

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110及109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	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	14~40		六~二七
(七) 關係人交易	40~43		二八
(八) 質抵押之資產	43		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43~44		三十
(十) 其 他	44~46		三一~三二
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46		三三
2. 轉投資事業相關資訊	46		三三
3. 大陸投資資訊	46~47		三三
4. 主要股東資訊	47		三三
(十二) 部門資訊	47		三四

會計師核閱報告

雄獅旅行社股份有限公司 公鑒：

前 言

雄獅旅行社股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,372,837 仟元及 1,672,660 仟元，分別占合併資產總額之 25.64%及 24.48%；其負債總額分別為新台幣 445,939 仟元及 743,601 仟元，分別占合併負債總額之 12.08%及 14.62%；暨民國 110 年及 9 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）

益總額分別為新台幣(52,003)仟元、16,626 仟元、(70,585)仟元及(70,822)仟元，分別占合併綜合（損）益總額之 27.71%、(9.09)%、18.19%及 16.80%。另合併財務報表附註三三揭露之相關資訊，其與前述非重要子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達雄獅旅行社股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 楊 清 鎮



楊清鎮

會計師 龔 則 立

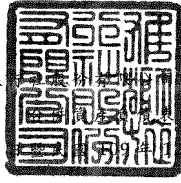


龔則立

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 110 年 11 月 11 日



雄獅旅遊股份有限公司子公司

民國 110 年 9 月 30 日 及 109 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年9月30日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109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(附註六)	\$ 2,626,504	49		\$ 3,128,748	52		\$ 3,588,492	52	
1150	應收票據(附註十)	776	-		995	-		1,431	-	
1170	應收帳款(附註十、二十及二八)	108,461	2		152,689	2		191,053	3	
1410	預付款項(附註十四)	260,666	5		303,752	5		434,298	6	
1476	其他金融資產-流動(附註九及二九)	166,752	3		46,515	1		45,267	1	
1479	其他流動資產-其他(附註二八)	14,342	-		15,379	-		8,284	-	
11XX	流動資產總計	3,177,501	59		3,648,078	60		4,268,825	62	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註八)	348,833	7		352,239	6		348,448	5	
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二九)	451,054	8		438,015	7		417,969	6	
1755	使用權資產(附註十三及二八)	957,329	18		1,303,916	22		1,507,962	22	
1805	商 譽	-	-		-	-		10,438	-	
1821	無形資產	7,000	-		8,125	-		8,500	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	294,938	6		159,767	3		122,125	2	
1900	其他非流動資產(附註十及十四)	118,376	2		125,111	2		148,308	3	
15XX	非流動資產總計	2,177,530	41		2,387,173	40		2,563,750	38	
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,355,031	100		\$ 6,035,251	100		\$ 6,832,575	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十五)	\$ 300,000	6		\$ 295,000	5		\$ 340,000	5	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七及 十六)	72	-		-	-		-	-	
2130	合約負債-流動(附註二十)	481,465	9		560,586	9		785,791	11	
2150	應付票據	6,154	-		16,375	-		26,614	-	
2170	應付帳款(附註二八)	157,615	3		229,703	4		262,071	4	
2200	其他應付款(附註十七)	201,680	4		150,775	2		239,998	4	
2230	本期所得稅負債(附註四)	729	-		22,090	-		23,852	-	
2280	租賃負債-流動(附註十三及二八)	130,966	2		160,724	3		221,755	3	
2321	一年內執行賣回權應付公司債(附註十六)	351,712	7		-	-		-	-	
2322	一年內到期長期借款(附註十五及二九)	239,505	4		102,303	2		48,362	1	
2399	其他流動負債	146,399	3		168,609	3		266,443	4	
21XX	流動負債總計	2,016,297	38		1,706,165	28		2,214,886	32	
	非流動負債									
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註七 及十六)	-	-		840	-		1,680	-	
2530	應付公司債(附註十六)	-	-		676,480	11		674,155	10	
2540	長期借款(附註十五及二九)	700,748	13		632,033	11		688,671	10	
2570	遞延所得稅負債(附註四)	-	-		89	-		29,651	-	
2580	租賃負債-非流動(附註十三)	874,759	16		1,202,353	20		1,349,108	20	
2640	淨確定福利負債(附註四)	89,162	2		90,170	2		113,837	2	
2670	其他非流動負債	11,347	-		12,274	-		13,521	-	
25XX	非流動負債總計	1,676,016	31		2,614,239	44		2,870,623	42	
2XXX	負債總計	3,692,313	69		4,320,404	72		5,085,509	74	
	歸屬於本公司業主之權益(附註十九)									
	股 本									
3110	普通 股	736,628	14		700,000	12		700,000	10	
3140	預收股本	6,603	-		-	-		-	-	
3200	資本公積	1,129,924	21		843,396	14		843,396	13	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	30,827	-		319,778	5		319,778	5	
3320	特別盈餘公積	61,904	1		61,904	1		61,904	1	
3350	待彌補虧損	(341,027)	(6)		(288,951)	(5)		(233,290)	(4)	
3400	其他權益	(129,269)	(2)		(109,127)	(2)		(122,290)	(2)	
31XX	本公司業主權益總計	1,495,590	28		1,527,000	25		1,569,498	23	
36XX	非控制權益	167,128	3		187,847	3		177,568	3	
3XXX	權益總計	1,662,718	31		1,714,847	28		1,747,066	26	
	負債與權益總計	\$ 5,355,031	100		\$ 6,035,251	100		\$ 6,832,575	100	

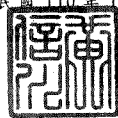
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：王文傑



經理人：黃信川



會計主管：劉宇庭





民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 及 民國 110 年及 109 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
每股虧損為元

代 碼		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二十及二八)	\$ 253,425	100	\$ 912,841	100	\$ 1,189,272	100	\$ 5,644,806	100
5000	營業成本 (附註二一及二八)	(221,848)	(.88)	(790,079)	(.86)	(1,008,560)	(.85)	(4,716,103)	(.84)
5900	營業毛利	31,577	12	122,762	14	180,712	15	928,703	16
6000	營業費用 (附註十三、十八、二一及二八)	(298,845)	(118)	(452,909)	(.50)	(993,192)	(.83)	(1,644,339)	(.29)
6900	營業淨損	(267,268)	(106)	(330,147)	(.36)	(812,480)	(.68)	(715,636)	(.13)
	營業外收入及支出 (附註二一及二八)								
7010	其他收入	73,414	29	137,558	15	334,942	28	284,178	5
7020	其他利益及損失	(11,069)	(.4)	(27,745)	(.3)	(2,124)	-	4,668	-
7050	財務成本	(9,384)	(.4)	(11,123)	(.1)	(29,410)	(.3)	(27,238)	-
7100	利息收入	4,513	.2	1,520	-	11,154	.1	8,677	-
7000	營業外收入及支出合計	57,474	.23	100,210	.11	314,562	.26	270,285	.5
7900	稅前淨損	(209,794)	(.83)	(229,937)	(.25)	(497,918)	(.42)	(445,351)	(.8)
7950	所得稅利益 (附註四及二二)	40,941	.16	54,900	.6	133,849	.11	95,084	.2
8200	本期淨損	(168,853)	(.67)	(175,037)	(.19)	(364,069)	(.31)	(350,267)	(.6)
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失	(13,714)	(.5)	(11,792)	(.1)	(3,406)	-	(56,752)	(.1)
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	(5,076)	(.2)	3,884	-	(20,528)	(.2)	(14,454)	-
8300	其他綜合損益 (淨額) 合計	(18,790)	(.7)	(7,908)	(.1)	(23,934)	(.2)	(71,206)	(.1)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 187,643)	(.74)	(\$ 182,945)	(.20)	(\$ 388,003)	(.33)	(\$ 421,473)	(.7)
	淨損歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 160,854)	(.64)	(\$ 170,198)	(.19)	(\$ 341,027)	(.29)	(\$ 338,599)	(.6)
8620	非控制權益	(7,999)	(.3)	(4,839)	-	(23,042)	(.2)	(11,668)	-
8600		(\$ 168,853)	(.67)	(\$ 175,037)	(.19)	(\$ 364,069)	(.31)	(\$ 350,267)	(.6)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 177,272)	(.70)	(\$ 174,980)	(.19)	(\$ 361,169)	(.31)	(\$ 398,985)	(.7)
8720	非控制權益	(10,371)	(.4)	(7,965)	(.1)	(26,834)	(.2)	(22,488)	-
8700		(\$ 187,643)	(.74)	(\$ 182,945)	(.20)	(\$ 388,003)	(.33)	(\$ 421,473)	(.7)
	每股虧損 (附註二三)								
9710	基 本	(\$ 2.18)		(\$ 2.43)		(\$ 4.70)		(\$ 4.84)	

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 110 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：王文傑

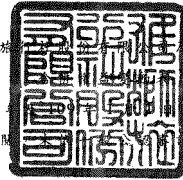


經理人：黃信川



會計主管：劉宇庭





雄獅 子 公 司
 民國 110 年 9 月 30 日
 (僅 經 核 閱 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	
		保 留 盈 餘			外 國 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益	本公司業主權益 合 計	非 控 制 權 益				權 益 總 額
		股 本	資 本 公 積	未 分 配 盈 餘 (符 彌 補 虧 損)								
	普 通 股	預 收 股 本	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積								
A1	109年1月1日餘額	\$ 700,000	\$ -	\$ 821,322	\$ 297,821	\$ 68,747	\$ 260,423	(\$ 75,086)	\$ 13,182	\$ 2,086,409	\$ 178,376	\$ 2,264,785
	108年度盈餘指撥及分配：											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	21,957	-	(21,957)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(6,843)	6,843	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(140,000)	-	-	(140,000)	-	(140,000)
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目一 認股權而產生者	-	-	21,748	-	-	-	-	-	21,748	-	21,748
D1	109年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	-	-	(338,599)	-	-	(338,599)	(11,668)	(350,267)
D3	109年1月1日至9月30日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	(11,855)	(48,531)	(60,386)	(10,820)	(71,206)
D5	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(338,599)	(11,855)	(48,531)	(398,985)	(22,488)	(421,473)
M7	對子公司所有權益變動	-	-	326	-	-	-	-	-	326	(326)	-
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,006	22,006
Z1	109年9月30日餘額	\$ 700,000	\$ -	\$ 843,396	\$ 319,778	\$ 61,904	(\$ 233,290)	(\$ 86,941)	(\$ 35,349)	\$ 1,569,498	\$ 177,568	\$ 1,747,066
A1	110年1月1日餘額	\$ 700,000	\$ -	\$ 843,396	\$ 319,778	\$ 61,904	(\$ 288,951)	(\$ 77,551)	(\$ 31,576)	\$ 1,527,000	\$ 187,847	\$ 1,714,847
	109年度盈餘指撥及分配：											
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(288,951)	-	288,951	-	-	-	-	-
D1	110年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	-	-	(341,027)	-	-	(341,027)	(23,042)	(364,069)
D3	110年1月1日至9月30日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	(17,538)	(2,604)	(20,142)	(3,792)	(23,934)
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(341,027)	(17,538)	(2,604)	(361,169)	(26,834)	(388,003)
I1	可轉換公司債轉換	36,628	6,603	286,528	-	-	-	-	-	329,759	-	329,759
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,115	6,115
Z1	110年9月30日餘額	\$ 736,628	\$ 6,603	\$ 1,129,924	\$ 30,827	\$ 61,904	(\$ 341,027)	(\$ 95,089)	(\$ 34,180)	\$ 1,495,590	\$ 167,128	\$ 1,662,718

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請 參 閱 勤 業 信 託 會 計 師 事 務 所 民 國 110 年 11 月 11 日 核 閱 報 告)

董事長：王文傑



經理人：黃信川



會計主管：劉守庭



雄獅旅行社股份有限公司及子公司

合併 量 表

民國 110 年及 109 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		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 497,918)	(\$ 445,351)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	185,337	280,807
A20200	攤銷費用	1,125	1,244
A20300	預期信用減損(迴轉利益)損失	(663)	1,859
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益	(936)	(35,680)
A20900	利息費用	29,410	27,238
A21200	利息收入	(11,154)	(8,677)
A21300	股利收入	(5,291)	(873)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	1,294	9,231
A23700	減損損失	6,580	-
A29900	租賃修改利益	(17,553)	(3,983)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	219	58,463
A31150	應收帳款	43,679	597,577
A31230	預付款項	43,121	1,215,091
A31240	其他流動資產	1,924	(3,334)
A32125	合約負債	(79,121)	(1,900,129)
A32130	應付票據	(10,221)	(74,119)
A32150	應付帳款	(72,088)	(1,021,974)
A32180	其他應付款	47,842	(42,504)
A32230	其他流動負債	(22,210)	243,222
A32240	淨確定福利負債	(1,008)	(629)
A33000	營運產生之現金流出	(357,632)	(1,102,521)
A33100	收取之利息	11,154	8,677
A33300	支付之利息	(12,168)	(5,054)
A33500	(支付)退還之所得稅	(23,659)	2,050
AAAA	營業活動之淨現金流出	(382,305)	(1,096,848)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	(\$ 204,700)
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	1,333
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	220,195
B02200	對子公司之收購	(7,000)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(89,100)	(69,256)
B02800	處分不動產、廠房及設備	4,907	385
B03800	存出保證金減少	8,691	85,373
B06500	其他金融資產增加	(120,237)	-
B06600	其他金融資產減少	-	33,944
B06800	其他非流動資產減少	2,025	1,374
B07100	預付設備款增加	(2,769)	(324)
B07600	收取之股利	<u>5,291</u>	<u>873</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(198,192)</u>	<u>69,197</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	5,000	220,443
C01200	發行公司債	-	694,845
C01600	舉借長期借款	254,600	712,778
C01700	償還長期借款	(48,665)	(7,930)
C03100	存入保證金減少	(927)	(6,804)
C04020	租賃本金償還	(118,425)	(189,934)
C04500	發放現金股利	-	(140,000)
C05800	非控制權益變動	<u>6,115</u>	<u>22,006</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>97,698</u>	<u>1,305,404</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(19,445)</u>	<u>(12,927)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(502,244)	264,826
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,128,748</u>	<u>3,323,666</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,626,504</u>	<u>\$ 3,588,492</u>

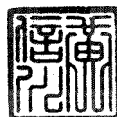
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年11月11日核閱報告)

董事長：王文傑



經理人：黃信川



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 110 年及 109 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 日起在臺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 110 年 11 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所編制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 4）

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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 已發布尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

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

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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一、附表四及五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。請參閱 109 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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 6,313	\$ 9,851	\$ 9,751
銀行支票及活期存款	1,788,812	2,139,201	2,573,049
約當現金(原始到期日在 3個月以內之投資)			
銀行定期存款	<u>831,379</u>	<u>979,696</u>	<u>1,005,692</u>
	<u>\$ 2,626,504</u>	<u>\$ 3,128,748</u>	<u>\$ 3,588,492</u>
利 率	0%~2.52%	0.01%~2.52%	0.01%~2.52%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—可轉換公司債贖 回及賣回選擇 權(附註十六)	<u>\$ 72</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融負債—非流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—可轉換公司債贖 回及賣回選擇 權(附註十六)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 840</u>	<u>\$ 1,680</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>非流動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 348,833</u>	<u>\$ 352,239</u>	<u>\$ 348,448</u>

權益工具投資

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
<u>上市基金及興櫃股票</u>			
京城樂富 R1 基金			
受益證券	\$ 244,950	\$ 242,421	\$ 238,740
台灣虎航股份有限			
公司普通股	84,900	90,600	90,480
維格餅家股份有限			
公司普通股	1,709	1,944	1,954
<u>未上市（櫃）股票</u>			
開發文創價值創業			
投資股份有限公			
司普通股	7,333	7,333	7,333
優遊吧斯股份有限			
公司普通股	2,400	2,400	2,400
環島聯旅行社股份			
有限公司普通股	1,000	1,000	1,000
<u>國外投資</u>			
<u>未上市（櫃）股票</u>			
株式會社 JHAT			
普通股	<u>6,541</u>	<u>6,541</u>	<u>6,541</u>
	<u>\$ 348,833</u>	<u>\$ 352,239</u>	<u>\$ 348,448</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述股權，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將此等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定此等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、其他金融資產

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之			
定期存款	\$ 90,000	\$ -	\$ -
質押定存及活存	<u>76,752</u>	<u>46,515</u>	<u>45,267</u>
	<u>\$ 166,752</u>	<u>\$ 46,515</u>	<u>\$ 45,267</u>
利率	0.10%~2.25%	0.30%~2.25%	0.30%~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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 776	\$ 995	\$ 1,431
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 776</u>	<u>\$ 995</u>	<u>\$ 1,431</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 108,877	\$ 153,370	\$ 192,269
減：備抵損失	(416)	(681)	(1,216)
	<u>\$ 108,461</u>	<u>\$ 152,689</u>	<u>\$ 191,053</u>
<u>催收款（帳列其他非流動資產）</u>			
催收款	\$ 9,666	\$ 10,287	\$ 15,817
減：備抵損失	(9,666)	(10,287)	(15,817)
	<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，無減損損失之虞，故未予提列備抵損失。

(二) 應收帳款及催收款

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，避免減損損失產生。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。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，僅以應收帳款帳齡天數依照歷史經驗訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期，合併公

司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收票據、應收帳款及催收款之備抵損失如下：

110年9月30日

	0 ~ 90 天	91~180 天	181~365 天	超過 365 天	合 計
總帳面金額	\$ 106,978	\$ 2,250	\$ 20	\$ 10,071	\$ 119,319
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(11)	(10,071)	(10,082)
攤銷後成本	\$ 106,978	\$ 2,250	\$ 9	\$ -	\$ 109,237

109年12月31日

	0 ~ 90 天	91~180 天	181~365 天	超過 365 天	合 計
總帳面金額	\$ 142,177	\$ 10,889	\$ 1,299	\$ 10,287	\$ 164,652
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(681)	(10,287)	(10,968)
攤銷後成本	\$ 142,177	\$ 10,889	\$ 618	\$ -	\$ 153,684

109年9月30日

	0 ~ 90 天	91~180 天	181~365 天	超過 365 天	合 計
總帳面金額	\$ 184,330	\$ 7,885	\$ 1,485	\$ 15,817	\$ 209,517
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(394)	(822)	(15,817)	(17,033)
攤銷後成本	\$ 184,330	\$ 7,491	\$ 663	\$ -	\$ 192,484

合併公司上述各區間之預期信用損失率(排除催收款已100%提列)，帳齡180天以內為0~50%，帳齡181天至365天為50%~100%，帳齡超過365天以上為100%。

應收票據、應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 10,968	\$ 18,381
加：本期預期信用減損(迴轉利益)損失(1)	(663)	1,859
減：本期實際沖銷(2)	(223)	(3,207)
期末餘額	\$ 10,082	\$ 17,033

(1) 相較於期初餘額，110年及109年9月30日之應收票據、應收帳款及催收款總帳面金額分別淨減少45,333仟元及660,621仟元，並導致備抵損失分別減少663仟元及增加1,859仟元。

(2) 部分款項因無法收回，故 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別沖銷相關應收款項 223 仟元及 3,207 仟元與備抵損失 223 仟元及 3,207 仟元。

十一、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

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
			110年 9月30日	109年 12月31日	109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 業	100.00%	100.00%	100.00%	
	雙獅投資股份有限公司 (雙獅投資)	投 資 業	100.00%	100.00%	100.00%	
	雄獅 (福建) 國際旅行社有限公司 (福建雄獅)	旅 行 業	90.00%	90.00%	90.00%	
	雄保聯合國際旅行社股份有限公司 (雄保)	旅 行 業	55.00%	55.00%	55.00%	
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
	Lion UK	旅 行 業	-	100.00%	100.00%	註 4
	雙獅旅遊管理 (中國) 有限公司 (雙獅旅遊管理)	管理諮詢	100.00%	100.00%	100.00%	
	Travel Story	旅 行 業	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%	
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%	註 3
旅天下投資	旅天下聯合國際旅行社股份有限公司 (旅天下聯合)	旅 行 業	60.56%	60.56%	60.56%	註 5
	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	38.86%	38.86%	38.86%	註 2
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%	
旅天下聯合	新創網旅行社股份有限公司 (新創網)	旅 行 業	100.00%	100.00%	100.00%	
	甘棠企業股份有限公司 (甘棠)	餐 飲 業	40.00%	-	-	註 2、註 6

(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
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
雄 保	株式會社雄保聯合國際旅行社(雄保東京)	旅行業	100.00%	100.00%	100.00%	
雄獅通運	金門雄獅國際通運股份有限公司(金門雄通)	遊覽車客運業	100.00%	-	-	註 6

註 1：列入合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,372,837 仟元及 1,672,660 仟元，分別占合併資產總額之 25.64% 及 24.48%；其負債總額分別為新台幣 445,939 仟元及 743,601 仟元，分別占合併負債總額之 12.08% 及 14.62%；暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益總額分別為新台幣(52,003)仟元、16,626 仟元、(70,585)仟元及(70,822)仟元，分別占合併綜合(損)益總額之 27.71%、(9.09)%、18.19% 及 16.80%。

註 2：合併公司持有 Lion THA、豐趣科技及甘棠比例分別為 49%、38.86% 及 40%，惟經評估具有實質控制力，故將其納入合併個體。

註 3：北京雄獅於 110 年 1 月 5 日完成註銷登記。

註 4：Lion UK 於 110 年 9 月 14 日完成註銷登記。

註 5：雙獅聯合國際旅行社股份有限公司於 110 年 8 月 24 日變更公司名稱為旅天下聯合國際旅行社股份有限公司。

註 6：合併公司於 110 年 7 月新增投資甘棠及金門雄通。

十二、不動產、廠房及設備

成 本	自 有 土 地	建 築 物	電 腦 設 備	運 輸 設 備	生 財 設 備	合 計
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 39,527	\$ 30,957	\$ 129,284	\$ 341,718	\$ 257,258	\$ 798,744
增 添	-	-	2,805	19,492	46,959	69,256
處分及報廢	-	-	(38,320)	-	(37,134)	(75,454)
重分類	-	-	206	33,189	4,905	38,300
淨兌換差額	-	-	(115)	(2,163)	(787)	(3,065)
109 年 9 月 30 日餘額						
額	<u>\$ 39,527</u>	<u>\$ 30,957</u>	<u>\$ 93,860</u>	<u>\$392,236</u>	<u>\$271,201</u>	<u>\$827,781</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
累計折舊						
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 12,643	\$ 74,134	\$ 205,349	\$ 112,923	\$ 405,049
折舊費用	-	415	17,827	29,505	24,783	72,530
處分及報廢	-	-	(37,247)	-	(28,591)	(65,838)
重分類	-	-	-	-	(272)	(272)
淨兌換差額	-	-	(102)	(1,084)	(471)	(1,657)
109年9月30日餘額	\$ -	\$ 13,058	\$ 54,612	\$ 233,770	\$ 108,372	\$ 409,812
108年12月31日及						
109年1月1日淨額	\$ 39,527	\$ 18,314	\$ 55,150	\$ 136,369	\$ 144,335	\$ 393,695
109年9月30日淨額	\$ 39,527	\$ 17,899	\$ 39,248	\$ 158,466	\$ 162,829	\$ 417,969
成本						
110年1月1日餘額	\$ 39,527	\$ 30,957	\$ 87,743	\$ 381,618	\$ 234,868	\$ 774,713
增添	-	-	3,023	62,617	23,460	89,100
處分及報廢	-	-	(20,548)	(5,855)	(11,798)	(38,201)
由企業合併取得	-	-	-	4,407	-	4,407
淨兌換差額	-	-	(96)	(2,794)	(1,169)	(4,059)
110年9月30日餘額	\$ 39,527	\$ 30,957	\$ 70,122	\$ 439,993	\$ 245,361	\$ 825,960
累計折舊						
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 13,194	\$ 53,582	\$ 181,313	\$ 88,609	\$ 336,698
折舊費用	-	415	12,930	32,342	26,459	72,146
處分及報廢	-	-	(19,689)	(2,738)	(9,573)	(32,000)
由企業合併取得	-	-	-	1,022	-	1,022
淨兌換差額	-	-	(93)	(1,857)	(1,010)	(2,960)
110年9月30日餘額	\$ -	\$ 13,609	\$ 46,730	\$ 210,082	\$ 104,485	\$ 374,906
109年12月31日及						
110年1月1日淨額	\$ 39,527	\$ 17,763	\$ 34,161	\$ 200,305	\$ 146,259	\$ 438,015
110年9月30日淨額	\$ 39,527	\$ 17,348	\$ 23,392	\$ 229,911	\$ 140,876	\$ 451,054

於110年及109年1月1日至9月30日由於合併公司所屬之旅遊產業受到新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，經合併公司進行減損評估後，不動產、廠房及設備可回收金額大於帳面金額，並無減損跡象。

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、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 957,329</u>	<u>\$ 1,303,916</u>	<u>\$ 1,507,962</u>
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 53,169</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ 79,531</u>
建築物	<u>\$ 35,381</u>	<u>\$ 62,033</u>	<u>\$ 113,191</u>

於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由於合併公司所屬之旅遊產業受到新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，經合併公司進行減損評估後，使用權資產可回收金額大於帳面金額，並無減損跡象。

(二) 租賃負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 130,966</u>	<u>\$ 160,724</u>	<u>\$ 221,755</u>
非流動	<u>\$ 874,759</u>	<u>\$ 1,202,353</u>	<u>\$ 1,349,108</u>

租賃負債之折現率如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
建築物	1.42%~1.87%	1.38%~1.87%	1.38%~1.87%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物做為辦公室及門市營運場所等使用，租賃期間為 2~15 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司因償還租賃本金，金額分別為 118,425 仟元及 189,934 仟元。

(五) 其他租賃資訊

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期租賃成本及費用	<u>\$ 3,407</u>	<u>\$ 5,179</u>	<u>\$ 11,269</u>	<u>\$ 16,008</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 2,066</u>	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 2,355</u>	<u>\$ 617</u>
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 163</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,619</u>
租賃之現金(流出) 總額			<u>(\$ 132,049)</u>	<u>(\$ 208,178)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃等租賃適用認列之豁免，不對此等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、其他資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流動</u>			
<u>預付款項</u>			
預付團費成本	\$ 171,806	\$ 224,255	\$ 354,478
用品盤存	61,806	63,975	57,565
預付費用	14,369	12,312	19,349
其他	<u>12,685</u>	<u>3,210</u>	<u>2,906</u>
	<u>\$ 260,666</u>	<u>\$ 303,752</u>	<u>\$ 434,298</u>
<u>非流動</u>			
<u>其他資產</u>			
存出保證金	\$ 114,959	\$ 123,650	\$ 144,639
預付設備款	3,417	648	2,874
其他	<u>-</u>	<u>813</u>	<u>795</u>
	<u>\$ 118,376</u>	<u>\$ 125,111</u>	<u>\$ 148,308</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 295,000</u>	<u>\$ 340,000</u>
利 率	1%~1.15%	1.14%~1.60%	0.89%~1.82%

(二) 長期借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 235,908	\$ 43,441	\$ 46,381
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	704,345	690,895	690,652
減：列為一年內到期長期借款	(239,505)	(102,303)	(48,362)
	<u>\$ 700,748</u>	<u>\$ 632,033</u>	<u>\$ 688,671</u>
利 率	0%~1.85%	0%~1.85%	0%~1.85%

擔保銀行借款係以合併公司運輸設備及定存抵押擔保（參閱附註二九），合併公司於110年及109年1月1日至9月30日分別取得新動撥之銀行借款254,600仟元及712,778仟元，分別分3~5年及2~5年攤還。

十六、應付公司債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 351,712	\$ 676,480	\$ 674,155
減：列為一年內執行賣回權部分	(351,712)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 676,480</u>	<u>\$ 674,155</u>

本公司於109年6月30日在台灣發行7,000張、利率為0%之新台幣計價三年期無擔保可轉換公司債，本金金額共計700,000仟元。

每單位公司債持有人有權以每股80.6元轉換為本公司之普通股，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之，截至110年9月30日止轉換價格由80.6元調整為78.6元，轉換期間自109年10月1日至112年6月30日止。

本轉換公司債於發行滿3個月之翌日起（109年10月1日）至發行期間屆滿前40日（112年5月21日）止，若本公司普通股在證交所之收盤價格連續30個營業日超過當時轉換價格達30%（含）以上時，本公司得於其後30個營業日內，以掛號寄發一份30日期滿之「債券收回通知書」予債券持有人，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃買中心公告，本公司執行收回請求，應於債券

收回基準日後 5 個營業日內，按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。

本轉換公司債以發行滿 2 年之日（111 年 6 月 30 日）為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。本公司應於賣回基準日之前 40 日（111 年 5 月 21 日）前，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予債券持有人，並函請櫃買中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，本轉換公司債持有人得於賣回基準日之前 40 日內以書面通知本公司股務代理機構，要求本公司以債券面額之 100.5%（賣回年收益率 0.25%）將其所持有之本債券以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後 5 個營業日內以現金贖回本轉換公司債。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分則分別列為嵌入衍生性金融商品之負債及非屬衍生性金融負債，該嵌入衍生性金融商品於 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日以公平價值評估金額分別為 72 仟元、840 仟元及 1,680 仟元；非屬衍生性金融商品之負債於 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日以攤銷後成本衡量金額分別為 351,712 仟元、676,480 仟元及 674,155 仟元，其原始認列之有效利率為 1.38%。

發行價款（減除交易成本 5,155 仟元）	\$ 694,845
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 162 仟元）	(21,748)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,993 仟元）	673,097
以有效利率 1.38% 計算之利息	2,318
金融商品評價損失	<u>420</u>
109 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 675,835</u>
110 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 677,320
以有效利率 1.38% 計算之利息	5,159
應付公司債轉換為普通股	(329,759)
金融商品評價利益	(936)
110 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 351,784</u>

截至 110 年 9 月 30 日止，已有面額 339,800 仟元之公司債轉換為本公司普通股 4,323 仟股。

十七、其他負債

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>流動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付費用	\$ 191,954	\$ 140,453	\$ 217,283
應付營業稅	4,052	7,648	7,654
應付員工酬勞及董事酬勞	2,674	2,674	2,914
其他	<u>3,000</u>	<u>-</u>	<u>12,147</u>
	<u>\$ 201,680</u>	<u>\$ 150,775</u>	<u>\$ 239,998</u>

十八、退職後福利計畫

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109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109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為228仟元、401仟元、685仟元及1,204仟元。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>73,663</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
已發行股本	<u>\$ 736,628</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>
預收股本	<u>\$ 6,603</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

截至110年9月30日止，本公司無擔保可轉換公司債之債券持有人已請求轉換普通股4,323仟股。其中660仟股於110年9月30日帳列預收股本6,603仟元，待董事會決議依法訂定增資基準日發行新股後辦理變更登記。

(二) 資本公積

	110年9月30日	109年12月31日	109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	\$1,112,935	\$ 815,850	\$ 815,850
<u>僅得用以彌補虧損認列對子公司所有權益變動數(2)</u>	5,798	5,798	5,798
<u>不得作為任何用途可轉換公司債認股權</u>	11,191	21,748	21,748
	<u>\$1,129,924</u>	<u>\$ 843,396</u>	<u>\$ 843,396</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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十，分配股東紅利，分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之三十。

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

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

本公司於 109 年 6 月 11 日舉行股東常會，決議通過 108 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 21,957	
迴轉特別盈餘公積	(6,843)	
現金股利	140,000	\$ 2.0

本公司於 110 年 8 月 26 日舉行股東常會，決議通過 109 年度虧損撥補案如下：

	<u>虧損撥補案</u>
法定盈餘公積彌補虧損	<u>\$ 288,951</u>

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>110年1月1日 至9月30日</u>	<u>109年1月1日 至9月30日</u>
期初餘額	(\$ 77,551)	(\$ 75,086)
本期產生		
國外營運機構之換算差額	(17,538)	(11,855)
期末餘額	<u>(\$ 95,089)</u>	<u>(\$ 86,941)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失

	<u>110年1月1日 至9月30日</u>	<u>109年1月1日 至9月30日</u>
期初餘額	(\$ 31,576)	\$ 13,182
本期產生		
未實現損失－權益工具	(2,604)	(48,531)
期末餘額	<u>(\$ 34,180)</u>	<u>(\$ 35,349)</u>

(五) 非控制權益

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 187,847	\$ 178,376
本期淨損	(23,042)	(11,668)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(2,990)	(2,599)
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現損失	(802)	(8,221)
取得子公司所增加之非控制權益	9,000	-
子公司增資	-	25,950
資本公積變動之調整 (附註二四)	-	(326)
股東現金股利	(2,885)	(3,944)
期末餘額	<u>\$ 167,128</u>	<u>\$ 177,568</u>

二十、收 入

客 戶 合 約 收 入	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
旅遊收入	\$ 220,582	\$ 818,251	\$ 1,077,286	\$ 5,382,439
其他收入	<u>32,843</u>	<u>94,590</u>	<u>111,986</u>	<u>262,367</u>
	<u>\$ 253,425</u>	<u>\$ 912,841</u>	<u>\$ 1,189,272</u>	<u>\$ 5,644,806</u>

(一) 客戶合約收入之細分

收 入 合 約 類 型	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
團費收入	\$ 202,838	\$ 779,595	\$ 1,029,069	\$ 5,278,950
FIT 收入	17,744	38,656	48,217	103,489
其他收入	<u>32,843</u>	<u>94,590</u>	<u>111,986</u>	<u>262,367</u>
	<u>\$ 253,425</u>	<u>\$ 912,841</u>	<u>\$ 1,189,272</u>	<u>\$ 5,644,806</u>

(二) 合約餘額

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	109年1月1日
應收帳款 (附註十)	<u>\$ 108,461</u>	<u>\$ 152,689</u>	<u>\$ 191,053</u>	<u>\$ 791,863</u>
合約負債—流動	<u>\$ 481,465</u>	<u>\$ 560,586</u>	<u>\$ 785,791</u>	<u>\$ 2,685,920</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二一、淨 損

(一) 其他收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
政府補助收入	\$ 45,998	\$ 119,771	\$ 271,802	\$ 223,276
租金收入	3,063	3,055	8,820	10,016
股利收入	-	156	5,291	873
其 他	24,353	14,576	49,029	50,013
	<u>\$ 73,414</u>	<u>\$ 137,558</u>	<u>\$ 334,942</u>	<u>\$ 284,178</u>

(二) 其他利益及損失

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
租賃修改利益	\$ 170	\$ 1,710	\$ 17,553	\$ 3,983
透過損益按公允價值衡 量金融資產及負債之 淨(損)益	(165)	(4,721)	936	35,680
處分不動產、廠房及 設備損失	(13)	(2,605)	(1,294)	(9,231)
外幣兌換淨損	(667)	(4,289)	(7,061)	(1,134)
其 他	(10,394)	(17,840)	(12,258)	(24,630)
	<u>(\$ 11,069)</u>	<u>(\$ 27,745)</u>	<u>(\$ 2,124)</u>	<u>\$ 4,668</u>

(三) 財務成本

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 4,371	\$ 2,997	\$ 12,231	\$ 5,054
租賃負債之利息	3,631	5,808	12,020	19,866
可轉換公司債利息	1,382	2,318	5,159	2,318
	<u>\$ 9,384</u>	<u>\$ 11,123</u>	<u>\$ 29,410</u>	<u>\$ 27,238</u>

(四) 利息收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銀行存款	<u>\$ 4,513</u>	<u>\$ 1,520</u>	<u>\$ 11,154</u>	<u>\$ 8,677</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,968	\$ 10,819	\$ 34,533	\$ 31,833
營業費用	48,962	74,406	150,804	248,974
	<u>\$ 60,930</u>	<u>\$ 85,225</u>	<u>\$ 185,337</u>	<u>\$ 280,807</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	<u>\$ 375</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 1,244</u>

(六) 員工福利費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 12,876	\$ 27,880	\$ 41,430	\$ 73,434
確定福利計畫 (附註十八)	<u>228</u>	<u>401</u>	<u>685</u>	<u>1,204</u>
	<u>13,104</u>	<u>28,281</u>	<u>42,115</u>	<u>74,638</u>
其他員工福利	<u>239,350</u>	<u>340,138</u>	<u>795,544</u>	<u>1,240,420</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 252,454</u>	<u>\$ 368,419</u>	<u>\$ 837,659</u>	<u>\$ 1,315,058</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 29,966	\$ 34,043	\$ 80,021	\$ 111,077
營業費用	<u>222,488</u>	<u>334,376</u>	<u>757,638</u>	<u>1,203,981</u>
	<u>\$ 252,454</u>	<u>\$ 368,419</u>	<u>\$ 837,659</u>	<u>\$ 1,315,058</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益，分別以不低於 3% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞。本公司 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日因稅前虧損，故不估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司 109 年度因稅前虧損，故不估列員工酬勞及董事酬勞。108 年度員工酬勞及董事酬勞於 109 年 3 月 20 日經董事會決議如下：

金 額

	108年度	
	現 金	股 票
員工酬勞	\$ 14,657	\$ -
董事酬勞	-	-

本公司於 109 年 3 月 20 日召開董事會，108 年度員工酬勞之實際配發金額與 108 年度合併財務報告之認列金額並無重大差異，惟董事酬勞之實際配發金額與 108 年度合併財務報告之認列金額不同，差異數調整於 109 年度損益。

	108年度
	董 事 酬 勞
董事會決議配發金額	<u>\$ -</u>
年度財務報告認列金額	<u>\$ 2,052</u>

有關本公司 110 及 109 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 283	\$ 1,587	\$ 1,789	\$ 47,652
外幣兌換損失總額	(950)	(5,876)	(8,850)	(48,786)
淨損	<u>(\$ 667)</u>	<u>(\$ 4,289)</u>	<u>(\$ 7,061)</u>	<u>(\$ 1,134)</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 815	\$ 3,333	\$ 6,640	\$ 1,430
以前年度之調整	856	587	856	7,926
遞延所得稅				
本期產生者	39,270	50,980	126,353	91,396
以前年度之調整	-	-	-	(5,668)
認列於損益之所得稅 利益	<u>\$ 40,941</u>	<u>\$ 54,900</u>	<u>\$ 133,849</u>	<u>\$ 95,084</u>

(二) 所得稅核定情形

除寶獅之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至 107 年度外，本公司、雙獅投資、雄獅資訊、雄獅通運、安捷遊覽車、旅天下投資、旅天下聯合（原雙獅聯合）、欣聯航、豐趣科技、雄保及新創網歷年之營利事業所得稅申報，皆業經稅捐稽徵機關核定至 108 年度。

二三、每股虧損

單位：每股元

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
基本每股虧損	<u>(\$ 2.18)</u>	<u>(\$ 2.43)</u>	<u>(\$ 4.70)</u>	<u>(\$ 4.84)</u>

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨損	<u>(\$ 160,854)</u>	<u>(\$ 170,198)</u>	<u>(\$ 341,027)</u>	<u>(\$ 338,599)</u>

股 數

	單位：仟股			
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股虧損之 普通股加權平均股數	<u>73,885</u>	<u>70,000</u>	<u>72,494</u>	<u>70,000</u>

二四、與非控制權益之權益交易

豐趣科技於 109 年 3 月 20 日現金增資並依法令予員工認股，致合併公司持股比例由 41.32% 下降至 38.86%。

	豐 趣 科 技
給付之現金對價	\$ -
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出 非控制權益之金額	<u>326</u>
權益交易差額	<u>\$ 326</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	<u>\$ 326</u>

二五、期中營運之季節性或週期性之解釋

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

二六、資本風險管理

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

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除詳列於下表者外，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公允價值無法可靠衡量。

110年9月30日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
—可轉換公司債	\$ 351,712	\$ 387,791	\$ -	\$ -	\$ 387,791

109年12月31日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
—可轉換公司債	\$ 676,480	\$ 722,400	\$ -	\$ -	\$ 722,400

109年9月30日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
—可轉換公司債	\$ 674,155	\$ 679,070	\$ -	\$ -	\$ 679,070

(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

110年9月30日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
—國內上市基金及興櫃股票	\$ 244,950	\$ 86,609	\$ -	\$ 331,559
—國內未上市(櫃)股票	-	-	10,733	10,733
—國外未上市(櫃)股票	-	-	6,541	6,541
	\$ 244,950	\$ 86,609	\$ 17,274	\$ 348,833
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
可轉換公司債贖回及賣回選擇權	\$ -	\$ 72	\$ -	\$ 72

109 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
一 國內上市基金及 興櫃股票	\$ 242,421	\$ 92,544	\$ -	\$ 334,965
一 國內未上市(櫃) 股票	-	-	10,733	10,733
一 國外未上市(櫃) 股票	-	-	6,541	6,541
	<u>\$ 242,421</u>	<u>\$ 92,544</u>	<u>\$ 17,274</u>	<u>\$ 352,239</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
可轉換公司債贖回及賣 回選擇權	\$ -	\$ 840	\$ -	\$ 840

109 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
一 國內上市基金及 興櫃股票	\$ 238,740	\$ 92,434	\$ -	\$ 331,174
一 國內未上市(櫃) 股票	-	-	10,733	10,733
一 國外未上市(櫃) 股票	-	-	6,541	6,541
	<u>\$ 238,740</u>	<u>\$ 92,434</u>	<u>\$ 17,274</u>	<u>\$ 348,448</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
可轉換公司債贖回及 賣回選擇權	\$ -	\$ 1,680	\$ -	\$ 1,680

110 年及 109 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 1 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。

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

係指除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接或間接自活絡市場取得之可觀察投入參數，如活絡市場中相似金融商品之公開報價；非活絡市場中，相同或相似金融商品之公開報價或以評價模型衡量公允價值，而評價模型所使用之利率、殖利率曲線、波動率等投入參數，係根據市場可取得之資料。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內外未上市（櫃）權益投資鑑於執行評價所需投入成本非具經濟效益，係採投資標的公司淨值並採市場法作為評估依據。

(三) 金融工具之種類

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 3,017,452	\$ 3,452,597	\$ 3,970,882
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	348,833	352,239	348,448
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	72	840	1,680
按攤銷後成本衡量(註2)	1,968,761	2,114,943	2,293,392

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債（含列為一年內執行賣回權應付公司債）、長期借款（含一年內到期長期借款）及存入保證金等按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市場風險、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司除致力判斷、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

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))及利率變動風險(參閱下述(2))。

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)，請參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美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，將使稅前損益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值5%時，其對稅前損益之影響將為同金額之負數。

	稅前損益之影響	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
美元	\$ 8,299	\$ 12,368
人民幣	1,410	959

稅前損益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) 利率風險

因合併公司以固定及浮動利率借入資金及持有存款，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 579,567	\$ 899,437	\$ 934,133
—金融負債	502,589	777,375	824,807
具現金流量利率風險			
—金融資產	2,192,090	2,249,472	2,653,699
—金融負債	1,089,376	928,441	926,381

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30

日之稅前損益將增加或減少 8,270 仟元及 12,955 仟元，主係因合併公司浮動利率銀行存款與浮動利率借款之淨部位變動。

合併公司於本期對利率之敏感度下降，主係因浮動利率金融負債增加。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。合併公司係採用敏感度分析衡量權益證券價格風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲或下跌 5%，110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加或減少 17,442 仟元及 17,422 仟元。

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，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為 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。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

110 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
租賃負債	\$ 11,042	\$ 22,228	\$ 97,696	\$ 550,978	\$ 323,781	\$ 1,005,725
浮動利率工具	19,818	189,704	179,983	699,871	-	1,089,376
固定利率工具	-	150,000	351,712	877	-	502,589
	<u>\$ 30,860</u>	<u>\$ 361,932</u>	<u>\$ 629,391</u>	<u>\$ 1,251,726</u>	<u>\$ 323,781</u>	<u>\$ 2,597,690</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 1 0 年
租賃負債	<u>\$ 144,348</u>	<u>\$ 592,326</u>	<u>\$ 331,106</u>

109 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
租賃負債	\$ 13,866	\$ 27,518	\$ 119,340	\$ 711,188	\$ 491,165	\$ 1,363,077
浮動利率工具	982	146,972	149,349	631,138	-	928,441
固定利率工具	-	-	100,000	677,375	-	777,375
	<u>\$ 14,848</u>	<u>\$ 174,490</u>	<u>\$ 368,689</u>	<u>\$ 2,019,701</u>	<u>\$ 491,165</u>	<u>\$ 3,068,893</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 1 0 年
租賃負債	<u>\$ 231,662</u>	<u>\$ 751,708</u>	<u>\$ 497,991</u>

109年9月30日

	要求即付或					合計
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上	
租賃負債	\$ 19,134	\$ 38,516	\$ 164,105	\$ 812,784	\$ 536,324	\$ 1,570,863
浮動利率工具	979	161,961	75,422	688,019	-	926,381
固定利率工具	20,000	130,000	-	674,807	-	824,807
	<u>\$ 40,113</u>	<u>\$ 330,477</u>	<u>\$ 239,527</u>	<u>\$ 2,175,610</u>	<u>\$ 536,324</u>	<u>\$ 3,322,051</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年
租賃負債	<u>\$ 235,251</u>	<u>\$ 855,723</u>	<u>\$ 550,845</u>

(2) 融資額度

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 1,004,345	\$ 985,895	\$ 1,030,652
— 未動用金額	<u>1,081,628</u>	<u>1,606,884</u>	<u>1,674,064</u>
	<u>\$ 2,085,973</u>	<u>\$ 2,592,779</u>	<u>\$ 2,704,716</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
— 已動用金額	\$ 235,908	\$ 43,441	\$ 46,381
— 未動用金額	<u>80,680</u>	<u>280</u>	<u>280</u>
	<u>\$ 316,588</u>	<u>\$ 43,721</u>	<u>\$ 46,661</u>

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。除已於其他附註揭露外，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
雄獅國際管理顧問股份有限公司	實質關係人
雄獅投資有限公司	實質關係人
寶獅投資股份有限公司	實質關係人

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與合併公司之關係
欣立投資股份有限公司	實質關係人
保保股份有限公司	實質關係人
財團法人工業技術研究院	實質關係人
共樂遊有限公司	實質關係人
光一國際有限公司	實質關係人(自109年第四季起為關係人)
欣食旅股份有限公司	實質關係人(自109年第四季起為關係人)

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
營業收入	實質關係人	<u>\$ 2,342</u>	<u>\$ 3,415</u>	<u>\$ 9,996</u>	<u>\$ 10,499</u>

合併公司與關係人之銷貨交易，其交易價格與非關係人並無重大差異。

(三) 營業成本

帳列項目	關係人類別	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
營業成本	實質關係人	<u>\$ 1,910</u>	<u>\$ 2,260</u>	<u>\$ 23,953</u>	<u>\$ 14,755</u>

合併公司與關係人之進貨交易，其交易價格與非關係人並無重大差異。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 1,664</u>	<u>\$ 4,016</u>	<u>\$ 1,454</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110年及109年1月1日至9月30日應收關係人款項經評估後均無需提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付帳款	實質關係人	<u>\$ 765</u>	<u>\$ 2,938</u>	<u>\$ 1,123</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保，且將以現金清償。

(六) 承租協議

1. 取得使用權資產

關係人類別	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 505</u>

2. 租賃負債

帳列項目	關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債—流動	實質關係人	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 2,027</u>	<u>\$ 455</u>

3. 利息費用

關係人類別	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 44</u>

4. 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，其租金收入與非關係人相當。

帳列項目	關係人類別	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
租金收入	實質關係人	<u>\$ 3,020</u>	<u>\$ 2,948</u>	<u>\$ 8,693</u>	<u>\$ 9,245</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：

帳列項目	關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
其他流動資產—其他	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 34</u>

(七) 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。

關係人類別	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ 14,033</u>	<u>\$ 3,882</u>	<u>\$ 35,243</u>	<u>\$ 9,806</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：

帳列項目	關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
其他流動資產—其他	實質關係人	\$ 9,516	\$ 10,019	\$ 1,524

2. 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。

關係人類別	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
實質關係人	\$ 2,518	\$ 2,685	\$ 12,929	\$ 21,740

(八) 主要管理階層薪酬

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 21,809	\$ 25,390	\$ 66,349	\$ 99,774
退職後福利	1,509	11,177	4,297	17,732
	\$ 23,318	\$ 36,567	\$ 70,646	\$ 117,506

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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
質押定存及活存	\$ 76,752	\$ 46,515	\$ 45,267
不動產、廠房及設備—淨額	140,813	67,431	69,408
	\$ 217,565	\$ 113,946	\$ 114,675

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及提供融資借款之擔保品，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

(一) 除已於其他附註所述者外，110年9月30日暨109年12月31日及9月30日合併公司有因購票及訂房等而委託銀行出具履約保證函之承諾及或有事項，開立保證函餘額分別為344,068仟元、742,710仟元及1,462,593仟元。

(二) 110年9月30日暨109年12月31日及9月30日合併公司因向航空公司購票及其他而開立保證票據金額分別為42,729仟元、119,647仟元及119,166仟元。

三一、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，依交通部觀光局配合中央流行疫情指揮中心防疫措施，持續暫停旅行業組團赴國外旅遊及接待來台觀光團體入境，且各國採取國境封閉式管理，消費型態發生重大轉變，致109年2月起營業收入大幅下降。110年5月至7月由於我國疫情升溫，合併公司為配合政府防疫政策暫停辦理國內旅遊。自8月國內疫情趨緩，政府逐步鬆綁防疫政策，國人旅遊意願亦提升，致使國內旅遊收入逐漸回穩。因應全球疫情發展趨勢的不確定性及台灣對疫情控制的信心，合併公司正積極發展以台灣為客源地及目的地的旅遊生態相關營運，期望能以創新的營運模式再創高峰。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

110年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 6,217	27.84 (美元：新台幣)	\$ 173,081
人民幣	6,545	4.31 (人民幣：新台幣)	28,209
英鎊	328	37.46 (英鎊：新台幣)	12,287
加幣	555	21.92 (加幣：新台幣)	12,166
日幣	45,691	0.25 (日幣：新台幣)	11,423
港幣	1,419	3.58 (港幣：新台幣)	5,080
歐元	145	32.34 (歐元：新台幣)	4,689
澳幣	182	20.09 (澳幣：新台幣)	3,656
瑞士法郎	61	29.86 (瑞士法郎：新台幣)	1,821
新幣	25	20.48 (新幣：新台幣)	512
			<u>\$ 252,924</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	255		27.84 (美元：新台幣)	\$		7,099	
日幣		2,488		0.25 (日幣：新台幣)			622	
							<u>7,721</u>	

109年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	1,808		28.48 (美元：新台幣)	\$		51,492	
人民幣		4,129		4.38 (人民幣：新台幣)			18,085	
日幣		49,207		0.28 (日幣：新台幣)			13,778	
歐元		102		35.06 (歐元：新台幣)			3,576	
澳幣		150		21.98 (澳幣：新台幣)			3,297	
瑞士法郎		65		32.37 (瑞士法郎：新台幣)			2,104	
新幣		37		21.58 (新幣：新台幣)			798	
							<u>93,130</u>	

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	114		28.48 (美元：新台幣)	\$		3,247	
日幣		4,264		0.28 (日幣：新台幣)			1,194	
							<u>4,441</u>	

109年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	8,652		29.10 (美元：新台幣)	\$		251,773	
人民幣		4,494		4.27 (人民幣：新台幣)			19,189	
日幣		43,515		0.28 (日幣：新台幣)			12,184	
歐元		100		34.18 (歐元：新台幣)			3,418	
澳幣		152		20.73 (澳幣：新台幣)			3,151	
瑞士法郎		65		31.62 (瑞士法郎：新台幣)			2,055	
							<u>291,770</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	152		29.10 (美元：新台幣)	\$		4,423	

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	110年7月1日至9月30日		109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)	(\$ 667)	1(新台幣:新台幣)	(\$ 4,289)

功能性貨幣 新台幣	110年1月1日至9月30日		109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)	(\$ 7,061)	1(新台幣:新台幣)	(\$ 1,134)

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
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。(附表三)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

(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。(附表五)
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：(無)

- (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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表六)

三四、部門資訊

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

部門收入與營運結果

合併公司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>110年1月1日</u>				
<u>至9月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 1,094,929	\$ 94,343	\$ -	\$ 1,189,272
部門間收入	<u>4,757</u>	<u>217,041</u>	<u>(221,798)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 1,099,686</u>	<u>\$ 311,384</u>	<u>(\$ 221,798)</u>	<u>\$ 1,189,272</u>
部門損益	<u>(\$ 781,004)</u>	<u>(\$ 57,190)</u>	<u>\$ 25,714</u>	<u>(\$ 812,480)</u>
營業外收入及支出				<u>314,562</u>
稅前淨損				<u>(\$ 497,918)</u>
<u>109年1月1日</u>				
<u>至9月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 5,556,615	\$ 88,191	\$ -	\$ 5,644,806
部門間收入	<u>701,367</u>	<u>250,247</u>	<u>(951,614)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 6,257,982</u>	<u>\$ 338,438</u>	<u>(\$ 951,614)</u>	<u>\$ 5,644,806</u>
部門損益	<u>(\$ 699,829)</u>	<u>(\$ 45,913)</u>	<u>\$ 30,106</u>	<u>(\$ 715,636)</u>
營業外收入及支出				<u>270,285</u>
稅前淨損				<u>(\$ 445,351)</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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註 3)	本期最高背書 保證餘額 (註 4)	期末背書 保證餘額 (註 5)	實際動支金額 (註 6)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額 (註 3)	屬母公司對子 公司背書保證 (註 7)	屬子公司對母 公司背書保證 (註 7)	屬對大陸地區 背書保證 (註 7)	備註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	本公司	雄獅國際旅行社(上海) 有限公司	2	\$ 299,118	\$ 43,460	\$ 12,918	\$ 12,918	\$ -	0.86%	\$ 1,495,590	Y	N	Y	
0	本公司	寶獅(上海)國際旅行 社有限公司	2	299,118	21,730	-	-	-	-	1,495,590	Y	N	Y	
0	本公司	Lion Travel Service Co., Ltd.(Japan)	2	299,118	80,370	-	-	-	-	1,495,590	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七種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

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

註 6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

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

雄獅旅行社股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 110 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係(註2)	帳列科目	期末				備註(註4)
				股數	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	
本公司	基金 京城樂富 R1 基金受益證券	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	23,000	\$ 244,950	-	\$ 244,950	註6
本公司	股票 台灣虎航股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	2,000	56,600	0.50%	56,600	註6
	開發文創價值創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	733	7,333	0.67%	7,333	
	株式會社 JHAT	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	1	6,541	2.05%	6,541	
雙獅投資	股票 維格餅家股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	140	1,709	0.57%	1,709	註6
雄保	股票 台灣虎航股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	500	14,150	0.13%	14,150	註6
	優遊吧斯股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	240	2,400	4.80%	2,400	
	環島聯旅行社股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	100	1,000	10.00%	1,000	
旅天下聯合	股票 台灣虎航股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	500	14,150	0.13%	14,150	註6

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

註4：所有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，請參閱附表四及附表五。

註6：上市基金及興櫃公司股票之公允價值係以110年9月最末日成交均價計算。

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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編 號 (註 1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係(註 2)	交 易 往 來 情 形 (註 4)			
				科 目	金 額 (註 5)	交 易 條 件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	本公司	寶獅	1	其他收入	\$ 5,030	與非關係人無顯著不同	0.42%
0	本公司	雄保	1	其他收入	742	與非關係人無顯著不同	0.06%
0	本公司	寶獅	1	應付帳款	568	與非關係人無顯著不同	0.01%
0	本公司	雄保	1	其他應付款	810	與非關係人無顯著不同	0.02%
0	本公司	旅天下聯合	2	營業收入	2,336	與非關係人無顯著不同	0.20%
0	本公司	旅天下聯合	2	營業成本	2,241	與非關係人無顯著不同	0.19%
0	本公司	雄獅通運	2	營業費用	6,029	與非關係人無顯著不同	0.51%
0	本公司	雄獅資訊	2	其他收入	7,390	與非關係人無顯著不同	0.62%
0	本公司	旅天下聯合	2	其他收入	2,855	與非關係人無顯著不同	0.24%
0	本公司	雄獅通運	2	其他收入	445	與非關係人無顯著不同	0.04%
0	本公司	Lion THA	2	預付款項	3,280	與非關係人無顯著不同	0.06%
0	本公司	雄獅通運	2	預付款項	1,232	與非關係人無顯著不同	0.02%
0	本公司	雄獅通運	2	其他流動資產	652	與非關係人無顯著不同	0.01%
0	本公司	寶獅上海	2	其他非流動資產	7,447	與非關係人無顯著不同	0.14%
0	本公司	上海雄獅	2	合約負債	1,711	與非關係人無顯著不同	0.03%
0	本公司	US Lion	2	合約負債	582	與非關係人無顯著不同	0.01%
0	本公司	雄獅通運	2	應付帳款	1,625	與非關係人無顯著不同	0.03%
0	本公司	雄獅資訊	2	其他應付款	10,502	與非關係人無顯著不同	0.20%
0	本公司	豐趣科技	2	其他應付款	1,252	與非關係人無顯著不同	0.02%
0	本公司	旅天下聯合	2	其他應付款	511	與非關係人無顯著不同	0.01%
2	雄獅資訊	本公司	2	營業收入	90,087	與非關係人無顯著不同	7.57%
2	雄獅通運	本公司	2	營業收入	82,640	與非關係人無顯著不同	6.95%
2	豐趣科技	本公司	2	營業收入	5,398	與非關係人無顯著不同	0.45%
2	雄獅資訊	寶獅	5	營業收入	8,857	與非關係人無顯著不同	0.74%
2	雄獅通運	寶獅	5	營業收入	4,894	與非關係人無顯著不同	0.41%
2	雄獅資訊	雄保	5	營業收入	1,140	與非關係人無顯著不同	0.10%
2	雄獅通運	雄保	5	營業收入	640	與非關係人無顯著不同	0.05%
2	安捷	雄獅通運	6	營業收入	19,864	與非關係人無顯著不同	1.67%
2	雄獅通運	旅天下聯合	6	營業收入	1,684	與非關係人無顯著不同	0.14%
2	雄獅資訊	雄獅通運	6	營業收入	1,117	與非關係人無顯著不同	0.09%
2	安捷	雄獅通運	6	其他收入	2,518	與非關係人無顯著不同	0.21%
2	安捷	雄獅通運	6	應收帳款	1,613	與非關係人無顯著不同	0.03%
2	寶獅上海	上海雄獅	6	合約負債	39,871	與非關係人無顯著不同	0.74%

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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元／仟股／
外幣仟元／外幣仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		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	股數	比率		帳面金額	本期	
本公司	雙獅投資	台灣	投資業	\$ 330,000	\$ 280,000	37,000	100	\$ 348,909	(\$ 37,533)	(\$ 37,533)	子公司、(註 5)
	Lion Holding	香港	投資業	572,217	572,217	143,740	100	475,892	(3,017)	(3,017)	子公司
	寶獅	台灣	旅行業	97,980	97,980	10,000	100	64,619	2,477	2,477	子公司、(註 5)
	雄保	台灣	旅行業	66,000	66,000	6,600	55	37,616	(2,882)	(1,585)	子公司、(註 5)
雙獅投資	雄獅資訊	台灣	資訊科技業	14,301	14,301	3,000	100	36,915	10,744	10,744	孫公司、(註 5)
	雄獅通運	台灣	遊覽車客運業	160,336	110,336	16,500	100	126,283	(36,025)	(36,025)	孫公司、(註 5)
	安捷遊覽車	台灣	遊覽車客運業	40,517	40,517	5,000	100	47,595	1,939	1,939	孫公司、(註 5)
	旅天下投資	台灣	投資業	102,000	102,000	12,500	100	135,302	(13,962)	(13,962)	孫公司、(註 5)
Lion Holding	Lion YVR	加拿大	旅行業	7,695	7,695	100	100	26,002	723	723	孫公司、(註 5)
	Lion SYD	澳洲	旅行業	CAD 112	CAD 112	44	100	7,483	CAD 32	CAD 32	孫公司、(註 5)
	Lion AKL	紐西蘭	旅行業	AUD 67	AUD 67	0.1	100	2,277	AUD 60	AUD 60	孫公司、(註 5)
	Lion HK	香港	旅行業	NZD 113	NZD 113	3	100	91,601	(NZD 863)	(NZD 863)	孫公司、(註 5)
	US Lion	美國	旅行業	HKD 63,780	HKD 63,780	360	100	2,509	HKD 43	HKD 43	孫公司、(註 5)
	Lion JPN	日本	旅行業	HKD 16,294	HKD 16,294	27	100	53,367	HKD 700	HKD 700	孫公司、(註 5)
	Lion THA	泰國	旅行業	USD 13,284	USD 13,284	1,323	49	18,437	(3,342)	(3,342)	孫公司、(註 5)
	Lion UK	英國	旅行業	USD 360	USD 360	-	-	-	(USD 120)	(USD 120)	註 6
	Travel Story	日本	旅行業	JPY 85,927	JPY 85,927	7	100	8,945	(JPY 2,691)	(JPY 2,691)	孫公司、(註 5)
				THB 274,000	THB 274,000	-	-	-	(JPY 10,398)	(JPY 10,398)	孫公司、(註 5)
旅天下投資	旅天下聯合	台灣	旅行業	11,579	11,579	18,437	49	18,437	(THB 4,803)	(THB 2,327)	孫公司、(註 5)
	欣聯航	台灣	旅行業	THB 12,395	THB 12,395	-	-	-	(THB 5,385)	(THB 2,639)	註 6
	豐趣科技	台灣	資訊科技業	GBP -	GBP 300	3	100	8,945	(126)	(126)	孫公司、(註 5)
旅天下聯合	新創網	台灣	旅行業	JPY 18,362	JPY 18,362	7	100	8,945	(JPY 387)	(JPY 387)	孫公司、(註 5)
	甘棠	台灣	餐飲業	JPY 63,600	JPY 63,600	1,476	100	8,945	(JPY 387)	(JPY 387)	孫公司、(註 5)
雄保	雄保東京	日本	旅行業	69,056	69,056	7,389	61	87,809	(10,082)	(6,106)	孫公司之子公司、(註 5)
	雄獅通運	台灣	遊覽車客運業	10,000	10,000	1,000	100	11,611	182	182	孫公司之子公司、(註 5)
雄獅通運	金門雄通	台灣	遊覽車客運業	39,050	39,050	3,905	39	30,974	(20,362)	(7,912)	孫公司之子公司、(註 5)
				9,975	9,975	1,200	100	2,274	(156)	(156)	孫公司之子公司、(註 5)
雄保	雄保東京	日本	旅行業	6,000	-	600	40	4,116	(4,663)	(1,884)	孫公司之子公司、(註 5)
				2,033	2,033	0.1	100	2,058	(503)	(503)	孫公司、(註 5)
雄獅通運	雄保東京	日本	旅行業	JPY 7,400	JPY 7,400	7,400	100	7,400	(JPY 1,979)	(JPY 1,979)	孫公司、(註 5)
	金門雄通	台灣	遊覽車客運業	30,000	-	3,330	100	23,116	(9,143)	(304)	孫公司之子公司、(註 5)、(註 7)

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五。

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。

註 6：Lion UK 於 110 年 9 月 14 日完成註銷登記。

註 7：金門雄通於 110 年 9 月 13 日現金增資 20,000 仟元，惟變更登記程序尚在進行中。

雄獅旅行社股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益 (註 2)(2)(C)	期 末 投 資 面 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
					匯 出	收 回							
雄獅(福建)國際旅行社有限公司	旅行業	\$ 55,680 USD 2,000	係本公司之轉投資大陸公司	\$ 50,112 USD 1,800	\$ - USD -	\$ - USD -	\$ 50,112 USD 1,800	(\$ 643) (RMB 148)	90	(\$ 579) (RMB 133)	\$ 45,199	\$ -	
雄獅國際旅行社(上海)有限公司	旅行業	27,840 USD 1,000	係被投資公司-Lion Holding 轉投資大陸公司	27,840 USD 1,000	- USD -	- USD -	27,840 USD 1,000	2,699 RMB 627	100	2,699 RMB 627	73,980	-	
雄獅國際旅行社(北京)有限公司	旅行業	- USD -	係被投資公司-Lion Holding 轉投資大陸公司	13,920 USD 500	- USD -	- USD -	13,920 USD 500	- RMB -	-	- RMB -	-	-	註 7
雙獅旅遊管理(中國)有限公司	管理諮詢	161,472 USD 5,800	係被投資公司-Lion Holding 之轉投資大陸公司	278,400 USD 10,000	- USD -	- USD -	278,400 USD 10,000	3,560 RMB 829	100	3,560 RMB 829	99,457	-	
欣雄獅旅業有限公司	旅行業	94,732 RMB 22,000	係被投資公司-雙獅旅遊管理之轉投資大陸公司	129,180 RMB 30,000	- RMB -	- RMB -	129,180 RMB 30,000	114 RMB 31	100	114 RMB 31	57,697	-	
寶獅(上海)國際旅行社有限公司	旅行業	15,071 RMB 3,500	係被投資公司-欣雄獅旅業之轉投資大陸公司	9,904 RMB 2,300	- RMB -	- RMB -	9,904 RMB 2,300	(3,210) (RMB 738)	100	(3,210) (RMB 738)	(30,349)	-	

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 核 准 投 資 金 額 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額		
\$ 375,840 USD 13,500	\$ 882,528 (註 4) USD 31,700	\$ 897,354

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註 2：本期認列投資損益欄中：

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

註 3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註 4：投審會係以外幣為核准限額，截至本期止投資金額並未超限。

註 5：除本期認列之投資損益係以 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率計算外，餘係以 110 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。

註 7：北京雄獅於 110 年 1 月 5 日完成註銷登記，剩餘清算匯回程序尚在進行中。

雄獅旅行社股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

附表六

單位：股

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
王 文 傑	12,818,993	17.24%
陳 豐 續	6,325,598	8.51%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。