

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114及113年第3季

地址：台北市中正區衡陽路51號2樓之1

電話：(02)7725-0900

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~15		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	15~16		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	17~39		六 ~ 二 七
	(七) 關 係 人 交 易	39~42		二 八
	(八) 質 抵 押 之 資 產	42		二 九
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	42~43		三 十
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	43~44		三 一
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	44		三 二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	45		三 二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	45		三 二
	(十四) 部 門 資 訊	45~46		三 三

會計師核閱報告

易飛網國際旅行社股份有限公司 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 114 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱。其民國 114 年 9 月 30 日資產總額為新台幣 14,128 仟元，占合併資產總額之 1%；負債總額為新台幣 2,083 仟元，占合併負債總額之 1%；其民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(2,522)仟元及(3,551)仟元，分別占合併綜合損益總額之 9%及 6%。

另如合併財務報表附註十三所述，易飛網國際旅行社股份有限公司及其子公司民國 114 年 9 月 30 日採用權益法之投資為新台幣 161,302 仟元；民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列對其投資損益分別為新台幣(19,125)仟元及(56,405)仟元，係依據該等被投資公司之同期間未經會計師核閱之財務報告認列。另如合併財務報表附註三二附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，其與前述非重要子公司、關聯企業及合資有關之資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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 114 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 113 年第 3 季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國 113 年 11 月 12 日出具保留結論之核閱報告。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蘇 郁 琇

蘇郁琇



會計師 彭 詩 玄

彭詩玄



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1040024195 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1130349292 號

中 華 民 國 114 年 11 月 11 日

民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年9月30日			113年12月31日			113年9月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六及二七）	\$	385,218	38	\$	479,985	39	\$	234,895	26
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七及二七）		701	-		14,355	1		32,330	3
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九及二七）		28,349	3		15,375	1		23,511	3
1150	應收票據（附註十及二七）		472	-		16,870	2		15,468	2
1170	應收帳款（附註十及二七）		12,128	1		16,437	1		21,523	2
1180	應收帳款－關係人淨額（附註十、二七及二八）		5	-		130	-		276	-
1200	其他應收款（附註二七）		15,306	2		21,917	2		19,944	2
1210	其他應收款－關係人（附註二七及二八）		100	-		14	-		14	-
130X	存貨（附註十一）		20,033	2		16,020	1		18,904	2
1410	預付款項（附註十六）		135,276	13		205,276	17		146,149	16
1479	其他流動資產		2,487	-		1,222	-		340	-
11XX	流動資產總計		<u>600,075</u>	<u>59</u>		<u>787,601</u>	<u>64</u>		<u>513,354</u>	<u>56</u>
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八及二七）		8	-		-	-		-	-
1540	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註九及二七）		1,000	-		-	-		1,000	-
1550	採用權益法之投資（附註十三）		161,302	16		192,156	16		160,857	18
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及二九）		161,273	16		158,322	13		156,174	17
1755	使用權資產（附註十五）		54,159	5		46,755	4		46,345	5
1780	無形資產		12,347	1		15,035	1		16,171	2
1840	遞延所得稅資產（附註二三）		5,393	-		5,393	1		5,951	1
1920	存出保證金（附註二七）		15,825	2		14,515	1		8,517	1
1990	其他非流動資產－其他		7,514	1		3,126	-		1,382	-
15XX	非流動資產總計		<u>418,821</u>	<u>41</u>		<u>435,302</u>	<u>36</u>		<u>396,397</u>	<u>44</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 1,018,896</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,222,903</u>	<u>100</u>		<u>\$ 909,751</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十七及二七）	\$	-	-	\$	40,000	3	\$	40,000	4
2130	合約負債－流動（附註二一）		172,735	17		152,542	13		129,971	14
2150	應付票據（附註二七）		806	-		42,978	4		41,478	5
2170	應付帳款（附註二七）		54,264	5		29,612	2		49,905	6
2180	應付帳款－關係人（附註二七及二八）		2,183	-		555	-		6,627	1
2219	其他應付款（附註十八及二七）		36,228	4		33,730	3		37,133	4
2220	其他應付款項－關係人（附註二七及二八）		6	-		11	-		15	-
2280	租賃負債－流動（附註十五及二七）		7,298	1		4,898	-		4,315	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十七及二七）		10,000	1		41,493	3		37,882	4
2399	其他流動負債		5,819	1		6,863	1		7,247	1
21XX	流動負債總計		<u>289,339</u>	<u>29</u>		<u>352,682</u>	<u>29</u>		<u>354,573</u>	<u>39</u>
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十七及二七）		10,000	1		93,314	8		106,198	12
2570	遞延所得稅負債		195	-		195	-		752	-
2580	租賃負債－非流動（附註十五及二七）		47,105	5		41,269	3		41,175	4
2600	其他非流動負債		4,602	-		5,637	-		5,983	1
2645	存入保證金（附註二七）		1,882	-		482	-		532	-
25XX	非流動負債總計		<u>63,784</u>	<u>6</u>		<u>140,897</u>	<u>11</u>		<u>154,640</u>	<u>17</u>
2XXX	負債總計		<u>353,123</u>	<u>35</u>		<u>493,579</u>	<u>40</u>		<u>509,213</u>	<u>56</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註二十）									
	股 本									
3110	普 通 股		572,598	56		572,598	47		422,598	46
3200	資本公積		274,512	27		274,512	22		61,344	7
	保留盈餘									
3350	未分配盈餘	(179,014)	(18)	(115,712)	(9)	(82,863)	(9)
3400	其他權益	(4,510)	-	(4,389)	-	(2,864)	-
31XX	本公司業主之權益總計		<u>663,586</u>	<u>65</u>		<u>727,009</u>	<u>60</u>		<u>398,215</u>	<u>44</u>
36XX	非控制權益		2,187	-		2,315	-		2,323	-
3XXX	權益總計		<u>665,773</u>	<u>65</u>		<u>729,324</u>	<u>60</u>		<u>400,538</u>	<u>44</u>
	負 債 及 權 益 總 計		<u>\$ 1,018,896</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,222,903</u>	<u>100</u>		<u>\$ 909,751</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 11 日核閱報告）

董事長：周昀生

經理人：周昀生

會計主管：何侃儒

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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二一）	\$ 427,736	100	\$ 399,095	100	\$1,229,329	100	\$1,261,172	100
5000	營業成本	<u>373,762</u>	<u>87</u>	<u>347,477</u>	<u>87</u>	<u>1,063,919</u>	<u>86</u>	<u>1,129,747</u>	<u>90</u>
5900	營業毛利	<u>53,974</u>	<u>13</u>	<u>51,618</u>	<u>13</u>	<u>165,410</u>	<u>14</u>	<u>131,425</u>	<u>10</u>
	營業費用								
6100	推銷費用（附註二二）	47,371	11	39,918	10	131,188	11	112,929	9
6200	管理費用	17,533	4	15,461	4	48,414	4	42,672	3
6450	預期信用減損損失	-	-	-	-	289	-	-	-
6000	營業費用合計	<u>64,904</u>	<u>15</u>	<u>55,379</u>	<u>14</u>	<u>179,891</u>	<u>15</u>	<u>155,601</u>	<u>12</u>
6900	營業淨損	(<u>10,930</u>)	(<u>2</u>)	(<u>3,761</u>)	(<u>1</u>)	(<u>14,481</u>)	(<u>1</u>)	(<u>24,176</u>)	(<u>2</u>)
	營業外收入及支出（附註二二）								
7100	利息收入	996	-	618	-	3,327	-	2,557	-
7010	其他收入	602	-	1,804	-	5,136	1	4,249	-
7020	其他利益及損失	1,129	-	8,907	2	2,977	-	98,235	8
7050	財務成本	(422)	-	(1,005)	-	(1,512)	-	(2,709)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(<u>19,125</u>)	(<u>4</u>)	(<u>768</u>)	-	(<u>56,405</u>)	(<u>5</u>)	(<u>840</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	(<u>16,820</u>)	(<u>4</u>)	<u>9,556</u>	<u>2</u>	(<u>46,477</u>)	(<u>4</u>)	<u>101,492</u>	<u>8</u>
7900	稅前淨（損）利	(27,750)	(6)	5,795	1	(60,958)	(5)	77,316	6
7950	所得稅費用（附註二三）	(<u>126</u>)	-	-	-	<u>2,472</u>	-	<u>103</u>	-
	停業單位損益								
8101	停業單位稅後損益	-	-	-	-	-	-	(<u>4,197</u>)	-
8200	本期淨（損）利	(<u>27,624</u>)	(<u>6</u>)	<u>5,795</u>	<u>1</u>	(<u>63,430</u>)	(<u>5</u>)	<u>73,016</u>	<u>6</u>
	其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(<u>38</u>)	-	-	-	(<u>517</u>)	-	-	-
8310		(<u>38</u>)	-	-	-	(<u>517</u>)	-	-	-
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	<u>35</u>	-	(<u>122</u>)	-	<u>396</u>	-	<u>143</u>	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）合計	(<u>3</u>)	-	(<u>122</u>)	-	(<u>121</u>)	-	<u>143</u>	-
8500	本期綜合損益總額	(<u>\$ 27,627</u>)	(<u>6</u>)	<u>\$ 5,673</u>	<u>1</u>	(<u>\$ 63,551</u>)	(<u>5</u>)	<u>\$ 73,159</u>	<u>6</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨(損)利歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 27,624)	(6)	\$ 5,809	1	(\$ 63,302)	(5)	\$ 76,171	6
8620	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(14)</u>	<u>-</u>	<u>(128)</u>	<u>-</u>	<u>(3,155)</u>	<u>-</u>
8600		<u>(\$ 27,624)</u>	<u>(6)</u>	<u>\$ 5,795</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 63,430)</u>	<u>(5)</u>	<u>\$ 73,016</u>	<u>6</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 27,627)	(6)	\$ 5,687	1	(\$ 63,423)	(5)	\$ 76,314	6
8720	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(14)</u>	<u>-</u>	<u>(128)</u>	<u>-</u>	<u>(3,155)</u>	<u>-</u>
8700		<u>(\$ 27,627)</u>	<u>(6)</u>	<u>\$ 5,673</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 63,551)</u>	<u>(5)</u>	<u>\$ 73,159</u>	<u>6</u>
	每股(虧損)盈餘(附註二四)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	(\$ 0.48)		\$ 0.14		(\$ 1.11)		\$ 1.83	
9810	稀 釋	(\$ 0.48)		\$ 0.14		(\$ 1.11)		\$ 1.83	
	來自繼續營業單位及停業單位								
9750	基 本	(\$ 0.48)		\$ 0.14		(\$ 1.11)		\$ 1.80	
9850	稀 釋	(\$ 0.48)		\$ 0.14		(\$ 1.11)		\$ 1.80	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：周昀生



經理人：周昀生



會計主管：何侃儒



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司				業主之權益		總計	非控制權益	權益總額
		股數(仟股)	普通股股本	資本公積	待彌補虧損	其他權益項目	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益			
A1	113 年 1 月 1 日餘額	42,260	\$ 422,598	\$ 61,344	(\$ 159,034)	\$ 793	(\$ 3,800)	\$ 321,901	\$ 96,101	\$ 418,002
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利(損)	-	-	-	76,171	-	-	76,171	(3,155)	73,016
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	143	-	143	-	143
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	76,171	143	-	76,314	(3,155)	73,159
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(90,623)	(90,623)
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	42,260	\$ 422,598	\$ 61,344	(\$ 82,863)	\$ 936	(\$ 3,800)	\$ 398,215	\$ 2,323	\$ 400,538
A1	114 年 1 月 1 日餘額	57,260	\$ 572,598	\$ 274,512	(\$ 115,712)	(\$ 589)	(\$ 3,800)	\$ 727,009	\$ 2,315	\$ 729,324
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利(損)	-	-	-	(63,302)	-	-	(63,302)	(128)	(63,430)
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	396	(517)	(121)	-	(121)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	(63,302)	396	(517)	(63,423)	(128)	(63,551)
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	57,260	\$ 572,598	\$ 274,512	(\$ 179,014)	(\$ 193)	(\$ 4,317)	\$ 663,586	\$ 2,187	\$ 665,773

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：周昀生



經理人：周昀生



會計主管：何侃儒



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨（損）利	(\$ 60,958)	\$ 77,316
A00020	停業單位稅前淨損	-	(4,197)
A10000	本期稅前淨（損）利	(60,958)	73,119
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	11,202	8,918
A20200	攤銷費用	3,424	3,346
A20300	預期信用減損損失	289	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產淨利益	(3,195)	(23,841)
A20900	財務成本	1,512	3,683
A21200	利息收入	(3,327)	(2,557)
A21300	股利收入	(212)	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	56,405	840
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	-	50
A23000	處分停業單位利益	-	(74,437)
A23100	處分投資利益	(1,204)	-
A23700	存貨跌價及報廢損失	-	570
A29900	租賃修改利益	(5)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融 資產	-	14,711
A31130	應收票據及應收帳款	20,543	(1,604)
A31180	其他應收款	8,001	(3,431)
A31200	存 貨	(4,013)	(21,584)
A31230	預付款項	70,000	41,951
A31240	其他流動資產	(1,265)	(8,313)
A32125	合約負債	20,193	(32,030)
A32130	應付票據及應付帳款	(15,892)	(72,454)
A32180	其他應付款	2,684	4,877
A32230	其他流動負債	(1,044)	8,087
A33000	營運產生之現金	103,138	(80,099)
A33100	收取之利息	3,002	2,702

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 1,703)	(\$ 3,804)
A33500	支付之所得稅	(3,623)	(237)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>100,814</u>	<u>(81,438)</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(13,974)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	10,546
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(17,127)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	33,976	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(24,476)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(7,938)	(3,173)
B03700	存出保證金(增加)減少	(1,310)	228
B04500	購置無形資產	(736)	(1,551)
B06800	其他非流動資產(增加)減少	(4,388)	47
B07600	收取之股利	212	-
B09900	喪失子公司控制力減少之現金	-	(220,638)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(35,761)</u>	<u>(214,541)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款(減少)增加	(40,000)	34,000
C01700	(償還)舉借長期借款	(114,807)	14,273
C03100	存入保證金增加(減少)	1,400	(47)
C04020	租賃本金償還	(5,378)	(5,729)
C04400	其他非流動負債減少	(1,035)	(920)
C05800	非控制權益變動	-	110,474
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(159,820)</u>	<u>152,051</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	-	143
EEEE	現金及約當現金減少數	(94,767)	(143,785)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>479,985</u>	<u>378,680</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 385,218</u>	<u>\$ 234,895</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國114年11月11日核閱報告)

董事長：周昀生



經理人：周昀生



會計主管：何侃儒



易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

易飛網國際旅行社股份有限公司（以下稱「本公司」）於 88 年 12 月設立，主要營業項目係以包辦旅遊方式，自行組團安排旅客國內外觀光旅遊食宿及提供有關服務、接待國內外觀光旅客並安排旅遊食宿及導遊、接受委託代售國內外運輸事業之客票及代辦出入境簽證手續等業務。

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

本合併財務報告係以易飛網公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 114 年 11 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」（含 2020 年及 2021 年之修正）	2023 年 1 月 1 日

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

(1) 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

- A. 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排放量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：
- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
 - 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。
- B. 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。
- C. 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

合併公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註2）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正）	2027 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅

於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。

- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期

自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將氣候變遷及相關政府政策及法規對經濟環境可能之影響，納入相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

本合併財務報告所採用之估計及假設不確定性主要來源，請參閱 113 年度合併財務報告。

重大會計判斷

對關聯企業具重大影響之判斷

(一) 對被投資者持股比例小於 20%，但具重大影響

合併公司對 Go happy, Inc.(Vietnam)持有少於 20%之表決權，管理階層經考量合併公司之董事長亦對其持股，並參與營運政策之決定，因此，評估而對其具有重大影響力。

(二) 對重大被投資者持股比例未達 50%但為單一最大股東，且判斷未有控制僅具重大影響

合併公司對飛買家股份有限公司（以下稱飛買家）持有 27.47%之表決權，經考量相對於其他股東所持有表決權之多寡及分佈，其他持股並非極為分散，合併公司尚無法主導飛買家攸關活動因而不具控制。合併公司管理階層認為對飛買家僅具有重大影響，故將其列為合併公司之關聯企業。

六、現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 2,382	\$ 4,535	\$ 4,077
銀行支票及活期存款	251,122	341,041	150,808
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	111,714	134,409	53,998
附賣回債券	20,000	-	26,012
	<u>\$ 385,218</u>	<u>\$ 479,985</u>	<u>\$ 234,895</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值			
衡量之金融資產			
—國內上市（櫃）股票	<u>\$ 701</u>	<u>\$ 14,355</u>	<u>\$ 32,330</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>非流動</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資			
國內投資			
未上市（櫃）股票	\$ 8	\$ -	\$ -

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於114年第1季處分益和資訊股份有限公司17.5%之股權而對該公司不再具重大影響力，由採用權益法之投資轉列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資無質抵押之情事。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
質押銀行存款—活存			
(一)	\$ 1,629	\$ 7,667	\$ 12,137
質押銀行存款—定期			
(一)	14,700	7,617	11,311
原始到期日超過3個月之定期存款(二)	12,000	-	-
其他	20	91	63
	<u>\$ 28,349</u>	<u>\$ 15,375</u>	<u>\$ 23,511</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
質押銀行存款—定期			
(一)	\$ 1,000	\$ -	\$ 1,000

(一) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

(二) 截至 114 年 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定存利率區間分別為年利率 1.46%~1.70%。

十、應收票據及應收帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 472	\$ 16,870	\$ 15,468
<u>應收帳款</u>			
非關係人	\$ 12,598	\$ 16,618	\$ 21,704
關係人	5	130	276
減：備抵損失	(470)	(181)	(181)
	<u>\$ 12,133</u>	<u>\$ 16,567</u>	<u>\$ 21,799</u>

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望，將客戶區分為不同風險群組並依各群組之預期損失率認列備抵損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算等，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

114 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾 1~90 天	逾 91~180 天	逾 181~365 天	逾 超過 365 天	合 計
總帳面金額	\$ 11,926	\$ 240	\$ 513	\$ 107	\$ 289	\$ 13,075
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(7)	(14)	(116)	(44)	(289)	(470)
攤銷後成本	<u>\$ 11,919</u>	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 397</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,605</u>

113 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 期 1~90天	逾 期 91~180天	逾 期 181~365天	逾 期 超過365天	合 計
總帳面金額	\$ 33,229	\$ 100	\$ -	\$ -	\$ 289	\$ 33,618
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(81)	(100)	-	-	-	(181)
攤銷後成本	<u>\$ 33,148</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 289</u>	<u>\$ 33,437</u>

113 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾 期 1~90天	逾 期 91~180天	逾 期 181~365天	逾 期 超過365天	合 計
總帳面金額	\$ 36,713	\$ 246	\$ 200	\$ -	\$ 289	\$ 37,448
備抵損失(存續期間預期信 用損失)	(16)	(4)	(32)	-	(129)	(181)
攤銷後成本	<u>\$ 36,697</u>	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 168</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 37,267</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 181	\$ 263
加：本期提列減損損失	289	-
減：停業單位	-	(82)
期末餘額	<u>\$ 470</u>	<u>\$ 181</u>

十一、存 貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
商 品	<u>\$ 20,033</u>	<u>\$ 16,020</u>	<u>\$ 18,904</u>

114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之備抵存貨跌價分別為 810 仟元、1,960 仟元及 9,035 仟元。

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
存貨跌價及呆滯損失	<u>\$ -</u>	<u>\$ 570</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 570</u>

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
易飛網公司	易飛翔股份有限公司	控股及轉投資	100%	100%	100%	1
	誠信旅行社股份有限公司	旅遊業務	100%	100%	100%	2
	Fresh King Enterprises Limited	控股及轉投資	-	100%	100%	3
	Go happy, Inc (Vietnam)	旅遊業務	-	-	40%	4
易飛翔股份有限公司	飛龍股份有限公司	買賣業務	53.33%	53.33%	53.33%	5
飛龍股份有限公司	艾飛網科技股份有限公司	電腦軟體服務業	100%	100%	100%	6
	天慕國際股份有限公司	買賣業務	-	-	100%	7

說 明

1. 易飛翔股份有限公司（以下簡稱易飛翔）係本公司於 104 年 4 月 10 日由台北市政府核准設立，持股比例 100%，主要從事一般投資業務。
2. 誠信旅行社股份有限公司（以下簡稱誠信旅行社）係本公司持股 100% 之子公司，於 88 年 12 月 22 日由經濟部商業司核准設立，主要經營國內外旅遊服務及國內外機票銷售等業務。
3. Fresh King Enterprises Limited（以下簡稱 Fresh King），於 100 年 8 月 18 日設立於薩摩亞，主要從事一般投資業務。該公司於 113 年度辦理清算，業已於民國 114 年第 1 季完成相關程序。
4. Go happy, Inc(Vietnam)(以下簡稱 Go happy)係本公司以 4,406 仟元取得 40% 股權之子公司，主要從事旅遊業務。本公司於 113 年第 4 季對 Go happy 喪失控制力，不再納入合併個體。
5. 飛龍股份有限公司（以下簡稱飛龍），係本公司於 105 年 11 月 29 日由經濟部商業司核准設立，主要從事買賣業務。該公司於 113 年度辦理清算，截至本報告日止，相關程序尚未完成。
6. 艾飛網科技股份有限公司（以下簡稱艾飛網科技），係易飛翔持股 100% 之子公司，於 113 年 4 月 10 日由經濟部商業司核准設立，主要從事電腦軟體服務業等業務。

7. 天慕國際股份有限公司（以下簡稱天慕國際），係飛龍持股 100% 之子公司，於 106 年 3 月 29 日由經濟部商業司核准設立，主要從事買賣業務。該公司於 113 年度辦理解散，業已於 114 年度完成相關程序。

8. 除易飛翔 114 及 113 年第 3 季財務報表外，其餘子公司 114 及 113 年第 3 季財務報表未經會計師核閱。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具重大性之關聯企業			
飛買家股份有限公司			
（以下簡稱飛買家）	\$ 158,425	\$ 190,175	\$ 155,307
個別不重大之關聯企業	2,877	1,981	5,550
	<u>\$ 161,302</u>	<u>\$ 192,156</u>	<u>\$ 160,857</u>

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營業場所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
飛 買 家	無店面零售業務	台 灣	27.47%	28.96%	29.67%

飛買家於 113 年 11 月辦理現金增資，合併公司依持股比例參與認購，持股比例由 29.67% 減少至 28.96%。於 114 年 5 月辦理現金增資，合併公司未依持股比例參與認購，持股比例因此由 28.96% 減少至 27.47%。

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，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。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表二「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
成本							
114年1月1日餘額	\$ 123,558	\$ 39,694	\$ 1,043	\$ 37,499	\$ 17,214	\$ 2,524	\$ 221,532
增添	-	108	-	4,380	3,313	137	7,938
處分	-	-	-	(7,317)	-	-	(7,317)
114年9月30日餘額	<u>\$ 123,558</u>	<u>\$ 39,802</u>	<u>\$ 1,043</u>	<u>\$ 34,562</u>	<u>\$ 20,527</u>	<u>\$ 2,661</u>	<u>\$ 222,153</u>
累計折舊							
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 13,157	\$ 1,043	\$ 31,878	\$ 14,674	\$ 2,458	\$ 63,210
折舊費用	-	795	-	2,607	1,551	34	4,987
處分	-	-	-	(7,317)	-	-	(7,317)
114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,952</u>	<u>\$ 1,043</u>	<u>\$ 27,168</u>	<u>\$ 16,225</u>	<u>\$ 2,492</u>	<u>\$ 60,880</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 123,558</u>	<u>\$ 25,850</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,394</u>	<u>\$ 4,302</u>	<u>\$ 169</u>	<u>\$ 161,273</u>
113年12月31日及 114年1月1日淨額	<u>\$ 123,558</u>	<u>\$ 26,537</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,621</u>	<u>\$ 2,540</u>	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 158,322</u>
成本							
113年1月1日餘額	\$ 123,558	\$ 39,694	\$ 1,412	\$ 38,927	\$ 25,739	\$ 3,883	\$ 233,213
新增	-	-	-	2,551	622	-	3,173
處分	-	-	-	(647)	-	(571)	(1,218)
處分子公司	-	-	(369)	(4,459)	(10,682)	(744)	(16,254)
113年9月30日餘額	<u>\$ 123,558</u>	<u>\$ 39,694</u>	<u>\$ 1,043</u>	<u>\$ 36,372</u>	<u>\$ 15,679</u>	<u>\$ 2,568</u>	<u>\$ 218,914</u>
累計折舊							
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 12,108	\$ 1,311	\$ 33,291	\$ 22,214	\$ 3,532	\$ 72,456
折舊費用	-	787	86	1,583	1,365	217	4,038
處分	-	-	-	(597)	-	(571)	(1,168)
處分子公司	-	-	(354)	(2,405)	(9,217)	(610)	(12,586)
113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,895</u>	<u>\$ 1,043</u>	<u>\$ 31,872</u>	<u>\$ 14,362</u>	<u>\$ 2,568</u>	<u>\$ 62,740</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 123,558</u>	<u>\$ 26,799</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,500</u>	<u>\$ 1,317</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 156,174</u>

114年及113年1月1日至9月30日由於無減損跡象，故經管理階層評估並未認列減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
主建物	50年
工程系統	5至15年
運輸設備	3年
辦公設備	1至6年
租賃改良	1至5年
其他設備	3至5年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 51,996	\$ 43,695	\$ 44,278
運輸設備	<u>2,163</u>	<u>3,060</u>	<u>2,067</u>
	<u>\$ 54,159</u>	<u>\$ 46,755</u>	<u>\$ 46,345</u>
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 3,217</u>	<u>\$ 39,350</u>	<u>\$ 14,139</u>
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 1,850	\$ 1,144	\$ 5,317
運輸設備	<u>299</u>	<u>299</u>	<u>898</u>
	<u>\$ 2,149</u>	<u>\$ 1,443</u>	<u>\$ 6,215</u>
	113年1月1日 至9月30日		113年1月1日 至9月30日
			<u>\$ 44,300</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於114年及113年1月1日至9月30日並未發生重大轉租或減損情形。

(二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 7,298</u>	<u>\$ 4,898</u>	<u>\$ 4,315</u>
非流動	<u>\$ 47,105</u>	<u>\$ 41,269</u>	<u>\$ 41,175</u>

租賃負債之折現率如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
建築物	0.10%-0.20%	0.10%-0.20%	0.10%-0.20%
運輸設備	0.18%-0.20%	0.18%-0.20%	0.18%-0.20%

(三) 其他租賃資訊

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 273</u>	<u>\$ 792</u>	<u>\$ 922</u>
低價值租賃資產之費用	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 703</u>	<u>\$ 375</u>
租賃之現金（流出）				
總額	<u>(\$ 2,790)</u>	<u>(\$ 1,850)</u>	<u>(\$ 7,789)</u>	<u>(\$ 7,281)</u>

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

十六、其他資產

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>流動</u>			
預付款項			
預付團費及機票款	\$ 125,453	\$ 199,744	\$ 139,691
其 他	<u>9,823</u>	<u>5,532</u>	<u>6,458</u>
	<u>\$ 135,276</u>	<u>\$ 205,276</u>	<u>\$ 146,149</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>擔保借款</u> （附註二九）			
銀行借款	\$ -	\$ 40,000	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>40,000</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 40,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.483% 及 2.454%。

(二) 長期借款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>擔保借款</u> （附註二九）			
華南銀行			
中期營運借款，借款			
額度 110,000 仟			
元，114 年度利率			
2.27%，借款期間自			
109 年 7 月 9 日至			
116 年 7 月 9 日，			
按月攤還本息，已			
於 114 年 3 月 5 日			
提前還款	\$ -	\$ 71,042	\$ 77,917

（接次頁）

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
土地銀行			
中期營運借款，借款 額度 20,000 仟元， 114 年 度 利 率 2.775%，借款期間 自 109 年 8 月 27 日 至 116 年 8 月 27 日，按月攤還本 息，已於 114 年 1 月 17 日提前還款	\$ -	\$ 13,572	\$ 14,794
第一銀行			
中期營運借款，借款 額度 19,550 仟元， 114 年 度 利 率 2.22%，借款期間自 112 年 7 月 13 日至 117 年 7 月 13 日， 按月攤還本息，已 於 114 年 1 月 17 日 提前還款	-	17,593	18,769
兆豐銀行			
中期營運借款，借款 額度 12,600 仟元， 114 年 度 利 率 2.22%，借款期間自 112 年 7 月 21 日至 117 年 7 月 21 日， 按月攤還本息，已 於 114 年 1 月 17 日 提前還款	-	12,600	12,600
中期營運借款，借款 額度 20,000 仟元， 114 年 度 利 率 2.22%，借款期間自 113 年 9 月 13 日至 116 年 9 月 13 日， 按月攤還本息	20,000	20,000	20,000
減：列為一年內到期部 分	(<u>10,000</u>)	(<u>41,493</u>)	(<u>37,882</u>)
長期借款	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 93,314</u>	<u>\$ 106,198</u>

十八、其他負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 18,914	\$ 19,401	\$ 18,204
應付退休金	1,273	1,034	1,033
應付勞務費	1,689	1,470	2,019
應付保險費	2,596	2,063	2,036
應付退票款	3,435	4,019	7,084
應付營業稅	743	1,492	1,028
其 他	7,578	4,251	5,729
	<u>\$ 36,228</u>	<u>\$ 33,730</u>	<u>\$ 37,133</u>

十九、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

二十、權益

(一) 股本

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數（仟股）	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>57,260</u>	<u>57,260</u>	<u>42,260</u>
已發行股本	<u>\$ 572,598</u>	<u>\$ 572,598</u>	<u>\$ 422,598</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 258,450	\$ 258,450	\$ 48,572
<u>僅得用以彌補虧損認列對子公司所有權益變動數(2)</u>	<u>16,062</u>	<u>16,062</u>	<u>12,772</u>
	<u>\$ 274,512</u>	<u>\$ 274,512</u>	<u>\$ 61,344</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依合併公司之本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。合併公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(六)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定股利政策如下：

1. 本公司所營業事業目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策，並考量平衡股利以不低於當年度稅後淨利之 50% 分配，但董事會得考量公司實際資金狀況後，擬具分配議案提請股東會決議之。
2. 盈餘之分派採現金股利及股票股利兩種方式配合發放，惟其中現金股利不低於股利總額 20%，但股東會得視未來資金規劃調整之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司分別於 114 年 6 月 25 日及 113 年 6 月 27 日舉行股東常會，決議通過 113 及 112 年度盈虧撥補案，除彌補虧損外，不予分配。

(四) 非控制權益

	114年9月30日	113年9月30日
期初餘額	\$ 2,315	\$ 96,101
本年度淨損	(128)	(3,155)
非控制權益增減	-	(90,623)
期末餘額	<u>\$ 2,187</u>	<u>\$ 2,323</u>

二一、收 入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
團體旅遊收入	\$ 419,278	\$ 388,966	\$ 1,190,737	\$ 1,231,600
商品銷售、Wifi 機租賃收入	-	-	1,143	143
其 他	8,458	10,129	37,449	29,429
	<u>\$ 427,736</u>	<u>\$ 399,095</u>	<u>\$ 1,229,329</u>	<u>\$ 1,261,172</u>

合約餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
應收票據及應收帳款 (附註十)	<u>\$ 12,605</u>	<u>\$ 33,437</u>	<u>\$ 37,267</u>	<u>\$ 94,827</u>
合約負債—流動 旅遊服務收入	<u>\$ 172,735</u>	<u>\$ 152,542</u>	<u>\$ 129,971</u>	<u>\$ 168,584</u>

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之客戶合約收入，其中由合約負債轉列收入分別為 150,889 仟元及 153,762 仟元。

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。

二二、本年度淨利

(一) 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 52	\$ 56	\$ 155	\$ 175
股利收入	32	-	212	-
其他收入	518	1,748	4,769	4,074
	<u>\$ 602</u>	<u>\$ 1,804</u>	<u>\$ 5,136</u>	<u>\$ 4,249</u>

(二) 其他利益及損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換（損失）利 益	\$ 1,230	\$ 870	(\$ 345)	\$ 738
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	(69)	8,283	3,195	23,841
處分投資利益	-	-	1,204	-
處分子公司利益	-	-	-	74,437
租賃修改利益	-	-	5	-
處分不動產、廠房及設 備損失	-	-	-	(50)
其 他	(32)	(246)	(1,082)	(731)
	<u>\$ 1,129</u>	<u>\$ 8,907</u>	<u>\$ 2,977</u>	<u>\$ 98,235</u>

(三) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 111	\$ 815	\$ 596	\$ 2,454
租賃負債之利息	311	190	916	255
	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ 1,512</u>	<u>\$ 2,709</u>

(四) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,857	\$ 963	\$ 4,987	\$ 4,038
使用權資產	2,149	1,443	6,215	4,880
無形資產	1,125	1,059	3,424	3,346
合 計	<u>\$ 5,131</u>	<u>\$ 3,465</u>	<u>\$ 14,626</u>	<u>\$ 12,264</u>
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 4,006</u>	<u>\$ 2,406</u>	<u>\$ 11,202</u>	<u>\$ 8,918</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 1,059</u>	<u>\$ 3,424</u>	<u>\$ 3,346</u>

(五) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,023	\$ 1,661	\$ 5,694	\$ 5,008
其他員工福利	<u>41,119</u>	<u>34,520</u>	<u>112,269</u>	<u>98,072</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 43,142</u>	<u>\$ 36,181</u>	<u>\$ 117,963</u>	<u>\$ 103,080</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	<u>43,142</u>	<u>36,181</u>	<u>117,963</u>	<u>103,080</u>
	<u>\$ 43,142</u>	<u>\$ 36,181</u>	<u>\$ 117,963</u>	<u>\$ 103,080</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 2%~15% 及不高於 5% 範圍內作員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明員工酬勞數額中，應提撥不低於 50% 為基層員工酬勞。114 年第 3 季因虧損，未估列員工酬勞及董事酬勞；及 113 年第 3 季因公司尚有累積虧損，應預先保留彌補虧損。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

113 及 112 年度因累積虧損，未估列員工酬勞及董事酬勞，故估列數與實際配發數兩者並無差異。

有關本公司 113 及 112 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 126)	\$ -	\$ 2,472	\$ 103
遞延所得稅				
本期產生者	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>(\$ 126)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,472</u>	<u>\$ 103</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及子公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 112 年度。

二四、每股盈餘（虧損）

	單位：每股元			
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
基本每股（虧損）盈餘				
來自繼續營業單位	(\$ 0.48)	\$ 0.14	(\$ 1.11)	\$ 1.83
來自停業單位	-	-	-	(0.03)
基本每股盈餘合計	<u>(\$ 0.48)</u>	<u>\$ 0.14</u>	<u>(\$ 1.11)</u>	<u>\$ 1.80</u>
稀釋每股（虧損）盈餘				
來自繼續營業單位	(\$ 0.48)	\$ 0.14	(\$ 1.11)	\$ 1.83
來自停業單位	-	-	-	(0.03)
稀釋每股盈餘合計	<u>(\$ 0.48)</u>	<u>\$ 0.14</u>	<u>(\$ 1.11)</u>	<u>\$ 1.80</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之淨損益及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨（損）利	(\$ 27,624)	\$ 5,809	(\$ 63,302)	\$ 76,171
用以計算基本每股盈餘之淨（損）利	(27,624)	5,809	(63,302)	76,171
減：用以計算停業單位基本每股盈餘之停業單位利益淨損	-	-	-	1,301
用以計算繼續營業單位基本每股盈餘之淨利	<u>(\$ 27,624)</u>	<u>\$ 5,809</u>	<u>(\$ 63,302)</u>	<u>\$ 77,472</u>

股 數

	單位：仟股			
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	57,260	42,260	57,260	42,260

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、處分子公司

合併公司於 113 年 5 月 31 日對飛買家持有 29.67% 之股權，經考量相對於其他股東所持有表決權之多寡及分佈，其他持股並非極為分散，合併公司尚無法主導飛買家攸關活動因而喪失控制。

(一) 對喪失控制之資產及負債之分析

	飛 買 家 股 份 有 限 公 司
	113年9月30日
流動資產	\$ 641,370
非流動資產	69,703
流動負債	(143,089)
非流動負債	(282,655)
淨 資 產	\$ 285,329
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 84,657

(二) 處分子公司之利益

	飛 買 家 股 份 有 限 公 司
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ 155,916
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	(81,479)
處分利益	\$ 74,437

二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

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

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級：

114 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產－流動</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	\$ 701	\$ -	\$ -	\$ 701
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產－</u>				
<u>非流動</u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 8	\$ 8

113 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產－流動</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	\$ 14,355	\$ -	\$ -	\$ 14,355

113 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產－流動</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	\$ 32,330	\$ -	\$ -	\$ 32,330

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 國 內 未 上 市 (櫃) 股 票
期初餘額	\$ -
轉入第 3 等級	525
認列於其他綜合損益	(517)
期末餘額	\$ 8

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

未上市（櫃）權益工具之公允價值估計係基於對被投資者財務狀況與營運結果之分析，參考類似業務之公司，其股票於活絡市場之報價、該等價格所隱含之價值乘數及相關交易資訊，考量評價標的自身財務表現，以適當之乘數估算評價標的之價值。

(二) 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 701	\$ 14,355	\$ 32,330
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	385,218	479,985	234,895
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	28,349	15,375	23,511
應收票據淨額	472	16,870	15,468
應收帳款淨額	12,128	16,437	21,523
應收帳款－關係人淨額	5	130	276
其他應收款	15,306	21,917	19,944
其他應收款－關係人	100	14	14
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	1,000	-	1,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資－非流動	8	-	-
存出保證金	15,825	14,515	8,517
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	-	40,000	40,000
應付票據	806	42,978	41,478
應付帳款	54,264	29,612	49,905
應付帳款－關係人	2,183	555	6,627

(接次頁)

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他應付款	\$ 36,228	\$ 33,730	\$ 37,133
其他應付款－關係人	6	11	15
一年內到期之長期 借款	10,000	41,493	37,882
長期借款	10,000	93,314	106,198
存入保證金	1,882	482	532

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收票據、應收帳款、借款、應付票據及應付帳款。合併公司財務風險管理的目的，主要為管理與營運活動有關的匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司除致力判斷、評估市場的不確定性外，合併公司之財務運作以保守穩健為最高指導原則，目前對於風險較高的衍生性或其他金融商品均無操作。基於以上原則，以降低市場變動對公司財務績效之潛在風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司匯率風險之管理，以自然避險為主。匯率風險管理策略除建立各幣別安全庫存部位並定期檢視外，亦得視市場狀況從事非衍生性金融工具。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及日圓匯率波動之影響，其餘外幣因金額不重大故匯率波動不造成重大之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5%予以調整。下表係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5%時，影響稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

		單位：新台幣仟元	
		對 損 益	之 影 響
		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
美 元		\$ 5,072	\$ 747
日 圓		738	1,994

主要源自於合併公司於資產負債表日主要外幣現金及尚流通在外且未進行現金流量避險之各幣別計價非衍生性金融資產、應收、應付款項。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 159,414	\$ 137,934	\$ 86,234
具現金流量利率風險			
—金融資產	252,364	352,800	169,032
—金融負債	20,000	174,807	184,080

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動

率為利率增加或減少 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 436 仟元及 (28) 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款與銀行借款。

(3) 其他價格風險

合併公司權益價格風險主要來自透過損益按公允價值衡量之金融資產之投資（主要投資國內上市（櫃）股票投資）。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動而增加／減少 7 仟元及 323 仟元。

2. 信用風險

信用風險是指交易對方若違反合約義務而對公司可能產生損失的風險。合併公司之信用風險主要有因為營運活動產生的應收帳款收回風險及承作金融商品之交易對象的履約風險。

(1) 為維持及提昇應收帳款品質，合併公司建立應收帳款跟催機制，以降低應收帳款風險。

(2) 合併公司承作金融商品的交易對象均是信用良好之銀行，故無重大履約疑慮。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

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

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製，其中包含本金之現金流量。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

114 年 9 月 30 日

	1 年 以 內	1 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
應付票據	\$ 806	\$ -	\$ -	\$ 806
應付帳款	54,264	-	-	54,264
應付帳款－關係人	2,183	-	-	2,183
其他應付款	36,228	-	-	36,228
其他應付款－關係人	6	-	-	6
租賃負債－流動	7,298	-	-	7,298
長期借款	10,000	10,120	-	20,120
租賃負債－非流動	-	15,793	48,914	64,707
	<u>\$ 110,785</u>	<u>\$ 25,913</u>	<u>\$ 48,914</u>	<u>\$ 185,612</u>

113 年 12 月 31 日

	1 年 以 內	1 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 40,000	\$ -	\$ -	\$ 40,000
應付票據	42,978	-	-	42,978
應付帳款	29,612	-	-	29,612
應付帳款－關係人	555	-	-	555
其他應付款	33,730	-	-	33,730
其他應付款－關係人	11	-	-	11
租賃負債－流動	4,898	-	-	4,898
長期借款	41,493	95,409	-	136,902
租賃負債－非流動	-	11,123	48,150	59,273
	<u>\$ 193,277</u>	<u>\$ 106,532</u>	<u>\$ 48,150</u>	<u>\$ 347,959</u>

113 年 9 月 30 日

	1 年 以 內	1 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 40,000	\$ -	\$ -	\$ 40,000
應付票據	41,478	-	-	41,478
應付帳款	49,905	-	-	49,905
應付帳款－關係人	6,627	-	-	6,627
其他應付款	37,133	-	-	37,133
其他應付款－關係人	15	-	-	15
租賃負債－流動	4,315	-	-	4,315
長期借款	37,882	108,877	-	146,759
租賃負債－非流動	-	10,873	48,532	59,405
	<u>\$ 217,355</u>	<u>\$ 119,750</u>	<u>\$ 48,532</u>	<u>\$ 385,637</u>

(2) 融資額度

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
未來 1 年陸續到期之 銀行借款額度			
－已動用金額	\$ 20,000	\$ 174,807	\$ 184,080
－未動用金額	<u>120,000</u>	<u>47,343</u>	<u>38,070</u>
	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ 222,150</u>	<u>\$ 222,150</u>

二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
超級大租車股份有限公司	其他關係企業（註1）
赴台游網路科技股份有限公司	其他關係企業（註1）
赴台游股份有限公司	其他關係企業（註1）
金點資產管理有限公司	其他關係企業（註1）
寅詠有限公司	其他關係企業（註1）
臨通資訊股份有限公司	其他關係企業（註1）
益和資訊股份有限公司	關聯企業（註3）
Go happy	關聯企業
飛買家股份有限公司	關聯企業（註2）
J.I.S.株式會社	關聯企業直接或間接投資之子公司
佳品旅行社股份有限公司	關聯企業直接或間接投資之子公司
優速航空代理股份有限公司	關聯企業直接或間接投資之子公司
主要管理階層	本公司之主要管理人員

註 1：易飛網公司之董事與其他關係企業之董事為同一人。

註 2：合併公司對飛買家持有 27.47%之股權，經考量相對於其他股東所持有表決權之多寡及分佈，其他持股並非極為分散，合併公司尚無法主導飛買家攸關活動因而不具控制。惟合併公司對其持股比例為 27.47%，故評估對該公司仍具重大影響力，因此，合併公司將飛買家及其子公司列為關係人，並揭露自喪失控制力後之關係人交易事項。

註 3：合併公司於 114 年第 1 季處分該公司 17.5%之股權，合併公司對該公司不再具影響力，自 114 年 3 月 31 日不再視為關係人。

(二) 銷貨收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業	\$ 454	\$ -	\$ 1,617	\$ 145
	其他關係企業	-	-	7	200
		<u>\$ 454</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,624</u>	<u>\$ 345</u>
其他營業收入	關聯企業	<u>\$ 271</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 571</u>	<u>\$ -</u>

交易條件與一般客戶相同。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 9,319	\$ 6,352	\$ 35,386	\$ 6,539
其他關係企業	1,283	1,326	4,296	4,445
關聯企業直接或間接投資之子公司	-	-	455	-
	<u>\$ 10,602</u>	<u>\$ 7,678</u>	<u>\$ 40,137</u>	<u>\$ 10,984</u>

本公司主係向關係人購買旅遊商品；本公司向關係人進貨之交易條件與一般廠商無重大差異。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款－關係人	關聯企業	\$ 5	\$ 2	\$ 12
	其他關係企業	-	-	200
	關聯企業直接或 間接投資之子 公司	-	128	64
		<u>\$ 5</u>	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 276</u>
其他應收款－關係人	關聯企業	\$ 100	\$ 13	\$ 13
	其他關係企業	-	1	1
		<u>\$ 100</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 14</u>

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付帳款－關係人	關聯企業	\$ 2,172	\$ 555	\$ 6,620
	其他關係企業	11	-	7
		<u>\$ 2,183</u>	<u>\$ 555</u>	<u>\$ 6,627</u>
其他應付款－關係人	關聯企業	\$ -	\$ 3	\$ 4
	其他關係企業	6	8	11
		<u>\$ 6</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 15</u>

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取	得	價	款
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ -</u>

(七) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債－流動	其他關係企業	<u>\$ 653</u>	<u>\$ 642</u>	<u>\$ 96</u>
租賃負債－非流動	其他關係企業	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 586</u>	<u>\$ -</u>
關 係 人 類 別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
利息費用				
其他關係企業	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 6</u>
租賃費用				
其他關係企業	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 497</u>	<u>\$ 497</u>

(八) 租金收入及支出

關 係 人 類 別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
<u>租金收入</u>				
其他關係企業	\$ 27	\$ 32	\$ 82	\$ 100
<u>租金支出</u>				
其他關係企業	\$ 20	\$ 30	\$ 45	\$ 30

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。

(九) 存入保證金

關 係 人 類 別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他關係企業	\$ 14	\$ 14	\$ 17
關聯企業直接或間接投資之子公司	3	-	-
	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 17</u>

(十) 主要管理階層獎酬

項 目	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,392	\$ 1,432	\$ 3,950	\$ 6,406
退休福利	27	27	81	154
	<u>\$ 1,419</u>	<u>\$ 1,459</u>	<u>\$ 4,031</u>	<u>\$ 6,560</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

下列資產係合併公司向航空公司申請購票額度、房屋租賃保證金、觀光局之旅行業保證金及提供金融機構作為擔保品等：

擔 保 資 產 內 容	帳 面 價 值		
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 149,408	\$ 150,095	\$ 150,357
受限制資產（帳列按攤質押定期存款	17,329	15,284	24,448
銷後成本衡量之金融資產）	<u>\$ 166,737</u>	<u>\$ 165,379</u>	<u>\$ 174,805</u>

三十、重大或有負債及承諾事項

重大承諾

(一) 截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司向航空公司申請購票額度及電視購物平台上架銷售之擔保品等而

委託銀行出具履約保證函餘額分別為 90,600 仟元、73,439 仟元及 84,583 仟元。

- (二) 合併公司為營業所需，114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日開立予廠商之履約保證票據金額分別為 27,395 仟元、29,145 仟元及 32,598 仟元。
- (三) 合併公司因營運所需與航空公司簽訂承包（銷）飛航服務合約，截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止已簽訂尚未支付之金額分別為 22,498 仟元、8,954 仟元及 77,163 仟元。
- (四) 合併公司因營運所需與供應商簽訂銷售票券合作案，114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止已簽訂尚未支付之金額為 39,200 仟元、68,600 仟元及 78,400 仟元。
- (五) 合併公司因營運所需與旅行社簽訂承包（銷）郵輪服務合約，截至 114 年 9 月 30 日止已簽訂尚未支付之金額為 4,894 仟元，113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日則無此情事。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

114 年 9 月 30 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	3,462	30.445 (美元：新台幣)	\$ 105,401
日 圓		107,234	0.2058 (日圓：新台幣)	22,069
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		130	30.445 (美元：新台幣)	3,958
日 圓		35,521	0.2058 (日圓：新台幣)	7,310

113 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	114	32.785 (美元：新台幣)		\$	3,737		
日 圓		207,356	0.2099 (日圓：新台幣)			43,524		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		76	32.785 (美元：新台幣)			2,492		
日 圓		27,338	0.2099 (日圓：新台幣)			5,738		

113 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	748	31.65 (美元：新台幣)		\$	23,674		
港 幣		8	4.075 (港幣：新台幣)			33		
日 圓		202,783	0.2223 (日圓：新台幣)			45,079		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		276	31.65 (美元：新台幣)			8,735		
港 幣		57	4.075 (港幣：新台幣)			232		
日 圓		23,354	0.2223 (日圓：新台幣)			5,192		

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：(附表一)。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。(無)

(二) 轉投資事業相關資訊 (附表二)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表三)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三三、部門資訊

合併公司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。合併公司之應報導部門係依業務別區分。

部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	旅遊部門	其他部門	調整及銷除	合計
114年1月1日至9月30日				
收入				
來自外部客戶收入	\$ 1,228,186	\$ 1,143	\$ -	\$ 1,229,329
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,228,186</u>	<u>\$ 1,143</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,229,329</u>
部門毛利	<u>\$ 165,117</u>	<u>\$ 293</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165,410</u>
營業費用				(\$ 179,891)
營業外收入及支出				(\$ 46,477)
稅前淨損				(\$ 60,958)

(接次頁)

(承 前 頁)

	旅 遊 部 門	其 他 部 門	調 整 及 銷 除	合 計
<u>113年1月1日至9月30日</u>				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 1,261,029	\$ 143	\$ -	\$ 1,261,172
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,261,029</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,261,172</u>
部門毛利	<u>\$ 131,582</u>	<u>(\$ 157)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 131,425</u>
營業費用				(<u>\$ 155,601</u>)
營業外收入及支出				<u>\$ 101,492</u>
稅前淨損				(<u>\$ 77,316</u>)

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／仟股

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱（註 1）	與 有 價 證 券 發行人之關係（註 2）	帳 列 科 目	期	帳面金額（註 3）	持股比例（%）	末	備註（註 4）
				股 數 或 單 位			公 允 價 值	
易飛網國際旅行社股份有限公司	股票－嘻嘻旅遊媒體股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	380	\$ -	13.57	\$ -	
	股票－桓竑智聯股份有限公司	"	"	110	-	2.17	-	
易飛翔股份有限公司	股票－益和資訊股份有限公司	"	"	53	<u>8</u> <u>\$ 8</u>	17.50	<u>8</u> <u>\$ 8</u>	
	股票－廣越企業股份有限公司	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10	<u>\$ 701</u>	-	<u>\$ 701</u>	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後之金額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註 5：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

註 6：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表二。

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元／股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有	被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率(%)				
易飛網國際旅行社股份有限公司	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	\$ 178,932	(\$ 58,839)	(\$ 58,839)	註 1
易飛網國際旅行社股份有限公司	誠信旅行社股份有限公司	台灣	旅遊業務	30,000	30,000	3,000	100.00	5,597	(96)	(96)	"
易飛網國際旅行社股份有限公司	Go happy, Inc(Vietnam)	越南	旅遊業務	2,015	2,015	152	19.00	2,877	1,612	303	"
易飛翔股份有限公司	飛龍股份有限公司	台灣	買賣業務	32,000	32,000	3,200	53.33	2,499	(274)	(146)	"
易飛翔股份有限公司	飛買家股份有限公司	台灣	無店面零售業務	179,547	179,547	8,240	27.47	158,425	(202,281)	(56,749)	註 1、3
易飛翔股份有限公司	益和資訊股份有限公司	台灣	電腦軟體服務業	-	1,050	-	-	-	-	-	註 1、2
易飛翔股份有限公司	艾飛網科技股份有限公司	台灣	電腦軟體服務業	5,000	5,000	500	100.00	1,767	(3,195)	(3,195)	註 1

註：1. 編入合併財務報表之各子公司採權益法認列之損益份額，投資公司帳列之採用權益法之投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

2. 合併公司於民國 114 年第 1 季處分該公司 17.5%之股權，合併公司對該公司不再具重大影響力，故轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

3. 飛買家於民國 114 年 5 月辦理現金增資，合併公司未依持股比例參與認購，持股比例因此由 28.96%減少至 27.47%。

易飛網國際旅行社股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本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	本公司直接或間接投資之持股比例 %	本期認列投資損益 (註)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註	
易飛翔國際旅遊諮詢服務（北京）有限公司	旅遊服務	\$ -	透過第三地區設立公司，再投資大陸公司	\$ 487	\$ -	\$ -	\$ 487	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	註

註：易飛翔（北京）已於民國 111 年 2 月完成註銷登記。

2. 赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
易飛翔國際旅遊諮詢服務(北京)有限公司	\$ 487	\$ 487	\$ 398,151

註：本公司依據經濟部投審會於 98 年 8 月發布之新規定，對大陸地區投資限額計算方式為淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。