

五福旅行社股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國115及114年第2季

地址：高雄市三民區博愛一路28號3樓
電話：(07)323-1188

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	6		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~33		六~二四
	(七) 關 係 人 交 易	33~34		二五
	(八) 質 抵 押 之 資 產	34		二六
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	34		二七
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他 事 項	-		-
	(十三) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	35		二八
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	35~37		二九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	36、38		二九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	-		二九
	(十五) 部 門 資 訊	36		三十

會計師核閱報告

五福旅行社股份有限公司 公鑒：

前 言

五福旅行社股份有限公司（五福旅行社公司）及其子公司民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 115 及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 115 及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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

本會計師係依照核閱準則第 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。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達五福旅行社公司及其子公司民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 115 及 114 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。

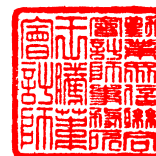
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 張 慈 媛

張慈媛



會計師 王 騰 菁

王騰菁



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1120349008 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 115 年 8 月 10 日

五福旅行社股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 115 年 6 月 30 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資	115年6月30日		114年12月31日		114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）	\$ 1,715,634	56	\$ 1,331,039	50	\$ 925,336	35
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動						
	（附註七及二四）	145,012	5	144,196	5	532,646	20
1150	應收票據（附註八及十九）	25,540	1	25,917	1	296,613	11
1170	應收帳款淨額（附註八及十九）	212,647	7	170,253	6	210,494	8
1200	其他應收款（附註八）	9,510	-	18,513	1	6,664	-
1220	本期所得稅資產	3	-	-	-	-	-
1410	預付款項（附註九）	689,946	23	438,833	16	481,315	18
1476	其他金融資產－流動（附註十三及二六）	-	-	314,922	12	1,071	-
1479	其他流動資產	54	-	4,376	-	5,914	-
11XX	流動資產總計	<u>2,798,346</u>	<u>92</u>	<u>2,448,049</u>	<u>91</u>	<u>2,460,053</u>	<u>92</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註十一及二六）	108,635	4	101,753	4	96,865	4
1755	使用權資產（附註十二及二五）	90,421	3	91,352	4	60,796	2
1801	電腦軟體	6,748	-	5,058	-	3,223	-
1840	遞延所得稅資產	4,157	-	4,005	-	7,993	1
1915	預付設備款	3,890	-	-	-	-	-
1920	存出保證金	18,283	1	28,158	1	28,670	1
1980	其他金融資產－非流動（附註十三及二六）	4,880	-	4,880	-	3,380	-
15XX	非流動資產總計	<u>237,014</u>	<u>8</u>	<u>235,206</u>	<u>9</u>	<u>200,927</u>	<u>8</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 3,035,360</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,683,255</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,660,980</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動						
	（附註四及七）	\$ 780	-	\$ -	-	\$ -	-
2130	合約負債－流動（附註十九）	951,167	31	843,099	31	965,503	36
2150	應付票據（附註十五）	15,557	1	12,540	-	29,403	1
2170	應付帳款（附註十五）	305,920	10	230,277	9	409,722	15
2216	應付股利（附註十八）	253,564	8	-	-	219,755	8
2219	其他應付款（附註十六）	89,109	3	83,971	3	69,059	3
2230	本期所得稅負債	64,488	2	87,337	3	52,388	2
2280	租賃負債－流動（附註十二及二五）	28,719	1	26,088	1	15,639	1
2310	預收債券款（附註十四）	-	-	314,922	12	-	-
2399	其他流動負債（附註十七）	56,269	2	44,938	2	41,901	2
21XX	流動負債總計	<u>1,765,573</u>	<u>58</u>	<u>1,643,172</u>	<u>61</u>	<u>1,803,370</u>	<u>68</u>
	非流動負債						
2530	應付公司債（附註四及十四）	284,768	10	-	-	-	-
2550	負債準備－非流動	2,300	-	2,300	-	1,000	-
2572	遞延所得稅負債	1,002	-	839	-	-	-
2580	租賃負債－非流動（附註十二及二五）	63,064	2	66,094	3	45,475	2
2645	存入保證金	384	-	384	-	384	-
25XX	非流動負債總計	<u>351,518</u>	<u>12</u>	<u>69,617</u>	<u>3</u>	<u>46,859</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>2,117,091</u>	<u>70</u>	<u>1,712,789</u>	<u>64</u>	<u>1,850,229</u>	<u>70</u>
31XX	歸屬於本公司業主之權益（附註十八）						
3110	普通股股本	338,085	11	338,085	13	338,085	13
3200	資本公積	124,169	4	95,943	3	95,943	3
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	87,452	3	53,607	2	53,607	2
3350	未分配盈餘	368,563	12	482,831	18	323,116	12
3300	保留盈餘總計	<u>456,015</u>	<u>15</u>	<u>536,438</u>	<u>20</u>	<u>376,723</u>	<u>14</u>
3XXX	權益總計	<u>918,269</u>	<u>30</u>	<u>970,466</u>	<u>36</u>	<u>810,751</u>	<u>30</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 3,035,360</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,683,255</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,660,980</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：許順富



經理人：王哲彥



會計主管：陳淑微



五福旅行社股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國 115 及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日
以及民國 115 及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元，惟
每股盈餘為元

代 碼		115年4月1日至6月30日		114年4月1日至6月30日		115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註十九及二五)	\$2,508,028	100	\$2,211,949	100	\$5,049,526	100	\$4,401,093	100
5000	營業成本	<u>2,168,069</u>	<u>86</u>	<u>1,951,555</u>	<u>88</u>	<u>4,332,554</u>	<u>86</u>	<u>3,853,113</u>	<u>88</u>
5900	營業毛利	<u>339,959</u>	<u>14</u>	<u>260,394</u>	<u>12</u>	<u>716,972</u>	<u>14</u>	<u>547,980</u>	<u>12</u>
	營業費用(附註八及二十)								
6100	推銷費用	215,270	9	121,611	6	412,505	8	229,081	5
6200	管理費用	30,942	1	26,503	1	57,924	1	48,344	1
6450	預期信用減損損失(迴轉利益)	<u>2,296</u>	<u>-</u>	<u>(541)</u>	<u>-</u>	<u>(774)</u>	<u>-</u>	<u>5,136</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>248,508</u>	<u>10</u>	<u>147,573</u>	<u>7</u>	<u>469,655</u>	<u>9</u>	<u>282,561</u>	<u>6</u>
6900	營業淨利	<u>91,451</u>	<u>4</u>	<u>112,821</u>	<u>5</u>	<u>247,317</u>	<u>5</u>	<u>265,419</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出(附註二十)								
7100	利息收入	3,181	-	1,446	-	4,415	-	1,527	-
7190	其他收入	1,697	-	691	-	2,363	-	1,478	-
7020	其他利益及損失	(20,401)	(1)	(69,127)	(3)	(30,098)	(1)	(41,099)	(1)
7050	財務成本	(2,368)	-	(251)	-	(4,694)	-	(368)	-
7000	合 計	<u>(17,891)</u>	<u>(1)</u>	<u>(67,241)</u>	<u>(3)</u>	<u>(28,014)</u>	<u>(1)</u>	<u>(38,462)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利	73,560	3	45,580	2	219,303	4	226,957	5
7950	所得稅費用(附註二一)	<u>16,733</u>	<u>1</u>	<u>11,936</u>	<u>-</u>	<u>46,162</u>	<u>1</u>	<u>48,219</u>	<u>1</u>
8500	本期淨利及綜合損益總額	<u>\$ 56,827</u>	<u>2</u>	<u>\$ 33,644</u>	<u>2</u>	<u>\$ 173,141</u>	<u>3</u>	<u>\$ 178,738</u>	<u>4</u>
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	<u>\$ 56,827</u>	<u>2</u>	<u>\$ 33,644</u>	<u>2</u>	<u>\$ 173,141</u>	<u>3</u>	<u>\$ 178,738</u>	<u>4</u>
8700	綜合損益歸屬於：								
8710	本公司業主	<u>\$ 56,827</u>	<u>2</u>	<u>\$ 33,644</u>	<u>2</u>	<u>\$ 173,141</u>	<u>3</u>	<u>\$ 178,738</u>	<u>4</u>
	每股盈餘(附註二二)								
9750	基 本	<u>\$ 1.68</u>		<u>\$ 1.00</u>		<u>\$ 5.12</u>		<u>\$ 5.29</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.60</u>		<u>\$ 0.99</u>		<u>\$ 4.80</u>		<u>\$ 5.26</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：許順富



經理人：王哲彥



會計主管：陳淑微



五福旅行社股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 115 及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼		歸屬於本公司業主之權益					權益總計
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計	
A1	115 年 1 月 1 日餘額	<u>\$338,085</u>	<u>\$ 95,943</u>	<u>\$ 53,607</u>	<u>\$482,831</u>	<u>\$536,438</u>	<u>\$970,466</u>
	114 年度盈餘分配（附註十八）						
B1	法定盈餘公積	-	-	33,845	(33,845)	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	(253,564)	(253,564)	(253,564)
		-	-	33,845	(287,409)	(253,564)	(253,564)
C5	本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	28,226	-	-	-	28,226
D1	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利及綜合損益總額	-	-	-	173,141	173,141	173,141
Z1	115 年 6 月 30 日餘額	<u>\$338,085</u>	<u>\$124,169</u>	<u>\$ 87,452</u>	<u>\$368,563</u>	<u>\$456,015</u>	<u>\$918,269</u>
A1	114 年 1 月 1 日餘額	<u>\$338,085</u>	<u>\$ 95,943</u>	<u>\$ 22,945</u>	<u>\$394,795</u>	<u>\$417,740</u>	<u>\$851,768</u>
	113 年度盈餘分配（附註十八）						
B1	法定盈餘公積	-	-	30,662	(30,662)	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	(219,755)	(219,755)	(219,755)
		-	-	30,662	(250,417)	(219,755)	(219,755)
D1	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利及綜合損益總額	-	-	-	178,738	178,738	178,738
Z1	114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$338,085</u>	<u>\$ 95,943</u>	<u>\$ 53,607</u>	<u>\$323,116</u>	<u>\$376,723</u>	<u>\$810,751</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：許順富



經理人：王哲彥



會計主管：陳淑微



五福旅行社股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼		115 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	114 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	\$ 219,303	\$ 226,957
A20010	收益費損項目		
A20100	折 舊	17,233	9,923
A20200	攤 銷	4,470	2,729
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	(774)	5,136
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產淨損失（利益）	(486)	27,047
A20900	財務成本	4,694	368
A21200	利息收入	(4,415)	(1,527)
A29900	租賃修改利益	(44)	-
A29900	其他項目	8	-
A30000	資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	377	(69,549)
A31150	應收帳款	(41,620)	(58,227)
A31180	其他應收款	9,003	(11,751)
A31230	預付款項	(251,113)	(113,256)
A31240	其他流動資產	4,322	(5,727)
A32125	合約負債	108,068	39,507
A32130	應付票據	3,017	16,847
A32150	應付帳款	75,643	203,460
A32180	其他應付款	5,138	(99)
A32230	其他流動負債	11,331	1,640
A33000	營運產生之現金	164,155	273,478
A33100	收取之利息	4,415	1,527
A33300	支付之利息	(1,180)	(368)
A33500	支付之所得稅	(69,003)	(42,183)
AAAA	營業活動之淨現金流入	98,387	232,454
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(13,534)	(3,779)
B03700	存出保證金增加	-	(1,650)
B03800	存出保證金減少	9,875	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
B04500	購置電腦軟體	(\$ 6,160)	(\$ 590)
B06600	其他金融資產減少	<u>314,922</u>	<u>7,990</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>305,103</u>	<u>1,971</u>
籌資活動之現金流量			
C01200	發行公司債	(5,000)	-
C04020	租賃本金償還	(<u>13,895</u>)	(<u>8,345</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>18,895</u>)	(<u>8,345</u>)
EEEE	現金及約當現金淨增加數	384,595	226,080
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,331,039</u>	<u>699,256</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,715,634</u>	<u>\$ 925,336</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：許順富



經理人：王哲彥



會計主管：陳淑微



五福旅行社股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 115 及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

五福旅行社股份有限公司（以下稱本公司）設立於 77 年 8 月，主要業務係以包辦旅遊方式，自行組團安排旅客國內外觀光旅遊食宿、受託代售國內外運輸事業之客票、代客購買國內外客票、代辦出入境簽證手續等業務。

本公司設總公司於高雄市，並在台北市、新北市、新竹市、桃園市、台中市、彰化縣、嘉義市、台南市及高雄市等處設有分公司。

本公司 107 年 4 月於財團法人中華民國櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本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 115 年 8 月 10 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」）

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

- (二) 116 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	國際會計準則理事會（IASB）發布之生效日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正）	2027 年 1 月 1 日

（接次頁）

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB)發布之生效日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2：應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之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。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

合併公司預計不提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

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。

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 20「管制資產及管制負債」	2029 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。

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外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

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。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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經

扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源，請參閱 114 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 59,354	\$ 55,767	\$ 63,150
活期存款	1,424,842	1,270,073	859,245
支票存款	3,730	5,199	2,941
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	227,708	-	-
	<u>\$ 1,715,634</u>	<u>\$ 1,331,039</u>	<u>\$ 925,336</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
金 融 資 產			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	<u>\$145,012</u>	<u>\$144,196</u>	<u>\$532,646</u>

（接次頁）

(承前頁)

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
金 融 負 債			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
可轉換公司債贖回權及賣回權（附註十四）	\$ 780	\$ -	\$ -

八、應收票據及應收帳款淨額

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
因 營 業 而 發 生			
應收票據			
按攤銷後成本衡量	\$ 25,540	\$ 25,917	\$ 296,613
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 219,451	\$ 178,723	\$ 216,153
減：備抵損失	6,804	8,470	5,659
	\$ 212,647	\$ 170,253	\$ 210,494

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

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢，合併公司之信用損失進一步區分客戶群，並以應收帳款帳齡天數訂定預期信用損失率。

於各資產負債表日，合併公司並無已逾期但尚未認列備抵損失之應收票據。

合併公司應收帳款之備抵損失依立帳帳齡分析如下：

115 年 6 月 30 日

客 戶 群 一	交 易 對 象 無 違 約 跡 象					交易對象已	
	1~30 天	31~60 天	61~90 天	91~180 天	180 天以上	有違約跡象	合 計
預期信用損失率(%)	-	0~5	15	30	100	100	
總帳面金額	\$ 154,965	\$ 5,686	\$ 6,840	\$ 4,686	\$ 12	\$ 3,691	\$ 175,880
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(284)	(1,026)	(1,406)	(12)	(3,691)	(6,419)
攤銷後成本	<u>\$ 154,965</u>	<u>\$ 5,402</u>	<u>\$ 5,814</u>	<u>\$ 3,280</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169,461</u>

客 戶 群 二	交 易 對 象 無 違 約 跡 象					交易對象已	
	1~30 天	31~60 天	61~90 天	91~180 天	180 天以上	有違約跡象	合 計
預期信用損失率(%)	-	5	45	85	100	100	
總帳面金額	\$ 42,757	\$ 364	\$ 87	\$ 234	\$ -	\$ 129	\$ 43,571
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(18)	(39)	(199)	-	(129)	(385)
攤銷後成本	<u>\$ 42,757</u>	<u>\$ 346</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,186</u>

114 年 12 月 31 日

客 戶 群 一	交 易 對 象 無 違 約 跡 象					交易對象已	
	1~30 天	31~60 天	61~90 天	91~180 天	180 天以上	有違約跡象	合 計
預期信用損失率(%)	-	0~5	15	30	100	100	
總帳面金額	\$ 128,348	\$ 11,477	\$ 1,277	\$ 8,421	\$ 37	\$ 4,689	\$ 154,249
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(574)	(192)	(2,526)	(37)	(4,689)	(8,018)
攤銷後成本	<u>\$ 128,348</u>	<u>\$ 10,903</u>	<u>\$ 1,085</u>	<u>\$ 5,895</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 146,231</u>

客 戶 群 二	交 易 對 象 無 違 約 跡 象					交易對象已	
	1~30 天	31~60 天	61~90 天	91~180 天	180 天以上	有違約跡象	合 計
預期信用損失率(%)	-	5	45	85	100	100	
總帳面金額	\$ 23,939	\$ 2	\$ 49	\$ 355	\$ -	\$ 129	\$ 24,474
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(21)	(302)	-	(129)	(452)
攤銷後成本	<u>\$ 23,939</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,022</u>

114 年 6 月 30 日

客 戶 群 一	交 易 對 象 無 違 約 跡 象					交易對象已	
	1~30 天	31~60 天	61~90 天	91~180 天	180 天以上	有違約跡象	合 計
預期信用損失率(%)	-	0~5	15	30	100	100	
總帳面金額	\$ 156,085	\$ 10,428	\$ 2,284	\$ 331	\$ 900	\$ 3,841	\$ 173,869
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(345)	(343)	(99)	(900)	(3,841)	(5,528)
攤銷後成本	<u>\$ 156,085</u>	<u>\$ 10,083</u>	<u>\$ 1,941</u>	<u>\$ 232</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 168,341</u>

客 戶 群 二	交 易 對 象 無 違 約 跡 象					交易對象已		合 計
	1 ~ 3 0 天	31 ~ 6 0 天	61 ~ 9 0 天	91 ~ 180 天	180 天以上	有違約跡象		
預期信用損失率(%)	-	5	45	85	100	100		
總帳面金額	\$ 42,107	\$ 48	\$ -	\$ -	\$ 70	\$ 59	\$ 42,284	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(2)	-	-	(70)	(59)	(131)	
攤銷後成本	<u>\$ 42,107</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,153</u>	

應收帳款及其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	應 收 帳 款	其 他 應 收 款
<u>115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>		
期初餘額	\$ 8,470	\$ 1,946
本期迴轉	(774)	-
本期沖銷	(892)	-
期末餘額	<u>\$ 6,804</u>	<u>\$ 1,946</u>
<u>114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>		
期初餘額	\$ 6,566	\$ 1,550
本期提列(迴轉)	(907)	6,043
期末餘額	<u>\$ 5,659</u>	<u>\$ 7,593</u>

九、預付款項

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
預付旅遊成本	\$ 675,340	\$ 430,225	\$ 466,593
票券預付款	2,990	3,042	3,162
用品盤存	5,780	2,493	5,930
其 他	<u>5,836</u>	<u>3,073</u>	<u>5,630</u>
	<u>\$ 689,946</u>	<u>\$ 438,833</u>	<u>\$ 481,315</u>

十、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 (%)		
			115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
本 公 司	五度空間整合行銷有限公司	主要經營什貨批發及零售業務	100	100	100
本 公 司	來福國際旅行社股份有限公司(來福國際)	旅 遊 業	100	100	-

本公司 110 年 2 月投資成立五號商鋪，其於 114 年 4 月經核准更名為五度空間整合行銷有限公司，從事什貨批發及零售業務。

本公司於 114 年 7 月投資成立來福國際，從事旅遊業務。

十一、不動產、廠房及設備

115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	房 屋				
	土 地	及 建 築 物	租 賃 改 良	什 項 設 備	合 計
成 本					
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 59,933	\$ 50,612	\$ 16,418	\$ 23,063	\$150,026
增 添	-	-	7,675	1,969	9,644
處 分	-	-	(4,685)	(3,222)	(7,907)
115 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 59,933</u>	<u>\$ 50,612</u>	<u>\$ 19,408</u>	<u>\$ 21,810</u>	<u>\$151,763</u>
累 計 折 舊					
115 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 23,087	\$ 9,540	\$ 15,646	\$ 48,273
折舊費用	-	540	1,126	1,096	2,762
處 分	-	-	(4,685)	(3,222)	(7,907)
115 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,627</u>	<u>\$ 5,981</u>	<u>\$ 13,520</u>	<u>\$ 43,128</u>
114 年 12 月 31 日及 115 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 59,933</u>	<u>\$ 27,525</u>	<u>\$ 6,878</u>	<u>\$ 7,417</u>	<u>\$101,753</u>
115 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 59,933</u>	<u>\$ 26,985</u>	<u>\$ 13,427</u>	<u>\$ 8,290</u>	<u>\$108,635</u>

114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	房 屋				
	土 地	及 建 築 物	租 賃 改 良	什 項 設 備	合 計
成 本					
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 59,933	\$ 50,612	\$ 9,402	\$ 19,376	\$139,323
增 添	-	-	2,285	1,494	3,779
114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 59,933</u>	<u>\$ 50,612</u>	<u>\$ 11,687</u>	<u>\$ 20,870</u>	<u>\$143,102</u>
累 計 折 舊					
114 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 22,008	\$ 8,813	\$ 13,924	\$ 44,745
折舊費用	-	540	176	776	1,492
114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,548</u>	<u>\$ 8,989</u>	<u>\$ 14,700</u>	<u>\$ 46,237</u>
114 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 59,933</u>	<u>\$ 28,064</u>	<u>\$ 2,698</u>	<u>\$ 6,170</u>	<u>\$ 96,865</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築物	20~55 年
租賃改良	3~5 年
什項設備	2~5 年

合併公司設定抵押之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 90,421</u>	<u>\$ 91,352</u>	<u>\$ 60,796</u>
使用權資產之增添	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
			114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
			<u>\$ 15,763</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ 45,266</u>
建築物	<u>\$ 7,530</u>	<u>\$ 4,716</u>	<u>\$ 14,471</u>
			<u>\$ 8,431</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 115 及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 28,719</u>	<u>\$ 26,088</u>	<u>\$ 15,639</u>
非流動	<u>\$ 63,064</u>	<u>\$ 66,094</u>	<u>\$ 45,475</u>

租賃負債之折現率（%）如下：

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
建築物	1.4~2.574	1.4~2.574	1.4~2.574

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物做為員工宿舍、辦公室及門市營運場所等使用，租賃期間為 3~5 年。

(四) 其他租賃資訊

	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
短期租賃費用	<u>\$ 636</u>	<u>\$ 746</u>	<u>\$ 1,498</u>	<u>\$ 1,483</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 478</u>	<u>\$ 357</u>	<u>\$ 846</u>	<u>\$ 696</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$17,419</u>	<u>\$10,892</u>

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

十三、其他金融資產

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
流動			
受限制之活期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$314,922</u>	<u>\$ 1,071</u>
受限制之定期存款	<u>\$ 4,880</u>	<u>\$ 4,880</u>	<u>\$ 3,380</u>
年利率(%)	0.705~1.70	0.705~1.70	0.705

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註二六。

十四、應付公司債—僅 115 年 6 月 30 日

	金 額
國內無擔保可轉換公司債	<u>\$284,768</u>

本公司 114 年 11 月經董事會決議辦理發行國內第一次無擔保轉換公司債，已於 114 年 12 月 31 日收足應募款項（列入預收債券款），並於 115 年 1 月 5 日發行 3,000 張，每張面額 100 千元，票面利率 0%，發行期間 3 年之無擔保可轉換公司債，發行價格 104.97 元，發行總金額為 314,922 千元。

每單位公司債持有人有權自發行日後屆滿 3 個月之翌日起至到期日止，除依法令或轉換辦法規定停止過戶期間外，請求按當時每股轉換價格轉換為本公司之普通股。發行時及 115 年 6 月 30 日之轉換價格皆為 111.30 元，後續轉換價格遇有發行辦法中之除權或除息者將依發行辦法之規定予以調整。

發行日起滿 3 個月後翌日起至到期日前 40 日止，若本公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30% 以上時；或公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，本公司得按面額以現金贖回其流通債外之轉換公司債。公司債持有人亦得於公司債發行屆滿 2 年之當日(117 年 1 月 5 日)要求本公司以債券面額加計利息補償金(債券面額之 101.0025%) 贖回其持有之公司債。

可轉換公司債到期時，本公司將按債券面額加計利息補償金(債券面額之 101.5075%) 以現金一次償還。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.486%。

	金 額
發行價款(減除交易成本 5,000 千元)	\$309,922
贖／賣回權	(450)
列入損益之交易成本	8
權益組成部分(減除分攤至權益之交易成本 455 千元)	(28,226)
發行日負債組成部分	281,254
以有效利率計算之利息	3,514
115 年 6 月 30 日負債組成部分	<u>\$284,768</u>

十五、應付票據及應付帳款

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
應付票據			
因營業而發生	<u>\$ 15,557</u>	<u>\$ 12,540</u>	<u>\$ 29,403</u>
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$305,920</u>	<u>\$230,277</u>	<u>\$409,722</u>

購買商品或勞務之賒帳期間為 30 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款項於預先約定之信用期限內償還。

十六、其他應付款

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
應付員工酬勞及董事酬勞	\$ 34,040	\$ 22,000	\$ 22,612
應付薪資及獎金	29,760	36,613	23,971
應付休假給付	12,560	10,714	10,338
應付保險費	6,848	6,424	5,825
應付退休金費用	5,012	4,734	4,260
其 他	889	3,486	2,053
	<u>\$ 89,109</u>	<u>\$ 83,971</u>	<u>\$ 69,059</u>

十七、其他流動負債

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
代收退票款	\$ 44,188	\$ 33,394	\$ 30,084
其 他	12,081	11,544	11,817
	<u>\$ 56,269</u>	<u>\$ 44,938</u>	<u>\$ 41,901</u>

十八、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
額定股數 (千股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且收足股款之股數 (千股)	<u>33,809</u>	<u>33,809</u>	<u>33,809</u>
已發行股本	<u>\$ 338,085</u>	<u>\$ 338,085</u>	<u>\$ 338,085</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(註)			
股票發行溢價	\$ 95,943	\$ 95,943	\$ 95,943
不得作為任何用途 可轉換公司債之認股權	28,226 \$124,169	- \$ 95,943	- \$ 95,943

註：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。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司年度總決算如有稅後淨利，應先彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時，得不再提列，次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十之(六)員工酬勞及董事酬勞。

股利政策係評估公司未來之資本預算，規劃未來之資金需求、財務結構及盈餘等情形，每年就可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收資本額 10% 時，得不予分配。股利之發放比例以現金及股票平衡政策為原則，其中現金股利不低於股利發放總額 10%。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 115 及 114 年 6 月股東常會分別決議通過 114 年及 113 年度盈餘分配案如下：

	114 年度	113 年度
法定盈餘公積	\$ 33,845	\$ 30,662
現金股利	<u>253,564</u>	<u>219,755</u>
	<u>\$287,409</u>	<u>\$250,417</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 7.5</u>	<u>\$ 6.5</u>

十九、營業收入

（一）合約餘額

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日
應收票據及應收帳款淨額 （附註八）	<u>\$238,187</u>	<u>\$196,170</u>	<u>\$507,107</u>	<u>\$378,424</u>
合約負債				
團體旅遊收入	<u>\$951,167</u>	<u>\$843,099</u>	<u>\$965,503</u>	<u>\$925,996</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。

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	115 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
來自年初合約負債		
團體旅遊收入	<u>\$840,103</u>	<u>\$922,844</u>

（二）客戶合約收入之細分

收 入 類 型	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
團體旅遊收入	\$2,490,140	\$2,194,020	\$5,017,046	\$4,365,919
其 他	<u>17,888</u>	<u>17,929</u>	<u>32,480</u>	<u>35,174</u>
	<u>\$2,508,028</u>	<u>\$2,211,949</u>	<u>\$5,049,526</u>	<u>\$4,401,093</u>

二十、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
租金收入	\$ 602	\$ 578	\$ 1,205	\$ 1,138
政府補助款	-	-	-	42
其 他	<u>1,095</u>	<u>113</u>	<u>1,158</u>	<u>298</u>
	<u>\$ 1,697</u>	<u>\$ 691</u>	<u>\$ 2,363</u>	<u>\$ 1,478</u>

(二) 其他利益及損失

	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益（損 失）	\$ 1,789	(\$ 37,954)	\$ 486	(\$ 27,047)
淨外幣兌換損失	(22,148)	(31,009)	(29,345)	(14,369)
其 他	(<u>42</u>)	(<u>164</u>)	(<u>1,239</u>)	<u>317</u>
	<u>(\$ 20,401)</u>	<u>(\$ 69,127)</u>	<u>(\$ 30,098)</u>	<u>(\$ 41,099)</u>

(三) 財務成本

	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
公司債之利息	\$ 1,763	\$ -	\$ 3,514	\$ -
租賃負債之利息	<u>605</u>	<u>251</u>	<u>1,180</u>	<u>368</u>
	<u>\$ 2,368</u>	<u>\$ 251</u>	<u>\$ 4,694</u>	<u>\$ 368</u>

(四) 折舊及攤銷

	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 1,577	\$ 791	\$ 2,762	\$ 1,492
使用權資產	7,530	4,716	14,471	8,431
電腦軟體	<u>2,871</u>	<u>1,338</u>	<u>4,470</u>	<u>2,729</u>
	<u>\$ 11,978</u>	<u>\$ 6,845</u>	<u>\$ 21,703</u>	<u>\$ 12,652</u>

(接次頁)

(承前頁)

	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 9,107</u>	<u>\$ 5,507</u>	<u>\$ 17,233</u>	<u>\$ 9,923</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 2,871</u>	<u>\$ 1,338</u>	<u>\$ 4,470</u>	<u>\$ 2,729</u>

(五) 員工福利費用

	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
短期員工福利	\$110,786	\$ 92,307	\$216,076	\$183,597
退職後福利				
確定提撥計畫	<u>5,023</u>	<u>4,279</u>	<u>9,908</u>	<u>8,280</u>
員工福利費用合計	<u>\$115,809</u>	<u>\$ 96,586</u>	<u>\$225,984</u>	<u>\$191,877</u>
依功能別彙總 營業費用	<u>\$115,809</u>	<u>\$ 96,586</u>	<u>\$225,984</u>	<u>\$191,877</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益，並扣除累積虧損後之金額，分別以 1~10% 提撥員工酬勞及不高於 5% 提撥董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過章程，訂明前項員工酬勞數額中，應提撥不低於 15% 為基層員工之酬勞。

本公司 115 及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 115 及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
估 列 比 例				
員工酬勞（%）			5	5
董事酬勞（%）			0.2	0.2

(接次頁)

(承前頁)

	115 年	114 年	115 年	114 年
	4 月 1 日至 6 月 30 日	4 月 1 日至 6 月 30 日	1 月 1 日至 6 月 30 日	1 月 1 日至 6 月 30 日
金 額				
員工酬勞	<u>\$ 3,740</u>	<u>\$ 2,020</u>	<u>\$11,530</u>	<u>\$11,960</u>
董事酬勞	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 510</u>

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

本公司 114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 3 月及 114 年 3 月業經董事會決議以現金發放如下：

	114 年度	113 年度
員工酬勞	<u>\$ 21,000</u>	<u>\$ 20,000</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與該年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(七) 外幣兌換（損）益

	115 年	114 年	115 年	114 年
	4 月 1 日至 6 月 30 日	4 月 1 日至 6 月 30 日	1 月 1 日至 6 月 30 日	1 月 1 日至 6 月 30 日
外幣兌換利益總額	(\$ 759)	\$ 19,661	\$ 19,813	\$ 42,365
外幣兌換損失總額	(<u>21,389</u>)	(<u>50,670</u>)	(<u>49,158</u>)	(<u>56,734</u>)
淨損失	<u>(\$ 22,148)</u>	<u>(\$ 31,009)</u>	<u>(\$ 29,345)</u>	<u>(\$ 14,369)</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用

所得稅費用之主要組成項目如下：

	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
當期所得稅				
本年度產生者	\$ 15,014	\$ 16,883	\$ 43,564	\$ 49,699
未分配盈餘加徵	2,070	2,810	2,070	2,810
以前年度調整	<u>517</u>	<u>14</u>	<u>517</u>	<u>14</u>
	<u>17,601</u>	<u>19,707</u>	<u>46,151</u>	<u>52,523</u>
遞延所得稅				
本年度產生者	(<u>868</u>)	(<u>7,771</u>)	<u>11</u>	(<u>4,304</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 16,733</u>	<u>\$ 11,936</u>	<u>\$ 46,162</u>	<u>\$ 48,219</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 113 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

(一) 本期淨利

	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 56,827	\$ 33,644	\$ 173,141	\$ 178,738
具稀釋作用潛在普通股之影響				
可轉換公司債	<u>1,626</u>	<u>-</u>	<u>3,075</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 58,453</u>	<u>\$ 33,644</u>	<u>\$ 176,216</u>	<u>\$ 178,738</u>

(二) 股數（千股）

	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 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	33,809	33,809	33,809	33,809
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	108	87	184	153
可轉換公司債	<u>2,695</u>	<u>-</u>	<u>2,695</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>36,612</u>	<u>33,896</u>	<u>36,688</u>	<u>33,962</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保公司內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司整體策略於最近兩年度並無變化。

合併公司資本結構主係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成，合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二四、金融工具

（一）公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除按攤銷後成本衡量之應付公司債外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，115年6月30日應付公司債帳面價值為284,768千元，其公允價值為286,781千元。

（二）公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

115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				
基金受益憑證	\$145,012	\$ -	\$ -	\$145,012
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
可轉換公司債贖回權及賣回權	\$ -	\$ -	\$ 780	\$ 780

114 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產				
基金受益憑證	\$144,196	\$ -	\$ -	\$144,196

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				
基金受益憑證	\$532,646	\$ -	\$ -	\$532,646

115 及 114 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 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

可轉換公司債贖回權及賣回權係採用二元樹可轉債評價模型評估，採用之重大不可輸入觀察值為波動度參數。

(三) 金融工具之種類

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
金 融 資 產			
透過損益按公允價值衡量	\$ 145,012	\$ 144,196	\$ 532,646
按攤銷後成本衡量（註 1）	1,986,494	1,893,682	1,472,228
金 融 負 債			
透過損益按公允價值衡量	780	-	-
按攤銷後成本衡量（註 2）	695,738	327,172	508,568

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

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債及租賃負債。合併公司之財務部門係為各業務單位提供服務，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門對合併公司之風險管理階層提出報告。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二八。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為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 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

		115 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
美 元		\$ 251	(\$ 41)
日 圓		8,540	4,337

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
具現金流量利率風 險			
金融資產	\$ 1,428,222	\$ 1,588,375	\$ 863,696
金融負債	-	-	-

另合併公司評估持有之固定利率定期存款、應付公司債及租賃負債，其公允價值風險並不重大。

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。

若年利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 115 及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 7,141 千元及 4,318 千元，主因為合併公司變動利率之銀行存款之暴險。

2. 信用風險

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

- (1) 為維持及提升應收帳款品質，合併公司除於交易前評估同行及企業之信用狀況外，並建立應收帳款跟催收機制，以降低應收帳款風險。
- (2) 合併公司承作金融商品的交易對象均是信用良好之銀行，故無重大履約疑慮。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司流動性風險管理的目的，主要在維持營運所需之現金及約當現金等，以確保合併公司具有充足的資金以支應營運及各項活動。合併公司之應收票據兌現天期大多於 1 個月內，銷售收款以現金、支票、匯款及信用卡為主，應收信用卡款收款期間多不超過 1 個月，一般應收帳款收款期間約為 1~30 天，相對應付帳款及其他應付款支付天期 1~30 天，合併公司之資金尚足以支應營運及各項活動，且有一定銀行額度，預期不致有流動性風險。

非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

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

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日之利率估算而得。

	<u>1 至 6 個月內</u>	<u>6 個月至 1 年</u>	<u>1 年 以 上</u>
<u>115 年 6 月 30 日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$635,860	\$ 28,290	\$ 384
租賃負債	15,301	15,360	65,119
固定利率工具	-	-	300,000
	<u>\$651,161</u>	<u>\$ 43,650</u>	<u>\$365,503</u>
<u>114 年 12 月 31 日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$294,413	\$ 32,375	\$ 384
租賃負債	14,024	14,023	68,347
	<u>\$308,437</u>	<u>\$ 46,398</u>	<u>\$ 68,731</u>

（接次頁）

(承前頁)

	114 年 6 月 30 日	1 至 6 個月內	6 個月至 1 年	1 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債		\$703,330	\$ 24,609	\$ 384
租賃負債		<u>9,249</u>	<u>7,656</u>	<u>47,341</u>
		<u>\$712,579</u>	<u>\$ 32,265</u>	<u>\$ 47,725</u>

二五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易及帳戶餘額於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除附註二七所述外，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
許 順 富	本公司之董事長
陳 珮 璘	本公司董事長之配偶
舜程投資	實質關係人（為本公司之法人董事）
舜祥投資	實質關係人（為本公司之法人董事）
義洲投資	實質關係人（本公司之董事長擔任該公司之監察人）

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 7</u>

合併公司銷貨予上述關係人之銷貨價格及收款條件，與一般客戶無重大差異。

(三) 承租協議

取得使用權資產

合併公司向陳珮璘承租辦公室，每月租金 20 千元，租期至 115 年 5 月止及 116 年 1 月終止。

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
租賃負債（含流動及非流動）	<u>\$139</u>	<u>\$256</u>	<u>\$218</u>

(四) 主要管理階層薪酬

	115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
短期員工福利	<u>\$ 2,189</u>	<u>\$ 1,752</u>	<u>\$ 5,327</u>	<u>\$ 4,429</u>

二六、質抵押之資產

合併公司下列資產（帳面價值）業經提供作為銀行綜合授信額度之擔保品、公司債暫收款受限制資產、觀光局及航空公司之保證金：

項	目	內	容	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
不動產、廠房及設備	土地			\$ 30,071	\$ 51,279	\$ 51,279
	房屋及建築物			<u>15,800</u>	<u>22,600</u>	<u>23,080</u>
				45,871	73,879	74,359
其他金融資產－流動	活期存款			-	314,922	1,071
其他金融資產－非流動	定期存款			4,880	4,880	3,380
				<u>\$ 50,751</u>	<u>\$ 393,681</u>	<u>\$ 78,810</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司與金融機構簽訂履約保證契約，作為向航空公司、國際航運協會代售機票及飯店之履約保證，除董事長為連帶保證人以外，擔保品為合併公司土地、房屋及建築物，保證契約額度及已使用額度如下：

	115 年 6 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 6 月 30 日
保證契約	<u>\$ 1,339,874</u>	<u>\$ 1,409,743</u>	<u>\$ 1,369,083</u>
已使用額度	<u>\$ 702,565</u>	<u>\$ 628,560</u>	<u>\$ 620,983</u>

另截至 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司為預訂機位所開立之保證票據金額分別 272,576 千元、366,085 千元及 313,287 千元。

二八、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功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣／新台幣千元					
		外幣匯		率帳面金額	
115 年 6 月 30 日					
貨幣性項目之金融資產					
美 元	\$	1,271	31.85	(美元：新台幣)	\$ 40,475
日 圓		4,416,084	0.1963	(日圓：新台幣)	866,877
貨幣性項目之金融負債					
美 元		482	31.85	(美元：新台幣)	15,359
日 圓		65,480	0.1963	(日圓：新台幣)	12,854
114 年 12 月 31 日					
貨幣性項目之金融資產					
美 元		536	31.43	(美元：新台幣)	16,833
日 圓		3,980,344	0.2008	(日圓：新台幣)	799,253
貨幣性項目之金融負債					
美 元		649	31.43	(美元：新台幣)	20,397
日 圓		82,848	0.2008	(日圓：新台幣)	16,636
114 年 6 月 30 日					
貨幣性項目之金融資產					
美 元		641	29.3	(美元：新台幣)	18,784
日 圓		2,205,031	0.2034	(日圓：新台幣)	448,503
貨幣性項目之金融負債					
美 元		780	29.3	(美元：新台幣)	22,857
日 圓		72,904	0.2034	(日圓：新台幣)	14,829

合併公司於115及114年4月1日至6月30日，以及1月1日至6月30日外幣淨兌換損失（含已實現及未實現）分別為22,148千元、31,009千元、29,345千元及14,369千元，由於外幣交易之貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二九、附註揭露事項

（一）重大交易事項及相關資訊

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證者：無。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司）：附表一。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：無。

三十、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。合併公司主要經營旅遊事業，合併公司營運決策者視整體為單一部門，營運決策者覆核部門之資訊，其衡量基礎與財務報表相同，是以合併公司 115 及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日部門收入與營運結果，均與合併資產負債表、合併綜合損益表及合併財務報表附註所載一致。

五福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 115 年 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發行人之關係（註）	帳 列 科 目	期 末		持 股 比 例 %	公 允 價 值 或 股 權 淨 值	備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額			
本 公 司	基金受益憑證 柏瑞 ESG 量化債券基金 A	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	14,692,767.31	<u>\$145,012</u>	-	<u>\$145,012</u>	

註：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

五福旅行社股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持股情形			被投資公司本期認列之投資損失	備註
				本期	上期	股數	比率(%)	帳面金額		
本公司	五度空間整合行銷有限公司 來福國際旅行社股份有限公司	台灣 台灣	什貨批發及零售業務 旅遊業務	\$ 2,000 10,000	\$ 2,000 10,000	- 1,000,000	100 100	\$ 1,448 8,502	(\$ 29) (618)	(\$ 29) (618)

註：編製合併財務報表時業已沖銷。