

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 107 年度及 106 年度
(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
民國 107 年度及 106 年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13 ~ 14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 52
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	25
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 40
	(七) 關係人交易	40 ~ 42
	(八) 質押之資產	42
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	42
(十一)	重大之期後事項	42
(十二)	其他	43 ~ 51
(十三)	附註揭露事項	52
(十四)	營運部門資訊	52
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	應收帳款	明細表二
	採用權益法之投資變動	明細表三
	不動產、廠房及設備成本暨累積折舊變動	附註六(六)
	應付帳款	明細表四
	其他應付款	明細表五
	營業收入	明細表六
	營業成本	明細表七
	推銷費用	明細表八
	管理及總務費用	明細表九
	本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表	附註六(十八)

會計師查核報告

(108)財審報字第 18002622 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(以下簡稱「燦星國旅公司」)民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 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旅公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 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」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核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，與燦星國旅公司保持超然獨立，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，對燦星國旅公司民國 107 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。

燦星國旅公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

勞務收入認列—投入程度之正確性

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)；營業收入會計科目說明，請詳個體財務報告附註六(十三)。民國 107 年度團費收入為新台幣 2,092,941 仟元。

燦星國旅公司之勞務收入主要為旅遊服務，該收入係採用投入法認列，公司針對交易結果能合理估計勞務收入係以資產負債表日之投入程度認列收入，由於交易筆數眾多且認列收入流程涉及人工作業，致計算量龐大，故會計師將勞務收入認列之正確性列為重要查核事項之一。

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. 了解旅遊服務性質並取得管理階層勞務收入認列之政策，確認符合一般公認會計原則。
2. 就公司收入認列之作業程序與內部控制進行了解與評估，並設計相關的測試程序。
3. 取得資產負債表日之勞務收入計算表，選取樣本確認以下事項：
 - (1)檢視旅遊服務合約之內容，確認合約總價款。
 - (2)了解估計總成本之佐證資料，評估其合理性。
 - (3)確認投入程度及收入成本認列已正確計算，並適當入帳。

採權益法之投資溢價(含商譽等無形資產)減損評估

事項說明

採用權益法之投資-關聯企業及非金融資產減損之會計政策，請詳個體財務報告附註四(十)及(十四)；採用權益法之投資項目說明，請詳個體財務報告附註六(五)。民國 107 年 12 月 31 日採用權益法之投資-關聯企業金額為新台幣 8,417 仟元。

燦星國旅公司針對採用權益法之投資溢價係以使用價值估計其可回收金額，並作為減損評估之依據。因使用價值之評估涉及燦星國旅公司管理階層之主觀判斷，包括未來現金流量估計及使用適當折現率加以折現。本會計師認為前述未來現金流量之估計及

折現率之決定，涉及未來年度之預測，其採用之假設具有高度不確定性，且其估計結果對評估使用價值之影響重大，因此本會計師將燦星國旅公司之採權益法之投資溢價減損之估計列為查核最為重要事項之一。

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. 了解管理階層估計未來現金流量之制定過程，並確認評價模式中所採用之未來現金流量與被投資公司之營運計畫一致。
2. 採用管理階層委託外部專家所出具之鑑價報告作為查核依據之一，並執行下列查核程序：
 - (1) 將使用價值評估所用之預計收入成長率、毛利率及營業費用率，與歷史結果、經濟及產業預測文獻比較。
 - (2) 將使用價值評估所採用之折現率，與現金產生單位資金成本假設及類似資產報酬率比較。
 - (3) 檢查評價模型計算之正確性。

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旅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旅公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

燦星國旅公司之治理單位(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，惟依照中華民國一般公認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一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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旅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，以及使燦星國旅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旅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. 對於燦星國旅公司內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，決定對燦星國旅公司民國 107 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

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 8 年 3 月 1 8 日

 燦星國際旅行社股份有限公司
 個體資產負債表
 民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

			107	年	12	月	31	日		106	年	12	月	31	日
資 產			附 註			金 額			%	金 額			%		
流動資產															
1100	現金及約當現金	六(一)	\$		221,619		37		\$		387,649		55		
1150	應收票據淨額	六(二)			428		-				197		-		
1170	應收帳款淨額	六(二)			49,070		8				32,071		4		
1180	應收帳款－關係人淨額	七			66		-				102		-		
1200	其他應收款				1,990		1				3,183		-		
1210	其他應收款－關係人	七			5,053		1				6,394		1		
1220	本期所得稅資產				217		-				62		-		
130X	存貨	六(三)			1,286		-				5,044		1		
1410	預付款項	六(四)(七)			159,745		27				136,567		19		
1476	其他金融資產－流動	八			71,099		12				39,800		6		
1479	其他流動資產－其他				112		-				89		-		
11XX	流動資產合計				510,685		86				611,158		86		
非流動資產															
1550	採用權益法之投資	六(五)			26,954		5				40,737		6		
1600	不動產、廠房及設備	六(六)			22,088		4				19,388		3		
1780	無形資產				2,877		-				2,692		-		
1840	遞延所得稅資產	六(十七)			1,419		-				1,513		-		
1920	存出保證金				25,618		4				24,404		3		
1980	其他金融資產－非流動	八			2,710		-				3,310		1		
1990	其他非流動資產－其他	六(七)(九)			4,831		1				4,435		1		
15XX	非流動資產合計				86,497		14				96,479		14		
1XXX	資產總計		\$		597,182		100		\$		707,637		100		

(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 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107 年 12 月 31 日			106 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(八)	\$	-	-	\$	45	-
2130	合約負債－流動	六(十三)		212,142	36		-	-
2150	應付票據			3,358	1		3,437	1
2170	應付帳款			144,100	24		128,747	18
2200	其他應付款			55,859	9		73,842	10
2310	預收款項			-	-		213,312	30
2399	其他流動負債－其他			770	-		976	-
21XX	流動負債合計			416,229	70		420,359	59
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(十七)		209	-		121	-
2600	其他非流動負債			410	-		555	-
25XX	非流動負債合計			619	-		676	-
2XXX	負債總計			416,848	70		421,035	59
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十)		362,920	61		362,920	51
資本公積								
3200	資本公積	六(十一)		-	-		47,789	7
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	六(十二)	(	177,919)	(30)	(	119,479)	(17)
其他權益								
3400	其他權益		(	616)	-	(	577)	-
庫藏股票								
3500	庫藏股票	六(十)	(	4,051)	(1)	(	4,051)	-
3XXX	權益總計			180,334	30		286,602	41
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計	十一	\$	597,182	100	\$	707,637	100

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：何宗原



經理人：何宗原



會計主管：尚忠信



燦星國際旅行社股份有限公司
個體綜合損益表
民國 107 年及 106 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	107 年 度	106 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十三)及七	\$ 2,244,230 100	\$ 2,437,182 100
5000 營業成本	六(三)	(1,972,941) (88)	(2,118,550) (87)
5900 營業毛利		271,289 12	318,632 13
營業費用	六(十六)及七		
6100 推銷費用		(269,564) (12)	(295,969) (12)
6200 管理費用		(106,394) (5)	(100,873) (4)
6000 營業費用合計		(375,958) (17)	(396,842) (16)
6900 營業損失		(104,669) (5)	(78,210) (3)
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十四)	6,563 -	11,633 -
7020 其他利益及損失	六(七)(十五)	(4,912) -	(26,170) (1)
7055 預期信用減損損失		(198) -	- -
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(五)	(3,589) -	(26,589) (1)
7000 營業外收入及支出合計		(2,136) -	(41,126) (2)
7900 稅前淨損		(106,805) (5)	(119,336) (5)
7950 所得稅(費用)利益	六(十七)	(9) -	43 -
8200 本期淨損		(\$ 106,814) (5)	(\$ 119,293) (5)
其他綜合損益(淨額)			
不重分類至損益之項目			
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(九)	\$ 758 -	(\$ 224) -
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(十七)	(173) -	38 -
8310 不重分類至損益之項目總額		585 -	(186) -
後續可能重分類至損益之項目			
8380 採用權益法認列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		(39) -	(121) -
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(39) -	(121) -
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 546 -	(\$ 307) -
8500 本期綜合損益總額		(\$ 106,268) (5)	(\$ 119,600) (5)
基本每股虧損	六(十八)		
9750 基本每股虧損合計		(\$ 2.96)	(\$ 3.31)
稀釋每股虧損	六(十八)		
9850 稀釋每股虧損合計		(\$ 2.96)	(\$ 3.31)

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：何宗原

經理人：何宗原

會計主管：尚忠信

 燦星國際旅行社股份有限公司
 個體權益變動表
 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘				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
附 註	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	待 彌 補 虧 損			
<u>106 年 度</u>							
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 362,920	\$ 107,692	\$ 3,342	(\$ 63,636)	(\$ 456)	(\$ 4,051)	\$ 405,811
本期淨損	-	-	-	(119,293)	-	-	(119,293)
本期其他綜合損益	-	-	-	(186)	(121)	-	(307)
本期綜合損益總額	-	-	-	(119,479)	(121)	-	(119,600)
資本公積彌補虧損	六(十一)	- (60,294)	-	60,294	-	-	-
法定盈餘公積彌補虧損	六(十)	-	(3,342)	3,342	-	-	-
未依持股比例認列關聯企業權益變動數	六(十一)	- 391	-	-	-	-	391
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 362,920	\$ 47,789	\$ -	(\$ 119,479)	(\$ 577)	(\$ 4,051)	\$ 286,602
<u>107 年 度</u>							
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 362,920	\$ 47,789	\$ -	(\$ 119,479)	(\$ 577)	(\$ 4,051)	\$ 286,602
本期淨損	-	-	-	(106,814)	-	-	(106,814)
本期其他綜合損益	-	-	-	585	(39)	-	546
本期綜合損益總額	-	-	-	(106,229)	(39)	-	(106,268)
資本公積彌補虧損	六(十一)	(47,789)	-	47,789	-	-	-
107 年 12 月 31 日餘額	\$ 362,920	\$ -	\$ -	(\$ 177,919)	(\$ 616)	(\$ 4,051)	\$ 180,334

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：何宗原



經理人：何宗原



會計主管：尚忠信



 燦星國際旅行社股份有限公司
 個體現金流量表
 民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 106,805)	(\$ 119,336)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(十六) 11,773	10,253
攤銷費用	六(十六) 2,084	1,636
預期信用風險減損利益數	198	-
金融資產減損損失	六(五)(十五) 10,156	14,924
非金融資產減損損失	六(七)(十五) 2,113	15,500
呆帳費用(轉列收入)數	- (2,303)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(2,681) (566)	-
利息收入	六(十四) (3,399) (4,223)	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	3,589	26,589
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(十五) 603	240
其他損失	358	-
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	(231)	796
應收帳款	(16,999)	685
應收帳款-關係人	36	133
其他應收款	746	7,677
其他應收款-關係人	1,341	1,005
存貨	3,758	7,099
預付款項	(25,291) (18,490)	-
其他流動資產-其他	(23)	96
與營業活動相關之負債之淨變動		
持有供交易之金融資產(負債)減少	2,636	611
合約負債	(1,170)	-
應付票據	(79) (1,341)	-
應付帳款	15,353 (20,133)	-
其他應付款	(14,137) (854)	-
預收款項	-	4,508
其他流動負債-其他	(206)	18
其他非流動負債-其他	(145) (64)	-
營運產生之現金流出	(116,422) (75,540)	-
收取之利息	3,648	3,516
收取之股利	-	127
支付之所得稅	(202) (16)	-
退還之所得稅	47	863
營業活動之淨現金流出	(112,929) (71,050)	-

(續次頁)

 燦星國際旅行社股份有限公司
 個體現金流量表
 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得採權益法之投資		(\$ 3,600)	\$ -
受限制資產增加		(30,699)	(843)
取得不動產、廠房及設備	六(二十)	(15,323)	(13,225)
處分不動產、廠房及設備		-	184
取得無形資產	六(二十)	(1,161)	(1,710)
存出保證金減少(增加)		(1,572)	424
其他非流動資產-其他		(746)	(492)
投資活動之淨現金流出		(53,101)	(15,662)
本期現金及約當現金減少數		(166,030)	(86,712)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	387,649	474,361
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 221,619	\$ 387,649

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：何宗原



經理人：何宗原



會計主管：尚忠信



燦星國際旅行社股份有限公司
個體財務報表附註
民國107年度及106年度

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，主要營業項目為旅行業。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。燦星網通股份有限公司持有本公司53.17%股權，燦星網通股份有限公司為本公司之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國108年3月18日經董事會通過發布。

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107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
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，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：

1. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」及相關修正

- (1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

國際財務報導準則第 15 號（以下簡稱「IFRS 15」）規定，企業為了取得客戶合約而發生之增額成本，若預期該成本可回收，則企業應將該成本認列為資產。合約成本認列之資產按合約相關商品活勞務預期對客戶移轉的模式，以一致有系統的基礎攤銷。

本公司團體旅遊收入於適用 IFRS 15 後，因客戶同時取得並耗用企業履約之效益，本公司將隨時間逐步認列收入。適用 IFRS15 前，本公司係於旅遊行程完成時（回團日）認列收入。

- (2) 本公司於初次適用國際財務報導準則第 15 號時，選擇不重編前期財務報表，將初次適用之累積影響數認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘（以下簡稱「修正式追溯」），本公司採用 IFRS 15 過渡規定之權宜作法，選擇僅對民國 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，關於採修正式追溯過渡作法對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

客戶合約相關資產及負債之表達：

因適用 IFRS 15 之相關規定，本公司修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

依據 IFRS 15 之規定，認列與銷售旅遊商品之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為 \$213,312。

(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 108 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
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，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：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）。

本公司將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對於民國 108 年 1 月 1 日可能分別調增使用權資產、租賃負債-流動、租賃負債-非流動及遞延所得稅資產\$68,587、\$17,453、\$51,354 及\$27，並調減預付款項、其他應付款及保留盈餘\$120、\$203 及\$110。

(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

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. 除下列重要項目外，本個體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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3. 本公司於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)及(五)說明。

(三) 外幣換算

本公司財務報告所列之項目係以本公司營運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. 外幣交易及餘額

(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) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

(1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(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

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。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) 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。

(七) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就包含重大財務組成部分之應收帳款，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。

(八) 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。

(九) 存貨

存貨包括國外票券及兌換券等，按成本與淨變現價值孰低者衡量，採永續盤存制，成本依先進先出法決定。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相關變動銷售費用後之餘額。

(十) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，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. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
5. 本公司對關聯企業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。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
6. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
7. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
8. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，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

對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

9. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告中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。

(十一) 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日對各項資產之殘值、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為：電腦通訊設備3年、辦公設備5年及租賃改良3至10年。

(十二) 營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3年攤銷。

(十四) 非金融資產減損

1. 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。除商譽外，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，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

(十五) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、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。

(十六) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(十七) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 衍生金融工具

衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(十九) 非避險之衍生工具及嵌入衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十) 負債準備

負債準備(主係除役負債)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十一) 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

(1) 確定提撥計劃

對於確定提撥計劃，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。

(2)確定福利計劃

- A. 確定福利計劃下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計劃資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計劃之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計劃產生之再衡量數係於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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可估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十二)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. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在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所得稅，俟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個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，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。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，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。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十三) 股本

本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十四) 收入認列

107 年度適用

旅遊商品服務

1. 本公司提供旅遊相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。
2. 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。
3. 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。多數情況下，服務之性質簡易，未涉及整合服務，且可由其他公司執行，故將購買票券及自由行程辨認為單獨履約義務。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。若合約包含購買票券及自由行程之銷售，票券及自由行程之收入於交付予客戶，法定所有權移轉予客戶，且客戶已接受該商品之時點認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本公司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做出會計估計及假設。所作之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等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。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二)重要會計估計及假設

採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
現金及零用金	\$ 2,836	\$ 2,902
支票存款	1,080	759
活期存款	68,696	39,571
定期存款	149,007	344,417
合計	<u>\$ 221,619</u>	<u>\$ 387,649</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. 有關本公司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

	107年12月31日	106年12月31日
應收票據	<u>\$ 428</u>	<u>\$ 197</u>
應收帳款	\$ 49,469	\$ 32,472
減：備抵損失	(399)	(401)
	<u>\$ 49,070</u>	<u>\$ 32,071</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	107年12月31日		106年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
30天內	\$ 31,763	\$ 428	\$ 26,074	\$ 197
31-90天	7,252	-	2,694	-
91-180天	6,674	-	3,003	-
180天以上	3,780	-	701	-
	<u>\$ 49,469</u>	<u>\$ 428</u>	<u>\$ 32,472</u>	<u>\$ 197</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$428 及\$197；最能代表本公司應收帳款於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$49,070 及\$32,071。

3. 本公司並未持有任何的擔保品。

4. 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) 存貨

	107年12月31日	106年12月31日
商品	\$ 1,956	\$ 5,867
減：備抵跌價損失	(670)	(823)
帳面金額	<u>\$ 1,286</u>	<u>\$ 5,044</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	107年度	106年度
銷貨成本	\$ 1,973,094	\$ 2,118,164
存貨跌價損失	-	386
存貨評價回升利益(註)	(153)	-
	<u>\$ 1,972,941</u>	<u>\$ 2,118,550</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。

(四) 預付款項

	107年12月31日	106年12月31日
預付機票款	\$ 57,775	\$ 55,791
預付團費	88,643	66,286
預付訂房款	6,539	6,427
預付費用	3,920	5,257
其他預付款	2,868	2,806
	<u>\$ 159,745</u>	<u>\$ 136,567</u>

(五) 採用權益法之投資

	107年12月31日	106年12月31日
燦星旅遊網旅行社股份有限公司(燦星旅行社)	\$ 10,773	\$ 10,918
思達行銷股份有限公司(思達行銷)	3,933	3,926
五花馬國際行銷股份有限公司(五花馬)	8,417	22,306
安盛保險代理人股份有限公司(安盛)	3,831	3,587
金鑽連鎖企業股份有限公司(金鑽)	-	-
	<u>\$ 26,954</u>	<u>\$ 40,737</u>

1. 子公司

(1)有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 107 年度合併財務報告附註四(三)。

(2)本公司於民國 106 年 12 月 1 日與胡君等人簽定股權買賣契約，約定將以現金\$3,600 購入安盛公司 100%股權，並取得對安盛公司之控制，請參見本公司民國 107 年度合併財務報表附註六、(五)之說明。

2. 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	五花馬	
	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 123,109	\$ 91,867
非流動資產	180,967	283,812
流動負債	(154,972)	(157,727)
非流動負債	(43,890)	(41,307)
淨資產總額	<u>\$ 105,214</u>	<u>\$ 176,645</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 8,417	\$ 14,132
無形資產-商譽	-	8,174
關聯企業帳面價值	<u>\$ 8,417</u>	<u>\$ 22,306</u>

	金鑽	
	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 50,927	\$ 78,846
非流動資產	174,129	246,521
流動負債	(131,840)	(427,425)
非流動負債	(38,325)	(32,686)
淨資產總額	<u>\$ 54,891</u>	<u>(\$ 134,744)</u>

綜合損益表

	五花馬	
	107年度	106年度
收入	\$ 383,797	\$ 394,951
本期淨損	(\$ 46,184)	(\$ 32,157)
其他綜合損益(稅後淨額)	(482)	(1,523)
本期綜合損益總額	(\$ 46,666)	(\$ 33,680)

	金鑛	
	107年度	106年度
收入	\$ 456,915	\$ 669,130
本期淨損	(\$ 128,806)	(\$ 450,971)
其他(稅後淨額)綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 128,806)	(\$ 450,971)

3. 上開採用權益法之投資公司，係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報告評價而得。

4. 採權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額如下：

被投資公司	107年度	106年度
燦星旅行社	(\$ 145)	(\$ 545)
思達行銷	7	(541)
五花馬	(3,695)	(2,573)
金鑛	-	(22,917)
安盛	244	(13)
	(\$ 3,589)	(\$ 26,589)

5. 本公司對五花馬持股雖未達 20%，惟對該公司財務、營運及人事方針有重大影響力，故採用權益法進行評價。

6. 本公司因比較對金鑛投資之整體可回收金額與帳面金額產生差異，故民國 106 年度認列減損損失\$14,924。

7. 本公司因比較對五花馬投資之整體可回收金額與帳面金額產生差異，故民國 107 年度認列減損損失\$10,156。

8. 本公司民國 107 年度及 106 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：

	107年度	106年度
當期末認列金額	(\$ 2,078)	(\$ 8,824)
累積未認列金額	(\$ 10,902)	(\$ 8,824)

(六) 不動產、廠房及設備

	電腦通 訊設備	辦公 設備	租賃 改良	未完工程 及待驗設備	合計
107年1月1日					
成本	\$ 15,603	\$ 3,447	\$ 26,355	\$ -	\$ 45,405
累計折舊	(8,203)	(1,662)	(16,152)	-	(26,017)
	<u>\$ 7,400</u>	<u>\$ 1,785</u>	<u>\$ 10,203</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,388</u>
107年					
1月1日	\$ 7,400	\$ 1,785	\$ 10,203	\$ -	\$ 19,388
增添	13,315	686	271	804	15,076
處分	-	(100)	(503)	-	(603)
重分類	-	-	804	(804)	-
折舊費用	(7,380)	(711)	(3,682)	-	(11,773)
12月31日	<u>\$ 13,335</u>	<u>\$ 1,660</u>	<u>\$ 7,093</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,088</u>
107年12月31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>\$ -</u>	<u>\$ 22,088</u>
	電腦通 訊設備	辦公 設備	租賃 改良	未完工程 及待驗設備	合計
106年1月1日					
成本	\$ 19,915	\$ 3,166	\$ 21,868	\$ -	\$ 44,949
累計折舊	(7,793)	(1,590)	(13,541)	-	(22,924)
	<u>\$ 12,122</u>	<u>\$ 1,576</u>	<u>\$ 8,327</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,025</u>
106年					
1月1日	\$ 12,122	\$ 1,576	\$ 8,327	\$ -	\$ 22,025
增添	750	1,159	3,602	2,534	8,045
處分	-	(346)	(83)	-	(429)
重分類	-	-	2,534	(2,534)	-
折舊費用	(5,472)	(604)	(4,177)	-	(10,253)
12月31日	<u>\$ 7,400</u>	<u>\$ 1,785</u>	<u>\$ 10,203</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,388</u>
106年12月31日					
成本	\$ 15,603	\$ 3,447	\$ 26,355	\$ -	\$ 45,405
累計折舊	(8,203)	(1,662)	(16,152)	-	(26,017)
	<u>\$ 7,400</u>	<u>\$ 1,785</u>	<u>\$ 10,203</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,388</u>

(七) 非金融資產減損

1. 民國 107 年度本公司因與系統商終止系統服務合約，致預付款項產生減損，本公司已將其帳面金額依可回收金額調整。
2. 民國 106 年度本公司因與系統商終止開發電腦軟體合約，致預付電腦軟體款(表列「其他非流動資產-其他」)產生減損，本公司已將其帳面金額依可回收金額調整。

	認列於當期損益	
	107年度	106年度
減損損失－預付款項(表列「預付款項」及「其他非流動資產-其他」)	\$ 2,113	\$ 15,500

(八) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項	目	107年12月31日	106年12月31日
流動項目：			
持有供交易之金融負債			
衍生工具			
－遠期外匯合約			
		\$ -	\$ 45

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：

	107年度	106年度
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	\$ 2,681	\$ 566

2. 本公司承作未適用避險會計之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

106年12月31日		
衍生性金融負債	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約	日幣 500萬	107.01.04
	日幣1,000萬	107.01.07
	日幣1,000萬	107.01.10
	日幣1,000萬	107.01.19
	日幣1,000萬	107.01.28

- (1) 本公司簽訂之遠期外匯交易係預購日幣之遠期交易(買日幣付台幣)，係為規避匯率風險，惟未適用避險會計。
- (2) 相關透過損益按公允價值衡量之金融負債信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(九)退休金

1. (1) 本公司依據「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 107 年及 106 年 1 月經台北市政府勞工局核准，分別於民國 107 年及 106 年度暫停提撥勞工退休準備金。

- (2) 資產負債表認列之金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 2,788)	(\$ 3,306)
計畫資產公允價值	7,619	7,323
淨確定福利資產	\$ 4,831	\$ 4,017

- (3) 淨確定福利資產之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
107年			
1月1日餘額	(\$ 3,306)	\$ 7,323	\$ 4,017
利息(費用)收入	(46)	102	56
	(3,352)	7,425	4,073
再衡量數：			
財務假設變動影響	(94)	194	100
經驗調整	658	-	658
	564	194	758
12月31日餘額	(\$ 2,788)	\$ 7,619	\$ 4,831
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
106年			
1月1日餘額	(\$ 3,085)	\$ 7,252	\$ 4,167
利息(費用)收入	(56)	130	74
	(3,141)	7,382	4,241
再衡量數：			
財務假設變動影響	(223)	(59)	(282)
經驗調整	58	-	58
	(165)	(59)	(224)
12月31日餘額	(\$ 3,306)	\$ 7,323	\$ 4,017

- (4) 本公司之確定福利退休計劃基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計劃所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會

計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。107 年及 106 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	107年度	106年度
折現率	1.2%	1.4%
未來薪資增加率	3.0%	3.0%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.5%	減少0.5%	增加0.5%	減少0.5%
107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	\$ 2,559	\$ 3,039	\$ 3,019	\$ 2,574
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	\$ 3,030	\$ 3,610	\$ 3,586	\$ 3,047

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$0。

(7)截至民國 107 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 17.1 年。

- 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。民國 107 年及 106 年本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$11,485 及\$12,033。

(十)股本

- 民國 107 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$600,000，實收資本額為\$362,920，分為 36,292 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。
- 民國 107 年及 106 年度，本公司之普通股在外流通股數調節如下(單位：仟股)：

	107年	106年
1月1日(即12月31日)	\$ 36,064	\$ 36,064

3. 庫藏股

(1) 本公司於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日持有本公司股票明細如下：

107年12月31日			
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	228仟股	\$ 4,051
106年12月31日			
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	228仟股	\$ 4,051

(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。

(十一) 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。

	107年			106年		
	發行溢價	認列對關聯 企業所有權 益變動數	其他	發行溢價	認列對關聯 企業所有權 益變動數	其他
1月1日	\$ 46,892	\$ 391	\$ 506	\$ 107,186	\$ -	\$ 506
彌補虧損	(46,892)	(391)	(506)	(60,294)	-	-
未依持股比例認列關 聯企業權益變動數	-	-	-	-	391	-
12月31日	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 46,892	\$ 391	\$ 506

(十二) 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 106 年 6 月 13 日經股東會決議通過民國 105 年度虧損撥補案，以資本公積\$60,294 及法定盈餘公積\$3,342 彌補虧損，有關董事會通過擬議及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. 本公司於民國 107 年 6 月 13 日經股東會決議通過民國 106 年度虧損撥補案，以資本公積\$47,789 彌補虧損，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。
6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十六)。

(十三) 營業收入

	<u>107年度</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 2,244,230</u>

1. 客戶合約收入之細分

本公司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>107年度</u>	
	<u>團體旅遊</u>	<u>票務</u>
合計	<u>\$ 2,092,941</u>	<u>\$ 151,289</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>107年12月31日</u>
合約負債-流動：	
合約負債-旅客機票款、團費及簽證費	\$ 211,120
合約負債-其他	<u>1,022</u>
合計	<u>\$ 212,142</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	<u>107年度</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	\$ 208,843
其他	<u>782</u>
合計	<u>\$ 209,625</u>

3. 民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十二(五)2。

(十四) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 3,399	\$ 4,223
利息收入合計	3,399	4,223
其他收入-其他	3,164	7,410
	<u>\$ 6,563</u>	<u>\$ 11,633</u>

(十五) 其他利益及損失

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 736)	(\$ 240)
淨外幣兌換利益	6,305	3,961
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	2,681	566
非金融資產減損損失	(2,113)	(15,500)
金融資產減損損失	(10,156)	(14,924)
其他損失	(893)	(33)
	<u>(\$ 4,912)</u>	<u>(\$ 26,170)</u>

(十六) 員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	107年度		
	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(註)	\$ -	\$ 220,059	\$ 220,059
勞健保費用	-	22,544	22,544
退休金費用	-	11,429	11,429
董事酬金	-	1,959	1,959
其他員工福利費用	-	13,883	13,883
折舊費用	-	11,773	11,773
攤銷費用	-	2,084	2,084

功能別 性質別	106年度		
	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(註)	\$ -	\$ 239,576	\$ 239,576
勞健保費用	-	24,223	24,223
退休金費用	-	11,959	11,959
董事酬金	-	1,995	1,995
其他員工福利費用	-	15,492	15,492
折舊費用	-	10,253	10,253
攤銷費用	-	1,636	1,636

註：截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止本公司員工人數為 412 人及 542 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人。

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。
2. 民國 107 年及 106 年因營運產生稅前淨損，故未估列員工酬勞。
3. 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)所得稅

1. 所得稅費用(利益)

所得稅費用(利益)組成部分：

	107年度	106年度
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 276	(\$ 43)
稅率改變之影響	(267)	-
所得稅費用(利益)	<u>\$ 9</u>	<u>(\$ 43)</u>

2. 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年度	106年度
確定福利義務之再衡量數	\$ 152	(\$ 38)
稅率改變之影響	21	-
	<u>\$ 173</u>	<u>(\$ 38)</u>

3. 所得稅費用與會計利潤關係：

	107年度	106年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 21,361)	(\$ 20,287)
按稅法規定應剔除之費用	2,812	7,057
按稅法規定免課稅之所得	(11,021)	(404)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	29,423	10,968
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	423	2,623
稅率改變之影響	(267)	-
所得稅費用(利益)	<u>\$ 9</u>	<u>(\$ 43)</u>

4. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	107年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵存貨跌價損失	\$ 140	(\$ 6)	\$ -	\$ 134
未休假獎金	1,122	44	-	1,166
應付直線法租金	49	(8)	-	41
未實現兌換損失	124	(124)	-	-
除役負債	<u>78</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>78</u>
小計	<u>1,513</u>	<u>(94)</u>	<u>-</u>	<u>1,419</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	-	85	-	85
確定福利之再衡量數	(121)	-	(173)	(294)
小計	<u>(121)</u>	<u>85</u>	<u>(173)</u>	<u>(209)</u>
合計	<u>\$ 1,392</u>	<u>(\$ 9)</u>	<u>(\$ 173)</u>	<u>\$ 1,210</u>

106年				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵存貨跌價損失	\$ 75	\$ 65	\$ -	\$ 140
未休假獎金	1,362	(240)	-	1,122
應付直線法租金	38	11	-	49
未實現兌換損失	-	124	-	124
除役負債	61	17	-	78
小計	1,536	(23)	-	1,513
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(66)	66	-	-
確定福利之再衡量數	(159)	-	38	(121)
小計	(225)	66	38	(121)
合計	\$ 1,311	\$ 43	\$ 38	\$ 1,392

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

107年12月31日				
發生年度	核定數/申報數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
民國99年	\$ 178,358	\$ 77,242	\$ 77,242	民國109年
民國104年	3,232	3,232	3,232	民國114年
民國105年	43,252	43,252	43,252	民國115年
民國106年	64,305	64,305	64,305	民國116年
民國107年	147,119	147,119	147,119	民國117年
	\$ 436,266	\$ 335,150	\$ 335,150	

106年12月31日				
發生年度	核定數/申報數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
民國99年	\$ 178,358	\$ 77,242	\$ 77,242	民國109年
民國104年	3,232	3,232	3,232	民國114年
民國105年	43,252	43,252	43,252	民國115年
民國106年	64,522	64,522	64,522	民國116年
	\$ 289,364	\$ 188,248	\$ 188,248	

6. 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 105 年度。

7. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(十八) 每股虧損

	107年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
本期淨損	(\$ 106,814)	36,064	(\$ 2.96)
<u>稀釋每股虧損</u>			
本期淨損	(\$ 106,814)	36,064	
本期淨損加潛在普通股之影響	(\$ 106,814)	36,064	(\$ 2.96)

	106年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
本期淨損	(\$ 119,293)	36,064	(\$ 3.31)
<u>稀釋每股虧損</u>			
本期淨損	(\$ 119,293)	36,064	
本期淨損加潛在普通股之影響	(\$ 119,293)	36,064	(\$ 3.31)

(十九) 營業租賃

本公司以營業租賃承租營業場所，租賃期間介於民國 100 至 109 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權，租金給付依一定期間及比例調增。民國 107 年及 106 年度分別認列\$36,449 及\$32,226 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 16,363	\$ 20,247
超過1年但不超過5年	6,217	10,585
	<u>\$ 22,580</u>	<u>\$ 30,832</u>

(二十) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

1. 購置資產

	107年度	106年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 15,076	\$ 8,035
(扣除除役成本增加數)		
加：期初應付設備款	457	5,647
減：期末應付設備款	(210)	(457)
本期支付現金	<u>\$ 15,323</u>	<u>\$ 13,225</u>

	107年度	106年度
購置無形資產	\$ 1,161	\$ 1,620
加：期初其他應付款	-	90
減：期末其他應付款	-	-
本期支付現金	<u>\$ 1,161</u>	<u>\$ 1,710</u>

2. 收購子公司

	107年度	106年度
應付投資款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,600</u>

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 53.17% 股份。本公司之最終母公司及最終控制者皆為燦星網通股份有限公司。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
燦星網通股份有限公司	本公司之母公司
燦星旅遊網旅行社股份有限公司	本公司之子公司
思達行銷股份有限公司	"
安盛保險代理人股份有限公司	"
漳州燦坤實業股份有限公司	本公司之兄弟公司
中國全球股份有限公司	"
燦坤先端智能股份有限公司	"
金礦連鎖企業股份有限公司	"
五花馬國際行銷股份有限公司	本公司之關聯企業
燦坤實業股份有限公司	其他關係人
快三電商服務股份有限公司	"

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 手續費收入

	107年度	106年度
其他關係人	\$ 74	\$ 68
關聯企業	382	533
兄弟公司	2,049	3,004
最終母公司	78	55
總計	<u>\$ 2,583</u>	<u>\$ 3,660</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

	107年12月31日	106年12月31日
應收關係人款項：		
其他關係人	\$ -	\$ 75
兄弟公司	48	-
最終母公司	18	2
關聯企業	-	25
總計	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 102</u>

3. 其他應收款

	主要性質	107年12月31日	106年12月31日
其他關係人：			
燦坤實業股份有限公司	代收款項	\$ 5,008	\$ 6,394
子公司	廣告收入	45	-
總計		<u>\$ 5,053</u>	<u>\$ 6,394</u>

4. 租金支出

關係人類別	標的物	租賃期間	金額	107年度	
				估該科目之 百分比(%)	支付方式
其他關係人：					
燦坤實業股份有限公司	台北市內湖區 堤頂大道一段 331號4樓、333 號5樓、南京與 南崁等門市、桃 園倉庫	105.7~109.6	<u>\$ 20,617</u>	<u>57</u>	按月匯款
關係人類別	標的物	租賃期間	金額	106年度	
				估該科目之 百分比(%)	支付方式
其他關係人：					
燦坤實業股份有限公司	台北市內湖區 堤頂大道一段 331號4樓、333 號5樓、南京與 南崁等門市、桃 園倉庫	100.3~108.9	<u>\$ 19,723</u>	<u>61</u>	按月匯款

本公司向關係人承租營業場所，租金係考量關係人承租他人店面租金或市場行情計價。

(四) 主要管理階層資訊

	107年度	106年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,624	\$ 9,694
退職後福利	227	280
總計	<u>\$ 5,851</u>	<u>\$ 9,974</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		擔保用途
	107年12月31日	106年12月31日	
質押定期存款(帳列其他金融資產-流動及非流動)	<u>\$ 73,809</u>	<u>\$ 43,110</u>	觀光局保證金、開立機票保證金及訂票系統保證金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

承諾事項

(一) 營業租賃協議

請詳附註六、(十九)說明。

(二)截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司為承接同業旅遊訂單，而應收取之款項計 \$ 9,992(其中已收取票據金額計 \$9,762)；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 \$25,920(其中已開立票據金額計 \$14,976)。

(三)截至民國 107 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)計 \$405,774，實際動用保證額度金額計 \$212,499。

(四)已簽約但尚未發生之資本支出

	107年12月31日	106年12月31日
電腦軟體	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,025</u>

(五)截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司與船舶營運商已簽訂傭船合約，於未來尚須支付之金額為美金 6,158 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 108 年 3 月 18 日董事會決議辦理減資彌補虧損，減資比率為 49.33%，減資股數為 17,791.9 仟股，每股面額 10 元，減資金額計 \$177,919。

十二、其他

(一)資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，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。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為負債總額（包括個體資產負債表所列報之「流動及非流動負債」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為個體資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本公司於民國 107 年度之策略維持與民國 106 年度相同，均係致力將負債資本比率維持在一個平穩之比率。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款		
現金及約當現金	\$ 221,619	\$ 387,649
應收票據	428	197
應收帳款	49,070	32,071
應收帳款-關係人	66	102
其他應收款	1,990	3,183
其他應收款-關係人	5,053	6,394
存出保證金	25,618	24,404
其他金融資產(流動及非流動)	73,809	43,110
	<u>\$ 377,653</u>	<u>\$ 497,110</u>
	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
持有供交易金融負債	\$ -	\$ 45
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付票據	3,358	3,437
應付帳款	144,100	128,747
其他應付款	55,859	73,842
	<u>\$ 203,317</u>	<u>\$ 206,071</u>

2. 財務風險管理政策

- (1) 本公司之財務風險，主要為投資金融商品本身所伴隨的風險。本公司對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最嚴格的控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險列小者為依歸。

本公司財務係採較保守穩健原則，因此對風險較高且複雜之衍生性金融商品皆未操作。

- (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內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- 本公司管理階層已訂定政策，用以管理相對其功能性貨幣之匯率風險。本公司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本公司之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便產生。
- 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：

107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	\$ 2,709	3.9235	\$ 10,629
美金	883	30.7275	27,132
日幣	20,640	0.2784	5,746
人民幣	2,683	4.4752	12,007
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
港幣	\$ 963	3.9235	\$ 3,778
美金	124	30.7275	3,810
日幣	16,166	0.2784	4,501
人民幣	2,560	4.4752	11,457

106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	\$ 4,772	3.8183	\$ 18,221
美金	1,075	29.8390	32,077
日幣	6,745	0.2649	1,787
人民幣	2,875	4.5666	13,129
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
港幣	\$ 2,048	3.8183	\$ 7,820
美金	94	29.8390	2,805
日幣	18,575	0.2649	4,921
人民幣	2,949	4.5666	13,467

●本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107年度				
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%	271		-
日幣：新台幣	1%	57		-
人民幣：新台幣	1%	120		-
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目				
港幣：新台幣	1%	\$ 38	\$	-
美金：新台幣	1%	38		-
日幣：新台幣	1%	45		-
人民幣：新台幣	1%	115		-

		106年度		
		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%	\$	182	\$ -
美金：新台幣	1%		321	-
日幣：新台幣	1%		18	-
人民幣：新台幣	1%		131	-
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目				
港幣：新台幣	1%	\$	78	\$ -
美金：新台幣	1%		28	-
日幣：新台幣	1%		49	-
人民幣：新台幣	1%		135	-

- 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年度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 \$6,305 及 \$3,961。

(2)信用風險

民國 107 年適用

- A. 本公司之信用風險係因客戶或超過 3 個月以上之定存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. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司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. 本公司採用 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. 本公司採用 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，本公司判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- F. 本公司按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以個別評估為基礎估計預期信用損失。

G. 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。

H. 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。

I. 信用優良群組之客戶之預期損失率為 0.2%，民國 107 年 12 月 31 日應收帳款帳面價值總額及備抵損失分別為 \$49,469 及 \$399。

J. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年
	應收票據及帳款 (含關係人)
1月1日_IAS 39	\$ 401
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	401
減損損失迴轉	(2)
12月31日	\$ 399

K. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

(3) 流動性風險

A. 本公司現金流量充足，預期不致產生重大之流動性風險。

B. 下表係本公司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：

107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	\$ 3,068	\$ 290	\$ -
應付帳款	144,100	-	-
其他應付款	55,650	209	-

非衍生金融負債：

106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	\$ 3,077	\$ 360	\$ -
應付帳款	128,747	-	-
其他應付款	73,736	106	-

衍生金融負債：

107年12月31日：無此情形。

衍生金融負債：

106年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
遠期外匯合約	\$ 45	\$ -	\$ -

(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。本公司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。本公司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。本公司無此情形。

2. 民國 106 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司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：

107年12月31日：無此情形

106年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
負債				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 45	\$ -	\$ 45

3. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本公司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)本公司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公司品質。
- 4.民國107年及106年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
- 5.民國107年及106年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
- 6.本公司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)民國106年度適用國際會計準則39號之資訊

1.民國106年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1)金融資產減損

- A.本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- B.本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
- (A)發行人或債務人之重大財務困難；
- (B)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (C)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (D)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (E)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
- C.本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下類別處理：
- 以攤銷後成本衡量之金融資產：
- 係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2)放款及應收款

A.應收帳款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後

續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

2. 民國 106 年度之信用風險資訊說明如下：

- (1) 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶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。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。

本公司之存放款及其他業務往來銀行需具備一定信用評級以上，所謂一定評級指長期信用評等具有適當(Adequate)的財務承諾履行能力，具有中華信評 twBBB- 等級以上或其他境內或境外信評機構所給予之同等評級。

- (2) 於民國 106 年度並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

- (3) 本公司已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>	
30天內	\$ 188
31-90天	33
91-180天	<u>3</u>
	<u>\$ 224</u>

- (4) 已減損金融資產之變動分析：

A. 於民國 106 年 12 月 31 日止，本公司已減損之應收帳款金額為 \$401。

B. 備抵呆帳變動表如下：

	<u>106年</u>		
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 490	\$ -	\$ 490
本期減損損失迴轉 (	89)	-	(89)
12月31日	<u>\$ 401</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 401</u>

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(1) 銷貨收入

本公司銷售旅遊相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(2) 勞務收入

本公司係提供旅遊相關服務。於勞務提供完成且無其他重大應履行義務時認列收入，因其獲利過程大部分已完成，經濟效益很有可能流入企業。

2. 本公司於民國 106 年度適用前述會計政策所認列之收入如下：

	<u>106年度</u>
團費收入	\$ 2,292,442
手續費收入	<u>144,740</u>
合計	<u>\$ 2,437,182</u>

3. 民國 106 年度之重要會計項目之說明如下：

預收款項

	<u>106年12月31日</u>
預收旅客機票款、團費及簽證費	\$ 211,705
其他預收款	<u>1,607</u>
	<u>\$ 213,312</u>

4. 本公司若於民國 107 年度繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表單行項目之影響數及說明如下：

	<u>107年12月31日</u>		
<u>資產負債表項目</u>	<u>採IFRS 15認列 之餘額</u>	<u>採原會計政策認 列之餘額</u>	<u>會計政策改變之 影響數</u>
預收款項	\$ -	\$ 212,142	(\$ 212,142)
合約負債-流動	212,142	-	212,142

本公司依據 IFRS 15 之規定，認列與銷售旅遊商品之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為 \$213,312。

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。

十四、營運部門資訊

不適用。

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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107年1月1日至12月31日											
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	\$ 10,773	(\$ 145)	(\$ 145)	本公司之子公司
燦星國際旅行社股份有限公司	思達行銷股份有限公司	台灣	廣告行銷	5,000	5,000	500,000	100	3,933	7	7	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	3,600	3,600	300,000	100	3,831	244	244	本公司之子公司
燦星國際旅行社股份有限公司	五花馬國際行銷股份有限公司	台灣	餐飲業	40,320	40,320	848,000	8	8,417	(46,184)	(3,695)	本公司採權益法評價之被投資公司
燦星國際旅行社股份有限公司	金礦連鎖企業股份有限公司	台灣	餐飲業	55,000	55,000	655	-	-	(128,806)	-	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：民國107年度對金礦之損失份額已超過金礦之權益，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。

燦星國際旅行社股份有限公司
現金及約當現金
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
現金及零用金		\$ 2,836
支票存款		1,080
活期存款-新台幣存款		57,159
-美金存款	美金 43仟元，匯率為 30.7275	1,332
-港幣存款	港幣 679仟元，匯率為 3.9235	2,666
-日圓存款	日圓 16,665仟元，匯率為 0.2784	4,639
-人民幣存款	人民幣 633仟元，匯率為 4.4752	2,832
-歐元存款	歐元 2仟元，匯率為 35.2135	54
-澳幣存款	澳幣 0.3仟元，匯率為 21.6706	6
-新加坡幣存款	新幣 0.4仟元，匯率為 22.4855	8
定期存款-新台幣存款		119,950
-人民幣存款	人民幣 1,000仟元，匯率為 4.4752	4,475
-美金存款	美金 800仟元，匯率為 30.7275	24,582
合 計		<u>\$ 221,619</u>

燦星國際旅行社股份有限公司

應收帳款

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客戶名稱</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
甲客戶	\$ 11,279	
永豐銀行	10,186	
台新國際商業銀行	6,407	
台北富邦商業銀行	2,866	
聯合銀行	2,603	每一零星客戶餘額均未
其他	16,128	超過本科目餘額5%。
	49,469	
減：備抵呆帳	(399)	
	<u>\$ 49,070</u>	

(以下空白)

燦星國際旅行社股份有限公司
採用權益法之投資變動
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加(註1)		本期減少(註1)		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形	備註
	仟股	金額	仟股	金額	仟股	金額	仟股	持股比例	金額	單價(元)	總價		
燦星旅遊網旅行社股份有限公司	600	\$ 10,918	-	\$ -	-	(\$ 145)	600	100%	\$ 10,773	\$ 17.96	\$ 10,773	無	
思達行銷股份有限公司	500	3,926	-	7	-	-	500	100%	3,933	7.87	3,933	"	
安盛保險代理人股份有限公司	300	3,587	-	244	-	-	300	100%	3,831	12.77	3,831	"	
五花馬國際行銷股份有限公司	848	22,306	-	-	-	(13,889)	848	8%	8,417	9.93	8,417	"	
金鑛連鎖企業股份有限公司	1,000	-	-	-	(999)	-	1	0%	-	-	-	"	(註2)
合 計		<u>\$ 40,737</u>		<u>\$ 251</u>		<u>(\$14,034)</u>			<u>\$ 26,954</u>		<u>\$ 26,954</u>		

(註1)本期增加(減少)數係採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額、國外營運機構財務報表換算之兌換差額及金融資產減損損失。

(註2)民國107年度及106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，故本公司不認列進一步之損失。

燦星國際旅行社股份有限公司
應付帳款
民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

<u>廠商名稱</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
甲供應商	\$ 84,663	每一零星供應廠商餘額均
其他	59,437	未超過本科目餘額5%。
	<u>\$ 144,100</u>	

(以下空白)

燦星國際旅行社股份有限公司

營業收入

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>摘要</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
團費收入	係提供旅遊相關產品	\$ 2,092,941	
票務收入	係提供旅遊相關服務	<u>151,289</u>	
		<u>\$ 2,244,230</u>	

(以下空白)

燦星國際旅行社股份有限公司

其他應付款

民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>摘要</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
應付薪資		\$ 17,058	
應付年終獎金		10,092	
應付未休假獎金		5,831	
應付勞健保		3,229	
其他		19,649	
		<u>\$ 55,859</u>	

(以下空白)

燦星國際旅行社股份有限公司
營業成本
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>摘要</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
銷貨成本	係團體旅遊等成本	\$ 1,973,094	
存貨跌價損失		(<u>153</u>)	
		<u>\$ 1,972,941</u>	

(以下空白)

燦星國際旅行社股份有限公司
推銷費用
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>摘要</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
薪資及獎金		\$ 165,644	
租金費用		25,889	
保險費		16,720	
伙食費		10,094	
退休金		8,548	
廣告費		7,865	
郵電費		6,075	
其他		28,729	
		<u>\$ 269,564</u>	

(以下空白)

燦星國際旅行社股份有限公司
管理及總務費用
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
薪資及獎金		\$ 56,689	
折舊費用		7,989	
保險費		6,312	
租金費用		6,154	
郵電費		4,905	
退休金		2,881	
伙食費		2,584	
其他		18,880	
		<u>\$ 106,394</u>	

（以下空白）