

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 112 年及 111 年第一季  
(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 112 年及 111 年第一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、	會計師核閱報告書	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 ~ 33
	(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 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
	(六) 重要會計項目之說明	13 ~ 25
	(七) 關係人交易	25 ~ 27
	(八) 質押之資產	27
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	28

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	28	
(十一)	重大之期後事項	28	
(十二)	其他	28 ~ 32	
(十三)	附註揭露事項	33	
(十四)	部門資訊	33	

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23000278 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 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年 1 月 1 日至 3 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**

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

**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，致無法允當表達燦星國旅集團民國 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及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 111 年第一季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國 111 年 5 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

田中玉

會計師

葉芳婷

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 2 年 5 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112年3月31日、111年12月31日及111年3月31日

(民國112年及111年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年3月31日		111年12月31日		111年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 375,779	54	\$ 404,179	62	\$ 39,235	17
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(一)(二)	300	-	300	-	300	-
1150	應收票據淨額	六(三)及七	518	-	232	-	222	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及十二	8,095	1	9,736	1	653	-
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)、七及 十二	1,931	-	768	-	580	-
1200	其他應收款	六(四)、七及 十二	3,486	1	2,677	-	3,256	2
1220	本期所得稅資產	六(二十二)	40	-	36	-	28	-
130X	存貨	六(五)	50	-	50	-	85	-
1410	預付款項	六(六)及七	52,471	8	16,490	3	13,910	6
1479	其他流動資產—其他		-	-	-	-	5,248	3
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>442,670</u>	<u>64</u>	<u>434,468</u>	<u>66</u>	<u>63,517</u>	<u>28</u>
<b>非流動資產</b>								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(二)及八	116,100	17	89,400	14	32,600	14
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	120,943	18	121,062	19	121,564	54
1780	無形資產		-	-	-	-	103	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	550	-	519	-	529	-
1915	預付設備款	六(七)	-	-	13	-	-	-
1920	存出保證金		9,129	1	9,468	1	9,721	4
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>246,722</u>	<u>36</u>	<u>220,462</u>	<u>34</u>	<u>164,517</u>	<u>72</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 689,392</u>	<u>100</u>	<u>\$ 654,930</u>	<u>100</u>	<u>\$ 228,034</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112年3月31日、111年12月31日及111年3月31日  
(民國112年及111年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112年3月31日		111年12月31日		111年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>								
2130	合約負債—流動	六(十五)	\$ 52,181	7	\$ 19,648	3	\$ 13,650	6
2150	應付票據		439	-	727	-	100	-
2170	應付帳款	七	11,969	2	14,326	2	4,275	2
2200	其他應付款	六(八)及七	12,992	2	13,924	2	8,202	4
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(九)及八	4,331	1	4,360	1	4,508	2
2399	其他流動負債—其他		10,765	1	6,528	1	3,402	1
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>92,677</u>	<u>13</u>	<u>59,513</u>	<u>9</u>	<u>34,137</u>	<u>15</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(九)及八	86,246	13	87,298	13	151,510	67
2645	存入保證金		323	-	323	-	323	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>86,569</u>	<u>13</u>	<u>87,621</u>	<u>13</u>	<u>151,833</u>	<u>67</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>179,246</u>	<u>26</u>	<u>147,134</u>	<u>22</u>	<u>185,970</u>	<u>82</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十一)	687,421	100	687,421	105	340,721	149
3200	資本公積	六(十二)						
		(十三)	3,417	-	2,162	1	22	-
累積虧損								
3350	待彌補虧損	六(十四)	( 180,692)	( 26)	( 181,787)	( 28)	( 298,679)	( 131)
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>510,146</u>	<u>74</u>	<u>507,796</u>	<u>78</u>	<u>42,064</u>	<u>18</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	九	<u>\$ 689,392</u>	<u>100</u>	<u>\$ 654,930</u>	<u>100</u>	<u>\$ 228,034</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

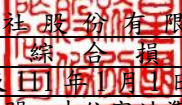


經理人：呂葉蓁



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112年及111年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 109,522	100	\$ 5,736	100		
5000 營業成本	六(五)(二十)(二十一)及七	( 91,588)	( 84)	( 4,546)	( 79)		
5900 營業毛利		17,934	16	1,190	21		
營業費用	六(十)(十三)(二十)(二十一)及七						
6100 推銷費用		( 14,205)	( 13)	( 3,689)	( 64)		
6200 管理費用		( 13,537)	( 12)	( 8,363)	( 146)		
6450 預期信用減損利益	十二	-	-	30	-		
6000 營業費用合計		( 27,742)	( 25)	( 12,022)	( 210)		
6900 營業損失		( 9,808)	( 9)	( 10,832)	( 189)		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二)(十六)	900	1	59	1		
7010 其他收入	六(十七)及七	10,386	9	3,202	56		
7020 其他利益及損失	六(十八)	16	-	56	1		
7050 財務成本	六(十九)	( 430)	-	( 619)	( 11)		
7000 營業外收入及支出合計		10,872	10	2,698	47		
7900 稅前淨利(淨損)		1,064	1	( 8,134)	( 142)		
7950 所得稅利益(費用)	六(二十二)	31	-	( 50)	( 1)		
8200 本期淨利(淨損)		\$ 1,095	1	\$ 8,184	( 143)		
8500 本期綜合損益總額		\$ 1,095	1	\$ 8,184	( 143)		
本期淨利(淨損)歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 1,095	1	\$ 8,184	( 143)		
本期綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 1,095	1	\$ 8,184	( 143)		
每股盈餘(虧損)	六(二十三)						
9750 基本		\$ 0.02		\$ 0.44			
9850 稀釋		\$ 0.02		\$ 0.44			

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：呂慕蓁



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112年及111年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

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

111年1月1日至3月31日

111年1月1日餘額	\$ 340,721	\$ 22	(\$ 290,495)	\$ 50,248
111年1至3月淨損	-	-	( 8,184)	( 8,184)
111年1至3月綜合損益總額	-	-	( 8,184)	( 8,184)
111年3月31日餘額	\$ 340,721	\$ 22	(\$ 298,679)	\$ 42,064

112年1月1日至3月31日

112年1月1日餘額	\$ 687,421	\$ 2,162	(\$ 181,787)	\$ 507,796
112年1至3月淨利	-	-	1,095	1,095
112年1至3月綜合損益總額	-	-	1,095	1,095
員工認股權酬勞成本	六(十二)(十三)	1,255	-	1,255
112年3月31日餘額	\$ 687,421	\$ 3,417	(\$ 180,692)	\$ 510,146

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

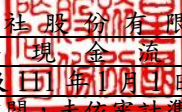


經理人：艾蓁蓁



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112年及111年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 1,064	(\$ 8,134)
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)
折舊費用	六(七)(二十) 767	776
攤銷費用	六(二十) -	35
員工認股權酬勞成本	六(十三) 1,255	-
利息收入	六(十六) ( 900)	( 59)
利息費用	六(十九) 430	619
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	( 286)	( 222)
應收帳款	1,641	( 182)
應收帳款—關係人	( 1,163)	( 227)
其他應收款	( 809)	( 96)
存貨	-	231
預付款項	( 35,981)	( 5,190)
其他流動資產—其他	-	( 5,000)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	32,533	3,694
應付票據	( 288)	100
應付帳款	( 2,357)	( 1,410)
其他應付款	( 932)	( 4,325)
其他流動負債—其他	4,237	2,662
營運產生之現金流出	( 789)	( 16,766)
收取之利息	900	7
支付之利息	( 430)	( 605)
支付之所得稅	( 4)	-
營業活動之淨現金流出	( 323)	( 17,364)
<b>投資活動之現金流量</b>		
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動增加	( 26,700)	-
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十四) ( 635)	-
存出保證金減少(增加)	339	( 580)
投資活動之淨現金流出	( 26,996)	( 580)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
舉借長期借款	六(二十五) -	5,372
償還長期借款	六(二十五) ( 1,081)	-
存入保證金減少	六(二十五) -	( 45)
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 1,081)	5,327
本期現金及約當現金減少數	( 28,400)	( 12,617)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 404,179	51,852
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 375,779	\$ 39,235

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112年及111年第一季  
(僅經核閱，未依審計準則查核)

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。
- (三)慶欣欣鋼鐵股份有限公司自民國111年8月起持有本公司68.73%股份，為本公司之母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國112年5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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國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：

<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。

- (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  
無。

(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：

<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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國111年度合併財務報表附註四相同。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

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與經金管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。
2. 本合併財務報告應併同民國111年度合併財務報告閱讀。

(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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)之合併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：  
本合併財務報告之編製原則與民國111年度合併財務報告相同。

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
			112年3月31日	111年12月31日	111年3月31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	
本公司	星榕經營管 理顧問股 份有限公 司	管理顧問 業	100.00	100.00	—	(註)

註：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) 所得稅

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註五之說明。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
現金：			
庫存現金及零用金	\$ 7,152	\$ 1,650	\$ 1,469
支票存款及活期存款	68,627	102,529	37,766
	<u>75,779</u>	<u>104,179</u>	<u>39,235</u>
約當現金：			
定期存款	300,000	300,000	—
	<u>\$ 375,779</u>	<u>\$ 404,179</u>	<u>\$ 39,235</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 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 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」)金額均為\$300。

3. 本集團於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 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>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
流動項目：			
超過三個月之定期存款	\$ <u>300</u>	\$ <u>300</u>	\$ <u>300</u>
非流動項目：			
受限制之銀行存款	\$ <u>116,100</u>	\$ <u>89,400</u>	\$ <u>32,600</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>112年1至3月</u>	<u>111年1至3月</u>
利息收入	\$ <u>579</u>	\$ <u>57</u>

2. 本集團於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 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 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額均約當於其帳面金額。
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>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
應收票據	\$ <u>518</u>	\$ <u>232</u>	\$ <u>222</u>
應收帳款(含關係人)	\$ <u>10,404</u>	\$ <u>10,882</u>	\$ <u>1,611</u>
減：備抵損失	( <u>378</u> )	( <u>378</u> )	( <u>378</u> )
	\$ <u>10,026</u>	\$ <u>10,504</u>	\$ <u>1,233</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：

	<u>112年3月31日</u>		<u>111年12月31日</u>		<u>111年3月31日</u>	
	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>
30天內	\$ 290	\$ 4,445	\$ -	\$ 9,714	\$ 222	\$ 974
31-90天	-	4,757	4	414	-	184
91-180天	-	511	228	340	-	10
181天以上	228	691	-	414	-	443
	\$ <u>518</u>	\$ <u>10,404</u>	\$ <u>232</u>	\$ <u>10,882</u>	\$ <u>222</u>	\$ <u>1,611</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 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$1,202。

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 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日均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

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
應收補助款	\$ 1,064	\$ 1,439	\$ -
應收退票款	27	7	72
應收佣金	1	12	2,405
其他	<u>2,687</u>	<u>1,512</u>	<u>1,072</u>
	3,779	2,970	3,549
減：備抵損失	(293)	(293)	(293)
	<u>\$ 3,486</u>	<u>\$ 2,677</u>	<u>\$ 3,256</u>

(五) 存貨

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
商品	\$ 677	\$ 677	\$ 712
減：備抵跌價損失	(627)	(627)	(627)
	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 85</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>112年1至3月</u>	<u>111年1至3月</u>
銷貨成本	\$ -	\$ 240
存貨跌價回升利益(註)	-	(8)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 232</u>

(註)本集團於民國 111 年 1 至 3 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>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
預付團費	\$ 14,647	\$ 3,322	\$ 7,226
預付機票款	28,715	7,378	2,269
預付訂房款	3,179	2,217	2,969
其他預付款	<u>5,930</u>	<u>3,573</u>	<u>1,446</u>
	<u>\$ 52,471</u>	<u>\$ 16,490</u>	<u>\$ 13,910</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>112年1月1日</u>						
成本	\$ 46,740	\$ 77,298	\$ 7,907	\$ 1,394	\$ 1,401	\$ 134,740
累計折舊	<u>-</u>	<u>(4,968)</u>	<u>(7,299)</u>	<u>(1,256)</u>	<u>(155)</u>	<u>(13,678)</u>
	<u>\$ 46,740</u>	<u>\$ 72,330</u>	<u>\$ 608</u>	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 1,246</u>	<u>\$ 121,062</u>
<u>112年1至3月</u>						
1月1日	\$ 46,740	\$ 72,330	\$ 608	\$ 138	\$ 1,246	\$ 121,062
增添	-	-	-	16	619	635
折舊費用	-	(573)	(76)	(38)	(80)	(767)
預付設備款轉入	-	-	-	-	13	13
3月31日	<u>\$ 46,740</u>	<u>\$ 71,757</u>	<u>\$ 532</u>	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 1,798</u>	<u>\$ 120,943</u>
<u>112年3月31日</u>						
成本	\$ 46,740	\$ 77,298	\$ 7,907	\$ 1,410	\$ 2,033	\$ 135,388
累計折舊	<u>-</u>	<u>(5,541)</u>	<u>(7,375)</u>	<u>(1,294)</u>	<u>(235)</u>	<u>(14,445)</u>
	<u>\$ 46,740</u>	<u>\$ 71,757</u>	<u>\$ 532</u>	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 1,798</u>	<u>\$ 120,943</u>



	<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3月</u>						
1月1日	\$ 46,740	\$ 74,623	\$ 427	\$ 398	\$ 152	\$ 122,340
折舊費用	-	(573)	(126)	(70)	(7)	(776)
3月31日	<u>\$ 46,740</u>	<u>\$ 74,050</u>	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 328</u>	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 121,564</u>
<u>111年3月31日</u>						
成本	\$ 46,740	\$ 77,298	\$ 7,342	\$ 1,394	\$ 152	\$ 132,926
累計折舊	-	(3,248)	(7,041)	(1,066)	(7)	(11,362)
	<u>\$ 46,740</u>	<u>\$ 74,050</u>	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 328</u>	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 121,564</u>

1. 上述資產均屬供自用之資產。
2. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 至 3 月均無借款成本資本化之情事。
3. 本集團於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 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>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 4,963	\$ 4,803	\$ 3,121
應付退票款	1,792	2,048	415
應付勞健保費	1,207	1,742	953
應付佣金	144	146	1,575
應付退休金	1,186	1,437	774
其他	3,700	3,748	1,364
	<u>\$ 12,992</u>	<u>\$ 13,924</u>	<u>\$ 8,202</u>

(九) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>112年3月31日</u>	<u>備註</u>
擔保銀行借款	109.10~ 129.10	2.03%	土地、房屋及 建築	\$ 90,577	(註1)
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 4,331)	
				<u>\$ 86,246</u>	
<u>借款性質</u>	<u>借款期間</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>備註</u>
擔保銀行借款	109.10~ 129.10	1.28%~ 1.78%	土地、房屋及 建築	\$ 91,658	(註1)
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 4,360)	
				<u>\$ 87,298</u>	
<u>借款性質</u>	<u>借款期間</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>111年3月31日</u>	<u>備註</u>
擔保銀行借款	109.10~ 129.10	1.28%	土地、房屋及 建築	\$ 93,115	(註1)
無擔保銀行借款	109.9~ 116.6	1.845%~ 2.50%	無	62,903	(註2)
				156,018	
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 4,508)	
				<u>\$ 151,510</u>	

(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。

本集團於民國 112 年及 111 年 1 至 3 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(十九)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 112 年及 111 年 1 至 3 月依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$632 及 \$405。

#### (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)

	112年1至3月	111年1至3月
期初暨期末股數	68,742	34,072

2. 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。
3. 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，私募價格以每股新台幣 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。
4. 截至民國 112 年 3 月 31 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 及股份總額保留 \$4,000 為發行員工認股權憑證之轉換股份)，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

	112	年	1	至	3	月
	發行溢價		認股權		其他	合計
1月1日	\$ 31		\$ 2,090		\$ 41	\$ 2,162
員工認股權酬勞成本	-		1,255		-	1,255
3月31日	<u>\$ 31</u>		<u>\$ 3,345</u>		<u>\$ 41</u>	<u>\$ 3,417</u>
	111	年	1	至	3	月
	發行溢價		認股權		其他	合計
1月1日暨3月31日餘額	<u>\$ 22</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 22</u>

1. 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。
2. 有關「資本公積－認股權」，請詳附註六、(十三)股份基礎給付之說明。

## (十三) 股份基礎給付

本公司於民國 111 年 8 月 2 日發行之酬勞性員工認股選擇權計畫計 1,617 仟單位，其每股認購價格為新台幣 22.55 元，係以不低於發行日當日本公司普通股之收盤價為每單位認股價格為依據訂定之，每單位認股權憑證得認購普通股股數為 1 股。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股價格依特定公式調整之。截至民國 112 年 3 月 31 日止，員工認股權之認購價格已調整為新台幣 12.49 元，發行之認股權憑證之存續期間為 4 年，員工自發行日起在職屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。本公司酬勞性員工認股選擇權於民國 112 年 1 至 3 月認列之酬勞成本(相對項目表列「資本公積－認股權」)為 \$1,255。民國 111 年 1 至 3 月則無此情事。

(1) 上述酬勞性員工認股選擇權計畫之相關資訊揭露如下：

	112	年	1	至	3	月
	數量				加權平均行使	
	(仟單位)				價格(新台幣元)	
期初流通在外認股權	1,577				\$ 12.49	
本期失效認股權	(100)				12.49	
期末流通在外認股權	<u>1,477</u>				12.49	
期末可行使之認股選擇權	<u>-</u>				-	

(2) 本公司認股選擇權計畫係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計其公允價值，相關資訊如下：

給與日	民國111年8月2日	
股價	新台幣	22.55元
履約價格	新台幣	22.55元
股利率		0%
預期價格波動率		66.99%
無風險利率		1.00%
預期存續期間		4.15年
每單位公允價值（每股）	新台幣	11.59元

#### (十四) 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。民國 112 年 3 月 21 日經董事會提議之民國 111 年度虧損撥補案，尚待經股東會決議。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。

#### (十五) 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>112年1至3月</u>	<u>111年1至3月</u>
團體旅遊收入	\$ 103,410	\$ 5,456
票務收入	2,253	224
其他	3,859	56
	<u>\$ 109,522</u>	<u>\$ 5,736</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>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
合約負債－ 旅客機票 款、團費 及簽證費	<u>\$ 52,181</u>	<u>\$ 19,648</u>	<u>\$ 13,650</u>	<u>\$ 9,956</u>

(2) 期初合約負債於民國 112 年及 111 年 1 至 3 月認列之收入分別為 \$17,715 及 \$1,435。

(十六) 利息收入

	<u>112年1至3月</u>	<u>111年1至3月</u>
銀行存款利息	<u>\$ 900</u>	<u>\$ 59</u>

(十七) 其他收入

	<u>112年1至3月</u>	<u>111年1至3月</u>
法院和解收入	\$ 7,000	\$ -
政府補助款收入	1,259	743
租賃收入	399	409
佣金收入	51	1,850
其他	1,677	200
	<u>\$ 10,386</u>	<u>\$ 3,202</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>112年1至3月</u>	<u>111年1至3月</u>
淨外幣兌換利益	\$ 269	\$ 56
其他	(253)	-
	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 56</u>

(十九) 財務成本

	<u>112年1至3月</u>	<u>111年1至3月</u>
銀行借款利息	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 619</u>

(二十)費用性質之額外資訊

	112	年	1	至	3	月
	屬營業成本者		屬營業費用者		合計	
員工福利費用	\$	321	\$	16,542	\$	16,863
折舊費用		-		767		767
	\$	321	\$	17,309	\$	17,630

	111	年	1	至	3	月
	屬營業成本者		屬營業費用者		合計	
員工福利費用	\$	145	\$	8,132	\$	8,277
折舊費用		-		776		776
攤銷費用		-		35		35
	\$	145	\$	8,943	\$	9,088

(二十一)員工福利費用

	112	年	1	至	3	月
	屬營業成本者		屬營業費用者		合計	
薪資費用	\$	321	\$	12,923	\$	13,244
認股權酬勞成本		-		1,255		1,255
勞健保費用		-		1,224		1,224
退休金費用		-		632		632
其他用人費用		-		508		508
	\$	321	\$	16,542	\$	16,863

	111	年	1	至	3	月
	屬營業成本者		屬營業費用者		合計	
薪資費用	\$	145	\$	6,631	\$	6,776
勞健保費用		-		805		805
退休金費用		-		405		405
其他用人費用		-		291		291
	\$	145	\$	8,132	\$	8,277

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 112 年及 111 年 1 至 3 月因均係處累積虧損狀態，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。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用組成部分：

	<u>112年1至3月</u>	<u>111年1至3月</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(\$ <u>31</u> )	<u>\$ 50</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 112 年 5 月 3 日止未有行政救濟之情事。

(二十三) 每股盈餘

	<u>112</u>	<u>年</u>	<u>1</u>	<u>至</u>	<u>3</u>	<u>月</u>
	<u>稅後金額</u>		<u>加權平均流通</u>		<u>每股盈餘</u>	
			<u>在外股數(仟股)</u>		<u>(元)</u>	
<u>基本每股盈餘</u>						
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ <u>1,095</u>		<u>68,742</u>		\$ <u>0.02</u>	
<u>稀釋每股盈餘</u>						
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 1,095		68,742			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工認股權	<u>-</u>		<u>1,043</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ <u>1,095</u>		<u>69,785</u>		\$ <u>0.02</u>	

	<u>111</u>	<u>年</u>	<u>1</u>	<u>至</u>	<u>3</u>	<u>月</u>
	<u>稅後金額</u>		<u>追溯調整加權平均</u>		<u>每股虧損</u>	
			<u>流通在外股數(仟股)</u>		<u>(元)</u>	
<u>基本及稀釋每股虧損</u>						
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ <u>8,184</u> )		<u>18,742</u>		(\$ <u>0.44</u> )	

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 111 年度減資比例追溯調整之。

(二十四) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>112年1至3月</u>	<u>111年1至3月</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 635	\$ -
加：期初應付設備款	-	152
減：期末應付設備款	-	(152)
購置不動產、廠房及設備支付現金數	\$ <u>635</u>	\$ <u>-</u>



2. 不影響現金流量之投資活動：

	112年1月至3月	111年1月至3月
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 13	\$ -

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	長期借款 (含一年內到期部分)	存入 保證金	合計
112年1月1日	\$ 91,658	\$ 323	\$ 91,981
籌資現金流量之淨變動	( 1,081)	-	( 1,081)
112年3月31日	\$ 90,577	\$ 323	\$ 90,900
	長期借款 (含一年內到期部分)	存入 保證金	合計
111年1月1日	\$ 150,646	\$ 368	\$ 151,014
籌資現金流量之淨變動	5,372	( 45)	5,327
111年3月31日	\$ 156,018	\$ 323	\$ 156,341

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 集 團 之 關 係
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
衛鴻國際股份有限公司(衛鴻)	實質關係人
亞青海洋文創股份有限公司(亞青海洋)	實質關係人
玉雨投資有限公司(玉雨)	實質關係人
台鋼雄鷹棒球隊股份有限公司(台鋼雄鷹)	實質關係人
台灣鋼鐵股份有限公司(台灣鋼鐵)	實質關係人
台鋼運動行銷股份有限公司(台鋼運動行銷)	實質關係人
春雨工廠股份有限公司(春雨)	實質關係人
久陽精密股份有限公司(久陽)	實質關係人
春日機械工業股份有限公司(春日)	實質關係人
亞澎遊艇開發股份有限公司(亞澎)	實質關係人
春雨生醫股份有限公司(春雨生醫)	實質關係人
亞平開發股份有限公司(亞平)	實質關係人
統博國際經營顧問股份有限公司(統博)	實質關係人
精剛精密科技股份有限公司(精剛)	實質關係人
榮剛材料科技股份有限公司(榮剛)	實質關係人
台鋼運輸股份有限公司(台鋼運輸)	實質關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>112年1至3月</u>	<u>111年1至3月</u>
團體旅遊收入—手續費收入：		
實質關係人	<u>\$          947</u>	<u>\$          129</u>

主要係銷售予關係人機票及提供旅遊服務所收取之手續費收入，依議定之交易價格，採月結 30 天收款。

2. 營業成本

	<u>112年1至3月</u>	<u>111年1至3月</u>
實質關係人	<u>\$          150</u>	<u>\$          497</u>

主要係向關係人租賃遊艇及購買商品之成本，依議定之交易價格，採月結 30 天付款。

3. 佣金支出

	<u>112年1至3月</u>	<u>111年1至3月</u>
實質關係人	<u>\$          -</u>	<u>\$          133</u>

4. 廣告費

	<u>112年1至3月</u>	<u>111年1至3月</u>
實質關係人	<u>\$          229</u>	<u>\$          -</u>

5. 勞務費

	<u>112年1至3月</u>	<u>111年1至3月</u>
實質關係人	<u>\$          624</u>	<u>\$          -</u>

6. 其他收入

	<u>112年1至3月</u>	<u>111年1至3月</u>
實質關係人	<u>\$          29</u>	<u>\$          29</u>

7. 應收關係人款項

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
應收票據：			
實質關係人	<u>\$          -</u>	<u>\$          4</u>	<u>\$          222</u>
應收帳款：			
台鋼運動行銷	<u>\$      1,040</u>	<u>\$          656</u>	<u>\$          -</u>
實質關係人	<u>          891</u>	<u>          112</u>	<u>          580</u>
	<u>\$      1,931</u>	<u>\$          768</u>	<u>\$          580</u>
其他應收款：			
實質關係人	<u>\$          20</u>	<u>\$          48</u>	<u>\$          10</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。

### 8. 預付貨款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
亞果遊艇	\$ 331	\$ 331	\$ 1,061
實質關係人	<u>14</u>	<u>14</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 345</u>	<u>\$ 345</u>	<u>\$ 1,075</u>

### 9. 預付費用

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
實質關係人	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 381</u>	<u>\$ -</u>

### 10. 應付關係人款項

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付帳款：			
實質關係人	<u>\$ 319</u>	<u>\$ 379</u>	<u>\$ 2</u>
其他應付款：			
實質關係人	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ -</u>

應付關係人款項主要來自團體旅遊等成本，該應付款項並無附息。

### (三) 主要管理階層資訊

	112年1至3月	111年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 886	\$ 475
認股權酬勞成本	424	-
退職後福利	<u>46</u>	<u>28</u>
	<u>\$ 1,356</u>	<u>\$ 503</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
	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	
質押定期存款(註1)	\$ 116,100	\$ 89,400	\$ 32,600	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等質押
土地(註2)	46,740	46,740	46,740	長、短期借款擔保
房屋及建築(註2)	<u>71,757</u>	<u>72,330</u>	<u>74,050</u>	長、短期借款擔保
	<u>\$ 234,597</u>	<u>\$ 208,470</u>	<u>\$ 153,390</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

(一)截至民國112年3月31日、111年12月31日及111年3月31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)分別為\$211,300、\$211,300及\$212,306，實際動用保證額度金額分別為\$164,300、\$164,300及\$169,018。

(二)基於觀光旅遊逐漸復甦，本集團乃於民國112年3月與航空公司簽訂包機合約，截至民國112年3月31日止，已簽約未付款金額為\$147,650。

## 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

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<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	\$ 375,779	\$ 404,179	\$ 39,235
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	300	300	300
應收票據	518	232	222
應收帳款(含關係人)	10,026	10,504	1,233
其他應收款	3,486	2,677	3,256
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	116,100	89,400	32,600
存出保證金	9,129	9,468	9,721
	<u>\$ 515,338</u>	<u>\$ 516,760</u>	<u>\$ 86,567</u>

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融			
負債：			
應付票據	\$ 439	\$ 727	\$ 100
應付帳款	11,969	14,326	4,275
其他應付款	12,992	13,924	8,202
長期借款(含一年內到期)	90,577	91,658	156,018
存入保證金	323	323	323
	<u>\$ 116,300</u>	<u>\$ 120,958</u>	<u>\$ 168,918</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：

	112 年 3 月 31 日		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	\$ 144	30.45	\$ 4,374
日圓：新台幣	27,901	0.2288	6,384
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	40	30.45	1,209

	111	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	\$	112		30.71	\$	3,451
日圓：新台幣		9,761		0.2324		2,268
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣		4		30.71		109

	111	年	3	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	\$	106		28.63	\$	3,034
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元：新台幣		4		28.63		115

- 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 112 年及 111 年 1 至 3 月稅後淨利將分別減少／增加 \$76 及 \$23。
- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 年 1 至 3 月認列之全部兌換利益（含已實現及未實現）彙總金額分別為 \$269 及 \$56。

#### 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。本集團於民國 112 年及 111 年 1 至 3 月按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當新台幣借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 112 年及 111 年 1 至 3 月之稅後淨利將分別減少或增加 \$62 及 \$6，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

#### (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>112年1至3月</u>	<u>111年1至3月</u>
期初暨期末餘額	\$ <u>378</u>	\$ <u>378</u>

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>112年1至3月</u>	<u>111年1至3月</u>
期初餘額	\$ 293	\$ 323
迴轉減損損失	<u>-</u>	<u>(30)</u>
期末餘額	\$ <u>293</u>	\$ <u>293</u>

### (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：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ <u>47,000</u>	\$ <u>47,000</u>	\$ <u>96,822</u>

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：

<u>112年3月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
應付票據	\$ 439	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	11,969	-	-	-
其他應付款	12,992	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	6,129	6,129	18,388	77,130
存入保證金	-	323	-	-
<u>111年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
應付票據	\$ 727	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	14,326	-	-	-
其他應付款	13,924	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	6,603	6,068	18,205	77,878
存入保證金	-	323	-	-
<u>111年3月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
應付票據	\$ 100	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	4,275	-	-	-
其他應付款	8,202	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	8,904	20,570	43,224	100,072
存入保證金	-	323	-	-

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(含關係人)、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。



### 十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 112 年 1 至 3 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：請詳附表一。

#### (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）：請詳附表二。

#### (三)大陸投資資訊

無此情形。

#### (四)主要股東資訊

請詳附表三。

### 十四、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，且本集團營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

#### (二)部門資訊之衡量

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、資產與負債之調節資訊

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，故無須予以調節。

燦星國際旅行社股份有限公司及子公司

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

民國112年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註3)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註4)
				科目	金額	交易條件	
0	燦星國際旅行社股份有限公司	星購網行銷股份有限公司	1	其他應收款	\$ 6,475	—	1%
0	燦星國際旅行社股份有限公司	星購網行銷股份有限公司	1	應付帳款	915	—	—

註1：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，因只是與其相對交易方向不同，故不另行揭露。

註2：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註3：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

註4：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

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112年1月1日至3月31日

附表二

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	\$ 19,500	1,600,000	100	\$ 2,025	\$ 106	\$ 106	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	2,000	200,000	100	1,966	-	-	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112年3月31日

附表三

單位：新台幣仟元

主要股東名稱	股份	
	持有股數(股)	持股比例
慶欣欣鋼鐵股份有限公司	47,250,000	68.73%

(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。