

燦星國際旅行社股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 年及 110 年第三季
(股票代碼 2719)

公司地址：新北市汐止區新台五路一段 95 號 16 樓之
12

電 話：(02)449-8998

燦星國際旅行社股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|---------------------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師核閱報告 | 4 ~ 5 |
| 四、 | 合併資產負債表 | 6 ~ 7 |
| 五、 | 合併綜合損益表 | 8 |
| 六、 | 合併權益變動表 | 9 |
| 七、 | 合併現金流量表 | 10 |
| 八、 | 合併財務報表附註 | 11 ~ 39 |
| | (一) 公司沿革 | 11 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 11 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11 ~ 12 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 12 ~ 18 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 18 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 18 ~ 30 |
| | (七) 關係人交易 | 30 ~ 33 |
| | (八) 質押之資產 | 33 |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 33 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|---------|---------|---|
| (十) | 重大之災害損失 | 33 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 33 | |
| (十二) | 其他 | 33 ~ 38 | |
| (十三) | 附註揭露事項 | 38 ~ 39 | |
| (十四) | 營運部門資訊 | 39 | |

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22001960 號

燦星國際旅行社股份有限公司 公鑒：

前言

燦星國際旅行社股份有限公司及子公司（以下簡稱「燦星國旅集團」）民國 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年 1 月 1 日至 9 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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達燦星國旅集團民國 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

其他事項－前期由其他會計師核閱

燦星國旅集團民國 110 年第三季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國 110 年 11 月 4 日出具無保留結論之核閱報告在案。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

田中玉

會計師

葉芳婷

田中玉

葉芳婷



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

金管證審字第 1110349013 號

中 華 民 國 1 1 1 年 1 1 月 3 日



燦星國際旅行社股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日

(民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 111 年 9 月 30 日 | | 110 年 12 月 31 日 | | 110 年 9 月 30 日 | |
|--------------|-------------------|---------------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 520,131 | 69 | \$ 51,852 | 23 | \$ 53,855 | 23 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | 六(一)(二) | 300 | - | 300 | - | 13,300 | 6 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(三)及七 | 631 | - | - | - | 237 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(三)及十二 | 11,046 | 1 | 471 | - | 466 | - |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額 | 六(三)、七及 十二 | - | - | 353 | - | 571 | - |
| 1200 | 其他應收款 | 六(四)、七及 十二 | 967 | - | 3,078 | 1 | 571 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 六(二十一) | 14 | - | 28 | - | 28 | - |
| 130X | 存貨 | 六(五) | 71 | - | 308 | - | - | - |
| 1410 | 預付款項 | 六(六)及七 | 61,376 | 8 | 8,720 | 4 | 12,226 | 5 |
| 1479 | 其他流動資產—其他 | | - | - | 248 | - | 775 | 1 |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>594,536</u> | <u>78</u> | <u>65,358</u> | <u>28</u> | <u>82,029</u> | <u>35</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 | 六(二)及八 | 32,600 | 5 | 32,600 | 14 | 19,600 | 8 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(七)及八 | 121,346 | 16 | 122,340 | 53 | 122,966 | 53 |
| 1780 | 無形資產 | | 32 | - | 138 | - | 215 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十一) | 601 | - | 579 | 1 | 570 | - |
| 1920 | 存出保證金 | | 9,556 | 1 | 9,141 | 4 | 9,071 | 4 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>164,135</u> | <u>22</u> | <u>164,798</u> | <u>72</u> | <u>152,422</u> | <u>65</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 758,671</u> | <u>100</u> | <u>\$ 230,156</u> | <u>100</u> | <u>\$ 234,451</u> | <u>100</u> |

(續次頁)



燦星國際旅行社股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日

(民國111年及110年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | | 附註 | 111年9月30日 | | 110年12月31日 | | 110年9月30日 | |
|--------------------|-----------------|--------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2130 | 合約負債—流動 | 六(十四) | \$ 23,970 | 3 | \$ 9,956 | 4 | \$ 7,140 | 3 |
| 2150 | 應付票據 | | 1,214 | - | - | - | 237 | - |
| 2170 | 應付帳款 | 七 | 22,685 | 3 | 5,685 | 3 | 11,497 | 5 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(八)及七 | 14,201 | 2 | 12,513 | 5 | 9,565 | 4 |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(九)及八 | 14,551 | 2 | 4,330 | 2 | 13,829 | 6 |
| 2399 | 其他流動負債—其他 | | 4,532 | 1 | 740 | - | 1,110 | - |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>81,153</u> | <u>11</u> | <u>33,224</u> | <u>14</u> | <u>43,378</u> | <u>18</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(九)及八 | 158,198 | 21 | 146,316 | 64 | 137,092 | 59 |
| 2645 | 存入保證金 | | 323 | - | 368 | - | 368 | - |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>158,521</u> | <u>21</u> | <u>146,684</u> | <u>64</u> | <u>137,460</u> | <u>59</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>239,674</u> | <u>32</u> | <u>179,908</u> | <u>78</u> | <u>180,838</u> | <u>77</u> |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十一) | 687,421 | 90 | 340,721 | 148 | 340,721 | 145 |
| 3200 | 資本公積 | 六(十二) | 22 | - | 22 | - | 22 | - |
| 累積虧損 | | | | | | | | |
| | | 六(十一) | | | | | | |
| | | (十三) | | | | | | |
| 3350 | 待彌補虧損 | | (168,446) | (22) | (290,495) | (126) | (287,130) | (122) |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>518,997</u> | <u>68</u> | <u>50,248</u> | <u>22</u> | <u>53,613</u> | <u>23</u> |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 九 | | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | <u>\$ 758,671</u> | <u>100</u> | <u>\$ 230,156</u> | <u>100</u> | <u>\$ 234,451</u> | <u>100</u> |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：侯佑霖



經理人：呂葉蓁



會計主管：王品玲





燦星國際旅行社股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國111年及110年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 111年7月1日 至9月30日 | | 110年7月1日 至9月30日 | | 111年1月1日 至9月30日 | | 110年1月1日 至9月30日 | |
|-----------------|------------------------|--------------------|--------|--------------------|--------|--------------------|--------|--------------------|--------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(十四)及 七 | \$ 17,179 | 100 | \$ 5,761 | 100 | \$ 39,207 | 100 | \$ 25,477 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(五) (十九) (二十)及七 | (16,374) | (96) | (4,016) | (70) | (34,158) | (87) | (20,778) | (81) |
| 5900 營業毛利 | | 805 | 4 | 1,745 | 30 | 5,049 | 13 | 4,699 | 19 |
| 營業費用 | 六(十) (十九) (二十)及七 | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (8,558) | (50) | (6,847) | (119) | (17,495) | (45) | (22,686) | (89) |
| 6200 管理費用 | | (9,484) | (55) | (8,815) | (153) | (28,524) | (73) | (29,176) | (115) |
| 6450 預期信用減損利益 | 十二 | - | - | - | - | 30 | - | - | - |
| 6000 營業費用合計 | | (18,042) | (105) | (15,662) | (272) | (45,989) | (118) | (51,862) | (204) |
| 6900 營業損失 | | (17,237) | (101) | (13,917) | (242) | (40,940) | (105) | (47,163) | (185) |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | | | |
| 7100 利息收入 | 六(二) (十五)及七 | 73 | - | (39) | - | 198 | 1 | 137 | 1 |
| 7010 其他收入 | 六(十六) | 5,013 | 29 | 3,694 | 64 | 11,680 | 30 | 9,719 | 38 |
| 7020 其他利益及損失 | 六(十七) | 126 | 1 | (18) | - | 112 | - | (458) | (2) |
| 7050 財務成本 | 六(十八) | (918) | (5) | (570) | (10) | (2,317) | (6) | (1,514) | (6) |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | 4,294 | 25 | 3,067 | 54 | 9,673 | 25 | 7,884 | 31 |
| 7900 稅前淨損 | | (12,943) | (76) | (10,850) | (188) | (31,267) | (80) | (39,279) | (154) |
| 7950 所得稅(費用)利益 | 六(二十一) | (48) | - | 17 | - | 16 | - | 29 | - |
| 8200 本期淨損 | | (\$ 12,991) | (76) | (\$ 10,833) | (188) | (\$ 31,251) | (80) | (\$ 39,250) | (154) |
| 8500 本期綜合損益總額 | | (\$ 12,991) | (76) | (\$ 10,833) | (188) | (\$ 31,251) | (80) | (\$ 39,250) | (154) |
| 本期淨損歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | | (\$ 12,991) | (76) | (\$ 10,833) | (188) | (\$ 31,251) | (80) | (\$ 39,250) | (154) |
| 本期綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8710 母公司業主 | | (\$ 12,991) | (76) | (\$ 10,833) | (188) | (\$ 31,251) | (80) | (\$ 39,250) | (154) |
| 每股虧損 | 六(二十二) | | | | | | | | |
| 9750 基本 | | (\$ 0.27) | | (\$ 0.58) | | (\$ 1.10) | | (\$ 2.19) | |
| 9850 稀釋 | | (\$ 0.27) | | (\$ 0.58) | | (\$ 1.10) | | (\$ 2.19) | |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：侯佑霖




經理人：呂茶蓁



會計主管：王品玲




 燦星國際旅行社股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國111年及110年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益
 附註 普通股 股本 資本公積 待彌補虧損 權益總額

110年1月1日至9月30日

| | | | | | |
|----------------|-------|------------|-------|--------------|-----------|
| 110年1月1日餘額 | | \$ 310,721 | \$ 22 | (\$ 241,880) | \$ 68,863 |
| 110年1至9月淨損 | | - | - | (39,250) | (39,250) |
| 110年1至9月綜合損益總額 | | - | - | (39,250) | (39,250) |
| 現金增資 | 六(十一) | 30,000 | - | (6,000) | 24,000 |
| 110年9月30日餘額 | | \$ 340,721 | \$ 22 | (\$ 287,130) | \$ 53,613 |

111年1月1日至9月30日

| | | | | | |
|----------------|-------|------------|-------|--------------|------------|
| 111年1月1日餘額 | | \$ 340,721 | \$ 22 | (\$ 290,495) | \$ 50,248 |
| 111年1至9月淨損 | | - | - | (31,251) | (31,251) |
| 111年1至9月綜合損益總額 | | - | - | (31,251) | (31,251) |
| 減資彌補虧損 | 六(十一) | (153,300) | - | 153,300 | - |
| 現金增資 | 六(十一) | 500,000 | - | - | 500,000 |
| 111年9月30日餘額 | | \$ 687,421 | \$ 22 | (\$ 168,446) | \$ 518,997 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：侯佑霖




經理人：艾蓁蓁



會計主管：王品玲




 燦星國際旅行社股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 附註 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨損 | (\$ 31,267) | (\$ 39,279) |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 預期信用減損利益 | 十二 (30) | - |
| 存貨跌價回升利益 | 六(五) (8) | - |
| 處分不動產、廠房及設備淨利益 | 六(十七) - | (23) |
| 折舊費用 | 六(七)(十九) 2,332 | 4,013 |
| 攤銷費用 | 六(十九) 106 | 322 |
| 利息收入 | 六(十五) (198) | (137) |
| 利息費用 | 六(十八) 2,317 | 1,514 |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | | |
| 應收票據 | (631) | 110 |
| 應收帳款 | (10,575) | 497 |
| 應收帳款－關係人 | 353 (| 431) |
| 其他應收款 | 2,211 | 4,866 |
| 存貨 | 245 | - |
| 預付款項 | (52,656) | (6,286) |
| 其他流動資產－其他 | 248 (| 318) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 合約負債 | 14,014 | 980 |
| 應付票據 | 1,214 | 237 |
| 應付帳款 | 17,000 | 3,336 |
| 其他應付款 | 1,573 (| 2,507) |
| 其他流動負債－其他 | 3,792 | 114 |
| 其他非流動負債－其他 | - | (20) |
| 營運產生之現金流出 | (49,960) | (33,012) |
| 收取之利息 | 128 | 130 |
| 支付之利息 | (2,137) | (1,456) |
| 退還之所得稅 | 14 | 283 |
| 支付之所得稅 | (6) | - |
| 營業活動之淨現金流出 | (51,961) | (34,055) |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動增加 | - | (13,300) |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動減少 | - | 14,720 |
| 購置不動產、廠房及設備現金支付數 | 六(二十三) (1,403) | - |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | - | 140 |
| 存出保證金(增加)減少 | (415) | 72 |
| 投資活動之淨現金(流出)流入 | (1,818) | 1,632 |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 舉借長期借款 | 六(二十四) 22,469 | 33,264 |
| 償還長期借款 | 六(二十四) (366) | (693) |
| 存入保證金(減少)增加 | 六(二十四) (45) | 318 |
| 現金增資 | 六(十一) 500,000 | 24,000 |
| 籌資活動之淨現金流入 | 522,058 | 56,889 |
| 本期現金及約當現金增加數 | 468,279 | 24,466 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 六(一) 51,852 | 29,389 |
| 期末現金及約當現金餘額 | 六(一) \$ 520,131 | \$ 53,855 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：侯佑霖



經理人：呂蓁蓁



會計主管：王品玲



燦星國際旅行社股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 111 年及 110 年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)燦星國際旅行社股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 92 年 2 月 24 日核准設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為旅行業等。本公司於 109 年 5 月 5 日與其 100%持有之子公司—燦星旅遊網旅行社股份有限公司進行簡易合併，本公司為存續公司。本公司之子公司主要營業項目，請詳附註四、(三)合併基礎之說明。

(二)本公司股票自民國 101 年 2 月 24 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 111 年 11 月 3 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響
下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|---------------------------------------|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」 | 民國111年1月1日 |
| 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 民國111年1月1日 |
| 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」 | 民國111年1月1日 |
| 2018-2020週期之年度改善 | 民國111年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|---------------------------------------|---------------------|
| 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 民國112年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|--|---------------------|
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」 | 民國113年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」 | 民國112年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告均係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司 名稱 | 子公司 名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 (%) | | | 說明 |
|------------|----------------------------|-------------|-------------------|------------|-----------|------|
| | | | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 | |
| 本公司 | 星購網行銷 股份有限 公司 | 一般批發 零售業 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | (註1) |
| 本公司 | 星榕經營管 理顧問股 份有限公 司 | 管理顧問 業 | 100.00 | — | — | (註2) |

註1：原名開始資訊科技股份有限公司，於民國110年7月變更公司名稱為星購網行銷股份有限公司。

註2：係於民國111年9月新設立之公司。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 所有兌換損益在合併綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

- (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(七) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依先進先出法計算。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

| <u>資 產 名 稱</u> | <u>耐 用 年 限</u> |
|----------------|----------------|
| 房屋及建築(含附屬設備) | 8~50年 |
| 電腦通訊設備 | 3年 |
| 辦公設備 | 5年 |
| 租賃改良 | 5年 |

(十三) 無形資產

電腦軟體係以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3年攤銷。

(十四) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十五) 借款

係指向銀行借入之長期借款。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十六) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十七) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十一) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股本。

(二十二) 收入認列

1. 本集團提供旅遊相關服務。團體旅遊收入係安排旅客國內外觀光旅遊，並以包辦交通、食宿及活動設計等方式提供相關服務產生之收入，由於團體旅遊服務係一套裝行程，本集團係按天數提供客戶履約之效益，故於服務提供之耗用天數認列為收入。惟銷售同業之併團旅遊套裝行程係以淨額認列收入。票務收入則係受託代訂國內外運輸事業之客票、旅遊景點票券及代辦出入境簽證手續等業務相關之代理服務收入，於服務完成且收入及成本金額能可靠衡量時以淨額認列收入。
2. 部分客戶合約中包含多項應交付之商品或勞務，例如購買票券或購買自由行程等，應辨識履約義務及各自之交易價格進行分攤後，依各履約義務之性質按時間逐步或某一時點移轉認列為收入。交易價格以相對單獨售價為基礎分攤至合約中每一履約義務，當單獨售價不可直接觀察時，則以預期成本加計利潤法估計。
3. 本集團對收入、成本及投入程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

(二十三) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十四) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團營運規模與業別較為單純，各項資產負債之衡量與評價亦均能取得較客觀之資訊，故於編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。本集團並無會計政策採用之重要判斷之重要會計估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

| | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 1,432 | \$ 1,431 | \$ 1,491 |
| 支票存款及活期存款 | 268,699 | 50,421 | 52,364 |
| 定期存款 | 250,000 | - | - |
| | <u>\$ 520,131</u> | <u>\$ 51,852</u> | <u>\$ 53,855</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之三個月以上定期存款(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」)金額分別為\$300、\$300及\$13,300。
3. 本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
| 流動項目： | | | |
| 超過三個月之定期存款 | \$ <u>300</u> | \$ <u>300</u> | \$ <u>13,300</u> |
| 非流動項目： | | | |
| 受限制之銀行存款 | \$ <u>32,600</u> | \$ <u>32,600</u> | \$ <u>19,600</u> |

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

| | | |
|------|-----------------|-----------------|
| | <u>111年7至9月</u> | <u>110年7至9月</u> |
| 利息收入 | \$ <u>71</u> | (\$ <u>43</u>) |
| | <u>111年1至9月</u> | <u>110年1至9月</u> |
| 利息收入 | \$ <u>187</u> | \$ <u>128</u> |

2. 本集團於民國 111 年 6 月 30 日將攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。
3. 在不考慮其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額約當於其帳面金額。
4. 本公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(三) 應收票據及帳款

| | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|--------|------------------|-------------------|------------------|
| 應收票據 | \$ <u>631</u> | \$ <u>-</u> | \$ <u>237</u> |
| 應收帳款 | \$ <u>11,424</u> | \$ <u>849</u> | \$ <u>844</u> |
| 減：備抵損失 | (<u>378</u>) | (<u>378</u>) | (<u>378</u>) |
| | \$ <u>11,046</u> | \$ <u>471</u> | \$ <u>466</u> |

1. 本集團應收票據及應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

| | 111年9月30日 | | 110年12月31日 | 110年9月30日 | |
|---------|---------------|------------------|-----------------|---------------|-----------------|
| | 應收票據 | 應收帳款 | 應收帳款 | 應收票據 | 應收帳款 |
| 30天內 | \$ 631 | \$ 7,979 | \$ 644 | \$ 237 | \$ 911 |
| 31-90天 | - | 2,557 | 90 | - | 4 |
| 91-180天 | - | 243 | 45 | - | - |
| 181天以上 | - | 645 | 423 | - | 500 |
| | <u>\$ 631</u> | <u>\$ 11,424</u> | <u>\$ 1,202</u> | <u>\$ 237</u> | <u>\$ 1,415</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團於民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國110年1月1日客戶合約之應收款餘額為\$1,828。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，本集團信用風險最大之暴險金額為其帳面金額。
4. 本集團於民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日並未持有作為應收票據及帳款質押擔保之擔保品。
5. 相關應收票據及帳款信用風險之資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(四) 其他應收款

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|--------|---------------|-----------------|---------------|
| 應收佣金 | \$ 556 | \$ 1,445 | \$ - |
| 應收退票款 | 7 | 72 | 71 |
| 其他 | 697 | 1,884 | 823 |
| | 1,260 | 3,401 | 894 |
| 減：備抵損失 | (293) | (323) | (323) |
| | <u>\$ 967</u> | <u>\$ 3,078</u> | <u>\$ 571</u> |

(五) 存貨

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|----------|--------------|---------------|-------------|
| 商品 | \$ 698 | \$ 943 | \$ 666 |
| 減：備抵跌價損失 | (627) | (635) | (666) |
| | <u>\$ 71</u> | <u>\$ 308</u> | <u>\$ -</u> |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

| | <u>111年7至9月</u> | <u>110年7至9月</u> |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 銷貨成本 | \$ - | \$ 37 |
| | <u>111年1至9月</u> | <u>110年1至9月</u> |
| 銷貨成本 | \$ 240 | \$ 278 |
| 存貨跌價回升利益(註) | (8) | - |
| | <u>\$ 232</u> | <u>\$ 278</u> |

(註)本集團民國 111 年 1 至 9 月之存貨跌價回升利益係因出售部分原提列跌價損失之存貨所致。

(六) 預付款項

| | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|-------|------------------|-------------------|------------------|
| 預付團費 | \$ 21,019 | \$ 2,671 | \$ 4,423 |
| 預付機票款 | 32,275 | 3,061 | 3,336 |
| 預付訂房款 | 3,732 | 1,836 | 3,275 |
| 其他預付款 | 4,350 | 1,152 | 1,192 |
| | <u>\$ 61,376</u> | <u>\$ 8,720</u> | <u>\$ 12,226</u> |

(七) 不動產、廠房及設備

| | <u>土地</u> | <u>房屋及 建築</u> | <u>電腦通 訊設備</u> | <u>辦公 設備</u> | <u>租賃 改良</u> | <u>合計</u> |
|------------------|-----------------|-------------------|--------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <u>111年1月1日</u> | | | | | | |
| 成本 | \$46,740 | \$77,298 | \$ 7,342 | \$ 1,394 | \$ 152 | \$ 132,926 |
| 累計折舊 | - | (2,675) | (6,915) | (996) | - | (10,586) |
| | <u>\$46,740</u> | <u>\$74,623</u> | <u>\$ 427</u> | <u>\$ 398</u> | <u>\$ 152</u> | <u>\$ 122,340</u> |
| <u>111年1至9月</u> | | | | | | |
| 1月1日 | \$46,740 | \$74,623 | \$ 427 | \$ 398 | \$ 152 | \$ 122,340 |
| 增添 | - | - | 90 | - | 1,248 | 1,338 |
| 折舊費用 | - | (1,720) | (321) | (207) | (84) | (2,332) |
| 9月30日 | <u>\$46,740</u> | <u>\$72,903</u> | <u>\$ 196</u> | <u>\$ 191</u> | <u>\$ 1,316</u> | <u>\$ 121,346</u> |
| <u>111年9月30日</u> | | | | | | |
| 成本 | \$46,740 | \$77,298 | \$ 7,432 | \$ 1,394 | \$ 1,400 | \$ 134,264 |
| 累計折舊 | - | (4,395) | (7,236) | (1,203) | (84) | (12,918) |
| | <u>\$46,740</u> | <u>\$72,903</u> | <u>\$ 196</u> | <u>\$ 191</u> | <u>\$ 1,316</u> | <u>\$ 121,346</u> |

| | 土地 | 房屋及 建築 | 電腦通 訊設備 | 辦公 設備 | 租賃 改良 | 合計 |
|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|-------------|-------------------|
| <u>110年1月1日</u> | | | | | | |
| 成本 | \$46,740 | \$77,298 | \$14,863 | \$ 1,682 | \$ 312 | \$ 140,895 |
| 累計折舊 | — | (382) | (12,248) | (862) | (307) | (13,799) |
| | <u>\$46,740</u> | <u>\$76,916</u> | <u>\$ 2,615</u> | <u>\$ 820</u> | <u>\$ 5</u> | <u>\$ 127,096</u> |
| <u>110年1至9月</u> | | | | | | |
| 1月1日 | \$46,740 | \$76,916 | \$ 2,615 | \$ 820 | \$ 5 | \$ 127,096 |
| 折舊費用 | — | (1,720) | (2,052) | (236) | (5) | (4,013) |
| 處分—成本 | — | — | (7,522) | (288) | (312) | (8,122) |
| —累計折舊 | — | — | 7,522 | 171 | 312 | 8,005 |
| 9月30日 | <u>\$46,740</u> | <u>\$75,196</u> | <u>\$ 563</u> | <u>\$ 467</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 122,966</u> |
| <u>110年9月30日</u> | | | | | | |
| 成本 | \$46,740 | \$77,298 | \$ 7,341 | \$ 1,394 | \$ — | \$ 132,773 |
| 累計折舊 | — | (2,102) | (6,778) | (927) | — | (9,807) |
| | <u>\$46,740</u> | <u>\$75,196</u> | <u>\$ 563</u> | <u>\$ 467</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 122,966</u> |

1. 上述資產均屬供自用之資產。
2. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 9 月均無借款成本資本化之情事。
3. 本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日以不動產、廠房及設備提供擔保之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

(八) 其他應付款

| | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|---------|------------------|-------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 4,157 | \$ 3,393 | \$ 2,486 |
| 應付退票款 | 3,326 | 337 | 705 |
| 應付勞健保費 | 1,032 | 3,128 | 2,317 |
| 應付佣金 | 593 | 1,373 | — |
| 應付勞務費 | 1,040 | — | 300 |
| 應付退休金 | 838 | 1,580 | 1,100 |
| 其他 | 3,215 | 2,702 | 2,657 |
| | <u>\$ 14,201</u> | <u>\$ 12,513</u> | <u>\$ 9,565</u> |

(九) 長期借款

| 借款性質 | 借款期間 | 利率區間 | 擔保品 | 111年9月30日 | 備註 |
|--------------------|-------------------------|------------------|--------------|------------|------|
| 擔保銀行借款 | 109.10.22~ 129.10.22 | 1.28%~ 1.53% | 土地、房屋及 建築 | \$ 92,749 | (註1) |
| 無擔保銀行借款 | 109.9.9~ 117.6.22 | 2.345%~ 3.00% | 無 | 80,000 | (註2) |
| | | | | 172,749 | |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | (14,551) | |
| | | | | \$ 158,198 | |

| 借款性質 | 借款期間 | 利率區間 | 擔保品 | 110年12月31日 | 備註 |
|--------------------|-------------------------|------------------|--------------|------------|------|
| 擔保銀行借款 | 109.10.22~ 129.10.22 | 1.28% | 土地、房屋及 建築 | \$ 93,115 | (註1) |
| 無擔保銀行借款 | 109.9.9~ 116.6.21 | 1.845%~ 2.50% | 無 | 57,531 | (註2) |
| | | | | 150,646 | |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | (4,330) | |
| | | | | \$ 146,316 | |

| 借款性質 | 借款期間 | 利率區間 | 擔保品 | 110年9月30日 | 備註 |
|--------------------|-------------------------|--------|--------------|------------|------|
| 擔保銀行借款 | 109.10.22~ 129.10.22 | 1.28% | 土地、房屋及 建築 | \$ 93,115 | (註1) |
| 無擔保銀行借款 | 109.9.9~ 115.6.21 | 1.845% | 無 | 57,806 | (註3) |
| | | | | 150,921 | |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | (13,829) | |
| | | | | \$ 137,092 | |

(註1) 本金寬限 18 個月，按月繳息。

(註2) 原本金寬限 1 年，自寬限期屆滿後，依定額年金按月平均攤還本息。因疫情影響，自民國 110 年 11 月起向銀行申請展期，展延後本金寬限期為 2 年。

(註3) 係為企業紓困資金貸款，貸款期限 5 年，寬限期 1 年，寬限期滿後依定額年金按月平均攤還本息。

本集團於民國 111 年及 110 年 7 至 9 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 9 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(十八)財務成本之說明。

(十) 退休金

自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本集團就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本集團於民國 111 年及 110 年 7 至 9

月暨民國 111 年及 110 年 1 至 9 月依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$525 及 \$544 暨 \$1,379 及 \$1,592。

(十一)股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

| | <u>111年1至9月</u> | <u>110年1至9月</u> |
|---------|-----------------|-----------------|
| 期初股數 | 34,072 | 31,072 |
| 減資彌補虧損 | (15,330) | - |
| 現金增資—私募 | <u>50,000</u> | <u>3,000</u> |
| | <u>68,742</u> | <u>34,072</u> |

2. 本公司於民國 109 年 8 月 12 日經股東臨時會決議以私募方式辦理現金增資，並於民國 110 年 5 月 6 日董事會決議通過私募現金增資發行新股 3,000 仟股，私募價格以每股 8 元折價發行，其每股面額與發行價格之差異 \$6,000 調整累積虧損，其私募基準日為民國 110 年 5 月 20 日，現金增資用途為增加營運資金，此增資案業已辦理變更登記完竣；前述私募有價證券自交付日起滿三年期間內，除依證券交易法規定之轉讓對象外，不得對其他對象再行賣出，本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。
3. 本公司於民國 111 年 4 月 13 日經股東臨時會決議辦理減資彌補虧損計 \$153,300，減資比率為 44.993%，減資銷除股數為 15,330 仟股，每股面額新台幣 10 元。業奉金融監督管理委員會證券期貨局核准。減資基準日為民國 111 年 5 月 13 日，並於民國 111 年 6 月 13 日辦理變更登記完竣。
4. 本公司於民國 111 年 4 月 13 日經股東臨時會決議以私募方式辦理現金增資，並於民國 111 年 7 月 26 日董事會決議通過私募現金增資發行新股 50,000 仟股，私募價格以每股 10 元平價發行，其私募基準日為民國 111 年 8 月 9 日，現金增資用途為增加營運資金，此增資案業已辦理變更登記完竣；前述私募有價證券自交付日起滿三年期間內，除依證券交易法規定之轉讓對象外，不得對其他對象再行賣出，本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。
5. 截至民國 111 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為 \$1,000,000，實收資本額為 \$687,421(其中屬私募普通股股本為 \$605,820)，分為 68,742 仟股，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十二)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十三) 待彌補虧損

1. 本公司章程規定，每年決算若有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，就其餘額應提列法定盈餘公積百分之十，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額連同期初累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，得視業務需要酌予保留外，將提請股東會決議分派之。
2. 本公司股利政策係按公司法及本公司章程規定，並依本公司資本及財務結構、營運狀況、盈餘及所屬產業性質及週期等因素決定，及依財務、業務及經營面等因素之考量得以股票股利或現金股利方式為之。惟現金股利分派之比例不低於當年度股利總額百分之五。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司於民國 111 年 6 月 28 日經股東會決議通過民國 110 年度虧損撥補案，有關股東會決議虧損撥補情形，可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十四) 營業收入

1. 本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉之團體旅遊收入及於某一時點移轉之票務收入等，收入之細分如下：

| | <u>111年7至9月</u> | <u>110年7至9月</u> | <u>111年1至9月</u> | <u>110年1至9月</u> |
|--------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 團體旅遊收入 | \$ 15,509 | \$ 2,760 | \$ 36,424 | \$ 21,086 |
| 票務收入 | 1,551 | 221 | 2,531 | 1,243 |
| 其他 | <u>119</u> | <u>2,780</u> | <u>252</u> | <u>3,148</u> |
| | <u>\$ 17,179</u> | <u>\$ 5,761</u> | <u>\$ 39,207</u> | <u>\$ 25,477</u> |

2. 合約負債：

- (1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

| | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> | <u>110年1月1日</u> |
|---------------------------|------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 合約負債—旅客 機票款、團費 及簽證費 | <u>\$ 23,970</u> | <u>\$ 9,956</u> | <u>\$ 7,140</u> | <u>\$ 6,160</u> |

- (2) 期初合約負債於民國 111 年及 110 年 7 至 9 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 9 月認列之收入分別為 \$- 及 \$- 暨 \$4,011 及 \$258。

(十五) 利息收入

| | <u>111年7至9月</u> | <u>110年7至9月</u> |
|--------|-----------------|-----------------|
| 銀行存款利息 | \$ 73 | (\$ 39) |
| | <u>111年1至9月</u> | <u>110年1至9月</u> |
| 銀行存款利息 | \$ 198 | \$ 137 |

(十六) 其他收入

| | <u>111年7至9月</u> | <u>110年7至9月</u> |
|---------|------------------|-----------------|
| 租賃收入 | \$ 409 | \$ - |
| 政府補助款收入 | 1,120 | 3,508 |
| 佣金收入 | 916 | - |
| 其他 | 2,568 | 186 |
| | <u>\$ 5,013</u> | <u>\$ 3,694</u> |
| | <u>111年1至9月</u> | <u>110年1至9月</u> |
| 租賃收入 | \$ 1,226 | \$ 73 |
| 政府補助款收入 | 2,295 | 9,136 |
| 佣金收入 | 4,656 | - |
| 其他 | 3,503 | 510 |
| | <u>\$ 11,680</u> | <u>\$ 9,719</u> |

(十七) 其他利益及損失

| | <u>111年7至9月</u> | <u>110年7至9月</u> |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 淨外幣兌換利益(損失) | \$ 248 | (\$ 29) |
| 處分不動產、廠房及設備淨利益 | - | 23 |
| 其他 | (122) | (12) |
| | <u>\$ 126</u> | <u>(\$ 18)</u> |
| | <u>111年1至9月</u> | <u>110年1至9月</u> |
| 淨外幣兌換利益(損失) | \$ 234 | (\$ 299) |
| 處分不動產、廠房及設備淨利益 | - | 23 |
| 其他 | (122) | (182) |
| | <u>\$ 112</u> | <u>(\$ 458)</u> |

(十八) 財務成本

| | <u>111年7至9月</u> | <u>110年7至9月</u> |
|--------|-----------------|-----------------|
| 銀行借款利息 | \$ 918 | \$ 570 |
| | <u>111年1至9月</u> | <u>110年1至9月</u> |
| 銀行借款利息 | \$ 2,317 | \$ 1,514 |

(十九)費用性質之額外資訊

| | 111 | 年 | 7 | 至 | 9 | 月 |
|--------|--------|------------|--------|---------------|-----|---------------|
| | 屬營業成本者 | | 屬營業費用者 | | 合 計 | |
| 員工福利費用 | \$ | 159 | \$ | 11,964 | \$ | 12,123 |
| 折舊費用 | | - | | 792 | | 792 |
| 攤銷費用 | | - | | 36 | | 36 |
| | \$ | <u>159</u> | \$ | <u>12,792</u> | \$ | <u>12,951</u> |
| | 110 | 年 | 7 | 至 | 9 | 月 |
| | 屬營業成本者 | | 屬營業費用者 | | 合 計 | |
| 員工福利費用 | \$ | - | \$ | 10,572 | \$ | 10,572 |
| 折舊費用 | | - | | 1,228 | | 1,228 |
| 攤銷費用 | | - | | 77 | | 77 |
| | \$ | <u>-</u> | \$ | <u>11,877</u> | \$ | <u>11,877</u> |
| | 111 | 年 | 1 | 至 | 9 | 月 |
| | 屬營業成本者 | | 屬營業費用者 | | 合 計 | |
| 員工福利費用 | \$ | 351 | \$ | 28,017 | \$ | 28,368 |
| 折舊費用 | | - | | 2,332 | | 2,332 |
| 攤銷費用 | | - | | 106 | | 106 |
| | \$ | <u>351</u> | \$ | <u>30,455</u> | \$ | <u>30,806</u> |
| | 110 | 年 | 1 | 至 | 9 | 月 |
| | 屬營業成本者 | | 屬營業費用者 | | 合 計 | |
| 員工福利費用 | \$ | 147 | \$ | 36,479 | \$ | 36,626 |
| 折舊費用 | | - | | 4,013 | | 4,013 |
| 攤銷費用 | | - | | 322 | | 322 |
| | \$ | <u>147</u> | \$ | <u>40,814</u> | \$ | <u>40,961</u> |

(二十)員工福利費用

| | 111 | 年 | 7 | 至 | 9 | 月 |
|--------|--------|-----|--------|--------|-----|--------|
| | 屬營業成本者 | | 屬營業費用者 | | 合 計 | |
| 薪資費用 | \$ | 159 | \$ | 10,090 | \$ | 10,249 |
| 勞健保費用 | | - | | 1,004 | | 1,004 |
| 退休金費用 | | - | | 525 | | 525 |
| 其他用人費用 | | - | | 345 | | 345 |
| | \$ | 159 | \$ | 11,964 | \$ | 12,123 |

| | 110 | 年 | 7 | 至 | 9 | 月 |
|--------|--------|---|--------|--------|-----|--------|
| | 屬營業成本者 | | 屬營業費用者 | | 合 計 | |
| 薪資費用 | \$ | - | \$ | 8,659 | \$ | 8,659 |
| 勞健保費用 | | - | | 1,002 | | 1,002 |
| 退休金費用 | | - | | 544 | | 544 |
| 其他用人費用 | | - | | 367 | | 367 |
| | \$ | - | \$ | 10,572 | \$ | 10,572 |

| | 111 | 年 | 1 | 至 | 9 | 月 |
|--------|--------|-----|--------|--------|-----|--------|
| | 屬營業成本者 | | 屬營業費用者 | | 合 計 | |
| 薪資費用 | \$ | 351 | \$ | 23,012 | \$ | 23,363 |
| 勞健保費用 | | - | | 2,696 | | 2,696 |
| 退休金費用 | | - | | 1,379 | | 1,379 |
| 其他用人費用 | | - | | 930 | | 930 |
| | \$ | 351 | \$ | 28,017 | \$ | 28,368 |

| | 110 | 年 | 1 | 至 | 9 | 月 |
|--------|--------|-----|--------|--------|-----|--------|
| | 屬營業成本者 | | 屬營業費用者 | | 合 計 | |
| 薪資費用 | \$ | 147 | \$ | 30,472 | \$ | 30,619 |
| 勞健保費用 | | - | | 3,091 | | 3,091 |
| 退休金費用 | | - | | 1,592 | | 1,592 |
| 其他用人費用 | | - | | 1,324 | | 1,324 |
| | \$ | 147 | \$ | 36,479 | \$ | 36,626 |

1. 依本公司章程規定，本公司如有獲利應提撥員工酬勞，係以當年度未計入員工酬勞之稅前利益扣除累積虧損後之餘額，以百分之零點一至百分之七計算提撥；董事之報酬，不論盈虧，公司授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值議定之。
2. 本公司於民國 111 年及 110 年 1 至 9 月因均係處虧損狀態，故無須估列員工酬勞。本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)組成部分:

| | 111年7至9月 | 110年7至9月 |
|---------------|----------------|----------------|
| 當期所得稅: | | |
| 以前年度所得稅低估數 | \$ - | \$ - |
| 遞延所得稅: | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | 48 | (17) |
| | <u>\$ 48</u> | <u>(\$ 17)</u> |
| | 111年1至9月 | 110年1至9月 |
| 當期所得稅: | | |
| 以前年度所得稅低估數 | \$ 6 | \$ - |
| 遞延所得稅: | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | (22) | (29) |
| | <u>(\$ 16)</u> | <u>(\$ 29)</u> |

2. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度，且截至民國 111 年 11 月 3 日止未有行政救濟之情事。

(二十二) 每股虧損

| | 111年7至9月 | |
|------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | 加權平均流通 稅後金額 在外股數(仟股) | 每股虧損 (元) |
| 基本及稀釋每股虧損 | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨損 | <u>(\$ 12,991)</u> | <u>47,546</u> <u>(\$ 0.27)</u> |
| | 110年7至9月 | |
| | 追溯調整加權平均 稅後金額 流通在外股數(仟股) | 每股虧損 (元) |
| 基本及稀釋每股虧損 | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨損 | <u>(\$ 10,833)</u> | <u>18,742</u> <u>(\$ 0.58)</u> |
| | 111年1至9月 | |
| | 加權平均流通 稅後金額 在外股數(仟股) | 每股虧損 (元) |
| 基本及稀釋每股虧損 | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨損 | <u>(\$ 31,251)</u> | <u>28,449</u> <u>(\$ 1.10)</u> |
| | 110年1至9月 | |
| | 追溯調整加權平均 稅後金額 流通在外股數(仟股) | 每股虧損 (元) |
| 基本及稀釋每股虧損 | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨損 | <u>(\$ 39,250)</u> | <u>17,902</u> <u>(\$ 2.19)</u> |

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 110 年度減資比例追溯調整之。

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

| | <u>111 年 1 至 9 月</u> | <u>110 年 1 至 9 月</u> |
|------------------|----------------------|----------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 1,338 | \$ - |
| 加：期初應付設備款 | 160 | - |
| 減：期末應付設備款 | (95) | - |
| 購置不動產、廠房及設備支付現金數 | <u>\$ 1,403</u> | <u>\$ -</u> |

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

| | <u>長 期 借 款 (含一年內到期部分)</u> | <u>存 入 保 證 金</u> | <u>合 計</u> |
|------------|-------------------------------|----------------------|-------------------|
| 111年1月1日 | \$ 150,646 | \$ 368 | \$ 151,014 |
| 籌資現金流量之淨變動 | <u>22,103</u> | <u>(45)</u> | <u>22,058</u> |
| 111年9月30日 | <u>\$ 172,749</u> | <u>\$ 323</u> | <u>\$ 173,072</u> |
| | <u>長 期 借 款 (含一年內到期部分)</u> | <u>存 入 保 證 金</u> | <u>合 計</u> |
| 110年1月1日 | \$ 118,350 | \$ 50 | \$ 118,400 |
| 籌資現金流量之淨變動 | <u>32,571</u> | <u>318</u> | <u>32,889</u> |
| 110年9月30日 | <u>\$ 150,921</u> | <u>\$ 368</u> | <u>\$ 151,289</u> |

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 本 集 團 之 關 係</u> |
|----------------------|----------------------|
| 萬通人力資源顧問股份有限公司(萬通人力) | 實質關係人 |
| 亞果遊艇開發股份有限公司(亞果遊艇) | 實質關係人 |
| 萬通國際人力開發股份有限公司(萬通國際) | 實質關係人 |
| 利豐國際股份有限公司(利豐) | 實質關係人 |
| 樂活海洋休閒股份有限公司(樂活) | 實質關係人 |
| 三興管理顧問股份有限公司(三興) | 實質關係人 |
| 鉅揚國際顧問股份有限公司(鉅揚) | 實質關係人 |
| 戲雨國際股份有限公司(戲雨) | 實質關係人 |
| 盛德國際人力資源有限公司(盛德) | 實質關係人 |
| 宏固人力資源有限公司(宏固) | 實質關係人 |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

| | <u>111年7至9月</u> | <u>110年7至9月</u> |
|--------|-----------------|-----------------|
| 手續費收入： | | |
| 實質關係人 | \$ 1,806 | \$ 44 |
| 銷貨收入： | | |
| 實質關係人 | <u>-</u> | <u>899</u> |
| | <u>\$ 1,806</u> | <u>\$ 943</u> |
| | <u>111年1至9月</u> | <u>110年1至9月</u> |
| 手續費收入： | | |
| 實質關係人 | \$ 2,062 | \$ 506 |
| 銷貨收入： | | |
| 實質關係人 | <u>-</u> | <u>1,129</u> |
| | <u>\$ 2,062</u> | <u>\$ 1,635</u> |

主要係銷售予關係人機票及提供旅遊服務之收入，依議定之交易價格，採月結30天收款。

2. 營業成本

| | <u>111年7至9月</u> | <u>110年7至9月</u> |
|-------|-----------------|-----------------|
| 實質關係人 | <u>\$ 775</u> | <u>\$ 283</u> |
| | <u>111年1至9月</u> | <u>110年1至9月</u> |
| 實質關係人 | <u>\$ 1,648</u> | <u>\$ 595</u> |

主要係向關係人租賃遊艇及購買商品，依議定之交易價格，採月結30天付款。

3. 佣金支出

| | <u>111年7至9月</u> | <u>110年7至9月</u> |
|-------|-----------------|-----------------|
| 實質關係人 | <u>\$ 4</u> | <u>\$ 1</u> |
| | <u>111年1至9月</u> | <u>110年1至9月</u> |
| 實質關係人 | <u>\$ 189</u> | <u>\$ 1</u> |

4. 其他支出

| | <u>111年7至9月</u> | <u>110年7至9月</u> |
|-------|-----------------|-----------------|
| 實質關係人 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| | <u>111年1至9月</u> | <u>110年1至9月</u> |
| 實質關係人 | <u>\$ 25</u> | <u>\$ 30</u> |

5. 其他收入

| | | |
|-------|-----------------|-----------------|
| | <u>111年7至9月</u> | <u>110年7至9月</u> |
| 實質關係人 | \$ 12 | \$ 28 |
| | <u>111年1至9月</u> | <u>110年1至9月</u> |
| 實質關係人 | \$ 86 | \$ 90 |

6. 應收關係人款項

| | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|--------|------------------|-------------------|------------------|
| 應收票據： | | | |
| 實質關係人 | \$ 403 | \$ - | \$ 225 |
| 應收帳款： | | | |
| 實質關係人 | - | 353 | 571 |
| 其他應收款： | | | |
| 實質關係人 | 10 | 358 | 10 |
| | <u>\$ 413</u> | <u>\$ 711</u> | <u>\$ 806</u> |

應收關係人款項主要來自銷售交易，該應收款項並無抵押及附息。

7. 預付貨款

| | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|-------|------------------|-------------------|------------------|
| 亞果遊艇 | \$ 933 | \$ 2,216 | \$ 2,671 |
| 實質關係人 | 14 | 13 | 14 |
| | <u>\$ 947</u> | <u>\$ 2,229</u> | <u>\$ 2,685</u> |

8. 應付關係人款項

| | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|---------|------------------|-------------------|------------------|
| 應付帳款： | | | |
| 實質關係人 | \$ 49 | \$ 48 | \$ 26 |
| 其他應付帳款： | | | |
| 實質關係人 | 56 | 25 | - |
| | <u>\$ 105</u> | <u>\$ 73</u> | <u>\$ 26</u> |

應付關係人款項主要來自租賃交易，該應付款項並無附息。

(三) 主要管理階層資訊

| | | |
|-------------|-----------------|-----------------|
| | <u>111年7至9月</u> | <u>110年7至9月</u> |
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 2,173 | \$ 1,100 |
| 退職後福利 | 3 | 54 |
| | <u>\$ 2,176</u> | <u>\$ 1,154</u> |
| | <u>111年1至9月</u> | <u>110年1至9月</u> |
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 2,845 | \$ 2,745 |
| 退職後福利 | 35 | 124 |
| | <u>\$ 2,880</u> | <u>\$ 2,869</u> |

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| 資 產 項 目 | 帳面價值 | 帳面價值 | 帳面價值 | 擔 保 用 途 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|
| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 | |
| 質押定期存款(註1) | \$ 32,600 | \$ 32,600 | \$ 19,600 | 觀光局保證金、開立機票保證金、訂票系統保證金、保險局保證金及企業戶抵用券質押 |
| 土地(註2) | 46,740 | 46,740 | 46,740 | 長、短期借款擔保 |
| 房屋及建築(註2) | 72,903 | 74,623 | 75,196 | 長、短期借款擔保 |
| | <u>\$ 152,243</u> | <u>\$ 153,963</u> | <u>\$ 141,536</u> | |

(註1)表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動」項下。

(註2)表列「不動產、廠房及設備」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，本集團為與航空公司及飯店等從事相關業務，委請金融機構提供綜合額度(含履約保證及短期放款額度)分別計\$344,500、\$172,306及\$172,306，實際動用保證額度金額分別計\$187,775、\$165,306及\$165,306。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一) 資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金 融 資 產</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 520,131 | \$ 51,852 | \$ 53,855 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | 300 | 300 | 13,300 |
| 應收票據 | 631 | - | 237 |
| 應收帳款(含關係人) | 11,046 | 824 | 1,037 |
| 其他應收款 | 967 | 3,078 | 571 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 | 32,600 | 32,600 | 19,600 |
| 存出保證金 | 9,556 | 9,141 | 9,071 |
| | <u>\$ 575,231</u> | <u>\$ 97,795</u> | <u>\$ 97,671</u> |
| <u>金 融 負 債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | |
| 應付票據 | \$ 1,214 | \$ - | \$ 237 |
| 應付帳款 | 22,685 | 5,685 | 11,497 |
| 其他應付款 | 14,201 | 12,513 | 9,565 |
| 長期借款(含一年內到期) | 172,749 | 150,646 | 150,921 |
| 存入保證金 | 323 | 368 | 368 |
| | <u>\$ 211,172</u> | <u>\$ 169,212</u> | <u>\$ 172,588</u> |

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響，本集團會視情況承作衍生工具以進行避險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行，本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，本集團財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、

已認列資產或負債係以非公司之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便產生。

- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團之功能性貨幣均為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 111 年 9 月 30 日 | | | | |
|----------------|--------|--------|----|-------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | | 帳面金額 |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美元：新台幣 | \$ 109 | 31.75 | \$ | 3,461 |
| 日圓：新台幣 | 10,326 | 0.2201 | | 2,273 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 4 | 31.75 | | 127 |

| 110 年 12 月 31 日 | | | | |
|-----------------|--------|-------|----|-------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | | 帳面金額 |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美元：新台幣 | \$ 107 | 27.68 | \$ | 2,962 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美元：新台幣 | 7 | 27.68 | | 194 |

| 110 年 9 月 30 日 | | | | |
|----------------|--------|-------|----|-------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | | 帳面金額 |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美元：新台幣 | \$ 105 | 27.85 | \$ | 2,924 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美元：新台幣 | 4 | 27.85 | | 111 |

- C. 有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對各外幣升值／貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 9 月稅後淨利將分別減少／增加 \$45 及 \$23。

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年及 110 年 7 至 9 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 9 月認列之全部兌換利益(損

失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$248及(\$29)暨\$234及(\$299)。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或其他金融資產無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用簡化作法以個別評估為基礎估計預期信用損失。
- D. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C)發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本集團採簡化作法之應收帳款(含關係人)備抵損失變動表如下：

| | <u>111年1至9月</u> | <u>110年1至9月</u> |
|---------|-----------------|-----------------|
| 期初暨期末餘額 | \$ 378 | \$ 378 |

- G. 本集團個別評估其他應收款減損損失，其相關之備抵損失變動表如下：

| | <u>111年1至9月</u> | <u>110年1至9月</u> |
|--------|-----------------|-----------------|
| 期初餘額 | \$ 323 | \$ 323 |
| 迴轉減損損失 | (30) | - |
| 期末餘額 | \$ 293 | \$ 323 |

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 本集團未動用借款額度明細如下：

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 浮動利率 | | | |
| 一年內到期 | \$ 97,000 | \$ 62,194 | \$ 62,194 |

C. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額：

| 111年9月30日 | 1年內 | 1至2年內 | 2至5年內 | 5年以上 |
|--------------|----------|--------|--------|--------|
| 非衍生金融負債： | | | | |
| 應付票據 | \$ 1,214 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付帳款 | 22,685 | - | - | - |
| 其他應付款 | 14,201 | - | - | - |
| 長期借款(含一年內到期) | 18,276 | 54,362 | 49,000 | 71,789 |
| 存入保證金 | - | 323 | - | - |
| 110年12月31日 | 1年內 | 1至2年內 | 2至5年內 | 5年以上 |
| 非衍生金融負債： | | | | |
| 應付票據 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付帳款 | 5,685 | - | - | - |
| 其他應付款 | 12,513 | - | - | - |
| 長期借款(含一年內到期) | 6,829 | 38,276 | 48,454 | 74,120 |
| 存入保證金 | - | 368 | - | - |
| 110年9月30日 | 1年內 | 1至2年內 | 2至5年內 | 5年以上 |
| 非衍生金融負債： | | | | |
| 應付票據 | \$ 237 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付帳款 | 11,497 | - | - | - |
| 其他應付款 | 9,565 | - | - | - |
| 長期借款(含一年內到期) | 15,339 | 41,118 | 36,901 | 72,781 |
| 存入保證金 | - | 368 | - | - |

D. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收票據、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動、存出保證金、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(含一年內到期)及存入保證金)之帳面金額係公允價值之合理近似值。

(四) 其他事項

本集團受新型冠狀病毒肺炎影響，觀光局未開放旅行社組團赴國外旅行，

近幾年之營業收入大幅下滑，政府已於民國 111 年 10 月宣布開放國門並解除旅行社組團禁令，預期整體營運狀況將逐漸恢復。

本集團將採用下列營運計畫有效改善營運狀況及財務結構，故本合併財務報告係按繼續經營合併基礎編製。

營運計畫

疫情已進入共存，在防疫管制同時，同步布局未來將導入多元網路通路，通過模組化自由組裝銷售模式加深客戶黏著度，並強化同業銷售，開拓大型企業客戶，以提升獲利為主要目標。

財務計畫

1. 為維持穩健之財務結構為前提，組織配置持續精簡調整，同時有效管控相關營運費用，以持續推動樽節開支政策。
2. 依據政府提供之紓困政策，申請相關補助及借款以因應資金的需求。
3. 本公司之私募普通股辦理現金增資業已募足\$500,000。
4. 本集團關係人承諾當公司資金不足時，願協助本集團資金籌措，並提供必要之財務支援。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 111 年 1 至 9 月之資訊)

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：個別金額及總金額均不重大，故不予揭露。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表一。

(三) 大陸投資資訊

無此情形。

(四) 主要股東資訊

股權比例達百分之五以上之股東名稱等相關資訊：請詳附表二。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團主要業務為旅遊服務業務，僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二) 部門資訊

本集團為單一應報導部門，故應報導部門資訊與財務報表相同。

(三) 部門損益之調節資訊

提供主要營運決策者進行部門經營決策之報表與部門損益並無差異，故無需予以調節。

燦星國際旅行社股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國111年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

| 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 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|---------------|----------------|------|---------|-----------|----------|-----------|-----|-----------|-----------|-----------|-----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 燦星國際旅行社股份有限公司 | 星購網行銷股份有限公司 | 台灣 | 一般批發零售業 | \$ 19,500 | \$ 9,500 | 1,600,000 | 100 | \$ 14,504 | (\$ 492) | (\$ 492) | 子公司 |
| 燦星國際旅行社股份有限公司 | 星榕經營管理顧問股份有限公司 | 台灣 | 管理顧問業 | 2,000 | - | 200,000 | 100 | 1,979 | (21) | (21) | 子公司 |

燦星國際旅行社股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

| 主要股東名稱 | 股份 | |
|----------|-------------|--------|
| | 持有股數(股)(註2) | 持股比例 |
| 向利股份有限公司 | 2,945,326 | 15.71% |
| 侯佑霖 | 2,171,163 | 11.58% |
| 鄭寶蓮 | 2,169,520 | 11.57% |
| 陳希倫 | 1,339,761 | 7.14% |

(註1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。

至於本公司財務報告所記載股本與本公司已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(註2)本公司增資資本變更登記業於民國111年9月21日經新北市政府新北府經司字第1118067689號函核准在案，並訂定增資換股基準日為民國111年8月9日，故上述揭露股數為增資換股作業後持有之股數。