

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107及106年第1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	10~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15~19		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	20		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	20~38		六~二 三
	(七) 關 係 人 交 易	39		二 四
	(八) 質 抵 押 之 資 產	39		二 五
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	39~40		二 六
	(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	40~41		二 七
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	41~42		二 八
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	41~42		二 八
	3. 大 陸 投 資 資 訊	-		-
	(十四) 部 門 資 訊	42		二 九

會計師核閱報告

五福旅行社股份有限公司 公鑒：

前 言

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 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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。

結 論

依本會計師核閱結果，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，致無法允當表達五福旅行社公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 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 107 年 5 月 10 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 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	107 年 3 月 31 日 (經核閱)	106 年 12 月 31 日 (經查核)	106 年 3 月 31 日 (經核閱)	代 碼	負 債 及 權 益	107 年 3 月 31 日 (經核閱)	106 年 12 月 31 日 (經查核)	106 年 3 月 31 日 (經核閱)
金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	現金及約當現金 (附註三、四及六)	\$ 256,810	16	\$ 422,040	29	\$ 375,690	27		
1150	應收票據 (附註三、四及七)	260,069	16	169,209	12	201,861	14		
1170	應收帳款淨額 (附註三、四及七)	227,487	14	171,880	12	226,522	16		
1200	其他應收款 (附註三、四、七及二六)	2,210	-	1,001	-	5,710	-		
1220	本期所得稅資產	5,978	-	5,978	-	5,978	1		
1410	預付款項 (附註八)	709,943	44	513,972	36	440,998	31		
1479	其他流動資產	1,532	-	385	-	1,234	-		
11XX	流動資產總計	<u>1,464,029</u>	<u>90</u>	<u>1,284,465</u>	<u>89</u>	<u>1,257,993</u>	<u>89</u>		
	非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備 (附註十及二五)	108,609	7	110,356	8	113,862	8		
1801	電腦軟體	9,829	1	11,877	1	11,688	1		
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	3,314	-	4,040	-	3,725	-		
1920	存出保證金 (附註三及四)	32,770	2	30,768	2	25,494	2		
1980	其他金融資產—非流動 (附註三、四、十一及二五)	3,710	-	3,110	-	7,800	-		
15XX	非流動資產總計	<u>158,232</u>	<u>10</u>	<u>160,151</u>	<u>11</u>	<u>162,569</u>	<u>11</u>		
1XXX	資產總計	<u>\$1,622,261</u>	<u>100</u>	<u>\$1,444,616</u>	<u>100</u>	<u>\$1,420,562</u>	<u>100</u>		
2130	合約負債—流動 (附註三及十七)	\$ 698,598	43	\$ -	-	\$ -	-		
2150	應付票據 (附註十二)	119,594	7	142,134	10	132,323	9		
2170	應付帳款 (附註十二)	202,713	13	168,862	12	179,424	13		
2219	其他應付款 (附註十三)	46,756	3	69,064	5	46,945	3		
2230	本期所得稅負債	15,818	1	13,610	1	3,473	-		
2250	負債準備—流動 (附註四及附註十三)	208	-	603	-	2,050	-		
2310	預收款項 (附註十四)	-	-	536,440	37	577,749	41		
2399	其他流動負債 (附註三及十五)	37,912	2	37,812	2	37,426	3		
21XX	流動負債總計	<u>1,121,599</u>	<u>69</u>	<u>968,525</u>	<u>67</u>	<u>979,390</u>	<u>69</u>		
	非流動負債								
2550	負債準備—非流動	1,600	-	1,600	-	1,600	-		
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	-	-	16	-	48	-		
2645	存入保證金	208	-	208	-	390	-		
25XX	非流動負債總計	<u>1,808</u>	<u>-</u>	<u>1,824</u>	<u>-</u>	<u>2,038</u>	<u>-</u>		
2XXX	負債總計	<u>1,123,407</u>	<u>69</u>	<u>970,349</u>	<u>67</u>	<u>981,428</u>	<u>69</u>		
31XX	歸屬於本公司業主之權益 (附註十六)								
	股 本								
3110	普通股股本	258,565	16	256,630	18	252,960	18		
3140	預收股本	6,274	1	79	-	2,470	-		
3100	股本總計	<u>264,839</u>	<u>17</u>	<u>256,709</u>	<u>18</u>	<u>255,430</u>	<u>18</u>		
3200	資本公積	83,101	5	81,655	6	78,510	6		
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	25,798	1	25,798	2	24,795	2		
3350	未分配盈餘	125,116	8	110,105	7	80,399	5		
3300	保留盈餘總計	<u>150,914</u>	<u>9</u>	<u>135,903</u>	<u>9</u>	<u>105,194</u>	<u>7</u>		
3XXX	權益總計	<u>498,854</u>	<u>31</u>	<u>474,267</u>	<u>33</u>	<u>439,134</u>	<u>31</u>		
	負債及權益總計	<u>\$1,622,261</u>	<u>100</u>	<u>\$1,444,616</u>	<u>100</u>	<u>\$1,420,562</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 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註三及十七)	\$1,418,500	100	\$1,315,874	100
5000	營業成本 (附註三)	<u>1,256,850</u>	<u>89</u>	<u>1,140,468</u>	<u>87</u>
5900	營業毛利	<u>161,650</u>	<u>11</u>	<u>175,406</u>	<u>13</u>
	營業費用 (附註十八及二四)				
6100	推銷費用	121,626	8	117,237	9
6200	管理費用	<u>27,782</u>	<u>2</u>	<u>28,787</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>149,408</u>	<u>10</u>	<u>146,024</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>12,242</u>	<u>1</u>	<u>29,382</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出 (附註十八)				
7190	其他收入	357	-	1,436	-
7020	其他利益及損失	<u>2,638</u>	<u>-</u>	<u>(3,273)</u>	<u>-</u>
7000	合 計	<u>2,995</u>	<u>-</u>	<u>(1,837)</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	15,237	1	27,545	2
7950	所得稅費用 (附註三、四及十九)	<u>2,460</u>	<u>-</u>	<u>3,369</u>	<u>-</u>
8500	本期淨利及綜合損益總額	<u>\$ 12,777</u>	<u>1</u>	<u>\$ 24,176</u>	<u>2</u>
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>\$ 12,777</u>		<u>\$ 24,176</u>	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
8700	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	12,777		\$	24,176	
	每股盈餘（附註二十）						
9750	基 本	\$	0.50		\$	0.96	
9850	稀 釋	\$	0.50		\$	0.95	

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 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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						權益合計
		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	
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$256,630	\$ 79	\$ 81,655	\$ 25,798	\$110,105	\$135,903	\$474,267
A3	追溯適用之影響數（附註三）	-	-	-	-	2,234	2,234	2,234
A5	107 年 1 月 1 日調整後餘額	256,630	79	81,655	25,798	112,339	138,137	476,501
N1	員工行使認股權發行新股（附註十六）	1,935	(79)	1,446	-	-	-	3,302
E1	現金增資（附註十六）	-	6,274	-	-	-	-	6,274
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利及綜合損益總額	-	-	-	-	12,777	12,777	12,777
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$258,565</u>	<u>\$ 6,274</u>	<u>\$ 83,101</u>	<u>\$ 25,798</u>	<u>\$125,116</u>	<u>\$150,914</u>	<u>\$498,854</u>
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$252,960	\$ -	\$ 78,366	\$ 24,795	\$ 56,223	\$ 81,018	\$412,344
N1	員工認股權酬勞成本（附註十六）	-	-	144	-	-	-	144
N1	員工行使認股權發行新股（附註十六）	-	2,470	-	-	-	-	2,470
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利及綜合損益總額	-	-	-	-	24,176	24,176	24,176
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$252,960</u>	<u>\$ 2,470</u>	<u>\$ 78,510</u>	<u>\$ 24,795</u>	<u>\$ 80,399</u>	<u>\$105,194</u>	<u>\$439,134</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

合併現金流量表

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 15,237	\$ 27,545
A20010	收益費損項目		
A20100	折 舊	1,747	1,758
A20200	攤 銷	2,534	1,483
A20300	預期信用減損損失	2,883	-
A20300	呆帳費用	-	662
A21200	利息收入	(18)	(166)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	144
A29900	其他	93	-
A30000	資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	(90,860)	(66,944)
A31150	應收帳款	(58,163)	(24,300)
A31180	其他應收款	(1,209)	(5,033)
A31230	預付款項	(220,978)	(169,615)
A31240	其他流動資產	(1,147)	(515)
A32125	合約負債	192,667	-
A32130	應付票據	(22,540)	18,839
A32150	應付帳款	31,223	(34,220)
A32180	其他應付款	(23,814)	(71)
A32210	預收款項	-	156,709
A32230	其他流動負債	609	(8,199)
A33000	營運產生之現金流出	(171,736)	(101,923)
A33100	收取之利息	18	166
A33500	支付之所得稅	-	3
AAAA	營業活動之淨現金流出	(171,718)	(101,754)
	投資活動之現金流量		
B03700	存出保證金增加	(2,002)	(4,811)
B04500	購置電腦軟體	(486)	(1,477)
B06500	其他金融資產減少 (增加)	(600)	1,829
BBBB	投資活動之淨現金流出	(3,088)	(4,459)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	籌資活動之現金流量		
C04600	現金增資	\$ 6,274	\$ -
C04800	員工執行認股權	<u>3,302</u>	<u>2,470</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>9,576</u>	<u>2,470</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(165,230)	(103,743)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>422,040</u>	<u>479,433</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$256,810</u>	<u>\$375,690</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 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。另本公司於 107 年 1 月 26 日經財團法人中華民國櫃檯買賣中心董事會通過上櫃申請，並於 107 年 4 月 16 日掛牌買賣。

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 107 年 5 月 10 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. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$422,040	\$422,040	註
應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	375,968	375,968	註

按攤銷後成本衡量之金融資產	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS 39)		107 年 1 月 1 日帳面金額 (IFRS 9)		107 年 1 月 1 日保留盈餘影響數	107 年 1 月 1 日其他權益影響數	說 明
	重	分 類 再 衡 量	重	分 類 再 衡 量	重	分 類 再 衡 量	
自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	\$ -	\$ 798,008	\$ -	\$ 798,008	\$ -	\$ -	註

註：現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

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。相關會計政策請參閱附註四。

合併公司團體旅遊收入於適用 IFRS 15 後，因客戶同時取得並耗用企業履約之效益，合併公司隨時間逐步認列

收入。適用 IFRS 15 前，合併公司係於旅遊行程完成時（回團日）認列收入。

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

追溯適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響如下：

資產、負債及權益項目之本期影響

	1 0 7 年 1 月 1 日 調整前金額	首次適用 之調整	1 0 7 年 1 月 1 日 調整後金額
應收帳款淨額	\$171,880	\$ 327	\$172,207
預付款項	513,972	(25,007)	488,965
資產影響	<u>\$685,852</u>	<u>(\$ 24,680)</u>	<u>\$661,172</u>
預收款項	\$536,440	(\$536,440)	\$ -
應付帳款	168,862	2,628	171,490
合約負債—流動	-	505,931	505,931
負債準備	37,812	509	38,321
遞延所得稅負債	16	458	474
負債影響	<u>\$743,130</u>	<u>(\$ 26,914)</u>	<u>\$716,216</u>
未分配盈餘	<u>\$110,105</u>	<u>\$ 2,234</u>	<u>\$112,339</u>

若合併公司於 107 年繼續採用 IAS 18 處理，其與採用 IFRS 15 處理對本期財務報表之影響如下：

資產、負債及權益項目之影響

	107 年 3 月 31 日
應收帳款淨額減少	(\$ 2,428)
預付款項增加	37,962
資產增加	<u>\$35,534</u>
應付帳款減少	(\$ 8,379)
合約負債增加	47,921
負債準備減少	(208)
負債增加	<u>\$39,334</u>
保留盈餘減少	(\$ 3,800)
權益減少	<u>(\$ 3,800)</u>

綜合損益項目之影響

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業收入減少	(\$ 19,513)
營業成本減少	18,405
所得稅費用增加	(458)
本期淨利及綜合損益總額減少	(\$ 1,566)
每股盈餘之影響	
基本每股盈餘減少	(\$ 0.06)
稀釋每股盈餘減少	(\$ 0.06)

(二) 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	I A S B 發布之 生效日（註 1）
「2015~2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日（註 2）
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（註 3）
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日（註 4）
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許企業得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：108 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用 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。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

(1) 金融資產之衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併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、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）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。

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。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

107 年

合併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。

應收帳款均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。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本集團過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有

之攤銷後成本。

其他金融資產之客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併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。

107 年

於一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。

106 年

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 收入認列

適用於 107 年 IFRS 15 之合約

合併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。

團體旅遊收入

係合併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，由於透過整合旅遊元件所提供之團體旅遊服務，客戶係同時取得並耗用企業履約之效益，是以合併公司係隨時間經過逐步以總額認列收入。

適用於 106 年末追溯適用 IFRS 15 之合約

團體旅遊收入

係合併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，合併公司於所有服務完成時以總額認列收入。

3. 負債準備

合併公司之負債準備係包含有待法律程序決定之短期負債準備及虧損性合約之短期負債準備，如下：

(1) 待法律程序決定之短期負債準備

係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。

(2) 待法律程序決定之短期負債準備

當合併公司預期履行合約義務所不可避免之成本超過預期從該合約可獲得之經濟效益時，認列因虧損性合約產生之現時義務為負債準備。

4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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除下列外，餘與 106 年合併財務報告相同。

金融資產之估計減損—適用於 107 年

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗及現時市場情況，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 27,506	\$ 17,120	\$ 5,783
活期存款	226,548	403,176	338,472
支票存款	2,756	1,744	1,105
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行			
定期存款	-	-	30,330
	<u>\$256,810</u>	<u>\$422,040</u>	<u>\$375,690</u>

七、應收票據及應收帳款淨額

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$260,069</u>	<u>\$169,209</u>	<u>\$201,861</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 231,270	\$ 172,780	\$ 227,472
減：備抵損失	<u>3,783</u>	<u>900</u>	<u>950</u>
	<u>\$ 227,487</u>	<u>\$ 171,880</u>	<u>\$ 226,522</u>
催收款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ -	\$ -	\$ 14,350
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,350</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司銷售收款以現金、支票、匯款及信用卡為主。應收帳款主要係與同業及企業客戶之團體旅遊銷售及代理服務收入等款項，依授信額度或合約收款，授信期間為 30 天。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作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，合併公司之信用損失進一步區分客戶群，並以應收帳款帳齡天數訂定預期信用損失率。

合併公司應收帳款之備抵損失依立帳帳齡分析如下：

107 年 3 月 31 日

客戶群一

	1 ~ 30 天	31 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 ~ 180 天	180 天以上	合 計
預期信用損失率 (%)	-	0~5	15	30	100	
總帳面金額	\$ 219,398	\$ 1,414	\$ 1,197	\$ 4,051	\$ -	\$ 226,060
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	(52)	(183)	(3,246)	-	(3,481)
攤銷後成本	<u>\$ 219,398</u>	<u>\$ 1,362</u>	<u>\$ 1,014</u>	<u>\$ 805</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 222,579</u>

客戶群二

	1 ~ 30 天	31 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 ~ 180 天	180 天以上	合 計
預期信用損失率 (%)	-	5	45	85	100	
總帳面金額	\$ 4,598	\$ 278	\$ 1	\$ 303	\$ 30	\$ 5,210
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	(14)	(1)	(257)	(30)	(302)
攤銷後成本	<u>\$ 4,598</u>	<u>\$ 264</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,908</u>

應收帳款及其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	
	應 收 帳 款	其 他 應 收 款
期初餘額	\$ 900	\$ 4,123
加：本期減損損失	<u>2,883</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 3,783</u>	<u>\$ 4,123</u>

106 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同，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 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
1~60 天	\$167,467	\$226,070
61~180 天	5,313	382
365 天以上	-	15,370
合 計	<u>\$172,780</u>	<u>\$241,822</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 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
61~180 天	<u>\$424</u>	<u>\$156</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）	69	593
本期沖銷	(249)	-
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 15,133</u>	<u>\$ 593</u>

個別評估減損之應收帳款及其他應收款帳齡分析如下：

	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
61~180 天	\$ 7,468	\$ 308
181~270 天	774	210

（接次頁）

(承前頁)

	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
271~365 天	\$ -	\$ 75
365 天以上	101	15,263
合 計	<u>\$ 8,343</u>	<u>\$ 15,856</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

八、預付款項

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
預付旅遊成本	\$ 676,916	\$ 475,267	\$ 395,366
票券預付款	22,064	27,759	34,457
用品盤存	2,822	3,176	2,686
其 他	8,141	7,770	8,489
	<u>\$ 709,943</u>	<u>\$ 513,972</u>	<u>\$ 440,998</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(%)		
			107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 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

來福國際已於 106 年 1 月 26 日經臺北市政府核准解散，來福國際之清算人於 106 年 12 月 31 日前已完成清算程序並分配剩餘財產退回股款予本公司 4,879 千元，並於 107 年 4 月 16 日經法院核准清算完結。

十、不動產、廠房及設備

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

成本	土 地	房 屋 及 建 築 物	生 財 器 具	租 賃 改 良	什 項 設 備	合 計
107 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額	<u>\$ 59,933</u>	<u>\$ 50,612</u>	<u>\$ 590</u>	<u>\$ 27,047</u>	<u>\$ 11,419</u>	<u>\$ 149,601</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	房 地及建築物	屋 生財器具	租賃改良	什項設備	合 計
累 計 折 舊						
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 14,453	\$ 550	\$ 15,824	\$ 8,418	\$ 39,245
折舊費用	-	270	24	1,167	286	1,747
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,723</u>	<u>\$ 574</u>	<u>\$ 16,991</u>	<u>\$ 8,704</u>	<u>\$ 40,992</u>
107 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 59,933</u>	<u>\$ 36,159</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 11,223</u>	<u>\$ 3,001</u>	<u>\$ 110,356</u>
107 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 59,933</u>	<u>\$ 35,889</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 10,056</u>	<u>\$ 2,715</u>	<u>\$ 108,609</u>

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 日及 3 月 31 日餘額	<u>\$ 59,933</u>	<u>\$ 50,612</u>	<u>\$ 1,437</u>	<u>\$ 25,254</u>	<u>\$ 14,274</u>	<u>\$ 151,510</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	-	270	25	1,083	380	1,758
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,644</u>	<u>\$ 1,324</u>	<u>\$ 12,373</u>	<u>\$ 10,307</u>	<u>\$ 37,648</u>
106 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 59,933</u>	<u>\$ 36,968</u>	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 12,881</u>	<u>\$ 3,967</u>	<u>\$ 113,862</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二五。

十一、其他金融資產－非流動

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
受限制之定期存款	<u>\$3,710</u>	<u>\$3,110</u>	<u>\$7,800</u>
年利率(%)	0.08~0.775	0.08~0.775	0.08~1.13

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註二五。

十二、應付票據及應付帳款

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
應付票據			
因營業而發生	<u>\$119,594</u>	<u>\$142,134</u>	<u>\$132,323</u>
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$202,713</u>	<u>\$168,862</u>	<u>\$179,424</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，以確保所有應付款項於預先約定之信用期限內償還。

十三、其他應付款

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
應付薪資及獎金	\$22,228	\$44,834	\$27,077
應付休假給付	10,000	10,000	6,500
應付保險費	5,795	5,764	5,212
應付退休金費用	4,589	4,528	4,100
應付員工酬勞及董監酬勞	2,055	1,900	451
應付賠償款	997	-	-
其 他	<u>1,092</u>	<u>2,038</u>	<u>3,605</u>
	<u>\$46,756</u>	<u>\$69,064</u>	<u>\$46,945</u>

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，求償金額計 5,450 千元，業經地方法院於 106 年 8 月 31 日一審判決確定本公司應賠償金額為 2,909 千元及其利息。惟原告對於地方法院一審判決駁回追加求償部份不服，於 106 年 9 月 22 日提起上訴求償 1,336 千元，本公司業已於 106 年 12 月給付部分原告賠償金額 2,366 千元，截至 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司已估列負債準備—流動餘額分別為 603 千元及 2,050 千元。107 年 2 月 27 日經高等法院判決確定本公司應賠償 937 千元及其利息，截至 107 年 3 月 31 日已認列相關負債金額為 997 千元（列入其他應付款）。

十四、預收款項

	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
預收旅遊收入	\$535,693	\$576,472
其 他	<u>747</u>	<u>1,277</u>
	<u>\$536,440</u>	<u>\$577,749</u>

十五、其他流動負債

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
代收退票款	\$ 33,185	\$ 30,824	\$ 29,896
其 他	<u>4,727</u>	<u>6,988</u>	<u>7,530</u>
	<u>\$ 37,912</u>	<u>\$ 37,812</u>	<u>\$ 37,426</u>

十六、權 益

(一) 股 本

1. 普 通 股

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 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>25,857</u>	<u>25,663</u>	<u>25,296</u>
已發行股本	<u>\$ 258,565</u>	<u>\$ 256,630</u>	<u>\$ 252,960</u>

本公司員工於 107 年 1 月至 3 月間行使員工認股權憑證計 189 千股，行使價格每股 17.47 元，收取股款計 3,302 千元，併同期初預收股款 79 千元合計 3,381 千元，以 107 年 3 月 31 日為增資基準日辦理增資發行新股 193.5 千股，是以列入股本 1,935 千元及資本公積—股票發行溢價 1,446 千元。另相關資本公積—認股權計 1,430 千元，業已轉列資本公積—股票發行溢價。

本公司為配合申請股票初次上櫃公開承銷案，辦理現金增資發行新股 3,452 千股，每股面額 10 元，募集總金額為 102,576 千元，並以 107 年 4 月 12 為增資基準日，截至 107 年 3 月 31 日止已預收股款 6,274 千元（列入預收股本，計 243 千股）。

上述增資案業已於 107 年 4 月 30 日辦妥變更登記。

本公司員工於 106 年 3 月行使員工認股權憑證增資發行新股 139 千股（以 106 年 4 月 17 日為增資基準日），行使價格每股 17.77 元，收取股款計 2,470 千元，列入預收股本 2,470 千元，另相關資本公積－認股權計 880 千元，業已轉列資本公積－股票發行溢價。

截至 107 年 3 月 31 日本公司實收股本為 258,565 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 年 9 月 6 日調整現金股利影響數後為 17.47 元。

107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工認股權之相關資訊如下：

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
	單 位	加 權 平 均 執 行 價 格 (元)	單 位	加 權 平 均 執 行 價 格 (元)
員 工 認 股 權				
期初流通在外	189	\$ 17.47	662	\$ 17.77
本期執行	(189)	17.47	(139)	17.77
本期放棄	-	-	(48)	17.77
期末流通在外	-	-	475	17.77
期末可執行	-	-	223	
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：

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
執行價格之範圍（元）	\$ 17.47	\$ 17.47	\$ 17.77
加權平均剩餘合約期限 （年）	-	0.17	0.92

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 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本為 144 千元。

（二）資本公積

107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日各類資本公積餘額之調節如下：

	股 發 行 溢 價	票 價 認 股 權	員 工 受 領 股 東 贈 與	合 計
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 77,713	\$ 1,430	\$ 2,512	\$ 81,655
員工行使認股權發行新股	2,876	(1,430)	-	1,446
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 80,589</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,512</u>	<u>\$ 83,101</u>
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	880	(880)	-	-
員工認股權失效	71	(71)	-	-
員工認股權酬勞成本	-	144	-	144
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 73,423</u>	<u>\$ 2,575</u>	<u>\$ 2,512</u>	<u>\$ 78,510</u>

1. 資本公積－股票發行溢價（不包含員工認股權轉列部分）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執行及失效時轉列者，僅得用以彌補虧損，截至 107 年 3 月 31 日止累計金額為 5,031 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

依本公司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。

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。員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十八之(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，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 107 年 3 月 23 日董事會擬議及 106 年 6 月 2 日股東常會決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$ 6,247	\$ 1,003		
現金股利	<u>51,713</u>	<u>7,589</u>	<u>\$ 2.0</u>	<u>\$ 0.3</u>
	<u>\$57,960</u>	<u>\$ 8,592</u>		

有關 106 年度盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

十七、營業收入

(一) 合約餘額

	107 年 3 月 31 日
應收票據及應收帳款淨額（附註七）	<u>\$487,556</u>
合約負債	
團體旅遊收入	\$623,167
其 他	<u>75,431</u>
	<u>\$698,598</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時間點與客戶付款時點之差異，其他重大變動如下：

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
合約負債－流動之淨變動	<u>\$192,667</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收 入 類 型	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
團體旅遊收入	\$1,395,613	\$1,293,664
其 他	<u>22,887</u>	<u>22,210</u>
	<u>\$1,418,500</u>	<u>\$1,315,874</u>

十八、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
理賠收入	\$ -	\$ 462
利息收入	18	166
其 他	<u>339</u>	<u>808</u>
	<u>\$ 357</u>	<u>\$ 1,436</u>

(二) 其他利益及損失

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 3,225	(\$ 3,273)
理賠損失	(163)	-
其 他	<u>(424)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,638</u>	<u>(\$ 3,273)</u>

(三) 折舊及攤銷

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
不動產、廠房及設備	\$ 1,747	\$ 1,758
電腦軟體	<u>2,534</u>	<u>1,483</u>
	<u>\$ 4,281</u>	<u>\$ 3,241</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 1,747</u>	<u>\$ 1,758</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 2,534</u>	<u>\$ 1,483</u>

(四) 員工福利費用

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利		
薪 資	\$ 76,884	\$ 79,878
勞 健 保	8,994	8,174
其 他	<u>5,972</u>	<u>5,599</u>
	<u>91,850</u>	<u>93,651</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	<u>4,591</u>	<u>4,114</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 96,441</u>	<u>\$ 97,765</u>
依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 96,441</u>	<u>\$ 97,765</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依公司章程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。107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日提列情形如下：

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
估 列 比 例		
員工酬勞(%)	1	1
董監事酬勞(%)	-	-
金 額		
員工酬勞	<u>\$155</u>	<u>\$278</u>
董監事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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 107 年 2 月 26 日及 106 年 4 月 17 日經董事會決議以現金發放 106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	106 年度	105 年度
員工酬勞	\$ 1,600	\$ 173
董監事酬勞	300	-

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 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

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換利益總額	\$ 9,204	\$ 4,933
外幣兌換損失總額	(5,979)	(8,206)
淨 損 益	<u>\$ 3,225</u>	<u>(\$ 3,273)</u>

十九、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅費用

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 2,208	\$ 3,473
遞延所得稅		
本期產生者	881	(104)
稅率變動	(629)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,460</u>	<u>\$ 3,369</u>

107 年修正所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，稅率變動應認列之所得稅利益已於當期認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘（損失）

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

(一) 本期淨利

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$12,777</u>	<u>\$24,176</u>

(二) 股數（千股）

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
計算基本每股盈餘之加權平均股數	25,665	25,296
本期具稀釋作用之潛在普通股加權平均股數		
員工酬勞	41	18
員工認股權	<u>45</u>	<u>174</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>25,751</u>	<u>25,488</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。

二一、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 112 年 4 月止。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
不超過 1 年	\$ 35,027	\$ 31,132	\$ 23,565
1~5 年	<u>43,979</u>	<u>38,422</u>	<u>45,044</u>
	<u>\$ 79,006</u>	<u>\$ 69,554</u>	<u>\$ 68,609</u>

二二、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。

二三、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

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
<u>金 融 資 產</u>			
放款及應收款（註 1）	\$ -	\$ 798,008	\$ 843,077
按攤銷後成本衡量（註 2）	783,056	-	-
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 3）	369,271	380,268	359,082

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按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按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，參閱附註二七。

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）。

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
美 元	\$236	(\$463)
日 圓	(144)	22
人 民 幣	247	6

(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：

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
具現金流量利率風險 金融資產	\$228,878	\$405,506	\$373,931

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 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加 572 千元及 935 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) 為維持及提升應收帳款品質，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收機制，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>107 年 3 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	<u>\$358,908</u>	<u>\$ 10,155</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$369,063</u>
<u>106 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	<u>\$368,160</u>	<u>\$ 11,900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$380,060</u>
<u>106 年 3 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	<u>\$351,741</u>	<u>\$ 6,951</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$358,692</u>

二四、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。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
陳 珮 璘	本公司董事長之配偶

（二）合併公司 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日向陳珮璘承租辦公室支付租金皆為 60 千元，帳列管理費用項下。

（三）主要管理階層薪酬

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	<u>\$ 2,734</u>	<u>\$ 3,461</u>

二五、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	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
不動產、廠房及設備	\$51,279	\$51,279	\$51,279
土地	<u>30,035</u>	<u>30,275</u>	<u>30,994</u>
房屋及建築物	<u>81,314</u>	<u>81,554</u>	<u>82,273</u>
其他金融資產－非流動	3,710	3,110	7,800
	<u>\$85,024</u>	<u>\$84,664</u>	<u>\$90,073</u>

二六、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履約保證，擔保品為本公司土地、房屋及建築物暨定期存款保證契約額度及已使用額度如下：

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
保證契約額度	<u>\$ 920,000</u>	<u>\$ 1,130,000</u>	<u>\$ 910,000</u>
已使用額度	<u>\$ 430,029</u>	<u>\$ 521,467</u>	<u>\$ 296,813</u>

另截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司為預訂機位所開立之保證票據金額分別 186,330 千元、222,653 千元及 278,291 千元。

(二) 本公司於 104 年間向甲旅行社購買機位而開立之履約保證金，業經甲旅行社逕於 106 年 3 月將支票兌現，並有 3,060 千元之履約保證金未返還本公司，本公司已提出訴訟要求返還，該案尚待地方法院審理中，本公司已於 106 年 12 月 31 日將該履約保證金轉列其他應收款，並基於穩健保守原則於 106 年度全數提列呆帳損失。

二七、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
107 年 3 月 31 日			
貨幣性項目之金融資產			
美 元	\$ 16	29.105 (美元：新台幣)	\$ 468
日 圓	130,475	0.2739 (日圓：新台幣)	35,737
人 民 幣	417	4.6470 (人民幣：新台幣)	1,936
貨幣性項目之金融負債			
美 元	827	29.105 (美元：新台幣)	24,063
日 圓	77,868	0.2739 (日圓：新台幣)	21,328
人 民 幣	5,735	4.6470 (人民幣：新台幣)	26,653
106 年 12 月 31 日			
貨幣性項目之金融資產			
美 元	325	29.76 (美元：新台幣)	9,675
日 圓	461,586	0.2642 (日圓：新台幣)	121,951
人 民 幣	693	4.5650 (人民幣：新台幣)	3,165

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
貨幣性項目之金融負債								
美 元	\$	199	29.76	(美元：新台幣)	\$	5,934		
日 圓		70,210	0.2642	(日圓：新台幣)		18,549		
人 民 幣		4,186	4.5650	(人民幣：新台幣)		19,108		
106 年 3 月 31 日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		1,668	30.33	(美元：新台幣)		50,602		
日 圓		21,547	0.2713	(日圓：新台幣)		5,846		
人 民 幣		492	4.4070	(人民幣：新台幣)		2,168		
貨幣性項目之金融負債								
美 元		140	30.33	(美元：新台幣)		4,257		
日 圓		29,605	0.2713	(日圓：新台幣)		8,032		
人 民 幣		631	4.4070	(人民幣：新台幣)		2,783		

合併公司於 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣淨兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益 3,225 千元及損失 3,273 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。

二八、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：無。
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。

二九、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 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。