

五福旅行社股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告 民國109及108年度

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 查 核 報 告	3~5		-
四、	資 產 負 債 表	6		-
五、	綜 合 損 益 表	7~8		-
六、	權 益 變 動 表	9		-
七、	現 金 流 量 表	10~11		-
八、	財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	12		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	12		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	12~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~22		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	23		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	23~41		六~二二
	(七) 關 係 人 交 易	41~42		二三
	(八) 質 抵 押 之 資 產	42		二四
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	42		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	42~43		二六
	(十三) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	43~44		二七
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	44~46		二八
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	44~46		二八
	3. 大 陸 投 資 資 訊	-		-
	4. 主 要 股 東 資 訊	45、47		二八
	(十五) 部 門 資 訊	45		二九
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	48~60		-

會計師查核報告

五福旅行社股份有限公司 公鑒：

查核意見

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 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達五福旅行社公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與五福旅行社公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對查核五福旅行社公司民國 109 年度財務報表最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對五福旅行社公司民國 109 年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

國內團體旅遊收入真實性

五福旅行社公司係以包辦旅遊方式安排旅客國內外觀光，本年度受到新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）疫情影響，交通部觀光局自民國 109 年 2 月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，故民國 109 年

度國內團體旅遊收入大幅增加，是以本會計師將國內團體旅遊收入真實性列為關鍵查核事項，收入認列相關會計政策及攸關揭露資訊，請參閱財務報表附註四。

本會計師主要執行以下查核程序以評估國內團體旅遊收入之真實性：

- 一、瞭解並測試與國內團體旅遊收入認列真實性攸關內部控制之設計及執行有效性。
- 二、抽核國內團體旅遊收入明細帳，檢視相關旅遊契約書及代收轉付收據等文件，並核對收款紀錄，以確認交易對象、金額與帳載紀錄相符。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估五福旅行社公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算五福旅行社公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

五福旅行社公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

- 一、辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對五福旅行社公司內部控制之有效性表示意見。

三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使五福旅行社公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致五福旅行社公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對五福旅行社公司民國 109 年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 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 110 年 3 月 29 日

五福旅行社股份有限公司

資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	109年12月31日			108年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$	272,220	45	\$	581,524	36
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四、七及二二）		52,660	9		9,978	1
1150	應收票據（附註四、八及十七）		1,822	-		166,972	10
1170	應收帳款淨額（附註四、五、八及十七）		7,263	1		147,613	9
1200	其他應收款（附註四、八及十八）		16,431	3		1,438	-
1220	本期所得稅資產（附註十九）		29	-		4,030	-
1410	預付款項（附註九）		52,045	9		477,605	29
1479	其他流動資產		262	-		129	-
11XX	流動資產總計		<u>402,732</u>	<u>67</u>		<u>1,389,289</u>	<u>85</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十及二四）		97,532	16		104,479	7
1755	使用權資產（附註四、十一及二三）		42,755	7		80,847	5
1801	電腦軟體（附註四）		3,954	1		5,845	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及十九）		16,630	3		4,764	-
1920	存出保證金		29,595	5		35,522	2
1980	其他金融資產－非流動（附註四、十二及二四）		3,680	1		4,340	-
15XX	非流動資產總計		<u>194,146</u>	<u>33</u>		<u>235,797</u>	<u>15</u>
1XXX	資產總計	\$	<u>596,878</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,625,086</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2130	合約負債－流動（附註十七）	\$	21,514	4	\$	586,892	36
2150	應付票據（附註十三）		2,238	-		124,122	8
2170	應付帳款（附註十三）		7,290	1		168,640	11
2219	其他應付款（附註十四）		33,752	6		68,102	4
2230	本期所得稅負債（附註十九）		4,735	1		5,830	-
2280	租賃負債－流動（附註四、十一及二三）		19,110	3		35,346	2
2399	其他流動負債（附註四及十五）		19,685	3		31,767	2
21XX	流動負債總計		<u>108,324</u>	<u>18</u>		<u>1,020,699</u>	<u>63</u>
	非流動負債						
2550	負債準備－非流動（附註四）		1,000	-		1,600	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及十九）		-	-		60	-
2580	租賃負債－非流動（附註四、十一及二三）		24,051	4		45,878	3
2645	存入保證金		208	-		208	-
25XX	非流動負債總計		<u>25,259</u>	<u>4</u>		<u>47,746</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>133,583</u>	<u>22</u>		<u>1,068,445</u>	<u>66</u>
31XX	權益（附註四及十六）						
	股 本						
3110	普通股股本		293,085	49		293,085	18
3200	資本公積		148,157	25		148,157	9
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		35,822	6		33,203	2
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	(	13,769)	(2)		82,196	5
3300	保留盈餘總計		<u>22,053</u>	<u>4</u>		<u>115,399</u>	<u>7</u>
3XXX	權益總計		<u>463,295</u>	<u>78</u>		<u>556,641</u>	<u>34</u>
	負債及權益總計	\$	<u>596,878</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,625,086</u>	<u>100</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



五福旅行社股份有限公司



綜合損益表

民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股

盈餘（虧損）為元

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及十七）	\$1,052,255	100	\$6,303,998	100
5000	營業成本	<u>875,933</u>	<u>83</u>	<u>5,656,037</u>	<u>90</u>
5900	營業毛利	<u>176,322</u>	<u>17</u>	<u>647,961</u>	<u>10</u>
	營業費用（附註八、十八及二三）				
6100	推銷費用	276,807	26	489,670	8
6200	管理費用	81,030	8	109,066	2
6450	預期信用減損損失	<u>1,304</u>	<u>-</u>	<u>4,950</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>359,141</u>	<u>34</u>	<u>603,686</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利（損）	(<u>182,819</u>)	(<u>17</u>)	<u>44,275</u>	<u>-</u>
	營業外收入及支出（附註十八）				
7100	利息收入	665	-	390	-
7190	其他收入	90,723	9	3,026	-
7020	其他利益及損失	(<u>5,041</u>)	(<u>1</u>)	(<u>13,720</u>)	<u>-</u>
7050	財務成本	(<u>1,035</u>)	<u>-</u>	(<u>999</u>)	<u>-</u>
7000	合 計	<u>85,312</u>	<u>8</u>	(<u>11,303</u>)	<u>-</u>
7900	稅前淨利（損）	(<u>97,507</u>)	(<u>9</u>)	32,972	-
7950	所得稅費用（利益）（附註四及十九）	(<u>12,954</u>)	(<u>1</u>)	<u>6,788</u>	<u>-</u>
8200	本年度淨利（損）及綜合損益總額	(<u>\$ 84,553</u>)	(<u>8</u>)	<u>\$ 26,184</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金	額 %	金	額 %
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 84,553)	(8)	\$ 26,184	-
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 84,553)	(8)	\$ 26,184	-
	每股盈餘(虧損)(附註二十)				
9750	基 本	(\$ 2.88)		\$ 0.89	
9850	稀 釋	(\$ 2.88)		\$ 0.89	

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

權益變動表

民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼		普 通 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			權 益 總 計
				法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	合 計	
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 年度淨利及綜合損益總額	-	-	-	26,184	26,184	26,184
Z1	108 年 12 月 31 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 年度淨損及綜合損益總額	-	-	-	(84,553)	(84,553)	(84,553)
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	\$293,085	\$148,157	\$ 35,822	(\$ 13,769)	\$ 22,053	\$463,295

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

現金流量表

民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（損）	(\$ 97,507)	\$ 32,972
A20010	收益費損項目		
A20100	折 舊	36,859	45,634
A20200	攤 銷	5,336	8,126
A20300	預期信用減損損失	1,304	4,950
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產淨損失（利益）	(781)	22
A20900	財務成本	1,035	999
A21200	利息收入	(665)	(390)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	2,732	-
A29900	其 他	(457)	(12)
A30000	資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	165,150	22,821
A31150	應收帳款	139,078	46,031
A31180	其他應收款	(15,025)	(124)
A31230	預付款項	425,560	128,195
A31240	其他流動資產	(133)	172
A32125	合約負債	(565,378)	(23,666)
A32130	應付票據	(121,884)	(35,220)
A32150	應付帳款	(161,350)	(6,881)
A32180	其他應付款	(34,350)	4,293
A32200	負債準備	(600)	-
A32230	其他流動負債	(12,082)	(4,543)
A33000	營運產生之現金流入（出）	(233,158)	223,379
A33100	收取之利息	665	390
A33300	支付之利息	(1,035)	(999)
A33500	退還（支付）之所得稅	3,934	(1,470)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(229,594)	221,300
	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)	(10,000)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
B00200	處分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	(1,149)	(2,370)
B03700	存出保證金減少(增加)	5,927	(1,802)
B04500	購置電腦軟體	(3,445)	(4,842)
B06500	其他金融資產減少	660	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(39,908)	(19,014)
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(31,009)	(38,075)
C04500	發放現金股利	(8,793)	(8,793)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(39,802)	(46,868)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(309,304)	155,418
E00100	年初現金及約當現金餘額	581,524	426,106
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$272,220	\$581,524

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 12 月 31 日

(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 110 年 3 月 29 日經董事會通過後發布。

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) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
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 日以後開始之年度報導期間生效

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

(三) 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	IASB 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 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 6）
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 7）
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。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本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 IFRSs 編製。

(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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

(五) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(六) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係電腦軟體，原始認列以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(七) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

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

(八) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產為不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二二。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款、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，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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

(2) 金融資產之減損

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

應收帳款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。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 180 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(九) 負債準備

本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。

當本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。

2. 除役負債準備

認列為負債準備包括租賃合約中特別載明租賃資產於歸還出租人前應維護或復原之合約義務之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現

金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

(十) 收入認列

1. 團體旅遊收入

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

係本公司安排旅客國內外觀光旅遊，並以包辦交通、食宿及活動設計（簡稱旅遊元件）等方式提供相關服務之收入，由於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，是以本公司係隨時間經過逐步以總額認列收入。

2. 代理服務收入

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

(十一) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

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。

(十二) 政府補助

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

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

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

(十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情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。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源—金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本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。所採用重要假設及輸入值請參閱附註八。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

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 13,842	\$ 7,308
活期存款	227,494	503,194
支票存款	2,404	2,068
約當現金（原始到期日在 3 個月 以內之投資）		
銀行定期存款	28,480	68,954
	<u>\$272,220</u>	<u>\$581,524</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
<u>金 融 資 產 — 流 動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
基金受益憑證	<u>\$52,660</u>	<u>\$ 9,978</u>

八、應收票據及應收帳款淨額

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
因 營 業 而 發 生		
應收票據		
按攤銷後成本衡量	\$ 1,822	\$166,972
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 14,638	\$160,426
減：備抵損失	7,375	12,813
	\$ 7,263	\$147,613

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，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 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	\$ 1,472	\$ -	\$ -	\$ 350	\$ -	\$ 1,822

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

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 12 月 31 日

	交 易 對 象 無 違 約 跡 象	交易對象已						
	1 ~ 30 天	31 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 ~ 180 天	180 天以上	有違約跡象	合 計	
客 戶 群 一								
預期信用損失率（%）	-	0~5	15	30	100	100		
總帳面金額	\$ 5,111	\$ 215	\$ -	\$ -	\$ 3,079	\$ 4,287	\$ 12,692	
備抵損失（存續期間預								
期信用損失）	-	(9)	-	-	(3,079)	(4,287)	(7,375)	
攤銷後成本	\$ 5,111	\$ 206	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,317	

客 戶 群 二	1 ~ 3 0 天	31 ~ 6 0 天	61 ~ 9 0 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	\$ 1,946	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,946
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,946</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,946</u>

108 年 12 月 31 日

客 戶 群 一	交 易 對 象	無 違 約 跡 象	交易對象已	1 ~ 3 0 天	31 ~ 6 0 天	61 ~ 9 0 天	91 ~ 180 天	180 天以上	有違約跡象	合 計
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	<u>\$ 122,129</u>	<u>\$ 3,012</u>	<u>\$ 1,279</u>	<u>\$ 486</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126,906</u>			

客 戶 群 二	1 ~ 3 0 天	31 ~ 6 0 天	61 ~ 9 0 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	<u>\$ 18,674</u>	<u>\$ 1,756</u>	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,707</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 年度		
年初餘額	\$ 12,813	\$ 1,254
加：本年度提列	1,272	32
減：本年度沖銷	(6,710)	(278)
年底餘額	<u>\$ 7,375</u>	<u>\$ 1,008</u>
108 年度		
年初餘額	\$ 8,000	\$ 4,123
加：本年度提列	4,813	137
減：本年度沖銷	-	(3,006)
年底餘額	<u>\$ 12,813</u>	<u>\$ 1,254</u>

九、預付款項

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
預付旅遊成本	\$ 37,263	\$464,337
票券預付款	4,103	4,226
用品盤存	7,772	5,601
其 他	2,907	3,441
	<u>\$ 52,045</u>	<u>\$477,605</u>

十、不動產、廠房及設備

109 年度

	土 地	房 屋 及 地 建 築 物	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	-	-	-	1,149	1,149
處 分	-	-	(21,735)	(46)	(21,781)
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 59,933</u>	<u>\$ 50,612</u>	<u>\$ 13,329</u>	<u>\$ 12,937</u>	<u>\$ 136,811</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	-	1,079	3,155	1,130	5,364
處 分	-	-	(19,003)	(46)	(19,049)
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,691</u>	<u>\$ 10,045</u>	<u>\$ 11,543</u>	<u>\$ 39,279</u>
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 59,933</u>	<u>\$ 32,921</u>	<u>\$ 3,284</u>	<u>\$ 1,394</u>	<u>\$ 97,532</u>

108 年度

	土 地	房 屋 及 地 建 築 物	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 12 月 31 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	-	1,080	5,037	1,053	7,170
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,612</u>	<u>\$ 25,893</u>	<u>\$ 10,459</u>	<u>\$ 52,964</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 59,933</u>	<u>\$ 34,000</u>	<u>\$ 9,171</u>	<u>\$ 1,375</u>	<u>\$ 104,479</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	3～5 年
租賃改良	5 年
什項設備	2～5 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 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 42,755</u>	<u>\$ 80,847</u>
使用權資產之增添	<u>109 年度</u> <u>\$ 25,778</u>	<u>108 年度</u> <u>\$ 64,551</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 31,495</u>	<u>\$ 38,464</u>

(二) 租賃負債

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 19,110</u>	<u>\$ 35,346</u>
非流動	<u>\$ 24,051</u>	<u>\$ 45,878</u>

租賃負債折現率（%）如下：

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

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物做為辦公室及門市營運場所等使用，租賃期間為 3~5 年。109 年因新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）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 年度認列前述租金減讓之影響數為 2,717 千元，帳列折舊費用減項。

(四) 其他租賃資訊

	109 年度	108 年度
短期租賃費用	<u>\$ 3,492</u>	<u>\$ 3,835</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 3,531</u>	<u>\$ 4,289</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 39,067</u>	<u>\$ 47,198</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 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
受限制之定期存款	<u>\$ 3,680</u>	<u>\$ 4,340</u>
年利率（%）	0.04~0.64	0.08~0.775

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 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應付票據		
因營業而發生	<u>\$ 2,238</u>	<u>\$124,122</u>
應付帳款		
因營業而發生	<u>\$ 7,290</u>	<u>\$168,640</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，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十四、其他應付款

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應付薪資及獎金	\$19,320	\$42,175
應付休假給付	6,230	11,170
應付保險費	3,221	5,540
應付退休金費用	2,678	4,274
應付員工酬勞及董事酬勞	-	430
其 他	<u>2,303</u>	<u>4,513</u>
	<u>\$33,752</u>	<u>\$68,102</u>

十五、其他流動負債

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
代收退票款	\$16,642	\$24,039
負債準備	-	258
其 他	<u>3,043</u>	<u>7,470</u>
	<u>\$19,685</u>	<u>\$31,767</u>

十六、權益

(一) 股本

普通股

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
額定股數（千股）	<u>50,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$500,000</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>
已發行股本	<u>\$293,085</u>	<u>\$293,085</u>

(二) 資本公積

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
股票發行溢價	\$145,645	\$145,645
受領股東贈與	<u>2,512</u>	<u>2,512</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。截至 109 年 12 月 31 日止該項股票發行溢價累計金額為 140,614 千元。
2. 資本公積－股票發行溢價中係員工認股權執行及失效時轉列者，僅得用以彌補虧損，截至 109 年 12 月 31 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>		

本公司於110年3月29日董事會擬議通過109年度盈虧撥補案。

有關109年度之盈虧撥補案尚待110年6月召開之股東會決議。

十七、營業收入

(一) 客戶合約收入之細分

收 入 類 型	109 年度	108 年度
團體旅遊收入	\$1,023,401	\$6,189,324
其 他	<u>28,854</u>	<u>114,674</u>
	<u>\$1,052,255</u>	<u>\$6,303,998</u>

客戶合約之說明請參閱附註四。

(二) 合約餘額

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 1 月 1 日
應收票據及應收帳款淨額(附註八)	<u>\$ 9,085</u>	<u>\$314,585</u>	<u>\$388,250</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 1 月 1 日
合約負債			
團體旅遊收入	<u>\$ 21,514</u>	<u>\$586,892</u>	<u>\$610,558</u>

本公司 108 年 12 月 31 日合約負債餘額中，因客戶取消出團致未於 109 年度轉列營業收入之金額為 239,146 千元，餘合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

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 年度	108 年度
銀行存款	\$627	\$346
其 他	<u>38</u>	<u>44</u>
	<u>\$665</u>	<u>\$390</u>

(二) 其他收入

	109 年度	108 年度
政府補助款	\$87,539	\$ -
其 他	<u>3,184</u>	<u>3,026</u>
	<u>\$90,723</u>	<u>\$ 3,026</u>

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」取得培訓補助款及依「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」、「交通部觀光局輔導旅行業推廣安心旅遊補助要點」、「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」等取得補助款，共計 87,539 千元。前述補助款尚有 15,333 千元於 110 年 1 月至 2 月撥款，於 109 年 12 月 31 日列入其他應收款項下。

(三) 其他利益及損失

	109 年度	108 年度
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)	\$ 781	(\$ 22)
處分不動產、廠房及設備損失	(2,732)	-
淨外幣兌換損失	(2,594)	(14,980)
理賠收入	9	1,270
其 他	(505)	12
	<u>(\$ 5,041)</u>	<u>(\$ 13,720)</u>

(四) 財務成本

	109 年度	108 年度
租賃負債之利息	<u>\$ 1,035</u>	<u>\$ 999</u>

(五) 折舊及攤銷

	109 年度	108 年度
不動產、廠房及設備	\$ 5,364	\$ 7,170
使用權資產	31,495	38,464
電腦軟體	<u>5,336</u>	<u>8,126</u>
	<u>\$ 42,195</u>	<u>\$ 53,760</u>

折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 36,859</u>	<u>\$ 45,634</u>
--------------------	------------------	------------------

攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 5,336</u>	<u>\$ 8,126</u>
--------------------	-----------------	-----------------

(六) 員工福利費用

	109 年度	108 年度
短期員工福利	\$262,951	\$382,019
退職後福利		
確定提撥計畫	<u>14,522</u>	<u>17,158</u>
員工福利費用合計	<u>\$277,473</u>	<u>\$399,177</u>

依功能別彙總 營業費用	<u>\$277,473</u>	<u>\$399,177</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。本公司 109 年度為稅前淨損，是以未估列員工酬勞及董事酬勞，108 年度員工酬勞及董事酬勞於 109 年 3 月 23 日經董事會決議以現金配發如下：

	金 額	估列比例（%）
員工酬勞	\$350	1.05
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 109 及 108 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	109 年度	108 年度
外幣兌換利益總額	\$13,778	\$ 21,367
外幣兌換損失總額	(16,372)	(36,347)
淨 損 失	(\$ 2,594)	(\$ 14,980)

十九、所 得 稅

(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 年度	108 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ 7,106
未分配盈餘加徵	-	193
以前年度之調整	(1,028)	1
	(1,028)	7,300

（接次頁）

(承前頁)

	109 年度	108 年度
遞延所得稅		
本年度產生者	(\$11,926)	(\$ 512)
認列於損益之所得稅費用 (利益)	(\$12,954)	\$ 6,788

會計所得與所得稅費用 (利益) 之調節如下：

	109 年度	108 年度
繼續營業單位稅前淨利 (損)	(\$97,507)	\$32,972
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用 (利益)	(\$19,501)	\$ 6,594
稅上不可減除之費損	629	-
免稅所得	(17,852)	-
未分配盈餘加徵	-	193
未認列之虧損扣抵	24,777	-
未認列之可減除暫時性差異	21	-
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	(1,028)	1
認列於損益之所得稅費用 (利益)	(\$12,954)	\$ 6,788

(二) 本期所得稅資產及負債

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
本期所得稅資產	\$ 29	\$ 4,030
本期所得稅負債	\$ 4,735	\$ 5,830

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
備抵呆帳	\$ 2,159	(\$ 515)	\$ 1,644
應付休假給付	2,234	(988)	1,246
其 他	<u>371</u>	<u>(73)</u>	<u>298</u>
	4,764	(1,576)	3,188
虧損扣抵	<u>-</u>	<u>13,442</u>	<u>13,442</u>
	<u>\$ 4,764</u>	<u>\$ 11,866</u>	<u>\$ 16,630</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
未實現兌換利益	<u>\$ 60</u>	<u>(\$ 60)</u>	<u>\$ -</u>

108 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
未實現兌換損失	\$ 24	(\$ 24)	\$ -
備抵呆帳	1,613	546	2,159
應付休假給付	2,200	34	2,234
其 他	<u>355</u>	<u>16</u>	<u>371</u>
	<u>\$ 4,192</u>	<u>\$ 572</u>	<u>\$ 4,764</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
未實現兌換利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 60</u>

(四) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵

	<u>109 年 12 月 31 日</u>
虧損扣抵	
119 年度到期	<u>\$123,886</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 109 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

	<u>109 年 12 月 31 日</u>
虧損扣抵	
119 年度到期	<u>\$191,094</u>

(六) 本公司截至 107 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘（虧損）

本公司 109 年度產生淨損，是以計算稀釋每股虧損時，不具稀釋效果。用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

（一）本年度淨利（損）

	109 年度	108 年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（損）	(\$84,553)	\$26,184

（二）股數（千股）

	109 年度	108 年度
用以計算基本每股盈餘（虧損）之加權平均股數	29,309	29,309
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	-	17
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之加權平均股數	29,309	29,326

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公司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於變化。

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

公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
109 年 12 月 31 日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 52,660	\$ -	\$ -	\$ 52,660
108 年 12 月 31 日				
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 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
金 融 資 產		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 52,660	\$ 9,978
按攤銷後成本衡量(註1)	331,011	937,409
金 融 負 債		
按攤銷後成本衡量(註2)	43,488	361,072

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、日圓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% 係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 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貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	109 年度	108 年度
美 元	\$ 305	\$ 651
日 圓	740	1,488
人 民 幣	2	17

(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 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 29,710	\$ 70,964
金融負債	43,161	81,224
具現金流量利率風險		
金融資產	229,944	505,524

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 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 109 及 108 年度之稅前淨利將分別增加 2,299 千元及 5,055 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 1%，109 及 108 年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而分別增加 527 千元及 100 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) 為維持及提昇應收帳款品質，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，按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 年 以上	合 計
109 年 12 月 31 日				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 37,050	\$ 6,230	\$ -	\$ 43,280
租賃負債	<u>10,251</u>	<u>9,351</u>	<u>24,387</u>	<u>43,989</u>
	<u>\$ 47,301</u>	<u>\$ 15,581</u>	<u>\$ 24,387</u>	<u>\$ 87,269</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>

二三、重大關係人交易

(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) 承租協議

取得使用權資產

本公司向陳珮璘承租辦公室，每月租金 20 千元，租期至 112 年 5 月止。109 年度因 COVID-19 疫情影響，出租人同意免除 109 年 7 月 1 日至 12 月 31 日之租金。

	109 年度	108 年度
取得使用權資產	<u>\$704</u>	<u>\$336</u>
利息費用	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 3</u>
租賃負債(含流動及非流動)	<u>\$570</u>	<u>\$100</u>

(三) 主要管理階層薪酬

	109 年度	108 年度
短期員工福利	<u>\$ 7,811</u>	<u>\$11,557</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、觀光局及廈門航空之保證金：

項	目	內	容	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
不動產、廠房及設備	土	地		\$51,279	\$51,279
	房屋及建築物			<u>27,397</u>	<u>28,356</u>
				78,676	79,635
其他金融資產－非流動	定期存款			<u>3,680</u>	<u>4,340</u>
				<u>\$82,356</u>	<u>\$83,975</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 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
保證契約	<u>\$868,829</u>	<u>\$819,293</u>
已使用額度	<u>\$114,500</u>	<u>\$429,467</u>

另截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司為預訂機位所開立之保證票據金額分別 15,332 千元及 229,079 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 年度營業收入大幅下降。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 年度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
109 年 12 月 31 日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元	\$	1,080	28.48	(美元：新台幣)	\$	30,757		
日 圓		268,169	0.2763	(日圓：新台幣)		74,095		
人 民 幣		35	4.377	(人民幣：新台幣)		151		
貨幣性項目之金融負債								
美 元		11	28.48	(美元：新台幣)		307		
日 圓		203	0.2763	(日圓：新台幣)		56		
108 年 12 月 31 日								
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		

本公司於 109 及 108 年度外幣淨兌換損失（含已實現及未實現）分別為 2,594 千元及 14,980 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：無。
3. 年底持有有價證券情形（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：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：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：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：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：無。
 9. 從事衍生性工具交易：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

(一) 部門收入與營運結果

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 年度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、損益表及附註所載一致。

(二) 主要產品及勞務收入

請參閱附註十七。

(三) 地區別資訊

本公司來自外部客戶之繼續營業單位收入營運所在地皆在臺灣。

(四) 主要客戶資訊

本公司 109 及 108 年度單一客戶勞務收入均無佔營業收入淨額百分之十以上者。

五福旅行社股份有限公司
年底持有有價證券情形
民國 109 年 12 月 31 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	\$ 17,474	-	\$ 17,474		
	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	17,697	-	17,697		
	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	8,680	-	8,680		
	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	8,809	-	8,809		
					<u>\$ 52,660</u>		<u>\$ 52,660</u>		

註：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

五福旅行社股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表二

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例 (%)
許 順 富	8,076,420	27.55
陳 珮 璘	4,967,507	16.94
舜程投資有限公司	1,980,888	6.75
舜祥投資有限公司	1,968,024	6.71
陳 世 雄	1,523,461	5.19

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

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表		明細表二
應收票據明細表		明細表三
應收帳款明細表		明細表四
預付款項明細表		附註九
其他金融資產明細表		明細表五
存出保證金明細表		明細表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十
使用權資產變動明細表		明細表七
遞延所得稅資產明細表		附註十九
應付票據明細表		明細表八
應付帳款明細表		明細表九
其他應付款明細表		附註十四
租賃負債明細表		附註十一
其他流動負債明細表		附註十五
合約負債明細表		附註十七
遞延所得稅負債明細表		附註十九
損益項目明細表		
營業收入明細表		附註十七
營業成本明細表		明細表十
營業費用明細表		明細表十一
其他收益及費損淨額明細表		附註十八
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十二

五福旅行社股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$ 13,842
銀行存款		
支票存款		2,404
台幣活期存款		148,162
外幣活期存款	包括美元 78 千元、人民幣 10 千元、日圓 228,896 千元、歐元 335 千元及港幣 572 千元 (註)	79,332
約當現金		
銀行定期存款	美元 1,000 千元	<u>28,480</u>
		<u>\$272,220</u>

註：美元按匯率 US\$1 = \$28.48 換算。

人民幣按匯率 RMB\$1 = \$4.377 換算。

日圓按匯率 JPY\$1 = \$0.2763 換算。

歐元按匯率 EUR\$1 = \$35.02 換算。

港幣按匯率 HKD\$1 = \$3.673 換算。

五福旅行社股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣千元

(惟單價為美元)

金 融 工 具 名 稱	單位數／股數	成 本	公 平 價 值 (註)	
			單 價 (元)	總 額
基 金				
國 內				
柏瑞美國雙核心基金 A	27,039.9	\$ 8,979	\$ 11.2708	\$ 8,680
柏瑞 ESG 量化債券基金 A	28,954.5	8,979	10.6827	8,809
國 外				
摩根環球企業債券基金	30,090.3	17,831	20.3900	17,474
摩根環球債券收益基金	4,761.2	17,831	130.5100	17,697
		<u>\$53,620</u>		<u>\$52,660</u>

註：市價之基礎－基金為資產負債表日之淨資產計算。

五福旅行社股份有限公司

應收票據明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣千元

名	稱	金	額
客 戶 甲		\$	397
客 戶 乙			350
客 戶 丙			160
客 戶 丁			130
客 戶 戊			94
其他（註）			<u>691</u>
			<u>\$ 1,822</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

五福旅行社股份有限公司

應收帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣千元

項	目	金	額
應收票務款		\$ 3,628	
應收信用卡款		451	
應收團體旅遊款		9,797	
其他（註 1）		<u>762</u>	
		14,638	
減：備抵損失		<u>7,375</u>	
		<u>\$ 7,263</u>	

註 1：各項餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

註 2：本公司立帳超過一年之應收帳款為 6,413 千元。

五福旅行社股份有限公司
其他金融資產－非流動明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣千元

項	目	期	間	年	利率（％）	金	額
受限制之定期存款							
合作金庫		92.01	~110.03		0.04~0.64	<u>\$3,680</u>	

五福旅行社股份有限公司

存出保證金明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣千元

名	稱	金	額
NIPPON TRAVEL AGENCY CO., LTD.		\$ 12,658	
國泰人壽保險股份有限公司		3,700	
協美實業股份有限公司		2,355	
嘉南開發事業股份有限公司		2,100	
其他（註）		<u>8,782</u>	
		<u>\$ 29,595</u>	

註：各項餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

五福旅行社股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣千元

項 目	建 築 物
成 本	
年初餘額	\$109,196
增 添	25,778
減 少	(<u>64,797</u>)
年底餘額	<u>70,177</u>
累計折舊	
年初餘額	28,349
增添（註）	34,212
減 少	(<u>35,139</u>)
年底餘額	<u>27,422</u>
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 42,755</u>

註：本期帳列折舊調減租金減讓 2,717 千元（附註十一）後為 31,495 千元。

五福旅行社股份有限公司

應付票據明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣千元

名	稱	金	額
廠 商 甲		\$	629
廠 商 乙			278
廠 商 丙			263
廠 商 丁			188
廠 商 戊			188
其他（註）			<u>692</u>
			<u>\$ 2,238</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

五福旅行社股份有限公司

應付帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付團體旅遊成本	\$ 3,232
應付機票款	1,968
其他（註）	<u>2,090</u>
	<u>\$ 7,290</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

五福旅行社股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年度

明細表十

單位：新台幣千元

項	目	金	額
營業成本			
團體旅遊成本		\$893,343	
減：佣金收入（註）		(<u>17,410</u>)	
		<u>\$875,933</u>	

註：屬觀光廳、旅行社、Local 代理商及商場等支付之回饋佣金。

五福旅行社股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年度

明細表十一

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	合 計
薪資支出	\$170,450	\$ 47,655	\$218,105
折舊費用	31,544	5,315	36,859
租金支出	2,361	4,699	7,060
其他（註）	<u>72,452</u>	<u>23,361</u>	<u>95,813</u>
	<u>\$276,807</u>	<u>\$ 81,030</u>	357,837
預期信用減損損失			<u>1,304</u>
			<u>\$359,141</u>

註：各項金額皆未超過本項目金額百分之五。

五福旅行社股份有限公司

本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 109 及 108 年度

明細表十二

單位：新台幣千元

項 目	屬 於 營 業 費 用 者	
	109 年度	108 年度
員工福利費用		
薪資費用	\$218,105	\$322,042
勞健保費用	28,056	34,277
退休金費用	14,522	17,158
董事酬金	734	3,243
其他員工福利費用	<u>16,056</u>	<u>22,457</u>
	<u>\$277,473</u>	<u>\$399,177</u>
折舊費用	\$ 36,859	\$ 45,634
攤銷費用	5,336	8,126

註 1：本公司本年度及前一年度之平均員工人數分別為 538 人及 683 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人。

註 2：本年度平均員工福利費用 519 千元，前一年度平均員工福利費用 584 千元。

註 3：本年度平均員工薪資費用 409 千元，前一年度平均員工薪資費用 475 千元。

註 4：平均員工薪資費用調整變動情形-13.9%。

註 5：本公司無監察人。

註 6：本公司薪資報酬政策（包括董事、經理人及員工）如下：

- (1) 董事薪資報酬政策，係依本公司章程及薪資報酬委員會組織章程規定辦理，經薪資報酬委員會建議，並提董事會決議。
- (2) 經理人薪資報酬政策，係依照經理人過往之學經歷、對於公司營運參與程度及貢獻價值，並參酌同業支給情形，由薪酬委員會訂定並提送董事會議定之。
- (3) 員工薪資報酬政策，係參照本公司薪工循環、薪資作業程序及年終獎金核發辦法等相關規定辦理。