

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查核報告
民國109及108年度

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

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4~7	-
五、合併資產負債表	8	-
六、合併綜合損益表	9~10	-
七、合併權益變動表	11	-
八、合併現金流量表	12~13	-
九、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~25	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26	五
(六) 重要會計項目之說明	26~48	六~二六
(七) 關係人交易	48~52	二七
(八) 質抵押之資產	52	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52	二九
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	52~53	三十~三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	53~54, 55	三二
2. 轉投資事業相關資訊	54, 56	三二
3. 大陸投資資訊	54	三二
4. 主要股東資訊	54, 57	三二
(十四) 部門資訊	54	三三

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：燦星國際旅行社股份有限公司



董事長：侯 佑 霖



中 華 民 國 110 年 3 月 18 日

會計師查核報告

燦星國際旅行社股份有限公司 公鑒：

查核意見

燦星國際旅行社股份有限公司及其子公司（燦星國旅集團）民國 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達燦星國旅集團民國 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對燦星國旅集團民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意

見。

茲對燦星國旅集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

國內團體旅遊收入認列之真實性

如合併財務報表附註四(十一)及十九所述，燦星國旅集團主要收入來自團體旅遊收入計新台幣（以下同）141,084 千元，占總銷貨收入淨額 88%，因本年度受疫情影響，國外團體旅遊收入減少，國內團體旅遊收入占團體旅遊收入比重增加為 33%（國內團體旅遊收入為 47,057 千元），因此，本會計師將國內團體旅遊收入之真實性列為本年度之關鍵查核事項。

本會計師執行主要查核程序包括：

- 一、瞭解及測試國內團體旅遊收入相關之主要內部控制之設計及執行有效性。
- 二、針對 109 年度國內團體旅遊收入，抽核旅遊定型化契約、訂單、收款單及結團表單，以驗證團體旅遊收入認列之真實性。

其他事項

燦星國際旅行社股份有限公司業已編製民國 109 及 108 年度之個體財務報告，並經本會計師及其他會計師分別出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

燦星國旅集團民國 108 年度之合併財務報表係由其他會計師查核，並於民國 109 年 3 月 16 日出具無保留意見之查核報告。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估燦星國旅集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算燦星國旅集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

燦星國旅集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

- 一、辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對燦星國旅集團內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使燦星國旅集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致燦星國旅集團不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，

並負責形成集團查核意見。

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

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

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 季 珍



李季珍

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

會計師 廖 鴻 儒



廖鴻儒

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 1 8 日



民國 109 年 12 月 31 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣千元

代碼	資	109年12月31日			108年12月31日			108年1月1日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$	29,389	14	\$	55,965	19	\$	104,501	16
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四及七)		-	-		28,780	10		133,450	20
1150	應收票據(附註四及八)		347	-		13	-		583	-
1170	應收帳款(附註四及八)		963	-		27,859	9		49,407	7
1180	應收帳款-關係人(附註四及二七)		140	-		157	-		66	-
1200	其他應收款(附註四及八)		5,420	3		3,177	1		2,006	-
1210	其他應收款-關係人(附註四及二七)		10	-		2,506	1		5,008	1
1220	本期所得稅資產		311	-		284	-		218	-
1310	存貨(附註四)		-	-		300	-		1,286	-
1410	預付款項(附註九)		5,940	3		44,248	15		159,826	24
1470	其他流動資產		457	-		26	-		112	-
11XX	流動資產總計		42,977	20		163,315	55		456,463	68
	非流動資產									
1550	採用權益法投資(附註四及十一)		-	-		-	-		8,417	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二、二七及二八)		127,096	59		13,438	4		22,088	3
1755	使用權資產(附註四、十三及二七)		-	-		29,877	10		68,807	11
1780	其他無形資產(附註四)		537	-		2,167	1		3,475	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)		541	-		1,232	-		1,504	-
1920	存出保證金(附註四)		9,143	5		23,540	8		25,769	4
1980	其他金融資產-非流動(附註四及二八)		34,320	16		58,359	20		75,159	11
1990	其他非流動資產(附註十七)		-	-		5,496	2		4,831	1
15XX	非流動資產總計		171,637	80		134,109	45		210,050	32
1XXX	資產總計	\$	214,614	100	\$	297,424	100	\$	666,513	100
	負債及權益									
	流動負債									
2130	合約負債-流動(附註四及十九)	\$	6,160	3	\$	90,005	30	\$	211,120	32
2150	應付票據(附註十四)		-	-		591	-		3,358	-
2170	應付帳款(含關係人)(附註十四及二七)		8,161	4		57,909	19		144,265	22
2219	其他應付款(含關係人)(附註十五及二七)		12,014	5		39,427	13		56,047	8
2230	本期所得稅負債		-	-		128	-		53	-
2280	租賃負債-流動(附註四、十三及二七)		-	-		10,668	4		17,453	3
2270	一年內到期銀行借款(附註四、十六及二八)		5,705	3		-	-		-	-
2399	其他流動負債		996	-		1,726	1		1,825	-
21XX	流動負債總計		33,036	15		200,454	67		434,121	65
	非流動負債									
2540	長期借款(附註四、十六及二八)		112,645	53		-	-		-	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)		-	-		415	-		294	-
2580	租賃負債-非流動(附註四、十三及二七)		-	-		19,464	7		51,354	8
2670	其他非流動負債		70	-		278	-		410	-
25XX	非流動負債總計		112,715	53		20,157	7		52,058	8
2XXX	負債總計		145,751	68		220,611	74		486,179	73
	歸屬於本公司業主之權益(附註十八)									
3110	普通股股本		310,721	145		182,721	62		362,920	55
3200	資本公積		22	-		10	-		-	-
3350	待彌補虧損		(241,880)	(113)		(105,918)	(36)		(177,919)	(27)
3400	其他權益		-	-		-	-		(616)	-
3500	庫藏股票		-	-		-	-		(4,051)	(1)
31XX	權益淨額		68,863	32		76,813	26		180,334	27
	負債與權益總計	\$	214,614	100	\$	297,424	100	\$	666,513	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 3 月 18 日查核報告)

董事長：侯佑霖



經理人：鄭寶蓮



會計主管：王壬輔



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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

(惟每股淨損為新台幣元)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額 (附註四、十九及二七)	\$ 160,292	100	\$ 1,696,772	100
5000	營業成本 (附註二十及二七)	<u>131,325</u>	<u>82</u>	<u>1,452,907</u>	<u>86</u>
5900	營業毛利	<u>28,967</u>	<u>18</u>	<u>243,865</u>	<u>14</u>
	營業費用 (附註八及二十)				
6100	推銷費用	70,765	44	256,484	15
6200	管理費用	60,924	38	101,319	6
6450	預期信用減損損失 (利益)	(<u>17</u>)	<u>-</u>	<u>47</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>131,672</u>	<u>82</u>	<u>357,850</u>	<u>21</u>
6500	其他收益及費損 (附註四及二十)	(<u>1,263</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1,180</u>)	<u>-</u>
6900	營業淨損	(<u>103,968</u>)	(<u>65</u>)	(<u>115,165</u>)	(<u>7</u>)
	營業外收入及支出 (附註四、十一、二十及二七)				
7100	利息收入	179	-	1,648	-
7010	其他收入	20,399	13	8,283	1
7020	其他利益及損失	(3,634)	(2)	2,224	-
7050	財務成本	(661)	(1)	(995)	-
7060	採用權益法之關聯企業 損失份額	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>64</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>16,283</u>	<u>10</u>	<u>11,096</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨損	(87,685)	(55)	(104,069)	(6)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7950	所得稅費用(附註四及二一)	(\$ 277)	-	(\$ 454)	-
8200	本年度淨損	(87,962)	(55)	(104,523)	(6)
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數(附註十七)	-	-	607	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註二一)	-	-	(121)	-
		-	-	486	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	-	-	616	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	1,102	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 87,962)	(55)	(\$ 103,421)	(6)
8610	歸屬於本公司業主淨損	(\$ 87,962)	-	(\$ 104,523)	-
8710	歸屬於本公司業主綜合損益	(\$ 87,962)	-	(\$ 103,421)	-
	每股淨損(附註二二)				
9750	基 本	(\$ 4.28)		(\$ 7.05)	
9850	稀 釋	(4.28)		(7.05)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年3月18日查核報告)

董事長：侯佑霖



經理人：鄭寶蓮



會計主管：王壬輔



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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼		普通股本	資本公積	待彌補虧損	其他權益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股票	權益淨額
A1	108年1月1日餘額	\$ 362,920	\$ -	(\$ 177,919)	(\$ 616)	(\$ 4,051)	\$ 180,334
A3	追溯適用之影響數	-	-	(110)	-	-	(110)
A5	108年1月1日重編後餘額	362,920	-	(178,029)	(616)	(4,051)	180,224
D1	108年1月1日至12月31日淨損	-	-	(104,523)	-	-	(104,523)
D3	108年1月1日至12月31日稅後其他綜合損益	-	-	486	616	-	1,102
D5	108年1月1日至12月31日綜合損益總額	-	-	(104,037)	616	-	(103,421)
F1	減資彌補虧損(附註十八)	(177,919)	-	177,919	-	-	-
L3	註銷庫藏股票(附註十八)	(2,280)	-	(1,771)	-	4,051	-
E3	減資換發股票畸零股款	-	10	-	-	-	10
Z1	108年12月31日餘額	182,721	10	(105,918)	-	-	76,813
E1	現金增資(附註十八)	200,000	-	(120,000)	-	-	80,000
F1	減資彌補虧損(附註十八)	(72,000)	-	72,000	-	-	-
E3	減資換發股票畸零股款	-	12	-	-	-	12
D5	109年1月1日至12月31日淨損及綜合損益總額	-	-	(87,962)	-	-	(87,962)
Z1	109年12月31日餘額	\$ 310,721	\$ 22	(\$ 241,880)	\$ -	\$ -	\$ 68,863

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年3月18日查核報告)

董事長：侯佑霖



經理人：鄭寶蓮



會計主管：王壬輔



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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		109 年度	108 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 87,685)	(\$ 104,069)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	13,048	27,728
A20200	攤銷費用	1,032	1,731
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	(17)	47
A20900	財務成本	661	995
A21200	利息收入	(179)	(1,648)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失 之份額	-	64
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,263	1,180
A22600	不動產、廠房及設備減損損失	2,503	-
A23100	處分子公司利益	(30)	-
A23200	處分採用權益法之投資損失	-	489
A23700	存貨跌價及呆滯損失	73	-
A29900	租賃修改利益	(259)	(190)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(434)	570
A31150	應收帳款	26,829	21,541
A31160	應收帳款－關係人	17	(91)
A31180	其他應收款	(2,515)	(1,536)
A31190	其他應收款－關係人	2,496	2,502
A31200	存 貨	227	986
A31230	預付款項	38,300	115,578
A31240	其他流動資產	(431)	86
A32125	合約負債	(83,845)	(121,042)
A32130	應付票據	(591)	(2,767)
A32150	應付帳款(含關係人)	(49,627)	(86,356)
A32180	其他應付款(含關係人)	(27,225)	(16,516)
A32230	其他流動負債	(730)	(172)
A32990	其他非流動負債	(208)	(132)
A33000	營運使用之現金	(167,327)	(161,022)
A33100	收取之利息	422	1,973
A33300	支付之利息	(625)	(995)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109 年度	108 年度
A33500	支付之所得稅	(\$ 28)	(\$ 168)
A33400	退還之所得稅	-	21
AAAA	營業活動之淨現金流出	(<u>167,558</u>)	(<u>160,191</u>)
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(11,970)	(25,540)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	40,750	130,210
B06500	其他金融資產增加	(69,530)	-
B06600	其他金融資產減少	93,369	16,800
B01900	處分採用權益法之投資	-	8,480
B02300	處分子公司之淨現金流入(附註二三)	727	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(124,555)	(3,264)
B02800	處分不動產、廠房及設備	298	55
B03700	存出保證金增加	(4,620)	-
B03800	存出保證金減少	19,017	2,229
B04500	取得無形資產	(151)	(272)
B06700	其他非流動資產增加	-	(58)
B06800	其他非流動資產減少	5,496	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(<u>51,169</u>)	<u>128,640</u>
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	119,042	-
C01700	償還長期借款	(692)	-
C04020	租賃本金償還	(6,211)	(16,995)
C04600	現金增資	80,000	-
C09900	減資換發股票畸零股款	12	10
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>192,151</u>	(<u>16,985</u>)
EEEE	現金及約當現金減少	(26,576)	(48,536)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>55,965</u>	<u>104,501</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 29,389</u>	<u>\$ 55,965</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 3 月 18 日查核報告)

董事長：侯佑霖



經理人：鄭寶蓮



會計主管：王壬輔



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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

燦星國際旅行社股份有限公司(以下稱本公司)於 92 年 2 月 24 日核准設立，所營業務主要為旅行業等。

本公司股票自 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。本公司於 109 年 5 月 5 日與本公司百分之百持股之子公司燦星旅遊網旅行社股份有限公司進行簡易合併，合併後本公司為存續公司。

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 110 年 3 月 18 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及本公司所控制之個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

(二) 110 年適用之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日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其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業 或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定 使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 5)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此

項修正。

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

本公司截至 109 年 12 月 31 日之累積虧損達 241,880 千元，已逾實收資本額二分之一。受新型冠狀病毒肺炎大流行影響，於 109 年度之營業收入大幅下滑，由於各國持續採取封閉式管理，致尚無法估計何時能恢復正常營運。

本公司認為下列計畫將能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個體基礎編製。

營運計畫

因國內疫情控制得當，目前本公司積極發展國內旅遊業務，並創造專屬之國內旅遊行程吸引顧客參加。

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，參閱附註十六。
3. 本公司於 109 年 8 月 12 日經臨時股東會決議辦理現金增資發行新股，預計私募普通股總額不超過 40,000 千股，每股面額 10 元，於股東臨時會決議日起一年內分一次～三次辦理。本公司已於 109 年 8 月 20 日董事會決議通過第一次私

募現金增資發行新股 20,000 千股，私募價格每股 4 元，其增資基準日訂為 109 年 8 月 25 日，參閱附註十八。本公司將視資金需求情形，於前述私募案額度內籌措營運資金。

4. 本公司其他關係人承諾當公司資金不足時，願協助本公司資金籌措，並提供必要之財務支援。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表二。

(五) 外幣

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(六) 存 貨

存貨包括國外票券、兌換券及商品存貨等。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。存貨成本之計算係採先進先出法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任何一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，

則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、應收票據、其他應收款、存出保證金及其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

(2) 金融資產之減損

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

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加

權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十一) 收入認列

1. 團體旅遊收入

係合併公司安排旅客國內外觀光旅遊，並以包辦交通、食宿及活動設計（簡稱旅遊元件）等方式提供相關服務之收入，由於透過整合旅遊元件所提供之團體旅遊服務，客戶係同時取得並耗用企業履約之效益，是以合併公司係隨時間經過逐步以總額認列收入。

2. 票務收入

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

(十二) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四) 政府補助

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

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

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

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵使用時認列。

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

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

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益。

(十七) 重分類

108年12月31日及108年1月1日合併財務報告若干項目業經重分類，俾配合109年度合併財務報告之表達。

108年12月31日

	108年 12月31日 帳面金額 (重分類前)	重分類	108年 12月31日 帳面金額 (重分類後)	說明
現金及約當現金	\$ 84,745	(\$ 28,780)	\$ 55,965	1.
按攤銷後成本衡量之 金融資產－流動	-	28,780	28,780	1.
	<u>\$ 84,745</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,745</u>	
其他金融資產－流動	\$ 55,049	(\$ 55,049)	\$ -	2.
其他金融資產－非流 動	3,310	55,049	58,359	2.
	<u>\$ 58,359</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,359</u>	

108年1月1日

	108年 1月1日 帳面金額 (重分類前)	重分類	108年 1月1日 帳面金額 (重分類後)	說明
現金及約當現金	\$ 237,951	(\$ 133,450)	\$ 104,501	1.
按攤銷後成本衡量之 金融資產－流動	-	133,450	133,450	1.
	<u>\$ 237,951</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 237,951</u>	
其他金融資產－流動	\$ 71,099	(\$ 71,099)	\$ -	2.
其他金融資產－非流 動	4,060	71,099	75,159	2.
	<u>\$ 75,159</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,159</u>	

1. 現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司將原始到期日超過3個月之定期存款依期間重分類至按攤銷後成本衡量之金融資產－流動。

2. 其他金融資產

合併公司將其他金融資產－流動依質押流通性重分類至其他金融資產－非流動。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司採用之會計政策並未涉及重大會計判斷、估計及假設。

六、現金及約當現金

	109年 12月31日	108年 12月31日	108年 1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 1,802	\$ 3,161	\$ 2,836
銀行支票及活期存款	27,587	52,804	72,408
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	-	-	29,057
	<u>\$ 29,389</u>	<u>\$ 55,965</u>	<u>\$ 104,501</u>

108年1月1日銀行定期存款利率區間為2.4%~3%。

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年 12月31日	108年 12月31日	108年 1月1日
<u>流 動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月之定期存款			
款	\$ -	\$ 28,780	\$ 133,450

截至109年12月31日，原始到期日超過3個月之定期存款已到期贖回，不續存。108年12月31日及108年1月1日原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率1.015%~1.19%及0.9%~1.065%。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	109年 12月31日	108年 12月31日	108年 1月1日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 583</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,341	\$ 28,265	\$ 49,806
減：備抵損失	378	406	399
	<u>\$ 963</u>	<u>\$ 27,859</u>	<u>\$ 49,407</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年 12月31日	108年 12月31日	108年 1月1日
其他應收款			
應收退稅款	\$ 3,435	\$ -	\$ -
退 票	654	762	233
其 他	1,654	2,738	2,056
減：備抵損失	323	323	283
	<u>\$ 5,420</u>	<u>\$ 3,177</u>	<u>\$ 2,006</u>

(一) 應收帳款

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、應收信用卡及應收佣金等款項，依合約收款。

正常收款期間：

1. 直客為出團前。
2. 同業及企業客戶則依合約收款。

合併公司定期每月檢視應收帳款帳齡表確認有無逾期未收款。經業務確認若有無法收回之款項，則交由法務部門處理後續事宜，並將該應收帳款提列 100% 之備抵損失。

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及交易對象有無違約跡象訂定預期信用損失率。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

109年12月31日

	交 易 對 象 無 違 約 跡 象				交易對象已 有違約跡象	合 計
	30 天以下	31 至 90 天	91 至 180 天	181 天以上	100%	
預期信用損失率	-%	-%	-%	-%	100%	
總帳面金額	\$ 729	\$ 218	\$ 7	\$ 9	\$ 378	\$ 1,341
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	-	-	-	(378)	(378)
攤銷後成本	<u>\$ 729</u>	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 963</u>

108年12月31日

	交易對象無違約跡象				交易對象已有違約跡象	合計
	30天以下	31至90天	91至180天	181天以上		
預期信用損失率	-%	-%	-%	-%	100%	
總帳面金額	\$ 13,565	\$ 5,256	\$ 5,524	\$ 3,514	\$ 406	\$ 28,265
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	(406)	(406)
攤銷後成本	<u>\$ 13,565</u>	<u>\$ 5,256</u>	<u>\$ 5,524</u>	<u>\$ 3,514</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,859</u>

108年1月1日

	交易對象無違約跡象				交易對象已有違約跡象	合計
	30天以下	31至90天	91至180天	181天以上		
預期信用損失率	-%	-%	-%	-%	100%	
總帳面金額	\$ 32,095	\$ 7,257	\$ 6,674	\$ 3,381	\$ 399	\$ 49,806
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	(399)	(399)
攤銷後成本	<u>\$ 32,095</u>	<u>\$ 7,257</u>	<u>\$ 6,674</u>	<u>\$ 3,381</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,407</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 406	\$ 399
加：本年度提列(迴轉)	(17)	7
減：本年度實際沖銷	(11)	-
年底餘額	<u>\$ 378</u>	<u>\$ 406</u>

(二) 其他應收款

合併公司評估其他應收款之收回可能性，若無法合理預期可回收之金額，合併公司認列相關其他應收款之備抵損失。

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 323	\$ 283
加：本年度提列	-	40
年底餘額	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 323</u>

九、預付款項

	109年 12月31日	108年 12月31日	108年 1月1日
<u>流 動</u>			
預付費用	\$ 2,416	\$ 2,038	\$ 4,001
預付訂房款	1,351	3,868	6,539
預付團費	1,928	14,267	88,643
預付機票款	209	23,134	57,775
其他預付款	36	941	2,868
	<u>\$ 5,940</u>	<u>\$ 44,248</u>	<u>\$ 159,826</u>

十、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
			109年 12月31日	108年 12月31日	108年 1月1日	
本 公 司	燦星旅遊網旅行社股份有限公司	旅行業務	-	100	100	註 1
本 公 司	開始資訊科技股份有限公司	廣告行銷	100	100	100	註 2
本 公 司	安盛保險代理人股份有限公司	保險代理人	-	100	100	註 3

註 1：燦星旅遊網旅行社公司已於 109 年 5 月 5 日與母公司進行簡易合併後消滅，母公司為存續公司。

註 2：思達行銷股份有限公司於 108 年 6 月變更公司名稱為開始資訊科技股份有限公司。

註 3：合併公司已於 109 年 2 月處分該子公司，參閱附註二三及二七(十)。

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業

五花馬國際行銷股份有限公司 (五花馬)	108年1月1日 <u>\$ 8,417</u>
------------------------	-----------------------------

採權益法認列之關聯企業損益之份額

被 投 資 公 司	108年度
五花馬	<u>(\$ 64)</u>

上述採用權益法之投資及合併公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師查核之財務報表計算。合併公司對五花馬持股雖未達 20%，惟對該公司財務、營運及人事方針有重大影響力，故採用權益法進行評價。合併公司已於 108 年 5 月出售五花馬公司之股權，相關股權交易資訊詳附註二七(十)。

十二、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	電腦設備	辦公設備	租賃改良	合	計					
成 本													
108 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	-	\$	23,805	\$	3,648	\$	14,162	\$	41,615	
首次適用 IFRS16 影響數		-		-		-		-		(27)	(27)
增 添		-		-		1,279		130		1,664		3,073	
處 分		-		-		(9,740)	(1,760)	(5,636)	(17,136)
108 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	-	\$	15,344	\$	2,018	\$	10,163	\$	27,525	
累計折舊													
108 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	-	\$	10,470	\$	1,988	\$	7,069	\$	19,527	
折舊費用		-		-		7,277		650		2,534		10,461	
處 分		-		-		(9,740)	(1,748)	(4,413)	(15,901)
108 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	-	\$	8,007	\$	890	\$	5,190	\$	14,087	
108 年 1 月 1 日淨額	\$	-	\$	-	\$	13,335	\$	1,660	\$	7,093	\$	22,088	
108 年 12 月 31 日淨額	\$	-	\$	-	\$	7,337	\$	1,128	\$	4,973	\$	13,438	
成 本													
109 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	-	\$	15,344	\$	2,018	\$	10,163	\$	27,525	
增 添		46,740		77,298		350		167		-		124,555	
處 分		-		-		(831)	(503)	(9,851)	(11,185)
109 年 12 月 31 日餘額	\$	46,740	\$	77,298	\$	14,863	\$	1,682	\$	312	\$	140,895	
累計折舊及減損													
109 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	-	\$	8,007	\$	890	\$	5,190	\$	14,087	
減損損失		-		-		-		-		2,503		2,503	
折舊費用		-		382		5,013		377		1,061		6,833	
處 分		-		-		(772)	(405)	(8,447)	(9,624)
109 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	382	\$	12,248	\$	862	\$	307	\$	13,799	
109 年 12 月 31 日淨額	\$	46,740	\$	76,916	\$	2,615	\$	820	\$	5	\$	127,096	

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
主 建 物	50 年
其他建物	8 年
電腦設備	3 年
辦公設備	5 年
租賃改良	5~9.67 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年 12月31日	108年 12月31日	108年 1月1日
使用權資產帳面金額			
房屋及建築	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,877</u>	<u>\$ 68,807</u>
使用權資產之增添	<u>109年度 \$ 9,202</u>	<u>108年度 \$ 6,369</u>	
使用權資產之折舊費用			
房屋及建築	<u>\$ 6,215</u>	<u>\$ 17,267</u>	

(二) 租賃負債

	109年 12月31日	108年 12月31日	108年 1月1日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,668</u>	<u>\$ 17,453</u>
非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,464</u>	<u>\$ 51,354</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年 12月31日	108年 12月31日	108年 1月1日
房屋及建築	-	1.75%~2.1%	1.75%~2.1%

租賃負債變動如下：

	109年 1月1日	現金流量 (註)	非現金之變動		109年 12月31日
			增	添 修改租賃	
租賃負債	<u>\$ 30,132</u>	<u>(\$ 6,211)</u>	<u>\$ 9,202</u>	<u>(\$ 33,123)</u>	<u>\$ -</u>

註：係租賃支付數 6,464 千元，扣除利息費用 253 千元後之租賃負債本金償還。

(三) 重要承租活動及條款

合併公司租賃之標的資產為房屋及建築，租賃合約之期間為 2~6 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作抵押擔保外，未有加諸其他之限

制。

合併公司於 108 年 1 月與燦坤實業公司簽訂房屋租賃契約，承租作為合併公司總部營運使用，租賃期間自 108 年 1 月 1 日至 109 年 6 月 30 日，每月租金為 421 千元，合併公司有優先承租權，原預計承租至少至 112 年 6 月 30 日，並據以認列使用權資產及租賃負債。合併公司考量未來營運需求，將自行購置辦公大樓供總部使用，遂分別於 109 年 5 月及 7 月與燦坤實業公司另行簽訂租賃協議書，重新約定租賃範圍並約定延長租賃期間至 109 年 7 月底止；因前述租約協議，合併公司將前已列帳之使用權資產及租賃負債予以除列。另總部辦公大樓相關租賃改良之未來經濟效益減少，故全數提列減損損失 2,503 千元。

合併公司於新購置之辦公大樓尚未完成過戶時，先向非關係人承租辦公室供總部營運使用，租賃期間為 3 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租、分租、贈與、頂讓、借貸他人使用或委託他人經營。合併公司於 109 年 10 月 19 日新辦公大樓完成過戶後，終止該租賃協議，並將前已列帳之使用權資產及租賃負債予以除列。

(四) 其他租賃資訊

	109 年度	108 年度
短期租賃費用	\$ 40	\$ 1,321
低價值資產租賃費用	\$ 1,415	\$ 1,878
租賃之現金（流出）總額	(\$ 7,919)	(\$ 21,189)

十四、應付票據及應付帳款（含關係人）

本公司之應付票據及應付帳款皆為營業所產生。

十五、其他應付款（含關係人）

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 1 月 1 日
其他應付款—退票	\$ 2,957	\$ 5,796	\$ 5,985
其他應付款—其他	9,057	33,631	50,062
	\$ 12,014	\$ 39,427	\$ 56,047

十六、長期借款－109年12月31日

	金	額
擔保借款	\$	93,808
信用借款		24,542
小計		118,350
減：列為1年內到期部分		5,705
長期借款	\$	112,645

(一) 上述銀行信用借款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，於114年12月到期，截至109年12月31日止，借款利率為機動年利率1.845%。

(二) 上述銀行擔保借款以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二八），借款到期日為129年10月22日，截至109年12月31日止，固定年利率為1.28%。

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

合併公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。合併公司按月就薪資總額2%提撥退休金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另合併公司於民國108年經台北市政府勞工局核准，暫停提撥勞工退休準備金，並於109年6月結清確定福利計畫，認列結清利益1,680千元，帳列其他利益及損失項下（參閱附註二十(四)）。

列入資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	108年1月1日
確定福利義務現值	(\$ 2,468)	(\$ 2,788)
計畫資產公允價值	<u>7,964</u>	<u>7,619</u>
淨確定福利資產(帳列 其他非流動資產)	<u>\$ 5,496</u>	<u>\$ 4,831</u>

淨確定福利資產變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 資產
108年1月1日	(\$ 2,788)	\$ 7,619	\$ 4,831
服務成本			
利息費用(收入)	(33)	91	58
認列於損益	(33)	91	58
再衡量數			
精算損失—財務假設變 動	(167)	254	87
精算利益—經驗調整	520	-	520
認列於其他綜合損益	353	254	607
108年12月31日	<u>(\$ 2,468)</u>	<u>\$ 7,964</u>	<u>\$ 5,496</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，
 衡量日之重大假設如下：

	<u>108年12月31日</u>
折現率	0.8%
薪資預期增加率	3.0%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假
 設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之
 金額如下：

	<u>108年12月31日</u>
折現率	
增加 0.5%	(\$ <u>2,261</u>)
減少 0.5%	<u>\$ 2,697</u>
薪資預期增加率	
增加 0.5%	<u>\$ 2,678</u>
減少 0.5%	(<u>\$ 2,275</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不
 大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變
 動情形。

	<u>108年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ -</u>
確定福利義務平均到期 期間	17.4年

十八、權益

(一) 普通股股本

	109年 12月31日	108年 12月31日	108年 1月1日
額定股數（千股）	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （千股）	<u>31,072</u>	<u>18,272</u>	<u>36,292</u>
公開發行普通股	\$ 294,484	\$ 182,721	\$ 362,920
私募普通股	<u>16,237</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 310,721</u>	<u>\$ 182,721</u>	<u>\$ 362,920</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。

本公司於 109 年 8 月 12 日經臨時股東會決議辦理私募普通股，並於 109 年 8 月 20 日董事會決議通過私募現金增資發行新股 20,000 千股，私募價格以每股 4 元折價發行，其每股面額與發行價格之差異 120,000 千元調整累積虧損，其增資基準日訂為 109 年 8 月 25 日，前述私募現金增資案業已辦妥相關變更登記程序。嗣後經 109 年 8 月 12 日股東會決議辦理減資，減資後股數為 16,237 股。

上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。

本公司上列私募普通股除依證券交易法之規定，有流通轉讓之限制且須於交付日滿 3 年並補辦公開發行後才可申請上櫃掛牌交易外，私募普通股之權利義務與本公司已發行普通股相同。

本公司於 108 年 6 月 17 日經股東會決議辦理減資彌補虧損 177,919 千元，減資後實收股本為 182,721 千元，減資比率為 49.33%，上述減資案於 108 年 7 月 31 日業經金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，減資基準日業經董事會決議為 108 年 8 月 6 日。

本公司於 109 年 8 月 12 日經股東臨時會決議辦理減資彌補虧損 72,000 千元，減資後實收股本為 310,721 千元，減資比率為 18.81%，上述減資案於 109 年 10 月 30 日業經金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，減資基準日業經董事會決議為 109 年 11 月 5 日，業已辦妥相關變更登記程序。

(二) 庫藏股

本公司於 108 年 3 月 18 日經董事會決議辦理註銷庫藏股計 228 千股，減資金額計 2,280 千元，並已於 108 年 6 月 19 日完成變更登記。

(三) 資本公積

	109年 12月31日	108年 12月31日	108年 1月1日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
認購減資換發股票畸零股款	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>

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。

(四) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，每年決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，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公司實收資本總額時，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。其餘連同期初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。前項盈餘分派外，本公司得將公積全部或一部分依法令或主管機關規定分派。本公司股利及公積分派政策係考量財務、業務及經營面等因素，得以發行新股或現金方式為之。惟現金股利分派之比例應不低於當年度股利總額百分之五。修正後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十之(八)員工酬勞。

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 109 年 6 月 15 日及 108 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 108 年及 107 年度虧損撥補案。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108 年度
年初餘額	(\$ 616)
當年度產生	
處分採用權益法之 關聯企業之份額	616
本年度其他綜合損益	616
年底餘額	<u>\$ -</u>

十九、收 入

(一) 客戶合約收入之細分

收入類型	109 年度	108 年度
團體旅遊收入	\$ 141,084	\$ 1,571,548
票務收入	19,124	123,263
其 他	84	1,961
	<u>\$ 160,292</u>	<u>\$ 1,696,772</u>

客戶合約之說明請參閱附註四。

(二) 合約餘額

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 1 月 1 日
應收票據及應收帳款 (附註 八)	<u>\$ 1,310</u>	<u>\$ 27,872</u>	<u>\$ 49,990</u>
合約負債—流動			
旅客團費	<u>\$ 6,160</u>	<u>\$ 90,005</u>	<u>\$ 211,120</u>

合約負債之變動除因合約取消外，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期認列為收入之金額如下：

	109 年度	108 年度
來自年初合約負債		
旅客團費	<u>\$ 87,167</u>	<u>\$ 206,227</u>

二十、稅前淨損

(一) 其他收益及費損淨額

	109 年度	108 年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ <u>1,263</u>)	(\$ <u>1,180</u>)

(二) 利息收入

	109 年度	108 年度
銀行存款	\$ 179	\$ 1,554
其他	-	94
	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 1,648</u>

(三) 其他收入

	109 年度	108 年度
租賃收入	\$ 298	\$ 265
補助款收入	13,515	6,463
其他收入	6,586	1,555
	<u>\$ 20,399</u>	<u>\$ 8,283</u>

(四) 其他利益及損失

	109 年度	108 年度
處分子公司利益	\$ 30	\$ -
處分採用權益法之投資損失	-	(489)
淨外幣兌換利益(損失)	(167)	3,069
租賃修改利益	259	190
不動產、廠房及設備之減損	(2,503)	-
結清確定福利計畫利益(附註十七)	1,680	-
其他	(2,933)	(546)
	<u>(\$ 3,634)</u>	<u>\$ 2,224</u>

(五) 財務成本

	109 年度	108 年度
租賃負債之利息	\$ 253	\$ 995
銀行借款利息	304	-
其他	104	-
	<u>\$ 661</u>	<u>\$ 995</u>

(六) 折舊及攤銷

	109 年度	108 年度
不動產、廠房及設備	\$ 6,833	\$ 10,461
使用權資產	6,215	17,267
電腦軟體	1,032	1,731
合 計	<u>\$ 14,080</u>	<u>\$ 29,459</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 13,048</u>	<u>\$ 27,728</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,032</u>	<u>\$ 1,731</u>

(七) 員工福利費用

	109 年度	108 年度
短期員工福利		
薪 資	\$ 78,044	\$ 184,567
勞 健 保	6,943	17,618
其 他	3,654	10,201
	<u>88,641</u>	<u>212,386</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	3,615	8,658
確定福利計畫 (附註十七)	-	58
	<u>3,615</u>	<u>8,716</u>
	<u>\$ 92,256</u>	<u>\$ 221,102</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 577	\$ 5,826
營業費用	91,679	215,276
	<u>\$ 92,256</u>	<u>\$ 221,102</u>

(八) 員工酬勞

本公司依章程規定，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提撥員工酬勞。

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

本公司 109 及 108 年度均為虧損，故未予估列員工酬勞及董事酬勞。

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。

二一、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：

	109 年度	108 年度
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ 155
遞延所得稅		
本期產生者	277	299
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 454</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109 年度	108 年度
繼續營業單位稅前淨損	(<u>\$ 87,685</u>)	(<u>\$ 104,069</u>)
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅利益	(\$ 17,537)	(\$ 20,692)
稅上不可減除之費用	51	145
免稅所得	(2,677)	(160)
未認列之暫時性差異	(298)	(428)
未認列之虧損扣抵	20,738	21,589
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 454</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109 年度	108 年度
遞延所得稅		
當年度產生		
確定福利計畫再衡量數	\$ -	\$ 121
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
存貨跌價及呆滯損失	\$ 120	\$ 15	\$ 135
呆帳損失	-	72	72
應付休假給付	765	(488)	277
未實現兌換損失	206	(149)	57
除役負債準備	39	(39)	-
使用權資產	102	(102)	-
	<u>\$ 1,232</u>	<u>(\$ 691)</u>	<u>\$ 541</u>
遞延所得稅負債			
暫時性差異			
確定福利退休計畫	<u>(\$ 415)</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ -</u>

108 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	適用新準則調整數	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異					
存貨跌價及呆滯損失	\$ 134	\$ -	(\$ 14)	\$ -	\$ 120
應付休假給付	1,166	-	(401)	-	765
應付租金	41	-	(41)	-	-
未實現兌換損失	85	-	121	-	206
除役負債準備	78	-	(39)	-	39
使用權資產	-	27	75	-	102
	<u>\$ 1,504</u>	<u>\$ 27</u>	<u>(\$ 299)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,232</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
確定福利退休計畫	<u>(\$ 294)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 121)</u>	<u>(\$ 415)</u>

(四) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	109年12月31日	108年12月31日
虧損扣抵		
109年度到期	\$ -	\$ 77,242
114年度到期	3,232	3,232
115年度到期	43,252	43,252
116年度到期	64,305	64,305
117年度到期	147,074	147,074
118年度到期	107,934	107,934
119年度到期	103,688	-
	<u>\$ 469,485</u>	<u>\$ 443,039</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 107 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股淨損

計算每股淨損時，減資彌補虧損之影響業已追溯調整，該減資彌補虧損基準日訂於 109 年 11 月 5 日。因追溯調整，108 年度基本及稀釋每股淨損變動如下：

	追溯調整前	追溯調整後
基本每股淨損	(<u>\$ 5.72</u>)	(<u>\$ 7.05</u>)
稀釋每股淨損	(<u>\$ 5.72</u>)	(<u>\$ 7.05</u>)

單位：元／每股

用以計算每股淨損之虧損及普通股加權平均股數如下：

	109年度	108年度
歸屬於本公司業主之淨損	(<u>\$ 87,962</u>)	(<u>\$ 104,523</u>)

股 數

	109年度	108年度
用以計算每股淨損之普通股加權平均股數	<u>20,558</u>	<u>14,835</u>

單位：千股

二三、處分子公司

合併公司與關係人簽訂處分安盛保險代理人股份有限公司之協議，於 109 年 2 月 3 日完成處分，並對子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

	安盛保險代理人 股份有限公司
總收取對價	<u>\$ 6,500</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	安盛保險代理人 股份有限公司
流動資產	
現金	\$ 5,773
應收票據及帳款	184
其他應收款	29
預付款項	8
非流動資產	
其他金融資產－非 流動	200
商譽	598
流動負債	
應付款項	(194)
本期所得稅負債	(128)
處分之淨資產	<u>\$ 6,470</u>

(三) 處分子公司之利益

	安盛保險代理人 股份有限公司
收取之對價	\$ 6,500
處分之淨資產	<u>6,470</u>
處分利益	<u>\$ 30</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

	安盛保險代理人 股份有限公司
以現金收取之對價	\$ 6,500
減：處分之現金餘額	<u>5,773</u>
	<u>\$ 727</u>

二四、現金流量資訊

除已於其他附註揭露外，合併公司於 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日進行下列非現金交易之籌資活動：

合併公司提前終止門市之租賃合約，及考量未來營運需求，不續租總部辦公大樓，並依重新約定之租賃期間，重新計算及除列使用權資產 32,864 千元及租賃負債 33,123 千元。

二五、資本風險管理

合併公司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，合併公司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。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之非按公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收款項（含關係人）、其他應收款（含關係人）、其他金融資產、存出保證金、長期借款、應付款項（含關係人）及其他應付款（含關係人）等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 金融工具之種類

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 1 月 1 日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	\$ 79,732	\$ 200,356	\$ 395,949
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	138,525	97,927	203,670

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

註 2：餘額係包含長期借款（包含一年內到期之長期借款）、應

付票據、應付帳款及其他應付款（含關係人）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

合併公司主要金融工具包括應收款項、應付款項及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，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（利率風險）、信用風險及流動性風險。

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利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

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：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
具現金流量利率風險		
金融資產	\$ 27,481	\$ 52,042
金融負債	118,350	-

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。合併公司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一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司109及108年度之稅前淨損將分別增加227千元及減少130千元，主因為合併公司之變動利率存款及借款之現金流量利率風險之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方無法履行合約義務而造成合併公司財務損失之風險，主要係來自於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。

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

(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。

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借款利率估算而得。

109年12月31日

	<u>3個月以內</u>	<u>3個月~1年</u>	<u>1年以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 20,175	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>1,453</u>	<u>5,919</u>	<u>125,047</u>
	<u>\$ 21,628</u>	<u>\$ 5,919</u>	<u>\$ 125,047</u>

108年12月31日

	<u>3個月以內</u>	<u>3個月~1年</u>	<u>1年以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 97,498	\$ 429	\$ -
租賃負債	<u>2,959</u>	<u>8,147</u>	<u>19,916</u>
	<u>\$ 100,457</u>	<u>\$ 8,576</u>	<u>\$ 19,916</u>

(2) 融資額度－109年12月31日

	金	額
無擔保銀行借款額		
度		
－已動用金額	\$	24,542
－未動用金額		75,458
		<u>\$ 100,000</u>
有擔保銀行借款額		
度		
－已動用金額	\$	94,500
－未動用金額		20,000
		<u>\$ 114,500</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。合併公司與實質關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>	<u>關 係 人 類 別</u>
燦星網通股份有限公司	截至109年4月30日前 為本公司之母公司	母 公 司
漳州燦坤實業有限公司	截至109年4月30日前 為本公司之兄弟公司	兄 弟 公 司
燦坤先端智能股份有限公司	截至109年4月30日前 為本公司之兄弟公司	兄 弟 公 司
金鑛連鎖企業股份有限公司	截至109年4月30日前 為本公司之兄弟公司	兄 弟 公 司
中國全球股份有限公司	截至109年4月30日前 為本公司之兄弟公司	兄 弟 公 司
五花馬國際行銷股份有限公司 (註)	本公司之關聯企業	關 聯 企 業
燦坤實業股份有限公司	截至109年4月30日前 為本公司之實質關係人	實 質 關 係 人
廈門燦坤實業股份有限公司	截至109年4月30日前 為本公司之兄弟公司	兄 弟 公 司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係	關 係 人 類 別
萬通人力資源顧問股份有限公司	本公司董事長為該公司 董事長之二等親	實質關係人
亞果遊艇開發股份有限公司	本公司董事長為該公司 董事長	實質關係人
萬通國際人力開發股份有限公司	本公司董事長為該公司 董事長	實質關係人
利豐國際股份有限公司	本公司董事長為該公司 董事長	實質關係人
樂活海洋休閒股份有限公司	本公司董事長為該公司 董事長	實質關係人

註：已於 108 年 5 月出售全數持股。

(二) 手續費收入

關 係 人 類 別	109 年度	108 年度
兄弟公司	\$ 67	\$ 1,241
關聯企業	64	335
母 公 司	-	76
實質關係人	455	610
	<u>\$ 586</u>	<u>\$ 2,262</u>

主係銷售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。

(三) 進貨－109 年度

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	金 額
營業成本	實質關係人	<u>\$ 521</u>

主係購置旅遊元件，依議定之交易價格，採月結 30 天付款。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	109年 12月31日	108年 12月31日	108年 1月1日
應收帳款	實質關係人	\$ 140	\$ 27	\$ -
	兄弟公司	-	121	48
	母公司	-	9	18
		<u>\$ 140</u>	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 66</u>
其他應收帳款	實質關係人	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 2,506</u>	<u>\$ 5,008</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109及108年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 其他應付關係人款項－109年12月31日

帳列項目	關係人類別	金額
應付帳款	實質關係人	<u>\$ 223</u>
其他應付帳款	實質關係人	<u>\$ 93</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 向關係人借款－109年度

利息費用

關係人類別／名稱	金額
母公司	\$ 32
實質關係人	48
	<u>\$ 80</u>

合併公司向關係人借款之借款利率為1.5%。

(七) 取得不動產、廠房及設備－108年度

關係人類別	取得價款
實質關係人 燦坤實業公司	<u>\$ 559</u>

(八) 處份不動產、廠房及設備－108年度

關係人類別	取得價款	處分(損)益
實質關係人 燦坤實業公司	<u>\$ 54</u>	<u>\$ -</u>

(九) 承租協議

取得使用權資產

合併公司向其他關係人承租建物，租賃期間為 2 年至 6 年，租金每月月初支付。

帳列項目	關係人類別	109年 12月31日	108年 12月31日	108年 1月1日
租賃負債	實質關係人			
	燦坤實業公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,089</u>	<u>\$ 62,279</u>

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
利息費用		
實質關係人		
燦坤實業公司	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 843</u>

(十) 其他關係人交易

股權交易

關係人類別 / 名稱	處分價款		處分 (損) 益	
	109年度	108年度	109年度	108年度
母公司				
燦星網通公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,480</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 489)</u>
實質關係人				
燦坤實業公司	<u>\$ 6,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ -</u>

合併公司與實質關係人燦坤實業股份有限公司簽訂股權買賣契約書出售安盛保險代理人股份有限公司之 100% 股權，總價金額為 6,500 千元，已於 109 年 2 月 3 日完成股權移轉，處分價款業已收訖。

合併公司與母公司燦星網通股份有限公司簽訂股權買賣契約書出售五花馬國際行銷股份有限公司之 8% 股權，總價金為 8,480 千元，已於 108 年 5 月 16 日完成股權移轉，處分價款業已收訖。

其他交易－109 年度

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	金 額
廣 告 費	實 質 關 係 人	\$ 42
什 項 收 入	實 質 關 係 人	\$ 74

(十一) 主要管理階層之獎酬

	109 年度	108 年度
短期員工福利	\$ 2,619	\$ 5,096
退職後福利	54	101
	<u>\$ 2,673</u>	<u>\$ 5,197</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

下列資產業經提供作為觀光局保證金、開立機票保證金、訂票系統保證金、保險局保證金、企業戶抵用券、銀行借款質押及訴訟假執行擔保：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 1 月 1 日
其他金融資產－非流動（質押定期存款）	\$ 34,320	\$ 58,359	\$ 75,159
土 地	46,740	-	-
房屋及建築	76,916	-	-
	<u>\$ 157,976</u>	<u>\$ 58,359</u>	<u>\$ 75,159</u>

二九、或有負債及未認列之合約承諾

截至 109 年 12 月 31 日止，合併公司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（含履約保證金及短期放款額度）計 214,500 千元，實際動用保證額度金額計 132,042 千元。

三十、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，致營業收入大幅下降。為因應疫情影響，合併公司業已向政府申請薪資及轉型培訓課程補助款補貼，並取得補貼款 13,515 千元（參閱附註二十）。雖國內疫情趨緩且政府陸續政策鬆綁，各國仍採取封閉式管理，全球經

濟情勢持續緊縮，消費型態亦發生轉變，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估該疫情對合併公司之經濟影響。

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，具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣及新台幣千元

109年12月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 115	28.48 (美元：新台幣)	\$ 3,275
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	1	28.48 (美元：新台幣)	28

108年12月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 178	30.1010 (美元：新台幣)	\$ 5,358
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	67	30.1010 (美元：新台幣)	2,017

合併公司 109 年度及 108 年度外幣淨兌換損益（含已實現及未實現）分別為兌換損失 167 千元及兌換利益 3,069 千元。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部份）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實

- 收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表一。
 6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
 7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
 8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
 9. 從事衍生工具交易：無。
 10. 其他：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：個別金額非屬重大，不予揭露。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5%以上之股東名稱、持股數額及比例：附表三。

三三、部門資訊

合併公司營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於母公司之財務資訊，是以為單一營運部門報導。另合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，109 年及 108 年度應報導之部門收入與營運結果暨資產衡量金額可參照 109 年及 108 年 12 月 31 日之資產負債表及 109 年及 108 年度之綜合損益表。

燦星國際旅行社股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
燦星國際旅行社股份有限公司	土地、房屋及建築物	109.7.30	\$ 118,730	已支付 \$118,730	遠雄建設事業股份有限公司、遠雄國際投資股份有限公司	非關係人	無	無	無	\$ -	參考市場行情及專業估價機構估價資料	供營業使用	無

燦星國際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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元／股

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	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	開始資訊科技股份有限公司	中華民國	廣告行銷	\$ 5,000	\$ 5,000	150,000	100	\$ 366	(\$ 54)	(\$ 54)	
本公司	燦星旅遊網旅行社股份有限公司	中華民國	旅行業務	-	171,000	-	-	-	14	14	註1
本公司	安盛保險代理人股份有限公司	中華民國	保險代理業	-	5,600	-	-	-	18	18	註2

註1：已於 109 年 5 月 5 日與本公司進行簡易合併，合併後為被消滅公司。

註2：已於 109 年 2 月 3 日出售該被投資公司。

燦星國際旅行社股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表三

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
侯 佑 霖	3,945,512	12.69%
鄭 寶 蓮	3,944,080	12.69%
陳 希 倫	2,435,620	7.83%
向利股份有限公司	2,354,432	7.57%
周 志 峯	1,632,746	5.22%
張 真 真	1,632,746	5.22%
劉 淑 華	1,632,746	5.22%

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