

易飛網國際旅行社股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國105及104年第1季

地址：台北市中正區衡陽路51號2樓之1

電話：(02)7725-0900

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19		五
(六) 重要會計項目之說明	19~44		六~二九
(七) 關係人交易	44~46		三十
(八) 質抵押之資產	47		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	47~49		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49, 51~54		三四
2. 轉投資事業相關資訊	49, 55		三四
3. 大陸投資資訊	49~50, 56		三四
(十四) 部門資訊	50		三五

會計師核閱報告

易飛網國際旅行社股份有限公司 公鑒：

易飛網國際旅行社股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之子公司中，除重要子公司之財務報表業經會計師核閱外，其餘子公司之財務報表及相關資訊均未經會計師核閱。該等未經核閱子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日資產總額合計分別為新台幣 90,100 仟元及 27,831 仟元，分別佔期末合併資產總額之 7.99% 及 3.19%；105 年及 104 年 3 月 31 日負債總額合計為新台幣 21,436 仟元及 9,922 仟元，分別佔期末合併負債總額之 3.79% 及 3.42%；民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之未經核閱子公司淨綜合損失分別為新台幣 4,367 仟元及 2,838 仟元，分別佔合併綜合損益為 79.60% 及 (39.49%)。

另如合併財務報表附註十三所述，民國 104 年 3 月 31 日採權益法評價之長期股權投資為新台幣 2,212 仟元；以及民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列對其投資損失為新台幣 344 仟元，暨財務報表附註三四附註揭露事項所述轉投資事業相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列及揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述之未經核閱子公司及採權益法評價之長期股權投資及其相關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

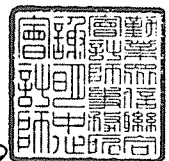
會計師 龔 雙 雄

龔 雙 雄



會計師 謝 明 忠

謝 明 忠



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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 105 年 5 月 6 日

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司

民國 105 年 3 月 31 日、民國 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年3月31日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 352,610	31		\$ 302,546	27		\$ 282,825	32	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	62,334	6		67,589	6		32,682	4	
1150	應收票據—非關係人 (附註九)	5,931	-		146	-		1,487	-	
1170	應收帳款—非關係人 (附註九)	45,238	4		40,257	4		81,117	9	
1200	其他應收款 (附註九)	32,900	3		24,818	2		15,524	2	
1210	其他應收款—關係人 (附註三十)	-	-		-	-		2,500	-	
130X	存貨 (附註十)	10,048	1		10,068	1		3,445	-	
1410	預付款項 (附註十六)	77,175	7		81,984	7		74,198	9	
1476	其他金融資產—流動 (附註十一)	280,728	25		317,362	29		127,126	15	
1479	其他流動資產	584	-		148	-		1,296	-	
11XX	流動資產總計	<u>867,548</u>	<u>77</u>		<u>844,918</u>	<u>76</u>		<u>622,200</u>	<u>71</u>	
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	1,000	-		1,000	-		-	-	
1550	採權益法之投資 (附註四及十三)	-	-		-	-		2,212	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三一)	197,106	18		201,646	18		188,335	22	
1821	其他無形資產	10,697	1		11,516	1		7,828	1	
1805	商譽 (附註十五)	3,873	-		3,950	-		3,766	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註二五)	5,283	-		4,262	1		4,860	1	
1915	預付設備款	4,724	-		2,057	-		7,813	1	
1920	存出保證金 (附註三一)	16,677	2		15,737	2		10,704	1	
1980	其他金融資產—非流動 (附註十一)	20,380	2		22,800	2		25,250	3	
1990	其他非流動資產 (附註十六)	-	-		-	-		500	-	
15XX	非流動資產總計	<u>259,740</u>	<u>23</u>		<u>262,968</u>	<u>24</u>		<u>251,268</u>	<u>29</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,127,288</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,107,886</u>	<u>100</u>		<u>\$ 873,468</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七)	\$ 30,000	3		\$ -	-		\$ -	-	
2150	應付票據—非關係人 (附註十九)	4,614	-		3,639	1		7,926	1	
2170	應付帳款—非關係人 (附註十九)	64,734	6		68,360	6		113,463	13	
2219	其他應付款 (附註二十)	34,405	3		38,463	4		46,697	5	
2230	本期所得稅負債 (附註四及二五)	3,132	-		1,621	-		8,228	1	
2310	預收款項 (附註二十)	132,202	12		133,348	12		111,229	13	
2399	其他流動負債	1,377	-		3,424	-		1,370	-	
21XX	流動負債總計	<u>270,464</u>	<u>24</u>		<u>248,855</u>	<u>23</u>		<u>288,913</u>	<u>33</u>	
	非流動負債									
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 (附註七及十八)	4,560	-		5,610	-		-	-	
2530	應付公司債 (附註十八)	287,643	26		286,206	26		-	-	
2570	遞延所得稅負債 (附註二五)	28	-		81	-		21	-	
2645	存入保證金	721	-		721	-		767	-	
2670	其他非流動負債 (附註二十)	1,667	-		-	-		-	-	
25XX	非流動負債總計	<u>294,619</u>	<u>26</u>		<u>292,618</u>	<u>26</u>		<u>788</u>	<u>-</u>	
2XXX	負債總計	<u>565,083</u>	<u>50</u>		<u>541,473</u>	<u>49</u>		<u>289,701</u>	<u>33</u>	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二二)									
	股 本									
3110	普通 股	302,598	27		302,598	27		260,860	30	
3200	資本公積	216,714	19		216,714	20		233,615	27	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	12,926	1		12,926	1		8,229	1	
3320	特別盈餘公積	-	-		-	-		3	-	
3350	未分配盈餘	28,259	3		32,963	3		80,504	9	
3300	保留盈餘總計	41,185	4		45,889	4		88,736	10	
3400	其他權益	430	-		1,212	-		556	-	
31XX	本公司業主之權益總計	<u>560,927</u>	<u>50</u>		<u>566,413</u>	<u>51</u>		<u>583,767</u>	<u>67</u>	
36XX	非控制權益	1,278	-		-	-		-	-	
3XXX	權益總計	<u>562,205</u>	<u>50</u>		<u>566,413</u>	<u>51</u>		<u>583,767</u>	<u>67</u>	
	負債及權益總計	<u>\$ 1,127,288</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,107,886</u>	<u>100</u>		<u>\$ 873,468</u>	<u>100</u>	

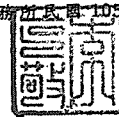
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 6 日核閱報告)

董事長：周育蔚

經理人：李克敬

會計主管：張仲源



易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
(純益)盈餘為元

代 碼	105年1月1日至3月31日			104年1月1日至3月31日		
	金 額	%		金 額	%	
4000	營業收入 (附註二三)	\$ 432,053	100	\$ 413,696	100	
5000	營業成本 (附註二四)	<u>371,135</u>	<u>86</u>	<u>348,420</u>	<u>84</u>	
5900	營業毛利	60,918	14	65,276	16	
6000	營業費用 (附註二四)	<u>61,623</u>	<u>14</u>	<u>57,123</u>	<u>14</u>	
6900	營業淨 (損) 利	(<u>705</u>)	-	<u>8,153</u>	<u>2</u>	
	營業外收入及支出 (附註二四)					
7190	其他收入	1,423	-	1,371	-	
7020	其他利益及損失	(2,964)	(1)	182	-	
7050	財務成本	(1,908)	-	-	-	
7070	採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>344</u>)	<u>-</u>	
7000	營業外收入及支出合計	(<u>3,449</u>)	(<u>1</u>)	<u>1,209</u>	<u>-</u>	
7900	稅前淨 (損) 利	(4,154)	(1)	9,362	2	
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	<u>550</u>	<u>-</u>	<u>2,002</u>	<u>-</u>	
8200	本期淨 (損) 利	(<u>4,704</u>)	(<u>1</u>)	<u>7,360</u>	<u>2</u>	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益			
8360	後續可能重分類至損益之項目			
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
	(\$ 782)	-	(\$ 174)	-
8300	其他綜合損益(淨額)合計			
	(782)	-	(174)	-
8500	本期綜合損益總額			
	(\$ 5,486)	(1)	\$ 7,186	2
	淨(損)利歸屬於：			
8610	本公司業主			
	(\$ 4,704)	(1)	\$ 7,360	2
8620	非控制權益			
	-	-	-	-
8600				
	(\$ 4,704)	(1)	\$ 7,360	2
	綜合損益總額歸屬於：			
8710	本公司業主			
	(\$ 5,486)	(1)	\$ 7,186	2
8720	非控制權益			
	-	-	-	-
8700				
	(\$ 5,486)	(1)	\$ 7,186	2
	每股(純損)盈餘(附註二六)			
9710	基 本			
	(\$ 0.16)		\$ 0.24	
9810	稀 釋			
	(\$ 0.16)		\$ 0.24	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年5月6日核閱報告)

董事長：周育蔚



經理人：李克敬



會計主管：張仲源



易飛網國際股份有限公司及子公司
民國 105 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未經查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業務之主權之權益	其他權益項目						非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	法定盈餘公積	留特別盈餘公積	盈餘未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
A1	104 年 1 月 1 日餘額	26,086	\$ 233,615	\$ 8,229	\$ 3	\$ 73,144	\$ 730	\$ 576,581	\$ 576,581
D1	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	7,360	-	7,360	7,360
D3	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(174)	(174)	(174)
D5	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	7,360	(174)	7,186	7,186
Z1	104 年 3 月 31 日餘額	26,086	\$ 233,615	\$ 8,229	\$ 3	\$ 80,504	\$ 556	\$ 583,767	\$ 583,767
A1	105 年 1 月 1 日餘額	30,260	\$ 216,714	\$ 12,926	-	\$ 32,963	\$ 1,212	\$ 566,413	\$ 566,413
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	(4,704)	-	(4,704)	(4,704)
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(782)	(782)	(782)
D5	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	(4,704)	(782)	(5,486)	(5,486)
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	1,278	1,278
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	30,260	\$ 216,714	\$ 12,926	-	\$ 28,259	\$ 430	\$ 560,927	\$ 562,205

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 6 日核閱報告)



董事長：周育蔚

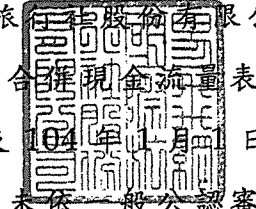


經理人：李克敬



會計主管：張仲源

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司



合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 4,154)	\$ 9,362
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	4,248	2,841
A20200	攤銷費用	828	430
A20400	分類為持有供交易之金融資產 及負債之淨損失(利益)	1,740	(1,116)
A20900	財務成本	1,908	-
A21200	利息收入	(1,174)	(1,230)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損失之份額	-	344
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	289	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	2,465	11,583
A31130	應收票據	(5,785)	(1,394)
A31150	應收帳款	(4,981)	(25,013)
A31180	其他應收款	(8,364)	416
A31190	其他應收款—關係人	-	(2,500)
A31200	存 貨	20	1,931
A31230	預付款項	4,809	(8,376)
A31240	其他流動資產	(436)	(121)
A32130	應付票據	975	2,389
A32150	應付帳款	(3,626)	26,635
A32180	其他應付款	(4,077)	1,859
A32210	預收款項	(1,146)	104
A32230	其他流動負債	(2,047)	47
A33000	營運產生之現金流(出)入	(18,508)	18,191
A33300	支付之利息	(452)	-
A33500	支付之所得稅	-	-
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(18,960)	18,191

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	\$ -	(\$ 1,058)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3	-
B03700	存出保證金增加	(940)	(2,178)
B04500	購置無形資產	(9)	(364)
B06500	其他金融資產減少	39,054	40,285
B06700	其他非流動資產增加	-	(500)
B07100	預付設備款增加	(2,667)	(6,483)
B07500	收取之利息	1,456	1,284
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>36,897</u>	<u>30,986</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	30,000	-
C03100	存入保證金減少	-	(12)
C04300	其他非流動負債增加	1,667	-
C05800	非控制權益變動	1,278	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>32,945</u>	<u>(12)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(818)</u>	<u>(122)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	50,064	49,043
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>302,546</u>	<u>233,782</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 352,610</u>	<u>\$ 282,825</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 6 日核閱報告)

董事長：周育蔚



經理人：李克敬



會計主管：張仲源



易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

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

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

本合併財務報告係以易飛網公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 5 月 6 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

本公司及由本公司所控制個體 (以下稱「合併公司」) 未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

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

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

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

(一) IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

1. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

2. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

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

金融資產之減損

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

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

(二) IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併

公司將揭露公允價值層級，若屬第[2/3]等級公允價值衡量，將另外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

(三) IFRIC 21「公課」

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

(四) 2010-2012 週期之年度改善

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

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

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

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

(五) 2011-2013 週期之年度改善

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

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

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

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

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

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

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

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

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

(七) IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

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

(八) IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

(九) 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

(十) IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

(十一) IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表四。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 104 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 3,957	\$ 3,223	\$ 3,523
銀行支票及活期存款	223,697	200,912	136,039
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	124,956	33,428	134,270
附買回債券／商業本票	-	64,983	8,993
	<u>\$ 352,610</u>	<u>\$ 302,546</u>	<u>\$ 282,825</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
銀行存款	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%	0.01%~0.35%
定期存款	0.4%~3.7%	0.6%~4.5%	0.38%~3.52%
附買回債券／商業本票	-	0.4%~0.42%	0.63%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易			
非衍生金融資產			
－國內外上市(櫃)			
股票	\$ 29,819	\$ 20,746	\$ 7,052
－基金受益憑證	32,515	36,858	15,450
－債券投資	-	9,985	10,180
	<u>\$ 62,334</u>	<u>\$ 67,589</u>	<u>\$ 32,682</u>
<u>金融負債－非流動</u>			
嵌入國內可轉換公司債衍生性金融工具			
公司債賣回權	<u>\$ 4,560</u>	<u>\$ 5,610</u>	<u>\$ -</u>

八、以成本衡量之金融資產

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
國內未上市(櫃)普通股	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ -</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ 5,931	\$ 146	\$ 1,487
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 45,472	\$ 40,491	\$ 81,351
減：備抵呆帳	(234)	(234)	(234)
	<u>\$ 45,238</u>	<u>\$ 40,257</u>	<u>\$ 81,117</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退票款及佣金	\$ 18,613	\$ 17,224	\$ 13,982
其他	14,287	7,594	1,542
	<u>\$ 32,900</u>	<u>\$ 24,818</u>	<u>\$ 15,524</u>

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

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

上述款項若轉為超過 1 年以上則提列 100% 備抵呆帳。

合併公司其他應收款主要係應收航空公司之退票款及應收佣金，退票款的收款期間依各航空公司之規定辦理退款，應收佣金係依照航空公司及訂票系統業績所估計之佣金收入，上述項目應無減損之疑慮。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 234	\$ 234
加：本期提列呆帳費用	-	-
減：本期實際沖銷	-	-
期末餘額	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 234</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
90天以下	\$ 42,198	\$ 36,263	\$ 78,560
91-180天	1,900	4,062	1,881
181天以上	<u>1,374</u>	<u>166</u>	<u>910</u>
合計	<u>\$ 45,472</u>	<u>\$ 40,491</u>	<u>\$ 81,351</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

十、存 貨

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
商 品	<u>\$ 10,048</u>	<u>\$ 10,068</u>	<u>\$ 3,445</u>

商品主係旅遊套券、飯店住宿券等票券存貨。105年及104年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為371,135仟元及348,420仟元。

截至105年3月31日暨104年12月31日及3月31日止，備抵存貨跌價損失皆為72仟元。

截至105年3月31日暨104年12月31日及3月31日止，預期超過12個月以後回收之存貨皆為72仟元。

十一、其他金融資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 246,566	\$ 285,641	\$ 102,930
受限制資產—活存	14,963	5,114	3,506

(接次頁)

(承前頁)

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
受限制資產－質押定存一年以下	\$ 19,090	\$ 25,254	\$ 20,690
其他	109	1,353	-
	<u>\$ 280,728</u>	<u>\$ 317,362</u>	<u>\$ 127,126</u>
<u>非流動</u>			
原始到期日超過一年以上之定期存款	\$ -	\$ 540	\$ -
受限制資產－質押定存一年以上	20,380	22,260	25,250
	<u>\$ 20,380</u>	<u>\$ 22,800</u>	<u>\$ 25,250</u>

(一) 105年3月31日暨104年12月31日及3月31日之原始到期日超過3個月之定期存款市場利率區間為年利率1.3%、0.34%~1.6%及1.08%~3.2%。

(二) 105年3月31日暨104年12月31日及3月31日之受限制資產市場利率區間為年利率0.23%~1.365%、0.17%~1.365%及0.38%~1.36%。

(三) 其他金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

十二、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日	
易飛網公司	誠信旅行社股份有限公司	旅遊業務	100%	100%	100%	1
	FRESH KING ENTERPRISES LIMITED	一般投資業務	100%	100%	100%	2
	易舜股份有限公司	旅遊業務	100%	100%	100%	3
	易飛翔投資股份有限公司	一般投資業務	100%	100%	-	4
FRESH KING ENTERPRISES LIMITED	易飛翔國際旅遊諮詢服務(北京)有限公司	旅遊業務	100%	100%	100%	5
	佳品旅行社股份有限公司	旅遊業務	99.99%	99.99%	99.99%	6
易飛翔投資股份有限公司	飛買家股份有限公司	無店面零售業務	100%	100%	-	7
	Ezshop International Corporation	一般投資業務	90%	-	-	8

說 明

1. 誠信旅行社股份有限公司（以下簡稱誠信旅行社）係易飛網公司持股 100% 之子公司，於 88 年 12 月 22 日由經濟部商業司核准設立，主要經營國內外旅遊服務及國內外機票銷售等業務，於 102 年 8 月 31 日為收購基準日，以現金出售除大陸人士來台從事觀光活動以外之所有營業暨相關資產及負債予易飛網公司。
2. FRESH KING ENTERPRISES LIMITED（以下簡稱 FRESH KING），係易飛網公司於 102 年度以美金 35,000 元投資之子公司，持股比例 100%，於 100 年 8 月 18 日設立於薩摩亞，主要從事一般投資業務，FRESH KING 於 103 年 6 月辦理現金增資美金 565,000 元。
3. 易舜股份有限公司（以下簡稱易舜）係易飛網公司以 15,000 仟元投資之子公司，持股 100%，於 103 年 9 月 17 日由台北市政府核准設立，主要從事相關旅遊業務。易舜於 104 年 3 月辦理現金增資 100,000 仟元。
4. 易飛翔投資股份有限公司（以下簡稱易飛翔投資）係易飛網公司分別於 104 年 4 月 10 日及 7 月 13 日以 500 仟元及 200,000 仟元投資之子公司，持股比例 100%，並已由台北市政府核准設立，主要從事一般投資業務。
5. 易飛翔國際旅遊諮詢服務（北京）有限公司（以下簡稱易飛翔（北京））係易飛網公司於 103 年 9 月 11 日經經濟部投資審議委員會核准，透過 FRESH KING 以美金 16,300 元投資之子公司，持股比例 100%，主要從事經營旅遊信息諮詢業務。
6. 佳品旅行社股份有限公司（以下簡稱佳品旅行社）係易飛網公司於 103 年度以 4,500 仟元透過 FRESH KING 投資且取得該公司 99.99998% 之股權，主要經營旅遊服務業務。
7. 飛買家股份有限公司（以下簡稱飛買家）係易飛網公司於 104 年 7 月 14 日由經濟部商業司核准設立，透過易飛翔投資以 15,000 仟元轉投資且取得該公司 100% 之股權，主要經營無店面零售業務。

8. Ezshop International Corporation (以下簡稱易購網)，係易飛網公司於 105 年 3 月透過易飛翔投資以美金 357,462 元轉投資且取得該公司 90% 之股權，於 104 年 12 月 11 日設立於薩摩亞，主要從事一般投資業。

合併公司 105 年度因新增投資股權變動致合併個體子公司增加易購網，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。

誠信、FRESH KING、佳品旅行社、易飛翔（北京）、飛買家及易購網係非重要子公司，其 105 年 3 月 31 日財務報告未經會計師核閱。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
個別不重大之關聯企業			
聚星旅行社有限公司 (以下簡稱聚星旅行社)	\$ -	\$ -	\$ 2,212

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
聚星旅行社	-	-	49.5%

合併公司於 103 年 12 月以現金 2,500 仟元取得聚星旅行社之出資比例 49.5% 股權，取得對聚星旅行社重大影響。

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
總資產	\$ -	\$ -	\$ 11,117
總負債	\$ -	\$ -	\$ 6,647
本期營業收入	\$ -	\$ -	\$ 975
本期淨損	\$ -	\$ -	(\$ 694)

易飛網公司於 104 年 7 月以 1,452 仟元價款全數處分持有之股權，故認列處分採權益法之投資損失 700 仟元，帳列營業外收入及支出—其他利益及損失科目項下。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
<u>成本</u>						
105年1月1日餘額	\$ 123,558	\$ 39,694	\$ 70,009	\$ 7,659	\$ 2,755	\$ 243,675
處分	-	-	(3)	-	-	(3)
報廢	-	-	-	(540)	-	(540)
兌換差異	-	-	(1)	-	-	(1)
105年3月31日餘額	<u>\$ 123,558</u>	<u>\$ 39,694</u>	<u>\$ 70,005</u>	<u>\$ 7,119</u>	<u>\$ 2,755</u>	<u>\$ 243,131</u>
<u>累計折舊</u>						
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,698	\$ 35,000	\$ 3,008	\$ 323	\$ 42,029
折舊費用	-	265	3,311	452	220	4,248
處分	-	-	-	-	-	-
報廢	-	-	-	(251)	-	(251)
兌換差異	-	-	(1)	-	-	(1)
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,963</u>	<u>\$ 38,310</u>	<u>\$ 3,209</u>	<u>\$ 543</u>	<u>\$ 46,025</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 123,558</u>	<u>\$ 35,731</u>	<u>\$ 31,695</u>	<u>\$ 3,910</u>	<u>\$ 2,212</u>	<u>\$ 197,106</u>
<u>成本</u>						
104年1月1日餘額	\$ 123,558	\$ 39,694	\$ 50,471	\$ 5,154	\$ 113	\$ 218,990
增添	-	-	371	687	-	1,058
重分類	-	-	46	-	-	46
兌換差異	-	-	(5)	-	-	(5)
104年3月31日餘額	<u>\$ 123,558</u>	<u>\$ 39,694</u>	<u>\$ 50,883</u>	<u>\$ 5,841</u>	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 220,089</u>
<u>累計折舊</u>						
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,640	\$ 24,873	\$ 1,291	\$ 112	\$ 28,916
折舊費用	-	265	2,253	323	-	2,841
兌換差異	-	-	(3)	-	-	(3)
104年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,905</u>	<u>\$ 27,123</u>	<u>\$ 1,614</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 31,754</u>
104年3月31日淨額	<u>\$ 123,558</u>	<u>\$ 36,789</u>	<u>\$ 23,760</u>	<u>\$ 4,227</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 188,335</u>

合併公司係採用使用價值作為不動產、廠房及設備之可回收金額。105年及104年1月1日至3月31日進行減損測試時並未發現任何減損跡象，故合併公司並未提列減損損失。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

合併公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十五、商 譽

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 3,950	\$ 3,808
本年度採用權益法投資取得	-	-
淨兌換差額	(<u>77</u>)	(<u>42</u>)
期末餘額	<u>\$ 3,873</u>	<u>\$ 3,766</u>

係因取得子公司多數股權時，因投資成本高於子公司股權淨值無法分析發生原因者列為商譽，其中主要為取得佳品旅行社多數股權時產生。

十六、其他資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流 動</u>			
預付款項			
預付團費款	\$ 31,043	\$ 28,844	\$ 44,290
預付機票款	33,250	34,050	15,154
其 他	<u>12,882</u>	<u>19,090</u>	<u>14,754</u>
	<u>\$ 77,175</u>	<u>\$ 81,984</u>	<u>\$ 74,198</u>
<u>非 流 動</u>			
其他非流動資產			
預付投資款(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 500</u>

註：本公司分別於104年3月23日經董事會通過轉投資國內子公司，投資比例為100%。

十七、借 款

短期借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於105年3月31日為1.66%。

十八、應付公司債

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 287,643	\$ 286,206	\$ -
減：列為1年內到期部分	-	-	-
	<u>\$ 287,643</u>	<u>\$ 286,206</u>	<u>\$ -</u>

國內有擔保可轉換公司債

易飛網公司於104年5月26日發行三年期國內有擔保可轉換公司債新台幣300,000仟元，用以轉投資國內子公司。

易飛網公司將轉換選擇權與負債分離，分別認列為權益及負債。屬權益部分計9,185仟元，帳列「資本公積－認股權」；負債組成要素則分別認列嵌入之贖回權及賣回權負債及主債務，於105年3月31日，贖回權及賣回權負債以公平價值評估之金額為4,560仟元；主債務以攤銷後成本衡量之金額為287,643仟元。發行條件如下：

- (一) 發行日期：104年5月26日
- (二) 發行總額：新台幣300,000仟元
- (三) 發行及交易地點：國內發行；中華民國證券櫃檯買賣中心
- (四) 發行價格：依票面金額十足發行
- (五) 面額：新台幣100仟元
- (六) 票面利率：0%
- (七) 發行期限：三年期；到期日為107年5月26日
- (八) 轉換權利與標的：依請求當時之轉換價格轉換為易飛網公司普通股
- (九) 轉換期間：104年6月27日至107年5月26日
- (十) 轉換價格：發行時每股42元，嗣後易飛網公司遇有股本變動（如：發放股票股利、無償配股及現金增資等），需依規定計算公式調整轉換價格。截至105年3月31日止，本公司依發行條款規定方式調整轉換後之價值為每股36.2元。

(十一) 債券之贖回及賣回辦法：

1. 到期贖回：本債券發行期滿後，依面額償還本金。

2. 提前贖回：

(1) 本轉換公司債發行滿一個月後之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，如易飛網公司普通股於中華民國證券櫃檯買賣中心（或臺灣證券交易所股份有限公司）連續 30 個營業日之收盤價格超過當時轉換價格達 30%（含）以上時，易飛網公司得依債券面額贖回部分或全部債券。

(2) 本轉換公司債發行滿一個月翌日至發行期間屆滿前 40 日止，本轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於新台幣 30,000 仟元（原發行總額之 10%）時，易飛網公司得依債券面額贖回全部債券。

3. 賣回辦法：

易飛網公司應於本轉換公司債發行滿二年當日為債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日，債券持有人得要求易飛網公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回。滿二年之利息補償金為債券面額之 102.01%（收益率為 1.00%）。

(十二) 轉換贖回情形：

截至 105 年 3 月 31 日止，未有可轉換公司債持有人申請轉換。

十九、應付票據及應付帳款

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>應付票據</u>			
應付票據—因營業而發生	<u>\$ 4,614</u>	<u>\$ 3,639</u>	<u>\$ 7,926</u>
<u>應付帳款</u>			
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 64,734</u>	<u>\$ 68,360</u>	<u>\$ 113,463</u>

二十、其他負債

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 11,356	\$ 13,524	\$ 12,534
應付員工分紅及董事酬勞	121	272	1,768
應付退休金	1,219	1,275	1,208
應付勞務費	1,896	1,730	2,518
應付保險費	2,275	2,370	2,325
應付退票款	9,836	11,397	20,907
其 他	<u>7,702</u>	<u>7,895</u>	<u>5,437</u>
	<u>\$ 34,405</u>	<u>\$ 38,463</u>	<u>\$ 46,697</u>
預收款項			
預收團費款	\$ 130,165	\$ 131,914	\$ 106,362
預收機票款	1,179	1,369	2,883
其 他	<u>858</u>	<u>65</u>	<u>1,984</u>
	<u>\$ 132,202</u>	<u>\$ 133,348</u>	<u>\$ 111,229</u>
<u>非 流 動</u>			
其他非流動負債			
預收股款(註)	<u>\$ 1,667</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：本公司之子公司-飛買家因應拓展營運規模，於104年11月6日經董事會通過辦理現金增資，並以105年4月1日為增資基準日，因公司股本變更尚未完成登記，故帳列其他非流動負債-預收股款項下。

二一、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司中之易飛網公司、誠信旅行社、易舜、佳品旅行社、易飛翔投資及飛買家所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>30,260</u>	<u>30,260</u>	<u>26,086</u>
已發行股本	<u>\$ 302,598</u>	<u>\$ 302,598</u>	<u>\$ 260,860</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司 104 年 6 月 24 日經股東會決議 103 年度盈餘分配議案，分配股票股利 41,738 仟元(含股東股票股利 15,652 仟元及資本公積配發股票股利 26,086 仟元)，發行 4,174 仟股，每股 10 元，截至 105 年 3 月 31 日，額定股本為 50,000 仟股，實收股本為 30,260 仟股，每股面額 10 元，實收股本 302,598 仟元。

(二) 資本公積

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
股票發行溢價(1)	\$ 206,813	\$ 206,813	\$ 232,899
員工認購現金增資之酬 勞成本(2)	716	716	716
國內有擔保可轉換公司 債(3)	<u>9,185</u>	<u>9,185</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 216,714</u>	<u>\$ 216,714</u>	<u>\$ 233,615</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(2) 因現金增資員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(3) 本公司於 104 年 5 月 26 日發行有擔保可轉換公司債，屬權益部分計 9,185 仟元，帳列「資本公積－認股權」。公司債相關資訊請參閱附註十八。

(三) 保留盈餘及股利政策

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

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

本公司股利政策如下：

1. 本公司所營事業目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策，並考量平衡股利以不低於當年度稅後淨利之百分之五分配，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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司於 104 年 11 月 6 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。員工及董事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二四之(五)員工福利費用。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號函及「採用國際財務

報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

本公司於 105 年 5 月 6 日舉行董事會及 104 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 4,697	\$ -	\$ -
現金股利	15,130	10,434	0.5	0.4
股票股利	-	41,738	-	1.6
迴轉特別盈餘公積	-	(3)		

本公司於 104 年 6 月 24 日經股東常會決議以資本公積發行新股，配發股票股利 26,086 仟元，每仟股配發 100 股，計配發 2,609 仟股，另決議配發股東股票股利 15,652 仟元計 1,565 仟股，總計配發股票股利 41,738 仟元，計 4,174 仟股。

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

二三、收 入

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
團費收入	\$408,660	\$387,054
國際票收入	23,393	26,642
	<u>\$432,053</u>	<u>\$413,696</u>

二四、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 1,174	\$ 1,230
租金收入	249	141
	<u>\$ 1,423</u>	<u>\$ 1,371</u>

(二) 其他利益及損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換(損失)利益	<u>(\$ 6,598)</u>	<u>(\$ 2,018)</u>
透過損益按公允價值衡量金 融資產損失	(2,790)	1,116
透過損益按公允價值衡量金 融負債利益	1,050	-
處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	(289)	-
其他	<u>5,663</u>	<u>1,084</u>
	<u>(\$ 2,964)</u>	<u>\$ 182</u>

(三) 財務成本

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 19</u>	<u>\$ -</u>
可轉換公司債利息	1,437	-
公司債保證銀行手續費	<u>452</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,908</u>	<u>\$ -</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 4,248</u>	<u>\$ 2,841</u>
無形資產	<u>828</u>	<u>430</u>
合計	<u>\$ 5,076</u>	<u>\$ 3,271</u>
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 4,248</u>	<u>\$ 2,841</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 828</u>	<u>\$ 430</u>

(五) 員工福利費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,034	\$ 1,904
其他員工福利	<u>38,250</u>	<u>36,850</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 40,284</u>	<u>\$ 38,754</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,092	\$ 1,612
營業費用	<u>39,192</u>	<u>37,142</u>
	<u>\$ 40,284</u>	<u>\$ 38,754</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 2%，不高於 15% 及不低於 1%，不高於 5% 分派員工紅利及董事酬勞，104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係分別按 2% 及 1% 估列員工紅利 133 仟元及董事酬勞 66 仟元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 11 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 2%，不高於 15% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。105 年第 1 季為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

合併公司於 104 年 6 月 24 日舉行股東常會，決議通過 103 年度員工紅利及董事酬勞如下。

	104年度				103年度							
	現	金	股	票	現	金	紅	利	股	票	紅	利
員工酬勞/紅利	\$	-	\$	-	\$	845	\$	-				
董事酬勞		-		-		423		-				

104 年 6 月 24 日股東常會決議配發之員工紅利及董事酬勞與 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董事酬勞金額並無差異。

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

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 1,624	\$ 4,161
遞延所得稅		
本期產生者	(1,074)	(2,159)
認列於損益之所得稅（利益） 費用	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 2,002</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

兩稅合一制度實施後，茲將易飛網公司相關資訊揭露如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配 盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配 盈餘	<u>28,259</u>	<u>32,963</u>	<u>80,504</u>
	<u>\$ 28,259</u>	<u>\$ 32,963</u>	<u>\$ 80,504</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 11,820</u>	<u>\$ 11,820</u>	<u>\$ 4,819</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>104年度（預計） 33.87%</u>		<u>103年度（實際） 15.41%</u>

(三) 所得稅核定情形

易飛網公司及誠信旅行社截至 102 年度、佳品旅行社截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股（純損）盈餘

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
基本每股（純損）盈餘 來自繼續營業單位	<u>(\$ 0.16)</u>	<u>\$ 0.24</u>
稀釋每股（純損）盈餘 來自繼續營業單位	<u>(\$ 0.16)</u>	<u>\$ 0.24</u>

單位：每股元

計算每股（純損）盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 103 年 9 月 2 日。因追溯調整，104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	<u>追 溯 調 整 前</u>	<u>追 溯 調 整 後</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 0.28</u>	<u>\$ 0.24</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.28</u>	<u>\$ 0.24</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期（純損）淨利

	<u>105年1月1日 至3月31日</u>	<u>104年1月1日 至3月31日</u>
歸屬於本公司業主之淨（損）利	(\$ 4,704)	\$ 7,360
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股（純損）盈餘 之盈餘	<u>(\$ 4,704)</u>	<u>\$ 7,360</u>

股 數

單位：仟股

	<u>105年1月1日 至3月31日</u>	<u>104年1月1日 至3月31日</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	30,260	30,260
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅或員工酬勞	-	4
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>30,260</u>	<u>30,264</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅或員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅或員工酬勞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。

本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換因執行價格高於 105 年度第 1 季股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二七、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租營業處所，租賃期間為 1 至 5 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不超過1年	\$ 7,782	\$ 9,165	\$ 9,430
1~5年	<u>207</u>	<u>2,632</u>	<u>9,231</u>
	<u>\$ 7,989</u>	<u>\$ 11,797</u>	<u>\$ 18,661</u>

二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略自 103 年起並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即淨負債減除現金及約當現金）及權益總額（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司於 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之資本結構管理政策與 104 年度一致，即維持淨負債對資本總額之比率不高於 50%。有關各期之淨負債對資本總額比率列示如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
負債總額	\$ 565,083	\$ 541,473	\$ 289,701
減：現金及約當現金	<u>352,610</u>	<u>302,546</u>	<u>282,825</u>
淨負債	212,473	238,927	6,876
權益總額	<u>562,205</u>	<u>566,413</u>	<u>583,767</u>
資本總額	<u>\$ 774,678</u>	<u>\$ 805,340</u>	<u>\$ 590,643</u>
淨負債對資本總額比率	27.43%	29.67%	1.16%

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－按公允價值衡量

公允價值層級：

105年3月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u> <u>之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金融 資產	<u>\$ 62,334</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,334</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u> <u>之金融負債</u>				
嵌入國內可轉換公司債之 衍生性金融工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,560</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,560</u>

104年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u> <u>之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金融 資產	<u>\$ 67,589</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,589</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u> <u>之金融負債</u>				
嵌入國內可轉換公司債之 衍生性金融工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,610</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,610</u>

104年3月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u> <u>之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金融 資產	<u>\$ 32,682</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,682</u>

105年及104年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 62,334	\$ 67,589	\$ 32,682
放款及應收款(註1)	737,787	707,929	535,829
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	421,396	396,668	168,086
透過損益按公允價值衡量			
嵌入國內可轉換公司債之衍生性金融工具(註3)	4,560	5,610	-

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

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及應付公司債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

註3：餘額包含嵌入國內可轉換公司債之衍生性金融工具以公允價值衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司匯率風險之管理，以自然避險為主。匯率風險管理策略除建立各幣別安全庫存部位並定期檢視外，亦得視市場狀況從事非衍生性金融工具。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三三。

敏感度分析

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

單位：新台幣仟元

	對	損	益	之	影	響
	105年1月1日			104年1月1日		
	至3月31日			至3月31日		
美 元	\$ 8,086			\$ 9,074		
人 民 幣	465			2,125		
日 圓	1,878			(471)		
港 幣	(172)			(78)		

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

(2) 利率風險

合併公司因持有固定利率之附買回債券／商業本票、定期存款，故有利率變動之公允價值曝險；合併公司因持有浮動利率之活期銀行存款及銀行借款，故有利率變動之現金流量曝險。合併公司管理階層定期評估利率水準，控管利率在一定之範圍，倘有需要將會採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 410,992	\$ 432,106	\$ 292,133
－金融負債	287,643	286,206	-
具現金流量利率風險			
－金融資產	234,918	187,552	127,914
－金融負債	30,000	-	-

敏感度分析

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

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 128 仟元及 80 仟元，主因為合併公司之變動利率借款與銀行存款。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因持有供交易投資公允價值變動分別增加／減少 75 仟元及 18 仟元。

2. 信用風險

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

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

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

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

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

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；應付票據及帳款、其他應付款（僅含應付股利及應付利息）到期分析係依照約定之付款日編製。

105年3月31日

非衍生金融負債	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
應付票據及帳款	\$ 69,348	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付公司債	-	-	-	287,643	-
	<u>\$ 69,348</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 287,643</u>	<u>\$ -</u>

104年12月31日

非衍生金融負債	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
應付票據及帳款	\$ 71,999	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付公司債	-	-	-	286,206	-
	<u>\$ 71,999</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 286,206</u>	<u>\$ -</u>

104年3月31日

非衍生金融負債	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
應付票據及帳款	\$ 121,389	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(2) 融資額度

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
未來1年陸續到期之			
銀行借款額度			
—已動用金額	\$ 140,300	\$ 110,800	\$ 117,042
—未動用金額	164,700	194,200	222,958
	<u>\$ 305,000</u>	<u>\$ 305,000</u>	<u>\$ 340,000</u>

(四) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款相關資訊如下：

交易對象	出售應收帳款金額	已預支金額	已預支金額		銀行約定額度
			年利率(%)	保留款金額	
<u>104年3月31日</u>					
誠信旅行社					
遠東國際商業銀行	\$ 15,056	\$ -	-	\$ 15,056	\$ 120,000

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。合併公司於104年3月31日業已提供本票120,000仟元予該等銀行作為擔保品。

三十、關係人交易

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

關係人類別	與本公司之關係
關聯企業	易飛網公司出資額佔49.5%，其具重大影響力之關聯企業。
其他關係企業	易飛網公司之董事與其他關係企業之董事為同一人。

(一) 銷貨收入

關係人類別	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$ -	\$ 38
其他關係企業	3	-
合計	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 38</u>

交易條件與一般廠商同。

(二) 銷貨成本

關係人類別	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$ -	\$ 2,293
其他關係企業	1,602	321
合計	<u>\$ 1,602</u>	<u>\$ 2,614</u>

交易條件與一般廠商同。

(三) 營業費用

關係人類別	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
其他關係企業	\$ -	\$ 14
主要管理階層	-	300
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 314</u>

(四) 租金收入

關係人類別	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$ -	\$ 94
其他關係企業	107	20
合計	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 114</u>

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

(五) 其他收入

關係人類別	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$ -	\$ 10
其他關係企業	10	-
合計	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>

(六) 利息收入

關係人類別	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14</u>

(七) 租金支出

關係人類別	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
其他關係企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 513</u>

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

(八) 對關係人放款

本公司對關係人放款情形，請參閱附表一。

(九) 應付關係人款項

關係人類別	105年3月31日	104年3月31日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16</u>

(十) 其他預收款

關係人類別	105年3月31日	104年3月31日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36</u>

(十一) 存入保證金

關係人類別	105年3月31日	104年3月31日
關聯企業	\$ -	\$ 66
其他關係企業	<u>71</u>	<u>14</u>
合計	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 80</u>

(十二) 其他應付款

關係人類別	105年3月31日	104年3月31日
主要管理階層	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100</u>

(十三) 主要管理階層獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

項目	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,422	\$ 3,231
退休福利	<u>57</u>	<u>73</u>
	<u>\$ 2,479</u>	<u>\$ 3,304</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

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

擔保資產內容	帳面價值		
	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
固定資產 土地及房屋建築物	\$ 159,289	\$ 159,554	\$ 160,347
存出保證金	16,677	15,737	10,704
受限制資產			
活期存款	14,963	5,114	3,506
質押定期存款	39,470	47,514	45,940
	<u>\$ 230,399</u>	<u>\$ 227,919</u>	<u>\$ 220,497</u>

三二、重大或有負債及承諾事項

(一) 重大承諾

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因公司債申請保證額度、向航空公司申請購票額度、向聯合信用卡中心申請刷卡額度之擔保品等而委託銀行出具履約保證函餘額分別為 440,300 仟元、410,800 仟元及 111,947 仟元。

(二) 或有負債

易飛網公司於民國 104 年 10 月與原告劉妍君等 17 人因旅遊服務品質瑕疵等情形存在訴訟關係，目前仍於臺灣臺北地方法院民事庭進行調解程序階段中。易飛網公司之委任律師評估該案件於 105 年 1 月 7 日開始進入實質審理階段，因僅進行一次審理程序，尚無從預判本訴訟之可能結果，故易飛網公司尚未估列相關損失，未來將視發展情況及其判決情形再適當調整。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

105年3月31日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 5,192	32.185 (美元：新台幣)		\$ 167,105
人 民 幣	2,050	4.972 (人民幣：新台幣)		10,193
日 圓	227,122	0.2863 (日圓：新台幣)		65,025
港 幣	109	4.15 (港幣：新台幣)		452
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	167	32.185 (美元：新台幣)		5,375
人 民 幣	179	4.972 (人民幣：新台幣)		890
日 圓	95,954	0.2863 (日圓：新台幣)		27,472
港 幣	936	4.15 (港幣：新台幣)		3,884

104年12月31日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 4,991	32.825 (美元：新台幣)		\$ 163,830
人 民 幣	5,537	4.995 (人民幣：新台幣)		27,657
日 圓	175,955	0.2727 (日圓：新台幣)		47,983
港 幣	527	4.235 (港幣：新台幣)		2,232
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	83	32.825 (美元：新台幣)		2,724
人 民 幣	278	4.995 (人民幣：新台幣)		1,389
日 圓	56,502	0.2727 (日圓：新台幣)		15,408
港 幣	1,122	4.235 (港幣：新台幣)		4,752

104年3月31日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 5,942	31.3 (美元：新台幣)		\$ 185,985
人 民 幣	8,428	5.044 (人民幣：新台幣)		42,511

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
日圓	\$ 29,875		0.26 (日圓：新台幣)		\$	7,768		
港幣	315		4.036 (港幣：新台幣)			1,271		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	144		31.3 (美元：新台幣)			4,507		
人民幣	2		5.044 (人民幣：新台幣)			10		
日圓	66,090		0.26 (日圓：新台幣)			17,183		
港幣	699		4.036 (港幣：新台幣)			2,821		

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表三)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表三)

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三五、部門資訊

部門收入與營運結果

合併公司依據管理當局（主要營運決策者）用以制定決策、評估績效及分配資源之管理報告釐訂營運部門。合併公司僅有單一營運部門從事旅遊業相關產品之銷售，主要營運決策者考慮到上述銷售產品具有相似之風險及報酬，因此，合併公司並不適用部門資訊揭露。

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金之公司 易飛網國際旅行社 股份有限公司	貸與對象 佳晶旅行社股份有 限公司	往來項目 (註2)	是否為關係人 (註3)	本期最高餘額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支金額 (註8)	利率 (註8)	期間 (註4)	資金貸與性質 (註4)	業務往來金額 (註5)	有短期融通資金 必要之原因 (註6)	提列備抵金額 (註6)	擔保名稱 (註7)	品對個別對象 資金貸與限額 (註7)	對個別對象 資金貸與限額 (註7)	資金限額 (註7)	與備 額 (註9)	註
0					7,000	7,000	5,307	21	短期融通資金 貸與之必要			營運週轉		無		168,278	224,371		(註9)

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：報列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註 5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註 6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註 7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象之限額及資金貸與總額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註 8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與總額，仍應將董事會決議未撥款，惟尚未撥款，仍應將董事會決議未撥款，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 2 項經董事會通過之資金貸與總額，仍應以董事會通過之資金貸與總額作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考慮仍可能再次撥貨，故仍應以董事會通過之資金貸與總額作為公告申報之餘額。

註 9：資金貸與總額不得超過貸與企業淨值的 40%，其中貸與企業若為本公司採權益法評價之被投資公司或本公司直接或間接持股超過百分之五十之公司，該貸與總額以不超過本公司淨值 40% 為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值 30% 為限，其餘又可區分為下列兩種情形：

一、資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值 20% 為限；而個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

二、資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過本公司淨值 10% 為限。

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元/仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列	科目	期單	位		額	持	股	比	例	市	價	淨	備	註
						限	面										
易飛網國際旅行社股份有限公司	股票-新日興股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		20	\$	2,300	-	-	-	-	-	\$	2,300	@115		
	股票-友輝光電股份有限公司	-	"		40		1,050	-	-	-	-	-		1,050	@26.25		
	股票-事欣科技股份有限公司	-	"		50		1,950	-	-	-	-	-		1,950	@39		
	股票-潤泰全球股份有限公司	-	"		35		1,855	-	-	-	-	-		1,855	@53		
	股票-台灣積體電路製造股份有限公司	-	"		30		4,860	-	-	-	-	-		4,860	@162		
	股票-中華電信股份有限公司	-	"		50		5,475	-	-	-	-	-		5,475	@109.5		
	股票-復興航空運輸股份有限公司	-	"		250		1,870	-	-	-	-	-		1,870	@7.48		
	股票-騰訊控股(HK)	-	"		16		10,459	-	-	-	-	-		10,459	@158.5		
	基金-富達中國聚基金	-	"		8		13,033	-	-	-	-	-		13,033	@1,508.34		
	基金-富蘭克林華美全球成長基金	-	"		5		1,443	-	-	-	-	-		1,443	@270.87		
易飛網國際旅行社股份有限公司	基金-富蘭克林華美中國傘型基金之中國A股基金	-	"		1,574		16,478	-	-	-	-		16,478	@10.47			
	基金-群益金錠雙喜基金	-	"		5		1,561	-	-	-	-		1,561	@300.3			
	股票-晟源旅行社股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動		100		1,000	3.33	-	-	-		1,000				

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司
 與各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易 對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往 來 交 易 額	情 形	佔合併總營業收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額			
0	易飛網國際旅行社	誠信旅行社	1	其他收入	\$ 1,774	係收購後提供關係人旅遊產業電子商務網路之資訊服務收入及與誠信共同分攤營運相關成本費用，交易條件係由雙方協議之條件辦理。	-	
				銷貨收入	24	交易條件與一般廠商同。	-	
				銷貨成本	40	交易條件與一般廠商同。	-	
				其他應收款	1,861	主係應收關係企業代墊各項費用、電子商務資訊服務款項、人力服務款項及購買關係人資產負債所產生的代墊款項。	-	
				租金收入	120	租金皆按一般租賃水準計價。	-	
				存入保證金	84	主係出租辦公室予關係人所收取之押金。	-	
		易 舜	1	其他收入	133	係與關係人共用分攤營運相關成本費用，交易條件係由雙方協議。	-	
				租金收入	5	租金皆按一般租賃水準計價。	-	
				營業費用	333	主係易舜幫易飛發行票券所收取之服務費。	-	
				應收帳款	5,933	主係易飛網透過易舜發行商品禮券所支付信託手續費。	1	
				存入保證金	3	主係出租辦公室予關係人所收取之押金。	-	
				其他應付款	2	主係易飛網應付易舜製券服務費。	-	
				其他預收款	8	主係預收關係企業之房屋租金。	-	
		佳 品	1	銷貨收入	1,504	交易條件與一般廠商同。	-	
				租金收入	194	租金皆按一般租賃水準計價。	-	
				利息收入	28	主係資金貸與子公司收取之利息。	-	
				其他收入	273	係與關係人共用分攤營運相關成本費用，交易條件係由雙方協議之條件辦理。	-	

(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	金額	條件	
0	易飛網國際旅行社	易飛翔(北京)	1	其他應收款	\$ 5,427	主係資金貸與子公司及應收關係企業代墊各項費用、電子商務資訊服務款項、人力服務款項。	估合併總資產之比率 (註三)	
				其他預收款	36	主係預收關係企業之房屋租金。	-	
				存入保證金	129	主係出租辦公室予關係人所收取之押金。	-	
				銷貨成本	56	交易條件與一般廠商同。	-	
				其他應付款	574	主係易飛翔代付之貨款。	-	
				其他應收款	286	主係應收關係企業代墊各項費用。	-	
				租金收入	5	租金皆按一般租賃水單計價。	-	
				其他應收款	19	主係應收關係企業代墊各項費用。	-	
				其他預收款	18	主係預收關係企業之房屋租金。	-	
				銷貨成本	21	交易條件與一般廠商同。	-	
				租金收入	5	租金皆按一般租賃水單計價。	-	
				其他收入	265	係與關係人共同分攤營運相關成本費用, 交易條件係由雙方協議之條件辦理。	-	
				應付帳款	16	主係飛翔代付之旅遊貨款。	-	
				其他應收款	166	主係飛翔代付之各項費用、電子商務資訊服務款項、人力服務款項。	-	
1	誠信旅行社	易飛翔(北京)	3	勞務成本	1,106	主係易飛翔代誠信處理大陸人士來台簽證相關文件之勞務費用, 交易條件係由雙方協議之條件辦理。	-	
				其他應收款	6,790	主係易飛翔代誠信收取大陸組團社款項。	1	
				其他應付款	341	主係誠信應付易飛翔勞務費用。	-	

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：子公司間銷貨之收款條件為月結 90 天，其餘交易因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

註四：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資上期	金額	股本	期股本	數比率(%)	持帳面金額	有被投資公司		之備註
											本期	本期	
易飛網國際旅行社股份有限公司	誠信旅行社股份有限公司	台灣	旅遊業務	\$ 30,000	\$ 30,000	3,000,000	100.00	\$ 33,591	100.00	(\$ 5)	(\$ 5)	註	
易飛網國際旅行社股份有限公司	Fresh King Enterprises Limited	Samoa	控股及轉投資	18,119	18,119	600,000	100.00	14,141	100.00	(1,068)	(1,068)	"	
易飛網國際旅行社股份有限公司	易舜股份有限公司	台灣	旅遊業務	115,000	115,000	11,500,000	100.00	116,510	100.00	1,094	1,094	"	
易飛網國際旅行社股份有限公司	易飛翔投資股份有限公司	台灣	控股及轉投資	200,500	200,500	20,050,000	100.00	189,780	100.00	(3,992)	(3,992)	"	
Fresh King Enterprises Limited	易飛翔國際旅遊諮詢服務(北京)有限公司	大陸	旅遊業務	487	487	-	100.00	546	100.00	(650)	(650)	"	
Fresh King Enterprises Limited	佳品旅行社股份有限公司	台灣	旅遊業務	4,500	4,500	4,999,999	99.99	3,560	99.99	(453)	(453)	"	
易飛翔投資股份有限公司	飛買家股份有限公司	台灣	無店面零售業務	15,000	15,000	1,500,000	100.00	6,304	100.00	(3,293)	(3,293)	"	
易飛翔投資股份有限公司	Ezshop International Corporation	Samoa	一般投資業	12,014	-	357,462	90.00	12,014	90.00	-	-	"	

註：屬合併個體採權益法之長期股權投資業已調整沖銷。

易飛翔國際旅行社股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

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	本國自台港匯出投資金額	本期匯出或收回投資金額		本國自台港匯出投資金額	未實現匯出投資金額	本公司直接或間接持股比例%	本期資本投資損益(註1)	期末帳面價值	截至已匯回投資價值	止本期台灣收益	準備	註
					匯出	收回									
易飛翔國際旅遊諮詢服務(北京)有限公司	旅遊服務	\$ 487	透過第三地區設立公司，再投資大陸公司	\$	\$	\$	\$ 487	\$	100	650	\$	\$	-	-	-

註：認列投資損益欄中：被投資公司之財務報表係未經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。

2. 赴大陸地區投資限額：

大陸被投資公司名稱	本期期末赴大陸地區投資限額	審計自台港匯出經濟部核准投資金額	審計自台港匯出經濟部投資限額	審計自台港匯出經濟部投資限額	審計自台港匯出經濟部投資限額
易飛翔國際旅遊諮詢服務(北京)有限公司	\$ 487	\$	\$ 487	\$	\$562,205×60%=337,323

註：依據經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額計算方式為：五十億元以下者為淨值之百分之四十，逾五十億元以上一佰億元以下部分者為淨值之百分之三十，逾一佰億元部分為淨值之百分之二十，加計匯回之投資收益。經濟部投審會於 97 年 8 月發佈新規定，依新規定對大陸投資限額為淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。