

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108及107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 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	13~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~29		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29		五
(六) 重要會計項目之說明	29~49		六~二九
(七) 關係人交易	49~53		三十
(八) 質抵押之資產	53		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53~54		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	54		三三
(十二) 其 他	54~55		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	55, 57~59		三五
2. 轉投資事業相關資訊	55, 60		三五
3. 大陸投資資訊	56, 61		三五
九、重要會計項目明細表	62~68		-

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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 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 108 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 108 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 108 年度營業收入金額為 790,593 仟元，其中國外團體旅遊收入金額為 391,016 仟元，佔營收 49%，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二十。

易飛網公司之國外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使用 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國外團體旅遊收入認列之截止適當性。

針對上述事項，本會計師執行主要程序如下：

1. 瞭解並測試國外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. 針對國外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. 以民國 108 年度國外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 108 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

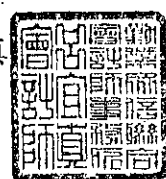
會計師 蘇 郁 瑋

蘇郁瑋



會計師 呂 宜 真

呂宜真



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 1080321204 號

中 華 民 國 109 年 3 月 30 日

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 7,176	1	\$ 57,417	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
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 (附註九)	53,397	10	46,652	8
1150	應收票據-非關係人 (附註十)	-	-	1,514	-
1170	應收帳款-非關係人 (附註十)	12,794	2	23,916	4
1180	應收帳款-關係人淨額 (附註二七)	20,379	4	3,732	1
1200	其他應收款 (附註十)	28,212	5	21,482	3
1210	其他應收款-關係人 (附註二七)	2,390	-	1,920	-
130X	存貨 (附註十一)	3,104	1	3,433	1
1410	預付款項 (附註十五)	47,804	9	64,645	11
1479	其他流動資產	48	-	2	-
11XX	流動資產總計	<u>175,304</u>	<u>32</u>	<u>231,610</u>	<u>38</u>
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)	362	-	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)	1,678	-	3,800	1
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	174,232	32	174,709	28
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)	160,016	30	165,866	27
1755	使用權資產 (附註十四)	2,314	-	-	-
1780	其他無形資產	7,823	2	18,574	3
1840	遞延所得稅資產 (附註二二)	10,024	2	10,004	2
1920	存出保證金 (附註二八)	9,904	2	9,827	1
15XX	非流動資產總計	<u>366,353</u>	<u>68</u>	<u>383,343</u>	<u>62</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 541,657</u>	<u>100</u>	<u>\$ 614,953</u>	<u>100</u>
負債及權益					
流動負債					
2130	合約負債-流動 (附註二十)	\$ 55,081	10	\$ 84,464	14
2150	應付票據-非關係人	1,173	-	1,001	-
2170	應付帳款-非關係人	41,227	8	70,013	12
2180	應付帳款-關係人 (附註三十)	711	-	354	-
2219	其他應付款 (附註十七)	20,352	4	19,756	3
2220	其他應付款項-關係人 (附註三十)	60,253	11	569	-
2280	租賃負債-流動 (附註十四)	2,000	1	-	-
2310	預收款項 (附註十七)	15	-	15	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十六)	32,000	6	32,000	5
2399	其他流動負債	1,654	-	877	-
21XX	流動負債總計	<u>214,466</u>	<u>40</u>	<u>209,049</u>	<u>34</u>
非流動負債					
2540	長期借款 (附註十六)	48,000	9	80,000	13
2570	遞延所得稅負債 (附註二二)	-	-	77	-
2580	租賃負債-非流動 (附註十四)	299	-	-	-
2645	存入保證金	844	-	746	-
25XX	非流動負債總計	<u>49,143</u>	<u>9</u>	<u>80,823</u>	<u>13</u>
2XXX	負債總計	<u>263,609</u>	<u>49</u>	<u>289,872</u>	<u>47</u>
權益 (附註十九)					
股本					
3110	普通股	302,598	56	302,598	49
3200	資本公積	18,486	3	217,181	36
保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	-	-	12,926	2
3350	累積虧損	(41,674)	(8)	(208,340)	(34)
3300	保留盈餘總計	(41,674)	(8)	(195,414)	(32)
3400	其他權益	(1,362)	-	716	-
3XXX	權益總計	<u>278,048</u>	<u>51</u>	<u>325,081</u>	<u>53</u>
負債及權益總計		<u>\$ 541,657</u>	<u>100</u>	<u>\$ 614,953</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

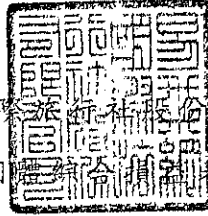
董事長：陳雄智

經理人：周昀生

會計主管：呂琮怡

易飛網國際旅行社股份有限公司

個體財務報表



民國 108 年及 107 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		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二十)	\$ 790,593	100	\$ 860,557	100
5000	營業成本	<u>662,052</u>	<u>84</u>	<u>729,420</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	<u>128,541</u>	<u>16</u>	<u>131,137</u>	<u>15</u>
	營業費用 (附註二一)				
6100	營業費用 (附註二一)	179,597	23	185,211	21
6450	預期信用減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>35</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>179,597</u>	<u>23</u>	<u>185,246</u>	<u>21</u>
6900	營業淨損	(<u>51,056</u>)	(<u>7</u>)	(<u>54,109</u>)	(<u>6</u>)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二一)	1,836	-	2,441	-
7020	其他利益及損失 (附註二一)	2,092	-	6,641	1
7050	財務成本 (附註二一)	(1,710)	-	(1,981)	-
7070	採用權益法之子公司、 關聯企業及合資損益 份額	<u>7,067</u>	<u>1</u>	(<u>37,376</u>)	(<u>4</u>)
7000	營業外收入及支出 合計	<u>9,285</u>	<u>1</u>	(<u>30,275</u>)	(<u>3</u>)
7900	稅前淨損	(41,771)	(6)	(84,384)	(9)
7950	所得稅利益 (附註二二)	(<u>97</u>)	<u>-</u>	(<u>1,154</u>)	<u>-</u>
8200	本年度淨損	(<u>41,674</u>)	(<u>6</u>)	(<u>83,230</u>)	(<u>9</u>)

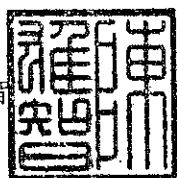
(接次頁)

(承前頁)

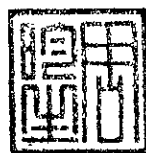
代 碼	108年度			107年度		
	金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益					
	不重分類至損益之項目					
8316	透過其他綜合損益					
	按公允價值衡量					
	之權益工具投資					
	未實現評價損益					
	(\$	2,122)	-	\$	-	-
8360	後續可能重分類至損益					
	之項目：					
8361	國外營運機構財務					
	報表換算之兌換					
	差額					
		44	-	1,954	-	-
8300	本年度其他綜合損					
	益 (稅後淨額)					
	(	2,078)	-	1,954	-	-
8500	本年度綜合損益總額					
	(\$	43,752)	(6)	(\$	81,276)	(9)
	每股淨損 (附註二四)					
9710	基 本					
	(\$	1.38)		(\$	2.75)	
9810	稀 釋					
	(\$	1.38)		(\$	2.75)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳雄智

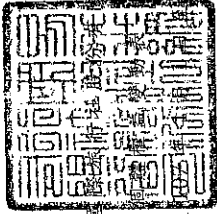


經理人：周昀生



會計主管：呂琮怡





易飛網際網路股份有限公司

民國 108 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

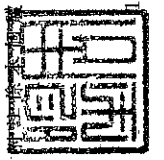
代碼	股數 (仟股)	金	本額	資本公積	法定盈餘公積	留公積	盈餘	虧損	國外營運機構之兌換差額	其他權益	項	目	
												透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	未實現損益
A1	30,260	\$ 302,598	\$ 216,887	\$ 12,926	\$ 125,110	(\$ 1,238)	\$ 406,063						
D1	-	-	-	-	(83,230)	-	(83,230)	-	-	-	-	-	(83,230)
D3	-	-	-	-	-	1,954	1,954	-	-	-	-	-	1,954
D5	-	-	-	-	(83,230)	1,954	(81,276)	-	-	-	-	-	(81,276)
M5	-	-	-	294	-	-	294	-	-	-	-	-	294
Z1	30,260	302,598	217,181	12,926	(208,340)	716	325,081	-	-	-	-	-	325,081
B13	-	-	-	(12,926)	12,926	-	-	-	-	-	-	-	-
C11	-	-	(195,414)	-	195,414	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	(41,674)	-	(41,674)	-	-	-	-	-	(41,674)
D3	-	-	-	-	-	44	(2,078)	-	44	(2,122)	-	-	(2,078)
D5	-	-	-	-	(41,674)	44	(43,752)	-	44	(2,122)	-	-	(43,752)
M5	-	-	(3,281)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,281)
Z1	30,260	\$ 302,598	\$ 18,486	\$ 41,674	(\$ 41,674)	\$ 760	\$ 278,048	(\$ 2,122)	(\$ 2,122)	(\$ 2,122)	(\$ 2,122)	(\$ 2,122)	\$ 278,048



董事長：陳雄智

後附之

經理人：周昀生



財務報告之一部分。

會計主管：呂琮怡



易飛網國際銀行股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨損	(\$ 41,771)	(\$ 84,384)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	12,349	9,699
A20200	攤銷費用	10,963	11,480
	預期信用減損損失	-	35
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(2,606)	(55)
A20900	財務成本	1,710	1,981
A21200	利息收入	(332)	(408)
A21300	股利收入	(100)	(278)
A22400	採用權益法之子公司、關聯企 業及合資(利益)損失之份 額	(7,067)	37,376
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	12	21
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	9,704	5,697
A31130	應收票據	1,514	372
A31150	應收帳款	11,122	1,723
A31160	應收帳款—關係人	(16,647)	(3,536)
A31180	其他應收款	(6,729)	(8,895)
A31190	其他應收款—關係人	(470)	2,958
A31200	存 貨	329	825
A31230	預付款項	16,842	(39,408)
A31240	其他流動資產	(46)	84
A32125	合約負債	(29,383)	18,220
A32130	應付票據	172	(299)
A32150	應付帳款	(28,786)	66,898
A32160	應付帳款—關係人	357	83
A32180	其他應付款	596	(5,851)
A32190	其他應付款—關係人	59,684	337
A32210	預收款項	-	3,278
A32230	其他流動負債	777	(110)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A33000	營運產生之現金流(出)入	(\$ 7,806)	\$ 17,843
A33300	支付之利息	(1,710)	(1,981)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(9,516)	15,862
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(6,745)	-
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 衡量之金融資產	-	(3,800)
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	904	-
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	3,403	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,622)	(1,412)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	44	32
B03700	存出保證金(增加)減少	(78)	10,141
B04500	購置無形資產	(212)	(2,261)
B07500	收取之利息	331	432
B07600	收取之股利	100	278
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(3,875)	14,293
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	88,000	-
C01700	償還長期借款	(120,000)	(32,000)
C04020	租賃本金償還	(4,948)	-
C03100	存入保證金返還	98	(1,072)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(36,850)	(33,072)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(50,241)	(2,917)
E00100	年初現金及約當現金餘額	57,417	60,334
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 7,176	\$ 57,417

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳雄



經理人：周昀生



會計主管：呂琮怡



易飛網國際旅行社股份有限公司

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 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 109 年 3 月 26 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 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 規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

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。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

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，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係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表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。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。

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

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

本公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 將 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
- (3) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (4) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (5) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率區間為 1.18%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低給付租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 7,319
減：適用豁免之短期租賃	<u>-</u>
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 7,319</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 7,247</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 7,247</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 調整前 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
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,247</u>	<u>\$ 7,247</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 4,947	\$ 4,947
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>2,300</u>	<u>2,300</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,247</u>	<u>\$ 7,247</u>

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。

(二) 109 年適用之之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

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. IFRS3 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。

2. IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」

該修正係在現有利率指標（如倫敦同業拆放利率 LIBOR）被另一替代性利率取代前之期間內，對於直接受利率指標變革影響之避險關係提供暫時性之例外規定：本公司應假設被避險現金流量或避險工具之現金流量所根據之利率指標不會因利率指標變革而改變之前提下，繼續使用避險會計。該修正亦要求針對受影響之避險關係增加額外揭露。

3. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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>
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
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

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. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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

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二六。

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。

(2) 金融資產之減損

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。

(十一) 收入認列

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。

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

108年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，本公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

107年

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. 本公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

(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具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，僅於其很有可能具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具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

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 869	\$ 2,773
銀行支票及活期存款	<u>6,307</u>	<u>54,644</u>
	<u>\$ 7,176</u>	<u>\$ 57,417</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年12月31日	107年12月31日
<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		
一 國內外上市（櫃）股票	\$ -	\$ 6,897
<u>金融資產—非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
一 國內未上市（櫃）股票	<u>\$ 362</u>	<u>\$ 563</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
<u>國內投資</u>		
未上市(櫃)股票	\$ 1,678	\$ 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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
受限制資產－質押定存	\$ 42,090	\$ 37,750
受限制資產－活存	8,158	6,755
其他	3,149	2,147
	<u>\$ 53,397</u>	<u>\$ 46,652</u>

截至108及107年12月31日止，質押定期存款利率區間為年利率0.11%~1.065%及0.11%~1.07%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
應收票據－因營業而發生	\$ -	\$ 1,514
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 13,137	\$ 24,259
減：備抵損失	(343)	(343)
	<u>\$ 12,794</u>	<u>\$ 23,916</u>
<u>其他應收款</u>		
應收佣金	\$ 22,198	\$ 17,769
其他	6,014	3,713
	<u>\$ 28,212</u>	<u>\$ 21,482</u>

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：

108 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	\$ 12,571	\$ 76	\$ 190	\$ 37	\$ 263	\$ 13,137
備抵損失 (存續期間 預期 信用損失)	(6)	(8)	(47)	(19)	(263)	(343)
攤銷後成本	\$ 12,565	\$ 68	\$ 143	\$ 18	\$ -	\$ 12,794

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	\$ 23,704	\$ 168	\$ 11	\$ 33	\$ -	\$ 23,916

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：

	108年12月31日	107年12月31日
期初餘額	\$ 343	\$ 308
加：本期提列減損損失	<u>-</u>	<u>35</u>
期末餘額	<u>\$ 343</u>	<u>\$ 343</u>

十一、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
商 品	<u>\$ 3,104</u>	<u>\$ 3,433</u>

十二、採用權益法之投資

投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
誠信旅行社股份有限公司	\$ 12,753	\$ 13,449
FRESH KING ENTERPRISES LIMITED	1,655	4,856
易飛翔股份有限公司	159,824	155,475
優達網路股份有限公司	<u>-</u>	<u>929</u>
	<u>\$174,232</u>	<u>\$174,709</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	108年12月31日	107年12月31日
誠信旅行社股份有限公司	100%	100%
FRESH KING ENTERPRISES LIMITED	100%	100%
易飛翔股份有限公司	100%	100%
優速網路科技股份有限公司	-	100%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附表四。

優速網路科技股份有限公司（以下簡稱優速網路科技），原名為易舜股份有限公司，於103年9月17日由台北市政府核准設立。本公司於108年3月31日將持有之優速網路科技股權全數以淨值售予本公司之孫公司佳品旅行社股份公司，佳品旅行社公司持股比例100%。

108及107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。

十三、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
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>
累計折舊							
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>
108年1月1日餘額	\$ 123,558	\$ 39,694	\$ 180	\$ 37,335	\$ 8,793	\$ 763	\$ 210,323
增添	-	-	-	51	1,571	-	1,622
處分	-	-	-	(7,350)	-	(79)	(7,429)
108年12月31日餘額	<u>\$ 123,558</u>	<u>\$ 39,694</u>	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 30,036</u>	<u>\$ 10,304</u>	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 204,516</u>
累計折舊							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 6,863	\$ 20	\$ 29,643	\$ 7,200	\$ 731	\$ 44,457
折舊費用	-	1,049	60	5,002	1,281	24	7,416
處分	-	-	-	(7,302)	-	(71)	(7,373)
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,912</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 27,343</u>	<u>\$ 8,481</u>	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 44,500</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 123,558</u>	<u>\$ 31,782</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 2,693</u>	<u>\$ 1,883</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 160,016</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，請參閱附註二八。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	<u>\$ 2,314</u>
	108年度
使用權資產之折舊費用	
建築物	<u>\$ 4,933</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 2,000
非流動	\$ 299

租賃負債之折現率如下：

	108年12月31日
建築物	1.18%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為辦公室、倉庫及零售門市使用，租賃期間為1~5年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

108年

	108年度
短期租賃費用	\$ 739
租賃之現金（流出）總額	(\$ 5,747)

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107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
不超過1年	\$ 5,007
1~5年	2,312
	<u>\$ 7,319</u>

十五、其他資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流動</u>		
預付款項		
預付團費款及機票款	\$ 41,551	\$ 54,331
其他	6,253	10,314
	<u>\$ 47,804</u>	<u>\$ 64,645</u>

十六、借 款

長期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註二八)		
銀行借款	\$ 80,000	\$112,000
減：列為1年內到期部分	(32,000)	(32,000)
長期借款	<u>\$ 48,000</u>	<u>\$ 80,000</u>

本公司以自有土地及建築物抵押擔保借款 (參閱附註二八)。

本公司之借款如下：

	借 款 內 容	108年12月31日	107年12月31日
遠東國際商業銀行	借款總額：新台幣160,000仟元 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。	\$ -	\$ 112,000
遠東國際商業銀行	借款總額：新台幣88,000仟元 借款性質：長期擔保借款 借款期間：108年9月2日至111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1-10期攤還本金8,000仟元，剩餘本息最後一期償還	80,000	-
減：一年內到期之長期借款		(32,000)	(32,000)
		<u>\$ 48,000</u>	<u>\$ 80,000</u>

十七、其他負債

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 6,660	\$ 7,755
應付退休金	843	902
應付勞務費	759	1,982
應付保險費	1,661	1,644
應付退票款	3,793	4,096
其 他	6,636	3,377
	<u>\$ 20,352</u>	<u>\$ 19,756</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年12月31日	107年12月31日
預收款項		
其 他	\$ 15	\$ 15

十八、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。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數(仟股)	50,000	50,000
額定股本	\$500,000	\$500,000
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	30,260	30,260
已發行股本	\$302,598	\$302,598

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 8,585	\$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)	-	467
	\$ 18,486	\$217,181

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，參閱附註二一之(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。

本公司分別於 108 年 6 月 28 日及 107 年 6 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 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。

本公司於 108 年 6 月 28 日股東常會決議通過 107 年度之虧損撥補案如下：

	107年度
	<u>虧 損 撥 補 案</u>
期初待彌補虧損	\$ 125,110
107 年度淨損	83,230
法定盈餘公積彌補虧損	(12,926)
資本公積彌補虧損金額	(195,414)
期末待彌補虧損	<u>\$ -</u>

有關 108 年度之虧損撥補案尚待預計於 109 年 6 月召開之股東常會決議。

二十、收 入

	108年度	107年度
國外旅遊團體收入	\$ 391,016	\$ 524,060
國內旅遊團體收入	290,179	229,362
訂票收入	79,820	73,995
訂房收入	7,771	13,786
其 他	<u>21,807</u>	<u>19,354</u>
	<u>\$ 790,593</u>	<u>\$ 860,557</u>

合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款（附註十二）	<u>\$ 12,794</u>	<u>\$ 23,916</u>
合約負債—流動		
旅遊服務收入	<u>\$ 55,081</u>	<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。

二一、本年度淨損

(一) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入	\$ 332	\$ 408
租金收入	1,404	1,755
股利收入	100	278
	<u>\$ 1,836</u>	<u>\$ 2,441</u>

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
淨外幣兌換損失	(\$ 1,430)	(\$ 431)
金融資產及金融負債(損)益 強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	2,606	55
處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	(12)	(21)
其他	928	7,038
	<u>\$ 2,092</u>	<u>\$ 6,641</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 1,500	\$ 1,980
其他利息費用	150	1
租賃負債之利息	60	-
	<u>\$ 1,710</u>	<u>\$ 1,981</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	\$ 7,416	\$ 9,699
使用權資產	4,933	-
無形資產	10,963	11,480
合計	<u>\$ 23,312</u>	<u>\$ 21,179</u>
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 12,349</u>	<u>\$ 9,699</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 10,963</u>	<u>\$ 11,480</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 5,225	\$ 5,599
其他員工福利	<u>103,617</u>	<u>106,769</u>
員工福利費用合計	<u>\$108,842</u>	<u>\$112,368</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$108,842</u>	<u>\$112,368</u>

	108年度			107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	\$ -	\$ 88,363	\$ 88,363	\$ -	\$ 90,485	\$ 90,485
勞健保費用	-	9,351	9,351	-	9,943	9,943
退休金費用	-	5,225	5,225	-	5,599	5,599
董事酬金	-	819	819	-	654	654
其他員工福利	-	<u>5,084</u>	<u>5,084</u>	-	<u>5,687</u>	<u>5,687</u>
員工福利費用合計	<u>\$ -</u>	<u>\$108,842</u>	<u>\$108,842</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$112,368</u>	<u>\$112,368</u>

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 153 人及 175 人，其中未兼任員工之董事人數為 6 人及 5 人。

2. 108 年及 107 年平均員工福利費用分別為 734,847 元及 657,141 元。

108 年及 107 年平均員工薪資費用分別為 601,111 元及 532,265 元。

兩年度平均員工薪資費用增加 12.93%。

(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。108 及 107 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。

107 及 106 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 108 年 5 月 6 日及 107 年 5 月 7 日經董事會決議通過 107 及 106 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。

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
本年度產生者	(97)	394
稅率變動	-	(1,548)
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 97)</u>	<u>(\$ 1,154)</u>

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	108年度	107年度
繼續營業單位稅前淨損	(<u>\$ 41,771</u>)	(<u>\$ 84,384</u>)
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅利益	(\$ 8,354)	(\$ 16,877)
稅上不可減除之費損	27	7,388
免稅所得	(1,972)	(55)
未認列之虧損扣抵及可減除		
暫時性差異	10,202	9,938
稅率變動	-	(1,548)
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 97)</u>	<u>(\$ 1,154)</u>

(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：

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
未實現兌換損失	\$ -	\$ 20	\$ 20
備抵呆帳超限	4	-	4
虧損扣抵	10,000	-	10,000
	<u>\$ 10,004</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 10,024</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
未實現兌換利益	(\$ 77)	(\$ 77)	\$ -

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<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>

(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

	108年12月31日	107年12月31日
虧損扣抵		
117 年度到期	\$ 21,627	\$ 21,627
118 年度到期	<u>51,012</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 72,639</u>	<u>\$ 21,627</u>

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 108 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 16,158	115
6,247	116
49,222	117
<u>51,012</u>	118
<u>\$ 122,639</u>	

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 107 年度外，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、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

	108年度	107年度
本年度淨損	(\$41,674)	(\$ 83,230)
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	(\$41,674)	(\$ 83,230)

股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
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	30,260	30,260

二四、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 108 年 12 月 31 日向股東以 1 股 10 元購買飛龍股份有限公司（以下簡稱飛龍）1,000 仟股，致持股比例由 20% 上升至 40%。飛買家股份有限公司以 1 股 20 元出售飛龍股份有限公司 250 仟股予等三人，故截至 108 年 12 月 31 日飛買家對其子公司飛龍之持股比例由 60% 下降至 55%。

由於上述交易並未改變本公司之子公司易飛翔及飛買家對其子公司飛龍之控制權，本公司係視為權益交易處理，請參閱本公司 108 年度合併財務報告附註十三。

二五、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。

二六、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

108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>				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 362	\$ 362
<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	\$ -	\$ -	\$ 1,678	\$ 1,678

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

108及107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

108年12月31日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 國 內 未 上 市 (櫃) 股 票	透過損益按公允 價 值 衡 量 國 內 未 上 市 (櫃) 股 票
期初餘額	\$ 3,800	563
購 買	-	-
認列於本期損益	-	(201)
認列於本期綜合損益	(2,122)	-
期末餘額	\$ 1,678	\$ 362

107年12月31日

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

(三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價 值衡量	\$ -	\$ 6,897
按攤銷後成本衡量之金融資 產(註1)	124,348	156,633
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	206,015	203,693

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)等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：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)、租賃負債、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，參閱附註三一。

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	
	108年度	107年度
美 元	\$ 27	\$ 68
人 民 幣	100	321
日 圓	33	1,182

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：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 42,090	\$ 37,750
具現金流量利率風險		
－金融資產	13,832	61,399
－金融負債	80,000	112,000

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 108 及 107 年度之稅前淨利將分別（減少）／增加(165)仟元及(127)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年度稅前損益將因持有供交易投資公允價值變動而增加／減少69仟元。

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。

108年12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 43,111	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	415	948	637	299	-
浮動利率工具	-	8,000	24,000	48,000	-
	<u>\$ 43,526</u>	<u>\$ 8,948</u>	<u>\$ 24,637</u>	<u>\$ 48,299</u>	<u>\$ -</u>

107年12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 71,368	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	8,000	24,000	80,000	-
	<u>\$ 71,368</u>	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ 24,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	108年12月31日	107年12月31日
有擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 80,000	\$112,000
— 未動用金額	8,000	48,000
	<u>\$ 88,000</u>	<u>\$160,000</u>

二七、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
優速網路股份有限公司	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	108年度	107年度
子 公 司	\$ 6,057	\$ 857
其他關係企業	<u>-</u>	<u>13</u>
	<u>\$ 6,057</u>	<u>\$ 870</u>

交易條件與一般客戶同。

本公司銷售予子公司之票券收入已自行將銷貨收入及銷貨成本淨額表達。

(二) 營業成本

關 係 人 類 別	108年度	107年度
子 公 司	\$ 12,771	\$ 3,372
其他關係企業	<u>5</u>	<u>1,537</u>
合 計	<u>\$ 12,776</u>	<u>\$ 4,909</u>

交易條件與一般廠商同。

(三) 營業費用

關 係 人 類 別	108年度	107年度
子 公 司	\$ 24	\$ 11
其他關係企業	<u>343</u>	<u>381</u>
合 計	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 392</u>

(四) 租金收入

關 係 人 類 別	108年度	107年度
子 公 司		
誠信旅行社股份有限公司	\$ 18	\$ 249
佳品旅行社股份有限公司	18	18
飛買家股份有限公司	961	978
其 他	<u>36</u>	<u>36</u>
	<u>1,033</u>	<u>1,281</u>
其他關係企業		
超級大租車有限公司	69	75
赴台游網路科技股份有限 公司	103	103
其 他	<u>52</u>	<u>49</u>
	<u>224</u>	<u>227</u>
合 計	<u>\$ 1,257</u>	<u>\$ 1,508</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) 其他利益 (損失)

關係人類別	108年度	107年度
子公司		
誠信旅行社股份有限公司	\$ -	\$ 356
飛買家股份有限公司	<u>365</u>	<u>(45)</u>
	365	311
其他關係企業	<u>8</u>	<u>140</u>
合計	<u>\$ 373</u>	<u>\$ 451</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。

(六) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
應收款—	子公司		
關係人	飛買家股份有限公司	\$ 20,231	\$ 3,728
	其他	<u>148</u>	<u>4</u>
		<u>\$ 20,379</u>	<u>\$ 3,732</u>
其他應收款—	子公司		
關係人	誠信旅行社股份有限公司	\$ -	\$ 3
	佳品旅行社股份有限公司	173	540
	易飛翔國際旅遊諮詢(北京)有限公司	2,016	654
	飛買家股份有限公司	192	-
	其他	<u>9</u>	<u>723</u>
		<u>\$ 2,390</u>	<u>\$ 1,920</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108及107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。

(七) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款—關係人	子 公 司	\$ 711	\$ 354
其他應付款—關係人	子 公 司		
	佳品旅行社股 份有限公司	\$ 6,304	\$ 554
	飛買家股份有 限公司	2,749	-
	易飛翔股份有 限公司	14,196	-
	其 他	4	15
		<u>\$ 23,253</u>	<u>\$ 569</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 向關係人借款

關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
<u>其他應付款</u>		
關聯企業—易飛翔	<u>\$ 37,000</u>	<u>\$ -</u>
關 係 人 類 別	108年度	107年度
<u>財務成本</u>		
關聯企業—易飛翔	<u>\$ 148</u>	<u>\$ -</u>

本公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。向關係人之借款皆為無擔保借款。

(九) 存入保證金

關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
子 公 司		
飛買家股份有限公司	\$ 100	\$ 100
其 他	6	6
	106	106
其他關係企業	71	74
合 計	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 180</u>

(十) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 7,546	\$ 6,731
退職後福利	221	151
	<u>\$ 7,767</u>	<u>\$ 6,882</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、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	
	108年12月31日	107年12月31日
固定資產	\$ 155,340	\$ 156,389
存出保證金	9,904	9,827
受限制資產	8,158	6,755
	42,090	37,750
	<u>\$ 215,492</u>	<u>\$ 210,721</u>

二九、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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司因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 112,000 仟元及 113,000 仟元。

(二) 或有負債

本公司前董事長周育蔚於 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，周育蔚已於 108 年 5 月 20 日撤回對第一審判決之上訴，故判決已確定，處有期徒刑壹年捌月，緩刑貳年。

另財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心於 106 年依據台北地方法院檢察署起訴書之記載，對本公司與周育蔚等其他被告提起內線交易損害賠償民事訴訟求償，並請求解任本公司前董事長周育蔚之董事職務。前述民事求償雙方已於 108 年 7 月 30 日簽署和解協議書，就和解協議書之內容已達成共識，和解金已由前董事長周育蔚支付，目前因刑事案件尚有共同被告劉信平部分尚未判決確定，故檢察官尚未發還前董事長周育蔚先前繳交之扣案金額。另因周育蔚已於 108 年 5 月 6 日辭任本公司之董事及董事長職務，故原判決應解任周育蔚之董事職務無須執行。

三十、重大之期後事項

109 年度因新型冠狀病毒肺炎疫情影響整體旅遊市場，本公司部分團體旅遊無法依原定行程出團，截至查核報告日，本公司 108 年 12 月 31 日合約負債餘額中因受疫情影響約 2,710 仟元無法於 109 年度轉列營業收入。

三一、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

108 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	\$	21	29.98	(美元：新台幣)	\$	630		
人 民 幣		486	4.305	(人民幣：新台幣)		2,092		
日 圓		2,415	0.276	(日圓：新台幣)		667		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		3	29.98	(美元：新台幣)		90		
人 民 幣		21	4.305	(人民幣：新台幣)		90		

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		

本公司於 108 及 107 年度外幣兌換損失（已實現及未實現）分別為 1,430 仟元及 431 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。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
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。(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、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精視投資公司
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列準備金	擔保名稱	對個別對象資金貸與總額		註
														金額	佔淨值	
1	易飛網股份有限公司	佳品旅行社股份有限公司	其他應收款 - 關係人	是	\$ 15,000	\$ 15,000	\$ 3,000	2.1	短期融通資金 貸與之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ 83,414	111,219	註 1
	易飛網股份有限公司	飛買家股份有限公司	其他應收款 - 關係人	是	41,500	41,500	36,500	2.0-2.1	短期融通資金 貸與之必要	-	營運週轉	-	無	83,414	111,219	註 1
	易飛網股份有限公司	飛龍股份有限公司	其他應收款 - 關係人	是	10,000	10,000	8,000	2.0	短期融通資金 貸與之必要	-	營運週轉	-	無	83,414	111,219	註 1
	易飛網股份有限公司	大紅網國際股份有限公司	其他應收款 - 關係人	是	2,500	2,500	2,500	2.0	短期融通資金 貸與之必要	-	營運週轉	-	無	83,414	111,219	註 1
	易飛網股份有限公司	易飛網國際旅行社股份有限公司	其他應收款 - 關係人	是	41,000	41,000	37,000	2.0	短期融通資金 貸與之必要	-	營運週轉	-	無	83,414	111,219	註 1
	飛買家股份有限公司	飛龍股份有限公司	其他應收款 - 關係人	是	7,000	7,000	6,600	2.1	短期融通資金 貸與之必要	-	營運週轉	-	無	83,414	111,219	註 1
2	易飛網國際旅遊諮詢服務(北京)有限公司	大紅網國際股份有限公司	其他應收款 - 關係人	是	2,260	2,260	1,055	2.0	短期融通資金 貸與之必要	-	營運週轉	-	無	83,414	111,219	註 1
3	佳品旅行社股份有限公司	飛龍股份有限公司	其他應收款 - 關係人	是	1,200	1,200	1,000	1.0	短期融通資金 貸與之必要	-	營運週轉	-	無	27,804	55,609	註 1 及 註 2

註 1：資金貸與總額不得超過貸與企業淨值的 40%，其中貸與企業若為本公司採權益法評價之被投資公司或本公司直接或間接持股超過百分之五十之公司，該貸與總額以不超過本公司淨值 40% 為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值 30% 為限，其餘又可區分為下列兩種情形：
(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：張瑞琳為本公司之副總經理。

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元/仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期單	單位	帳面金額	持股比例%	公允價值		註
								金額	備	
易飛翔股份有限公司	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-非流動	180	\$ 23,220	\$ 23,220	-	@ 129		
	股票-亞馬遜 (US-AMAZON)	-	"	0.2	11,080	11,080	-	@ 1,847.84 (美元)		
	股票-RUHNN HOLDING	-	"	4	841	841	-	@ 7.01 (美元)		
	ETF-香港反	-	"	60	479	479	-	@ 7.99		
			總計		\$ 35,620	\$ 35,620				
易飛網國際旅行社股份有限公司	股票-恒溢股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動		\$ 362	\$ 362	3.44			
易飛網國際旅行社股份有限公司	股票-噶嘻媒體股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動		\$ 1,678	\$ 1,678	13.57			

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上
民國108年1月1日至12月31日

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

附表三

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳務分類	交易對象(註1)	關係(註1)	期		初買		入賣		售數	價帳面成本	分損益(註2)	出淨價調整(減)金額	期	
					數	金額	數	金額	數	金額					數	金額
易飛網股份 有限公司	FACEBOOK INC-A	透過損益按公允價值 衡量之金融資產 — 流動	-	-	2,000	\$ 8,053	25,850	\$ 141,104	27,850	\$ 159,727	-	\$ 10,571	-	\$ -	-	-
	AMAZON.COM INC.(AMZN)	透過損益按公允價值 衡量之金融資產 — 流動	-	-	550	25,373	1,010	55,451	1,360	73,878	-	4,134	200	11,080		

註1：係於公開市場交易，無特定對象。

註2：帳列科目為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，依IFRS規定處分時已依公允價值認列評價損益，故無處分損益。

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元/股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始投未	資上期	金期未	額期未	未	持	有	被	投資	公司	本期	認	列	之	備	註
易飛網國際旅行社股份有限公司	易飛網股份有限公司	台	控股及轉投資	\$ 220,500	\$ 220,500	\$ 220,500	2,205,000	2,205,000	100	\$ 159,824	\$ 159,824	\$ 7,630	\$ 7,630		\$ 7,630	7,630			註 1	
"	誠信旅行社股份有限公司	台	旅遊業務	30,000	30,000	30,000	3,000,000	3,000,000	100	12,753	12,753	(696)	(696)		(696)	696			"	
"	優速網路科技股份有限公司	台	旅遊業務	-	5,000	5,000	-	-	-	-	-	(98)	(98)		(25)	25			註 1、2	
"	Fresh King Enterprises Limited	Samoa	控股及轉投資	18,119	18,119	18,119	600,000	600,000	100	1,655	1,655	158	158		158	158			註 1、3	
易飛翔股份有限公司	飛龍股份有限公司	台	買賣業務	20,000	10,000	10,000	2,000,000	2,000,000	40	5,144	5,144	(17,468)	(17,468)		(3,494)	3,494			註 1、4	
"	飛買家股份有限公司	台	無店面零售業務	57,114	57,114	57,114	5,711,415	5,711,415	95.19	8,377	8,377	(18,680)	(18,680)		(17,782)	17,782			註 1	
"	益和資訊股份有限公司	台	電腦軟體服務業	1,050	-	-	105,000	105,000	35	1,183	1,183	380	380		133	133				
飛買家股份有限公司	飛龍股份有限公司	台	買賣業務	27,500	30,000	30,000	2,750,000	2,750,000	55	7,073	7,073	(17,468)	(17,468)		(10,481)	10,481			註 1、5	
"	佳品旅行社股份有限公司	台	旅遊業務	10,000	6,000	6,000	600,000	600,000	100	11,329	11,329	5,513	5,513		5,513	5,513			註 1	
"	大紅館國際股份有限公司	台	買賣業務	1,800	1,800	1,800	300,000	300,000	100	-	-	(4,220)	(4,220)		(4,220)	4,220			"	
佳品旅行社股份有限公司	優速網路科技股份有限公司	台	旅遊業務	904	-	-	92,940	92,940	100	832	832	(98)	(98)		(73)	73			註 1、2	

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.本公司於 108 年 3 月 31 日將持有之優速網路科技股權全數以淨值售予佳品旅行社，請參閱附註十二。

3.Fresh King Enterprises Limited 本期現金減資退還股款 USD110 仟元。

4.易飛翔股份有限公司於 108 年 12 月 31 日向龍福旅行社有限公司以每股 10 元購買飛龍股份有限公司 1,000 仟股股票，持股比例由 20%增加至 40%。

5.飛買家股份有限公司於 108 年 12 月 31 日以每股 20 元出售 250 仟股飛龍股份有限公司股票予三三國際股份有限公司，故持股由 60%下降至 55%。

§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
使用權資產變動明細表		明細表二
使用權資產累計折舊變動明細表		明細表二
採用權益法之投資變動明細表		明細表三
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產／負債明細表		附註二十二
其他應付款明細表		附註十七
租賃負債明細表		明細表四
損益項目明細表		
營業收入明細表		附註二十
營業成本明細表		明細表五
營業費用明細表		明細表六
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		附註二一

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 108 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				\$	150
庫存現金					
— 新台幣					300
— 美金		美金 2 仟元，@29.98			46
— 日幣		日幣 880 仟元，@0.276			243
— 其他					<u>130</u>
					<u>719</u>
銀行存款					
支票存款					-
活期存款					<u>5,674</u>
外幣活期存款					
— 美金		美金 19 仟元，@29.98			570
— 日幣		日幣 59 仟元，@0.276			16
— 港幣		港幣 20 仟元，@3.921			5
— 人民幣		人民幣 774 仟元，@4.472			<u>42</u>
					<u>633</u>
				\$	<u>7,176</u>

易飛網國際旅行社股份有限公司
 使用權資產變動明細表
 民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
成 本：					
	建築物	<u>\$ 7,247</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,247</u>
累 計 折 舊：					
	建築物	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,933</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,933</u>

易盛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 108 年度

明細表三

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	採	取	系	期	持	美	額	市	或	浮	保	提	保	
																										額
誠信旅行社股份有限公司	3,000	\$	13,449	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,000	100	\$	12,753	-	\$	12,753	-	-	-
Fresh King Enterprises Limited	600		4,856	-	-	-	-	(	110)	(	3,403)	158	-	-	44	490	100	1,655	-	-	-	1,655	-	-	-
捷達網際股份有限公司	500		929	-	-	-	-	(	500)	(	904)	(	25)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
易盛網際股份有限公司	22,050		155,475	-	-	-	-	-	-	-	-	7,620	(	3,281)	22,050	100	159,824	-	-	-	159,824	-	-	-	-
		\$	174,709					(	4,302)																
		\$	174,709																							

註一：採用權益法認列(6,254)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

租賃負債明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	租 賃 期 間	折 現 率	期 末 餘 額
建 築 物		105.05~110.04	1.18%	<u>\$ 2,299</u>

易飛網國際旅行社股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年度

明細表五

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
旅遊團體成本	\$ 631,381
訂票成本	8,090
訂房成本	6,655
其他(註)	<u>15,926</u>
	<u>\$ 662,052</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 108 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
薪資（含加班費、退休金及獎金）		\$	94,407
折舊費用			12,349
保險費用			10,630
勞務費用			7,081
租金費用			1,991
業務推廣費			16,024
攤銷費用			10,963
其他費用（註）			<u>26,152</u>
			<u>\$179,597</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 1090852 號

會員姓名：
 (1) 蘇 郁 琇
 (2) 呂 宜 真

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


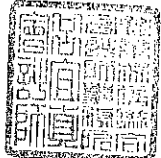
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
 (1) 北市會證字第 3841 號

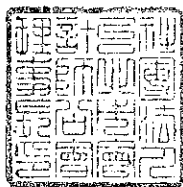
委託人統一編號：7046446

(2) 北市會證字第 4171 號

印鑑證明書用途：辦理易飛網國際旅行社股份有限公司 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	蘇 郁 琇	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	呂 宜 真	存會印鑑 (二)	

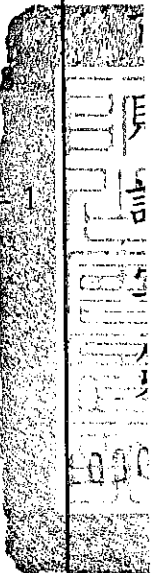
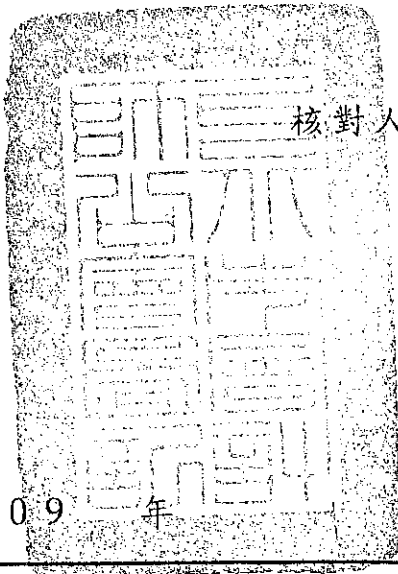
理事長：



核對人：



中 華 民 國 1 0 9 年 月 日



号