

股票代碼：2734

易飛網國際旅行社股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇九年及一〇八年第一季

公司地址：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
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~25
(七)關係人交易	25~26
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
4.主要股東資訊	31
(十四)部門資訊	31



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

易飛網國際旅行社股份有限公司董事會 公鑒：

前言

易飛網國際旅行社股份有限公司及其子公司民國一〇九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇九年三月三十一日之資產總額為180,544千元，占合併資產總額之22%；負債總額為149,815千元，占合併負債總額之38%；民國一〇九年一月一日至三月三十一日之綜合損益為13,738千元，占合併綜合損益之30%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，易飛網國際旅行社股份有限公司及其子公司民國一〇九年三月三十一日採用權益法之投資為1,012千元，暨民國一〇九年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業損益之份額為(170)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達易飛網國際旅行社股份有限公司及其子公司民國一〇九年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註十所述，易飛網國際旅行社股份有限公司及其子公司因受全球新冠疫情影響，使營收有大幅度下滑的情形。本會計師未因此修正核閱結論。

其他事項

易飛網國際旅行社股份有限公司及其子公司民國一〇八年第一季之合併財務報告係由其他會計師核閱，因列入合併財務報告之部份非重要子公司及採用權益法之投資，係依據各該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告編製，而於民國一〇八年五月六日出具保留結論之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃泳華



陳振乾



證券主管機關：金管證審字第1010004977號

核准簽證文號：金管證六字第0940129108號

民國一〇九年五月十三日

民國一〇九年及一〇八年三月三十一日經核閱，未依一般公認審計準則查核
易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	109.3.31		108.12.31		108.3.31			109.3.31		108.12.31		108.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 79,871	16	33,684	6	115,111	18	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	\$ 41,460	8	-	-	-	-
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	6,211	1	35,620	7	68,282	10	(附註六(二))	-	-	-	-	-	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四))	72,611	15	62,659	12	58,284	9	2130 合約負債—流動(附註六(十七))	25,409	5	55,081	10	75,788	12
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五)、(十七)及七)	8,859	2	28,923	5	52,569	8	2219 應付票據及帳款—非關係人	14,865	3	59,731	11	89,427	14
1200 其他應收款(附註七及八)	31,374	6	38,146	7	31,127	5	2280 其他應付款—其他	71,308	14	29,108	6	25,532	4
130X 存貨(附註六(六))	28,768	6	32,530	6	16,588	3	2320 租賃負債—流動(附註六(十二))	7,432	1	8,325	2	7,133	1
1410 預付款項(附註六(十))	46,983	9	63,576	12	67,328	10	2399 一年內到期長期借款(附註六(十一))	32,000	7	32,000	6	32,000	5
1470 其他流動資產	5,069	1	8,042	2	6,667	1		10,830	2	11,043	2	9,299	1
流動資產合計	279,746	56	303,180	57	415,956	64	流動負債合計	203,304	40	195,288	37	239,179	37
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(附註六(二))	121	-	362	-	312	-	2540 長期借款(附註六(十一))	40,000	8	48,000	9	72,000	11
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	1,409	-	1,678	-	3,800	1	2580 租賃負債—非流動(附註六(十二))	10,485	2	12,118	2	5,867	1
1536 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(四))	1,000	-	1,000	-	2,250	-	2600 其他非流動負債	840	-	1,035	-	752	-
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	1,012	-	1,183	-	872	-	非流動負債合計	51,325	10	61,153	11	78,619	12
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	166,053	33	168,255	32	168,598	26	負債總計	254,629	50	256,441	48	317,798	49
1755 使用權資產(附註六(九))	17,813	4	20,457	4	12,981	2	歸屬母公司業主之權益(附註六(十五)(十六))：						
1780 無形資產	9,394	2	12,138	2	22,982	3	股 本：						
1840 遞延所得稅資產	11,156	2	11,164	2	10,004	2	3110 普通股股本	302,598	60	302,598	57	302,598	46
1900 其他非流動資產	16,215	3	16,138	3	14,414	2	3200 資本公積	18,486	4	18,486	3	217,181	33
非流動資產合計	224,173	44	232,375	43	236,213	36	3310 法定盈餘公積	-	-	-	-	12,926	2
資產總計	\$ 503,919	100	535,555	100	652,169	100	3350 待彌補虧損	(70,648)	(14)	(41,674)	(8)	(205,387)	(31)
							3400 其他權益	(1,551)	-	(1,362)	-	658	-
							歸屬於母公司業主之權益小計	248,885	50	278,048	52	327,976	50
							36XX 非控制權益	405	-	1,066	-	6,395	1
							權益總計	249,290	50	279,114	52	334,371	51
							負債及權益總計	\$ 503,919	100	535,555	100	652,169	100

董事長：陳雄智



經理人：周昀生



會計主管：呂琮怡



(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月		108年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 119,709	100	206,870	100
5000 營業成本(附註六(六))	100,073	84	159,335	77
5900 營業毛利	19,636	16	47,535	23
6000 營業費用(附註六(五)(十三)及十二)				
6100 推銷費用	41,141	34	40,645	20
6200 管理費用	15,942	13	20,151	10
6450 預期信用減損損失	782	1	308	-
營業費用合計	57,865	48	61,104	30
6900 營業淨損	(38,229)	(32)	(13,569)	(7)
營業外收入及支出(附註六(七)(十九)及七)：				
7010 其他收入	2,516	2	755	-
7020 其他利益及損失	6,638	6	15,427	8
7050 財務成本	(390)	-	(489)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(170)	-	(28)	-
營業外收入及支出合計	8,594	8	15,665	8
稅前(淨損)淨利	(29,635)	(24)	2,096	1
7950 減：所得稅利益(附註六(十四))	-	-	(74)	-
本期(淨損)淨利	(29,635)	(24)	2,170	1
8300 其他綜合損益：				
8310 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	(269)	-	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(269)	-	-	-
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	80	-	(58)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	80	-	(58)	-
8300 本期其他綜合損益	(189)	-	(58)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (29,824)	(24)	2,112	1
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (28,974)	(23)	2,953	1
8620 非控制權益	(661)	(1)	(783)	-
	\$ (29,635)	(24)	2,170	1
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (29,163)	(23)	2,895	1
8620 非控制權益	(661)	(1)	(783)	-
	\$ (29,824)	(24)	2,112	1
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ (0.96)		0.10	

董事長：陳雄智



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：周昀生



會計主管：呂琮怡



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司
 合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本		保留盈餘		其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	普通 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	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			
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 302,598	217,181	12,926	(208,340)	716	-	325,081	7,178	332,259
本期淨利	-	-	-	2,953	-	-	2,953	(783)	2,170
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(58)	-	(58)	-	(58)
本期綜合損益總額	-	-	-	2,953	(58)	-	2,895	(783)	2,112
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 302,598	217,181	12,926	(205,387)	658	-	327,976	6,395	334,371
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 302,598	18,486	-	(41,674)	760	(2,122)	278,048	1,066	279,114
本期淨損	-	-	-	(28,974)	-	-	(28,974)	(661)	(29,635)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	80	(269)	(189)	-	(189)
本期綜合損益總額	-	-	-	(28,974)	80	(269)	(29,163)	(661)	(29,824)
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 302,598	18,486	-	(70,648)	840	(2,391)	248,885	405	249,290

董事長：陳雄智



經理人：周昫生



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：呂琮怡



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司
 合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (29,635)	2,096
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	5,449	4,290
攤銷費用	3,596	3,850
預期信用減損損失	782	308
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(8,574)	(16,077)
利息費用	390	489
利息收入	(107)	(163)
股利收入	-	(1)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	170	28
收益費損項目合計	1,706	(7,276)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	33,577	24,745
應收票據及應收帳款	19,282	(12,794)
其他應收款	6,772	11,845
存貨	3,762	1,424
預付款項	16,593	1,563
其他流動資產	2,988	(4,098)
合約負債	(29,672)	(8,676)
應付票據	(1,149)	(315)
應付帳款	(43,716)	6,980
其他應付款	42,199	(14,004)
預收貨款	(1,820)	237
其他流動負債	1,242	3,824
調整項目合計	51,764	3,455
營運產生之現金流入	22,129	5,551
收取之利息	107	164
收取之股利	-	1
支付之利息	(332)	(489)
退還之所得稅	-	230
營業活動之淨現金流入	21,904	5,457
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	6,101	(1,746)
取得採用權益法之投資	-	(900)
取得不動產、廠房及設備	(185)	-
存出保證金增加	(77)	(767)
取得無形資產	(852)	(95)
其他投資活動	30,054	-
投資活動之淨現金流入(流出)	35,041	(3,508)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(8,000)	(8,000)
存入保證金減少	(203)	-
租賃本金償還	(2,635)	(1,871)
籌資活動之淨現金流出	(10,838)	(9,871)
匯率變動對現金及約當現金之影響	80	(58)
本期現金及約當現金增加(減少)數	46,187	(7,980)
期初現金及約當現金餘額	33,684	123,091
期末現金及約當現金餘額	\$ 79,871	115,111

董事長：陳雄智



經理人：周昀生



會計主管：呂琮怡



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇九年及一〇八年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

易飛網國際旅行社股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十八年十二月二十二日奉經濟部核准設立，註冊地址為臺北市中正區衡陽路51號2樓之1。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)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。本公司股票自民國一〇二年十一月二十六日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年五月十三日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照編製準則及金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則及列入合併財務報告之子公司，與民國一〇八年度合併財務報告附註十二一致。另，列入合併財務報告中之誠信旅行社股份有限公司、FRESH KING ENTERPRISES LIMITED、易飛翔國際旅遊諮詢服務(北京)有限公司、佳品旅行社股份有限公司、飛買家股份有限公司、飛龍股份有限公司、大紅館國際股份有限公司及優速網路科技股份有限公司係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(三) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇八年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六至附註二十八。

(一)現金及約當現金

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 1,000	1,225	3,366
銀行支票及活期存款	<u>78,871</u>	<u>32,459</u>	<u>111,745</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 79,871</u>	<u>33,684</u>	<u>115,111</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產-流動			
國內外上市(櫃)公司股票	\$ 6,211	35,620	68,282
非衍生金融資產-非流動			
國內未上市(櫃)公司股票	<u>121</u>	<u>362</u>	<u>312</u>
合計	<u>\$ 6,332</u>	<u>35,982</u>	<u>68,594</u>
持有供交易之金融負債：			
非衍生金融負債-流動			
借券交易	<u>\$ 41,460</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動：			
國內非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 1,409</u>	<u>1,678</u>	<u>3,800</u>

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有上述權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十)。

3. 上述金融資產皆未作為長期借款及融資額度擔保。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
流 動			
受限制資產—定期存款	\$ 44,891	51,340	49,114
受限制資產—活期存款	24,210	8,158	6,755
其 他	<u>3,510</u>	<u>3,161</u>	<u>2,415</u>
	<u>\$ 72,611</u>	<u>62,659</u>	<u>58,284</u>
非 流 動			
受限制資產—定期存款	<u>\$ 1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>2,250</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

1. 信用風險資訊請詳附註六(二十)。

2. 上述金融資產設定質押或擔保之明細，請詳附註八。

(五) 應收票據及應收帳款

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 585	-	2,376
應收帳款	9,911	29,778	51,048
減：備抵損失	<u>(1,637)</u>	<u>(855)</u>	<u>(855)</u>
	<u>\$ 8,859</u>	<u>28,923</u>	<u>52,569</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 8,605	0%~25%	335
逾期90天以下	587	0%~50%	143
逾期91~180天	259	50%~80%	145
逾期181~270天	728	80%~100%	697
逾期271天以上	317	100%	317
	\$ 10,496		1,637

	108.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 28,602	0%~25%	11
逾期90天以下	383	0%~25%	96
逾期91~180天	46	25%~50%	23
逾期181~270天	44	25%~50%	22
逾期271天以上	703	100%	703
	\$ 29,778		855

	108.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 51,830	0%~25%	166
逾期90天以下	846	0%~25%	211
逾期91~180天	490	25%~50%	245
逾期181~270天	51	25%~50%	26
逾期271天以上	207	100%	207
	\$ 53,424		855

1. 合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
期初餘額	\$ 855	923
提列之減損損失	782	308
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(376)
期末餘額	\$ 1,637	855

2. 上述金融資產均未設定質押或作為負債之擔保。

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
商品	\$ <u>28,768</u>	<u>32,530</u>	<u>16,588</u>

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

1.關聯企業

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末 彙總帳面金額	\$ <u>1,012</u>	<u>1,183</u>	<u>872</u>
	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>	
歸屬於合併公司之份額：			
繼續營業單位本期淨利(淨損)	\$ (170)		(28)
其他綜合損益	-		-
綜合損益總額	\$ <u>(170)</u>		<u>(28)</u>

2.擔 保

合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

成本或認定成本：	<u>自有土地</u>	<u>建築物</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>合 計</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 123,558	39,694	1,983	32,282	17,556	2,279	217,352
增 添	-	-	-	185	-	-	185
處分及報廢	-	-	-	(26)	-	-	(26)
民國109年3月31日餘額	\$ <u>123,558</u>	<u>39,694</u>	<u>1,983</u>	<u>32,441</u>	<u>17,556</u>	<u>2,279</u>	<u>217,511</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 123,558	39,694	1,983	38,758	11,948	2,358	218,299
處分及報廢	-	-	-	(7,542)	-	-	(7,542)
民國108年3月31日餘額	\$ <u>123,558</u>	<u>39,694</u>	<u>1,983</u>	<u>31,216</u>	<u>11,948</u>	<u>2,358</u>	<u>210,757</u>

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
累計折舊：							
民國109年1月1日餘額 \$	-	7,912	550	28,171	10,739	1,725	49,097
折舊費用	-	262	93	1,048	862	122	2,387
處分及報廢	-	-	-	(26)	-	-	(26)
民國109年3月31日餘額 \$	<u>-</u>	<u>8,174</u>	<u>643</u>	<u>29,193</u>	<u>11,601</u>	<u>1,847</u>	<u>51,458</u>
民國108年1月1日餘額 \$	-	6,863	179	30,501	8,433	1,282	47,258
折舊費用	-	262	93	1,428	531	129	2,443
處分及報廢	-	-	-	(7,542)	-	-	(7,542)
民國108年3月31日餘額 \$	<u>-</u>	<u>7,125</u>	<u>272</u>	<u>24,387</u>	<u>8,964</u>	<u>1,411</u>	<u>42,159</u>
帳面價值：							
民國109年1月1日	\$ <u>123,558</u>	<u>31,782</u>	<u>1,433</u>	<u>4,111</u>	<u>6,817</u>	<u>554</u>	<u>168,255</u>
民國109年3月31日	\$ <u>123,558</u>	<u>31,520</u>	<u>1,340</u>	<u>3,248</u>	<u>5,955</u>	<u>432</u>	<u>166,053</u>
民國108年1月1日	\$ <u>123,558</u>	<u>32,831</u>	<u>1,804</u>	<u>8,257</u>	<u>3,515</u>	<u>1,076</u>	<u>171,041</u>
民國108年3月31日	\$ <u>123,558</u>	<u>32,569</u>	<u>1,711</u>	<u>6,829</u>	<u>2,984</u>	<u>947</u>	<u>168,598</u>

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，不動產、廠房及設備已提供作為長期借款及融資額度擔保之情事，請詳閱附註八。

(九)使用權資產

	房屋及建築
帳面價值：	
民國109年1月1日	\$ <u>20,457</u>
民國109年3月31日	\$ <u>17,813</u>
民國108年1月1日	\$ <u>-</u>
民國108年3月31日	\$ <u>12,981</u>

合併公司使用權資產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉情形，本期折舊費用分別為3,062千元及1,847千元，其相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註十五。

(十)預付款項

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
預付團費款及機票款	\$ 21,091	42,877	50,681
其他	25,892	20,699	16,647
	\$ <u>46,983</u>	<u>63,576</u>	<u>67,328</u>

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)長期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
擔保銀行借款—到期日分別為 民國111年9月、民國111年6月 及民國109年6月	\$ 72,000	80,000	104,000
減：一年內到期部份	<u>32,000</u>	<u>32,000</u>	<u>32,000</u>
合 計	<u>\$ 40,000</u>	<u>48,000</u>	<u>72,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 8,000</u>	<u>8,000</u>	<u>5,600</u>
利率區間	固定定存利率加0.455%，浮動計息		

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(十九)，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註十七。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
流動	\$ <u>7,432</u>	<u>8,325</u>	<u>7,133</u>
非流動	\$ <u>10,485</u>	<u>12,118</u>	<u>5,867</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>58</u>	<u>43</u>
短期租賃之費用	\$ <u>410</u>	<u>521</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>46</u>	<u>-</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>3,091</u>	<u>2,392</u>

合併公司民國一〇五年五月一日承租房屋及建築作為辦公處所及店面，辦公處所之租賃期間通常為一至六年，零售店面則為六年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)員工福利

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金法下之退休金費用分別為1,628千元及1,516千元，已提撥至勞工保險局。

(十四)所得稅

1.所得稅利益

合併公司之所得利益明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
當期所得稅利益	\$ -	-
遞延所得稅利益	-	(74)
所得稅利益	<u>\$ -</u>	<u>(74)</u>

2.合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日無直接認列於權益或其他綜合損益之所得稅費用。

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註二十。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 8,585	8,585	206,813
逾期認股權	9,901	9,901	9,901
認列對子公司所有權權益變動數	-	-	467
	<u>\$ 18,486</u>	<u>18,486</u>	<u>217,181</u>

2.保留盈餘

依本公司民國一〇五年六月十二日修正之章程規定，年度決算如有本期稅後淨利，除依法繳納所得稅外，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提提列，其餘再依相關法令或主管機關規定，提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，併同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，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。

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

股利政策：

- (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。

本公司分別於民國一〇九年三月二十六日經董事會擬議民國一〇八年度虧損撥補案及民國一〇八年六月二十四日經股東常會決議民國一〇七年度虧損撥補案，因民國一〇八年度及一〇七年度均虧損，故不予分派股利。

(十六) 每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>(28,974)</u>	<u>2,953</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>30,260</u>	<u>30,260</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(0.96)</u>	<u>0.10</u>

合併公司無潛在普通股，故無需揭露稀釋每股盈餘。

(十七) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

<u>主要產品</u>	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
團體旅遊收入	\$ 66,287	166,300
訂票及訂房收入	6,758	22,932
商品銷售、wifi機租賃及其他	<u>46,664</u>	<u>17,638</u>
	<u>\$ 119,709</u>	<u>206,870</u>

2. 合約餘額

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
應收票據及應收帳款	\$ <u>10,496</u>	<u>29,778</u>	<u>53,424</u>
合約負債-旅遊服務收入	\$ <u>25,409</u>	<u>55,081</u>	<u>75,788</u>

應收票據及應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為28,053千元及40,225千元。

(十八)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益，是以一次分派方式為之)，應提撥百分之二至百分之十五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金方式發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不得高於百分之五為董事酬勞，員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日因稅前虧損，無需提列員工及董事、監察人酬勞。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日計算。

本公司民國一〇八年及一〇七年度因稅前虧損，無需提列員工及董事、監察人酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之其他收入明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
利息收入	\$ 107	163
租金收入	227	80
其他收入—其他	<u>2,182</u>	<u>512</u>
	<u>\$ 2,516</u>	<u>755</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇九年及一〇八年第一季之其他利益及損失明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
外幣兌換損失	\$ (599)	(572)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	8,574	16,077
其他	<u>(1,337)</u>	<u>(78)</u>
	<u>\$ 6,638</u>	<u>15,427</u>

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司民國一〇九年第一季及一〇八年第一季之財務成本明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
銀行借款利息	\$ 332	446
租賃負債之利息	<u>58</u>	<u>43</u>
財務成本淨額	<u>\$ 390</u>	<u>489</u>

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註二八。

1.信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資包含國內非上市之權益證券等。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1~5年</u>	<u>5年以上</u>
109年3月31日					
非衍生金融負債：					
透過損益按公允價值衡量之金融					
負債	\$ 41,460	41,460	41,460	-	-
應付票據及帳款	14,865	14,865	14,865	-	-
租賃負債	17,917	18,246	7,605	10,641	-
長期借款	72,000	73,380	32,480	40,900	-
其他應付款	<u>71,308</u>	<u>71,308</u>	<u>71,308</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 217,550</u>	<u>219,259</u>	<u>167,718</u>	<u>51,541</u>	<u>-</u>
108年12月31日					
非衍生金融負債：					
應付票據及帳款	\$ 59,731	59,731	59,731	-	-
租賃負債	20,443	20,443	8,325	12,118	-
浮動利率工具	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>32,000</u>	<u>48,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 160,174</u>	<u>160,174</u>	<u>100,056</u>	<u>60,118</u>	<u>-</u>

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108年3月31日	帳面金額	合 約	1年以內	1~5年	5年以上
		現金流量			
非衍生金融負債：					
應付票據及帳款	\$ 89,427	89,427	89,427	-	-
租賃負債	13,000	13,000	7,133	5,867	-
浮動利率工具	104,000	104,000	32,000	72,000	-
	<u>\$ 206,427</u>	<u>206,427</u>	<u>128,560</u>	<u>77,867</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債：

	109.3.31			108.12.31			108.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 1,515	30.225	45,791	340	29.98	10,193	1,026	30.82	31,621
日圓	120,604	0.2788	33,624	16,167	0.276	4,462	105,892	0.2783	29,470
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	540	30.225	16,322	3	29.98	90	13	30.82	401
日圓	73,722	0.2788	20,554	2,373	0.276	655	5,922	0.2783	1,648

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有供交易金融負債、應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年三月三十一日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之稅後淨損將分別減少或增加425千元及590千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為(599)千元及(572)千元。

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)利率風險

合併公司於報導日有關附息金融工具利率概述如下：

	帳面金額		
	109.3.31	108.12.31	108.3.31
固定利率工具			
—金融資產	\$ 26,910	52,340	51,364
變動利率工具			
—金融資產	\$ 122,061	39,863	118,500
—金融負債	72,000	80,000	104,000

合併公司係依報導日非衍生工具之利率暴險進行敏感度分析，若利率增加/減少一碼，在所有其他變數均維持不變之情況下，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之稅前淨利(損)將分別增加/減少31千元及9千元，其主要係來自於變動利率銀行存款之利率風險暴險。

另，合併公司固定利率工具之金融資產係採攤銷後成本衡量，報導日市場利率變動對損益並無影響，故不擬揭露公允價值變動之敏感性分析。

(3)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	109年1月至3月		108年1月至3月	
	其他綜合損益稅後金額	稅後損益	其他綜合損益稅後金額	稅後損益
上漲10%	\$ -	(3,525)	-	6,828
下跌10%	\$ -	3,525	-	(6,828)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外上市(櫃)股票	\$ 6,211	6,211	-	-	6,211
國內未上市(櫃)股票	121	-	-	121	121
小計	<u>\$ 6,332</u>	<u>6,211</u>	<u>-</u>	<u>121</u>	<u>6,332</u>
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-權益工具	\$ 1,409	-	-	1,409	1,409
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 79,871				
應收票據及應收帳款	8,859				
其他應收款	31,374				
其他金融資產	73,611				
小計	<u>\$ 193,715</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
國外上市(櫃)股票	\$ 41,460	41,460	-	-	41,460
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 72,000				
應付票據及應付帳款	14,865				
其他應付款	71,308				
小計	<u>\$ 158,173</u>				

	108.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外上市(櫃)股票	\$ 35,620	35,620	-	-	35,620
國內未上市(櫃)股票	362	-	-	362	362
小計	<u>\$ 35,982</u>	<u>35,620</u>	<u>-</u>	<u>362</u>	<u>35,982</u>
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-權益工具	\$ 1,678	-	-	1,678	1,678
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 33,684				
應收票據及應收帳款	28,923				
其他應收款	38,146				
其他金融資產	63,659				
小計	<u>\$ 164,412</u>				

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 80,000				
應付票據及應付帳款	59,731				
其他應付款	29,108				
小計	<u>\$ 168,839</u>				
		108.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國外上市(櫃)股票	\$ 68,282	68,282	-	-	68,282
國內未上市(櫃)股票	312	-	-	312	312
小計	<u>\$ 68,594</u>	<u>68,282</u>	<u>-</u>	<u>312</u>	<u>68,594</u>
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-權益工具	\$ 3,800	-	-	3,800	3,800
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 115,111				
應收票據及應收帳款	52,569				
其他應收款	31,127				
其他金融資產	60,534				
小計	<u>\$ 259,341</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 104,000				
應付票據及應付帳款	89,427				
其他應付款	25,532				
小計	<u>\$ 218,959</u>				

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司所持有之金融工具區分如下：

- 具活絡市場之金融工具：包括上市(櫃)公司股票等具活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- 無活絡市場之金融工具：公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(3)第三等級之變動明細表

	透過損益按公允價 值衡量	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
	國內未上市(櫃) 股票	國內未上市(櫃)股 票
民國109年1月1日	\$ 362	1,678
總利益或損失		
認列於損益	(241)	-
認列於其他綜合損益	-	(269)
民國109年3月31日	<u>\$ 121</u>	<u>1,409</u>
民國108年1月1日	\$ 563	3,800
總利益或損失		
認列於損益	(89)	-
減資退回股款	(162)	-
民國108年3月31日	<u>\$ 312</u>	<u>3,800</u>

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中於民國一〇九年及一〇八年三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
總利益或損失		
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」)	\$ (269)	-

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註二八所揭露者一致。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註二七。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
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)
益和資訊股份有限公司	其他關係人(合併公司之關聯企業)
張瑞琳	本公司之副總

註：易飛網公司之董事與其他關係企業之董事為同一人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.對關係人放款：

帳列項目	關係人類別	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他應收款—關係人	本公司之副總	\$ -	1,000	-

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項		
	109年1月至3月	108年1月至3月	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他關係人	\$ 2,077	-	1,622	4,145	-

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為月結30天，與一般廠商並無顯著不同。

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他關係人交易

合併公司關係人交易款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109年1月至3月	108年1月至3月
營業成本	其他關係企業	\$ 2,016	1,405
營業費用	"	86	86
租金收入	"	56	56
其他收入	"	2	2

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。

4.存入保證金

關係人類別	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他關係企業	\$ 74	71	74

(三)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	109年1月至3月	108年1月至3月
短期員工福利	\$ 1,443	2,119
退休福利	49	54
	\$ 1,492	2,173

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。

八、質押之資產

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

資產名稱	109.3.31	108.12.31	108.3.31
不動產、廠房及設備	\$ 155,078	155,340	156,127
存出保證金	16,080	16,138	14,414
活期存款(帳列按攤銷後成本衡量之 金融資產)	24,210	8,158	6,755
定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之 金融資產)	45,891	52,340	51,364
	\$ 241,259	231,976	228,660

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大承諾

合併公司於民國一〇九年三月三十一日、民國一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，因向航空公司申請購票額度之擔保品等而委託銀行出具履約保證函餘額分別為105,400千元、112,000千元及111,800千元。

(二)或有負債

本公司前董事長周育蔚於民國一〇六年六月七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，周育蔚已於民國一〇八年五月二十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民國一〇六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民國一〇八年七月三十日簽署和解協議書，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。另因周育蔚已於民國一〇八年五月六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)合併公司與桃園國際機場股份有限公司簽有Wifi電信服務櫃台經營契約，承諾合併公司得於桃園機場第一航廈及第二航廈設有六處櫃台，並經營電信產品之租賃及銷售等業務，經營期間為民國108年9月1日至112年12月31日，合併公司應每月給付3,089千元之權利金。

(四)合併公司與青璞工作室簽訂機加酒系統開發專案契約，截至報告日尚未支付之金額為664千元。

十、重大之災害損失

合併公司因受新冠疫情影響，使營收呈現大幅度下滑，合併公司於疫情期間除樽節支出外，亦向經濟部提出振興貸款申請及向交通部提出營運費用與員工薪資補貼等，以上尚待各該單位核准後撥款；另，合併公司亦以自有資產向往來銀行申請增貸額度，並規劃辦理現金增資。

十一、重大之期後事項：無。

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	109年1月至3月			108年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	-	26,513	26,513	-	28,661	28,661
勞健保費用	-	2,923	2,923	-	2,831	2,831
退休金費用	-	1,628	1,628	-	1,516	1,516
其他員工福利費用	-	1,664	1,664	-	1,890	1,890
折舊費用	-	5,449	5,449	-	4,290	4,290
攤銷費用	-	3,596	3,596	-	3,850	3,850

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年一月一日至三月三十一日，合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額 (註3)	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註4)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額 (註2)	資金貸 與總 限額 (註2)
													名稱	價值		
1	易飛翔股份 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	38,000	2.0%	2	-	營運週轉	-	無	-	74,666	99,554
"	易飛翔股份 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%	2	-	營運週轉	-	無	-	74,666	99,554
"	易飛翔股份 有限公司	大紅館國際 股份有限公司	其他應 收款-關 係人	是	3,500	3,500	3,500	2.0%	2	-	營運週轉	-	無	-	74,666	99,554
"	易飛翔股份 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	56,000	56,000	51,000	2.0%	2	-	營運週轉	-	無	-	74,666	99,554
2	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	6,400	2.0%	2	-	營運週轉	-	無	-	74,666	99,554
3	易飛翔國際 旅遊諮詢服 務(北京) 有限公司	大紅館國際 股份有限公司	其他應 收款-關 係人	是	2,260	2,260	1,107	2.0%	2	-	營運週轉	-	無	-	74,666	99,554

註1：編號之填寫方法如下：

1. 本公司填0。

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：本公司資金貸與總額以不超過本公司淨值之百分之四十為限，對單一對象資金貸與之限額以不超過本公司淨值之百分之三十為限。淨值以最近期財務報表所載為準。

註3：期末餘額為董事會通過之額度。

註4：資金貸與性質之說明如下：

1. 有業務往來者請填1。

2. 有短期融通資金之必要者請填2。

註5：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數 (千股)	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股票-恒源股份有限公司	無	透過損益按公允價值評量之金融資產	-	121	3.44 %	121	
"	股票-嚕嚕旅遊股份有限公司	"	透過其他綜合損益按公允價值評量之金融資產	-	1,409	13.57 %	1,409	
易飛翔股份有限公司	ETF-香港反	"	透過損益按公允價值評量之金融資產-流動	60	562	- %	562	@9.37
"	股票-GILEAD SCIENCE INC	"	"	2.5	5,649	- %	5,649	@74.76(美元)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 9. 從事衍生工具交易：無。
 10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形(僅揭露金額達五百萬以上者)：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產比率
				科目 (註四)	金額 (註三)	交易條件	
0	本公司	易飛翔股份有限公司	1	其他應付款	8,140	主係易飛翔替易飛網代付之款項及應收之利息。	1.60%
0	"	易飛翔股份有限公司	1	其他應付款	51,087	資金貸與及利息	10.03%
0	"	飛買家股份有限公司	1	應收帳款	23,482	註三	4.61%
0	"	"	1	營業成本	7,350	註三	6.61%
0	"	佳品旅行社	1	其他應付款	5,541	主係佳品代付團費及東京迪士尼票券。	1.09%
1	易飛翔股份有限公司	飛買家股份有限公司	3	其他應收款	38,075	資金貸與及利息	7.48%
1	易飛翔股份有限公司	飛龍股份有限公司	3	其他應收款	8,014	"	1.57%
2	飛買家股份有限公司	"	3	其他應收款	6,411	"	1.26%

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三、母子公司間交易條件交易與一般供應商及客戶尚無顯著不同。

註四、上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊

民國一〇九年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	易飛翔股份有限公司	台灣	控股及轉投資	220,500	220,500	2,205	100.00 %	157,718	(2,107)	(2,107)	
"	誠信旅行社股份有限公司	台灣	旅遊業務	30,000	30,000	3,000	100.00 %	12,240	(514)	(514)	
"	Fresh King Enterprises Limited	Samoa	控股及轉投資	18,119	18,119	600	100.00 %	1,711	(24)	(24)	
易飛翔股份有限公司	飛龍股份有限公司	台灣	買賣業務	20,000	20,000	2,000	40.00 %	3,498	(4,115)	(4,115)	
"	飛買家股份有限公司	台灣	無店面零售業務	57,114	57,114	5,711	95.15 %	463	(8,313)	(7,910)	
"	益和資訊股份有限公司	台灣	電腦軟體服務業	1,050	1,050	105	35.00 %	1,012	(487)	(170)	
飛買家股份有限公司	飛龍股份有限公司	台灣	買賣業務	27,500	27,500	27,500	55.00 %	4,810	(4,115)	(2,263)	
"	佳品旅行社股份有限公司	台灣	旅遊業務	10,000	10,000	1,000	100.00 %	15,169	(962)	(962)	
飛龍股份有限公司	大紅錫國際股份有限公司	台灣	買賣業務	1,800	1,800	300	100.00 %	(1,938)	(645)	(645)	
佳品旅行社股份有限公司	優迷網路科技股份有限公司	台灣	旅遊業務	929	904	93	100.00 %	806	(26)	(26)	

註：除益和資訊股份有限公司外，上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊

1.轉投資大陸地區之事業

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益(註2)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
易飛翔國際旅遊諮詢服務(北京)有限公司	旅遊服務	487	(註1)	487	-	-	487	(1)	100.00 %	(1)	(3,652)	-

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註3)	經濟部投審會核准投資金額(註3)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註4)
487	487	149,331

註1：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依據被投資公司未經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表評價認列。

註3：本表相關新台幣金額係依報導日之匯率換算。

註4：係依投審會民國九十七年八月二十九日修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」大陸投資限額為淨值之百分之六十予以計算。

3.重大交易事項

合併公司民國一〇九年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易於編製合併報告時業已沖銷，請詳附註十三(一)「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
金點資產管理有限公司		7,233,245	23.90 %
赴台遊股份有限公司		3,663,808	12.10 %
機譽集團有限公司		2,505,600	8.28 %
陳明明		1,832,465	6.05 %
李克敬		1,831,905	6.05 %
台灣惠泉股份有限公司		1,634,034	5.40 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

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