

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 106 年及 105 年第三季
(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及子公司
民國 106 年及 105 年第三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	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 39
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 29
	(七) 關係人交易	29 ~ 32
	(八) 質押之資產	32
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	32
(十一)	重大之期後事項	32
(十二)	其他	33 ~ 38
(十三)	附註揭露事項	38
(十四)	營運部門資訊	38 ~ 39

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001588 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及子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下述所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃併執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

燦星國際旅行社股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日採用權益法之投資，其財務報表所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製，民國 106 年及 105 年 9 月 30 日其相關之採權益法之投資餘額分別為新台幣 4,671 仟元及 50,357 仟元，各占合併資產總額 0.61%及 5.95%，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣(5,036)仟元、(2,785)仟元、(18,247)仟元及(4,643)仟元，各占合併綜合損益之 12.5%、27.74%、18.9%及 17.00%。



資誠

依本會計師核閱結果，除上述所述採用權益法之投資及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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 6 年 1 1 月 6 日

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 106 年 9 月 30 日及民國 105 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106 年 9 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 9 月 30 日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 490,978	64	\$ 489,046	58	\$ 546,606	65
1150	應收票據淨額		4	-	993	-	168	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	31,104	4	32,667	4	35,060	4
1180	應收帳款－關係人淨額	七	18	-	235	-	394	-
1200	其他應收款		18,659	2	7,949	1	2,856	-
1210	其他應收款－關係人	七	7,377	1	7,399	1	4,957	1
1220	本期所得稅資產		55	-	930	-	1,755	-
130X	存貨	六(三)	4,683	1	12,143	1	10,973	1
1410	預付款項	六(四)	89,797	12	118,131	14	55,812	7
1476	其他金融資產－流動	八	39,800	5	38,531	5	38,400	4
1479	其他流動資產－其他		59	-	185	-	189	-
11XX	流動資產合計		<u>682,534</u>	<u>89</u>	<u>708,209</u>	<u>84</u>	<u>697,170</u>	<u>82</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(五)及						
		七	28,048	4	62,577	7	75,962	9
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	21,108	3	22,025	3	19,962	3
1780	無形資產		3,508	-	2,708	-	2,930	-
1840	遞延所得稅資產		1,360	-	1,536	-	1,267	-
1920	存出保證金		24,692	3	24,978	3	26,032	3
1980	其他金融資產－非流動	八	4,740	1	4,886	1	4,826	1
1990	其他非流動資產－其他	六(七)	4,223	-	19,666	2	18,820	2
15XX	非流動資產合計		<u>87,679</u>	<u>11</u>	<u>138,376</u>	<u>16</u>	<u>149,799</u>	<u>18</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 770,213</u>	<u>100</u>	<u>\$ 846,585</u>	<u>100</u>	<u>\$ 846,969</u>	<u>100</u>

(續次頁)

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 106 年 9 月 30 日及民國 105 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	106 年 9 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 9 月 30 日	
		金	額 %	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－ 六(八)							
流動		\$ 62	-	\$ -	-	\$ 2	-
2150 應付票據		1,644	-	4,778	-	4,730	1
2170 應付帳款		158,452	21	148,885	18	151,229	18
2200 其他應付款		70,878	9	76,476	9	77,630	9
2310 預收款項	六(九)	227,985	30	208,837	25	168,750	20
2399 其他流動負債－其他		907	-	959	-	890	-
21XX 流動負債合計		459,928	60	439,935	52	403,231	48
非流動負債							
2570 遞延所得稅負債		87	-	225	-	27	-
2670 其他非流動負債－其他		555	-	614	-	615	-
25XX 非流動負債合計		642	-	839	-	642	-
2XXX 負債總計		460,570	60	440,774	52	403,873	48
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110 普通股股本	六(十二)	362,920	47	362,920	43	362,920	43
資本公積							
3200 資本公積	六(十三)	47,789	6	107,692	13	108,096	13
保留盈餘							
3310 法定盈餘公積	六(十四)	-	-	3,342	-	3,342	-
3350 待彌補虧損		(96,441)	(12)	(63,636)	(8)	(26,823)	(3)
其他權益							
3400 其他權益		(574)	-	(456)	-	(388)	-
庫藏股票							
3500 庫藏股票	六(十二)	(4,051)	(1)	(4,051)	-	(4,051)	(1)
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		309,643	40	405,811	48	443,096	52
3XXX 權益總計		309,643	40	405,811	48	443,096	52
重大或有負債及未認列之合約承諾							
3X2X 負債及權益總計	九	\$ 770,213	100	\$ 846,585	100	\$ 846,969	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：陳彥君



經理人：廖肇陽



會計主管：尚忠信



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106年及105年7月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	106年7月1日 至9月30日		105年7月1日 至9月30日		106年1月1日 至9月30日		105年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 726,259	100	\$ 793,336	100	\$ 1,941,780	100	\$ 2,060,304	100
5000 營業成本	六(三)(十八)	(643,237)	(89)	(699,057)	(88)	(1,700,045)	(88)	(1,791,328)	(87)
5950 營業毛利淨額		83,022	11	94,279	12	241,735	12	268,976	13
營業費用	六(十)(十八)(二十一)及七								
6100 推銷費用		(77,881)	(10)	(80,687)	(10)	(224,745)	(11)	(219,444)	(10)
6200 管理費用		(27,418)	(4)	(24,988)	(3)	(75,744)	(4)	(82,090)	(4)
6000 營業費用合計		(105,299)	(14)	(105,675)	(13)	(300,489)	(15)	(301,534)	(14)
6900 營業損失		(22,277)	(3)	(11,396)	(1)	(58,754)	(3)	(32,558)	(1)
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十六)	1,937	-	3,273	-	9,000	-	9,285	-
7020 其他利益及損失	六(五)(七)(十七)	(14,169)	(2)	439	-	(26,898)	(1)	870	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(5,791)	(1)	(2,230)	-	(19,751)	(1)	(4,560)	-
7000 營業外收入及支出合計		(18,023)	(3)	1,482	-	(37,649)	(2)	5,595	-
7900 稅前淨損		(40,300)	(6)	(9,914)	(1)	(96,403)	(5)	(26,963)	(1)
7950 所得稅(費用)利益	六(十九)	(61)	-	100	-	(38)	-	140	-
8200 本期淨損		(\$ 40,361)	(6)	(\$ 9,814)	(1)	(\$ 96,441)	(5)	(\$ 26,823)	(1)
其他綜合損益(淨額)									
後續可能重分類至損益之項目									
8370 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		\$ 84	-	(\$ 224)	-	(\$ 118)	-	(\$ 495)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 84	-	(\$ 224)	-	(\$ 118)	-	(\$ 495)	-
8500 本期綜合損益總額		(\$ 40,277)	(6)	(\$ 10,038)	(1)	(\$ 96,559)	(5)	(\$ 27,318)	(1)
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 40,361)	(6)	(\$ 9,814)	(1)	(\$ 96,441)	(5)	(\$ 26,823)	(1)
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 40,277)	(6)	(\$ 10,038)	(1)	(\$ 96,559)	(5)	(\$ 27,318)	(1)
基本每股虧損	六(二十)								
9750 基本每股虧損合計		(\$ 1.12)		(\$ 0.27)		(\$ 2.67)		(\$ 0.74)	
稀釋每股虧損	六(二十)								
9850 稀釋每股虧損合計		(\$ 1.12)		(\$ 0.27)		(\$ 2.67)		(\$ 0.74)	

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：陳彥君



經理人：廖肇陽



會計主管：尚忠信



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106年及105年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬於母公司業主之權益				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
		普通股股本	資本公積	盈餘				
				法定盈餘公積	待彌補虧損			
<u>105 年 1 至 9 月</u>								
105 年 1 月 1 日餘額		\$ 362,920	\$ 107,692	\$ 18,773	(\$ 15,431)	\$ 107	\$ -	\$ 474,061
法定盈餘公積彌補虧損		-	-	(15,431)	15,431	-	-	-
股份基礎給付交易	六(十一)(十三)	-	404	-	-	-	-	404
本期淨損		-	-	-	(26,823)	-	-	(26,823)
本期其他綜合損益		-	-	-	-	(495)	-	(495)
庫藏股買回	六(十二)	-	-	-	-	-	(4,051)	(4,051)
105 年 9 月 30 日餘額		<u>\$ 362,920</u>	<u>\$ 108,096</u>	<u>\$ 3,342</u>	<u>(\$ 26,823)</u>	<u>(\$ 388)</u>	<u>(\$ 4,051)</u>	<u>\$ 443,096</u>
<u>106 年 1 至 9 月</u>								
106 年 1 月 1 日餘額		\$ 362,920	\$ 107,692	\$ 3,342	(\$ 63,636)	(\$ 456)	(\$ 4,051)	\$ 405,811
資本公積彌補虧損	六(十三)	-	(60,294)	-	60,294	-	-	-
法定盈餘公積彌補虧損		-	-	(3,342)	3,342	-	-	-
未依持股比例認列關聯企業權益變動數	六(十三)	-	391	-	-	-	-	391
本期淨損		-	-	-	(96,441)	-	-	(96,441)
本期其他綜合損益		-	-	-	-	(118)	-	(118)
106 年 9 月 30 日餘額		<u>\$ 362,920</u>	<u>\$ 47,789</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 96,441)</u>	<u>(\$ 574)</u>	<u>(\$ 4,051)</u>	<u>\$ 309,643</u>

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：陳彥君



經理人：廖肇陽



會計主管：尚忠信



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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 96,403)	(\$ 26,963)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(十八)	7,686	8,771
攤銷費用	六(十八)	1,278	1,005
呆帳費用轉列收入數	(	2,273)	(206)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	六(八)(十七)	(461)	(1,364)
利息收入	六(十六)	(3,314)	(5,208)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	六(五)	19,751	4,560
金融資產減損損失	六(五)(十七)	14,924	-
非金融資產減損損失	六(七)	15,500	-
股份基礎給付酬勞成本	六(十一)	-	404
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(十七)	102	618
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			
持有供交易之金融資產減少		-	2,532
應收票據		989	42
應收帳款		1,652	(5,816)
應收帳款-關係人		217	140
其他應收款	(	8,145)	(133)
其他應收款-關係人		22	(309)
存貨		7,460	(4,472)
預付款項		28,334	58,193
其他流動資產-其他		126	(125)
與營業活動相關之負債之淨變動			
持有供交易之金融負債增加		523	1,351
應付票據	(	3,134)	(2,712)
應付帳款		9,567	8,302
其他應付款	(	536)	14,576
預收款項		19,148	(95,199)
其他流動負債-其他	(	53)	(35)
其他非流動負債-其他	(	65)	(71)
營運產生之現金流入(流出)		12,895	(42,119)
收取之利息		2,933	5,327
收取之股利		127	-
支付之所得稅	(	7)	(47)
退還之所得稅		882	19
營業活動之淨現金流入(流出)		16,830	(36,820)

(續次頁)

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106年及105年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
<u>投資活動之現金流量</u>		
受限制資產增加	(\$ 1,123)	\$ 273
取得採用權益法之投資	-	(55,000)
取得不動產、廠房及設備	六(二十二) (11,836)	(7,071)
取得無形資產	六(二十二) (2,168)	(2,988)
存出保證金減少(增加)	286	(6,277)
其他非流動資產-其他	(57)	(9,396)
投資活動之淨現金流出	(14,898)	(80,459)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
庫藏股票買回成本	六(十一) -	(4,051)
籌資活動之淨現金流出	-	(4,051)
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,932	(121,330)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 489,046	667,936
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 490,978	\$ 546,606

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：陳彥君



經理人：廖肇陽



會計主管：尚忠信



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 106 年及 105 年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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，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，為本集團之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 106 年 11 月 6 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 106 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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105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「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	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「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	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
本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。	

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款選擇	民國108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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110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

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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

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」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）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 105 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金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 105 年度合併財務報閱讀。

（二）編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併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資產。
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，請詳附註五說明。

（三）合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報表之編製原則與民國 105 年度合併財務報表相同。

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 (%)		說明
			106年9月30日	105年12月31日	
本公司	燦星旅遊網旅行社股份有限公司 (旅遊網旅行社)	旅行業務	100	100	
本公司	思達行銷股份有限公司 (思達行銷)	廣告行銷	100	100	

投資公司 名 稱	子公司 名 稱	業務性質	所持股權百分比(%)	
			105年9月30日	說明
本公司	燦星旅遊網旅行社股份有限公司 (旅遊網旅行社)	旅行業務	100	
本公司	思達行銷股份有限公司 (思達行銷)	廣告行銷	100	

註：廈旅燦星(廈門)國際旅行社有限公司已於民國 104 年 12 月完成設立登記，惟本公司截至民國 106 年 9 月 30 日尚未匯出投資款，亦無實際營運。

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) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 係混合(結合)合約；或

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
現金及零用金	\$ 3,033	\$ 3,542	\$ 3,017
支票存款	1,417	1,328	99
活期存款	40,068	48,080	29,669
定期存款	446,460	436,096	513,821
合計	<u>\$ 490,978</u>	<u>\$ 489,046</u>	<u>\$ 546,606</u>

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. 有關本集團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) 應收帳款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應收帳款	\$ 31,505	\$ 33,157	\$ 35,512
減：備抵呆帳	(401)	(490)	(452)
	<u>\$ 31,104</u>	<u>\$ 32,667</u>	<u>\$ 35,060</u>

1. 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
30天內	\$ 1,088	\$ 223	\$ 794
31-90天	21	53	2,589
91-180天	-	8	-
	<u>\$ 1,109</u>	<u>\$ 284</u>	<u>\$ 3,383</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1)截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為\$401、\$490 及\$452。

(2)備抵呆帳變動表如下：

<u>106年1月1日至9月30日</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
本期迴轉減損損失	(89)	-	(89)
9月30日	<u>\$ 401</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 401</u>
<u>105年1月1日至9月30日</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	\$ 118	\$ -	\$ 118
本期提列減損損失	334	-	334
9月30日	<u>\$ 452</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 452</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
商品	\$ 5,458	\$ 12,580	\$ 11,276
減：備抵跌價損失	(775)	(437)	(303)
帳面金額	<u>\$ 4,683</u>	<u>\$ 12,143</u>	<u>\$ 10,973</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
銷貨成本	\$ 642,928	\$ 699,234
存貨跌價損失	309	-
存貨評價回升利益(註)	-	(177)
	<u>\$ 643,237</u>	<u>\$ 699,057</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
銷貨成本	\$ 1,699,707	\$ 1,791,069
存貨跌價損失	338	259
	<u>\$ 1,700,045</u>	<u>\$ 1,791,328</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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
預付機票款	\$ 63,338	\$ 39,259	\$ 32,648
預付團費	12,525	55,842	11,861
預付費用	7,402	10,733	6,124
預付訂房款	3,808	9,631	4,912
其他預付款	2,724	2,666	267
	<u>\$ 89,797</u>	<u>\$ 118,131</u>	<u>\$ 55,812</u>

(五) 採用權益法之投資

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
五花馬國際行銷股份有限公司(五花馬)	\$ 23,377	\$ 25,127	\$ 25,605
金鑛連鎖企業股份有限公司(金鑛)	4,671	37,450	50,357
	<u>\$ 28,048</u>	<u>\$ 62,577</u>	<u>\$ 75,962</u>

1. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	五花馬		
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動資產	\$ 102,011	\$ 83,294	\$ 103,014
非流動資產	292,812	327,546	332,606
流動負債	(166,977)	(153,903)	(168,442)
非流動負債	(37,811)	(45,023)	(49,299)
淨資產總額	<u>\$ 190,035</u>	<u>\$ 211,914</u>	<u>\$ 217,879</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 15,203	\$ 16,953	\$ 17,431
無形資產-商譽	8,174	8,174	8,174
關聯企業帳面價值	<u>\$ 23,377</u>	<u>\$ 25,127</u>	<u>\$ 25,605</u>

	金礦		
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動資產	\$ 82,208	\$ 123,684	\$ 209,196
非流動資產	403,687	416,452	291,008
流動負債	(373,584)	(376,243)	(298,952)
非流動負債	(40,985)	(36,831)	(9,658)
淨資產總額	<u>\$ 71,326</u>	<u>\$ 127,062</u>	<u>\$ 191,594</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 4,671	\$ 25,412	\$ 38,319
無形資產-商譽	-	12,038	12,038
關聯企業帳面價值	<u>\$ 4,671</u>	<u>\$ 37,450</u>	<u>\$ 50,357</u>
<u>綜合損益表</u>			

	五花馬	
	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
收入	\$ 101,804	\$ 120,820
本期淨(損)利	(\$ 9,437)	\$ 6,933
其他綜合損益(稅後淨額)	1,042	(2,803)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 8,395)</u>	<u>\$ 4,130</u>

	金礦	
	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
收入	\$ 148,315	\$ 149,688
本期淨利(損)	(\$ 76,893)	(\$ 13,925)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 76,893)</u>	<u>(\$ 13,925)</u>

	五花馬	
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
收入	\$ 302,155	\$ 334,191
本期淨(損)利	(\$ 18,805)	\$ 1,038
其他綜合損益(稅後淨額)	(1,485)	(6,195)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 20,290)</u>	<u>(\$ 5,157)</u>

	金礦	
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
收入	\$ 547,566	\$ 401,681
本期淨損	(\$ 200,833)	(\$ 21,873)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 200,833)</u>	<u>(\$ 21,873)</u>

2. 上開採用權益法之投資公司-五花馬，係依被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告評價而得；上開採用權益法之投資公司-金礦，係依被投資公司自編未經會計師核閱之財務報告評價。

3. 採權益法認列之關聯企業損益之份額如下：

被投資公司	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
五花馬	(\$ 755)	\$ 555
金礦	(5,036)	(2,785)
	<u>(\$ 5,791)</u>	<u>(\$ 2,230)</u>
被投資公司	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
五花馬	(\$ 1,504)	\$ 83
金礦	(18,247)	(4,643)
	<u>(\$ 19,751)</u>	<u>(\$ 4,560)</u>

4. 本集團對五花馬及金礦持股雖未達 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。

5. 本集團因比較對金礦投資之整體可回收金額與帳面金額產生差異，故民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列減損損失\$0 及\$14,924。

(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
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	390	3,490	2,245	6,875
處分	-	(24)	(82)	-	(106)
重分類	-	-	1,936	(1,936)	-
折舊費用	(4,172)	(444)	(3,070)	-	(7,686)
9月30日	<u>\$ 8,700</u>	<u>\$ 1,498</u>	<u>\$ 10,601</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 21,108</u>
106年9月30日					
成本	\$ 15,603	\$ 3,268	\$ 25,828	\$ 309	\$ 45,008
累計折舊	(6,903)	(1,770)	(15,227)	-	(23,900)
	<u>\$ 8,700</u>	<u>\$ 1,498</u>	<u>\$ 10,601</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 21,108</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
105年1月1日					
成本	\$ 20,673	\$ 3,239	\$ 24,405	\$ 576	\$ 48,893
累計折舊	(11,901)	(1,029)	(12,328)	-	(25,258)
	<u>\$ 8,772</u>	<u>\$ 2,210</u>	<u>\$ 12,077</u>	<u>\$ 576</u>	<u>\$ 23,635</u>
105年					
1月1日	\$ 8,772	\$ 2,210	\$ 12,077	\$ 576	\$ 23,635
增添	3,971	88	225	1,360	5,644
處分	-	(63)	(483)	-	(546)
重分類	-	-	1,936	(1,936)	-
折舊費用	(5,145)	(502)	(3,124)	-	(8,771)
9月30日	<u>\$ 7,598</u>	<u>\$ 1,733</u>	<u>\$ 10,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,962</u>
105年9月30日					
成本	\$ 16,032	\$ 3,187	\$ 24,383	\$ -	\$ 43,602
累計折舊	(8,434)	(1,454)	(13,752)	-	(23,640)
	<u>\$ 7,598</u>	<u>\$ 1,733</u>	<u>\$ 10,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,962</u>

(七) 非金融資產減損

1. 本集團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，本集團已將其帳面金額依可回收金額調整，減損明細如下：

	認列於當期損益 106年7月1日至9月30日
減損損失－預付電腦軟體款(表列「其他非流動資產-其他」)	<u>\$ 15,500</u>

	認列於當期損益 106年1月1日至9月30日
減損損失－預付電腦軟體款(表列「其他非流動資產-其他」)	<u>\$ 15,500</u>

2. 上述預付電腦軟體款係屬旅遊部門損失\$15,500。

(八) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動項目：			
持有供金融交易負債			
非避險之衍生金融工具			
-遠期外匯	<u>\$ 62</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>

1. 本集團持有供交易之金融負債於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨(損失)利益分別為 \$242、(\$138)、\$461 及 \$1,320。
2. 有關非避險之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

衍生性金融負債	106年9月30日		105年9月30日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：				
遠期外匯合約	日幣1,000萬	106.10.18	日幣1,000萬	105.10.02
	日幣1,000萬	106.10.20	日幣1,000萬	105.10.13
	日幣 500萬	106.10.21	日幣1,000萬	105.10.14
	日幣1,200萬	106.11.14	日幣1,000萬	105.10.21

本集團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。

(九) 預收款項

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
預收旅客機票款、團費及簽證費	\$ 226,181	\$ 207,298	\$ 166,728
其他預收款	1,804	1,539	2,022
	<u>\$ 227,985</u>	<u>\$ 208,837</u>	<u>\$ 168,750</u>

(十) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「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 106 年 1 月及 105 年 1 月經台北市政府勞工局核准，分別於民國 106 年及 105 年度暫停提撥勞工退休準備金。
- (2) 民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金利益分別為 \$18、\$12、\$56 及 \$36。
- (3) 本公司及國內子公司於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$0。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,088、\$3,071、\$8,933 及 \$8,992。

(十一) 股份基礎給付

1. 民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(仟股)	既得條件
庫藏股票轉讓予員工	105.3.21	228	符合公司訂定之服務及績效條件使可既得

上述股份基礎給付協議中，係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	106年		105年	
	認股權 數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -	-	\$ -
本期給與認股權	-	-	228	17.77
9月30日期末流通在外認股權	-	\$ -	228	\$ 17.77
9月30日期末可執行認股權	-	-	-	-

3. 本集團民國 105 年 3 月 21 日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格(元)	預期 波動率	預期存續 期間(年)	預期 股利	無風險 利率	每單位公 允價值(元)
庫藏股轉讓 予員工	105.3.21	\$ 17.35	\$17.77	45.42%	0.78	-	0.38%	\$ 2.6073

(註)

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
權益交割	\$ -	\$ 191
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
權益交割	\$ -	\$ 404

(十二) 股本

1. 民國 106 年 9 月 30 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。

2. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司之普通股在外流通股數調節如下(單位：仟股)：

	106年	105年
1月1日	36,064	36,292
買回庫藏股	-	(228)
9月30日	36,064	36,064

3. 庫藏股

(1) 本公司於民國 105 年 3 月 21 日董事會決議通過買回公司股份 640 仟股，截至民國 106 年 9 月 30 日止業已買回 228 仟股。

(2) 本公司於民國 106 年及 105 年 9 月 30 日持有本公司股票明細如下：

		106年9月30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
		105年9月30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

(3) 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。

(4) 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。

(5) 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。

(十三) 資本公積

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。

	106年9月30日			105年9月30日		
	認列對關 聯企業所有					
	發行溢價	權益變動數	其他	發行溢價	員工認股權	其他
1月1日	\$ 107,186	\$ -	\$ 506	\$ 107,186	\$ -	\$ 506
股份基礎給付交易	-	-	-	-	404	-
彌補虧損	(60,294)	-	-	-	-	-
未依持股比例認 列關聯企業權益 變動數	-	391	-	-	-	-
9月30日	<u>\$ 46,892</u>	<u>\$ 391</u>	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 107,186</u>	<u>\$ 404</u>	<u>\$ 506</u>

2. 本公司於民國 106 年 6 月 13 日經股東會決議通過民國 105 年度以資本公積彌補虧損案，請詳附註六、(十三)說明。

(十四) 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 105 年 6 月 13 日經股東會決議通過民國 104 年度虧損撥補案，以法定盈餘公積\$15,431 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 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。
6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十七)。

(十五) 營業收入

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
團費收入	\$ 692,255	\$ 757,336
手續費收入	33,933	36,000
其他收入	71	-
合計	<u>\$ 726,259</u>	<u>\$ 793,336</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
團費收入	\$ 1,828,863	\$ 1,939,536
手續費收入	112,752	120,768
其他收入	165	-
合計	<u>\$ 1,941,780</u>	<u>\$ 2,060,304</u>

(十六) 其他收入

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
銀行存款利息收入	\$ 1,101	\$ 1,649
什項收入	836	1,624
合計	<u>\$ 1,937</u>	<u>\$ 3,273</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
銀行存款利息收入	\$ 3,314	\$ 5,208
什項收入	5,686	4,077
合計	<u>\$ 9,000</u>	<u>\$ 9,285</u>

(十七) 其他利益及損失

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
非金融資產減損損失(註1)	(\$ 15,500)	\$ -
透過損益按公允價值衡量之金 融負債淨利益(損失)	242 (	138)
淨外幣兌換利益	1,118	962
處分不動產、廠房及設備損失 (	22) (	142)
其他損失	(7) (	243)
合計	<u>(\$ 14,169)</u>	<u>\$ 439</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
非金融資產減損損失(註1)	(\$ 15,500)	\$ -
金融資產減損損失(註2)	(14,924)	-
透過損益按公允價值衡量之金 融負債淨利益	461	1,320
透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	-	44
淨外幣兌換利益	3,200	367
處分不動產、廠房及設備損失 (	102) (	618)
其他損失	(33) (	243)
合計	<u>(\$ 26,898)</u>	<u>\$ 870</u>

註 1：非金融資產減損損失請詳六(七)之說明。

註 2：金融資產減損損失請詳六(五)第 5 點之說明。

(十八)員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	106年7月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 141	\$ 66,069	\$ 66,210
勞健保費用	-	6,110	6,110
退休金費用	-	3,070	3,070
其他用人費用	-	4,145	4,145
折舊費用	-	2,537	2,537
攤銷費用	-	489	489

功能別 性質別	105年7月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 136	\$ 65,842	\$ 65,978
勞健保費用	-	5,916	5,916
退休金費用	-	3,059	3,059
其他用人費用	-	3,817	3,817
折舊費用	-	2,923	2,923
攤銷費用	-	386	386

功能別 性質別	106年1月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 431	\$ 183,187	\$ 183,618
勞健保費用	-	18,112	18,112
退休金費用	-	8,877	8,877
其他用人費用	-	11,586	11,586
折舊費用	-	7,686	7,686
攤銷費用	-	1,278	1,278

功能別 性質別	105年1月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 515	\$ 184,217	\$ 184,732
勞健保費用	-	17,589	17,589
退休金費用	-	8,956	8,956
其他用人費用	-	10,922	10,922
折舊費用	-	8,771	8,771
攤銷費用	-	1,005	1,005

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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因為營運產生稅前淨損，故未估列員工酬勞。

3. 本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

所得稅費用(利益)組成部分：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅低(高)估	-	-
當期所得稅總額	-	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	61	(100)
所得稅費用(利益)	\$ 61	(\$ 100)
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅低(高)估	-	(11)
當期所得稅總額	-	(11)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	38	(129)
所得稅費用(利益)	\$ 38	(\$ 140)

2. 本公司及子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 104 年度。

3. 截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$49、\$23及\$23。民國 105 年度無可供分配之盈餘。

(二十) 每股虧損

	106年7月1日至9月30日	
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股) (元)
基本每股虧損		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 40,361)	36,064 (\$ 1.12)
稀釋每股虧損		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 40,361)	36,064
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
屬於母公司普通股股東之本期淨損加 潛在普通股之影響	(\$ 40,361)	36,064 (\$ 1.12)

105年7月1日至9月30日			
	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>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 9,814)	36,064	(\$ 0.27)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 9,814)	36,064	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	-	
屬於母公司普通股股東之本期淨損加 潛在普通股之影響	(\$ 9,814)	36,064	(\$ 0.27)
106年1月1日至9月30日			
	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>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 96,441)	36,064	(\$ 2.67)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 96,441)	36,064	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	-	
屬於母公司普通股股東之本期淨損加 潛在普通股之影響	(\$ 96,441)	36,064	(\$ 2.67)
105年1月1日至9月30日			
	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>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 26,823)	36,150	(\$ 0.74)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 26,823)	36,150	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	-	
屬於母公司普通股股東之本期淨損加 潛在普通股之影響	(\$ 26,823)	36,150	(\$ 0.74)

(二十一) 營業租賃

本集團以營業租賃承租營業場所，租賃期間介於民國 100 年至 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率調增。民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列\$8,903、\$9,048、\$27,396 及 \$26,589 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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過1年	\$ 7,079	\$ 17,366	\$ 9,036
超過1年但不超過5年	26,683	8,161	23,745
	<u>\$ 33,762</u>	<u>\$ 25,527</u>	<u>\$ 32,781</u>

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備 (扣除除役成本增加數)	\$ 6,865	\$ 5,420
加：期初應付設備款	5,647	2,362
減：期末應付設備款	(676)	(711)
本期支付現金	<u>\$ 11,836</u>	<u>\$ 7,071</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
購置無形資產	\$ 2,078	\$ 2,988
加：期初其他應付款	90	-
減：期末其他應付款	-	-
本期支付現金	<u>\$ 2,168</u>	<u>\$ 2,988</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	與本集團關係
燦星網通股份有限公司	本公司之母公司
大祈環保股份有限公司	本公司之兄弟公司
燦坤先端智能股份有限公司	"
金鑽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
燦星文創股份有限公司	"
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

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
兄弟公司	\$ 729	\$ 707
關聯企業	76	269
最終母公司	5	140
其他關係人	67	1,078
總計	<u>\$ 877</u>	<u>\$ 2,194</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
兄弟公司	\$ 2,276	\$ 1,484
關聯企業	175	815
最終母公司	33	363
其他關係人	105	5,158
總計	<u>\$ 2,589</u>	<u>\$ 7,820</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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收關係人款項：			
其他關係人	\$ 18	\$ 201	\$ 360
兄弟公司	-	14	-
最終母公司	-	11	15
關聯企業	-	9	19
總計	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 235</u>	<u>\$ 394</u>

3. 其他應收款

主 要 性 質	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
其他關係人：			
燦坤實業股份有限公司	代收款項		
	<u>\$ 7,377</u>	<u>\$ 7,399</u>	<u>\$ 4,957</u>

4. 租金支出

關係人類別	標 的 物	租 賃 期 間	金 額	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	105.7~108.9	<u>\$ 4,578</u>	<u>51</u>	按月匯款

<u>105年7月1日至9月30日</u>					
<u>關係人類別</u>	<u>標的物</u>	<u>租賃期間</u>	<u>金額</u>	<u>佔該科目之百分比(%)</u>	<u>支付方式</u>
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333號2樓至5樓、南京與南崁等門市、桃園倉庫	100.3~107.1	\$ 5,811	64	按月匯款

<u>106年1月1日至9月30日</u>					
<u>關係人類別</u>	<u>標的物</u>	<u>租賃期間</u>	<u>金額</u>	<u>佔該科目之百分比(%)</u>	<u>支付方式</u>
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	\$ 14,439	61	按月匯款

<u>105年1月1日至9月30日</u>					
<u>關係人類別</u>	<u>標的物</u>	<u>租賃期間</u>	<u>金額</u>	<u>佔該科目之百分比(%)</u>	<u>支付方式</u>
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333號2樓至5樓、南京與南崁等門市、桃園倉庫	100.3~107.1	\$ 16,632	63	按月匯款

本集團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。

5. 股權交易

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
取得股權：			
<u>母公司：</u>			
燦星網通股份有限公司	\$ -	\$ 52,250	\$ 52,250
兄弟公司	-	2,750	2,750
總計	\$ -	\$ 55,000	\$ 55,000

本集團於民國 105 年 1 月 28 日分別向母公司燦星網通股份有限公司及冠騰國際投資股份有限公司合計購買金鑽連鎖企業股份有限公司 20%股權，總價款為\$55,000。

(四) 主要管理階層資訊

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,351	\$ 1,891
退職後福利	82	65
總計	<u>\$ 2,433</u>	<u>\$ 1,956</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 7,608	\$ 7,879
退職後福利	180	232
總計	<u>\$ 7,788</u>	<u>\$ 8,111</u>

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			擔保用途
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
質押定期存款(帳列其他金融資產-流動及非流動)	<u>\$ 44,540</u>	<u>\$ 43,417</u>	<u>\$ 43,226</u>	觀光局保證金、開立機票保證金及訂票系統保證

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、(二十)說明。

(二) 截至民國 106 年 9 月 30 日止，本集團為承接同業旅遊訂單，而應收款項計\$9,466(其中已收取票據金額計\$9,041)；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\$18,814(其中已開立票據金額計\$14,033)。

(三) 截至民國 106 年 9 月 30 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)計\$398,160，實際動用保證額度金額計\$211,880。

(四) 已簽約但尚未發生之資本支出：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
電腦軟體	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,500</u>	<u>\$ 15,500</u>

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

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註十二。

2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明外，本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註十二。

(1)市場風險

匯率風險

- 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。集團內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，集團內各公司透過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該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- 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：

106年9月30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	\$ 3,590	3.8794	\$ 13,927
美金	2,195	30.2990	66,506
日幣	5,583	0.2695	1,505
人民幣	2,992	4.5653	13,659
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
港幣	\$ 1,535	3.8794	\$ 5,955
美金	1,337	30.2990	40,510
日幣	24,854	0.2695	6,698
人民幣	4,469	4.5653	20,402

105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	\$ 5,321	4.1700	\$ 22,189
美金	199	32.2695	6,422
日幣	6,688	0.2745	1,836
人民幣	2,084	4.6518	9,694
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
港幣	\$ 2,712	4.1700	\$ 11,309
美金	163	32.2695	5,260
日幣	25,970	0.2745	7,129
人民幣	2,143	4.6518	9,969
105年9月30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	\$ 5,230	4.0400	\$ 21,129
美金	319	31.3630	10,005
日幣	4,068	0.3106	1,264
人民幣	2,872	4.6967	13,489
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
港幣	\$ 3,106	4.0400	\$ 12,548
美金	250	31.3630	7,841
日幣	38,531	0.3106	11,968
人民幣	3,106	4.6967	14,588

●本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

106年1月1日至9月30日				
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%	\$	139	\$ -
美金：新台幣	1%		665	-
日幣：新台幣	1%		15	-
人民幣：新台幣	1%		137	-
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目				
港幣：新台幣	1%	\$	60	\$ -
美金：新台幣	1%		405	-
日幣：新台幣	1%		67	-
人民幣：新台幣	1%		204	-
105年1月1日至9月30日				
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%	\$	211	\$ -
美金：新台幣	1%		100	-
日幣：新台幣	1%		13	-
人民幣：新台幣	1%		135	-
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目				
港幣：新台幣	1%	\$	125	\$ -
美金：新台幣	1%		78	-
日幣：新台幣	1%		120	-
人民幣：新台幣	1%		146	-

- 本集團貨幣性項目因匯率波動所產生之未實現兌換損益因不重大故不予揭露。

價格風險

- 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。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。

本集團主要投資於國內上市櫃之權益工具，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。

(2)信用風險

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註十二。

(3)流動性風險

A. 本集團現金流量充足，預期不致產生重大之流動性風險。

B. 下表係本集團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：

106年9月30日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
應付票據	\$ 1,644	\$ -	\$ -
應付帳款	158,452	-	-
其他應付款	57,774	13,104	-

非衍生金融負債：

105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	\$ 4,388	\$ 390	\$ -
應付帳款	148,885	-	-
其他應付款	76,184	292	-

非衍生金融負債：

105年9月30日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
應付票據	\$ 4,730	\$ -	\$ -
應付帳款	151,229	-	-
其他應付款	61,885	15,745	-

衍生金融負債：

106年9月30日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
遠期外匯合約	\$ 62	\$ -	\$ -

105 年 12 月 31 日：無此情形。

105 年 9 月 30 日：無此情形。

(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。本集團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。本集團無此情形。

2. 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日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：

106 年 9 月 30 日：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 62	\$ -	\$ 62

105 年 12 月 31 日：無此情形。

105 年 9 月 30 日：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 2	\$ -	\$ 2

3. 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輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>轉換公司債</u>
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) 本集團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集團信用品質。

4. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

6. 本集團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。

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：請詳附註六(七)。
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

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團以產品別之角度經營業務並評估部門績效；集團目前著重於旅遊服務業務，其餘產品之經營結果係合併表達於「其他營運部門」項下。

(二)部門資訊之衡量

本集團係以部門收入及稅前損益衡量部門表現，並作為評估績效之基礎。

(三) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>旅遊部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>總計</u>
來自外部客戶之收入	<u>\$ 1,941,627</u>	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 1,941,780</u>
部門損益	<u>(\$ 61,622)</u>	<u>(\$ 34,781)</u>	<u>(\$ 96,403)</u>
部門損益包含：			
折舊及攤銷	<u>\$ 8,925</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 8,964</u>
利息收入	<u>\$ 3,284</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 3,314</u>
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 19,751)</u>	<u>(\$ 19,751)</u>
<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>旅遊部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>總計</u>
來自外部客戶之收入	<u>\$ 2,060,304</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,060,304</u>
部門損益	<u>(\$ 22,384)</u>	<u>(\$ 4,579)</u>	<u>(\$ 26,963)</u>
部門損益包含：			
折舊及攤銷	<u>\$ 9,776</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,776</u>
利息收入	<u>\$ 5,173</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 5,208</u>
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,560)</u>	<u>(\$ 4,560)</u>

(四) 部門損益之調節資訊

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，故無需予以調整。

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106年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

附表一

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	\$ 10,968	(\$ 495)	(\$ 495)	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	4,342	(124)	(124)	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	23,377	(18,805)	(1,504)	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	金鑛連鎖企業股份有限公司	台灣	餐飲業	55,000	55,000	1,000,000	6.55	4,671	(200,833)	(18,247)	本公司採權益法評價之被投資公司

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：

- 「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）。
- 「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。
- 「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。