

易飛網科技股份有限公司  
及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告  
民國一〇一及一〇〇年度

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、關係企業合併財務報表聲明書	3		
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~7		-
七、合併股東權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及業務範圍及合併政策	11~13		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	13~17		二
(三) 會計變動之理由及其影響	18		三
(四) 重要會計科目之說明	18~29		四~二十
(五) 關係人交易	29~30		二一
(六) 質押之資產	31		二二
(七) 重大承諾事項及或有事項	31		二三
(八) 重大之災害損失	31		二四
(九) 重大之期後事項	31		二五
(十) 金融商品相關資訊	31~33		二六
(十一) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	34		二七
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	39, 43~47		二九
2. 轉投資事業相關資訊	40, 48~50		二九
3. 大陸投資資訊	40, 51		二九
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	40, 52~55		二九
(十三) 營運部門財務資訊	41~42		三十
(十四) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	34~39		二八

## 聲 明 書

本公司及其從屬公司民國一〇一年度（自一〇一年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：易飛網科技股份有限公司

負責人：周 育 蔚



中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 五 日

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及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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，第一段所述合併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及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及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

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 二 年 三 月 二 十 五 日

易飛網科技股份有限公司及其子公司  
合 併 資 產 負 債 表  
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二、四及二六)	\$ 130,311	23	\$ 116,752	26	2100	短期借款(附註十及二六)	\$ -	-	\$ 60,000	13
1310	公平價值變動列入損益之金融資產一流動(附註二、五、二二及二六)	64,709	12	135,626	30	2120	應付票據(附註二六)	15,136	3	7,849	2
1120	應收票據淨額(附註二、六及二六)	2,040	-	545	-	2140	應付帳款(附註二六)	81,280	15	79,091	17
1140	應收帳款淨額(附註二、七及二六)	49,202	9	29,535	7	2228	其他應付款	12,456	2	2,573	1
1150	應收帳款—關係人(附註二一及二六)	-	-	10,522	2	2160	應付所得稅(附註二及十八)	1,404	-	-	-
1178	其他應收款	22,163	4	11,326	3	2170	應付費用(附註十一)	17,376	3	7,126	2
1180	其他應收款—關係人(附註二一)	1,826	-	4,827	1	2260	預收款項(附註十二)	53,226	10	50,801	11
120X	存貨(附註二)	2,459	-	4,929	1	2286	遞延所得稅負債—流動(附註十八)	59	-	-	-
1260	預付款項(附註八)	51,001	9	43,029	9	2298	其他流動負債	1,102	-	323	-
1280	其他流動資產	3,097	1	456	-	21XX	流動負債合計	182,039	33	207,763	46
11XX	流動資產合計	326,808	58	357,547	79		長期負債				
	固定資產(附註二、九及二二)					2420	長期借款(附註二、十三、二二及二六)	100,000	18	-	-
	成 本						其他負債				
1501	土 地	123,558	22	-	-	2820	存入保證金(附註二六)	1,469	-	1,100	-
1521	房屋及建築	39,694	7	-	-	2XXX	負債合計	283,508	51	208,863	46
1561	辦公設備	34,540	6	70,321	15		股東權益				
1631	租賃改良	2,084	1	24,914	6		股 本				
1681	其他設備	313	-	1,213	-	3110	普通股股本(附註十五)	184,500	33	174,500	38
15X1	成本合計	200,189	36	96,448	21		資本公積(附註十六)				
15X9	減：累計折舊	( 12,526)	( 2)	( 58,824)	( 13)	3211	發行溢價	63,064	11	58,364	13
1599	累計減損	-	-	( 10,808)	( 2)	3280	其 他	500	-	-	-
15XX	固定資產淨額	187,663	34	26,816	6	32XX	資本公積合計	63,564	11	58,364	13
	無形資產						保留盈餘(附註十七)				
1750	電腦軟體成本(附註二)	995	-	1,272	-	3310	法定盈餘公積	525	-	-	-
	其他資產					3350	未分配盈餘	26,131	5	5,250	1
1820	存出保證金(附註二二及二六)	3,122	1	4,973	1	33XX	保留盈餘合計	26,656	5	5,250	1
1830	遞延費用	319	-	-	-		股東權益其他項目				
1888	其他資產—其他	143	-	3,322	1	3420	累積換算調整數	( 21)	-	-	-
1887	受限制資產(附註二二)	39,600	7	60,372	13		母公司股東權益	274,699	49	238,114	52
18XX	其他資產合計	43,184	8	68,667	15	3610	少數股權	443	-	7,325	2
1XXX	資 產 總 計	\$ 558,650	100	\$ 454,302	100	3XXX	股東權益合計	275,142	49	245,439	54
							負債及股東權益總計	\$ 558,650	100	\$ 454,302	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：周育蔚



經理人：陳明明



會計主管：張仲源



易飛網科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	%	金額	%
	營業收入（附註二及二一）			
4110	\$1,295,061	100	\$ 949,425	100
4170	4,509	-	4,299	-
4000	1,290,552	100	945,126	100
5000	1,146,918	89	827,405	88
5910	143,634	11	117,721	12
6000	133,156	10	106,634	11
6900	10,478	1	11,087	1
	營業外收入及利益			
7110	1,050	-	616	-
7122	-	-	582	-
7130	-	-	10	-
7140	-	-	5,251	1
7160	213	-	390	-
7210	1,247	-	-	-
7280	24	-	452	-
7310	12,787	1	-	-
7480	8,156	1	2,452	-
7100	23,477	2	9,753	1
	營業外費用及損失			
7510	1,377	-	1,792	-
7520	-	-	-	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		一〇一一年度			一〇〇年度				
		金	額	%	金	額	%		
7530	處分固定資產損失	\$	122	-	\$	-	-		
7540	處分投資損失—淨額 (附註二及五)		10,101	1		-	-		
7640	金融資產評價損失—淨 額(附註二及五)		-	-	13,763	1			
7880	什項支出		454	-	63	-			
7500	營業外費用及損失 合計		12,054	1	15,618	1			
7900	稅前淨利		21,901	2	5,222	1			
8110	所得稅費用(附註二及十八)		1,624	-	147	-			
9600	合併淨利	\$	20,277	2	\$	5,075	1		
	歸屬于：								
9601	母公司股東	\$	21,406	2	\$	5,250	1		
9602	少數股權	(	1,129)	-	(	175)	-		
		\$	20,277	2	\$	5,075	1		
代碼		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	每股盈餘(附註二十)								
9750	合併基本每股盈餘	\$	1.25	\$	1.21	\$	0.30	\$	0.30
9850	合併稀釋每股盈餘	\$	1.24	\$	1.21	\$	0.30	\$	0.30

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：周育蔚



經理人：陳明明



會計主管：張仲源



易飛網科技股份有限公司及其子公司  
合併股東權益變動表  
民國一〇一年及一〇〇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		累 積 換 算 調 整 數	少 數 股 權	合 計							
			發 行 溢 價	其 他	法 定 公 積	未 分 配 盈 餘 ( 累 積 虧 損 )											
一〇〇年一月一日餘額	\$	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	-		-				-	
少數股權變動	-		-		-		-		-	-		7,500				7,500	
一〇〇年度淨利	-		-		-		-		5,250	-		(	175)			5,075	
一〇〇年十二月三十一日餘額	174,500		58,364		-		-		5,250	-		7,325				245,439	
一〇〇年度盈餘分配 法定盈餘公積	-		-		-		525		(	525)	-	-				-	
現金增資	10,000		4,700		-		-		-	-		-				14,700	
員工認購現金增資之酬勞成本	-		-		500		-		-	-		-				500	
累積換算調整數之變動	-		-		-		-		-	(	21)	-				(	21)
少數股權變動	-		-		-		-		-	-		(	5,753)			(	5,753)
一〇一年度淨利	-		-		-		-		21,406	-		(	1,129)			20,277	
一〇一年十二月三十一日餘額	\$	184,500	\$	63,064	\$	500	\$	525	\$	26,131	(\$	21)	\$	443	\$	275,142	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：周育蔚



經理人：陳明明



會計主管：張仲源



易飛網科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併淨利	\$ 20,277	\$ 5,075
折舊費用	8,386	7,653
攤銷費用	787	675
處分投資淨損失(利益)	10,101	( 5,251)
處分固定資產損失(利益)	122	( 10)
金融商品評價(利益)損失	( 12,787)	13,763
員工認購現金增資之酬勞成本	500	-
遞延所得稅	59	-
減損迴轉利益	( 24)	( 452)
<b>營業資產及負債之淨變動</b>		
交易目的金融資產	73,603	( 103,537)
應收票據	( 1,495)	( 545)
應收帳款	( 19,667)	( 4,990)
應收帳款—關係人	10,522	( 10,522)
其他應收款	( 10,837)	( 6,176)
其他應收款—關係人	3,001	( 4,827)
存 貨	2,470	4,612
預付款項	( 7,972)	3,966
其他流動資產	( 2,641)	208
應付票據	7,287	3,859
應付帳款	2,189	29,466
應付費用	10,250	( 2,727)
其他應付款	9,883	623
應付所得稅	1,404	-
預收款項	2,425	( 2,351)
其他流動負債	779	( 308)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>108,622</u>	<u>( 71,796)</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
購置固定資產	( 170,554)	( 2,063)
處分固定資產價款	1,219	10
無形資產增加	( 486)	( 200)
存出保證金減少(增加)	1,851	( 938)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年度	一〇〇年度
遞延費用增加	(\$ 488)	\$ -
其他資產—其他減少	3,323	-
受限制資產減少	<u>20,771</u>	<u>1,329</u>
投資活動之淨現金流出	<u>( 144,364)</u>	<u>( 1,862)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	( 60,000)	60,000
舉借長期借款	100,000	-
現金增資	14,700	-
存入保證金增加(減少)	369	( 110)
少數股權(減少)增加	<u>( 5,753)</u>	<u>7,500</u>
融資活動之淨現金流入	<u>49,316</u>	<u>67,390</u>
匯率影響數	<u>( 15)</u>	<u>-</u>
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	13,559	( 6,268)
期初現金及約當現金餘額	<u>116,752</u>	<u>123,020</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 130,311</u>	<u>\$ 116,752</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 1,440</u>	<u>\$ 1,723</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 278</u>	<u>\$ 166</u>
不影響現金流量之融資活動		
遞延費用轉列固定資產	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 179)</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：周育蔚



經理人：陳明明



會計主管：張仲源



易飛網科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(除特別註明者外，金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革、業務範圍及合併政策

公司沿革及業務範圍

易飛網科技股份有限公司(以下簡稱易飛網公司)係於八十八年十二月二十二日依中華民國公司法及有關法令設立。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。

易飛網公司及其子公司(以下簡稱合併公司)一〇一及一〇〇年底員工人數分別為167人及151人。

合併政策

(一) 合併報表編製基礎

一〇一及一〇〇年度合併報表係依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表」編製，以易飛網公司直接或間接持有被投資公司表決權股份比例超過百分之五十之被投資公司或有控制能力之被投資公司為編製主體，且編製財務報表時，合併個體間之重要交易事項已銷除。

(二) 合併概況：

列入合併財務報表編製個體內之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務特性	持 股 比 例		說 明
			一〇一年 十二月 三十一日 持股百分比	一〇〇年 十二月 三十一日 持股百分比	
易飛網公司	易翔股份有限公司	一般投資業務	-	-	(1)
	易曜股份有限公司	一般投資業務	-	-	(1)
	誠信旅行社股份有限公司	旅遊業務	100%	100%	(2)
	飛寶島旅行社股份有限公司	旅遊業務	100%	100%	(3)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務特性	持 股 比 例		說 明
			一〇一年十二月三十一日 持股百分比	一〇〇年十二月三十一日 持股百分比	
	美博生活股份有限公司	管理顧問	100%	50%	(4)
美博生活股份有限公司	CONTINENTAL FORTUNE LIMITED	一般投資業務	60%	-	(5)
CONTINENTAL FORTUNE LIMITED	美馨商務諮詢(上海)有限公司	管理顧問	100%	-	(6)

### 說 明

- (1) 為簡化轉投資與樽節費用，易飛網公司於一〇〇年十一月十六日經董事會通過與易飛網公司綜合持股 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，以易飛網公司為存續公司、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易飛網公司百分之百持有之子公司，故易飛網公司就此合併案並未發行新股或支付現金作為合併對價。
- (2) 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，於八十八年十二月二十二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。
- (3) 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，於九十九年十月二十八日由經濟部商業司核准設立，並於一〇二年三月變更名稱為飛寶島旅行社股份有限公司（以下簡稱飛寶島旅行社），主要經營旅遊等業務。
- (4) 易飛網公司於一〇〇年度投資美博生技股份有限公司，易飛網公司投入 7,500 仟元取得該公司 50% 之股權，於一〇〇年十二月十九日完成設立登記，並於一〇二年一月變更名稱為美博生活股份有限公司（以下簡稱美博生活），主要經營一般管理顧問等

業務。易飛網公司於一〇一年經董事會決議通過，以每股 10 元之價格於同年收購美博生活股份有限公司普通股 750 仟股，投資成本合計為 7,500 仟元。截至一〇一年十二月三十一日，易飛網公司合計持有美博生活股份有限公司普通股 1,500 仟股，持股比例為 100%。

(5) CONTINENTAL FORTUNE LIMITED (以下簡稱 CONTINENTAL FORTUNE)，係美博生活於一〇一年上半年度以美金 66,000 元取得之子公司，持股比例 60%，於一〇一年一月十八日設立於薩摩亞，主要從事一般投資業務。

(6) 美馨商務諮詢(上海)有限公司(以下簡稱美馨(上海))，係 CONTINENTAL FORTUNE 於一〇一年度以美金 100 仟元取得之子公司，持股比例 100%，於一〇一年七月十九日設立於中國上海市，並於同月取得企業法人營業執照，主要經營一般管理顧問等業務。

合併公司一〇一年度因新增投資股權變動致合併個體之子公司增加 CONTINENTAL FORTUNE LIMITED 及美馨商務諮詢(上海)有限公司，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。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明如下：

### (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，合併公司對於備抵呆帳、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。合併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

合併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合併公司過去收款經驗、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（主要為固定資產以及遞延費用）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，商譽係分攤到合併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) 存 貨

存貨包括國外票券及兌換券等，採永續盤存制，成本結轉按先進先出法計算。係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除推銷費用後之餘額。

## (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，五十年；辦公設備，三年至六年；租賃改良，三年至五年；其他設備，三年至八年。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～六年平均攤銷。

#### (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。

#### (十二) 所得稅

合併公司之營利事業所得稅係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」處理，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。

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

合併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。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

合併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，對合併公司一〇〇年度財務報表尚無重大影響。

#### 退休金

合併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、現金及約當現金

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 1,322	\$ 1,015
活期存款及支票存款	94,035	114,677
銀行定期存款	10,000	1,060
約當現金—商業本票	24,954	-
	<u>\$130,311</u>	<u>\$116,752</u>

### 五、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
交易目的之金融資產		
公平價值變動列入損益之 金融資產	<u>\$ 64,709</u>	<u>\$135,626</u>

合併公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 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	\$ 5,919	\$ 32,768
基金及受益憑證	48,785	30,033
債券投資	<u>10,005</u>	<u>72,825</u>
	<u>\$ 64,709</u>	<u>\$135,626</u>

合併公司於一〇一及一〇〇年度因公平價值變動列入損益之金融商品流動分別產生利益 2,686 仟元(包括金融資產評價利益—淨額 12,787 仟元及處分投資損失—淨額 10,101 仟元)及損失 8,512 仟元(包括金融資產評價損失—淨額 13,763 仟元及處分投資利益—淨額 5,251 仟元)。

合併公司於一〇〇年底交易目的之金融資產債券投資 72,825 仟元，設定質押提供短期借款擔保之用。

#### 六、應收票據淨額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收票據	\$ 2,040	\$ 545
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,040</u>	<u>\$ 545</u>

#### 七、應收帳款淨額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收帳款	\$ 49,407	\$ 29,740
減：備抵呆帳	( <u>205</u> )	( <u>205</u> )
	<u>\$ 49,202</u>	<u>\$ 29,535</u>

#### 八、預付款項

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
預付團費款	\$ 11,690	\$ 15,056
預付套裝行程款	5,005	9,796
預付機票款	20,251	6,267
預付訂房款	5,055	2,558
其他	<u>9,000</u>	<u>9,352</u>
	<u>\$ 51,001</u>	<u>\$ 43,029</u>

九、固定資產

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 524	\$ -
辦公設備	11,463	34,986
租賃改良	290	22,803
其他設備	<u>249</u>	<u>1,035</u>
	<u>\$ 12,526</u>	<u>\$ 58,824</u>
累計減損		
辦公設備	\$ -	\$ 8,818
租賃改良	-	1,972
其他設備	<u>-</u>	<u>18</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,808</u>

利息資本化相關資訊如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
利息資本化金額	<u>\$ 403</u>	<u>\$ -</u>
利息資本化利率	1.57%	-

十、短期借款

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
	年利率 % 金額	年利率 % 金額
擔保借款	- <u>\$ -</u>	2.93 <u>\$ 60,000</u>

借款擔保品請參閱附註二二。

十一、應付費用

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應付薪資及獎金	\$ 10,816	\$ 3,343
應付員工分紅及董監酬勞	578	23
應付退休金	1,191	680
應付勞務費	1,282	897
應付保險費	1,332	1,168
其他	<u>2,177</u>	<u>1,015</u>
	<u>\$ 17,376</u>	<u>\$ 7,126</u>

十二、預收款項

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
預收套裝行程	\$ 1,431	\$ 7,350
預收兌換券款	426	3,017
預收機票款	5,437	2,039
預收團費款	43,339	30,906
其他預收款	<u>2,593</u>	<u>7,489</u>
	<u>\$ 53,226</u>	<u>\$ 50,801</u>

十三、長期借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
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，一〇一年十二月三十一日利率為 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。	\$ 85,166	\$ -
兆豐國際商業銀行 中長期擔保借款，借款金額為 17,000 仟元，一〇一年十二月三十一日利率為 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>14,834</u> <u>\$100,000</u>	<u>-</u> <u>\$ -</u>

設定抵押情形參閱附註二二。

#### 十四、員工退休金

易飛網公司、誠信旅行社、飛寶島旅行社、美博生活、易翔公司與易曜公司依「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。合併公司一〇一及一〇〇年度合計認列之退休金成本分別為 4,271 仟元及 3,831 仟元。

易飛網公司及誠信旅行社依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，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。

易飛網公司及誠信旅行社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。易飛網公司及誠信旅行社公司一〇一年十二月經台北市政府勞工局核准對所有員工結清其舊制服務年資。易飛網公司及誠信旅行社公司一〇一年度認列之退休金費用為 2,734 仟元，由退休基金支付共計 4,696 仟元。

美馨（上海）公司依當地政府之養老金計畫及法令規定，於一〇一年度提列之退休金費用為 13 仟元。

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：

	<u>一〇〇年度</u>
期初餘額	\$ 5,095
本期提撥	-
本期孳息	61
本期支付	<u>-</u>
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
未認列過度性淨資產	( 2,383 )
補列之應計退休金負債	<u>-</u>
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%

## 十五、股本

合併公司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。合併公司於一〇一年九月二十一日經董事會決議辦理現金增資 10,000 仟元，以每股 14.7 元溢價發行 1,000 仟股，現金增資基準日訂為一〇一年十月二十九日。截至一〇一年十二月三十一日止，合併公司實收資本額為 184,500 仟元，分為 18,450 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

## 十六、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。

因長期股權投資及現金增資員工認股產生之資本公積，不得作為任何用途。

合併公司一〇〇年一月一日資本公積－發行股票溢價為 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，另於一〇一年十月辦理現金增資 10,000 仟元，每股以 14.7 元溢價發行，計產生資本公積－發行股票溢價 4,700 仟元。故截至一〇一年十二月三十一日止，資本公積－發行股票溢價餘額為 63,064 仟元。

依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」，按預期既得認股權之最佳估計數量及給予公平價值計算之認股權價值，合併公司於一〇一年度辦理現金增資部分股數保留員工認購，並同時調整資本公積－其他 500 仟元。

## 十七、盈餘分派及股利政策

### (一) 分派條件及時機

合併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。

合併公司股利政策如下：

- (1) 合併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。

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

一〇一及一〇〇年度應付員工紅利估列金額分別為 385 仟元及 23 仟元；應付董監酬勞之估列金額分別為 193 仟元及 0 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) 合併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	\$ -	\$ -	\$ -

合併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。

合併公司於一〇二年三月二十五日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案，擬提列法定盈餘公積 2,141 仟元，以每股 0.6 元配發現金股利，計 11,070 仟元，另擬議配發員工紅利 385 仟元及董監酬勞 193 仟元。

有關合併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。

#### 十八、營業所得稅

(一) 各合併個體一〇一及一〇〇年度之所得稅費用、應付所得稅（應收退稅款）及遞延所得稅資產（負債）彙總如下：

	一〇一 年 度		一〇〇 年 度	
	所得稅 (利益)費用	應付所得稅 (應收退稅款)	遞延所得稅 資產(負債)	遞延所得稅 資產(負債)
易飛網公司	\$ 551	\$ 453	\$ -	\$ -
誠信旅行社	925	808	( 59)	( 59)
飛寶島旅行社	-	( 3)	-	-
美博生活	<u>148</u>	<u>146</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,624</u>	<u>\$ 1,404</u>	<u>(\$ 59)</u>	<u>(\$ 59)</u>



(四) 兩稅合一制度實施後，其將相關資訊揭露如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 5,436</u>	<u>\$ 5,524</u>
	一〇一年度	一〇〇年度
預計(實際)盈餘分配之稅額 扣抵比率	<u>22.45%</u>	<u>20.48%</u>

依所得稅法規定，合併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。合併公司預計一〇一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。

(五) 未分配盈餘相關資訊

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 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>\$ 26,131</u>	<u>\$ 5,250</u>

(六) 以前年度所得稅

易飛網公司、誠信旅行社、易曜公司與易翔公司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一〇〇年度；美博生活於一〇〇年度成立，一〇〇年度營利事業所得稅尚未經核定。

#### 十九、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年度			一〇〇年度		
	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	\$ 13,061	\$ 75,777	\$ 88,838	\$ 13,560	\$ 61,005	\$ 74,565
退休金	585	6,433	7,018	734	3,097	3,831
勞健保	962	6,475	7,437	1,111	5,250	6,361
其他用人費用	434	3,752	4,186	614	2,633	3,247
	<u>\$ 15,042</u>	<u>\$ 92,437</u>	<u>\$ 107,479</u>	<u>\$ 16,019</u>	<u>\$ 71,985</u>	<u>\$ 88,004</u>
折舊費用	<u>\$ 7,041</u>	<u>\$ 1,345</u>	<u>\$ 8,386</u>	<u>\$ 7,218</u>	<u>\$ 435</u>	<u>\$ 7,653</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 787</u>	<u>\$ 787</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 675</u>	<u>\$ 675</u>

## 二十、合併每股盈餘

合併公司一〇一及一〇〇年度合併每股盈餘分別列示如下：

	一〇一			一〇〇			一〇一			一〇〇		
	金	額	股	金	額	股	金	額	股	金	額	股
	稅	前	後	稅	前	後	稅	前	後	稅	前	後
合併基本每股盈餘												
歸屬於母公司之合併淨利	\$ 21,957	\$ 21,406	17,625	\$1.25	\$1.21	\$ 5,250	\$ 5,250	17,450	\$0.30	\$0.30		
具稀釋作用之潛在普通股之影響												
員工分紅	-	-	28									
員工認股權	-	-	-									
合併稀釋每股盈餘												
合併淨利加潛在普通股之影響	\$ 21,957	\$ 21,406	17,653	\$1.24	\$1.21	\$ 5,250	\$ 5,250	17,450	\$0.30	\$0.30		

計算稀釋每股盈餘時，係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。

## 二一、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
Wobibi International Ltd. (以下簡稱 Wobibi)	該公司董事與易飛網公司相同
我比比股份有限公司 (以下簡稱我比比)	實質關係人
Eden Capital Management Limited (以下簡稱 Eden)	該公司董事與易飛網公司相同
陳明明	易飛網公司之董事

### (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 度		一〇〇 年 度	
	金 額	金額 %	金 額	金額 %
Eden	\$ -	-	\$ 11,895	1

## 2. 應收帳款

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日		一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	佔 各 該 科 目 金 額 %	金 額	佔 各 該 科 目 金 額 %
Eden	\$ -	-	\$ 10,522	100

## 3. 其他應收款

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日		一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	佔 各 科 目 餘 額 %	金 額	佔 各 科 目 餘 額 %
Wobibi	\$ -	-	\$ 3,266	68
陳 明 明	1,826	100	1,561	32
	\$ 1,826	100	\$ 4,827	100

易飛網公司一〇一及一〇〇年度因提供 Wobibi 人力支援，並按實際發生之人力成本收費，分別共計 1,527 仟元及 2,100 仟元(帳列易飛網公司費用之減項)，及應收支援費用、代付款 0 仟元及 3,266 仟元(帳列易飛網公司其他應收款－關係人)。

## 4. 租金收入

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	金 額	佔 各 科 目 餘 額 %	金 額	佔 各 科 目 餘 額 %
Eden	\$ 635	51	\$ -	-
我 比 比	597	48	-	-
	\$ 1,232	99	\$ -	-

租金收入係易飛網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。

### (三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
薪 資	\$ 11,788	\$ 11,402

## 二二、提供擔保及質押之資產

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、套裝旅遊券購買擔保品及提供金融機構作為擔保品：

擔保資產內容	帳面價值	
	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
公平價值變動列入損益之金融資產一流動	\$ -	\$ 72,825
固定資產		
土地及房屋建築物	162,728	-
存出保證金	3,122	4,973
受限制資產		
活期存款	-	1
質押定期存款	39,600	60,370
	<u>\$205,450</u>	<u>\$138,169</u>

## 二三、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一及一〇〇年十二月三十一日合併公司已開立票據及保證函，供銀行授信額度之擔保及供航空公司、飯店業者作為履約之擔保，金額分別為 192,013 仟元及 46,773 仟元。

二四、重大之災害損失：無。

二五、重大期後事項：無。

二六、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

衍生性金融商品資產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入損益之金融資產一流動	\$ 64,709	\$ 64,709	\$ 135,626	\$ 135,626

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 130,311	\$ 130,311	\$ 116,752	\$ 116,752
應收票據及帳款	51,242	51,242	40,602	40,602
存出保證金	3,122	3,122	4,973	4,973
<u>負 債</u>				
短期借款	-	-	60,000	60,000
應付票據及帳款	96,416	96,416	86,940	86,940
長期借款	100,000	100,000	-	-
存入保證金	1,469	1,469	1,100	1,100

(二) 合併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、應收票據及帳款、銀行借款、應付票據及帳款。
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。合併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。合併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. 存出保證金及存入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。

(三) 合併公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設中，以公開報價決定者，其公開報價之金額為：

	公 開 報 價 決 定 之 金 額	
	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
資 產		
公平價值變動列入損益之金		
融資產－流動	<u>\$ 64,709</u>	<u>\$135,626</u>

合併公司於一〇一及一〇〇年度以公開報價之公平價值變動而認列為當期損益之金額分別為利益 12,787 仟元及損失 13,763 仟元。

(四) 合併公司一〇一年及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資產分別為 39,600 仟元及 60,370 仟元。合併公司一〇一年及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分別為 100,000 仟元及 60,000 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

合併公司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，故合併公司相關市場風險並不重大。

2. 信用風險

信用風險係評估合併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。由於合併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

合併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

合併公司從事之長短期借款，係屬浮動利率之債務。市場利率增加 1%，將使現金流出增加 1,000 仟元。

## 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／新台幣仟元

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	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	\$ 652	29.04	\$ 18,934	\$ 307	30.275	\$ 9,294
港幣	204	3.747	764	3,187	3.897	12,420
人民幣	3,398	4.66	15,835	338	4.807	1,625
日幣	2,722	0.3364	916	6,520	0.3906	2,547
歐元	-	38.49	-	2	39.18	78
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	62	29.04	1,800	-	30.275	-
港幣	356	3.747	1,334	-	3.897	-
人民幣	108	4.66	503	-	4.807	-
日幣	8,161	0.3364	2,745	480	0.3906	187

## 二八、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第 0990004943 號函令之規定，於一〇一年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由周春切副總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立專案小組	總經理	已提報合併公司一〇一年十二月八日第六屆第一次董事會決議通過

(接次頁)

(承前頁)

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	專案小組	已提報合併公司一〇一年十二月八日第六屆第一次董事會決議通過
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會部門	已提報合併公司一〇二年一月九日第六屆第二次董事會決議通過
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會部門	已提報合併公司一〇二年二月四日第六屆第三次董事會決議通過
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會部門	已提報合併公司一〇二年二月二十日第六屆第四次董事會決議通過
6. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	已提報合併公司一〇二年二月二十日第六屆第四次董事會決議通過
7. 完成內部控制應做調整之評估	內稽部門	預計一〇二年三月完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財會部門	已提報合併公司一〇二年二月二十日第六屆第四次董事會決議通過
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。	專案小組	已提報合併公司一〇二年二月二十日第六屆第四次董事會決議通過
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會部門	已提報合併公司一〇二年二月二十日第六屆第四次董事會決議通過
11. 完成編製 IFRSs2012 年比較財務資訊之編製。	財會部門	已提報合併公司一〇二年二月二十日第六屆第四次董事會決議通過
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	內稽部門	預計一〇二年三月完成

(二) 合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

	中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 135,626	(\$ 135,626)	\$ -	(4)
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	135,626	135,626	(4)
<u>負 債</u>				
應付費用	7,126	( 7,126)	-	(3)
其他應付款	2,573	7,126	9,699	(3)
<u>權 益</u>				
未分配盈餘	5,250	-	5,250	

2. 一〇一年十二月三十一日資產負債表項目之調節

	中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 64,709	(\$ 64,709)	\$ -	(4)
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	64,709	64,709	(4)
遞延費用	319	( 319)	-	(2)
預付款項—非流動	-	319	319	(2)
<u>負 債</u>				
應付費用	17,376	( 17,376)	-	(3)
其他應付款	12,456	17,376	29,832	(3)
遞延所得稅負債—流動	59	( 59)	-	(1)
遞延所得稅負債—非流動	-	59	59	(1)
<u>權 益</u>				
未分配盈餘	26,131	-	26,131	

3. 一〇一年度綜合損益表項目之調節

	中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$ 1,290,552	\$ -	\$ 1,290,552	
營業成本	1,146,918	-	-	
營業費用	133,156	-	133,156	
其他收益及（費 損）	11,423	-	11,423	
所得稅費用	1,624	-	1,624	
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額	-	-	( 21)	

4. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產依其相關資產之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當

期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債)有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至一〇一年十二月三十一日，合併公司遞延所得稅負債一流動重分類至非流動之金額為 59 仟元。

#### (2) 遞延費用之表達

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之遞延費用依其性質重分類為不動產、廠房及設備、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年十二月三十一日，合併公司遞延費用重分類至長期預付費用為 319 仟元。

#### (3) 表達差異之重分類

中華民國一般公認會計原則下之應付費用，轉換至 IFRSs 後，應付費用應重分類為其他應付款。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司應付費用重分類至其他應付款之金額分別為 17,376 仟元及 7,126 仟元。

#### (4) 表達差異之重分類

中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 後，將表達差異重分類至 IFRSs 之科目。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司公平價值變動列入損益之金融資產一流動重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動之金額分別為 64,709 仟元及 135,626 仟元。

(三) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

## 二九、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。	附表四
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。	附表五
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。	附表六
2	資金貸與他人。	附表七
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表八
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。	附表九
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

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表十。

### 三十、營運部門財務資訊

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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，合併公司之應報導部門係視各子公司為每一營運部門分為如下：

#### (一) 部門收入與營運結果、部門資產

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

單位：新台幣仟元

	易飛網科技股份有限公司		誠信旅行社及其他子公司		內 部 轉 撥 計 價		合 計	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
收 入	\$ 67,284	\$ 69,634	\$ 1,290,681	\$ 931,312	(\$ 67,413)	(\$ 55,820)	\$ 1,290,552	\$ 945,126
支 出	59,064	55,051	1,288,423	917,080	(67,413)	(38,092)	1,280,074	934,039
營業利益	\$ 8,220	\$ 14,583	\$ 2,258	\$ 14,232	\$ -	(\$ 17,728)	\$ 10,478	\$ 11,087
利息收入							\$ 1,050	\$ 616
公司一般收入							22,427	9,708
利息費用							(1,377)	(1,792)
公司一般支出及損失							(10,677)	(14,397)
稅前利益							\$ 21,901	\$ 5,222
可辨認資產								
應收票據及帳款	\$ 24,007	\$ 30,374	\$ 51,242	\$ 30,083	(\$ 24,007)	(\$ 19,855)	\$ 51,242	\$ 40,602
存 貨	-	-	2,459	4,929	-	-	2,459	4,929
固定資產	185,934	26,553	1,729	263	-	-	187,663	26,816
合 計	\$ 209,941	\$ 56,927	\$ 55,430	\$ 35,275	(\$ 24,007)	(\$ 19,855)	241,364	72,347
公司一般資產							317,286	381,955
資產合計							\$ 558,650	\$ 454,302
可辨認負債								
應付票據及帳款	\$ -	(\$ 360)	(\$ 120,423)	(\$ 106,432)	\$ 24,007	\$ 19,852	(\$ 96,416)	(\$ 86,940)
應付費用	(6,126)	(3,914)	(11,250)	(3,269)	-	57	(17,376)	(7,126)
合 計	(\$ 6,126)	(\$ 4,274)	(\$ 131,673)	(\$ 109,701)	\$ 24,007	\$ 19,909	(113,792)	(94,066)
公司一般負債							(169,716)	(114,797)
負債合計							(\$ 283,508)	(\$ 208,863)
折舊及各項攤銷	\$ 8,497	\$ 8,137	\$ 676	\$ 191	\$ -	\$ -	\$ 9,173	\$ 8,328
資本支出金額(固定資產增加)	\$ 168,459	\$ 2,063	\$ 2,095	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 170,554	\$ 2,063

合併公司一〇一及一〇〇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合併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。

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、租金收入、利息收入、處分固定資產損益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅費用。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。

#### (二) 地區別資訊

合併公司無國外營運部門。

#### (三) 外銷收入資訊

合併公司一〇一及一〇〇年度外銷收入明細如下：

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
亞洲	<u>\$ 43,718</u>	<u>\$ 28,106</u>

#### (四) 重要客戶資訊

合併公司銷售對象中，營業收入佔損益表上收入金額 10% 以上之客戶者：無。

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	\$ 274,699	\$ 272,000	\$ 172,000	\$ 32,000	62.61	\$ 274,699

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。

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	期末				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	55	\$ 4,923	-	\$ 4,923	@89.5
	股票－永豐金融控股股份有限公司	—	"	80	996	-	996	@12.45
	基金－元大寶來台灣卓越50基金	—	"	25	1,345	-	1,345	@53.80
	基金－台新1699貨幣市場基金	—	"	762	10,009	-	10,009	@13.13
	基金－復華全球短期收益基金	—	"	925	10,158	-	10,158	@10.98
	基金－柏瑞全球策略高收益債券基金	—	"	426	5,087	-	5,087	@11.94
	基金－寶來得利貨幣市場基金	—	"	316	5,010	-	5,010	@15.84
	基金－柏瑞新興市場企業策略債券	—	"	934	10,110	-	10,110	@10.82
	基金－德盛安聯四季回報債券組合基金	—	"	145	2,006	-	2,006	@13.82
	基金－復華新興市場高收益債券(A)	—	"	463	5,060	-	5,060	@10.93
	債券－潤泰全球股份有限公司	—	"	100	10,005	-	10,005	@100.05
	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	33,018	100	(註1)	
	股票－飛寶島旅行社股份有限公司	易飛網公司之子公司	"	300	2,959	100	"	
	股票－美博生活股份有限公司	易飛網公司之子公司	"	1,500	14,044	100	"	

註1：未有公開明確之市價。

註2：屬合併個體採權益法之長期股權投資業已調整沖銷。

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		買		入		出		期							
					初	末	股	金	股	金	股	金	售	價	帳	面	成	本	處	分
易飛網科技股份有限公司	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	200	\$ 19,848	500	\$ 49,681	\$ 50,324	(\$ 643)	100	\$ 9,924					

(註) 期末金額以取得成本列示。

附表四 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

附表五 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	\$ 67,284	100	一〇一年度	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	—	\$ 24,007	100	

(註) 屬合併個體採權益法之長期股權投資業已調整沖銷。

附表六 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			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			
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	NTD 30,000	NTD 30,000	3,000,000	100	NTD 33,018	NTD 3,884	NTD 3,884	
	飛寶島旅行社股份有限公司	台灣	旅遊業務	NTD 3,000	NTD 3,000	300,000	100	NTD 2,959	(NTD 6)	(NTD 6)	
	美博生活股份有限公司	台灣	管理顧問	NTD 15,000	NTD 7,500	1,500,000	100	NTD 14,044	(NTD 596)	(NTD 760)	
美博生活股份有限公司 Continental Fortune Limited	Continental Fortune Limited	Samoa	控股及轉投資	NTD 1,950	-	66,000	60	NTD 664	(NTD 2,126)	(NTD 1,276)	
	美馨商務諮詢(上海)有限公司	大陸上海市	管理顧問	USD 100	-	-	100	USD 31	(USD 69)	(USD 69)	

(註) 屬合併個體採權益法之長期股權投資業已調整沖銷。

附表七 轉投資公司資金貸與他人：

單位：新台幣仟元／美金仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本 最 高 餘 額	期 末 餘 額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵呆帳 金額	擔 保 品 名 稱 價 值	對個別對象 資金貸與限額	資 金 貸 與 總 限 額
1	美博生活股份有限公司	美鑫有限公司	其他應收款	\$ 2,904 (USD 100)	\$ 2,904 (USD 100)	2.0%	短期融通資金之 必要	\$ -	營業週轉	\$ -	本票 \$ 2,904 (USD 100)	註1	註1

註1：美博生活股份有限公司資金貸與有短期融通資金必要之公司總額及個別資金貸與總額皆不得超過美博生活股份有限公司最近期財報淨值之百分之三十。

註2：美博生活股份有限公司本期貸與美鑫有限公司產生之利息收入總額計11仟元。

附表八 轉投資公司期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元／美金仟元

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	
美博生活股份有限公司	Continental Fortune Limited	美博生活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	NTD 664	60	(註1)	
Continental Fortune Limited	美馨商務諮詢(上海)有限公司	Continental Fortune Limited 持有股數達100%之被投資公司	"	-	USD 31	100	"	

註1：未有公開明確之市價。

註2：屬合併個體採權益法之長期股權投資業已調整沖銷。

附表九 大陸投資資訊

單位：新台幣仟元／美金仟元

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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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
					匯出	匯回					
美馨商務諮詢(上海)有限公司	管理顧問	USD 100	透過第三地區設立公司，再投資大陸公司。	USD -	USD 100	USD -	USD 100	60 (註1)	(USD 41)	USD 19	USD -

2. 赴大陸地區投資限額

大陸被投資公司名稱	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
美馨商務諮詢(上海)有限公司	USD 100	USD 100	$\$274,699 \times 60\% = 164,819$

註：1. 美馨商務諮詢(上海)有限公司係100%由Continental Fortune Limited持有，截至一〇一年十二月三十一日台灣母公司百分之百持有之子公司美博生活股份有限公司持有Continental Fortune Limited之投資比例為60%。

2. 被投資公司之財務報表係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。

附表十 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
0	一〇一年度 易飛網科技	誠信旅行社	1	銷貨收入	\$ 67,284	係提供關係人旅遊產業電子商務網路之資訊服務收入，交易條件係由雙方協議之條件辦理。	5
				應收帳款	24,007	係提供關係人旅遊產業電子商務網路之資訊服務所產生。	4
				其他應收款	848	主係為關係企業代墊各項費用所產生。	-
				租金收入	3,650	租金皆按一般租賃水準計價。	-
		美博生活	1	利息收入	2	主係資金融通產生之利息。	-
				租金收入	592	租金皆按一般租賃水準計價。	-
				其他應收款	82	主係為關係企業代墊各項費用所產生。	-
				租金收入	14	租金皆按一般租賃水準計價。	-
		飛寶島旅行社	1	其他應收款	14	主係為關係企業代墊各項費用所產生。	-
1	誠信旅行社	易飛網科技	2	銷貨成本	67,284	係關係人提供旅遊產業電子商務網路之資訊服務，交易條件係由雙方協議之條件辦理。	5
				應付帳款	24,007	係關係人提供旅遊產業電子商務網路之資訊服務所產生。	4

(接次頁)

(承前頁)

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
2	美博生活	美博生活	3	其他應付款	\$ 848	主係為關係企業代墊各項費用所產生。	-
				利息支出	2	主係資金融通產生之利息。	-
				租金支出	3,650	租金皆按一般租賃水準計價。	-
				銷貨成本	129	係關係人提供商品需求轉介所產生。	-
		易飛網科技	2	其他應收款	94	主係為關係企業代墊各項費用所產生。	-
				其他應付款	82	主係為關係企業代墊各項費用所產生。	-
				租金支出	592	租金皆按一般租賃水準計價。	-
誠信旅行社	3	佣金收入	129	係關係人提供商品需求轉介所產生。	-		
		其他應付款	94	主係為關係企業代墊各項費用所產生。	-		
		其他應付款	94	主係為關係企業代墊各項費用所產生。	-		
3	飛寶島旅行社	易飛網科技	2	租金支出	14	租金皆按一般租賃水準計價。	-
				其他應付款	14	主係為關係企業代墊各項費用所產生。	-

(接次頁)

(承前頁)

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
0	一〇〇年度 易飛網科技	誠信旅行社	1	銷貨收入	\$ 55,820	係提供關係人旅遊產業電子商務網路之資訊服務收入，交易條件係由雙方協議之條件辦理。	6
				應收帳款	19,852	係提供關係人旅遊產業電子商務網路之資訊服務所產生。	4
				其他應收款	4,690	係替關係企業代墊各項費用所產生。	1
				其他應付款	3	主係為關係企業代墊各項費用所產生。	-
				租金收入	2,808	租金皆按一般租賃水準計價。	1
				利息支出	4	主係資金融通產生之利息。	-
				什項收入	571	主係出售商標權所產生。	-
				租金收入	272	租金皆按一般租賃水準計價。	-
				利息支出	44	主係資金融通產生之利息。	-
				租金收入	253	租金皆按一般租賃水準計價。	-
1	誠信旅行社	易翔公司	1	租金收入	272	租金皆按一般租賃水準計價。	-
		易曜公司	1	利息支出	44	主係資金融通產生之利息。	-
		飛寶島旅行社	1	租金收入	253	租金皆按一般租賃水準計價。	-
		易飛網科技	1	利息支出	4	主係資金融通產生之利息。	-
		易飛網科技	2	租金收入	4	租金皆按一般租賃水準計價。	-
		易飛網科技	2	銷貨成本	55,820	係關係人提供旅遊產業電子商務網路之資訊服務，交易條件係由雙方協議之條件辦理。	6
				其他應收款	3	係替關係企業代墊各項費用所產生。	-

(接次頁)

(承前頁)

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
2	易翔公司	易飛網科技	2	應付帳款	\$ 19,852	係關係人提供旅遊產業電子商務網路之資訊服務所產生。	4
				其他應付款	4,690	主係為關係企業代墊各項費用所產生。	1
				利息收入	4	主係資金融通產生之利息。	-
				租金支出	2,808	租金皆按一般租賃水準計價。	1
3	易曜公司	易飛網科技	2	什項支出	571	主係購買商標權所產生。	-
				利息收入	44	主係資金融通產生之利息。	-
				租金支出	272	租金皆按一般租賃水準計價。	-
4	飛寶島旅行社	易飛網科技	2	利息收入	4	主係資金融通產生之利息。	-
				租金支出	253	租金皆按一般租賃水準計價。	-
				租金支出	4	租金皆按一般租賃水準計價。	-

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。