台鋼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 114 年及 113 年第一季

(股票代碼 2719)

公司地址：臺北市中山區民生東路二段 161、163 號 7 樓

電　　話：(02)412-8550

台鋼燦星國際旅行社股份有限公司

民國 114 年及 113 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告

目　　錄

項　　目	頁　次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告書	4
四、 合併資產負債表	5 ~ 6
五、 合併綜合損益表	7
六、 合併權益變動表	8
七、 合併現金流量表	9
八、 合併財務報表附註	10 ~ 37
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
(四) 重大會計政策之彙總說明	11 ~ 12
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六) 重要會計項目之說明	13 ~ 26
(七) 關係人交易	27 ~ 28
(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　29 ~ 36

(十三)附註揭露事項　36

1.重大交易事項相關資訊　36

2.轉投資事業相關資訊　36

3.大陸投資資訊　36

(十四)部門資訊　36 ~ 37

pwc 資誠

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25000054 號

台鋼燦星國際旅行社股份有限公司　公鑒：

前言

台鋼燦星國際旅行社股份有限公司及子公司（以下簡稱「台鋼燦星國旅集團」）民國114年及113年3月31日之合併資產負債表，暨民國114年及113年1月1日至3月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台鋼燦星國旅集團民國114年及113年3月31日之合併財務狀況，暨民國114年及113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

田中玉　田中玉

會計師

徐惠榆　徐惠榆

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 1120348565 號

中　華　民　國　１１４　年　５　月　７　日

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
70151 臺南市東區林森路一段 395 號 12 樓
12F, No. 395,Sec. 1, Linsen Rd., East Dist., Tainan 70151, Taiwan
T: +886 (6) 234 3111, F:+ 886 (6) 275 2598, www.pwc.tw

台鋼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114年3月31日、113年12月31日及113年3月31日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	114年3月31日 金額	%	113年12月31日 金額	%	113年3月31日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 162,113	14	$ 161,509	14	$ 467,751	46
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	84,000	7	86,550	7	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(一)(三)及八	229,800	20	227,300	20	25,800	3
1150	應收票據淨額	六(四)	363	-	1,727	-	5,433	1
1170	應收帳款淨額	六(四)及十二	9,054	1	14,402	1	18,841	2
1180	應收帳款－關係人淨額	六(四)、七及十二	899	-	1,201	-	1,663	-
1200	其他應收款	七及十二	14,729	1	21,670	2	4,424	-
1220	本期所得稅資產	六(二十二)	341	-	341	-	142	-
1410	預付款項	六(五)	261,437	22	244,961	21	136,879	14
11XX	**流動資產合計**		762,736	65	759,661	65	660,933	66
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(二)	226,250	19	220,900	19	127,050	12
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六(三)及八	14,304	1	15,231	1	47,470	5
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	128,844	11	130,638	11	130,284	13
1755	使用權資產	六(七)	29,253	3	31,041	3	28,138	3
1780	無形資產		175	-	61	-	338	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	714	-	1,209	-	2,096	-
1920	存出保證金		10,870	1	12,901	1	12,670	1
15XX	**非流動資產合計**		410,410	35	411,981	35	348,046	34
1XXX	**資產總計**		$ 1,173,146	100	$ 1,171,642	100	$ 1,008,979	100

（續次頁）

台鋼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114年3月31日、113年12月31日及113年3月31日

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	114年3月31日 金額	%	113年12月31日 金額	%	113年3月31日 金額	%
	流動負債							
2130	合約負債－流動	六(十五)及七	$ 165,227	14	$ 226,603	19	$ 163,110	16
2150	應付票據		600	-	641	-	48	-
2170	應付帳款	七	156,115	13	102,463	9	57,152	6
2200	其他應付款	六(八)及七	21,724	2	20,858	2	25,003	3
2280	租賃負債－流動	六(七)	9,757	1	9,195	1	6,687	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(九)及八	4,109	-	4,087	-	4,420	-
21XX	**流動負債合計**		357,532	30	363,847	31	256,420	26
	非流動負債							
2540	長期借款	六(九)及八	71,204	6	72,240	6	81,826	8
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	89	-	-	-	-	-
2580	租賃負債－非流動	六(七)	20,654	2	22,958	2	22,218	2
2645	存入保證金		332	-	332	-	332	-
25XX	**非流動負債合計**		92,279	8	95,530	8	104,376	10
2XXX	**負債總計**		449,811	38	459,377	39	360,796	36
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本							
3110	普通股股本	六(十一)	689,695	59	689,695	59	687,421	68
3200	資本公積	六(十二)(十三)	12,349	1	12,178	1	9,092	1
	保留盈餘	六(十四)						
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		21,291	2	10,392	1	(48,330)	(5)
3XXX	**權益總計**		723,335	62	712,265	61	648,183	64
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
3X2X	**負債及權益總計**		$ 1,173,146	100	$ 1,171,642	100	$ 1,008,979	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：侯佑霖　　經理人：葉雪英　　會計主管：邱意程

台鋼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114年及113年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
（除每股盈餘為新台幣元外）

	項目	附註	114年1月1日至3月31日 金額	%	113年1月1日至3月31日 金額	%
4000	營業收入	六(十五)及七	$ 609,852	100	$ 546,025	100
5000	營業成本	六(二十)(二十一)及七	(567,387)	(93)	(481,861)	(88)
5900	營業毛利		42,465	7	64,164	12
	營業費用	六(七)(十)(十三)(二十)(二十一)、七及十二				
6100	推銷費用		(30,008)	(5)	(38,653)	(7)
6200	管理費用		(9,915)	(1)	(16,989)	(3)
6450	預期信用減損利益		1,292	-	-	-
6000	營業費用合計		(38,631)	(6)	(55,642)	(10)
6900	營業利益		3,834	1	8,522	2
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六(三)(十六)	711	-	1,080	-
7010	其他收入	六(十七)及七	441	-	22,936	4
7020	其他利益及損失	六(二)(十八)	7,108	1	(5,198)	(1)
7050	財務成本	六(七)(十九)	(611)	-	(670)	-
7000	營業外收入及支出合計		7,649	1	18,148	3
7900	**稅前淨利**		11,483	2	26,670	5
7950	所得稅(費用)利益	六(二十二)	(584)	-	1,471	-
8200	**本期淨利**		$ 10,899	2	$ 28,141	5
8500	**本期綜合損益總額**		$ 10,899	2	$ 28,141	5
	本期淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		$ 10,899	2	$ 28,141	5
	本期綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		$ 10,899	2	$ 28,141	5
	每股盈餘	六(二十三)				
9750	基本		$ 0.16		$ 0.41	
9850	稀釋		$ 0.16		$ 0.41	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：侯佑霖　　經理人：葉雪英　　會計主管：邱意程

台鋼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114年及113年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬於母公司業主之權益 普通股股本	資本公積	未分配盈餘（待彌補虧損）	權益總計
113年1月1日至3月31日					
113年1月1日餘額		$ 687,421	$ 7,579	($ 76,471)	$ 618,529
113年1至3月淨利		-	-	28,141	28,141
113年1至3月綜合損益總額		-	-	28,141	28,141
員工認股權酬勞成本	六(十二)(十三)(二十一)	-	1,513	-	1,513
113年3月31日餘額		$ 687,421	$ 9,092	($ 48,330)	$ 648,183
114年1月1日至3月31日					
114年1月1日餘額		$ 689,695	$ 12,178	$ 10,392	$ 712,265
114年1至3月淨利		-	-	10,899	10,899
114年1至3月綜合損益總額		-	-	10,899	10,899
員工認股權酬勞成本	六(十二)(十三)(二十一)	-	171	-	171
114年3月31日餘額		$ 689,695	$ 12,349	$ 21,291	$ 723,335

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：侯佑霖　　經理人：葉雪英　　會計主管：邱意程

台鋼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114年及113年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	附註	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		$ 11,483	$ 26,670
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損利益	十二	(1,292)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	六(二)(十八)	(2,800)	-
折舊費用	六(六)(七)(二十)	4,277	3,158
攤銷費用	六(二十)	82	31
員工認股權酬勞成本	六(十二)(十三)(二十一)	171	1,513
利息收入	六(十六)	(711)	(1,080)
利息費用	六(十九)	611	670
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		1,364	(2,667)
應收帳款		6,640	(5,299)
應收帳款－關係人		302	1,411
其他應收款		6,872	6,294
預付款項		(16,476)	24,044
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		(61,376)	5,888
應付票據		(41)	(7,458)
應付帳款		53,652	20,096
其他應付款		866	(2,009)
其他流動負債－其他		-	(2)
營運產生之現金流入		3,624	71,260
收取之利息		780	762
支付之利息		(611)	(670)
營業活動之淨現金流入		3,793	71,352
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動增加		(2,500)	(3,500)
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動減少(增加)		927	(39)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十四)	(66)	(3,603)
取得無形資產		(196)	(369)
存出保證金減少(增加)		2,031	(221)
投資活動之淨現金流入(流出)		196	(7,732)
籌資活動之現金流量			
租賃本金償還	六(二十五)	(2,371)	(1,641)
償還長期借款	六(二十五)	(1,014)	(1,090)
存入保證金增加	六(二十五)	-	9
籌資活動之淨現金流出		(3,385)	(2,722)
本期現金及約當現金增加數		604	60,898
期初現金及約當現金餘額	六(一)	161,509	406,853
期末現金及約當現金餘額	六(一)	$ 162,113	$ 467,751

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：侯佑霖　　經理人：葉雪英　　會計主管：邱意程

台鋼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114年及113年第一季

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

一、公司沿革

（一）台鋼燦星國際旅行社股份有限公司（以下簡稱「本公司」）於民國92年2月24日核准設立，本公司及子公司（以下統稱「本集團」）主要營業項目為旅行業等。本公司於民國109年5月5日與其100%持有之子公司－燦星旅遊網旅行社股份有限公司進行簡易合併，本公司為存續公司。本公司之子公司主要營業項目，請詳附註四、（三）合併基礎之說明。

（二）本公司股票自民國101年2月24日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

（三）慶欣欣鋼鐵股份有限公司持有本公司68.5%股份，為本公司之母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國114年5月7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會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國114年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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）尚未採用金管認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國114年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國115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。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115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112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號－比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善－第11冊	民國115年1月1日

除下列影響情形待評估外，其餘經評估對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」:

國際財務報導準則第 18 號取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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、合併基礎及期中財務報表適用部分說明如下外，餘與民國 113 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

2. 本合併財務報告應併同民國 113 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 本合併財務報告除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產外，餘均係按歷史成本編製。

2.編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之合併財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則：

本合併財務報告之編製原則與民國 113 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(%)		
			114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
本公司	星購網行銷股份有限公司	一般批發零售業	100.00	100.00	100.00
本公司	星榕經營管理顧問股份有限公司	管理顧問業	100.00	100.00	100.00

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

4.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5.重大限制：無。

6.對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四)所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度合併財務報表附註五之說明。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
現金：			
庫存現金及零用金	$ 15,717	$ 18,647	$ 14,678
支票存款及活期存款	146,396	142,862	173,073
	162,113	161,509	187,751
約當現金：			
定期存款	-	-	280,000
	$ 162,113	$ 161,509	$ 467,751

1.本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2.本集團於民國114年3月31日、113年12月31日及113年3月31日之三個月以上未達一年之定期存款(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」)金額分別為$57,800、$130,300及$300。

3.本集團於民國114年3月31日、113年12月31日及113年3月31日將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市櫃公司股票	$ 96,000	$ 96,000	$ -
評價調整	(12,000)	(9,450)	-
	$ 84,000	$ 86,550	$ -
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市櫃公司股票－私募	$ 36,000	$ 36,000	$ 36,000
評價調整	190,250	184,900	91,050
	$ 226,250	$ 220,900	$ 127,050

1.本集團於民國114年及113年1至3月透過損益按公允價值衡量之金融資產認列之淨利益分別為$2,800及$－(表列「其他利益及損失」)。

2.本集團於民國112年11月間採私募方式認購皇家國際美食股份有限公司(原名：元勝國際實業股份有限公司)之股份計5,000仟股，此私募股票於三年內限制轉讓。

3.本集團於民國114年3月31日、113年12月31日及113年3月31日均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。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
流動項目：			
超過三個月之定期存款	$ 57,800	$ 130,300	$ 300
質押之定期存款	172,000	97,000	25,500
	$ 229,800	$ 227,300	$ 25,800
非流動項目：			
質押之銀行存款	$ 14,304	$ 15,231	$ 47,470

1.按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	114年1至3月	113年1至3月
利息收入	$ 703	$ 354

2.本集團於民國114年3月31日、113年12月31日及113年3月31日將按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，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國114年3月31日、113年12月31日及113年3月31日信用風險最大之暴險金額均約當於其帳面金額。

4.本集團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。

(四)應收票據及帳款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應收票據	$ 363	$ 1,727	$ 5,433
應收帳款(含關係人)	$ 11,438	$ 18,380	$ 23,281
減：備抵損失	(1,485)	(2,777)	(2,777)
	$ 9,953	$ 15,603	$ 20,504

1.本集團應收票據及應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	114年3月31日		113年12月31日		113年3月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
30天內	$ 363	$ 7,266	$ 1,592	$ 12,891	$ 3,369	$ 21,160
31-90天	-	2,659	-	2,681	-	297
91-180天	-	224	135	2,299	2,064	1,279
181天以上	-	1,289	-	509	-	545
	$ 363	$ 11,438	$ 1,727	$ 18,380	$ 5,433	$ 23,281

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2.本集團於民國114年3月31日、113年12月31日及113年3月31日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國113年1月1日客戶合約之應收款項餘額為$22,159。

3.在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，本集團信用風險最大之暴險金額為其帳面金額。

4.本集團於民國114年3月31日、113年12月31日及113年3月31日均未持有作為應收票據及帳款質押擔保之擔保品。

5.相關應收票據及帳款信用風險之資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(五)預付款項

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
預付旅遊（含團體、機票及訂房等）款	$ 258,297	$ 242,917	$ 134,216
其他預付款	3,140	2,044	2,663
	$ 261,437	$ 244,961	$ 136,879

（六）不動產、廠房及設備

	土　地	房屋及建築	電腦通訊設備	辦公設備	租賃改良	合　計
114年1月1日						
成本	$ 46,740	$ 77,298	$ 12,401	$ 1,679	$ 15,784	$ 153,902
累計折舊	-	(9,553)	(8,485)	(1,460)	(3,766)	(23,264)
	$ 46,740	$ 67,745	$ 3,916	$ 219	$ 12,018	$ 130,638
114年1至3月						
1月1日	$ 46,740	$ 67,745	$ 3,916	$ 219	$ 12,018	$ 130,638
增添	-	-	-	-	66	66
折舊費用	-	(573)	(420)	(26)	(841)	(1,860)
3月31日	$ 46,740	$ 67,172	$ 3,496	$ 193	$ 11,243	$ 128,844
114年3月31日						
成本	$ 46,740	$ 77,298	$ 12,401	$ 1,679	$ 15,850	$ 153,968
累計折舊	-	(10,126)	(8,905)	(1,486)	(4,607)	(25,124)
	$ 46,740	$ 67,172	$ 3,496	$ 193	$ 11,243	$ 128,844

	土　地	房屋及建築	電腦通訊設備	辦公設備	租賃改良	合　計
113年1月1日						
成本	$ 46,740	$ 77,298	$ 8,650	$ 1,679	$ 11,985	$ 146,352
累計折舊	-	(7,260)	(7,643)	(1,351)	(650)	(16,904)
	$ 46,740	$ 70,038	$ 1,007	$ 328	$ 11,335	$ 129,448
113年1至3月						
1月1日	$ 46,740	$ 70,038	$ 1,007	$ 328	$ 11,335	$ 129,448
增添	-	-	397	-	1,894	2,291
折舊費用	-	(574)	(140)	(29)	(712)	(1,455)
3月31日	$ 46,740	$ 69,464	$ 1,264	$ 299	$ 12,517	$ 130,284
113年3月31日						
成本	$ 46,740	$ 77,298	$ 9,047	$ 1,679	$ 13,879	$ 148,643
累計折舊	-	(7,834)	(7,783)	(1,380)	(1,362)	(18,359)
	$ 46,740	$ 69,464	$ 1,264	$ 299	$ 12,517	$ 130,284

1.上述資產均屬供自用之資產。

2.本集團於民國 114 年及 113 年 1 至 3 月均無借款成本資本化之情事。

3.本集團於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日以不動產、廠房及設備提供擔保之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

(七)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為2～5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.使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	114年3月31日 帳面金額	113年12月31日 帳面金額	113年3月31日 帳面金額
房屋及建築	$ 29,253	$ 31,041	$ 28,138

	114年1至3月 折舊費用	113年1至3月 折舊費用
房屋及建築	$ 2,417	$ 1,703

3.本集團於民國114年及113年1至3月使用權資產之增添及重衡量金額分別為$629及$－。

4.與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	114年1至3月	113年1至3月
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 258	$ 229
屬短期租賃合約或低價值租賃之費用	390	656

5.本集團於民國114年及113年1至3月租賃現金流出總額分別為$3,019及$2,526。

(八)其他應付款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應付薪資及獎金	$ 12,533	$ 12,808	$ 15,389
應付廣告費	2,761	-	1,839
應付勞務費	1,374	1,831	1,628
應付勞健保費	1,287	1,259	1,162
應付退休金	995	994	891
其他	2,774	3,966	4,094
	$ 21,724	$ 20,858	$ 25,003

(九)長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	114年3月31日	備註
擔保銀行借款	109.10～129.10	2.16%	土地、房屋及建築	$ 75,313	(註)
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(4,109)	
				$ 71,204	

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	113年12月31日	備註
擔保銀行借款	109.10～129.10	2.16%	土地、房屋及建築	$ 76,327	(註)
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(4,087)	
				$ 72,240	

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	113年3月31日	備註
擔保銀行借款	109.10～129.10	2.03%	土地、房屋及建築	$ 86,246	(註)
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(4,420)	
				$ 81,826	

(註)本金寬限期為18個月，按月繳息。

本集團於民國114年及113年1至3月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(十九)財務成本之說明。

(十)退休金

自民國94年7月1日起，本集團依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本集團就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本集團於民國114年及113年1至3月依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$966及$885。

(十一)股本

1.本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	114年1至3月	113年1至3月
期初暨期末股數	$ 68,969	$ 68,742

2.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。

3.本公司員工於民國 113 年度行使員工認股權憑證執行認購本公司股份計 227 仟單位，增資基準日為民國 113 年 11 月 8 日。

4.截至民國 114 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為$1,000,000，實收資本額為$689,695(其中屬私募普通股股本為$605,820 及股份總額保留$50,000 為發行員工認股權憑證之轉換股份)，分為 68,969 仟股，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十二)資本公積

	114 年 1 至 3 月			
	發行溢價	認股權	其他	合計
1月1日	$ 3,159	$ 8,978	$ 41	$ 12,178
員工認股權酬勞成本	-	171	-	171
3月31日	$ 3,159	$ 9,149	$ 41	$ 12,349

	113 年 1 至 3 月			
	發行溢價	認股權	其他	合計
1月1日	$ 31	$ 7,507	$ 41	$ 7,579
員工認股權酬勞成本	-	1,513	-	1,513
3月31日	$ 31	$ 9,020	$ 41	$ 9,092

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

2.有關「資本公積－認股權」，請詳附註六、(十三)股份基礎給付之說明。

(十三)股份基礎給付

1.本公司於民國 112 年 5 月 4 日發行之酬勞性員工認股選擇權計畫計 410 仟單位，其每股認購價格為新台幣 44 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。發行之認股權憑證之存續期間為 5 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 114 年及 113 年 1 至 3 月認列之酬勞成本(相對項目表列「資本公積－認股權」)分別為$89 及$449。

2.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114年3月31日止，員工認股權之認購價格已調整為新台幣12.49元，發行之認股權憑證之存續期間為5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114年及113年1至3月認列之酬勞成本（相對項目表列「資本公積－認股權」）分別為$82及$1,064。

3.上述酬勞性員工認股選擇權計畫之相關資訊揭露如下：

	114年1至3月		113年1至3月	
	數量（仟單位）	加權平均行使價格(新台幣元)	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	1,042	$ 22.47	1,617	$ 19.89
本期給與認股權	-	-	-	-
本期行使認股權	-	-	-	-
本期失效認股權	(112)	12.49	-	-
期末流通在外認股權	930	23.67	1,617	19.98
期末可行使之認股選擇權	8	-	-	-

4.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112年5月4日	民國111年8月2日
股價	新台幣 44.00元	新台幣 22.55元
履約價格	新台幣 44.00元	新台幣 22.55元
股利率	0%	0%
預期價格波動率	68.47%	66.99%
無風險利率	1.06%	1.00%
預期存續期間	4.15年	4.15年
每單位公允價值（每股）	新台幣 23.07元	新台幣 11.59元

（十四）保留盈餘

1.本公司章程規定，每年決算若有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，就其餘額應提列法定盈餘公積百分之十，但法定盈餘公積已達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。其餘連同期初未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，得視業務需要酌予保留外，將提請股東會決議分派之。

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，得以發行新股或現金方式為之。惟現金分派之比例應不低於當年度盈餘及公積分派總額百分之五。

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113年6月19日經股東會決議通過民國112年度虧損撥補案。本公司考量未來資金運用及需求，經民國114年2月27日董事會決議不擬分派民國113年度之盈餘。有關股東會決議盈餘分派及虧損撥補情形，可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十五)營業收入

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

	114年1至3月	113年1至3月
團體旅遊收入	$ 602,526	$ 542,007
票務收入	6,254	2,566
其他	1,072	1,452
	$ 609,852	$ 546,025

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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日	113年1月1日
合約負債－旅客機票款、團費及簽證費	$ 165,227	$ 226,603	$ 163,110	$ 157,222

(2)期初合約負債於民國114年及113年1至3月認列之收入分別為$196,974及$139,712。

(十六)利息收入

	114年1至3月	113年1至3月
銀行存款利息	$ 8	$ 726
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	703	354
	$ 711	$ 1,080

(十七)其他收入

	114年1至3月	113年1至3月
贊助款收入	$ -	$ 18,619
佣金收入	-	2,113
其他	441	2,204
	$ 441	$ 22,936

(十八)其他利益及損失

	114年1至3月	113年1至3月
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	$ 2,800	$ -
淨外幣兌換利益(損失)	4,507	(1,154)
其他	(199)	(4,044)
	$ 7,108	($ 5,198)

(十九)財務成本

	114年1至3月	113年1至3月
銀行借款利息	$ 353	$ 441
租賃負債之利息費用	258	229
	$ 611	$ 670

(二十)費用性質之額外資訊

	114 年 1 至 3 月		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用	$ 2,040	$ 25,712	$ 27,752
折舊費用	-	4,277	4,277
攤銷費用	-	82	82
	$ 2,040	$ 30,071	$ 32,111

	113 年 1 至 3 月		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用	$ 1,186	$ 29,446	$ 30,632
折舊費用	-	3,158	3,158
攤銷費用	-	31	31
	$ 1,186	$ 32,635	$ 33,821

(二十一)員工福利費用

	114 年 1 至 3 月		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	$ 2,040	$ 21,200	$ 23,240
認股權酬勞成本	-	171	171
勞健保費用	-	1,873	1,873
退休金費用	-	966	966
其他用人費用	-	1,502	1,502
	$ 2,040	$ 25,712	$ 27,752

	113 年 1 至 3 月		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	$ 1,186	$ 23,917	$ 25,103
認股權酬勞成本	-	1,513	1,513
勞健保費用	-	1,781	1,781
退休金費用	-	885	885
其他用人費用	-	1,350	1,350
	$ 1,186	$ 29,446	$ 30,632

1. 依本公司民國 113 年 6 月 19 日股東會決議通過修正後章程規定，本公司如有獲利，扣除累積虧損後，應提撥不低於百分之三為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞；另修章前規定，本公司如有獲利應提撥員工酬勞，係以當年度未計入員工酬勞之稅前利益扣除累積虧損後之餘額，以百分之零點一至百分之七計算提撥;董事之報酬，不論盈虧，公司授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值議定之。

2. 本公司於民國 114 年 1 至 3 月員工酬勞估列金額為$363，董事酬勞估列金額為$316，前述金額帳列薪資費用科目，係依截至當期止之獲利狀況，以章程所訂之成數為基礎估列。民國 113 年 1 至 3 月因係處累積虧損狀態，故無須估列員工酬勞及董事酬勞。經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別為$303 及$260，其中員工酬勞將採現金之方式發放，員工酬勞及董事酬勞與民國 113 年度財務報告認列之差異為$3，主要係估列計算差異，業已調整於民國 114 年度損益中。本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二)所得稅

1.所得稅(費用)利益組成部分：

	114年1至3月	113年1至3月
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	($ 584)	$ 1,471

2.本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度，且截至民國 114 年 5 月 7 日止未有行政救濟之情事。

(二十三)每股盈餘

	114 年 1 至 3 月		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 10,899	68,969	$ 0.16
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 10,899	68,969	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	345	
員工酬勞	-	14	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 10,899	69,328	$ 0.16

	113 年 1 至 3 月		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 28,141	68,742	$ 0.41
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 28,141	68,742	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	313	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 28,141	69,055	$ 0.41

(二十四)現金流量補充資訊

1.僅有部分現金支付之投資活動：

	114年1至3月	113年1至3月
購置不動產、廠房及設備	$ 66	$ 2,291
加：期初應付設備款	-	1,312
購置不動產、廠房及設備現金支付數	$ 66	$ 3,603

2.不影響現金流量之營業活動：

	114年1至3月	113年1至3月
沖銷未能收回之款項	$ -	$ 530

(二十五)來自籌資活動之負債之變動

	租賃負債	長期借款(含一年內到期部分)	存入保證金	合計
114年1月1日	$ 32,153	$ 76,327	$ 332	$108,812
籌資現金流量之淨變動	(2,371)	(1,014)	-	(3,385)
其他非現金之變動	629	-	-	629
114年3月31日	$ 30,411	$ 75,313	$ 332	$106,056

	租賃負債	長期借款(含一年內到期部分)	存入保證金	合計
113年1月1日	$ 30,546	$ 87,336	$ 323	$118,205
籌資現金流量之淨變動	(1,641)	(1,090)	9	(2,722)
113年3月31日	$ 28,905	$ 86,246	$ 332	$115,483

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)	本集團之母公司
侯佑霖	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
亞果遊艇開發股份有限公司(亞果遊艇)	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
易昇鋼鐵股份有限公司(易昇)	實質關係人
泰萬通國際地產股份有限公司(泰萬通)	實質關係人
統博國際經營顧問股份有限公司(統博)	實質關係人
沛波鋼鐵股份有限公司(沛波)	實質關係人
萬通人力資源顧問股份有限公司(萬通人力)	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
精剛精密科技股份有限公司(精剛)	實質關係人
桂田文創娛樂股份有限公司(桂田)	實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	114年1至3月	113年1至3月
團體旅遊收入：		
實質關係人	$ 4,739	$ 5,909
母公司	139	-
	$ 4,878	$ 5,909

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

	114年1至3月	113年1至3月
實質關係人	$ -	$ 6

主要係關係人提供旅遊商品零件之成本，依議定之交易價格，採月結30天付款。

3.營業費用

	114年1至3月	113年1至3月
實質關係人	$ -	$ 1,160

4.其他收入

	114年1至3月	113年1至3月
實質關係人	$ 18	$ 15

5.應收關係人款項

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應收帳款：			
實質關係人	$ 899	$ 1,201	$ 1,663
其他應收款：			
實質關係人	$ -	$ 17	$ 2

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。

6.預收貨款(表列合約負債)

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
實質關係人	$ 2,281	$ 3,916	$ 3,727
母公司	967	1,139	-
	$ 3,248	$ 5,055	$ 3,727

7.應付關係人款項

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應付帳款：			
實質關係人	$ -	$ 122	$ 198
其他應付款：			
實質關係人	$ 20	$ 20	$ 10

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

	114年1至3月	113年1至3月
薪資及其他短期員工福利	$ 2,087	$ 1,183
認股權酬勞成本	72	528
退職後福利	67	67
	$ 2,226	$ 1,778

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值 114年3月31日	帳面價值 113年12月31日	帳面價值 113年3月31日	擔保用途
質押定期存款(註1)	$ 186,304	$ 112,231	$ 72,970	觀光局保證金、開立機票保證金、訂票系統保證金、保險局保證金及企業戶抵用券等質押
土地(註2)	46,740	46,740	46,740	銀行借款擔保
房屋及建築(註2)	67,172	67,745	69,464	銀行借款擔保
	$ 300,216	$ 226,716	$ 189,174	

(註1)表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」及「按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動」項下。

(註2)表列「不動產、廠房及設備」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國114年3月31日、113年12月31日及113年3月31日止，本集團為與航空公司及飯店等從事相關業務，委請金融機構提供綜合額度(含履約保證及短期放款額度)分別為$304,500、$153,958及$211,300，實際動用保證額度金額分別為$153,996、$94,500及$145,274。

(二)基於觀光旅遊熱潮，本集團與航空公司簽訂包機合約，截至民國114年3月31日、113年12月31日及113年3月31日止，已簽約未付款金額分別為$297,952、$147,454及$582,369。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二)金融工具

1.金融工具之種類

金融資產	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 310,250	$ 307,450	$ 127,050
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	$ 162,113	$ 161,509	$ 467,751
按攤銷後成本衡量之金融資產	244,104	242,531	73,270
應收票據	363	1,727	5,433
應收帳款(含關係人)	9,953	15,603	20,504
其他應收款	14,729	21,670	4,424
存出保證金	10,870	12,901	12,670
	$ 442,132	$ 455,941	$ 584,052

金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付票據	$ 600	$ 641	$ 48
應付帳款	156,115	102,463	57,152
其他應付款	21,724	20,858	25,003
長期借款(含一年內到期部分)	75,313	76,327	86,246
存入保證金	332	332	332
	$ 254,084	$ 200,621	$ 168,781
租賃負債	$ 30,411	$ 32,153	$ 28,905

2.財務風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響，本集團會視情況承作衍生工具以進行避險。

(2)風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行，本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

3.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A.本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，本集團財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非公司之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便產生。

B.本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團之功能性貨幣均為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	114年3月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
日圓：新台幣	$ 113,893	0.2227	$ 25,364
美元：新台幣	57	33.21	1,908
港幣：新台幣	348	4.27	1,485
金融負債			
貨幣性項目			
日圓：新台幣	139,731	0.2227	31,118
美元：新台幣	117	33.21	3,901

	113年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
日圓：新台幣	$ 207,789	0.2099	$ 43,677
港幣：新台幣	453	4.22	1,914
金融負債			
貨幣性項目			
日圓：新台幣	118,559	0.2099	24,886

	113 年 3 月 31 日		
	外幣(仟元)	匯　　率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
日圓：新台幣	$ 194,421	0.2115	$ 40,697
港幣：新台幣	461	4.089	1,883
金融負債			
貨幣性項目			
美元：新台幣	27	32.00	858

C.有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對各外幣升值／貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團於民國 114 年及 113 年 1 至 3 月稅後淨利將分別減少／增加$50 及$334。

D.本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 1 至 3 月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$4,507 及($1,154)。

價格風險

A.本集團暴露於價格風險之權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

B.本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對於民國 114 年及 113 年 1 至 3 月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失將分別增加或減少$3,103 及$1,271。

現金流量及公允價值利率風險

A.本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。本集團於民國 114 年及 113 年 1 至 3 月按浮動利率發行之借款係以新台幣計價。

B.本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。

C.當新台幣借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 114 年及 113 年 1 至 3 月之稅後淨利將分別減少或增加$13 及$14，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

A.本集團之信用風險係因客戶或其他金融資產無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。

B.本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

C.本集團採用簡化作法以個別評估為基礎估計預期信用損失。

D.本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

E.本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

(A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(C)發行人延滯或不償付利息或本金；

(D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

F.本集團採簡化作法之應收帳款(含關係人)備抵損失變動表如下：

	114年1至3月	113年1至3月
期初餘額	$ 2,777	$ 2,777
預期信用減損利益	(1,292)	-
期末餘額	$ 1,485	$ 2,777

G.本集團個別評估其他應收款減損損失，其相關之備抵損失變動表如下：

	114年1至3月	113年1至3月
期初餘額	$ 303	$ 833
沖銷未能收回之款項	-	(530)
期末餘額	$ 303	$ 303

(3)流動性風險

A.現金流量預測是由財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。

B.本集團之借款額度均已動用。

C.下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額：

114年3月31日	1 年 內	1至2年內	2至5年內	5 年以上
非衍生金融負債:				
應付票據	$ 600	$ -	$ -	$ -
應付帳款	156,115	-	-	-
其他應付款	21,724	-	-	-
租賃負債	11,328	9,440	13,044	-
長期借款(含一年內到期部分)	5,696	5,696	17,087	60,287
存入保證金	-	9	323	-

113年12月31日	1 年 內	1至2年內	2至5年內	5 年以上
非衍生金融負債:				
應付票據	$ 641	$ -	$ -	$ -
應付帳款	102,463	-	-	-
其他應付款	20,858	-	-	-
租賃負債	10,885	9,856	15,154	-
長期借款(含一年內到期部分)	5,696	5,696	17,087	61,711
存入保證金	-	9	323	-

113年3月31日	1 年 內	1至2年內	2至5年內	5 年以上
非衍生金融負債:				
應付票據	$ 48	$ -	$ -	$ -
應付帳款	57,152	-	-	-
其他應付款	25,003	-	-	-
租賃負債	8,262	8,050	16,575	-
長期借款(含一年內到期部分)	6,129	6,129	18,388	70,999
存入保證金	9	-	323	-

D.本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

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公司股票的公允價值屬之。

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。本集團投資之私募上市櫃公司股票投資(流動性折價 15.89%)的公允價值屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2.本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動、存出保證金、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(含一年內到期部分)及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3.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：

114年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	$ 84,000	$ 226,250	$ -	$ 310,250

113年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	$ 86,550	$ 220,900	$ -	$ 307,450

113年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	$ -	$ 127,050	$ -	$ 127,050

4.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值輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票
市場報價	收盤價

(2)除上述有活絡市場之金融工具外，本集團金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

5.民國 114 年及 113 年 1 至 3 月均無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6.民國 114 年及 113 年 1 至 3 月均無自第三等級轉入及轉出之情形。

7.本集團對於公允價值歸類於第二等級之評價流程係由集團財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 114 年 1 至 3 月之資訊)

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：無此情形。

2.為他人背書保證：無此情形。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表一。

4.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。

5.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。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳財務報表附註七、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)：請詳附表二。

(三)大陸投資資訊

無此情形。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)部門資訊之衡量

本集團為單一應報導部門，故應報導部門資訊與財務報表相同。

(三)部門損益、資產與負債之調節資訊

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

台鋼燦星國際旅行社股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）

民國114年3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列項目	期末				
				股數（仟股或仟單位）	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	備註
台鋼燦星國際旅行社股份有限公司	股票－精剛精密科技(股)有限公司	－	註1	3,000	$ 84,000	1.29	$ 84,000	－
台鋼燦星國際旅行社股份有限公司	私募股票－皇家國際美食(股)公司（原名：元勝國際實業(股)公司）	－	註2	5,000	226,250	2.96	226,250	－

(註1)帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動」。

(註2)帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動」。

台鋼熼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114年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
台鋼熼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	$ 20,500	$ 20,500	1,700,000	100%	$ 537	($ 963)	($ 963)	子公司
台鋼熼星國際旅行社股份有限公司	星榕經營管理顧問股份有限公司	台灣	管理顧問業	2,000	2,000	200,000	100%	1,982	(8)	(8)	子公司