

易飛網科技股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年上半年度
(內附會計師查核報告)

地址：台北市中正區衡陽路五十一號二樓之一

電話：(〇二) 七七二五〇九〇〇

§ 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	8~9		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	10~11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	16~17		三
(四) 重要會計科目之說明	17~26		四~十六
(五) 關係人交易	27~29		十七
(六) 抵質押之資產	29		十八
(七) 重大承諾事項及或有事項	29		十九
(八) 重大之災害損失	29		二十
(九) 重大之期後事項	29		二一
(十) 金融商品資訊	30~31		二二
(十一) 外幣金融資產及負債匯率資訊	32		二三
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	32, 34~37		二四
2. 轉投資事業相關資訊	33, 38~39		二四
3. 大陸投資資訊	33		二四
(十三) 營運部門財務資訊	33		二五
九、重要會計科目明細表	41~51		-

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一〇一年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。附列易飛網科技股份有限公司民國一〇〇年上半年度未經會計師查核之財務報表供參考比較。

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一〇一年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至六月三十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一〇一年上半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一〇一年上半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





會計師 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 十 月 二 十 九 日

易飛網國際旅行社股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年六月三十日

(附列民國一〇〇年六月三十日未經查核之比較資料)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 53,221	15	\$ 11,086	5	2140	應付帳款	\$ -	-	\$ 27	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二、五及二二)	46,958	13	-	-	2160	應付所得稅(附註二及十四)	462	-	-	-
1150	應收帳款—關係人(附註十七)	30,969	8	5,946	2	2170	應付費用(附註八)	1,858	1	2,266	1
1178	其他應收款	246	-	2,298	1	2190	其他應付款項—關係人(附註十七)	8	-	39	-
1180	其他應收款—關係人(附註十七)	2,530	1	2,085	1	2228	其他應付款	290	-	272	-
1280	其他流動資產	547	-	1,677	1	2298	其他流動負債	363	-	262	-
11XX	流動資產合計	134,471	37	23,092	10	21XX	流動負債合計	2,981	1	2,866	1
	基金及長期投資						長期負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及六)	39,674	11	153,148	66	2420	長期借款(附註九及十八)	120,000	33	-	-
	固定資產(附註二、七及十八)					2XXX	負債合計	122,981	34	2,866	1
1501	土地	123,240	34	-	-		股東權益				
1521	房屋及建築	34,034	9	-	-		股 本				
1561	辦公設備	69,164	19	74,040	32	3110	普通股股本(附註十一)	174,500	48	174,500	76
1631	租賃改良	5,009	2	20,020	9		資本公積(附註十二)				
1681	其他設備	1,014	-	1,014	-	3211	發行股票溢價	58,364	16	118,306	51
15X1	成本合計	232,461	64	95,074	41		保留盈餘(附註十三)				
15X9	減：累計折舊	(40,533)	(11)	(55,419)	(24)	3310	法定盈餘公積	525	-	6,245	3
1599	減：累計減損	(10,777)	(3)	(11,260)	(5)	3350	未分配盈餘(累積虧損)	8,881	2	(71,715)	(31)
1670	未完工程及預付設備款	5,655	1	-	-	33XX	保留盈餘合計	9,406	2	(65,470)	(28)
15XX	固定資產合計	186,806	51	28,395	12		股東權益其他項目				
	無形資產					3420	累積換算調整數(附註二及六)	11	-	-	-
1750	電腦軟體(附註二)	880	-	1,285	1	3XXX	股東權益合計	242,281	66	227,336	99
	其他資產						負債及股東權益總計	\$ 365,262	100	\$ 230,202	100
1820	存出保證金	982	-	1,938	1						
1830	遞延費用	7	-	-	-						
1887	受限制資產(附註十八)	1	-	20,000	9						
1888	其他資產—其他(附註二及十)	2,441	1	2,344	1						
18XX	其他資產合計	3,431	1	24,282	11						
1XXX	資 產 總 計	\$ 365,262	100	\$ 230,202	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一〇一年十月二十九日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



易飛網科技股份有限公司

損益表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

(附列民國一〇〇年一月一日至六月三十日未經查核之比較資料)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度		
	金額	%	金額	%	
4110	營業收入（附註二及十七）	\$ 31,253	100	\$ 7,969	100
5000	營業成本（附註二及十五）	(11,755)	(37)	(11,224)	(141)
5910	營業毛利（損）	19,498	63	(3,255)	(41)
6000	營業費用（附註十五）	19,047	61	17,787	223
6900	營業淨利（損）	451	2	(21,042)	(264)
	營業外收入及利益				
7110	利息收入（附註十七）	120	-	40	-
7121	採權益法認列之投資利 益—淨額（附註二及 六）	239	1	11,287	142
7130	處分固定資產利益	-	-	4	-
7210	租金收入（附註十七）	1,815	6	1,413	18
7280	減損迴轉利益（附註二 及七）	31	-	-	-
7310	金融資產評價利益—淨 額（附註二及五）	1,563	5	-	-
7480	什項收入	1,353	4	2,814	35
7100	營業外收入及利益 合計	5,121	16	15,558	195
	營業外費用及損失				
7510	利息費用（附註十七）	778	2	44	-
7560	兌換損失—淨額（附註 二）	167	1	-	-
7500	營業外費用及損失 合計	945	3	44	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金	額 %	金	額 %
7900 稅前淨利(損)	\$	4,627 15	(\$	5,528) (69)
8110 所得稅費用(附註二及十六)	(471) (2)	-	-
9600 本期淨利(損)	\$	4,156 13	(\$	5,528) (69)

代碼	每股盈餘(虧損)(附註十六)	稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.27	\$ 0.24	(\$ 0.32)	(\$ 0.32)
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.27	\$ 0.24	(\$ 0.32)	(\$ 0.32)

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十月二十九日查核報告)

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

民國一〇一年一月一日至六月三十日

(附列民國一〇〇年一月一日至六月三十日未經查核之比較資料)

單位：新台幣仟元

	股	本	資	本	公	積	保 留 盈 餘		累 積 換 算 調 整 數	股 東 權 益 合 計
							法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (累 積 虧 損)		
一〇一年一月一日餘額	\$174,500			\$ 58,364			\$ -	\$ 5,250	\$ -	\$238,114
法定盈餘公積	-			-		525	(525)	-	-	-
累積換算調整數之變動	-			-		-	-	11	11	11
一〇一年上半年度淨利	-			-		-	4,156	-	-	4,156
一〇一年六月三十日餘額	<u>\$174,500</u>			<u>\$ 58,364</u>		<u>\$ 525</u>	<u>\$ 8,881</u>	<u>\$ 11</u>		<u>\$242,281</u>
一〇〇年一月一日餘額	\$174,500			\$118,306		\$ 6,245	(\$ 66,187)	\$ -		\$232,864
一〇〇年上半年度淨損	-			-		-	(5,528)	-		(5,528)
一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$174,500</u>			<u>\$118,306</u>		<u>\$ 6,245</u>	<u>(\$ 71,715)</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$227,336</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十月二十九日查核報告)

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

民國一〇一年一月一日至六月三十日

(附列民國一〇〇年一月一日至六月三十日未經核查之比較資料)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量		
本期淨利(損)	\$ 4,156	(\$ 5,528)
折舊費用	3,405	3,765
攤銷費用	392	283
權益法認列之投資利益	(239)	(11,287)
處分固定資產利益	-	(4)
金融商品評價利益	(1,563)	-
減損迴轉利益	(31)	-
迴轉退休金	(97)	-
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	60,198	-
應收帳款	-	60
應收帳款—關係人	(595)	(1,719)
其他應收款	1,479	(2,106)
其他應收款—關係人	5,483	265
其他流動資產	(458)	402
應付票據	(360)	(515)
其他應付款	(253)	272
其他應付款—關係人	5	31
應付所得稅	344	-
應付費用	(2,056)	(1,286)
其他流動負債	41	131
營業活動之淨現金流入(出)	<u>69,851</u>	<u>(17,236)</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(163,627)	(481)
處分固定資產價款	-	4
存出保證金減少	1,951	-
遞延費用增加	(7)	-
受限制資產減少	20,000	11,000
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(141,683)</u>	<u>10,523</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(\$ 60,000)	\$ -
舉借長期借款	<u>120,000</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入	<u>60,000</u>	<u>-</u>
本期現金及約當現金淨減少數	(11,832)	(6,713)
期初現金及約當現金餘額	<u>65,053</u>	<u>17,799</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 53,221</u>	<u>\$ 11,086</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 842</u>	<u>\$ 44</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 13</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
累積換算調整數	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</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十月二十九日查核報告)

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

民國一〇一年上半年度

(附列民國一〇〇年上半年度未經查核之比較資料)

(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。

截至一〇一及一〇〇年六月三十日，本公司員工人數分別為 34 人及 80 人。

母公司為 Ezfly. Com Holding Corporation 公司（註冊地為開曼群島），於一〇一及一〇〇年六月底，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。假設本公司於一〇〇年一月一日即合併易翔及易曜公司，本公司一〇〇年上半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

	<u>一〇〇年上半年度</u>
營業收入	\$ 7,969
稅前損失	(5,528)
純 損	(5,528)
每股虧損	(0.32)

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一〇〇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。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(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

流動資產包括現金及約當現金，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) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

(五) 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；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。

(六) 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，定期評估應收帳款之收回可能性。

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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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：房屋及建築物，五十年；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。

(十) 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。

(十一) 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，對一〇〇年上半年度之財務報表尚無重大影響。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 重分類

一〇〇年上半年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇一年上半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，對本公司一〇〇年上半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，對一〇〇年上半年度之財務報表尚無重大影響。

四、現金

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
庫存現金及週轉金	\$ 61	\$ 30
銀行支票及活期存款	32,709	10,556
銀行定期存款	500	500
約當現金		
附買回債券	<u>19,951</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 53,221</u>	<u>\$ 11,086</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
<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>\$ 46,958</u>	<u>\$ -</u>

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
國內上市(櫃)股票	\$ 3,125	\$ -
基金及受益憑證	24,023	-
債券投資	<u>19,810</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 46,958</u>	<u>\$ -</u>

本公司於一〇一年上半年度，交易目的之金融資產產生之評價利益為 1,563 仟元，帳列金融資產評價利益－淨額項下。

六、採權益法之長期股權投資

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	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	\$ 31,296	100	\$ 32,338	100
易飛網旅行社股份有限公司	2,965	100	2,960	100
美博生技股份有限公司	5,413	50	-	-
易翔股份有限公司	-	-	58,752	100
易曜股份有限公司	-	-	59,098	100
	<u>\$ 39,674</u>		<u>\$ 153,148</u>	

- (一) 本公司一〇一及一〇〇年上半年度採權益法認列之投資利益淨額分別為 239 仟元及 11,287 仟元。
- (二) 本公司一〇一年上半年度依第十四號公報「外幣換算之會計處理準則」之規定認列之累積換算調整數為 11 仟元。
- (三) 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。
- (四) 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。
- (五) 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一〇一年上半年度合併報告。

七、固定資產

成本	一 〇 一 年 上 半 年 度						
	土 地	房屋及建築	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 預付設備款	合 計
期初餘額	\$ -	\$ -	\$ 68,466	\$ 20,020	\$ 1,014	\$ -	\$ 89,500
本期增加	-	49	698	-	-	162,880	163,627
本期處分	-	-	-	(15,011)	-	-	(15,011)
重分類	<u>123,240</u>	<u>33,985</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(157,225)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>123,240</u>	<u>34,034</u>	<u>69,164</u>	<u>5,009</u>	<u>1,014</u>	<u>5,655</u>	<u>238,116</u>
累計折舊							
期初餘額	-	-	33,220	17,981	938	-	52,139
折舊費用	-	113	3,271	3	18	-	3,405
本期處分	-	-	-	(15,011)	-	-	(15,011)
重分類	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>-</u>	<u>113</u>	<u>36,491</u>	<u>2,973</u>	<u>956</u>	<u>-</u>	<u>40,533</u>
累計減損							
期初餘額	-	-	8,818	1,972	18	-	10,808
本期提列	-	-	-	-	-	-	-
本期迴轉	-	-	-	(31)	-	-	(31)
期末餘額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,818</u>	<u>1,941</u>	<u>18</u>	<u>-</u>	<u>10,777</u>
期末淨額	<u>\$ 123,240</u>	<u>\$ 33,921</u>	<u>\$ 23,855</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 5,655</u>	<u>\$ 186,806</u>

成本	一 〇 〇 一 年 上 半 年 度						
	土 地	房屋及建築	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 預付設備款	合 計
期初餘額	\$ -	\$ -	\$ 74,394	\$ 20,020	\$ 1,014	\$ -	\$ 95,428
本期增加	-	-	481	-	-	-	481
本期處分	-	-	(835)	-	-	-	(835)
重分類	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>74,040</u>	<u>20,020</u>	<u>1,014</u>	<u>-</u>	<u>95,074</u>
累計折舊							
期初餘額	-	-	33,814	17,772	903	-	52,489
折舊費用	-	-	3,559	188	18	-	3,765
本期處分	-	-	(835)	-	-	-	(835)
重分類	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36,538</u>	<u>17,960</u>	<u>921</u>	<u>-</u>	<u>55,419</u>
累計減損							
期初餘額	-	-	9,270	1,972	18	-	11,260
本期提列	-	-	-	-	-	-	-
本期迴轉	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,270</u>	<u>1,972</u>	<u>18</u>	<u>-</u>	<u>11,260</u>
期末淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,232</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,395</u>

固定資產提供予金融機構作為借款抵押之明細，請參閱附註十八。

八、應付費用

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應付薪資及獎金	\$ -	\$ 982
應付員工分紅及董監酬勞	108	-
應付退休金	190	137
應付勞務費	622	177
應付保險費	426	534
其他	512	436
	<u>\$ 1,858</u>	<u>\$ 2,266</u>

九、長期借款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
兆豐國際商業銀行 長期購置建築物擔保借款，借款金額為 103,000 仟元，一〇一年六月三十日利率為 1.57%，自首次動用滿二年之日開始還本，每三個月為一期，共分五十三期攤還，前五十二期每期償還 1,950 仟元，餘款於五十三期償還。	\$103,000	\$ -
兆豐國際商業銀行 中長期借款，借款金額為 17,000 仟元，一〇一年六月三十日利率為 2.13%，自首次動用滿二年之日開始還本，每三個月為一期，共分二十一期攤還，前二十期每期償還 810 仟元，餘款於二十一期償還。	<u>17,000</u> <u>\$120,000</u>	<u>-</u> <u>\$ -</u>

設定抵押情形參閱附註十八。

十、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。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 908 仟元及 730 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。本公司一〇一年上半年度認列之退休金費用減項為 97 仟元；一〇一及一〇〇年上半年度此項提撥之退休金基金餘額分別為 5,156 仟元及 5,111 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，對一〇〇年上半年度之財務報表尚無重大影響。

十一、股本

本公司截至一〇一年六月三十日實收資本額為 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。

十二、資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

本公司一〇〇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，故截至一〇一年六月三十日止，資本公積－發行溢價餘額為 58,364 仟元。

十三、盈餘分派及股利政策

(一) 分派條件及時機

本公司依公司章程規定每年決算後所得純益，應依下列順序分派之：

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。(於一〇一年六月二十六日股東會決議修訂章程，自一〇二年分配一〇一年盈餘起適用。)
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。(於一〇一年六月二十六日股東會決議修訂章程，自一〇二年分配一〇一年盈餘起適用。)
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. 本公司所營業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。

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。

(二) 盈餘分配

一〇一年上半年度估列應付員工紅利及應付董監酬勞分別為 72 仟元及 36 仟元，前述員工分紅及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，係以當期之稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額，並考量免稅所得、遞延所得稅變動影響及所得影響因素）之 2% 及 1% 計算。

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。

(三) 本公司股東常會分別於一〇一年六月二十六日及一〇〇年六月二十九日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 525	\$ -	\$ -	\$ -

本公司分別於一〇一年六月二十六日及一〇〇年六月二十九日之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 23	\$ -	\$ -	\$ -
董監事酬勞	-	-	-	-

	一〇〇年度		九十九年度	
	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	\$ 23	\$ -	\$ -	\$ -
各年度財務報表認列金額	<u>23</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞無差異。

十四、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) 本公司一〇一及一〇〇年上半年度之應付所得稅（應收退稅款）估列如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
稅前淨利（損）	\$ 4,627	(\$ 5,528)
永久性差異	(1,563)	-
暫時性差異	(395)	(11,287)
全年所得額	2,669	(16,815)
虧損扣抵	(2,669)	-
課稅所得額	-	-
稅率	<u>17%</u>	<u>17%</u>
所得稅費用—當期	-	-
未分配盈餘加徵 10%	472	-
基本稅額	-	-
扣繳稅款	(10)	(13)
應付所得稅（應收退稅款）	<u>\$ 462</u>	<u>(\$ 13)</u>

(三) 本公司一〇一及一〇〇年上半年度之應付所得稅（應收退稅款）與所得稅費用之調節如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
應付所得稅（應收退稅款）	\$ 462	(\$ 13)
扣繳稅款	10	13
以前年度所得稅差異	(1)	-
所得稅費用	<u>\$ 471</u>	<u>\$ -</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。

(四) 一〇一年及一〇〇年六月三十日之淨遞延所得稅資產之構成項目如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
流動		
遞延所得稅資產		
未實現兌換損失	\$ 28	\$ -
減：備抵評價金額	(28)	-
	<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	\$ 5,413	\$ 877
減損損失	1,832	1,914
虧損扣抵	10,805	14,449
其他	<u>16</u>	<u>-</u>
遞延所得稅資產－非流動合計	18,066	17,240
減：備抵評價金額	(18,066)	(17,240)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 截至一〇一年六月三十日止，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
九十七年(核定數)	\$ 7,710	\$ 5,041	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>\$ 66,227</u>	<u>\$ 63,558</u>	

(六) 兩稅合一制度實施後，其將相關資訊揭露如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 5,524</u>	<u>\$ 5,524</u>

	<u>一〇一年上半年度</u>	<u>一〇〇年上半年度</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>27.61%</u>	<u>20.48%</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。本公司預計一〇一年上半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

	<u>一〇一年 六月三十日</u>	<u>一〇〇年 六月三十日</u>
八十六年度以前	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
八十七年度以後	<u>\$ 8,881</u>	<u>(\$ 71,715)</u>

十五、用人、折舊及攤銷費用

	<u>一〇一年上半年度</u>			<u>一〇〇年上半年度</u>		
	<u>屬於營業 成本者</u>	<u>屬於營業 費用者</u>	<u>合計</u>	<u>屬於營業 成本者</u>	<u>屬於營業 費用者</u>	<u>合計</u>
用人費用						
薪資費用	\$ 7,007	\$ 8,999	\$ 16,006	\$ 6,272	\$ 7,262	\$ 13,534
退休金	400	411	811	338	392	730
勞健保	467	1,130	1,597	539	624	1,163
其他用人 費用	<u>268</u>	<u>340</u>	<u>608</u>	<u>229</u>	<u>265</u>	<u>494</u>
	<u>\$ 8,142</u>	<u>\$ 10,861</u>	<u>\$ 19,022</u>	<u>\$ 7,378</u>	<u>\$ 8,543</u>	<u>\$ 15,921</u>
折舊費用	<u>\$ 3,253</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 3,405</u>	<u>\$ 3,560</u>	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 3,765</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 392</u>	<u>\$ 392</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 283</u>	<u>\$ 283</u>

十六、每股盈餘（虧損）

	一〇一一年上半年			一〇〇一年上半年			
	金額	股數	每股盈餘(元)	金額	股數	每股(虧損)(元)	
	稅前	稅後	(仟股)	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(虧損)							
本期淨利(損)	\$ 4,627	\$ 4,156	17,450	\$0.27	\$0.24	(\$ 5,528)	(\$ 5,528)
具稀釋作用之潛在普通股之影響							
員工分紅	72	60	-	-	-	-	-
員工認股權	-	-	-	-	-	-	-
稀釋每股盈餘(虧損)							
本期淨利(損)加潛在普通股之影響	\$ 4,699	\$ 4,216	17,450	\$0.27	\$0.24	(\$ 5,528)	(\$ 5,528)

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。

十七、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）
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	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金 額	佔銷貨 收入 淨額%	金 額	佔銷貨 收入 淨額%
誠信旅行社	\$ 31,253	100	\$ 7,969	100

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	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金 額	佔期末 應收 帳款%	金 額	佔期末 應收 帳款%
誠信旅行社	\$ 21,337	69	\$ 5,946	100
Eden	9,632	31	-	-
	\$ 30,969	100	\$ 5,946	100

3. 其他應收款

關 係 人 名 稱	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金 額	佔各科 目餘額 %	金 額	佔各科 目餘額 %
誠信旅行社	\$ 2,236	88	\$ 1,386	66
Wobibi	99	4	37	2
美博生技	99	4	-	-

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金 額	佔各科 目餘額 %	金 額	佔各科 目餘額 %
Eden	\$ 96	4	\$ -	-
易翔公司	-	-	339	16
易曜公司	-	-	323	16
	<u>\$ 2,530</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,085</u>	<u>100</u>

本公司一〇一及一〇〇年上半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1,792仟元及1,320仟元（帳列費用之減項）、應收分攤費用2,236仟元及1,386仟元（帳列其他應收款－關係人）。

4. 其他應付款－關係人

關 係 人 名 稱	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
誠信旅行社	\$ 8	100	\$ -	-
Wobibi	-	-	39	100
	<u>\$ 8</u>	<u>100</u>	<u>\$ 39</u>	<u>100</u>

5. 資金融通

其他應收款項－關係人

	一〇一年上半年度			
	最高餘額	期末餘額	利率(%)	利息收入總額
誠信旅行社	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ -</u>	1.495	<u>\$ 3</u>

其他應付款項－關係人

	一〇〇年上半年度			
	最高餘額	期末餘額	利率(%)	利息支出總額
易 翔	\$ 12,000	\$ -	1.275~1.395	\$ 40
易 曜	9,006	-	1.495	4
	<u>\$ 21,006</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 44</u>

6. 租金收入

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
誠信旅行社	\$ 1,524	\$ 1,404
美博生技	97	-
Wobibi	95	-
Eden	95	-
易翔公司	-	2
易曜公司	-	2
易飛網旅行社	-	5
	<u>\$ 1,811</u>	<u>\$ 1,413</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

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
誠信旅行社	<u>\$ -</u>	<u>\$ 571</u>

十八、提供擔保及質押之資產

本公司於一〇〇年六月三十日業已提供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為受限制資產－質押定期存款 20,000 仟元。

本公司一〇一年六月三十日提供固定資產－土地及房屋建築物作為向銀行舉借中長期借款之擔保餘額為 157,161 仟元，另設定銀行活期存款（帳列受限制資產）餘額為 1 仟元。

本公司一〇一年及一〇〇年六月三十日提供存出保證金作為房屋租賃等之擔保，餘額分別為 982 仟元及 1,938 仟元。

十九、重大承諾事項及或有事項：無

二十、重大之災害損失：無

二一、重大期後事項：無

二二、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	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	\$ 46,958	\$ 46,958	\$ -	\$ -
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產				
存出保證金	\$ 982	\$ 982	\$ 1,938	\$ 1,938
負債				
長期借款	120,000	120,000	-	-

(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. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，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。此方法應用於現金及約當現金、應收帳款—關係人、其他應收款、其他應收款—關係人、應付帳款、應付費用、其他應付款項—關係人及其他應付款。
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. 長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）之長期借款利率為準。

(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：

	公 開 報 價 決 定 之 金 額	
	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
<u>資 產</u>		
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 46,958	\$ -

本公司於一〇一年上半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 1,563 仟元。

(四) 本公司一〇〇年六月三十日具利率變動之現金流量風險之金融資產為 20,000 仟元。一〇一年六月三十日具利率變動之現金流量風險之金融負債為 120,000 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司一〇一年上半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

本公司從事之長期借款，係屬浮動利率之債務。市場利率增加 1%，將使現金流出一年增加 1,200 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

	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 193	29.88	\$ 5,767	\$ -	28.73	\$ -
港幣	2,700	3.853	10,403	-	41.63	-
人民幣	-	4.701	-	496	4.4655	2,215
日幣	65	0.3754	24	-	0.3573	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	1	4.701	5	26	4.4655	116
日幣	100	0.3754	38	-	0.3573	-

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。	無
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。	附表三
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

本公司一〇一及一〇〇年上半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。本公司一〇一年上半年度合併財務報表中依規定揭露營運部門財務資訊。

附表一 為他人背書保證：

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限額 (註)	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)
		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	\$ 121,141	\$ 38,140	\$ 18,140	\$ -	7.49	\$ 121,141

註：本公司為他人背書保證總額以不超過本公司當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當期財務報表淨值百分之五十為限。

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	與有價證券發行人係 之關	帳列科目	期				備註
				股數／單位 (仟)	帳面金額	持股比例%	市價	
易飛網科技股份有限公司	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	\$ 3,125	-	\$ 3,125	@12.5
	基金－兆豐國際全球債券 組合基金	—	公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	300	2,997	-	2,997	@9.99
	基金－兆豐國際寶鑽貨幣 市場基金	—	公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	827	10,012	-	10,012	@12.11
	基金－台新亞澳高收益債 券基金	—	公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	100	1,005	-	1,005	@10.05
	基金－台新 1699 貨幣市場 基金	—	公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	765	10,009	-	10,009	@13.08
	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	200	19,810	-	19,810	@99.05
	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	31,296	100	(註)	
	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	5,413	50	"	

註：未有公開明確之市價。

附表三 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：

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
易飛網科技股份有限公司	固定資產－土地、房屋建築	董事會 101.02.07 簽約日 101.02.24	\$ 158,000	已全數支付 \$ 158,000	非關係人	無	—	—	—	\$ -	經依程序參考鑑價報告並與選定交易對象議價，復經董事會決議後執行。	營業用處所	無

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	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(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	\$ 31,253	100	一〇一年上半年度	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	—	\$ 21,337	69	

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／美金仟元

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	\$ 31,296	\$ 2,162	\$ 2,162	
	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	-	-	
	美博生技股份有限公司	台灣	管理顧問	7,500	7,500	750,000	50	5,413	(3,846)	(1,923)	
美博生技股份有限公司	Continental Fortune Limited	Samoa	控股及轉投資	1,950	-	66,000	60	1,918	(USD 3)	(USD 2)	

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	帳面金額	持股比例%	市價	
美博生技股份有限公司	Continental Fortune Limited	美博生技股份有限公司持有股數達60%之被投資公司	採權益法之長期股權投資	66,000	\$ 1,918	60	(註)	

註：未有公開明確之市價。

易飛網科技股份有限公司
現金明細表
民國一〇一年六月三十日

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		JPY65 仟元@0.375		\$	61
		TWD37 仟元			
銀行存款					
活期存款					26,180
外幣活期存款		USD193 仟元@29.88			6,529
		HKD200 仟元@3.853			
定期存款					500
約當現金－附買回債券					<u>19,951</u>
					<u>\$ 53,221</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

民國一〇一年一月一日至六月三十日

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	13	\$ 2,961	-	\$ -	13	\$ 2,961	-	\$ -	無
新 日 興	130	7,605	-	-	130	7,605	-	-	無
高 銀	210	1,877	-	-	210	1,877	-	-	無
新 揚 科	250	3,150	250	3,125	250	3,150	250	3,125	無
擎 泰	20	1,490	-	-	20	1,490	-	-	無
F-基勝	25	1,820	-	-	25	1,820	-	-	無
F-必勝	100	4,190	-	-	100	4,190	-	-	無
晨訊科技	3,271	9,675	-	-	3,271	9,675	-	-	無
基 金									
兆豐國際全球債券組合基金	-	-	300	2,997	-	-	300	2,997	無
兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	-	827	10,012	-	-	827	10,012	無
台新亞澳高收益債券基金	-	-	100	1,005	-	-	100	1,005	無
台新 1699 貨幣市場基金	-	-	765	10,009	-	-	765	10,009	無
債 券									
潤 全 一	400	39,400	200	19,810	400	39,400	200	19,810	無
潤 新 一	350	33,425	-	-	350	33,425	-	-	無
		<u>\$ 105,593</u>		<u>\$ 46,958</u>		<u>\$ 105,593</u>		<u>\$ 46,958</u>	

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
民國一〇一年六月三十日

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	累	期	末	餘	市	或	淨	價	總	評	提供
	初	額	期	加	期	少	權益法認列	積換	末	餘	額	價	淨	值	單	價	價	基礎
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	之投資(損)益	算數	股數(仟股)	持	金	單	總	價	價	價	基礎	質押情形
誠信旅行社股份有限公司	3,000	\$ 29,134	-	\$ -	-	\$ -	\$ 2,162	\$ -	3,000	100	\$ 31,296	10.43	\$ 31,296	權益法	無			
易飛網旅行社股份有限公司	300	2,965	-	-	-	-	-	-	300	100	2,965	9.88	2,965	權益法	無			
美博生技股份有限公司	750	7,325	-	-	-	-	(1,923)	11	750	50	5,413	7.22	5,413	權益法	無			
		<u>\$ 39,424</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 239</u>	<u>\$ 11</u>			<u>\$ 39,674</u>		<u>\$ 39,674</u>					

易飛網科技股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國一〇一年六月三十日

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	期 末 餘 額
土 地	\$ -	\$ -	\$ -	\$123,240	\$123,240
房屋及建築	-	49	-	33,985	34,034
辦公設備	68,466	698	-	-	69,164
租賃改良	20,020	-	15,011	-	5,009
其他設備	1,014	-	-	-	1,014
未完工程及預付設備款	-	<u>162,880</u>	-	(<u>157,225</u>)	<u>5,655</u>
	<u>\$ 89,500</u>	<u>\$163,627</u>	<u>\$ 15,011</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$238,116</u>

易飛網科技股份有限公司
 固定資產累計折舊變動明細表
 民國一〇一年六月三十日

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	期 末 餘 額
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
土 地	-	-	-	-	-
房屋及建築	-	113	-	-	113
辦公設備	33,220	3,271	-	-	36,491
租賃改良	17,981	3	15,011	-	2,973
其他設備	938	18	-	-	956
未完工程及預付設備款	-	-	-	-	-
	<u>\$ 52,139</u>	<u>\$ 3,405</u>	<u>\$ 15,011</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,533</u>

易飛網科技股份有限公司
 固定資產累計減損變動明細表
 民國一〇一年六月三十日

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	\$ 8,818	\$ -	\$ -	\$ 8,818
租賃改良	1,972	-	31	1,941
其他設備	<u>18</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18</u>
	<u>\$ 10,808</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 10,777</u>

易飛網科技股份有限公司
應付費用明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付費用		勞務費		\$	622
		保險費			426
		退休金			190
		員工分紅及董監酬勞			108
		其他(註)			<u>512</u>
					<u>\$ 1,858</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
 長期借款明細表
 民國一〇一年六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	期 末 餘 額	借 契 約 期 限	利率區間 (%)	償 還 情 形	抵 押 或 擔 保
兆豐國際商業銀行	擔保借款	\$103,000	101.04.18~116.04.17	1.57	自首次動用滿二年之日開始還本，每三個月為一期，共分五十三期攤還，前五十二期每期償還 1,950 仟元，餘款於五十三期償還。	土地、房屋及建築
兆豐國際商業銀行	中長期借款	<u>17,000</u>	101.04.18~108.04.17	2.13	自首次動用滿二年之日開始還本，每三個月為一期，共分二十一期攤還，前二十期每期償還 810 仟元，餘款於二十一期償還。	無
		<u>\$120,000</u>				

易飛網科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一年上半年度

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
銷貨收入		係資訊服務收入		<u>\$ 31,253</u>	

易飛網科技股份有限公司
營業成本明細表
民國一〇一年上半年度

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	\$ 7,007
折舊費用	3,253
其他（註）	<u>1,495</u>
	<u>\$ 11,755</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
民國一〇一年上半年度

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）	\$ 8,980
租 金	2,883
勞 務 費	1,301
保 險 費	1,192
其他費用（註）	<u>4,691</u>
	<u>\$ 19,047</u>

註：各戶餘額未達各科目百分之五以上之彙總。