

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 109 年及 108 年第一季  
(股票代碼 2719)

公司地址：台北市內湖區堤頂大道一段 333 號 5 樓  
電 話：(02)8178-3100

燦星國際旅行社股份有限公司及子公司  
民國 109 年及 108 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	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 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 37
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 26
	(七) 關係人交易	26 ~ 29
	(八) 質押之資產	29
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	29

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	29	
(十一)	重大之期後事項	29	
(十二)	其他	30 ~ 36	
(十三)	附註揭露事項	36 ~ 37	
(十四)	營運部門資訊	37	

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20000068 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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

## 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，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。

## 保留結論之基礎

如合併財務報表附註六(六)所述，列入上開合併財務報表之採用權益法之投資，係依該公司同期間所編製未經會計師核閱之財務報表，其民國 109 年及 108 年 3 月 31 日其相關之採權益法之投資餘額分別為新台幣 0 元及 8,507 仟元，分別占合併資產總額 0% 及 1.24%，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣 0 元及 49 仟元，分別占合併綜合損益之 0% 及 0.21%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達燦星國旅集團民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

張淑瓊



會計師

林鈞堯



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

中 華 民 國 1 0 9 年 5 月 4 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109年3月31日及民國108年12月31日、3月31日

(民國109年及108年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109年3月31日		108年12月31日		108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)	\$ 27,312	14	\$ 84,745	28	\$ 197,932	29
1150	應收票據淨額	六(二)	996	1	13	-	573	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	16,124	8	27,859	9	64,490	9
1180	應收帳款－關係人淨額	七	-	-	157	-	135	-
1200	其他應收款	六(三)	19,279	10	3,177	1	5,037	1
1210	其他應收款－關係人	七	307	-	2,506	1	6,902	1
1220	本期所得稅資產		284	-	284	-	238	-
130X	存貨	六(四)	163	-	300	-	1,189	-
1410	預付款項	六(五)	12,310	6	44,248	15	199,082	29
1476	其他金融資產－流動	八	57,435	29	55,049	19	78,606	12
1479	其他流動資產－其他		30	-	26	-	44	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>134,240</u>	<u>68</u>	<u>218,364</u>	<u>73</u>	<u>554,228</u>	<u>81</u>
<b>非流動資產</b>								
1550	採用權益法之投資	六(六)及七	-	-	-	-	8,507	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及七	11,333	6	13,438	5	19,945	3
1755	使用權資產	六(八)及七	23,846	12	29,877	10	63,484	9
1780	無形資產		1,210	1	2,167	1	2,890	-
1840	遞延所得稅資產	六(十九)	934	-	1,232	-	1,448	-
1920	存出保證金		16,693	9	23,540	8	25,439	4
1980	其他金融資產－非流動	八	2,510	1	3,310	1	4,060	1
1990	其他非流動資產－其他		5,507	3	5,496	2	4,846	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>62,033</u>	<u>32</u>	<u>79,060</u>	<u>27</u>	<u>130,619</u>	<u>19</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 196,273</u>	<u>100</u>	<u>\$ 297,424</u>	<u>100</u>	<u>\$ 684,847</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109年3月31日及民國108年12月31日、3月31日

(民國109年及108年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109年3月31日		108年12月31日		108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)	\$ 19,032	10	\$ 91,132	31	\$ 234,792	34
2150	應付票據		719	-	591	-	3,671	1
2170	應付帳款		12,656	7	57,909	19	173,714	25
2200	其他應付款	六(十)	70,461	36	39,171	13	49,910	7
2220	其他應付款項—關係人	七	20,254	10	256	-	286	-
2230	本期所得稅負債		-	-	128	-	69	-
2280	租賃負債—流動	七	8,474	4	10,668	4	17,706	3
2399	其他流動負債—其他		395	-	599	-	755	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>131,991</u>	<u>67</u>	<u>200,454</u>	<u>67</u>	<u>480,903</u>	<u>70</u>
<b>非流動負債</b>								
2570	遞延所得稅負債	六(十九)	415	1	415	-	250	-
2580	租賃負債—非流動	七	15,658	8	19,464	7	46,092	7
2670	其他非流動負債—其他		180	-	278	-	438	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>16,253</u>	<u>9</u>	<u>20,157</u>	<u>7</u>	<u>46,780</u>	<u>7</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>148,244</u>	<u>76</u>	<u>220,611</u>	<u>74</u>	<u>527,683</u>	<u>77</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十二)	182,721	93	182,721	62	362,920	53
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十三)	10	-	10	-	-	-
<b>保留盈餘</b>								
3350	待彌補虧損	六(十四)	( 134,702)	( 69)	( 105,918)	( 36)	( 201,130)	( 29)
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		-	-	-	-	( 575)	-
<b>庫藏股票</b>								
3500	庫藏股票	六(十二)	-	-	-	-	( 4,051)	( 1)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>48,029</u>	<u>24</u>	<u>76,813</u>	<u>26</u>	<u>157,164</u>	<u>23</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>48,029</u>	<u>24</u>	<u>76,813</u>	<u>26</u>	<u>157,164</u>	<u>23</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
<b>重大之期後事項</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 196,273</u>	<u>100</u>	<u>\$ 297,424</u>	<u>100</u>	<u>\$ 684,847</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：林技典



經理人：林技典



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：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	109 年 1 月 1 日		108 年 1 月 1 日	
		至 3 月 31 日	金額 %	至 3 月 31 日	金額 %
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 108,847	100	\$ 436,065	100
5000 營業成本	六(四)(十八)	( 92,591)	( 85)	( 368,695)	( 85)
5950 營業毛利淨額		16,256	15	67,370	15
營業費用	六(十八)				
6100 推銷費用		( 32,206)	( 29)	( 73,200)	( 17)
6200 管理費用		( 18,173)	( 17)	( 24,053)	( 5)
6450 預期信用減損損失		( 12)	-	-	-
6000 營業費用合計		( 50,391)	( 46)	( 97,253)	( 22)
6900 營業損失		( 34,135)	( 31)	( 29,883)	( 7)
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十六)	6,271	6	5,383	1
7020 其他利益及損失	六(十七)	( 463)	( 1)	1,798	1
7050 財務成本	六(八)及七	( 159)	-	( 298)	-
7055 預期信用減損損失		-	-	( 94)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(六)	-	-	49	-
7000 營業外收入及支出合計		5,649	5	6,838	2
7900 稅前淨損		( 28,486)	( 26)	( 23,045)	( 5)
7950 所得稅費用	六(十九)	( 298)	-	( 56)	-
8200 本期淨損		( \$ 28,784)	( 26)	( \$ 23,101)	( 5)
其他綜合損益(淨額)					
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及 合資之其他綜合損益之份額－ 可能重分類至損益之項目		\$ -	-	\$ 41	-
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		-	-	41	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ -	-	\$ 41	-
8500 本期綜合損益總額		( \$ 28,784)	( 26)	( \$ 23,060)	( 5)
淨損歸屬於：					
8610 母公司業主		( \$ 28,784)	( 26)	( \$ 23,101)	( 5)
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		( \$ 28,784)	( 26)	( \$ 23,060)	( 5)
基本每股虧損	六(二十)				
9750 基本每股虧損合計		( \$ 1.58)		( \$ 1.26)	
稀釋每股虧損	六(二十)				
9850 稀釋每股虧損合計		( \$ 1.58)		( \$ 1.26)	

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：林技典



經理人：林技典



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 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	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股票	權益總額					
<u>108 年 1 至 3 月</u>													
108 年 1 月 1 日餘額		\$	362,920	\$	-	(\$	177,919)	(\$	616)	(\$	4,051)	\$	180,334
修正式追溯適用之影響數			-		-	(	110)		-		-	(	110)
108 年 1 月 1 日重編後餘額			362,920		-	(	178,029)	(	616)	(	4,051)		180,224
本期淨損			-		-	(	23,101)		-		-	(	23,101)
本期其他綜合損益			-		-		-		41		-		41
本期綜合損益總額			-		-	(	23,101)		41		-	(	23,060)
108 年 3 月 31 日餘額		\$	362,920	\$	-	(\$	201,130)	(\$	575)	(\$	4,051)	\$	157,164
<u>109 年 1 至 3 月</u>													
109 年 1 月 1 日餘額		\$	182,721	\$	10	(\$	105,918)	\$	-	\$	-	\$	76,813
本期淨損			-		-	(	28,784)		-		-	(	28,784)
本期綜合損益總額			-		-	(	28,784)		-		-	(	28,784)
109 年 3 月 31 日餘額		\$	182,721	\$	10	(\$	134,702)	\$	-	\$	-	\$	48,029

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：林技典



經理人：林技典



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：新台幣仟元

附註	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨損	(\$ 28,486)	(\$ 23,045)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七)(八)(十) 八) 4,642	7,620
攤銷費用	六(十八) 359	586
預期信用減損損失數	12	94
利息收入	六(十六) ( 154)	( 471)
利息費用	六(八)及七 159	298
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	六(六) -	( 49)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(十七) 238	-
處分子公司利益	六(十七)(二十一) ( 30)	-
租賃合約修改損失	27	-
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	( 1,083)	10
應收帳款	11,639	( 15,083)
應收帳款-關係人	157	( 69)
其他應收款	( 16,131)	( 3,210)
其他應收款-關係人	2,224	( 1,894)
存貨	137	97
預付款項	31,930	( 39,376)
其他流動資產-其他	( 4)	68
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	( 72,100)	22,618
應付票據	128	313
應付帳款	( 45,132)	29,449
其他應付款	31,514	( 5,883)
其他應付款-關係人	( 22)	-
其他流動負債-其他	( 204)	( 16)
其他非流動負債-其他	( 98)	-
營運產生之現金流出	( 80,278)	( 27,943)
支付之利息	( 139)	( 298)
收取之利息	129	556
支付之所得稅	-	( 20)
營業活動之淨現金流出	( 80,288)	( 27,705)

(續次頁)

  
 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：新台幣仟元

	附註	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
<b>投資活動之現金流量</b>			
受限制資產增加		(\$ 1,786)	(\$ 7,507)
取得不動產、廠房及設備	六(二十一)	-	( 451)
取得無形資產	六(二十一)	( 151)	-
存出保證金減少		6,847	330
處分子公司現金收入數	六(二十一)	727	-
其他非流動資產-其他		( 11)	( 15)
投資活動之淨現金流入(流出)		5,626	( 7,643)
<b>籌資活動之現金流量</b>			
租賃本金償還	六(八)	( 2,771)	( 4,671)
其他應付款-關係人	七	20,000	-
籌資活動之淨現金流入(流出)		17,229	( 4,671)
本期現金及約當現金減少數		( 57,433)	( 40,019)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	84,745	237,951
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 27,312	\$ 197,932

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：林技典




經理人：林技典



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年第一季  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

燦星國際旅行社股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，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。截至民國109年3月31日止，燦星網通股份有限公司持有本公司53.18%股權，為本集團之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國109年5月4日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國109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號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109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：

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17號「保險合約」	民國110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111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

#### 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108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金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國108年度合併財務報告閱讀。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

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

註1：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2：集團於民國109年2月處分該子公司，請詳附註六(二十一)說明。

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國108年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
現金及零用金	\$ 2,083	\$ 3,161	\$ 3,345
支票存款	767	762	1,157
活期存款	18,372	52,042	64,887
定期存款	6,090	28,780	128,543
合計	\$ 27,312	\$ 84,745	\$ 197,932

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. 有關本集團將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 應收票據及帳款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
應收票據	\$ 996	\$ 13	\$ 573
應收帳款	\$ 16,542	\$ 28,265	\$ 64,880
減：備抵損失	( 418)	( 406)	( 390)
	<u>\$ 16,124</u>	<u>\$ 27,859</u>	<u>\$ 64,490</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>109年3月31日</u>		<u>108年12月31日</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>
30天內	\$ 1,873	\$ 996	\$ 13,565	\$ 13
31-90天	544	-	5,256	-
91-180天	4,697	-	5,524	-
181天以上	9,428	-	3,920	-
	<u>\$ 16,542</u>	<u>\$ 996</u>	<u>\$ 28,265</u>	<u>\$ 13</u>

	<u>108年3月31日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
30天內	\$ 42,681	\$ 573
31-90天	6,505	-
91-180天	7,053	-
181天以上	8,641	-
	<u>\$ 64,880</u>	<u>\$ 573</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

- 民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額及備抵損失分別為\$50,389及\$399。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$996、\$13及\$573；最能代表本集團應收帳款於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$16,124、\$27,859及\$64,490。
- 本集團並未持有任何的擔保品。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 其他應收款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
其他應收款-退票	\$ 17,605	\$ 762	\$ 156
其他應收款-其他	1,674	2,415	4,881
	<u>\$ 19,279</u>	<u>\$ 3,177</u>	<u>\$ 5,037</u>

(四) 存貨

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
商品	\$ 720	\$ 902	\$ 1,808
減：備抵跌價損失	( 557)	( 602)	( 619)
帳面金額	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 1,189</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
銷貨成本	\$ 92,636	\$ 368,747
存貨評價回升利益(註)	( 45)	( 52)
	<u>\$ 92,591</u>	<u>\$ 368,695</u>

註：係將原提列存貨跌價損失之存貨去化，致經期末評價產生存貨評價回升利益。

(五) 預付款項

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
預付機票款	\$ 4,023	\$ 23,134	\$ 47,091
預付團費	4,997	14,267	139,959
預付費用	1,978	2,038	7,951
預付訂房款	1,188	3,868	4,081
其他預付款	124	941	-
	<u>\$ 12,310</u>	<u>\$ 44,248</u>	<u>\$ 199,082</u>

(六) 採用權益法之投資

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
五花馬國際行銷股份有限公司 (五花馬)	\$ -	\$ -	\$ 8,507
金鑛連鎖企業股份有限公司 (金鑛)	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,507</u>



1. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	<u>五花馬(註)</u>	
	<u>108年3月31日</u>	
流動資產	\$	142,712
非流動資產		167,105
流動負債	(	164,000)
非流動負債	(	39,478)
淨資產總額	\$	<u>106,339</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$	8,507
無形資產-商譽		-
關聯企業帳面價值	\$	<u>8,507</u>

綜合損益表

	<u>五花馬(註)</u>	
	<u>108年1月1日至3月31日</u>	
收入	\$	94,386
本期淨損	\$	617
其他綜合損益(稅後淨額)		508
本期綜合損益總額	\$	<u>1,125</u>

註：民國 108 年 5 月本集團出售五花馬之股權，相關股權交易資訊請參閱民國 108 年度合併財務報表附註七之說明。

- 上開採用權益法之投資公司-五花馬，係依被投資公司自編未經會計師核閱之財務報告評價。
- 上開採用權益法之投資公司-金鑛，係依被投資公司自編未經會計師核閱之財務報告評價。
- 採權益法認列之關聯企業損益之份額如下：

<u>被投資公司</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
五花馬	\$ -	\$ 49
金鑛	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49</u>

- 本集團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。
- 本集團民國 109 年度及 108 年度對金鑛之損失份額已超過金鑛之權益，且採用權益法之投資餘額已認列至零，本公司不認列進一步之損失，當期及累積未認列之損失份額說明如下：

<u>被投資公司</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
當期末認列金額	\$ -	(\$ 1)
累計未認列金額	(\$ 10,904)	(\$ 10,903)

(七) 不動產、廠房及設備

	109年			
	電腦通 訊設備	辦公 設備	租賃 改良	合計
1月1日				
成本	\$ 15,344	\$ 2,018	\$ 10,163	\$ 27,525
累計折舊	( 8,007)	( 890)	( 5,190)	( 14,087)
	<u>\$ 7,337</u>	<u>\$ 1,128</u>	<u>\$ 4,973</u>	<u>\$ 13,438</u>
1月1日	\$ 7,337	\$ 1,128	\$ 4,973	\$ 13,438
處分	-	-	( 238)	( 238)
折舊費用	( 1,279)	( 101)	( 487)	( 1,867)
3月31日	<u>\$ 6,058</u>	<u>\$ 1,027</u>	<u>\$ 4,248</u>	<u>\$ 11,333</u>
3月31日				
成本	\$ 15,344	\$ 2,018	\$ 9,249	\$ 26,611
累計折舊	( 9,286)	( 991)	( 5,001)	( 15,278)
	<u>\$ 6,058</u>	<u>\$ 1,027</u>	<u>\$ 4,248</u>	<u>\$ 11,333</u>
	108年			
	電腦通 訊設備	辦公 設備	租賃 改良	合計
1月1日				
成本	\$ 23,805	\$ 3,648	\$ 14,162	\$ 41,615
累計折舊	( 10,470)	( 1,988)	( 7,069)	( 19,527)
	<u>\$ 13,335</u>	<u>\$ 1,660</u>	<u>\$ 7,093</u>	<u>\$ 22,088</u>
1月1日	\$ 13,335	\$ 1,660	\$ 7,093	\$ 22,088
適用 IFRS 16				
調整數	-	-	( 27)	( 27)
增添	99	-	604	703
折舊費用	( 1,951)	( 183)	( 685)	( 2,819)
3月31日	<u>\$ 11,483</u>	<u>\$ 1,477</u>	<u>\$ 6,985</u>	<u>\$ 19,945</u>
3月31日				
成本	\$ 22,619	\$ 3,125	\$ 14,300	\$ 40,044
累計折舊	( 11,136)	( 1,648)	( 7,315)	( 20,099)
	<u>\$ 11,483</u>	<u>\$ 1,477</u>	<u>\$ 6,985</u>	<u>\$ 19,945</u>

(八) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產為建物，租賃合約之期間通常介於 2 到 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借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租屬低價值之標的資產為影印機等。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
建物	\$ 23,846	\$ 29,877	\$ 63,484
	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
建物	\$ 2,775	\$ 4,801	

4. 本集團於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日使用權資產之增添分別為\$0、\$6,369 及 \$2,006。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 127	\$ 298
屬短期租賃合約之費用	48	-
屬低價值資產租賃之費用	354	615

6. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為\$3,300 及 \$5,584。

(九) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
流動項目：				
持有供交易之金融負債				
衍生工具				
-遠期外匯合約		\$ -	\$ -	\$ -

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債認列於損益之明細如下：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
強制透過損益按公允價值衡量		
之金融資產及負債		
衍生工具	\$ -	\$ 309

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(十) 其他應付款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
其他應付款-退票	\$ 51,977	\$ 5,796	\$ 5,981
其他應付款-其他	18,484	33,375	43,929
	<u>\$ 70,461</u>	<u>\$ 39,171</u>	<u>\$ 49,910</u>

(十一) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「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。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，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。另本公司分別於民國 109 年 3 月及 108 年 1 月經台北市政府勞工局核准，分別於民國 109 年及 108 年度暫停提撥勞工退休準備金。

(2) 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本集團依上開退休金辦法認列之退休金利益分別為 \$11 及 \$14。

(3) 本公司及國內子公司於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$0。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子公司就員工選擇適用「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。民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,324 及 \$2,477。

(十二) 股本

1. 民國 109 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$600,000，實收資本額為 \$182,721，分為 18,272 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。

2. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司之普通股在外流通股數調節如下(單位：仟股)：

	<u>109年</u>	<u>108年</u>
1月1日(即3月31日)	<u>\$ 18,272</u>	<u>\$ 36,064</u>

3. 庫藏股

(1) 本公司於民國 108 年 3 月 31 日持有本公司股票明細如下：

		<u>108年3月31日</u>	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	228仟股	<u>\$ 4,051</u>

(2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公

司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
  - (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
  - (5) 本公司於民國 108 年 3 月 18 日經董事會決議辦理註銷庫藏股計 228 仟股，減資金額計 \$2,280，並已於民國 108 年 6 月 19 日完成變更登記。
4. 本公司於民國 108 年 6 月 17 日經股東會決議通過辦理減資彌補虧損，減資比率為 49.33%，共銷除股份 17,791.9 仟股，減資後股本為 18,272.1 仟股，上述減資案件於民國 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民國 108 年 8 月 6 日。

### (十三) 資本公積

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

	109年			108年		
	發行溢價	認列對關聯企業所有權益變動數		發行溢價	認列對關聯企業所有權益變動數	
		其他	其他		其他	其他
1月1日(即3月31日)	\$ -	\$ -	\$ 10	\$ -	\$ -	\$ -

### (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 108 年 6 月 17 日經股東會決議通過民國 107 年度虧損撥

補案，有關股東會決議虧損撥補情形，可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十八)。

(十五) 營業收入

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
客戶合約之收入	\$ 108,847	\$ 436,065

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>		
	<u>團體旅遊</u>	<u>票務</u>	<u>其他</u>
合計	\$ 101,759	\$ 7,004	\$ 84
	<u>108年1月1日至3月31日</u>		
	<u>團體旅遊</u>	<u>票務</u>	<u>其他</u>
合計	\$ 402,728	\$ 32,824	\$ 513

本集團民國 109 年第一季因全球受到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。

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>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>	<u>108年1月1日</u>
合約負債-流動：				
合約負債-旅客 機票款、團費 及簽證費	18,493	90,005	\$ 233,987	\$ 211,120
合約負債-其他	<u>539</u>	<u>1,127</u>	<u>805</u>	<u>1,054</u>
合計	\$ <u>19,032</u>	\$ <u>91,132</u>	\$ <u>234,792</u>	\$ <u>212,174</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
合約負債期初餘額本期 認列收入		
旅客機票款、團費及 簽證費	\$ 61,986	\$ 150,733
其他	<u>36</u>	<u>422</u>
合計	\$ <u>62,022</u>	\$ <u>151,155</u>

(十六) 其他收入

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 154	\$ 467
其他利息收入	-	4
利息收入合計	154	471
租賃收入	72	48
其他收入－其他	6,045	4,864
	<u>\$ 6,271</u>	<u>\$ 5,383</u>

(十七) 其他利益及損失

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 238)	\$ -
處分投資利益	30	-
淨外幣兌換利益	127	1,515
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)利益	-	309
其他損失	( 382)	( 26)
	<u>(\$ 463)</u>	<u>\$ 1,798</u>

(十八) 員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	109年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 424	\$ 28,978	\$ 29,402
勞健保費用	-	2,673	2,673
退休金費用	-	1,313	1,313
其他員工福利費用	-	1,401	1,401
折舊費用	-	4,642	4,642
攤銷費用	-	359	359

功能別 性質別	108年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 1,734	\$ 48,418	\$ 50,152
勞健保費用	-	5,038	5,038
退休金費用	-	2,463	2,463
其他員工福利費用	-	2,870	2,870
折舊費用	-	7,620	7,620
攤銷費用	-	586	586

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。

- 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因為營運產生稅前淨損，故未估列員工酬勞。
- 本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (十九) 所得稅

##### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 16
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	298	40
遞延所得稅總額	298	40
所得稅費用	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 56</u>

- 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 106 年度；旅遊網旅行社、開始資訊科技及安盛營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

#### (二十) 每股虧損

	<u>109年1月1日至3月31日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<b>基本每股虧損</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 28,784)	18,272	(\$ 1.58)
<b>稀釋每股虧損</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 28,784)	18,272	
屬於母公司普通股股東之本期淨損加 潛在普通股之影響	(\$ 28,784)	18,272	(\$ 1.58)



	108年1月1日至3月31日		
	稅後金額	追溯調整流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<b>基本每股虧損</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 23,101)	18,272	(\$ 1.26)
<b>稀釋每股虧損</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 23,101)	18,272	
屬於母公司普通股股東之本期淨損加 潛在普通股之影響	(\$ 23,101)	18,272	(\$ 1.26)

(二十一) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

購置資產

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備 (扣除除役成本增加數)	\$ -	\$ 685
加：期初應付設備款	-	210
減：期末應付設備款	-	(444)
本期支付現金	\$ -	\$ 451
	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
購置無形資產	\$ -	\$ -
加：期初其他應付款	151	-
減：期末其他應付款	-	-
本期支付現金	\$ 151	\$ -

2. 本集團於民國 109 年 2 月 3 日出售安盛保險代理人股份有限公司 100% 股權，致本集團喪失對該子公司之控制，該交易收取之對價（包括屬現金及約當現金之部分）及該子公司相關資產及負債之資訊如下：

	安盛保險代理人 股份有限公司	
<b>流動資產</b>		
現金及約當現金	\$	5,773
應收票據淨額		100
應收帳款淨額		84
其他應收款		29
預付款項		8
<b>非流動資產</b>		
其他金融資產－非流動		200

安盛保險代理人  
股份有限公司

---

流動負債		
應付帳款	(\$	121)
其他應付款	(	73)
本期所得稅負債	(	128)
淨資產總額		5,872
商譽		598
處分子公司利益(註)		30
處分子公司收取之對價總額		6,500
子公司現金及約當現金	(	5,773)
處分子公司現金收入數	\$	727

(註)民國 109 年 1 至 3 月認列之處分子公司利益為\$30(表列「其他利益及損失」項下)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司由燦星網通股份有限公司(在中華民國註冊成立)控制，其擁有本公司 53.18%股份，為本公司之最終母公司。

(二)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
燦星網通股份有限公司	本公司之母公司
漳州燦坤實業有限公司	本公司之兄弟公司
燦坤先端智能股份有限公司	"
金鑽連鎖企業股份有限公司	"
中國全球股份有限公司	"
五花馬國際行銷股份有限公司(註1)	本公司之關聯企業
燦坤實業股份有限公司	其他關係人
安盛保險代理人股份有限公司(註2)	"

註 1：已於民國 108 年 5 月出售全數股數予母公司。

註 2：已於民國 109 年 2 月出售全數股數予其他關係人-燦坤實業股份有限公司，並轉列為本集團之其他關係人。

### (三) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 手續費收入

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
兄弟公司	\$ 67	\$ 286
關聯企業	64	106
最終母公司	-	16
其他關係人	12	9
總計	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 417</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。

#### 2. 應收帳款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收關係人款項：			
其他關係人	\$ -	\$ 27	\$ 11
兄弟公司	-	121	45
最終母公司	-	9	79
總計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 135</u>

#### 3. 其他應收款

主要性質	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
其他關係人：			
燦坤實業股份有限公司 代收款項	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 2,506</u>	<u>\$ 6,878</u>
最終母公司：			
燦星網通股份有限公司 代收款項	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24</u>

#### 4. 其他應付款項(未含資金貸與關係人)

主要性質	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
其他關係人：			
燦坤實業股份有限公司 勞務費及代墊款項等	\$ 210	\$ 256	\$ 286
安盛保險代理人股份有限公司 其他	24	-	-
	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 256</u>	<u>\$ 286</u>

#### 5. 資金貸與關係人

向關係人借款(帳列其他應付款項-關係人)

最終母公司燦星網通股份有限公司於民國 108 年 9 月董事會通過對本集

團資金貸與額度\$50,000，截至民國109年3月31日止本集團業已動用\$20,000之額度。

A. 期末餘額(含應付利息)：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
其他關係人	\$ 20,020	\$ -

B. 利息費用

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
其他關係人	\$ 32	\$ -

向關聯企業之借款條件為款項貸與於民國109年9月26日到期，並按月償還利息，民國109年度之利息按年利率1.5%收取。

6. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
其他關係人：		
燦坤實業股份有限公司	\$ -	\$ 99

7. 租賃交易—承租人

(1) 本集團向關係人承租建物，租賃合約之期間為2年至6年，租金係於每月月初支付。

(2) 取得使用權資產

本集團因適用國際財務報導準則第16號，於民國108年1月1日調增使用權資產\$62,081。

(3) 租賃負債

A. 期末餘額

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
其他關係人：			
燦坤實業股份有限公司	\$ 18,672	\$ 23,089	\$ 56,600

B. 利息費用

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
其他關係人：		
燦坤實業股份有限公司	\$ 95	\$ 263

8. 股權交易

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分利益</u>
其他關係人：		
燦坤實業股份有限公司	\$ 6,500	\$ 30

本集團與其他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，已於民國 109 年 2 月 3 日完成股權移轉，處分價款業已收訖。

(四) 主要管理階層資訊

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 650	\$ 1,250
退職後福利	9	20
總計	<u>\$ 659</u>	<u>\$ 1,270</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	<u>帳面價值</u>			擔保用途
	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>	
活期存款及質押定期存款(帳列其他金融資產-流動及非流動)	<u>\$ 59,945</u>	<u>\$ 58,359</u>	<u>\$ 82,666</u>	觀光局保證金、開立機票保證金、訂票系統保證金、保險局保證金及企業戶抵用券質押

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

承諾事項

(一)截至民國 109 年 3 月 31 日止，本集團為承接同業旅遊訂單，而應收取之款項計 \$ 419(其中已收取票據金額計\$419)；另為提供旅遊服務，預計對航空公司及旅館業者所支付之款項金額計\$649(其中已開立票據金額計\$424)。

(二)截至民國 109 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)計\$347,802，實際動用保證額度金額計\$153,621。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司為強化經營管理，業已於民國 109 年 5 月 4 日經董事會決議通過，採吸收合併方式與子公司燦星旅遊網旅行社股份有限公司進行合併，擬訂定合併基準日為民國 109 年 5 月 5 日，合併後本公司為存續公司，燦星旅遊網旅行社股份有限公司為消滅公司。

## 十二、其他

### (一)資本風險管理

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報表附註十二。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 27,312	\$ 84,745	\$ 197,932
應收票據	996	13	573
應收帳款	16,124	27,859	64,490
應收帳款-關係人	-	157	135
其他應收款	19,279	3,177	5,037
其他應收款-關係人	307	2,506	6,902
存出保證金	16,693	23,540	25,439
其他金融資產(流動及非流動)	59,945	58,359	82,666
	<u>\$ 140,656</u>	<u>\$ 200,356</u>	<u>\$ 383,174</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	\$ 719	\$ 591	\$ 3,671
應付帳款	12,656	57,909	173,714
其他應付款	70,461	39,171	49,910
其他應付款-關係人	20,254	256	286
	<u>\$ 104,090</u>	<u>\$ 97,927</u>	<u>\$ 227,581</u>
租賃負債(流動及非流動)	<u>\$ 24,132</u>	<u>\$ 30,132</u>	<u>\$ 63,798</u>

#### 2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報表附註十二。

#### 3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明外，本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報表附註十二。

##### (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：

109年3月31日			
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
港幣	\$ 790	3.9008	\$ 3,082
美金	137	30.2430	4,143
日幣	7,298	0.2791	2,037
人民幣	816	4.2685	3,483
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
港幣	\$ 1	3.9008	\$ 4
美金	21	30.2430	635
日幣	3,090	0.2791	862
108年12月31日			
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
港幣	\$ 1,893	3.8571	\$ 7,301
美金	178	30.1010	5,358
日幣	6,983	0.2770	1,934
人民幣	1,324	4.3148	5,713
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
港幣	\$ 188	3.8571	\$ 725
美金	67	30.1010	2,017
日幣	7,618	0.2770	2,110
人民幣	201	4.3148	867

108年3月31日			
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
港幣	\$ 2,690	3.9263	\$ 10,562
美金	1,187	30.8205	36,584
日幣	30,037	0.2784	8,362
人民幣	3,763	4.5772	17,224
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
港幣	\$ 455	3.9263	\$ 1,786
美金	94	30.8205	2,897
日幣	21,775	0.2784	6,062
人民幣	3,757	4.5772	17,197

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

109年1月1日至3月31日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
港幣：新台幣	1%	\$ 31	\$ -
美金：新台幣	1%	41	-
日幣：新台幣	1%	20	-
人民幣：新台幣	1%	35	-
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
港幣：新台幣	1%	\$ 0	\$ -
美金：新台幣	1%	6	-
日幣：新台幣	1%	9	-



108年1月1日至3月31日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
港幣：新台幣	1%	\$ 106	\$ -
美金：新台幣	1%	366	-
日幣：新台幣	1%	84	-
人民幣：新台幣	1%	172	-
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
港幣：新台幣	1%	\$ 18	\$ -
美金：新台幣	1%	29	-
日幣：新台幣	1%	61	-
人民幣：新台幣	1%	172	-

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換損益(含未實現及已實現)彙總金額分別為利益\$127 及\$1,515。

(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 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- F. 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。
- G. 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。

- H. 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。
- I. 民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日應收帳款帳面價值總額及備抵損失分別為 \$16,542、\$28,265 及 \$64,880 與 \$418、\$406 及 \$390。
- J. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年	
	應收票據及帳款(含關係人)	
1月1日	\$	406
提列減損損失		12
3月31日	\$	418
	108年	
	應收票據及帳款(含關係人)	
1月1日	\$	399
減損損失迴轉	(	10)
3月31日	\$	389

(3) 流動性風險

- A. 本集團現金流量充足，預期不致產生重大之流動性風險。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

109年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
應付票據	\$ 719	\$ -	\$ -
應付帳款	12,656	-	-
其他應付款	70,044	417	-
其他應付款-關係人	234	20,020	-
租賃負債	2,539	6,283	15,990

非衍生金融負債：

108年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
應付票據	\$ 276	\$ 315	\$ -
應付帳款	57,909	-	-
其他應付款	39,057	114	-
其他應付款-關係人	256	-	-
租賃負債	2,959	8,147	19,916

非衍生金融負債：

108年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
應付票據	\$ 3,671	\$ -	\$ -
應付帳款	173,714	-	-
其他應付款	45,847	4,063	-
其他應付款-關係人	286	-	-
租賃負債	4,834	13,827	47,325

衍生金融負債：

109年3月31日：無此情形。

衍生金融負債：

108年12月31日：無此情形。

衍生金融負債：

108年3月31日：無此情形。

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之大部分衍生性工具的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團無此情形。

2. 民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

108 年 3 月 31 日：無此情形。

108 年 12 月 31 日：無此情形。

108 年 3 月 31 日：無此情形。

3. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票	轉換公司債
市場報價	收盤價	收市價
(2) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。		
(3) 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。		

4. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

6. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理。

#### (四) 健全財務計畫

本集團因營運持續發生虧損，故本集團未來將持續朝下列幾個方面進行改善：

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. 調整產品組合、行銷策略及通路平台，擴大多元化通路及拓展業務範圍，以期達成業務提升及發展並增進營運效能。
3. 最終母公司燦星網通股份有限公司於民國 108 年 9 月董事會通過對本集團資金貸與額度\$50,000，截至民國 109 年 3 月 31 日止本集團業已動用\$20,000 之額度。

### 十三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：個別金額非屬重大，不予揭露，且對其相對交易不再揭露。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表一。

(三) 大陸投資資訊

無此情形。

(四) 主要股東資訊

股權比例達百分之五以上之股東名稱等相關資訊：請詳附表二。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

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

(二) 部門資訊之衡量

本集團係以部門收入及稅前損益衡量部門表現，並作為評估績效之基礎。

(三) 部門資訊

本集團為單一應報導部門，故應報導部門資訊與財務報表相同。

(四) 部門損益之調節資訊

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

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109年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益 (註2(2))	投資損益 (註2(3))	
燦星國際旅行社股份有限公司	燦星旅遊網旅行社股份有限公司	台灣	旅行業務	\$ 171,000	\$ 171,000	600,000	100	\$ 7,523	\$ 23	\$ 23	本公司之子公司
燦星國際旅行社股份有限公司	開始資訊科技股份有限公司	台灣	廣告行銷	5,000	5,000	150,000	100	389	( 32)	( 32)	本公司之子公司
燦星國際旅行社股份有限公司	安盛保險代理人股份有限公司	台灣	保險代理業	-	5,600	-	-	-	14	18	註4
燦星國際旅行社股份有限公司	金鑛連鎖企業股份有限公司	台灣	餐飲業	55,000	55,000	61	-	-	409	-	本公司採權益法評價之被投資公司 (註3)

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：截止民國109年3月31日對金鑛之損失份額已超過金鑛之權益，且採用權益法之投資餘額已認列至零，故本公司不認列進一步之損失。

註4：已於109年2月出售該被投資公司。

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109年3月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
燦星網通股份有限公司	9,716,199	53.18%
燦坤投資股份有限公司	1,013,995	5.54%