

雄獅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114及113年第2季

地址：台北市內湖區石潭路151號9樓

電話：(02)8793-9000

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13~14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~39		六 ~ 二 六
	(七) 關 係 人 交 易	39~44		二 七
	(八) 質 押 之 資 產	44~45		二 八
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	45		二 九
	(十) 其 他	45~48		三 十 ~ 三 一
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	49		三 二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	49		三 二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	49		三 二
	(十二) 部 門 資 訊	50		三 三

會計師核閱報告

雄獅旅行社股份有限公司 公鑒：

前 言

雄獅旅行社股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，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。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,860,700 仟元及 1,797,849 仟元，分別占合併資產總額之 14.67%及 14.98%；其負債總額分別為新台幣 453,769 仟元及 698,919 仟元，分別占合併負債總額之 5.49%及 8.49%；暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總

額分別為新台幣(24,693)仟元、24,115 仟元、(3,662)仟元及 4,757 仟元，分別占合併綜合損益總額之(8.07)%、6.60%、(0.45)%及 0.69%。又如合併財務報表附註十二所述，民國 114 年及 113 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額為新台幣 711,236 仟元及 739,293 仟元，暨其民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為新台幣 2,294 仟元、(2,075)仟元、30,276 仟元及 29,096 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註三二揭露之相關資訊，係以前述非重要子公司及採權益法之被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採權益法之被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達雄獅旅行社股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 方 涵 妮

方涵妮



會計師 龔 則 立

龔則立



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 1 1 4 年 8 月 7 日

民國 114 年 6 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年6月30日		113年12月31日		113年6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 6,617,163	52	\$ 4,980,668	48	\$ 5,588,208	47
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註八）	180,000	1	180,000	2	-	-
1150	應收票據（附註十）	29,933	-	13,046	-	30,218	-
1170	應收帳款（附註十、二十及二七）	991,600	8	623,454	6	837,368	7
1220	本期所得稅資產（附註四）	2,779	-	2,981	-	2,695	-
130X	存 貨	92	-	92	-	-	-
1410	預付款項（附註十五及二七）	1,624,113	13	1,609,603	15	2,511,541	21
1476	其他金融資產－流動（附註九及二八）	193,354	2	208,753	2	149,534	1
1479	其他流動資產－其他（附註二七）	89,402	1	28,255	-	26,666	-
11XX	流動資產總計	9,728,436	77	7,646,852	73	9,146,230	76
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註七）	36,093	-	-	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八）	583,595	5	563,960	6	369,412	3
1550	採用權益法之投資（附註十二）	711,236	6	721,253	7	739,293	6
1600	不動產、廠房及設備（附註十三、二七及二八）	534,735	4	520,350	5	445,452	4
1755	使用權資產（附註十四）	847,613	7	760,954	7	924,009	8
1805	商 譽	15,024	-	15,024	-	15,024	-
1821	無形資產（附註二七）	16,038	-	18,237	-	8,705	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	33,327	-	31,447	-	116,101	1
1900	其他非流動資產（附註十、十五及二七）	179,152	1	175,546	2	237,815	2
15XX	非流動資產總計	2,956,813	23	2,806,771	27	2,855,811	24
1XXX	資 產 總 計	\$ 12,685,249	100	\$ 10,453,623	100	\$ 12,002,041	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十六）	\$ 7,000	-	\$ 13,000	-	\$ -	-
2130	合約負債－流動（附註二十）	3,676,274	29	3,593,582	34	3,869,177	32
2150	應付票據	67,416	1	59,033	1	134,885	1
2170	應付帳款（附註二七）	1,752,623	14	1,014,001	10	1,583,982	13
2200	其他應付款（附註十七及二七）	1,265,514	10	371,591	4	1,178,352	10
2230	本期所得稅負債（附註四）	204,258	2	26,176	-	22,391	-
2280	租賃負債－流動（附註十四）	166,110	1	149,578	1	147,060	1
2322	一年內到期長期借款（附註十六）	33,849	-	34,386	-	40,587	1
2399	其他流動負債	191,644	1	176,580	2	250,071	2
21XX	流動負債總計	7,364,688	58	5,437,927	52	7,226,505	60
	非流動負債						
2527	合約負債－非流動（附註二十）	19,771	-	19,771	-	31,120	-
2540	長期借款（附註十六及二八）	48,299	-	37,773	1	32,283	-
2570	遞延所得稅負債（附註四）	1,565	-	194	-	1,571	-
2580	租賃負債－非流動（附註十四）	737,685	6	664,901	6	843,541	7
2640	淨確定福利負債（附註四）	56,661	1	63,073	1	63,345	1
2670	其他非流動負債	31,902	-	36,828	-	33,299	1
25XX	非流動負債總計	895,883	7	822,540	8	1,005,159	9
2XXX	負債總計	8,260,571	65	6,260,467	60	8,231,664	69
	歸屬於本公司業主之權益（附註十九）						
	股本						
3110	普 通 股	932,777	7	932,777	9	932,777	8
3200	資本公積	1,514,976	12	1,514,978	14	1,514,978	12
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	230,544	2	138,888	2	138,888	1
3320	特別盈餘公積	-	-	99,072	1	99,072	1
3350	未分配盈餘	1,502,619	12	1,383,156	13	1,086,248	9
3400	其他權益	13,977	-	5,445	-	(98,806)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	4,194,893	33	4,074,316	39	3,673,157	30
36XX	非控制權益	229,785	2	118,840	1	97,220	1
3XXX	權益總計	4,424,678	35	4,193,156	40	3,770,377	31
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 12,685,249	100	\$ 10,453,623	100	\$ 12,002,041	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 8 月 7 日核閱報告）

董事長：王文傑

經理人：黃信川

會計主管：劉宇庭

民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		114年4月1日至6月30日		113年4月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註五、二十及二七）	\$ 7,847,253	100	\$ 7,478,606	100	\$ 14,993,442	100	\$ 13,473,450	100
5000	營業成本（附註二一及二七）	(6,620,010)	(84)	(6,393,342)	(85)	(12,493,478)	(83)	(11,326,679)	(84)
5900	營業毛利	1,227,243	16	1,085,264	15	2,499,964	17	2,146,771	16
6000	營業費用（附註五、十四、十八、二一及二七）	(775,080)	(10)	(717,073)	(10)	(1,583,190)	(11)	(1,427,001)	(11)
6900	營業淨利	452,163	6	368,191	5	916,774	6	719,770	5
	營業外收入及支出（附註二一及二七）								
7010	其他收入	24,261	-	11,691	-	44,320	1	20,138	-
7020	其他利益及損失	(17,552)	-	10,121	-	(4,756)	-	20,346	-
7050	財務成本	(5,617)	-	(4,636)	-	(10,051)	-	(9,214)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	2,294	-	(2,075)	-	30,276	-	29,096	1
7100	利息收入	16,258	-	13,997	-	21,537	-	16,833	-
7000	營業外收入及支出合計	19,644	-	29,098	-	81,326	1	77,199	1
7900	稅前淨利	471,807	6	397,289	5	998,100	7	796,969	6
7950	所得稅費用（附註四及二二）	(99,696)	(1)	(102,664)	(1)	(202,876)	(2)	(179,636)	(1)
8200	本期淨利	372,111	5	294,625	4	795,224	5	617,333	5
	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	(30,166)	-	66,046	1	43,757	-	63,849	-
8320	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(2,301)	-	4,214	-	4,945	-	4,195	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(33,789)	(1)	501	-	(22,099)	-	4,079	-
8300	其他綜合損益（淨額）合計	(66,256)	(1)	70,761	1	26,603	-	72,123	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 305,855	4	\$ 365,386	5	\$ 821,827	5	\$ 689,456	5
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 367,981	5	\$ 294,276	4	\$ 794,049	5	\$ 619,647	5
8620	非控制權益	4,130	-	349	-	1,175	-	(2,314)	-
8600		\$ 372,111	5	\$ 294,625	4	\$ 795,224	5	\$ 617,333	5
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 305,073	4	\$ 358,764	5	\$ 820,162	5	\$ 685,906	5
8720	非控制權益	782	-	6,622	-	1,665	-	3,550	-
8700		\$ 305,855	4	\$ 365,386	5	\$ 821,827	5	\$ 689,456	5
	每股盈餘（附註二三）								
9710	基 本	\$ 3.94		\$ 3.15		\$ 8.51		\$ 6.64	
9810	稀 釋	\$ 3.94		\$ 3.15		\$ 8.46		\$ 6.61	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 8 月 7 日核閱報告）

董事長：王文傑

經理人：黃信川

會計主管：劉宇庭

雄獅旅行社股份有限公司

合併資產負債表

民國 114 年及 113 年 10 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益																	
		股 本				保 留 盈 餘				其 他 權 益		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 (損) 益		本 公 司 業 主 權 益 合 計		非 控 制 權 益		權 益 總 額	
代 碼		普 通 股	預 收 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額											
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 932,280	\$ 22	\$ 1,511,228	\$ -	\$ 61,904	\$ 1,388,879	(\$ 95,570)		(\$ 69,495)	\$ 3,729,248	\$ 92,960	\$ 3,822,208						
	112 年度盈餘分配：																		
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	138,888	-	(138,888)	-		-	-	-	-						
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	37,168	(37,168)	-		-	-	-	-						
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(746,222)	-		-	(746,222)	-	(746,222)						
D1	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	619,647	-		-	619,647	(2,314)	617,333						
D3	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	4,435		61,824	66,259	5,864	72,123						
D5	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	619,647	4,435		61,824	685,906	3,550	689,456						
I1	可轉換公司債轉換	497	(22)	3,750	-	-	-	-		-	4,225	-	4,225						
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-		-	-	710	710						
Z1	113 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 932,777	\$ -	\$ 1,514,978	\$ 138,888	\$ 99,072	\$ 1,086,248	(\$ 91,135)		(\$ 7,671)	\$ 3,673,157	\$ 97,220	\$ 3,770,377						
A1	114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 932,777	\$ -	\$ 1,514,978	\$ 138,888	\$ 99,072	\$ 1,383,156	(\$ 87,619)		\$ 93,064	\$ 4,074,316	\$ 118,840	\$ 4,193,156						
	113 年度盈餘指撥及分配：																		
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	91,656	-	(91,656)	-		-	-	-	-						
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(699,583)	-		-	(699,583)	-	(699,583)						
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(99,072)	99,072	-		-	-	-	-						
D1	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	794,049	-		-	794,049	1,175	795,224						
D3	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(20,576)		46,689	26,113	490	26,603						
D5	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	794,049	(20,576)		46,689	820,162	1,665	821,827						
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	(2)	-	-	-	-		-	(2)	2	-						
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-		-	-	109,278	109,278						
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	17,581	-		(17,581)	-	-	-						
Z1	114 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 932,777	\$ -	\$ 1,514,976	\$ 230,544	\$ -	\$ 1,502,619	(\$ 108,195)		\$ 122,172	\$ 4,194,893	\$ 229,785	\$ 4,424,678						

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 8 月 7 日核閱報告)

董事長：王文傑



經理人：黃信川



會計主管：劉宇庭



雄獅旅行社股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 998,100	\$ 796,969
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	140,604	121,019
A20200	攤銷費用	3,099	994
A20300	預期信用減損迴轉利益	(365)	(329)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產之淨損失	118	-
A20900	利息費用	10,051	9,214
A21200	利息收入	(21,537)	(16,833)
A21300	股利收入	(10,886)	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益 之份額	(30,276)	(29,096)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	22	12
A23100	處分投資損失	392	-
A23700	減損損失	1	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(16,887)	(6,101)
A31150	應收帳款	(368,061)	(167,100)
A31230	預付款項	(14,492)	(497,872)
A31240	其他流動資產	(15,908)	10,678
A32125	合約負債	82,666	1,138,927
A32130	應付票據	8,383	64,382
A32150	應付帳款	738,619	466,421
A32180	其他應付款	193,365	103,461
A32230	其他流動負債	15,064	73,344
A32240	淨確定福利負債	(6,412)	(2,405)
A33000	營運產生之現金流入	1,705,660	2,065,685
A33100	收取之利息	21,537	16,833
A33300	支付之利息	(1,346)	(1,062)
A33500	支付之所得稅	(25,101)	(7,087)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,700,750</u>	<u>2,074,369</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 36,211)	\$ -
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	24,122	-
B02200	對子公司之收購	108	(89)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(60,014)	(39,700)
B02800	處分不動產、廠房及設備	231	84
B03700	存出保證金增加	(16,943)	(34,378)
B04500	取得無形資產	-	(1,233)
B06500	其他金融資產增加	-	(10,477)
B06600	其他金融資產減少	15,399	-
B06700	其他非流動資產增加	280	-
B06800	其他非流動資產減少	-	60,004
B07100	預付設備款增加	(2,335)	(48,935)
B07600	收取之股利	10,886	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(64,477)	(74,724)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(6,000)	-
C01600	舉借長期借款	31,120	1,515
C01700	償還長期借款	(21,131)	(20,749)
C03000	存入保證金增加	-	9,188
C03100	存入保證金減少	(4,926)	-
C04020	租賃本金償還	(86,347)	(80,074)
C05800	非控制權益變動	108,956	710
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	21,672	(89,410)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(21,450)	4,314
EEEE	現金及約當現金淨增加	1,636,495	1,914,549
E00100	期初現金及約當現金餘額	4,980,668	3,673,659
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 6,617,163	\$ 5,588,208

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 8 月 7 日核閱報告)

董事長：王文傑



經理人：黃信川



會計主管：劉宇庭



雄獅旅行社股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

雄獅旅行社股份有限公司(以下稱「本公司」)於 66 年 6 月奉准設立。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、託運行李、代辦出入境簽證手續等業務。

本公司股票於 102 年 9 月 24 日起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 114 年 8 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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「IFRS 會計準則」)

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成本公司及本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

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

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一、附表六及七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

重大會計判斷

合併公司為主理人

合併公司銷售團體旅遊之客戶合約，於額外考量其對提供團體旅遊負有主要責任等其他指標後，合併公司判斷該團體旅遊移轉予客戶前已取得控制，故於滿足履約義務時以總額認列收入。

重大會計估計

合併公司銷售團體旅遊若屬委託同業代為銷售者，管理階層認為難以取得同業向終端客戶之對價總額資訊，因此合併公司運用歷史經驗及評估市場、經濟狀況等資訊，預期有權取得之對價總額認列為收入。同時，合併公司將自同業收取之金額與合併公司移轉該團體旅遊

予終端客戶所預期有權取得對價總額間之差額，認列為佣金支出。合併公司基於一致性原則，調整 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表之表達，將上述對價總額間之差額認列於營業收入及營業費用之佣金支出。

除上述影響外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 64,445	\$ 70,709	\$ 62,602
銀行支票及活期存款	6,294,591	4,678,113	5,237,720
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>258,127</u>	<u>231,846</u>	<u>287,886</u>
	<u>\$ 6,617,163</u>	<u>\$ 4,980,668</u>	<u>\$ 5,588,208</u>
利 率	0.1%~4.41%	0%~1.29%	0.80%~1.80%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>非 流 動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
私募股權基金	<u>\$ 36,093</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ -</u>
<u>非 流 動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 583,595</u>	<u>\$ 563,960</u>	<u>\$ 369,412</u>

權益工具投資

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
未上市（櫃）股票			
樂邦投資股份有限公司特別股	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ -</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市及興櫃股票			
台灣虎航股份有限公司普通股	\$ 386,417	\$ 347,998	\$ 152,057
維格餅家股份有限公司普通股	2,184	1,977	3,065
未上市（櫃）股票			
薰衣草森林股份有限公司普通股	25,200	25,200	25,200
開發文創價值創業投資股份有限公司普通股	2,718	3,164	3,469
優遊吧斯股份有限公司普通股	2,120	2,120	2,120
環島聯旅行社股份有限公司普通股	900	900	900
國外投資			
未上市（櫃）股票			
Traveler Co.,Ltd. 特別股	164,056	176,060	176,060
株式會社 JHAT 普通股	-	6,541	6,541
	<u>\$ 583,595</u>	<u>\$ 563,960</u>	<u>\$ 369,412</u>

合併公司依策略目的投資上述股權，係非屬持有供交易之投資，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於 113 年度購買台灣虎航股份有限公司普通股 106,980 仟元及樂邦投資股份有限公司特別股 180,000 仟元。

合併公司於 114 年度出售株式會社 JHAT 普通股 24,122 仟元，相關權益一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為 17,581 仟元則轉入保留盈餘。

九、其他金融資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>流動</u>			
質押定存及活存	\$ 148,794	\$ 161,234	\$ 132,155
原始到期日超過3個月之 定存	<u>44,560</u>	<u>47,519</u>	<u>17,379</u>
	<u>\$ 193,354</u>	<u>\$ 208,753</u>	<u>\$ 149,534</u>
 利 率	 0%~2.25%	 0.02%~2.25%	 0%~4.81%

其他金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

十、應收票據、應收帳款及催收款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 29,933	\$ 13,046	\$ 30,218
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 29,933</u>	<u>\$ 13,046</u>	<u>\$ 30,218</u>
 <u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 991,826	\$ 623,765	\$ 839,339
減：備抵損失	<u>(226)</u>	<u>(311)</u>	<u>(1,971)</u>
	<u>\$ 991,600</u>	<u>\$ 623,454</u>	<u>\$ 837,368</u>
 <u>催收款（帳列其他非流動 資產）</u>			
催收款	\$ 2,122	\$ 2,481	\$ 2,353
減：備抵損失	<u>(2,122)</u>	<u>(2,481)</u>	<u>(2,353)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

（一）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1個月內，無減損損失之虞，故未予提列備抵損失。

（二）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，應收帳款主要係應收團費、應收票務、應收信用卡款及應收佣金。正常收款期間為：直客為出團前，企業戶及同業則依授信額度或合約收款。合併公司按月編製應收帳款帳齡表，檢視並確認有無逾期末收款，

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。

合併公司衡量應收票據、應收帳款及催收款之備抵損失如下：

114 年 6 月 30 日

	<u>0 ~ 90 天</u>	<u>91~180 天</u>	<u>181~365 天</u>	<u>超過 365 天</u>	<u>合 計</u>
總帳面金額	\$ 976,335	\$ 45,203	\$ 38	\$ 2,305	\$ 1,023,881
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(24)	(19)	(2,305)	(2,348)
攤銷後成本	<u>\$ 976,335</u>	<u>\$ 45,179</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,021,533</u>

113 年 12 月 31 日

	<u>0 ~ 90 天</u>	<u>91~180 天</u>	<u>181~365 天</u>	<u>超過 365 天</u>	<u>合 計</u>
總帳面金額	\$ 624,313	\$ 12,315	\$ -	\$ 2,664	\$ 639,292
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(128)	-	(2,664)	(2,792)
攤銷後成本	<u>\$ 624,313</u>	<u>\$ 12,187</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 636,500</u>

113 年 6 月 30 日

	<u>0 ~ 90 天</u>	<u>91~180 天</u>	<u>181~365 天</u>	<u>超過 365 天</u>	<u>合 計</u>
總帳面金額	\$ 837,936	\$ 29,786	\$ 650	\$ 3,538	\$ 871,910
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(461)	(325)	(3,538)	(4,324)
攤銷後成本	<u>\$ 837,936</u>	<u>\$ 29,325</u>	<u>\$ 325</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 867,586</u>

合併公司上述各區間之預期信用損失率(排除催收款已 100%提列)，帳齡 180 天以內為 0~50%，帳齡 181 天至 365 天為 50%~100%，帳齡超過 365 天以上為 100%。

應收票據、應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,792	\$ 4,653
加：本期預期信用減損迴轉利益		
(1)	(365)	(329)
減：本期實際沖銷(2)	(79)	-
期末餘額	<u>\$ 2,348</u>	<u>\$ 4,324</u>

(1) 相較於期初餘額，114 年及 113 年 6 月 30 日之應收票據、應收帳款及催收款總帳面金額分別淨增加 384,589 仟元及 174,091 仟元，另備抵損失分別減少 365 仟元及 329 仟元。

(2) 部分款項因無法收回，故 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別沖銷相關應收款項 79 仟元與備抵損失 79 仟元。

十一、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日	
本 公 司	Lion International Holding Limited (Lion Holding)	投 資 業	100.00%	100.00%	100.00%	
	寶獅旅行社股份有限公司 (寶獅)	旅 行 業	100.00%	100.00%	100.00%	
	雙獅投資股份有限公司 (雙獅投資)	投 資 業	100.00%	100.00%	100.00%	
	雄獅(福建)國際旅行社有限公司(福建雄獅)	旅 行 業	90.00%	90.00%	90.00%	
	雄保聯合國際旅行社股份有限公司(雄保)	旅 行 業	55.00%	55.00%	55.00%	
	菊隅股份有限公司(菊隅)	管理顧問	100.00%	100.00%	100.00%	
	雄獅國際保險經紀人股份有限公司(雄獅保經)	財產保險經紀人	100.00%	100.00%	100.00%	
	雄獅旅館管理顧問股份有限公司(雄獅旅館管顧)	管理顧問	100.00%	100.00%	100.00%	註 3
Lion Holding	Lion SYD	旅 行 業	100.00%	100.00%	100.00%	
	Lion AKL	旅 行 業	100.00%	100.00%	100.00%	
	Lion HK	旅 行 業	100.00%	100.00%	100.00%	
	US Lion	旅 行 業	100.00%	100.00%	100.00%	
	Lion JPN	旅 行 業	100.00%	100.00%	100.00%	
	Lion THA	旅 行 業	49.00%	49.00%	49.00%	註 2
	雙獅旅遊管理(中國)有限公司(雙獅旅遊管理)	管理諮詢	100.00%	100.00%	100.00%	
	Travel Story	旅 行 業	100.00%	100.00%	100.00%	
	Lion KR	旅 行 業	-	85.00%	85.00%	註 4
	Lion UK	旅 行 業	100.00%	100.00%	100.00%	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日	
雙獅投資	雄獅資訊科技股份有限公司 (雄獅資訊)	資訊科技業	100.00%	100.00%	100.00%	
	雄獅通運股份有限公司 (雄獅通運)	遊覽車客運業	100.00%	100.00%	100.00%	
	安捷遊覽車股份有限公司 (安捷遊覽車)	遊覽車客運業	100.00%	100.00%	100.00%	
	旅天下投資控股股份有限公司 (旅天下投資)	投 資 業	100.00%	100.00%	100.00%	
Lion HK	雄獅國際旅行社(上海)有限公司 (上海雄獅)	旅 行 業	100.00%	100.00%	100.00%	
旅天下投資	欣聯航國際旅行社股份有限公司 (欣聯航)	旅 行 業	100.00%	100.00%	100.00%	
	豐趣科技股份有限公司 (豐趣科技)	資訊科技業	38.85%	38.85%	38.85%	註 2
雙獅旅遊管理	欣雄獅旅業有限公司 (欣雄獅)	旅 行 業	100.00%	100.00%	100.00%	
欣 雄 獅	寶獅(上海)國際旅行社 有限公司(寶獅上海)	旅 行 業	100.00%	100.00%	100.00%	
雄獅通運	金門雄獅國際通運股份有限公司 (金門雄通)	遊覽車客運業	100.00%	100.00%	100.00%	
	雄獅小客車股份有限公司 (雄獅小客車)	客運業	100.00%	-	-	註 3
豐趣科技	日本豐趣科技股份有限公司 (日本豐趣)	資訊科技業	100.00%	100.00%	100.00%	
	台灣那比旅行社股份有限公司 (那比)	旅 行 業	100.00%	100.00%	100.00%	註 3
Lion YVR	LION & FRESH PRESS CORP. (Lion Fresh)	餐 飲 業	60.00%	60.00%	60.00%	註 3
欣聯航	雄獅控股股份有限公司 (雄獅控股)	投 資 業	100.00%	100.00%	100.00%	註 3
	雄獅旅控股份有限公司 (雄獅旅控)	投 資 業	100.00%	100.00%	100.00%	註 3

註 1：列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其 114 年及 113 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,860,700 仟元及 1,797,849 仟元，分別占合併資產總額之 14.67%及 14.98%；其負債總額分別為新台幣 453,769 仟元及 698,919 仟元，分別占合併負債總額之 5.49%及 8.49%；暨 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合(損)益總額分別為新台幣(24,693)仟元、24,115 仟元、(3,662)仟元及 4,757 仟元，分別占合併綜合(損)益總額之(8.07)%、6.60%、(0.45)%及 0.69%。

註 2：合併公司持有 Lion THA 和豐趣科技比例分別 49% 和 38.85%，惟經評估具有實質控制力，故將其納入合併個體。

註 3：合併公司分別於 114 年 5 月新增投資雄獅小客車及 113 年 1 月至 6 月分別新增投資雄獅旅館管顧、雄獅控股、雄獅旅控、那比及 Lion Fresh。

註 4：Lion KR 於 114 年 1 月完成清算程序，剩餘資金匯回程序尚在進行中。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
個別不重大之關聯企業			
旅天下聯合	<u>\$ 711,236</u>	<u>\$ 721,253</u>	<u>\$ 739,293</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按各關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利（損）	\$ 2,294	(\$ 2,075)	\$ 30,276	\$ 29,096
其他綜合損益	(<u>2,301</u>)	<u>4,214</u>	<u>4,945</u>	<u>4,195</u>
綜合損益總額	(<u>\$ 7</u>)	<u>\$ 2,139</u>	<u>\$ 35,221</u>	<u>\$ 33,291</u>

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
旅天下聯合	<u>\$ 695,502</u>	<u>\$ 779,103</u>	<u>\$1,053,717</u>

合併公司持有旅天下聯合 38.28% 股權，為該公司單一最大股東，因考量先前股東會其他股東之參與程度及重大議案表決權數紀錄，顯示合併公司無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。

十三、不動產、廠房及設備

	自 有 土 地	建 築 物	電 腦 設 備	運 輸 設 備	生 財 設 備	合 計
成 本						
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 39,527	\$ 30,957	\$ 60,252	\$ 367,823	\$ 272,501	\$ 771,060
增 添	-	-	14,088	6,870	18,742	39,700
處分及報廢	-	-	(2,148)	(15,520)	(636)	(18,304)
重 分 類	-	-	-	-	8,010	8,010
淨兌換差額	-	-	43	(390)	(198)	(545)
113 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 39,527</u>	<u>\$ 30,957</u>	<u>\$ 72,235</u>	<u>\$ 358,783</u>	<u>\$ 298,419</u>	<u>\$ 799,921</u>
累計折舊						
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 14,853	\$ 19,975	\$ 160,810	\$ 131,484	\$ 327,122
折舊費用	-	276	7,382	17,368	20,840	45,866
處分及報廢	-	-	(2,052)	(15,520)	(636)	(18,208)
淨兌換差額	-	-	32	(385)	42	(311)
113 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,129</u>	<u>\$ 25,337</u>	<u>\$ 162,273</u>	<u>\$ 151,730</u>	<u>\$ 354,469</u>
112 年 12 月 31 日及 113 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 39,527</u>	<u>\$ 16,104</u>	<u>\$ 40,277</u>	<u>\$ 207,013</u>	<u>\$ 141,017</u>	<u>\$ 443,938</u>
113 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 39,527</u>	<u>\$ 15,828</u>	<u>\$ 46,898</u>	<u>\$ 196,510</u>	<u>\$ 146,689</u>	<u>\$ 445,452</u>
成 本						
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 39,527	\$ 30,957	\$ 98,970	\$ 408,203	\$ 344,819	\$ 922,476
增 添	-	-	12,419	34,163	13,432	60,014
處分及報廢	-	-	(143)	(528)	(504)	(1,175)
重 分 類	-	-	-	15,561	111	15,672
淨兌換差額	-	-	(161)	(907)	(1,621)	(2,689)
114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 39,527</u>	<u>\$ 30,957</u>	<u>\$ 111,085</u>	<u>\$ 456,492</u>	<u>\$ 356,237</u>	<u>\$ 994,298</u>
114 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 15,406	\$ 34,125	\$ 180,104	\$ 172,491	\$ 402,126
折舊費用	-	276	11,962	21,667	26,424	60,329
處分及報廢	-	-	(108)	(390)	(424)	(922)
淨兌換差額	-	-	(96)	(857)	(1,017)	(1,970)
114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,682</u>	<u>\$ 45,883</u>	<u>\$ 200,524</u>	<u>\$ 197,474</u>	<u>\$ 459,563</u>
113 年 12 月 31 日及 114 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 39,527</u>	<u>\$ 15,551</u>	<u>\$ 64,845</u>	<u>\$ 228,099</u>	<u>\$ 172,328</u>	<u>\$ 520,350</u>
114 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 39,527</u>	<u>\$ 15,275</u>	<u>\$ 65,202</u>	<u>\$ 255,968</u>	<u>\$ 158,763</u>	<u>\$ 534,735</u>

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無任何減損跡象，故合併公司並未認列減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	55年
電腦設備	3至10年
運輸設備	5至10年
生財設備	3至10年

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二八。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地及建築物	<u>\$ 847,613</u>	<u>\$ 760,954</u>	<u>\$ 924,009</u>
	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 167,116</u>
	113年1月1日 至6月30日		<u>\$ 56,503</u>
使用權資產之折舊費用			
土地及建築物	<u>\$ 41,452</u>	<u>\$ 38,153</u>	<u>\$ 80,275</u>
			<u>\$ 75,153</u>

合併公司於114年及113年1月1日至6月30日並無任何減損跡象，故合併公司並未認列減損損失。

(二) 租賃負債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 166,110</u>	<u>\$ 149,578</u>	<u>\$ 147,060</u>
非流動	<u>\$ 737,685</u>	<u>\$ 664,901</u>	<u>\$ 843,541</u>

租賃負債之折現率如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
土地及建築物	1.57%~2.52%	1.42%~2.52%	1.42%~2.25%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地及建築物做為辦公室及營運場所等使用，租賃期間為1.2~20年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

(四) 114年及113年1月1日至6月30日合併公司因償還租賃本金，金額分別為86,347仟元及80,074仟元。

(五) 其他租賃資訊

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 8,225	\$ 12,771	\$ 16,907	\$ 24,352
低價值資產租賃費用	\$ 499	\$ 484	\$ 1,000	\$ 972
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	\$ 210	\$ 189	\$ 363	\$ 371
租賃之現金（流出） 總額			(\$ 104,617)	(\$ 105,769)

合併公司選擇對符合短期租賃等租賃適用認列之豁免，不對此等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、其他資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>流動</u>			
<u>預付款項</u>			
預付團費成本	\$ 1,408,375	\$ 1,467,929	\$ 2,371,520
用品盤存	118,617	75,341	105,446
預付費用	48,952	52,432	26,151
預付貨款	42,948	10,188	4,651
留抵稅額	5,221	3,713	3,773
	<u>\$ 1,624,113</u>	<u>\$ 1,609,603</u>	<u>\$ 2,511,541</u>
<u>非流動</u>			
<u>其他資產</u>			
存出保證金	\$ 175,461	\$ 158,518	\$ 161,317
預付設備款	3,691	17,028	76,498
	<u>\$ 179,152</u>	<u>\$ 175,546</u>	<u>\$ 237,815</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ 7,000	\$ 13,000	\$ -
利 率	2.785%	2.785%	-

(二) 長期借款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 60,854	\$ 37,631	\$ 25,195
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	21,294	34,528	47,675
減：列為一年內到期 長期借款	(<u>33,849</u>)	(<u>34,386</u>)	(<u>40,587</u>)
	<u>\$ 48,299</u>	<u>\$ 37,773</u>	<u>\$ 32,283</u>
利 率	2.40%~2.72%	2.40%~2.72%	2.49%~2.72%

擔保銀行借款係以合併公司運輸設備抵押擔保（參閱附註二八），合併公司於114年及113年1月1日至6月30日分別取得新動撥之銀行借款31,120元及1,515仟元，分別分5年及2.83年攤還。

十七、其他負債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付股利	\$ 699,583	\$ -	\$ 746,222
應付費用	367,336	261,587	286,488
應付員工酬勞及董事酬勞	157,982	75,112	104,181
應付營業稅	<u>40,613</u>	<u>34,892</u>	<u>41,461</u>
	<u>\$ 1,265,514</u>	<u>\$ 371,591</u>	<u>\$ 1,178,352</u>

十八、退職後福利計畫

114年及113年4月1日至6月30日與114年及113年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以113年及112年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為407仟元、386仟元、815仟元及771仟元。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
額定股數(仟股)	100,000	100,000	100,000
額定股本	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	93,278	93,278	93,278
已發行股本	\$ 932,777	\$ 932,777	\$ 932,777

截至 113 年 6 月 30 日止，本公司無擔保可轉換公司債持有人已請求轉換普通股 13,277 仟股，增資基準日為 113 年 3 月 14 日。

(二) 資本公積

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 1,469,403	\$ 1,469,403	\$ 1,469,403
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	44,382	44,382	44,382
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權 權益變動數(2)	1,129	1,131	1,131
公司行使歸入權	62	62	62
	\$ 1,514,976	\$ 1,514,978	\$ 1,514,978

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

2. 此類資本公積係因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派

股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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，分配股東紅利，分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之三十。

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

本公司就前期累積之其他權益減項提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。

本公司分別於 114 年 5 月 29 日及 113 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
法定盈餘公積	<u>\$ 91,656</u>	<u>\$138,888</u>
(迴轉) 提列特別盈餘公積	<u>(\$ 99,072)</u>	<u>\$ 37,168</u>
現金股利	<u>\$699,583</u>	<u>\$746,222</u>
每股現金股利(元)	\$ 7.5	\$ 8

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 87,619)</u>	<u>(\$ 95,570)</u>
本期產生		
國外營運機構之換算		
差額	<u>(20,576)</u>	<u>4,435</u>
期末餘額	<u>(\$ 108,195)</u>	<u>(\$ 91,135)</u>

2. 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損益

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 93,064	(\$ 69,495)
本期產生		
未實現利益－權益 工具	46,689	61,824
處分權益工具累計利益 移轉至保留盈餘	(17,581)	-
期末餘額	<u>\$ 122,172</u>	<u>(\$ 7,671)</u>

(五) 非控制權益

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 118,840	\$ 92,960
本期淨利（損）	1,175	(2,314)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(1,523)	(356)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現利益	2,013	6,220
子公司增資	110,217	-
處分子公司權益	(939)	-
取得子公司所增加之非控制 權益	2	710
期末餘額	<u>\$ 229,785</u>	<u>\$ 97,220</u>

二十、收 入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
客 戶 合 約 收 入				
旅遊收入	\$ 7,592,423	\$ 7,241,957	\$ 14,474,268	\$ 13,014,531
其他收入	254,830	236,649	519,174	458,919
	<u>\$ 7,847,253</u>	<u>\$ 7,478,606</u>	<u>\$ 14,993,442</u>	<u>\$ 13,473,450</u>

(一) 客戶合約收入之細分

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
收 入 合 約 類 型				
團費收入	\$ 7,467,226	\$ 7,137,769	\$ 14,234,644	\$ 12,810,022
FIT 收入	125,197	104,188	239,624	204,509
其他收入	254,830	236,649	519,174	458,919
	<u>\$ 7,847,253</u>	<u>\$ 7,478,606</u>	<u>\$ 14,993,442</u>	<u>\$ 13,473,450</u>

(二) 合約餘額

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	113年1月1日
應收帳款（附註十）	<u>\$ 991,600</u>	<u>\$ 623,454</u>	<u>\$ 837,368</u>	<u>\$ 669,049</u>
合約負債－流動	<u>\$ 3,676,274</u>	<u>\$ 3,593,582</u>	<u>\$ 3,869,177</u>	<u>\$ 2,728,694</u>
合約負債－非流動	<u>\$ 19,771</u>	<u>\$ 19,771</u>	<u>\$ 31,120</u>	<u>\$ 30,815</u>

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。

二一、淨利

(一) 其他收入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
股利收入	\$ 10,886	\$ -	\$ 10,886	\$ -
租金收入	2,077	3,143	4,215	7,134
其他	<u>11,298</u>	<u>8,548</u>	<u>29,219</u>	<u>13,004</u>
	<u>\$ 24,261</u>	<u>\$ 11,691</u>	<u>\$ 44,320</u>	<u>\$ 20,138</u>

(二) 其他利益及損失

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
處分及報廢不動產、廠房及設備利益（損失）	\$ 11	\$ -	(\$ 22)	(\$ 12)
處分子公司損失	-	-	(392)	-
減損損失	(1)	-	(1)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	(118)	-	(118)	-
外幣兌換淨（損）益	(17,615)	10,481	(3,716)	21,270
其他	<u>171</u>	<u>(360)</u>	<u>(507)</u>	<u>(912)</u>
	<u>(\$ 17,552)</u>	<u>\$ 10,121</u>	<u>(\$ 4,756)</u>	<u>\$ 20,346</u>

(三) 財務成本

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
租賃負債之利息	\$ 4,944	\$ 4,122	\$ 8,729	\$ 8,159
銀行借款利息	673	514	1,322	1,041
可轉換公司債利息	-	-	-	14
	<u>\$ 5,617</u>	<u>\$ 4,636</u>	<u>\$ 10,051</u>	<u>\$ 9,214</u>

(四) 利息收入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
銀行存款	<u>\$ 16,258</u>	<u>\$ 13,997</u>	<u>\$ 21,537</u>	<u>\$ 16,833</u>

(五) 折舊及攤銷

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 13,656	\$ 10,939	\$ 26,980	\$ 22,047
營業費用	<u>58,452</u>	<u>50,506</u>	<u>113,624</u>	<u>98,972</u>
	<u>\$ 72,108</u>	<u>\$ 61,445</u>	<u>\$ 140,604</u>	<u>\$ 121,019</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 397	\$ 411	\$ 793	\$ 786
營業費用	<u>1,170</u>	<u>142</u>	<u>2,306</u>	<u>208</u>
	<u>\$ 1,567</u>	<u>\$ 553</u>	<u>\$ 3,099</u>	<u>\$ 994</u>

(六) 員工福利費用

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 22,787	\$ 23,014	\$ 45,520	\$ 44,266
確定福利計畫 (附註十八)	<u>407</u>	<u>386</u>	<u>815</u>	<u>771</u>
	<u>23,194</u>	<u>23,400</u>	<u>46,335</u>	<u>45,037</u>
其他員工福利	<u>572,911</u>	<u>515,935</u>	<u>1,180,800</u>	<u>1,030,826</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 596,105</u>	<u>\$ 539,335</u>	<u>\$ 1,227,135</u>	<u>\$ 1,075,863</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 45,056	\$ 45,184	\$ 91,369	\$ 92,514
營業費用	<u>551,049</u>	<u>494,151</u>	<u>1,135,766</u>	<u>983,349</u>
	<u>\$ 596,105</u>	<u>\$ 539,335</u>	<u>\$ 1,227,135</u>	<u>\$ 1,075,863</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益，分別以不低於3%及不高於2%提撥員工酬勞及董事酬勞。

依113年8月證券交易法之修正，本公司已於114年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益提撥1%為基層員工酬勞。114年及113年4月1日至6月30日與114年及113年1月1日至6月30日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董監事酬勞如下：

估列比例

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
員工酬勞	7.00%	5.34%
董事酬勞	0.70%	0.75%

金 額

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 35,314	\$ 21,232	\$ 75,334	\$ 42,613
董監事酬勞	3,534	2,973	7,535	5,966

本公司 113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 2 月 25 日及 113 年 3 月 14 日經董事會決議全數以現金發放，配發金額如下：

	113年度		112年度	
	員 工 酬 勞	董 事 酬 勞	員 工 酬 勞	董 事 酬 勞
董事會決議配發金額	\$ 62,546	\$ 8,748	\$ 48,000	\$ 6,789
年度財務報告認列金額	\$ 62,546	\$ 8,756	\$ 48,496	\$ 6,789

上述 113 及 112 年度差異數因金額非重大，故調整為 114 及 113 年度之損益。

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

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

(八) 外幣兌換損益

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 28,567	\$ 19,249	\$ 55,384	\$ 39,592
外幣兌換損失總額	(46,182)	(8,768)	(59,100)	(18,322)
淨(損)益	(\$ 17,615)	\$ 10,481	(\$ 3,716)	\$ 21,270

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 90,420)	(\$ 134)	(\$ 193,429)	(\$ 134)
未分配盈餘加徵	(11,219)	(23,730)	(11,219)	(23,730)
以前年度之調整	1,672	(475)	1,264	(861)
遞延所得稅				
本期產生者	271	(78,325)	508	(154,911)
認列於損益之所得稅 費用	(\$ 99,696)	(\$ 102,664)	(\$ 202,876)	(\$ 179,636)

(二) 所得稅核定情形

除寶獅及菊隅之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至111年度外，本公司、雙獅投資、雄獅資訊、安捷遊覽車、旅天下投資、豐趣科技、雄獅通運、金門雄通、欣聯航、雄保、雄獅保經及那比歷年之營利事業所得稅申報，皆業經稅捐稽徵機關核定至112年度。

二三、每股盈餘

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 3.94	\$ 3.15	\$ 8.51	\$ 6.64
稀釋每股盈餘	\$ 3.94	\$ 3.15	\$ 8.46	\$ 6.61

單位：每股元

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利	\$ 367,981	\$ 294,276	\$ 794,049	\$ 619,647

股 數

單位：仟股

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	93,278	93,278	93,278	93,275
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	211	287	602	439
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>93,489</u>	<u>93,565</u>	<u>93,880</u>	<u>93,714</u>

二四、期中營運之季節性或週期性之解釋

旅行社產業具有高度季節性之特質，合併公司依歷史經驗評估營業高峰期在於每年第1季及第3季之春節及暑假假期期間。合併公司係依據服務提供隨時間逐步認列收入。另每年第2季及第4季配合旅展增加行銷支出，由於無法可靠衡量廣告費用之未來經濟效益故予以認列為當期費用。

二五、資本風險管理

合併公司資本管理策略，主要為依據最近幾年公司產品、通路及行銷等發展策略所需要的營運資金及資本支出，再考慮股利支出等資金需求，做出整體性的規劃，以決定合併公司適當的資本結構。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

114年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
私募股權基金	\$ -	\$ -	\$ 36,093	\$ 36,093

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
—國內上市及興櫃股票	\$ 388,601	\$ -	\$ -	\$ 388,601
—國內未上市（櫃）股票	-	-	210,938	210,938
—國外未上市（櫃）股票	-	-	164,056	164,056
	<u>\$ 388,601</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 374,994</u>	<u>\$ 763,595</u>

113 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
—國內上市及興櫃股票	\$ 349,975	\$ -	\$ -	\$ 349,975
—國內未上市（櫃）股票	-	-	211,384	211,384
—國外未上市（櫃）股票	-	-	182,601	182,601
	<u>\$ 349,975</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 393,985</u>	<u>\$ 743,960</u>

113 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
—國內創新板及興櫃股票	\$ 155,122	\$ -	\$ -	\$ 155,122
—國內未上市（櫃）股票	-	-	31,689	31,689
—國外未上市（櫃）股票	-	-	182,601	182,601
	<u>\$ 155,122</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 214,290</u>	<u>\$ 369,412</u>

114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 1 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

係指除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接或間接自活絡市場取得之可觀察投入參數，如活絡市場中相似金融商品之公開報價；非活絡市場中，相同或相似金融商品之公開報價或以評價模型衡量公允價值，而評價模型所使用之利率、殖利率曲線、波動率等投入參數，係根據市場可取得之資料。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內外未上市（櫃）權益投資鑑於執行評價所需投入成本非具經濟效益，係採投資標的公司淨值並採市場法作為評估依據。

(二) 金融工具之種類

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公			
允價值衡量	\$ 36,093	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量(註1)	8,007,511	5,984,439	6,766,645
透過其他綜合損益按			
公允價值衡量之金融			
資產	763,595	743,960	369,412
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	3,206,603	1,566,612	3,003,388

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他金融資產－流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款（含一年內到期長期借款）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理的目的，主要為管理與營運活動有關的市場風險、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司除致力判斷、評估市場的不確定性外，合併公司之財務運作以保守穩健為最高指導原則，對於風險較高的衍生金融工具或其他金融商品均無操作。基於以上原則，以降低市場變動對公司財務績效之潛在風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))及利率變動風險(參閱下述(2))。

(1) 匯率風險

合併公司匯率風險之管理，以自然避險為目的，不以獲利為目的。匯率風險管理策略除建立各幣別安全庫存部位並定期檢視外，視狀況從事衍生金融工具以規避匯率風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)，參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到港幣、人民幣、日幣及美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣(功能性貨幣)對各主要攸關外幣之匯率增加及減少5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為合併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，並將其期末之換算以匯率變動5%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值5%時，將使稅前損益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值5%時，其對稅前損益之影響將為同金額之負數。

	稅 前 損 益	之 影 響
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
港 幣	\$ 23,210	\$ 987
人 民 幣	15,038	1,508
日 幣	5,055	(36)
美 元	(5,863)	(10,222)

稅前損益之影響主要源自於合併公司於資產負債表日之各幣別現金及尚流通在外，且未進行現金流量避險之各幣別計價應收款項及應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司以固定及浮動利率借入資金及持有存款，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 363,641	\$ 297,880	\$ 288,169
具現金流量利率風險			
—金融資產	6,358,358	4,792,020	5,348,235
—金融負債	89,148	85,159	72,870

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前損益將分別增加或減少 31,346 仟元及 26,377 仟元，主係因合併公司浮動利率銀行存款與浮動利率借款之淨部位變動。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主係因浮動利率金融資產增加。

(3) 其他價格風險

合併公司有限合夥及權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。合併公司係採用敏感度分析衡量有限合夥及權益證券價格風險。

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。

若權益價格上漲或下跌 5%，114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增價或減少 1,805 仟元。114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加或減少 38,180 仟元及 18,471 仟元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度增加，主係因權益證券投資部位增加。

2. 信用風險

信用風險是指交易對方若違反合約義務而對公司可能產生損失的風險。合併公司之信用風險主要有因為營運活動產生的應收帳款收回風險及承作金融商品之交易對象的履約風險。

(1) 為維持及提昇應收帳款品質，合併公司除於交易前評估同行及企業之信用狀況外，並建立應收帳款跟催機制，以降低應收帳款風險。

(2) 合併公司承作金融商品的交易對象均是信用良好之銀行，故無重大履約疑慮。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司流動性風險管理的目的，主要在維持營運所需之現金、約當現金以及足夠的銀行額度等，以確保合併公司具有充足的資金以支應營運及各項活動。合併公司之應收票據兌現天期大多於 1 個月內，銷售收款以現金、支票、匯款及信用卡為主，應收信用卡款收款期間多不超過 1 個月，一般應收帳款收款期間約為 90 天內，相對應付帳款及其他應付款支付天期為 90 天內，合併公司之資金尚足以支應營運及各項活動，且有一定銀行額度，預期不致有流動性風險。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

114 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
租賃負債	\$ 15,344	\$ 30,779	\$ 119,987	\$ 647,193	\$ 90,492	\$ 903,795
浮動利率工具	9,025	6,372	25,452	48,299	-	89,148
	<u>\$ 24,369</u>	<u>\$ 37,151</u>	<u>\$ 145,439</u>	<u>\$ 695,492</u>	<u>\$ 90,492</u>	<u>\$ 992,943</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 1 0 年
租賃負債	<u>\$ 185,964</u>	<u>\$ 686,227</u>	<u>\$ 91,690</u>

113 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
租賃負債	\$ 12,411	\$ 24,913	\$ 112,254	\$ 540,710	\$ 124,191	\$ 814,479
浮動利率工具	<u>2,382</u>	<u>20,870</u>	<u>24,135</u>	<u>37,772</u>	<u>-</u>	<u>85,159</u>
	<u>\$ 14,793</u>	<u>\$ 45,783</u>	<u>\$ 136,389</u>	<u>\$ 578,482</u>	<u>\$ 124,191</u>	<u>\$ 899,638</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 1 0 年
租賃負債	<u>\$ 161,526</u>	<u>\$ 564,841</u>	<u>\$ 125,940</u>

113 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於1個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
租賃負債	\$ 12,501	\$ 24,933	\$ 109,626	\$ 551,308	\$ 292,233	\$ 990,601
浮動利率工具	<u>2,353</u>	<u>8,084</u>	<u>30,150</u>	<u>32,283</u>	<u>-</u>	<u>72,870</u>
	<u>\$ 14,854</u>	<u>\$ 33,017</u>	<u>\$ 139,776</u>	<u>\$ 583,591</u>	<u>\$ 292,233</u>	<u>\$ 1,063,471</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 1 0 年
租賃負債	<u>\$ 161,707</u>	<u>\$ 589,752</u>	<u>\$ 312,518</u>

(2) 融資額度

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 28,294	\$ 47,528	\$ 47,675
— 未動用金額	<u>1,894,253</u>	<u>1,876,272</u>	<u>1,599,965</u>
	<u>\$ 1,922,547</u>	<u>\$ 1,923,800</u>	<u>\$ 1,647,640</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
— 已動用金額	\$ 60,854	\$ 37,631	\$ 25,195
— 未動用金額	<u>102,670</u>	<u>133,790</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 163,524</u>	<u>\$ 171,421</u>	<u>\$ 25,195</u>

二七、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
王 文 傑	本公司之董事長
旅天下聯合國際旅行社股份有限公司（旅天下聯合）	關聯企業
甘棠企業股份有限公司（註1）	關聯企業
雙獅聯合國際旅行社股份有限公司	關聯企業
欣食旅股份有限公司	實質關係人
傑森全球整合行銷股份有限公司（傑森）	實質關係人
欣傳媒股份有限公司（欣傳媒）	實質關係人
American Vacation, Inc.	實質關係人
雄獅國際管理顧問股份有限公司	實質關係人
雄獅投資有限公司（雄獅投資）	實質關係人
寶獅投資股份有限公司（寶獅投資）	實質關係人
財團法人工業技術研究院（工研院）	實質關係人
光一國際有限公司	實質關係人
共樂遊有限公司	實質關係人
傑森科技貿易股份有限公司（傑森貿易）	實質關係人
雄獅小客車股份有限公司（註2）	實質關係人
薰衣草森林股份有限公司	實質關係人
心之芳庭股份有限公司	實質關係人
立昕室內裝修設計工程股份有限公司（立昕）	實質關係人
雄獅旅創育成股份有限公司	實質關係人
欣日華旅行社股份有限公司	實質關係人

註 1：自 114 年 3 月起非為關係人。

註 2：自 114 年 6 月起為子公司。

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
營業收入	關聯企業	\$ 72,503	\$ 82,489	\$ 151,165	\$ 172,775
	實質關係人	<u>9,831</u>	<u>14,796</u>	<u>18,870</u>	<u>25,357</u>
		<u>\$ 82,334</u>	<u>\$ 97,285</u>	<u>\$ 170,035</u>	<u>\$ 198,132</u>

合併公司與關係人之銷貨交易，其交易價格與非關係人並無重大差異。

(三) 營業成本

帳列項目	關係人類別	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
營業成本	關聯企業	\$ 317	\$ 7,140	\$ 8,144	\$ 9,200
	實質關係人	<u>13,545</u>	<u>18,628</u>	<u>34,466</u>	<u>36,157</u>
		<u>\$ 13,862</u>	<u>\$ 25,768</u>	<u>\$ 42,610</u>	<u>\$ 45,357</u>

合併公司與關係人之進貨交易，其交易價格與非關係人並無重大差異。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收帳款	關聯企業	\$ 23,063	\$ 14,810	\$ 24,359
	實質關係人	<u>6,674</u>	<u>10,556</u>	<u>5,292</u>
		<u>\$ 29,737</u>	<u>\$ 25,366</u>	<u>\$ 29,651</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114年及113年1月1日至6月30日應收關係人款項經評估後均無需提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付帳款	關聯企業	\$ 5,714	\$ 3,612	\$ 4,763
	實質關係人	<u>9,092</u>	<u>6,476</u>	<u>9,440</u>
		<u>\$ 14,806</u>	<u>\$ 10,088</u>	<u>\$ 14,203</u>
其他應付款	關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 136
	實質關係人	<u>1,254</u>	<u>5,140</u>	<u>2,664</u>
		<u>\$ 1,254</u>	<u>\$ 5,140</u>	<u>\$ 2,800</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保，且將以現金清償。

(六) 預付款項

帳列項目	關係人類別	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
預付款項	實質關係人	<u>\$ 2,971</u>	<u>\$ 2,424</u>	<u>\$ 1,610</u>

(七) 預付設備款

帳列項目	關係人類別／名稱	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
預付設備款	實質關係人／立昕	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,288</u>

(八) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取	得	價	款
	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
實質關係人／立昕	\$ 2,000	\$ 4,209	\$ 2,095	\$ 10,807

(九) 處分不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	處 分	價 款	處 分 (損)	益
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
關聯企業／旅天下聯合	\$ 14	\$ 23	\$ -	\$ -
實質關係人				
傑森貿易	-	39	-	-
欣傳媒	-	22	-	-
	\$ 14	\$ 84	\$ -	\$ -

(十) 承租協議

租賃交易

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

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
租金收入	關聯企業				
	旅天下聯合	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,010
	實質關係人				
	傑 森	675	825	1,350	1,650
	共 樂 遊	772	750	1,545	1,500
	欣 傳 媒	300	450	660	900
	其 他	330	330	660	675
		\$ 2,077	\$ 2,355	\$ 4,215	\$ 5,735

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
租金支出	關聯企業	\$ 77	\$ 72	\$ 116	\$ 125
	實質關係人	1,387	1,422	2,288	2,491
		\$ 1,464	\$ 1,494	\$ 2,404	\$ 2,616

資產負債表日因租金收入所產生之其他應收關係人款項餘額如下：

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
其他流動資產－其他	實質關係人	\$ 675	\$ 798	\$ 483

(十一) 取得其他資產

關 係 人 類 別	帳 列 項 目	處 分 價 款			
		114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
實質關係人 ／工研院	無形資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 381

(十二) 其他關係人交易

1. 取得子公司股權

合併公司於 114 年 5 月分別向本公司之董事長王文傑、實質關係人雄獅投資及寶獅投資取得雄獅小客車 100%之股權 7,750 仟元。

2. 總管理處分攤收入

合併公司為關係人提供部分管理服務並認列總管理處管理收入，帳列營業費用減項。

關 係 人 類 別	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ -	\$ 328	\$ 44	\$ 1,366
實質關係人	1,860	3,053	3,671	5,717
	<u>\$ 1,860</u>	<u>\$ 3,381</u>	<u>\$ 3,715</u>	<u>\$ 7,083</u>

資產負債表日因提供管理服務產生之其他應收關係人款項餘額如下：

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
其他流動資產－其他	關聯企業	\$ -	\$ 89	\$ 104
	實質關係人	733	611	501
		<u>\$ 733</u>	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 605</u>

3. 廣告費用、影音拍攝製作及旅遊雜誌費用

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，合併公司並向關係人訂閱旅遊相關雜誌，帳列廣告費用。

關 係 人 類 別	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
實質關係人	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 2,439</u>	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 12,766</u>

4. 訓練費

關係人為合併公司提供員工教育訓練等服務，帳列訓練費。

關係人類別	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
實質關係人	<u>\$ 420</u>	<u>\$ 2,069</u>	<u>\$ 2,364</u>	<u>\$ 4,119</u>

5. 職工福利

關係人為合併公司提供春酒活動等各項福利，帳列職工福利。

關係人類別	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
實質關係人	<u>\$ 14</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 3,900</u>

6. 佣金支出

主係合併公司委託關係人推銷自家旅遊商品而支付之佣金等支出。

關係人類別	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ 603	\$ 497	\$ 1,382	\$ 860
實質關係人	<u>72</u>	<u>195</u>	<u>165</u>	<u>221</u>
	<u>\$ 675</u>	<u>\$ 692</u>	<u>\$ 1,547</u>	<u>\$ 1,081</u>

(十三) 主要管理階層薪酬

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 41,406	\$ 40,600	\$ 94,954	\$ 79,542
退職後福利	<u>1,356</u>	<u>1,339</u>	<u>2,682</u>	<u>2,710</u>
	<u>\$ 42,762</u>	<u>\$ 41,939</u>	<u>\$ 97,636</u>	<u>\$ 82,252</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
質押定存及活存	\$ 148,794	\$ 161,234	\$ 132,155
不動產、廠房及設備－淨額	<u>126,161</u>	<u>160,325</u>	<u>91,378</u>
	<u>\$ 274,955</u>	<u>\$ 321,559</u>	<u>\$ 223,533</u>

質押定存主要係因業務需要繳存交通部觀光局之定期存款、提供融資借款及開立營業用保證函之擔保品，質押活存主要係因業務需要提供予銀行之信用卡刷卡機保證金及開立營業用保證函所用，帳列其他金融資產－流動。

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 除已於其他附註所述者外，114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日合併公司有因購票、訂房及履行經濟部補助契約等而委託銀行出具履約保證函之承諾及或有事項，開立保證函餘額分別為 3,464,616 仟元、3,188,181 仟元及 3,225,568 仟元。
- (二) 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日合併公司因向航空公司購票及其他而開立保證票據金額分別為 528,425 仟元、506,099 仟元及 504,718 仟元。
- (三) 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日合併公司因向郵輪公司購票已簽約而尚未支付價款金額分別為 44,466 仟元、118,432 仟元及 13,138 仟元。
- (四) 合併公司截至 114 年 6 月 30 日及 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日因整修建築物及購買電腦軟體已簽約而尚未支付價款金額分別為 60,595 仟元、45,019 仟元及 82,176 仟元。

三十、其他事項

本公司與台灣港務股份有限公司高雄港務分公司（以下稱「港務公司」）原簽訂之租賃經營契約，本公司業於 113 年 8 月 12 日發函依法終止該租賃經營契約。港務公司雖訴請本公司賠償違約金 58,493 仟元及沒入保證金 5,000 仟元，惟本公司已向港務公司提出債務不履行所受損害等相關權益之主張，訴請港務公司賠償 94,667 仟元及退還履約保證金 5,000 仟元。因此，本案依據雙方合約爭端處理，並已由高雄地方法院審查中，尚無法合理估計損失。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

114 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
港 幣	\$ 122,621	3.81 (港幣：新台幣)	\$ 467,186
人 民 幣	73,689	4.17 (人民幣：新台幣)	307,283
日 幣	1,207,825	0.21 (日幣：新台幣)	253,643
歐 元	5,593	35.06 (歐元：新台幣)	196,091
美 元	3,941	29.85 (美元：新台幣)	117,639
瑞士法郎	829	37.43 (瑞士法郎：新台幣)	31,029
英 鎊	719	40.98 (英鎊：新台幣)	29,465
澳 幣	1,169	19.54 (澳幣：新台幣)	22,842
泰 銖	8,859	0.92 (泰銖：新台幣)	8,150
加 幣	227	21.87 (加幣：新台幣)	4,964
紐 幣	260	18.14 (紐幣：新台幣)	4,716
			<u>\$ 1,443,008</u>
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐 元	\$ 6,861	35.06 (歐元：新台幣)	\$ 240,547
美 元	7,869	29.85 (美元：新台幣)	234,890
日 幣	726,419	0.21 (日幣：新台幣)	152,548
瑞士法郎	1,172	37.43 (瑞士法郎：新台幣)	43,868
澳 幣	1,381	19.54 (澳幣：新台幣)	26,985
英 鎊	304	40.98 (英鎊：新台幣)	12,458
泰 銖	11,720	0.92 (泰銖：新台幣)	10,782
紐 幣	490	18.14 (紐幣：新台幣)	8,889
加 幣	359	21.87 (加幣：新台幣)	7,851
人 民 幣	1,564	4.17 (人民幣：新台幣)	6,522
			<u>\$ 745,340</u>

113 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣	匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
日 幣	\$ 979,725	0.21 (日幣：新台幣)		\$ 205,742
美 元	4,983	32.78 (美元：新台幣)		163,343
歐 元	4,291	34.15 (歐元：新台幣)		146,538
澳 幣	2,069	20.41 (澳幣：新台幣)		42,228
瑞士法郎	1,118	36.23 (瑞士法郎：新台幣)		40,505
人 民 幣	4,930	4.48 (人民幣：新台幣)		22,086
泰 銖	22,055	0.96 (泰銖：新台幣)		21,173
紐 幣	815	18.48 (紐幣：新台幣)		15,061
加拿大幣	594	22.82 (加拿大幣：新台幣)		13,555
英 鎊	238	41.20 (英鎊：新台幣)		9,806
港 幣	1,857	4.23 (港幣：新台幣)		7,855
				<u>\$ 687,892</u>
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 元	\$ 6,495	32.78 (美元：新台幣)		\$ 212,906
歐 元	4,227	34.15 (歐元：新台幣)		144,352
日 幣	591,930	0.21 (日幣：新台幣)		124,305
泰 銖	23,148	0.96 (泰銖：新台幣)		22,222
澳 幣	719	20.41 (澳幣：新台幣)		14,675
紐 幣	794	18.48 (紐幣：新台幣)		14,673
馬 幣	829	7.06 (馬幣：新台幣)		5,853
瑞士法郎	114	36.23 (瑞士法郎：新台幣)		4,130
				<u>\$ 543,116</u>

113 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣	匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$ 9,816	32.43 (美元：新台幣)		\$ 318,333
歐 元	4,730	34.71 (歐元：新台幣)		164,178
日 幣	800,214	0.20 (日幣：新台幣)		160,043
瑞士法郎	963	36.07 (瑞士法郎：新台幣)		34,735
人 民 幣	7,393	4.44 (人民幣：新台幣)		32,825
港 幣	5,918	4.16 (港幣：新台幣)		24,619
英 鎊	576	41.03 (英鎊：新台幣)		23,633

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳面金額
澳 幣	\$	759	21.53 (澳幣：新台幣)		\$ 16,341
泰 銖		13,509	0.88 (泰銖：新台幣)		11,888
加 幣		318	23.67 (加幣：新台幣)		7,527
紐 幣		305	19.70 (紐幣：新台幣)		6,009
					<u>\$ 800,131</u>

外 幣 負 債

貨幣性項目

美 元	\$	16,120	32.43 (美元：新台幣)	\$ 522,772
歐 元		4,757	34.71 (歐元：新台幣)	165,115
日 幣		803,788	0.20 (日幣：新台幣)	160,758
加 幣		1,329	23.67 (加幣：新台幣)	31,457
瑞士法郎		840	36.07 (瑞士法郎：新台幣)	30,299
澳 幣		1,079	21.53 (澳幣：新台幣)	23,231
泰 銖		21,474	0.88 (泰銖：新台幣)	18,897
英 鎊		251	41.03 (英鎊：新台幣)	10,299
紐 幣		350	19.70 (紐幣：新台幣)	6,895
港 幣		1,175	4.16 (港幣：新台幣)	4,888
人 民 幣		600	4.44 (人民幣：新台幣)	2,664
				<u>\$ 977,275</u>

具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

	114年4月1日至6月30日			113年4月1日至6月30日		
功能性貨幣	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨 兌 換 (損) 益		功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨 兌 換 (損) 益	
新 台 幣	1(新台幣：新台幣)	(\$ 17,615)		1(新台幣：新台幣)	\$ 10,481	

	114年1月1日至6月30日			113年1月1日至6月30日		
功能性貨幣	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨 兌 換 (損) 益		功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨 兌 換 (損) 益	
新 台 幣	1(新台幣：新台幣)	(\$ 3,716)		1(新台幣：新台幣)	\$ 21,270	

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。(附表三)
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。(附表五)
7. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三三、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門係依業務別區分。

部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	旅遊部門	其他部門	內部沖銷	總計
<u>114年1月1日</u>				
<u>至6月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 14,597,033	\$ 396,409	\$ -	\$ 14,993,442
部門間收入	<u>627,519</u>	<u>283,040</u>	<u>(910,559)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 15,224,552</u>	<u>\$ 679,449</u>	<u>(\$ 910,559)</u>	<u>\$ 14,993,442</u>
部門損益	<u>\$ 890,772</u>	<u>\$ 15,386</u>	<u>\$ 10,616</u>	<u>\$ 916,774</u>
營業外收入及支出				<u>81,326</u>
稅前淨利				<u>\$ 998,100</u>
<u>113年1月1日</u>				
<u>至6月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 13,143,831	\$ 329,619	\$ -	\$ 13,473,450
部門間收入	<u>571,398</u>	<u>285,380</u>	<u>(856,778)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 13,715,229</u>	<u>\$ 614,999</u>	<u>(\$ 856,778)</u>	<u>\$ 13,473,450</u>
部門損益	<u>\$ 717,392</u>	<u>(\$ 7,393)</u>	<u>\$ 9,771</u>	<u>\$ 719,770</u>
營業外收入及支出				<u>77,199</u>
稅前淨利				<u>\$ 796,969</u>

雄獅旅行社股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸 與 對 象	往 來 項 目	是否為 關係人	本期最高餘額 (註 2)	期 末 餘 額 (註 5)	實際動支金額 (註 5)	利率區間	資金貸與 性 質 (註 3)	業 務 往 來 金 額	有短期融通資 金必要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註 4)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 4)	備 註
													名 稱	價 值			
0	本公司	US Lion	—	Y	\$ 59,800	\$ 59,700	\$ -	5~10%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 419,489	\$ 1,677,957	

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 3：資金貸與性質之說明如下：

(1)有業務往來填 1。

(2)有短期融通資金之必要填 2。

註 4：本公司資金貸與總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之 40%為限，對單一企業資金貸與以不超過本公司最近期財務報表淨值之 10%為限。

註 5：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 2 項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

雄獅旅行社股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證 限額(註 3)	本期最高背書 保證餘額 (註 4)	期 末 背 書 保證餘額 (註 5)	實際動支金額 (註 6)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	屬母公司對子 公司背書保證 (註 7)	屬子公司對母 公司背書保證 (註 7)	屬對大陸地區 背書保證 (註 7)	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	本 公 司	雄獅國際旅行社(上海) 有限公司	2	\$ 838,978	\$ 45,730	\$ 41,730	\$ 20,865	\$ -	0.99	\$ 4,194,893	Y	N	Y	
0	本 公 司	Lion JPN	2	838,978	133,200	116,256	2,552	-	2.77	4,194,893	Y	N	N	
0	本 公 司	US Lion	2	838,978	24,885	22,387	121	-	0.53	4,194,893	Y	N	N	

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50%之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90%以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：本公司背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之 100%為限，對單一企業背書保證以不超過本公司最近期財務報表淨值 20%為限。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註 6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

雄獅旅行社股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元／仟股

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 (註 2)	帳 列 科 目	期	帳 面 金 額 (註 3)	持 股 比 例	公 允 價 值	備 註 (註 4)
				股 數				
本 公 司	股 票							
	Traveler Co., Ltd.－特別股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	139	\$ 164,056	-	\$ 164,056	註 6
	台灣虎航股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,947	341,415	0.86%	341,415	
	薰衣草森林股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	700	25,200	6.99%	25,200	
	長川資訊股份有限公司－特別股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	300	-	-	-	
	開發文創價值創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	543	2,718	0.67%	2,718	註 8
	環島聯旅行社股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	100	900	11.11%	900	
本 公 司	樂邦投資股份有限公司－特別股		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	18,000	180,000	-	180,000	
	有限合夥							
	新越開發創業投資有限合夥	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	36,093	-	36,093	
雙獅投資	股 票							
	維格餅家股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	140	2,184	0.57%	2,184	註 7
雄 保	股 票							
	台灣虎航股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	520	45,002	0.11%	45,002	
	優遊吧斯股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	240	2,120	4.80%	2,120	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除備抵損失之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填攤銷後成本（已扣除備抵損失）之帳面餘額。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質押股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註 5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表六及附表七。

註 6：Traveler Co., Ltd.股票之公允價值係以收益法計算。

註 7：興櫃公司股票之公允價值係以 114 年 6 月最末日成交均價計算。

註 8：開發文創價值創業投資股份有限公司於 113 年 1 月 24 日已解散，尚待清算程序完成。

雄獅旅行社股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因（註 1）		應收（付）票據、帳款		備註（註 2）
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
本公司	Lion JPN	孫公司	進貨	\$ 244,461	2.03%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	(\$ 57,979)	3.17%	
雄獅通運	本公司	母公司	銷貨	138,106	83.94%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	21,774	81.98%	
雄獅資訊	本公司	母公司	銷貨	124,787	91.38%	與非關係人交易相當	無重大差異	無重大差異	518	19.81%	

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註 2：若有預收（付）款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註 3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

註 4：轉投資公司間之交易，於編製合併財務報告時業已全部銷除。

雄獅旅行社股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額
民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形(註 4)			
				科目	金額 (註 5)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	本公司	Lion JPN	1	營業收入	\$ 9,386	與非關係人無顯著不同	0.06%
0	本公司	US Lion	1	營業收入	8,974	與非關係人無顯著不同	0.06%
0	本公司	Lion SYD	1	營業收入	6,811	與非關係人無顯著不同	0.05%
0	本公司	Lion JPN	1	營業成本	244,461	與非關係人無顯著不同	1.63%
0	本公司	Lion SYD	1	營業成本	95,764	與非關係人無顯著不同	0.64%
0	本公司	Lion AKL	1	營業成本	74,784	與非關係人無顯著不同	0.50%
0	本公司	US Lion	1	營業成本	66,937	與非關係人無顯著不同	0.45%
0	本公司	Lion THA	1	營業成本	66,346	與非關係人無顯著不同	0.44%
0	本公司	Lion YVR	1	營業成本	38,003	與非關係人無顯著不同	0.25%
0	本公司	豐趣科技	1	營業成本	4,343	與非關係人無顯著不同	0.03%
0	本公司	雄獅資訊	1	其他收入	6,570	與非關係人無顯著不同	0.04%
0	本公司	Lion JPN	1	預付款項	105,322	與非關係人無顯著不同	0.83%
0	本公司	雄獅資訊	1	預付款項	91,459	與非關係人無顯著不同	0.72%
0	本公司	Lion SYD	1	預付款項	15,632	與非關係人無顯著不同	0.12%
0	本公司	寶獅上海	1	預付款項	10,872	與非關係人無顯著不同	0.09%
0	本公司	Lion THA	1	預付款項	9,651	與非關係人無顯著不同	0.08%
0	本公司	Lion JPN	1	應付帳款	57,979	與非關係人無顯著不同	0.46%
0	本公司	Lion SYD	1	應付帳款	23,407	與非關係人無顯著不同	0.18%
0	本公司	US Lion	1	應付帳款	20,091	與非關係人無顯著不同	0.16%
0	本公司	Lion AKL	1	應付帳款	8,610	與非關係人無顯著不同	0.07%
0	本公司	Lion YVR	1	應付帳款	8,372	與非關係人無顯著不同	0.07%
0	本公司	Lion THA	1	應付帳款	6,654	與非關係人無顯著不同	0.05%
1	雄獅通運	本公司	2	營業收入	138,106	與非關係人無顯著不同	0.92%
1	雄獅資訊	本公司	2	營業收入	124,787	與非關係人無顯著不同	0.83%
1	雄獅通運	本公司	2	應收帳款	21,774	與非關係人無顯著不同	0.17%
1	雄獅資訊	本公司	2	應收帳款	518	與非關係人無顯著不同	-
1	安捷遊覽車	雄獅通運	3	營業收入	9,900	與非關係人無顯著不同	0.07%
1	日本豐趣	那比	3	應收帳款	5,319	與非關係人無顯著不同	0.04%
1	上海雄獅	寶獅上海	3	預付款項	35,298	與非關係人無顯著不同	0.28%
1	豐趣科技	那比	3	預付款項	10,114	與非關係人無顯著不同	0.08%
1	福建雄獅	寶獅上海	3	預付款項	4,341	與非關係人無顯著不同	0.03%
1	雄獅通運	安捷	3	其他流動資產	7,424	與非關係人無顯著不同	0.06%

註 1： 母公司及子公司及孫公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司填 1。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4： 本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5： 於編製合併財務報告時業已沖銷。

雄獅旅行社股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元／仟股
／外幣仟元／外幣仟股

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱 (註 1、2)	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		年 底 持 有		被 投 資 公 司 本 期 損 益 (註 2 (2))	本 期 認 列 之 投 資 損 益 (註 2 (3))	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率	帳 面 金 額		
本 公 司	雙獅投資	台 灣	投 資 業	\$ 434,000	\$ 434,000	93,300	100	\$ 1,146,333	\$ 41,883	子 公 司
	Lion Holding	香 港	投 資 業	542,846	542,846	133,374	100	346,297	(15,488)	子 公 司
	寶 獅	台 灣	旅 行 業	97,980	97,980	10,000	100	44,474	(837)	子 公 司、(註 6)
	雄 保	台 灣	旅 行 業	41,250	41,250	4,125	55	28,613	(267)	子 公 司、(註 6)
	菊 隅	台 灣	管理顧問	200,000	200,000	20,000	100	114,473	1,671	子 公 司、(註 6)
	雄獅保經	台 灣	財產保險經紀人	30,000	30,000	3,000	100	41,245	4,954	子 公 司、(註 6)
	雄獅旅館管顧	台 灣	管理顧問	60,000	60,000	6,000	100	60,265	157	子 公 司、(註 6)
雙獅投資	雄獅資訊	台 灣	資訊科技業	14,301	14,301	3,000	100	20,238	(868)	孫 公 司、(註 6)
	雄獅通運	台 灣	遊覽車客運業	210,336	210,336	21,500	100	179,118	13,590	孫 公 司、(註 6)
	安捷遊覽車	台 灣	遊覽車客運業	40,517	40,517	5,000	100	38,283	(2,299)	孫 公 司、(註 6)
	旅天下投資	台 灣	投 資 業	156,000	156,000	69,400	100	906,141	31,502	孫 公 司、(註 6)
Lion Holding	Lion YVR	加 拿 大	旅 行 業	65,855	65,855	800	100	21,287	(11,940)	孫 公 司、(註 6)
	Lion SYD	澳 洲	旅 行 業	CAD 2,612	CAD 2,612	44	100	11,348	(CAD 528)	孫 公 司、(註 6)
	Lion AKL	紐 西 蘭	旅 行 業	AUD 1,961	AUD 67	0.4	100	8,521	AUD 2,552	孫 公 司、(註 6)
	Lion HK	香 港	旅 行 業	8,278	8,278	0.4	100	8,521	AUD 126	孫 公 司、(註 6)
	US Lion	美 國	旅 行 業	NZD 413	NZD 413	3.4	100	68,766	NZD 2,079	孫 公 司、(註 6)
	Lion JPN	日 本	旅 行 業	71,768	71,768	1,000	100	21,022	(5,336)	孫 公 司、(註 6)
	Lion THA	泰 國	旅 行 業	HKD 18,294	HKD 18,294	27	100	60,604	(HKD 1,304)	孫 公 司、(註 6)
	Travel Story	日 本	旅 行 業	USD 33,015	USD 1,000	1,323	49	24,789	USD 430	孫 公 司、(註 6)
	Lion KR	韓 國	旅 行 業	85,927	85,927	-	-	-	USD 14	孫 公 司、(註 7)
	Lion UK	英 國	旅 行 業	JPY 274,000	JPY 274,000	300	100	12,842	USD 4,600	孫 公 司、(註 6)
	旅天下聯合	台 灣	旅 行 業	JPY 11,579	JPY 11,579	300	100	12,842	JPY 21,418	孫 公 司、(註 6)
	欣 聯 航	台 灣	旅 行 業	THB 12,395	THB 12,395	7	100	6,076	(554)	孫 公 司、(註 6)
旅天下投資	豐趣科技	台 灣	資訊科技業	18,362	18,362	19,994	-	-	(THB 582)	孫 公 司、(註 6)
	金門雄通	台 灣	遊覽車客運業	JPY 63,600	JPY 63,600	-	-	-	(84)	孫 公 司、(註 6)
	雄獅小客車	台 灣	客運業	-	KRW 850,000	-	-	-	(JPY 391)	孫 公 司、(註 7)
雄獅通運	日本豐趣	日 本	資訊科技業	11,895	11,895	300	100	12,842	KRW -	孫 公 司、(註 6)
	那 比	台 灣	旅 行 業	GBP 300	GBP 300	300	100	12,842	(491)	孫 公 司、(註 6)
	Lion Fresh	加 拿 大	餐 飲 業	106,569	106,569	9,048	38	711,236	(GBP 12)	孫 公 司、(註 6)
豐趣科技	金門雄通	台 灣	遊覽車客運業	10,000	10,000	1,000	100	20,842	79,086	關聯企業
	雄獅通運	台 灣	客運業	126,565	56,530	6,605	39	110,640	(108)	孫公司之子公司、(註 6)
	日本豐趣	日 本	資訊科技業	30,000	30,000	5,330	100	8,562	3,064	孫公司之子公司、(註 6)
Lion YVR	那 比	台 灣	旅 行 業	7,750	-	500	100	7,751	(1,814)	孫公司之子公司、(註 6)
	Lion Fresh	加 拿 大	餐 飲 業	4,406	4,406	2	100	3,552	(141)	孫公司之子公司、(註 6)
	日本豐趣	日 本	資訊科技業	JPY 20,000	JPY 20,000	2	100	3,552	1,755	孫公司之子公司、(註 6)
Lion YVR	那 比	台 灣	旅 行 業	900	900	600	100	1,040	JPY 8,171	孫公司之子公司、(註 6)
	Lion Fresh	加 拿 大	餐 飲 業	3,550	3,550	0.06	60	2,086	(80)	孫公司之子公司、(註 6)
	日本豐趣	日 本	資訊科技業	CAD 150	CAD 150	150	100	2,086	(390)	孫公司之子公司、(註 6)

(接 次 頁)

(承前頁)

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱 (註 1 、 2)	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		年 底 持 有			被 投 資 公 司	本 期 認 列 之	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率	帳 面 金 額	本 期 損 益 (註 2 (2))	投 資 損 益 (註 2 (3))	
欣 聯 航	雄獅控股 雄獅旅控	台 灣 台 灣	投 資 業 投 資 業	\$ 50	\$ 50	5	100	\$ 37	\$ -	\$ -	孫公司之子公司、(註6)
				50	50	5	100	37	-	-	孫公司之子公司、(註6)

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註 4：含側流交易已實現及未實現淨利益 18 仟元。

註 5：被投資公司除旅天下聯合外已於合併時納入合併個體。

註 6：係依同期間未經會計師核閱之財務報表認列計算。

註 7：Lion KR 於 114 年 1 月完成清算程序，剩餘資金匯回程序尚在進行中。

雄獅旅行社股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額 匯出 收回	本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註 2)(C)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益	備註
雄獅(福建)國際旅行社有限公司	旅行業	\$ 59,700 USD 2,000	係本公司之轉投資大陸公司	\$ 53,730 USD 1,800	\$ - USD -	\$ 53,730 USD 1,800	(\$ 360) (RMB 82)	90	(\$ 324) (RMB 74)	\$ 45,579	\$ -	
雄獅國際旅行社(上海)有限公司	旅行業	29,850 USD 1,000	係被投資公司－Lion Holding 轉投資 Lion HK 之轉投資大陸公司	29,850 USD 1,000	- USD -	29,850 USD 1,000	(907) (RMB 207)	100	(907) (RMB 207)	64,639	-	
雙獅旅遊管理(中國)有限公司	管理諮詢	173,130 USD 5,800	係被投資公司－Lion Holding 之轉投資大陸公司	173,130 USD 5,800	- USD -	173,130 USD 5,800	(4,529) (RMB 1,032)	100	(4,529) (RMB 1,032)	84,107	-	
欣雄獅旅業有限公司	旅行業	91,806 RMB 22,000	係被投資公司－雙獅旅遊管理之轉投資大陸公司	91,806 RMB 22,000	- RMB -	91,806 RMB 22,000	(4,554) (RMB 1,038)	100	(4,554) (RMB 1,038)	43,069	-	
寶獅(上海)國際旅行社有限公司	旅行業	14,606 RMB 3,500	係被投資公司－欣雄獅旅業之轉投資大陸公司	9,598 RMB 2,300	- RMB -	9,598 RMB 2,300	(2,637) (RMB 601)	100	(2,637) (RMB 601)	(41,053)	-	

本期期末 自台灣匯出 赴大陸地區 投資金額	經 濟 部 投 資 審 查 會 核 准	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 限 額
\$ 277,605 USD 9,300	\$ 820,875 (註) USD 27,500	\$2,516,935

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 - C. 其他：被投資公司係依同期間未經會計師核閱之財務報表認列計算。

註 3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註 4：投審會係以外幣為核准限額，截至本期止投資金額並未超限。

註 5：除本期認列之投資損益係以 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日平均匯率計算外，餘係以 114 年 6 月底之匯率計算。

註 6：被投資公司已於合併時納入合併主體。