61,361</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ 523	\$ 523	\$ 523
87 年度以後	<u>439,705</u>	<u>391,005</u>	<u>398,947</u>
	<u>\$ 440,228</u>	<u>\$ 391,528</u>	<u>\$ 399,470</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 11,734</u>	<u>\$ 86,337</u>	<u>\$ 40,375</u>

	105年度	104年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	23.65%	23.39%

(三) 所得稅核定情形

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 104 年度。

二一、每股盈餘

單位：每股元

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 2.07	\$ 0.89	\$ 5.57	\$ 3.37
稀釋每股盈餘	\$ 2.06	\$ 0.89	\$ 5.55	\$ 3.36

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

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 144,939	\$ 62,323	\$ 390,086	\$ 236,058

股 數

單位：仟股

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105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	268	194	323	291
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	70,268	70,194	70,323	70,291

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。

二二、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
寶獅上海	旅行業	105年4月13日	100.00	\$ 1,498
豐趣科技	資訊科技業	105年6月7日	45.05	\$ 25,000

(二) 移轉對價

	寶 獅 上 海	豐 趣 科 技
現 金	<u>\$ 1,498</u>	<u>\$ 25,000</u>

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	寶 獅 上 海	豐 趣 科 技
流動資產		
現金及約當現金	\$ -	\$ 19,701
預付款項	-	227
其他流動資產	3,386	-
非流動資產		
無形資產	-	8,000
流動負債		
其他應付款	(13,753)	(239)
	<u>(\$ 10,367)</u>	<u>\$ 27,689</u>

(四) 因收購產生之商譽

	寶 獅 上 海
移轉對價	\$ 1,498
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值	(10,367)
因收購產生之商譽	11,865
匯率影響數	(579)
105 年 12 月 31 日餘額	11,286
匯率影響數	(157)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 11,129</u>

合併公司於 105 年 4 月收購寶獅上海，產生之商譽 11,865 仟元，主要係來自預期中國地區營業收入成長所帶來之效益。依 105 年底估計，寶獅上海可回收金額仍大於帳面金額，故未認列減損損失。

二三、與非控制權益之權益交易

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

	豐 趣 科 技
給付之現金對價	\$ -
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	308
權益交易差額	<u>\$ 308</u>

豐 趣 科 技

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

合併公司於 105 年 1 月 25 日未按持股比例認購雙獅聯合現金增資股權，致持股比例由 80% 下降至 62.44%。

雙 獅 聯 合
(\$ 25,950)

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

30,490

權益交易差額

\$ 4,540

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

\$ 4,540

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

二四、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租辦公室及門市營運場所等，租賃期間為 2 至 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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過1年	\$ 300,301	\$ 295,219	\$ 232,847
1~5年	745,801	812,325	720,326
超過5年	319,303	397,727	427,572
	<u>\$ 1,365,405</u>	<u>\$ 1,505,271</u>	<u>\$ 1,380,745</u>

二五、期中營運之季節性或週期性之解釋

旅行社產業具有高度季節性之特質，合併公司依歷史經驗評估營業高峰期在於每年第 1 季及第 3 季之春節及暑假假期期間。合併公司係依據服務提供完成時認列收入。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。

二六、資本風險管理

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

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 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

106 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內興櫃有價證券				
－權益投資	\$ -	\$ 4,484	\$ -	\$ 4,484
私募基金	-	77,440	-	77,440
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,924</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,924</u>

105 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內興櫃有價證券				
－權益投資	\$ -	\$ 7,674	\$ -	\$ 7,674
私募基金	-	47,010	-	47,010
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,684</u>

105 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內興櫃有價證券				
－權益投資	\$ -	\$ 9,568	\$ -	\$ 9,568
私募基金	-	47,010	-	47,010
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,578</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,578</u>

106 年及 105 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。

(三) 金融工具之種類

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 4,077,813	\$ 3,847,034	\$ 3,675,153
備供出售金融資產(註2)	91,924	64,684	66,578
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	1,788,056	1,693,248	1,718,113

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以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

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以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

匯率風險

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

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

敏感度分析

本公司主要受到美元、日幣、歐元及人民幣匯率波動之影響。

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	稅 前 淨 利 之 影 響
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
美 元	\$ 1,980	\$ 2,007
歐 元	(1,932)	(4,434)
人 民 幣	(2,585)	(4,183)
日 幣	(2,982)	(2,966)

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

2. 信用風險

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

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

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

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

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

二八、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

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
American Vacation, Inc.	實質關係人

(二) 營業交易

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
<u>營業收入</u>				
實質關係人	<u>\$ 4,609</u>	<u>\$ 3,369</u>	<u>\$ 10,084</u>	<u>\$ 11,526</u>
<u>營業成本</u>				
實質關係人	<u>\$ 16,558</u>	<u>\$ 9,657</u>	<u>\$ 34,105</u>	<u>\$ 30,713</u>

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
實質關係人	<u>\$ 2,094</u>	<u>\$ 876</u>	<u>\$ 1,893</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
實質關係人	<u>\$ 2,685</u>	<u>\$ 2,702</u>	<u>\$ 3,915</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。106年及105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。

(三) 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。

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ 5,977</u>	<u>\$ 5,649</u>	<u>\$ 16,253</u>	<u>\$ 17,437</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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
實質關係人	<u>\$ 2,178</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,880</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，其租金收取與非關係人相當。合併公司承租辦公大樓及門市營運場所租予關係人使用並收取價款，其租金收入帳列營業費用減項。

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
租金收入				
實質關係人	<u>\$ 3,620</u>	<u>\$ 4,351</u>	<u>\$ 10,838</u>	<u>\$ 14,082</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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
實質關係人	<u>\$ 137</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 214</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。

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ 12,006</u>	<u>\$ 9,991</u>	<u>\$ 31,178</u>	<u>\$ 33,912</u>

(四) 主要管理階層之薪酬

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 35,358	\$ 22,866	\$ 97,753	\$ 103,945
退職後福利	<u>1,327</u>	<u>1,283</u>	<u>3,897</u>	<u>3,802</u>
	<u>\$ 36,685</u>	<u>\$ 24,149</u>	<u>\$ 101,650</u>	<u>\$ 107,747</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
質押定存及活存	\$ 54,028	\$ 62,017	\$ 55,291
不動產、廠房及設備－淨額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>85,220</u>
	<u>\$ 54,028</u>	<u>\$ 62,017</u>	<u>\$ 140,511</u>

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

三十、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 106 年 9 月 30 日暨 105 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 2,007,570 仟元、1,655,585 仟元及 1,596,660 仟元。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

106 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
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
					<u>\$ 407,521</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
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
					<u>\$ 593,132</u>

105 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 4,180 32.25 (美元：新台幣)	\$ 134,805
歐 元	3,210 33.91 (歐元：新台幣)	108,851
日 幣	379,737 0.28 (日幣：新台幣)	104,731
港 幣	10,470 4.16 (港幣：新台幣)	43,555
加 幣	852 23.93 (加幣：新台幣)	20,388
澳 幣	632 23.31 (澳幣：新台幣)	14,732
		<u>\$ 427,062</u>

金 融 負 債

貨幣性項目		
日 幣	398,214 0.28 (日幣：新台幣)	\$ 109,827
美 元	2,552 32.25 (美元：新台幣)	82,302
歐 元	1,948 33.91 (歐元：新台幣)	66,057
人 民 幣	10,619 4.62 (人民幣：新台幣)	49,060
港 幣	9,174 4.16 (港幣：新台幣)	38,164
		<u>\$ 345,410</u>

105 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 4,099 31.36 (美元：新台幣)	\$ 128,545
日 幣	291,125 0.31 (日幣：新台幣)	90,249
加 幣	2,257 23.82 (加幣：新台幣)	53,762
澳 幣	1,563 23.85 (澳幣：新台幣)	37,278
港 幣	5,983 4.05 (港幣：新台幣)	24,231
人 民 幣	4,120 4.69 (人民幣：新台幣)	19,323
歐 元	230 35.08 (歐元：新台幣)	8,068
		<u>\$ 361,456</u>

金 融 負 債

貨幣性項目		
日 幣	482,449 0.31 (日幣：新台幣)	\$ 149,559
人 民 幣	21,960 4.69 (人民幣：新台幣)	102,992
歐 元	2,758 35.08 (歐元：新台幣)	96,751
美 元	2,819 31.36 (美元：新台幣)	88,404
港 幣	7,695 4.05 (港幣：新台幣)	31,165
加 幣	1,006 23.82 (加幣：新台幣)	23,963
澳 幣	749 23.85 (澳幣：新台幣)	17,864
英 鎊	323 40.62 (英鎊：新台幣)	13,120
泰 銖	12,204 0.90 (泰銖：新台幣)	10,984
瑞士法郎	277 32.43 (瑞士法郎：新台幣)	8,983
		<u>\$ 543,785</u>

合併公司主要承擔美元、日幣、歐元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：

功能性貨幣 新台幣	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日	
	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
	1 (新台幣：新台幣)	\$ 16,631	1 (新台幣：新台幣)	\$ 24,715

功能性貨幣 新台幣	106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
	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
	1 (新台幣：新台幣)	\$ 39,178	1 (新台幣：新台幣)	\$ 63,722

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

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

三三、部門資訊

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

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	旅遊部門	其他部門	內部沖銷	總計
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	<u>1,702,383</u>	<u>227,317</u>	<u>(1,929,700)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 21,925,992</u>	<u>\$ 259,805</u>	<u>(\$ 1,929,700)</u>	<u>\$ 20,256,097</u>
部門損益	<u>\$ 406,698</u>	<u>(\$ 17,243)</u>	<u>\$ 3,585</u>	\$ 393,040
營業外收入及支出				<u>87,299</u>
稅前淨利				<u>\$ 480,339</u>

(接次頁)

(承前頁)

	旅 遊 部 門	其 他 部 門	內 部 沖 銷	總 計
105 年 1 月 1 日				
至 9 月 30 日				
來自外部客戶收入	\$16,670,913	\$ 32,524	\$ -	\$16,703,437
部門間收入	-	193,843	(193,843)	-
部門收入	<u>\$16,670,913</u>	<u>\$ 226,367</u>	<u>(\$ 193,843)</u>	<u>\$16,703,437</u>
部門損益	<u>\$ 170,360</u>	<u>(\$ 4,433)</u>	<u>\$ 4,186</u>	\$ 170,113
營業外收入及支出				121,219
稅前淨利				<u>\$ 291,332</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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另與註明者外，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 公 司 名 稱 (註 2)	關 係 (註 3)	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
0	本公司	雄獅國際旅行社(上海) 有限公司	3	\$ 435,275	\$ 45,550	\$ 45,550	\$ 45,550	\$ -	2.09%	\$ 2,176,374	Y	N	Y	
0	本公司	雙獅聯合國際旅行社股 份有限公司	3	435,275	170,000	170,000	27,908	-	1.28%	2,176,374	Y	N	N	
0	本公司	寶獅(上海)國際旅行 社有限公司	3	435,275	121,380	53,055	-	-	-	2,176,374	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簽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 106 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元／仟股（單位）

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	—	以成本衡量之金融資產 —非流動	1,000	\$ 10,000	0.67%	\$ -	無市價資訊
本 公 司	私募基金 Millerful Value Creation Fund I	—	備供出售之金融資產 —非流動	-	77,440	-	77,440	
雙獅投資	股 票 維格餅家股份有限公司	—	備供出售之金融資產 —非流動	140	4,484	0.83%	4,484	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，請參閱附表五及附表六。

註 6：興櫃公司股票公允價值係以 106 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 106 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	上海雄獅	孫公司採權益法評價之被投資公司 母公司	進 貨	\$ 554,682	3.25%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	(\$ 48,476)	3.75%	
上海雄獅	本公司		銷 貨	554,682	100.00%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	48,476	58.18%	
本公司	雙獅聯合	孫公司採權益法評價之被投資公司 母公司	進 貨	411,786	2.42%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	(32,557)	2.52%	
雙獅聯合	本公司		銷 貨	411,786	46.23%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	32,557	97.48%	
本公司	Lion SYD	孫公司 母公司	進 貨	150,038	0.88%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	(17,380)	1.34%	
Lion SYD	本公司		銷 貨	150,038	100.00%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	17,380	100.00%	
本公司	Lion THA	孫公司 母公司	進 貨	142,613	0.84%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	(9,532)	0.74%	
Lion THA	本公司		銷 貨	142,613	85.91%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	9,532	73.20%	
本公司	Lion YVR	孫公司 母公司	進 貨	112,268	0.66%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	(10,831)	0.84%	
Lion YVR	本公司		銷 貨	112,268	36.76%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	10,831	41.97%	

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 106 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	雙獅聯合	2	營業收入	\$ 69,737	與非關係人無顯著不同	0.34%
0	本公司	上海雄獅	2	營業成本	554,682	與非關係人無顯著不同	2.74%
0	本公司	雙獅聯合	2	營業成本	411,786	與非關係人無顯著不同	2.03%
0	本公司	Lion SYD	2	營業成本	150,038	與非關係人無顯著不同	0.74%
0	本公司	Lion THA	2	營業成本	142,613	與非關係人無顯著不同	0.70%
0	本公司	Lion YVR	2	營業成本	112,268	與非關係人無顯著不同	0.55%
0	本公司	雄獅通運	2	營業成本	98,693	與非關係人無顯著不同	0.49%
0	本公司	US Lion	2	營業成本	93,870	與非關係人無顯著不同	0.46%
0	本公司	Lion AKL	2	營業成本	45,378	與非關係人無顯著不同	0.22%
0	本公司	北京雄獅	2	營業成本	39,297	與非關係人無顯著不同	0.19%
0	本公司	上海雄獅	2	應付帳款	48,476	與非關係人無顯著不同	0.76%
0	本公司	雙獅聯合	2	應付帳款	32,557	與非關係人無顯著不同	0.51%
0	本公司	Lion SYD	2	應付帳款	17,380	與非關係人無顯著不同	0.27%
0	本公司	Lion YVR	2	應付帳款	10,831	與非關係人無顯著不同	0.17%
0	本公司	北京雄獅	2	應付帳款	10,421	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	13,310	與非關係人無顯著不同	0.21%
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	0.19%
1	寶獅	雄獅福建	3	營業收入	30,358	與非關係人無顯著不同	0.15%
2	雄獅資訊	本公司	2	營業收入	95,402	與非關係人無顯著不同	0.47%
2	安捷	雄獅通運	6	營業收入	10,620	與非關係人無顯著不同	0.05%

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元／仟股
(單位)／外幣仟元

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		期 末		持 有	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 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率	帳 面 金 額			
本公司	雙獅投資 Lion Holding 寶獅旅行社	台 灣 香 港 台 灣	投資業 投資業 旅行業	\$ 270,000 509,137 27,980	\$ 270,000 509,137 27,980	27,000 128,040 3,000	100 100 100	\$ 272,964 490,150 23,763	\$ 15,141 (52) (13,157)	\$ 15,141 (52) (13,157)	子公司、(註 5) 子公司 子公司、(註 5)
雙獅投資	雄獅資訊 雄獅通運 安捷遊覽車 旅天下投資	台 灣 台 灣 台 灣 台 灣	資訊科技業 遊覽車客運業 遊覽車客運業 投資業	14,301 110,336 40,517 90,000	14,301 110,336 40,517 90,000	3,000 11,500 5,000 9,000	100 100 100 100	21,637 114,758 47,127 79,756	(3,206) (1,404) 40 18,435	(3,206) (1,404) 40 18,435	孫公司、(註 5) 孫公司、(註 5) 孫公司、(註 5) 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	(239)	(42)	(42)	孫公司之子公司、(註 5)
Lion Holding	Lion YVR Lion SYD Lion AKL Lion HK US Lion Lion JPN Lion THA	加 拿 大 澳 洲 紐 西 蘭 香 港 美 國 日 本 泰 國	旅行業 旅行業 旅行業 旅行業 旅行業 旅行業 旅行業	19,548 662 1,961 67 2,527 113 63,780 16,294 37,182 1,200 26,427 74,000 5,131 5,535	19,548 662 1,961 67 2,527 113 63,780 16,294 37,182 1,200 26,427 74,000 5,131 5,535	100 44 0.1 3 1,200 7 637	100 100 100 100 100 100 49	56,426 6,824 3,609 65,205 31,328 21,976 7,196	6,819 287 472 20 (84) 4,758 1,240 832 29 4,707 17,249 5,137 5,755	6,819 287 472 20 (84) 4,758 1,240 832 29 4,707 17,249 2,518 2,820	孫公司、(註 5) 孫公司、(註 5) 孫公司、(註 5) 孫公司、(註 5) 孫公司、(註 5) 孫公司、(註 5) 孫公司、(註 5) 孫公司、(註 5)
旅天下投資	雙獅聯合 欣聯航 豐趣科技	台 灣 台 灣 台 灣	旅行業 旅行業 資訊科技業	49,950 10,000 25,000	49,950 10,000 25,000	4,995 1,000 2,500	62 100 43	49,901 8,605 16,527	32,823 4,061 (13,578)	20,495 4,061 (6,043)	孫公司之子公司、(註 5) 孫公司之子公司、(註 5) 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 106 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 匯出 收回	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)(C)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益	備註
雄獅(福建)國際旅行社有限公司	旅行業	\$ 60,560 USD 2,000	係本公司之轉投資大陸公司	\$ 54,504 USD 1,800	\$ - USD -	\$ 54,504 USD 1,800	(\$ 6,216) (RMB 1,383)	90	(\$ 5,594) (RMB 1,244)	\$ 43,026	\$ -	
雄獅國際旅行社(上海)有限公司	旅行業	30,280 USD 1,000	係被投資公司—Lion Holding 轉投資 Lion HK 之轉投資大陸公司	30,280 USD 1,000	- USD -	30,280 USD 1,000	5,465 RMB 1,238	100	5,465 RMB 1,238	46,771	-	
雄獅國際旅行社(北京)有限公司	旅行業	15,140 USD 500	係被投資公司—Lion Holding 轉投資 Lion HK 之轉投資大陸公司	15,140 USD 500	- USD -	15,140 USD 500	(1,610) (RMB 367)	100	(1,610) (RMB 367)	232	-	
雙獅旅遊管理(中國)有限公司	管理諮詢	302,800 USD 10,000	係被投資公司—Lion Holding 之轉投資大陸公司	302,800 USD 10,000	- USD -	302,800 USD 10,000	(19,865) (RMB 4,385)	100	(19,865) (RMB 4,385)	260,933	-	
欣雄獅旅業有限公司	旅行業	136,650 RMB 30,000	係被投資公司—雙獅旅遊管理之轉投資大陸公司	136,650 RMB 30,000	- RMB -	136,650 RMB 30,000	(15,057) (RMB 3,323)	100	(15,057) (RMB 3,323)	125,148	-	
寶獅(上海)國際旅行社有限公司	旅行業	6,833 RMB 1,500	係被投資公司—欣雄獅旅業之轉投資大陸公司	1,367 RMB 300	- RMB -	1,367 RMB 300	(16,559) (RMB 3,655)	100	(16,559) (RMB 3,655)	(962)	-	

本期期末 自台灣匯出 投資金額	經濟部 投資審 查會 核准 金額	經濟部 投資審 查會 規定 投資限 額
\$ 408,780 USD 13,500	\$ 959,876 (註 4) USD 31,700	\$1,305,824

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

註 3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註 4：投資審查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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率計算外，餘係以 106 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 106 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	價 格	交 易 條 件		應收（付）票據、帳款		未 實 現 損 益	備 註
		金 額		付 款 條 件	與一般交易之比較	金 額	百 分 比		
上海雄獅	進 貨	\$ 554,682	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	(\$ 48,476)	3.75%	\$ -	
北京雄獅	進 貨	39,297	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	(10,421)	0.81%	-	
福建雄獅	銷 貨	33,805	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	2,843	0.32%	-	

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。