

五福旅行社股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國109及108年第3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、	資 產 負 債 表	4		-
五、	綜 合 損 益 表	5		-
六、	權 益 變 動 表	6		-
七、	現 金 流 量 表	7~8		-
八、	財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~31		六~二二
	(七) 關 係 人 交 易	32		二三
	(八) 質 抵 押 之 資 產	32		二四
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	32~33		二五
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他 事 項	33~34		二六
	(十三) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	34~35		二七
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	35~36		二八
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	35~36		二八
	3. 大 陸 投 資 資 訊	-		-
	4. 主 要 股 東 資 訊	35、37		二八
	(十五) 部 門 資 訊	35		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）民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 109 及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表與現金流量表，以及財務報表附註（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民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之財務狀況，暨民國 109 及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，以及民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

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 109 年 11 月 9 日

五福銀行股份有限公司

資產負債表

民國 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資	109年9月30日 (經核閱)	108年12月31日 (經查核)	108年9月30日 (經核閱)
		金 額 %	金 額 %	金 額 %
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 335,123 47	\$ 581,524 36	\$ 502,699 32
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	52,243 7	9,978 1	- -
1150	應收票據 (附註八及十七)	3,783 1	166,972 10	151,050 10
1170	應收帳款淨額 (附註八及十七)	13,408 2	147,613 9	200,569 13
1200	其他應收款 (附註八及十八)	20,267 3	1,438 -	2,029 -
1220	本期所得稅資產	30 -	4,030 -	4,030 -
1410	預付款項 (附註九)	64,968 9	477,605 29	466,647 30
1479	其他流動資產	474 -	129 -	612 -
11XX	流動資產總計	490,296 69	1,389,289 85	1,327,636 85
	非流動資產			
1600	不動產、廠房及設備 (附註十及二四)	99,451 14	104,479 7	106,070 7
1755	使用權資產 (附註十一)	68,705 10	80,847 5	90,545 6
1801	電腦軟體	4,815 1	5,845 1	4,539 -
1840	遞延所得稅資產	17,166 2	4,764 -	3,817 -
1920	存出保證金	29,815 4	35,522 2	32,123 2
1980	其他金融資產—非流動 (附註十二及二四)	4,010 -	4,340 -	4,340 -
15XX	非流動資產總計	223,962 31	235,797 15	241,434 15
1XXX	資產總計	\$ 714,258 100	\$1,625,086 100	\$1,569,070 100
代 碼	負 債 及 權 益			
	流動負債			
2130	合約負債—流動 (附註十七)	\$ 37,442 5	\$ 586,892 36	\$ 424,015 27
2150	應付票據 (附註十三)	9,278 1	124,122 8	156,414 10
2170	應付帳款 (附註十三)	15,022 2	168,640 11	194,026 12
2219	其他應付款 (附註十四)	37,562 5	68,102 4	56,816 4
2230	本期所得稅負債	4,735 1	5,830 -	11,403 1
2280	租賃負債—流動 (附註四及十一)	26,370 4	35,346 2	36,604 2
2399	其他流動負債 (附註十五)	40,716 6	31,767 2	50,316 3
21XX	流動負債總計	171,125 24	1,020,699 63	929,594 59
	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	- -	60 -	88 -
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十一)	41,997 6	45,878 3	54,207 4
2645	存入保證金	208 -	208 -	208 -
25XX	非流動負債總計	43,805 6	47,746 3	56,103 4
2XXX	負債總計	214,930 30	1,068,445 66	985,697 63
31XX	權益 (附註十六)			
3100	股本			
3110	普通股股本	293,085 41	293,085 18	293,085 19
3200	資本公積	148,157 21	148,157 9	148,157 9
	保留盈餘			
3310	法定盈餘公積	35,822 5	33,203 2	33,203 2
3350	未分配盈餘	22,264 3	82,196 5	108,928 7
3300	保留盈餘總計	58,086 8	115,399 7	142,131 9
3XXX	權益總計	499,328 70	556,641 34	583,373 37
	負債及權益總計	\$ 714,258 100	\$1,625,086 100	\$1,569,070 100

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：許順富



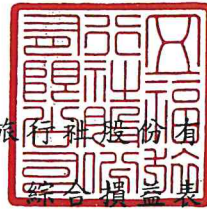
經理人：謝宏明



會計主管：林幸蓉



五福旅行社股份有限公司



民國 109 及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日
以及民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘（虧損）為元

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十七）	\$ 78,222	100	\$1,645,134	100	\$ 982,004	100	\$4,969,909	100
5000	營業成本	<u>67,976</u>	<u>87</u>	<u>1,483,694</u>	<u>90</u>	<u>816,297</u>	<u>83</u>	<u>4,451,115</u>	<u>90</u>
5900	營業毛利	<u>10,246</u>	<u>13</u>	<u>161,440</u>	<u>10</u>	<u>165,707</u>	<u>17</u>	<u>518,794</u>	<u>10</u>
	營業費用（附註十八及二三）								
6100	推銷費用	64,398	82	122,961	7	225,067	23	366,494	7
6200	管理費用	19,265	25	26,774	2	67,489	7	80,572	2
6450	預期信用減損損失（利 益）	(<u>2,237</u>)	(<u>3</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,421</u>	<u>-</u>	<u>637</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>81,426</u>	<u>104</u>	<u>149,735</u>	<u>9</u>	<u>293,977</u>	<u>30</u>	<u>447,703</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利（損）	(<u>71,180</u>)	(<u>91</u>)	<u>11,705</u>	<u>1</u>	(<u>128,270</u>)	(<u>13</u>)	<u>71,091</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出（附註十 八）								
7100	利息收入	45	-	48	-	613	-	209	-
7190	其他收入	35,510	45	395	-	70,026	7	1,725	-
7020	其他利益及損失	(<u>1,721</u>)	(<u>2</u>)	281	-	(<u>3,561</u>)	-	(<u>6,093</u>)	-
7050	財務成本	(<u>268</u>)	-	(<u>268</u>)	-	(<u>818</u>)	-	(<u>684</u>)	-
7000	合 計	<u>33,566</u>	<u>43</u>	<u>456</u>	<u>-</u>	<u>66,260</u>	<u>7</u>	(<u>4,843</u>)	<u>-</u>
7900	稅前淨利（損）	(<u>37,614</u>)	(<u>48</u>)	<u>12,161</u>	<u>1</u>	(<u>62,010</u>)	(<u>6</u>)	<u>66,248</u>	<u>1</u>
7950	所得稅費用（利益）（附註四 及十九）	<u>116</u>	<u>-</u>	<u>2,375</u>	<u>-</u>	(<u>13,490</u>)	(<u>1</u>)	<u>13,332</u>	<u>-</u>
8500	本期淨利（損）及綜合損益 總額	(<u>\$ 37,730</u>)	(<u>48</u>)	<u>\$ 9,786</u>	<u>1</u>	(<u>\$ 48,520</u>)	(<u>5</u>)	<u>\$ 52,916</u>	<u>1</u>
8600	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	(<u>\$ 37,730</u>)		<u>\$ 9,786</u>		(<u>\$ 48,520</u>)		<u>\$ 52,916</u>	
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(<u>\$ 37,730</u>)		<u>\$ 9,786</u>		(<u>\$ 48,520</u>)		<u>\$ 52,916</u>	
	每股盈餘（虧損）（附註二十）								
9750	基 本	(<u>\$ 1.29</u>)		<u>\$ 0.33</u>		(<u>\$ 1.66</u>)		<u>\$ 1.81</u>	
9850	稀 釋	(<u>\$ 1.29</u>)		<u>\$ 0.33</u>		(<u>\$ 1.66</u>)		<u>\$ 1.80</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：許順富



經理人：謝宏明



會計主管：林幸蓉



五福銀行股份有限公司

權益變動表

民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	權 益 合 計
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$293,085	\$148,157	\$ 33,203	\$ 82,196	\$115,399	\$556,641
	108 年度盈餘分配 (附註十六)						
B1	法定盈餘公積	-	-	2,619	(2,619)	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	(8,793)	(8,793)	(8,793)
		-	-	2,619	(11,412)	(8,793)	(8,793)
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損及綜合損益總額	-	-	-	(48,520)	(48,520)	(48,520)
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	\$293,085	\$148,157	\$ 35,822	\$ 22,264	\$ 58,086	\$499,328
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$293,085	\$148,157	\$ 32,045	\$ 65,963	\$ 98,008	\$539,250
	107 年度盈餘分配 (附註十六)						
B1	法定盈餘公積	-	-	1,158	(1,158)	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	(8,793)	(8,793)	(8,793)
		-	-	1,158	(9,951)	(8,793)	(8,793)
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利及綜合損益總額	-	-	-	52,916	52,916	52,916
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	\$293,085	\$148,157	\$ 33,203	\$108,928	\$142,131	\$583,373

後附之附註係本財務報告之一部分。

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



民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利 (損)	(\$ 62,010)	\$ 66,248
A20010	收益費損項目		
A20100	折 舊	28,015	34,345
A20200	攤 銷	4,236	6,631
A20300	預期信用減損損失	1,421	637
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	(364)	-
A20900	財務成本	818	684
A21200	利息收入	(613)	(209)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,430	-
A29900	其 他	(176)	(12)
A30000	資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	163,189	38,743
A31150	應收帳款	132,784	(2,612)
A31180	其他應收款	(18,829)	(715)
A31230	預付款項	412,637	139,153
A31240	其他流動資產	(345)	(311)
A32125	合約負債	(549,450)	(186,543)
A32130	應付票據	(114,844)	(2,928)
A32150	應付帳款	(153,618)	18,505
A32180	其他應付款	(30,540)	(6,993)
A32230	其他流動負債	8,949	14,006
A33000	營運產生之現金流入 (出)	(177,310)	118,629
A33100	收取之利息	613	209
A33300	支付之利息	(818)	(684)
A33500	支付 (收取) 之所得稅	3,933	(1,466)
AAAA	營業活動之淨現金流入 (出)	(173,582)	116,688

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 63,621)	\$ -
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	21,720	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(429)	(2,370)
B03700	存出保證金減少	5,707	1,597
B04500	購置電腦軟體	(3,206)	(2,041)
B06500	其他金融資產減少	330	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(39,499)	(2,814)
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(24,527)	(28,488)
C04500	發放現金股利	(8,793)	(8,793)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(33,320)	(37,281)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(246,401)	76,593
E00100	期初現金及約當現金餘額	581,524	426,106
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$335,123	\$502,699

後附之附註係本財務報告之一部分。

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

財務報告附註

民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

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，並在台北市、新北市、新竹、台中、屏東、豐原、嘉義、彰化及台南等處設有分公司。

本公司 107 年 4 月於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本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

本財務報告於 109 年 11 月 9 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：

IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

本公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四。適用該修正前，本公司應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

本公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響當期，追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日保留盈餘。

(二) 國際會計準則理事會 (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)
「2018~2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 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 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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：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。

註 3：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 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本財務報告經提報董事會後發布日止，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) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，本公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。惟本公司對於承租之合約，選擇將租賃與非租賃組成部分整體適用租賃會計處理。

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、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）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、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率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。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

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賃合約之租金協商，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使用權資產折舊費用減項，並相對調減租賃負債。

3. 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。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 108 年度財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。

六、現金及約當現金

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 14,494	\$ 7,308	\$ 6,816
活期存款	289,394	503,194	495,205
支票存款	2,135	2,068	678
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	29,100	68,954	-
	<u>\$335,123</u>	<u>\$581,524</u>	<u>\$502,699</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
金 融 資 產 — 流 動			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	\$ 52,243	\$ 9,978	\$ -

八、應收票據及應收帳款淨額

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
因 營 業 而 發 生			
應收票據			
按攤銷後成本衡量	\$ 3,783	\$ 166,972	\$ 151,050
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 20,932	\$ 160,426	\$ 209,069
減：備抵損失	7,524	12,813	8,500
	\$ 13,408	\$ 147,613	\$ 200,569

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。

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考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，本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。

本公司應收票據依立帳帳齡分析如下：

109 年 9 月 30 日

	1 ~ 30 天	31 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 ~ 180 天	180 天以上	合 計
總帳面金額	\$ 2,692	\$ 34	\$ -	\$ 291	\$ 766	\$ 3,783

108 年 12 月 31 日

	1 ~ 30 天	31 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 ~ 180 天	180 天以上	合 計
總帳面金額	\$ 108,070	\$ 30,994	\$ 16,408	\$ 11,200	\$ 300	\$ 166,972

108 年 9 月 30 日

	1 ~ 30 天	31 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 ~ 180 天	180 天以上	合 計
總帳面金額	\$ 79,993	\$ 32,683	\$ 19,407	\$ 15,973	\$ 2,994	\$ 151,050

上述應收票據皆尚未到期。

本公司應收帳款之備抵損失依立帳帳齡分析如下：

109 年 9 月 30 日

客 戶 群 一	交 易 對 象 無 違 約 跡 象						交易對象已 有違約跡象	合 計
	1 ~ 30 天	31 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 ~ 180 天	180 天以上			
預期信用損失率(%)	-	0~5	15	30	100		100	
總帳面金額	\$ 7,501	\$ 218	\$ 35	\$ -	\$ 2,621	\$ 4,030	\$ 14,405	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(11)	(10)	-	(2,621)	(4,030)	(6,672)	
攤銷後成本	\$ 7,501	\$ 207	\$ 25	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,733	

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	\$ 5,674	\$ 1	\$ -	\$ -	\$ 852	\$ 6,527
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	(852)	(852)
攤銷後成本	\$ 5,674	\$ 1	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,675

108 年 12 月 31 日

客 戶 群 一	交 易 對 象 無 違 約 跡 象						交易對象已 有違約跡象	合 計
	1 ~ 30 天	31 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 ~ 180 天	180 天以上			
預期信用損失率(%)	-	0~5	15	30	100		100	
總帳面金額	\$ 122,129	\$ 3,694	\$ 1,584	\$ 699	\$ 7,167	\$ 4,030	\$ 139,303	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(682)	(305)	(213)	(7,167)	(4,030)	(12,397)	
攤銷後成本	\$ 122,129	\$ 3,012	\$ 1,279	\$ 486	\$ -	\$ -	\$ 126,906	

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	\$ 18,674	\$ 1,849	\$ 467	\$ 133	\$ -	\$ 21,123
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(93)	(210)	(113)	-	(416)
攤銷後成本	\$ 18,674	\$ 1,756	\$ 257	\$ 20	\$ -	\$ 20,707

108 年 9 月 30 日

	1 ~ 30 天	31 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 ~ 180 天	180 天以上	合 計
客 戶 群 一						
預期信用損失率 (%)	-	0~5	15	30	100	
總帳面金額	\$ 157,813	\$ 4,680	\$ 2,224	\$ 117	\$ 7,232	\$ 172,066
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	(509)	(334)	(54)	(7,232)	(8,129)
攤銷後成本	<u>\$ 157,813</u>	<u>\$ 4,171</u>	<u>\$ 1,890</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 163,937</u>
客 戶 群 二						
預期信用損失率 (%)	-	5	45	85	100	
總帳面金額	\$ 35,903	\$ 362	\$ 738	\$ -	\$ -	\$ 37,003
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	(37)	(334)	-	-	(371)
攤銷後成本	<u>\$ 35,903</u>	<u>\$ 325</u>	<u>\$ 404</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,632</u>

應收帳款及其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	應 收 帳 款	其 他 應 收 款
109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		
期初餘額	\$ 12,813	\$ 1,254
加：本期提列減損損失	1,421	-
減：本期沖銷	(6,710)	(278)
期末餘額	<u>\$ 7,524</u>	<u>\$ 976</u>
108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		
期初餘額	\$ 8,000	\$ 4,123
加：本期提列減損損失	500	137
減：本期沖銷	-	(3,006)
期末餘額	<u>\$ 8,500</u>	<u>\$ 1,254</u>

九、預付款項

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
預付旅遊成本	\$ 50,778	\$ 464,337	\$ 454,516
票券預付款	4,227	4,226	4,280
用品盤存	7,859	5,601	4,101
其 他	<u>2,104</u>	<u>3,441</u>	<u>3,750</u>
	<u>\$ 64,968</u>	<u>\$ 477,605</u>	<u>\$ 466,647</u>

十、不動產、廠房及設備

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	土	房 地及建築物	屋 租賃改良	什項設備	合 計
成 本					
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 59,933	\$ 50,612	\$ 35,064	\$ 11,834	\$157,443
增 添	-	-	-	429	429
處 分	-	-	(4,991)	-	(4,991)
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 59,933</u>	<u>\$ 50,612</u>	<u>\$ 30,073</u>	<u>\$ 12,263</u>	<u>\$152,881</u>
累 計 折 舊					
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 16,612	\$ 25,893	\$ 10,459	\$ 52,964
折舊費用	-	810	2,412	805	4,027
處 分	-	-	(3,561)	-	(3,561)
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,422</u>	<u>\$ 24,744</u>	<u>\$ 11,264</u>	<u>\$ 53,430</u>
109 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 59,933</u>	<u>\$ 34,000</u>	<u>\$ 9,171</u>	<u>\$ 1,375</u>	<u>\$104,479</u>
109 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 59,933</u>	<u>\$ 33,190</u>	<u>\$ 5,329</u>	<u>\$ 999</u>	<u>\$ 99,451</u>

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	土	房 地及建築物	屋 租賃改良	什項設備	合 計
成 本					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 59,933	\$ 50,612	\$ 33,264	\$ 11,264	\$155,073
增 添	-	-	1,800	570	2,370
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 59,933</u>	<u>\$ 50,612</u>	<u>\$ 35,064</u>	<u>\$ 11,834</u>	<u>\$157,443</u>
累 計 折 舊					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 15,532	\$ 20,856	\$ 9,406	\$ 45,794
折舊費用	-	810	3,986	783	5,579
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,342</u>	<u>\$ 24,842</u>	<u>\$ 10,189</u>	<u>\$ 51,373</u>
108 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 59,933</u>	<u>\$ 34,270</u>	<u>\$ 10,222</u>	<u>\$ 1,645</u>	<u>\$106,070</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

本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、租賃協議

(一) 使用權資產

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 68,705</u>	<u>\$ 80,847</u>	<u>\$ 90,545</u>
使用權資產之增添	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
			108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
			<u>\$ 25,778</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ 64,551</u>
建築物	<u>\$ 7,485</u>	<u>\$ 9,725</u>	<u>\$ 23,988</u>
			<u>\$ 28,766</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 26,370</u>	<u>\$ 35,346</u>	<u>\$ 36,604</u>
非流動	<u>\$ 41,997</u>	<u>\$ 45,878</u>	<u>\$ 54,207</u>

租賃負債之折現率（%）如下：

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
建築物	1.4	1.4	1.4

(三) 重要承租活動及條款

本公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無重大新增之租賃合約。109 年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響本公司營運，本公司與出租人分別進行建築物租約協商，出租人同意無條件將 109 年 4 月 1 日至 110 年 1 月之租金金額部分調降，時間 1~9 個月不等。本公司於 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1

月 1 日至 9 月 30 日認列前述租金減讓之影響數分別為 710 千元及 2,603 千元，帳列折舊費用減項。

(四) 其他租賃資訊

	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期租賃費用	<u>\$ 875</u>	<u>\$ 1,025</u>	<u>\$ 2,450</u>	<u>\$ 2,668</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 838</u>	<u>\$ 1,181</u>	<u>\$ 2,612</u>	<u>\$ 3,309</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$30,407</u>	<u>\$35,149</u>

本公司選擇對符合短期租賃之宿舍、雲端設備及低價值資產租賃之若干租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十二、其他金融資產－非流動

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
受限制之定期存款	<u>\$4,010</u>	<u>\$4,340</u>	<u>\$4,340</u>
年利率(%)	0.04~0.775	0.08~0.775	0.08~0.64

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註二四。

十三、應付票據及應付帳款

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
應付票據			
因營業而發生	<u>\$ 9,278</u>	<u>\$124,122</u>	<u>\$156,414</u>
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$ 15,022</u>	<u>\$168,640</u>	<u>\$194,026</u>

購買商品或勞務之賒帳期間為 30 天，本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。

十四、其他應付款

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 19,137	\$ 42,175	\$ 34,088
應付休假給付	8,000	11,170	11,000
應付保險費	4,126	5,540	5,511
應付退休金費用	3,523	4,274	4,263
應付員工酬勞及董事酬勞	350	430	820
其 他	<u>2,426</u>	<u>4,513</u>	<u>1,134</u>
	<u>\$ 37,562</u>	<u>\$ 68,102</u>	<u>\$ 56,816</u>

十五、其他流動負債

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
代收退票款	\$ 37,358	\$ 24,039	\$ 41,461
負債準備	5	258	328
其 他	<u>3,353</u>	<u>7,470</u>	<u>8,527</u>
	<u>\$ 40,716</u>	<u>\$ 31,767</u>	<u>\$ 50,316</u>

十六、權 益

(一) 股 本

1. 普 通 股

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 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>29,309</u>	<u>29,309</u>	<u>29,309</u>
已發行股本	<u>\$ 293,085</u>	<u>\$ 293,085</u>	<u>\$ 293,085</u>

(二) 資 本 公 積

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
股票發行溢價	\$ 145,645	\$ 145,645	\$ 145,645
受領股東贈與	<u>2,512</u>	<u>2,512</u>	<u>2,512</u>
	<u>\$ 148,157</u>	<u>\$ 148,157</u>	<u>\$ 148,157</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，截至 109 年 9 月 30 日止累計金額為 140,614 千元。
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 109 年 9 月 30 日止累計金額為 5,031 千元。

（三）保留盈餘及股利政策

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(七)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司分別於 109 年 6 月 22 日及 108 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108 年度	107 年度	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	\$ 2,619	\$ 1,158		
現金股利	<u>8,793</u>	<u>8,793</u>	<u>\$ 0.3</u>	<u>\$ 0.3</u>
	<u>\$11,412</u>	<u>\$ 9,951</u>		

十七、營業收入

(一) 合約餘額

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日
應收票據及應收帳款淨額 (附註八)	<u>\$ 17,191</u>	<u>\$314,585</u>	<u>\$351,619</u>	<u>\$388,250</u>
合約負債				
團體旅遊收入	<u>\$ 37,442</u>	<u>\$586,892</u>	<u>\$424,015</u>	<u>\$610,558</u>

合約負債之變動除因合約取消外，主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，變動如下：

	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
合約負債－流動之淨變動	<u>(\$549,450)</u>	<u>(\$186,543)</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收 入 類 型	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
團體旅遊收入	\$ 74,074	\$1,617,979	\$ 954,910	\$4,885,321
其 他	<u>4,148</u>	<u>27,155</u>	<u>27,094</u>	<u>84,588</u>
	<u>\$ 78,222</u>	<u>\$1,645,134</u>	<u>\$ 982,004</u>	<u>\$4,969,909</u>

十八、稅前淨利（損）

稅前淨利（損）係包含以下項目：

(一) 利息收入

	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銀行存款	\$ 43	\$ 44	\$578	\$172
其 他	<u>2</u>	<u>4</u>	<u>35</u>	<u>37</u>
	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$613</u>	<u>\$209</u>

(二) 其他收入

	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
政府補助款	\$ 34,869	\$ -	\$ 67,613	\$ -
其 他	<u>641</u>	<u>395</u>	<u>2,413</u>	<u>1,725</u>
	<u>\$ 35,510</u>	<u>\$ 395</u>	<u>\$ 70,026</u>	<u>\$ 1,725</u>

上述政府補助款，係本公司分別依「交通部觀光局補貼旅行業營運及薪資費用實施要點」取得營運及薪資資金補貼款、依「交通部協助受重大疫情影響觀光相關產業轉型培訓實施要點」取得培訓補助款、依「交通部觀光局補助旅行業配合防疫政策停止出入團衍生作業實施要點」取得補助款及依「臺北市政府觀光傳播局輔導旅行業安心旅遊振興國旅補助要點」取得補助款，共計 67,613 千元。前述補助款尚有 18,747 千元於 109 年 10 月撥款，於 109 年 9 月 30 日列入其他應收款項下。

(三) 其他利益及損失

	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
金融資產損益				
強制透過損益按公允 價值衡量之金融 資產淨利益（損 失）	(\$ 1,378)	\$ -	\$ 364	\$ -
處分不動產、廠房及設備 損失	(396)	-	(1,430)	-
淨外幣兌換利益（損失）	92	238	(2,376)	(6,066)
其 他	<u>(39)</u>	<u>43</u>	<u>(119)</u>	<u>(27)</u>
	<u>(\$ 1,721)</u>	<u>\$ 281</u>	<u>(\$ 3,561)</u>	<u>(\$ 6,093)</u>

(四) 財務成本

	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
租賃負債之利息	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 818</u>	<u>\$ 684</u>

(五) 折舊及攤銷

	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 1,338	\$ 1,760	\$ 4,027	\$ 5,579
使用權資產	7,485	9,725	23,988	28,766
電腦軟體	<u>1,423</u>	<u>1,468</u>	<u>4,236</u>	<u>6,631</u>
	<u>\$10,246</u>	<u>\$12,953</u>	<u>\$32,251</u>	<u>\$40,976</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 8,823</u>	<u>\$11,485</u>	<u>\$28,015</u>	<u>\$34,345</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 1,423</u>	<u>\$ 1,468</u>	<u>\$ 4,236</u>	<u>\$ 6,631</u>

(六) 員工福利費用

	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 64,089	\$ 96,534	\$218,470	\$284,376
退職後福利				
確定提撥計畫	<u>3,598</u>	<u>4,270</u>	<u>11,841</u>	<u>12,870</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 67,687</u>	<u>\$100,804</u>	<u>\$230,311</u>	<u>\$297,246</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 67,687</u>	<u>\$100,804</u>	<u>\$230,311</u>	<u>\$297,246</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司章程係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以 1~10%提撥員工酬勞及不高於 5%提撥董事酬勞。108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日提列情形如下：

估 列 比 例	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
員工酬勞 (%)	1
董事酬勞 (%)	-

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
金 額		
員工酬勞	<u>\$114</u>	<u>\$670</u>
董事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前淨損，是以未估列員工酬勞及董事酬勞。

年度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 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月 23 日及 108 年 3 月 25 日經董事會決議如下：

	108 年度	107 年度
員工酬勞	<u>\$350</u>	<u>\$150</u>
董事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與各該年度財務報告之認列金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換損益

	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 2,135	\$ 8,209	\$ 13,497	\$ 17,628
外幣兌換損失總額	(2,043)	(7,971)	(15,873)	(23,694)
淨 損 益	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 238</u>	<u>(\$ 2,376)</u>	<u>(\$ 6,066)</u>

十九、所得稅費用（利益）

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$ -	\$ 2,078	\$ -	\$ 12,786
未分配盈餘加徵	-	-	-	82
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>1,028</u>)	<u>1</u>
	-	2,078	(1,028)	12,869
遞延所得稅				
本期產生者	<u>116</u>	<u>297</u>	(<u>12,462</u>)	<u>463</u>
認列於損益之所得稅費用 (利益)	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 2,375</u>	<u>(\$ 13,490)</u>	<u>\$ 13,332</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 107 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（虧損）

本公司 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日產生淨損，是以計算稀釋每股虧損時，不具稀釋效果。計算每股盈餘（虧損）之分子及分母揭露如下：

(一) 本期淨利（損）

	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利（損）	<u>(\$ 37,730)</u>	<u>\$ 9,786</u>	<u>(\$ 48,520)</u>	<u>\$ 52,916</u>

(二) 股數（千股）

	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
計算基本每股盈餘(虧損) 之加權平均股數	29,309	29,309	29,309	29,309
本期具稀釋作用之潛在普 通股加權平均股數				
員工酬勞	<u>-</u>	<u>32</u>	<u>-</u>	<u>34</u>
計算稀釋每股盈餘(虧損) 之加權平均股數	<u>29,309</u>	<u>29,341</u>	<u>29,309</u>	<u>29,343</u>

若本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、資本風險管理

本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。本公司整體策略於最近兩年度並無變化。

本公司資本結構主係由普通股股本、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。

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

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

109 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$52,243	\$ -	\$ -	\$52,243

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$9,978	\$ -	\$ -	\$9,978

109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 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	\$ 52,243	\$ 9,978	\$ -
按攤銷後成本衡量（註 1）	406,406	937,409	892,810
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	62,070	361,072	407,464

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按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：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。

(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、其他應收款、其他金融資產、應付票據、應付帳款、其他應付款及租賃負債。本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。

財務管理部門對本公司之風險管理階層提出報告。

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以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

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，參閱附註二七。

敏感度分析

本公司主要受到美元、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，本公司之敏感度分析。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）。

	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
美 元	(\$315)	(\$ 30)
日 圓	(739)	(481)
人 民 幣	(1)	267

(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：

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 30,750	\$ 70,964	\$ 4,340
金融負債	68,367	81,224	90,811
具現金流量利率風險			
金融資產	291,754	505,524	495,205

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，本公司 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 2,188 千元及 3,714 千元，主因為本公司變動利率之銀行存款之暴險。

(3)其他價格風險

本公司因基金受益憑證而產生權益價格暴險。本公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。本公司權益價格風險主要集中於臺灣市場交易之基金受益憑證。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動分別增加／減少 522 千元。

2. 信用風險

信用風險是指交易對方若違反合約義務而對公司可能產生損失的風險。本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，本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) 本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。

本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

本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，以確保本公司具有充足的資金以支應營運及各項活動。本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，本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本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。本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 至 5 年內	合 計
109 年 9 月 30 日				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 53,862	\$ 8,000	\$ -	\$ 61,862
租賃負債	<u>14,901</u>	<u>12,265</u>	<u>42,840</u>	<u>70,006</u>
	<u>\$ 68,763</u>	<u>\$ 20,265</u>	<u>\$ 42,840</u>	<u>\$131,868</u>
108 年 12 月 31 日				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$349,344	\$ 11,520	\$ -	\$360,864
租賃負債	<u>19,164</u>	<u>17,110</u>	<u>46,613</u>	<u>82,887</u>
	<u>\$368,508</u>	<u>\$ 28,630</u>	<u>\$ 46,613</u>	<u>\$443,751</u>
108 年 9 月 30 日				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$395,586	\$ 11,670	\$ -	\$407,256
租賃負債	<u>19,804</u>	<u>17,857</u>	<u>55,127</u>	<u>92,788</u>
	<u>\$415,390</u>	<u>\$ 29,527</u>	<u>\$ 55,127</u>	<u>\$500,044</u>

二三、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
陳 珮 璘	本公司董事長之配偶

(二) 本公司向陳珮璘承租辦公室，108年7月1日至9月30日租金支出為60千元，109及108年1月1日至9月30日租金支出分別為120千元及180千元，帳列管理費用項下。

(三) 主要管理階層薪酬

	109年 7月1日至 9月30日	108年 7月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日	108年 1月1日至 9月30日
短期員工福利	<u>\$1,258</u>	<u>\$3,398</u>	<u>\$4,755</u>	<u>\$8,772</u>

二四、質抵押之資產

本公司下列資產（帳面價值）業經提供作為銀行綜合授信額度之擔保品以及觀光局保證金：

項 目	內 容	109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日
不動產、廠房及設備	土地 房屋及建築物	\$51,279 <u>27,637</u> 78,916	\$51,279 <u>28,356</u> 79,635	\$51,279 <u>28,596</u> 79,875
其他金融資產－非流動	定期存款	4,010	4,340	4,340
		<u>\$82,926</u>	<u>\$83,975</u>	<u>\$84,215</u>

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司與金融機構簽訂履約保證契約，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，保證契約額度及已使用額度如下：

	109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日
保證契約額度	<u>\$1,019,021</u>	<u>\$ 819,293</u>	<u>\$ 719,622</u>
已使用額度	<u>\$ 261,314</u>	<u>\$ 436,467</u>	<u>\$ 429,505</u>

另截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司為預訂機位所開立之保證票據金額分別 19,806 千元、229,079 千元及 194,903 千元。

二六、其他事項

本公司受到 COVID-19 全球疫情蔓延影響，交通部觀光局自 109 年 2 月開始，持續公告禁止旅行業組團赴國外旅遊及接待來台觀光團體入境，是以綜合旅行社業者遭受重挫，致本公司 109 年 1 月至 9 月營業收入大幅下降。雖國內疫情趨緩且政府陸續政策鬆綁，惟因全球疫情仍持續，各國仍採取封閉式管理，本公司恢復正常營運之時程尚待交通部觀光局政策開放，及全球疫情緩解國人恢復出國旅遊信心，是以尚具不確定性。

本公司已按報告日可得資訊，將疫情造成之影響納入重大會計估計之考量，請參閱附註五；與出租人進行之相關租金協商資訊，請參閱附註十一；109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得政府補助款資訊，請參閱附註十八(二)項下說明。

此外，為因應疫情影響，本公司已（擬）採取下列行動：

(一) 調整營運策略

因應國人無法出國旅遊，本公司將部分產品線人力就地整編規劃國內旅遊，提供更多元多樣的國內和外島行程。

(二) 籌資策略

本公司已於 109 年 6 月經股東會決議修改公司章程，提高額定股本至 5 億元，並通過辦理私募普通股案，授權董事會在公司有資金需要時私募股數以不超過 10,000 千股之普通股為限，每股面額新台幣 10 元辦理私募。

(三) 政府紓困措施

本公司已陸續向政府申請薪資、營運資金等各項補貼。

(四) 成本樽節計畫

1. 一般員工及主管簽有雙方同意書自主減薪 3%~50%。
2. 與房東洽談分公司門市租金的調降。

3. 各項事務用品、行政費用樽節支出，包括集中辦公、減少行銷廣告費和旅展支出等等。

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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
<u>109 年 9 月 30 日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元	\$	1,086	29.10	(美元：新台幣)	\$	31,607		
日 圓		268,220	0.2756	(日圓：新台幣)		73,921		
人 民 幣		35	4.2690	(人民幣：新台幣)		147		
貨幣性項目之金融負債								
美 元		3	29.10	(美元：新台幣)		85		
日 圓		221	0.2756	(日圓：新台幣)		61		
<u>108 年 12 月 31 日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		2,717	29.98	(美元：新台幣)		81,467		
日 圓		583,798	0.276	(日圓：新台幣)		161,128		
人 民 幣		6,042	4.305	(人民幣：新台幣)		26,009		
貨幣性項目之金融負債								
美 元		544	29.98	(美元：新台幣)		16,323		
日 圓		44,684	0.276	(日圓：新台幣)		12,333		
人 民 幣		5,651	4.305	(人民幣：新台幣)		24,327		
<u>108 年 9 月 30 日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		675	31.04	(美元：新台幣)		20,967		
日 圓		213,919	0.2878	(日圓：新台幣)		61,566		
人 民 幣		3,198	4.35	(人民幣：新台幣)		13,912		
貨幣性項目之金融負債								
美 元		580	31.04	(美元：新台幣)		17,999		
日 圓		46,647	0.2878	(日圓：新台幣)		13,425		
人 民 幣		9,328	4.35	(人民幣：新台幣)		40,576		

本公司於 109 及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣淨兌換損益（含已實現及未實現）分別為利益 92 千元、利益 238 千元、損失 2,376 千元及損失 6,066 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）：附表一。
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. 從事衍生性商品交易：無。
10. 其他：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。
11. 被投資公司之相關資訊：無。

（三）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：附表二。

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。本公司 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 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，均與資產負債表、綜合損益表及附註所載一致。

五福旅行社股份有限公司
期末持有有價證券情形
民國 109 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發行人之關係（註）	帳 列 科 目	年				底	備 註
				股 數 ／ 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值 或 股 權 淨 值	值	
五福旅行社股份有限公司	受益憑證								
	摩根環球企業債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	30,090.3	\$ 17,329	-	\$ 17,329		
	摩根環球債券收益基金	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	4,761.2	17,507	-	17,507		
	柏瑞美國雙核心收益基金 A	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	27,039.9	8,704	-	8,704		
	柏瑞 ESG 量化債券基金 A	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	28,954.5	8,703	-	8,703		
					<u>\$ 52,243</u>		<u>\$ 52,243</u>		

註：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

民國 109 年 9 月 30 日