

股票代碼：6961

旅天下聯合國際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

民國一一三年及一一二年第二季

公 司 地 址：臺北市中山區民生東路3段10號6樓  
電 話：02-7701-0660

# 目 錄

| 項 目                      | 頁 次   |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面                    | 1     |
| 二、目 錄                    | 2     |
| 三、會計師核閱報告書               | 3     |
| 四、合併資產負債表                | 4     |
| 五、合併綜合損益表                | 5     |
| 六、合併權益變動表                | 6     |
| 七、合併現金流量表                | 7     |
| 八、合併財務報告附註               |       |
| (一)公司沿革                  | 8     |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 8     |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 8～10  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 10～11 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 11    |
| (六)重要會計項目之說明             | 11～27 |
| (七)關係人交易                 | 27～31 |
| (八)質押之資產                 | 31    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 32    |
| (十)重大之災害損失               | 32    |
| (十一)其 他                  | 32    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 32～33 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 34    |
| 3.大陸投資資訊                 | 34    |
| (十四)部門資訊                 | 34～35 |



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

旅天下聯合國際旅行社股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

李達暉



會計師：

蕭雅文



證券主管機關：金管證審字第1000011652號  
核准簽證文號：金管證審字第1130332775號  
民國一一三年八月十三日

旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

|         |                                       | 113.6.30          |     | 112.12.31 |     | 112.6.30 |     |              |                                 | 113.6.30     |     | 112.12.31 |     | 112.6.30 |     |
|---------|---------------------------------------|-------------------|-----|-----------|-----|----------|-----|--------------|---------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|----------|-----|
| 資 產     |                                       | 金 額               | %   | 金 額       | %   | 金 額      | %   | 負債及權益        |                                 | 金 額          | %   | 金 額       | %   | 金 額      | %   |
| 流動資產：   |                                       | 流動負債：             |     |           |     |          |     |              |                                 |              |     |           |     |          |     |
| 1100    | 現金及約當現金(附註六(一)及(二十))                  | \$ 778,072        | 58  | 732,876   | 69  | 175,972  | 36  | 2130         | 合約負債－流動(附註六(十七))                | \$ 136,231   | 10  | 74,328    | 7   | 109,596  | 23  |
| 1150    | 應收票據淨額(附註六(三))                        | 4,979             | 1   | 2,612     | -   | 2,586    | 1   | 2170         | 應付帳款(附註六(二十))                   | 107,524      | 8   | 64,940    | 6   | 57,251   | 12  |
| 1170    | 應收帳款淨額(附註六(三)及(十七))                   | 19,420            | 2   | 12,356    | 1   | 18,068   | 4   | 2180         | 應付帳款－關係人(附註六(二十)及七)             | 17,040       | 1   | 6,754     | 1   | 11,930   | 2   |
| 1180    | 應收帳款－關係人淨額(附註六(三)、(十七)及七)             | 4,808             | -   | 9,570     | 1   | 676      | -   | 2200         | 其他應付款(附註六(十二)、(二十)及七)           | 133,548      | 10  | 28,157    | 2   | 11,377   | 2   |
| 1200    | 其他應收款(附註七)                            | 169               | -   | 21        | -   | -        | -   | 2230         | 本期所得稅負債(附註四)                    | 19,298       | 2   | 19,298    | 2   | -        | -   |
| 130X    | 存貨(附註六(四))                            | 2,367             | -   | 2,543     | -   | 1,616    | -   | 2280         | 租賃負債－流動(附註六(十)、(十八)、(二十)及(二十三)) | 16,098       | 1   | 6,723     | 1   | 1,124    | -   |
| 1220    | 本期所得稅資產(附註四)                          | -                 | -   | 2         | -   | 9        | -   | 2300         | 其他流動負債                          | 6,172        | 1   | 7,480     | 1   | 3,311    | 1   |
| 1410    | 預付款項(附註六(八))                          | 309,298           | 23  | 227,288   | 21  | 234,973  | 48  | 2365         | 退款負債－流動(附註(十一))                 | 1,101        | -   | 1,926     | -   | 2,374    | 1   |
| 1476    | 其他金融資產－流動(附註六(七)及八)                   | 62,400            | 5   | 12,100    | 1   | 12,100   | 3   | 流動負債合計       |                                 | 437,012      | 33  | 209,606   | 20  | 196,963  | 41  |
| 流動資產合計  |                                       | 1,181,513         | 89  | 999,368   | 93  | 446,000  | 92  | 非流動負債：       |                                 | 219          | -   | -         | -   | -        | -   |
| 非流動資產：  |                                       | 2570 遞延所得稅負債(附註四) |     |           |     |          |     |              |                                 |              |     |           |     |          |     |
| 1517    | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)及(二十)) | 29,633            | 2   | 18,676    | 2   | 23,793   | 5   | 2580         | 租賃負債－非流動(附註(十)、(十八)、(二十)及(二十三)) | 71,976       | 5   | 34,468    | 3   | 802      | -   |
| 1600    | 不動產、廠房及設備(附註六(五)及七)                   | 13,464            | 1   | 9,190     | 1   | 9,073    | 2   | 非流動負債合計      |                                 | 72,195       | 5   | 34,468    | 3   | 802      | -   |
| 1755    | 使用權資產(附註六(六))                         | 82,733            | 6   | 40,345    | 4   | 1,750    | -   | 負債總計         |                                 | 509,207      | 38  | 244,074   | 23  | 197,765  | 41  |
| 1840    | 遞延所得稅資產(附註四)                          | 86                | -   | 227       | -   | 4,309    | 1   | 權益：          |                                 | 202,000      | 15  | 202,000   | 18  | 152,000  | 31  |
| 1900    | 其他非流動資產(附註六(九))                       | 24,192            | 2   | 5,025     | -   | 2,366    | -   | 3110         | 普通股股本(附註六(十五))                  | 34,340       | 3   | -         | -   | -        | -   |
| 非流動資產合計 |                                       | 150,108           | 11  | 73,463    | 7   | 41,291   | 8   | 3150         | 待分配股票股利(附註(十五))                 | 465,027      | 35  | 495,327   | 46  | 92,381   | 19  |
|         |                                       |                   |     |           |     |          |     | 3200         | 資本公積(附註六(十五))                   | 20,166       | 1   | 8,434     | 1   | 8,434    | 2   |
|         |                                       |                   |     |           |     |          |     | 3310         | 法定盈餘公積(附註六(十五))                 | 4,077        | -   | -         | -   | -        | -   |
|         |                                       |                   |     |           |     |          |     | 3320         | 特別盈餘公積(附註六(十五))                 | 82,572       | 6   | 117,317   | 11  | 24,353   | 4   |
|         |                                       |                   |     |           |     |          |     | 3350         | 未分配盈餘(附註六(十五))                  | 6,880        | 1   | (4,077)   | -   | 2,894    | 1   |
|         |                                       |                   |     |           |     |          |     | 3400         | 其他權益(附註六(十五))                   | 815,062      | 61  | 819,001   | 76  | 280,062  | 57  |
|         |                                       |                   |     |           |     |          |     | 歸屬母公司業主之權益合計 |                                 | 7,352        | 1   | 9,756     | 1   | 9,464    | 2   |
|         |                                       |                   |     |           |     |          |     | 36XX         | 非控制權益                           | 822,414      | 62  | 828,757   | 77  | 289,526  | 59  |
|         |                                       |                   |     |           |     |          |     | 權益總計         |                                 | 1,331,621    | 100 | 1,072,831 | 100 | 487,291  | 100 |
| 資產總計    |                                       | \$ 1,331,621      | 100 | 1,072,831 | 100 | 487,291  | 100 | 負債及權益總計      |                                 | \$ 1,331,621 | 100 | 1,072,831 | 100 | 487,291  | 100 |

董事長：李嘉寅



經理人：李嘉寅

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

會計主管：王佳筠



旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一三年及一一二一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

|      |                                | 113年1月至6月    |     | 112年1月至6月 |     |
|------|--------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|
|      |                                | 金額           | %   | 金額        | %   |
| 4000 | 營業收入(附註六(十七)、七及十四)             | \$ 2,058,071 | 100 | 993,481   | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註七及十二)                   | 1,860,876    | 90  | 882,559   | 89  |
|      | 營業毛利                           | 197,195      | 10  | 110,922   | 11  |
| 6000 | 營業費用                           | 112,428      | 5   | 54,425    | 5   |
|      | 營業淨利                           | 84,767       | 5   | 56,497    | 6   |
|      | 營業外收入及支出                       |              |     |           |     |
| 7100 | 利息收入(附註六(十八))                  | 3,916        | -   | 472       | -   |
| 7010 | 其他收入(附註六(十八))                  | 2,459        | -   | 425       | -   |
| 7020 | 其他利益及損失(附註六(十八))               | 3,592        | -   | 1,193     | -   |
| 7050 | 財務成本(附註六(十)及(十八))              | (975)        | -   | (17)      | -   |
|      | 營業外收入及支出合計                     | 8,992        | -   | 2,073     | -   |
|      | 稅前淨利                           | 93,759       | 5   | 58,570    | 6   |
| 7950 | 減：所得稅費用(附註四及六(十四))             | 20,159       | 1   | 12,221    | 1   |
|      | 本期淨利                           | 73,600       | 4   | 46,349    | 5   |
| 8300 | 其他綜合損益：                        |              |     |           |     |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                     |              |     |           |     |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益  | 10,957       | -   | 8,268     | 1   |
| 8349 | 減：與不重分類之項目相關之所得稅               | -            | -   | -         | -   |
| 8300 | 本期其他綜合損益                       | 10,957       | -   | 8,268     | 1   |
|      | 本期綜合損益總額                       | \$ 84,557    | 4   | \$ 54,617 | 6   |
|      | 本期淨利(損)歸屬於：                    |              |     |           |     |
| 8610 | 母公司業主                          | \$ 76,004    | 4   | 47,725    | 5   |
| 8620 | 非控制權益                          | (2,404)      | -   | (1,376)   | -   |
|      |                                | \$ 73,600    | 4   | \$ 46,349 | 5   |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                     |              |     |           |     |
| 8710 | 母公司業主                          | \$ 86,961    | 4   | 55,993    | 6   |
| 8720 | 非控制權益                          | (2,404)      | -   | (1,376)   | -   |
|      |                                | \$ 84,557    | 4   | \$ 54,617 | 6   |
|      | 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註四及六(十六)) | \$ 3.76      |     | \$ 3.14   |     |
|      | 稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註四及六(十六)) | \$ 3.75      |     | \$ 3.13   |     |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李嘉寅



經理人：李嘉寅



會計主管：王佳筠



旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

|                        | 股 本               |               |                | 保留盈餘          |              |               | 其他權益項目                                    | 歸屬於母<br>公司業主<br>權益總計 | 非控制<br>權 益   | 權益總額           |
|------------------------|-------------------|---------------|----------------|---------------|--------------|---------------|-------------------------------------------|----------------------|--------------|----------------|
|                        | 普通股<br>股 本        | 待 分 配<br>股票股利 | 資本公積           | 法定盈<br>餘公積    | 特別盈<br>餘公積   | 未分配<br>盈 餘    | 透過其他綜合損<br>益按公允價值衡<br>量之金融資產未<br>實現利益(損失) |                      |              |                |
| 民國一十二年一月一日餘額           | \$ 152,000        | -             | 92,381         | 8,434         | -            | (23,721)      | (5,025)                                   | 224,069              | 10,840       | 234,909        |
| 本期綜合損益：                |                   |               |                |               |              |               |                                           |                      |              |                |
| 本期淨利(損)                | -                 | -             | -              | -             | -            | 47,725        | -                                         | 47,725               | (1,376)      | 46,349         |
| 本期其他綜合損益               | -                 | -             | -              | -             | -            | -             | 8,268                                     | 8,268                | -            | 8,268          |
| 本期綜合損益總額               | -                 | -             | -              | -             | -            | 47,725        | 8,268                                     | 55,993               | (1,376)      | 54,617         |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | -                 | -             | -              | -             | -            | 349           | (349)                                     | -                    | -            | -              |
| 民國一十二年六月三十日餘額          | <u>\$ 152,000</u> | <u>-</u>      | <u>92,381</u>  | <u>8,434</u>  | <u>-</u>     | <u>24,353</u> | <u>2,894</u>                              | <u>280,062</u>       | <u>9,464</u> | <u>289,526</u> |
| 民國一十三年一月一日餘額           | \$ 202,000        | -             | 495,327        | 8,434         | -            | 117,317       | (4,077)                                   | 819,001              | 9,756        | 828,757        |
| 盈餘指撥及分配：               |                   |               |                |               |              |               |                                           |                      |              |                |
| 提列法定盈餘公積               | -                 | -             | -              | 11,732        | -            | (11,732)      | -                                         | -                    | -            | -              |
| 提列特別盈餘公積               | -                 | -             | -              | -             | 4,077        | (4,077)       | -                                         | -                    | -            | -              |
| 普通股現金股利                | -                 | -             | -              | -             | -            | (60,600)      | -                                         | (60,600)             | -            | (60,600)       |
| 普通股股票股利                | -                 | 34,340        | -              | -             | -            | (34,340)      | -                                         | -                    | -            | -              |
| 其他資本公積變動：              |                   |               |                |               |              |               |                                           |                      |              |                |
| 資本公積配發現金股利             | -                 | -             | (30,300)       | -             | -            | -             | -                                         | (30,300)             | -            | (30,300)       |
| 本期綜合損益：                |                   |               |                |               |              |               |                                           |                      |              |                |
| 本期淨利(損)                | -                 | -             | -              | -             | -            | 76,004        | -                                         | 76,004               | (2,404)      | 73,600         |
| 本期其他綜合損益               | -                 | -             | -              | -             | -            | -             | 10,957                                    | 10,957               | -            | 10,957         |
| 本期綜合損益總額               | -                 | -             | -              | -             | -            | 76,004        | 10,957                                    | 86,961               | (2,404)      | 84,557         |
| 民國一十三年六月三十日餘額          | <u>\$ 202,000</u> | <u>34,340</u> | <u>465,027</u> | <u>20,166</u> | <u>4,077</u> | <u>82,572</u> | <u>6,880</u>                              | <u>815,062</u>       | <u>7,352</u> | <u>822,414</u> |

董事長：李嘉寅



經理人：李嘉寅

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~6~



會計主管：王佳筠



旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

|                        | 113年1月至6月         | 112年1月至6月      |
|------------------------|-------------------|----------------|
| <b>營業活動之現金流量：</b>      |                   |                |
| 本期稅前淨利                 | \$ 93,759         | 58,570         |
| 調整項目：                  |                   |                |
| 收益費損項目                 |                   |                |
| 折舊費用                   | 8,952             | 1,350          |
| 預期信用減損迴轉利益             | (146)             | (29)           |
| 利息費用                   | 975               | 17             |
| 利息收入                   | (3,916)           | (472)          |
| 租賃修改利益                 | (22)              | -              |
| 收益費損項目合計               | 5,843             | 866            |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數：      |                   |                |
| 與營業活動相關之資產之淨變動：        |                   |                |
| 應收票據增加                 | (2,367)           | (2,277)        |
| 應收帳款增加                 | (2,156)           | (10,989)       |
| 其他應收款增加                | (148)             | -              |
| 存貨減少                   | 176               | 422            |
| 預付款項增加                 | (82,010)          | (125,139)      |
| 其他流動資產減少               | -                 | 1              |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計       | (86,505)          | (137,982)      |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：        |                   |                |
| 合約負債增加                 | 61,903            | 68,475         |
| 應付票據減少                 | -                 | (9,414)        |
| 應付帳款增加                 | 52,870            | 46,183         |
| 其他應付款增加                | 14,491            | 2,848          |
| 退款負債(減少)增加             | (825)             | 1,708          |
| 其他流動負債(減少)增加           | (1,308)           | 2,607          |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計       | 127,131           | 112,407        |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計    | 40,626            | (25,575)       |
| 調整項目合計                 | 46,469            | (24,709)       |
| 營運產生之現金流入              | 140,228           | 33,861         |
| 收取之利息                  | 3,916             | 472            |
| 支付之利息                  | (975)             | (17)           |
| 支付之所得稅                 | (19,797)          | (9)            |
| <b>營業活動之淨現金流入</b>      | <b>123,372</b>    | <b>34,307</b>  |
| <b>投資活動之現金流量：</b>      |                   |                |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | -                 | (2,756)        |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | -                 | 2,706          |
| 取得不動產、廠房及設備            | (5,428)           | (1,107)        |
| 處分不動產、廠房及設備            | -                 | 26             |
| 存出保證金增加                | (4,336)           | (22)           |
| 其他金融資產增加               | (50,300)          | -              |
| 預付設備款增加                | (14,831)          | -              |
| <b>投資活動之淨現金流出</b>      | <b>(74,895)</b>   | <b>(1,153)</b> |
| <b>籌資活動之現金流量：</b>      |                   |                |
| 租賃本金償還                 | (3,281)           | (545)          |
| <b>籌資活動之淨現金流出</b>      | <b>(3,281)</b>    | <b>(545)</b>   |
| 本期現金及約當現金增加數           | 45,196            | 32,609         |
| 期初現金及約當現金餘額            | 732,876           | 143,363        |
| 期末現金及約當現金餘額            | \$ <b>778,072</b> | <b>175,972</b> |

董事長：李嘉寅



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李嘉寅

~7~



會計主管：王佳筠



**旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一三年及一一二年第二季**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

旅天下聯合國際旅行社股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國一〇四年三月十日奉經濟部核准設立，原名為雙獅聯合國際旅行社股份有限公司，於民國一一〇年七月八日經股東會通過更名為旅天下聯合國際旅行社股份有限公司。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目係以包辦旅遊方式，自行組團安排旅客國內外觀光旅遊食宿及提供有關服務、接待國內外觀光旅客並安排旅遊食宿及導遊、接受委託代售國內外運輸事業之客票、代客購買國內外客票、托運行李、代辦出入境簽證手續等業務及銷售金門酒糟牛肉料理及金門特色伴手禮等。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一一三年八月十三日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

## 旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

| 新發布或修訂準則                 | 主要修訂內容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 理事會發布之<br>生效日 |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」 | <p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li> <li>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</li> </ul> | 2027年1月1日     |

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS17及IFRS9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

## 旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

### 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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

##### 1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱           | 設立地 | 所持股權百分比  |           |              | 說明 |
|--------|-----------------|-----|----------|-----------|--------------|----|
|        |                 |     | 113.6.30 | 112.12.31 | 112.6.30     |    |
| 本公司    | 雙獅聯合國際旅行社股份有限公司 | 台灣  | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 %     |    |
| "      | 甘棠企業股份有限公司      | "   | 44.29 %  | 44.29 %   | 40.00 % (註一) |    |
| "      | 旅報傳媒股份有限公司      | "   | 50.00 %  | 50.00 %   | 50.00 %      |    |

註一：經評估合併公司對其具有實質控制力，故將其納入合併個體。

##### 2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (三) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或

## 旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

### (四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告附註五一致。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

|           | <u>113.6.30</u>   | <u>112.12.31</u> | <u>112.6.30</u> |
|-----------|-------------------|------------------|-----------------|
| 庫存現金      | \$ 23,642         | 31,306           | 18,528          |
| 活期存款及支票存款 | 385,630           | 343,070          | 157,444         |
| 定期存款      | <u>368,800</u>    | <u>358,500</u>   | -               |
|           | <u>\$ 778,072</u> | <u>732,876</u>   | <u>175,972</u>  |

合併公司金融資產及負債之敏感度分析揭露請詳附註六(二十)。

#### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|                            | <u>113.6.30</u>  | <u>112.12.31</u> | <u>112.6.30</u> |
|----------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—非流動：  |                  |                  |                 |
| 國內創新版及興櫃公司股票—台灣虎航股份有限公司    | \$ 29,633        | 16,876           | 21,993          |
| 國內非上市(櫃)公司股票—本質主義旅行社股份有限公司 | -                | 1,800            | 1,800           |
| 合計                         | <u>\$ 29,633</u> | <u>18,676</u>    | <u>23,793</u>   |

合併公司持有該權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

## 旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日無因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利收入。

合併公司民國一一三年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

合併公司於民國一一二年一月一日至六月三十日因資產配置之考量，調節投資組合以分散風險，故出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之台灣虎航股份有限公司，處分時之公允價值為2,706千元，累計處分利益計349千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十)。

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

### (三)應收票據、應收帳款及催收款

|          | <u>113.6.30</u>  | <u>112.12.31</u> | <u>112.6.30</u> |
|----------|------------------|------------------|-----------------|
| 應收票據     | \$ 4,979         | 2,612            | 2,586           |
| 應收帳款     | 19,479           | 12,598           | 18,116          |
| 應收帳款－關係人 | 4,808            | 9,570            | 676             |
| 催收款      | 444              | 454              | 493             |
| 減：備抵損失   | (503)            | (696)            | (541)           |
|          | <u>\$ 29,207</u> | <u>24,538</u>    | <u>21,330</u>   |

合併公司針對所有應收票據、應收帳款及催收款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量。合併公司民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日應收票據、應收帳款及催收款之預期信用損失分析如下：

|          |                  | <u>113.6.30</u>    |                     |
|----------|------------------|--------------------|---------------------|
|          | <u>帳面金額</u>      | <u>加權平均預期信用損失率</u> | <u>備抵存續期間預期信用損失</u> |
| 0~90天    | \$ 29,037        | 0%                 | -                   |
| 91~180天  | 112              | 0%~50%             | -                   |
| 181~365天 | 117              | 50%~100%           | 59                  |
| 365天以上   | 444              | 100%               | 444                 |
|          | <u>\$ 29,710</u> |                    | <u>503</u>          |

旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 112.12.31 |                  |             |              |
|-----------|------------------|-------------|--------------|
|           | 帳面金額             | 加權平均預期信用損失率 | 備抵存續期間預期信用損失 |
| 0~90天     | \$ 24,147        | 0%          | -            |
| 91~180天   | 246              | 0%~50%      | 47           |
| 181~365天  | 387              | 50%~100%    | 195          |
| 365天以上    | 454              | 100%        | 454          |
|           | <u>\$ 25,234</u> |             | <u>696</u>   |

  

| 112.6.30 |                  |             |              |
|----------|------------------|-------------|--------------|
|          | 帳面金額             | 加權平均預期信用損失率 | 備抵存續期間預期信用損失 |
| 0~90天    | \$ 21,329        | 0%          | -            |
| 91~180天  | -                | 0%~50%      | -            |
| 181~365天 | 49               | 50%~100%    | 48           |
| 365天以上   | 493              | 100%        | 493          |
|          | <u>\$ 21,871</u> |             | <u>541</u>   |

1.應收票據

合併公司之應收票據因期後兌現情形良好，且兌現天期大多於一個月內，無減損損失之虞，故未予提列備抵損失。

2.應收帳款及催收款

合併公司銷售收款以現金、支票、匯款及信用卡為主。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，則責令相關單位追查，避免減損損失產生。若有收不回之款項，則轉為催收款，由法務單位處理後續之事宜。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，僅以應收帳款帳齡天數依照歷史經驗訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司應收票據、應收帳款及催收款之備抵損失變動表如下：

|            | 113年<br>1月至6月 | 112年<br>1月至6月 |
|------------|---------------|---------------|
| 期初餘額       | \$ 696        | 570           |
| 預期信用減損迴轉利益 | (146)         | (29)          |
| 本期沖銷       | (47)          | -             |
| 期末餘額       | <u>\$ 503</u> | <u>541</u>    |

旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

|    | <u>113.6.30</u> | <u>112.12.31</u> | <u>112.6.30</u> |
|----|-----------------|------------------|-----------------|
| 原料 | \$ 1,477        | 1,522            | 1,181           |
| 商品 | 890             | 1,021            | 435             |
|    | <u>\$ 2,367</u> | <u>2,543</u>     | <u>1,616</u>    |

合併公司銷貨成本主係耗用存貨、直接人工及製造費用等，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列金額分別為5,913千元及7,011千元。

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

|               | <u>電腦設備</u>     | <u>生財設備</u>   | <u>總計</u>     |
|---------------|-----------------|---------------|---------------|
| 成本或認定成本：      |                 |               |               |
| 民國113年1月1日餘額  | \$ 2,600        | 10,526        | 13,126        |
| 增添            | 3,941           | 1,487         | 5,428         |
| 處分及報廢         | -               | -             | -             |
| 民國113年6月30日餘額 | <u>\$ 6,541</u> | <u>12,013</u> | <u>18,554</u> |
| 民國112年1月1日餘額  | \$ 1,369        | 10,332        | 11,701        |
| 增添            | 913             | 194           | 1,107         |
| 處分及報廢         | (493)           | -             | (493)         |
| 民國112年6月30日餘額 | <u>\$ 1,789</u> | <u>10,526</u> | <u>12,315</u> |
| 折舊：           |                 |               |               |
| 民國113年1月1日餘額  | \$ 690          | 3,246         | 3,936         |
| 本年度折舊         | 411             | 743           | 1,154         |
| 處分及報廢         | -               | -             | -             |
| 民國113年6月30日餘額 | <u>\$ 1,101</u> | <u>3,989</u>  | <u>5,090</u>  |
| 民國112年1月1日餘額  | \$ 987          | 1,892         | 2,879         |
| 本年度折舊         | 157             | 673           | 830           |
| 處分及報廢         | (467)           | -             | (467)         |
| 民國112年6月30日餘額 | <u>\$ 677</u>   | <u>2,565</u>  | <u>3,242</u>  |
| 帳面價值：         |                 |               |               |
| 民國113年1月1日    | <u>\$ 1,910</u> | <u>7,280</u>  | <u>9,190</u>  |
| 民國113年6月30日   | <u>\$ 5,440</u> | <u>8,024</u>  | <u>13,464</u> |
| 民國112年1月1日    | <u>\$ 382</u>   | <u>8,440</u>  | <u>8,822</u>  |
| 民國112年6月30日   | <u>\$ 1,112</u> | <u>7,961</u>  | <u>9,073</u>  |

旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(六)使用權資產

合併公司承租房屋及建築之成本及折舊，其變動明細如下：

|               | <u>房屋及建築</u>     |
|---------------|------------------|
| 使用權資產成本：      |                  |
| 民國113年1月1日餘額  | \$ 42,852        |
| 增添            | 50,219           |
| 減少            | <u>(88)</u>      |
| 民國113年6月30日餘額 | <u>\$ 92,983</u> |
| 民國112年1月1日餘額  | \$ 3,071         |
| 民國112年6月30日餘額 | <u>\$ 3,071</u>  |
| 使用權資產之折舊：     |                  |
| 民國113年1月1日餘額  | \$ 2,507         |
| 提列折舊          | 7,798            |
| 減少            | <u>(55)</u>      |
| 民國113年6月30日餘額 | <u>\$ 10,250</u> |
| 民國112年1月1日餘額  | \$ 801           |
| 提列折舊          | <u>520</u>       |
| 民國112年6月30日餘額 | <u>\$ 1,321</u>  |
| 帳面價值：         |                  |
| 民國113年6月30日   | <u>\$ 82,733</u> |
| 民國112年6月30日   | <u>\$ 1,750</u>  |

(七)其他金融資產

合併公司其他金融資產之明細如下：

|           | <u>113.6.30</u>  | <u>112.12.31</u> | <u>112.6.30</u> |
|-----------|------------------|------------------|-----------------|
| 其他金融資產－流動 |                  |                  |                 |
| 定期存款      | <u>\$ 62,400</u> | <u>12,100</u>    | <u>12,100</u>   |

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之其他金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)預付款項

|        | 113.6.30          | 112.12.31      | 112.6.30       |
|--------|-------------------|----------------|----------------|
| 預付團體成本 | \$ 307,247        | 224,831        | 234,119        |
| 預付費用   | 1,114             | 1,414          | 585            |
| 用品盤存   | 859               | 972            | 226            |
| 預付貨款   | 8                 | 49             | 35             |
| 其他     | 70                | 22             | 8              |
|        | <u>\$ 309,298</u> | <u>227,288</u> | <u>234,973</u> |

(九)其他資產

|       | 113.6.30         | 112.12.31    | 112.6.30     |
|-------|------------------|--------------|--------------|
| 預付設備款 | \$ 14,891        | 60           | -            |
| 存出保證金 | 9,301            | 4,965        | 2,366        |
|       | <u>\$ 24,192</u> | <u>5,025</u> | <u>2,366</u> |

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

|     | 113.6.30         | 112.12.31     | 112.6.30     |
|-----|------------------|---------------|--------------|
| 流動  | <u>\$ 16,098</u> | <u>6,723</u>  | <u>1,124</u> |
| 非流動 | <u>\$ 71,976</u> | <u>34,468</u> | <u>802</u>   |

到期分析請詳附註六(二十)。

租賃認列於損益之金額如下：

|                           | 113年<br>1月至6月   | 112年<br>1月至6月 |
|---------------------------|-----------------|---------------|
| 租賃負債之利息費用                 | <u>\$ 975</u>   | <u>17</u>     |
| 不計入租賃負債衡量之變動租賃給付          | <u>\$ 203</u>   | <u>-</u>      |
| 短期租賃之費用                   | <u>\$ 1,167</u> | <u>2,091</u>  |
| 低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃) | <u>\$ 22</u>    | <u>6</u>      |

租賃認列於現金流量表之金額如下：

|           | 113年<br>1月至6月   | 112年<br>1月至6月 |
|-----------|-----------------|---------------|
| 租賃之現金流出總額 | <u>\$ 5,648</u> | <u>2,659</u>  |

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間為五至六年。

旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他租賃

合併公司承租房屋及建築、辦公設備及倉庫之租賃期間為一年至二年，該等租賃為短期及低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十一)退款負債－流動

|         | 113.6.30        | 112.12.31    | 112.6.30     |
|---------|-----------------|--------------|--------------|
| 退款負債－流動 | \$ <u>1,101</u> | <u>1,926</u> | <u>2,374</u> |

退款負債主要係溢收款。

(十二)其他應付款

|           | 113.6.30          | 112.12.31     | 112.6.30      |
|-----------|-------------------|---------------|---------------|
| 其他應付款     |                   |               |               |
| 應付費用      | \$ 23,987         | 16,835        | 7,201         |
| 應付員工及董監酬勞 | 12,661            | 7,600         | 1,925         |
| 應付股利      | 90,900            | -             | -             |
| 應付營業稅     | 2,121             | 3,018         | 2,137         |
| 其他應付款－關係人 | <u>3,879</u>      | <u>704</u>    | <u>114</u>    |
|           | \$ <u>133,548</u> | <u>28,157</u> | <u>11,377</u> |

(十三)員工福利

確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法之退休金費用分別為2,645千元及1,535千元，已提撥至勞工保險局。

旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之所得稅費用明細如下：

|             | 113年<br>1月至6月           | 112年<br>1月至6月        |
|-------------|-------------------------|----------------------|
| 當期所得稅費用     |                         |                      |
| 當期產生        | \$ 19,291               | -                    |
| 未分配盈餘加徵     | 328                     | -                    |
| 調整前期之當期所得稅  | <u>180</u>              | <u>-</u>             |
|             | <u>19,799</u>           | <u>-</u>             |
| 遞延所得稅費用     |                         |                      |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | <u>360</u>              | <u>12,221</u>        |
| 所得稅費用       | <u><u>\$ 20,159</u></u> | <u><u>12,221</u></u> |

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

國內子公司雙獅聯合旅行社股份有限公司、甘棠企業股份有限公司及旅報傳媒股份有限公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

(十五)資本及其他權益

1.股本

|         | 113.6.30          | 112.12.31      | 112.6.30       |
|---------|-------------------|----------------|----------------|
| 額定股本    | <u>\$ 500,000</u> | <u>300,000</u> | <u>300,000</u> |
| 實際發行股本  | <u>\$ 202,000</u> | <u>202,000</u> | <u>152,000</u> |
| 待分配股票股利 | <u>\$ 34,340</u>  | <u>-</u>       | <u>-</u>       |

所有已發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一一三年六月二十四日經股東常會決議通過盈餘轉增資34,340千元，每股10元，共計發行3,434千股，該增資案已於民國一一三年八月二日經金融監督管理委員會核准申報生效，並以民國一一三年八月三十日為增資基準日。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|        | 113.6.30                 | 112.12.31             | 112.6.30             |
|--------|--------------------------|-----------------------|----------------------|
| 發行股票溢價 | \$ 461,945               | 492,245               | 91,106               |
| 已失效認股權 | <u>3,082</u>             | <u>3,082</u>          | <u>1,275</u>         |
|        | <u><u>\$ 465,027</u></u> | <u><u>495,327</u></u> | <u><u>92,381</u></u> |

## 旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一三年三月十五日經董事會決議通過以資本公積發放現金30,300千元(每股1.5元)，相關資訊可至「公開資訊觀測站」查詢。

### 3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，必要時另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同期初累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議後分派之。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東股息及紅利，分配股東股息及紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利之比例不低於股利總額之百分之十。

#### (1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

#### (2)特別盈餘公積

本公司於分配可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

#### (3)盈餘分配

本公司於民國一一二年四月十二日經股東常會決議民國一一一年度盈餘分配案，民國一一一年度因稅後虧損，故不分派股利。

本公司於民國一一三年六月二十四日經股東常會決議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

|              | 112年度      |                  |
|--------------|------------|------------------|
|              | 配股<br>率(元) | 金 額              |
| 分派予普通股業主之股利： |            |                  |
| 現 金          | \$ 3.0     | 60,600           |
| 股 票          | 1.7        | 34,340           |
| 合 計          |            | <u>\$ 94,940</u> |

有關本公司股東會決議之盈餘分派情形相關資訊，可至「公開資訊觀測站」查詢。

旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益

|                             | 透過其他綜合損<br>益按公允價值衡<br>量之金融資產未<br>實現評價損益 |
|-----------------------------|-----------------------------------------|
| 民國113年1月1日餘額                | \$ (4,077)                              |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益 | 10,957                                  |
| 民國113年6月30日餘額               | <u>\$ 6,880</u>                         |
| 民國112年1月1日餘額                | \$ (5,025)                              |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益 | 8,268                                   |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具      | (349)                                   |
| 民國112年6月30日餘額               | <u>\$ 2,894</u>                         |

(十六)每股盈餘

|                   | 113年<br>1月至6月    | 112年<br>1月至6月 |
|-------------------|------------------|---------------|
| <b>基本每股盈餘：</b>    |                  |               |
| 歸屬於本公司之本期淨利       | <u>\$ 76,004</u> | <u>47,725</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | <u>20,200</u>    | <u>15,200</u> |
| <b>基本每股盈餘</b>     | <u>\$ 3.76</u>   | <u>3.14</u>   |
| <b>稀釋每股盈餘：</b>    |                  |               |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | <u>\$ 76,004</u> | <u>47,725</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | 20,200           | 15,200        |
| 具稀釋作用之潛在普通股：      |                  |               |
| 員工酬勞              | 49               | 25            |
| 普通股加權平均流通在外股數     | <u>20,249</u>    | <u>15,225</u> |
| <b>稀釋每股盈餘</b>     | <u>\$ 3.75</u>   | <u>3.13</u>   |

旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司股東會決議通過盈餘轉增資，若此無償配股於財務報表通過發布前發生，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

|                   | 113年<br>1月至6月  | 112年<br>1月至6月 |
|-------------------|----------------|---------------|
| <b>基本每股盈餘：</b>    |                |               |
| 歸屬於本公司之本期淨利       | \$ 76,004      | 47,725        |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | 23,634         | 17,784        |
| <b>基本每股盈餘</b>     | <b>\$ 3.22</b> | <b>2.68</b>   |
| <b>稀釋每股盈餘：</b>    |                |               |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ 76,004      | 47,725        |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | 23,634         | 17,784        |
| 具稀釋作用之潛在普通股：      |                |               |
| 員工酬勞              | 57             | 29            |
| 普通股加權平均流通在外股數     | 23,691         | 17,813        |
| <b>稀釋每股盈餘</b>     | <b>\$ 3.21</b> | <b>2.68</b>   |

(十七)營業收入

1.合約收入類型

|          | 113年<br>1月至6月       | 112年<br>1月至6月  |
|----------|---------------------|----------------|
| 旅遊收入－團費  | \$ 2,035,989        | 972,838        |
| 旅遊收入－FIT | 4,015               | 5,060          |
| 商店收入     | 5,137               | 5,783          |
| 餐廳收入     | 3,063               | 4,860          |
| 其他收入     | 9,867               | 4,940          |
|          | <b>\$ 2,058,071</b> | <b>993,481</b> |

2.合約餘額

|            | 113.6.30   | 112.12.31 | 112.6.30 |
|------------|------------|-----------|----------|
| 應收帳款(含關係人) | \$ 24,228  | 21,926    | 18,744   |
| 合約負債－流動    | \$ 136,231 | 74,328    | 109,596  |

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為74,328千元及41,121千元。

旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

|        | 113年<br>1月至6月   | 112年<br>1月至6月 |
|--------|-----------------|---------------|
| 銀行存款利息 | \$ <u>3,916</u> | <u>472</u>    |

2.其他收入

|      | 113年<br>1月至6月   | 112年<br>1月至6月 |
|------|-----------------|---------------|
| 政府補助 | \$ -            | 8             |
| 其他   | <u>2,459</u>    | <u>417</u>    |
|      | \$ <u>2,459</u> | <u>425</u>    |

3.其他利益及損失

|        | 113年<br>1月至6月   | 112年<br>1月至6月 |
|--------|-----------------|---------------|
| 外幣兌換利益 | \$ 3,587        | 1,193         |
| 租賃修改利益 | 22              | -             |
| 其他     | <u>(17)</u>     | <u>-</u>      |
|        | \$ <u>3,592</u> | <u>1,193</u>  |

4.財務成本

|      | 113年<br>1月至6月 | 112年<br>1月至6月 |
|------|---------------|---------------|
| 租賃負債 | \$ <u>975</u> | <u>17</u>     |

(十九)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為3,543千元及1,348千元，董事酬勞估列金額分別為1,518千元及578千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

民國一一二年度員工及董事酬勞提列金額與股東會決議分配金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險集中度有限。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包括估計利息之影響。

|                   | 帳面金額              | 合 約<br>現金流量    | 6個月<br>以內      | 6-12個月       | 1-2年          | 2-5年          | 超過5年         |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| <b>113年6月30日</b>  |                   |                |                |              |               |               |              |
| 非衍生金融負債           |                   |                |                |              |               |               |              |
| 應付帳款              | \$ 107,524        | 107,524        | 107,524        | -            | -             | -             | -            |
| 應付帳款-關係人          | 17,040            | 17,040         | 17,040         | -            | -             | -             | -            |
| 其他應付款             | 133,548           | 133,548        | 133,548        | -            | -             | -             | -            |
| 租賃負債              | 88,074            | 93,466         | 8,958          | 8,998        | 17,985        | 53,468        | 4,057        |
|                   | <u>\$ 346,186</u> | <u>351,578</u> | <u>267,070</u> | <u>8,998</u> | <u>17,985</u> | <u>53,468</u> | <u>4,057</u> |
| <b>112年12月31日</b> |                   |                |                |              |               |               |              |
| 非衍生金融負債           |                   |                |                |              |               |               |              |
| 應付帳款              | \$ 64,940         | 64,940         | 64,940         | -            | -             | -             | -            |
| 應付帳款-關係人          | 6,754             | 6,754          | 6,754          | -            | -             | -             | -            |
| 其他應付款             | 28,157            | 28,157         | 28,157         | -            | -             | -             | -            |
| 租賃負債              | 41,191            | 44,360         | 3,756          | 3,970        | 7,946         | 23,221        | 5,467        |
|                   | <u>\$ 141,042</u> | <u>144,211</u> | <u>103,607</u> | <u>3,970</u> | <u>7,946</u>  | <u>23,221</u> | <u>5,467</u> |
| <b>112年6月30日</b>  |                   |                |                |              |               |               |              |
| 非衍生金融負債           |                   |                |                |              |               |               |              |
| 應付帳款              | \$ 57,251         | 57,251         | 57,251         | -            | -             | -             | -            |
| 應付帳款-關係人          | 11,930            | 11,930         | 11,930         | -            | -             | -             | -            |
| 其他應付款             | 11,377            | 11,377         | 11,377         | -            | -             | -             | -            |
| 租賃負債              | 1,926             | 1,959          | 572            | 572          | 392           | 423           | -            |
|                   | <u>\$ 82,484</u>  | <u>82,517</u>  | <u>81,130</u>  | <u>572</u>   | <u>392</u>    | <u>423</u>    | <u>-</u>     |

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

|              | 113.6.30 |         |         | 112.12.31 |         |         | 112.6.30 |        |         |
|--------------|----------|---------|---------|-----------|---------|---------|----------|--------|---------|
|              | 外幣       | 匯率      | 台幣      | 外幣        | 匯率      | 台幣      | 外幣       | 匯率     | 台幣      |
| <b>金融資產</b>  |          |         |         |           |         |         |          |        |         |
| <b>貨幣性項目</b> |          |         |         |           |         |         |          |        |         |
| 美金           | \$       | 136     | 32.4300 | 4,398     | 1,140   | 30.7100 | 35,023   | -      | -       |
| 日幣           |          | 136,483 | 0.2018  | 27,535    | 147,379 | 0.2175  | 32,055   | 79,149 | 0.2151  |
| 歐元           |          | 224     | 34.7100 | 7,778     | 322     | 34.0100 | 10,947   | 51     | 33.8000 |
| 瑞士法郎         |          | 106     | 36.0700 | 3,812     | 57      | 36.5400 | 2,084    | -      | -       |
| <b>金融負債</b>  |          |         |         |           |         |         |          |        |         |
| <b>貨幣性項目</b> |          |         |         |           |         |         |          |        |         |
| 美金           | \$       | 462     | 32.4300 | 14,977    | 352     | 30.7100 | 10,800   | 242    | 31.1300 |
| 人民幣          |          | 550     | 4.4440  | 2,445     | 238     | 4.3290  | 1,028    | -      | -       |
| 日幣           |          | 221,231 | 0.2018  | 44,633    | 113,363 | 0.2175  | 24,656   | 81,654 | 0.2151  |
| 歐元           |          | 604     | 34.7100 | 20,955    | 182     | 34.0100 | 6,203    | 181    | 33.800  |
| 瑞士法郎         |          | 146     | 36.0700 | 5,253     | 33      | 36.5400 | 1,189    | 101    | 34.6100 |
| 英鎊           |          | 39      | 41.0300 | 1,614     | -       | -       | -        | -      | -       |

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年六月三十日當新台幣相對於合併公司所持有之外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少371千元及128千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

| 報導日證券價格 | 113年1月至6月  |      | 112年1月至6月  |      |
|---------|------------|------|------------|------|
|         | 其他綜合損益稅後金額 | 稅後損益 | 其他綜合損益稅後金額 | 稅後損益 |
| 上漲5%    | \$ 1,482   | -    | 1,190      | -    |
| 下跌5%    | \$ (1,482) | -    | (1,190)    | -    |

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各公允價值層級定義如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。

旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。

帳面金額及公允價值等級資訊如下表列示：

|                      |           | 113.6.30  |        |       |        |  |
|----------------------|-----------|-----------|--------|-------|--------|--|
|                      |           | 公允價值      |        |       |        |  |
|                      | 帳面金額      | 第一級       | 第二級    | 第三級   | 合 計    |  |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |           |           |        |       |        |  |
| 國內創新版公司股票            | \$ 29,633 | -         | 29,633 | -     | 29,633 |  |
|                      |           | 112.12.31 |        |       |        |  |
|                      |           | 公允價值      |        |       |        |  |
|                      | 帳面金額      | 第一級       | 第二級    | 第三級   | 合 計    |  |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |           |           |        |       |        |  |
| 國內創新版公司股票            | \$ 16,876 | -         | 16,876 | -     | 16,876 |  |
| 國內非上市(櫃)公司股票         | 1,800     | -         | -      | 1,800 | 1,800  |  |
| 合 計                  | \$ 18,676 | -         | 16,876 | 1,800 | 18,676 |  |
|                      |           | 112.6.30  |        |       |        |  |
|                      |           | 公允價值      |        |       |        |  |
|                      | 帳面金額      | 第一級       | 第二級    | 第三級   | 合 計    |  |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |           |           |        |       |        |  |
| 國內興櫃公司股票             | \$ 21,993 | -         | 21,993 | -     | 21,993 |  |
| 國內非上市(櫃)公司股票         | 1,800     | -         | -      | 1,800 | 1,800  |  |
| 合 計                  | \$ 23,793 | -         | 21,993 | 1,800 | 23,793 |  |

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

公允價值係於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。金融工具於原始認列時，係以公允價值入帳，在許多情況下，通常係指交易價格。續後衡量除部份金融工具以攤銷後成本衡量者外，均以公允價值衡量。公允價值之最佳證據係活絡市場之公開報價，倘若金融工具為非活絡市場，合併公司則採用評價技術或參考交易對手報價來衡量金融工具之公允價值。

(3)第一級與第二級間之移轉

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(4)第三等級之變動明細表

|                      |          | 113年1月至6月 |         |     |      |       |      |      |
|----------------------|----------|-----------|---------|-----|------|-------|------|------|
|                      |          | 評價損益之金額   |         |     | 本期增加 |       | 本期減少 |      |
|                      |          | 列入其他      | 買進      | 轉入  | 賣出、處 | 自第三等級 |      |      |
| 名稱                   | 期初餘額     | 列入損益      | 綜合損益    | 或發行 | 第三等級 | 分或交割  | 轉出   | 期末餘額 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 1,800 | -         | (1,800) | -   | -    | -     | -    | -    |

旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                |      | 112年1月至6月 |      |       |      |      |      |       |
|----------------|------|-----------|------|-------|------|------|------|-------|
|                |      | 評價損益之金額   |      | 本期增加  |      | 本期減少 |      |       |
|                |      |           | 列入其他 | 買進    | 轉入   | 賣出、處 | 轉出   |       |
| 名稱             | 期初餘額 | 列入損益      | 綜合損益 | 或發行   | 第三等級 | 分或交割 | 第三等級 | 期末餘額  |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡 | \$ - | -         | -    | 1,800 | -    | -    | -    | 1,800 |
| 量之金融資產         |      |           |      |       |      |      |      |       |

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中與民國一一三年及一一二年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

|                                                 | 113年<br>1月至6月 | 112年<br>1月至6月 |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 總利益或損失                                          |               |               |
| 認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」) | \$ (1,800)    | -             |

(5)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

| 項目                                | 評價技術   | 重大不可觀察輸入值 | 重大不可觀察輸入值與公允價值關係 |
|-----------------------------------|--------|-----------|------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資 | 淨資產價值法 | 淨資產價值     | 淨資產價值愈高，公允價值愈高   |

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十三)。

(二十三)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之非現金交易籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。

## 旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

|      | 113.1.1   | 現金流量    | 非現金之變動<br>其 它 | 113.6.30 |
|------|-----------|---------|---------------|----------|
| 租賃負債 | \$ 41,191 | (4,256) | 51,139        | 88,074   |

  

|      | 112.1.1  | 現金流量  | 非現金之變動<br>其 它 | 112.6.30 |
|------|----------|-------|---------------|----------|
| 租賃負債 | \$ 2,471 | (562) | 17            | 1,926    |

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱                  | 與合併公司之關係          |
|------------------------|-------------------|
| 雄獅旅行社股份有限公司(雄獅旅行社)(註一) | 對合併公司具重大影響力之集團中個體 |
| 雄獅資訊科技股份有限公司(雄獅資訊)     | 對合併公司具重大影響力之集團中個體 |
| 寶獅旅行社股份有限公司            | 對合併公司具重大影響力之集團中個體 |
| 雄獅通運股份有限公司             | 對合併公司具重大影響力之集團中個體 |
| 欣聯航國際旅行社股份有限公司         | 對合併公司具重大影響力之集團中個體 |
| 菊隅股份有限公司(註四)           | 對合併公司具重大影響力之集團中個體 |
| US Lion                | 對合併公司具重大影響力之集團中個體 |
| Lion THA               | 對合併公司具重大影響力之集團中個體 |
| Lion JPN               | 對合併公司具重大影響力之集團中個體 |
| Lion YVR               | 對合併公司具重大影響力之集團中個體 |
| Lion KR                | 對合併公司具重大影響力之集團中個體 |
| Lion UK                | 對合併公司具重大影響力之集團中個體 |
| 傑森全球整合行銷股份有限公司(註二)     | 合併公司之其他關係人        |
| 欣傳媒股份有限公司              | 合併公司之其他關係人        |
| 欣食旅股份有限公司              | 合併公司之其他關係人        |
| 共樂遊有限公司(註二)            | 合併公司之其他關係人        |
| 雄獅小客車股份有限公司(註二)        | 合併公司之其他關係人        |
| 傑森科技貿易股份有限公司(註二)       | 合併公司之其他關係人        |
| 日僑文化事業股份有限公司           | 合併公司之其他關係人        |
| 華旭顧問股份有限公司             | 合併公司之其他關係人        |
| 工業技術研究院(註三)            | 合併公司之其他關係人        |

註一：雄獅旅行社股份有限公司自民國一一二年十月二十五日起非為最終母公司。

註二：自民國一一二年十一月二十三日起非為關係人。

註三：自民國一一二年十月二十五日起非為關係人。

註四：雄獅旅館管理顧問股份有限公司於民國一一二年十一月二十七日更名為菊隅股份有限公司。

旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

| 關係人類別         | 113年<br>1月至6月     | 112年<br>1月至6月  |
|---------------|-------------------|----------------|
| 母公司：          |                   |                |
| 雄獅旅行社(註)      | \$ -              | 496,773        |
| 對合併公司具重大影響力者： |                   |                |
| 雄獅旅行社(註)      | 864,505           | -              |
| 其他            | 110               | 147            |
| 其他關係人         | 143               | 378            |
|               | <u>\$ 864,758</u> | <u>497,298</u> |

註：雄獅旅行社股份有限公司自民國一一二年十月二十五日起非為最終母公司。

營業收入係銷售團體旅遊、票券、商品等予關係人之收入，其交易價格與非關係人並無重大差異。

2.營業成本

| 關係人類別        | 113年<br>1月至6月     | 112年<br>1月至6月 |
|--------------|-------------------|---------------|
| 母公司(註)       | \$ -              | 65,395        |
| 對合併公司具重大影響力者 | 150,767           | 33,464        |
| 其他關係人        | 146               | 4             |
|              | <u>\$ 150,913</u> | <u>98,863</u> |

註：雄獅旅行社股份有限公司自民國一一二年十月二十五日起非為最終母公司。

營業成本主係向關係人購買團體旅遊、票券等相關支出成本，其交易價格與非關係人並無重大差異。

3.應收關係人及其他應收關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別             | 113.6.30        | 112.12.31    | 112.6.30   |
|------|-------------------|-----------------|--------------|------------|
| 應收帳款 | 母公司(註)            | \$ -            | -            | 526        |
| 應收帳款 | 對合併公司具重大<br>影響力者： |                 |              |            |
|      | 雄獅旅行社(註)          | 4,763           | 9,505        | -          |
| 應收帳款 | 其他關係人             | 45              | 65           | 150        |
|      |                   | <u>\$ 4,808</u> | <u>9,570</u> | <u>676</u> |

旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 帳列項目  | 關係人類別             | 113.6.30      | 112.12.31 | 112.6.30 |
|-------|-------------------|---------------|-----------|----------|
| 其他應收款 | 對合併公司具重大<br>影響力者： |               |           |          |
|       | 雄獅旅行社(註)          | \$ <u>169</u> | <u>-</u>  | <u>-</u> |

註：雄獅旅行社股份有限公司自民國一一二年十月二十五日起非為最終母公司。

合併公司流通在外之應收關係人款項均未收取保證，且經評估後均無須提列備抵損失。

4.應付關係人及其他應付關係人

| 帳列項目  | 關係人類別             | 113.6.30         | 112.12.31    | 112.6.30      |
|-------|-------------------|------------------|--------------|---------------|
| 應付帳款  | 母公司(註)            | \$ -             | -            | 4,366         |
| 應付帳款  | 對合併公司具重大<br>影響力者： |                  |              |               |
|       | Lion JPN          | 7,543            | 3,093        | 7,274         |
|       | 其他                | 9,497            | 3,619        | 290           |
| 應付帳款  | 其他關係人             | -                | 42           | -             |
|       |                   | <u>\$ 17,040</u> | <u>6,754</u> | <u>11,930</u> |
| 其他應付款 | 母公司(註)            | \$ -             | -            | 73            |
| 其他應付款 | 對合併公司具重大<br>影響力者  |                  |              |               |
| 其他應付款 | 其他關係人             | 94               | -            | 41            |
|       |                   | <u>\$ 3,879</u>  | <u>704</u>   | <u>114</u>    |

註：雄獅旅行社股份有限公司自民國一一二年十月二十五日起非為最終母公司。

合併公司流通在外之應付關係人餘額未提供擔保，且將以現金清償。

5.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日分別向對合併公司具重大影響力者購入電腦設備1,000千元及913千元。

(2)處分不動產、廠房及設備

合併公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

| 關係人類別  | 112年1月至6月    |          |
|--------|--------------|----------|
|        | 處分價款         | 處分損益     |
| 母公司(註) | \$ <u>27</u> | <u>-</u> |

註：雄獅旅行社股份有限公司自民國一一二年十月二十五日起非為最終母公司。

旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一二年一月一日至六月三十日出售電腦設備予關係人，總價(含稅)27千元，截至民國一一二年六月三十日止款項已全數收取，關於不動產、廠房及設備之更詳細資訊請詳附註六(五)。

6.管理處服務

合併公司受關係人提供部分管理服務及人力支援並認列總管理處管理費用。

| 帳列項目 | 關係人類別         | 113年<br>1月至6月 | 112年<br>1月至6月 |
|------|---------------|---------------|---------------|
| 管理費用 | 母公司：          |               |               |
|      | 雄獅旅行社(註)      | \$ -          | 659           |
| 管理費用 | 對合併公司具重大影響力者： |               |               |
|      | 雄獅旅行社(註)      | 527           | -             |
|      |               | <u>\$ 527</u> | <u>659</u>    |

註：雄獅旅行社股份有限公司自民國一一二年十月二十五日起非為最終母公司。

7.租賃

合併公司與關係人之租賃契約係參考市場行情議定租金，其租金支出與非關係人相當。

| 帳列項目 | 關係人類別         | 113年<br>1月至6月   | 112年<br>1月至6月 |
|------|---------------|-----------------|---------------|
| 租金支出 | 母公司(註)：       |                 |               |
|      | 雄獅旅行社(註)      | \$ -            | 2,060         |
| 租金支出 | 對合併公司具重大影響力者： |                 |               |
|      | 雄獅旅行社(註)      | 1,010           | -             |
|      |               | <u>\$ 1,010</u> | <u>2,060</u>  |

註：雄獅旅行社股份有限公司自民國一一二年十月二十五日起非為最終母公司。

8.資訊服務

關係人為合併公司提供資訊系統開發及維護服務。

| 帳列項目 | 關係人類別         | 113年<br>1月至6月 | 112年<br>1月至6月 |
|------|---------------|---------------|---------------|
| 勞務費  | 對合併公司具重大影響力者： |               |               |
|      | 雄獅資訊          | \$ 10,351     | 3,000         |

旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

9.廣告及旅遊行程宣傳

關係人為合併公司提供廣告製作及旅遊行程宣傳影音拍攝製作服務。

| 帳列項目 | 關係人類別        | 113年<br>1月至6月 | 112年<br>1月至6月 |
|------|--------------|---------------|---------------|
| 廣告費  | 母公司(註)       | \$ -          | 16            |
| 廣告費  | 對合併公司具重大影響力者 | 9             | -             |
| 廣告費  | 其他關係人        | 286           | -             |
|      |              | <u>\$ 295</u> | <u>16</u>     |

註：雄獅旅行社股份有限公司自民國一一二年十月二十五日起非為最終母公司。

10.其他關係人交易

| 帳列項目 | 關係人類別        | 113年<br>1月至6月   | 112年<br>1月至6月 |
|------|--------------|-----------------|---------------|
| 管理費用 | 母公司(註)       | \$ -            | 174           |
| 管理費用 | 對合併公司具重大影響力者 | 1,090           | 27            |
| 管理費用 | 其他關係人        | 34              | 125           |
|      |              | <u>\$ 1,124</u> | <u>326</u>    |

註：雄獅旅行社股份有限公司自民國一一二年十月二十五日起非為最終母公司。

(三)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

|        | 113年<br>1月至6月   | 112年<br>1月至6月 |
|--------|-----------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 5,594        | 1,793         |
| 退職後福利  | 103             | 47            |
|        | <u>\$ 5,697</u> | <u>1,840</u>  |

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保主要係因業務需要繳存交通部觀光局之定期存款，明細如下：

| 資產名稱   | 質押擔保標的 | 113.6.30         | 112.12.31     | 112.6.30      |
|--------|--------|------------------|---------------|---------------|
| 其他金融資產 | 定期存款   | <u>\$ 12,400</u> | <u>12,100</u> | <u>12,100</u> |

旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)因購票及訂房而委託銀行出具履約保證函：

|       | 113.6.30         | 112.12.31     | 112.6.30      |
|-------|------------------|---------------|---------------|
| 履約保證函 | \$ <u>24,500</u> | <u>13,000</u> | <u>13,000</u> |

(二)因向航空公司購票而開立保證票據：

|      | 113.6.30          | 112.12.31     | 112.6.30      |
|------|-------------------|---------------|---------------|
| 保證票據 | \$ <u>132,499</u> | <u>58,964</u> | <u>36,781</u> |

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 113年1月至6月   |             |        | 112年1月至6月   |             |        |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    |
| 員工福利費用         |             |             |        |             |             |        |
| 薪資費用           | 1,131       | 56,325      | 57,456 | 1,300       | 33,514      | 34,814 |
| 勞健保費用          | 106         | 5,475       | 5,581  | 154         | 3,328       | 3,482  |
| 退休金費用          | 49          | 2,596       | 2,645  | 57          | 1,478       | 1,535  |
| 董事酬金           | -           | 3,134       | 3,134  | -           | 578         | 578    |
| 其他員工福利費用       | 41          | 2,270       | 2,311  | 67          | 1,477       | 1,544  |
| 折舊費用           | 113         | 8,839       | 8,952  | 113         | 1,237       | 1,350  |
| 攤銷費用           | -           | -           | -      | -           | -           | -      |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。

旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

| 持有之公司 | 有價證券<br>種類及名稱 | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目                         | 期 末     |        |         |        | 備 註 |
|-------|---------------|-----------------|------------------------------|---------|--------|---------|--------|-----|
|       |               |                 |                              | 股 數     | 帳面金額   | 持股比例    | 公允價值   |     |
| 本公司   | 台灣虎航股份有限公司    | 無               | 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產－非流動 | 502,250 | 29,633 | 0.11 %  | 29,633 |     |
| "     | 本質主義旅行社股份有限公司 | "               | "                            | 180,000 | -      | 18.00 % | -      |     |

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨之公司    | 交易對象<br>名 稱 | 關 係                              | 交易情形  |         |                     |          | 交易條件與一般交易<br>不同之情形及原因 |       | 應收(付)票據、帳款 |                         | 備註 |
|-------------|-------------|----------------------------------|-------|---------|---------------------|----------|-----------------------|-------|------------|-------------------------|----|
|             |             |                                  | 進(銷)貨 | 金 額     | 佔總進<br>(銷) 貨<br>之比率 | 授信<br>期間 | 單 價                   | 授信期間  | 餘 額        | 佔總應收<br>(付)票據、帳<br>款之比率 |    |
| 雄獅旅行社股份有限公司 | 本公司         | 對合併公司<br>具重大影響<br>力之集團中<br>個體(註) | 銷貨淨額  | 863,873 | 42.31 %             | 半月結      | -                     | 無重大差異 | 4,659      | 18.05 %                 |    |

註：雄獅旅行社股份有限公司於民國一十二年十月二十五日由最終母公司變更為對合併公司具重大影響力之集團中個體。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象          | 與交易<br>人 之<br>關 係<br>(註二) | 交易往來情形 |     |         |                     |
|------------|-------|-----------------|---------------------------|--------|-----|---------|---------------------|
|            |       |                 |                           | 科 目    | 金 額 | 交易條件    | 佔合併總營業收入<br>或總資產之比率 |
| 0          | 本公司   | 雙獅聯合國際旅行社股份有限公司 | 1                         | 其他應付款  | 76  | 與一般交易相同 | 0.01 %              |
| 0          | "     | "               | 1                         | 管理費用   | 610 | "       | 0.03 %              |
| 0          | "     | 甘棠企業股份有限公司      | 1                         | 管理費用   | 35  | "       | - %                 |
| 0          | "     | 旅報傳媒股份有限公司      | 1                         | 其他應付款  | 70  | "       | 0.01 %              |
| 0          | "     | "               | 1                         | 管理費用   | 681 | "       | 0.03 %              |

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

## 旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一一三年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

| 投資公司<br>名稱 | 被投資公司<br>名稱     | 所在<br>地區 | 主要營<br>業項目    | 原始投資金額 |        | 期末持有      |          |       | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註 |
|------------|-----------------|----------|---------------|--------|--------|-----------|----------|-------|---------------|---------------|----|
|            |                 |          |               | 本期     | 期末     | 股數        | 比率       | 帳面金額  |               |               |    |
| 本公司        | 雙獅聯合國際旅行社股份有限公司 | 台灣       | 旅行業           | 9,975  | 9,975  | 1,200,000 | 100.00 % | 1,936 | 31            | 31            | 註  |
| "          | 甘棠企業股份有限公司      | 台灣       | 餐飲業           | 12,400 | 12,400 | 1,240,000 | 44.29 %  | 5,198 | (2,440)       | (1,081)       | 註  |
| "          | 旅報傳媒股份有限公司      | 台灣       | 雜誌(期刊)<br>出版社 | 7,500  | 7,500  | 750,000   | 50.00 %  | 813   | (2,089)       | (1,045)       | 註  |

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

### (三)大陸投資資訊：無。

## 十四、部門資訊

### (一)一般性資訊

合併公司有三個應報導部門：旅遊部門、餐飲部門及其他部門，旅遊部門係從事以包辦旅遊方式，自行組團安排旅客國內外觀光旅遊食宿及提供有關服務、接待國內外觀光旅客並安排旅遊食宿及導遊、接受委託代售國內外運輸事業之客票、代客購買國內外客票、托運行李、代辦出入境簽證手續等之業務。餐飲部門係從事金門酒糟牛肉料理及金門特色伴手禮之買賣。其他部門係子公司旅報傳媒之雜誌(期刊)出版相關業務。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

### (二)部門資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| 113年1月至6月 |                     |                |                |                |                  |
|-----------|---------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
|           | 旅遊部門                | 餐飲部門           | 其他部門           | 調整及<br>銷除(註)   | 合 計              |
| 收 入：      |                     |                |                |                |                  |
| 來自外部客戶收入  | \$ 2,041,853        | 8,200          | 8,018          | -              | 2,058,071        |
| 部門間收入     | -                   | 35             | 681            | (716)          | -                |
| 收入總計      | <u>\$ 2,041,853</u> | <u>8,235</u>   | <u>8,699</u>   | <u>(716)</u>   | <u>2,058,071</u> |
| 應報導部門損益   | <u>\$ 96,163</u>    | <u>(2,440)</u> | <u>(2,089)</u> | <u>2,125</u>   | <u>93,759</u>    |
| 應報導部門資產   | <u>\$ 1,318,196</u> | <u>13,712</u>  | <u>5,794</u>   | <u>(6,081)</u> | <u>1,331,621</u> |
| 應報導部門負債   | <u>\$ 503,133</u>   | <u>1,975</u>   | <u>4,169</u>   | <u>(70)</u>    | <u>509,207</u>   |

註：係為應報導部門間之合併沖銷。

旅天下聯合國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 112年1月至6月 |                   |               |                |                |                |
|-----------|-------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
|           | 旅遊部門              | 餐飲部門          | 其他部門           | 調整及<br>銷除(註)   | 合 計            |
| 收 入：      |                   |               |                |                |                |
| 來自外部客戶收入  | \$ 977,902        | 10,643        | 4,936          | -              | 993,481        |
| 部門間收入     | -                 | 151           | 471            | (622)          | -              |
| 收入總計      | <u>\$ 977,902</u> | <u>10,794</u> | <u>5,407</u>   | <u>(622)</u>   | <u>993,481</u> |
| 應報導部門損益   | <u>\$ 59,946</u>  | <u>(834)</u>  | <u>(1,751)</u> | <u>1,209</u>   | <u>58,570</u>  |
| 應報導部門資產   | <u>\$ 472,708</u> | <u>13,098</u> | <u>8,810</u>   | <u>(7,325)</u> | <u>487,291</u> |
| 應報導部門負債   | <u>\$ 192,646</u> | <u>2,022</u>  | <u>3,173</u>   | <u>(76)</u>    | <u>197,765</u> |

註：係為應報導部門間之合併沖銷。

(三)產品別及勞務別資訊請詳附註六(十七)。

(四)主要客戶資訊

合併公司營業收入百分之十以上客戶：

|            | 113年<br>1月至6月     | 112年<br>1月至6月  |
|------------|-------------------|----------------|
| 來自旅遊部門之A客戶 | <u>\$ 863,873</u> | <u>496,773</u> |