

易飛網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103及102年第2季

地址：台北市中正區衡陽路51號2樓之1

電話：(02)7725-0900

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~19		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19		五
(六) 重要會計項目之說明	19~38		六~二二
(七) 關係人交易	39		二三
(八) 質抵押之資產	40		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40		二五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	40		二六
(十二) 其 他	40~41		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42, 44~46		二八
2. 轉投資事業相關資訊	42, 47		二八
3. 大陸投資資訊	42~43, 48		二八
(十四) 部門資訊	43		二九

會計師核閱報告

易飛網國際旅行社股份有限公司 公鑒：

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，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。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。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。

如合併財務報表附註四所述，列入上開合併財務報表之子公司中，除重要子公司之財務報表業經會計師核閱外，其餘子公司之財務報表及相關資訊均未經會計師核閱。該等未經核閱子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日資產總額合計分別為新台幣 17,351 仟元及 3,926 仟元，佔期末合併資產總額之 2.16%及 0.59%；103 年及 102 年 6 月 30 日負債總額合計分別為新台幣 238 仟元及 0 仟元，分別佔期末合併負債總額之 0.06%及 0%；民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之未經核閱子公司淨綜合（損失）利益分別為新台幣(727)仟元、68 仟元、(727)仟元及(75)仟元，佔各期綜合損益為(8.82%)、0.51%、(3.53%)及(0.29%)。合併財務報表

附註二八轉投資事業相關資訊，除重要子公司外，均依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述之未經核閱子公司，其相關投資損益暨轉投資事業之相關資訊係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國 103 及 102 年第 2 季合併財務報表之可能影響外，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經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 龔 雙 雄



龔 雙 雄

會計師 謝 明 忠



謝 明 忠

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 1 0 3 年 8 月 1 1 日

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司



民國 103 年 6 月 30 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年6月30日 (經核閱)		102年12月31日 (經查核)		102年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 223,997	28	\$ 201,215	28	\$ 228,400	34
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	31,411	4	23,800	4	17,002	3
1150	應收票據—非關係人 (附註八)	1,201	-	2,143	-	2,909	-
1170	應收帳款—非關係人 (附註八)	84,006	11	72,849	10	78,360	12
1200	其他應收款 (附註八)	16,134	2	14,473	2	23,261	4
130X	存貨 (附註九)	3,059	1	5,637	1	3,737	1
1410	預付款項 (附註十一)	50,465	6	43,915	6	45,566	7
1476	其他金融資產—流動 (附註六)	139,407	17	93,368	13	22,900	3
1479	其他流動資產	1,839	-	1,376	-	2,102	-
11XX	流動資產總計	<u>551,519</u>	<u>69</u>	<u>458,776</u>	<u>64</u>	<u>424,237</u>	<u>64</u>
非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備 (附註十及二四)	186,856	23	188,282	26	183,775	28
1780	其他無形資產	503	-	593	-	619	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十八)	-	-	4,313	1	2,294	-
1915	預付設備款	410	-	305	-	6,047	1
1920	存出保證金 (附註二四)	6,908	1	4,977	1	3,189	-
1990	其他非流動資產 (附註十一及二四)	56,280	7	55,320	8	44,600	7
15XX	非流動資產總計	<u>250,957</u>	<u>31</u>	<u>253,790</u>	<u>36</u>	<u>240,524</u>	<u>36</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 802,476</u>	<u>100</u>	<u>\$ 712,566</u>	<u>100</u>	<u>\$ 664,761</u>	<u>100</u>
負債及權益							
流動負債							
2150	應付票據—非關係人 (附註十三)	\$ 14,266	2	\$ 10,045	1	\$ 18,403	3
2170	應付帳款—非關係人 (附註十三)	118,914	15	83,879	12	118,340	18
2219	其他應付款 (附註十四)	60,400	8	38,942	6	41,473	6
2230	當期所得稅負債 (附註四及十八)	2,588	-	2,877	-	1,721	-
2310	預收款項 (附註十四)	97,689	12	68,367	10	92,642	14
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十二)	1,884	-	264	-	-	-
2399	其他流動負債	1,175	-	1,138	-	1,412	-
21XX	流動負債總計	<u>296,916</u>	<u>37</u>	<u>205,512</u>	<u>29</u>	<u>273,991</u>	<u>41</u>
非流動負債							
2540	長期借款 (附註十二)	98,116	12	99,736	14	100,000	15
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十八)	155	-	155	-	227	-
2645	存入保證金	884	-	884	-	1,370	-
25XX	非流動負債總計	<u>99,155</u>	<u>12</u>	<u>100,775</u>	<u>14</u>	<u>101,597</u>	<u>15</u>
2XXX	負債總計	<u>396,071</u>	<u>49</u>	<u>306,287</u>	<u>43</u>	<u>375,588</u>	<u>56</u>
歸屬於本公司業主之權益 (附註十五)							
股本							
3110	普通股	204,500	26	204,500	29	184,500	28
3150	待分配股票股利	16,360	2	-	-	-	-
3100	股本總計	<u>220,860</u>	<u>28</u>	<u>204,500</u>	<u>29</u>	<u>184,500</u>	<u>28</u>
3200	資本公積	130,564	16	130,564	18	63,564	10
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	8,229	1	2,666	-	2,666	-
3320	特別盈餘公積	3	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	46,941	6	68,552	10	38,440	6
3300	保留盈餘總計	<u>55,173</u>	<u>7</u>	<u>71,218</u>	<u>10</u>	<u>41,106</u>	<u>6</u>
3400	其他權益	(192)	-	(3)	-	3	-
31XX	本公司業主之權益總計	<u>406,405</u>	<u>51</u>	<u>406,279</u>	<u>57</u>	<u>289,173</u>	<u>44</u>
36XX	非控制權益	-	-	-	-	-	-
3XXX	權益總計	<u>406,405</u>	<u>51</u>	<u>406,279</u>	<u>57</u>	<u>289,173</u>	<u>44</u>
負債及權益總計		<u>\$ 802,476</u>	<u>100</u>	<u>\$ 712,566</u>	<u>100</u>	<u>\$ 664,761</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 8 月 11 日核閱報告)

董事長：周育蔚



經理人：李克敬



會計主管：張仲源



易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 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，惟
每股盈餘為元

代 碼	103年4月1日至6月30日		102年4月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 472,553	100	\$ 390,187	100	\$ 853,287	100	\$ 708,902	100
5000	409,009	87	340,795	87	734,136	86	614,865	87
5900	63,544	13	49,392	13	119,151	14	94,037	13
6000	48,909	10	37,413	10	90,973	11	71,170	10
6900	14,635	3	11,979	3	28,178	3	22,867	3
	營業外收入及支出 (附註十七)							
7190	1,857	1	541	-	3,127	-	1,101	-
7020	(3,405)	(1)	106	-	(2,792)	-	2,225	1
7050	(441)	-	(412)	-	(849)	-	(826)	-
7000	(1,989)	-	235	-	(514)	-	2,500	1
7900	12,646	3	12,214	3	27,664	3	25,367	4
7950	4,193	1	(1,169)	-	6,899	1	(153)	-
8200	8,453	2	13,383	3	20,765	2	25,520	4
	其他綜合損益							
8310	(210)	-	28	-	(189)	-	24	-
8300	(210)	-	28	-	(189)	-	24	-
8500	\$ 8,243	2	\$ 13,411	3	\$ 20,576	2	\$ 25,544	4
	淨利歸屬於：							
8610	\$ 8,453	2	\$ 13,213	3	\$ 20,765	2	\$ 25,520	4
8620	-	-	170	-	-	-	-	-
8600	\$ 8,453	2	\$ 13,383	3	\$ 20,765	2	\$ 25,520	4
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 8,243	2	\$ 13,241	3	\$ 20,576	2	\$ 25,544	4
8720	-	-	170	-	-	-	-	-
8700	\$ 8,243	2	\$ 13,411	3	\$ 20,576	2	\$ 25,544	4
	每股盈餘 (附註十九)							
9710	\$ 0.38		\$ 0.66		\$ 0.94		\$ 1.27	
9810	\$ 0.38		\$ 0.66		\$ 0.94		\$ 1.27	

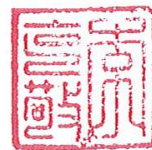
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 8 月 11 日核閱報告)

董事長：周育蔚



經理人：李克敬



會計主管：張仲源



易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 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

代碼	歸屬於本公司業主之權益	本公司							其他權益項目		非控制權益	權益總額	
		股數(仟股)	普通股股本	待分配股票股利	資本公積	法定盈餘公積	留盈特別盈餘公積	盈餘未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他			
A1	102年1月1日餘額	18,450	\$ 184,500	\$ -	\$ 63,564	\$ 525	\$ -	\$ 26,131	(\$ 21)	\$ -	\$ 274,699	\$ 443	\$ 275,142
B1	101年度盈餘指撥及分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	2,141	-	(2,141)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(11,070)	-	-	(11,070)	-	(11,070)
D1	102年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-	25,520	-	-	25,520	-	25,520
D3	102年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	24	-	24	-	24
D5	102年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	25,520	24	-	25,544	-	25,544
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(443)	(443)
Z1	102年6月30日餘額	18,450	\$ 184,500	\$ -	\$ 63,564	\$ 2,666	\$ -	\$ 38,440	\$ 3	\$ -	\$ 289,173	\$ -	\$ 289,173
A1	103年1月1日餘額	20,450	\$ 204,500	\$ -	\$ 130,564	\$ 2,666	\$ -	\$ 68,552	(\$ 3)	\$ -	\$ 406,279	\$ -	\$ 406,279
B1	102年度盈餘指撥及分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	5,563	-	(5,563)	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	3	(3)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(20,450)	-	-	(20,450)	-	(20,450)
B9	普通股股票股利	1,636	-	16,360	-	-	-	(16,360)	-	-	-	-	-
D1	103年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-	20,765	-	-	20,765	-	20,765
D3	103年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(189)	-	(189)	-	(189)
D5	103年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	20,765	(189)	-	20,576	-	20,576
Z1	103年6月30日餘額	22,086	\$ 204,500	\$ 16,360	\$ 130,564	\$ 8,229	\$ 3	\$ 46,941	(\$ 192)	\$ -	\$ 406,405	\$ -	\$ 406,405

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
 (請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 8 月 11 日核閱報告)

董事長：周育蔚



經理人：李克敬



會計主管：張仲源



易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 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

代 碼		103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 27,664	\$ 25,367
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	4,284	4,093
A20200	攤銷費用	90	347
A20900	利息費用	849	826
A21200	利息收入	(3,050)	(572)
A23200	處分採用權益法之投資損失	-	68
A23700	非金融資產減損損失	-	72
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	951	1,960
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(8,562)	45,747
A31130	應收票據	942	(869)
A31150	應收帳款	(11,157)	(33,367)
A31180	其他應收款	(1,545)	7,033
A31190	其他應收款－關係人	-	(2,833)
A31200	存 貨	2,578	(1,350)
A31230	預付款項	(6,550)	5,291
A31240	其他流動資產	(463)	525
A32130	應付票據	4,221	3,267
A32150	應付帳款	35,035	37,655
A32180	其他應付款	1,013	764
A32210	預收款項	29,322	39,416
A32230	其他流動負債	37	329
A33000	營運產生之現金流入	75,659	133,769
A33300	支付之利息	(854)	(837)
A33500	支付之所得稅	(2,875)	(1,656)
AAAA	營業活動之淨現金流入	71,930	131,276

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B02300	處分子公司之淨現金流入	\$ -	\$ 960
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,858)	(512)
B02800	處分不動產、廠房及設備償款	-	248
B03700	存出保證金增加	(1,931)	(167)
B06500	其他金融資產增加	(46,039)	(12,900)
B06700	其他非流動資產增加	(960)	(4,538)
B07100	預付設備款增加	(105)	(6,047)
B07500	收取之利息	2,934	300
BBBB	投資活動之淨現金流出	(48,959)	(22,656)
	籌資活動之現金流量		
C03100	存入保證金減少	-	(99)
C05800	少數股權非控制權益變動	-	(443)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	-	(542)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(189)	11
EEEE	現金及約當現金淨增加	22,782	108,089
E00100	期初現金及約當現金餘額	201,215	120,311
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 223,997	\$ 228,400

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 8 月 11 日核閱報告)

董事長：周育蔚



經理人：李克敬



會計主管：張仲源



易飛網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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

易飛網國際旅行社股份有限公司(以下簡稱本公司或易飛網公司)於 88 年 12 月設立，原名「易飛網科技股份有限公司」，原主要業務為設置網路並建立與航空公司間作業系統之電腦連線以提供網路訂票及旅遊服務等業務。

惟易飛網公司因業務需要，經 102 年 5 月 16 日股東常會決議通過變更公司名稱及營業項目為旅行業，並於 102 年 6 月 17 日經主管機關核准在案。易飛網公司目前主要營業項目係以包辦旅遊方式，自行組團安排旅客國內外觀光旅遊食宿及提供有關服務、接待國內外觀光旅客並安排旅遊食宿及導遊、接受委託代售國內外運輸事業之客票及代辦出入境簽證手續等業務。

易飛網公司於 102 年 8 月 31 日為收購基準日，以現金收購 100% 持股之子公司誠信旅行社股份有限公司(以下簡稱誠信旅行社)除大陸人士來台從事觀光活動以外之所有營業暨相關資產及負債，收購價格為收購基準日前一日誠信旅行社扣除大陸人士來台從事觀光活動以外之業務資產減負債所得計 8,304 仟元。

易飛網公司股票自 102 年 11 月 26 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之上櫃股票市場掛牌買賣。

本合併財務報告係以易飛網公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 8 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 對各期間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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。
- (2) 以收取合約現金流量與出售金融資產為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

4. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24 「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

5. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40 「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32 「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

6. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16 「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

7. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務特性	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			103年 6月30日	102年 12月31日	102年 6月30日	
易飛網公司	誠信旅行社股份有限公司	旅遊業務	100%	100%	100%	(1)
	飛寶島旅行社股份有限公司	旅遊業務	-	100%	100%	(2)
	FRESH KING ENTERPRISES LIMITED	一般投資業務	100%	100%	100%	(3)

說 明

- (1) 誠信旅行社股份有限公司（以下簡稱誠信旅行社）係易飛網公司持股 100% 之子公司，於 88 年 12 月 22 日由經濟部商業司核准設立，主要經營國內外旅遊服務及國內外機票銷售等業務，於 102 年 8 月 31 日為收購基準日，以現金出售除大陸人士來台從事觀光活動以外之所有營業暨相關資產及負債予易飛網公司。
- (2) 飛寶島旅行社股份有限公司（以下簡稱飛寶島旅行社，原名易飛網旅行社股份有限公司）係易飛網公司持股 100% 之子公司，於 99 年 10 月 28 日由經濟部商業司核准設立，並於 102 年 3 月變更名稱為飛寶島旅行社股份有限公司，主要經營旅遊等業務，飛寶島旅行社於 102 年 12 月 13 日經台北市政府准予解散登記，並於 103 年 8 月 4 日清算完結。
- (3) FRESH KING ENTERPRISES LIMITED（以下簡稱 FRESH KING），係易飛網公司於 102 年度以美金 35,000 元投資之子公司，持股比例 100%，於 100 年 8 月 18 日設立於薩摩亞，主要從事一般投資業務，FRESH KING 於 103 年第二季辦理現金增資美金 565,000 元。

合併公司 103 年第 2 季因子公司解散致合併個體之子公司減少飛寶島旅行社，相關合併個體之關係人交易業已於合併報表中沖銷及調整。

FRESH KING 係非重要子公司，其 103 年及 102 年 6 月 30 日財務報告未經會計師核閱。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 2,985	\$ 1,396	\$ 2,633
銀行支票及活期存款	124,739	89,485	156,091
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	56,325	80,413	49,700
附買回債券／商業本票	39,948	29,921	19,976
	<u>\$ 223,997</u>	<u>\$ 201,215</u>	<u>\$ 228,400</u>

截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 139,407 仟元、93,368 仟元及 22,900 仟元，係分類為其他金融資產－流動。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易之金融資產			
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）			
股票	\$ 6,369	\$ 7,407	\$ 3,524
－基金受益憑證	14,494	5,870	3,582
－債券投資	10,548	10,523	9,896
	<u>\$ 31,411</u>	<u>\$ 23,800</u>	<u>\$ 17,002</u>

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ <u>1,201</u>	\$ <u>2,143</u>	\$ <u>2,909</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 84,240	\$ 73,083	\$ 78,565
減：備抵呆帳	(<u>234</u>)	(<u>234</u>)	(<u>205</u>)
	<u>\$ 84,006</u>	<u>\$ 72,849</u>	<u>\$ 78,360</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退票款	\$ 13,660	\$ 12,894	\$ 12,507
其 他	<u>2,474</u>	<u>1,579</u>	<u>10,754</u>
	<u>\$ 16,134</u>	<u>\$ 14,473</u>	<u>\$ 23,261</u>

合併公司應收帳款主要係應收團費、應收票務、應收信用卡款及應收佣金。正常收款期間為：直客為出團前，企業戶及同業依授信額度或合約收款。合併公司按月編製應收款項帳齡表，檢視並確認有無逾期未收款，若有不正常款項，則責令相關單位追查，避免呆帳產生。

合併公司針對應收帳款每月編製帳齡表並依據客戶授信品質，並參酌以往實際發生呆帳之經驗等因素，衡量應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估備抵呆帳。國內業務款項大多於出團前收款，故擬訂 90 天以上之款項提列備抵呆帳。國外業務款項因考慮合約付款期間，收款期間較長，故擬訂 180 天以上之款項提列備抵呆帳。應收帳款信用卡款主要係各銀行信用卡中心，應收期間多不超過 1 個月，故無減損疑慮。

上述款項若轉為超過 1 年以上則提列 100% 備抵呆帳。

合併公司其他應收帳款主要係應收退票款，大部分收款期間不超過六個月，故無減損疑慮。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 234	\$ 205
加：本期提列呆帳費用	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 205</u>

已評估減損但尚未逾期之相關應收帳款帳齡分析如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
90天以下	\$ 75,335	\$ 51,573	\$ 76,139
91-180天	8,871	19,942	2,172
181天以上	<u>34</u>	<u>1,568</u>	<u>254</u>
合計	<u>\$ 84,240</u>	<u>\$ 73,083</u>	<u>\$ 78,565</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

九、存 貨

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
商 品	<u>\$ 3,059</u>	<u>\$ 5,637</u>	<u>\$ 3,737</u>

商品主係旅遊套券、飯店住宿券等票券存貨。103年及102年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為734,136仟元及614,865仟元。

十、不動產、廠房及設備

	自有土地	建 築 物	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>						
103年1月1日餘額	\$ 123,558	\$ 39,694	\$ 40,632	\$ 2,084	\$ 218	\$ 206,186
增 添	-	-	2,184	674	-	2,858
處 分	-	-	(242)	(19)	(105)	(366)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
103年6月30日餘額	<u>\$ 123,558</u>	<u>\$ 39,694</u>	<u>\$ 42,574</u>	<u>\$ 2,739</u>	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 208,678</u>
<u>累計折舊</u>						
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,582	\$ 15,399	\$ 709	\$ 214	\$ 17,904
折舊費用	-	529	3,531	223	1	4,284
處 分	-	-	(242)	(19)	(105)	(366)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,111</u>	<u>\$ 18,688</u>	<u>\$ 913</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 21,822</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 123,558</u>	<u>\$ 38,112</u>	<u>\$ 25,233</u>	<u>\$ 1,375</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 188,282</u>
103年6月30日淨額	<u>\$ 123,558</u>	<u>\$ 37,583</u>	<u>\$ 23,886</u>	<u>\$ 1,826</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 186,856</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
成本						
102年1月1日餘額	\$ 123,558	\$ 39,694	\$ 34,540	\$ 2,084	\$ 313	\$ 200,189
增添	-	-	512	-	-	512
處分	-	-	(630)	-	-	(630)
重分類	-	-	-	-	-	-
102年6月30日餘額	<u>\$ 123,558</u>	<u>\$ 39,694</u>	<u>\$ 34,422</u>	<u>\$ 2,084</u>	<u>\$ 313</u>	<u>\$ 200,071</u>
累計折舊						
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 524	\$ 11,463	\$ 290	\$ 249	\$ 12,526
折舊費用	-	529	3,298	217	49	4,093
處分	-	-	(323)	-	-	(323)
重分類	-	-	-	-	-	-
102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,053</u>	<u>\$ 14,438</u>	<u>\$ 507</u>	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 16,296</u>
102年1月1日淨額	<u>\$ 123,558</u>	<u>\$ 39,170</u>	<u>\$ 23,077</u>	<u>\$ 1,794</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 187,663</u>
102年6月30日淨額	<u>\$ 123,558</u>	<u>\$ 38,641</u>	<u>\$ 19,984</u>	<u>\$ 1,577</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 183,775</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主建物	50年
工程系統	15年
辦公設備	3至6年
租賃改良	3至5年
其他設備	3年

合併公司係採用使用價值作為不動產、廠房及設備之可回收金額。103年及102年1月1日至6月30日及103年及102年4月1日至6月30日進行減損測試時並未發現任何減損跡象，故合併公司並未提列減損損失。

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。

十一、其他資產

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
流動			
預付款項			
預付團費款	\$ 21,649	\$ 28,318	\$ 10,835
預付機票款	17,489	12,206	18,795
其他	11,327	3,391	15,936
	<u>\$ 50,465</u>	<u>\$ 43,915</u>	<u>\$ 45,566</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
<u>非流動</u>			
其他非流動資產			
受限制資產	\$ 55,793	\$ 55,320	\$ 44,600
預付投資款(註)	<u>487</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 56,280</u>	<u>\$ 55,320</u>	<u>\$ 44,600</u>

(註) 本公司 102 年 3 月 25 日經董事會通過間接轉投資成立大陸子公司，預計設立資本額為 RMB 100 仟元，投資比例為 100%，截至 103 年 6 月 30 日共計匯出 487 仟元之預付投資款，請參閱附表五。

十二、借 款

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行中長期借款	\$ 14,834	\$ 14,834	\$ 14,834
銀行長期借款	85,166	85,166	85,166
減：列為一年內到期部分	<u>(1,884)</u>	<u>(264)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 98,116</u>	<u>\$ 99,736</u>	<u>\$ 100,000</u>

合併公司於 101 年度取得新動撥之兆豐銀行長期及中長期擔保借款 103,000 仟元及 17,000 仟元，自首次動用滿二年之日開始還本，分別分 13 年及 5 年攤還，借款利率區間為 1.57%~2.13%。該銀行借款係以易飛網公司自有土地及建築物抵押擔保(參閱附註二四)，借款到期日分別為 116 年 4 月 17 日及 108 年 4 月 17 日。

十三、應付票據及應付帳款

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
<u>應付票據</u>			
應付票據—因營業而發生	<u>\$ 14,266</u>	<u>\$ 10,045</u>	<u>\$ 18,403</u>
<u>應付帳款</u>			
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 118,914</u>	<u>\$ 83,879</u>	<u>\$ 118,340</u>

十四、其他負債

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 11,943	\$ 11,714	\$ 10,635
應付員工分紅及董監酬勞	1,957	1,502	946
應付退休金	1,006	972	858
應付勞務費	1,918	859	1,240
應付保險費	1,823	1,710	1,481
應付股利	20,450	-	11,070
應付退票款	16,122	14,271	11,520
其他	5,181	7,914	3,723
	<u>\$ 60,400</u>	<u>\$ 38,942</u>	<u>\$ 41,473</u>
預收款項			
預收團費款	\$ 95,349	\$ 66,518	\$ 90,041
預收機票款	2,231	1,776	2,559
其他	109	73	42
	<u>\$ 97,689</u>	<u>\$ 68,367</u>	<u>\$ 92,642</u>

十五、權益

(一) 股本

普通股

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>20,450</u>	<u>20,450</u>	<u>18,450</u>
已發行股本	\$ 204,500	\$ 204,500	\$ 184,500
待分配股票股利	<u>16,360</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 220,860</u>	<u>\$ 204,500</u>	<u>\$ 184,500</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

102 年 11 月 25 日經董事會決議現金增資發行新股 2,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 45 元溢價發行，增資後實收股本為 204,500 仟元，以 102 年 12 月 25 日為增資基準日。

待分配股票股利

本公司 103 年 6 月 27 日經股東會決議 102 年度盈餘分配議案，分配股票股利 16,360 仟元，共發行 1,636 仟股，每股 10 元，截至財報出具日前，董事會尚未決議配股基準日，故尚未向主管機關辦理變更登記完成，故帳列「待分配股票股利」項下。

(二) 資本公積

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
股票發行溢價(1)	\$ 130,064	\$ 130,064	\$ 63,064
員工認購現金增資之酬勞成本(2)	500	500	500
	<u>\$ 130,564</u>	<u>\$ 130,564</u>	<u>\$ 63,564</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 因現金增資員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

本公司於 102 年 12 月 25 日辦理現金增資 20,000 仟元，每股以 45 元溢價發行，扣除必要之發行成本 3,000 仟元後，計產生資本公積－發行股票溢價 67,000 仟元，截至 103 年 6 月 30 日止，資本公積－發行股票溢價餘額為 130,064 仟元。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，除彌補歷年累積虧損外，依下列順序分派之：

1. 提繳稅捐。
2. 彌補虧損。
3. 提存百分之十之法定盈餘公積。
4. 董監事酬勞就一至三款之規定提撥之餘額，不得低於百分之一且不得高於百分之五。
5. 員工紅利就一至三款之規定提撥之餘額，不得低於百分之二且不得高於百分之十五。
6. 盈餘由董事會擬具盈餘分配案，送股東會決議。

本公司股利政策如下：

1. 本公司所營事業目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策，並考量平衡股利以不低於當年度稅後淨利之百分之五十分配，但董事會得考量公司實際資金狀況後，擬具分配議案提請股東會決議之。
2. 盈餘之分派採現金股利及股票股利兩種方式配合發放，惟其中現金股利不低於股利總額百分之二十，但股東會得視未來資金規劃調整之。

103年及102年1月1日至6月30日應付員工紅利估列金額分別為290仟元及469仟元；應付董監酬勞估列金額分別為145仟元及235仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額，並考量遞延所得稅變動影響及所得稅影響因素）之2%及1%計算。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第1010012865號函、金管證發字第1010047490號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 103 年 6 月 27 日及 102 年 5 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
法定盈餘公積	\$ 5,563	\$ 2,141	\$ -	\$ -
現金股利	20,450	11,070	1.0	0.6
股票股利	16,360	-	0.8	-
特別盈餘公積	3	-	-	-

本公司分別於 103 年 6 月 27 日及 102 年 5 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 102 及 101 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	102 年度		101 年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 1,001	\$ -	\$ 385	\$ -
董監事酬勞	501	-	193	-

	102 年度		101 年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 1,001	\$ 501	\$ 385	\$ 193
各年度財務報表認列金額	1,001	501	385	193

103 年 6 月 27 日及 102 年 5 月 16 日股東常會分別決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度合併財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞無差異。

有關易飛網公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十六、收 入

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
團費收入	\$ 445,255	\$ 368,183	\$ 803,266	\$ 669,366
國際票收入	27,298	20,755	50,021	37,209
其他收入	-	1,249	-	2,327
	<u>\$ 472,553</u>	<u>\$ 390,187</u>	<u>\$ 853,287</u>	<u>\$ 708,902</u>

十七、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

繼續營業單位淨利

(一) 折舊及攤銷

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 2,196	\$ 1,997	\$ 4,284	\$ 4,093
無形資產	44	173	90	347
合計	<u>\$ 2,240</u>	<u>\$ 2,170</u>	<u>\$ 4,374</u>	<u>\$ 4,440</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 1,396	\$ -	\$ 2,852
營業費用	2,196	601	4,284	1,241
	<u>\$ 2,196</u>	<u>\$ 1,997</u>	<u>\$ 4,284</u>	<u>\$ 4,093</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 44	\$ 173	\$ 90	\$ 347

(二) 員工福利費用

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
退休福利				
確定提撥計畫	\$ 1,480	\$ 1,240	\$ 2,956	\$ 2,407
其他員工福利	31,154	25,684	59,519	52,266
員工福利費用合計	<u>\$ 32,634</u>	<u>\$ 26,924</u>	<u>\$ 62,475</u>	<u>\$ 54,673</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 2,542	\$ -	\$ 5,033
營業費用	32,634	24,382	62,475	49,640
	<u>\$ 32,634</u>	<u>\$ 26,924</u>	<u>\$ 62,475</u>	<u>\$ 54,673</u>

(三) 其他收入

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
銀行存款利息收入	\$ 1,806	\$ 380	\$ 3,050	\$ 572
租金收入	51	161	77	529
	<u>\$ 1,857</u>	<u>\$ 541</u>	<u>\$ 3,127</u>	<u>\$ 1,101</u>

(四) 其他利益及損失

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益(損失)	(\$ 3,216)	\$ 926	(\$ 2,183)	\$ 2,183
透過損益按公允價值衡 量金融資產損失	(420)	(2,464)	(951)	(1,960)
其他	231	1,644	342	2,002
	<u>(\$ 3,405)</u>	<u>\$ 106</u>	<u>(\$ 2,792)</u>	<u>\$ 2,225</u>

(五) 財務成本

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 441</u>	<u>\$ 412</u>	<u>\$ 849</u>	<u>\$ 826</u>

十八、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 2,502	\$ 1,855	\$ 2,680	\$ 1,855
遞延所得稅				
當期產生者	<u>1,691</u>	<u>(3,024)</u>	<u>4,219</u>	<u>(2,008)</u>
認列於損益之所得稅 (利益)費用	<u>\$ 4,193</u>	<u>(\$ 1,169)</u>	<u>\$ 6,899</u>	<u>(\$ 153)</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

兩稅合一制度實施後，茲將易飛網公司相關資訊揭露如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配 盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配 盈餘	<u>46,941</u>	<u>68,552</u>	<u>38,440</u>
	<u>\$ 46,941</u>	<u>\$ 68,552</u>	<u>\$ 38,440</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 4,955</u>	<u>\$ 3,255</u>	<u>\$ 2,688</u>

102 及 101 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 7.23% (預計) 及 22.54% (實際)。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(三) 所得稅核定情形

易飛網公司及誠信旅行社歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 101 年度。

十九、每股盈餘

	單位：每股元			
	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 0.38	\$ 0.66	\$ 0.94	\$ 1.27
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 0.38	\$ 0.66	\$ 0.94	\$ 1.27

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 8,453	\$ 13,213	\$ 20,765	\$ 25,520
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工認股權	-	-	-	-
員工分紅	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 8,453	\$ 13,213	\$ 20,765	\$ 25,520

股 數

	單位：仟股			
	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	22,086	20,086	22,086	20,086
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅	1	7	5	13
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	22,087	20,093	22,091	20,099

(一) 上述加權平均流通在外股數，業已依 103 年 6 月 27 日股東常會決議之股票紅利轉增資比例追溯調整之。

(二) 若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二十、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租營業處所，租賃期間為 1 至 5 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
不超過 1 年	\$ 7,690	\$ 4,801	\$ 5,240
1~5 年	<u>13,506</u>	<u>8,476</u>	<u>11,878</u>
	<u>\$ 21,196</u>	<u>\$ 13,277</u>	<u>\$ 17,118</u>

二一、資本風險管理

(一) 合併公司管理資本之目標係確保合併公司繼續經營之能力、持續提供最佳的股東報酬利益，並維持最佳資本結構降低資金成本及依產品或服務相對之風險水準訂價，以提供股東合理報酬。

(二) 合併公司依根據經濟情況之變動及未來營運規劃設定資本金額，定期對資本結構進行管理並適度調整。為維持或調整資本結構，合併公司可能以支付股利、減資退還股款、發行新股或處分資產以清償負債等方式處理。

(三) 合併公司係以淨負債對資本總額比率為基礎，進行資本控管。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係負債總額扣除現金及約當現金；資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益）加上淨負債。

(四) 合併公司於 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之資本結構管理政策與 102 年度一致，即維持淨負債對資本總額之比率不高於 50%。有關各期之淨負債對資本總額比率列示如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
負債總額	\$ 396,071	\$ 306,287	\$ 375,588
減：現金及約當現金	<u>223,997</u>	<u>201,215</u>	<u>228,400</u>
淨負債	172,074	105,072	147,188
權益總額	<u>406,405</u>	<u>406,279</u>	<u>289,173</u>
資本總額	<u>\$ 578,479</u>	<u>\$ 511,351</u>	<u>\$ 436,361</u>
淨負債對資本總額比率	29.75%	20.55%	33.73%

二二、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金				
融資產	<u>\$ 31,411</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,411</u>

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金				
融資產	<u>\$ 23,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,800</u>

融資產

102 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
持有供交易之非衍生金 融資產	\$ 17,002	\$ -	\$ -	\$ 17,002

103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第一級公允價值衡量之調節

103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 持 有 供 交 易
期初餘額	\$ 23,800
總 損 失	
— 認列於損益	(951)
購 買	29,954
處分/結清	(21,392)
期末餘額	\$ 31,411

102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 持 有 供 交 易
期初餘額	\$ 64,709
總 利 益	
— 認列於損益	(1,960)
購 買	41,145
處分/結清	(86,892)
期末餘額	\$ 17,002

上表僅包含金融資產。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。

- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。利率交換係以未來估計之現金流量按報價利率推導適當殖利率曲線折現之現值衡量。
- (3) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 31,411	\$ 23,800	\$ 17,002
放款及應收款(註1)	464,745	384,048	355,830
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	293,580	232,866	278,216

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產—流動等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款、一年到期之長期借款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理的目的，主要為管理與營運活動有關的匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司除致力判斷、評估市場的不確定性外，合併公司之財務運作以保守穩健為最高指導原則，目前對於風險較高的衍生性或其他金融商品均無操作。基於以上原則，以降低市場變動對公司財務績效之潛在風險。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司匯率風險之管理，以自然避險為目的，不以獲利為目的。匯率風險管理策略除建立各幣別安全庫存部位並定期檢視外，視狀況從事衍生性金融工具以規避匯率風險，衍生性金融工具的選擇以承作遠期外匯合約為主。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、人民幣及日圓匯率波動之影響。下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

單位：新台幣仟元

	對	損	益	之	影	響
	103年1月1日 至6月30日			102年1月1日 至6月30日		
美 元		(\$	4,611)		(\$	1,532)
人 民 幣		(5,944)		(408)
日 圓			347			326
港 幣			168			159

主要源自於合併公司於資產負債表日主要外幣現金及尚流通在外且未進行現金流量避險之各幣別計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約與遠期利率合約來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 288,320	\$ 256,022	\$ 137,176
具現金流量利率風險			
—金融資產	105,034	81,098	119,437
—金融負債	100,000	100,000	100,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 6 仟元及 24 仟元，主因為合併公司之變動利率借款與銀行存款。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司權益價格風險主要集中於中華民國地區交易所之權益工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益將因持有供交易投資公允價值變動分別增加／減少 64 仟元及 35 仟元。

2. 信用風險

信用風險是指交易對方若違反合約義務而對公司可能產生損失的風險。合併公司之信用風險主要有因為營運活動產生的應收帳款收回風險及承作金融商品之交易對象的履約風險。

(1) 為維持及提昇應收帳款品質，合併公司除於交易前評估同行及企業之信用狀況外，並建立應收帳款跟催機制，以降低應收帳款風險。

(2) 合併公司承作金融商品的交易對象均是信用良好之銀行，故無重大履約疑慮。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司流動性風險管理的目的，主要在維持營運所需之現金、約當現金以及足夠的銀行額度等，以確保合併公司具有充足的資金以支應營運及各項活動。合併公司之應收票據兌現天期大多於一個月內，銷售收款以現金、支票、匯款及信用卡為主，應收信用卡款收款期間多不超過一個月，一般應收帳款收款期間約為 0~90 天，相對應付帳款及其他應付款支付天期 0~90 天，合併公司之資金尚足以支應營運及各項活動，且有一定銀行額度，預期不致有流動性風險。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要

求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括本金之現金流量。

因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；應付票據及帳款、其他應付款（僅含應付股利及應付利息）到期分析係依照約定之付款日編製。

103年6月30日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 133,165	\$ 15	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	45	20,450	-	-	-
浮動利率工具	-	413	3,107	41,348	65,804
	<u>\$ 133,210</u>	<u>\$ 20,878</u>	<u>\$ 3,107</u>	<u>\$ 41,348</u>	<u>\$ 65,804</u>

102年12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 93,924	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	50	-	-	-	-
浮動利率工具	-	413	1,089	37,769	71,813
	<u>\$ 93,974</u>	<u>\$ 413</u>	<u>\$ 1,089</u>	<u>\$ 37,769</u>	<u>\$ 71,813</u>

102年6月30日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 136,743	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	11,115	-	-	-	-
浮動利率工具	-	276	1,240	32,792	77,880
	<u>\$ 147,858</u>	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 1,240</u>	<u>\$ 32,792</u>	<u>\$ 77,880</u>

(2) 融資額度

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
未來1年陸續到期之			
銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 100,170	\$ 108,447	\$ 73,941
— 未動用金額	<u>121,830</u>	<u>113,553</u>	<u>98,111</u>
	<u>\$ 222,000</u>	<u>\$ 222,000</u>	<u>\$ 172,052</u>

二三、關係人交易

易飛網公司及子公司（係易飛網公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 租金收入

關係人名稱	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
其他關係企業（註）	\$ -	\$ 126	\$ -	\$ 456

註：易飛網公司與其他關係企業之租賃契約係參考市場行情議定租金，其租金收付均與非關係人相當，按月計算租金收入。

(二) 其他收入

關係人名稱	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
其他關係企業（註）	\$ -	\$ 202	\$ -	\$ 202

註：易飛網公司之董事與其他關係企業之董事為同一人。

(三) 租金支出

關係人名稱	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
主要管理階層（註）	\$ 531	\$ -	\$ 531	\$ -

註：易飛網公司與其主要管理階層之租賃契約係參考市場行情議定租金，其租金收付均與非關係人相當，按月計算租金收入。

(四) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 5,219	\$ 6,133
退休福利	189	120
	<u>\$ 5,408</u>	<u>\$ 6,253</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二四、質抵押之資產

下列資產係合併公司向航空公司申請購票額度、向聯合信用卡中心申請刷卡額度之擔保品、房屋租賃保證金、觀光局之旅行業保證金及提供金融機構作為擔保品等：

擔保資產內容	帳面價值		
	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
固定資產 土地及房屋建築物	\$ 161,141	\$ 161,670	\$ 162,199
存出保證金	6,908	4,977	3,189
受限制資產			
活期存款	3,153	3,000	-
質押定期存款	52,640	52,320	44,600
	<u>\$ 223,842</u>	<u>\$ 221,967</u>	<u>\$ 209,988</u>

二五、重大或有負債及承諾事項

截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因向航空公司申請購票額度、向聯合信用卡中心申請刷卡額度之擔保品等而委託銀行出具履約保證函餘額分別為 98,078 仟元、105,889 仟元及 73,941 仟元。

二六、重大之期後事項

103 年 7 月 10 日董事會決議現金增資發行新股 4,000 仟股，每股面額 10 元，發行價格暫定每股 50 元溢價發行，預計發行總金額為 200,000 仟元，上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 103 年 8 月 7 日金管證發字第 1030029160 號函核准申報生效。

二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

103 年 6 月 30 日

金融資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 3,189	29.865 (美元：新台幣)	\$ 95,239
人民幣	24,723	4.811 (人民幣：新台幣)	118,942
日圓	29,453	0.295 (日圓：新台幣)	8,689
港幣	23	3.853 (港幣：新台幣)	89

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	101	29.865	(美元：新台幣)	\$	3,016		
人 民 幣		14	4.811	(人民幣：新台幣)		67		
日 圓		52,998	0.295	(日圓：新台幣)		15,634		
港 幣		896	3.853	(港幣：新台幣)		3,452		

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	3,132	29.805	(美元：新台幣)	\$	93,349		
人 民 幣		16,362	4.919	(人民幣：新台幣)		80,484		
日 圓		5,780	0.284	(日圓：新台幣)		1,641		
港 幣		3	3.843	(港幣：新台幣)		12		

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>								
美 元		103	29.805	(美元：新台幣)		3,070		
人 民 幣		228	4.919	(美元：新台幣)		1,122		
日 圓		20,315	0.284	(日圓：新台幣)		5,769		
港 幣		690	3.843	(港幣：新台幣)		2,652		

102 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,182	30	(美元：新台幣)	\$	35,460		
人 民 幣		1,684	4.877	(人民幣：新台幣)		8,213		
日 圓		6,251	0.3036	(日圓：新台幣)		1,898		
港 幣		6	3.867	(港幣：新台幣)		24		

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>								
美 元		161	30	(美元：新台幣)		4,830		
人 民 幣		9	4.877	(人民幣：新台幣)		44		
日 圓		27,756	0.3036	(日圓：新台幣)		8,427		
港 幣		830	3.867	(港幣：新台幣)		3,210		

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表三)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

二九、部門資訊

部門收入與營運結果

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
旅遊部門	\$ 853,287	\$ 706,595	\$ 28,178	\$ 49,437
其他部門	-	2,307	-	(26,570)
繼續營業單位總額	<u>\$ 853,287</u>	<u>\$ 708,902</u>	28,178	22,867
利息收入			3,050	572
租金收入			77	529
其他收入			359	2,071
兌換(損)益			(2,183)	2,183
處分投資(損)益及評價 (損)益			(951)	(1,960)
利息費用			(849)	(826)
其他損失			(17)	(69)
稅前淨利			<u>\$ 27,664</u>	<u>\$ 25,367</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含租金收入、利息收入、處分固定資產損益、外幣兌換淨損益、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 (%)	背書保證 最高限額	備註
		公司名稱	關係								
0	易飛網國際旅行社股 份有限公司	誠信旅行社股份 有限公司	子公司	\$ 406,405	\$ 232,000	\$ 232,000	\$ 1,000	\$ 32,000	57.09	\$ 406,405	(註)

註：易飛網公司為他人背書保證總額以不超過易飛網公司當期財務報表淨值百分之一百為限，個別對象背書保證總額以不超過易飛網公司當期財務報表淨值百分之一百為限。

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元/仟股

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				備註	
				單	位	帳面金額	持股比例 %		市價 / 淨值
易飛網國際旅行社股份有限公司	股票－新日興股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	15	\$	1,322	-	\$ 1,322	@88.5
	股票－友輝光電股份有限公司	—	"	40		2,568	-	2,568	@64.5
	股票－事欣科技股份有限公司	—	"	50		2,479	-	2,479	@49.8
	基金－富達美元現金基金	—	"	5		1,485	-	1,485	@324.5
	基金－富蘭克林貨幣市場基金	—	"	990		10,006	-	10,006	@10.11
	基金－富蘭克林華美國傘型基金之中國 A 股基金	—	"	300		3,003	-	3,003	@10.01
	債券－潤泰全球股份有限公司	—	"	100		10,548	-	10,548	@105.95

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併淨收益或 總資產之比率(%) (註三)
				項目	金額	交易條件	
0	易飛網國際旅行社	誠信旅行社	1	其他應收款 租金收入 其他收入	\$ 8,552 240 2,459	主係應收股利及提供人力服務所產生。 租金皆按一般租賃水準計價。 係收購後提供關係人旅遊產業電子商務網 路之資訊服務收入及與誠信共同分攤營 運相關成本費用，交易條件係由雙方協議 之條件辦理。	1 - -

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

易飛網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
民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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	上期期末	股數	比率(%)				帳面金額
易飛網國際旅行社股份有限公司	誠信旅行社股份有限公司	台灣	旅遊業務	\$ 30,000	\$ 30,000	3,000,000	100.00	\$ 33,328	\$ 814	\$ 814	註
易飛網國際旅行社股份有限公司	Fresh King Enterprises Limited	Samoa	控股及轉投資	18,119	1,046	600,000	100.00	17,113	(727)	(727)	"

註：屬合併個體採權益法之長期股權投資業已調整沖銷。

易飛網國際旅行社股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益	備註
				匯出累積投資金額	匯出	匯回	匯出累積投資金額					
易飛翔國際旅遊諮詢(北京)有限公司	旅遊諮詢服務	\$ 487	透過第三地區設立公司，再投資大陸公司	\$ -	\$ 487	\$ -	\$ 487	100	\$ -	\$ 487	\$ -	註1

2. 赴大陸地區投資限額：

大陸被公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
易飛翔國際旅遊諮詢(北京)有限公司	\$ 487	註1	註1

註：1. 本公司 102 年 3 月 25 日經董事會通過間接轉投資成立大陸子公司，預計設立資本額為 RMB 100 仟元，投資比例為 100%，截至 103 年 6 月 30 日共計匯出 USD 16 仟元之預付投資款，請參閱附註十一。截至財報出具日止，尚未設立登記完成。另依據經濟部發布之「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第四條第一項規定，因累計投資金額未達美金 100 萬元，得於投資實行後六個月內備齊相關文件向主管機關申報，本公司預計於 103 年下半年度備齊相關文件向經濟部投資審議委員會申報。

2. 本期認列投資損益欄中：

(1) 屬籌備中，尚無投資損益。

(2) 被投資公司之財務報表係未經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：無。

4. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。

5. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形：無。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。