

易飛網科技股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇〇年度

(內附會計師查核報告)

地址：台北市松山區八德路三段二號十四樓

電話：(〇二) 二五七八七〇六八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	7		-
七、現金流量表	8~10		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	11~12		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~17		二
(三) 會計變動之理由及其影響	17		三
(四) 重要會計科目之說明	18~27		四~十七
(五) 關係人交易	28~30		十八
(六) 抵質押之資產	30~31		十九
(七) 重大承諾事項及或有事項	31		二十
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	31		二一
(十) 金融商品資訊	31~33		二二
(十一) 外幣金融資產及負債匯率資訊	33		二三
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34, 36~39		二四
2. 轉投資事業相關資訊	34, 40~41		二四
3. 大陸投資資訊	35		二四
(十三) 營運部門財務資訊	35		二五
九、重要會計科目明細表	42~52		-

會計師查核報告

易飛網科技股份有限公司 公鑒：

易飛網科技股份有限公司民國一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、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。易飛網科技股份有限公司民國九十九年度之財務報表係由其他會計師查核，於民國一〇〇年五月五日出具無保留意見之查核報告。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達易飛網科技股份有限公司民國一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

易飛網科技股份有限公司已編製民國一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告書在案，備供參考。

易飛網科技股份有限公司民國一〇〇年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

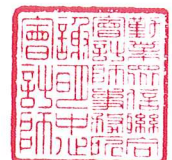
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 龔 雙 雄

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 一 〇 一 年 四 月 十 一 日

易飛網科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 65,053	21	\$ 17,799	7	2100	短期借款(附註九)	\$ 60,000	20	\$ -	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註二、五及十九)	105,593	35	-	-	2120	應付票據	360	-	515	-
1140	應收帳款淨額(附註二及六)	-	-	60	-	2140	應付帳款	-	-	27	-
1150	應收帳款一關係人(附註十八)	30,374	10	4,227	2	2160	應付所得稅(附註二及十五)	118	-	-	-
1178	其他應收款(附註十五)	1,725	1	192	-	2170	應付費用(附註十)	3,914	2	3,552	2
1180	其他應收款一關係人(附註十八)	8,013	3	2,350	1	2190	其他應付款項一關係人(附註十 八)	3	-	8	-
1280	其他流動資產	89	-	2,079	1	2228	其他應付款	543	-	-	-
11XX	流動資產合計	210,847	70	26,707	11	2298	其他流動負債	322	-	131	-
	基金及長期投資					21XX	流動負債合計	65,260	22	4,233	2
1421	採權益法之長期股權投資(附註二 及七)	39,424	13	141,861	60	2XXX	負債合計	65,260	22	4,233	2
	固定資產(附註二及八)						股東權益				
1561	辦公設備	68,466	23	74,394	31		股 本				
1631	租賃改良	20,020	7	20,020	9	3110	普通股股本(附註十二)	174,500	57	174,500	73
1681	其他設備	1,014	-	1,014	-	3211	資本公積(附註十三)	58,364	19	118,306	50
15X1	成本合計	89,500	30	95,428	40		保留盈餘(附註十四)				
15X9	減：累計折舊	(52,139)	(17)	(52,489)	(22)	3310	法定盈餘公積	-	-	6,245	3
1599	減：累計減損	(10,808)	(4)	(11,260)	(5)	3350	未分配盈餘(累積虧損)	5,250	2	(66,187)	(28)
15XX	固定資產合計	26,553	9	31,679	13	33XX	保留盈餘合計	5,250	2	(59,942)	(25)
	無形資產					3XXX	股東權益合計	238,114	78	232,864	98
1750	電腦軟體成本(附註二)	1,272	-	1,568	1						
	其他資產						負債及股東權益總計	\$ 303,374	100	\$ 237,097	100
1820	存出保證金	2,933	1	1,938	1						
1887	受限制資產(附註十九)	20,001	6	31,000	13						
1888	其他資產-其他(附註二、三及十 一)	2,344	1	2,344	1						
18XX	其他資產合計	25,278	8	35,282	15						
1XXX	資 產 總 計	\$ 303,374	100	\$ 237,097	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇一年四月十一日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



易飛網科技股份有限公司



民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代碼	一〇〇年度		九十九年度	
	金額	%	金額	%
	營業收入（附註二及十八）			
4110	\$ 69,634	100	\$ 33,555	112
4170	-	-	(3,615)	(12)
4000	69,634	100	29,940	100
5000	24,126	35	15,564	52
5910	45,508	65	14,376	48
6000	30,925	44	52,725	176
6900	14,583	21	(38,349)	(128)
	營業外收入及利益			
7110	135	-	349	1
7122	-	-	493	2
7130	10	-	-	-
7140	462	1	1,893	6
7210	3,337	5	2,817	9
7280	452	1	581	2
7310	1,397	2	-	-
7480	825	1	580	2
7100	6,618	10	6,713	22
	營業外費用及損失			
7510	186	-	-	-
7521	15,633	23	4,791	16

（接次頁）

(承前頁)

代碼		一	〇	〇	年	度	九	十	九	年	度
		金		額	%		金		額	%	
7530	處分固定資產損失	\$	-		-		\$	583		2	
7560	兌換損失—淨額			132		-		-		-	
7640	金融資產評價損失—淨額(附註二及五)			-		-		1,325		4	
7500	營業外費用及損失合計			15,951		23		6,699		22	
7900	稅前淨利(損)			5,250		8		(38,335)		(128)	
8110	所得稅利益(附註二及十五)			-		-		245		1	
9600	本期淨利(損)	\$	5,250		8		(\$ 38,090)		(127)		
代碼		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後	稅	後
	每股盈餘(虧損)(附註十七)										
9750	基本每股盈餘(虧損)	\$	0.30		\$	0.30		(\$ 2.20)		(\$ 2.18)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	\$	0.30		\$	0.30		(\$ 2.20)		(\$ 2.18)	

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月十一日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



易飛網科技股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 法定盈餘公積	未 分 配 盈 餘 (累 積 虧 損)	股 東 權 益 合 計
九十九年一月一日餘額	\$ 174,500	\$ 118,306	\$ 6,245	(\$ 28,097)	\$ 270,954
九十九年度淨損	-	-	-	(38,090)	(38,090)
九十九年十二月三十一日餘額	174,500	118,306	6,245	(66,187)	232,864
資本公積彌補虧損	-	(59,942)	-	59,942	-
盈餘公積彌補虧損	-	-	(6,245)	6,245	-
一〇〇年度淨利	-	-	-	5,250	5,250
一〇〇年十二月三十一日餘額	\$ 174,500	\$ 58,364	\$ -	\$ 5,250	\$ 238,114

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月十一日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



易飛網科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年十一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇〇年度	九十九年度
營業活動之現金流量		
本期淨利(損)	\$ 5,250	(\$ 38,090)
折舊費用	7,462	2,526
攤銷費用	675	125
權益法認列之投資損失	15,633	4,791
處分投資淨利益	(462)	(1,893)
處分固定資產(利益)損失	(10)	583
金融商品評價(利益)損失	(1,397)	1,325
減損迴轉利益	(452)	(581)
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	8,552	61,261
應收帳款	9,698	(60)
應收帳款—關係人	(26,147)	5,511
其他應收款	4,139	(306)
其他應收款—關係人	(5,663)	835
其他流動資產	2,163	(1,280)
應付票據	(155)	(14)
應付帳款	(10,411)	495
其他應付款	(3,652)	-
其他應付款—關係人	(5)	8
應付所得稅	-	(297)
應付費用	(178)	289
其他流動負債	139	(581)
營業活動之淨現金流入	<u>5,179</u>	<u>34,647</u>
投資活動之現金流量		
增加採權益法之長期股權投資	(7,500)	(123,000)
購置固定資產	(2,063)	(30,233)
處分固定資產價款	10	-
存出保證金減少(增加)	8,677	(111)
無形資產增加	(200)	(1,543)
受限制資產減少	10,999	1,000
投資活動之淨現金流入(出)	<u>9,923</u>	<u>(153,887)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇〇年度</u>	<u>九十九年度</u>
融資活動之現金流量		
存入保證金減少	(\$ 1,633)	\$ -
融資活動之淨現金流出	(1,633)	-
合併公司—易翔公司取得現金餘額	<u>30,189</u>	-
合併公司—易曜公司取得現金餘額	<u>3,596</u>	-
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	47,254	(119,240)
期初現金及約當現金餘額	<u>17,799</u>	<u>137,039</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 65,053</u>	<u>\$ 17,799</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ <u>66</u>	\$ -
本期支付所得稅	\$ <u>19</u>	\$ <u>4</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
遞延費用轉列固定資產	(\$ <u>179</u>)	\$ -

本公司於一〇〇年十二月十五日(合併基準日)與易翔股份有限公司進行簡易合併，合併基準日易翔股份有限公司之資產負債列示如下：

	金	額
現 金	\$	30,189
公平價值變動列入損益之金融資產—流動		51,012
其他應收款		64
預付費用		88
存出保證金		<u>1,000</u>
	\$	<u>82,353</u>
短期借款	\$	30,000
應付費用		287
其他應付款		4,195
其他流動負債		<u>27</u>
	\$	<u>34,509</u>

(接次頁)

(承前頁)

本公司於一〇〇年十二月十五日(合併基準日)與易曜股份有限公司進行簡易合併，合併基準日易曜股份有限公司之資產負債列示如下：

	金	額
現金	\$	3,596
公平價值變動列入損益之金融資產—流動		61,274
應收帳款		9,638
其他應收款		5,608
預付費用		85
存出保證金		8,672
	<u>\$</u>	<u>88,873</u>
短期借款	\$	30,000
應付帳款		10,384
應付所得稅		118
應付費用		253
其他流動負債		25
存入保證金		1,633
	<u>\$</u>	<u>42,413</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月十一日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



易飛網科技股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇及九十九年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務

本公司成立於八十八年十二月二十二日，並於八十九年一月開始營業，所營業務主要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。

為簡化轉投資與樽節費用，本公司於一〇〇年十一月十六日經董事會通過與本公司持股 100% 之子公司易翔股份有限公司（以下簡稱易翔公司）與易曜股份有限公司（以下簡稱易曜公司）之簡易合併案，以本公司為存續公司、易翔公司與易曜公司為消滅公司。該合併案以一〇〇年十二月十五日為合併基準日，因易翔公司與易曜公司為本公司百分之百持有之子公司，故本公司就此合併案並未發行新股或支付現金作為合併對價。

截至一〇〇及九十九年底，本公司員工人數分別為 86 人及 56 人。

母公司為 Ezfly. Com Holding Corporation 公司（註冊地為開曼群島），於一〇〇及九十九年十二月底，分別持有本公司普通股為 64.19% 及 99.99%。本公司最終母公司為 Ezfly. Com Investment Corporation 公司（註冊地為英屬維爾京群島）。

本公司合併易翔及易曜公司之會計處理係依照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」辦理。假設本公司於九十九年一月一日即合併易翔及易曜公司，本公司一〇〇及九十九年度之擬制性合併財務資訊列示如下：

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

	一〇〇年度	九十九年度
營業收入	\$ 70,823	\$ 29,940
稅前利益(損)	5,250	(38,335)
純益(損)	5,250	(38,090)
每股盈餘	0.30	(2.18)

上述之擬制性合併財務資訊係僅供參考，並非表示倘本公司於九十九年一月一日即合併易翔及易曜公司之財務狀況與經營成果。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生的兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於固定資產折舊、所得稅、退休金及員工分紅以及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(五) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係依應收款項之收回可能性評估提列，本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收款項之收回可能性。

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(六) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、遞延費用與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

進行減損測試時，商譽係分攤到本公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(七) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資帳面餘額為負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

(八) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊及累計減損計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：辦公設備，三年至六年；租賃改良，三年至四年；其他設備，五年至八年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(九) 無形資產

主要包括購買電腦軟體之成本，自支出之日起分別按三年～五年平均攤銷。

(十) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

本公司之退休金會計處理，自一〇〇年十二月三十一日起依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定辦理，以一〇〇年十二月三十一日為衡量日完成精算，並自一〇一年一月一日起開始攤提各項遞延項目，此項會計準則之採用，對一〇〇年度之財務報表尚無重大影響。

(十一) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，可減除暫時性差異及虧損扣抵之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十二) 收入之認列

本公司提供勞務之收入係於勞務提供完成及顯著風險移轉予客戶時認列收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

商品銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

(十三) 重分類

九十九年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一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」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司一〇〇年度財務報表尚無重大影響。

退休金

本公司之退休金會計處理，自一〇〇年十二月三十一日起依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定辦理，以一〇〇年十二月三十一日為衡量日完成精算，並自一〇一年一月一日起開始攤提各項遞延項目，此項會計準則之採用，對一〇〇年度之財務報表尚無重大影響。

四、現金

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
庫存現金及週轉金	\$ 30	\$ 30
銀行支票及活期存款	64,523	17,269
銀行定期存款	<u>500</u>	<u>500</u>
	<u>\$ 65,053</u>	<u>\$ 17,799</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
公平價值變動列入損益之金融 資產	<u>\$105,593</u>	<u>\$ -</u>

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
國內上市(櫃)股票	\$ 32,768	\$ -
債券投資	<u>72,825</u>	<u>-</u>
	<u>\$105,593</u>	<u>\$ -</u>

本公司於一〇〇及九十九年度出售交易目的之金融商品，分別產生處分投資利益462仟元及1,893仟元，帳列處分投資利益－淨額項下。

本公司於一〇〇及九十九年度，交易目的之金融資產產生之評價利益(損失)分別為1,397仟元及(1,325)仟元，分別帳列金融資產評價利益(損失)淨額項下。

本公司一〇〇年度交易目的之金融商品債券投資72,825仟元，係設定質押供短期借款擔保之用。

六、應收帳款淨額

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
應收帳款	\$ -	\$ 60
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60</u>

七、採權益法之長期股權投資

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
非上市(櫃)公司				
誠信旅行社股份有限公司	\$ 29,134	100	\$ 13,554	100
易翔股份有限公司	-	-	62,431	100
易曜股份有限公司	-	-	62,876	100
易飛網旅行社股份有限公司	2,965	100	3,000	100
美博生技股份有限公司	7,325	50	-	-
	<u>\$ 39,424</u>		<u>\$ 141,861</u>	

- (一) 本公司一〇〇及九十九年度分別列計投資損失淨額 15,633 仟元及 4,791 仟元。
- (二) 本公司於一〇〇年度投資美博生技股份有限公司，本公司投入 7,500 仟元取得該公司 50%之股權，美博生技股份有限公司於一〇〇年十二月十九日完成設立登記。
- (三) 為簡化轉投資與樽節費用，本公司於一〇〇年十一月十六日經董事會通過與本公司綜合持股 100%之子公司易翔公司與易曜公司之簡易合併案，以本公司為存續公司，易翔公司與易曜公司為消滅公司。該合併案以一〇〇年十二月十五日為合併基準日，因易翔公司與易曜公司為本公司百分之百持有之子公司，故本公司就此合併案並未發行新股或支付現金作為合併對價。
- (四) 本公司依財務會計準則公報第七號規定，已將持股 50%以上及有實質控制能力之被投資公司併入編製一〇〇年度合併報告。

八、固定資產

	一	〇	〇	年	度
	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	合	計
<u>成 本</u>					
期初餘額	\$ 74,394	\$ 20,020	\$ 1,014	\$	95,428
本期增加	2,063	-	-		2,063
本期處分	(7,783)	-	-	(7,783)
重 分 類	(208)	-	-	(208)
期末餘額	<u>68,466</u>	<u>20,020</u>	<u>1,014</u>		<u>89,500</u>
<u>累計折舊</u>					
期初餘額	33,814	17,772	903		52,489
折舊費用	7,218	209	35		7,462
本期處分	(7,783)	-	-	(7,783)
重 分 類	(29)	-	-	(29)
期末餘額	<u>33,220</u>	<u>17,981</u>	<u>938</u>		<u>52,139</u>
<u>累計減損</u>					
期初餘額	9,270	1,972	18		11,260
本期提列	-	-	-		-
本期迴轉	(452)	-	-	(452)
期末餘額	<u>8,818</u>	<u>1,972</u>	<u>18</u>		<u>10,808</u>
期末淨額	<u>\$ 26,428</u>	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 58</u>		<u>\$ 26,553</u>

	九	十	九	年	度
	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	合	計
<u>成 本</u>					
期初餘額	\$ 61,252	\$ 19,893	\$ 909	\$	82,054
本期增加	30,001	127	105		30,233
本期處分	(16,859)	-	-	(16,859)
重 分 類	-	-	-		-
期末餘額	<u>74,394</u>	<u>20,020</u>	<u>1,014</u>		<u>95,428</u>
<u>累計折舊</u>					
期初餘額	47,926	17,421	892		66,239
折舊費用	2,164	351	11		2,526
本期處分	(16,276)	-	-	(16,276)
重 分 類	-	-	-		-
期末餘額	<u>33,814</u>	<u>17,772</u>	<u>903</u>		<u>52,489</u>
<u>累計減損</u>					
期初餘額	9,851	1,972	18		11,841
本期提列	-	-	-		-
本期迴轉	(581)	-	-	(581)
期末餘額	<u>9,270</u>	<u>1,972</u>	<u>18</u>		<u>11,260</u>
期末淨額	<u>\$ 31,310</u>	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 93</u>		<u>\$ 31,679</u>

九、短期借款

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	年 利率 %	金 額	年 利率 %	金 額
擔保借款	2.93	\$ 60,000	-	\$ -

短期借款之擔保品明細請參閱附註十九。

十、應付費用

	一 〇 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
應付薪資及獎金	\$ 1,645	\$ 811
應付員工分紅	23	-
應付退休金	408	276
應付勞務費	640	140
應付保險費	683	501
其 他	515	1,824
	<u>\$ 3,914</u>	<u>\$ 3,552</u>

十一、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇〇及九十九年度認列之退休金成本分別為 1,533 仟元及 1,643 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，員工之服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。

本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶，自九十六年一月起，經台北市政府勞工局核准暫停提撥勞工退休準備金。一〇〇及九十九年度提撥之退休金皆為 0 仟元；一〇〇及九十九年度此項提撥之退休金基金餘額分別為 5,156 仟元及 5,095 仟元。

本公司之退休金會計處理，自一〇〇年十二月三十一日起依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定辦理，以一〇〇年十二月三十一日為衡量日完成精算，並自一〇一年一月一日起開始攤提各項遞延項目，此項會計準則之採用，對一〇〇年度之財務報表尚無重大影響。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 退休基金之變動如下：

	一〇〇年 度
期初餘額	\$ 5,095
本期提撥	-
本期孳息	61
本期支付	-
期末餘額	<u>\$ 5,156</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	一〇〇年 十二月三十一日
給付義務	
既得給付義務	\$ -
非既得給付義務	(272)
累積給付義務	(272)
未來薪資增加之影響數	(157)
預計給付義務	(429)
退休基金資產公平價值	<u>5,156</u>
提撥狀況	4,727
未認列過渡性淨資產	(2,383)
補列之應計退休金負債	-
預付退休金	<u>\$ 2,344</u>

(三) 退休金給付義務之假設為：

	一〇〇年 十二月三十一日
折現率	2.00%
未來薪資水準增加率	2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.00%

十二、股本

本公司截至一〇〇年十二月三十一日實收資本額為 174,500 仟元，核定股本 30,000 仟股，實收股本 17,450 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

十三、資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

本公司九十九年一月一日資本公積－發行溢價為 118,306 仟元，於一〇〇年十月十一日經股東會議決議通過以法定盈餘公積 6,245 仟元及資本公積 59,942 仟元彌補虧損，故截至一〇〇年十二月三十一日止，資本公積－發行溢價餘額為 58,364 仟元。

十四、盈餘分派及股利政策

(一) 分派條件及時機

依本公司章程規定，年度結算如有盈餘時，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提存 10% 為法定盈餘公積金，如尚有餘額，由董事會擬具分配案送經股東會決議分配之，但員工紅利不得低於百分之一。

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。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，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。

(二) 盈餘分配

一〇〇年度估列應付員工紅利為 23 仟元，係以當期之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以公司所訂章程之成數為基礎估列。（係以稅後淨利 1% 估列）

年度終了後，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，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

十五、營利事業所得稅

(一) 本公司九十九年及以前年度之營利事業所得稅結算申報，均經稅捐稽徵機關核定結案。

(二) 本公司一〇〇及九十九年度之應付所得稅（應收退稅款）估列如下：

	一〇〇年度	九十九年度
稅前淨利（損）	\$ 5,250	(\$ 38,335)
永久性差異	(1,860)	(2,358)
暫時性差異	(15,626)	(2,107)
全年所得額	(12,236)	(42,800)
虧損扣抵	(18,767)	-
課稅所得額	-	-
稅率	17%	17%
所得稅費用—當期	-	-
未分配盈餘加徵10%	-	-
基本稅額	-	-
以前年度應收退稅款	(4)	-
扣繳稅款	(19)	(4)
易翔合併轉入	(64)	-
應收退稅款	(\$ 87)	(\$ 4)
易曜合併轉入	\$ 118	\$ -
應付所得稅款	\$ 118	\$ -

(三) 本公司一〇〇及九十九年度之應付所得稅（應收退稅款）與所得稅利益之調節如下：

	一〇〇年度	九十九年度
應付所得稅（應收退稅款）	\$ 31	(\$ 4)
扣繳稅款	19	4
以前年度應收退稅款	4	-

（接次頁）

(承前頁)

	一〇〇年度	九十九年度
以前年度應收退稅款	\$ 4	\$ -
以前年度所得稅差異	-	(245)
易翔合併轉入	64	-
易曜合併轉入	(118)	-
所得稅利益	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 245)</u>

立法院於九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。

另於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(四) 一〇〇年及九十九年十二月三十一日之淨遞延所得稅資產及負債之構成項目如下：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
流動		
遞延所得稅資產		
未實現兌換損失	\$ 33	\$ -
減：備抵評價金額	(33)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
非流動		
遞延所得稅資產		
採權益法認列之投資損失	\$ 183	\$ 2,796
減損損失	1,837	1,914
虧損扣抵	<u>14,449</u>	<u>14,370</u>
遞延所得稅資產－非流動合計	16,469	19,080
減：備抵評價金額	(16,469)	(19,080)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 截至一〇〇年十二月三十一日止，虧損扣抵相關資訊如下：

虧 損 年 度	可 抵 減 金 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
九十六年 (核定數)	\$ 6,107	\$ 6,107	一〇六年
九十七年 (核定數)	20,371	20,371	一〇七年
九十八年 (核定數)	15,717	15,717	一〇八年
九十九年 (核定數)	<u>42,800</u>	<u>42,800</u>	一〇九年
	<u>\$ 84,995</u>	<u>\$ 84,995</u>	

(六) 兩稅合一制度實施後，其將相關資訊揭露如下：

	一 〇 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 5,524</u>	<u>\$ 5,524</u>
	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
預計 (實際) 盈餘分配之稅額 扣抵比率	<u>20.48%</u>	<u>-</u>

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度 (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。本公司預計一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率時，已考量應付當年度所得稅，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。

(七) 未分配盈餘相關資訊

	一 〇 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
八十六年度以前	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
八十七年度以後	<u>\$ 5,250</u>	<u>(\$ 66,187)</u>

十六、用人、折舊及攤銷費用

	一 〇 〇 年 度			九 十 九 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 13,560	\$ 14,346	\$ 27,906	\$ 9,894	\$ 17,809	\$ 27,703
退休金	734	799	1,533	587	1,056	1,643
勞健保	1,111	1,239	2,350	915	1,647	2,562
其他用人 費用	614	685	1,299	386	858	1,244
	<u>\$ 16,019</u>	<u>\$ 17,069</u>	<u>\$ 33,088</u>	<u>\$ 11,782</u>	<u>\$ 21,370</u>	<u>\$ 33,152</u>
折舊費用	<u>\$ 7,218</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 7,462</u>	<u>\$ 2,148</u>	<u>\$ 378</u>	<u>\$ 2,526</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 675</u>	<u>\$ 675</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 125</u>

十七、每股盈餘（虧損）

	一 〇 〇 年 度			九 十 九 年 度		
	金 額	股 數	每股盈餘（元）	金 額	股 數	每股盈餘（元）
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘						
本期淨利	<u>\$ 5,250</u>	<u>\$ 5,250</u>	17,450	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 0.30</u>	<u>(\$ 38,335)</u>
具稀釋作用之潛在普通 股之影響						
員工分紅	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	-
員工認股權	-	-	-	-	-	-
稀釋每股盈餘						
本期淨利加潛在普 通股之影響	<u>\$ 5,250</u>	<u>\$ 5,250</u>	<u>17,450</u>	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 0.30</u>	<u>(\$ 38,335)</u>
						<u>(\$ 38,090)</u>
						<u>17,450</u>
						<u>(\$ 2.20)</u>
						<u>(\$ 2.18)</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業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，應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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之淨值作為發行股數之判斷基礎。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。

十八、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
誠信旅行社股份有限公司（以下簡稱誠信旅行社）	本公司之子公司
易翔股份有限公司（以下簡稱易翔）	本公司之子公司（註一）

（接次頁）

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
易曜股份有限公司(以下簡稱易曜)	本公司之子公司(註二)
易飛網旅行社股份有限公司(以下簡稱易飛網旅行社)	本公司之子公司
EZFLY.COM HOLDING CORP.	本公司之母公司
EZFLY.COM INVESTMENT CORP.	本公司之最終母公司
美博生技股份有限公司(以下簡稱美博生技)	採權益法認列之被投資公司
Wobibi International Ltd.(以下簡稱Wobibi)	該公司董事與本公司相同
Eden Capital Management Limited(以下簡稱Eden)	該公司董事與本公司相同

註一：易翔股份有限公司已於一〇〇年十一月十六日經董事會決議與本公司進行簡易合併，且以一〇〇年十二月十五日為合併基準日；惟為便於兩期比較仍將其列入。

註二：易曜股份有限公司已於一〇〇年十一月十六日經董事會決議與本公司進行簡易合併，且以一〇〇年十二月十五日為合併基準日；惟為便於兩期比較仍將其列入。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

關係人名稱	一〇〇年度		九十九年度	
	金額	佔銷貨收入淨額%	金額	佔銷貨收入淨額%
誠信旅行社	\$ 55,820	80	\$ 29,675	99
Eden	<u>10,706</u>	<u>15</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 66,526</u>	<u>95</u>	<u>\$ 29,675</u>	<u>99</u>

本公司與誠信旅行社訂有網路使用服務合約，為使誠信旅行社得經由網路銷售航空機票，提供訂位及旅遊服務，發展電子商務，約定由本公司設置網頁，並建立與相關航空公司系統間之連線，以實際網路銷售金額為基礎，按一定比例收取使用費。

2. 應收關係人款項

關 係 人 名 稱	一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	估 期 末 應 收 帳 款 %	金 額	估 期 末 應 收 帳 款 %
誠信旅行社	\$ 19,852	65	\$ 4,227	99
Eden	<u>10,522</u>	<u>35</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 30,374</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,227</u>	<u>99</u>

3. 其他應收款

關 係 人 名 稱	一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	估 各 科 目 餘 額 %	金 額	估 各 科 目 餘 額 %
誠信旅行社	\$ 4,690	59	\$ 2,350	100
Wobibi	3,266	40	-	-
美博生技	<u>57</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,013</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,350</u>	<u>100</u>

本公司一〇〇年度因提供 Wobibi 人力支援，並按實際發生之人力成本收費，共計 2,100 仟元（帳列費用之減項），及應收支援費用、代付款 3,266 仟元（帳列其他應收款－關係人）。

本公司一〇〇及九十九年度向誠信旅行社收取營業用辦公處所之分攤費用，按實際發生之營業成本收費，分別共計 5,808 仟元及 4,615 仟元（帳列費用之減項）、應收分攤費用 4,690 仟元及 2,350 仟元（帳列其他應收款－關係人）。

4. 其他應付款－關係人

關 係 人 名 稱	一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	估 各 該 科 目 %	金 額	估 各 該 科 目 %
誠信旅行社	\$ 3	100	\$ -	-
易飛網旅行社	-	-	4	50
易翔公司	-	-	2	25
易曜公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>25</u>
	<u>\$ 3</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8</u>	<u>100</u>

5. 資金融通

其他應付款項－關係人

	一 最高餘額	〇 期 末 餘 額	〇 利 率	年 度 利息支出總額
易 翔	\$ 12,000	\$ -	1.275~1.395	\$ 44
易 曜	30,000	-	1.495	4
誠信旅行社	30,000	-	1.495	4
	<u>\$ 72,000</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 52</u>

其他應收款項－關係人

	九 最高餘額	十 期 末 餘 額	九 利 率	年 度 利息收入總額
易 翔	\$ 31,900	\$ -	0.955~1.08	\$ 155
易 曜	31,900	-	0.955	106
	<u>\$ 63,800</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 261</u>

6. 租金收入

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
誠信旅行社	\$ 2,808	\$ 2,808
易翔公司	272	4
易曜公司	253	4
易飛網旅行社	4	1
	<u>\$ 3,337</u>	<u>\$ 2,817</u>

租金收入係本公司出租辦公室予關係企業所產生，皆按一般市面水準計算，並按月收取。

7. 出售商標權價款

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
誠信旅行社	<u>\$ 571</u>	<u>\$ -</u>

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

薪 資	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
	<u>\$ 2,897</u>	<u>\$ 1,031</u>

十九、提供擔保及質押之資產

本公司於一〇〇及九十九年十二月三十一日業已提供受限制資產－質押定期存款作為本公司之子公司（誠信旅行社股份有限公司）向聯合信用卡中心申請刷卡額度之擔保品，金額分別為 20,000 仟元及 31,000 仟元。

本公司一〇〇年十二月三十一日提供債券投資（帳列公平價值變動列入損益之金融資產—流動）作為向銀行舉借短期借款之擔保餘額為 72,825 仟元，另設定銀行活期存款（帳列受限制資產）餘額為 1 仟元。

本公司一〇〇年及九十九年十二月三十一日提供存出保證金作為房屋租賃等之擔保，餘額分別為 2,933 仟元及 1,938 仟元。

二十、重大承諾事項及或有事項：無

二一、重大期後事項

本公司於一〇一年二月十四日簽署不動產交易合約購買土地及房屋建築物，總價為 158,000 仟元，共分以下四期，第一期及第二期於一〇一年二月支付共計 15,800 仟元，第三期價款於稅單核發後三日付款，計 15,800 仟元，另第四期價款於產權移轉完成支付，計 126,400 仟元，本公司已全數付清。

二二、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>衍生性金融商品</u>				
資產				
公平價值變動列入				
損益之金融資產				
—流動	\$ 105,593	\$ 105,593	\$ -	\$ -
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產				
存出保證金	2,933	2,933	1,938	1,938
負債				
短期借款	60,000	60,000	-	-

(二) 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. 短期金融商品包含現金、應收帳款、應收帳款—關係人、其他應收款、其他應收款—關係人、其他金融資產—流動、短期借款、應付票據、應付帳款、應付費用、其他應付款—關係人及其他應付款，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

2. 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

3. 存出保證金因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上帳面價值估計其公平價值。

4. 短期借款以其未來現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司所能獲類似條件（相近之到期日）之短期借款利率為準。

(三) 本公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設中，以活絡市場之公開報價直接決定者之金額為：

	<u>公 開 報 價 決 定 之 金 額</u>	
	<u>一 〇 〇 年</u>	<u>九 十 九 年</u>
	<u>十二月三十一日</u>	<u>十二月三十一日</u>
<u>資 產</u>		
公平價值變動列入損益之金		
融資產－流動	<u>\$105,593</u>	<u>\$ -</u>

本公司於一〇〇年度以公開報價決定之公平價值變動而認列為當期利益之金額為 1,397 仟元。

(四) 本公司一〇〇年及九十九年十二月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 20,000 仟元及 31,000 仟元。一〇〇年十二月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融負債為 60,000 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司一〇〇年度未持有重大之金融資產與匯率、利率及市場價格有顯著相關，故本公司相關市場風險並不重大。

2. 信用風險

信用風險係評估本公司因交易對方或他方未履約所遭受之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。由於本公司之交易對象均為信用良好之金融機構，預期不致產生重大信用風險。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使現金流出增加600仟元。

二三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本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／新台幣仟元

金 融 資 產	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	外 幣 匯 率	新 台 幣	外 幣 匯 率	新 台 幣
貨幣性項目				
美 金	\$ 8	30.275	\$ 242	\$ 87
港 幣	3,000	3.897	11,691	-
人 民 幣	175	4.807	841	-
日 幣	4	0.3906	2	-

二四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編號	內容	說明
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台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	附表三
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
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
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。	附表四
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
9	從事衍生性商品交易。	無

(二) 轉投資事業相關資訊：

編號	內容	說明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。	附表五
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表六
5	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
6	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
7	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
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
9	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
10	從事衍生性商品交易。	無

(三) 大陸投資資訊：

編號	內容	說明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目……等相關資訊。	無
2	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	無
3	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形。	無
4	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供資金融通情形。	無
5	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

二五、營運部門財務資訊

(一) 產業別資訊

本公司一〇〇及九十九年度營運部門財務資訊係以合併個體之整體營運情況作為本公司管理階層制定營運事項決策時主要衡量指標，因此營運部門資訊係以合併報表之觀點揭露。本公司一〇〇年度合併財務報表中依規定揭露營運部門財務資訊。

(二) 地區別資訊

本公司無國外營運部門。

(三) 外銷收入資訊

	一〇〇年度	九十九年度
亞洲地區	<u>\$ 13,813</u>	<u>\$ -</u>

(四) 重要客戶資訊

本公司銷售對象中，營業收入佔損益表上收入金額 10% 以上之客戶。

	一〇〇年度	九十九年度
	金額	金額
誠信旅行社	\$ 55,820	\$ 29,675
Eden	10,706	-
	%	%
	80	99
	15	-

附表一 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元／美金仟元

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限額 (註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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 (註1)
		公司名稱	關係						
0	易飛網科技股份有限公司	誠信旅行社股份有限公司	子公司	\$ 47,623	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ -	8.40	\$ 119,057
		易翔股份有限公司(註2)	"	47,623	30,000	-	-	-	119,057
		易曜股份有限公司(註2)	"	47,623	30,000	-	-	-	119,057

註1：本公司為他人背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限，個別對象背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之二十為限。

註2：於一〇〇年十二月十五日簡易合併後消滅。

附表二 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數/單(仟)	帳面金額	持股比例%	市價	
易飛網科技股份有限公司	股票－華碩電腦股份有限公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	13	\$ 2,961	-	\$ 2,961	@215.5
	股票－新日興股份有限公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	130	7,605	-	7,605	@58.5
	股票－高雄銀行股份有限公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	210	1,877	-	1,877	@8.94
	股票－新揚科技股份有限公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	250	3,150	-	3,150	@12.6
	股票－擎泰科技股份有限公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	20	1,490	-	1,490	@74.5
	股票－基勝(開曼)控股股份有限公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	25	1,820	-	1,820	@72.8
	股票－捷必勝控股股份有限公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	100	4,190	-	4,190	@41.9
	股票－晨訊科技集團有限公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	3,271	9,675	-	9,675	(註一)
	債券－潤泰全球股份有限公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	400	39,400	-	39,400	@98.5
	債券－潤泰創新國際股份有限公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	350	33,425	-	33,425	@95.5
	股票－誠信旅行社股份有限公司	易飛網公司之子公司	採權益法之長期股權投資	3,000	29,134	100	-	
	股票－易飛網旅行社股份有限公司	易飛網公司之子公司	採權益法之長期股權投資	300	2,965	100	-	
	股票－美博生技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	750	7,325	50	-	

註一：本公司持有晨訊科技台灣存託憑證 21 仟單位，期末收盤價為 5.57 元；持有晨訊科技港股 3,250 仟單位，期末收盤價為 0.76 港元。

附表三 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：

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期	初買		入賣				出		期末	
						股	額	股	數	金	售	價	帳面成本	處分損益	股
	潤泰全球股份有限公司 —債券	公平價值變動列入損益之金融 資產—流動				-	\$ -	400	\$ 40,400	-	\$ -	\$ -	\$ -	400	\$ 40,400
	潤泰創新國際股份有限公司—債券	"				-	-	350	35,350	-	-	-	-	350	35,350

(註) 期末金額以取得成本列示。

附表四 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：

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨金額	估總進（銷）貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收（付）票據、帳款之比率%		
易飛網科技股份有限公司	誠信旅行社股份有限公司	母子公司	銷貨	\$ 55,820	80	一〇〇年度	係提供關係人旅遊產業電子商務網路之資訊服務收入，交易條件由雙方協議辦理	—	\$ 19,852	65	

附表五 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

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			
易飛網科技股份有限公司	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	\$ 29,134	\$ 15,580	\$ 15,580	
	易翔股份有限公司	台灣	一般投資業務	60,000	60,000	6,000,000	-	-	(14,588)	(14,588)	
	易曜股份有限公司	台灣	一般投資業務	60,000	60,000	6,000,000	-	-	(16,415)	(16,415)	
	易飛網旅行社股份有限公司	台灣	旅遊業務	3,000	3,000	300,000	100	2,965	(35)	(35)	
	美博生技股份有限公司	台灣	管理顧問	7,500	-	750,000	50	7,325	(350)	(175)	

附表六 轉投資公司期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	每 股 市 價 或 淨 值	
誠信旅行社股份有限公司	安泰 ING 債券基金	—	公平價值變動 列入損益之 金融資產— 流動	1,908	\$ 30,033	—	\$ 15.74	

易飛網科技股份有限公司

現金明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金				\$	30
銀行存款					
支票存款					743
活期存款					62,610
外幣活期存款		JPY4 仟元@0.3906			1,170
		HKD300 仟元@3.897			
定期存款					<u>500</u>
					<u>\$ 65,053</u>

易飛網科技股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融資產－流動變動明細表
 民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初			本 期 增 加			本 期 減 少			期 末			提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數 或 張 數	公 平 價 值		股 數 或 單 位 數	金 額		股 數 或 單 位 數	金 額		股 數 或 張 數	公 平 價 值		
股 票													
華碩（註一）	-	\$ -		13	\$ 2,961		-	\$ -		13	\$ 2,961		無
新日興（註二）	-	-		130	7,605		-	-		130	7,605		無
高銀（註三）	-	-		210	1,880		-	3		210	1,877		無
傳奇（註四）	-	-		25	3,975		25	3,975		-	-		無
新揚科（註五）	-	-		250	3,175		-	25		250	3,150		無
擎泰（註六）	-	-		20	1,490		-	-		20	1,490		無
F-基勝（註七）	-	-		25	1,820		-	-		25	1,820		無
F-必勝（註八）	-	-		100	4,190		-	-		100	4,190		無
華南金（註九）	-	-		-	-		-	-		-	-		無
晨訊科技（註十）	-	-		3,271	10,264		-	589		3,271	9,675		無
債 券													
潤全一（註十一）	-	-		400	39,400		-	-		400	39,400		註十一
潤新一（註十二）	-	-		350	33,425		-	-		350	33,425		註十二
		<u>\$ -</u>			<u>\$ 110,185</u>			<u>\$ 4,592</u>			<u>\$ 105,593</u>		

註一：本期增加係為本公司與易翔公司及易曜公司進行簡易合併，併入對華碩持股 13 仟單位，併入金額為 2,880 仟元；本期增加係認列金融資產評價利益 81 仟元。

註二：本期增加係為本公司與易翔公司進行簡易合併，併入對新日興持股 130 仟單位，併入金額為 7,033 仟元；本期增加係認列金融資產評價利益 572 仟元。

註三：本期增加係為本公司與易翔公司進行簡易合併，併入對高銀持股 210 仟單位，併入金額為 1,880 仟元；本期增加係認列金融資產評價損失 3 仟元。

註四：本期增加係為本公司與易翔公司進行簡易合併，併入對傳奇持股 25 仟單位，併入金額為 3,975 仟元。

註五：本期增加係為本公司與易曜公司進行簡易合併，併入對新揚科持股 250 仟單位，併入金額為 3,175 仟元；本期減少係認列金融資產評價損失 25 仟元。

註六：本期增加係為本公司與易曜公司進行簡易合併，併入對擎泰持股 20 仟單位，併入金額為 1,404 仟元；本期增加係認列金融資產評價利益 86 仟元。

註七：本期增加係為本公司與易曜公司進行簡易合併，併入對 F-基勝持股 25 仟單位，併入金額為 1,620 仟元；本期增加係認列金融資產評價利益 200 仟元。

註八：本期增加係為本公司與易曜公司進行簡易合併，併入對 F-必勝持股 100 仟單位，併入金額為 3,810 仟元；本期增加係認列金融資產評價利益 380 仟元。

註九：本期增加係為本公司與易曜公司進行簡易合併，併入對華南金持股 788 仟單位，併入金額為 4,011 仟元。

註十：本期增加係為本公司與易翔公司進行簡易合併，併入對晨訊科技持股 1,646 仟單位，併入金額為 10,370 仟元，本公司將 1,625 仟單位轉換為港股 3,250 仟單位，故截至一〇〇年十二月三十一日對晨訊科技持股 3,271 仟單位；本期減少係認列金融資產評價損失 589 仟元。

註十一：本期增加係為本公司與易翔公司及易曜公司進行簡易合併，併入對潤全一持股 400 仟單位，併入金額為 38,880 仟元；本期增加係認列金融資產評價利益 520 仟元。全數提供金融機構作短期借款之擔保。

註十二：本期增加係為本公司與易翔公司及易曜公司進行簡易合併，併入對潤新一持股 350 仟單位，併入金額為 33,250 仟元；本期增加係認列金融資產評價利益 175 仟元。全數提供金融機構作短期借款之擔保。

易飛網科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表三

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

	期	金	本	增	本	減	採權益法認列	累	期	末	餘	市	或	淨	評	提供擔保或	
	初	額	期	加	期	少	之投資(損)益	積	末	餘	額	價	淨	價			價
	股數(仟股)	金	股數(仟股)	金	股數(仟股)	金	之投資(損)益	換	股數(仟股)	持	金	單	總	價	價	價	價
		額		額		額		算	股數(仟股)	股	額	價(元)	價	值	基礎	情形	
								數	率%								
誠信旅行社股份有限公司	3,000	\$ 13,554	-	\$ -	-	\$ -	\$ 15,580	\$ -	3,000	100	\$ 29,134	9.71	\$ 29,134	權益法	無		
易翔股份有限公司(註一)	6,000	62,431	-	-	-	47,843	(14,588)	-	6,000	-	-	-	-	權益法	無		
易曜股份有限公司(註二)	6,000	62,876	-	-	-	46,461	(16,415)	-	6,000	-	-	-	-	權益法	無		
易飛網旅行社股份有限公司	300	3,000	-	-	-	-	(35)	-	300	100	2,965	0.99	2,965	權益法	無		
美博生技股份有限公司	-	-	750	7,500	-	-	(175)	-	750	50	7,325	9.77	7,325	權益法	無		
		<u>\$ 141,861</u>		<u>\$ 7,500</u>		<u>\$ 94,304</u>	<u>(\$ 15,633)</u>	<u>\$ -</u>			<u>\$ 39,424</u>		<u>\$ 39,424</u>				

註一：易翔公司已於一〇〇年十二月十五日與本公司合併，認列之投資損失 14,588 仟元，並沖減易翔公司剩餘股東權益 47,843 仟元。

註二：易曜公司已於一〇〇年十二月十五日與本公司合併，認列之投資損失 16,415 仟元，並沖減易曜公司剩餘股東權益 46,461 仟元。

易飛網科技股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國一〇〇年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類 調 整 數 (註 一)	期 末 餘 額
辦公設備	\$ 74,394	\$ 2,063	\$ 7,783	(\$ 208)	\$ 68,466
租賃改良	20,020	-	-	-	20,020
其他設備	<u>1,014</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,014</u>
	<u>\$ 95,428</u>	<u>\$ 2,063</u>	<u>\$ 7,783</u>	<u>(\$ 208)</u>	<u>\$ 89,500</u>

註一：本期調整數(208)仟元，係重分類至遞延費用。

易飛網科技股份有限公司
 固定資產累計折舊變動明細表
 民國一〇〇年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類 調 整 數 (註 一)	期 末 餘 額
辦公設備	\$ 33,814	\$ 7,218	\$ 7,783	(\$ 29)	\$ 33,220
租賃改良	17,772	209	-	-	17,981
其他設備	<u>903</u>	<u>35</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>938</u>
	<u>\$ 52,489</u>	<u>\$ 7,462</u>	<u>\$ 7,783</u>	(\$ 29)	<u>\$ 52,139</u>

註一：本期調整數(29)仟元，係重分類至遞延費用。

易飛網科技股份有限公司
 固定資產累計減損變動明細表
 民國一〇〇年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額	本 期 提 列	本 期 迴 轉	期 末 餘 額
辦公設備	\$ 9,270	\$ -	\$ 452	\$ 8,818
租賃改良	1,972	-	-	1,972
其他設備	<u>18</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18</u>
	<u>\$ 11,260</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 452</u>	<u>\$ 10,808</u>

易飛網科技股份有限公司
短期借款明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	期 末 餘 額	借 契 約 期 限	利率區間 (%)	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
大眾銀行	擔保借款	<u>\$ 60,000</u>	100.01.07~101.12.28	2.93	<u>\$ 60,000</u>	擔 保

易飛網科技股份有限公司
應付費用明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付費用		薪資與年終獎金		\$ 1,645	
		保險費		683	
		勞務費		640	
		退休金		408	
		其他(註)		<u>538</u>	
				<u>\$ 3,914</u>	

註：各項餘額未達合計數百分之五者彙計。

易飛網科技股份有限公司
營業收入明細表
民國一〇〇年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銷貨收入		係資訊服務收入		\$ 69,632	
		係廣告收入及其他營業收入		<u>2</u>	
				<u>\$ 69,634</u>	

易飛網科技股份有限公司
營業成本明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表十

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	金 額
薪 資	\$ 13,560
折舊費用	7,218
保 險 費	1,111
其他（註）	<u>2,237</u>
	<u>\$ 24,126</u>

註：各戶餘額未達各科目百分之五以上之彙總。

易飛網科技股份有限公司
營業費用明細表
民國一〇〇年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
薪資（含加班費及獎金）	\$ 14,346
租 金	5,314
勞 務 費	1,765
外調服務費	1,429
保 險 費	1,239
其他費用（註）	<u>6,832</u>
	<u>\$ 30,925</u>

註：各戶餘額未達各科目百分之五以上之彙總。