

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107及106年第3季

地址：台北市中正區衡陽路51號2樓之1  
電話：(02)7725-0900

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24		五
(六) 重要會計項目之說明	24~47		六~三十
(七) 關係人交易	47~49		三一
(八) 質抵押之資產	49		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49~50		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	50~51		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	51~52, 53~56		三五
2. 轉投資事業相關資訊	51~52, 58		三五
3. 大陸投資資訊	52, 59		三五
4. 母子公司間業務及重要交易往來情形	52, 57		三五
(十四) 部門資訊	52		三六

### 會計師核閱報告

易飛網國際旅行社股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

易飛網國際旅行社股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十三所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱。其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日資產總額合計分別為新台幣 25,502 仟元及 34,588 仟元，分別占合併資產總額之 4% 及 4%；負債總額分別為新台幣 2,981 仟元及 12,618 仟元，分別占合併負債總額之 1% 及 4%；其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 76 仟元、(3,459)

仟元、763 仟元及(7,421)仟元，分別占合併綜合損益總額之(0)%、19%、(2)%及 42%。

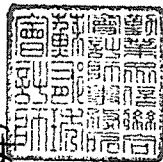
### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達易飛網國際旅行社股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蘇 郁 琇

蘇 郁 琇



會計師 池 瑞 全

池 瑞 全



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1040024195 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 107 年 11 月 5 日

代 碼	資 產	107年9月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	<b>流動資產</b>									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 78,789	12		\$ 176,782	26		\$ 158,940	20	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註七)	108,795	16		80,064	12		124,686	16	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	58,058	9		-	-		-	-	
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動 (附註十一)	-	-		54,778	8		68,604	9	
1150	應收票據 (附註十二)	1,683	-		1,886	-		191	-	
1170	應收帳款 (附註十二)	33,996	5		33,011	5		27,294	4	
1200	其他應收款 (附註十二)	27,506	4		16,346	2		20,773	3	
1210	其他應收款-關係人 (附註三一)	124	-		17	-		13	-	
130X	存貨 (附註十三)	16,383	3		6,734	1		7,138	1	
1410	預付款項 (附註十七)	99,240	15		33,470	5		89,027	11	
1479	其他流動資產	2,690	-		2,865	-		2,881	-	
1144	以成本衡量之金融資產-流動	-	-		-	-		27	-	
11XX	流動資產總計	427,264	64		405,953	59		499,574	64	
	<b>非流動資產</b>									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註七)	1,029	-		-	-		-	-	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註八)	3,800	1		-	-		-	-	
1540	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 (附註九)	2,250	-		-	-		-	-	
1543	以成本衡量之金融資產-非流動 (附註十)	-	-		1,029	-		2,466	-	
1546	無活絡市場之債務工具投資-非流動 (附註十一)	-	-		37,961	6		37,211	5	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及三二)	173,182	26		178,460	26		177,861	23	
1821	其他無形資產	28,948	4		25,350	4		29,039	4	
1805	商譽 (附註十六)	-	-		-	-		3,641	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註二五)	10,123	2		8,896	1		4,467	1	
1900	預付長期投資款 (附註十七)	1,000	-		-	-		-	-	
1915	預付設備款	1,050	-		10,054	1		9,556	1	
1920	存出保證金	17,704	3		23,783	3		16,220	2	
15XX	非流動資產總計	239,086	36		285,533	41		280,461	36	
1XXX	資 產 總 計	\$ 666,350	100		\$ 691,486	100		\$ 780,035	100	
	<b>負債及權益</b>									
	<b>流動負債</b>									
2130	合約負債-流動 (附註二三)	\$ 61,856	9		\$ -	-		\$ -	-	
2150	應付票據	209	-		1,300	-		2,377	-	
2170	應付帳款	75,173	11		11,334	2		33,639	4	
2219	其他應付款 (附註二十)	31,667	5		47,228	7		30,377	4	
2310	預收款項 (附註二十)	860	-		66,708	10		76,546	10	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十八)	32,000	5		32,000	4		32,000	4	
2399	其他流動負債	3,638	1		2,601	-		2,592	1	
21XX	流動負債總計	205,403	31		161,171	23		177,531	23	
	<b>非流動負債</b>									
2540	長期借款 (附註十八)	88,000	13		112,000	16		120,000	15	
2570	遞延所得稅負債	1	-		-	-		-	-	
2645	存入保證金	640	-		1,731	1		1,735	-	
25XX	非流動負債總計	88,641	13		113,731	17		121,735	15	
2XXX	負債總計	294,044	44		274,902	40		299,266	38	
	<b>歸屬於本公司業主之權益 (附註二二)</b>									
	<b>股 本</b>									
3110	普通股	302,598	45		302,598	44		302,598	39	
3200	資本公積	217,181	33		216,887	31		216,887	28	
	<b>保留盈餘</b>									
3310	法定盈餘公積	12,926	2		12,926	2		12,926	1	
3350	未分配盈餘	(169,184)	(25)		(125,500)	(18)		(62,856)	(8)	
3300	保留盈餘總計	(156,258)	(23)		(112,574)	(16)		(49,930)	(7)	
3400	其他權益	695	-		(1,238)	-		(936)	-	
31XX	本公司業主之權益總計	364,216	55		405,673	59		468,619	60	
36XX	非控制權益	8,090	1		10,911	1		12,150	2	
3XXX	權益總計	372,306	56		416,584	60		480,769	62	
	<b>負債及權益總計</b>	\$ 666,350	100		\$ 691,486	100		\$ 780,035	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

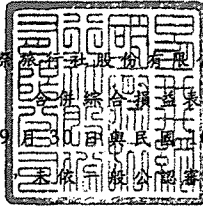
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所 107 年 11 月 5 日核閱報告)

董事長：周育蔚

經理人：周昀生

會計主管：王淑柔

易飛網國際證券股份有限公司及子公司



民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股虧損為元

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二三)	\$ 218,430	100	\$ 315,602	100	\$ 728,776	100	\$ 989,689	100
5000	營業成本	<u>181,767</u>	<u>83</u>	<u>273,961</u>	<u>87</u>	<u>607,412</u>	<u>83</u>	<u>853,325</u>	<u>86</u>
5900	營業毛利	<u>36,663</u>	<u>17</u>	<u>41,641</u>	<u>13</u>	<u>121,364</u>	<u>17</u>	<u>136,364</u>	<u>14</u>
	營業費用 (附註二四)								
6100	營業費用 (附註二四)	59,619	27	60,104	19	174,940	24	173,328	18
6450	預期信用減損損失	<u>36</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>59,655</u>	<u>27</u>	<u>60,104</u>	<u>19</u>	<u>174,976</u>	<u>24</u>	<u>173,328</u>	<u>18</u>
6900	營業淨損	( <u>22,992</u> )	( <u>10</u> )	( <u>18,463</u> )	( <u>6</u> )	( <u>53,612</u> )	( <u>7</u> )	( <u>36,964</u> )	( <u>4</u> )
	營業外收入及支出 (附註二四)								
7190	其他收入	1,244	-	1,947	1	2,232	-	3,777	-
7020	其他利益及損失	( 9,189 )	( 4 )	( 1,280 )	( 1 )	5,101	1	21,326	2
7050	財務成本	( <u>480</u> )	<u>-</u>	( <u>625</u> )	<u>-</u>	( <u>1,571</u> )	<u>-</u>	( <u>3,820</u> )	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	( <u>8,425</u> )	( <u>4</u> )	<u>42</u>	<u>-</u>	<u>5,762</u>	<u>1</u>	<u>21,283</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨損	( 31,417 )	( 14 )	( 18,421 )	( 6 )	( 47,850 )	( 6 )	( 15,681 )	( 2 )
7950	所得稅費用 (利益) (附註二五)	<u>24</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	( <u>1,226</u> )	<u>-</u>	<u>280</u>	<u>-</u>
8200	本期淨損	( <u>31,441</u> )	( <u>14</u> )	( <u>18,421</u> )	( <u>6</u> )	( <u>46,624</u> )	( <u>6</u> )	( <u>15,961</u> )	( <u>2</u> )
	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	<u>164</u>	<u>-</u>	( <u>177</u> )	<u>-</u>	<u>1,941</u>	<u>-</u>	( <u>1,587</u> )	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)合計	<u>164</u>	<u>-</u>	( <u>177</u> )	<u>-</u>	<u>1,941</u>	<u>-</u>	( <u>1,587</u> )	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	( \$ <u>31,277</u> )	( <u>14</u> )	( \$ <u>18,598</u> )	( <u>6</u> )	( \$ <u>44,683</u> )	( <u>6</u> )	( \$ <u>17,548</u> )	( <u>2</u> )
	淨損歸屬於：								
8610	本公司業主	( \$ 30,468 )	( 14 )	( \$ 18,093 )	( 6 )	( \$ 44,074 )	( 6 )	( \$ 15,679 )	( 2 )
8620	非控制權益	( <u>973</u> )	<u>-</u>	( <u>328</u> )	<u>-</u>	( <u>2,550</u> )	<u>-</u>	( <u>282</u> )	<u>-</u>
8600		( \$ <u>31,441</u> )	( <u>14</u> )	( \$ <u>18,421</u> )	( <u>6</u> )	( \$ <u>46,624</u> )	( <u>6</u> )	( \$ <u>15,961</u> )	( <u>2</u> )
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	( \$ 30,305 )	( 14 )	( \$ 18,263 )	( 6 )	( \$ 42,141 )	( 6 )	( \$ 17,187 )	( 2 )
8720	非控制權益	( <u>972</u> )	<u>-</u>	( <u>335</u> )	<u>-</u>	( <u>2,542</u> )	<u>-</u>	( <u>361</u> )	<u>-</u>
8700		( \$ <u>31,277</u> )	( <u>14</u> )	( \$ <u>18,598</u> )	( <u>6</u> )	( \$ <u>44,683</u> )	( <u>6</u> )	( \$ <u>17,548</u> )	( <u>2</u> )
	每股虧損 (附註二六)								
9710	基 本	( \$ <u>1.01</u> )		( \$ <u>0.60</u> )		( \$ <u>1.46</u> )		( \$ <u>0.52</u> )	
9810	稀 釋	( \$ <u>1.01</u> )		( \$ <u>0.60</u> )		( \$ <u>1.46</u> )		( \$ <u>0.52</u> )	

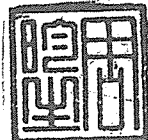
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 5 日核閱報告)

董事長：周育蔚

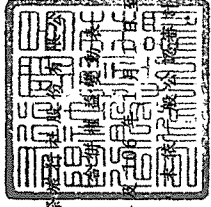


經理人：周昀生



會計主管：王淑柔





易飛網國際  
及子公司  
民國 107 年 9 月 30 日  
(僅經核閱  
標準則查核)

單位：新台幣千元

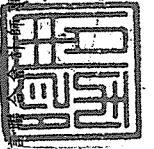
代碼	歸屬於本公司業主之權益	其他權益項目		總計	非控制權益	權益總額
		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目			
A1	106年1月1日餘額	\$ 302,598	\$ 12,926	\$ 485,803	\$ 12,511	\$ 498,314
M3	處分子公司	-	-	3	-	3
D1	106年1月1日至9月30日淨損	-	(15,679)	(15,679)	(282)	(15,961)
D3	106年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	(1,508)	(79)	(1,587)
D5	106年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	(15,679)	(17,187)	(361)	(17,548)
Z1	106年9月30日餘額	\$ 302,598	\$ 12,926	\$ 468,619	\$ 12,150	\$ 480,769
A1	107年1月1日餘額	\$ 302,598	\$ 12,926	\$ 405,673	\$ 10,911	\$ 416,584
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	390	390	-	390
A5	107年1月1日重編後餘額	302,598	12,926	406,063	10,911	416,974
D1	107年1月1日至9月30日淨損	-	(44,074)	(44,074)	(2,550)	(46,624)
D3	107年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	1,933	8	1,941
D5	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	(44,074)	(42,141)	(2,542)	(44,683)
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	294	(294)	-
O1	非控制權益增減	-	-	-	15	15
Z1	107年9月30日餘額	\$ 302,598	\$ 12,926	\$ 364,216	\$ 8,090	\$ 372,306

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國 107 年 11 月 5 日核閱報告)

經理人：周昀生

會計主管：王淑柔

董事長：周育蔚



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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 47,850)	(\$ 15,681)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	9,043	9,306
A20200	攤銷費用	10,455	4,928
	預期信用減損損失	36	-
A20300	呆帳費用	-	51
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債淨利益	3,311	( 9,937)
A20900	財務成本	1,571	3,820
A21200	利息收入	( 666)	( 1,162)
A21300	股利收入	( 1,209)	( 1,933)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	21	9
A29900	處分子公司利益	-	( 193)
A24200	買回應付公司債損失	-	3,403
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	( 32,042)	-
A31110	持有供交易之金融資產	-	( 19,124)
A31130	應收票據	203	80
A31150	應收帳款	( 1,021)	31,280
A31180	其他應收款	( 11,696)	( 2,775)
A31190	其他應收款－關係人	( 107)	140
A31200	存 貨	( 9,649)	497
A31230	預付款項	( 68,650)	( 36,892)
A31240	其他流動資產	175	( 2,510)
A32125	合約負債	( 1,124)	-
A32130	應付票據	( 1,091)	2,008
A32150	應付帳款	63,839	( 990)
A32180	其他應付款	( 15,547)	( 937)
A32210	預收款項	436	( 6,128)
A32230	其他流動負債	1,037	1,353
A33000	營運產生之現金流出	( 100,525)	( 41,387)

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 1,585)	(\$ 1,423)
A33500	退還(支付)之所得稅	327	(512)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(101,783)	(43,322)
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	(3,800)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	32,431	-
B02000	預付長期投資款增加	(1,000)	-
B02300	處分子公司之淨現金流出	-	(736)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,700)	(1,986)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	32	133
B03700	存出保證金增加	-	(774)
B03800	存出保證金減少	6,079	-
B04500	購置無形資產	(2,625)	(302)
B06500	其他金融資產減少	-	61,746
B07100	預付設備款增加	(3,542)	(22,602)
B07500	收取之利息	724	2,247
B07600	收取之股利	1,209	1,933
BBBB	投資活動之淨現金流入	26,808	39,659
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款減少	-	(10,700)
C01300	償還公司債	-	(306,030)
C01600	舉借長期借款	-	152,000
C01700	償還長期借款	(24,000)	-
C03000	存入保證金增加	-	520
C03100	存入保證金減少	(1,091)	-
C05800	非控制權益變動	15	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(25,076)	(164,210)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,058	(1,343)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(97,993)	(169,216)
E00100	期初現金及約當現金餘額	176,782	328,156
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 78,789	\$ 158,940

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107年11月5日核閱報告)

董事長：周育蔚



經理人：周昀生



會計主管：王淑柔



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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

易飛網國際旅行社股份有限公司(以下簡稱本公司或易飛網公司)於 88 年 12 月設立，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。

易飛網公司股票自 102 年 11 月 26 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

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 107 年 11 月 5 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

## 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 176,782	\$ 176,782	
股票投資	以成本衡量之金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	1,029	1,029	(1)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	無活絡市場之債務工具投資	按攤銷後成本衡量	54,778	54,778	(2)
原始到期日超過 1 年以上之定期存款	無活絡市場之債務工具投資	按攤銷後成本衡量	37,961	37,961	(2)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	51,260	51,260	

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)		重 分 類	再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)		107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說 明
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 80,064	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 80,064	\$ -	\$ -		
一強制重分類									
加：自以成本衡量之 金融資產 (IAS 39) 重分類	-	1,029	-	-	1,029	-	-		(1)
	<u>80,064</u>	<u>1,029</u>			<u>81,093</u>				
按攤銷後成本衡量之 金融資產	-	-	-	-	-	-	-		
加：自無活絡市場之債 務工具投資一流動 (IAS 39) 重分類	-	54,778	-	-	54,778	-	-		(2)
自無活絡市場之債 務工具投資一非流 動 (IAS 39) 重分類	-	37,961	-	-	37,961	-	-		(2)
		<u>92,739</u>			<u>92,739</u>				
合 計	<u>\$ 80,064</u>	<u>\$ 93,768</u>			<u>\$ 173,832</u>				

(1) 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市 (櫃) 股票投資，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量。

(2) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之原始到期日超過 3 個月及 1 年以上之定期存款，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

## 2. 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。相關會計政策請參閱附註四。

依團體旅遊合約約定，客戶同時取得並耗用合併公司履約所提供之效益，於適用 IFRS 15 後，合併公司係隨時間逐步認列收入。適用 IFRS 15 前，合併公司係於提供團體旅遊服務完成後認列收入。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

### 資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
預付款項—流動	\$ 33,470	(\$ 2,915)	\$ 33,555
資產影響	<u>\$ 33,470</u>	<u>(\$ 2,915)</u>	<u>\$ 33,555</u>
合約負債—流動	\$ -	\$ 58,023	\$ 58,023
預收款項—流動	66,708	(61,328)	5,380
負債影響	<u>\$ 66,708</u>	<u>(\$ 3,305)</u>	<u>\$ 63,403</u>
未分配盈餘	(\$ 125,500)	\$ 390	(\$ 125,110)
權益影響	<u>(\$ 125,500)</u>	<u>\$ 390</u>	<u>(\$ 125,110)</u>

註：因合併公司適用 IFRS 15 後，係隨時間逐步認列收入，故調整減少相關預收款項 3,305 仟元及預付款項 2,915 仟元，並調整增加未分配盈餘 390 仟元。

107 年 9 月 30 日若採先前公報 (IAS 18「收入」) 之參考資訊列示如下：

	107年9月30日
預付款項—流動增加	\$ 1,981
資產增加	<u>\$ 1,981</u>
合約負債—流動增加	\$ 2,188
負債增加	<u>\$ 2,188</u>
保留盈餘減少	\$ 207
權益減少	<u>\$ 207</u>

## 綜合損益項目之本期影響

	107年1月1日 至9月30日
營業收入減少	\$ 2,188
營業成本減少	<u>1,981</u>
本期淨利減少	<u>\$ 207</u>

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會  
(以下稱「金管會」) 認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

### 1. 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。

#### 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

#### 合併公司為承租人

首次於適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理按直線基礎認列費用

外，其他租賃將於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

#### 合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16，預計對於合併公司無重大影響。

#### 2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

#### 3. IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 之規定處理。

#### 4. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回

予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則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。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

#### 5. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。

#### 6. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。合併公司將推延適用前述修正。

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。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

1. 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「企業合併」對「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。

2. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

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並發布生效之 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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十四及附表六及七。

##### (四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

###### 1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

#### (1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### A. 衡量種類

###### 107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

###### a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

###### b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

## 106年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、以成本衡量之金融資產與放款及應收款。

### a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損

失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

b. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回條件債券，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

## 106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 90~180 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場

報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及催收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及催收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及催收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 收入認列

### 107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

#### (1) 團體旅遊收入

團體旅遊收入來自於提供組團安排旅客國內外觀光旅遊食宿及接待國內外觀光旅客並安排旅遊食宿及導遊等服

務。隨合併公司提供之團體旅遊服務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時逐步認列。

## (2) 訂房收入及訂票收入

訂房收入及訂票收入來自於接受委託代售國內外運輸事業之客票等服務。合併公司係以代理人身分提供代購客票服務，並於客票之控制移轉予客戶且無後續義務時認列淨額收入。

## 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### (1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

### (2) 勞務收入

合併公司提供勞務之收入（包含團體旅遊收入、訂票收入、訂房收入等）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。

### (3) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

### 3. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

## 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 106 年度合併財務報告。

## 六、現金及約當現金

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 1,838	\$ 3,142	\$ 3,397
銀行支票及活期存款	73,371	168,614	140,737
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>3,580</u>	<u>5,026</u>	<u>14,806</u>
	<u>\$ 78,789</u>	<u>\$ 176,782</u>	<u>\$ 158,940</u>

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
—國內外上市（櫃）股票	<u>\$ 108,795</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

（接次頁）



(承前頁)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
持有供交易			
非衍生金融資產			
一國內外上市(櫃)股票	\$ -	\$ 77,426	\$ 107,201
一基金受益憑證	-	2,638	17,485
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,064</u>	<u>\$ 124,686</u>
<u>金融資產—非流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
一國內未上市(櫃)股票	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—107年

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	107年9月30日
<u>非流動</u>	
國內投資	
未上市(櫃)股票	<u>\$ 3,800</u>

合併公司於107年9月按3,800仟元購買嘻嘻旅遊媒體股份有限公司普通股，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產—107年

	107年9月30日
<u>流動</u>	
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 22,001
受限制資產—活存	6,752
受限制資產—質押定存1年以下	27,580
其他	1,725
	<u>\$ 58,058</u>
<u>非流動</u>	
受限制資產—質押定存1年以上	<u>\$ 2,250</u>

截至 107 年 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.11%~2.2%。此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十一「無活絡市場之債務工具投資」。

十、以成本衡量之金融資產－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>流 動</u>		
國外未上市（櫃）普通股（註）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27</u>
<u>非 流 動</u>		
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 2,466</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。

106 年度部分以成本衡量之被投資公司因營運狀況不佳，虧損持續擴大，合併公司基於穩健原則，就其投資成本超過股權淨值之部分提列減損損失，認列 1,437 仟元。

合併公司原持有株式會社 TTB-JP（以下簡稱 TTB-JP）100%之股權，並採權益法評價，TTB-JP 於 106 年 7 月增資而使合併公司喪失控制，故合併公司將所持有剩餘 10%之股權轉列至以成本衡量之金融資產項下，金額 27 仟元，計產生喪失控制產生之處分子公司利益 193 仟元。喪失控制之說明請參閱附註十四。

合併公司後續於 106 年第 4 季出售 TTB-JP 剩餘 10%之持股，處分價款為 26 仟元，計產生處分投資損失 1 仟元，帳列其他利益及損失項下。

十一、無活絡市場之債務工具投資－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 28,577	\$ 38,165
受限制資產－活存	318	5,180
受限制資產－質押定存1年以下	23,371	23,368
其 他	<u>2,512</u>	<u>1,891</u>
	<u>\$ 54,778</u>	<u>\$ 68,604</u>
<u>非 流 動</u>		
受限制資產－質押定存1年以上	<u>\$ 37,961</u>	<u>\$ 37,211</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三二。

十二、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據－因營業而發生	<u>\$ 1,683</u>	<u>\$ 1,886</u>	<u>\$ 191</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 34,920	\$ 26,720	\$ 17,516
設定擔保應收帳款	-	7,179	10,666
減：備抵損失	( <u>924</u> )	( <u>888</u> )	( <u>888</u> )
	<u>\$ 33,996</u>	<u>\$ 33,011</u>	<u>\$ 27,294</u>

107年1月1日至9月30日

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。國內業務款項大多於出團前收款，平均授信期間為90天。國外業務款項因考慮合約付款期間，收款期間較長，平均授信期間為180天。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。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與過去收款經驗。合併公司係以應收帳款逾期天數及實際狀況訂定不同之預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司應收帳款之備抵損失如下：

107 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~365 天	逾期 超過 365 天	合計
總帳面金額	\$ 32,213	\$ 263	\$ 2,119	\$ 150	\$ 175	\$ 34,920
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	( 82)	( 32)	( 558)	( 77)	( 175)	( 924)
攤銷後成本	<u>\$ 32,131</u>	<u>\$ 231</u>	<u>\$ 1,561</u>	<u>\$ 73</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,996</u>

合併公司上述各區間之預期信用損失率 (排除異常款項已 100% 提列)，未逾期及逾期 180 天以內為 25% 以內；逾期 181 天以上為 50%~100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 888
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	888
加：本期提列減損損失	36
期末餘額	<u>\$ 924</u>

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年度

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。

應收帳款帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
90 天以下	\$ 32,577	\$ 24,723
91~180 天	782	2,316
181 天以上	540	1,143
合計	<u>\$ 33,899</u>	<u>\$ 28,182</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 837
加：本期提列呆帳費用	51
減：本期實際沖銷	-
期末餘額	<u>\$ 888</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註三二。

### 十三、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
商 品	<u>\$ 16,383</u>	<u>\$ 6,734</u>	<u>\$ 7,138</u>

### 十四、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
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
易飛網公司	誠信旅行社股份有限公司	旅遊業務	100%	100%	100%	1
	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
	易飛翔股份有限公司	一般投資業務	100%	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	-	100%	100%	6
易飛翔股份有限公司	飛買家股份有限公司	無店面零售業務	95.19%	96.43%	96.43%	7
	Ezshop International Corporation	一般投資業務	-	90%	90%	8
	飛龍股份有限公司	買賣業務	20%	20%	20%	9
飛買家股份有限公司	飛龍股份有限公司	買賣業務	60%	60%	60%	9
	佳品旅行社股份有限公司	旅遊業務	100%	-	-	6
Ezshop International Corporation	株式會社 TTB-JP	買賣業務	-	-	-	10

## 說 明

1. 誠信旅行社股份有限公司（以下簡稱誠信旅行社）係本公司持股 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。
2. FRESH KING ENTERPRISES LIMITED（以下簡稱 FRESH KING），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 107 年 9 月 30 日實收資本額為美金 600 仟元。
3. 易舜股份有限公司（以下簡稱易舜）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 106 年 3 月 15 日董事會通過辦理現金減資 110,000 仟元，減資基準日定為 106 年 3 月 22 日，截至 107 年 9 月 30 日實收資本額為 5,000 仟元。
4. 易飛翔股份有限公司（以下簡稱易飛翔）係本公司分別於 104 年 4 月 10 日、7 月 13 日及 105 年 7 月 1 日分別以 500 仟元、200,000 仟元及 50,000 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。易飛翔於 106 年 3 月 15 日董事會通過辦理現金減資 30,000 仟元，減資基準日定為 106 年 3 月 22 日，截至 107 年 9 月 30 日實收資本額為 220,500 仟元。
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））係本公司於 103 年 9 月 11 日經經濟部投資審議委員會核准，本公司透過 FRESH KING 以美金 16 仟元投資之子公司，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），設立股本 50,000 仟元，本公司於 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。FRESH KING 於 105 年 12 月 31 日向非關係人認購 1 股，取得後持股比例增加為 100%。FRESH KING 於 107 年將持股售予飛買家，僅留 1 股，佳品旅行社於 107 年 5 月 21 日股東會通過辦理減資彌補虧損 49,995 仟元，減資基準日訂為 107 年 5 月 28 日，並於同年 5 月 21 日董事會通過辦理現金增資 10,000 仟元，截至 107

年 9 月 30 日實收資本額為 10,005 仟元，飛買家之持股比例 99.99999%。

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。飛買家於 105 年 7 月 1 日辦理現金增資 1,667 仟元，惟易飛翔未參與增資，持股比例下降至 90%；同年 11 月 24 日辦理現金增資 30,000 仟元，全數由易飛翔認購，致持股比例上升至 96.43%。另飛買家於 107 年 5 月 5 日辦理現金增資 13,333 仟元，發行 1,333 仟股，易飛翔僅認購 1,211 仟股，致持股比例下降至 95.19%。
8. Ezshop International Corporation（以下簡稱易購網），係本公司於 105 年 3 月透過易飛翔以美金 357 仟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。易購網已於 107 年 5 月 7 日經董事會決議減資退還現金股款，並辦理公司解散程序。
9. 飛龍股份有限公司（以下簡稱飛龍），係本公司於 105 年 11 月 29 日由經濟部商業司核准設立，主要從事買賣業務，係本公司分別透過易飛翔及飛買家以 10,000 仟元及 30,000 仟元間接轉投資飛龍並持有該公司 80% 之股權。

上述合併個體之關係人交易業已於合併報表中沖銷及調整。

10. 株式會社 TTB-JP（以下簡稱 TTB-JP），104 年 12 月 10 日於日本設立登記，主要從事買賣業務，係易購網於 105 年 5 月投資取得該公司 100% 之股權，惟 TTB-JP 於 106 年 7 月增資，資本全數由原董事之一投入，致使易購網對該公司由原持有 100% 股權降至 10%，並且喪失控制力，故自 106 年 7 月起，停止將該公司之收益及費損編入合併財務報表。

除易飛翔係重要子公司其 107 年及 106 年 9 月 30 日財務報表業經會計師核閱外，其餘子公司 107 年及 106 年 9 月 30 日財務報表皆未經會計師核閱。

## 十五、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
<b>成 本</b>							
107年1月1日餘額	\$ 123,558	\$ 39,694	\$ -	\$ 67,554	\$ 11,156	\$ 3,931	\$ 245,893
新增	-	-	1,130	482	822	266	2,700
處分	-	-	-	( 27,273)	-	-	( 27,273)
自預付設備款重分類	-	-	853	242	165	100	1,360
107年9月30日餘額	<u>\$ 123,558</u>	<u>\$ 39,694</u>	<u>\$ 1,983</u>	<u>\$ 41,005</u>	<u>\$ 12,143</u>	<u>\$ 4,297</u>	<u>\$ 222,680</u>
<b>累計折舊</b>							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 5,814	\$ -	\$ 52,700	\$ 6,753	\$ 2,166	\$ 67,433
折舊費用	-	787	161	5,596	1,583	916	9,043
處分	-	-	-	( 27,220)	-	-	( 27,220)
自預付設備款重分類	-	-	-	242	-	-	242
107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,601</u>	<u>\$ 161</u>	<u>\$ 31,318</u>	<u>\$ 8,336</u>	<u>\$ 3,082</u>	<u>\$ 49,498</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 123,558</u>	<u>\$ 33,093</u>	<u>\$ 1,822</u>	<u>\$ 9,687</u>	<u>\$ 3,807</u>	<u>\$ 1,215</u>	<u>\$ 173,182</u>
<b>成 本</b>							
106年1月1日餘額	\$ 123,558	\$ 39,694	\$ -	\$ 70,154	\$ 7,645	\$ 2,755	\$ 243,806
增添	-	-	-	354	1,553	79	1,986
處分	-	-	-	( 948)	-	-	( 948)
淨兌換差額	-	-	-	( 3)	-	-	( 3)
106年9月30日餘額	<u>\$ 123,558</u>	<u>\$ 39,694</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,557</u>	<u>\$ 9,198</u>	<u>\$ 2,834</u>	<u>\$ 244,841</u>
<b>累計折舊</b>							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 4,756	\$ -	\$ 47,877	\$ 4,654	\$ 1,196	\$ 58,483
折舊費用	-	794	-	6,317	1,523	672	9,306
處分	-	-	-	( 806)	-	-	( 806)
淨兌換差額	-	-	-	( 2)	( 1)	-	( 3)
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,386</u>	<u>\$ 6,176</u>	<u>\$ 1,868</u>	<u>\$ 66,980</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 123,558</u>	<u>\$ 34,144</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,171</u>	<u>\$ 3,022</u>	<u>\$ 966</u>	<u>\$ 177,861</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

## 十六、商 譽

	106年1月1日 至9月30日
<b>成 本</b>	
期初餘額	\$ 3,881
淨兌換差額	( 240)
期末餘額	<u>\$ 3,641</u>

合併公司於 103 年收購佳品，產生與佳品有關之商譽，主要來自預期佳品獲利成長所帶來之效益。由於佳品合併後之實際獲利成長不



如預期，經評估可回收金額小於帳面金額，故已於 106 年度認列商譽減損損失 3,881 仟元。

#### 十七、其他資產

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
<u>預付款項</u>			
預付團費及機票款	\$ 52,953	\$ 18,588	\$ 60,997
其 他	<u>46,287</u>	<u>14,882</u>	<u>28,030</u>
	<u>\$ 99,240</u>	<u>\$ 33,470</u>	<u>\$ 89,027</u>
<u>非 流 動</u>			
<u>預付款項</u>			
預付長期投資款	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

預付長期投資款係用於投資愛馬特股份有限公司，因股權尚未完成過戶，故帳列預付投資款。

#### 十八、借 款

##### 長期借款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 120,000	\$ 144,000	\$ 152,000
減：列為 1 年內到期部分	( 32,000 )	( 32,000 )	( 32,000 )
長期借款	<u>\$ 88,000</u>	<u>\$ 112,000</u>	<u>\$ 120,000</u>

合併公司以自有土地及建築物抵押擔保借款（參閱附註三二）。

合併公司之借款如下：

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
遠東國際商業銀行			
借 款 內 容			
借款總額：新台幣 160,000 仟元	\$ 120,000	\$ 144,000	\$ 152,000
借款性質：長期擔保借款			
借款期間：106 年 6 月 2 日至 109 年 6 月 2 日			
有效利率：固定存利率加 0.455%，浮動計息			
還款辦法：自借款日起，按月計息，本金每 3 個月為一期，共分 12 期攤還，1-11 期償還本金 5%，剩餘本息最後一期償還。			
減：一年內到期之長期借款	( 32,000 )	( 32,000 )	( 32,000 )
	<u>\$ 88,000</u>	<u>\$ 112,000</u>	<u>\$ 120,000</u>

## 十九、應付公司債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
國內有擔保可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ -
減：列為1年內到期部分	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### 國內有擔保可轉換公司債

本公司於106年6月2日以面額之102.01%買回全數發行之公司債共計306,030仟元，並除列隨附於公司債之權益及金融負債，認列買回公司債損失3,403仟元。

## 二十、其他負債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 8,757	\$ 13,608	\$ 9,731
應付退休金	908	1,052	1,075
應付勞務費	1,619	2,107	1,392
應付保險費	2,076	2,299	2,262
應付退票款	8,238	5,221	5,003
應付證券款	4,586	14,852	-
其他	5,483	8,089	10,914
	<u>\$ 31,667</u>	<u>\$ 47,228</u>	<u>\$ 30,377</u>
預收款項			
預收團費及機票款	\$ -	\$ 61,328	\$ 76,466
其他	860	5,380	80
	<u>\$ 860</u>	<u>\$ 66,708</u>	<u>\$ 76,546</u>

預收團費及機票款，請參閱附註二三之說明。

## 二一、退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、誠信旅行社、易舜、佳品旅行社、易飛翔、飛買家及飛龍所適用「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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>30,260</u>	<u>30,260</u>	<u>30,260</u>
已發行股本	<u>\$ 302,598</u>	<u>\$ 302,598</u>	<u>\$ 302,598</u>

### (二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 206,813	\$ 206,813	\$ 206,813
逾期認股權	9,901	9,901	9,901
<u>僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權 權益變動數(2)</u>	<u>467</u>	<u>173</u>	<u>173</u>
	<u>\$ 217,181</u>	<u>\$ 216,887</u>	<u>\$ 216,887</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. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本

公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定股利政策如下：

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。

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

本公司分別於 107 年 6 月 29 日及 106 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度虧損撥補案，因兩年度均係有稅後淨損，因此決議不分配。

#### (四) 非控制權益

	107年9月30日	106年9月30日
期初餘額	\$ 10,911	\$ 12,511
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨損	( 2,550)	( 282)
國外營運機構財務報表換算		
之兌換差額	8	( 79)
子公司現金增資	1,219	-
取得或處分子公司股權價格		
與帳面價值差額	( 294)	-
子公司減資退還股款	( 1,204)	-
期末餘額	<u>\$ 8,090</u>	<u>\$ 12,150</u>

## 二三、收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
團體旅遊收入	\$ 163,442	\$ 245,519	\$ 553,773	\$ 780,285
訂票收入	16,244	18,657	55,881	67,276
訂房收入	3,950	7,785	10,595	25,619
商品銷售收入	3,688	-	7,375	-
Wifi 機租賃收入	8,662	10,227	29,581	30,173
其他	22,444	33,414	71,571	86,336
	<u>\$ 218,430</u>	<u>\$ 315,602</u>	<u>\$ 728,776</u>	<u>\$ 989,689</u>

## 合約餘額

	107年9月30日
應收帳款（附註十二）	<u>\$ 33,996</u>
合約負債—流動	
旅遊服務收入	<u>\$ 61,856</u>

旅遊服務收入來自於提供組團安排旅客國內外觀光旅遊食宿及接待國內外觀光旅客並安排旅遊食宿及導遊等服務。依合併公司與客戶簽訂之合約，合併公司係預先收取客戶之款項，並帳列合約負債。適用 IFRS 15 前，實務上係於收款時認列預收款項。

## 二四、本年度淨利

### (一) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 182	\$ 337	\$ 666	\$ 1,162
租金收入	80	177	357	682
股利收入	982	1,433	1,209	1,933
	<u>\$ 1,244</u>	<u>\$ 1,947</u>	<u>\$ 2,232</u>	<u>\$ 3,777</u>

### (二) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換（損）益	(\$ 265)	\$ 23	\$ 295	(\$ 6,946)
金融資產及金融負債 損益				
持有供交易之金融 資產	-	( 6,363)	-	9,937

（接次頁）

(承前頁)

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
強制透過損益按公允 價值衡量之金融 資產	(\$ 9,932)	\$ -	(\$ 3,311)	\$ -
處分子公司利益	-	193	-	193
處分及報廢不動產、 廠房及設備損失	-	( 1)	( 21)	( 9)
公司債買回損失	-	-	-	( 3,403)
其他	1,008	4,868	8,138	21,554
	<u>(\$ 9,189)</u>	<u>(\$ 1,280)</u>	<u>\$ 5,101</u>	<u>\$ 21,326</u>

(三) 財務成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 480	\$ 625	\$ 1,571	\$ 675
可轉換公司債利息	-	-	-	2,395
公司債保證銀行手續費	-	-	-	750
	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 625</u>	<u>\$ 1,571</u>	<u>\$ 3,820</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 2,897	\$ 3,013	\$ 9,043	\$ 9,306
無形資產	3,624	2,027	10,455	4,928
合計	<u>\$ 6,521</u>	<u>\$ 5,040</u>	<u>\$ 19,498</u>	<u>\$ 14,234</u>
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 2,897</u>	<u>\$ 3,013</u>	<u>\$ 9,043</u>	<u>\$ 9,306</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 3,624</u>	<u>\$ 2,027</u>	<u>\$ 10,455</u>	<u>\$ 4,928</u>

(五) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 1,529	\$ 1,735	\$ 4,801	\$ 5,411
其他員工福利	31,911	35,702	97,253	110,066
員工福利費用合計	<u>\$ 33,440</u>	<u>\$ 37,437</u>	<u>\$ 102,054</u>	<u>\$ 115,477</u>
依功能別彙總 營業成本	\$ -	\$ 446	\$ -	\$ 3,995
營業費用	33,440	36,991	102,054	111,482
	<u>\$ 33,440</u>	<u>\$ 37,437</u>	<u>\$ 102,054</u>	<u>\$ 115,477</u>

#### (六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 2%~15% 及不高於 5% 範圍內作員工酬勞及董監事酬勞。107 年及 106 年第 3 季因公司尚有累積虧損，應預先保留彌補虧損。

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。

106 及 105 年度產生當期虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞，且本公司於 107 年 5 月 7 日及 106 年 4 月 26 日經董事會決議通過 106 及 105 年度不配發員工酬勞及董監酬勞，故估列數與實際配發數兩者並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 二五、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：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 66
遞延所得稅				
本期產生者	24	-	322	214
稅率變動	-	-	(1,548)	-
認列於損益之所得稅 (利益)費用	<u>\$ 24</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,226)</u>	<u>\$ 280</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

##### (二) 所得稅核定情形

本公司、易舜、易飛翔、誠信旅行社、佳品旅行社、飛龍及飛買家截至 105 年度以前之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二六、每股虧損

	單位：每股元			
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股虧損				
來自繼續營業單位	(\$ 1.01)	(\$ 0.60)	(\$ 1.46)	(\$ 0.52)
稀釋每股虧損				
來自繼續營業單位	(\$ 1.01)	(\$ 0.60)	(\$ 1.46)	(\$ 0.52)

用以計算每股虧損之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨損

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 30,468)	(\$ 18,093)	(\$ 44,074)	(\$ 15,679)
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股虧損之 淨損	(\$ 30,468)	(\$ 18,093)	(\$ 44,074)	(\$ 15,679)

### 股 數

	單位：仟股			
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股虧損之 普通股加權平均股數	30,260	30,260	30,260	30,260
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股虧損之 普通股加權平均股數	30,260	30,260	30,260	30,260

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設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。

## 二七、與非控制權益之權益交易

合併公司於107年5月5日未按持股比例認購飛買家現金增資股權，致持股比例由96.43%降至95.19%。



由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

#### 107 年度

	飛 買 家
收取（給付）之現金對價	(\$ 12,114)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非 控制權之金額	<u>12,408</u>
權益交易差額	<u>\$ 294</u>
 <u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 294</u>

#### 二八、營業租賃協議

##### 合併公司為承租人

營業租賃係承租營業處所，租賃期間為 1 至 5 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
不超過 1 年	\$ 5,365	\$ 6,378	\$ 5,408
1~5 年	<u>7,319</u>	<u>13,206</u>	<u>17,273</u>
	<u>\$ 12,684</u>	<u>\$ 19,584</u>	<u>\$ 22,681</u>

#### 二九、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。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即負債總額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。

有關各期之淨負債對權益比率列示如下：

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
負債總額	\$ 294,044	\$ 274,902	\$ 299,266
減：現金及約當現金	<u>78,789</u>	<u>176,782</u>	<u>158,940</u>
淨負債	<u>\$ 215,255</u>	<u>\$ 98,120</u>	<u>\$ 140,326</u>
 權益總額	 <u>\$ 372,306</u>	 <u>\$ 416,584</u>	 <u>\$ 480,769</u>
淨負債對權益比率	57.82%	23.55%	29.19%

### 三十、金融工具

#### (一) 公允價值資訊－按公允價值衡量

##### 1. 公允價值層級：

107年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
國內外上市(櫃)股票	\$ 108,795	\$ -	\$ -	\$ 108,795
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 1,029	\$ 1,029

106年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
持有供交易之非衍生金融 資產				
—國內外上市(櫃) 股票	\$ 77,426	\$ -	\$ -	\$ 77,426
—基金受益憑證	\$ 2,638	\$ -	\$ -	\$ 2,638

106年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
持有供交易之非衍生金融 資產				
	\$ 124,686	\$ -	\$ -	\$ 124,686

107年及106年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

##### 2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

107年9月30日

金 融 資 產	透過損益按公允 價 值 衡 量
期初餘額 (IAS 39)	國內未上市 (櫃) 股票
追溯適用 IFRS 9 調整數	\$ -
期初餘額 (IFRS 9)	1,029
期末餘額	1,029
	\$ 1,029

## (二) 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ -	\$ 80,064	\$ 124,686
強制透過損益按公允價值衡量	109,824	-	-
放款及應收款(註1)	-	320,781	313,026
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	202,406	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註3)	227,049	203,862	218,393

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、無活絡市場之債務工具投資等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：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－關係人及按攤銷後成本衡量之金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

## (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司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、應付票據及應付帳款。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。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工

具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

#### 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），參閱附註三四。

##### 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，其餘外幣因金額不重大故匯率波動不造成重大之影響。

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。下表係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，影響稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 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 ( 註 )	
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
美 元	\$ 153	\$ 2,929
人 民 幣	675	2,299
日 圓	( 3)	589

(註) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金、人民幣及日幣計價非衍生性金融資產、應收、應付款項。

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 55,411	\$ 94,935	\$ 113,550
具現金流量利率風險			
—金融資產	80,123	175,366	145,917
—金融負債	120,000	144,000	152,000

## 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 75 仟元及 11 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款與銀行借款。

### (3) 其他價格風險

合併公司因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%，107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 1,088 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因持有供交易投資公允價值變動分別增加／減少 1,072 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。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

#### (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；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

107年9月30日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 75,382	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	8,000	24,000	88,000	-
	<u>\$ 75,382</u>	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ 24,000</u>	<u>\$ 88,000</u>	<u>\$ -</u>

106年12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 12,634	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	8,000	24,000	112,000	-
	<u>\$ 12,634</u>	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ 24,000</u>	<u>\$ 112,000</u>	<u>\$ -</u>

106年9月30日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 36,016	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	8,000	24,000	120,000	-
	<u>\$ 36,016</u>	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ 24,000</u>	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
未來1年陸續到期之			
銀行借款額度			
—已動用金額	\$ 227,000	\$ 279,961	\$ 152,000
—未動用金額	146,000	116,039	88,000
	<u>\$ 373,000</u>	<u>\$ 396,000</u>	<u>\$ 240,000</u>

三一、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
寅 詠	其他關係企業（註）
超級大	其他關係企業（註）
赴台遊	其他關係企業（註）
金 點	其他關係企業（註）
臨通資訊	其他關係企業（註）

註：易飛網公司之董事與其他關係企業之董事為同一人。

(二) 銷貨收入

關係人類別 / 名稱	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
其他關係企業	\$ -	\$ -	\$ 13	\$ 232

交易條件與一般廠商同。

(三) 銷貨成本

關係人類別 / 名稱	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
其他關係企業	\$ 173	\$ 189	\$ 1,537	\$ 2,258

交易條件與一般廠商同。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
其他應收款—關係人	其他關係企業	\$ 124	\$ 17	\$ 13

(五) 營業費用

關係人類別 / 名稱	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
其他關係企業	\$ 96	\$ 143	\$ 381	\$ 619

(六) 租金收入及支出

關係人類別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
<u>租金收入</u>				
其他關係企業	\$ 59	\$ 53	\$ 172	\$ 288
<u>租金支出</u>				
其他關係企業	\$ -	\$ 899	\$ -	\$ 2,696

本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。

(七) 其他收入

關係人類別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
其他關係企業	\$ 2	\$ 34	\$ 138	\$ 113



### (八) 存入保證金

關係人類別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
其他關係企業	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 71</u>

### (九) 主要管理階層獎酬

項目	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,131	\$ 2,717	\$ 4,858	\$ 8,421
退休福利	<u>18</u>	<u>81</u>	<u>115</u>	<u>231</u>
	<u>\$ 1,149</u>	<u>\$ 2,798</u>	<u>\$ 4,973</u>	<u>\$ 8,652</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。

### 三二、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		
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 156,651	\$ 157,438	\$ 157,702
存出保證金	17,704	23,783	16,220
受限制資產（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	6,752	318	5,180
質押定期存款	29,830	61,332	60,579
應收帳款	-	7,179	10,666
	<u>\$ 210,937</u>	<u>\$ 250,050</u>	<u>\$ 250,347</u>

### 三三、重大或有負債及承諾事項

#### (一) 重大承諾

截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 107,000 仟元、128,000 仟元及 277,500 仟元。

#### (二) 或有負債

本公司董事長周育蔚於 106 年 6 月 7 日遭臺北地方法院檢察署就代表公司出售復興航空運輸股份有限公司（簡稱興航公司）股票

涉犯內線交易案依法提起公訴，於 107 年 3 月 28 日經一審判決處有期徒刑一年捌月，緩刑兩年，本公司董事長已針對此判決提起上訴。惟財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心於 106 年依據台北地方法院檢察署起訴書之記載，對本公司與周育蔚等其他被告提起內線交易損害賠償民事訴訟求償新台幣 5,085 仟元，本案件仍在台北地方法院審理中，且與前項刑事案件之判決結果高度相關，尚無從預判本訴訟之可能結果，故本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。

#### 三四、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

107 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	106	30.525	(美元：新台幣)	\$		3,236	
人 民 幣		3,536	4.436	(人民幣：新台幣)			15,686	
日 圓		4,750	0.2692	(日圓：新台幣)			1,279	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		6	30.525	(美元：新台幣)			183	
人 民 幣		493	4.436	(人民幣：新台幣)			2,187	
日 圓		4,951	0.2692	(日圓：新台幣)			1,333	

106 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	\$	732	29.76	(美元：新台幣)	\$		21,784	
人 民 幣		7,114	4.565	(人民幣：新台幣)			32,475	
日 圓		274,219	0.2642	(日圓：新台幣)			72,449	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	15	29.76	(美元：新台幣)	\$	446		
人民幣		78	4.565	(人民幣：新台幣)		356		
日圓		32,850	0.2642	(日圓：新台幣)		8,679		

106年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	1,946	30.26	(美元：新台幣)	\$	58,886		
人民幣		9,873	4.551	(人民幣：新台幣)		44,932		
日圓		53,595	0.2691	(日圓：新台幣)		14,422		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		10	30.26	(美元：新台幣)		303		
人民幣		76	4.551	(人民幣：新台幣)		346		
日圓		9,831	0.2691	(日圓：新台幣)		2,646		

合併公司於 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換（損）益（已實現及未實現）分別為 (265) 仟元、23 仟元、295 仟元及 (6,946) 仟元，由於外幣交易或集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三五、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。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表三)
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。(附表四)

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。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(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。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三六、部門資訊

部門收入與營運結果

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司 107 年第 3 季及 106 年第 3 季之應報導部門係為經營旅遊事業相關之單一營運部門(旅遊部門)，因此部門收入與營運結果，均與合併資產負債表、合併損益表及附註所載一致。

易飛網國際旅行社股份有限公司及轉投資公司  
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	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	提列帳項	擔保名稱	品保價值		對個別對象資金貸與總額(註)	資金總額(註)	與貸與金額(註)	註
														保價	值				
0	Ezshop International Corporation	飛買家股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 3,000	\$ -	\$ -	2.1	短期融通資金貸與之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	-	-	-	-	-	註1、註2
1	易飛網股份有限公司	佳品旅行社股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	10,000	-	-	2.1	短期融通資金貸與之必要	-	營運週轉	-	無	53,509	-	71,345	71,345	71,345	註1
1	易飛網股份有限公司	誠信旅行社股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	20,000	-	-	2.1	短期融通資金貸與之必要	-	營運週轉	-	無	53,509	-	71,345	71,345	71,345	註1

註 1：資金貸放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：

- (1) 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。
- (2) 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 20% 為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值 10% 為限。

註 2：Ezshop International Corporation 已全數退回股款，故淨值及限額均為 0。

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

背書保證者 編號	背書保證者 名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之金額	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率 (%)	背書最高 保證金額	註
		被背書保證 公司名稱	關係								
0	易飛網國際旅行社 股份有限公司	誠信旅行社股份 有限公司	子公司	\$ 364,216	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	\$ -	13.73	\$ 364,216	(註)

註：一、本公司為他人背書保證總額以不超過本公司當期股東權益淨值百分之五十為限；如因業務關係從事背書保證者，則不得超過最近一年與本公司交易之總額（雙方間進貨或銷貨金額孰高者）。

二、本公司及子公司整體背書保證之總額不得超過本公司當期淨值之百分之五十，及對單一企業背書保證總額不得超過本公司當期淨值之百分之十，惟對海外單一聯屬公司則以不超過本公司當期淨值之百分之五十。

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 107 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元/仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期單	位帳面金額	持股比例 %	公允價值	備註
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	55	\$ 4,648	-	4,648	@84.5
	股票-鴻海精密工業股份有限公司	-	"	40	3,168	-	3,168	@79.2
	股票-富邦上證反 1 (00634R)	-	"	50	372	-	372	@7.45
易飛網股份有限公司	股票-新日興股份有限公司	-	小計	150	8,188	-	12,675	@84.5
	股票-鴻海精密工業股份有限公司	-	"	195	15,444	-	15,444	@79.2
	股票-台灣積體電路製造公司	-	"	10	2,625	-	2,625	@262.5
	股票-臉書(US-FB.O)	-	"	6	30,121	-	30,121	@164.46(美元)
	股票-AMAZON.COM INC	-	"	0.65	39,742	-	39,742	@2,003(美元)
易飛網國際旅行社股份有限公司	股票-台灣故事人股份有限公司	-	小計	100	100,607	16.67	717	
	股票-恒遠股份有限公司	-	總計		\$ 108,795			
易飛網國際旅行社股份有限公司	股票-恒遠股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	100	\$ 717	16.67	717	
	股票-一鳴遊藝股份有限公司	-	"	100	312	5	312	
易飛網國際旅行社股份有限公司	股票-一鳴遊藝股份有限公司	-	小計	380	\$ 3,800	13.57	3,800	
	股票-一鳴遊藝股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動		\$ 3,800		3,800	
			小計		\$ 3,800		3,800	

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象(註)	關係(註)	初期		入賣		價帳面成本處分損益增(減)金額	出評價調整之期	末	
					數	金額	數	金額			數	金額
易飛網股份有限公司	FACEBOOK INC-A	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	4,000	\$ 21,006	20,000	\$ 208,208	\$ 189,867	\$ 193,197	6,000	\$ 30,121
	AMAZON.COM INC.(AMZN)	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	1,545	128,191	97,270	90,532	650	39,742

註：係於公開市場交易，無特定對象。



易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

附表五

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		情形 或佔合併 資產之 比率 (註三)
				科目	金額	交易 金額	條件 說明	
0	易飛網國際旅行社	飛買家 易飛翔(北京) 佳品旅行社 佳品旅行社 易飛翔股份有限公司	1 1 1 1	應收帳款 其他應收款 其他應收款 其他應付款項	\$ 1,544 4,334 1,663 1,283	交易條件與一般廠商同。 主係易飛翔(北京)替易飛網代收之貨款。 主係佳品替易飛網代收之貨款。 主係佳品替易飛網代收之貨款。 主係易飛翔替易飛網代收之貨款。	- 1 - -	
1	誠信旅行社	易飛翔(北京)	1	其他應收款	15,213	主係易飛翔(北京)代誠信收取大陸組團社款項。	2	
2	FRESH KING	易飛翔(北京)	3	其他應收款	6,171	主係易飛翔(北京)代付海外顧問費應付之款項。	1	
3	佳品旅行社	易飛翔(北京) 易飛網國際旅行社	3 2	其他應收款 營業收入	1,011 2,184	主係佳品代運營業之票券收入，交易條件係由雙方協議之條件辦理。 主係佳品替易飛翔(北京)代付之費用。	- -	
		易飛翔(北京)	3	其他應付款項	1,253		-	

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

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

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元/股

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	始投	資	金額	期末	持	有	被	投	公	司	本	期	認	列	之	備	註
易飛網國際旅行社股份有限公司	易飛翔股份有限公司	台 灣	控股及轉投資	\$ 220,500	\$ 220,500	\$ 220,500	22,050,000	100.00	\$ 178,363	178,363	(\$ 15,945)	(\$ 15,945)	(\$ 15,945)	註 1							
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	30,000	3,000,000	100.00	13,264	13,264	( 845)	( 845)	"								
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	5,000	5,000	5,000	500,000	100.00	1,106	1,106	( 60)	( 60)	"								
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	18,119	600,000	100.00	4,843	4,843	2,363	2,363	"								
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	1	-	-	-	-	-	"								
易飛翔股份有限公司	飛龍股份有限公司	台 灣	買賣業務	10,000	10,000	10,000	1,000,000	20.00	6,774	6,774	( 9,981)	( 1,996)	"								
易飛翔股份有限公司	Ezshop International Corporation	Samoa	一般投資業	-	12,014	12,014	-	-	-	-	332	299	註 1、註 2								
易飛翔股份有限公司	飛買家股份有限公司	台 灣	無店面零售業務	57,114	45,000	45,000	5,711,415	95.19	26,042	26,042	( 12,925)	( 12,354)	註 1								
飛買家股份有限公司	飛龍股份有限公司	台 灣	買賣業務	30,000	30,000	30,000	3,000,000	60.00	20,322	20,322	( 9,981)	( 5,989)	"								
飛買家股份有限公司	佳品旅行社股份有限公司	台 灣	旅遊業務	10,050	-	-	1,000,499	100.00	9,777	9,777	2,351	2,351	"								

註：1. 屬合併個體採權益法之長期股權投資業已調整沖銷。

2. Ezshop International Corporation 已全數退回股款，故期末持有帳面金額為 0。

易飛網國際旅行社股份有限公司及其子公司  
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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 期 自 本 國 積 累 投 資 金 額	本 期 自 台 灣 積 累 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 自 本 國 積 累 投 資 金 額	本 期 自 台 灣 積 累 投 資 金 額	未 出 本 期 匯 出 金 額	被 投 資 公 司 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 %	本 期 認 列 損 益	期 末 帳 面 價 值	至 本 報 告 期 末 止 匯 回 投 資 收 益	備 註	
						匯 出	收 回										
易飛網國際旅遊諮詢服務(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	\$ 487	\$ -	\$ -	\$ 487	\$ 487	(\$ 32)	32)	100	32)	\$ -	\$ -	-	

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：

公司名稱	本 期 未 自 本 國 積 累 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	經 濟 部 核 准 投 資 金 額	審 查 部 投 資 金 額	會 經 經 濟 部 審 查 依 據 大 陸 地 區 投 資 限 額
易飛網國際旅遊諮詢服務(北京)有限公司	\$ 487	\$ -	\$ 487	\$ 223,384

註：依據經濟部投審會於 97 年 8 月發佈規定，赴大陸地區投資限額計算方式為：淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。