

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

民國一一年及一〇年第一季

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	9~10
(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	10~26
(七)關係人交易	26~27
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	31
4.主要股東資訊	31
(十四)部門資訊	32



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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web home.kpmg/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一一年及一一〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一年及一一〇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，民國一一年及一一〇年三月三十一日之資產總額分別為39,842千元及104,310千元，分別占合併資產總額之7%及22%；負債總額分別為18,658千元及50,901千元，分別占合併負債總額之5%及18%；民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為1,738千元及(1,275)千元，分別占合併綜合損益之8%及9%。

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一一年及一一〇年三月三十一日採用權益法之投資分別為0千元及170千元，暨民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(130)千元及31千元，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一一一年及一一〇年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇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。

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  
民國一一一年五月十一日

民國一一年及一〇年三月三十一日繼續核閱，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

民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	111.3.31		110.12.31		110.3.31			111.3.31		110.12.31		110.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>							<b>負債及權益</b>						
<b>流動資產：</b>							<b>流動負債：</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 205,635	36	192,320	35	61,710	13	2101 銀行透支	\$ 34,362	6	14,774	3	14,137	3
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	68,952	12	60,385	11	49,810	11	2139 合約負債-流動(附六(十七))	47,043	8	10,376	2	19,702	4
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四)及八)	29,031	5	21,901	4	24,444	5	2170 應付票據及帳款(含關係人)(附註七)	13,821	2	13,969	2	26,226	6
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五)及(十七))	5,405	1	5,614	1	23,748	5	2200 其他應付款	21,923	4	22,264	4	25,307	5
1200 其他應收款	4,530	1	3,362	1	26,101	6	2280 租賃負債—流動(附註六(十二)及七)	6,477	1	10,095	2	8,615	2
130X 存貨(附註六(六))	34,474	6	35,148	6	35,187	8	2320 一年內到期長期借款(附註六(十一)及八)	26,871	4	16,624	3	18,716	4
1410 預付款項(附註六(十))	29,012	5	22,117	4	37,103	8	2399 其他流動負債—其他	3,938	1	3,957	1	4,554	1
1470 其他流動資產	311	-	423	-	2,012	-	<b>流動負債合計</b>	<u>154,435</u>	<u>26</u>	<u>92,059</u>	<u>17</u>	<u>117,257</u>	<u>25</u>
<b>流動資產合計</b>	<u>377,350</u>	<u>66</u>	<u>341,270</u>	<u>62</u>	<u>260,115</u>	<u>56</u>	<b>非流動負債：</b>						
<b>非流動資產：</b>							2540 長期借款(附註六(十一)及八)	178,679	31	188,926	35	151,834	33
1513 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	-	-	-	-	-	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十二)及七)	9,750	2	12,321	2	9,546	2
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))	293	-	293	-	890	-	2600 其他非流動負債(附註七)	1,854	-	2,204	-	1,323	-
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	-	1,000	-	<b>非流動負債合計</b>	<u>190,283</u>	<u>33</u>	<u>203,451</u>	<u>37</u>	<u>162,703</u>	<u>35</u>
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	-	-	130	-	170	-	<b>負債總計</b>	<u>344,718</u>	<u>59</u>	<u>295,510</u>	<u>54</u>	<u>279,960</u>	<u>60</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	159,474	28	160,435	30	160,261	35	<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：</b>						
1755 使用權資產(附註六(九))	16,126	3	23,514	4	18,779	4	3110 普通股股本	372,598	65	372,598	68	302,598	65
1780 無形資產	2,793	-	1,964	-	1,865	-	3200 資本公積	56,415	10	56,415	10	18,486	4
1840 遞延所得稅資產	8,149	1	8,149	2	9,365	2	3350 待彌補虧損	(210,016)	(36)	(189,459)	(34)	(132,294)	(28)
1900 其他非流動資產(附註八)	10,756	2	10,607	2	12,485	3	3400 其他權益	(3,044)	(1)	(3,196)	(1)	(2,452)	(1)
<b>非流動資產合計</b>	<u>198,591</u>	<u>34</u>	<u>206,092</u>	<u>38</u>	<u>204,815</u>	<u>44</u>	歸屬於母公司業主之權益小計	<u>215,953</u>	<u>38</u>	<u>236,358</u>	<u>43</u>	<u>186,338</u>	<u>40</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 575,941</u>	<u>100</u>	<u>547,362</u>	<u>100</u>	<u>464,930</u>	<u>100</u>	36XX 非控制權益	<u>15,270</u>	<u>3</u>	<u>15,494</u>	<u>3</u>	<u>(1,368)</u>	<u>-</u>
							<b>權益總計</b>	<u>231,223</u>	<u>41</u>	<u>251,852</u>	<u>46</u>	<u>184,970</u>	<u>40</u>
							<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 575,941</u>	<u>100</u>	<u>547,362</u>	<u>100</u>	<u>464,930</u>	<u>100</u>

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

民國一十一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月		110年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 39,753	100	60,592	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	28,487	72	50,523	83
5900 營業毛利	11,266	28	10,069	17
6000 營業費用(附註六(五)、(十三)、七及十二)				
6100 推銷費用	21,698	54	25,434	42
6200 管理費用	11,027	28	6,051	10
6450 預期信用減損損失	18	-	387	1
營業費用合計	32,743	82	31,872	53
6900 營業淨損	(21,477)	(54)	(21,803)	(36)
營業外收入及支出(附註六(七)、(十二)、(十九)及七)：				
7100 利息收入	30	-	29	-
7010 其他收入	174	-	185	-
7020 其他利益及損失	1,582	4	7,427	12
7050 財務成本	(960)	(2)	(604)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(130)	-	31	-
營業外收入及支出合計	696	2	7,068	11
稅前淨損	(20,781)	(52)	(14,735)	(25)
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	-	-	-	-
本期淨損	(20,781)	(52)	(14,735)	(25)
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	-	-	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	-	-	-	-
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	152	-	38	-
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	152	-	38	-
8300 本期其他綜合損益	152	-	38	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (20,629)	(52)	(14,697)	(25)
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (20,557)	(52)	(14,675)	(25)
8620 非控制權益	(224)	-	(60)	-
	\$ (20,781)	(52)	(14,735)	(25)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (20,405)	(52)	(14,637)	(25)
8620 非控制權益	(224)	-	(60)	-
	\$ (20,629)	(52)	(14,697)	(25)
9750 基本每股虧損(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ (0.55)		(0.48)	

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

民國一〇一年及一〇二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			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	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				
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 302,598	18,486	(117,619)	420	(2,910)	200,975	(1,308)	199,667	
本期淨損	-	-	(14,675)	-	-	(14,675)	(60)	(14,735)	
本期其他綜合損益	-	-	-	38	-	38	-	38	
本期綜合損益總額	-	-	(14,675)	38	-	(14,637)	(60)	(14,697)	
民國一〇一年三月三十一日餘額	\$ 302,598	18,486	(132,294)	458	(2,910)	186,338	(1,368)	184,970	
民國一一一年一月一日餘額	\$ 372,598	56,415	(189,459)	311	(3,507)	236,358	15,494	251,852	
本期淨損	-	-	(20,557)	-	-	(20,557)	(224)	(20,781)	
本期其他綜合損益	-	-	-	152	-	152	-	152	
本期綜合損益總額	-	-	(20,557)	152	-	(20,405)	(224)	(20,629)	
民國一一一年三月三十一日餘額	\$ 372,598	56,415	(210,016)	463	(3,507)	215,953	15,270	231,223	

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  
合併現金流量表

民國一十一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月	110年1月至3月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨損	\$ (20,781)	(14,735)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	2,829	3,296
攤銷費用	426	799
預期信用減損損失	18	387
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(2,550)	(4,669)
利息費用	960	604
租賃修改損失	1,189	-
利息收入	(30)	(29)
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	130	(31)
收益費損項目合計	2,972	357
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(6,017)	19,288
應收票據及應收帳款	191	(7,235)
其他應收款	(1,161)	(8,283)
存貨	674	(9,315)
預付款項	(7,961)	(9,979)
其他流動資產	112	(1,032)
合約負債	36,667	3,283
應付票據及應付帳款	(148)	5,949
其他應付款	(500)	(7,292)
其他流動負債	(19)	879
調整項目合計	24,810	(13,380)
營運產生之現金流入(流出)	4,029	(28,115)
收取之利息	23	23
支付之利息	(801)	(728)
退還之所得稅	-	5
<b>營業活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>3,251</b>	<b>(28,815)</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	(7,130)	1,855
取得不動產、廠房及設備	(127)	(36)
存出保證金減少	(149)	1,255
取得無形資產	(189)	(23)
<b>投資活動之淨現金(流出)流入</b>	<b>(7,595)</b>	<b>3,051</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
銀行透支增加(減少)	19,588	(571)
舉借長期借款	-	4,750
存入保證金減少	(350)	(90)
租賃本金償還	(1,731)	(2,384)
<b>籌資活動之淨現金流入</b>	<b>17,507</b>	<b>1,705</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	152	38
本期現金及約當現金增加(減少)數	13,315	(24,021)
期初現金及約當現金餘額	192,320	85,731
期末現金及約當現金餘額	<b>\$ 205,635</b>	<b>61,710</b>

董事長：周昀生



經理人：周昀生



~7~

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

合併財務報告附註

民國一一年及一〇年第一季

(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一一年五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

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
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。	2023年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	2023年1月1日

## 易飛網國際旅行社股份有限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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

##### 1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111.3.31	110.12.31	110.3.31	
本公司	易飛翔股份有限公司 (以下稱易飛翔)	控股及轉投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	誠信旅行社股份有限公司 (以下稱誠信)	旅遊業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
"	Fresh King Enterprises Limited (以下稱Fresh King)	控股及轉投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
易飛翔	飛龍股份有限公司 (以下稱飛龍)	買賣業務	64.00 %	64.00 %	40.00 %	"
"	飛買家股份有限公司 (以下稱飛買家)	無店面零售業務	51.00 %	51.00 %	95.19 %	(註2)
飛買家	飛龍股份有限公司	買賣業務	33.00 %	33.00 %	55.00 %	(註1)
"	佳品旅行社股份有限公司 (以下稱佳品)	旅遊業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
飛龍	天慕國際股份有限公司 (以下稱天慕)	買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"

## 易飛網國際旅行社股份有限公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111.3.31	110.12.31	110.3.31	
佳品	優速航空代理股份有限公司 (原名優速網路科技股份有限公司，自民國111年1月起更名，以下稱優速)	資料處理服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
Fresh King	易飛翔國際旅遊諮詢服務(北京)有限公司(以下稱易飛翔(北京))	旅遊業務	- %	100.00 %	100.00 %	(註1、3)

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：110.3.31係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註3：易飛翔(北京)已於民國111年2月完成註銷登記。

### (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。

### 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一一〇年度合併財務報告附註五一致。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(二十)。

### 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項目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 990	1,290	3,325
支票及活期存款	204,645	191,030	58,385
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 205,635</u>	<u>192,320</u>	<u>61,710</u>

易飛網國際旅行社股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</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	\$ 68,952	60,385	49,810
非衍生金融資產-非流動			
國內未上市(櫃)公司股票	-	-	-
	<u>\$ 68,952</u>	<u>60,385</u>	<u>49,810</u>

截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日止，上述之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動：</b>			
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>293</u>	<u>293</u>	<u>890</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。

合併公司民國一一一年及一一〇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。上述金融資產未有提供做質押擔保之情形。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十)。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
<b>流    動</b>			
受限制資產—定期存款	\$ 15,878	15,875	16,896
受限制資產—活期存款	11,141	5,990	7,455
到期日三個月以上之定存	2,000	-	-
其    他	12	36	93
	<u>\$ 29,031</u>	<u>21,901</u>	<u>24,444</u>
<b>非  流  動</b>			
受限制資產—定期存款	\$ <u>1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>

易飛網國際旅行社股份有限公司合併財務報告附註(續)

1. 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。
2. 信用風險資訊請詳附註六(二十)。
3. 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>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 255	-	200
應收帳款	5,411	5,875	26,493
減：備抵損失	(261)	(261)	(2,945)
	<u>\$ 5,405</u>	<u>5,614</u>	<u>23,748</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：

	<u>111.3.31</u>		
	<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	\$ 5,461	0%~25%	173
逾期90天以下	107	0%~50%	5
逾期91~180天	17	0%~100%	2
逾期271天以上	81	100%	81
	<u>\$ 5,666</u>		<u>261</u>
	<u>110.12.31</u>		
	<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	\$ 3,666	0%~25%	108
逾期90天以下	244	0%~50%	47
逾期91~180天	1,859	0%~100%	-
逾期271天以上	106	100%	106
	<u>\$ 5,875</u>		<u>261</u>

易飛網國際旅行社股份有限公司合併財務報告附註(續)

	110.3.31		
	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	\$ 21,082	0%~25%	209
逾期90天以下	2,378	0%~50%	423
逾期91~180天	74	20%~100%	43
逾期181~270天	2,295	20%~100%	1,406
逾期271天以上	864	100%	864
	<u>\$ 26,693</u>		<u>2,945</u>

1. 合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
期初餘額	\$ 261	2,558
提列之減損損失	18	387
本年度因無法收回而沖銷之金額	(18)	-
期末餘額	<u>\$ 261</u>	<u>2,945</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

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
商品	<u>\$ 34,474</u>	<u>35,148</u>	<u>35,187</u>

合併公司民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之存貨跌價及報廢損失分別為0千元及207千元。

民國一一年三月三十一日、一一〇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：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	<u>\$ -</u>	<u>130</u>	<u>170</u>
		<u>111年1月至3月</u>	<u>110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損	\$	(130)	31
其他綜合損益		-	-
綜合損益總額	<u>\$ (130)</u>		<u>31</u>

易飛網國際旅行社股份有限公司合併財務報告附註(續)

2.因合併公司並無承擔額外損失之義務，合併公司已停止認列損失份額，民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日未認列之損失分別為397千元及0千元，累積未認列之損失分別為397千元及0千元。

3.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。

4.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查核之財務報告計算，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

(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111年1月1日餘額	\$ 123,558	39,694	1,983	32,324	20,356	3,662	221,577
增 添	-	-	-	-	127	-	127
處分及報廢	-	-	-	(18)	-	-	(18)
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 123,558</u>	<u>39,694</u>	<u>1,983</u>	<u>32,306</u>	<u>20,483</u>	<u>3,662</u>	<u>221,686</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 123,558	39,694	1,983	32,439	17,722	3,143	218,539
增 添	-	-	-	36	-	-	36
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 123,558</u>	<u>39,694</u>	<u>1,983</u>	<u>32,475</u>	<u>17,722</u>	<u>3,143</u>	<u>218,575</u>
累計折舊：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	10,010	1,272	31,732	15,434	2,694	61,142
折舊費用	-	263	78	128	521	98	1,088
處分及報廢	-	-	-	(18)	-	-	(18)
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>10,273</u>	<u>1,350</u>	<u>31,842</u>	<u>15,955</u>	<u>2,792</u>	<u>62,212</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	8,961	921	31,380	13,655	2,322	57,239
折舊費用	-	262	93	159	476	85	1,075
民國110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>9,223</u>	<u>1,014</u>	<u>31,539</u>	<u>14,131</u>	<u>2,407</u>	<u>58,314</u>
帳面價值：							
民國111年1月1日	<u>\$ 123,558</u>	<u>29,684</u>	<u>711</u>	<u>592</u>	<u>4,922</u>	<u>968</u>	<u>160,435</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 123,558</u>	<u>29,421</u>	<u>633</u>	<u>464</u>	<u>4,528</u>	<u>870</u>	<u>159,474</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 123,558</u>	<u>30,733</u>	<u>1,062</u>	<u>1,059</u>	<u>4,067</u>	<u>821</u>	<u>161,300</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 123,558</u>	<u>30,471</u>	<u>969</u>	<u>936</u>	<u>3,591</u>	<u>736</u>	<u>160,261</u>

民國一一一年三月三十一日、一一〇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。

易飛網國際旅行社股份有限公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

合併公司承租房屋及建築所認列之使用權資產，其明細如下：

帳面金額：	<u>房屋及建築</u>
民國111年1月1日	\$ <u>23,514</u>
民國111年3月31日	\$ <u>16,126</u>
民國110年3月31日	\$ <u>18,779</u>

合併公司之使用權資產於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形。民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日提列之折舊費用分別為1,741千元及2,221千元。截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司使用權資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十)預付款項

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
預付團費款及機票款	\$ 25,504	17,556	28,789
其他	3,508	4,561	8,314
	<u>\$ 29,012</u>	<u>22,117</u>	<u>37,103</u>

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
擔保銀行借款	\$ 205,550	205,550	170,550
減：一年內到期部份	(26,871)	(16,624)	(18,716)
合計	<u>\$ 178,679</u>	<u>188,926</u>	<u>151,834</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>5,450</u>
利率區間	<u>1.5%~2.75%</u>	<u>1%~2.5%</u>	<u>1%~2.5%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一〇年一月一日至三月三十一日新增金額為4,750千元，到期日為民國一一六年七月。民國一一一年一月一日至三月三十一日則無重大發行、再買回或償還之情形。

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。

易飛網國際旅行社股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
流動	\$ <u>6,477</u>	\$ <u>10,095</u>	\$ <u>8,615</u>
非流動	\$ <u>9,750</u>	\$ <u>12,321</u>	\$ <u>9,546</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>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>52</u>	\$ <u>44</u>
短期租賃之費用	\$ <u>213</u>	\$ <u>195</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>31</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓	\$ <u>610</u>	\$ <u>590</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>1,415</u>	\$ <u>2,064</u>

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所及店面，租賃期間通常為一至六年，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

國內合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下國內合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。列入合併財務報告編製主體之其他國外子公司，則依各該公司註冊國之勞動法令提撥退休金，並以當期應提撥之退休金數額認列。

合併公司民國一一一年及一一〇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1,093千元及1,266千元，已提撥至勞工保險局。

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
當期所得稅費用	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

## 易飛網國際旅行社股份有限公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司民國一一一年及一一〇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、飛買家、佳品、誠信及優速之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度；易飛翔、天慕及飛龍已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

### (十五) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(十五)。

#### 1. 普通股之發行

本公司於民國一一〇年七月二十八日經董事會決議辦理現金增資，發行普通股7,000千股，每股認購價格為15元，並以民國一一〇年十月二十日為現金增資基準日，實收股款總額為105,000千元，所有發行股份之股款已於現金增資基準日收足。

另，本公司依公司法第267條規定保留增資發行新股之10%供員工認購，並依給與日認列酬勞成本487千元。

#### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<b>111.3.31</b>	<b>110.12.31</b>	<b>110.3.31</b>
發行股票溢價	\$ 43,585	43,585	8,585
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	2,442	2,442	-
現金增資-員工認股權	487	487	-
	<b>\$ 56,415</b>	<b>56,415</b>	<b>18,486</b>

合併公司因子公司現金增資未依持股比例認購而使所有權權益變動對歸屬於母公司業主權益之影響共計2,442千元。

#### 3. 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，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，得不再提列，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合併財務報告附註(續)

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。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度均為累積虧損，分別於民國一一一年三月二十五日經董事會擬議及民國一一〇年七月二十七日經股東常會決議不予分派股利。

### (十六)每股虧損

合併公司基本每股虧損及稀釋每股虧損之計算如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3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損	\$ <u>(20,557)</u>	<u>(14,675)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>37,260</u>	<u>30,260</u>
<b>基本每股虧損(元)</b>	\$ <u>(0.55)</u>	<u>(0.48)</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>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
團體旅遊收入	\$ 17,054	43,263
訂票及訂房收入	1,795	839
商品銷售、wifi機租賃及其他	<u>20,904</u>	<u>16,490</u>
	\$ <u>39,753</u>	<u>60,592</u>

#### 2.合約餘額

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應收票據及應收帳款	\$ <u>5,405</u>	<u>5,614</u>	<u>23,748</u>
合約負債-旅遊服務收入	\$ <u>47,043</u>	<u>10,376</u>	<u>19,702</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。民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為4,469千元及11,030千元。

### (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。

本公司民國一一一年及一一〇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，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.利息收入及其他收入

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
利息收入	\$ 30	29
租金收入	174	185
	<b>\$ 204</b>	<b>214</b>

#### 2.其他利益及損失

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
外幣兌換損失	\$ (1,108)	(1,142)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	2,550	4,669
其他	140	3,900
	<b>\$ 1,582</b>	<b>7,427</b>

#### 3.財務成本

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
銀行借款利息	\$ 908	560
租賃負債之利息	52	44
	<b>\$ 960</b>	<b>604</b>

## 易飛網國際旅行社股份有限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一一〇年度合併財務報告附註六(二十)。

#### 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)。

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日之最大信用暴險金額分別為313,856千元、283,585千元及184,378千元。

#### 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>111年3月31日</b>					
非衍生金融負債：					
銀行透支	\$ 34,362	34,362	34,362	-	-
應付票據及帳款	13,821	13,821	13,821	-	-
租賃負債	16,227	16,571	6,636	9,935	-
長期借款(含一年內到期)	205,550	215,315	30,354	177,605	7,356
其他應付款	15,297	15,297	15,297	-	-
	<u>\$ 285,257</u>	<u>295,366</u>	<u>100,470</u>	<u>187,540</u>	<u>7,356</u>
<b>110年12月31日</b>					
非衍生金融負債：					
銀行透支	\$ 14,774	14,774	14,774	-	-
應付票據及帳款	13,969	13,969	13,969	-	-
租賃負債	22,416	22,847	10,367	12,480	-
長期借款(含一年內到期)	205,550	215,959	20,152	182,909	12,898
其他應付款	15,010	15,010	15,010	-	-
	<u>\$ 271,719</u>	<u>282,559</u>	<u>74,272</u>	<u>195,389</u>	<u>12,898</u>
<b>110年3月31日</b>					
非衍生金融負債：					
銀行透支	\$ 14,137	14,137	14,137	-	-
應付票據及帳款	26,226	26,226	26,226	-	-
租賃負債	18,161	18,415	8,784	9,631	-
長期借款(含一年內到期)	170,550	179,457	21,527	133,226	24,704
其他應付款	25,307	25,307	25,307	-	-
	<u>\$ 254,381</u>	<u>263,542</u>	<u>95,981</u>	<u>142,857</u>	<u>24,704</u>

## 易飛網國際旅行社股份有限公司合併財務報告附註(續)

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：

	111.3.31			110.12.31			110.3.31		
	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	\$ 1,368	28.63	39,159	191	27.68	5,287	473	28.54	13,497
日圓	120,737	0.2353	28,409	774	0.2405	186	37,429	0.2580	9,645
<b>金融負債</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	851	28.63	24,360	371	27.68	10,269	72	28.54	2,055
日圓	47,859	0.2353	11,261	992	0.2405	239	27,911	0.2580	7,193

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、應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇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，民國一一一年及一一〇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319千元及139千元。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，民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為1,108千元及1,142千元。

#### (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		
	111.3.31	110.12.31	110.3.31
固定利率工具			
—金融資產	\$ 4,772	4,772	4,813
變動利率工具			
—金融資產	\$ 229,891	209,123	78,923
—金融負債	239,912	220,324	184,687

## 易飛網國際旅行社股份有限公司合併財務報告附註(續)

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，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之稅前淨損將分別增加/減少(6)千元及(66)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	111年1月至3月		110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%	\$ -	6,895	-
下跌10%	\$ -	(6,895)	-	(4,981)

## 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：

	111.3.31				
	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	\$ 68,952	68,952	-	-	68,952
<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	\$ 293	-	-	293	293
<b>按攤銷後成本衡量之金 融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 205,635				
應收票據及應收帳款	5,405				
其他應收款	4,530				
其他金融資產	30,031				
小計	\$ 245,601				

易飛網國際旅行社股份有限公司合併財務報告附註(續)

		111.3.31				
		公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計		
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>						
銀行借款	\$ 239,912					
應付票據及應付帳款	13,821					
租賃負債	16,227					
其他應付款	21,923					
小計	<u>\$ 291,883</u>					
		110.12.31				
		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	<u>\$ 60,385</u>	<u>60,385</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>60,385</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	<u>\$ 293</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>293</u>	<u>293</u>	
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>						
現金及約當現金	\$ 192,320					
應收票據及應收帳款	5,614					
其他應收款	3,362					
其他金融資產	22,901					
小計	<u>\$ 224,197</u>					
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>						
銀行借款	\$ 220,324					
應付票據及應付帳款	13,969					
租賃負債	22,416					
其他應付款	22,264					
小計	<u>\$ 278,973</u>					

易飛網國際旅行社股份有限公司合併財務報告附註(續)

	110.3.31				
	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</b>					
<b>量之金融資產</b>					
國內外上市(櫃)股票	\$ 49,810	49,810	-	-	49,810
<b>透過其他綜合損益按公允</b>					
<b>價值衡量之金融資產</b>					
國內未上市(櫃)股票-	\$ 890	-	-	890	890
權益工具					
<b>按攤銷後成本衡量之金</b>					
<b>融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 61,710				
應收票據及應收帳款	23,748				
其他應收款	26,101				
其他金融資產	25,444				
小計	\$ 137,003				
<b>按攤銷後成本衡量之金</b>					
<b>融負債</b>					
銀行借款	\$ 184,687				
應付票據及應付帳款	26,226				
租賃負債	18,161				
其他應付款	25,307				
小計	\$ 254,381				

(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。

## 易飛網國際旅行社股份有限公司合併財務報告附註(續)

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
民國111年1月1日	\$ -	293
總利益或損失		
認列於損益	-	-
認列於其他綜合損益	-	-
民國111年3月31日	<u>\$ -</u>	<u>293</u>
民國110年1月1日	\$ -	890
總利益或損失		
認列於損益	-	-
認列於其他綜合損益	-	-
民國110年3月31日	<u>\$ -</u>	<u>890</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)」。其中於民國一一一年及一一〇年三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
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一一〇年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者一致。

### (廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇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一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(廿二)。

易飛網國際旅行社股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金流量</u>	<u>111.3.31</u>
銀行透支	\$ 14,774	19,588	-	34,362
長期借款	205,550	-	-	205,550
存入保證金	1,149	(350)	-	799
租賃負債	22,416	(1,731)	(4,458)	16,227
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 243,889</u>	<u>17,507</u>	<u>(4,458)</u>	<u>256,938</u>
	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金流量</u>	<u>110.3.31</u>
銀行透支	\$ 14,708	(571)	-	14,137
長期借款	165,800	4,750	-	170,550
存入保證金	901	(90)	-	811
租賃負債	20,128	(2,384)	417	18,161
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 201,537</u>	<u>1,705</u>	<u>417</u>	<u>203,659</u>

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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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

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：

	<u>銷 貨</u>		<u>應收關係人款項</u>		
	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
其他關係人	\$ -	384	-	-	-

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。

易飛網國際旅行社股份有限公司合併財務報告附註(續)

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		
	111年1月至3月	110年1月至3月	111.3.31	110.12.31	110.3.31
關聯企業	\$ 317	256	114	87	37
其他關係人	135	87	73	-	17
	<u>\$ 452</u>	<u>343</u>	<u>187</u>	<u>87</u>	<u>54</u>

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.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	111年1月至3月	110年1月至3月
租金收入	其他關係人	\$ 45	56
其他收入	其他關係人	-	4

合併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

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
其他關係人	\$ <u>63</u>	<u>63</u>	<u>74</u>

5.租 賃

合併公司向其他關係人承租辦公室，於民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日分別認列利息支出0千元及23千元，截至民國一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日止之租賃負債餘額分別為0千元、4,458千元及7,101千元。

(三)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	111年1月至3月	110年1月至3月
短期員工福利	\$ 1,067	1,020
退休福利	25	17
	<u>\$ 1,092</u>	<u>1,037</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。

## 易飛網國際旅行社股份有限公司合併財務報告附註(續)

### 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	111.3.31	110.12.31	110.3.31
不動產、廠房及設備	\$ 152,979	152,242	154,029
存出保證金(帳列其他非流動資產)	10,756	10,607	12,485
活期存款(帳列按攤銷後成本衡量之 金融資產)	11,141	5,990	7,455
質押定期存款(帳列按攤銷後成本衡 量之金融資產)	16,878	16,875	17,896
	\$ 191,754	185,714	191,865

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

#### (一)重大承諾

1. 截至於民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司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15,500千元、15,500千元及22,950千元。
2. 合併公司為營業所需，民國一一一年三月三十一日及一一〇年十二月三十一日開立予供廠商之履約保證票據金額分別為11,226千元及14,800千元。

(二) 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；惟疫情尚未結束，持續緩收權利金。

### 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，並自民國一〇九年第二季起已陸續核准撥款，民國一一一年第一季、一一〇年度及一〇九年度，分別收取之補助款項為1,591千元、20,288千元及22,477千元，帳列營業費用減項或其他收入。另，為充實營運資金，合併公司亦以自有資產向往來銀行申請增貸額度，並於民國一一〇年度辦理現金增資70,000千元，發行之股款已收足。

易飛網國際旅行社股份有限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	111年1月至3月			110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	-	17,296	17,296	-	14,572	14,572
勞健保費用	-	2,008	2,008	-	2,476	2,476
退休金費用	-	1,093	1,093	-	1,266	1,266
其他員工福利費用	-	1,292	1,292	-	1,216	1,216
折舊費用	-	2,829	2,829	-	3,296	3,296
攤銷費用	-	426	426	-	799	799

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年一月一日至三月三十一日，合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額 (註3)	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
1	易飛網國際 旅行社股份 有限公司	飛買家股份 有限公司	2	215,953	1,800	300	300	-	0.14%	215,953	Y	N	N

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：背書保證總額不得超過當期股東權益淨值之百分之一百，及對單一企業背書保證總額不得超過當期股東權益淨值之百分之一百為限，惟對海外單一聯屬公司則以不超過當期股東權益淨值之百分之五十為限；如因業務關係從事背書保證者，則不得超過最近一年與本公司交易之總額(雙方間進貨或銷貨金額孰高者)。

註3：期末餘額為董事會通過之額度。

易飛網國際旅行社股份有限公司合併財務報告附註(續)

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-噶嘑	無	透過其他綜合損益按公允價值評量之金融資產	380	293	13.57 %	293	
	股票-桓岷	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	110	-	3.11 %	-	
易飛翔股份有限公司	股票-台積電	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	30	17,910	- %	17,910	@597
"	股票-虎航	"	"	380	13,464	- %	13,464	@35.43
"	ETF-香港反	"	"	60	496	- %	496	@8.27
"	股票-9603.T HIS CO LTD	"	"	22	11,062	- %	11,062	@2,137(日幣)
"	股票-US NATURAL GAS FUND	"	"	35	19,757	- %	19,757	@19.72(美元)
"	股票-Invesco DB Agriculture Fund	"	"	10	6,263	- %	6,263	@21.88(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)：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

民國一一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)：

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
				本期末	去年年底	股數 (千股)	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	22,050	100.00 %	140,103	(107)	(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 %	6,444	(541)	(541)	
"	Fresh King Enterprises Limited	Samoa	控股及轉投資	18,119	18,119	490	100.00 %	4,567	(69)	(69)	
易飛翔股份有限公司	飛龍股份有限公司	台 灣	買賣業務	40,000	40,000	3,200	64.00 %	1,972	(872)	(558)	
"	飛買家股份有限公司	台 灣	無店面零售業務	82,613	82,613	2,550	51.00 %	15,797	(404)	(206)	
"	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 %	-	(1,507)	(130)	
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	1,650	33.00 %	1,017	(872)	(288)	
"	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 %	9,782	(256)	(256)	
飛龍股份有限公司	天幕國際股份有限公司 (原大紅館)	台 灣	買賣業務	4,500	4,500	450	100.00 %	180	(29)	(29)	
佳品旅行社股份有限公司	優速航空代理股份有限公司	台 灣	資料處理服務	929	929	93	100.00 %	750	(8)	(8)	

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	本期匯出或		本期期末自	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
				台灣匯出累 積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累 積投資金額					
易飛翔國際旅遊 諮詢服務(北京) 有限公司	旅遊服務	-	(註1)	487	-	-	487	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	-

#### 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	129,572

註1：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：易飛翔(北京)已於民國111年2月完成註銷登記。

註3：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

合併公司民國一十一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。

### (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	19.41 %
赴台游股份有限公司		3,663,808	9.83 %
機譽集團有限公司		3,095,755	8.30 %

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。

