

山富國際旅行社股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國110及109年度

地址：臺北市中山區南京東路2段85、87號4樓

電話：(02)25518866

§ 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 查 核 報 告	3~6		-
四、	個 體 資 產 負 債 表	7		-
五、	個 體 綜 合 損 益 表	8~9		-
六、	個 體 權 益 變 動 表	10		-
七、	個 體 現 金 流 量 表	11~12		-
八、	個 體 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	13		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	13		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	13~15		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15~24		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	24		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	24~43		六 ~ 二 六
	(七) 關 係 人 交 易	43~45		二 七
	(八) 質 抵 押 之 資 產	46		二 八
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	46~47		二 九
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	47~48		三 十 ~ 三 一
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	48~49		三 二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	49		三 二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	49		三 二
	4. 主 要 股 東 資 訊	49		三 二
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	54~62		-

會計師查核報告

山富國際旅行社股份有限公司 公鑒：

查核意見

山富國際旅行社股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達山富國際旅行社股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與山富國際旅行社股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對山富國際旅行社股份有限公司民國 110 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對山富國際旅行社股份有限公司民國 110 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

營業收入認列－特定旅遊區域之營業收入

山富國際旅行社股份有限公司受新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，配合政府防疫政策暫停組團赴國外旅遊，致民國 110 年度營業收入大幅下降。因國內疫情趨緩，國內團體旅遊收入較以前年度大幅成長，而成為民國 110 年度主要收入來源之一，其中特定旅遊區域之營業收入及毛利率皆較以前年度顯著增加，且該特定旅遊區域之營業收入為 44,607 仟元，占營業收入 23%，對個體財務報告影響重大，故本會計師將特定旅遊區域之營業收入認列列為關鍵查核事項。與營業收入認列相關會計政策及攸關揭露資訊，請參閱財務報告附註四及二十。

本會計師於查核中因應該關鍵查核事項之查核程序如下：

1. 瞭解、評估並抽樣測試特定旅遊區域營業收入相關內部控制之設計及執行有效性。
2. 就特定旅遊區域之營業收入明細中選取樣本，檢視其旅遊定型化契約、旅客收費明細表、相關收款憑證及結團表單，確認其團體旅遊收入認列之真實性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估山富國際旅行社股份有限公司繼續經營之山富國際旅行社股份有限公司能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算山富國際旅行社股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

山富國際旅行社股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信

係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對山富國際旅行社股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使山富國際旅行社股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致山富國際旅行社股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於山富國際旅行社股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成山富國際旅行社股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對山富國際旅行社股份有限公司民國 110 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 侑 玲

蔡 侑 玲



會計師 吳 世 宗

吳世宗



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 111 年 3 月 28 日

代 碼	資 產	110年12月31日		109年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產（附註四）				
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 300,087	40	\$ 334,184	45
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七）	27,706	4	5,431	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註八）	26,300	3	26,000	4
1150	應收票據（附註九及二十）	4,204	1	1,644	-
1170	應收帳款—淨額（附註五、九及二十）	34,091	4	32,373	4
1200	其他應收款	7,952	1	8,202	1
1220	本期所得稅資產（附註二二）	3	-	3	-
1410	預付款項（附註十）	45,964	6	24,238	3
1479	其他流動資產	61	-	17	-
11XX	流動資產總計	446,368	59	432,092	58
	非流動資產（附註四）				
1550	採用權益法之投資（附註十一）	33,853	5	29,699	4
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及二八）	55,551	7	52,498	7
1755	使用權資產（附註十三及二七）	18,574	2	30,747	4
1821	其他無形資產（附註十四）	733	-	2,830	-
1840	遞延所得稅資產（附註二二）	3,865	1	2,572	-
1920	存出保證金（附註二七）	12,988	2	10,618	2
1990	其他非流動資產（附註九、十五、二八及二九）	183,262	24	188,710	25
15XX	非流動資產總計	308,826	41	317,674	42
1XXX	資 產 總 計	\$ 755,194	100	\$ 749,766	100
	負債及權益				
	流動負債（附註四）				
2130	合約負債—流動（附註二十）	\$ 75,032	10	\$ 87,407	12
2150	應付票據	10,541	1	2,070	-
2170	應付帳款	52,610	7	42,908	6
2180	應付帳款—關係人（附註二七）	4,272	1	1,262	-
2200	其他應付款（附註十七）	11,002	1	15,133	2
2280	租賃負債—流動（附註十三及二七）	11,319	1	12,699	2
2320	一年或一營業週期內到期長期負債（附註十六及二八）	19,541	3	2,050	-
2399	其他流動負債（附註二九）	14,453	2	8,056	1
21XX	流動負債總計	198,770	26	171,585	23
	非流動負債（附註四）				
2540	長期借款（附註十六及二八）	78,037	11	36,350	5
2570	遞延所得稅負債（附註二二）	-	-	138	-
2580	租賃負債—非流動（附註十三及二七）	7,638	1	18,474	2
2600	存入保證金	756	-	758	-
25XX	非流動負債總計	86,431	12	55,720	7
2XXX	負債總計	285,201	38	227,305	30
	權益（附註四及十九）				
	股 本				
3110	普通股股本	320,317	42	320,317	43
	資本公積				
3210	發行溢價	96,090	13	96,090	13
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	47,870	6	47,870	6
3350	未分配盈餘	6,037	1	58,505	8
3300	保留盈餘總計	53,907	7	106,375	14
3500	庫藏股票	(321)	-	(321)	-
3XXX	權益總計	469,993	62	522,461	70
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 755,194	100	\$ 749,766	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳國森

經理人：陳國森

會計主管：華龍驥

山富國際旅行社股份有限公司

個體綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股虧損為新台幣元

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、二十及二七）	\$ 195,018	100	\$ 993,854	100
5000	營業成本（附註二七）	<u>147,652</u>	<u>76</u>	<u>843,089</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	<u>47,366</u>	<u>24</u>	<u>150,765</u>	<u>15</u>
	營業費用（附註九、十八、二一及二七）				
6100	推銷費用	114,456	59	212,318	21
6200	管理費用	<u>23,866</u>	<u>12</u>	<u>28,969</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>138,322</u>	<u>71</u>	<u>241,287</u>	<u>24</u>
6900	營業淨損	(<u>90,956</u>)	(<u>47</u>)	(<u>90,522</u>)	(<u>9</u>)
	營業外收入及支出（附註四、十三、二一及二七）				
7100	利息收入	1,673	1	2,375	-
7010	其他收入	41,695	22	72,630	7
7020	其他利益及損失	(5,640)	(3)	(21,512)	(2)
7050	財務成本	(1,289)	(1)	(1,501)	-
7060	採用權益法認列之子公司（損）益份額	<u>618</u>	<u>-</u>	(<u>301</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>37,057</u>	<u>19</u>	<u>51,691</u>	<u>5</u>
7900	稅前淨損	(53,899)	(28)	(38,831)	(4)
7950	所得稅利益（費用）（附註四及二二）	<u>1,431</u>	<u>1</u>	(<u>271</u>)	<u>-</u>
8200	本年度淨損	(<u>52,468</u>)	(<u>27</u>)	(<u>39,102</u>)	(<u>4</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 52,468)	(27)	(\$ 39,102)	(4)
	每股虧損 (附註二三)				
9750	基 本	(\$ 1.64)		(\$ 1.25)	
9850	稀 釋	(\$ 1.64)		(\$ 1.25)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳國森



經理人：陳國森



會計主管：華龍驥



山富國際旅行社股份有限公司

個體權益變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		股 本 (附 註 十 九)	資 本 公 積	保 留 盈 餘 (附 註 十 九)	庫 藏 股 票		
代 碼		股 數 (仟 股)	金 額 (附 註 四 及 十 九)	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	(附 註 十 九)	權 益 總 額
A1	109 年 1 月 1 日餘額	28,232	\$ 282,317	\$ 80,195	\$ 42,121	\$ 128,965	(\$ 321) \$ 533,277
	108 年度盈餘分配						
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	5,749	(5,749)	- -
B5	現金股利—每股 0.8 元	-	-	-	-	(25,609)	- (25,609)
E1	現金增資	3,800	38,000	15,453	-	-	- 53,453
N1	現金增資保留員工認股	-	-	442	-	-	- 442
D1	109 年度淨損及綜合損益總額	-	-	-	-	(39,102)	- (39,102)
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	32,032	320,317	96,090	47,870	58,505	(321) 522,461
D1	110 年度淨損及綜合損益總額	-	-	-	-	(52,468)	- (52,468)
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	32,032	\$ 320,317	\$ 96,090	\$ 47,870	\$ 6,037	(\$ 321) \$ 469,993

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳國森



經理人：陳國森



會計主管：華龍驥



山富國際旅行社股份有限公司

個體現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 53,899)	(\$ 38,831)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	15,145	24,357
A20200	攤銷費用	2,097	2,578
A20300	預期信用減損迴轉利益	(493)	(2,404)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產淨(利益)損失	(2,844)	903
A20900	財務成本	1,289	1,501
A21200	利息收入	(1,673)	(2,375)
A21300	股利收入	(442)	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	442
A22400	採用權益法認列之子公司(損) 益份額	(618)	301
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	140	589
A29900	租賃修改利益	(7)	(574)
A29900	租金減讓之影響數	(797)	(1,338)
A23700	非金融資產減損損失	461	21,782
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(19,431)	(6,334)
A31130	應收票據	(2,560)	121,459
A31150	應收帳款	(1,231)	113,439
A31180	其他應收款	1,179	(5,901)
A31230	預付款項	(21,726)	329,002
A31240	其他流動資產	(44)	76
A32125	合約負債	(12,375)	(367,232)
A32130	應付票據	8,471	(167,553)
A32150	應付帳款	9,702	(130,502)
A32160	應付帳款－關係人	3,010	966
A32180	其他應付款	(4,169)	(39,266)
A32990	其他流動負債	6,397	(2,509)
A33000	營運使用之現金流出	(74,418)	(147,424)
A33100	收取之利息	1,673	2,375

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
A33200	收取之股利	\$ 442	\$ -
A33300	支付之利息	(1,251)	(1,481)
A33500	支付之所得稅	-	(12,247)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(73,554)	(158,777)
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(300)	-
B01800	取得採用權益法之投資	(3,536)	(30,000)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,505)	(1,086)
B03700	存出保證金(增加)減少	(2,370)	28,332
B04500	購置無形資產	-	(1,027)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	306	(3,287)
B07100	預付設備款增加	-	(4,028)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(8,405)	(11,096)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款減少	-	(40,000)
C01600	舉借長期借款	60,400	38,400
C01700	償還長期借款	(1,222)	-
C03000	存入保證金(減少)增加	(2)	2
C04020	租賃負債本金償還	(11,314)	(16,762)
C04500	發放現金股利	-	(25,609)
C04600	現金增資	-	53,453
CCCC	籌資活動之淨現金流入	47,862	9,484
EEEE	現金及約當現金淨減少	(34,097)	(160,389)
E00100	年初現金及約當現金餘額	334,184	494,573
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 300,087	\$ 334,184

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳國森



經理人：陳國森



會計主管：華龍驥



山富國際旅行社股份有限公司

個體財務報告附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

山富國際旅行社股份有限公司(以下簡稱本公司)於 77 年 5 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。

本公司股票自 109 年 3 月 9 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本個體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

本個體財務報告於 111 年 3 月 21 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」)

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估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 2022 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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司損益份額」及「採用權益法認列之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

(五) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允

價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、受限制資產及催收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 衡量種類

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

勞務收入

1. 團體旅遊收入

係本公司安排旅客國內外觀光旅遊，並以包辦交通、食宿及活動設計（簡稱旅遊元件）等方式提供相關服務之收入，由於係透過整合旅遊元件所提供之團體旅遊服務，為不可單獨拆分之履約義務，是以本公司採隨時間逐步認列團體旅遊收入。

2. 代理服務收入

係本公司受託代訂國內外運輸事業之客票、旅遊景點票券及代辦出入境簽證手續等業務相關之代理服務收入，於服務完成時且收入及成本金額能可靠衡量時以淨額認列收入。

(十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

本公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 111 年 6 月 30 日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。本公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列其他收入），並相對調減租賃負債。

(十三) 借款成本

所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十六) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權係按給與日權益工具公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購係以董事會通過日為給與日。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司依所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本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。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

經評估本公司並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源。

六、現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 18,188	\$ 19,513
銀行支票及活期存款	221,899	237,057
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	60,000	77,614
	<u>\$ 300,087</u>	<u>\$ 334,184</u>

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
銀行定期存款	0.34%	0.03%~2.20%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
—國內上市（櫃）股票	\$ 27,706	\$ 5,431

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年12月31日	109年12月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 26,300	\$ 26,000
利率區間	0.77%~0.79%	0.77%~1.035%

九、應收票據、應收帳款及催收款

	110年12月31日	109年12月31日
應收票據—按攤銷後成本衡量	\$ 4,204	\$ 1,644
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 35,516	\$ 34,285
減：備抵損失	(1,425)	(1,912)
淨 額	\$ 34,091	\$ 32,373
催收款—按攤銷後成本衡量（附註十五）	\$ 3,229	\$ 3,235
減：備抵損失	(3,229)	(3,235)
淨 額	\$ -	\$ -

(一) 應收帳款及催收款

本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、應收信用卡及應收佣金。正常收款期間為(1)團體旅遊：直客及同業為出團前，企業戶則依合約收款。(2)旅遊元件：企業及同業依授信條件或合約收款。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況暨產業經濟情勢。因本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，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數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本公司無法合理預期可回收金額，本公司將轉列相關應收帳款為催收款，同時認列100%之備抵損失，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列為損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

110 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 91 ~ 180 天	逾期 181 ~ 365 天	逾期 366 天以上	合計
預期信用損失率	-	25%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 33,547	\$ 430	\$ 442	\$ 1,097	\$ 35,516
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(107)	(221)	(1,097)	(1,425)
攤銷後成本	<u>\$ 33,547</u>	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,091</u>

109 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 91 ~ 180 天	逾期 181 ~ 365 天	逾期 366 天以上	合計
預期信用損失率	-	25%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 29,856	\$ 1,760	\$ 2,393	\$ 276	\$ 34,285
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(440)	(1,196)	(276)	(1,912)
攤銷後成本	<u>\$ 29,856</u>	<u>\$ 1,320</u>	<u>\$ 1,197</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,373</u>

應收帳款及催收款之備抵損失之變動資訊如下：

應收帳款

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 1,912	\$ 603
加：本年度提列減損損失	-	1,309
減：本年度迴轉減損損失	(487)	-
年底餘額	<u>\$ 1,425</u>	<u>\$ 1,912</u>

催收款

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 3,235	\$ 6,948
減：本年度迴轉減損損失	(6)	(3,713)
年底餘額	<u>\$ 3,229</u>	<u>\$ 3,235</u>

(二) 應收票據

本公司之應收票據不予計息。於決定應收票據可回收性時，考量應收票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司將相關應收票據轉列為催收款，同時認列 100% 之備抵損失，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列為損益。

十、預付款項

	110年12月31日	109年12月31日
預付團體成本	\$ 28,748	\$ 13,576
用品盤存	16,754	10,305
預付費用	<u>462</u>	<u>357</u>
	<u>\$ 45,964</u>	<u>\$ 24,238</u>

十一、採用權益法之投資

	110年12月31日	109年12月31日
<u>投資子公司</u>		
富裕生活產業股份有限公司	\$ 30,325	\$ 29,699
富裕人生旅行社有限公司	<u>3,528</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 33,853</u>	<u>\$ 29,699</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權均為 100%。

(一) 富裕生活產業股份有限公司於 109 年 6 月 18 日經主管機關核准設立，主要營業項目係零售及批發，實收資本額為 30,000 仟元。

(二) 為配合長期品牌策略發展計畫，特別是預期疫情後旅遊需求，本公司於 110 年 11 月 10 日董事會決議並於 110 年 12 月 1 日取得富裕人生旅行社有限公司 100% 股權，取得價款共計 3,536 仟元。

110 及 109 年度採用權益法之子公司之損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十二、不動產、廠房及設備

	土 地	房 屋 及 建 築 物	辦 公 設 備	其 他 設 備	租 賃 改 良	合 計
<u>成 本</u>						
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 23,864	\$ 35,429	\$ 7,661	\$ 7,817	\$ 2,818	\$ 77,589
增 添	-	2,505	-	-	-	2,505
處 分	-	(1,731)	-	-	(2,047)	(3,778)
內部移轉	-	3,758	-	-	-	3,758
110 年 12 月 31 日餘額	<u>23,864</u>	<u>39,961</u>	<u>7,661</u>	<u>7,817</u>	<u>771</u>	<u>80,074</u>
<u>累計折舊</u>						
110 年 1 月 1 日餘額	-	10,225	5,525	7,394	1,947	25,091
折舊費用	-	1,213	1,510	143	204	3,070
處 分	-	(1,731)	-	-	(1,907)	(3,638)
110 年 12 月 31 日餘額	-	<u>9,707</u>	<u>7,035</u>	<u>7,537</u>	<u>244</u>	<u>24,523</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 23,864</u>	<u>\$ 30,254</u>	<u>\$ 626</u>	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 527</u>	<u>\$ 55,551</u>
<u>成 本</u>						
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 23,864	\$ 35,114	\$ 7,661	\$ 7,817	\$ 6,375	\$ 80,831
增 添	-	315	-	-	771	1,086
處 分	-	-	-	-	(4,328)	(4,328)
109 年 12 月 31 日餘額	<u>23,864</u>	<u>35,429</u>	<u>7,661</u>	<u>7,817</u>	<u>2,818</u>	<u>77,589</u>
<u>累計折舊</u>						
109 年 1 月 1 日餘額	-	9,230	3,142	6,353	4,167	22,892
折舊費用	-	995	2,383	1,041	1,519	5,938
處 分	-	-	-	-	(3,739)	(3,739)
109 年 12 月 31 日餘額	-	<u>10,225</u>	<u>5,525</u>	<u>7,394</u>	<u>1,947</u>	<u>25,091</u>
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 23,864</u>	<u>\$ 25,204</u>	<u>\$ 2,136</u>	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 871</u>	<u>\$ 52,498</u>

110 及 109 年度並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	
房屋主建物	20至50年
工程系統	3至5年
辦公設備	1至6年
其他設備	5至6年
租賃改良	3至5年

設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 18,328	\$ 30,297
運輸設備	<u>246</u>	<u>450</u>
	<u>\$ 18,574</u>	<u>\$ 30,747</u>
使用權資產之增添	110年度	109年度
	<u>\$ 295</u>	<u>\$ 2,185</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 11,758	\$ 18,149
運輸設備	<u>317</u>	<u>270</u>
	<u>\$ 12,075</u>	<u>\$ 18,419</u>

除上述增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 110 及 109 年度並未發生重大轉租及減損情形。

本公司於 110 及 109 年度分別認列租賃修改利益 7 仟元及 574 仟元（帳列其他利益及損失項下）。

(二) 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 11,319</u>	<u>\$ 12,699</u>
非流動	<u>\$ 7,638</u>	<u>\$ 18,474</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
建築物	1.20%~1.60%	1.20%~1.60%
運輸設備	1.20%~1.60%	1.60%

(三) 重要承租活動及條款

本公司於 110 及 109 年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，本公司與出租人進行建築物租約協商，出租人同意無條件將

110 年 8 月 1 日至 111 年 1 月 31 日及 109 年 6 月 15 日至 12 月 14 日之租金金額調降。本公司於 110 及 109 年度認列前述租金減讓之影響數 797 仟元及 1,338 仟元（帳列其他收入）。

(四) 其他租賃資訊

	110年度	109年度
短期租賃費用	\$ 1,171	\$ 424
低價值資產租賃費用	\$ 79	\$ 80
租賃之現金（流出）總額	(\$ 12,860)	(\$ 17,861)

十四、其他無形資產

	電腦軟體成本
<u>成本</u>	
110 年 1 月 1 日及 12 月 31 日 餘額	\$ 10,126
<u>累計攤銷</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	7,296
攤銷費用	2,097
110 年 12 月 31 日餘額	9,393
110 年 12 月 31 日淨額	\$ 733
<u>成本</u>	
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,575
單獨取得	1,027
除 列	(2,476)
109 年 12 月 31 日餘額	10,126
<u>累計攤銷</u>	
109 年 1 月 1 日餘額	7,194
攤銷費用	2,578
除 列	(2,476)
109 年 12 月 31 日餘額	7,296
109 年 12 月 31 日淨額	\$ 2,830

除上述單獨取得與攤銷外，本公司之其他無形資產於 110 及 109 年度並未發生重大處分及減損情形。

上述無形資產係以直線基礎按 2 年至 6 年之耐用年限數計提攤銷。

十五、其他非流動資產

	110年12月31日	109年12月31日
受限制資產（附註二八）	\$ 175,513	\$ 175,813
預付設備款－淨額（附註二九）	7,749	12,897
催收款－淨額	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 183,262</u>	<u>\$ 188,710</u>

催收款－淨額主要係經評估收回可能性不高而轉列之款項，相關備抵呆帳之變動請詳附註九。

十六、借 款

長期借款

	110年12月31日	109年12月31日
信用借款		
銀行借款	\$ 97,578	\$ 38,400
減：列為1年內到期部分	(<u>19,541</u>)	(<u>2,050</u>)
長期借款	<u>\$ 78,037</u>	<u>\$ 36,350</u>

截至110年12月31日止，本公司取得新動撥之銀行借款98,800仟元，其中80%由中小企業信用保證基金保證，於114年8月至115年6月間到期，有效利率為1.20%，按月攤還本金及利息。

十七、其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 7,157	\$ 10,826
應付勞健保費	1,647	2,228
應付退休金	763	1,105
其他應付費用	<u>1,435</u>	<u>974</u>
	<u>\$ 11,002</u>	<u>\$ 15,133</u>

十八、退職後福利計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司於110及109年度認列之退休金費用分別為5,176仟元及10,017仟元。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	110年12月31日	109年12月31日
額定股數(仟股)	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>
額定股本	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>32,032</u>	<u>32,032</u>
已發行股本	<u>\$ 320,317</u>	<u>\$ 320,317</u>

為配合申請股票初次上櫃公開承銷案，本公司於 108 年 12 月 27 日經董事會決議現金增資發行新股 3,800 仟股，每股面額 10 元，業經證櫃審字第 1080014320 號函申報生效。上述現金增資發行新股包含公開申購、供員工認購及競價拍賣，股數分別為 646 仟股、570 仟股及 2,584 仟股，其中公開申購及員工認股均以每股 12.50 元溢價發行，競價拍賣係以得標加權平均價每股 14.80 元溢價發行，並以 109 年 3 月 5 日為增資基準日，共計募得現金 53,453 仟元，該增資案已於 109 年 4 月 13 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	110年12月31日	109年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價(註)	\$ 95,648	\$ 95,648
<u>得用以彌補虧損</u>		
現金增資保留員工認股	<u>442</u>	<u>442</u>
	<u>\$ 96,090</u>	<u>\$ 96,090</u>

註：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。

(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，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，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，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(六)員工及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，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，每年就當年度盈餘減除彌補累積虧損、提列法定公積及特別盈餘公積後之餘額提撥不低於 30% 分配股東股息紅利，惟當年度盈餘低於實收股本 10% 時，得不予分配；分配股東股息紅利時，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 20%。

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。

本公司於 109 年 6 月 23 日舉行股東常會，決議通過 108 年度盈餘分配案如下：

	108 年度
法定盈餘公積	\$ 5,479
現金股利	\$ 25,609
每股現金股利（元）	\$ 0.8

本公司於 110 年 7 月 22 日舉行股東常會，決議通過 109 年度虧損 39,102 仟元以未分配盈餘撥補。

本公司於 111 年 3 月 21 日董事會擬議 110 年度虧損 52,468 仟元以未分配盈餘撥補。

(四) 庫藏股票

收	回	原	因	轉讓股份予員工 (仟 股)
110 年 1 月 1 日及 12 月 31 日股數				20
109 年 1 月 1 日及 12 月 31 日股數				20

本公司為激勵員工及提升員工向心力，於 108 年 6 月 20 日經董事會決議買回庫藏股，買回期間為 108 年 6 月 21 日至 108 年 8 月 20 日，買回之股數為 20 仟股，買回價格為 321 仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二十、收入

(一) 客戶合約收入

	110年度	109年度
團體旅遊收入	\$ 179,225	\$ 961,075
代理服務收入		
佣金收入	3,403	13,869
手續費收入	12,390	18,910
	<u>\$ 195,018</u>	<u>\$ 993,854</u>

(二) 合約餘額

	110年12月31日	109年12月31日
應收票據及應收帳款（附註九）	<u>\$ 38,295</u>	<u>\$ 34,017</u>
合約負債		
團體旅遊收入	<u>\$ 75,032</u>	<u>\$ 87,407</u>

二一、本年度淨損

本年度淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	110年度	109年度
政府補助收入	\$ 33,754	\$ 42,280
租金減免收入	797	1,338
預收款轉列收入	740	3,843
股利收入	442	-
機票退款收入	-	21,942
其 他	5,962	3,227
合 計	<u>\$ 41,695</u>	<u>\$ 72,630</u>

因遭受新型冠狀病毒肺炎疫情影響，故向部分航空公司爭取機票退款及取得政府補助觀光業款項。

(二) 其他利益及損失

	110年度	109年度
其他非流動資產減損損失	(\$ 461)	(\$ 21,782)
淨外幣兌換(損失)利益	(8,339)	1,511
處分不動產、廠房及設備損失	(140)	(589)
租賃修改利益	7	574
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益(損失)	2,844	(903)
其 他	449	(323)
合 計	<u>(\$ 5,640)</u>	<u>(\$ 21,512)</u>

(三) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款利息	\$ 993	\$ 906
租賃負債之利息	296	595
合 計	<u>\$ 1,289</u>	<u>\$ 1,501</u>

(四) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
使用權資產	\$ 12,075	\$ 18,419
不動產、廠房及設備	3,070	5,938
無形資產	2,097	2,578
合 計	<u>\$ 17,242</u>	<u>\$ 26,935</u>
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 15,145</u>	<u>\$ 24,357</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 2,097</u>	<u>\$ 2,578</u>

(五) 員工福利費用

	110年度	109年度
退職後福利(附註十八)		
確定提撥計畫	\$ 5,176	\$ 10,017
股份基礎給付權益交割	-	442
其他員工福利	92,264	173,126
員工福利費用合計	<u>\$ 97,440</u>	<u>\$ 183,585</u>
依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 97,440</u>	<u>\$ 183,585</u>

(六) 員工及董事酬勞

本公司依章程規定係以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 1% 及不高於 3% 提撥員工及董事酬勞。惟 110 及 109 年度均為稅前淨損故未估列。

年度個體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。

108 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 108 年度個體財務報告認列之金額並無差異。

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

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	110年度	109年度
當期所得稅		
以前年度之調整	\$ -	(\$ 180)
遞延所得稅		
本年度產生者	(1,431)	451
認列於損益之所得稅（利益）費用	(\$ 1,431)	\$ 271

會計所得與所得稅（利益）費用之調節如下：

	110年度	109年度
繼續營業單位稅前淨損	(\$ 53,899)	(\$ 38,831)
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅（20%）	(\$ 10,780)	(\$ 7,766)
稅上不可減除之費損	442	4,637
免稅所得	(7,908)	(8,473)
未認列之虧損扣抵	16,815	12,053
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	-	(180)
認列於損益之所得稅（利益）費用	(\$ 1,431)	\$ 271

(二) 本期所得稅資產

	110年12月31日	109年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 3	\$ 3

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

110 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
未實現兌換損失	\$ 25	\$ 1,462	\$ 1,487
備抵呆帳	951	(106)	845
應付休假給付	355	(63)	292
負債準備	<u>1,241</u>	<u>-</u>	<u>1,241</u>
	<u>\$ 2,572</u>	<u>\$ 1,293</u>	<u>\$ 3,865</u>

遞 延 所 得 稅 負 債

暫時性差異			
未實現兌換利益	<u>\$ 138</u>	<u>(\$ 138)</u>	<u>\$ -</u>

109 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
未實現兌換損失	\$ 125	(\$ 100)	\$ 25
備抵呆帳	955	(4)	951
應付休假給付	757	(402)	355
負債準備	<u>1,241</u>	<u>-</u>	<u>1,241</u>
	<u>\$ 3,078</u>	<u>(\$ 506)</u>	<u>\$ 2,572</u>

遞 延 所 得 稅 負 債

暫時性差異			
未實現兌換利益	<u>\$ 193</u>	<u>(\$ 55)</u>	<u>\$ 138</u>

(四) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵

	110年12月31日	109年12月31日
虧損扣抵		
119 年度到期	\$ 60,259	\$ 60,259
120 年度到期	83,634	-
	<u>\$143,893</u>	<u>\$ 60,259</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 108 年度以前之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股虧損

	110年度	109年度
基本每股虧損	(\$ <u>1.64</u>)	(\$ <u>1.25</u>)
稀釋每股虧損	(\$ <u>1.64</u>)	(\$ <u>1.25</u>)

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	110年度	109年度
用以計算基本及稀釋每股虧損之淨損	(\$ <u>52,468</u>)	(\$ <u>39,102</u>)

股 數

	110年度	109年度
用以計算基本及稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	<u>32,012</u>	<u>31,347</u>

二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保本公司能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層定期檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，

將藉由支付股利、發行新股及舉借或償還借款等方式平衡其整體資本結構。

二五、取得投資子公司

	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
富裕人生旅行社 有限公司	旅行業務	110年12月1日	100	\$ 3,536

本公司收購富裕人生旅行社有限公司係為配合長期品牌策略發展計畫，特別是預期疫情後旅遊需求。取得富裕人生旅行社有限公司之說明，請參閱本公司110年度合併財務報告附註二四。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本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。

(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

公允價值層級

110年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u> <u>金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 27,706	\$ -	\$ -	\$ 27,706

109年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u> <u>金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 5,431	\$ -	\$ -	\$ 5,431

110及109年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量		
值衡量	\$ 27,706	\$ 5,431
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	561,135	588,834
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	176,759	100,531

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、催收款及受限制資產等按攤銷後成本衡量之應收款。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款、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

本公司主要金融工具包括應收票據、應收帳款、受限制資產、借款、應付票據、應付帳款及租賃負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對本公司財務績效之潛在不利風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本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)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

本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，參閱附註三一。

敏感度分析

本公司主要受到美元、人民幣及日圓等匯率波動之影響。

下表係詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析。5% 係為本公司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外幣貶值 5% 時，將使稅前損失減少之金額；當新台幣相對於各攸關外幣升值 5% 時，其對稅前損失影響將為同金額之負數。

		單位：新台幣仟元	
幣別		影 響 損 益 金 額	
		110年度	109年度
日 圓		\$ 2,600	\$ 2,977
人 民 幣		\$ 1,236	\$ 519
美 元		\$ 64	\$ 125

(2) 利率風險

本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12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 264,773	\$ 282,387
— 金融負債	\$ 18,957	\$ 31,173
具現金流量利率風險		
— 金融資產	\$ 200,728	\$ 229,984
— 金融負債	\$ 97,578	\$ 38,400

敏感度分析

利率風險之敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。若利率增加 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 110 及 109 年度之稅前損失將分別減少 516 仟元及 958 仟元，主因為本公司之變動利率存款及借款。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已降低。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

本公司之營運資金及銀行融資額度足以支應本公司營運，故評估無法籌措資金以履行合約義務之風險不大。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生性金融負債剩餘合約到期分析係依本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。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率。

110 年 12 月 31 日

	加 權 平 均 有 效 利 率	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 ~ 3 個 月	3 個 月 ~ 1 年	1 ~ 5 年
非衍生性金融負債					
浮動利率工具	1.20%	\$ 880	\$ 2,346	\$ 17,395	\$ 79,567
租賃負債	1.20%~1.60%	<u>1,000</u>	<u>2,000</u>	<u>8,348</u>	<u>7,684</u>
		<u>\$ 1,880</u>	<u>\$ 4,346</u>	<u>\$ 25,743</u>	<u>\$ 87,251</u>

109 年 12 月 31 日

	加 權 平 均 有 效 利 率	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 ~ 3 個 月	3 個 月 ~ 1 年	1 ~ 5 年
非衍生性金融負債					
浮動利率工具	1.20%	\$ 38	\$ 77	\$ 2,393	\$ 37,195
租賃負債	1.20%~1.60%	<u>1,101</u>	<u>2,203</u>	<u>9,414</u>	<u>18,945</u>
		<u>\$ 1,139</u>	<u>\$ 2,280</u>	<u>\$ 11,807</u>	<u>\$ 56,140</u>

(2) 融 資 額 度

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 97,578	\$ 38,400
— 未動用金額	<u>693,222</u>	<u>1,073,600</u>
	<u>\$ 790,800</u>	<u>\$ 1,112,000</u>

二七、關 係 人 交 易

除已於其他附註揭露外，本公司與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 本 公 司 之 關 係
富裕生活產業股份有限公司	子 公 司
富裕人生遊覽車客運有限公司	實質關係人
富裕人生汽車租賃股份有限公司	實質關係人
富遊國際文教股份有限公司	實質關係人

(二) 營 業 收 入

關 係 人 類 別	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 157</u>

(三) 營業成本

關 係 人 類 別	110年度	109年度
子 公 司	\$ 3,603	\$ 223
實質關係人	<u>8,036</u>	<u>8,038</u>
	<u>\$ 11,639</u>	<u>\$ 8,261</u>

本公司與關係人之交易，其交易價格與非關係人並無重大差異。

(四) 營業費用

關 係 人 類 別	110年度	109年度
實質關係人	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 100</u>

(五) 承租協議

使用權資產

關 係 人 類 別	110年12月31日	109年12月31日
實質關係人	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 450</u>

租賃負債

關 係 人 類 別	110年12月31日	109年12月31日
實質關係人	<u>\$ 194</u>	<u>\$ 409</u>

關 係 人 類 別	110年度	109年度
<u>利息費用</u>		
實質關係人	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 7</u>

租賃費用

實質關係人	<u>\$ 339</u>	<u>\$ -</u>
-------	---------------	-------------

本公司於 108 年 8 月向實質關係人承租運輸設備，租賃期間為 3 年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約每半年支付固定租賃給付。

租賃費用係短期租賃費用與非取決於指數及費率之變動租金。短期租賃未來將支付之租賃給付總額如下（109 年 12 月 31 日：無）：

	110年12月31日
未來將支付之租賃給付總額	<u>\$ 227</u>

(六) 出租協議

租金收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
子 公 司	\$ 114	\$ 57
實質關係人	<u>24</u>	<u>57</u>
	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 114</u>

本公司與關係人間之租金之決定及收取方法，和一般租賃交易相當。

(七) 其他收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>

(八) 應付關係人款項

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
子 公 司	\$ -	\$ 122
實質關係人	<u>4,272</u>	<u>1,140</u>
	<u>\$ 4,272</u>	<u>\$ 1,262</u>

(九) 存出保證金

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
實質關係人	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 200</u>

(十) 主要管理階層薪酬

110 及 109 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
短期員工福利	\$ 7,233	\$ 14,674
退職後福利	297	763
股份基礎給付	<u>-</u>	<u>87</u>
	<u>\$ 7,530</u>	<u>\$ 15,524</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。

二八、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為融資借款及與航空公司購買機票承諾之擔保品：

質 押 資 產 名 稱	110年12月31日	109年12月31日
銀行存款及定存單	\$ 175,513	\$ 175,813
土地、房屋及建築物－淨額	54,118	49,068
	<u>\$ 229,631</u>	<u>\$ 224,881</u>

二九、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之外，截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本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 149,250 仟元及 425,000 仟元。

(二) 本公司之重大訴訟案件如下：

1. 本公司與臺灣商業機器公司（以下稱「IBM 公司」）簽訂「IBM 服務工作說明書」，由於合約到期仍未能完成合約約定事項，故本公司已於 103 年 12 月 15 日對 IBM 公司提出請求返還已給付合約款項 20,240 仟元之訴訟（帳列預付設備款），IBM 公司提起反訴並求償已完成階段之款項 5,796 仟元。該案於 105 年 2 月 26 日業經法院第一審判決本公司敗訴，需給付 IBM 公司請求金額及自 103 年 8 月 3 日至清償日止按年息 5% 計算之利息。本案後經本公司提起上訴，並於 107 年 5 月 30 日由高等法院第二審判決廢棄原命本公司給付 IBM 公司請求金額及加計利息之判決，並駁回雙方其他請求之訴，經本公司再提起上訴，於 109 年 3 月 5 日收到最高法院公告通知原第二審判決廢棄，全案發回台灣高等法院重新二審。截至 110 年 12 月 31 日止，台灣高等法院尚未完成審判程序，本公司並已針對該求償金額估列負債 6,205 仟元（帳列其他流動負債），並針對上述預付設備款提列減損損失 16,560 仟元。

2. 本公司因復興航空於 107 年 6 月 29 日經法院裁定破產並選任破產管理人，接獲地方法院簡易庭調解通知，其管理人聲請本公司應支付復興航空 3,277 仟元(帳列營業成本)。另本公司於 107 年 8 月 10 日對復興航空提出破產債權陳報債權 4,070 仟元。該案於 109 年 1 月 15 日由地方法院裁定剔除本公司 1,750 仟元之破產債權申報。本公司針對上開債權 1,750 仟元另案提出給付之訴，該案於 110 年 4 月 19 日經地方法院第一審判決本公司敗訴，現本公司已委由律師上訴二審中。另復興航空破產管理人於 110 年 8 月 10 日針對前述機票款 3,277 仟元對本公司提出給付之訴訟。上述兩造已於 111 年 3 月 25 日於臺灣高等法院當庭達成和解協議，雙方均同意撤回本案之訴訟。

三十、其他事項

本公司受新型冠狀病毒肺炎全球大流行以及近期在我國之影響，配合政府防疫政策自 109 年 3 月 19 日起暫停組團赴國外旅遊，致 109 年 3 月以後營業收入大幅下降。

為因應疫情影響，本公司採取下列行動：

(一) 調整營運策略

本公司為因應國內疫情趨緩且政府陸續政策鬆綁所產生之國內旅遊需求量增加，目前除積極擴展業務市場，亦同時進行原有供應商之資源整合。

(二) 籌資策略

本公司除仍與往來銀行維持原有融資額度外，亦有向政府申請振興觀光產業融資，已取得 500,000 仟元之資金額度，期間為 109 年 11 月 13 日至 110 年 6 月 29 日，相關額度動用之情形請參閱附註十六。

(三) 政府紓困措施

本公司已陸續向政府申請薪資及營運資金等各項補貼，於 110 及 109 年度分別已取得前項補貼款 33,754 仟元及 42,280 仟元。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

110 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>			
人 民 幣	\$ 5,691	4.3440	\$ 24,722
日 圓	217,799	0.2405	52,381
美 元	7	27.6800	1,294
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日 圓	1,565	0.2405	376
美 元	1	27.6800	9

109 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>			
人 民 幣	\$ 2,372	4.3770	\$ 10,380
日 圓	217,284	0.2763	60,035
美 元	88	28.4800	2,498
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日 圓	1,811	0.2763	500

本公司於 110 及 109 年度產生之外幣兌換淨損益分別為淨損失 8,339 仟元及淨利益 1,511 仟元，由於外幣交易之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：附表一。

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。

(二) 轉投資事業相關資訊 (附表二)

(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：無。
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。
 - (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：無。
 - (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：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (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：無。
 - (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：無。

(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。

(附表三)

山富旅行社股份有限公司
期末持有有價證券情形
民國 110 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
山富國際旅行社	股 票							
	國喬石油化學股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	515,000	\$ 14,781	-	\$ 14,781	-
	華新科技股份有限公司	-	〃	10,000	1,670	-	1,670	-
	長榮海運股份有限公司	-	〃	30,000	4,275	-	4,275	-
	遠東新世紀股份有限公司	-	〃	100,000	2,930	-	2,930	-
	長興材料工業股份有限公司	-	〃	100,000	4,050	-	4,050	-

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：投資子公司相關資訊請參閱附表二。

山富旅行社股份有限公司

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 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		年 底 持 有			本年度認列之 投 資 損 益	被 投 資 公 司 本 年 度 損 益	備 註
				本 年 年 底	去 年 年 底	股 數	比 率	帳 面 金 額			
本 公 司	富裕生活產業股份有限公司	台 灣	零售、批發	\$ 30,000	\$ 30,000	3,000,000	100%	\$ 30,325	\$ 626	\$ 626	子 公 司
本 公 司	富裕人生旅行社有限公司	台 灣	旅行業務	3,536	-	600,000	100%	3,528	(8)	1,162	子 公 司

山富旅行社股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表三

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
陳 國 森	9,317,755	29.08%
富仲投資有限公司	4,268,292	13.32%
富將投資股份有限公司	3,048,780	9.51%
金 玉 玲	1,754,443	5.74%

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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		明細表二
明細表		
應收票據及帳款明細表		明細表三
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
應付票據及帳款明細表		明細表五
損益項目明細表		
營業成本明細表		明細表六
推銷及管理費用明細表		明細表七
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功		明細表八
能別彙總表		

山富國際旅行社股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	到	期	日	年	利	率	金	額
零用金										\$	50
庫存現金											
新台幣庫存現金											1,573
外幣庫存現金—日圓		JPY 64,806.31 仟元，匯率 0.2405									15,586
外幣庫存現金—美元		USD 9.64 仟元，匯率 27.6800									267
外幣庫存現金—歐元		EUR 12.07 仟元，匯率 31.3200									378
外幣庫存現金—人民幣		RMB 40.43 仟元，匯率 4.3440									176
外幣庫存現金—紐幣		NZD 2.55 仟元，匯率 18.8900									48
外幣庫存現金—新加坡幣		SGD 2.26 仟元，匯率 20.4600									46
外幣庫存現金—泰幣		THB 36.12 仟元，匯率 0.8347									30
外幣庫存現金—英鎊		GBP 0.21 仟元，匯率 37.3000									8
外幣庫存現金—瑞法郎		SFR 0.66 仟元，匯率 30.1750									20
外幣庫存現金—港幣		HKD 1.44 仟元，匯率 3.5490									5
外幣庫存現金—澳幣		AUD 0.05 仟元，匯率 20.0800									1
小計											18,138
銀行支票存款											21,171
銀行活期存款											
新台幣活期存款											130,451
外幣活期存款—日圓		JPY 144,442.97 仟元，匯率 0.2405									34,739
外幣活期存款—港幣		HKD 2,371.96 仟元，匯率 3.5490									8,418
外幣活期存款—人民幣		RMB 5,650.54 仟元，匯率 4.3440									24,546
外幣活期存款—美元		USD 37.09 仟元，匯率 27.6800									1,027
外幣活期存款—歐元		EUR 49.33 仟元，匯率 31.3200									1,544
外幣活期存款—加幣		CAD 0.09 仟元，匯率 21.6200									2
外幣活期存款—澳幣		AUD 0.04 仟元，匯率 20.0800									1
小計											200,728
約當現金											
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款											
新台幣							111.01.15		0.34%		60,000
合計										\$	300,087

山富國際旅行社股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融工具一流動明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元，惟
面額及單價為元

金 融 工 具 名 稱	股數／單位數	取 得 成 本	公 允 價 值	
			單 價（元） 總 額	
強制透過損益按公允價值衡量之				
金融資產－非衍生金融資產				
國內上市（櫃）股票				
國 喬 石 油 化 學 股 份 有 限 公 司	515,000	\$ 16,520	28.70	\$ 14,781
華新科技股份有限公司	10,000	1,860	167.00	1,670
長榮海運股份有限公司	30,000	4,327	142.50	4,275
遠東新世紀股份有限公司	100,000	2,920	29.30	2,930
長興材料工業股份有限公司	100,000	<u>3,800</u>	40.50	<u>4,050</u>
		<u>\$ 29,427</u>		<u>\$ 27,706</u>

山富國際旅行社股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應收票據－非關係人	
A 客戶	\$ 890
B 客戶	726
C 客戶	326
D 客戶	301
其他（註一）	<u>1,961</u>
	<u>\$ 4,204</u>
應收帳款－非關係人	
E 客戶	\$ 6,980
F 客戶	3,237
G 客戶	2,123
H 客戶	2,106
其他（註二）	<u>21,070</u>
	35,516
減：備抵呆帳	(<u>1,425</u>)
應收帳款淨額	<u>\$ 34,091</u>

註一：每戶金額均未超過應收票據總額百分之五。

註二：每戶金額均未超過應收帳款總額百分之五。

山富國際旅行社股份有限公司
 採用權益法之投資變動明細表
 民國 110 年度

明細表四

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

公 司 名 稱	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		採用權益法 認 列 之 子公司損益 之 份 額	年 底 餘 額		股 權 淨 值	提供擔保或 質押情形 備 註	
	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	金 額		股數 (仟股)	持 股 %	金 額		
合 計												
富裕生活產業股份有限 公司	3,000	\$ 29,699	-	\$ -	-	\$ -	\$ 626	3,000	100	\$ 30,325	\$ 30,325	無 註
富裕人生旅行社有限公 司	-	<u>-</u>	600	<u>3,536</u>	-	<u>-</u>	(<u>8</u>)	600	100	<u>3,528</u>	<u>3,528</u>	無 註
合 計		<u>\$ 29,699</u>		<u>\$ 3,536</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 618</u>			<u>\$ 33,853</u>	<u>\$ 33,853</u>	

註：係按當年度經各子公司會計師查核簽證之財務報告計算。

山富國際旅行社股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
應付票據	
A 供應商	\$ 5,853
B 供應商	3,000
C 供應商	1,588
其他（註一）	<u>100</u>
	<u>\$ 10,541</u>
應付帳款	
D 供應商	\$ 9,134
其他（註二）	<u>43,476</u>
	<u>52,610</u>
應付帳款－關係人	
富裕人生遊覽車客運有限公司	<u>4,272</u>
應付帳款合計	<u>\$ 56,882</u>

註一：每戶金額均未超過應付票據總額百分之五。

註二：每戶金額均未超過應付帳款總額百分之五。

山富國際旅行社股份有限公司

營業成本明細表

民國 110 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
營業成本			
團體成本		\$	147,018
佣金成本			<u>634</u>
		\$	<u>147,652</u>

山富國際旅行社股份有限公司

推銷及管理費用明細表

民國 110 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	合 計
薪資費用	\$ 63,273	\$ 16,835	\$ 80,108
折舊費用	15,145	-	15,145
保 險 費	11,170	-	11,170
伙 食 費	5,528	-	5,528
其他（註）	<u>19,340</u>	<u>7,031</u>	<u>26,371</u>
合 計	<u>\$ 114,456</u>	<u>\$ 23,866</u>	<u>\$ 138,322</u>

註：各項目餘額均未超過本項目餘額百分之五。

山富國際旅行社股份有限公司

本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

名 稱	110年度	109年度
	屬於營業費用者	屬於營業費用者
員工福利費用		
薪資費用	\$ 73,554	\$ 138,051
勞健保費用	10,914	19,532
退休金費用	5,176	10,017
董事酬金	1,378	1,352
其他員工福利費用	<u>6,418</u>	<u>14,633</u>
	<u>\$ 97,440</u>	<u>\$ 183,585</u>
折舊費用	<u>\$ 15,145</u>	<u>\$ 24,357</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,097</u>	<u>\$ 2,578</u>

註 1：本年度及前一年度員工人數分別為 210 人及 376 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 4 人及 3 人。

註 2：(1) 本年度平均員工福利費用 466 仟元。前一年度平均員工福利費用 489 仟元。

(2) 本年度平均員工薪資費用 357 仟元。前一年度平均員工薪資費用 370 仟元。

(3) 平均員工薪資費用下降 3.51%。

(4) 本公司依證券交易法之規定設置審計委員會，故不適用監察人制度。

註 3：本公司員工薪資報酬政策係致力於提供員工一個在同業平均水準以上的薪酬與福利。員工的薪酬包含按月發給之薪資、年度結算經營績效發給之業績獎金，以及公司根據年度獲利狀況所發放之酬勞（分紅）。本公司依據公司營運成果並參考國內業界發放水平，決定業績獎金及酬勞（分紅）的總數，其金額與分配方式由

薪酬委員會提請董事會核准；每位員工獲派的金額依職務、貢獻及績效而定。

註 4：本公司經理人獲派之酬金包含薪資、獎金及特支費等，係依所擔任之職位及承擔之責任，參考同業對於同類職位之水準訂定。

註 5：本公司給付董事之酬金包含固定性董事報酬及盈餘分配之董事酬勞。前者依據本公司「董事報酬及酬勞給付辦法」辦理，相關績效考核及薪酬合理性均經由薪資報酬委員會及董事會之審核，並不定時檢視經營情形以適時檢討酬金制度；後者依其本公司董事酬金係依據公司章程第三十條之規定，不高於當年度獲利百分之三為董事酬勞（但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額），並考量公司營運成果及參酌其對公司營運參與程度及貢獻，給予合理之報酬。