

燦星旅遊網股份有限公司

財務報告

民國九十九年及九十八年上半年度

(股票代碼 2719)

公司地址：台北市內湖區堤頂大道一段 331 號 3 樓

電 話：(02)8178-3000

燦 星 旅 遊 網 股 份 有 限 公 司
民 國 九 十 九 年 及 九 十 八 年 上 半 年 度 財 務 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
四、	資產負債表	5
五、	損益表	6
六、	股東權益變動表	7
七、	現金流量表	8
八、	財務報表附註	
(一)	公司沿革	9
(二)	重要會計政策之彙總說明	9 ~ 12
(三)	會計變動之理由及其影響	12
(四)	重要會計科目之說明	12 ~ 18
(五)	關係人交易	18 ~ 20
(六)	抵(質)押之資產	20
(七)	重大承諾事項及或有事項	20
(八)	重大之災害損失	20
(九)	重大之期後事項	20

項	目	頁	次
(十)	其他	20	~ 22
(十一)	附註揭露事項	23	~ 24
1.	重大交易事項相關資訊	23	~ 24
2.	轉投資事業相關資訊	24	
3.	大陸投資資訊	24	
(十二)	部門別財務資訊	24	
九、	重要會計科目明細表	25	~ 35

會計師查核報告

(99)財審報字第 10000542 號

燦星旅遊網股份有限公司 公鑒：

燦星旅遊網股份有限公司民國九十九年六月三十日及民國九十八年六月三十日之資產負債表，暨民國九十九年一月一日至六月三十日及民國九十八年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達燦星旅遊網股份有限公司民國九十九年六月三十日及民國九十八年六月三十日之財務狀況，暨民國九十九年一月一日至六月三十日及民國九十八年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

燦星旅遊網股份有限公司已編製民國九十九年及九十八年上半年度之合併財務報表，並均經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林鈞堯

會計師

蔡金拋

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
(76)台財證(一)第 11412 號

中 華 民 國 九 十 九 年 八 月 六 日

燦 星 旅 遊 網 股 份 有 限 公 司
資 產 負 債 表
民國 99 年 及 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		99 年 6 月 30 日			98 年 6 月 30 日					99 年 6 月 30 日			98 年 6 月 30 日		
資 產		金	額	%	金	額	%	負債及股東權益		金	額	%	金	額	%
流動資產								流動負債							
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	43,623	8	\$	3,262	1	2100	短期借款(附註四(五))	\$	-	-	\$	80,500	20
1140	應收帳款淨額		210	-		600	-	2120	應付票據		5,302	1		748	-
1150	應收帳款－關係人淨額(附註五)		12,679	2		13,649	4	2160	應付所得稅(附註四(十))		-	-		493	-
1160	其他應收款(附註四(十))		2,411	-		1,379	-	2170	應付費用		11,470	2		12,165	3
1275	待出售非流動資產(附註四(二)及六)		301,060	53		-	-	2210	其他應付款項(附註四(二))		181,742	32		180,230	45
1280	其他流動資產		<u>2,123</u>	-		<u>1,230</u>	-	2280	其他流動負債		<u>1,686</u>	-		<u>2,330</u>	1
11XX	流動資產合計		<u>362,106</u>	<u>63</u>		<u>20,120</u>	<u>5</u>	21XX	流動負債合計		<u>200,200</u>	<u>35</u>		<u>276,466</u>	<u>69</u>
基金及投資								2XXX	負債總計		<u>200,200</u>	<u>35</u>		<u>276,466</u>	<u>69</u>
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(三))		<u>186,060</u>	<u>32</u>		<u>55,105</u>	<u>14</u>	股東權益							
固定資產(附註四(四)及六)								股本(附註四(七))							
成本								3110	普通股股本		299,000	52		177,000	44
1501	土地		-	-		236,906	59	資本公積(附註四(八))							
1521	房屋及建築		-	-		64,154	16	3211	普通股溢價		59,850	10		-	-
1544	電腦通訊設備		57,684	10		57,610	14	保留盈餘(附註四(九))							
1561	辦公設備		5,592	1		5,291	1	3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		<u>14,212</u>	<u>3</u>	(	<u>51,564</u>)	(<u>13</u>)
1631	租賃改良		<u>5,643</u>	<u>1</u>		<u>5,643</u>	<u>2</u>	3XXX	股東權益總計		<u>373,062</u>	<u>65</u>		<u>125,436</u>	<u>31</u>
15XY	成本及重估增值		68,919	12		369,604	92								
15X9	減：累計折舊	(	58,880)	(10)	(	49,646)	(12)								
1670	未完工程及預付設備款		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>734</u>	<u>-</u>								
15XX	固定資產淨額		<u>10,039</u>	<u>2</u>		<u>320,692</u>	<u>80</u>								
其他資產															
1820	存出保證金(附註五)		1,013	-		1,013	-								
1830	遞延費用		<u>14,044</u>	<u>3</u>		<u>4,972</u>	<u>1</u>								
18XX	其他資產合計		<u>15,057</u>	<u>3</u>		<u>5,985</u>	<u>1</u>								
1XXX	資產總計	\$	<u>573,262</u>	<u>100</u>	\$	<u>401,902</u>	<u>100</u>	1XXX	負債及股東權益總計	\$	<u>573,262</u>	<u>100</u>	\$	<u>401,902</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：張鈞

經理人：張鈞

會計主管：簡麗霞

燦星旅遊網股份有限公司
損益表
民國99年及98年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

	99 年 上 半 年 度			98 年 上 半 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
4110 銷貨收入(附註五)	\$	50,098	100	\$	42,445	100		
營業費用(附註四(十二)及五)								
6100 推銷費用	(	9,160)	(18)	(	7,882)	(18)		
6200 管理及總務費用	(	17,521)	(35)	(	11,789)	(28)		
6300 研究發展費用	(	33,408)	(67)	(	20,016)	(47)		
6000 營業費用合計	(	60,089)	(120)	(	39,687)	(93)		
6900 營業淨(損)利	(	9,991)	(20)		2,758	7		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		33	-		173	-		
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(三))		37,816	76		-	-		
7210 租金收入(附註五)		614	1		1,200	3		
7480 什項收入		61	-		71	-		
7100 營業外收入及利益合計		38,524	77		1,444	3		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	165)	-	(	61)	-		
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(三))		-	-	(	21,815)	(52)		
7500 營業外費用及損失合計	(	165)	-	(	21,876)	(52)		
7900 繼續營業單位稅前淨利(損)		28,368	57	(	17,674)	(42)		
8110 所得稅費用(附註四(十))		-	-	(	533)	(1)		
9600 本期淨利(損)	\$	28,368	57	(\$	18,207)	(43)		
	稅	前	稅	稅	前	稅		
基本每股盈餘(虧損)(附註四(十一))								
9750 本期淨利(損)	\$	1.20	\$	1.20	(\$	1.43)	(\$	1.47)
稀釋每股盈餘(虧損)(附註四(十一))								
9850 本期淨利(損)	\$	1.20	\$	1.20	(\$	1.43)	(\$	1.47)

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：張鈞

經理人：張鈞

會計主管：簡麗霞

燦星旅遊網股份有限公司
股東權益變動表
民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>普 通 股 股 本</u>	<u>資 本 公 積</u> <u>普 通 股 溢 價</u>	<u>(待 彌 補 虧 損)</u> <u>未 分 配 盈 餘</u>	<u>合 計</u>
<u>98 年 上 半 年 度</u>				
98 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 128,494	\$ -	(\$ 33,357)	\$ 95,137
現金增資	48,506	-	-	48,506
98 年上半年度淨損	-	-	(18,207)	(18,207)
98 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 177,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 51,564)</u>	<u>\$ 125,436</u>
<u>99 年 上 半 年 度</u>				
99 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 177,000	\$ -	(\$ 63,156)	\$ 113,844
減資彌補虧損	(49,000)	-	49,000	-
現金增資	171,000	59,850	-	230,850
99 年上半年度淨利	-	-	28,368	28,368
99 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 299,000</u>	<u>\$ 59,850</u>	<u>\$ 14,212</u>	<u>\$ 373,062</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：張鈞

經理人：張鈞

會計主管：簡麗霞

燦星旅遊網股份有限公司
現金流量表
民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	99 年 上 半 年 度	98 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨利(損)	\$ 28,368	(\$ 18,207)
調整項目		
折舊費用	4,277	5,911
攤銷費用	2,107	1,392
採權益法認列之投資損(益)	(37,816)	21,815
資產及負債科目之變動		
應收帳款淨額	122	974
應收帳款－關係人淨額	1,282	(4,920)
其他應收款	(2,373)	(670)
預付款項	(691)	(45)
其他流動資產	2,045	-
應付票據	1,302	(183)
應付所得稅	-	(2,801)
應付費用	(4,888)	1,319
其他流動負債	884	2,189
營業活動之淨現金(流出)流入	(5,381)	6,774
投資活動之現金流量		
採權益法評價之長期股權投資增加	(101,000)	(79,000)
購置固定資產	-	(121,564)
遞延費用增加	(5,854)	-
存出保證金減少	-	1,193
投資活動之淨現金流出	(106,854)	(199,371)
融資活動之現金流量		
現金增資	230,850	48,506
短期借款(減少)增加	(79,141)	80,500
融資活動之淨現金流入	151,709	129,006
本期現金及約當現金增加(減少)	39,474	(63,591)
期初現金及約當現金餘額	4,149	66,853
期末現金及約當現金餘額	\$ 43,623	\$ 3,262
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 165	\$ 61
本期支付所得稅	\$ 3	\$ 3,334
支付現金、簽發票據及賒欠購置固定資產		
固定資產購置數	\$ -	\$ 301,794
加：期初應付款	179,740	-
減：期末應付款	(179,740)	(180,230)
支付現金	\$ -	\$ 121,564
支付現金購置遞延費用		
遞延費用購置數	\$ 11,009	\$ -
加：期初應付款及票據	-	-
減：期末應付款及票據	(5,155)	-
支付現金	\$ 5,854	\$ -

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：張鈞

經理人：張鈞

會計主管：簡麗霞

燦 星 旅 遊 網 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民國 99 年及 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)本公司設立於民國 92 年 2 月，主要營業項目為各種資訊軟體服務、資訊軟體零售及企業經營管理顧問等業務，截至民國 99 年 6 月 30 日止，本公司員工人數約為 150 人。

(二)本公司之母公司為燦星網通股份有限公司，截至民國 99 年 6 月 30 日止，持有本公司普通股股權計 62.92%。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)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，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

(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將變現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(二)備抵呆帳

備抵呆帳係依過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收現可能性，予以評估提列。

(三)待出售非流動資產

係主要將以出售方式而非透過持續使用回收其帳面價值之非流動資產(處分群組)，以其帳面價值與淨公平價值孰低者衡量。

(四) 採權益法之長期股權投資

持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。民國 95 年度起，投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價並於半年度及年度編製合併報表。

(五) 固定資產

1. 以取得成本為入帳基礎，並將購建資產達可供使用狀態前之有關利息支出予以資本化，固定資產按估計經濟耐用年限，採平均法提列。到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 50 年，其餘固定資產之耐用年限為 3 年。
2. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出作為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

(六) 遞延費用

係電腦應用軟體、網頁設計等，以取得成本為入帳基礎，按 4 年採平均法攤銷。

(七) 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淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。商譽應定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失，該減損損失於以後年度不得迴轉。

(八) 退休金

本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算報告就累積給付義務超過退休基金資產公平價值之差額，認列最低退休金負債。淨退休金成本則按精算師精算之金額提列，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬，以及未認列過渡性淨給付義務、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。於編製期中財務報表時，最低退休金負債按續後淨退休金成本及基金提撥數額調整之。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。

(九) 股份基礎給付-員工獎酬

股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與

權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十) 每股盈餘

1. 本公司之基本每股盈餘係以本期純益除以加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉換為普通股且流通在外，並調整其因轉換而產生之收入與費用後計算之。
2. 本公司之潛在普通股為員工分紅，計算員工分紅之稀釋作用係採用庫藏股票法。

(十一) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 96 年 3 月 16 日(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，對員工分紅及董監酬勞之預期成本，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。依民國 96 年 3 月 30 日金融監督管理委員會金管證六字第 0960013218 號令，本公司以經會計師查核之財務報告淨值，計算員工股票紅利之股數。

(十二) 收入、成本及費用

1. 收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。
2. 編製期中報表時，與收益有直接相關之成本與費用，於收入認列之期中期間予以認列，其他之成本與費用於發生時認列或依估列提供效益之期間分攤。

(十三) 所得稅

1. 所得稅之計算係依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤，將暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產或負債，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其為備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產或負債之分類或預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
2. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

3. 未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

(十四)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，做必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等事項及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響

無此事項。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	99 年 6 月 30 日	98 年 6 月 30 日
現金及零用金	\$ 20	\$ 20
支票存款	1	66
活期存款	43,602	3,176
	<u>\$ 43,623</u>	<u>\$ 3,262</u>

(二)待出售非流動資產

	99 年	6 月	30 日
資產名稱	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 236,906	\$ -	\$ 236,906
房屋及建築	64,154	-	64,154
	<u>\$ 301,060</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 301,060</u>

本公司原擬與喜達旅行社有限公司進行策略合作，並於民國 98 年 6 月 12 日向該公司及郭正利先生購買土地及房屋建築。惟後因合作計畫變更，目前本公司正積極尋找買主洽談不動產出售事宜，故將其轉列待出售非流動資產項下。目前該項不動產仍有相關金融機構之抵押權尚未塗銷，故截至民國 99 年 6 月 30 日止，本公司尚有\$179,740 餘款未支付。

(三)採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	99年6月30日 持股比例	帳 面 金 額	
		99年6月30日	98年6月30日
燦星旅遊網旅行社股份有限公司 (燦星旅行社)	100.00%	\$ 163,659	\$ 25,768
戶外世界股份有限公司(戶外世界) (註)	100.00%	22,401	29,337
		<u>\$ 186,060</u>	<u>\$ 55,105</u>

註：於民國98年2月投資設立，並於民國99年5月暫停營業。

2. 民國99年及98年上半年度採權益法認列之投資(損)益金額如下：

被 投 資 公 司	99年上半年度	98年上半年度
燦星旅行社	\$ 39,586	(\$ 21,152)
戶外世界	(1,770)	(663)
	<u>\$ 37,816</u>	<u>(\$ 21,815)</u>

(四)固定資產

資 產 名 稱	99 年 6 月 30 日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
電腦通訊設備	\$ 57,684	(\$ 50,386)	\$ 7,298
辦公設備	5,592	(5,302)	290
租賃改良	5,643	(3,192)	2,451
	<u>\$ 68,919</u>	<u>(\$ 58,880)</u>	<u>\$ 10,039</u>

資 產 名 稱	98 年 6 月 30 日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 236,906	\$ -	\$ 236,906
房屋及建築	64,154	-	64,154
電腦通訊設備	57,610	(42,629)	14,981
辦公設備	5,291	(5,145)	146
租賃改良	5,643	(1,872)	3,771
未完工程及預付設備款	734	-	734
	<u>\$ 370,338</u>	<u>(\$ 49,646)</u>	<u>\$ 320,692</u>

(五) 短期借款

	99 年 6 月 30 日	98 年 6 月 30 日
擔 保 借 款	\$ -	\$ 80,500
利 率	-	0.9261%~1%

本公司由燦坤實業股份有限公司(原本公司之母公司)提供\$300,000之背書保證以取得同額之銀行額度，並於動支時由該公司提供定存單設質為十足擔保。民國99年6月30日已無此情形。

(六) 退 休 金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，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。民國99年及98年上半年度，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$58及\$49，民國99年及98年6月30日撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別為\$2,424及\$2,050。
2. 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金辦法，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」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶。民國99年及98年上半年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,778及\$952。

(七) 股本

1. 本公司於民國97年12月10日經股東臨時會決議通過，辦理減資彌補虧損3,021仟股，計\$30,206，並現金增資發行普通股4,851仟股，每股面額10元，共計\$48,506。該案業經金管會核准，分別於民國97年12月及民國98年1月完成減資及增資相關事宜，並於民國98年2月辦妥變更登記。
2. 本公司於民國98年11月5日經股東臨時會決議通過，辦理減資彌補虧損4,900仟股，計\$49,000，並於民國98年12月28日經董事會決議辦理現金增資發行普通股17,100仟股，每股面額及發行價格分別為10元及13.5元，共計\$230,850。該案業經金管會核准，並於民國99年4月辦妥變更登記。
3. 截至民國99年6月30日止，本公司之額定股本為\$600,000，實收資本總額計\$299,000，每股面額新台幣10元，分為29,900仟股。

(八) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領

贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。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。

(九) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之，其中員工紅利 1% 至 7%，餘則由董事會擬定盈餘分派案。
2. 本公司民國 98 年及 97 年度均無盈餘可供分配。
3. 本公司民國 99 年及 98 年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別如下：

	99年上半年度	98年上半年度
員工紅利	\$ 129	\$ -
董監酬勞	-	-
合計	<u>\$ 129</u>	<u>\$ -</u>

上開員工紅利及董監酬勞係以本年度預計發放之盈餘，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定成數為基礎估列(以 1% 估列)；配發股票紅利之股數計算基礎係依據各該年度經會計師查核簽證之財務報表淨值為計算基礎並認列為各該年度之營業費用，惟若俟後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

4. 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。
5. 截至民國 99 年 6 月 30 日止，股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$6,413，如分配屬兩稅合一後尚未分配之盈餘，按加計應納稅額等所產生之可扣抵稅額計算，其預計可扣抵稅額比率為 45.12%。關於本公司未分配盈餘於兩稅合一實施前後之金額分別為 \$0 及 \$14,212。

(十) 所得稅

	99年上半年度	98年上半年度
所得稅費用	\$ -	\$ 533
遞延所得稅淨變動數	-	-
以前年度所得稅低估數	-	(23)
扣繳稅款	(3)	(17)
應(退)付所得稅	<u>(\$ 3)</u>	<u>\$ 493</u>

1. 民國99年及98年6月30日之遞延所得稅資產總額如下：

	99 年 6 月 30 日	98 年 6 月 30 日
遞延所得稅資產總額	\$ 13,847	\$ 4,757
遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$ 13,847	\$ 4,757

2. 民國99年及98年6月30日各項遞延所得稅資產明細如下：

	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 日	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
非流動項目：				
虧損扣抵	\$ 10,916	\$ 1,856	\$ -	\$ -
投資抵減		11,991		4,757
		13,847		4,757
減：備抵評價		(13,847)		(4,757)
		\$ -		\$ -

3. 截至民國99年6月30日止，本公司依據促進產業升級條例規定，可享受之投資抵減明細如下：

抵 減 項 目	可抵減總額	尚未抵減餘額	年 度
研究發展支出	\$ 6,724	\$ 6,724	民國99年
	5,267	5,267	民國100年
	\$ 11,991	\$ 11,991	

4. 截至民國99年6月30日止，本公司得於以後年度享受虧損扣抵有效期限及金額如下：

最後抵減年度	虧損金額	尚未抵減金額
民國108年度	\$ 1,468	\$ 1,468
民國109年度	9,448	9,448
	\$ 10,916	\$ 10,916

5. 本公司增資擴展經營旅遊業電子商務服務之投資計畫產品，符合「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部分獎勵辦法」得享受連續5年(分別自民國97年1月1日起至民國101年12月31日止及自民國98年1月1日起至民國102年12月31日止)免徵營利事業所得稅之獎勵。
6. 依所得稅法計算之民國98年及97年度未分配盈餘，均無應加徵10%營利事業所得稅之情事。
7. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經財政部台北市國稅局核定至民國97年度。

(十一) 每股盈餘(虧損)

	99 年 上 半 年 度				
	金 額		加權平均流 通在外股數	每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後	(仟股)	稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
本期淨利	\$ 28,368	\$ 28,368	23,630	\$ 1.20	\$ 1.20
<u>具稀釋作用之潛在普 通股盈餘之影響</u>					
員工分紅			10		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 28,368	\$ 28,368	23,640	\$ 1.20	\$ 1.20
	98 年 上 半 年 度				
	金 額		追溯調整流 通在外股數	每 股 虧 損(元)	
	稅 前	稅 後	(仟股)	稅 前	稅 後
本期淨損	(\$ 17,674)	(\$ 18,207)	12,362	(\$ 1.43)	(\$ 1.47)

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 99 年度減資彌補虧損比例追溯調整之。

(十二) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	99 年 上 半 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 34,889	\$ 34,889
勞健保費用	-	2,897	2,897
退休金費用	-	1,836	1,836
其他用人費用	-	1,383	1,383
折舊費用	-	4,277	4,277
攤銷費用	-	2,107	2,107

功能別 性質別	98 年 上 半 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 16,942	\$ 16,942
勞健保費用	-	1,408	1,408
退休金費用	-	1,001	1,001
其他用人費用	-	664	664
折舊費用	-	5,911	5,911
攤銷費用	-	1,392	1,392

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
燦星網通股份有限公司(燦星網通)	本公司之母公司
燦坤實業股份有限公司(燦坤)	本公司之實質關係人(註1)
燦星旅遊網旅行社股份有限公司(燦星旅行社)	本公司之子公司
戶外世界股份有限公司(戶外世界)	本公司之子公司(註2)

註 1：自民國 98 年 11 月 1 日燦坤將長期股權投資分割讓與燦星網通後，燦坤已未直接或間接持有本公司股權，截至民國 99 年 6 月 30 日止，燦坤為本公司之實質關係人。

註 2：係民國 98 年 2 月設立。

(二)與關係人之重大交易事項

1. 銷貨收入

	99 年 上 半 年 度		98 年 上 半 年 度	
	金 額	佔營業收入 百分比(%)	金 額	佔營業收入 百分比(%)
燦星旅行社	\$ 45,691	91	\$ 35,183	83
燦坤	4,407	9	6,495	15
	<u>\$ 50,098</u>	<u>100</u>	<u>\$ 41,678</u>	<u>98</u>

主係提供予關係人旅遊產業電子商務網路整體解決方案之資訊服務收入，按約定條件計價並收款。

2. 應收帳款

	<u>99 年 6 月 30 日</u>		<u>98 年 6 月 30 日</u>	
	估本公司 應收款		估本公司 應收款	
	<u>金 額</u>	<u>百分比(%)</u>	<u>金 額</u>	<u>百分比(%)</u>
燦星旅行社	\$ 9,799	76	\$ 12,389	87
燦坤	2,880	22	1,260	9
	<u>\$ 12,679</u>	<u>98</u>	<u>\$ 13,649</u>	<u>96</u>

3. 存出保證金

	<u>99 年 6 月 30 日</u>	<u>98 年 6 月 30 日</u>
燦坤	<u>\$ 945</u>	<u>\$ 945</u>

4. 租金收入

<u>99 年 上 半 年 度</u>					
估該科目之					
<u>關係人名稱</u>	<u>標 的 物</u>	<u>租 賃 期 間</u>	<u>金 額</u>	<u>百分比(%)</u>	<u>支 付 方 式</u>
燦星旅行社	台北市內湖區 堤頂大道一段 331號1、4樓	97.5~99.6	<u>\$ 600</u>	<u>98</u>	按月開立票據

<u>98 年 上 半 年 度</u>					
估該科目之					
<u>關係人名稱</u>	<u>標 的 物</u>	<u>租 賃 期 間</u>	<u>金 額</u>	<u>百分比(%)</u>	<u>支 付 方 式</u>
燦星旅行社	台北市內湖區 堤頂大道一段 331號1、4樓及 333號4、5樓	97.5~99.5	<u>\$1,200</u>	<u>100</u>	按月開立票據

5. 租金支出

99 年 上 半 年 度					
關係人名稱	標 的 物	租 賃 期 間	佔該科目之		
			金 額	百分比(%)	支 付 方 式
燦坤	台北市內湖區 堤頂大道一段 331號1、4樓	97.5~99.6	<u>\$1,800</u>	<u>100</u>	按月開立票據

98 年 上 半 年 度					
關係人名稱	標 的 物	租 賃 期 間	佔該科目之		
			金 額	百分比(%)	支 付 方 式
燦坤	台北市內湖區 堤頂大道一段 331號1、4樓及 333號4、5號	97.5~99.5	<u>\$1,800</u>	<u>64</u>	按月開立票據

6. 背書保證之情形

民國 98 年 6 月 30 日，本公司由燦坤提供\$300,000 之背書保證以取得同額之銀行額度，並由該公司提供定存單\$81,000 為擔保。民國 99 年 6 月 30 日已無此情形。

六、抵(質)押之資產

截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 日止，本公司下列資產已提供作為擔保品：

項 目	擔 保 性 質	帳 面 價 值	
		99年6月30日	98年6月30日
土地及房屋建築(帳列待 出售非流動資產/固定資 產)	取得土地及房屋尚未塗銷 對金融機構之抵押權	<u>\$ 301,060</u>	<u>\$ 301,060</u>

七、重大承諾事項及或有事項

無此事項。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 98 年上半年度財務報表之部份科目業經重分類，俾便與民國 99 年上

半年度之財務報表比較。

(二) 非衍生性金融商品公平價值

	99	年	6	月	30	日
			公	平	價	值
			公開報價		評價方法	
	帳面價值		決定之金額		估計之金額	
資 產						
公平價值與帳面價 值相等之金融資產	\$	58,923	\$	-	\$	58,923
存出保證金		1,013		-		1,013
負 債						
公平價值與帳面價 值相等之金融負債		198,514		-		198,514
	98	年	6	月	30	日
			公	平	價	值
			公開報價		評價方法	
	帳面價值		決定之金額		估計之金額	
資 產						
公平價值與帳面價 值相等之金融資產	\$	18,890	\$	-	\$	18,890
存出保證金		1,013		-		1,013
負 債						
公平價值與帳面價 值相等之金融負債		274,136		-		274,136

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付所得稅、應付費用及其他應付款項。
2. 存出保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以期末郵政儲金匯業局一年期定期存款固定利率為準。惟金額非屬重大時則不予折現。

(三) 利率風險部位資訊

本公司民國 99 年及 98 年 6 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$43,602 及\$3,176。

(四)財務風險控制及避險策略

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。

(五)重大財務風險資訊

信用風險

本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國99年上半年度之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人情形：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：

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	帳列科目	期	帳 面 金 額	持 股 比 例	末	設 質 情 形
				股數			市價或股權淨值	
燦星旅遊網股份有限	股票--							
公司	燦星旅遊網旅行社股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	15,000,000	\$ 163,659	100%	\$ 163,659	無
"	戶外世界股份有限公司	"	"	3,000,000	22,401	100%	22,401	"
					\$ 186,060		\$ 186,060	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

本公司或被投 資公司名稱		有價證券 名稱	帳列科目	交易 對象 關係	期 初		買 入		賣 出		期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價 成本 損益	股數	金額
燦星旅遊網股 份有限公司	燦星旅遊 網旅行社 股份有限 公司	採權益法之 長期股權投 資	- -	-	21,400,000	\$ 23,073	10,100,000	\$ 101,000	16,500,000 (註1)	\$ - \$ - \$ -	15,000,000	\$ 124,073 (註2)

註1：係減資彌補虧損。

註2：與帳列數\$163,659之差額為本期認列之投資收益\$39,586。

5. 取得不動產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。
6. 處分不動產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。
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者：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. 從事衍生性金融商品交易：

A. 燦星旅遊網股份有限公司：無此情形。

B. 子公司資訊-燦星旅遊網旅行社股份有限公司

(1)截至民國99年6月30日止，尚未到期之衍生性金融商品之相關資訊如下：

衍 生 性 金 融 商 品	合 約 金 額 (仟 元)	到 期 日	帳 面 價 值	公 平 價 值
遠期外匯買賣合約-買日幣賣台幣	JPY 30,000	99.7.3~99.7.4	\$ 471	\$ 471

(2)額外揭露資訊：

民國99年上半年度，本公司之子公司從事衍生性金融商品之金融資產評價利益計\$471。

(二)轉投資事業相關資訊

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	上期期末	股數(仟股)	比率	帳面金額			
燦星旅遊網股份有限公司	燦星旅遊網旅行社股份有限公司	台北市	旅行業務	\$ 315,000	\$ 214,000	15,000	100%	\$ 163,659	\$ 39,586	\$ 39,586	本公司之子公司
"	戶外世界股份有限公司	"	小貨車租賃業	30,000	30,000	3,000	100%	22,401	(1,770)	(1,770)	"
				<u>\$ 345,000</u>	<u>\$ 244,000</u>			<u>\$ 186,060</u>	<u>\$ 37,816</u>	<u>\$ 37,816</u>	

(三)大陸投資資訊

無此情形。

十二、部門別財務資訊

係期中財務報表，故不適用。

燦星旅遊網股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金 及 零 用 金		\$ 20	
支 票 存 款		1	
活 期 存 款		<u>43,602</u>	
		<u>\$ 43,623</u>	

（以下空白）

燦星旅遊網股份有限公司
待出售非流動資產變動明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備 註</u>
土地	\$ 236,906	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 236,906	註
房屋及建築	64,154	-	-	-	64,154	"
合計	<u>\$ 301,060</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 301,060</u>	
累計折舊：						
土地	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
房屋及建築	-	-	-	-	-	
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
帳面價值	<u>\$ 301,060</u>				<u>\$ 301,060</u>	

註：請詳附註四(二)之說明。

燦星旅遊網股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		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	金 額	單價(元)	總 價		
燦星旅遊網旅行社股份有限公司	21,400	\$ 23,073	10,100	\$ 140,586	(註1) (16,500)	\$ - (註2)	15,000	100% \$ 163,659	\$ 10.91	\$ 163,659	無	
戶外世界股份有限公司	3,000	24,171	-	-	-	(1,770)	3,000	100% 22,401	7.47	22,401	"	
合 計		\$ 47,244		\$ 140,586		(\$ 1,770)		\$ 186,060		\$ 186,060		

註1：係本期對該公司現金增資計\$101,000及採權益法認列之投資收益計\$39,586。

註2：係本期辦理減資彌補虧損。

燦星旅遊網股份有限公司
固定資產成本暨累計折舊變動明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>	<u>提供擔保 或抵押情形</u>
成本：						
電腦通訊設備	\$ 57,684	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 57,684	無
辦公設備	5,592	-	-	-	5,592	"
租賃改良	<u>5,643</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,643</u>	"
合計	<u>\$ 68,919</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,919</u>	
累計折舊：						
電腦通訊設備	\$ 46,854	\$ 3,532	\$ -	\$ -	\$ 50,386	
辦公設備	5,215	87	-	-	5,302	
租賃改良	<u>2,534</u>	<u>658</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,192</u>	
合計	<u>\$ 54,603</u>	<u>\$ 4,277</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,880</u>	
帳面價值	<u>\$ 14,316</u>				<u>\$ 10,039</u>	

燦星旅遊網股份有限公司
遞延費用變動明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備 註</u>
電腦應用軟體	\$ 5,142	\$ 11,009	(\$ 2,107)	\$ -	\$ 14,044	

（以下空白）

燦星旅遊網股份有限公司

應付費用明細表

民國 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應	付	薪	資	\$	5,089		
應	付	獎	金		2,695		
應	付	勞	務	費	1,135		
應	付	租	金		600		
應	付	勞	健	保	760		
應	付	退	休	金	618		
其			他		573		
					<u>11,470</u>		
				\$	<u>11,470</u>		

(以下空白)

燦星旅遊網股份有限公司

其他應付款明細表

民國 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應	付	房	地	款	\$	179,740	
應	付	設	備	款		<u>2,002</u>	
					\$	<u>181,742</u>	

(以下空白)

燦星旅遊網股份有限公司
營業收入明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
資	訊	服	務	收	入		
					\$ 47,718		
廣		告		收	入		
					<u>2,380</u>		
					<u>\$ 50,098</u>		

（以下空白）

燦星旅遊網股份有限公司
推銷費用明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
廣	告	費		\$	5,255		
薪	資	及	獎金		3,236		
保	險	費			327		
退	休	金			195		
其		它			<u>147</u>		
				\$	<u><u>9,160</u></u>		

（以下空白）

燦星旅遊網股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	及	獎	金	\$	8,212	
勞		務		費		1,900	
租	金		費	用		1,800	
郵		電		費		1,230	
折	舊		費	用		744	
保		險		費		665	
水		電		費		621	
退		休		金		618	
管		理		費		502	
稅				捐		306	
伙		食		費		293	
修		繕		費		272	
其			他			358	
					\$	<u>17,521</u>	

燦星旅遊網股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	及	獎	金	\$	23,441	
折	舊	費	用			3,533	
各	項	攤	提			2,107	
保	險	費				1,905	
退	休	金				1,243	
伙	食	費				907	
其		他				272	
					\$	33,408	