

五福旅行社股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國106及105年第2季

地址：高雄市三民區博愛一路28號3樓
電話：(07)323-1188

§ 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		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5~6		-
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 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~17		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	17~18		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	18		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	18~35		六~二二
	(七) 關 係 人 交 易	35		二三
	(八) 質 抵 押 之 資 產	36		二四
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	36		二五
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	36~37		二六
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	37~40		二七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	37~40		二七
	3. 大 陸 投 資 資 訊	-		-
	(十四) 部 門 資 訊	38		二八

會計師核閱報告

五福旅行社股份有限公司 公鑒：

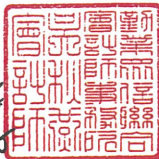
五福旅行社股份有限公司（五福旅行社公司）及其子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 秋 燕



吳秋燕

會計師 江 佳 玲



江佳玲

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 8 月 4 日

五福旅行社股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 6 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	106 年 6 月 30 日 (經核閱)		105 年 12 月 31 日 (經查核)		105 年 6 月 30 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	106 年 6 月 30 日 (經核閱)		105 年 12 月 31 日 (經查核)		105 年 6 月 30 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 400,020	27	\$ 479,433	38	\$ 428,039	30	2150	應付票據(附註十二)	\$ 150,216	10	\$ 113,484	9	\$ 103,149	7
1150	應收票據(附註七)	164,880	11	134,917	11	148,140	10	2170	應付帳款(附註十二)	141,954	10	213,644	17	263,765	19
1170	應收帳款淨額(附註七)	204,631	14	202,291	16	277,544	20	2216	應付股利(附註十五)	7,589	1	-	-	62,611	4
1200	其他應收款(附註七)	996	-	1,270	-	-	-	2219	其他應付款(附註十三)	70,153	5	47,016	4	61,297	4
1220	本期所得稅資產	5,978	1	5,981	-	3	-	2230	本期所得稅負債	14,609	1	-	-	8,365	1
1410	預付款項(附註八)	548,402	37	271,383	22	408,049	29	2250	負債準備一流動(附註二七)	2,050	-	2,050	-	2,050	-
1479	其他流動資產	803	-	719	-	845	-	2310	預收款項(附註十四)	562,986	38	421,040	33	448,143	32
11XX	流動資產總計	<u>1,325,710</u>	<u>90</u>	<u>1,095,994</u>	<u>87</u>	<u>1,262,620</u>	<u>89</u>	2399	其他流動負債	<u>49,523</u>	<u>3</u>	<u>45,625</u>	<u>4</u>	<u>44,445</u>	<u>3</u>
	非流動資產							21XX	流動負債總計	<u>999,080</u>	<u>68</u>	<u>842,859</u>	<u>67</u>	<u>993,825</u>	<u>70</u>
1600	不動產、廠房及設備(附註十及二四)	113,212	8	115,620	9	118,633	8		非流動負債						
1801	電腦軟體	11,299	1	11,694	1	7,309	1	2550	負債準備一非流動	1,600	-	1,600	-	1,600	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	2,308	-	3,611	-	3,570	-	2570	遞延所得稅負債(附註四)	6	-	38	-	-	-
1920	存出保證金	23,708	1	20,683	2	21,079	1	2645	存入保證金	<u>390</u>	<u>-</u>	<u>390</u>	<u>-</u>	<u>835</u>	<u>-</u>
1980	其他金融資產一非流動(附註十一及二四)	<u>3,650</u>	<u>-</u>	<u>9,629</u>	<u>1</u>	<u>9,629</u>	<u>1</u>	25XX	非流動負債總計	<u>1,996</u>	<u>-</u>	<u>2,028</u>	<u>-</u>	<u>2,435</u>	<u>-</u>
15XX	非流動資產總計	<u>154,177</u>	<u>10</u>	<u>161,237</u>	<u>13</u>	<u>160,220</u>	<u>11</u>	2XXX	負債總計	<u>1,001,076</u>	<u>68</u>	<u>844,887</u>	<u>67</u>	<u>996,260</u>	<u>70</u>
								31XX	歸屬於本公司業主之權益(附註十五)						
								股本							
								3110	普通股股本	254,350	17	252,960	20	252,960	18
								3140	預收股本	<u>1,208</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
								3100	股本總計	<u>255,558</u>	<u>17</u>	<u>252,960</u>	<u>20</u>	<u>252,960</u>	<u>18</u>
								3200	資本公積	<u>79,731</u>	<u>5</u>	<u>78,366</u>	<u>6</u>	<u>77,552</u>	<u>5</u>
								保留盈餘							
								3310	法定盈餘公積	25,798	2	24,795	2	24,795	2
								3350	未分配盈餘	<u>117,724</u>	<u>8</u>	<u>56,223</u>	<u>5</u>	<u>71,273</u>	<u>5</u>
								3300	保留盈餘總計	<u>143,522</u>	<u>10</u>	<u>81,018</u>	<u>7</u>	<u>96,068</u>	<u>7</u>
								3XXX	權益總計	<u>478,811</u>	<u>32</u>	<u>412,344</u>	<u>33</u>	<u>426,580</u>	<u>30</u>
1XXX	資產總計	<u>\$1,479,887</u>	<u>100</u>	<u>\$1,257,231</u>	<u>100</u>	<u>\$1,422,840</u>	<u>100</u>		負債及權益總計	<u>\$1,479,887</u>	<u>100</u>	<u>\$1,257,231</u>	<u>100</u>	<u>\$1,422,840</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：許順富

經理人：謝宏明

會計主管：林幸蓉

五福旅行社股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

代碼	106年1月1日至6月30日			105年1月1日至6月30日		
	金	額	%	金	額	%
4000 營業收入 (附註十六)	\$3,255,665		100	\$3,215,063		100
5000 營業成本	<u>2,837,119</u>		<u>87</u>	<u>2,877,915</u>		<u>89</u>
5900 營業毛利	<u>418,546</u>		<u>13</u>	<u>337,148</u>		<u>11</u>
營業費用 (附註十六及二三)						
6100 推銷費用	260,768		8	250,805		8
6200 管理費用	<u>64,521</u>		<u>2</u>	<u>65,665</u>		<u>2</u>
6000 營業費用合計	<u>325,289</u>		<u>10</u>	<u>316,470</u>		<u>10</u>
6900 營業淨利	<u>93,257</u>		<u>3</u>	<u>20,678</u>		<u>1</u>
營業外收入及支出 (附註十七)						
7190 其他收入	2,156		-	3,958		-
7020 其他利益及損失	<u>(9,435)</u>		<u>-</u>	<u>10,413</u>		<u>-</u>
7000 合計	<u>(7,279)</u>		<u>-</u>	<u>14,371</u>		<u>-</u>
7900 稅前淨利	85,978		3	35,049		1
7950 所得稅費用 (附註四及十八)	<u>15,885</u>		<u>1</u>	<u>9,974</u>		<u>-</u>
8500 本期淨利及綜合損益總額	<u>\$ 70,093</u>		<u>2</u>	<u>\$ 25,075</u>		<u>1</u>
8600 淨利歸屬於：						
8610 本公司業主	<u>\$ 70,093</u>			<u>\$ 25,075</u>		
8700 綜合損益總額歸屬於：						
8710 本公司業主	<u>\$ 70,093</u>			<u>\$ 25,075</u>		

(接次頁)

(承前頁)

代碼		106年1月1日至6月30日			105年1月1日至6月30日		
		金	額	%	金	額	%
	每股盈餘 (附註十九)						
9750	基 本	\$	2.76		\$	1.00	
9850	稀 釋	\$	2.72		\$	0.98	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：許順富



經理人：謝宏明



會計主管：林幸蓉



五福旅行社股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼		歸屬於本公司業主之權益						
		普通股股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計	權益合計
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$252,960	\$ -	\$ 78,366	\$ 24,795	\$ 56,223	\$ 81,018	\$412,344
	105 年度盈餘分配 (附註十五)							
B1	法定盈餘公積	-	-	-	1,003	(1,003)	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(7,589)	(7,589)	(7,589)
		-	-	-	1,003	(8,592)	(7,589)	(7,589)
N1	員工認股權酬勞成本 (附註十五)	-	-	284	-	-	-	284
N1	員工行使認股權發行新股 (附註十五)	1,390	1,208	1,081	-	-	-	3,679
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利及綜合損益總額	-	-	-	-	70,093	70,093	70,093
Z1	106 年 6 月 30 日餘額	\$254,350	\$ 1,208	\$ 79,731	\$ 25,798	\$117,724	\$143,522	\$478,811
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$250,445	\$ -	\$ 73,847	\$ 14,202	\$119,402	\$133,604	\$457,896
	104 年度盈餘分配 (附註十五)							
B1	法定盈餘公積	-	-	-	10,593	(10,593)	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(62,611)	(62,611)	(62,611)
		-	-	-	10,593	(73,204)	(62,611)	(62,611)
N1	員工認股權酬勞成本 (附註十五)	-	-	1,123	-	-	-	1,123
N1	員工行使認股權發行新股 (附註十五)	2,515	-	2,582	-	-	-	5,097
D1	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利及綜合損益總額	-	-	-	-	25,075	25,075	25,075
Z1	105 年 6 月 30 日餘額	\$252,960	\$ -	\$ 77,552	\$ 24,795	\$ 71,273	\$ 96,068	\$426,580

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：許順富



經理人：謝宏明



會計主管：林幸蓉



五福旅行社股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 85,978	\$ 35,049
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折 舊	3,522	3,556
A20200	攤 銷	3,191	2,626
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	712	(1,238)
A21200	利息收入	(323)	(806)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	284	1,123
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	3,217
A30000	資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	(29,963)	(10,060)
A31150	應收帳款	(2,177)	(84,795)
A31180	其他應收款	(601)	192
A31230	預付款項	(277,019)	(148,763)
A31240	其他流動資產	(84)	20
A32130	應付票據	36,732	27,365
A32150	應付帳款	(71,690)	58,658
A32180	其他應付款	23,137	(9,862)
A32210	預收款項	141,946	77,709
A32200	負債準備—流動	-	(950)
A32230	其他流動負債	3,898	(1,305)
A32990	其 他	(2)	309
A33000	營運產生之現金流出	(82,459)	(47,955)
A33100	收取之利息	323	806
A33500	支付之所得稅	-	(20,227)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(82,136)	(67,376)
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,114)	(7,003)
B03700	存出保證金增加	(3,025)	(4,419)
B04500	購置電腦軟體	(2,796)	(1,320)
B06500	其他金融資產減少	5,979	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(956)	(12,742)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	籌資活動之現金流量		
C03100	存入保證金減少	\$ -	(\$ 30)
C04800	員工執行認股權	<u>3,679</u>	<u>5,097</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>3,679</u>	<u>5,067</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(79,413)	(75,051)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>479,433</u>	<u>503,090</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$400,020</u>	<u>\$428,039</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：許順富



經理人：謝宏明



會計主管：林幸蓉



五福旅行社股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

五福旅行社股份有限公司（以下稱本公司）設立於 77 年 8 月，主要業務係以包辦旅遊方式，自行組團安排旅客國內外觀光旅遊食宿、受託代售國內外運輸事業之客票、代客購買國內外客票、代辦出入境簽證手續等業務。

本公司設總公司於高雄市，並在台北、桃園、新竹、台中、屏東、嘉義、彰化及台南等處設有分公司。

本公司股票於 104 年 9 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 8 月 4 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

1. 2010～2012 週期之年度改善

2010～2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正係影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

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

2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

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

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示，請參閱附註二三。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日（註 1）
「2014～2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量及減損

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

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

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

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

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合

約，係認列備抵損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

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

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

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

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。合併公司與客戶簽訂之旅遊契約，所承諾之各項商品或勞務皆有單獨售價，惟合併公司主要係提供重大服務將所有商品或勞務整合為團體旅遊產品，依 IFRS 15 判斷該客戶合約僅有一項履約義務。

IFRS 15 及相關修正規定，當另一方參與提供商品或勞務予客戶時，若合併公司於移轉特定商品或勞務予客戶前控制該商品或勞務則合併公司為主理人。由於一特定商品或勞務係屬可區分之單一商品或勞務，合併公司應對合約中特定商品或勞務逐一判斷其為主理人或代理人。

若有下列情況之一，合併公司為主理人：

- (1) 商品或其他資產移轉予客戶前，合併公司先自另一方取得該商品或資產之控制；或
- (2) 合併公司控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代合併公司提供勞務予客戶之能力；或
- (3) 合併公司向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

用以協助判斷合併公司於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含（但不限於）：

- (1) 合併公司對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- (2) 合併公司於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。
- (3) 合併公司具有訂定價格之裁量權。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

(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）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用

之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，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外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

（三）合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，本合併報告所採用之會計政策與 105 年度合併財務報告相同。

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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 105 年合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 25,267	\$ 12,824	\$ 11,381
活期存款	373,648	425,044	399,978
支票存款	1,105	9,315	542
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行			
定期存款	-	32,250	16,138
	<u>\$400,020</u>	<u>\$479,433</u>	<u>\$428,039</u>

七、應收票據及應收帳款淨額

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
因營業而發生			
應收票據	<u>\$164,880</u>	<u>\$134,917</u>	<u>\$148,140</u>
應收帳款	\$ 204,981	\$ 203,420	\$ 278,873
減：備抵呆帳	<u>350</u>	<u>1,129</u>	<u>1,329</u>
	<u>\$ 204,631</u>	<u>\$ 202,291</u>	<u>\$ 277,544</u>
催收款	\$ -	\$ 14,351	\$ 14,419
減：備抵呆帳	-	<u>14,351</u>	<u>14,419</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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、應收機票款、應收信用卡款及應收佣金。正常收款

期間為：直客為出團前、企業戶依合約收款及同業則依授信額度，授信期間為 30 天，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，且經評估收回可能性極低，則轉為催收款並 100%提列備抵呆帳。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
1~60 天	\$ 204,149	\$ 192,363	\$ 273,137
61~180 天	695	9,560	4,406
181~270 天	-	246	910
271~365 天	-	234	29
365 天以上	137	15,368	14,810
合 計	<u>\$ 204,981</u>	<u>\$ 217,771</u>	<u>\$ 293,292</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
61~180 天	\$ 254	\$ 9,003	\$ 4,081
181~270 天	-	-	42
	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 9,003</u>	<u>\$ 4,123</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款（含催收款）及其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	應 收 帳 款	其 他 應 收 款
	個 別 減 損 評 估	個 別 減 損 評 估
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,313	\$ -
本期呆帳費用（迴轉利益）	(72)	875
本期沖銷	(14,967)	-
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 875</u>

（接次頁）

(承前頁)

	應	收	帳	款	其	他
	個	群	組	個	個	個
	別	別	別	別	別	別
	減	減	減	減	減	減
	損	損	損	損	損	損
	評	估	估	小	計	估
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,598	\$ 2,500	\$ 18,098	\$ -		
本期呆帳費用 (迴轉利益)	947	(2,185)	(1,238)	-		
本期沖銷	(1,112)	-	(1,112)	-		
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 15,433</u>	<u>\$ 315</u>	<u>\$ 15,748</u>	<u>\$ -</u>		

個別評估減損之應收帳款帳齡分析如下：

	106 年	105 年	105 年
	6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日
61~180 天	\$ 358	\$ -	\$ 333
181~270 天	-	-	721
271~365 天	-	234	-
365 天以上	95	15,246	14,598
	<u>\$ 453</u>	<u>\$ 15,480</u>	<u>\$ 15,652</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

八、預付款項

	106 年	105 年	105 年
	6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日
預付旅遊成本	\$ 513,392	\$ 220,331	\$ 360,034
票券預付款	22,200	40,506	31,669
用品盤存	3,033	4,119	3,706
其 他	9,777	6,427	12,640
	<u>\$ 548,402</u>	<u>\$ 271,383</u>	<u>\$ 408,049</u>

九、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 (%)		
			106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
本公司	來福國際旅行社股份有限公司 (來福國際)	主要經營旅遊業務	100	100	100

來福國際於 106 年 1 月 20 日經董事會決議以 106 年 1 月 20 日為解散基準日，並已於 106 年 1 月 26 日經臺北市府核准解散，截至 106 年 6 月 30 日來福國際尚未清算完結。

十、不動產、廠房及設備

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	土	房 地及建築物	屋 生財器具	租賃改良	什項設備	合 計
成 本						
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 59,933	\$ 50,612	\$ 1,437	\$ 25,254	\$ 14,274	\$ 151,510
增 添	-	-	-	1,114	-	1,114
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 59,933</u>	<u>\$ 50,612</u>	<u>\$ 1,437</u>	<u>\$ 26,368</u>	<u>\$ 14,274</u>	<u>\$ 152,624</u>
累 計 折 舊						
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 13,374	\$ 1,299	\$ 11,290	\$ 9,927	\$ 35,890
折舊費用	-	540	49	2,203	730	3,522
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,914</u>	<u>\$ 1,348</u>	<u>\$ 13,493</u>	<u>\$ 10,657</u>	<u>\$ 39,412</u>
106 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 59,933</u>	<u>\$ 37,238</u>	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 13,964</u>	<u>\$ 4,347</u>	<u>\$ 115,620</u>
106 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 59,933</u>	<u>\$ 36,698</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 12,875</u>	<u>\$ 3,617</u>	<u>\$ 113,212</u>

105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	土	房 地及建築物	屋 生財器具	租賃改良	什項設備	合 計
成 本						
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 59,933	\$ 50,612	\$ 1,437	\$ 23,750	\$ 12,460	\$ 148,192
增 添	-	-	-	6,303	700	7,003
處 分	-	-	-	3,913	-	3,913
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 59,933</u>	<u>\$ 50,612</u>	<u>\$ 1,437</u>	<u>\$ 26,140</u>	<u>\$ 13,160</u>	<u>\$ 151,282</u>
累 計 折 舊						
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 12,294	\$ 1,200	\$ 7,885	\$ 8,410	\$ 29,789
折舊費用	-	540	50	2,184	782	3,556
處 分	-	-	-	696	-	696
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,834</u>	<u>\$ 1,250</u>	<u>\$ 9,373</u>	<u>\$ 9,192</u>	<u>\$ 32,649</u>
105 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 59,933</u>	<u>\$ 37,778</u>	<u>\$ 187</u>	<u>\$ 16,767</u>	<u>\$ 3,968</u>	<u>\$ 118,633</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築物	20~55 年
生財器具	5 年
租賃改良	5 年
什項設備	5 年

合併公司設定抵押之不動產、廠房及設備金額請參閱附註二四。

十一、其他金融資產－非流動

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
受限制之定期及活期存款	<u>\$ 3,650</u>	<u>\$ 9,629</u>	<u>\$ 9,629</u>
年利率（％）	0.08～1.13	0.08～1.13	0.20～1.275

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註二四。

十二、應付票據及應付帳款

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
應付票據			
因營業而發生	<u>\$ 150,216</u>	<u>\$ 113,484</u>	<u>\$ 103,149</u>
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$ 141,954</u>	<u>\$ 213,644</u>	<u>\$ 263,765</u>

購買商品或勞務之賒帳期間為 30 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十三、其他應付款

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 41,977	\$ 27,083	\$ 34,042
應付員工酬勞及董監酬勞	6,933	173	7,360
應付休假給付	9,500	6,500	6,500
應付保險費	5,800	5,144	5,200
應付退休金費用	3,936	4,159	4,256
其 他	<u>2,007</u>	<u>3,957</u>	<u>3,939</u>
	<u>\$ 70,153</u>	<u>\$ 47,016</u>	<u>\$ 61,297</u>

十四、預收款項

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
預收旅遊收入	\$ 561,865	\$ 420,293	\$ 448,140
其 他	<u>1,121</u>	<u>747</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 562,986</u>	<u>\$ 421,040</u>	<u>\$ 448,143</u>

十五、權益

(一) 股本

1. 普通股

單位：千股／新台幣千元

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
額定股數（千股）	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$300,000</u>	<u>\$300,000</u>	<u>\$300,000</u>
已發行且收足股款之股 數（千股）	<u>25,435</u>	<u>25,296</u>	<u>25,296</u>
已發行股本	<u>\$254,350</u>	<u>\$252,960</u>	<u>\$252,960</u>

本公司員工於 106 年 3 月及 6 月分別行使員工認股權憑證增資發行新股 139 千股及 68 千股（分別以 106 年 4 月 17 日及 8 月 4 日為增資基準日），行使價格每股 17.77 元，收取股款計 3,679 千元，列入股本 1,390 千元、預收股本 1,208 千元及資本公積－股票發行溢價 1,081 千元，另相關資本公積－認股權計 1,323 千元，業已轉列資本公積－股票發行溢價。截至合併財務報告發布日止前述新股尚有 68 千股未辦妥變更登記。

本公司員工於 105 年 3 月及 6 月分別行使員工認股權憑證增資發行新股 173 千股及 79 千股（分別以 105 年 3 月 31 日及 6 月 30 日為增資基準日），行使價格每股 20.27 元，收取股款計 5,097 千元，列入股本 2,515 千元及資本公積－股票發行溢價 2,582 千元，另相關資本公積－認股權計 1,134 千元，業已轉列資本公積－股票發行股票溢價。

截至 106 年 6 月 30 日本公司實收股本為 254,350 千元。

2. 股份基礎給付協議

本公司於 104 年 3 月給與員工認股權 1,000 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 3 年，憑證持有人於發行屆滿 1 年之日起，可行使被給與之一定比例之

認股權。認股權行使價格為 22 元，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整；104 年 10 月 19 日調整增資及現金股利影響後為 20.27 元；105 年 7 月 19 日調整現金股利影響數後為 17.77 元。

106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
	單位	加權平均 執行價格 (元)	單位	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	662	\$ 17.77	955	\$ 20.27
本期執行	(207)	17.77	(251.5)	20.27
本期放棄	(48)	17.77	(10.5)	20.27
期末流通在外	<u>407</u>	17.77	<u>693</u>	20.27
期末可執行	<u>155</u>		<u>32</u>	

認股權加權平均公

允價值 (元/股) \$ 5.771

\$ 5.771

截至各資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
執行價格之範圍 (元)	\$ 17.77	\$ 17.77	\$ 20.27

加權平均剩餘合約期限
(年)

0.67

1.17

1.67

本公司給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

給與日股價	25.29 元
執行價格	22 元
預期波動率 (%)	25.90~33.63
存續期間	1~2.76 年
預期股利率 (%)	-
無風險利率 (%)	0.59~0.74

預期波動率係參考同業歷史股票價格波動率決定。

106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 284 千元及 1,123 千元。

(二) 資本公積

106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	員工認股權	受贈股東贈與	合計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 72,472	\$ 3,382	\$ 2,512	\$ 78,366
員工行使認股權發行新股 —基準日 106 年 4 月 17 日及 8 月 4 日	2,404	(1,323)	-	1,081
員工認股權失效	71	(71)	-	-
員工認股權酬勞成本	-	284	-	284
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 74,947</u>	<u>\$ 2,272</u>	<u>\$ 2,512</u>	<u>\$ 79,731</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 68,700	\$ 2,635	\$ 2,512	\$ 73,847
員工行使認股權發行新股 —基準日 105 年 3 月 31 日及 6 月 30 日	3,716	(1,134)	-	2,582
員工認股權失效	15	(15)	-	-
員工認股權酬勞成本	-	1,123	-	1,123
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 72,431</u>	<u>\$ 2,609</u>	<u>\$ 2,512</u>	<u>\$ 77,552</u>

1. 資本公積—股票發行溢價（不包含員工認股權失效部分）及受贈股東贈與得用以彌補虧損，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。
2. 資本公積—股票發行溢價中係員工認股權失效時轉列者，僅得用以彌補虧損，截至 106 年 6 月 30 日止累計金額為 127 千元。
3. 資本公積—員工認股權不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 104 年 12 月 18 日股東臨時會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞及董監事酬勞之分派政策。

依原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，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。員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十七之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

股利政策係評估公司未來之資本預算，規劃未來之資金需求、財務結構及盈餘等情形，故股利之發放比例以現金及股票平衡政策為原則，其中現金股利不低於股利發放總額 10%。

另本公司於 106 年 6 月 2 日經股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策如下：

本公司年度總決算如有稅後淨利，應先彌補累積虧損後，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總額時，得不再提列，次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同期初未分配盈餘，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。

股利政策係評估公司未來之資本預算，規劃未來之資金需求、財務結構及盈餘等情形，每年就可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收資本額 10% 時，得不予分配。股利之發放比例以現金及股票平衡政策為原則，其中現金股利不低於股利發放總額 10%。

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

金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

本公司分別於 106 年 6 月 2 日及 105 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	\$ 1,003	\$10,593		
現金股利	<u>7,589</u>	<u>62,611</u>	<u>\$ 0.3</u>	<u>\$ 2.5</u>
	<u>\$ 8,592</u>	<u>\$73,204</u>		

上述決議之現金股利分別截至 106 年及 105 年 6 月 30 日尚未發放，列入應付股利項下。

十六、營業收入

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
團體旅遊收入	\$3,206,903	\$3,153,723
其 他	<u>48,762</u>	<u>61,340</u>
	<u>\$3,255,665</u>	<u>\$3,215,063</u>

十七、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
理賠收入	\$ 669	\$ 930
利息收入	323	806
其 他	<u>1,164</u>	<u>2,222</u>
	<u>\$ 2,156</u>	<u>\$ 3,958</u>

(二) 其他利益及損失

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
淨外幣兌換利益（損失）	<u>(\$ 9,435)</u>	<u>\$ 13,630</u>
處分不動產、廠房及設備 損失	<u>-</u> <u>(\$ 9,435)</u>	<u>(3,217)</u> <u>\$ 10,413</u>

(三) 折舊及攤銷

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 3,522</u>	<u>\$ 3,556</u>
電腦軟體	<u>3,191</u> <u>\$ 6,713</u>	<u>2,626</u> <u>\$ 6,182</u>
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 3,522</u>	<u>\$ 3,556</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 3,191</u>	<u>\$ 2,626</u>

(四) 員工福利費用

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
短期員工福利		
薪 資	\$181,502	\$169,909
勞 健 保	16,445	17,133
其 他	<u>11,699</u>	<u>11,996</u>
	<u>209,646</u>	<u>199,038</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	<u>8,376</u>	<u>9,261</u>
員工福利費用合計	<u>\$218,022</u>	<u>\$208,299</u>
依功能別彙總 營業費用	<u>\$218,022</u>	<u>\$208,299</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 12 月 18 日經股東臨時會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞及

董監酬勞前之稅前利益分別以 1~10%提撥員工酬勞及不高於 5%提撥董監事酬勞。106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列情形如下：

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
估 列 比 例		
員工酬勞 (%)	5.21	1.02
董監事酬勞 (%)	2.08	-
金 額		
員工酬勞	\$ 4,830	\$ 360
董監事酬勞	1,930	-

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司分別於 106 年 4 月 17 日及 105 年 3 月 25 日經董事會決議以現金發放 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105 年度	104 年度
員工酬勞	\$ 173	\$ 6,000
董監事酬勞	-	1,000

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$11,513	\$36,083
外幣兌換損失總額	(20,948)	(22,453)
淨 損 益	(\$ 9,435)	\$13,630

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 14,471	\$ 5,170
未分配盈餘加徵	143	3,273
以前年度之調整	-	728
	<u>14,614</u>	<u>9,171</u>
遞延所得稅		
本期產生者	<u>1,271</u>	<u>803</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,885</u>	<u>\$ 9,974</u>

(二) 兩稅合一

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 117,724</u>	<u>\$ 56,223</u>	<u>\$ 71,273</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 30,988</u>	<u>\$ 30,988</u>	<u>\$ 41,507</u>
	105 年度（預計）	104 年度（實際）	
盈餘分配適用之稅額扣 抵比率（%）	31.48	21.99	

(三) 本公司及子公司來福國際之營利事業所得稅申報案件分別截至 103 及 104 年度業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

(一) 本期淨利

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
歸屬於本公司業主之淨 利	<u>\$ 70,093</u>	<u>\$ 25,075</u>

(二) 股數 (千股)

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初普通股已發行加權 平均股數	25,296	25,044
加：員工行使認股權轉換 新加權平均股數	<u>70</u>	<u>88</u>
計算基本每股盈餘之加 權平均股數	25,366	25,132
本期具稀釋作用之潛在 普通股加權平均股數		
員工酬勞	130	77
員工認股權	<u>289</u>	<u>403</u>
計算稀釋每股盈餘之加 權平均股數	<u>25,785</u>	<u>25,612</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二十、營業租賃協議

營業租賃係承租辦公室、店面及車位，租賃期間自 103 年 3 月起至 111 年 1 月止。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
不超過 1 年	\$ 28,349	\$ 24,250	\$ 22,593
1~5 年	<u>48,520</u>	<u>43,498</u>	<u>33,656</u>
	<u>\$ 76,869</u>	<u>\$ 67,748</u>	<u>\$ 56,249</u>

二一、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業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。

合併公司資本結構主係由歸屬於本公司業主之權益（即普通股股本、資本公積及保留盈餘）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二二、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 金融工具之種類

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
金 融 資 產			
放款及應收款（註 1）	\$797,885	\$848,223	\$884,431
金 融 負 債			
以攤銷後成本衡量（註 2）	370,302	374,534	491,657

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款、應付股利及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、應付票據、應付帳款及其他應付款。合併公司之財務部門係為各業務單位提供服務，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合併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。

財務管理部門對合併公司之風險管理階層提出報告。

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)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 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，參閱附註二六。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、日幣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）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團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 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數（正數）。

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
美 元	(\$ 23)	(\$128)
日 圓	(268)	586
人 民 幣	36	320

(2) 利率風險

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：

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
具現金流量利率風險 金融資產	\$377,298	\$427,650	\$408,406

敏感度分析

下列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。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。

若年利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加 1,886 千元及 2,042 千元，主因為合併公司變動利率之銀行存款之暴險。

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及約當現金等，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 1~30 天，相對應付帳款及其他應付款支付天期 1~30 天，合併公司之資金尚足以支應營運及各項活動，且有一定銀行額度，預期不致有流動性風險。

非衍生性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，並以金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。合併公司非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日之利率估算而得。

	1 6 個月內	至 6 個 月 至 1 年	1 年 以 上	合 計
<u>106 年 6 月 30 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	<u>\$353,652</u>	<u>\$ 9,500</u>	<u>\$ 6,760</u>	<u>\$369,912</u>
<u>105 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	<u>\$367,471</u>	<u>\$ 6,673</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$374,144</u>
<u>105 年 6 月 30 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	<u>\$483,962</u>	<u>\$ 6,500</u>	<u>\$ 360</u>	<u>\$490,822</u>

二三、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易及帳戶餘額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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
陳 珮 璘	本公司董事長之配偶

(二) 合併公司 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日向陳珮璘承租辦公室支付租金皆為 120 千元，帳列管理費用項下。

(三) 主要管理階層薪酬

	<u>106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u>	<u>105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u>
短期員工福利	<u>\$ 9,018</u>	<u>\$ 8,342</u>

二四、質抵押之資產

合併公司下列資產（帳面價值）業經提供作為銀行借款額度及保證契約之擔保品以及觀光局保證金：

項	目	內	容	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
不動產、廠房及設備	土地			\$51,279	\$51,279	\$51,279
	房屋及建築物			<u>30,754</u>	<u>31,234</u>	<u>31,713</u>
				<u>82,033</u>	<u>82,513</u>	<u>82,992</u>
其他金融資產－非流動	定期存款			3,650	9,629	9,629
				<u>\$85,683</u>	<u>\$92,142</u>	<u>\$92,621</u>

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司與金融機構簽訂委任保證契約，作為向航空公司、國際航運協會代售機票及飯店之保證，保證契約額度及已使用額度如下：

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
保證契約額度	<u>\$ 910,000</u>	<u>\$ 1,160,000</u>	<u>\$ 950,000</u>
已使用額度	<u>\$ 428,813</u>	<u>\$ 301,233</u>	<u>\$ 298,818</u>

擔保品為本公司土地、房屋及建築物、活期及定期存款（詳附註二四）。

(二) 本公司客戶於 103 年度因旅遊事故，於 104 年 5 月向地方法院提起損害賠償訴訟，要求本公司賠償金額為 3,614 千元，本公司依請求賠償內容合理估計可能之和解賠償金額，於 104 年底已估列 2,050 千元賠償損失（列入負債準備－流動項下）。

二六、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：

單位：各外幣／新台幣千元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
106 年 6 月 30 日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元	\$	244	30.42	(美元：新台幣)	\$	7,422		
日 圓		146,587	0.2716	(日圓：新台幣)		39,813		
人 民 幣		132	4.486	(人民幣：新台幣)		592		
貨幣性項目之金融負債								
美 元		170	30.42	(美元：新台幣)		5,157		
日 圓		47,749	0.2716	(日圓：新台幣)		12,969		
人 民 幣		930	4.486	(人民幣：新台幣)		4,173		
105 年 12 月 31 日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		1,076	32.25	(美元：新台幣)		34,706		
日 圓		240,542	0.2756	(日圓：新台幣)		66,293		
人 民 幣		68	4.617	(人民幣：新台幣)		315		
貨幣性項目之金融負債								
美 元		218	32.25	(美元：新台幣)		7,021		
日 圓		65,258	0.2756	(日圓：新台幣)		17,992		
人 民 幣		2,044	4.617	(人民幣：新台幣)		9,438		
105 年 6 月 30 日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		863	32.275	(美元：新台幣)		27,855		
日 圓		40,584	0.3143	(日圓：新台幣)		12,755		
人 民 幣		407	4.845	(人民幣：新台幣)		1,972		
貨幣性項目之金融負債								
美 元		467	32.275	(美元：新台幣)		15,062		
日 圓		227,126	0.3143	(日圓：新台幣)		71,386		
人 民 幣		7,007	4.845	(人民幣：新台幣)		33,951		

合併公司於 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣淨兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失 9,435 千元及利益 13,630 千元，由於外幣交易之貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二七、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：附表一。
2. 為他人背書保證者：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：無。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
9. 被投資公司之相關資訊：附表二。
10. 從事衍生性商品交易：無。
11. 其他：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

二八、部門資訊

本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 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之應報導部門係為經營旅遊事業相關之單一營運部門（旅遊部門），因此部門收入與營運結果，均與合併資產負債表、合併綜合損益表及附註所載一致。

五福旅行社股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期 末 餘 額	期 末 實 際 動 支 金 額	利率區間 (%)	資 金 貸 與 性 質	業務往來金額	有短期融通	提 列 備 抵 擔 保 品	對個別對象資金 貸與限額（註1）	資 金 貸 與 總限額（註2）	備 註		
											資 金 必 要 之 原 因						
0	本公司	來福國際旅行社 股份有限公司	其他應收款－ 關係人	是	\$ 5,000	\$ 5,000	\$ -	1	短期資金融 通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 191,524	\$ 191,524	

註 1：對個別對象資金貸與限額：本公司持股百分之五十以上股權之子公司最高不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之四十。

註 2：資金貸與總限額：不得超過本公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值總額之百分之四十。

五福旅行社股份有限公司及子公司
被投資公司資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額			期末持有			被投資公司本期認列之投資（損）益	本期認列之投資（損）益	備註
				本期	上期	期末	股數	比率（%）	帳面金額			
五福旅行社股份有限公司	來福國際旅行社股份有限公司	台灣	一般旅行業	\$ 8,325	\$ 8,325		971,242	100.00	\$ 4,879	\$ -	(\$ 132)	註

註：來福國際於 106 年 1 月 20 日經董事會決議以 106 年 1 月 20 日為解散基準日，並已於 106 年 1 月 26 日經臺北市政府核准解散，截至 106 年 6 月 30 日來福國際尚未清算完結。