

燦星國際旅行社股份有限公司
(原名：燦星旅遊網股份有限公司)
財務報告
民國 101 年度及 100 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(4
樓)

電 話：(02)8178-3000

燦 星 國 際 旅 行 社 股 份 有 限 公 司

民 國 101 年 度 及 100 年 度 財 務 報 告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6 ~ 7
五、	損益表	8
六、	股東權益變動表	9
七、	現金流量表	10 ~ 11
八、	財務報表附註	12 ~ 34
	(一) 公司沿革	12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	16
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 25
	(五) 關係人交易	26 ~ 29
	(六) 抵(質)押之資產	29
	(七) 重大承諾事項及或有事項	29
	(八) 重大之災害損失	29
	(九) 重大之期後事項	29 ~ 30

項	目	頁	次
(十)	其他	30 ~ 32	
(十一)	附註揭露事項	33 ~ 34	
	1. 重大交易事項相關資訊	33	
	2. 轉投資事業相關資訊	34	
	3. 大陸投資資訊	34	
(十二)	營運部門資訊	34	
九、	重要會計科目明細表	35 ~ 44	

會計師查核報告

(102)財審報字第 12003168 號

燦星國際旅行社股份有限公司 公鑒：

燦星國際旅行社股份有限公司(原名：燦星旅遊網股份有限公司)民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達燦星國際旅行社股份有限公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

燦星國際旅行社股份有限公司於民國 100 年 1 月 31 日經股東臨時會決議通過，變更其主要營業項目為旅行業，並以民國 100 年 3 月 31 日為收購基準日，收購子公司燦星旅遊網旅行社股份有限公司除大陸人士來台業務以外之所有營業暨相關資產及負債。

燦星國際旅行社股份有限公司已編製民國 101 年及 100 年度之合併財務報表，並均經本會計師出具修正式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

杜佩玲

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

(84)台財證(六)第 13377 號

中 華 民 國 1 0 2 年 3 月 1 8 日

燦星國際旅行社股份有限公司
(原名:燦星旅遊網股份有限公司)
資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	資	產	附註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日					
				金	額	%	金	額	%		
流動資產											
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	702,528	75	\$	494,700	61			
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)		-	-		22	-			
1120	應收票據淨額			682	-		210	-			
1140	應收帳款淨額	四(三)		48,522	5		39,150	5			
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五		1,837	-		2,209	-			
1178	其他應收款	四(十五)		2,336	-		2,362	-			
1180	其他應收款 - 關係人	五		9,236	1		6,732	1			
1190	其他金融資產 - 流動	六		30,060	3		-	-			
120X	存貨	四(四)		4,667	1		8,159	1			
1260	預付款項	四(五)		65,852	7		95,790	12			
1298	其他流動資產 - 其他			-	-		156	-			
11XX	流動資產合計			865,720	92		649,490	80			
基金及投資											
1421	採權益法之長期股權投資	四(六)及五		27,522	3		68,679	9			
1440	其他金融資產 - 非流動	六		3,940	-		34,300	4			
14XX	基金及投資合計			31,462	3		102,979	13			
固定資產											
成本											
1544	電腦通訊設備			11,821	1		23,477	3			
1561	辦公設備			1,037	-		3,834	1			
1631	租賃改良			22,640	3		27,064	3			
1681	其他設備			408	-		408	-			
15XY	成本及重估增值			35,906	4		54,783	7			
15X9	減：累計折舊		(	13,358	)(	1	)(	24,502	)(	3	)
15XX	固定資產淨額			22,548	3		30,281	4			
無形資產											
1750	電腦軟體成本			5,064	1		7,919	1			
17XX	無形資產合計			5,064	1		7,919	1			
其他資產											
1820	存出保證金			12,096	1		14,410	2			
1830	遞延費用			-	-		631	-			
18XX	其他資產合計			12,096	1		15,041	2			
1XXX	資產總計		\$	936,890	100	\$	805,710	100			

(續次頁)

燦星國際旅行社股份有限公司
(原名:燦星旅遊網股份有限公司)
資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
			金	額	金	額
				%		%
流動負債						
2120	應付票據		\$	8,219	1	\$ 7,755 1
2140	應付帳款			167,034	18	131,709 16
2170	應付費用			36,215	4	45,493 6
2210	其他應付款項			5,250	-	4,275 1
2260	預收款項	四(八)		222,666	24	225,664 28
2298	其他流動負債 - 其他			1,529	-	1,523 -
21XX	流動負債合計			440,913	47	416,419 52
2XXX	負債總計			440,913	47	416,419 52
股東權益						
股本		四(十)				
3110	普通股股本			362,920	39	299,000 37
資本公積		四(十一)				
3211	普通股溢價			107,186	11	59,850 7
3280	其 他			506	-	- -
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	四(十二)		7,924	1	5,422 1
3350	未分配盈餘	四(十三)		17,441	2	25,019 3
3XXX	股東權益總計			495,977	53	389,291 48
重大承諾及或有事項		七				
重大期後事項		九				
負債及股東權益總計			\$	936,890	100	\$ 805,710 100

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
林鈞堯、杜佩玲會計師民國 102 年 3 月 18 日查核報告。

董事長：陳彥君

經理人：林淑美

會計主管：尚忠信

燦星國際旅行社股份有限公司
(原名:燦星旅遊網股份有限公司)

損 益 表

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 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	101 金	年 額	度 %	100 金	年 額	度 %		
營業收入		五								
4110	銷貨收入		\$	2,681,600	100	\$	2,312,731	99		
4610	勞務收入			-	-		14,279	1		
4800	其他營業收入			2,238	-		1,623	-		
4000	營業收入合計			2,683,838	100		2,328,633	100		
營業成本		五								
5110	銷貨成本	四(四)	(	2,221,525)	(83)	(	1,976,527)	(85)		
5610	勞務成本	四(十七)		-	-	(	11,223)	-		
5000	營業成本合計		(	2,221,525)	(83)	(	1,987,750)	(85)		
5910	營業毛利			462,313	17		340,883	15		
營業費用		四(十七)及五								
6100	推銷費用		(	359,127)	(13)	(	257,910)	(11)		
6200	管理及總務費用		(	96,217)	(4)	(	89,677)	(4)		
6000	營業費用合計		(	455,344)	(17)	(	347,587)	(15)		
6900	營業淨利(損)			6,969	-	(	6,704)	-		
營業外收入及利益										
7110	利息收入			5,713	1		1,771	-		
7121	採權益法認列之投資收益	四(六)		-	-		23,089	1		
7160	兌換利益			2,900	-		1,129	-		
7480	什項收入	五		3,159	-		6,047	-		
7100	營業外收入及利益合計			11,772	1		32,036	1		
營業外費用及損失										
7521	採權益法認列之投資損失	四(六)	(	362)	-		-	-		
7650	金融負債評價損失		(	75)	-		-	-		
7880	什項支出		(	1,004)	-	(	313)	-		
7500	營業外費用及損失合計		(	1,441)	-	(	313)	-		
7900	繼續營業單位稅前淨利			17,300	1		25,019	1		
8110	所得稅費用	四(十五)	(	16)	-		-	-		
9600	本期淨利		\$	17,284	1	\$	25,019	1		
			稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
基本每股盈餘		四(十六)								
9750	本期淨利		\$	0.49	\$	0.49	\$	0.79	\$	0.79
稀釋每股盈餘		四(十六)								
9850	本期淨利		\$	0.49	\$	0.49	\$	0.79	\$	0.79

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
林鈞堯、杜佩玲會計師民國 102 年 3 月 18 日查核報告。

董事長：陳彥君

經理人：林淑美

會計主管：尚忠信

燦星國際旅行社股份有限公司
(原名:燦星旅遊網股份有限公司)
股東權益變動表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	普 通 股 股 本	資 本 公 積 金	保 留 盈 餘 公 積 金	盈 餘 未 分 配	合 計
100 年 度					
100 年 1 月 1 日餘額	\$ 299,000	\$ 59,850	\$ -	\$ 54,221	\$ 413,071
99 年盈餘指撥及分配：					
法定盈餘公積	-	-	-	5,422 (5,422)	-
現金股利	-	-	-	48,799 (48,799)	-
100 年度淨利	-	-	-	25,019	25,019
100 年 12 月 31 日餘額	\$ 299,000	\$ 59,850	\$ -	\$ 25,019	\$ 389,291
101 年 度					
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 299,000	\$ 59,850	\$ -	\$ 25,019	\$ 389,291
100 年度盈餘指撥及分配：					
法定盈餘公積	-	-	-	2,502 (2,502)	-
現金股利	-	-	-	3,440 (3,440)	-
股票股利	18,920	-	-	18,920 (18,920)	-
現金增資	45,000	46,402	-	-	91,402
員工認購普通股權益變動數	-	934	506	-	1,440
101 年度淨利	-	-	-	17,284	17,284
101 年 12 月 31 日餘額	\$ 362,920	\$ 107,186	\$ 506	\$ 17,441	\$ 495,977

(註)民國 100 年及 99 年度經股東會決議配發之員工現金紅利為\$226 及\$618，皆已於各期損益表中扣除。

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林鈞堯、杜佩玲會計師民國 102 年 3 月 18 日查核報告。

董事長：陳彥君

經理人：林淑美

會計主管：尚忠信

燦星國際旅行社股份有限公司
(原名:燦星旅遊網股份有限公司)
現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 17,284	\$ 25,019
調整項目		
金融資產評價利益	-	(22)
金融負債評價損失	75	-
呆帳損失	2,005	-
備抵呆帳轉列其他收入	-	(262)
存貨跌價損失	241	-
採權益法認列之投資損失(收益)	362	(23,089)
採權益法之長期股權投資發放現金股利	21,522	37,945
折舊費用	10,916	12,970
攤銷費用	4,128	5,058
現金增資保留員工認購之酬勞成本	1,440	-
報廢固定資產及遞延費用淨損失	703	293
資產及負債科目之變動		
應收票據	(472)	11,472
應收帳款	(11,377)	17,575
應收帳款-關係人	372	5,604
其他應收款	26	21,954
其他應收款-關係人	(2,504)	6,292
存貨	3,251	(822)
預付款項	29,938	1,740
其他流動資產-其他	156	1,629
公平價值變動列入損益之金融負債淨變動數	(53)	-
應付票據	464	(28,525)
應付帳款	35,325	11,843
應付費用	(9,278)	7,224
其他應付款項	220	(4,454)
預收款項	(2,998)	55,109
其他流動負債-其他	6	1,192
營業活動之淨現金流入	<u>101,752</u>	<u>165,745</u>

(續次頁)

燦星國際旅行社股份有限公司
(原名:燦星旅遊網股份有限公司)
現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
受限制資產減少(增加)	\$ 300	(\$ 18,890)
採權益法評價之長期股權投資-子公司增加	(15,700)	-
採權益法評價之長期股權投資減資退回股款	19,000	135,000
處分長期投資價款	15,973	-
購置固定資產	(3,577)	(7,751)
處分固定資產價款	25	-
無形資產增加	(325)	(2,111)
處分無形資產價款	104	-
存出保證金減少	2,314	934
遞延費用增加	-	(128)
以現金收購子公司資產及負債淨現金流入數	-	81,911
投資活動之淨現金流入	18,114	188,965
<u>融資活動之現金流量</u>		
現金增資	91,402	-
發放現金股利	(3,440)	(48,799)
融資活動之淨現金流入(流出)	87,962	(48,799)
本期現金及約當現金增加	207,828	305,911
期初現金及約當現金餘額	494,700	188,789
期末現金及約當現金餘額	\$ 702,528	\$ 494,700
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付所得稅	\$ 652	\$ 164
<u>以現金收購子公司之資產及負債相關資訊如下：</u>		
現金及約當現金	\$ -	\$ 307,249
除現金及約當現金以外之淨資產	-	(83,695)
收購子公司之淨資產	\$ -	\$ 223,554
收購子公司之總價款	\$ -	\$ 225,338
收購子公司之現金餘額	\$ -	\$ 307,249
減：收購子公司已支付現金數	-	(225,338)
收購子公司之淨現金流入數	\$ -	\$ 81,911

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
林鈞堯、杜佩玲會計師民國 102 年 3 月 18 日查核報告。

董事長：陳彥君

經理人：林淑美

會計主管：尚忠信

燦星國際旅行社股份有限公司
(原名：燦星旅遊網股份有限公司)

財務報表附註

民國 101 年及 100 年 12 月 31 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，原名「燦星旅遊網股份有限公司」，原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。民國 100 年 3 月更名為「燦星國際旅行社股份有限公司」，營業項目亦變更為旅行業，並以民國 100 年 3 月 31 日為收購基準日，以現金收購 100% 持股之子公司燦星旅遊網旅行社股份有限公司(燦星旅行社)除大陸人士來台業務以外之所有營業暨相關資產及負債，收購價格為經會計師查核之收購基準日前一日燦星旅行社扣除大陸人士來台以外之業務資產減負債所得之帳面價值計\$225,338。本公司股票自民國 101 年 2 月 24 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司員工人數為 552 人。

(二)本公司之母公司為燦星網通股份有限公司，截至民國 101 年 12 月 31 日止，持有本公司普通股股權計 52.83%。

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」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)外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，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列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，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，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)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。

(三) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- 1. 隨時可轉換成定額現金者。
- 2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(四) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

- 1. 本公司投資係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
- 2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
- 3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

(五) 應收票據及帳款、其他應收款

- 1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
- 2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(六) 存貨

存貨包括國外票券及兌換券等，採永續盤存制，成本結轉按先進先出法計

算，期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。

(七) 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。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，採權益法評價並按季編製合併報表。

(八) 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，採平均法計提折舊。主要資產之耐用年限為 3 至 10 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。

(九) 無形資產

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 3 年。

(十) 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。

(十一) 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計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。退休金辦法屬確定提撥退休金辦法者，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。

(十二) 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。

(十三) 每股盈餘

1. 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。
2. 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。

(十四) 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。另依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 97 年 3 月 31 日(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十五) 收入、成本及費用

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。

(十六) 所得稅

1. 所得稅之計算係依財務會計準則公報第二十二號「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. 所得稅抵減則依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因研究發展等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十七) 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。

(十八) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導，營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年度之本期淨利及每股盈餘並無重大影響。

(二)營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項會計原則變動並不影響民國 100 年度之本期淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
現金		
庫存現金及零用金	\$ 3,604	\$ 3,850
支票存款	300	1,500
活期存款	49,754	157,750
定期存款	608,870	331,600
約當現金		
附買回債券	40,000	-
	<u>\$ 702,528</u>	<u>\$ 494,700</u>

本公司持有之附買回債券，年利率為 0.74%，係屬三個月內到期，且具高度流動性之約當現金。

(二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
交易目的金融資產：		
衍生性金融商品-遠期外匯	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22</u>

1. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

	101年12月31日		100年12月31日	
金融商品	合約金額 (名目本金)	到期日	合約金額 (名目本金)	到期日
遠期外匯	-	-	日幣 1,000萬	101.1.1
	-	-	日幣 1,000萬	101.1.21

本公司從事遠期外匯交易主係為規避匯率風險，惟未符合避險會計之條件，故未依避險會計之規定處理。

2. 本公司於民國 101 年及 100 年度認列之金融資產評價利益分別為\$0 及 \$22。

(三) 應收帳款

	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>
應 收 帳 款	\$ 50,593	\$ 39,293
減：備抵呆帳	(2,071)	(143)
	<u>\$ 48,522</u>	<u>\$ 39,150</u>

(四) 存貨

	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>
商 品	\$ 4,925	\$ 8,176
減：備抵跌價損失	(258)	(17)
	<u>\$ 4,667</u>	<u>\$ 8,159</u>

民國101年及100年度當期認列為營業成本之存貨相關費損如下：

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
銷貨成本	\$ 2,221,284	\$ 1,976,527
存貨跌價損失	241	-
	<u>\$ 2,221,525</u>	<u>\$ 1,976,527</u>

(五) 預付款項

	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>
預付機票款	\$ 26,522	\$ 39,683
預付費用	8,490	16,133
預付團費	18,016	23,162
預付訂房款	12,824	16,812
	<u>\$ 65,852</u>	<u>\$ 95,790</u>

(六)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	101年12月31日 持股比例	帳 面 金 額	
		101年12月31日	100年12月31日
燦星旅遊網旅行社股份有限公司 (燦星旅行社)	100%	\$ 12,140	\$ 52,522
戶外世界股份有限公司 (戶外世界)	-	-	16,157
燦星文創股份有限公司 (燦星文創)(註1)	70%	650	-
思達行銷股份有限公司 (思達行銷)(註2)	100%	14,732	-
		<u>\$ 27,522</u>	<u>\$ 68,679</u>

註 1: 於民國 101 年 5 月投資設立，並於民國 102 年 2 月更名為「展發國際股份有限公司」。

註 2: 於民國 101 年 9 月投資設立。

2. 民國 101 年及 100 年度採權益法認列之投資(損)益金額如下：

被 投 資 公 司	101 年 度	100 年 度
燦星旅行社	\$ 140	\$ 23,306
戶外世界	(184)	(217)
燦星文創	(50)	-
思達行銷	(268)	-
	<u>(\$ 362)</u>	<u>\$ 23,089</u>

3. 上開採權益法評價之被投資公司所認列之投資損益，係依同期經會計師查核後之財務報表評價而得。

4. 燦星旅行社分別於民國 100 年 3 月 30 日、10 月 26 日及民國 101 年 4 月 30 日經董事會代行股東會決議通過，辦理現金減資退還股款分別計 \$91,500、\$43,500 及 \$19,000，該案皆業經主管機關核准，並辦妥變更登記。

5. 戶外世界於民國 101 年 8 月 24 日經董事會代行股東會決議通過，辦理減資彌補虧損計 \$13,842，該案皆業經主管機關核准，並辦妥變更登記。

(七) 固定資產

	101 年	12 月	31 日
資 產 名 稱	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
電腦通訊設備	\$ 11,821	(\$ 4,887)	\$ 6,934
辦公設備	1,037	(439)	598
租賃改良	22,640	(7,841)	14,799
其他設備	408	(191)	217
	<u>\$ 35,906</u>	<u>(\$ 13,358)</u>	<u>\$ 22,548</u>

	100 年	12 月	31 日
資 產 名 稱	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
電腦通訊設備	\$ 23,477	(\$ 13,941)	\$ 9,536
辦公設備	3,834	(2,176)	1,658
租賃改良	27,064	(8,303)	18,761
其他設備	408	(82)	326
	<u>\$ 54,783</u>	<u>(\$ 24,502)</u>	<u>\$ 30,281</u>

(八) 預收款項

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
預收旅客機票款、團費及簽證費	\$ 220,133	\$ 220,264
其他預收款	2,533	5,400
	<u>\$ 222,666</u>	<u>\$ 225,664</u>

(九) 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 101 年及 100 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\$0 及\$16，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別為\$6,764 及 \$ 6,699。另本公司於民國 101 年 5 月經台北市政府勞工局核准，於民國 101 年 1 月至 12 月暫停提撥勞工退休準備金。
2. 本公司以民國 101 年及 100 年 12 月 31 日為衡量日完成精算假設，其計算退休金成本所採用之精算假設如下：

	101年度	100年度
折現率	1.70%	1.80%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
基金資產之預期投資報酬率	1.70%	1.80%

3. 民國101年及100年12月31日之退休基金提撥狀況表如下：

	101年12月31日	100年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(2,343)	(2,077)
累積給付義務	(2,343)	(2,077)
未來薪資增加之影響數	(1,776)	(1,676)
預計給付義務	(4,119)	(3,753)
退休基金資產公平價值	6,764	6,699
提撥狀況	2,645	2,946
未認列過渡性淨給付義務	1,002	1,084
未認列退休金利益	(872)	(1,252)
期末預付退休金	2,775	2,778
預付退休金上限調整數	(130)	-
調整後預付退休金	<u>\$ 2,645</u>	<u>\$ 2,778</u>

4. 民國101年及100年度淨退休金成本組成如下：

	101 年 度	100 年 度
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	68	28
退休基金資產預期報酬	(121)	(52)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	83	83
未認列退休金利益攤銷數	(26)	(43)
當期淨退休金成本	4	16
預付退休金上限調整數	130	-
包含預付退休金上限調整數之淨退休金成本	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 16</u>

5. 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 101 年及 100 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$11,702 及 \$9,215。

(十) 股本

1. 本公司於民國 100 年 11 月 29 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 4,500 仟股，每股面額及發行價格分別為新台幣 10 元及 21 元，發行總額計 \$94,500，扣除相關必要成本計 \$3,098 後，實際募集淨資金為 \$91,402。該案業經前金管會核准，並於民國 101 年 3 月辦妥變更登記。

2. 本公司於民國 101 年 6 月 18 日經股東會決議，辦理盈餘轉增資計 1,892 仟股，該案業經前金管會核准，並於民國 101 年 8 月辦妥變更登記。
3. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司之額定股本為\$600,000，實收資本總額計\$362,920，每股面額新台幣 10 元，分為 36,292 仟股。

(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。

(十二) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，須先提列百分之十之法定盈餘公積，直至該公積累積數等於資本額為止，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份為限。

(十三) 未分配盈餘

1. 本公司章程規定，每年決算如有盈餘，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總額時，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，如尚有餘額得視業務需要酌予保留外，其餘依下列原則分派：

(1) 員工紅利為百分之一至七。

(2) 股東紅利，本項數額得先提列部分或全部作為一般特別盈餘公積後，再分派之。

員工及股東紅利得以全部或一部分以發行新股方式為之。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。

2. 本公司於民國 101 年及 100 年度員工紅利估列金額分別為\$229及\$226。前述員工紅利係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定成數為基礎估列(約以 1%估列)；配發股票紅利之股數計算基礎係依據各該年度股東會決議日前一日的收盤價並考量除權除息之影響，並認為當年度之營業費用，惟若俟後股東會決議實際配發金額與年度估列數有差異時，則列為次年度之損益。本公司實際配發情形如下段所述，經股東會決議之民國 100 年度員工紅利與民國 100 年度財務報表認列之員工分紅並無差異。

3. 本公司於民國 101 年 6 月 18 日及民國 100 年 6 月 28 日經股東會決議之民國 100 年及 99 年度盈餘分派案如下：

	100 年 度		99 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 2,502	\$ -	\$ 5,422	\$ -
股票股利	18,920	0.55	-	-
現金股利	3,440	0.10	48,799	1.63
合計	<u>\$ 24,862</u>	<u>\$ 0.65</u>	<u>\$ 54,221</u>	<u>\$ 1.63</u>

註：民國 100 年及 99 年度盈餘經股東會決議分別配發員工現金紅利 \$226 及 \$618。

4. 本公司於民國 102 年 3 月 18 日經董事會提議民國 101 年度盈餘分派案如下：

	101 年 度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,728	\$ -
現金股利	12,702	0.35
合計	<u>\$ 14,430</u>	<u>\$ 0.35</u>

註：民國 101 年度盈餘經董事會提議配發員工現金紅利 \$229。

前述民國 101 年度盈餘分派議案，截至 102 年 3 月 18 日止，尚未經股東會決議。

5. 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。
6. 民國 100 年度盈餘已分配股利之可扣抵稅額比例為 0%，另截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$0，如分配屬兩稅合一後尚未分配之盈餘，其預計可扣抵稅額比率為 0%。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 \$17,441。

(十四) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國 101 年 12 月 31 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	既得條件	應認列之酬勞成本
現金增資保留員工認購	101.2.9	450 仟股	立即既得	\$ 1,440

2. 本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計現金增資保留員工認購之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公平價值
現金增資保留員工認購	101.2.9	24.2 元	21 元	41%	0.04 年	-	0.17%	3.2 元

3. 民國 100 年度無此情形。

(十五) 所得稅

	101 年 度	100 年 度
所得稅費用	\$ 16	\$ -
暫繳及扣繳稅款	(652)	(164)
應退所得稅	(\$ 636)	(\$ 164)

1. 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產總額如下：

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
遞延所得稅資產總額	\$ 29,921	\$ 30,571
遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$ 29,921	\$ 30,571

2. 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日各項遞延所得稅資產明細如下：

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
流動項目：				
備抵呆帳超限	\$ 1,540	\$ 262	\$ -	\$ -
減：備抵評價		(262)		-
		\$ -		\$ -
非流動項目：				
虧損扣抵	\$ 174,466	\$ 29,659	\$ 179,826	\$ 30,571
減：備抵評價		(29,659)		(30,571)
		\$ -		\$ -

3. 截至民國 101 年 12 月 31 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：

發 生 年 度	核定數	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
民國99年	\$ 178,358	\$ 30,321	\$ 29,659	民國109年

4. 依所得稅法計算之民國 100 年及 99 年度未分配盈餘，依法應加徵 10% 之營利事業所得稅分別為 \$16 及 \$0。

5. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經財政部台北國稅局核定至民國 99 年度。

(十六) 每股盈餘

101 年 度					
金 額			加權平均流 通在外股數		
稅 前	稅 後		(仟股)	每 股 盈 餘(元) 稅 前	稅 後
基本每股盈餘：					
本期淨利	\$ 17,300	\$ 17,284	35,605	\$ 0.49	\$ 0.49
具稀釋作用之潛在普 通股盈餘之影響：					
員工分紅			10		
稀釋每股盈餘：					
本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 17,300	\$ 17,284	35,615	\$ 0.49	\$ 0.49
100 年 度					
金 額			追溯調整後 期末流通 在外股數		
稅 前	稅 後		(仟股)(註1)	每 股 盈 餘(元) 稅 前	稅 後
基本每股盈餘：					
本期淨利	\$ 25,019	\$ 25,019	31,545	\$ 0.79	\$ 0.79
具稀釋作用之潛在普 通股盈餘之影響：					
員工分紅			17 (註2)		
稀釋每股盈餘：					
本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 25,019	\$ 25,019	31,562	\$ 0.79	\$ 0.79

(註 1) 已依民國 101 年度股東會通過之盈餘轉增資比例追溯調整之。

(註 2) 係依民國 100 年 12 月 31 日每股淨值計算，惟本公司於上櫃後，實際配發股數則以股東會前一日每股價值考量除權息後之影響計算。

(十七) 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	101 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	\$ -	\$ 231,321	\$ 231,321
勞健保費用	-	21,175	21,175
退休金費用	-	11,702	11,702
其他用人費用	-	11,395	11,395
折舊費用	-	10,916	10,916
攤銷費用	-	4,128	4,128

功能別 性質別	100 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	\$ 9,383	\$ 172,331	\$ 181,714
勞健保費用	833	16,507	17,340
退休金費用	476	8,755	9,231
其他用人費用	373	7,855	8,228
折舊費用	3	12,967	12,970
攤銷費用	-	5,058	5,058

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
燦星文創股份有限公司(燦星文創)	本公司之子公司(註1及註2)
思達行銷股份有限公司(思達行銷)	本公司之子公司(註3)
戶外世界股份有限公司(戶外世界)	實質關係人(註4)
燦坤實業股份有限公司(燦坤)	實質關係人
廈門燦星國際旅行社有限公司(廈門燦星旅遊)	聯屬公司
廈門燦星航空服務有限公司(廈門燦星航空)	聯屬公司
上海泛信航空服務有限公司(上海泛信)	聯屬公司(註5)
燦星(大連)國際旅行社有限公司(大連燦星)	聯屬公司
漳州燦坤實業有限公司(漳州燦坤)	聯屬公司
燦坤日本電器株式會社(燦坤日本)	聯屬公司

註 1:於民國 101 年 5 月設立，並於民國 102 年 2 月更名為「展發國際股份有限公司」。

註 2:截至民國 101 年 12 月 31 日止，該公司之子公司-英豐發展有限公司已完成設立登記，惟該公司尚未匯出投資款，亦無實際營運。

註 3:於民國 101 年 9 月設立。

註 4:本公司於民國 101 年 10 月 1 日出售該公司 100% 之股權予燦坤實業股份有限公司。

註 5:於民國 101 年 12 月註銷。

(二)與關係人之重大交易事項

1. 營業收入

	101 年 度		100 年 度	
	金 額	佔營業收入 百分比(%)	金 額	佔營業收入 百分比(%)
廈門燦星旅遊	\$ 4,921	-	\$ 9,591	-
燦坤	3,232	-	11,110	-
漳州燦坤	2,757	-	-	-
燦星網通	1,397	-	2,460	-
燦星旅行社	-	-	14,131	1
其他	889	-	1,980	-
	<u>\$ 13,196</u>	<u>-</u>	<u>\$ 39,272</u>	<u>1</u>

係本公司原提供之旅遊產業電子商務網路整體解決方案之資訊服務收入及變更為旅行業後所提供之銷售機票及各項旅遊商品服務收入，依議定之交易價格，採月結 30 天收款。

2. 營業成本

	101 年 度		100 年 度	
	金 額	佔該科目 百分比(%)	金 額	佔該科目 百分比(%)
廈門燦星旅遊	\$ 2,828	-	\$ 3,607	-
其他	-	-	90	-
	<u>\$ 2,828</u>	<u>-</u>	<u>\$ 3,697</u>	<u>-</u>

主係支付關係人船票等支出，採月結 30 天付款。

3. 應收帳款

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	佔本公司 應收款 百分比(%)	金 額	佔本公司 應收款 百分比(%)
燦坤	\$ 1,610	3	\$ 457	1
廈門燦星旅遊	-	-	1,572	4
其他	227	-	180	-
	<u>\$ 1,837</u>	<u>3</u>	<u>\$ 2,209</u>	<u>5</u>

4. 其他應收款

	主 要 性 質	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
燦坤	代收款項	\$ 9,236	\$ 6,688
其他	代收款項	-	44
		<u>\$ 9,236</u>	<u>\$ 6,732</u>

5. 租金收入

			101 年 度		支 付 方 式
			金 額	佔該科目之 百分比(%)	
關係人名稱	標 的 物	租 賃 期 間			
燦星旅行社	台北市內湖區 堤頂大道一段 331號3樓(4樓)	101.5~104.7	<u>\$ 20</u>	<u>77</u>	按月匯款
思達行銷	台北市內湖區 堤頂大道一段 331號4樓	101.9~102.9	<u>\$ 6</u>	<u>23</u>	按月匯款

			100	年	度
			估該科目之		
關係人名稱	標的物	租賃期間	金額	百分比(%)	支付方式
燦星旅行社	台北市內湖區 堤頂大道一段 331號1、3、 4樓	99.5~101.5	\$ 490	100	按月匯款

6. 租金支出

			101	年	度
			估該科目之		
關係人名稱	標的物	租賃期間	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、3樓 (4樓)、南京與 南崁等門市	100.3~111.3	\$ 17,373	79	按月開立票據 或匯款

			100	年	度
			估該科目之		
關係人名稱	標的物	租賃期間	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、 南京與南崁等 門市	99.5~111.3	\$ 12,815	67	按月開立票據 或匯款

本公司與燦坤承租營業場所租金係分兩種方式計費，第一種係根據燦坤承租他人店面每坪租金乘以本公司租用面積比例計付，第二種係根據燦坤自有店面參考附近租金每月計付租金費用。

7. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	101	年	度	100	年	度
薪資	\$	3,533		\$	4,986	
獎金		1,500			1,500	
合計	\$	5,033		\$	6,486	

(1) 薪資包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金等。

(2) 獎金包括各種獎金、獎勵金等。

(3) 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

8. 收購交易

有關本公司於民國 100 年 3 月 31 日收購燦星旅行社所有營業暨相關資產負債一事，請詳附註一之說明。

9. 股權交易

本公司於民國 101 年 9 月 27 日與燦坤簽訂股份買賣契約書，出售本公司持有之戶外世界 100%股份。本公司已於民國 101 年 9 月 28 日依戶外世界股權淨值收取價金計\$15,973，並於民國 101 年 10 月 1 日完成股權移轉。

六、抵(質)押之資產

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 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 金 額	
		101年12月31日	100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)	觀光局保證金及開立機票、訂房之保證金等	\$ 34,000	\$ 34,300

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司因承租營業場所，依租約規定至到期日止尚應支付之租金如下，其中已開立票據金額為\$1,856：

年 度	金 額
民國102年	\$ 12,829
民國103年	11,540
民國104年	7,648
民國105年	4,305
民國106年	3,606
民國107~111年(折現值\$7,583)(註)	8,218
	<u>\$ 48,146</u>

註：租金逾 5 年者，自第 6 年起按郵政儲金匯業局一年間到期定期存款利率 1.10%計算折現。

(二)截至民國 101 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\$6,377(其中已收取票據金額計\$6,011)；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\$16,450(其中已開立票據金額計\$12,568)。

(三)截至民國 101 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，委請金融機構提供履約保證額度(含履約保證及短期放款額度)計\$335,000，實際動用保證額度金額為\$102,560。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

本公司為結合同業發揮通路及產品規劃優勢，以期擴大營運規模，於民國 102 年 2 月 20 日經董事會決議通過擬發行新股 17,079 仟股(暫訂)，以營業受讓方式收購五福旅行社股份有限公司(以下簡稱「五福旅行社」)全部旅遊業務(包

含其品牌、人員、營業不動產及現金等)，預計交易總價為\$409,213，營業受讓基準日暫訂於民國102年7月1日。惟民國102年2月27日，本公司接獲五福旅行社書面來函表示其員工、供應商及往來銀行對於本交易案表達不同看法，故五福旅行社經評估後以書面來函中止本交易案之進行，本公司亦於同日董事會決議撤銷增資發行新股收購五福旅行社。

十、其他

(一) 財務報表表達

民國100年度財務報表之部分科目業經重分類，俾便與民國101年度之財務報表比較。

(二) 金融資產公平價值

	101 年	12 月	31 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
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價			
值相等之金融資產	\$ 799,141	\$ -	\$ 799,141
存出保證金	12,096	-	12,096
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價			
值相等之金融負債	216,718	-	216,718
	100 年	12 月	31 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
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價			
值相等之金融資產	\$ 579,663	\$ -	\$ 579,663
存出保證金	14,410	-	14,410
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價			
值相等之金融負債	189,232	-	189,232
<u>衍生性金融商品</u>			
<u>資 產</u>			
遠期外匯合約			
-非以交易為目的	22	-	22

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、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產、應付票據及帳款、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。
3. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依規定在報告日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(三) 利率風險部位資訊

本公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$682,870 及\$365,900；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$49,754 及\$157,750。

(四) 財務風險控制策略

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，務必選擇風險較小者為依歸。

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

1. 市場風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司之功能性貨幣為新台幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	<u>101年12月31日</u>			<u>100年12月31日</u>		
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
港幣	\$ 4,684	3.7449	\$17,543	\$ 1,451	3.8954	\$ 5,652
日幣	1,772	0.3362	596	13,610	0.3901	5,309
美金	526	29.1220	15,318	93	30.2680	2,815
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日幣	\$ 30,995	0.3362	\$10,421	\$ 26,692	0.3901	\$10,413
港幣	5,332	3.7449	19,968	3,280	3.8954	12,777
美金	525	29.1220	15,289	418	30.2680	12,652

2. 信用風險

- a. 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。
- b. 本公司承作之衍生性金融商品交易之對象，皆係信用卓越之國際金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故預期交易相對人違約之可能性甚低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險/利率變動之現金流量風險

本公司現金流量充足，預期不致產生重大之流動性風險及利率變動之現金流量風險。

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 101 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		末		設質 情形
				股數	帳 面 金 額	持股比例 (%)	市價或股權淨值	
燦星國際旅行社	股票--							
股份有限公司	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	600,000	\$ 12,140	100	\$ 12,140	無
"	燦星文創股份有限公司	"	"	70,000	650	70	650	"
"	思達行銷股份有限公司	"	"	1,500,000	<u>14,732</u>	100	<u>14,732</u>	"
					<u>\$ 27,522</u>		<u>\$ 27,522</u>	

註：截至民國 101 年 12 月 31 日止，燦星文創股份有限公司之子公司-英豐發展有限公司已完成設立登記，惟該公司尚未匯出投資款，亦無實際營運。

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：無此情形。
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. 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。
8. 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。
9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。

(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如下：

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
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率(%)	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
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	新台幣	\$ 171,000	新台幣	\$ 190,000	600,000	100	新台幣	\$ 12,140	新台幣	\$ 140	新台幣	\$ 140	本公司之子公司
燦星國際旅行社股份有限公司	燦星文創股份有限公司	台灣	文創事業	新台幣	700	新台幣	-	70,000	70	新台幣	650	新台幣	(71)	新台幣	(50)	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	新台幣	15,000	新台幣	-	1,500,000	100	新台幣	14,732	新台幣	(268)	新台幣	(268)	本公司之子公司

(三)大陸投資資訊

無此情形。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。

燦星國際旅行社股份有限公司
(原名:燦星旅遊網股份有限公司)
現金及約當現金明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現金及零用金				\$	3,604
支票存款					300
活期存款-新台幣存款					15,606
-港幣存款		港幣4,684,497元，匯率為3.7449			17,543
-日圓存款		日圓184,079元，匯率為0.3362			62
-美金存款		美金520,122元，匯率為29.1220			15,147
-歐元存款		歐元36,341元，匯率為38.4290			1,396
定期存款					608,870
約當現金-附買回債券					40,000
合	計			\$	<u>702,528</u>

(以下空白)

燦星國際旅行社股份有限公司
(原名:燦星旅遊網股份有限公司)
應收帳款明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
合 作 金 庫 商 業 銀 行	\$ 17,779	
中 國 信 託 商 業 銀 行	7,232	
花 旗 商 業 銀 行	6,131	
其他	19,451	每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%。
	50,593	
減：備抵呆帳	(2,071)	
	<u>\$ 48,522</u>	

燦星國際旅行社股份有限公司
(原名: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 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加 (註1)		本 期 減 少 (註2)		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	2,500	\$ 52,522	-	\$ 140	(1,900)	(\$ 40,522)	600	100%	\$ 12,140	\$ 20.23	\$ 12,140	無
戶外世界股 份有限公司	3,000	16,157	-	-	(3,000)	(16,157)	-	-	-	-	-	"
燦星文創股 份有限公司	-	-	70	700	-	(50)	70	70%	650	9.29	650	"
思達行銷股 份有限公司	-	-	1,500	15,000	-	(268)	1,500	100%	14,732	9.82	14,732	"
合 計		<u>\$ 68,679</u>		<u>\$ 15,840</u>		<u>(\$ 56,997)</u>			<u>\$ 27,522</u>		<u>\$ 27,522</u>	

註1:本期增加金額係依權益法認列之投資收益及取得子公司價款數。

註2:本期減少數係包含依權益法認列之投資損失、現金股利、減資退回股款數及處分被投資公司之金額。

燦星國際旅行社股份有限公司
(原名: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 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉	期末餘額	提供擔保 或抵押情形
成本：						
電腦通訊設備	\$ 23,477	\$ 1,549	(\$ 13,205)	\$ -	\$ 11,821	無
辦公設備	3,834	353	(3,150)	-	1,037	"
租賃改良	27,064	1,549	(6,424)	451	22,640	"
其他設備	408	-	-	-	408	"
未完工程及 預付設備款	-	451	-	(451)	-	"
合計	54,783	\$ 3,902	(\$ 22,779)	\$ -	35,906	
累計折舊：						
電腦通訊設備	\$ 13,941	\$ 4,126	(\$ 13,180)	\$ -	\$ 4,887	
辦公設備	2,176	1,413	(3,150)	-	439	
租賃改良	8,303	5,268	(5,730)	-	7,841	
其他設備	82	109	-	-	191	
合計	24,502	\$ 10,916	(\$ 22,060)	\$ -	13,358	
帳面價值	\$ 30,281				\$ 22,548	

燦星國際旅行社股份有限公司
(原名:燦星旅遊網股份有限公司)
應付帳款明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

廠	商	名	稱	金	額	備	註
甲	供	應	商	\$	57,577		
乙	供	應	商		10,148		
其他					99,309		
				\$	167,034		

每一零星供應廠商餘額均未超過本科目餘額5%。

(以下空白)

燦星國際旅行社股份有限公司
(原名:燦星旅遊網股份有限公司)
應付費用明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備註
應	付	獎	金	\$	14,660	
應	付	廣	告	費	4,251	
應	付	勞	健	保	3,544	
應	付	薪	資		2,915	
應	付	退	休	金	2,863	
其		他			<u>7,982</u>	
				\$	<u>36,215</u>	

(以下空白)

燦星國際旅行社股份有限公司
(原名:燦星旅遊網股份有限公司)
營業收入明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目 摘</u>	<u>要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
銷貨收入	係提供各項旅遊商品服務之收入等		\$ 2,681,600	
其他營業收入	係手續費收入等		<u>2,238</u>	
			<u>\$ 2,683,838</u>	

(以下空白)

燦星國際旅行社股份有限公司
(原名:燦星旅遊網股份有限公司)
營業成本明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 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>
銷貨成本		係團體旅遊等成本		\$	2,221,284		
存貨跌價損失		係存貨跌價損失			<u>241</u>		
					<u>\$ 2,221,525</u>		

(以下空白)

燦星國際旅行社股份有限公司
(原名:燦星旅遊網股份有限公司)
推銷費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	及	獎	金	\$	179,264	
手		續	費			70,536	
租	金	費	用			22,009	
廣		告	費			21,286	
保		險	費			16,203	
郵		電	費			10,905	
伙		食	費			9,064	
退		休	金			8,839	
折	舊	費	用			6,272	
其			他			14,749	
					\$	<u>359,127</u>	

燦星國際旅行社股份有限公司
(原名:燦星旅遊網股份有限公司)
管理及總務費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	及	獎	金	\$	52,057	
郵		電	費			9,452	
保		險	費			5,403	
折	舊	費	用			4,644	
租	金	費	用			4,522	
退		休	金			2,863	
勞		務	費			2,605	
各	項	攤	提			3,751	
呆	帳	損	失			2,005	
其			他			8,915	
						<u>\$</u>	<u>96,217</u>