

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  
民國一一三年及一一二年第一季

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	9~11
(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	12~26
(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	28~29
(十)重大之災害損失	29
(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 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一一三年及一一二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二年三月三十一日之資產總額分別為57,639千元及32,736千元，分別占合併資產總額之5%及4%；負債總額分別為6,525千元及14,084千元，分別占合併負債總額之1%及2%；民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之綜合損益絕對值分別為480千元及783千元，分別占合併綜合損益之9%及14%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，易飛網國際旅行社股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年三月三十一日採用權益法之投資分別為2,534千元及1,458千元，暨民國一一三年及一一二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726千元及736千元，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一一三年及一一二年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二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



鄭安志



證券主管機關：金管證審字第1010004977號  
核准簽證文號：金管證審字第1060005191號  
民國一一三年五月十三日

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

民國一十三年三月三十一日、一十二年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	113.3.31		112.12.31		112.3.31			113.3.31		112.12.31		112.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>													
<b>流動資產：</b>													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 357,409	35	378,680	33	291,804	32	2100 短期借款(附註六(十二))	\$ 30,000	3	26,000	2	-	-
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	22,913	2	23,200	2	48,793	5	2101 銀行透支	-	-	-	-	19,713	2
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六 (三)及八)	51,849	5	54,939	5	50,549	5	2139 合約負債—流動(附註六(十八))	136,153	13	168,584	14	131,658	14
1170 應收票據及帳款淨額(含關係人)(附註六(四)、 (十八)及七)	80,081	8	94,827	8	73,613	8	2170 應付票據及帳款(含關係人)(附註七)	170,232	16	244,973	21	174,967	19
1200 其他應收款	12,695	1	17,026	2	4,872	1	2200 其他應付款	45,919	4	51,537	4	26,264	3
130X 存貨(附註六(五))	119,998	11	98,776	8	58,820	6	2280 租賃負債—流動(附註六(十三)及七)	9,030	1	8,697	1	6,223	1
1410 預付款項(附註六(十))	141,347	13	255,613	22	198,394	21	2320 一年內到期長期借款(附註六(十二)及八)	47,718	5	45,158	4	30,773	3
1470 其他流動資產	1,137	-	682	-	367	-	2399 其他流動負債	8,165	1	7,353	1	4,640	-
<b>流動資產合計</b>	<u>787,429</u>	<u>75</u>	<u>923,743</u>	<u>80</u>	<u>727,212</u>	<u>78</u>	<b>流動負債合計</b>	<u>447,217</u>	<u>43</u>	<u>552,302</u>	<u>47</u>	<u>394,238</u>	<u>42</u>
<b>非流動資產：</b>													
1536 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六 (三)及八)	1,000	-	1,000	-	2,000	-	2540 長期借款(附註六(十二)及八)	150,667	14	163,272	14	182,499	20
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	2,534	-	1,817	-	1,458	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十三)及七)	21,385	2	22,220	2	9,045	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	159,459	15	160,757	14	156,928	17	2600 其他非流動負債(附註七)	8,074	1	8,303	1	734	-
1755 使用權資產(附註六(八))	30,140	3	30,698	3	14,893	2	<b>非流動負債合計</b>	<u>180,126</u>	<u>17</u>	<u>193,795</u>	<u>17</u>	<u>192,278</u>	<u>21</u>
1780 無形資產(附註六(九))	19,193	2	3,644	-	1,498	-	<b>負債總計</b>	<u>627,343</u>	<u>60</u>	<u>746,097</u>	<u>64</u>	<u>586,516</u>	<u>63</u>
1840 遞延所得稅資產	5,998	1	5,998	-	7,115	1	<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十一)及(十 六))：</b>						
1900 其他非流動資產(附註七及九)	44,903	4	36,442	3	16,037	2	3110 普通股股本	422,598	40	422,598	37	422,598	45
<b>非流動資產合計</b>	<u>263,227</u>	<u>25</u>	<u>240,356</u>	<u>20</u>	<u>199,929</u>	<u>22</u>	3200 資本公積	61,344	6	61,344	5	53,274	6
<b>資產總計</b>	<u>\$ 1,050,656</u>	<u>100</u>	<u>1,164,099</u>	<u>100</u>	<u>927,141</u>	<u>100</u>	3350 待彌補虧損	(154,889)	(15)	(159,034)	(14)	(178,003)	(19)
							3400 其他權益	(2,812)	-	(3,007)	-	(3,047)	-
							歸屬於母公司業主之權益小計	326,241	31	321,901	28	294,822	32
							36XX 非控制權益	97,072	9	96,101	8	45,803	5
							<b>權益總計</b>	<u>423,313</u>	<u>40</u>	<u>418,002</u>	<u>36</u>	<u>340,625</u>	<u>37</u>
							<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 1,050,656</u>	<u>100</u>	<u>1,164,099</u>	<u>100</u>	<u>927,141</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：林奕慧



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

民國一一三年及一一二一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月		112年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 670,351	100	361,056	100
5000 營業成本(附註七)	<u>589,895</u>	<u>88</u>	<u>312,041</u>	<u>86</u>
5900 營業毛利	<u>80,456</u>	<u>12</u>	<u>49,015</u>	<u>14</u>
6000 營業費用(附註六(十三)、(十四)及十二)				
6100 推銷費用	56,027	8	40,223	11
6200 管理費用	20,750	3	10,342	3
6450 預期信用減損損失	-	-	-	-
營業費用合計	<u>76,777</u>	<u>11</u>	<u>50,565</u>	<u>14</u>
6900 營業淨利(損)	<u>3,679</u>	<u>1</u>	<u>(1,550)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出 (附註六(六)、(十三)、(二十)及七)：				
7100 利息收入	1,551	-	341	-
7010 其他收入	2,133	-	3,533	-
7020 其他利益及損失	(1,428)	-	3,785	2
7050 財務成本	(1,536)	-	(1,316)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	726	-	736	-
營業外收入及支出合計	<u>1,446</u>	<u>-</u>	<u>7,079</u>	<u>2</u>
稅前淨利	5,125	1	5,529	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	-	-	-	-
本期淨利	<u>5,125</u>	<u>1</u>	<u>5,529</u>	<u>2</u>
8300 其他綜合損益：				
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	186	-	(40)	-
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	<u>186</u>	<u>-</u>	<u>(40)</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>186</u>	<u>-</u>	<u>(40)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 5,311</u>	<u>1</u>	<u>5,489</u>	<u>2</u>
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 4,145	1	4,905	2
8620 非控制權益	<u>980</u>	<u>-</u>	<u>624</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,125</u>	<u>1</u>	<u>5,529</u>	<u>2</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 4,340	1	4,865	2
8620 非控制權益	<u>971</u>	<u>-</u>	<u>624</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,311</u>	<u>1</u>	<u>5,489</u>	<u>2</u>
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(十七))	<u>\$ 0.10</u>		<u>0.12</u>	

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：林奕慧



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  
 民國一一三年及一一二一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			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
	股 本 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			
民國一一二一年一月一日餘額	\$ 422,598	53,274	(182,908)	793	(3,800)	289,957	45,179	335,136
本期淨利	-	-	4,905	-	-	4,905	624	5,529
本期其他綜合損益	-	-	-	(40)	-	(40)	-	(40)
本期綜合損益總額	-	-	4,905	(40)	-	4,865	624	5,489
民國一一二一年三月三十一日餘額	\$ 422,598	53,274	(178,003)	753	(3,800)	294,822	45,803	340,625
民國一一三年一月一日餘額	\$ 422,598	61,344	(159,034)	793	(3,800)	321,901	96,101	418,002
本期淨利	-	-	4,145	-	-	4,145	980	5,125
本期其他綜合損益	-	-	-	195	-	195	(9)	186
本期綜合損益總額	-	-	4,145	195	-	4,340	971	5,311
民國一一三年三月三十一日餘額	\$ 422,598	61,344	(154,889)	988	(3,800)	326,241	97,072	423,313

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：林奕慧



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

民國一一三年及一一二一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月	112年1月至3月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 5,125	5,529
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	4,113	2,521
攤銷費用	1,050	504
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	287	(4,408)
利息費用	1,536	1,316
利息收入	(1,551)	(341)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(726)	(736)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(136)
其他	(229)	-
收益費損項目合計	4,480	(1,280)
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	-	(1,877)
應收票據及應收帳款	14,746	(34,018)
其他應收款	4,249	(2,142)
存貨	(21,222)	(17,576)
預付款項	99,207	(11,012)
其他流動資產	(455)	(292)
合約負債	(32,431)	59,801
應付票據及應付帳款	(59,640)	(7,247)
其他應付款	(5,612)	(1,556)
其他流動負債	812	851
調整項目合計	4,134	(16,348)
營運產生之現金流入(流出)	9,259	(10,819)
收取之利息	1,633	280
支付之利息	(1,542)	(1,291)
支付之所得稅	(42)	-
<b>營業活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>9,308</b>	<b>(11,830)</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減少(增加)	3,090	(3,073)
取得採用權益法之投資	-	(591)
取得不動產、廠房及設備	(391)	(194)
處分不動產、廠房及設備	-	235
存出保證金增加	(746)	(209)
取得無形資產	(243)	-
其他非流動資產增加	(24,071)	(2,620)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(22,361)</b>	<b>(6,452)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
銀行透支減少	-	(1,208)
短期借款增加	4,000	-
(償還)舉借長期借款	(10,045)	4,400
存入保證金增加	-	63
租賃本金償還	(2,368)	(1,283)
<b>籌資活動之淨現金流入(流出)流入</b>	<b>(8,413)</b>	<b>1,972</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	195	(40)
本期現金及約當現金減少數	(21,271)	(16,350)
期初現金及約當現金餘額	378,680	308,154
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<b>\$ 357,409</b>	<b>291,804</b>

董事長：周昀生



經理人：周昀生



會計主管：林奕慧



**易飛網國際旅行社股份有限公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一三年及一一二年第一季**  
(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一一三年五月十三日經董事會通過發布。

**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

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(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：

**新發布或修訂準則**  
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

**主要修訂內容**  
新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

**理事會發布之  
生效日**  
2027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)

理事會發布之  
生效日

### 新發布或修訂準則

### 主要修訂內容

- 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。
- 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。
- 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

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
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

#### 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。

## 易飛網國際旅行社股份有限公司合併財務報告附註(續)

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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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
			113.3.31	112.12.31	112.3.31	
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 %	
"	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	53.33 %	53.33 %	64.00 %	
"	飛買家股份有限公司 (以下稱飛買家)	無店面零售業務	31.00 %	31.00 %	41.00 %	(註1)
飛買家	飛龍股份有限公司	買賣業務	44.17 %	44.17 %	33.00 %	
"	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 %	
"	慶美國際股份有限公司 (以下稱慶美)	無店面零售業務	100.00 %	100.00 %	-	(註2)
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 %	
佳品	優速航空代理股份有限公司	資料處理服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

註1：飛買家於民國112年5月辦理現金增資，合併公司未依持股比例參與認購，持股比例由41%減少至31%，惟對飛買家仍具有控制力。

註2：合併公司因業務發展所需，民國一一二年六月一日投資慶美100%股權21,000千元。

註3：上列子公司除重要子公司易飛翔及飛買家外，餘均未經核閱。

### (三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

## 易飛網國際旅行社股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於其正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

### (四)政府補助

### (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。

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一一二年度合併財務報告附註五一致。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之情形如下：

合併公司分別持有益和資訊股份有限公司(以下稱益和公司)及J.I.S.株式会社(以下稱J.I.S.公司)35%及50%股權，然考量合併公司無法取得該等被投資公司過半之董事會席次或股東會過半數表決權，因此，合併公司評估對益和公司及J.I.S.公司僅具重大影響力。

易飛網國際旅行社股份有限公司合併財務報告附註(續)

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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 8,329	4,913	6,213
銀行支票及活期存款	227,620	257,886	148,820
定期存款	<u>121,460</u>	<u>115,881</u>	<u>136,771</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 357,409</u>	<u>378,680</u>	<u>291,804</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</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	<u>\$ 22,913</u>	<u>23,200</u>	<u>48,793</u>

截至民國一一三年三月三十一日、一一二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)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
<b>流    動</b>			
受限制資產—定期存款	\$ 44,234	48,829	40,932
受限制資產—活期存款	7,607	6,102	9,496
其    他	<u>8</u>	<u>8</u>	<u>121</u>
	<u>\$ 51,849</u>	<u>54,939</u>	<u>50,549</u>
<b>非  流  動</b>			
受限制資產—定期存款	<u>\$ 1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>2,000</u>

- 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(二十一)。
- 3.上述金融資產設定質押或擔保之明細，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)

(四)應收票據及應收帳款

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
應收票據	\$ 11,614	34,077	29,512
應收帳款	68,730	61,013	44,257
應收帳款-關係人	-	-	69
減：備抵損失	<u>(263)</u>	<u>(263)</u>	<u>(225)</u>
	<u><b>\$ 80,081</b></u>	<u><b>94,827</b></u>	<u><b>73,613</b></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>113.3.31</u>		
	<u>應收票據及 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	\$ 78,546	0%~0.05%	159
逾期90天以下	1,317	0%~9.57%	26
逾期91~180天	151	6.49%~24.12%	37
逾期181天以上	<u>330</u>	14.94%~100%	<u>41</u>
	<u><b>\$ 80,344</b></u>		<u><b>263</b></u>

	<u>112.12.31</u>		
	<u>應收票據及 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	\$ 92,525	0%~0.05%	89
逾期90天以下	1,385	0%~9.98%	39
逾期91~180天	854	6.49%~25.17%	97
逾期181天以上	<u>326</u>	14.94%~100%	<u>38</u>
	<u><b>\$ 95,090</b></u>		<u><b>263</b></u>

	<u>112.3.31</u>		
	<u>應收票據及 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	\$ 73,565	0%~1%	183
逾期90天以下	200	0%~23%	9
逾期91~180天	35	0%~50%	2
逾期181~270天	12	14%~81%	5
逾期271天以上	<u>26</u>	100%	<u>26</u>
	<u><b>\$ 73,838</b></u>		<u><b>225</b></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.合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

期末餘額(即期初餘額)	113年1月至3月	112年1月至3月
	\$ <u>263</u>	<u>225</u>

2.上述金融資產均未設定質押或作為負債之擔保。

(五)存 貨

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
商品	\$ <u>119,998</u>	<u>98,776</u>	<u>58,820</u>

民國一一三年三月三十一日、一一二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。

(六)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：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	\$ <u>2,534</u>	<u>1,817</u>	<u>1,458</u>

	113年1月至3月	112年1月至3月
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 726	736
其他綜合損益	(9)	-
綜合損益總額	\$ <u>717</u>	<u>736</u>

2.合併公司為業務發展需求，民國一一二年第一季增加投資J.I.S.公司普通股591千元。

3.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.採用權益法之投資及合併公司對所享有之損益及其他綜合損益份額，係依同期間未經會計師核閱之財務報告計算。

(七)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：

	<u>自有土地</u>	<u>建築物</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>合 計</u>
帳面價值：							
民國113年1月1日	\$ <u>123,558</u>	<u>27,586</u>	<u>101</u>	<u>5,636</u>	<u>3,525</u>	<u>351</u>	<u>160,757</u>
民國113年3月31日	\$ <u>123,558</u>	<u>27,324</u>	<u>63</u>	<u>5,476</u>	<u>2,803</u>	<u>235</u>	<u>159,459</u>
民國112年3月31日	\$ <u>123,558</u>	<u>28,372</u>	<u>242</u>	<u>1,339</u>	<u>2,890</u>	<u>527</u>	<u>156,928</u>

民國一一三年三月三十一日、一一二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)

(八)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備所認列之使用權資產，其成本、折舊變動明細如下：

帳面金額：	房屋及建築	運輸設備	總計
民國113年3月31日	\$ <u>25,315</u>	<u>4,825</u>	<u>30,140</u>
民國113年1月1日	\$ <u>25,329</u>	<u>5,369</u>	<u>30,698</u>
民國112年3月31日	\$ <u>13,829</u>	<u>1,064</u>	<u>14,893</u>

截至民國一一三年三月三十一日、一一二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。

(九)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體
成本：	
民國113年1月1日餘額	\$ 56,327
本期取得	243
轉入	<u>16,356</u>
民國113年3月31日餘額	\$ <u>72,926</u>
民國112年3月31日餘額(即期初餘額)	\$ <u>52,734</u>
累計攤銷及減損損失：	
民國113年1月1日餘額	\$ 52,683
本期攤銷	<u>1,050</u>
民國113年3月31日餘額	\$ <u>53,733</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 50,732
本期攤銷	<u>504</u>
民國112年3月31日餘額	\$ <u>51,236</u>
帳面價值：	
民國113年3月31日	\$ <u>19,193</u>
民國113年1月1日	\$ <u>3,644</u>
民國112年3月31日	\$ <u>1,498</u>

截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十)預付款項

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
預付團費款及機票款	\$ 86,454	217,858	190,906
其他	<u>54,893</u>	<u>37,755</u>	<u>7,488</u>
	\$ <u>141,347</u>	<u>255,613</u>	<u>198,394</u>

易飛網國際旅行社股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司為營運所需與航空公司簽訂承包(銷)飛航服務合約並預付部份款項，相關合約承諾請詳附註九。

(十一)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益 及表決權之比例		
		113.3.31	112.12.31	112.3.31
飛買家股份有限公司	台灣	69 %	69 %	59 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額。

飛買家股份有限公司之彙總性財務資訊如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
流動資產	\$ 256,702	279,687	155,272
非流動資產	98,211	72,676	32,066
流動負債	(153,373)	(148,923)	(68,822)
非流動負債	(61,044)	(64,363)	(40,675)
淨資產	\$ <u>140,496</u>	<u>139,077</u>	<u>77,841</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>96,942</u>	<u>95,963</u>	<u>45,926</u>
		113年1月至3月	112年1月至3月
營業收入		\$ <u>162,566</u>	<u>98,601</u>
本期淨利		\$ 1,428	1,076
其他綜合損益		(9)	-
綜合損益總額		\$ <u>1,419</u>	<u>1,076</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利		\$ <u>986</u>	<u>635</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額		\$ <u>977</u>	<u>635</u>

(十二)銀行借款

合併公司短期借款之明細如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
無擔保銀行借款	\$ <u>30,000</u>	<u>26,000</u>	-
利率區間	<u>2.635%~2.83%</u>	<u>2.635%~2.83%</u>	-

易飛網國際旅行社股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
擔保銀行借款	\$ 198,385	208,430	213,272
減：一年內到期部份	(47,718)	(45,158)	(30,773)
合 計	<u>\$ 150,667</u>	<u>163,272</u>	<u>182,499</u>
利率區間	<u>2.095%~2.72%</u>	<u>2.095%~2.66%</u>	<u>2.15%~2.85%</u>

1. 上列長期借款合同將陸續於民國一一七年十一月前到期。
2. 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。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
流動	\$ 9,030	8,697	6,223
非流動	\$ 21,385	22,220	9,045

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ 182	43
短期租賃之費用	\$ 432	266
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 129	38

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ 3,111	1,630

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。

合併公司承租運輸設備之租賃期間為二年，其租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時，得延長與原合約相同期間之選擇權。

(十四)員工福利

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，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。

合併公司民國一一三年及一一二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1,965千元及1,430千元，已提撥至勞工保險局。

易飛網國際旅行社股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十五)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
所得稅費用	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

- 2.合併公司民國一一三年及一一二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.誠信、飛買家、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一一一年度；本公司、易飛翔、佳品、飛龍及天慕已奉稽徵機關核定至一一〇年度。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(十五)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 45,000	45,000	45,000
認列對子公司所有權權益變動數	12,772	12,772	4,702
現金增資-員工認股權	<u>3,572</u>	<u>3,572</u>	<u>3,572</u>
	<u>\$ 61,344</u>	<u>61,344</u>	<u>53,274</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

民國一一二年度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為8,070千元。

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。

本公司民國一一二年度及一一一年度均為累積虧損，分別於民國一一三年三月十四日經董事會擬議及民國一一二年六月三十日經股東常會決議不予分派股利。

### (十七) 每股盈餘

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>4,145</u>	<u>4,905</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>42,260</u>	<u>42,260</u>
<b>基本每股盈餘(元)</b>	\$ <u>0.10</u>	<u>0.12</u>

合併公司無潛在普通股，故無需揭露稀釋每股盈餘。

### (十八) 客戶合約之收入

#### 1. 收入之細分

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
<u>主要產品</u>		
團體旅遊收入	\$ 497,548	247,791
商品銷售及Wifi機租賃收入	163,001	95,143
訂票及訂房收入及其他	<u>9,802</u>	<u>18,122</u>
	<u>\$ 670,351</u>	<u>361,056</u>

#### 2. 合約餘額

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
應收票據及應收帳款	\$ <u>80,081</u>	<u>94,827</u>	<u>73,613</u>
合約負債-旅遊服務收入	<u>\$ 136,153</u>	<u>168,584</u>	<u>131,658</u>

## 易飛網國際旅行社股份有限公司合併財務報告附註(續)

應收票據及應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

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。民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為141,125千元及58,043千元。

### (十九)員工及董事酬勞

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事酬勞前之利益，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。

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日均為累積虧損，故未提列員工及董事酬勞。

本公司民國一一二年度及一一一年度均為累積虧損，無須提列員工及董事、監察人酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (二十)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

	113年1月至3月	112年1月至3月
租金收入	\$ 180	171
其他收入	1,953	3,362
	<b>\$ 2,133</b>	<b>3,533</b>

#### 2.其他利益及損失

	113年1月至3月	112年1月至3月
外幣兌換損益淨額	\$ (796)	(567)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	(287)	4,408
其他	(345)	(56)
	<b>\$ (1,428)</b>	<b>3,785</b>

#### 3.財務成本

	113年1月至3月	112年1月至3月
銀行借款利息	\$ 1,354	1,273
租賃負債之利息	182	43
	<b>\$ 1,536</b>	<b>1,316</b>

易飛網國際旅行社股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二十一)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一一二年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額，民國一一三年三月三十一日、一一二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540,944千元、569,672千元及434,826千元。

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>113年3月31日</b>					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 30,000	30,196	30,196	-	-
應付票據及帳款	170,232	170,232	170,232	-	-
租賃負債	30,415	32,445	9,670	17,631	5,144
長期借款(含一年內到期)	198,385	207,632	51,902	155,730	-
其他應付款	45,919	45,919	45,919	-	-
	<u>\$ 474,951</u>	<u>486,424</u>	<u>307,919</u>	<u>173,361</u>	<u>5,144</u>
<b>112年12月31日</b>					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 26,000	26,176	26,176	-	-
應付票據及帳款	244,973	244,973	244,973	-	-
租賃負債	30,917	33,046	9,341	20,157	3,548
長期借款(含一年內到期)	208,430	218,757	49,538	169,219	-
其他應付款	51,537	51,537	51,537	-	-
	<u>\$ 561,857</u>	<u>574,489</u>	<u>381,565</u>	<u>189,376</u>	<u>3,548</u>
<b>112年3月31日</b>					
非衍生金融負債：					
銀行透支	\$ 19,713	19,713	19,713	-	-
應付票據及帳款	174,967	174,967	174,967	-	-
租賃負債	15,268	15,629	6,411	9,218	-
長期借款(含一年內到期)	213,272	226,009	35,737	190,272	-
其他應付款	26,264	26,264	26,264	-	-
	<u>\$ 449,484</u>	<u>462,582</u>	<u>263,092</u>	<u>199,490</u>	<u>-</u>

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

易飛網國際旅行社股份有限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：

	113.3.31			112.12.31			112.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 1,449	32.00	46,368	1,014	30.705	31,135	949	30.45	28,897
港幣	19	4.089	78	27	3.929	106	1,169	3.88	4,535
日圓	290,209	0.2115	61,379	355,065	0.2172	77,120	157,389	0.2288	36,011
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	736	32.00	23,552	242	30.705	7,431	701	30.45	21,345
港幣	129	4.089	527	220	3.929	864	1,103	3.88	4,279
日圓	39,627	0.2115	8,381	22,068	0.2172	4,793	73,645	0.2288	16,850

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、按攤銷後成本衡量之金融資產、銀行透支、應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年三月三十一日當新台幣相對於美金、港幣及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少754千元及270千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司貨幣性項目之兌換損益資訊，請詳附註六(二十)。

(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		
	113.3.31	112.12.31	112.3.31
固定利率工具			
—金融資產	\$ 119,504	123,576	151,140
變動利率工具			
—金融資產	\$ 282,417	309,002	186,879
—金融負債	228,385	234,430	232,985

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，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少34千元及29千元，其主要係來自於變動利率銀行存款及銀行借款之利率風險暴險。

## 易飛網國際旅行社股份有限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：

<u>報導日證券價格</u>	<u>113年1月至3月</u>		<u>112年1月至3月</u>	
	<u>其他綜合損</u>		<u>其他綜合損</u>	
	<u>益稅後金額</u>	<u>稅後損益</u>	<u>益稅後金額</u>	<u>稅後損益</u>
上漲10%	\$ -	2,291	-	4,879
下跌10%	\$ -	(2,291)	-	(4,879)

## 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：

	<u>113.3.31</u>				
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>			<u>合計</u>
		<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	
<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	\$ 22,913	22,913	-	-	22,913
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 357,409				
應收票據及應收帳款	80,081				
其他金融資產	52,849				
其他應收款	12,695				
存出保證金	14,997				
小計	\$ 518,031				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	\$ 228,385				
應付票據及應付帳款	170,232				
租賃負債	30,415				
其他應付款	45,919				
小計	\$ 474,951				

易飛網國際旅行社股份有限公司合併財務報告附註(續)

		112.12.31			
		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</b>					
<b>之金融資產</b>					
國內外上市(櫃)股票	\$ 23,200	23,200	-	-	23,200
<b>按攤銷後成本衡量之</b>					
<b>金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 378,680				
應收票據及應收帳款	94,827				
其他金融資產	55,939				
其他應收款	17,026				
存出保證金	14,251				
小計	<u>\$ 560,723</u>				
<b>按攤銷後成本衡量之</b>					
<b>金融負債</b>					
銀行借款	\$ 234,430				
應付票據及應付帳款	244,973				
租賃負債	30,917				
其他應付款	51,537				
小計	<u>\$ 561,857</u>				
		112.3.31			
		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</b>					
<b>之金融資產</b>					
國內外上市(櫃)股票	\$ 48,793	48,793	-	-	48,793
<b>按攤銷後成本衡量之</b>					
<b>金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 291,804				
應收票據及應收帳款	73,613				
其他金融資產	52,549				
其他應收款	4,872				
存出保證金	11,988				
小計	<u>\$ 434,826</u>				
<b>按攤銷後成本衡量之</b>					
<b>金融負債</b>					
銀行借款	\$ 232,985				
應付票據及應付帳款	174,967				
租賃負債	15,268				
其他應付款	26,264				
小計	<u>\$ 449,484</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)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依其決定公允價值所採用之評價來源區分如下：

- 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。

### (二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者一致。

### (二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年度合併財務報告附註六(廿二)。

### (二十四)非現金交易之投資及籌資活動

1.合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動係以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	113.1.1	現金流量	非現金流量	113.3.31
短期借款	\$ 26,000	4,000	-	30,000
長期借款	208,430	(10,045)	-	198,385
存入保證金	649	-	-	649
租賃負債	30,917	(2,368)	1,866	30,415
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 265,996</u>	<u>(8,413)</u>	<u>1,866</u>	<u>259,449</u>

易飛網國際旅行社股份有限公司合併財務報告附註(續)

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金流量</u>	<u>112.3.31</u>
銀行透支	\$ 20,921	(1,208)	-	19,713
長期借款	208,872	4,400	-	213,272
存入保證金	649	63	-	712
租賃負債	13,685	(1,283)	2,866	15,268
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 244,127</u>	<u>1,972</u>	<u>2,866</u>	<u>248,965</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
J.I.S.株式會社	關聯企業
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：

	<u>銷 貨</u>		<u>應收關係人款項</u>		
	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
關聯企業	\$ -	192	-	-	69

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，收款條件為月結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：

	<u>進 貨</u>		<u>應付關係人款項</u>		
	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
關聯企業	\$ 7,127	7,307	6,068	2,845	2,915
其他關係人	1,667	212	6	-	-
	<u>\$ 8,794</u>	<u>7,519</u>	<u>6,074</u>	<u>2,845</u>	<u>2,915</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30~90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	113年1月至3月	112年1月至3月
租金收入	其他關係人	\$ <u>27</u>	<u>42</u>
租金支出	"	\$ <u>40</u>	<u>20</u>

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

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
其他關係人	\$ <u>63</u>	<u>63</u>	<u>63</u>

### 5.租 賃

合併公司向其他關係人承租運輸設備，截至民國一一三年三月三十一日、一一二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424千元、587千元及1,070千元。

### 6.財產交易

合併公司委託其他關係人開發系統，截至民國一一二年十二月三十一日及三月三十一日止，已支付1,500千元(含稅)，民國一一三年三月三十一日則無此情事。

### 7.股權交易

合併公司於民國一一二年度以4,406千元向關係人取得Go happy, Inc. (Vietnam) 股權，因尚未完成股權登記法定程序，故帳列於其他非流動資產。

### (三)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	113年1月至3月	112年1月至3月
短期員工福利	\$ 2,321	2,497
退休福利	<u>59</u>	<u>54</u>
	<u>\$ 2,380</u>	<u>2,551</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及提供金融機構作為擔保品等：

資產名稱	113.3.31	112.12.31	112.3.31
不動產、廠房及設備	\$ 150,882	151,144	151,930
質押定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)	45,234	49,829	42,932
活期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)	7,607	6,102	9,496
	\$ 203,723	207,075	204,358

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

#### (一)重大承諾

1. 截至於民國一一三年三月三十一日、一一二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89,900千元、86,300千元及75,300千元。
2. 合併公司為營業所需，民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日開立予廠商之履約保證票據金額分別為38,625千元、46,763千元及57,822千元。
3. 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，截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止已簽訂尚未支付之金額分別為99,898千元、102,522千元及217,546千元。
4. 合併公司因營運所需與供應商簽定委託開發合約，民國一一二年三月三十一日已簽訂尚未支付之金額分別為5,036千元，民國一一三年三月三十一日及一一二年十二月三十一日則無此情事。
5. 合併公司因營運所需與桃園機場簽訂櫃台經營合約，民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日已簽訂尚未支付之金額分別為274,911千元、284,178千元及311,978千元。
6. 合併公司因營運及融資需求，於民國一一二年十二月三十一日及三月三十一日提供與金融機構背書保證之金額均為13,200千元，民國一一三年三月三十一日則無此情事。
7. 合併公司與他公司簽有機上零售管理合約書，由合併公司負責他公司各項機上營運作業，包括：機上免稅品管理、零售、餐飲服務及廣告業務等，合約期限至民國一一三年十二月三十一日止，雙方約定合併公司於商品銷售或勞務提供時須提撥一定比率分潤與他公司；另，截至民國一一二年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司均開立保證票據26,400千元與他公司作為履約保證，民國一一三年三月三十一日則無此情事。

## 易飛網國際旅行社股份有限公司合併財務報告附註(續)

8.合併公司因營運所需與供應商簽訂銷售票券合作案，民國一一三年三月三十一日已簽訂尚未支付之金額為98,000千元。

9.合併公司因營運所需，於民國一一三年二月五日與非關係人簽約購買不動產，交易總價款為255,000千元，截至民國一一三年三月三十一日止，已付款項計25,500千元，帳列其他非流動資產項下，未付款項計229,500千元。

十、重大之災害損失：無。

### 十一、重大之期後事項

合併公司之子公司飛買家公司於民國一一三年三月五日經董事會決議辦理現金增資，發行普通股6,000千股，每股認購價格為25元，並以民國一一三年四月三日為現金增資基準日，發行總金額為60,000千元。

### 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	113年1月至3月			112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	-	35,186	35,186	-	24,189	24,189
勞健保費用	-	3,743	3,743	-	2,831	2,831
退休金費用	-	1,965	1,965	-	1,430	1,430
董事酬金	-	114	114	-	129	129
其他員工福利費用	-	2,585	2,585	-	1,708	1,708
折舊費用	-	4,113	4,113	-	2,521	2,521
攤銷費用	-	1,050	1,050	-	504	504

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一三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	1	326,241	13,200	-	-	-	%	326,241	Y	N	N

## 易飛網國際旅行社股份有限公司合併財務報告附註(續)

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。

### 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-噶噶旅遊媒體股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值評量之金融資產-非流動	380	-	13.57 %	-	
"	股票-桓岷智聯股份有限公司	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	110	-	2.17 %	-	
易飛翔股份有限公司	股票-虎航	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	674	22,335	- %	22,335	@33.15
"	ETF-香港反	"	"	60	578	- %	578	@9.63

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

民國一一三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 %	159,927	910	910	
"	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 %	5,924	(54)	(54)	
"	Fresh King Enterprises Limited	Samoa	控股及轉投資	18,119	18,119	490	100.00 %	4,889	6	6	
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 %	2,826	(231)	(123)	
"	飛買家股份有限公司	台灣	無店面零售業務	104,713	104,713	4,650	31.00 %	43,554	1,428	442	註
"	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 %	1,782	763	267	
飛買家股份有限公司	飛龍股份有限公司	台灣	買賣業務	36,500	36,500	2,650	44.17 %	2,341	(231)	(102)	註
"	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 %	10,971	(63)	(69)	
"	慶美國際股份有限公司	台灣	無店面零售業務	21,000	21,000	2,100	100.00 %	21,496	25	(94)	
"	J. I. S. 株式會社	日本	買賣業務	591	591	250	50.00 %	752	918	459	
飛龍股份有限公司	天慕國際股份有限公司	台灣	買賣業務	4,500	4,500	450	100.00 %	663	(9)	(9)	
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 %	701	(25)	(25)	

註：除對益和資訊股份有限公司及J.I.S.株式會社之投資外，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	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
				匯出	收回						
易飛翔國際旅 遊諮詢服務(北 京)有限公司	旅遊服務	-	(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	195,745

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)已於民國一一一年二月完成註銷登記。

註3：本表相關新台幣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

合併公司民國一一三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：

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
金點資產管理有限公司	7,961,233	18.83 %
赴台游股份有限公司	3,663,808	8.66 %

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。

易飛網國際旅行社股份有限公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)應報導部門收入

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	113年1月至3月				
	旅遊部門	商品銷售 部門	其他部門	調整 及銷除	合計
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 506,149	162,733	1,469	-	670,351
部門間收入	1,588	-	-	(1,588)	-
收入總計	<u>\$ 507,737</u>	<u>162,733</u>	<u>1,469</u>	<u>(1,588)</u>	<u>670,351</u>
應報導部門毛利	<u>\$ 48,891</u>	<u>31,702</u>	<u>(137)</u>	<u>-</u>	<u>80,456</u>
	112年1月至3月				
	旅遊部門	商品銷售 部門	其他部門	調整 及銷除	合計
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 257,182	98,035	5,839	-	361,056
部門間收入	176	566	419	(1,161)	-
收入總計	<u>\$ 257,358</u>	<u>98,601</u>	<u>6,258</u>	<u>(1,161)</u>	<u>361,056</u>
應報導部門損益	<u>\$ 29,339</u>	<u>17,264</u>	<u>2,412</u>	<u>-</u>	<u>49,015</u>