

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三季

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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~26
(七)關係人交易	27~28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	33
4.主要股東資訊	33~34
(十四)部門資訊	34



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, 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九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年七月一日至九月三十日及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年一月一日至九月三十日之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，民國一〇九年九月三十日之資產總額為86,147千元，占合併資產總額之18%；負債總額為33,879千元，占合併負債總額之12%；民國一〇九年七月一日至九月三十日及一〇九年一月一日至九月三十日之綜合損益為28,449千元及29,016千元，占合併綜合損益之40%及40%。

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九月三十日採用權益法之投資為352千元，暨民國一〇九年七月一日至九月三十日及一〇九年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額為(353)千元及(831)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九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年七月一日至九月三十日及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年一月一日至九月三十日之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三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，而於民國一〇八年十一月十一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  
民國一〇九年十一月十一日

民國一〇九年及一〇八年九月三十日僅經核閱，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

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	109.9.30		108.12.31		108.9.30			109.9.30		108.12.31		108.9.30	
	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))	\$ 53,491	11	33,684	6	66,755	11	2130	33,761	7	55,081	10	54,228	9
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	57,064	12	35,620	7	42,323	7	2219	27,903	5	59,731	11	90,884	15
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四)及八)	42,461	9	62,659	12	61,822	10	2320	42,511	8	29,108	6	28,952	5
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五)、(十七)及七)	18,656	4	28,923	5	46,091	8	2399	10,277	2	8,325	2	9,124	2
1200 其他應收款(附註七及八)	21,933	4	38,146	7	41,454	7		3,556	1	32,000	6	32,000	5
130X 存貨(附註六(六))	31,533	6	32,530	6	27,745	5		13,830	3	11,043	2	16,238	3
1410 預付款項(附註六(十))	38,484	8	63,576	12	64,089	11	2540	131,838	26	195,288	37	231,426	39
1470 其他流動資產	3,037	1	8,042	2	7,605	1	2580						
流動資產合計	266,659	55	303,180	57	357,884	60	2600						
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))	-	-	362	-	531	-							
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))	1,243	1	1,678	-	1,922	-	3110	136,444	28	48,000	9	56,000	9
1536 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(四)及八)	1,000	-	1,000	-	2,250	-	3350	13,642	3	12,118	2	8,747	2
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	352	-	1,183	-	1,493	-	3400	781	-	1,035	-	1,247	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	163,639	33	168,255	32	166,471	28		150,867	31	61,153	11	65,994	11
1755 使用權資產(附註六(九))	24,191	5	20,457	4	17,817	3	36XX	282,705	57	256,441	48	297,420	50
1780 無形資產	4,933	1	12,138	2	15,809	3							
1840 遞延所得稅資產	11,156	2	11,164	2	10,004	2							
1900 其他非流動資產(附註八)	16,965	3	16,138	3	25,126	4							
非流動資產合計	223,479	45	232,375	43	241,423	40							
資產總計	\$ 490,138	100	535,555	100	599,307	100							
負債及權益													
流動負債：													
2130 合約負債—流動(附註六(十七))	33,761	7	55,081	10	54,228	9							
2170 應付票據及帳款(附註七)	27,903	5	59,731	11	90,884	15							
2219 其他應付款—其他	42,511	8	29,108	6	28,952	5							
2280 租賃負債—流動(附註六(十二))	10,277	2	8,325	2	9,124	2							
2320 一年內到期長期借款(附註六(十一)及八)	3,556	1	32,000	6	32,000	5							
2399 其他流動負債—其他	13,830	3	11,043	2	16,238	3							
流動負債合計	131,838	26	195,288	37	231,426	39							
非流動負債：													
2540 長期借款(附註六(十一)及八)	136,444	28	48,000	9	56,000	9							
3350 租賃負債—非流動(附註六(十二))	13,642	3	12,118	2	8,747	2							
3400 其他非流動負債(附註七)	781	-	1,035	-	1,247	-							
非流動負債合計	150,867	31	61,153	11	65,994	11							
負債總計	282,705	57	256,441	48	297,420	50							
歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：													
股本：													
3110 普通股股本	302,598	62	302,598	57	302,598	50							
3200 資本公積	18,486	4	18,486	3	21,767	3							
3350 待彌補虧損	(111,110)	(23)	(41,674)	(8)	(25,663)	(4)							
3400 其他權益	(1,929)	-	(1,362)	-	(1,007)	-							
歸屬於母公司業主之權益小計	208,045	43	278,048	52	297,695	49							
36XX 非控制權益	(612)	-	1,066	-	4,192	1							
權益總計	207,433	43	279,114	52	301,887	50							
負債及權益總計	\$ 490,138	100	535,555	100	599,307	100							

董事長：周昀生



經理人：周昀生



(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  
合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 134,329	100	235,393	100	310,757	100	715,945	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	110,636	82	191,582	81	255,105	82	580,378	81
5900 營業毛利	23,693	18	43,811	19	55,652	18	135,567	19
6000 營業費用(附註六(五)(十三)及十二)								
6100 推銷費用	30,331	23	49,849	21	95,420	31	134,255	19
6200 管理費用	8,608	6	18,352	8	30,683	10	59,180	8
6450 預期信用減損損失	963	1	-	-	1,191	-	308	-
營業費用合計	39,902	30	68,201	29	127,294	41	193,743	27
6900 營業淨損	(16,209)	(12)	(24,390)	(10)	(71,642)	(23)	(58,176)	(8)
營業外收入及支出(附註六(七)(十九)及七)：								
7010 其他收入	4,562	3	1,653	1	8,774	3	4,284	-
7020 其他利益及損失	(1,869)	(1)	3,227	1	(4,825)	(3)	26,068	4
7050 財務成本	(439)	-	(361)	-	(1,068)	-	(1,345)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(353)	-	195	-	(831)	-	443	-
營業外收入及支出合計	1,901	2	4,714	2	2,050	-	29,450	4
稅前淨損	(14,308)	(10)	(19,676)	(8)	(69,592)	(23)	(28,726)	(4)
7950 減：所得稅(利益)費用(附註六(十四))	-	-	(7)	-	1,522	-	(77)	-
本期淨損	(14,308)	(10)	(19,669)	(8)	(71,114)	(23)	(28,649)	(4)
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	-	-	(233)	-	(435)	-	(1,878)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	(233)	-	(435)	-	(1,878)	-
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	(163)	-	93	-	(132)	-	155	-
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	(163)	-	93	-	(132)	-	155	-
8300 本期其他綜合損益	(163)	-	(140)	-	(567)	-	(1,723)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (14,471)	(10)	(19,809)	(8)	(71,681)	(23)	(30,372)	(4)
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (13,782)	(10)	(18,572)	(8)	(69,436)	(22)	(25,663)	(4)
8620 非控制權益	(526)	-	(1,097)	-	(1,678)	(1)	(2,986)	-
	\$ (14,308)	(10)	(19,669)	(8)	(71,114)	(23)	(28,649)	(4)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (13,945)	(10)	(18,712)	(8)	(70,003)	(22)	(27,386)	(4)
8620 非控制權益	(526)	-	(1,097)	-	(1,678)	(1)	(2,986)	-
	\$ (14,471)	(10)	(19,809)	(8)	(71,681)	(23)	(30,372)	(4)
基本每股虧損(單位：新台幣元)								
9750 (附註六(十六))	\$ (0.46)		(0.61)		(2.29)		(0.85)	

董事長：周昀生



(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九月三十日

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 股本	資本公積	法定盈 餘公積	待彌補虧損	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
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(12,926)	12,926	-	-	-	-	-
本期淨損	-	-	-	(25,663)	-	-	(25,663)	(2,986)	(28,649)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	155	(1,878)	(1,723)	-	(1,723)
本期綜合損益總額	-	-	-	(25,663)	155	(1,878)	(27,386)	(2,986)	(30,372)
資本公積彌補虧損	-	(195,414)	-	195,414	-	-	-	-	-
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 302,598	21,767	-	(25,663)	871	(1,878)	297,695	4,192	301,887
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	-	-	-	(69,436)	-	-	(69,436)	(1,678)	(71,114)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(132)	(435)	(567)	-	(567)
本期綜合損益總額	-	-	-	(69,436)	(132)	(435)	(70,003)	(1,678)	(71,681)
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 302,598	18,486	-	(111,110)	628	(2,557)	208,045	(612)	207,433

董事長：周昫生



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九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (69,592)	(28,726)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	13,870	14,750
攤銷費用	8,885	11,438
預期信用減損損失	1,191	308
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	2,110	(24,807)
利息費用	1,068	1,345
利息收入	(119)	(425)
股利收入	-	(683)
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	831	(443)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	6
收益費損項目合計	27,836	1,489
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	(23,192)	59,215
應收票據及應收帳款	9,076	(6,316)
其他應收款	16,213	1,354
存貨	997	(9,733)
預付款項	25,092	4,802
其他流動資產	5,020	(5,036)
存出保證金	(826)	-
合約負債	(21,320)	(30,236)
應付票據	(1,086)	413
應付帳款	(30,740)	7,709
其他應付款	13,402	(10,627)
預收貨款	(1,711)	-
其他流動負債	4,498	11,000
調整項目合計	23,259	24,034
營運產生之現金流出	(46,333)	(4,692)
收取之利息	119	423
收取之股利	-	683
支付之利息	(1,068)	(1,345)
(支付)退還之所得稅	(1,522)	235
營業活動之淨現金流出	(48,804)	(4,696)
投資活動之現金流量：		
處分(取得)按攤銷後成本衡量之金融資產	20,198	(5,284)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	162
取得採用權益法之投資	-	(1,050)
取得不動產、廠房及設備	(2,011)	(2,664)
處分不動產、廠房及設備	-	42
取得無形資產	(1,681)	(510)
其他非流動資產增加	-	(11,479)
投資活動之淨現金流入(流出)	16,506	(20,783)
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	140,000	88,000
償還長期借款	(80,000)	(112,000)
存入保證金增加	(260)	498
租賃本金償還	(7,731)	(7,510)
籌資活動之淨現金流入(流出)	52,009	(31,012)
匯率變動對現金及約當現金之影響	96	155
本期現金及約當現金增加(減少)數	19,807	(56,336)
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	\$ 53,491	66,755

董事長：周昀生



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三季

(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十一月十一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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
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
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

除下列項目外，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。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

#### 1. 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

此修正提供一項實務權宜作法，對符合特定條件之租金減讓，承租人得選擇不評估其是否為租賃修改，而係將租賃給付之變動數認列於損益。該修正於民國一〇九年七月經金管會認可，並得提前自民國一〇九年一月一日適用。會計政策詳附註四(三)。

## 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)

合併公司選擇提前於民國一〇九年一月一日開始，針對所有符合條件之租金減讓適用該實務權宜作法，此項會計變動對初次適用日並無影響，於民國一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列於損益之金額分別為591千元及2,315千元。

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

<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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

### (三)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」	2023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」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023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、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	2021年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>
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。

## 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)

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) 租賃

合併公司針對所有符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

1. 作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
2. 租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
3. 租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一〇年六月三十日以前到期之給付；且
4. 該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

#### (四) 政府補助

合併公司係於可收到與租賃負債及營運補貼相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

#### (五) 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。

## 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)

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。

### 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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 1,756	1,225	1,826
銀行支票及活期存款	<u>51,735</u>	<u>32,459</u>	<u>64,929</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 53,491</u>	<u>33,684</u>	<u>66,755</u>

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
<b>強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：</b>			
非衍生金融資產-流動			
國內外上市(櫃)公司股票	\$ 57,064	35,620	42,323
非衍生金融資產-非流動			
國內未上市(櫃)公司股票	<u>-</u>	<u>362</u>	<u>531</u>
	<u>\$ 57,064</u>	<u>35,982</u>	<u>42,854</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)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</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>1,243</u>	<u>1,678</u>	<u>1,922</u>

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九月三十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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
流    動			
受限制資產—定期存款	\$ 31,366	51,340	50,340
受限制資產—活期存款	11,086	8,158	8,154
其    他	<u>9</u>	<u>3,161</u>	<u>3,328</u>
	<u>\$ 42,461</u>	<u>62,659</u>	<u>61,822</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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 579	-	-
應收帳款	19,867	29,778	46,946
減：備抵損失	<u>(1,790)</u>	<u>(855)</u>	<u>(855)</u>
	<u>\$ 18,656</u>	<u>28,923</u>	<u>46,091</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)

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：

	<b>109.9.30</b>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 14,182	0%~25%	-
逾期90天以下	1,932	0%~50%	95
逾期91~180天	68	5%~80%	4
逾期181~270天	3,448	20%~100%	875
逾期271天以上	816	20%~100%	816
	<u>\$ 20,446</u>		<u>1,790</u>

	<b>108.12.31</b>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
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
	<u>\$ 29,778</u>		<u>855</u>

	<b>108.9.30</b>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 44,816	0%~25%	22
逾期90天以下	1,465	0%~25%	366
逾期91~180天	352	25%~50%	176
逾期181~270天	45	25%~50%	23
逾期271天以上	268	100%	268
	<u>\$ 46,946</u>		<u>855</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.合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 855	923
提列之減損損失	1,191	308
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>(256)</u>	<u>(376)</u>
期末餘額	<u>\$ 1,790</u>	<u>855</u>

2.上述金融資產均未設定質押或作為負債之擔保。

(六)存 貨

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
商品	<u>\$ 31,533</u>	<u>32,530</u>	<u>27,745</u>

合併公司民國一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日存貨跌價損失分別為44千元及118千元。民國一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日無此情形。

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，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

合併公司持有益和資訊股份有限公司(以下稱益和公司)35%股權，益和公司其餘65%持股係集中於特定股東，合併公司無法取得董事會或股東會過半數表決權，故判定合併公司對益和公司僅具重大影響力。

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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 352</u>	<u>1,183</u>	<u>1,493</u>
	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	
歸屬於合併公司之份額：			
繼續營業單位本期(淨損)淨利	\$ (831)	443	
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	
綜合損益總額	<u>\$ (831)</u>	<u>443</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。

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.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：

	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
成本或認定成本：							
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	-	-	-	209	939	863	2,011
處分及報廢	-	-	-	(69)	-	-	(69)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 123,558</u>	<u>39,694</u>	<u>1,983</u>	<u>32,422</u>	<u>18,495</u>	<u>3,142</u>	<u>219,294</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
增 添	-	-	-	898	1,766	-	2,664
處分及報廢	-	-	-	(7,698)	-	-	(7,698)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 123,558</u>	<u>39,694</u>	<u>1,983</u>	<u>31,958</u>	<u>13,714</u>	<u>2,358</u>	<u>213,265</u>
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	-	787	278	2,732	2,410	420	6,627
處分及報廢	-	-	-	(69)	-	-	(69)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>8,699</u>	<u>828</u>	<u>30,834</u>	<u>13,149</u>	<u>2,145</u>	<u>55,655</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	-	787	278	4,096	1,639	386	7,186
處分及報廢	-	-	-	(7,650)	-	-	(7,650)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,650</u>	<u>457</u>	<u>26,947</u>	<u>10,072</u>	<u>1,668</u>	<u>46,794</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9月30日	<u>\$ 123,558</u>	<u>30,995</u>	<u>1,155</u>	<u>1,588</u>	<u>5,346</u>	<u>997</u>	<u>163,639</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9月30日	<u>\$ 123,558</u>	<u>32,044</u>	<u>1,526</u>	<u>5,011</u>	<u>3,642</u>	<u>690</u>	<u>166,471</u>

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，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。

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)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築所認列之使用權資產，其成本、折舊變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>
使用權資產成本：	
民國109年1月1日餘額	\$ 31,380
增    添	12,514
減    少	<u>(8,889)</u>
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 35,005</u>
使用權資產之累計折舊及減損損失：	
民國109年1月1日餘額	\$ 10,923
提列折舊	7,243
其他減少	<u>(7,352)</u>
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 10,814</u>
帳面金額：	
民國109年9月30日	<u>\$ 24,191</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 17,817</u>

合併公司使用權資產於民國一〇八年一月一日至九月三十日間無重大增添、處分、減損之提列或迴轉情形，折舊費用為7,564千元，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

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
預付團費款及機票款	\$ 29,733	42,877	44,350
其    他	<u>8,751</u>	<u>20,699</u>	<u>19,739</u>
	<u>\$ 38,484</u>	<u>63,576</u>	<u>64,089</u>

(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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 140,000	80,000	88,000
減：一年內到期部份	<u>3,556</u>	<u>32,000</u>	<u>32,000</u>
合    計	<u>\$ 136,444</u>	<u>48,000</u>	<u>56,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 20,000</u>	<u>8,000</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.70%~1.90%</u> 固定定存利率加0.455%，浮動計息		

## 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. 借款之發行及償還

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日新增金額分別為140,000千元及88,000千元，到期日分別為民國一一六年七月及民國一一一年六月；償還之金額分別為80,000千元及112,000千元。

### 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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
流動	\$ <u>10,277</u>	<u>8,325</u>	<u>9,124</u>
非流動	\$ <u>13,642</u>	<u>12,118</u>	<u>8,747</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7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>41</u>	<u>59</u>	<u>178</u>	<u>125</u>
短期租賃之費用	\$ <u>527</u>	<u>730</u>	<u>1,457</u>	<u>1,465</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>29</u>	<u>-</u>	<u>121</u>	<u>-</u>
新型冠狀病毒肺炎相關 租金減讓	\$ <u>591</u>	<u>-</u>	<u>2,315</u>	<u>-</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>9,309</u>	<u>8,975</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。

### (十三) 員工福利

合併公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日確定提撥退休金法下之退休金費用分別為1,349千元、1,577千元、4,385千元及4,584千元，已提撥至勞工保險局。

## 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)

### (十四)所得稅

#### 1.所得稅費用(利益)

合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
當期所得稅費用	-	-	1,522	-
遞延所得稅費用				
(利益)	-	(7)	-	(77)
所得稅費用(利益) \$	<u>-</u>	<u>(7)</u>	<u>1,522</u>	<u>(77)</u>

2.合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十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九月三十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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 8,585	8,585	11,399
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>21,767</u>

#### 2.保留盈餘

依本公司章程規定，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。

本公司採行之股利政策如下：

- (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。

## 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)

本公司民國一〇八年度及一〇七年度均虧損，分別於民國一〇九年六月三十日及民國一〇八年六月二十四日經股東常會決議不予分派股利。

### (十六)每股虧損

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7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
<b>基本每股虧損</b>				
歸屬於本公司普通股權益				
持有人之淨利(損)	\$ <u>(13,782)</u>	<u>(18,572)</u>	<u>(69,436)</u>	<u>(25,663)</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(千股)	<u>30,260</u>	<u>30,260</u>	<u>30,260</u>	<u>30,260</u>
<b>基本每股虧損(元)</b>	\$ <u>(0.46)</u>	<u>(0.61)</u>	<u>(2.29)</u>	<u>(0.85)</u>

合併公司無潛在普通股，故無需揭露稀釋每股虧損。

### (十七)客戶合約之收入

#### 1.收入之細分

<u>主要產品</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
團體旅遊收入	\$ 114,189	169,185	222,825	520,939
訂票及訂房收入	2,091	21,890	13,327	67,867
商品銷售、wifi 機租賃及其他	<u>18,049</u>	<u>44,318</u>	<u>74,605</u>	<u>127,139</u>
	\$ <u>134,329</u>	<u>235,393</u>	<u>310,757</u>	<u>715,945</u>

#### 2.合約餘額

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
應收票據及帳款	\$ <u>18,656</u>	<u>28,923</u>	<u>46,091</u>
合約負債-旅遊服務收入	\$ <u>33,761</u>	<u>55,081</u>	<u>54,228</u>

應收票據及應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

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七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為200千元、893千元、28,539千元及51,530千元。

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)

(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九月三十日因稅前虧損，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。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。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租金收入	\$ 89	439	480	621
其他收入－其他	4,473	1,214	8,294	3,663
	<u>\$ 4,562</u>	<u>1,653</u>	<u>8,774</u>	<u>4,284</u>

2.其他利益及損失

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
外幣兌換(損失)利益	\$ (161)	1,323	(1,410)	1,369
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	(2,076)	1,914	(2,110)	24,807
其他	368	(10)	(1,305)	(108)
	<u>\$ (1,869)</u>	<u>3,227</u>	<u>(4,825)</u>	<u>26,068</u>

3.財務成本

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
銀行借款利息	\$ 398	302	890	1,220
租賃負債之利息	41	59	178	125
財務成本淨額	<u>\$ 439</u>	<u>361</u>	<u>1,068</u>	<u>1,345</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)

### (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

應收款項之信用風險

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。

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。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1~5年	5年以上
<b>109年9月30日</b>					
非衍生金融負債：					
應付票據及帳款	\$ 27,903	27,903	27,903	-	-
租賃負債	23,919	24,271	10,473	13,798	-
長期借款(含一年內到期)	140,000	140,167	3,556	136,611	-
其他應付款	42,511	42,511	42,511	-	-
	<b>\$ 234,333</b>	<b>234,852</b>	<b>84,443</b>	<b>150,409</b>	<b>-</b>
<b>108年12月31日</b>					
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	-
長期借款(含一年內到期)	80,000	80,000	32,000	48,000	-
	<b>\$ 160,174</b>	<b>160,174</b>	<b>100,056</b>	<b>60,118</b>	<b>-</b>
<b>108年9月30日</b>					
非衍生金融負債：					
應付票據及帳款	\$ 90,884	90,884	90,884	-	-
租賃負債	17,871	17,871	9,124	8,747	-
長期借款(含一年內到期)	88,000	88,000	32,000	56,000	-
	<b>\$ 196,755</b>	<b>196,755</b>	<b>132,008</b>	<b>64,747</b>	<b>-</b>

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。

## 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.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：

	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ -	-	-	340	29.98	10,193	539	31.04	16,731
人民幣	-	-	-	-	-	-	3,014	4.35	13,111
日圓	55,531	0.2756	15,304	16,167	0.276	4,462	36,636	0.2878	10,544
<b>金融負債</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	1,030	29.100	29,973	3	29.98	90	336	31.04	10,429
人民幣	-	-	-	-	-	-	497	4.35	2,162
日圓	8,391	0.2756	2,313	2,373	0.276	655	-	-	-

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九月三十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九月三十日之稅後淨損將分別減少或增加186千元及278千元。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九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為(1,410)千元及1,369千元。

#### (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		
	109.9.30	108.12.31	108.9.30
<b>固定利率工具</b>			
—金融資產	\$ 19,764	52,340	52,590
—金融負債	-	-	17,871
<b>變動利率工具</b>			
—金融資產	\$ 75,424	39,863	76,411
—金融負債	140,000	80,000	88,000

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九月三十日之稅前淨利(損)將分別增加/減少(121)千元及(22)千元，其主要係來自於變動利率銀行存款之利率風險暴險。

## 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)

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7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9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	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%	\$ -	2,768	-	(1,245)	-	5,706	-	4,232
下跌10%	\$ -	(2,768)	-	1,245	-	(5,706)	-	(4,232)

## 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：

	109.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過損益按公允價值衡 量之金融資產</b>					
國內外上市(櫃)股票	\$ 57,064	57,064	-	-	57,064
<b>透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產</b>					
國內未上市(櫃)股票- 權益工具	\$ 1,243	-	-	1,243	1,243
<b>按攤銷後成本衡量之金 融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 53,491				
應收票據及應收帳款	18,656				
其他應收款	21,933				
其他金融資產	43,461				
小計	\$ 137,541				
<b>按攤銷後成本衡量之金 融負債</b>					
銀行借款	\$ 140,000				
應付票據及應付帳款	27,903				
租賃負債	23,919				
其他應付款	39,271				
小計	\$ 231,093				

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	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
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>
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
國內未上市(櫃)股票-權益工具	\$ 1,678	-	-	1,678	1,678
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
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>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
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>				
		108.9.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
國外上市(櫃)股票	\$ 42,323	42,323	-	-	42,323
國內未上市(櫃)股票	531	-	-	531	531
小計	<u>\$ 42,854</u>	<u>42,323</u>	<u>-</u>	<u>531</u>	<u>42,854</u>
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
國內未上市(櫃)股票-權益工具	\$ 1,922	-	-	1,922	1,922
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 66,755				
應收票據及應收帳款	46,091				
其他應收款	41,454				
其他金融資產	64,072				
小計	<u>\$ 218,372</u>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	\$ 88,000				
應付票據及應付帳款	90,884				
其他應付款	28,952				
小計	<u>\$ 207,836</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)

### (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。

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	(362)	-
認列於其他綜合損益	-	(435)
民國109年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>1,243</u>
民國108年1月1日	\$ 563	3,800
總利益或損失		
認列於損益	130	-
認列於其他綜合損益	-	(1,878)
減資退回股款	(162)	-
民國108年9月30日	<u>\$ 531</u>	<u>1,922</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)

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九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
總利益或損失				
認列於其他綜合損益 \$	-	(233)	(435)	(1,878)
(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損失」)				

### (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廿八所揭露者一致。

### (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廿七。

### (廿三)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金流量</u>	<u>109.9.30</u>
長期借款	\$ 80,000	60,000	-	140,000
存入保證金	997	(260)	-	737
租賃負債	20,443	(7,731)	11,207	23,919
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 101,440</u>	<u>52,009</u>	<u>11,207</u>	<u>164,656</u>
	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金流量</u>	<u>108.9.30</u>
長期借款	\$ 112,000	(24,000)	-	88,000
存入保證金	640	498	-	1,138
租賃負債	-	(7,510)	25,381	17,871
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 112,640</u>	<u>(31,012)</u>	<u>25,381</u>	<u>107,009</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)

### 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	其他關係人(註)
赴台游網路科技股份有限公司	其他關係人(註)
金點資產管理有限公司	其他關係人(註)
寅詠有限公司	其他關係人(註)
臨通資訊股份有限公司	其他關係人(註)
益和資訊股份有限公司	關聯企業
張瑞琳	本公司主要管理階層

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.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收關係人款項		
	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月	109.9.30	108.12.31	108.9.30
關聯企業	\$ -	6	-	6	-	-	-

合併公司對關係人提供之銷售或勞務，價格與一般客戶相當，收款期間為月結30~90天，與一般交易尚無重大差異。

##### 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7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月	109.9.30	108.12.31	108.9.30
關聯企業	\$ 169	-	2,346	-	276	4,798	-

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。

##### 3.對關係人放款：

帳列項目	關係人類別	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他應收款—關係人	主要管理階層	\$ -	1,000	-

## 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)

### 4.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7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
營業成本	其他關係人	\$ 239	2,670	2,375	7,009
營業費用	"	-	86	86	257
租金收入	"	56	56	168	168
其他收入	"	2	2	6	6

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。

### 5.存入保證金

關係人類別	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他關係人	\$ 164	71	74

### 6.租 賃

合併公司向其他關係企業承租辦公室。於民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日分別認列利息支出28千元、7千元、61千元及29千元，截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止之租賃負債餘額分別為8,849千元、897千元及1,791千元。

### (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7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
短期員工福利	\$ 890	1,176	3,666	5,346
退休福利	23	59	123	167
	\$ 913	1,235	3,789	5,513

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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
不動產、廠房及設備	\$ 154,553	155,340	155,602
存出保證金	7,852	16,138	15,256
按攤銷後成本衡量之金融資產	43,452	60,498	60,744
	\$ 205,857	231,976	231,602

## 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九月三十日、民國一〇八年十二月三十一日及九月三十日，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26,500千元、112,000千元及116,800千元。

#### (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，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，經營期間為民國一〇八年九月一日至一一二年十二月三十一日，合併公司應每月給付3,089千元之權利金。惟受新冠病毒疫情影響，桃園機場客運量大幅減少，依桃機業字第1091000748號函進行履約協調、自民國一〇九年二月一日起，依客運量與去年同期比較衰退情形減免權利金，為期一年。

(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，於民國一〇九年第二季已陸續核准撥款，截至民國一〇九年九月三十日止，已收取之補助款項計14,491千元，帳列營業費用減項；另，合併公司亦以自有資產向往來銀行申請增貸額度。除前述者外，合併公司未來將視實際營運狀況於必要時辦理現金增資。

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、重大之期後事項：無。

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7月至9月			108年7月至9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	-	15,804	15,804	-	27,532	27,532
勞健保費用	-	2,518	2,518	-	2,997	2,997
退休金費用	-	1,349	1,349	-	1,577	1,577
董事酬金	-	27	27	-	162	162
其他員工福利費用	-	1,526	1,526	-	2,188	2,188
折舊費用	-	3,602	3,602	-	5,215	5,215
攤銷費用	-	2,510	2,510	-	3,781	3,781

功 能 別 性 質 別	109年1月至9月			108年1月至9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	-	54,235	54,235	-	83,409	83,409
勞健保費用	-	7,985	7,985	-	8,627	8,627
退休金費用	-	4,385	4,385	-	4,584	4,584
董事酬金	-	327	327	-	660	660
其他員工福利費用	-	4,510	4,510	-	5,779	5,779
折舊費用	-	13,870	13,870	-	14,750	14,750
攤銷費用	-	8,885	8,885	-	11,438	11,438

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九月三十日，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	39,000	2.0%	2	-	營運週轉	-	無	-	62,414	83,218
"	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	-	62,414	83,218
"	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	3,000	2.0%	2	-	營運週轉	-	無	-	62,414	83,218
"	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	32,000	32,000	27,000	2.0%	2	-	營運週轉	-	無	-	62,414	83,218

## 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)

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		
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	1,000	2.0%	2	-	營運週轉	-	無	-	62,414	83,218
3	易飛翔國際 旅遊諮詢服 務(北京) 有限公司	大紅節國際股 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	-	62,414	83,218

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。

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	持股比例	公允價值	
本公司	股票-噶嚕旅遊股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	1,243	13.57 %	1,243	
易飛翔股份 有限公司	股票-新日興	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	26	3,627	- %	3,627	@139.5
"	股票-聯電	"	"	300	8,565	- %	8,565	@28.55
"	股票-藥華藥	"	"	126	12,639	- %	12,639	@100
"	TPK-KY 宸鴻	"	"	11	540	- %	540	@49.1
"	ETF-香港反	"	"	60	527	- %	527	@8.78
"	股票-NETFLIX INC - NFLX	"	"	0.3	4,365	- %	4,365	@500.03(美元)
"	股票-GILEAD SCIENCE INC - GILD	"	"	0.75	1,379	- %	1,379	@63.19(美元)
"	股票-UNITED MICROELECTRON - UMC	"	"	100.0	13,939	- %	13,939	@4.79(美元)
"	股票-Facebook Inc - FB	"	"	1.5	11,432	- %	11,432	@261.9(美元)
"	股票-9603.T HIS CO LTD - JPY	"	"	0.1	51	- %	51	@1851(日幣)

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：

買、賣 之公司	有價證券 種類及 名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額
易飛翔股份 有限公司	股票-美股 EXPEDIA GROUP INC (EXPE)	透過損益按 公允價值衡 量之金融資 產-流動	註1	註1	-	-	37,100	66,595	37,100	64,523	66,595	(2,072)	-	-
易飛翔股份 有限公司	股票-美股 LAS VEGAS SANDS (LVS)	透過損益按 公允價值衡 量之金融資 產-流動	註1	註1	-	-	47,400	62,401	47,400	60,658	62,401	(1,743)	-	-

註1：係於公開市場交易，無特定對象。

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。

## 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)

- 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			
				科目 (註四)	金額 (註三)	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產比率
0	本公司	易飛翔股份有限公司	1	其他應付款	27,044	資金貸與及利息	5.50%
0	"	飛買家股份有限公司	1	應收帳款	5,974	註三	1.22%
0	"	"	1	其他應收款	7,829	註三	1.59%
0	"	"	1	銷貨收入	13,735	註三	7.79%
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	39,574	資金貸與及利息	8.05%
1	"	飛龍股份有限公司	3	其他應收款	8,013	"	1.63%

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。

### (二)轉投資事業相關資訊

民國一〇九年一月一日至九月三十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 %	129,495	(30,329)	(30,329)	
"	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 %	11,143	(1,610)	(1,610)	
"	Fresh King Enterprises Limited	Samoa	控股及轉投資	18,119	18,119	600	100.00 %	1,492	(29)	(29)	
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 %	1,177	(9,919)	(3,968)	
"	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 %	(15,012)	(24,577)	(23,385)	
"	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 %	352	(2,375)	(831)	
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 %	1,618	(9,919)	(5,455)	
"	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 %	9,649	(1,093)	(1,093)	
飛龍股份有 限公司	大紅館國際股 份有限公司	台 灣	買賣業務	1,800	1,800	300	100.00 %	(2,939)	(1,646)	(1,646)	
佳品旅行社股 份有限公司	優達網路科技 股份有限公司	台 灣	資料處理服務	929	904	93	100.00 %	766	(66)	(66)	

註：除對益和資訊股份有限公司之投資外，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)

### (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						
易飛網國際旅遊 諮詢服務(北 京)有限公司	旅遊服務	487	(註1)	487	-	-	487	(61)	100.00%	(61)	(3,707)	-

#### 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	124,827

註1：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依據被投資公司自行結算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九月三十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。

### (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。

## 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)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。