

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110及109年第1季

地址：新北市汐止區新台五路一段95號16樓之
12室

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、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15	五
(六) 重要會計項目之說明	15~32	六~二四
(七) 關係人交易	33~36	二五
(八) 質抵押之資產	37	二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37	二七
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	37~38	二八~二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	39	三十
2. 轉投資事業相關資訊	39~40	三十
3. 大陸投資資訊	39	三十
4. 主要股東資訊	39, 41	三十
(十四) 部門資訊	39	三一

會計師核閱報告

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其子公司（燦星國旅集團）民國 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 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，以及合併財務報告附註（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 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 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。

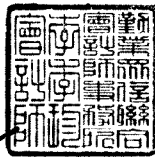
其他事項

燦星國旅集團民國 109 年第 1 季之合併財務報表係由其他會計師核閱，並於民國 109 年 5 月 4 日出具對採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額保留結論之核閱報告。

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 110 年 5 月 6 日



民國 110 年 3 月 31 日 暨 民國 109 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	110年3月31日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$	28,971	14	\$	29,389	14	\$	21,222	11
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附註七)		-	-		-	-		6,090	3
1150	應收票據 (附註八)		130	-		347	-		996	1
1170	應收帳款 (附註八)		1,334	1		963	-		16,124	8
1180	應收帳款－關係人 (附註二五)		351	-		140	-		-	-
1200	其他應收款 (附註八)		919	-		5,420	3		19,279	10
1210	其他應收款－關係人 (附註二五)		11	-		10	-		307	-
1220	本期所得稅資產		114	-		311	-		284	-
1310	存 貨		-	-		-	-		163	-
1410	預付款項 (附註九及二五)		10,086	5		5,940	3		12,310	6
1479	其他流動資產		469	-		457	-		30	-
11XX	流動資產總計		<u>42,385</u>	<u>20</u>		<u>42,977</u>	<u>20</u>		<u>76,805</u>	<u>39</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一及二六)		125,576	60		127,096	59		11,333	6
1755	使用權資產 (附註十二及二五)		-	-		-	-		23,846	12
1780	其他無形資產		390	-		537	-		1,210	1
1840	遞延所得稅資產		525	-		541	-		934	-
1920	存出保證金		9,094	4		9,143	5		16,693	8
1980	其他金融資產－非流動 (附註二六)		32,600	16		34,320	16		59,945	31
1990	其他非流動資產		-	-		-	-		5,507	3
15XX	非流動資產總計		<u>168,185</u>	<u>80</u>		<u>171,637</u>	<u>80</u>		<u>119,468</u>	<u>61</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 210,570</u>	<u>100</u>		<u>\$ 214,614</u>	<u>100</u>		<u>\$ 196,273</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2130	合約負債－流動 (附註十八)	\$	10,785	5	\$	6,160	3	\$	18,493	9
2150	應付票據 (附註十三)		-	-		-	-		719	-
2170	應付帳款 (含關係人) (附註十三及二五)		6,606	3		8,161	4		12,656	7
2219	其他應付款 (含關係人) (附註十四及二五)		8,194	4		12,014	5		90,715	46
2230	本期所得稅負債		-	-		-	-		-	-
2280	租賃負債－流動 (附註十二及二五)		-	-		-	-		8,474	4
2320	一年內到期長期借款 (附註十五及二六)		5,862	3		5,705	3		-	-
2399	其他流動負債		1,459	-		996	-		934	1
21XX	流動負債總計		<u>32,906</u>	<u>15</u>		<u>33,036</u>	<u>15</u>		<u>131,991</u>	<u>67</u>
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十五及二六)		123,599	59		112,645	53		-	-
2570	遞延所得稅負債		-	-		-	-		415	1
2580	租賃負債－非流動 (附註十二及二五)		-	-		-	-		15,658	8
2670	其他非流動負債		20	-		70	-		180	-
25XX	非流動負債總計		<u>123,619</u>	<u>59</u>		<u>112,715</u>	<u>53</u>		<u>16,253</u>	<u>9</u>
2XXX	負債總計		<u>156,525</u>	<u>74</u>		<u>145,751</u>	<u>68</u>		<u>148,244</u>	<u>76</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十七)									
3110	普通股股本		310,721	148		310,721	145		182,721	93
3200	資本公積		22	-		22	-		10	-
3350	待彌補虧損	(	256,698)	(122)	(	241,880)	(113)	(	134,702)	(69)
31XX	權益淨額		<u>54,045</u>	<u>26</u>		<u>68,863</u>	<u>32</u>		<u>48,029</u>	<u>24</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 210,570</u>	<u>100</u>		<u>\$ 214,614</u>	<u>100</u>		<u>\$ 196,273</u>	<u>100</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 5 月 6 日核閱報告)

董事長：侯佑霖



經理人：鄭寶蓮



會計主管：王壬輔



燦星國際旅行社有限公司及子公司

合併損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

(惟每股淨損為新台幣元)

代 碼		110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
4100	營業收入淨額 (附註十八及二五)	\$	8,890	100	\$	108,847	100
5000	營業成本 (附註十九及二五)		<u>7,202</u>	<u>81</u>		<u>92,591</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利		<u>1,688</u>	<u>19</u>		<u>16,256</u>	<u>15</u>
	營業費用 (附註八及十九)						
6100	推銷費用		8,498	95		32,206	29
6200	管理費用		10,546	119		18,173	17
6450	預期信用減損損失		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>12</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計		<u>19,044</u>	<u>214</u>		<u>50,391</u>	<u>46</u>
6500	其他收益及費損 (附註十九)		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>(238)</u>	<u>-</u>
6900	營業淨損		<u>(17,356)</u>	<u>(195)</u>		<u>(34,373)</u>	<u>(31)</u>
	營業外收入及支出 (附註十九及二五)						
7100	利息收入		45	-		154	-
7010	其他收入		3,103	35		6,117	5
7020	其他利益及損失		<u>(158)</u>	<u>(2)</u>		<u>(225)</u>	<u>-</u>
7050	財務成本		<u>(436)</u>	<u>(5)</u>		<u>(159)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計		<u>2,554</u>	<u>28</u>		<u>5,887</u>	<u>5</u>
7900	稅前淨損		<u>(14,802)</u>	<u>(167)</u>		<u>(28,486)</u>	<u>(26)</u>
7950	所得稅費用 (附註二十)		<u>16</u>	<u>-</u>		<u>298</u>	<u>-</u>
8200	本期淨損		<u>(14,818)</u>	<u>(167)</u>		<u>(28,784)</u>	<u>(26)</u>
8500	本期綜合損益總額		<u>(\$ 14,818)</u>	<u>(167)</u>		<u>(\$ 28,784)</u>	<u>(26)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
8610	歸屬於本公司業主淨損	(\$ 14,818)	(167)	(\$ 28,784)	(26)
8710	歸屬於本公司業主綜合損益	(\$ 14,818)	(167)	(\$ 28,784)	(26)
	每股淨損 (附註二一)				
9750	基 本	(\$ 0.48)		(\$ 1.94)	
9850	稀 釋	(0.48)		(1.94)	

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 5 月 6 日核閱報告)

董事長：侯佑霖



經理人：鄭寶蓮



會計主管：王壬輔



燦星國際旅行社有限公司及子公司

合併財務報表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼		普通股股本	資本公積	待彌補虧損	權益淨額
A1	110 年 1 月 1 日餘額	\$ 310,721	\$ 22	(\$ 241,880)	\$ 68,863
D5	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損及綜合損益 總額	-	-	(14,818)	(14,818)
Z1	110 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 310,721</u>	<u>\$ 22</u>	<u>(\$ 256,698)</u>	<u>\$ 54,045</u>
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$ 182,721	\$ 10	(\$ 105,918)	\$ 76,813
D5	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損及綜合損益 總額	-	-	(28,784)	(28,784)
Z1	109 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 182,721</u>	<u>\$ 10</u>	<u>(\$ 134,702)</u>	<u>\$ 48,029</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 5 月 6 日核閱報告)

董事長：侯佑霖



經理人：鄭寶蓮



會計主管：王壬輔



燦星國際旅行社有限公司及子公司

合併財務報表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 14,802)	(\$ 28,486)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	1,520	4,642
A20200	攤銷費用	147	359
A20300	預期信用減損損失	-	12
A20900	財務成本	436	159
A21200	利息收入	(45)	(154)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	238
A23100	處分子公司利益	-	(30)
A29900	租賃修改損失	-	27
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	217	(1,083)
A31150	應收帳款	(371)	11,639
A31160	應收帳款－關係人	(211)	157
A31180	其他應收款	4,541	(16,131)
A31190	其他應收款－關係人	(1)	2,224
A31200	存 貨	-	137
A31230	預付款項	(4,146)	31,930
A31240	其他流動資產	(12)	(4)
A32125	合約負債	4,625	(71,512)
A32130	應付票據	-	128
A32150	應付帳款 (含關係人)	(1,555)	(45,132)
A32180	其他應付款 (含關係人)	(3,836)	31,492
A32230	其他流動負債	463	(792)
A32990	其他非流動負債	(50)	(98)
A33000	營運使用之現金	(13,080)	(80,278)
A33100	收取之利息	5	129
A33300	支付之利息	(420)	(139)
A33500	退還之所得稅	197	-
AAAA	營業活動之淨現金流出	(13,298)	(80,288)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ 22,690
B06500	其他金融資產增加	-	(1,786)
B06600	其他金融資產減少	1,720	-
B02300	處分子公司之淨現金流入 (附註二 二)	-	727
B03700	存出保證金增加	(3)	-
B03800	存出保證金減少	52	6,847
B04500	取得無形資產	-	(151)
B06700	其他非流動資產增加	-	(11)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>1,769</u>	<u>28,316</u>
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	11,804	-
C01700	償還長期借款	(693)	-
C03700	其他應付款—關係人增加	-	20,000
C04020	租賃本金償還	-	(2,771)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>11,111</u>	<u>17,229</u>
EEEE	現金淨減少	(418)	(34,743)
E00100	期初現金餘額	<u>29,389</u>	<u>55,965</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 28,971</u>	<u>\$ 21,222</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 5 月 6 日核閱報告)

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

合併財務報告附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 5 月 6 日經提報董事會後發布。

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) 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)
「IFRSs2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	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

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
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於董事會提報日止，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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(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 110 年 3 月 31 日之累積虧損達 256,698 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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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，參閱附註十五。
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，參閱附註十七。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) 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。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表一。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

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

(五) 重分類

109 年 3 月 31 日合併財務報告若干項目業經重分類，俾配合 110 年第 1 季合併財務報告之表達。

109 年 3 月 31 日

	1 0 9 年 3 月 31 日 帳 面 金 額 (重分類前)	重 分 類	1 0 9 年 3 月 31 日 帳 面 金 額 (重分類後)	說 明
現金及約當現金	\$ 27,312	(\$ 6,090)	\$ 21,222	1.
按攤銷後成本衡量之 金融資產－流動	-	6,090	6,090	1.
	<u>\$ 27,312</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,312</u>	
其他金融資產－流動	\$ 57,435	(\$ 57,435)	\$ -	2.
其他金融資產－非流 動	2,510	57,435	59,945	2.
	<u>\$ 59,945</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,945</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

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 1,554	\$ 1,802	\$ 2,083
銀行支票及活期存款	<u>27,417</u>	<u>27,587</u>	<u>19,139</u>
	<u>\$ 28,971</u>	<u>\$ 29,389</u>	<u>\$ 21,222</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
<u>流 動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月之定期存 款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,090</u>

109 年 3 月 31 日原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年
利率 0.77%~1.015%。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量	\$ 130	\$ 347	\$ 996
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,712	\$ 1,341	\$ 16,542
減：備抵損失	378	378	418
	<u>\$ 1,334</u>	<u>\$ 963</u>	<u>\$ 16,124</u>
<u>其他應收款</u>			
退 票	\$ 98	\$ 654	\$ 17,605
應收退稅款	-	3,435	-
其 他	1,144	1,654	1,997
減：備抵損失	323	323	323
	<u>\$ 919</u>	<u>\$ 5,420</u>	<u>\$ 19,279</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：

110 年 3 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	\$ 873	\$ 230	\$ 224	\$ 7	\$ 378	\$ 1,712
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	(378)	(378)
攤銷後成本	<u>\$ 873</u>	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,334</u>

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		
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>

109 年 3 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	\$ 1,873	\$ 544	\$ 4,697	\$ 9,010	\$ 418	\$ 16,542
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	(418)	(418)
攤銷後成本	<u>\$ 1,873</u>	<u>\$ 544</u>	<u>\$ 4,697</u>	<u>\$ 9,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,124</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 378	\$ 406
加：本期提列	-	12
期末餘額	<u>\$ 378</u>	<u>\$ 418</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。

九、預付款項

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
流 動			
預付團費	\$ 3,694	\$ 1,928	\$ 4,997
預付機票款	2,743	209	4,023
預付訂房款	2,109	1,351	1,188
預付費用	1,501	2,416	1,978
其他預付款	39	36	124
	<u>\$ 10,086</u>	<u>\$ 5,940</u>	<u>\$ 12,310</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
			110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日	
本 公 司	開始資訊科技股份有限公司	廣告行銷	100	100	100	
本 公 司	燦星旅遊網旅行社股份有限公司	旅行業務	-	-	100	註 1
本 公 司	安盛保險代理人股份有限公司	保險代理人	-	-	-	註 2

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

註 2：合併公司已於 109 年 2 月處分該子公司，參閱附註二二及二五(九)。

十一、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						
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ 15,344	\$ 2,018	\$ 10,163	\$ 27,525
處 分	-	-	-	-	(914)	(914)
109 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,344</u>	<u>\$ 2,018</u>	<u>\$ 9,249</u>	<u>\$ 26,611</u>
累 計 折 舊						
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ 8,007	\$ 890	\$ 5,190	\$ 14,087
折舊費用	-	-	1,279	101	487	1,867
處 分	-	-	-	-	(676)	(676)
109 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,286</u>	<u>\$ 991</u>	<u>\$ 5,001</u>	<u>\$ 15,278</u>
109 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,058</u>	<u>\$ 1,027</u>	<u>\$ 4,248</u>	<u>\$ 11,333</u>
成 本						
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 46,740	\$ 77,298	\$ 14,863	\$ 1,682	\$ 312	\$ 140,895
處 分	-	-	(7,522)	(25)	-	(7,547)
110 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 46,740</u>	<u>\$ 77,298</u>	<u>\$ 7,341</u>	<u>\$ 1,657</u>	<u>\$ 312</u>	<u>\$ 133,348</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	土	地	房屋及建築	電腦設備	辦公設備	租賃改良	合	計
累計折舊								
110年1月1日餘額	\$	-	\$ 382	\$ 12,248	\$ 862	\$ 307	\$	13,799
折舊費用		-	574	858	83	5		1,520
處分		-	-	(7,522)	(25)	-		(7,547)
110年3月31日餘額	\$	-	\$ 956	\$ 5,584	\$ 920	\$ 312	\$	7,772
109年12月31日及110年1月1日淨額	\$	46,740	\$ 76,916	\$ 2,615	\$ 820	\$ 5	\$	127,096
110年3月31日淨額	\$	46,740	\$ 76,342	\$ 1,757	\$ 737	\$ -	\$	125,576

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，請參閱附註二六。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
使用權資產帳面金額			
房屋及建築	\$ -	\$ -	\$ 23,846
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	
使用權資產之折舊費用			
房屋及建築	\$ -	\$ 2,775	

除以上所列認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ -	\$ -	\$ 8,474
非流動	\$ -	\$ -	\$ 15,658

109 年 3 月 31 日租賃負債之折現率區間為 1.75%~2.1%

(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，合併公司於 109 年 7 月 31 日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 1 月 1 日至 3 月 31 日

	金 額
短期租賃費用	\$ 48
低價值資產租賃費用	\$ 354
租賃之現金（流出）總額	(\$ 3,300)

十三、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。

十四、其他應付款（含關係人）

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
應付薪資	\$ 2,817	\$ 3,191	\$ 5,793
應付退票款	1,816	2,957	51,977
其 他	3,561	5,866	32,945
	<u>\$ 8,194</u>	<u>\$ 12,014</u>	<u>\$ 90,715</u>

十五、長期借款

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
擔保借款	\$ 93,115	\$ 93,808	\$ -
信用借款	36,346	24,542	-
小 計	129,461	118,350	-
減：列為 1 年內到期部分	5,862	5,705	-
	<u>\$ 123,599</u>	<u>\$ 112,645</u>	<u>\$ -</u>

(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 115 年 3 月到期，截至 110 年 3 月 31 日及 109 年 12 月 31 日止，借款利率皆為年利率 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（參閱附註二六），借款到期日為 129 年 10 月 22 日，截至 110 年 3 月 31 日及 109 年 12 月 31 日止，年利率皆為 1.28%。

十六、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。

十七、權益

(一) 普通股股本

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 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>31,072</u>	<u>18,272</u>
公開發行普通股	\$ 148,351	\$ 148,351	\$ 182,721
私募普通股	<u>162,370</u>	<u>162,370</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 310,721</u>	<u>\$ 310,721</u>	<u>\$ 182,721</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 千股。

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 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) 資本公積

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本（註）			
認購減資換發股票畸零股款	\$ 22	\$ 22	\$ 10

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

(三) 保留盈餘及股利政策

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，參閱附註十九之(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。

十八、收 入

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
客戶合約收入	<u>\$ 8,890</u>	<u>\$ 108,847</u>

本集團 110 年第一季因受新型冠狀病毒肺炎疫情衝擊，並配合政府機關政策，出國旅遊團數下降，導致整體營收下滑。

(一) 客戶合約之說明

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，惟銷售同業之旅遊套裝行程係以淨額認列收入。

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。

(二) 合約餘額

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
應收票據及應收帳款（附註八）	<u>\$ 1,464</u>	<u>\$ 1,310</u>	<u>\$ 17,120</u>
合約負債—流動 旅客團費	<u>\$ 10,785</u>	<u>\$ 6,160</u>	<u>\$ 18,493</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：

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
來自年初合約負債 旅客團費	<u>\$ 258</u>	<u>\$ 61,986</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入類型	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
團體旅遊收入	\$ 7,955	\$ 101,759
票務收入	648	7,004
其他	287	84
	<u>\$ 8,890</u>	<u>\$ 108,847</u>

十九、稅前淨損

(一) 其他收益及費損淨額

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(\$ 238)

(二) 利息收入

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銀行存款	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 154</u>

(三) 其他收入

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
租賃收入	\$ 73	\$ 72
補助款收入(附註二八)	2,903	268
其他收入	127	5,777
	<u>\$ 3,103</u>	<u>\$ 6,117</u>

(四) 其他利益及損失

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
處分子公司利益	\$ -	\$ 30
淨外幣兌換利益(損失)	(146)	127
其他	(12)	(382)
	<u>(\$ 158)</u>	<u>(\$ 225)</u>

(五) 財務成本

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
租賃負債之利息	\$ -	\$ 127
銀行借款利息	436	-
其他	-	32
	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 159</u>

(六) 折舊及攤銷

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,520	\$ 1,867
使用權資產	-	2,775
電腦軟體	147	359
合計	<u>\$ 1,667</u>	<u>\$ 5,001</u>
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 1,520</u>	<u>\$ 4,642</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 359</u>

(七) 員工福利費用

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期員工福利		
薪資	\$ 11,890	\$ 29,402
勞健保	1,024	2,673
其他	510	1,401
	<u>13,424</u>	<u>33,476</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	518	1,313
	<u>\$ 13,942</u>	<u>\$ 34,789</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 84	\$ 424
營業費用	13,858	34,365
	<u>\$ 13,942</u>	<u>\$ 34,789</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。

110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均為虧損，故未予估列員工酬勞。

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。

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。

二十、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：

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
遞延所得稅		
本期產生者	\$ 16	\$ 298

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 108 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二一、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，109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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	(\$ 1.58)	(\$ 1.94)
稀釋每股淨損	(\$ 1.58)	(\$ 1.94)

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：

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 14,818)	(\$ 28,784)
股 數		
		單位：千股
	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
用以計算每股淨損之普通股加 權平均股數	31,072	14,835

二二、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

總收取對價	安盛保險代理人 股份有限公司 \$ 6,500
-------	-------------------------------

(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	\$ 6,470

(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	6,470
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	5,773
	<u>\$ 727</u>

二三、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。

二四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之非按公允價值衡量之金融工具，如現金、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（含一年內到期之長期借款）、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

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 73,410	\$ 79,732	\$ 140,656
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	144,261	138,525	104,090

註 1：餘額係包含現金、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（含關係人）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：

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 27,391	\$ 27,481	\$ 18,372
金融負債	129,461	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110年及109年1月1日至3月31日之稅前淨損將分別增加64千元及減少11千元，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。

110年3月31日

	3個月以內	3個月～1年	1年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 14,800	\$ -	\$ -
浮動利率工具	466	6,531	137,513
	<u>\$ 15,266</u>	<u>\$ 6,531</u>	<u>\$ 137,513</u>

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>
非衍生金融負債			
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>

109 年 3 月 31 日

	<u>3個月以內</u>	<u>3個月～1年</u>	<u>1年以上</u>
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 83,653	\$ 20,437	\$ -
租賃負債	<u>2,539</u>	<u>6,283</u>	<u>15,990</u>
	<u>\$ 86,192</u>	<u>\$ 26,720</u>	<u>\$ 15,990</u>

(2) 融資額度

	<u>110 年 3 月 31 日</u>	<u>109 年 12 月 31 日</u>	<u>109 年 3 月 31 日</u>
無擔保銀行借款 額度			
已動用金額	\$ 36,346	\$ 24,542	\$ -
未動用金額	<u>63,654</u>	<u>75,458</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ -</u>
有擔保銀行借款 額度			
已動用金額	\$ 94,500	\$ 94,500	\$ -
未動用金額	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 114,500</u>	<u>\$ 114,500</u>	<u>\$ -</u>

二五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、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。合併公司與其他關係人間之交易如下：

（一）關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係	關 係 人 類 別
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
金鑽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
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
安盛保險代理人股份有限公司 （註）	實質關係人	實質關係人
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109年2月出售全數持股，截至109年4月30日前，
為本公司之關係人。

(二) 營業收入

手續費收入

關 係 人 類 別	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
兄弟公司	\$ -	\$ 67
關聯企業	-	64
實質關係人	185	12
	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 143</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。

銷貨收入－110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

關 係 人 類 別	金 額
實質關係人	<u>\$ 229</u>

主係銷售口罩，依議定之交易價格，採月結 30 天收款。

(三) 營業成本－110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	金 額
營業成本	實質關係人	<u>\$ 145</u>

主係向實質關係人租賃遊艇，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	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 351</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ -</u>
其他應收帳款	實質關係人	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 307</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
應付帳款	實質關係人	\$ 20	\$ 223	\$ -
其他應付帳款	實質關係人	\$ -	\$ 93	\$ 234

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3月31日

關係人類別／名稱	金額
母公司	
燦星網通公司	\$ 20,020

利息費用－109年3月31日

關係人類別／名稱	金額
母公司	
燦星網通公司	\$ 32

合併公司向關係人借款之借款利率為 1.5%。

(七) 預付款項－110年3月31日

關係人類別／名稱	金額
實質關係人	
亞果遊艇公司	\$ 3,000

(八) 承租協議

取得使用權資產

合併公司向實質關係人承租建物，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／名稱	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
租賃負債	實質關係人			
	燦坤實業公司	\$ -	\$ -	\$ 18,672

關係人類別／名稱	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
利息費用		
實質關係人		
燦坤實業公司	\$ -	\$ 95

(九) 其他關係人交易

股權交易

關係人類別／名稱	處分價款 109年1月1日 至3月31日	處分利益 109年1月1日 至3月31日
實質關係人		
燦坤實業公司	\$ 6,500	\$ 30

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。

(十) 主要管理階層之獎酬

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 770	\$ 650
退職後福利	27	9
	\$ 797	\$ 659

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。

二六、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、企業戶抵用券、銀行借款質押及訴訟假執行擔保：

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
其他金融資產－非流動	\$ 32,600	\$ 34,320	\$ 59,945
土地	46,740	46,740	-
房屋及建築	76,342	76,916	-
	<u>\$ 155,682</u>	<u>\$ 157,976</u>	<u>\$ 59,945</u>

二七、或有負債及未認列之合約承諾

截至 110 年 3 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 143,846 千元。

二八、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，110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別取得補貼款 2,903 千元及 268 千元（參閱附註十九）。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，截至合併財務報告提報後發布日止，合併公司仍持續評估該疫情對合併公司之經濟影響。

二九、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

110 年 3 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	109	28.535 (美元：新台幣)	\$ 3,110
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		1	28.535 (美元：新台幣)	29

109 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<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

109 年 3 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	137	30.243 (美元：新台幣)	\$ 4,143
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		21	30.243 (美元：新台幣)	635

合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣淨兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失 146 千元及利益 127 千元。

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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：無。
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：附表一。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：附表二。

三一、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，110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導之部門收入與營運結果暨資產衡量金額可參照 110 年及 109 年 3 月 31 日之資產負債表及 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表。

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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

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	去 年 年 底	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	\$ 445	\$ 82	\$ 79	

燦星國際旅行社股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 3 月 31 日

附表二

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	1,623,746	5.22%
張 真 真	1,623,746	5.22%
劉 淑 華	1,623,746	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。