

燦星國際旅行社股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 111 年度及 110 年度  
(股票代碼 2719)

公司地址：新北市汐止區新台五路 1 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

民國 111 年度及 110 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 7
四、	個體資產負債表	8 ~ 9
五、	個體綜合損益表	10
六、	個體權益變動表	11
七、	個體現金流量表	12
八、	個體財務報表附註	13 ~ 45
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 36
	(七) 關係人交易	37 ~ 39
	(八) 質押之資產	39
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	40	
(十一)	重大之期後事項	40	
(十二)	其他	40 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	45	
(十四)	部門資訊	45	
九、	重要會計項目明細表	46 ~ 64	

會計師查核報告

(112)財審報字第 22004807 號

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民國 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達燦星國際旅行社股份有限公司民國 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

### 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中華民國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個體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中華民國會計師職業道德規範，與燦星國際旅行社股份有限公司保持超然獨立，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，對燦星國際旅行社股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

燦星國際旅行社股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

## 國內團體旅遊收入認列之真實性

### 事項說明

收入認列之會計政策，請詳個體財務報告附註四、(二十四)；營業收入會計項目說明，請詳個體財務報告附註六、(十六)。

燦星國際旅行社股份有限公司之營業收入主要為旅遊服務。民國 111 年度因受新型冠狀病毒肺炎疫情而影響國外旅遊市場，故來自國內團體旅遊收入佔比較大。因對個體財務報表影響重大，故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。

### 因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序彙總如下：

1. 瞭解及評估團體旅遊收入相關之內部控制，並測試相關內部控制之設計及執行有效性。
2. 就國內結團明細表中選取樣本，檢視旅遊定型化契約、訂單、收款單及相關收款憑證，以驗證國內團體旅遊收入認列之真實性。

## 其他事項 - 前期由其他會計師查核

燦星國際旅行社股份有限公司民國 110 年度之個體財務報表係由其他會計師查核，並於民國 111 年 3 月 23 日出具無保留意見之查核報告在案。

## 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估燦星國際旅行社股份有限公司繼續經營之能力、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際旅行社股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

燦星國際旅行社股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體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。
2. 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際旅行社股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 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。
4. 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，以及使燦星國際旅行社股份有限公司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個體財務報表使用者注意個體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際旅行社股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於燦星國際旅行社股份有限公司組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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中華民國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，決定對燦星國際旅行社股份有限公司民國111年度個體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。

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 3 月 2 1 日



燦星國際旅行社股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年12月31日		110年12月31日	
			金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 394,305	60	\$ 41,189	18
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	六(一)(二)	300	-	300	-
1150	應收票據淨額	六(三)及七	232	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及十二	9,736	2	471	-
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)、七及十二	768	-	440	-
1200	其他應收款	六(四)及十二	2,053	-	430	-
1210	其他應收款—關係人	六(四)及七	6,513	1	5,439	3
1220	本期所得稅資產	六(二十三)	33	-	28	-
1410	預付款項	六(六)及七	16,317	3	8,784	4
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>430,257</u>	<u>66</u>	<u>57,081</u>	<u>25</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	89,400	14	32,600	15
1550	採用權益法之投資	六(七)	3,885	1	4,996	2
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	121,062	18	122,340	54
1780	無形資產		-	-	138	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	519	-	579	-
1915	預付設備款		13	-	-	-
1920	存出保證金		9,146	1	8,718	4
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>224,025</u>	<u>34</u>	<u>169,371</u>	<u>75</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 654,282</u>	<u>100</u>	<u>\$ 226,452</u>	<u>100</u>

(續次頁)



  
 燦星國際旅行社股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111年12月31日			110年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2130	合約負債—流動	六(十六)	\$	19,452	3	\$	9,784	4
2150	應付票據			8	-		-	-
2170	應付帳款			13,909	2		5,094	2
2180	應付帳款—關係人	七		1,303	-		94	-
2200	其他應付款	六(九)		13,629	2		9,873	5
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)及八		4,360	1		4,330	2
2399	其他流動負債—其他			6,527	1		713	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>59,188</u>	<u>9</u>		<u>29,888</u>	<u>13</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十)及八		87,298	13		146,316	65
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>87,298</u>	<u>13</u>		<u>146,316</u>	<u>65</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>146,486</u>	<u>22</u>		<u>176,204</u>	<u>78</u>
<b>權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)		687,421	105		340,721	150
3200	資本公積	六(十三)(十四)		2,162	1		22	-
累積盈虧								
3350	待彌補虧損	六(十二)(十五)	(	181,787)	( 28)	(	290,495)	( 128)
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>507,796</u>	<u>78</u>		<u>50,248</u>	<u>22</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>654,282</u>	<u>100</u>	\$	<u>226,452</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：侯佑霖



經理人：呂葉葉



會計主管：王品玲



  
 燦星國際旅行社股份有限公司  
 個體綜合損益表  
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	111 年 度		110 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 78,854	100	\$ 33,258	100
5000 營業成本	六(五)(二十一) (二十二)及七	( 63,499)	( 81)	( 28,064)	( 84)
5900 營業毛利		15,355	19	5,194	16
5910 未實現銷貨利益	六(七)	( 2)	-	( 2)	-
5950 營業毛利淨額		15,353	19	5,192	16
營業費用	六(十一)(十四) (二十一) (二十二)及七				
6100 推銷費用		( 32,363)	( 41)	( 26,213)	( 79)
6200 管理費用		( 39,352)	( 50)	( 37,955)	( 114)
6450 預期信用減損利益	十二	30	-	-	-
6000 營業費用合計		( 71,685)	( 91)	( 64,168)	( 193)
6900 營業損失		( 56,332)	( 72)	( 58,976)	( 177)
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(二)(十七)	1,153	2	189	1
7010 其他收入	六(十八)及七	26,196	33	18,730	56
7020 其他利益及損失	六(十九)	349	-	( 619)	( 2)
7050 財務成本	六(二十)	( 2,789)	( 3)	( 2,109)	( 6)
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	六(七)	( 13,109)	( 17)	132	-
7000 營業外收入及支出合計		11,800	15	16,323	49
7900 稅前淨損		( 44,532)	( 57)	( 42,653)	( 128)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十三)	( 60)	-	38	-
8200 本期淨損		( \$ 44,592)	( 57)	( \$ 42,615)	( 128)
8500 本期綜合損益總額		( \$ 44,592)	( 57)	( \$ 42,615)	( 128)
每股虧損	六(二十四)				
9750 基本		( \$ 1.16)		( \$ 2.35)	
9850 稀釋		( \$ 1.16)		( \$ 2.35)	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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  
 個體權益變動表  
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註 普通股股本 資本公積 待彌補虧損 權益總額

110 年 度					
110年1月1日餘額		\$ 310,721	\$ 22	(\$ 241,880)	\$ 68,863
110年度淨損		-	-	( 42,615)	( 42,615)
110年度綜合損益總額		-	-	( 42,615)	( 42,615)
現金增資	六(十二)	30,000	-	( 6,000)	24,000
110年12月31日餘額		\$ 340,721	\$ 22	(\$ 290,495)	\$ 50,248
111 年 度					
111年1月1日餘額		\$ 340,721	\$ 22	(\$ 290,495)	\$ 50,248
111年度淨損		-	-	( 44,592)	( 44,592)
111年度綜合損益總額		-	-	( 44,592)	( 44,592)
減資彌補虧損	六(十二)	( 153,300)	-	153,300	-
現金增資	六(十二)	500,000	-	-	500,000
員工認股權酬勞成本	六(十三)(十四)	-	2,090	-	2,090
減資換發股票畸零股款	六(十三)	-	9	-	9
行使歸入權	六(十三)	-	41	-	41
111年12月31日餘額		\$ 687,421	\$ 2,162	(\$ 181,787)	\$ 507,796

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：侯佑霖




經理人：爰蓁蓁



會計主管：王品玲



  
 燦星國際旅行社股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國111年及110年7月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	1	1	1	年	度	1	1	0	年	度		
<b>營業活動之現金流量</b>												
本期稅前淨損					(\$	44,532)				(\$	42,653)	
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)					-	
採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(七)					13,109	(				132)	
未實現銷貨利益	六(七)					2					2	
處分不動產、廠房及設備淨利益	六(十九)					-	(				23)	
折舊費用	六(八)(二十一)					3,092					4,791	
攤銷費用	六(二十一)					138					399	
員工認股權酬勞成本	六(十三)(十四)					2,090					-	
利息收入	六(十七)	(				1,153)	(				189)	
利息費用	六(二十)					2,789					2,109	
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		(				232)					347	
應收帳款		(				9,265)					492	
應收帳款－關係人		(				328)	(				300)	
其他應收款		(				1,358)					4,990	
其他應收款－關係人		(				1,074)	(				5,429)	
存貨						8					-	
預付款項		(				7,533)	(				2,667)	
其他流動資產－其他						-					203	
與營業活動相關之負債之淨變動												
合約負債－流動						9,668					3,624	
應付票據						8					-	
應付帳款						8,815	(				2,844)	
應付帳款－關係人						1,209	(				129)	
其他應付款						4,009	(				2,343)	
其他流動負債－其他						5,814	(				102)	
其他非流動負債						-	(				20)	
營運產生之現金流出		(				14,762)	(				39,874)	
收取之利息						918					189	
支付之利息		(				2,890)	(				2,044)	
退還之所得稅						-					283	
支付之所得稅		(				5)					-	
營業活動之淨現金流出		(				16,739)	(				41,446)	
<b>投資活動之現金流量</b>												
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動增加						-	(				13,300)	
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(增加)減少		(				56,800)					14,720)	
取得採用權益法之投資	六(七)	(				12,000)	(				4,500)	
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十五)	(				1,966)					-	
處分不動產、廠房及設備價款						-					140)	
預付設備款增加		(				13)					-	
存出保證金(增加)減少		(				428)					425)	
投資活動之淨現金流出		(				71,207)	(				2,515)	
<b>籌資活動之現金流量</b>												
舉借長期借款	六(二十六)					22,469					33,264)	
償還長期借款	六(二十六)	(				81,457)	(				968)	
存入保證金減少	六(二十六)					-	(				50)	
現金增資	六(十二)					500,000					24,000)	
減資換發股票時零股款	六(十三)					9					-	
行使歸入權	六(十三)					41					-	
籌資活動之淨現金流入						441,062)					56,246)	
本期現金及約當現金增加數						353,116)					12,285)	
期初現金及約當現金餘額	六(一)					41,189)					28,904)	
期末現金及約當現金餘額	六(一)					\$	394,305)				\$	41,189)

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：侯佑霖



經理人：呂素蕙



會計主管：王品玲



  
燦星國際旅行社股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國111年度及110年度

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。
- (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

本個體財務報告已於民國112年3月21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111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

## (二) 編製基礎

1. 本個體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」)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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) 外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，均係以本公司所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

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

## (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
  - (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
  - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：
  - (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
  - (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 約當現金

1. 約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。
2. 定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

#### (七) 應收帳款及票據

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

#### (八) 金融資產減損

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

#### (九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十) 出租人之租賃交易－營業租賃

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



### (十一) 存貨

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

### (十二) 採用權益法之投資 – 子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之資本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

### (十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

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

#### (十四) 無形資產

電腦軟體係以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。

#### (十五) 非金融資產減損

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

#### (十六) 借款

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

#### (十七) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (十八) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (十九) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

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

##### 3. 員工酬勞及董事酬勞

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

#### (二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現

或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

#### (二十一) 股本

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

#### (二十二) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

#### (二十三) 股利分配

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

#### (二十四) 收入認列

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

## (二十五) 政府補助

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
現金：		
庫存現金及零用金	\$ 1,650	\$ 1,431
支票存款及活期存款	92,655	39,758
	<u>94,305</u>	<u>41,189</u>
約當現金：		
定期存款	300,000	-
	<u>\$ 394,305</u>	<u>\$ 41,189</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司於民國 111 年及 110 年 12 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. 本公司於民國 111 年 12 月 31 日及 110 年 12 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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
流動項目：		
超過三個月之定期存款	\$ <u>300</u>	\$ <u>300</u>
非流動項目：		
受限制之銀行存款	\$ <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>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
利息收入	\$ <u>781</u>	\$ <u>189</u>

2. 本公司於民國 111 年及 110 年 12 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 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額約當於其帳面金額。
4. 本公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(三) 應收票據及帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收票據	\$ <u>232</u>	\$ <u>-</u>
應收帳款(含關係人)	\$ <u>10,882</u>	\$ <u>1,289</u>
減：備抵損失	( <u>378</u> )	( <u>378</u> )
	\$ <u>10,504</u>	\$ <u>911</u>

1. 本公司應收票據及應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>111 年 12 月 31 日</u>		<u>110年12月31日</u>
	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收帳款</u>
30天內	\$ -	\$ 9,714	\$ 731
31-90天	4	414	90
91-180天	228	340	45
181天以上	-	414	423
	\$ <u>232</u>	\$ <u>10,882</u>	\$ <u>1,289</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 本公司於民國 111 年及 110 年 12 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 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$1,828。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，本公司信用風險最大之暴險金額為其帳面金額。
4. 本公司於民國 111 年及 110 年 12 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(含關係人)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收佣金	\$ 6,475	\$ 5,439
應收退票款	7	72
其他	<u>2,377</u>	<u>681</u>
	8,859	6,192
減：備抵損失	( 293)	( 323)
	<u>\$ 8,566</u>	<u>\$ 5,869</u>

(五) 存貨

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
商品	\$ 627	\$ 635
減：備抵跌價損失	( 627)	( 635)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
銷貨成本	\$ 240	\$ 354
存貨跌價回升利益(註)	( 8)	-
	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 354</u>

(註)本公司民國 111 年度之存貨跌價回升利益係因出售部分原提列跌價損失之存貨所致。

(六) 預付款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
預付團費	\$ 3,322	\$ 2,681
預付機票款	7,378	3,061
預付訂房款	2,217	1,836
其他預付款	<u>3,400</u>	<u>1,206</u>
	<u>\$ 16,317</u>	<u>\$ 8,784</u>

(七)採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資變動如下：

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
1月1日	\$ 4,996	\$ 366
取得採用權益法之投資	12,000	4,500
未實現銷貨利益	( 2)	( 2)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資損益之份額	( 13,109)	132
12月31日餘額	<u>\$ 3,885</u>	<u>\$ 4,996</u>

2. 採用權益法之投資明細如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
子公司：		
星購網行銷股份有限公司(註1)	\$ 1,919	\$ 4,996
星榕經營管理顧問股份有限公司(註2)	<u>1,966</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,885</u>	<u>\$ 4,996</u>

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

(註2) 係於民國111年9月新設立之公司。

3. 有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國111年度合併財務報表附註四、(三)合併基礎之說明。

4. 本公司於民國111年及110年12月31日均未有將採用權益法之投資提供質押之情形。



(八) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及 建築</u>	<u>電腦通 訊設備</u>	<u>辦公 設備</u>	<u>租賃 改良</u>	<u>合計</u>
<u>111年1月1日</u>						
成本	\$ 46,740	\$ 77,298	\$ 7,342	\$ 1,394	\$ 152	\$ 132,926
累計折舊	-	( 2,675)	( 6,915)	( 996)	-	( 10,586)
	<u>\$ 46,740</u>	<u>\$ 74,623</u>	<u>\$ 427</u>	<u>\$ 398</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 122,340</u>
<u>111年度</u>						
1月1日	\$ 46,740	\$ 74,623	\$ 427	\$ 398	\$ 152	\$ 122,340
增添	-	-	565	-	1,249	1,814
折舊費用	-	( 2,293)	( 384)	( 260)	( 155)	( 3,092)
12月31日	<u>\$ 46,740</u>	<u>\$ 72,330</u>	<u>\$ 608</u>	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 1,246</u>	<u>\$ 121,062</u>
<u>111年12月31日</u>						
成本	\$ 46,740	\$ 77,298	\$ 7,907	\$ 1,394	\$ 1,401	\$ 134,740
累計折舊	-	( 4,968)	( 7,299)	( 1,256)	( 155)	( 13,678)
	<u>\$ 46,740</u>	<u>\$ 72,330</u>	<u>\$ 608</u>	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 1,246</u>	<u>\$ 121,062</u>

	土地	房屋及 建築	電腦通 訊設備	辦公 設備	租賃 改良	合計
<u>110年1月1日</u>						
成本	\$ 46,740	\$ 77,298	\$ 14,863	\$ 1,682	\$ 312	\$ 140,895
累計折舊	—	( 382)	( 12,248)	( 862)	( 307)	( 13,799)
	<u>\$ 46,740</u>	<u>\$ 76,916</u>	<u>\$ 2,615</u>	<u>\$ 820</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 127,096</u>
<u>110年度</u>						
1月1日	\$ 46,740	\$ 76,916	\$ 2,615	\$ 820	\$ 5	\$ 127,096
增添	—	—	—	—	152	152
折舊費用	—	( 2,293)	( 2,188)	( 305)	( 5)	( 4,791)
處分—成本	—	—	( 7,522)	( 288)	( 312)	( 8,122)
—累計折舊	—	—	7,522	171	312	8,005
12月31日	<u>\$ 46,740</u>	<u>\$ 74,623</u>	<u>\$ 427</u>	<u>\$ 398</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 122,340</u>
<u>110年12月31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>

1. 上述資產均屬供自用之資產。
2. 本公司於民國 111 年度及 110 年度均無借款成本資本化之情事。
3. 本公司於民國 111 年及 110 年 12 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。

(九) 其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 4,803	\$ 3,393
應付退票款	2,048	337
應付勞健保費	1,742	3,128
應付退休金	1,437	1,580
其他	3,599	1,435
	<u>\$ 13,629</u>	<u>\$ 9,873</u>

(十) 長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	111年12月31日	備註
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>	
借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	110年12月31日	備註
擔保銀行借款	109.10~ 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	57,531	(註2)
				150,646	
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 4,330)	
				<u>\$ 146,316</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。

本公司於民國 111 年度及 110 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、  
(二十) 財務成本之說明。

(十一) 退休金

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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。本公司於民國 111 年度及 110 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,980 及 \$2,058。

## (十二)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)

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

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

### (十三) 資本公積

	111 年 度			合計
	發行溢價	認股權	其他	
1月1日	\$ 22	\$ -	\$ -	\$ 22
員工認股權酬勞成本	-	2,090	-	2,090
減資換發股票畸零股款	9	-	-	9
行使歸入權	-	-	41	41
12月31日	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 2,090</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 2,162</u>

	110 年 度			合計
	發行溢價	認股權	其他	
1月1日暨12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、(十四)股份基礎給付之說明。

### (十四) 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 111 年 12 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 111 年度認列之酬勞成本（相對項目表列「資本公積－認股權」）為 \$2,090。民國 110 年則無此情事。

(1)上述酬勞性員工認股選擇權計畫之相關資訊揭露如下：

	111	年	度
	數量 (仟單位)		加權平均行使 價格(新台幣元)
期初流通在外認股權	-	\$	-
本期給與認股權	1,617		22.55
本期失效認股權	(40)		12.49
期末流通在外認股權	1,577		12.49
期末可行使之認股選擇權	-		-

(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

#### (十五)待彌補虧損

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

(十六) 營業收入

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

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
團體旅遊收入	\$ 71,427	\$ 30,745
票務收入	5,916	1,708
其他	<u>1,511</u>	<u>805</u>
	<u>\$ 78,854</u>	<u>\$ 33,258</u>

2. 合約負債：

- (1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約負債—旅客 機票款、團費及簽證費	<u>\$ 19,452</u>	<u>\$ 9,784</u>	<u>\$ 6,160</u>

- (2) 期初合約負債於民國 111 年度及 110 年度認列之收入分別為\$9,784 及\$357。

(十七) 利息收入

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
銀行存款利息	<u>\$ 1,153</u>	<u>\$ 189</u>

(十八) 其他收入

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
人力支援收入	\$ 6,475	\$ 5,180
租賃收入	7	79
政府補助款收入	4,791	10,109
其他	<u>14,923</u>	<u>3,362</u>
	<u>\$ 26,196</u>	<u>\$ 18,730</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 355	(\$ 462)
處分不動產、廠房及設備淨利益	-	23
其他	<u>(6)</u>	<u>(180)</u>
	<u>\$ 349</u>	<u>(\$ 619)</u>

(二十) 財務成本

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
銀行借款利息	<u>\$ 2,789</u>	<u>\$ 2,109</u>

(二十一)費用性質之額外資訊

	111 年 度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 472	\$ 39,554	\$ 40,026
折舊費用	-	3,092	3,092
攤銷費用	-	138	138
	<u>\$ 472</u>	<u>\$ 42,784</u>	<u>\$ 43,256</u>

	110 年 度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 308	\$ 45,645	\$ 45,953
折舊費用	-	4,791	4,791
攤銷費用	-	399	399
	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 50,835</u>	<u>\$ 51,143</u>

(二十二)員工福利費用

	111 年 度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 472	\$ 28,750	\$ 29,222
認股權酬勞成本	-	2,090	2,090
勞健保費用	-	3,863	3,863
退休金費用	-	1,980	1,980
董事酬金	-	1,542	1,542
其他用人費用	-	1,329	1,329
	<u>\$ 472</u>	<u>\$ 39,554</u>	<u>\$ 40,026</u>

	110 年 度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 308	\$ 36,669	\$ 36,977
勞健保費用	-	3,962	3,962
退休金費用	-	2,058	2,058
董事酬金	-	1,285	1,285
其他用人費用	-	1,671	1,671
	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 45,645</u>	<u>\$ 45,953</u>

1. 本公司於民國 111 年度及 110 年度之員工人數分別為 66 人及 68 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 8 人及 4 人；民國 111 年度及 110 年度平均員工福利費用分別為\$664 及\$698；民國 111 年度及 110 年度平均員工薪資費用為 \$504 及\$578；民國 111 年度及 110 年度平均員工薪資調整變動情形為(12.80%)。另本公司已設置審計委員會，故無監察人酬金。



2. 本公司董事、獨立董事、經理人及員工薪資報酬政策：

- (1) 董事之酬金包含報酬及業務執行費用，依公司章程規定授權董事會及薪資報酬委員會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，目前公司已制定「董事暨獨立董事酬金給付辦法」來規範董事報酬、業務執行費之核定金額。
  - (2) 總經理、副總經理之薪酬包含薪資及獎金，係依所擔任之職位，所承擔之責任及對本公司之貢獻度並參考一般市場行情及任用管理辦法由人事單位擬定後提交薪資報酬委員會審議，目前公司已制定「任用薪資管理辦法」與「經理人年終獎金發放辦法」來規範總經理、副總經理之薪資與年終獎金核定金額。
  - (3) 員工之薪酬包含薪資及獎金，新進人員係由人資單位主管參照任用管理辦法並呈權責主管核准；日後員工工作表現績效優異者，得由單位主管審核進而提出調薪或職務晉升。
  - (4) 公司主要薪酬原則會連結職責與績效成果表現，與經營績效具有正向關聯性，並依據法令規定揭露給付金額，未來風險應屬有限。
3. 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。
4. 本公司於民國 111 年度及 110 年度因均係處虧損狀態，故無須估列員工酬勞。本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)組成部分：

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
當期所得稅：		
以前年度所得稅低估數	\$ -	\$ -
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>60</u>	<u>(38)</u>
	<u>\$ 60</u>	<u>(\$ 38)</u>

2. 所得稅費用(利益)與會計損失關係：

	111 年 度	110 年 度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 8,907)	(\$ 8,531)
按稅法規定免稅所得之影響數	3,171	( 1,991)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	( 1)	( 3)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	5,797	10,487
所得稅費用(利益)	<u>\$ 60</u>	<u>(\$ 38)</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產金額如下：

	111 年 度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產				
暫時性差異：				
呆帳損失超限	\$ 72	\$ 1	\$ -	\$ 73
存貨跌價損失	127	( 1)	-	126
未休假獎金	230	66	-	296
未實現兌換損失	150	( 126)	-	24
	<u>\$ 579</u>	<u>(\$ 60)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 519</u>

	110 年 度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產				
暫時性差異：				
呆帳損失超限	\$ 72	\$ -	\$ -	\$ 72
存貨跌價損失	135	( 8)	-	127
未休假獎金	277	( 47)	-	230
未實現兌換損失	57	93	-	150
	<u>\$ 541</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 579</u>

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列為遞延所得稅資產相關金額如下：

111 年 12 月 31 日				
未認列為遞延				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度
民國104年度	\$ 3,232	\$ 3,232	\$ 646	民國114年度
民國105年度	43,252	43,252	8,650	民國115年度
民國106年度	64,305	64,305	12,861	民國116年度
民國107年度	147,074	147,074	29,415	民國117年度
民國108年度	105,782	105,782	21,156	民國118年度
民國109年度	99,274	99,274	19,855	民國119年度
民國110年度	52,424	52,424	10,485	民國120年度
民國111年度	28,985	28,985	5,797	民國121年度
	<u>\$ 544,328</u>	<u>\$ 544,328</u>	<u>\$ 108,865</u>	

110 年 12 月 31 日				
未認列為遞延				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度
民國104年度	\$ 3,232	\$ 3,232	\$ 646	民國114年度
民國105年度	43,252	43,252	8,650	民國115年度
民國106年度	64,305	64,305	12,861	民國116年度
民國107年度	147,074	147,074	29,415	民國117年度
民國108年度	105,782	105,782	21,156	民國118年度
民國109年度	99,274	99,274	19,855	民國119年度
民國110年度	52,437	52,437	10,487	民國120年度
	<u>\$ 515,356</u>	<u>\$ 515,356</u>	<u>\$ 103,070</u>	

5. 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 3 月 21 日止未有行政救濟之情事。

(二十四) 每股虧損

	111	年	度
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 44,592)	38,605	(\$ 1.16)
	110	年	度
	稅後金額	追溯調整加權平均 流通在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 42,615)	18,114	(\$ 2.35)

1. 民國 111 年度員工認股權因具有反稀釋效果，故不計入稀釋每股虧損計算。
2. 上述加權平均流通在外股數，業已依民國 110 年度減資比例追溯調整之。

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	111 年 度	110 年 度
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,814	\$ 152
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	\$ 1,966	\$ -

(二十六) 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
111年1月1日	\$ 150,646	\$ -	\$ 150,646
籌資現金流量之淨變動	(58,988)	-	(58,988)
111年12月31日	\$ 91,658	\$ -	\$ 91,658
	長 期 借 款 (含一年內到期部分)	存 入 保 證 金	合 計
110年1月1日	\$ 118,350	\$ 50	\$ 118,400
籌資現金流量之淨變動	32,296	(50)	32,246
110年12月31日	\$ 150,646	\$ -	\$ 150,646

## 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
慶欣欣鋼鐵股份有限公司(慶欣欣)	本公司之母公司
星購網行銷股份有限公司(星購網)(註)	子公司
萬通人力資源顧問股份有限公司(萬通人力)	實質關係人
亞果遊艇開發股份有限公司(亞果遊艇)	實質關係人
萬通國際人力開發股份有限公司(萬通國際)	實質關係人
利豐國際股份有限公司(利豐)	實質關係人
樂活海洋休閒股份有限公司(樂活)	實質關係人
三興管理顧問股份有限公司(三興)	實質關係人
鉅揚國際顧問股份有限公司(鉅揚)	實質關係人
戲雨國際股份有限公司(戲雨)	實質關係人
盛德國際人力資源有限公司(盛德)	實質關係人
宏固人力資源有限公司(宏固)	實質關係人
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
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
易昇鋼鐵股份有限公司(易昇)	實質關係人

(註)原名為「開始資訊科技股份有限公司」，於民國 110 年 7 月變更公司名稱，稱為「星購網行銷股份有限公司」。

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	111 年 度	110 年 度
團體旅遊收入—手續費收入：		
母公司	\$ 29	\$ -
實質關係人	4,997	1,157
	<u>\$ 5,026</u>	<u>\$ 1,157</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>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
子公司	\$ 18	\$ 77
實質關係人	<u>2,763</u>	<u>2,128</u>
	<u>\$ 2,781</u>	<u>\$ 2,205</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. 廣告費

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
子公司	\$ 4	\$ -
實質關係人	<u>198</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 202</u>	<u>\$ -</u>

4. 勞務費

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
實質關係人	<u>\$ 297</u>	<u>\$ -</u>

5. 其他收入

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
星購網	\$ 6,475	\$ 5,180
實質關係人	<u>39</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 6,514</u>	<u>\$ 5,185</u>

6. 應收關係人款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收票據：		
實質關係人	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款：		
實質關係人	<u>\$ 768</u>	<u>\$ 440</u>
其他應收款：		
星購網	\$ 6,475	\$ 5,439
實質關係人	<u>38</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,513</u>	<u>\$ 5,439</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易，該應收款項並無抵押及附息。

### 7. 預付貨款

	111年12月31日	110年12月31日
子公司	\$ 16	\$ 33
亞果遊艇	331	2,216
實質關係人	14	13
	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 2,262</u>

### 8. 預付費用

	111年12月31日	110年12月31日
子公司	\$ 12	\$ -
實質關係人	381	-
	<u>\$ 393</u>	<u>\$ -</u>

### 9. 應付關係人款項

	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款：		
子公司	\$ 924	\$ 46
實質關係人	379	48
	<u>\$ 1,303</u>	<u>\$ 94</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

	111 年 度	110 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,702	\$ 2,825
認股權酬勞成本	707	-
退職後福利	109	170
	<u>\$ 4,518</u>	<u>\$ 2,995</u>

### 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值	帳 面 價 值	擔 保 用 途
	111年12月31日	110年12月31日	
質押定期存款(註1)	\$ 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質押
土地(註2)	46,740	46,740	長、短期借款擔保
房屋及建築(註2)	72,330	74,623	長、短期借款擔保
	<u>\$ 208,470</u>	<u>\$ 153,963</u>	

(註1)表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動」項下。

(註2)表列「不動產、廠房及設備」項下。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本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(含履約保證及短期放款額度)分別為 \$211,300 及 \$172,306，實際動用保證額度金額分別為 \$164,300 及 \$165,306。

## 十、重大之災害損失

無此事項。

## 十一、重大之期後事項

無此事項。

## 十二、其他

### (一)資本風險管理

本公司之資本管理目標，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)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12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	\$ 394,305	\$ 41,189
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	300	300
應收票據	232	-
應收帳款(含關係人)	10,504	911
其他應收款(含關係人)	8,566	5,869
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	89,400	32,600
存出保證金	9,146	8,718
	<u>\$ 512,453</u>	<u>\$ 89,587</u>



	111年12月31日	110年12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	\$ 8	\$ -
應付帳款(含關係人)	15,212	5,188
其他應付款	13,629	9,873
長期借款(含一年內到期)	91,658	150,646
	<u>\$ 120,507</u>	<u>\$ 165,707</u>

## 2. 財務風險管理政策

- (1) 本公司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公司財務績效之不利影響，本公司會視情況承作衍生工具以進行避險。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行，本公司財務部透過與公司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. 本公司管理階層已訂定政策，規定各單位管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各單位應透過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，本公司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. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	111 年	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

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

- 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，本公司於民國 111 年度及 110 年度稅後淨利將分別減少／增加 \$45 及 \$22。
- D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年度及 110 年度認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$355 及 (\$462)。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。本公司於民國 111 年度及 110 年度按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 本公司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，因此本公司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 111 年度及 110 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$59 及 \$18，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. 本公司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公司財務損失之風險，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. 本公司信用風險之管理係依內部明定之授信政策，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. 本公司採用簡化作法以個別評估為基礎估計預期信用損失。
- D. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

- E. 本公司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. 本公司採簡化作法之應收帳款(含關係人)備抵損失變動表如下：

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
期初暨期末餘額	\$ <u>378</u>	\$ <u>378</u>

G. 本公司個別評估其他應收款減損損失，其相關之備抵損失變動表如下：

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
期初餘額	\$ 323	\$ 323
迴轉減損損失	( 30 )	-
期末餘額	\$ <u>293</u>	\$ <u>323</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. 本公司未動用借款額度明細如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
浮動利率		
一年內到期	\$ <u>47,000</u>	\$ <u>62,194</u>

C. 下表係本公司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>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	\$ 8	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	15,212	-	-	-
其他應付款	13,629	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	6,063	6,068	18,205	77,878

<u>110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：				
應付帳款(含關係人)	\$ 5,188	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	9,873	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	6,829	38,276	48,454	74,120

D. 本公司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

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

### (四) 其他事項

本公司受新型冠狀病毒肺炎影響，近幾年之營業收入大幅下滑，直到民國111年下半年疫情趨緩，業績已逐見起色。本公司持續採用下列營運計畫有效改善營運狀況及財務結構，故本個體財務報告係按繼續經營基礎編製。

#### 營運計畫

疫情已進入共存，除國境解封業績有所成長，亦同步布局未來將導入多元網路通路，通過模組化自由組裝銷售模式加深客戶黏著度，並強化同業銷售，開拓大型企業客戶，以提升獲利為主要目標。

#### 財務計畫

1. 為維持穩健之財務結構為前提，組織配置持續精簡調整，同時有效管控相關營運費用，以持續推動樽節開支政策。
2. 依據政府提供之紓困政策，申請相關補助及借款以因應資金的需求。
3. 本公司之私募普通股辦理現金增資業已募足\$500,000。
4. 本公司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。

### 十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 111 年度之資訊)

#### (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：請詳附註七、關係人交易之說明，另各子公司間之交易，因個別金額及總金額均不重大，故不予揭露。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表一。

#### (三)大陸投資資訊

無此情形。

#### (四)主要股東資訊

請詳附表二。

### 十四、部門資訊

不適用。

燦星國際旅行社股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國111年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
燦星國際旅行社股份有限公司	星購網行銷股份有限公司	台灣	一般批發零售業	\$ 19,500	\$ 9,500	1,600,000	100	\$ 1,919	(\$ 13,075)	(\$ 13,075)	子公司
燦星國際旅行社股份有限公司	星榕經營管理顧問股份有限公司	台灣	管理顧問業	2,000	-	200,000	100	1,966	( 34)	( 34)	子公司

燦星國際旅行社股份有限公司

主要股東資訊

民國111年12月31日

附表二

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。

燦星國際旅行社股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現金：					
	現金及零用金			\$	1,650
	支票存款				2,629
	活期存款—新台幣存款				88,367
	—美元存款	美金	9千元，匯率為	30.71	
	—日圓存款	日圓	5,410千元，匯率為	0.2324	
	—其他外幣存款				1,659
約當現金：					
	定期存款—新台幣存款				300,000
	合    計			\$	394,305



燦星國際旅行社股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
台新國際商業銀行	應收客帳	\$ 3,705	—
甲客戶	應收客帳	2,381	—
台北富邦商業銀行	應收客帳	1,449	—
中國信託商業銀行	應收客帳	627	—
其他（零星未超過5%）	應收客帳	1,952	—
		10,114	
減：備抵呆帳		( 378)	
		\$ 9,736	

燦星國際旅行社股份有限公司  
預付款項明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(六)預付款項之說明。

燦星國際旅行社股份有限公司  
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	股數或張數 (仟股或仟單位)	面 值	總 額	利 率	帳面價值	累計減損	備 註
質押定期存款－新台幣	到期日區間為民國110年10月 至民國112年11月	-	<u>\$ 89,400</u>	<u>\$ 89,400</u>	-	<u>\$ 89,400</u>	-	-

燦星國際旅行社股份有限公司  
不動產、廠房及設備—成本變動明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(八)不動產、廠房及設備之說明。

燦星國際旅行社股份有限公司  
不動產、廠房及設備－累計折舊變動明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(八)不動產、廠房及設備之說明。  
折舊方法及耐用年限請詳附註四、(十三)不動產、廠房及設備之說明。

燦星國際旅行社股份有限公司  
存出保證金明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
開票保證金	—	\$ 3,634	—
旅遊平台合作押金	—	2,744	—
品保協會旅遊品質保障聯合基金	—	1,130	—
訂票系統押金	—	876	—
其他保證金（零星未超過5%）	—	762	—
		\$ 9,146	

燦星國際旅行社股份有限公司  
合約負債明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(十六)營業收入之說明。

燦星國際旅行社股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
甲供應商	應付客帳	\$ 6,604	—
台新國際商業銀行	應付客帳	2,729	—
乙供應商	應付客帳	1,273	—
丙供應商	應付客帳	767	—
其他（零星不超過5%）	應付客帳	<u>2,536</u>	—
		<u>\$ 13,909</u>	



燦星國際旅行社股份有限公司  
其他應付款明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(九)其他應付款之說明。

燦星國際旅行社股份有限公司  
長期借款明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借款種類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	抵 押 或 擔 保	備 註
臺灣土地銀行	擔保借款	\$ 91,658	民國109.10~129.10	1.28%~1.78%	(註1)	(註2)
減：一年內到期之長期借款		( 4,360)				
		<u>\$ 87,298</u>				

(註1) 土地、房屋及建築。

(註2) 自民國109年10月起每1個月為1期，攤還本金4個月，自第5個月起至第22個月為寬限期，按月繳息。  
 自第23月起每1個月為1期攤還本金，至民國129年10月止。

燦星國際旅行社股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(十六)營業收入之說明。

燦星國際旅行社股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業成本	係團體旅遊等成本	\$ 63,507	—
存貨跌價回升利益		( 8)	
		<u>\$ 63,499</u>	

燦星國際旅行社股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
薪資支出		\$ 14,326
廣告費		3,262
保險費		2,014
佣金支出		2,151
手續費		6,388
其他 (零星未超過5%)		4,222
		<u>\$ 32,363</u>

燦星國際旅行社股份有限公司  
管理費用明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
薪資支出		\$ 20,036
保險費		2,096
折 舊		2,747
勞 務 費		7,224
其 他 (零星未超過5%)		7,249
		<u>\$ 39,352</u>

燦星國際旅行社股份有限公司  
利息收入明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(十七)利息收入之說明。

燦星國際旅行社股份有限公司  
其他收入明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(十八)其他收入之說明。



燦星國際旅行社股份有限公司  
財務成本明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(二十)財務成本之說明。

燦星國際旅行社股份有限公司  
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(二十一)費用性質之額外資訊及六、(二十二)員工福利費用之說明。