

易飛網國際旅行社股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國107及106年度

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<br>附 註 編 號 |
|---------------------------|-----------|---|--------------------|
| 一、封 面                     | 1         |   | -                  |
| 二、目 錄                     | 2         |   | -                  |
| 三、會計師查核報告                 | 3~6       |   | -                  |
| 四、個體資產負債表                 | 7         |   | -                  |
| 五、個體綜合損益表                 | 8~9       |   | -                  |
| 六、個體權益變動表                 | 10        |   | -                  |
| 七、個體現金流量表                 | 11~12     |   | -                  |
| 八、個體財務報表附註                |           |   |                    |
| (一) 公司沿革                  | 13        |   | 一                  |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 13        |   | 二                  |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 13~20     |   | 三                  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 20~33     |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 33        |   | 五                  |
| (六) 重要會計項目之說明             | 33~53     |   | 六~二九               |
| (七) 關係人交易                 | 54~57     |   | 三十                 |
| (八) 質抵押之資產                | 58        |   | 三一                 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 58~59     |   | 三二                 |
| (十) 重大之災害損失               | -         |   | -                  |
| (十一) 重大之期後事項              | 59        |   | 三三                 |
| (十二) 其 他                  | 59~60     |   | 三四                 |
| (十三) 附註揭露事項               |           |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 60, 62~65 |   | 三五                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 60, 66    |   | 三五                 |
| 3. 大陸投資資訊                 | 60~61, 67 |   | 三五                 |
| 九、重要會計項目明細表               | 68~72     |   | -                  |

### 會計師查核報告

易飛網國際旅行社股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

易飛網國際旅行社股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達易飛網國際旅行社股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與易飛網國際旅行社股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對易飛網國際旅行社股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對易飛網國際旅行社股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 團體旅遊之收入認列

易飛網國際旅行社股份有限公司（易飛網公司）民國 107 年度營業收入金額為 860,557 仟元，其中團體旅遊收入金額為 753,422 仟元，佔營收 88%，有關收入認列之會計政策及相關揭露，請參閱個體財務報表附註四及附註二一。

易飛網公司之團體旅遊收入交易量甚大且客戶分散，從客戶訂單資訊成立後至收入認列皆高度仰賴 ERP 系統，此一連串流程係藉由 ERP 系統搭配人工執行控管。易飛網公司管理階層對於收入認列涉及判斷，包括勞務是否提供完成、且收入是否已實現或可實現時認列收入。因此本會計師著重於團體旅遊收入認列金額真實性。

針對上述事項，本會計師執行主要程序如下：

1. 瞭解並測試團體旅遊收入認列相關之主要內部控制制度之設計及執行有效性。
2. 針對團體旅遊收入抽核跨月份之出團團號，依實際出團天數評估此收入認列時點之合理性。
3. 分析本期與去年同期之主要產品別毛利變動情形。
4. 以 107 年度團體旅遊收入為樣本進行抽核，核對相關憑證以評估收入之認列是否真實。

#### 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估易飛網國際旅行社股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算易飛網國際旅行社股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

易飛網國際旅行社股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對易飛網國際旅行社股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使易飛網國際旅行社股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致易飛網國際旅行社股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於易飛網國際旅行社股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成易飛網國際旅行社股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對易飛網國際旅行社股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 108 年 3 月 27 日

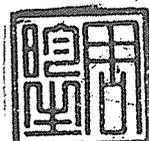
| 代 碼  | 資 產                           | 107年12月31日 |      | 106年12月31日 |      |
|------|-------------------------------|------------|------|------------|------|
|      |                               | 金 額        | %    | 金 額        | %    |
|      | 流動資產                          |            |      |            |      |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六)                  | \$ 57,417  | 9    | \$ 60,334  | 9    |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)      | 6,897      | 1    | 12,073     | 2    |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九)         | 46,652     | 8    | -          | -    |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資-流動(附註十一)         | -          | -    | 22,024     | 3    |
| 1150 | 應收票據-非關係人(附註十二)               | 1,514      | -    | 1,886      | -    |
| 1170 | 應收帳款-非關係人(附註十二)               | 23,916     | 4    | 25,674     | 4    |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額(附註三十)              | 3,732      | 1    | 196        | -    |
| 1200 | 其他應收款                         | 21,482     | 3    | 12,611     | 2    |
| 1210 | 其他應收款-關係人(附註三十)               | 1,920      | -    | 4,878      | 1    |
| 130X | 存貨(附註十三)                      | 3,433      | 1    | 4,258      | 1    |
| 1410 | 預付款項(附註十六)                    | 64,645     | 11   | 28,151     | 4    |
| 1479 | 其他流動資產                        | 2          | -    | 86         | -    |
| 11XX | 流動資產總計                        | 231,610    | 38   | 172,171    | 26   |
|      | 非流動資產                         |            |      |            |      |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註七)     | 563        | -    | -          | -    |
| 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    | -          | -    |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產-非流動(附註十)           | -          | -    | 1,029      | -    |
| 1546 | 無活絡市場之債務工具投資-非流動(附註十一)        | -          | -    | 35,511     | 6    |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註十四)                | 174,709    | 28   | 209,837    | 32   |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十五)               | 165,866    | 27   | 174,206    | 27   |
| 1780 | 其他無形資產                        | 18,574     | 3    | 21,340     | 3    |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註二二)                 | 10,004     | 2    | 8,773      | 2    |
| 1915 | 預付設備款                         | -          | -    | 7,503      | 1    |
| 1920 | 存出保證金(附註三一)                   | 9,827      | 1    | 19,968     | 3    |
| 15XX | 非流動資產總計                       | 383,343    | 62   | 478,167    | 74   |
| 1XXX | 資 產 總 計                       | \$ 614,953 | 100  | \$ 650,338 | 100  |
|      | 負債及權益                         |            |      |            |      |
|      | 流動負債                          |            |      |            |      |
| 2130 | 合約負債-流動(附註二一)                 | \$ 84,464  | 14   | \$ -       | -    |
| 2150 | 應付票據-非關係人                     | 1,001      | -    | 1,300      | -    |
| 2170 | 應付帳款-非關係人                     | 70,013     | 12   | 3,115      | 1    |
| 2180 | 應付帳款-關係人(附註三十)                | 354        | -    | 271        | -    |
| 2219 | 其他應付款(附註十八)                   | 19,756     | 3    | 26,657     | 4    |
| 2220 | 其他應付款項-關係人(附註三十)              | 569        | -    | 232        | -    |
| 2310 | 預收款項(附註十八)                    | 15         | -    | 66,285     | 10   |
| 2320 | 一年內到期之長期借款(附註十七)              | 32,000     | 5    | 32,000     | 5    |
| 2399 | 其他流動負債                        | 877        | -    | 987        | -    |
| 21XX | 流動負債總計                        | 209,049    | 34   | 130,847    | 20   |
|      | 非流動負債                         |            |      |            |      |
| 2540 | 長期借款(附註十七)                    | 80,000     | 13   | 112,000    | 17   |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註二二)                 | 77         | -    | -          | -    |
| 2645 | 存入保證金                         | 746        | -    | 1,818      | 1    |
| 25XX | 非流動負債總計                       | 80,823     | 13   | 113,818    | 18   |
| 2XXX | 負債總計                          | 289,872    | 47   | 244,665    | 38   |
|      | 權益(附註二十)                      |            |      |            |      |
|      | 股本                            |            |      |            |      |
| 3110 | 普通股                           | 302,598    | 49   | 302,598    | 46   |
| 3200 | 資本公積                          | 217,181    | 36   | 216,887    | 33   |
|      | 保留盈餘                          |            |      |            |      |
| 3310 | 法定盈餘公積                        | 12,926     | 2    | 12,926     | 2    |
| 3350 | 未分配盈餘                         | (208,340)  | (34) | (125,500)  | (19) |
| 3300 | 保留盈餘總計                        | (195,414)  | (32) | (112,574)  | (17) |
| 3400 | 其他權益                          | 716        | -    | (1,238)    | -    |
| 3XXX | 權益總計                          | 325,081    | 53   | 405,673    | 62   |
|      | 負債及權益總計                       | \$ 614,953 | 100  | \$ 650,338 | 100  |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股淨損為元

| 代 碼  |                               | 107年度             |              | 106年度             |              |
|------|-------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
|      |                               | 金 額               | %            | 金 額               | %            |
| 4000 | 營業收入 (附註二一)                   | \$ 860,557        | 100          | \$ 1,088,643      | 100          |
| 5000 | 營業成本                          | <u>729,420</u>    | <u>85</u>    | <u>951,625</u>    | <u>87</u>    |
| 5900 | 營業毛利                          | <u>131,137</u>    | <u>15</u>    | <u>137,018</u>    | <u>13</u>    |
|      | 營業費用 (附註二二)                   |                   |              |                   |              |
| 6100 | 營業費用 (附註二二)                   | 185,211           | 21           | 211,824           | 20           |
| 6450 | 預期信用減損損失                      | <u>35</u>         | <u>-</u>     | <u>-</u>          | <u>-</u>     |
| 6000 | 營業費用合計                        | <u>185,246</u>    | <u>21</u>    | <u>211,824</u>    | <u>20</u>    |
| 6900 | 營業淨損                          | ( <u>54,109</u> ) | ( <u>6</u> ) | ( <u>74,806</u> ) | ( <u>7</u> ) |
|      | 營業外收入及支出                      |                   |              |                   |              |
| 7010 | 其他收入 (附註二二)                   | 2,441             | -            | 2,332             | -            |
| 7020 | 其他利益及損失 (附註二二)                | 6,641             | 1            | 18,477            | 2            |
| 7050 | 財務成本 (附註二二)                   | ( 1,981)          | -            | ( 4,317)          | -            |
| 7070 | 採用權益法之子公司、<br>關聯企業及合資損益<br>份額 | ( <u>37,376</u> ) | ( <u>4</u> ) | ( <u>28,032</u> ) | ( <u>3</u> ) |
| 7000 | 營業外收入及支出<br>合計                | ( <u>30,275</u> ) | ( <u>3</u> ) | ( <u>11,540</u> ) | ( <u>1</u> ) |
| 7900 | 稅前淨損                          | ( 84,384)         | ( 9)         | ( 86,346)         | ( 8)         |
| 7950 | 所得稅利益 (附註二三)                  | ( <u>1,154</u> )  | <u>-</u>     | ( <u>8,023</u> )  | ( <u>1</u> ) |
| 8200 | 本年度淨損                         | ( <u>83,230</u> ) | ( <u>9</u> ) | ( <u>78,323</u> ) | ( <u>7</u> ) |

(接次頁)

(承前頁)

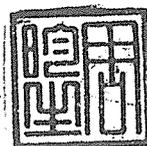
| 代 碼  |                           | 107年度       |      | 106年度       |      |
|------|---------------------------|-------------|------|-------------|------|
|      |                           | 金 額         | %    | 金 額         | %    |
|      | 其他綜合損益                    |             |      |             |      |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目：        |             |      |             |      |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額 | \$ 1,954    | -    | (\$ 1,807)  | -    |
| 8300 | 本年度其他綜合損<br>益 (稅後淨額)      | 1,954       | -    | (1,807)     | -    |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                 | (\$ 81,276) | ( 9) | (\$ 80,130) | ( 7) |
|      | 每股淨損 (附註二四)               |             |      |             |      |
| 9710 | 基 本                       | (\$ 2.75)   |      | (\$ 2.59)   |      |
| 9810 | 稀 釋                       | (\$ 2.75)   |      | (\$ 2.59)   |      |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周育蔚

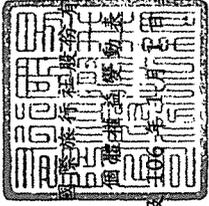


經理人：周昀生



會計主管：王淑柔





易飛網 股份有限公司

民國 107 年 12 月 31 日

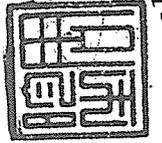
單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

| 代碼 | 其他權益項目              | 國外營運機構 |    | 未分配盈餘      | 盈餘         | 保         | 留 | 公積 | 本 | 本 | 公 | 積 | 盈餘 | 未分配盈餘 | 盈餘         | 總額 | 權 | 益 | 總 | 額 |            |
|----|---------------------|--------|----|------------|------------|-----------|---|----|---|---|---|---|----|-------|------------|----|---|---|---|---|------------|
|    |                     | 財務     | 報表 |            |            |           |   |    |   |   |   |   |    |       |            |    |   |   |   |   | 之          |
| A1 | 106年1月1日餘額          | 30,260 |    | \$ 302,598 | \$ 216,887 | \$ 12,926 |   |    |   |   |   |   |    |       |            |    |   |   |   |   | \$ 485,803 |
| D1 | 106年度淨損             | -      |    | -          | -          | -         |   |    |   |   |   |   |    |       | ( 78,323)  |    |   |   |   |   | ( 78,323)  |
| D3 | 106年度稅後其他綜合損益       | -      |    | -          | -          | -         |   |    |   |   |   |   |    |       |            |    |   |   |   |   | ( 1,807)   |
| D5 | 106年度綜合損益總額         | -      |    | -          | -          | -         |   |    |   |   |   |   |    |       | ( 78,323)  |    |   |   |   |   | ( 80,130)  |
| Z1 | 106年12月31日餘額        | 30,260 |    | 302,598    | 216,887    | 12,926    |   |    |   |   |   |   |    |       | ( 125,500) |    |   |   |   |   | 405,673    |
| A3 | 追溯適用及追溯重編之影響數       | -      |    | -          | -          | -         |   |    |   |   |   |   |    |       | 390        |    |   |   |   |   | 390        |
| A5 | 107年1月1日重編後餘額       | 30,260 |    | 302,598    | 216,887    | 12,926    |   |    |   |   |   |   |    |       | ( 125,110) |    |   |   |   |   | 406,063    |
| D1 | 107年度淨損             | -      |    | -          | -          | -         |   |    |   |   |   |   |    |       | ( 83,230)  |    |   |   |   |   | ( 83,230)  |
| D3 | 107年度稅後其他綜合損益       | -      |    | -          | -          | -         |   |    |   |   |   |   |    |       |            |    |   |   |   |   | 1,954      |
| D5 | 107年度綜合損益總額         | -      |    | -          | -          | -         |   |    |   |   |   |   |    |       |            |    |   |   |   |   | 1,954      |
| M5 | 取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | -      |    | -          | 294        | -         |   |    |   |   |   |   |    |       |            |    |   |   |   |   | 294        |
| Z1 | 107年12月31日餘額        | 30,260 |    | 302,598    | 217,181    | 12,926    |   |    |   |   |   |   |    |       | ( 208,340) |    |   |   |   |   | \$ 325,081 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



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

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                            | 107年度       | 106年度       |
|--------|----------------------------|-------------|-------------|
|        | 營業活動之現金流量                  |             |             |
| A10000 | 本年度稅前淨損                    | (\$ 84,384) | (\$ 86,346) |
| A20010 | 收益費損項目：                    |             |             |
| A20100 | 折舊費用                       | 9,699       | 11,929      |
| A20200 | 攤銷費用                       | 11,480      | 5,749       |
|        | 預期信用減損損失                   | 35          | -           |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融<br>資產之淨利益    | ( 55)       | ( 1,374)    |
| A20900 | 財務成本                       | 1,981       | 4,317       |
| A21200 | 利息收入                       | ( 408)      | ( 523)      |
| A21300 | 股利收入                       | ( 278)      | ( 376)      |
| A22400 | 採用權益法之子公司、關聯企<br>業及合資損失之份額 | 37,376      | 28,032      |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失              | 21          | 12          |
| A23500 | 金融資產減損損失                   | -           | 1,437       |
| 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<br>之金融資產     | 5,697       | -           |
| A31110 | 持有供交易之金融資產                 | -           | 30,590      |
| A31130 | 應收票據                       | 372         | ( 1,615)    |
| A31150 | 應收帳款                       | 1,723       | 8,774       |
| A31160 | 應收帳款－關係人                   | ( 3,536)    | 410         |
| A31180 | 其他應收款                      | ( 8,895)    | 3,597       |
| A31190 | 其他應收款－關係人                  | 2,958       | 11,967      |
| A31200 | 存 貨                        | 825         | 2,918       |
| A31230 | 預付款項                       | ( 39,408)   | 11,556      |
| A31240 | 其他流動資產                     | 84          | ( 86)       |
| A32125 | 合約負債                       | 18,220      | -           |
| A32130 | 應付票據                       | ( 299)      | 931         |
| A32150 | 應付帳款                       | 66,898      | ( 25,692)   |
| A32160 | 應付帳款－關係人增加                 | 83          | 271         |
| A32180 | 其他應付款                      | ( 5,851)    | ( 1,314)    |
| A32190 | 其他應付款－關係人                  | 337         | ( 657)      |

(接次頁)

(承前頁)

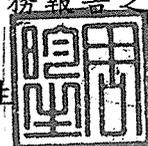
| 代 碼       |                            | 107年度            | 106年度             |
|-----------|----------------------------|------------------|-------------------|
| A32210    | 預收款項                       | \$ 3,278         | (\$ 15,843)       |
| A32230    | 其他流動負債                     | ( 110)           | ( 838)            |
| A33000    | 營運產生之現金流入(出)               | 17,843           | ( 8,771)          |
| A33300    | 支付之利息                      | ( 1,981)         | ( 1,920)          |
| A33500    | 支付之所得稅                     | -                | ( 8)              |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流入(出)              | <u>15,862</u>    | <u>( 10,699)</u>  |
| 投資活動之現金流量 |                            |                  |                   |
| B00050    | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產            | 10,883           | -                 |
| B00010    | 取得透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產 | ( 3,800)         | -                 |
| B02700    | 購置不動產、廠房及設備                | ( 1,412)         | ( 1,990)          |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備價款              | 32               | 133               |
| B02400    | 採用權益法之被投資公司減資退回<br>股款      | -                | 140,000           |
| B03700    | 存出保證金減少                    | 10,141           | 3,094             |
| B04300    | 其他應收款—關係人增加                | -                | ( 1,693)          |
| B04500    | 購置無形資產                     | ( 2,261)         | ( 9,604)          |
| B00600    | 取得無活絡市場之債務工具投資             | -                | ( 10,313)         |
| B07100    | 預付設備款增加                    | -                | ( 9,298)          |
| B07500    | 收取之利息                      | 432              | 556               |
| B07600    | 收取之股利                      | <u>278</u>       | <u>376</u>        |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流入                 | <u>14,293</u>    | <u>111,261</u>    |
| 籌資活動之現金流量 |                            |                  |                   |
| C01300    | 償還公司債                      | -                | ( 306,030)        |
| C01600    | 舉借長期借款                     | -                | 144,000           |
| C01700    | 償還長期借款                     | ( 32,000)        | -                 |
| C03000    | 收取存入保證金                    | -                | 516               |
| C03100    | 存入保證金返還                    | ( 1,072)         | -                 |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流出                 | <u>( 33,072)</u> | <u>( 161,514)</u> |
| EEEE      | 現金及約當現金淨減少                 | ( 2,917)         | ( 60,952)         |
| E00100    | 年初現金及約當現金餘額                | <u>60,334</u>    | <u>118,538</u>    |
| E00200    | 年底現金及約當現金餘額                | <u>\$ 57,417</u> | <u>\$ 57,586</u>  |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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)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。

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

本個體財務報告係以本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

本個體財務報告於 108 年 3 月 27 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 將不致造成本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

本公司依據 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      | \$ 60,334 | \$ 60,334 |     |
| 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      | 22,024    | 22,024    | (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      | 35,511    | 35,511    | (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      | 45,245    | 45,245    |     |

|  | 107年1月1日         |                  |             | 107年1月1日         |               |               | 說 明 |
|--|------------------|------------------|-------------|------------------|---------------|---------------|-----|
|  | 帳面金額<br>(IAS 39) | 重 分 類            | 再 衡 量       | 帳面金額<br>(IFRS 9) | 保留盈餘<br>影 響 數 | 其他權益<br>影 響 數 |     |
| 透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產<br>— 強制重分類        | \$ 12,073        | \$ -             | \$ -        | \$ 12,073        | \$ -          | \$ -          |     |
| 加：自以成本衡量之<br>金融資產 (IAS 39)<br>重分類      | -                | 1,029            | -           | 1,029            | -             | -             | (1) |
|  | <u>12,073</u>    | <u>1,029</u>     | <u>-</u>    | <u>13,102</u>    | <u>-</u>      | <u>-</u>      |     |
| 按攤銷後成本衡量之<br>金融資產                      | -                | -                | -           | -                | -             | -             |     |
| 加：自無活絡市場之債<br>務工具投資—流動<br>(IAS 39) 重分類 | -                | 22,024           | -           | 22,024           | -             | -             | (2) |
| 自無活絡市場之債<br>務工具投資—非流<br>動 (IAS 39) 重分類 | -                | 35,511           | -           | 35,511           | -             | -             | (2) |
|  | <u>-</u>         | <u>57,535</u>    | <u>-</u>    | <u>57,535</u>    | <u>-</u>      | <u>-</u>      |     |
| 合 計                                    | <u>\$ 12,073</u> | <u>\$ 58,564</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 70,637</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</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本公司履約所提供之效益，於適用 IFRS 15 後，本公司係隨時間逐步認列收入。適用 IFRS 15 前，本公司係於提供團體旅遊服務完成後認列收入。

本公司選擇僅對 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<br>重編前金額 | 首次適用<br>之調整 | 107年1月1日<br>重編後金額 |
|---------|-------------------|-------------|-------------------|
| 預付款項—流動 | \$ 28,151         | (\$ 2,915)  | \$ 25,236         |
| 資產影響    | \$ 28,151         | (\$ 2,915)  | \$ 25,236         |
| 合約負債—流動 | \$ -              | \$ 58,023   | \$ 58,023         |
| 預收款項—流動 | 66,244            | (61,328)    | 4,916             |
| 負債影響    | \$ 66,244         | (\$ 3,305)  | \$ 62,939         |
| 未分配盈餘   | (\$ 125,500)      | \$ 390      | (\$ 125,110)      |
| 權益影響    | (\$ 125,500)      | \$ 390      | (\$ 125,110)      |

註：因本公司適用 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 12 月 31 日若採先前公報 (IAS 18「收入」) 考資訊列示如下：

|           | 107年12月31日 |
|-----------|------------|
| 預付款項—流動增加 | \$ 9,983   |
| 資產增加      | \$ 9,983   |
| 合約負債—流動增加 | \$ 11,189  |
| 負債增加      | \$ 11,189  |
| 保留盈餘減少    | \$ 1,206   |
| 權益減少      | \$ 1,206   |

### 綜合損益項目之本期影響

|        | <u>107年度</u>    |
|--------|-----------------|
| 營業收入減少 | \$ 11,189       |
| 營業成本減少 | <u>9,983</u>    |
| 本期淨利減少 | <u>\$ 1,206</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

| <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> |
|---------------------------|------------------------|
| 「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：金管會允許本公司得選擇提前於 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 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

#### 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 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。

### 本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體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。於個體現金流量表中，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個體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個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本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，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量，所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

### 本公司為出租人

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。

### 108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

|          | 107 年 12 月 31 日帳面金額 | 首次適用之調整  | 108 年 1 月 1 日調整後帳面金額 |
|----------|---------------------|----------|----------------------|
| 使用權資產    | \$ -                | \$ 7,247 | \$ 7,247             |
| 租賃負債—流動  | -                   | 4,947    | 4,947                |
| 租賃負債—非流動 | -                   | 2,300    | 2,300                |

## 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，本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，本公司對於課稅所得、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，本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，本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。本公司將推延適用前述修正。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本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，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（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，本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，屬本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，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司本財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與本基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收

益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括各類國內外票券。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。

存貨成本之計算係採個別認定法。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 無形資產

##### 1. 單獨取得

係電腦系統使用權，為單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方

法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

## 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

### (九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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。

### (1) 衡量種類

#### 107年

本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本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二九。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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。

#### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### 106 年

本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二九。

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。

#### (2) 金融資產之減損

##### 107 年

本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) 之減損損失。

應收帳款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，本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本公司過去收款經驗、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。

### (3) 金融資產之除列

本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。

## (十一) 收入認列

### 107 年

本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。隨本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。本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：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本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；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 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

本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本公司，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本公司，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。

## (十二) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

### 1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

### 2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十三) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

## (十四) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

## （十五）所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本

公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於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

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

## 六、現金及約當現金

|           | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金  | \$ 2,773          | \$ 2,624          |
| 銀行支票及活期存款 | <u>54,644</u>     | <u>57,710</u>     |
|           | <u>\$ 57,417</u>  | <u>\$ 60,334</u>  |

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                 | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31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>\$ 6,897</u>   | <u>\$ -</u>       |
| 持有供交易           |                   |                   |
| 非衍生金融資產         |                   |                   |
| — 國內上市（櫃）股票     | \$ -              | \$ 9,435          |
| — 基金受益憑證        | -                 | 2,638             |
| — 債券投資          | -                 | -                 |
|                 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 12,073</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         |                   |                   |
| — 國內未上市（櫃）股票    | <u>\$ 563</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12月31日

非流動

國內投資

未上市（櫃）股票

\$ 3,800

本公司於107年9月以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12月31日

流動

受限制資產－質押定存

\$ 37,750

受限制資產－活存

6,755

其他

2,147

\$ 46,652

截至107年12月31日止，質押定期存款利率區間為年利率0.11%~1.07%。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

106年12月31日

非流動

國內未上市（櫃）普通股

\$ 1,029

本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，致本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，本公司基於穩健原則，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。

#### 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>流 動</u>        |                   |
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款 | \$ -              |
| 受限制資產－活存          | 318               |
| 受限制資產－質押定存 1 年以下  | 19,220            |
| 其 他               | <u>2,486</u>      |
|                   | <u>\$ 22,024</u>  |
| <u>非 流 動</u>      |                   |
| 受限制資產－質押定存 1 年以上  | <u>\$ 35,511</u>  |

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三一。

#### 十二、應收票據及應收帳款

|                 | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u>     |                   |                   |
| 應收票據－因營業而發生     | <u>\$ 1,514</u>   | <u>\$ 1,886</u>   |
| <u>應收帳款</u>     |                   |                   |
| <u>按攤銷後成本衡量</u> |                   |                   |
| 總帳面金額           | \$ 24,259         | \$ 25,982         |
| 減：備抵損失          | ( <u>343</u> )    | ( <u>308</u> )    |
|                 | <u>\$ 23,916</u>  | <u>\$ 25,674</u>  |

#### 107 年度

本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，本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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 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。本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

#### 107 年 12 月 31 日

|                   | 未逾期              | 逾期 1~90 天     | 逾期 91~180 天  | 逾期 181~270 天 | 逾期 超過 270 天 | 合計               |
|-------------------|------------------|---------------|--------------|--------------|-------------|------------------|
| 總帳面金額             | \$ 23,865        | \$ 224        | \$ 22        | \$ 66        | \$ 82       | \$ 24,259        |
| 備抵損失 (存續期間預期信用損失) | (161)            | (56)          | (11)         | (33)         | (82)        | (343)            |
| 攤銷後成本             | <u>\$ 23,704</u> | <u>\$ 168</u> | <u>\$ 11</u> | <u>\$ 33</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 23,916</u> |

本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 90 天以內為 25% 以內；逾期 90 天~270 天為 50%；逾期 271 天以上為 100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|                 | 107年度         |
|-----------------|---------------|
| 期初餘額 (IAS 39)   | \$ 308        |
| 追溯適用 IFRS 9 調整數 | -             |
| 期初餘額 (IFRS 9)   | 308           |
| 加：本期提列減損損失      | 35            |
| 期末餘額            | <u>\$ 343</u> |

#### 106 年度

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。

本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。

應收帳款之帳齡分析如下：

|          | 106年12月31日       |
|----------|------------------|
| 90 天以下   | \$ 25,348        |
| 91-180 天 | 338              |
| 181 天以上  | 296              |
| 合 計      | <u>\$ 25,982</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12月31日    |
|------------|---------------|
| 期初餘額       | \$ 308        |
| 加：本期提列呆帳費用 | -             |
| 減：本期實際沖銷   | -             |
| 期末餘額       | <u>\$ 308</u> |

### 十三、存 貨

|     | 107年12月31日      | 106年12月31日      |
|-----|-----------------|-----------------|
| 商 品 | <u>\$ 3,433</u> | <u>\$ 4,258</u> |

### 十四、採用權益法之投資

#### 投資子公司

|                                      | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| 誠信旅行社股份有限公司                          | \$ 13,449        | \$ 14,109        |
| FRESH KING<br>ENTERPRISES<br>LIMITED | 4,856            | 1,911            |
| 易飛翔股份有限公司                            | 155,475          | 192,651          |
| 易舜股份有限公司                             | 929              | 1,166            |
|                                      | <u>\$174,709</u> | <u>\$209,837</u> |

| 子 公 司 名 稱                         | 所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比 |            |
|-----------------------------------|-------------------------|------------|
|                                   | 107年12月31日              | 106年12月31日 |
| 誠信旅行社股份有限公司                       | 100%                    | 100%       |
| FRESH KING ENTERPRISES<br>LIMITED | 100%                    | 100%       |
| 易飛翔股份有限公司                         | 100%                    | 100%       |
| 易舜股份有限公司                          | 100%                    | 100%       |

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三五。

107 及 106 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

#### 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               |
|--------------|-------------------|------------------|---------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| <u>成 本</u>   |                   |                  |               |                  |                 |                 |                   |
| 106年1月1日餘額   | \$ 123,558        | \$ 39,694        | \$ -          | \$ 67,113        | \$ 6,659        | \$ 2,627        | \$ 239,651        |
| 增 添          | -                 | -                | -             | 723              | 1,188           | 79              | 1,990             |
| 處 分          | -                 | -                | -             | ( 3,662)         | -               | -               | ( 3,662)          |
| 重 分 類        | -                 | -                | -             | -                | -               | -               | -                 |
| 106年12月31日餘額 | <u>\$ 123,558</u> | <u>\$ 39,694</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 64,174</u> | <u>\$ 7,847</u> | <u>\$ 2,706</u> | <u>\$ 237,979</u> |
| <u>累計折舊</u>  |                   |                  |               |                  |                 |                 |                   |
| 106年1月1日餘額   | \$ -              | \$ 4,756         | \$ -          | \$ 45,083        | \$ 4,361        | \$ 1,161        | \$ 55,361         |
| 折舊費用         | -                 | 1,058            | -             | 8,173            | 1,770           | 928             | 11,929            |
| 處 分          | -                 | -                | -             | ( 3,517)         | -               | -               | ( 3,517)          |
| 重 分 類        | -                 | -                | -             | -                | -               | -               | -                 |
| 106年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 5,814</u>  | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 49,739</u> | <u>\$ 6,131</u> | <u>\$ 2,089</u> | <u>\$ 63,773</u>  |
| 106年12月31日淨額 | <u>\$ 123,558</u> | <u>\$ 33,880</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 14,435</u> | <u>\$ 1,716</u> | <u>\$ 617</u>   | <u>\$ 174,206</u> |
| 107年1月1日餘額   | \$ 123,558        | \$ 39,694        | \$ -          | \$ 64,174        | \$ 7,847        | \$ 2,706        | \$ 237,979        |
| 增 添          | -                 | -                | 180           | 286              | 946             | -               | 1,412             |
| 處 分          | -                 | -                | -             | ( 27,367)        | -               | ( 1,943)        | ( 29,310)         |
| 重 分 類        | -                 | -                | -             | 242              | -               | -               | 242               |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$ 123,558</u> | <u>\$ 39,694</u> | <u>\$ 180</u> | <u>\$ 37,335</u> | <u>\$ 8,793</u> | <u>\$ 763</u>   | <u>\$ 210,323</u> |
| <u>累計折舊</u>  |                   |                  |               |                  |                 |                 |                   |
| 107年1月1日餘額   | \$ -              | \$ 5,814         | \$ -          | \$ 49,739        | \$ 6,131        | \$ 2,089        | \$ 63,773         |
| 折舊費用         | -                 | 1,049            | 20            | 6,976            | 1,069           | 585             | 9,699             |
| 處 分          | -                 | -                | -             | ( 27,314)        | -               | ( 1,943)        | ( 29,257)         |
| 重 分 類        | -                 | -                | -             | 242              | -               | -               | 242               |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 6,863</u>  | <u>\$ 20</u>  | <u>\$ 29,643</u> | <u>\$ 7,200</u> | <u>\$ 731</u>   | <u>\$ 44,457</u>  |
| 107年12月31日淨額 | <u>\$ 123,558</u> | <u>\$ 32,831</u> | <u>\$ 160</u> | <u>\$ 7,692</u>  | <u>\$ 1,593</u> | <u>\$ 32</u>    | <u>\$ 165,866</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    |
| 運輸設備 | 3年     |
| 辦公設備 | 0.5至6年 |
| 租賃改良 | 1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，請參閱附註三一。

#### 十六、其他資產

|           | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| <u>流動</u> |                  |                  |
| 預付款項      |                  |                  |
| 預付團費款及機票款 | \$ 54,331        | \$ 17,184        |
| 其他        | <u>10,314</u>    | <u>10,967</u>    |
|           | <u>\$ 64,645</u> | <u>\$ 28,151</u> |

#### 十七、借    款

##### 長期借款

|                    | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> (附註三十) |                   |                   |
| 銀行借款               | \$112,000         | \$144,000         |
| 減：列為1年內到期部分        | ( <u>32,000</u> ) | ( <u>32,000</u> ) |
| 長期借款               | <u>\$ 80,000</u>  | <u>\$112,000</u>  |

本公司以自有土地及建築物抵押擔保借款 (參閱附註三一)。

本公司之借款如下：

|              | 借    款    內    容                   | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|--------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 遠東國際商業銀行     | 借款總額：新台幣 160,000 仟元                | \$ 112,000        | \$ 144,000        |
|              | 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。 |                   |                   |
| 減：一年內到期之長期借款 |                                    | ( <u>32,000</u> ) | ( <u>32,000</u> ) |
|              |                                    | <u>\$ 80,000</u>  | <u>\$ 112,000</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。

### 十八、其他負債

|                    | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u>          |                   |                   |
| 其他應付款              |                   |                   |
| 應付薪資及獎金            | \$ 7,755          | \$ 11,982         |
| 應付退休金              | 902               | 1,052             |
| 應付勞務費              | 1,982             | 1,569             |
| 應付保險費              | 1,644             | 1,876             |
| 應付退票款              | 4,096             | 5,221             |
| 其他                 | 3,377             | 4,957             |
|                    | <u>\$ 19,756</u>  | <u>\$ 26,657</u>  |
| 預收款項               |                   |                   |
| 預收團費及機票款(附註二<br>一) | \$ -              | \$ 60,921         |
| 其他                 | 15                | 5,364             |
|                    | <u>\$ 15</u>      | <u>\$ 66,285</u>  |

### 十九、退職後福利計畫

#### 確定提撥計畫

本公司所適用「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。

### 二十、權益

#### (一) 股本

##### 普通股

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

(二) 資本公積

|                             | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| <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         |
| 逾期認股權                       | 9,901             | 9,901             |
| <u>僅得用以彌補虧損</u>             |                   |                   |
| 認列對子公司所有權權益變動數(2)           | <u>467</u>        | <u>173</u>        |
|                             | <u>\$217,181</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，參閱附註二二之(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 50% 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 20%，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。

有關 107 年度之虧損撥補案尚待預計於 108 年 6 月 28 日召開之股東常會決議。

## 二一、收 入

|        | <u>107年度</u>      | <u>106年度</u>        |
|--------|-------------------|---------------------|
| 旅遊團體收入 | \$ 753,422        | \$ 976,310          |
| 訂票收入   | 73,995            | 77,544              |
| 訂房收入   | 13,786            | 31,548              |
| 其 他    | <u>19,354</u>     | <u>3,241</u>        |
|        | <u>\$ 860,557</u> | <u>\$ 1,088,643</u> |

## 合約餘額

|            | <u>107年12月31日</u> |
|------------|-------------------|
| 應收帳款（附註十二） | <u>\$ 23,916</u>  |
| 合約負債—流動    |                   |
| 旅遊服務收入     | <u>\$ 84,464</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。

## 二二、本年度淨損

### (一) 其他收入

|      | 107年度           | 106年度           |
|------|-----------------|-----------------|
| 利息收入 | \$ 408          | \$ 523          |
| 租金收入 | 1,755           | 1,433           |
| 股利收入 | 278             | 376             |
|      | <u>\$ 2,441</u> | <u>\$ 2,332</u> |

### (二) 其他利益及損失

|               | 107年度           | 106年度            |
|---------------|-----------------|------------------|
| 淨外幣兌換(損)益     | (\$ 431)        | (\$ 2,857)       |
| 金融資產及金融負債(損)益 |                 |                  |
| 持有供交易之金融資產    |                 |                  |
| (附註七)         | -               | ( 1,374)         |
| 強制透過損益按公允價    |                 |                  |
| 值衡量之金融資產      | 55              | -                |
| 以成本衡量之金融資產    |                 |                  |
| 減損損失          | -               | ( 1,437)         |
| 處分及報廢不動產、廠房及設 |                 |                  |
| 備損失           | ( 21)           | ( 12)            |
| 公司債買回損失       | -               | ( 3,403)         |
| 其他            | 7,038           | 27,560           |
|               | <u>\$ 6,641</u> | <u>\$ 18,477</u> |

### (三) 財務成本

|            | 107年度           | 106年度           |
|------------|-----------------|-----------------|
| 銀行借款利息     | \$ 1,980        | \$ 1,170        |
| 其他利息費用     | 1               | 2               |
| 可轉換公司債利息   | -               | 2,395           |
| 公司債保證銀行手續費 | -               | 750             |
|            | <u>\$ 1,981</u> | <u>\$ 4,317</u> |

### (四) 折舊及攤銷

|           | 107年度            | 106年度            |
|-----------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 9,699         | \$ 11,929        |
| 無形資產      | 11,480           | 5,749            |
| 合計        | <u>\$ 21,179</u> | <u>\$ 17,678</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|            | 107年度            | 106年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業費用       | <u>\$ 9,699</u>  | <u>\$ 11,929</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業費用       | <u>\$ 11,480</u> | <u>\$ 5,749</u>  |

(五) 員工福利費用

|          | 107年度            | 106年度            |
|----------|------------------|------------------|
| 退職後福利    |                  |                  |
| 確定提撥計畫   | \$ 5,599         | \$ 6,551         |
| 其他員工福利   | <u>106,769</u>   | <u>132,247</u>   |
| 員工福利費用合計 | <u>\$112,368</u> | <u>\$138,798</u> |
| 依功能別彙總   |                  |                  |
| 營業費用     | <u>\$112,368</u> | <u>\$138,798</u> |

|          | 107年度       |                   |                   | 106年度       |                   |                   |
|----------|-------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------------|
|          | 營業成本        | 營業費用              | 合計                | 營業成本        | 營業費用              | 合計                |
| 薪資費用     | \$ -        | \$ 91,139         | \$ 91,139         | \$ -        | \$ 112,752        | \$ 112,752        |
| 勞健保費用    | -           | 9,943             | 9,943             | -           | 11,735            | 11,735            |
| 退休金費用    | -           | 5,599             | 5,599             | -           | 6,551             | 6,551             |
| 其他員工福利   | -           | 5,687             | 5,687             | -           | 7,760             | 7,760             |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 112,368</u> | <u>\$ 112,368</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 138,798</u> | <u>\$ 138,798</u> |

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 175 人及 202 人，其計算基礎與員工福利費用一致，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 4 人。

(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 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞由於有營業虧損，故經董事會決議不予配發。

年度個體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 108 及 107 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。

### 二三、繼續營業單位所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

|                 | 107年度       | 106年度       |
|-----------------|-------------|-------------|
| 當期所得稅           |             |             |
| 本年度產生者          | \$ -        | \$ -        |
| 遞延所得稅           |             |             |
| 本年度產生者          | 394         | ( 8,023)    |
| 稅率變動            | ( 1,548)    | -           |
| 認列於損益之所得稅費用（利益） | ( \$ 1,154) | ( \$ 8,023) |

會計所得與所得稅利益之調節如下：

|              | 107年度        | 106年度        |
|--------------|--------------|--------------|
| 繼續營業單位稅前淨損   | ( \$ 84,384) | ( \$ 86,346) |
| 稅前淨損按法定稅率計算之 |              |              |
| 所得稅利益        | ( \$ 16,877) | ( \$ 14,679) |
| 稅上不可減除之費損    | 7,388        | 4,744        |
| 免稅所得         | ( 55)        | ( 64)        |
| 未認列之虧損扣抵及可減除 |              |              |
| 暫時性差異        | 9,938        | 9,999        |
| 稅率變動         | ( 1,548)     | -            |
| 遞延所得稅影響數     | -            | ( 8,023)     |
| 認列於損益之所得稅利益  | ( \$ 1,154)  | ( \$ 8,023)  |

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

|                      | <u>年 初 餘 額</u>  | <u>認 列 於 損 益</u> | <u>年 底 餘 額</u>   |
|----------------------|-----------------|------------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                 |                  |                  |
| 暫時性差異                |                 |                  |                  |
| 未實現兌換損失              | \$ 273          | (\$ 273)         | \$ -             |
| 備抵呆帳超限               | -               | 4                | 4                |
| 虧損扣抵                 | <u>8,500</u>    | <u>1,500</u>     | <u>10,000</u>    |
|                      | <u>\$ 8,773</u> | <u>\$ 1,231</u>  | <u>\$ 10,004</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                 |                  |                  |
| 暫時性差異                |                 |                  |                  |
| 未實現兌換利益              | <u>\$ -</u>     | <u>(\$ 77)</u>   | <u>(\$ 77)</u>   |

106 年度

|                      | <u>年 初 餘 額</u> | <u>認 列 於 損 益</u> | <u>年 底 餘 額</u>  |
|----------------------|----------------|------------------|-----------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                |                  |                 |
| 暫時性差異                |                |                  |                 |
| 職工福利                 | \$ 17          | (\$ 17)          | \$ -            |
| 未實現兌換損失              | 733            | ( 460)           | 273             |
| 虧損扣抵                 | <u>-</u>       | <u>8,500</u>     | <u>8,500</u>    |
|                      | <u>\$ 750</u>  | <u>\$ 8,023</u>  | <u>\$ 8,773</u> |

(三) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

|          | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 虧損扣抵     |                   |                   |
| 115 年度到期 | \$ 16,158         | \$ 16,158         |
| 116 年度到期 | 6,247             | 6,247             |
| 117 年度到期 | <u>49,688</u>     | <u>-</u>          |
|          | <u>\$ 72,093</u>  | <u>\$ 22,405</u>  |

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 107 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

| <u>尚 未 扣 抵 餘 額</u> | <u>最 後 扣 抵 年 度</u> |
|--------------------|--------------------|
| \$ 16,158          | 115                |
| 6,247              | 116                |
| <u>49,688</u>      | <u>117</u>         |
| <u>\$ 72,093</u>   |                    |

#### (五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 106 年度外，截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二四、每股虧損

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

##### 本年度淨損

|                | <u>107年度</u>       | <u>106年度</u>       |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 本年度淨損          | (\$ 83,230)        | (\$ 78,323)        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： |                    |                    |
| 員工酬勞           | -                  | -                  |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨損  | <u>(\$ 83,230)</u> | <u>(\$ 78,323)</u> |

##### 股    數

單位：仟股

|                      | <u>107年度</u>  | <u>106年度</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：       |               |               |
| 員工酬勞                 | -             | -             |
| 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>30,260</u> |

本公司 106 年度流通在外可轉換公司債，因 106 年度產生稅後虧損，若計入轉換股數，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

#### 二五、處分投資子公司－喪失控制

本公司之子公司 Ezshop International Corporation (以下簡稱 Ezshop co.) 於 106 年 6 月 30 日未按持股比例認購其子公司 TTB-JP (以下簡稱 TTB-JP) 之現金增資股權，致持股比例由 100% 下降至 10%。並對該公司喪失控制，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。請參閱本公司 107 年度合併財務報告附註十三。

## 二六、部分取得或處分投資子公司－不影響控制

本公司之子公司易飛翔股份有限公司（以下簡稱易飛翔）於 105 年 4 月 1 日未按持股比例認購其子公司飛買家股份有限公司（以下簡稱飛買家）之現金增資股權，致持股比例由 100% 下降至 90%。飛買家另於 105 年 11 月 28 日辦理現金增資並由易飛翔 100% 認購，故截至 106 年 12 月 31 日易飛翔對其子公司飛買家之持股比例由 90% 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%。

由於上述交易並未改變本公司之子公司易飛翔對其子公司飛買家之控制權，本公司係視為權益交易處理。部分取得飛買家股權之說明，請參閱本公司 107 年度合併財務報告附註十三。

## 二七、營業租賃協議

### 本公司為承租人

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：

|       | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 不超過1年 | \$ 5,365         | \$ 6,378         |
| 1~5年  | <u>7,319</u>     | <u>13,206</u>    |
|       | <u>\$ 12,684</u> | <u>\$ 19,584</u> |

## 二八、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

本公司資本結構係由淨債務（即負債總額減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二九、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107 年 12 月 31 日

|                    | 第 1 等級   | 第 2 等級 | 第 3 等級   | 合 計      |
|--------------------|----------|--------|----------|----------|
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> |          |        |          |          |
| <u>之金融資產</u>       |          |        |          |          |
| 國內上市(櫃)及興櫃股票       | \$ 6,897 | \$ -   | \$ -     | \$ 6,897 |
| 國內未上市(櫃)股票         | \$ -     | \$ -   | \$ 563   | \$ 563   |
| <u>透過其他綜合損益按公允</u> |          |        |          |          |
| <u>價值衡量之金融資產</u>   |          |        |          |          |
| 權益工具投資             |          |        |          |          |
| 國內未上市(櫃)股票         | \$ -     | \$ -   | \$ 3,800 | \$ 3,800 |

106 年 12 月 31 日

|                    | 第 1 等級    | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計       |
|--------------------|-----------|--------|--------|-----------|
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> |           |        |        |           |
| <u>之金融資產</u>       |           |        |        |           |
| 國內上市(櫃)及興櫃股票       | \$ 9,435  | \$ -   | \$ -   | \$ 9,435  |
| —基金受益憑證            |           |        |        |           |
| —持有供交易之非衍生金融資產     | 2,638     | -      | -      | 2,638     |
|                    | \$ 12,073 | \$ -   | \$ -   | \$ 12,073 |

107 及 106 年度無第 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 12 月 31 日

| 金 融 資 產         | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量之<br>金 融 資 產 | 透過損益按公允<br>價 值 衡 量     |
|-----------------|---------------------------------|------------------------|
|                 | 國 內 未 上 市<br>( 櫃 ) 股 票          | 國 內 未 上 市<br>( 櫃 ) 股 票 |
| 期初餘額 (IAS 39)   | \$ -                            | \$ -                   |
| 追溯適用 IFRS 9 調整數 | -                               | 1,029                  |
| 期初餘額 (IFRS 9)   | -                               | 1,029                  |
| 購 買             | 3,800                           |                        |
| 認列於本期損益         | -                               | ( 466 )                |
| 期末餘額            | \$ 3,800                        | \$ 563                 |

### (三) 金融工具之種類

|                   | 107年12月31日 | 106年12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             | \$ -       | \$ 12,073  |
| 強制透過損益按公允價值衡量     | 6,897      | -          |
| 放款及應收款（註1）        | -          | 163,114    |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註2） | 156,633    | -          |
| <u>金融負債</u>       |            |            |
| 按攤銷後成本衡量（註3）      | 203,693    | 175,575    |

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、無活絡市場之債務工具投資（流動及非流動）等按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（含關係人）、其他應收款（含關係人）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、一年內到期之長期借款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

本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、應付票據、應付帳款及應付公司債。本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，本公司除致力判斷、評估市場的不確定性外，本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

本公司之營運活動使本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

本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視需求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金融工具。

本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，參閱附註三四。

### 敏感度分析

本公司主要受到美元、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，本公司之敏感度分析。5% 係為本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，並將其年底之換算以匯率變動 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，將使稅前淨利增加；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 |        |
|-------|-------------|--------|
|       | 107年度       | 106年度  |
| 美 元   | \$ 68       | \$ 192 |
| 人 民 幣 | 321         | 233    |
| 日 圓   | 1,182       | 283    |

主要源自於本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金融資產及應收、應付款項。

## (2) 利率風險

本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；本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。本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。

本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12月31日 | 106年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |
| — 金融資產    | \$ 37,750  | \$ 30,401  |
| — 金融負債    | -          | -          |
| 具現金流量利率風險 |            |            |
| — 金融資產    | 61,399     | 80,367     |
| — 金融負債    | 112,000    | 144,000    |

#### 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。本公司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，本公司 107 及 106 年度之稅前淨利將分別（減少）／增加(127)仟元及(159)仟元，主因本公司之變動利率借款與銀行存款，若利率減少 0.25%，對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

#### (3) 其他價格風險

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。本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 年度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 69 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，106 年度稅前損益將因持有供交易投資公允價值變動而增加／減少 121 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於：

(1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 本公司提供財務保證而可能須支付之最大金額，不考量發生可能性。

## 3. 流動性風險

本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營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

### (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據本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，其包括本金之現金流量。因此，本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、長期借款及應付公司債（不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。

107 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 | \$ 71,368        | \$ -            | \$ -             | \$ -             | \$ -        |
| 長期借款    | -                | 8,000           | 24,000           | 80,000           | -           |
|         | <u>\$ 71,368</u> | <u>\$ 8,000</u> | <u>\$ 24,000</u> | <u>\$ 80,000</u> | <u>\$ -</u> |

106 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 | \$ 4,686        | \$ -            | \$ -             | \$ -              | \$ -        |
| 長期借款    | -               | 8,000           | 24,000           | 112,000           | -           |
|         | <u>\$ 4,686</u> | <u>\$ 8,000</u> | <u>\$ 24,000</u> | <u>\$ 112,000</u> | <u>\$ -</u> |

(2) 融資額度

|           | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 有擔保銀行透支額度 |                  |                  |
| — 已動用金額   | \$112,000        | \$144,000        |
| — 未動用金額   | 48,000           | 16,000           |
|           | <u>\$160,000</u> | <u>\$160,000</u> |

三十、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

| 關係人名稱                          | 與本公司之關係   |
|--------------------------------|-----------|
| 易飛翔股份有限公司                      | 子公司       |
| 易舜股份有限公司                       | 子公司       |
| 誠信旅行社股份有限公司                    | 子公司       |
| Fresh King Enterprises Limited | 子公司       |
| 飛買家股份有限公司                      | 子公司       |
| 飛龍股份有限公司                       | 子公司       |
| 佳品旅行社股份有限公司                    | 子公司       |
| 易飛翔國際旅遊諮詢(北京)有限公司              | 子公司       |
| 愛馬特股份有限公司                      | 子公司       |
| 超級大租車有限公司                      | 其他關係企業(註) |
| 赴台游網路科技股份有限公司                  | 其他關係企業(註) |
| 金點資產管理有限公司                     | 其他關係企業(註) |
| 寅詠有限公司                         | 其他關係企業(註) |
| 臨通資訊股份有限公司                     | 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。

(一) 營業收入

| 關係人類別  | 107年度         | 106年度           |
|--------|---------------|-----------------|
| 子公司    | \$ 857        | \$ 1,188        |
| 其他關係企業 | 13            | 239             |
|        | <u>\$ 870</u> | <u>\$ 1,427</u> |

交易條件與一般廠商同。

(二) 營業成本

| 關係人類別  | 107年度           | 106年度           |
|--------|-----------------|-----------------|
| 子公司    | \$ 3,372        | \$ 2,199        |
| 其他關係企業 | 1,537           | 2,817           |
| 合計     | <u>\$ 4,909</u> | <u>\$ 5,016</u> |

(三) 營業費用

| 關係人類別  | 107年度         | 106年度           |
|--------|---------------|-----------------|
| 子公司    | \$ 11         | \$ 1,956        |
| 其他關係企業 | 381           | -               |
| 合計     | <u>\$ 392</u> | <u>\$ 1,956</u> |

(四) 租金收入

| 關係人類別         | 107年度           | 106年度         |
|---------------|-----------------|---------------|
| 子公司           |                 |               |
| 誠信旅行社股份有限公司   | \$ 249          | \$ 481        |
| 佳品旅行社股份有限公司   | 18              | 18            |
| 飛買家股份有限公司     | 978             | 18            |
| 其他            | 36              | 36            |
|               | <u>1,281</u>    | <u>553</u>    |
| 其他關係企業        |                 |               |
| 超級大租車有限公司     | 75              | 205           |
| 赴台游網路科技股份有限公司 | 103             | 103           |
| 其他            | 49              | 35            |
|               | <u>227</u>      | <u>343</u>    |
| 合計            | <u>\$ 1,508</u> | <u>\$ 896</u> |

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。

(五) 利息收入

| 關 係 人 類 別 | 107年度       | 106年度       |
|-----------|-------------|-------------|
| 子 公 司     | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7</u> |

利息收入主係本公司貸與子公司資金所收取之利息收入。

(六) 其他利益（損失）

| 關 係 人 類 別   | 107年度         | 106年度           |
|-------------|---------------|-----------------|
| 子 公 司       |               |                 |
| 誠信旅行社股份有限公司 | \$ 356        | \$ 8,203        |
| 飛買家股份有限公司   | ( 45)         | <u>1,104</u>    |
|             | 311           | 9,307           |
| 其他關係企業      | <u>140</u>    | <u>143</u>      |
| 合 計         | <u>\$ 451</u> | <u>\$ 9,450</u> |

其他利益（損失）主係向子公司收取共同分攤營運相關成本費用及旅遊電子商務之資訊服務收入。

(七) 應收關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別         | 107年12月31日      | 106年12月31日      |
|---------|-------------------|-----------------|-----------------|
| 應收帳款—   | 子 公 司             | <u>\$ 3,732</u> | <u>\$ 196</u>   |
| 係人      |                   |                 |                 |
| 其他應收款—  | 子 公 司             |                 |                 |
| 關係人     | 誠信旅行社股份有限公司       | \$ 3            | \$ 1,574        |
|         | 佳品旅行社股份有限公司       | 540             | -               |
|         | 易飛翔國際旅遊諮詢（北京）有限公司 | 654             | 3,069           |
|         | 其 他               | <u>723</u>      | <u>218</u>      |
|         |                   | 1,920           | 4,861           |
|         | 其他關係企業            | <u>-</u>        | <u>17</u>       |
|         |                   | <u>\$ 1,920</u> | <u>\$ 4,878</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107及106年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

其他應收關係人款項主係向子公司收取共同分攤營運相關成本費用、旅遊電子商務之資訊服務收入、本公司貸與子公司資金暨所收取之利息收入等款項。

(八) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

| 帳 列 項 目   | 關 係 人 類 別 | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-----------|-----------|------------|------------|
| 應付帳款－關係人  | 子 公 司     | \$ 354     | \$ 271     |
| 其他應付款－關係人 | 子 公 司     | \$ 569     | \$ 232     |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(九) 存入保證金

| 關 係 人 類 別 | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 子 公 司     |            |            |
| 飛買家股份有限公司 | \$ 100     | \$ -       |
| 其 他       | 6          | 87         |
|           | 106        | 87         |
| 其他關係企業    | 74         | 71         |
| 合 計       | \$ 180     | \$ 158     |

(十) 對關係人放款

本公司對關係人放款情形，請參閱附表一。

(十一) 背書保證

本公司對關係人之背書保證情形，請參閱附表二。

(十二) 主要管理階層薪酬

|        | 107年度    | 106年度     |
|--------|----------|-----------|
| 短期員工福利 | \$ 6,731 | \$ 10,819 |
| 退職後福利  | 151      | 312       |
|        | \$ 6,882 | \$ 11,131 |

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

下列資產係本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12月31日        | 106年12月31日        |
| 固定資產  | 土地及房屋建築物 | \$ 156,389        | \$ 157,438        |
| 存出保證金 |          | 9,827             | 19,968            |
| 受限制資產 | 活期存款     | 6,755             | 318               |
|       | 質押定期存款   | 37,750            | 54,731            |
|       |          | <u>\$ 210,721</u> | <u>\$ 232,455</u> |

### 三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

#### (一) 重大承諾

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本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 113,000 仟元及 128,000 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壹年捌月，緩刑貳年，本公司董事長已針對此判決提起上訴。

另財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心於 106 年依據臺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，並請求解任易飛網董事長周育蔚之董事職務。本案件經臺北地方法院一審判決解任周育蔚董事職務，經本公司及周育蔚提起上訴後，目前待臺灣高等法院審理中。而前述民事求償新台幣 5,085 仟元仍在調解中，經評

估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。

三三、重大之期後事項：無。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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。具重大影響之金融資產及負債如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

107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           | \$ | 52     | 30.715 | (美元：新台幣)  | \$ | 1,597  |   |   |
| 人民幣          |    | 1,454  | 4.472  | (人民幣：新台幣) |    | 6,502  |   |   |
| 日圓           |    | 97,726 | 0.2782 | (日圓：新台幣)  |    | 27,187 |   |   |
| <u>金融負債</u>  |    |        |        |           |    |        |   |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |        |        |           |    |        |   |   |
| 美元           |    | 8      | 30.715 | (美元：新台幣)  |    | 246    |   |   |
| 人民幣          |    | 18     | 4.472  | (人民幣：新台幣) |    | 80     |   |   |
| 日圓           |    | 12,743 | 0.2782 | (日圓：新台幣)  |    | 3,545  |   |   |

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           | \$ | 144    | 29.76  | (美元：新台幣)  | \$ | 4,285  |   |   |
| 人民幣          |    | 1,100  | 4.565  | (人民幣：新台幣) |    | 5,022  |   |   |
| 日圓           |    | 43,228 | 0.2642 | (日圓：新台幣)  |    | 11,421 |   |   |
| <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           |    | 21,838 | 0.2642 | (日圓：新台幣)  |    | 5,770  |   |   |

本公司於 107 及 106 年度外幣兌換損失（已實現及未實現）分別為 431 仟元及 2,857 仟元，由於外幣交易種類繁多，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. 被投資公司資訊。(附表五)

#### (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、本期損益及認列之投資損益、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。(附表六)
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。

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 12 月 31 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 | 短期融通資金之性質與之必要   | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列呆帳 | 擔保名稱 | 品對價值 | 對個別對象資金貸與總額(註) | 對個別對象資金貸與總額(註) | 資金限額(註) | 貸與備註    |
|----|----------------------------------|-------------|---------------|--------|----------|--------|--------|------|-----------------|--------|--------------|------|------|------|----------------|----------------|---------|---------|
|    |                                  |             |               |        |          |        |        |      |                 |        |              |      |      |      |                |                |         |         |
| 0  | Ezshop International Corporation | 飛買家股份有限公司   | 其他應收款<br>—關係人 | 是      | \$ 3,000 | \$ -   | \$ -   | 2.1  | 短期融通資金<br>貸與之必要 | \$ -   | 營運週轉         | \$ - | 無    | -    | -              | -              | -       | 註 1、註 2 |
| 1  | 易飛翔股份有限公司                        | 佳品旅行社股份有限公司 | 其他應收款<br>—關係人 | 是      | 15,000   | 15,000 | 12,500 | 2.1  | 短期融通資金<br>貸與之必要 | -      | 營運週轉         | -    | 無    | -    | 97,524         | 130,032        | 130,032 | 註 1     |
| 1  | 易飛翔股份有限公司                        | 誠信旅行社股份有限公司 | 其他應收款<br>—關係人 | 是      | 20,000   | -      | -      | 2.1  | 短期融通資金<br>貸與之必要 | -      | 營運週轉         | -    | 無    | -    | 97,524         | 130,032        | 130,032 | 註 1     |
| 1  | 易飛翔股份有限公司                        | 飛買家股份有限公司   | 其他應收款<br>—關係人 | 是      | 10,000   | 10,000 | -      | 2.1  | 短期融通資金<br>貸與之必要 | -      | 營運週轉         | -    | 無    | -    | 97,524         | 130,032        | 130,032 | 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轉投資公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 背書公司編號 | 背書保證者名稱        | 被背書對象       |     | 對單一企業背書保證之金額 | 本期末最高背書保證餘額 | 本期末背書保證餘額 | 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(%) | 背書保證金最高限額  | 備註  |
|--------|----------------|-------------|-----|--------------|-------------|-----------|--------|--------------|--------------------------|------------|-----|
|        |                | 被背書公司名稱     | 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 | \$ 325,081   | \$ 50,000   | \$ -      | \$ -   | \$ -         | -                        | \$ 325,081 | (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，個別對象背書保證總額以不超過本公司當期股東權益淨值百分之一百為限。惟對海外單一聯屬公司則以不超過當期股東權益淨值之百分之五十為限；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一百，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一百，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轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元/仟股

附表三

| 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   | 帳位       | 金額    | 持股比例 %   | 公允價值           | 未備值 | 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   | \$ 4,631 | -     | \$ 4,631 | @84.2          |     |   |
|                | 股票-鴻海精密工業股份有限公司   | -       | "                    | 32   | 2,266    | -     | 2,266    | @70.8          |     |   |
| 易飛翔股份有限公司      | 股票-新日興股份有限公司      | -       | 小計                   | 120  | 6,897    | -     | 10,104   | @84.2          |     |   |
|                | 股票-鴻海精密工業股份有限公司   | -       | "                    | 156  | 11,045   | -     | 11,045   | @70.8          |     |   |
|                | 股票-騰訊             | -       | "                    | 12.5 | 15,389   | -     | 15,389   | @314 (港幣)      |     |   |
|                | 股票-臉書 (US:FB.O)   | -       | "                    | 2    | 8,053    | -     | 8,053    | @131.09 (美元)   |     |   |
|                | 股票-AMAZON.COM INC | -       | "                    | 0.55 | 25,373   | -     | 25,373   | @1,501.97 (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  | \$ 251   | 16.67 | 251      |                |     |   |
|                | 股票-恒滋股份有限公司       | -       | 總計                   | 110  | \$ 312   | 4.58  | 312      |                |     |   |
| 易飛網國際旅行社股份有限公司 | 股票-嘻嚕旅遊媒體股份有限公司   | -       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 380  | \$ 3,800 | 13.57 | 3,800    |                |     |   |
|                | 小計                | -       | 小計                   |      | \$ 3,800 |       | 3,800    |                |     |   |

易飛網國際旅行社股份有限公司

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12月31日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

| 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) | 係期    |           | 初買     |            | 入賣     |            | 出售          | 帳面成本    | 處分損益  | 出評價調整之增(減)金額 | 期末 |    |
|-----------|------------------------|---------------------|---------|-------|-------|-----------|--------|------------|--------|------------|-------------|---------|-------|--------------|----|----|
|           |                        |                     |         |       | 股數    | 金額        | 股數     | 金額         | 股數     | 金額         |             |         |       |              | 股數 | 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 | 31,000 | \$ 174,216 | 33,000 | \$ 174,854 | (\$ 12,467) | \$ 152  | 2,000 | \$ 8,053     |    |    |
|           | AMAZON.COM INC. (AMZN) | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | -       | -     | -     | -         | 4,745  | 238,910    | 4,195  | 215,721    | 3,557       | (1,373) | 550   | 25,373       |    |    |
|           | TESLA INC              | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | -       | -     | -     | -         | 6,300  | 67,678     | 6,300  | 64,213     | (3,465)     | -       | -     | -            |    |    |

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 12 月 31 日

單位：新台幣千元/股

附表五

| 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        | 投資末期       | 金額         | 未      | 持          | 有被投       | 資公司       | 本期認列之     | 備  | 註       |
|--------------------------------|----------------------------------|-------|---------|------------|------------|------------|--------|------------|-----------|-----------|-----------|----|---------|
|                                |                                  |       |         |            |            |            |        |            |           |           |           |    |         |
|                                |                                  |       |         | 金額         | 金額         | 金額         | 數      | 率          | 金額        | 金額        | 金額        | 金額 | 金額      |
| 易飛網國際旅行社股份有限公司                 | 易飛網股份有限公司                        | 台     | 控股及轉投資  | \$ 220,500 | \$ 220,500 | 22,050,000 | 100.00 | \$ 155,475 | ( 38,834) | ( 38,834) | ( 38,834) |    | 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     | 旅遊業務    | 30,000     | 30,000     | 3,000,000  | 100.00 | 13,449     | ( 660)    | ( 660)    | ( 660)    |    | "       |
| 易飛網國際旅行社股份有限公司                 | 易舜股份有限公司                         | 台     | 旅遊業務    | 5,000      | 5,000      | 500,000    | 100.00 | 929        | ( 237)    | ( 237)    | ( 237)    |    | "       |
| 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 | 4,856      | 2,355     | 2,355     | 2,355     |    | "       |
| Fresh King Enterprises Limited | 佳品旅行社股份有限公司                      | 台     | 旅遊業務    | -          | 4,500      | -          | -      | -          | 2,395     | 2,395     | -         |    | "       |
| 易飛網股份有限公司                      | 飛龍股份有限公司                         | 台     | 買賣業務    | 10,000     | 10,000     | 1,000,000  | 20.00  | 6,066      | ( 13,523) | ( 13,523) | ( 2,705)  |    | "       |
| 易飛網股份有限公司                      | Ezshop International Corporation | Samoa | 一般投資業   | -          | 12,014     | -          | -      | -          | 332       | 332       | 299       |    | 註 1、註 2 |
| 易飛網股份有限公司                      | 飛買家股份有限公司                        | 台     | 無店面零售業務 | 57,114     | 45,000     | 5,711,415  | 95.19  | 22,011     | ( 17,159) | ( 17,159) | ( 16,384) |    | 註 1     |
| 飛買家股份有限公司                      | 飛龍股份有限公司                         | 台     | 買賣業務    | 30,000     | 30,000     | 3,000,000  | 60.00  | 18,197     | ( 13,523) | ( 13,523) | ( 8,114)  |    | "       |
| 飛買家股份有限公司                      | 佳品旅行社股份有限公司                      | 台     | 旅遊業務    | 6,000      | -          | 600,000    | 100.00 | 5,816      | 2,395     | 2,395     | 2,395     |    | "       |
| 飛龍股份有限公司                       | 愛馬特股份有限公司                        | 台     | 買賣業務    | 1,800      | -          | 300,000    | 100.00 | 2,927      | 510       | 510       | 510       |    | "       |

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  
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、特種比例、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               | 本國匯出或收回投資金額 |      | 本國自累積投資金額 | 本國自累積投資金額 | 本期匯出金額 | 初出金額   | 本期匯出金額 | 本期自累積投資金額 | 本期自累積投資金額 | 本期被投資公司損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 % | 本期認損(益) | 期末帳面價值 | 投資價值已匯回 | 截至本期末止投資收益 | 備註 |
|---------------------|--------|--------|--------------------|-------------|------|-----------|-----------|--------|--------|--------|-----------|-----------|-----------|-------------------|---------|--------|---------|------------|----|
|                     |        |        |                    | 匯出          | 匯回   |           |           |        |        |        |           |           |           |                   |         |        |         |            |    |
| 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    | \$ 487    | (\$ 11)   | 100               | 11      | \$ -   | \$ -    | -          | -  |

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查核簽證之財務報表。

2. 赴大陸地區投資限額：

| 公司名稱                | 本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部核准投資金額 | 會依經濟部投資審議會規定 |
|---------------------|---------------------|-----------|--------------|
| 易飛網國際旅遊諮詢服務(北京)有限公司 | \$ 487              | \$ 487    | \$ 199,355   |

註：依據經濟部投資審議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，逾五十億元以上一十億元以下部分者為淨值之百分之三十，逾一十億元部分為淨值之百分之二十，加計匯回之投資收益。經濟部投資審議會於 97 年 8 月發布新規定，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。

## §重要會計項目明細表目錄§

| 項             | 目                       | 編 號 / 索 引 |
|---------------|-------------------------|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表 |                         |           |
|               | 現金及約當現金明細表              | 明細表一      |
|               | 採用權益法之投資變動明細表           | 明細表二      |
|               | 不動產、廠房及設備變動明細表          | 附註十五      |
|               | 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表      | 附註十五      |
|               | 遞延所得稅資產／負債明細表           | 附註二十三     |
|               | 其他應付款明細表                | 附註十八      |
| 損益項目明細表       |                         |           |
|               | 營業收入明細表                 | 附註二一      |
|               | 營業成本明細表                 | 明細表三      |
|               | 營業費用明細表                 | 明細表四      |
|               | 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表 | 附註二二      |

易飛網國際旅行社股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另註明外，  
係新台幣仟元

| 項    | 目      | 摘                    | 要 | 金  | 額             |
|------|--------|----------------------|---|----|---------------|
| 零用金  |        |                      |   | \$ | 130           |
| 庫存現金 |        |                      |   |    |               |
|      | —新台幣   |                      |   |    | 359           |
|      | —美金    | 美金 2 仟元，@30.715      |   |    | 63            |
|      | —日幣    | 日幣 7,760 仟元，@0.2782  |   |    | 2,159         |
|      | —其他    |                      |   |    | <u>62</u>     |
|      |        |                      |   |    | <u>2,643</u>  |
| 銀行存款 |        |                      |   |    |               |
|      | 支票存款   |                      |   |    | -             |
|      | 活期存款   |                      |   |    | <u>24,497</u> |
|      | 外幣活期存款 |                      |   |    |               |
|      | —美金    | 美金 49.9 仟元，@30.715   |   |    | 1,532         |
|      | —日幣    | 日幣 89,966 仟元，@0.2782 |   |    | 25,029        |
|      | —歐元    | 歐元 1.3 仟元，@35.2      |   |    | 46            |
|      | —澳幣    | 澳幣 0.07 仟元，@21.665   |   |    | 1             |
|      | —港幣    | 港幣 20 仟元，@3.921      |   |    | 78            |
|      | —人民幣   | 人民幣 774 仟元，@4.472    |   |    | <u>3,461</u>  |
|      |        |                      |   |    | <u>30,147</u> |
|      |        |                      |   | \$ | <u>57,417</u> |

易飛網國際旅行社股份有限公司  
採權益法之投資變動明細表  
民國 107 年度

明細表二

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

|                                | 期 初         | 金 額               | 本 期         | 增 加         | 本 期         | 減 少         | 採 權 益 法              | 取 得 子 公 司                | 累 積 換 算          | 期 末    | 餘 額 | 市 價 或 淨 值         |           | 評 價 基 礎           | 提 供 擔 保<br>或 質 押 情 形 |     |
|--------------------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------------|--------------------------|------------------|--------|-----|-------------------|-----------|-------------------|----------------------|-----|
|                                | 股 數 ( 仟 股 ) | 金 額               | 股 數 ( 仟 股 ) | 金 額         | 股 數 ( 仟 股 ) | 金 額         | 認 列 之<br>投 資 ( 損 ) 益 | 股 權 價 格 與<br>帳 面 價 值 差 額 | 調 整 數<br>( 註 一 ) |        |     | 股 數 ( 仟 股 )       | 持 股 比 率 % |                   |                      | 金 額 |
| 誠信旅行社股份有限公司                    | 3,000       | \$ 14,109         | -           | \$ -        | -           | \$ -        | (\$ 660)             | \$ -                     | \$ -             | 3,000  | 100 | \$ 13,449         | -         | \$ 13,449         | 權 益 法                | 無   |
| Fresh King Enterprises Limited | 600         | 1,911             | -           | -           | -           | -           | 2,355                | -                        | 590              | 600    | 100 | 4,856             | -         | 4,856             | 權 益 法                | 無   |
| 易舜股份有限公司                       | 500         | 1,166             | -           | -           | -           | -           | ( 237)               | -                        | -                | 500    | 100 | 929               | -         | 929               | 權 益 法                | 無   |
| 易飛翔股份有限公司                      | 22,050      | <u>192,651</u>    | -           | <u>-</u>    | -           | <u>-</u>    | <u>( 38,834)</u>     | <u>294</u>               | <u>1,364</u>     | 22,050 | 100 | <u>155,475</u>    | -         | <u>155,475</u>    | 權 益 法                | 無   |
|                                |             | <u>\$ 209,837</u> |             | <u>\$ -</u> |             | <u>\$ -</u> | <u>( \$ 37,376)</u>  | <u>\$ 294</u>            | <u>\$ 1,954</u>  |        |     | <u>\$ 174,709</u> |           | <u>\$ 174,709</u> |                      |     |

註一：採用權益法認列(1,954)仟元。

註二：均係非上市櫃公司，無市價資訊。

易飛網國際旅行社股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

明細表三

單位：新台幣仟元

| <u>名</u> | <u>稱</u> | <u>金</u> | <u>額</u>       |
|----------|----------|----------|----------------|
| 旅遊團體成本   |          | \$       | 670,725        |
| 訂票成本     |          |          | 25,916         |
| 訂房成本     |          |          | 12,445         |
| 其他(註)    |          |          | <u>20,334</u>  |
|          |          | \$       | <u>729,420</u> |

註：金額未達各科目百分之五以上之彙總。

易飛網國際旅行社股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年度

明細表四

單位：新台幣仟元

| 名                   | 稱 | 金                | 額 |
|---------------------|---|------------------|---|
| 薪資（含加班費、伙食費、退休金及獎金） |   | \$101,448        |   |
| 折舊費用                |   | 9,699            |   |
| 保險費用                |   | 11,175           |   |
| 勞務費用                |   | 7,039            |   |
| 租金費用                |   | 6,162            |   |
| 業務推廣費               |   | 11,711           |   |
| 攤銷費用                |   | 11,480           |   |
| 其他費用（註）             |   | <u>26,532</u>    |   |
|                     |   | <u>\$185,246</u> |   |

註：金額未達各科目百分之五以上之彙總。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1080758 號

會員姓名：  
(1) 蘇郁琇

(2) 池瑞金

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：  
(1) 北市會證字第 3841 號

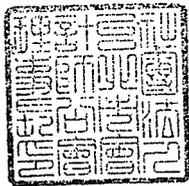
委託人統一編號：70464468

(2) 北市會證字第 2332 號

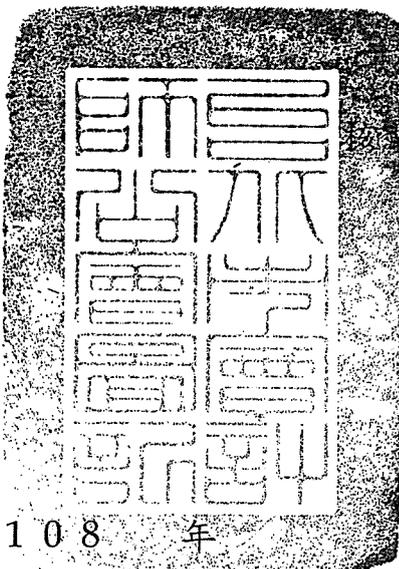
印鑑證明書用途：辦理易飛網國際旅行社股份有限公司 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

|            |     |             |   |
|------------|-----|-------------|---|
| 簽名式<br>(一) | 蘇郁琇 | 存會印鑑<br>(一) |  |
| 簽名式<br>(二) | 池瑞金 | 存會印鑑<br>(二) |  |

理事長：



會計人：



中華民國 108 年 1 月 21 日