

上櫃股票代碼：5706

鳳凰國際旅行社股份有限公司
財務報告

民國一〇〇年上半年度
及民國九十九年上半年度(重編後)

公司地址：台北市長安東路一段25號4樓
公司電話：(02)2537-0000

**財務報告
目錄**

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-4
四、資產負債表	5
五、損益表	6
六、股東權益變動表	7
七、現金流量表	8
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 重要會計政策之彙總說明	9-16
(三) 會計變動之理由及其影響	16
(四) 重要會計科目之說明	17-26
(五) 關係人交易	27-30
(六) 質抵押之資產	31
(七) 重大承諾事項及或有事項	31
(八) 重大之災害損失	31
(九) 重大之期後事項	31
(十) 其他	32-38
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	38，41，43
2. 轉投資事業相關資訊	38-40，42，44
3. 大陸投資資訊	39，45
(十二) 營運部門資訊	39
九、重要會計科目明細表	46-72

**鳳凰國際旅行社股份有限公司
會計師查核報告**

鳳凰國際旅行社股份有限公司民國一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。鳳凰國際旅行社股份有限公司民國九十九年一月一日至六月三十日之財務報表係由其他會計師查核，原於民國九十九年八月十六日出具無保留意見之查核報告。如財務報表附註十.3(2)所述，因鳳凰國際旅行社股份有限公司管理階層重新檢視所承接之陸客團交易實質屬居間行為，應由總額認列銷貨收入及銷貨成本方式改為按淨額認列手續費收入，故予以重編民國九九年一月一日至六月三十日之財務報表，而其他會計師亦已於民國一〇〇年八月十日就前述增註事項出具修正式無保留意見之查核報告。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達鳳凰國際旅行社股份有限公司民國一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇〇年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，鳳凰國際旅行社股份有限公司對於應收款之認列及後續評價自民國一〇〇年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文之規定處理，及自民國一〇〇年一月一日起，依財務會計準則公報第四十一號「營業部門資訊之揭露」之規定處理。

<續下頁>

<承上頁>

鳳凰國際旅行社股份有限公司已編製民國一〇〇年一月一日至六月三十日之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留核閱報告在案，備供參考。鳳凰國際旅行社股份有限公司民國九十九年一月一日至六月三十日之合併財務報表係由其他會計師核閱，原於民國九十九年八月十六日出具標準式無保留核閱報告在案。嗣因鳳凰國際旅行社股份有限公司管理階層重編民國九十九年一月一日至六月三十日之合併財務報表，其他會計師亦已於民國一〇〇年八月十日出具修正式無保留核閱報告在案。

此致

鳳凰國際旅行社股份有限公司 公鑒

致遠聯合會計師事務所
行政院金融監督管理委員會核准簽證文號：
金管證審字第 0990071790 號
金管證審字第 0990035855 號

張庭銘

會計師：

柯淵育

中華民國 一〇〇 年 八 月 十 日

鳳凰國際旅行社股份有限公司
資產負債表
民國一〇〇年六月三十日
及民國九十九年六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資產	附註	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日		代碼	負債及股東權益	附註	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
			金額	%	金額	%				金額	%	金額	%
11xx	流動資產						21xx	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$ 204,691	11.98	\$ 131,797	8.63	2120	應付票據	五	\$ 54,990	3.22	\$ 61,320	4.02
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二及四.2	4,915	0.29	-	-	2140	應付帳款	五	147,415	8.63	277,593	18.18
1320	備供出售金融資產-流動	二及四.3	400,060	23.41	404,655	26.50	2160	應付所得稅	二及四.19	7,791	0.46	7,316	0.48
1350	以成本衡量之金融資產-流動	二、四.4及九	56,908	3.33	-	-	2170	應付費用	四.15	20,552	1.20	21,714	1.42
1120	應收票據淨額	二、三、四.5及五	87,086	5.10	80,776	5.29	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	二及四.2	209	0.01	-	-
1140	應收帳款淨額	二、三、四.6及五	170,776	9.99	170,122	11.14	2210	其他應付款	四.15	22,403	1.31	103,203	6.76
1160	其他應收款		30,220	1.77	33,497	2.19	2260	預收帳項		269,337	15.76	174,072	11.40
1260	預付款項	四.7及五	186,229	10.90	179,926	11.79	2280	其他流動負債		81,002	4.74	14,527	0.95
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.19	711	0.04	626	0.04		流動負債合計		603,699	35.33	659,745	43.21
	流動資產合計		1,141,596	66.81	1,001,399	65.58							
14xx	基金及投資	二及四.8					28xx	其他負債					
1421	採權益法之長期股權投資		311,620	18.23	296,433	19.41	2820	存入保證金	五	90	0.01	528	0.03
1430	公平價值變動列入損益之金融資產-非流動		2,871	0.17	-	-	2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	二	14,162	0.82	14,417	0.95
	基金及投資合計		314,491	18.40	296,433	19.41		其他負債合計		14,252	0.83	14,945	0.98
								負債合計		617,951	36.16	674,690	44.19
15xx	固定資產	二、四.9及六											
1501	土地		86,273	5.05	86,273	5.65	31xx	股本					
1521	房屋及建築		78,621	4.60	78,621	5.15	3110	普通股	四.11	614,565	35.97	398,172	26.08
1544	電腦通訊設備		7,488	0.44	7,207	0.47	32xx	資本公積	二、四.12及四.16				
1631	租賃改良		26,412	1.55	26,412	1.73	3211	普通股股票溢價		296,327	17.34	335,671	21.98
1681	什項設備		9,286	0.54	8,452	0.55	3220	庫藏股票溢價		25,208	1.48	12,719	0.83
	成本合計		208,080	12.18	206,965	13.55	3271	員工認股權		9,810	0.57	9,810	0.64
15x9	減：累計折舊		(46,622)	(2.73)	(39,999)	(2.62)	33xx	保留盈餘					
1599	累計減損		(20,153)	(1.18)	(20,153)	(1.32)	3310	法定盈餘公積	四.13	67,164	3.93	45,759	3.00
	固定資產淨額		141,305	8.27	146,813	9.61	3320	特別盈餘公積	四.14	7,091	0.42	10,899	0.71
							3350	未分配盈餘	四.15	74,892	4.38	75,810	4.97
18xx	其他資產						34xx	股東權益其他項目					
1800	出租資產淨額	二、四.9及六	26,736	1.56	26,926	1.76	3420	累積換算調整數	二	(645)	(0.04)	530	0.03
1820	存出保證金	四.2及五	32,528	1.90	7,698	0.51	3450	備供出售金融資產未實現損益	二及四.3	8,471	0.50	(4,101)	(0.27)
1830	遞延費用	二及五	8,369	0.49	13,161	0.86	3480	庫藏股票	二及四.16	(12,072)	(0.71)	(32,998)	(2.16)
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.19	660	0.04	337	0.02		股東權益合計		1,090,811	63.84	852,271	55.81
1887	受限制資產	二及六	33,500	1.96	15,500	1.02							
1888	預付退休金	二	253	0.02	-	-							
1888	預付款項-非流動	五	9,324	0.55	18,694	1.23							
	其他資產合計		111,370	6.52	82,316	5.40							
	資產總計		\$ 1,708,762	100.00	\$ 1,526,961	100.00		負債及股東權益總計		\$ 1,708,762	100.00	\$ 1,526,961	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：張金明

經理人：廖文澄

會計主管：李貴英

鳳凰國際旅行社股份有限公司

損 益 表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

及民國九十九年一月一日至六月三十日(重編後)

(金額除每股盈餘以外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇〇年一月一日至六月三十日		九十九年一月一日至六月三十日(重編後)	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	二、四.17及五	\$ 1,157,583	100.00	\$ 1,106,969	100.00
5000	營業成本	二、四.18及五	(1,017,699)	(87.91)	(987,885)	(89.24)
5910	營業毛利		139,884	12.09	119,084	10.76
6000	營業費用	二、四.18及五				
6100	推銷費用		(76,176)	(6.58)	(65,909)	(5.96)
6200	管理及總務費用		(19,079)	(1.65)	(16,579)	(1.50)
	營業費用合計		(95,255)	(8.23)	(82,488)	(7.46)
6900	營業淨利		44,629	3.86	36,596	3.30
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		291	0.02	-	-
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.8	30,570	2.64	29,232	2.64
7130	處分固定資產利益	二	85	0.01	-	-
7140	處分投資利益	二	2,595	0.22	6,493	0.59
7160	兌換利益淨額	二	-	-	4,176	0.38
7210	租金收入	五	671	0.06	1,108	0.10
7310	金融資產評價利益	二及四.2	4	-	-	-
7480	什項收入		3,685	0.32	1,245	0.11
	營業外收入及利益合計		37,901	3.27	42,254	3.82
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(15)	-	-	-
7530	處分固定資產損失	二	(57)	-	-	-
7560	兌換損失淨額	二	(1,102)	(0.10)	-	-
7650	金融負債評價損失	二及四.2	(2,351)	(0.20)	-	-
7880	什項支出	二及四.9	(532)	(0.05)	(349)	(0.03)
	營業外費用及損失合計		(4,057)	(0.35)	(349)	(0.03)
7900	本期稅前淨利		78,473	6.78	78,501	7.09
8110	所得稅費用	二及四.19	(7,893)	(0.68)	(7,660)	(0.69)
9600	本期淨利		\$ 70,580	6.10	\$ 70,841	6.40
			稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.20	\$ 1.29	\$ 1.16	\$ 1.31	\$ 1.18
	基本每股盈餘					
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.20	\$ 1.29	\$ 1.16	\$ 1.30	\$ 1.17

(請參閱財務報表附註)

董事長：張金明

經理人：廖文澄

會計主管：李貴英

鳳凰國際旅行社股份有限公司
股東權益變動表
民國一〇〇年一月一日至六月三十日
及民國九十九年一月一日至六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

項目	普通股股本	資本公積	保留盈餘			累積換算調整數	備供出售金融資產 未實現損益	庫藏股票	合計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
民國九十九年一月一日餘額	\$ 398,172	\$ 356,940	\$ 38,024	\$ 32,701	\$ 79,616	\$ 79	\$ (9,826)	\$ (47,896)	\$ 847,810
民國九十八年度盈餘指撥及分配：(註1)									
提列法定盈餘公積	-	-	7,735	-	(7,735)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(21,802)	21,802	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(88,706)	-	-	-	(88,706)
庫藏股票轉讓予員工	-	1,260	-	-	-	-	-	14,898	16,158
民國九十九年上半年度淨利	-	-	-	-	70,841	-	-	-	70,841
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	451	-	-	451
長期股權投資持股比例變動調整數	-	-	-	-	(8)	-	-	-	(8)
備供出售金融資產未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	5,725	-	5,725
民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 398,172</u>	<u>\$ 358,200</u>	<u>\$ 45,759</u>	<u>\$ 10,899</u>	<u>\$ 75,810</u>	<u>\$ 530</u>	<u>\$ (4,101)</u>	<u>\$ (32,998)</u>	<u>\$ 852,271</u>
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ 398,172	\$ 361,328	\$ 45,759	\$ 10,900	\$ 218,629	\$ (805)	\$ (6,018)	\$ (19,515)	\$ 1,008,450
民國九十九年度盈餘指撥及分配：(註2)									
提列法定盈餘公積	-	-	21,405	-	(21,405)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(3,809)	3,809	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(19,672)	-	-	-	(19,672)
股東紅利轉增資	177,049	-	-	-	(177,049)	-	-	-	-
資本公積轉增資	39,344	(39,344)	-	-	-	-	-	-	-
庫藏股票轉讓予員工	-	9,361	-	-	-	-	-	7,443	16,804
民國一〇〇年上半年度淨利	-	-	-	-	70,580	-	-	-	70,580
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	160	-	-	160
備供出售金融資產未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	14,489	-	14,489
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 614,565</u>	<u>\$ 331,345</u>	<u>\$ 67,164</u>	<u>\$ 7,091</u>	<u>\$ 74,892</u>	<u>\$ (645)</u>	<u>\$ 8,471</u>	<u>\$ (12,072)</u>	<u>\$ 1,090,811</u>

註1：員工現金紅利原估列2,085仟元及董監酬勞原估列1,390仟元已於民國九十八年度損益表中扣除，其與實際配發數2,801仟元及1,867仟元之差異金額分別為少估716仟元及477仟元，則視為會計估計變動，調整民國九十九年上半年度之損益。

註2：員工現金紅利原估列5,813仟元及董監酬勞原估列3,876仟元已於民國九十九年度損益表中扣除，其與實際配發數6,212仟元及4,141仟元之差異金額分別為少估399仟元及265仟元，則視為會計估計變動，調整民國一〇〇年上半年度之損益。

(請參閱財務報表附註)

董事長：張金明

經理人：廖文澄

會計主管：李貴英

鳳凰國際旅行社股份有限公司
現金流量表
民國一〇〇年一月一日至六月三十日
及民國九十九年一月一日至六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	一〇〇年一月一日至六月三十日		九九年一月一日至六月三十日
營業活動之現金流量：			
本期淨利	\$ 70,580	\$ 70,841	
調整項目：			
折舊費用(含出租資產)	3,759	3,893	
各項攤提	2,499	2,263	
金融資產評價利益	(4)	-	
金融負債評價損失	2,351	-	
處分固定資產利益	(85)	-	
處分固定資產損失	57	-	
處分投資利益	(2,595)	(6,493)	
採權益法認列之投資收益	(30,570)	(29,232)	
採權益法評價之被投資公司發放現金股利	65,202	-	
以成本衡量之金融資產之股利自投資成本減除	2,228	-	
庫藏股轉讓員工認列之酬勞成本	9,361	1,260	
其 他	-	597	
資產及負債科目變動：			
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	(4,878)	-	
應收票據	(24,159)	(23,983)	
應收帳款	(66,446)	(33,451)	
其他應收款	12	-	
預付款項	(74,127)	(97,457)	
其他流動資產	-	(154)	
遞延所得稅淨變動數	16	(80)	
預付款項-非流動	5,353	2,779	
公平價值變動列入損益之金融資產-非流動	(2,871)	-	
應付票據	17,519	14,719	
應付帳款	(33,955)	96,639	
應付費用	(16,739)	4,342	
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	(2,519)	-	
其他應付款項	2,731	7,497	
應付所得稅	(6,347)	(2,004)	
預收款項	200,599	74,615	
其他流動負債	37,570	(7,605)	
營業活動之淨現金流入	<u>154,542</u>	<u>78,986</u>	
投資活動之現金流量：			
備供出售金融資產增加	(819,782)	(503,395)	
處分備供出售金融資產價款	740,871	452,086	
備供出售金融資產減資退回股款	2,420	-	
採權益法之長期股權投資增加	-	(60,260)	
出售固定資產價款	73	-	
存出保證金(增加)減少	(25,030)	2,200	
受限制資產減少(增加)	14,000	(5,400)	
遞延費用增加	(1,590)	-	
投資活動之淨現金流出	<u>(89,038)</u>	<u>(114,769)</u>	
融資活動之現金流量：			
存入保證金減少	(438)	-	
轉讓庫藏股票	7,443	14,898	
融資活動之淨現金流入	<u>7,005</u>	<u>14,898</u>	
本期現金及約當現金增加(減少)數	72,509	(20,885)	
期初現金及約當現金餘額	132,182	152,682	
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 204,691</u>	<u>\$ 131,797</u>	
部分影響現金流量之投資活動			
備供出售金融資產處分價款	\$ 753,846	\$ -	
加：期初其他應收款	17,200	-	
減：期末其他應收款	(30,175)	-	
本期現金收取數	<u>\$ 740,871</u>	<u>\$ -</u>	
發放現金股利	\$ 19,672	\$ 88,706	
加：期初應付股利	-	-	
減：期末應付股利	(19,672)	(88,706)	
本期現金支付數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付所得稅	\$ 14,224	\$ 9,742	
本期支付利息	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>	

(請參閱財務報表附註)

董事長：張金明

經理人：廖文澄

會計主管：李貴英

鳳凰國際旅行社股份有限公司
財務報表附註
民國一〇〇年六月三十日
及民國九十九年六月三十日(重編後)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國四十六年四月三十日奉准設立。主要營業項目以包辦旅遊方式，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、代客購買國內外客票、託運行李、代辦出入境簽證手續等業務。

本公司股票自民國九十年十一月起在「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心」掛牌買賣。

本公司於民國一〇〇及九十九年六月三十日之員工人數分別為 245 人及 223 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1.流動與非流動項目之劃分標準

流動資產包括現金或約當現金，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

2.外幣交易及外幣財務報表換算

(1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之非衍生性商品交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產或負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額列為股東權益調整項目；其屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益；若其係依成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。至於結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，則均列為當期損益。

(2) 本公司以權益法評價之國外轉投資事業外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，餘均按歷史匯率換算；損益科目則依當期加權平均匯率換算。對於國外轉投資事業外幣財務報表換算所產生之兌換差額，依投資比例認列外幣換算調整數，並單獨列示於股東權益項下。

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

4.金融資產及金融負債

- (1) 本公司於成為金融商品合約之一方時，於資產負債表上認列為金融資產或金融負債，且於依交易慣例購買或出售金融資產時，若屬權益商品者，採用交易日會計；若屬債務商品、受益憑證及衍生性商品者，則採用交割日會計。
- (2) 本公司於原始認列金融資產或金融負債時，係以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，尚應加計取得或發行之交易成本。
- (3) 本公司之金融資產及金融負債分為下列各類：

A.應收款

係指無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之非衍生性金融資產，其包括原始產生者及非原始產生者，原始產生之應收款係指因直接提供商品或勞務予債務人所產生者，而非原始產生者則係指原始產生者以外之應收款。原始認列時，係以有效利率折現之未來現金流入現值估計其公平價值，其續後評價係以利息法之攤銷後成本衡量，惟公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按有效利率計算公平價值。

B.公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債

其包括交易目的金融資產或負債，及原始認列時被指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。其續後評價概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。

此類金融資產除衍生性金融商品及原始認列即指定公平價值變動列入損益之金融資產不得重分類為其他類別之金融資產外，交易目的金融資產如不再以短期出售為目的且符合下列情況之一都可重分類：

- (A) 符合放款及應收款定義者，且公司有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日，得重分類為其他類別金融資產。
- (B) 不符合放款及應收款定義者，僅於極少情況下方得重分類為其他類別金融商品。

前述之重分類，以重分類日之公平價值作為重分類日之新成本或攤銷後成本，原已認列之相關損益不予迴轉。

原非屬此類之金融商品續後不得重分類為此類。

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C.以成本衡量之金融資產

係指無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，且未具重大影響力或與該等權益商品連動且以該等權益商品交割之衍生性商品，其係以原始成本衡量。

D.備供出售金融資產

係本公司指定為備供出售，或非屬上述類別暨無活絡市場之債務商品投資及持有至到期日金融資產之非衍生性金融資產。續後評價係以公平價值衡量，且其價值變動除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前列為股東權益調整項目；除列時則將累積之利益或損失列入當期損益。

上述所稱公平價值，上市(櫃)公司股票及衍生性商品係指資產負債表日之收盤價及結算價；開放型基金係指資產負債表日該基金淨資產價值；若金融商品無活絡市場之公開報價，但有該金融商品組成部分之活絡市場公開報價時，則以組成部分之攸關市場價格為基礎決定該金融商品之公平價值。

5.金融資產及負債之除列

金融資產

對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，除列該金融資產或部分金融資產。當本公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。所謂喪失控制，係指已實現合約之受益權、權利逾期失效或權利拋棄。若金融資產之移轉未符合喪失控制之條件，則該移轉交易視為擔保借款。

金融負債

本公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

6.採權益法之長期股權投資

- (1) 持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，或持有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價，帳列投資成本與股權淨值間之差額按二十年平均攤銷，惟自民國九十五年一月一日起該差額若屬商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試；若屬遞延貸項部分，則仍按剩餘年限繼續攤銷，惟後續新產生之取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本差額，係就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 被投資公司增發新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」，若此項調整係沖減資本公積，但由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖減「保留盈餘」。
- (3) 本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益屬尚未實現者，予以遞延，於實現年度再行認列。
- (4) 本公司依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於採權益法評價之被投資公司均按持股比例認列其截至當季止之投資損益。
- (5) 凡直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有控制能力者，為本公司之子公司，本公司除依權益法評價外，並將其納入合併財務報表之編製個體中。

7.固定資產及出租資產

- (1) 固定資產係以取得成本為入帳基礎，重大之更新及改良作為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出，則列為當期費用。購置或建造固定資產達到可使用狀態前所負擔之利息予以資本化，計入固定資產取得成本。固定資產報廢及出售時，其成本、累計折舊及累計減損均自帳上予以減除。處分固定資產損益則列為當期之營業外收入及利益或營業外費用及損失。其屬轉供出租之固定資產，則按其帳面價值轉列出租資產科目項下。出租資產當期提列之折舊費用列為營業外費用及損失。
- (2) 固定資產之折舊係採平均法，按下列耐用年限計提，若耐用年限屆滿仍繼續使用者，並就殘值估計耐用年限續提折舊；若固定資產已認列減損損失者，於該項資產剩餘耐用年限內以調整後之帳面價值減除其殘值後重新計算提列折舊：

房屋及建築	29-55	年
電腦通訊設備	3-5	年
租賃改良	3-5	年
什項設備	3-5	年

8.遞延費用

遞延費用以取得成本為入帳基礎，採直線法按二至五年平均攤銷，或依實際使用之耗材轉列為當期費用。

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 資產減損

金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估金融資產是否已經減損，依不同衡量方式之金融資產採用之減損方式如下：

(1) 應收款

本公司於民國一〇〇年一月一日以前，係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列備抵呆帳。

自民國一〇〇年一月一日起，對於應收款係於每一資產負債表日評估其減損，當存在客觀證據顯示，應收款原始認列後已發生影響其估計未來現金流量之損失事件時，始發生減損，並就應收款之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額認列為減損損失。應收款之減損係藉由備抵帳戶調降其帳面價值，若後續期間減損金額減少且明顯與認列減損後之事件有關者，則將相關備抵帳戶予以迴轉。

(2) 以成本衡量之金融資產

若有客觀證據顯示未有公開市場報價之權益商品投資業已減損，本公司將認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之折現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

(3) 備供出售金融資產

備供出售金融資產若已減損，本公司將列為股東權益調整項目之累積淨損失金額轉列為當期損益，其減損損失之金額為備供出售金融資產之取得成本(減已回收之本金及調整攤銷額)與當時公平價值或可回收金額間之差額，再減除該金融資產曾列入損益之減損金額後之餘額。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不得認列為當期損益，而應認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損金額減少若明顯與認列減損後發生之事件有關，則應予迴轉並認列為當期利益。

非金融資產之資產減損

本公司對適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之資產如有減損跡象即進行減損測試，個別資產或資產所屬之現金產生單位測試結果如帳面價值大於可回收金額，則認列減損損失，可回收金額為淨公平價值及使用價值之較高者；其後於資產負債表日評估若有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，重新估計資產之可回收金額，若可回收金額之估計發生變動而增加時，減損則予迴轉，惟迴轉後帳面價值不得超過資產在未認列減損損失情況下減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

另外，已分攤商譽之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，每年定期進行減損測試。減損測試結果如現金產生單位或群組之帳面價值(包含商譽之帳面價值)大於可收回金額，則須認列減損損失。認列減損時，商譽先行減除，減除不足之數再依帳面價值之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

減損損失及減損迴轉利益列為當期營業外收支。

10.衍生性金融商品

本公司衍生性金融商品之原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當不符合避險會計之條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。當公平價值為正時則認列為資產，為負時則認列為負債。

11.收入認列

收入於勞務提供完成，且已實現或可實現時認列收入。若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列收入。

12.資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期，且每筆購進金額達一定金額以上者列為資產，其餘則認列為當期費用或損失。

13.退休金

(1) 本公司原訂有員工退休辦法，並依「勞動基準法」之規定，按每月給付薪資總額一定比率提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表中。

(2) 嗣後勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資之百分之六。

(3) 本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，按精算結果認列退休金資產或負債。有關未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷，惟若前述預期員工平均剩餘服務年限短於十五年者，得按十五年攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之勞工退休金列為當期費用。

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14.所得稅

- (1) 本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，則依預期回轉期間長短劃分為流動或非流動項目。
- (2) 本公司依「所得基本稅額條例」之規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。
- (3) 本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議之日列為當期所得稅費用。
- (4) 推銷國家觀光產業等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

15.庫藏股票

- (1) 取得庫藏股票時以平均取得成本為入帳基礎。
- (2) 處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額應貸記「資本公積-庫藏股票交易」科目；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積；如有不足，則借記保留盈餘。
- (3) 註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與發行股票溢價之合計數，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

16.每股盈餘

本公司係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算，簡單資本結構表達基本每股盈餘；複雜資本結構表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以普通股股東之本期淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則係以普通股股東之本期淨利(損)調整加回具稀釋作用之潛在普通股之股利、於本期已認列之利息費用及因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動，除以普通股加權平均流通在外股數及所有具稀釋作用之潛在普通股轉換後之加權平均流通在外股數計算之。

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 股份基礎給付協議

本公司辦理現金增資保留予員工認購之股份及庫藏股轉讓予員工之交易，係採用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」(39 號公報)規定處理，依39 號公報規定，股份基礎給付協議依給與日所給與權益商品公平價值衡量，而公平價值係依據外部評價專家採用合適之評價模型，計算給與日所給與權益商品之公平價值。

18. 員工分紅及董監酬勞

本公司員工分紅及董監酬勞之會計處理依財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。惟若嗣後董事會決議之發放金額有重大變動時，則該變動列為估列年度之調整數，股東會決議若仍有差異且其差異非屬重大時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。

19. 營運部門資訊

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動，其營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策暨評估該部門之績效，且同時具個別分離之財務資訊。因本公司已於合併財務報表揭露營運部門資訊，故個別財務報表依規定得不予以揭露。

三、會計變動之理由及其影響

- 1.本公司對於應收款之認列及續後評價自民國一〇〇年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文之規定處理。此項會計原則變動，對本公司民國一〇〇年上半年度稅後淨利、稅後基本每股盈餘及民國一〇〇年六月三十日之總資產並未有影響。
- 2.本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發佈之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定處理。依該公報之規定，本公司應揭露有助於財務報表使用者評估本公司所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊，且該公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項改變，依規定本公司民國一〇〇年上半年度個別財務報表得不揭露，而於民國一〇〇年上半年度合併財務報表附註增加營運部門資訊之揭露，另本公司亦已對民國九十九年上半年度之合併財務報表營運部門資訊予以重編。

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重要會計科目之說明

1.現金及約當現金

	100.06.30	99.06.30
現金及零用金	\$11,710	\$11,116
活期存款	192,981	120,681
合 計	<u>\$204,691</u>	<u>\$131,797</u>

上述銀行存款未有提供擔保或質押之情事。

2.公平價值變動列入損益之金融資產及負債-流動

	100.06.30	99.06.30
(1) 股權連結商品	<u>\$4,915</u>	<u>\$-</u>

本公司從事之股權連結商品主要係為獲取較高之投資收益，因而選擇與股票市場價格呈高度相關之連結標的。股權連結商品依連結標的到期日之收盤價與上下限履約價格比較計算投資報酬，若連結標的到期日之收盤價小於下限履約價格，本公司收回契約本金，並認列與交易價金差額之利益；若連結標的到期日之收盤價介於上限及下限履約價格，本公司收回部分交易價金，並認列與交易價金差額之損失；若連結標的到期日之收盤價高於上限履約價格，本公司則無法收回交易價金，並認列無法收回交易價金之損失。

(2) 雙元貨幣結構型商品

選擇權類別	名目本金		約定交割日	交易幣別	執行價格	公平價值 (仟元)
		(仟元)				
<u>100.06.30</u>						
公平價值變動列入損益之金融負債						
賣出買權	EUR	300	100.07.01	EUR/USD	1.358	\$1
賣出買權	EUR	300	100.07.27	EUR/USD	1.390	<u>208</u>
合 計						<u>\$209</u>
<u>99.06.30</u>	無。					

本公司與金融機構簽訂之雙元貨幣結構型商品合約，主要目的係以規避外幣債權債務匯率變動所為之財務避險操作，惟因不符合避險有效性之條件，故不適用避險會計。其相關財務風險資訊之揭露，請參閱財務報表附註十。

本公司與金融機構簽訂之雙元貨幣結構型商品合約，截至民國一〇〇年六月三十日止，依約提存保證金結算餘額為 25,014 仟元，帳列存出保證金科目項下。

民國一〇〇及九十九年上半年度認列之金融資產評價利益分別為 4 仟元及 0 元；金融負債評價損失則分別為 2,351 仟元及 0 元。

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.備供出售金融資產-流動

	100.06.30	99.06.30
受益憑證	\$186,015	\$312,032
國內上市(櫃)公司股票	203,582	88,587
小計	389,597	400,619
備供出售金融資產評價調整	10,463	4,036
合計	<u>\$400,060</u>	<u>\$404,655</u>

4.以成本衡量之金融資產-流動

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例(%)
<u>100.06.30</u>			
五福旅行社股份有限公司	1,760	<u>\$56,908</u>	17.62

99.06.30 無。

本公司因經營規劃考量，於民國一〇〇年七月二十九日將對其股權投資全數出售，請參閱財務報表附註九。

5.應收票據淨額

	100.06.30	99.06.30
應收票據	\$87,586	\$81,276
減：備抵呆帳	(500)	(500)
淨額	<u>\$87,086</u>	<u>\$80,776</u>

6.應收帳款淨額

	100.06.30	99.06.30
應收帳款	\$174,870	\$174,371
減：備抵呆帳	(4,094)	(4,249)
淨額	<u>\$170,776</u>	<u>\$170,122</u>

7.預付款項

	100.06.30	99.06.30
預付團費	\$143,395	\$137,630
其他	42,834	42,296
合計	<u>\$186,229</u>	<u>\$179,926</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8.基金及投資

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例
<u>100.06.30</u>			
<u>採權益法之長期股權投資</u>			
雍利企業股份有限公司	18,954,000	\$303,254	99.76%
歐蘭旅行社股份有限公司 (原名:先龍旅行社(股)公司)	600,000	6,821	100%
鳳凰旅遊出版社股份有限公司	200,000	1,535	100%
鳳凰國際旅行社(香港)有限公司	-	10	100%
合計		<u>\$311,620</u>	

公平價值變動列入損益之金融資產-非流動

美元計價連結美元利率表現水準

選擇權之組合式商品	-	<u>\$2,871</u>	-
-----------	---	-----------------------	---

99.06.30

採權益法之長期股權投資

雍利企業股份有限公司	18,954,000	\$292,608	99.76%
先龍旅行社股份有限公司	600,000	2,671	100%
鳳凰旅遊出版社股份有限公司	200,000	1,144	100%
鳳凰國際旅行社(香港)有限公司	-	10	100%
合計		<u>\$296,433</u>	

- (1) 本公司民國一〇〇及九十九年上半年度採權益法認列之投資收益分別為 30,570 仟元及 29,232 仟元。
- (2) 本公司民國一〇〇及九十九年上半年度對上述採權益法評價之長期股權投資中，雍利企業股份有限公司係按經會計師查核之同期間財務報表評價而得；而歐蘭旅行社股份有限公司(原名:先龍旅行社股份有限公司)、鳳凰旅遊出版社股份有限公司及鳳凰國際旅行社(香港)有限公司因未具重大性而係按未經會計師查核之財務報表評價而得，惟上述子公司同期間財務報表雖未經會計師查核，本公司認為不致對財務報表產生重大影響。
- (3) 本公司基於集團營運考量，於民國九十八年九月新增投資子公司鳳凰國際旅行社(香港)有限公司計新台幣 10 仟元，截至民國一〇〇年六月三十日止，該被投資公司尚未正式營運。
- (4) 上述本公司採權益法評價之被投資公司中，雍利企業股份有限公司已編入合併財務報表，其餘各子公司因其總資產未達本公司資產總額 1% 且不具重大性，故未予編入合併財務報表。

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 公平價值變動列入損益之金融資產-非流動

	<u>投資金額(仟元)</u>	<u>帳面價值</u>	<u>合約期間</u>
<u>100.06.30</u>			
指定公平價值變動入損益			
美元計價連結美元利率表現 水準選擇權之組合式商品	USD 100	<u>\$2,871</u>	100.01.26-110.01.26

99.06.30 無。

本公司與金融機構簽訂之 10 年期美元計價連結美元利率表現水準選擇權之組合式商品合約，主要係為獲取較高之利息收入，因而選擇連結利率參考指標水準為標的。前述商品投資期間為十年，第一年保證配息 3.5%，自第二年起每季依合約訂立之收益率減去當期比價日之三個月倫敦同業美元拆放利率差為報酬率，計算並收取當季利息收入，惟報酬率最低以零為限。發行方可以在約定贖回日期期間行使贖回權，但應支付本公司投資之本金及應計利息。依約定本公司不得提前解除前述合約之全部或一部，除非發行方同意，惟本公司提前解約之投資本金可能少於原始投資本金額。其相關財務風險資訊之揭露，請參閱財務報表附註十。

9.固定資產及出租資產

- (1) 本公司於民國一〇〇及九十九年上半年度均無因購置固定資產而利息資本化之事。
- (2) 有關固定資產及出租資產提供擔保或質押之情形，請參閱財務報表附註六。
- (3) 本公司截至民國一〇〇及九九年六月三十日止之出租資產明細如下：

	<u>100.06.30</u>	<u>99.06.30</u>
土 地	\$19,880	\$19,880
房屋及建築	8,886	8,886
合 計	28,766	28,766
減：累計折舊	(2,030)	(1,840)
淨 額	<u>\$26,736</u>	<u>\$26,926</u>

民國一〇〇及九九年年上半年度本公司出租資產於租賃期間計提之折舊均為 95 仟元，帳列營業外費用及損失-什項支出科目項下。

10.退休金

截至民國一〇〇及九九年六月三十日止，本公司專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為 24,824 仟元及 24,009 仟元，又民國一〇〇及九九年上半年度認列淨退休金費用分別為 2,584 仟元及 2,025 仟元，其中屬依勞工退休金條例提撥認列之退休金費用分別為 2,280 仟元及 1,750 仟元。

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11.股 本

本公司於民國九十九年一月一日之額定股本總額為 500,000 仟元，分為 50,000 仟股，每股面額 10 元，分次發行。實收股本總額為 398,172 仟元。

本公司於民國一〇〇年四月二十九日經股東常會決議將額定股本總額提高為 800,000 仟元，並以股東紅利 177,049 仟元及資本公積 39,344 仟元轉增資發行新股，分為 21,639 仟股，每股面額新台幣 10 元，嗣後並經董事會決議增資基準日為民國一〇〇年六月八日。前述增資案，業經主管機關核准在案，並已完成增資變更登記手續。

截至民國一〇〇年六月三十日止，本公司額定股本總額為 800,000 仟元，分為 80,000 仟股，每股面額 10 元，分次發行。實收股本總額為 614,565 仟元。

12.資本公積

依有關法令規定，資本公積僅能用於彌補虧損或撥充資本，不得用以分配現金股利。另公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

本公司於民國一〇〇年四月二十九日經股東常會決議通過以資本公積 39,344 仟元轉增資發行新股。

13.法定盈餘公積

本公司依公司法之規定，就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止，法定盈餘公積得用以彌補公司虧損；又當該項公積已達實收股本百分之五十時，得於保留實收股本百分之五十之半數後撥充股本。

14.特別盈餘公積

依財政部原證券暨期貨管理委員會(91)台財證(一)字第 170010 號函規定，為維持公司財務結構之健全及穩定，避免盈餘分派侵蝕資本，損及股東權益，就當年度發生之帳列股東權益減項(如金融商品之未實現損失、累積換算調整數等)自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於民國一〇〇年四月二十九日及民國九十九年六月十七日經股東常會決議通過迴轉特別盈餘公積 3,809 仟元及 21,802 仟元。

15.盈餘分配及股利政策

本公司年度結算，如有盈餘，應先完納一切稅捐及彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再依法令或主管機關規定提列特別盈餘公積，次就其餘額連同以前年度累積未分配盈餘作為可分配之盈餘。

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

盈餘之分配得依公司財務、業務及經營面等狀況，考量當年度盈餘部份或全數分配，並按下列比率分配之：

- (1)員工紅利百分之三。
- (2)董事監察人酬勞百分之二。
- (3)餘額由董事會擬具分配方案。

本公司為一成熟型產業，基於健全財務規劃以求永續經營，及滿足股東對現金流入之需求，每年之現金股利不低於當年度發放現金及股票股利合計數之百分之十，最高以百分之百為上限。

以上由董事會擬定盈餘分配案後，提請股東會決議分配之。

本公司民國一〇〇及九十九年上半年度應付員工紅利估列金額分別為 1,936 仟元及 1,913 仟元，應付董監事酬勞估列金額分別為 1,291 仟元及 1,257 仟元，係分別按稅後淨利(已扣除員工紅利及董監事酬勞之金額)之 3% 及 2% 估列。另員工紅利及董監事酬勞於次年度董事會決議之發放金額有重大變動時，則該變動列為估列年度之調整數，股東會決議若仍有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響後為計算基礎。

本公司民國九十九年度之盈餘業經民國一〇〇年四月二十九日股東常會決議配發員工現金紅利 6,212 仟元及董監事酬勞 4,141 仟元，與本公司民國九十九年度財務報表估列之員工紅利 5,813 仟元及董監事酬勞 3,876 仟元之差異，主要係董事會決議發放金額與原估列數之差異，由於差異金額非屬重大變動，故於股東常會決議後依會計估計變動處理，已調整為民國一〇〇年上半年度之損益；而民國九十八年度之盈餘業經本公司民國九九年六月十七日股東常會決議配發員工現金紅利 2,801 仟元及董監事酬勞 1,867 仟元，與本公司民國九十八年度財務報表估列之員工紅利及董監事酬勞差異 1,193 仟元，亦視為會計估計變動處理，已調整為民國九九年年上半年度之損益。

有關上述本公司經股東常會決議之盈餘分配議案情形如下：

	99 年度	98 年度
董監事酬勞	\$4,141	\$1,867
員工現金紅利	\$6,212	\$2,801
員工股票紅利		
金額	\$-	\$-
股數(面額每股 10 元)	-	-
股東紅利		
現金	\$19,672	\$88,706
股票(面額每股 10 元)	177,049	-

有關本公司董事會擬議之盈餘分配案及股東常會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16.庫藏股票

(1) 本公司實施庫藏股制度，自證券集中交易市場買回本公司股份，依買回原因列示其增減變動表如下：

收 回 原 因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
<u>100.01.01-100.06.30</u>				
轉讓股份予員工	<u>654</u>	-	212	<u>442</u>
<u>99.01.01-99.06.30</u>				
轉讓股份予員工	<u>1,195</u>	-	284	<u>911</u>

- (2) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權…等權利，另所買回之股份自購入完成日起三年內應將其轉讓予員工，逾期未轉讓者，視為未發行股份，應辦理資本額變更登記。
- (3) 本公司於民國一〇〇及九十九年上半年度轉讓庫藏股予本公司員工而認列之酬勞成本分別為 9,361 仟元及 1,260 仟元。

17.營業收入淨額

	100.01.01-100.06.30	99.01.01-99.06.30(重編後)
團體收入	\$1,124,252	\$1,070,752
佣金收入	19,379	18,624
手續費收入等	13,952	17,593
營業收入淨額	<u>\$1,157,583</u>	<u>\$1,106,969</u>

18.營業成本及費用

本公司民國一〇〇及九十九年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 功能別	100.01.01-100.06.30			99.01.01-99.06.30		
	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
用人費用						
薪資費用	\$290	\$54,696	\$54,986	\$100	\$48,713	\$48,813
勞健保費用	-	4,370	4,370	-	3,294	3,294
退休金費用	-	2,584	2,584	-	2,025	2,025
其他用人費用	-	2,488	2,488	-	2,040	2,040
折舊費用(含出租資產)	-	3,759	3,759	-	3,893	3,893
攤銷費用	-	2,499	2,499	-	2,263	2,263

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19.所得稅

(1) 本公司民國九十八年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。

(2) 遞延所得稅負債與資產明細如下：

	100.06.30	99.06.30
A.遞延所得稅負債總額	\$-	\$-
B.遞延所得稅資產總額	<u>\$2,313</u>	<u>\$2,256</u>
C.遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$942</u>	<u>\$1,293</u>

D.產生遞延所得稅資產或負債之可減除(或應課稅)暫時性差異：

	100.06.30			99.06.30
	所得額	稅額	所得額	稅額
聯屬公司間未實現處分資產利得	\$3,885	\$660	\$3,965	\$674
備抵呆帳超限	2,695	458	3,482	592
未實現資產減損損失	5,541	942	5,541	942
其他	1,490	253	282	48

	100.06.30	99.06.30
遞延所得稅資產-流動	\$711	\$640
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	-	(14)
淨遞延所得稅資產-流動	711	626
遞延所得稅負債-流動	-	-
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	<u>\$711</u>	<u>\$626</u>

	100.06.30	99.06.30
遞延所得稅資產-非流動	\$1,602	\$1,616
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(942)	(1,279)
淨遞延所得稅資產-非流動	660	337
遞延所得稅負債-非流動	-	-
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	<u>\$660</u>	<u>\$337</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 民國一〇〇及九十九年上半年度應計所得稅與所得稅費用間差異調節說明如下：

	100.01.01-100.06.30	99.01.01-99.06.30
當期之應計所得稅	\$13,341	\$13,345
未分配盈餘加徵 10%所得稅	-	271
調整項目		
永久性差異	(5,508)	(6,073)
暫時性差異	<u>(15)</u>	<u>(221)</u>
當期應負擔所得稅	7,818	7,322
遞延所得稅淨變動數		
聯屬公司未實現處分資產利得	15	15
備抵呆帳超限	183	155
備抵評價影響數	-	(620)
其他	(182)	370
以前年度調整數	<u>59</u>	<u>418</u>
所得稅費用	7,893	7,660
遞延所得稅淨變動數	(16)	80
分離課稅稅額	(27)	(6)
以前年度調整數	<u>(59)</u>	<u>(418)</u>
應付所得稅	\$7,791	\$7,316

(4) 兩稅合一相關資訊：

	100.06.30	99.06.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$8,489</u>	<u>\$28,639</u>
	99 年度	98 年度
實際盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>16.10%</u>	<u>32.99%</u>

(5) 未分配盈餘相關資訊：

	100.06.30	99.06.30
87 年度以後	<u>\$74,892</u>	<u>\$75,810</u>

20. 每股盈餘

本公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定，員工分紅若可能發放股票，於計算每股盈餘時，應將可能發放股票之股數視為潛在普通股，計入流通在外加權平均股數，作為計算稀釋每股盈餘之基礎，故揭露基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，其計算如下：

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	<u>100.01.01-100.06.30</u>	<u>99.01.01-99.06.30</u>
期初流通在外股數	39,163 仟股	38,622 仟股
99 上半年度庫藏股轉讓予員工	-	184
100.06.08 資本公積及股東紅利轉增資暨追溯調整	21,613	21,343
100 上半年度庫藏股轉讓予員工	137	-
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	60,913	60,149
潛在普通股：		
具稀釋作用之員工紅利採發放股票方式之影響數(註)	102	117
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	<u>61,015 仟股</u>	<u>60,266 仟股</u>

註：計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入流通在外加權平均股數，其係以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎，據以計算稀釋每股盈餘。另於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該潛在普通股之稀釋作用。

	金額(分子)		流通在外加權		每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	平均股數(分母)	稅前	稅後	
<u>100.01.01-100.06.30</u>						
基本每股盈餘						
本期淨利	\$78,473	\$70,580	60,913 仟股	<u>\$1.29</u>	<u>\$1.16</u>	
潛在普通股之影響						
員工分紅採發放股票方式	-	-	102			
稀釋每股盈餘	<u>\$78,473</u>	<u>\$70,580</u>	<u>61,015 仟股</u>	<u>\$1.29</u>	<u>\$1.16</u>	
<u>99.01.01-99.06.30</u>						
基本每股盈餘						
本期淨利	\$78,501	\$70,841	60,149 仟股	<u>\$1.31</u>	<u>\$1.18</u>	
潛在普通股之影響						
員工分紅採發放股票方式	-	-	117			
稀釋每股盈餘	<u>\$78,501</u>	<u>\$70,841</u>	<u>60,266 仟股</u>	<u>\$1.30</u>	<u>\$1.17</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、關係人交易

1.關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
雍利企業股份有限公司(雍利公司)	採權益法評價之子公司
歐蘭旅行社股份有限公司(歐蘭公司) (原名:先龍旅行社(股)公司)	採權益法評價之子公司
鳳凰旅遊出版社股份有限公司(鳳凰旅遊)	採權益法評價之子公司
雍利保險代理人股份有限公司(雍利保代)	子公司採權益法評價之被投資公司
鈺林旅行社股份有限公司(鈺林公司)	子公司採權益法評價之被投資公司
競技國際股份有限公司(競技公司)	子公司採權益法評價之被投資公司
華夏國際旅行社股份有限公司(華夏公司) (原名：港航假期旅行社(股)公司)	子公司採權益法評價之被投資公司
台灣中國運通股份有限公司(中國運通)	子公司採權益法評價之被投資公司
菲美運通旅行社股份有限公司(菲美公司)	子公司採權益法評價之被投資公司
貴賓通運股份有限公司(貴賓通運)	子公司採權益法評價之被投資公司(註)
上海隆際國際貨運代理有限公司(上海隆際)	子公司採權益法評價之被投資公司
上海隆和國際貨運代理有限公司(上海隆和)	子公司採權益法評價之被投資公司
永安國際旅行社股份有限公司(永安國際)	本公司董事長與該公司董事長為二等親 以內親屬

註：貴賓通運於民國九十九年三月成為子公司雍利公司之採權益法評價之被投資公司，因此後附揭露本公司自民國九十九年三月起與貴賓通運之關係人交易資訊。

2.與關係人間之重大交易事項

(1) 依據財團法人中華民國會計研究發展基金會（95）基秘字第 006 號函規定，交易若屬買賣行為，旅遊業者應按總額認列銷貨收入及銷貨成本；交易若屬居間行為，則應按淨額認列手續費收入。本公司與關係人間之代銷機票及陸客團外包屬居間交易行為，故應以淨額手續費收入列帳；而本公司因承接團體旅遊業務支付予關係人之機票款、保險費及交通費等則屬前述買賣行為，產生之營業成本應以總額團體成本列帳。有關前述本公司與關係人間之交易分別列示如下：

A.營業收入-手續費收入

關係人名稱	100.01.01-100.06.30		99.01.01-99.06.30 (重編後)	
	金額	佔營業淨額 百分比(%)	金額	佔營業淨額 百分比(%)
永安國際	\$4,451	0.38	\$7,609	0.69
鈺林公司	336	0.03	157	0.01
菲美公司	5	-	4	-
中國運通	-	-	1	-
合計	\$4,792	0.41	\$7,771	0.70

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

除本公司承接之陸客團外包予永安國際，係依雙方簽訂之業務合作協議書約定收取定額之利潤，無其他交易可供比較外，本公司代銷機票予上開關係人之交易，其交易價格與其他非關係人無重大異常。對關係人收款條件係依雙方協議採彈性收款。

B. 营業成本-團體成本

關係人名稱	100.01.01-100.06.30		99.01.01-99.06.30 (重編後)	
	金額	佔營業成本 百分比(%)	金額	佔營業成本 百分比(%)
雍利公司	\$25,996	2.55	\$39,587	4.01
中國運通	223	0.02	-	-
歐蘭公司	14,121	1.39	7,581	0.77
雍利保代	369	0.04	-	-
菲美公司	29,686	2.92	55,970	5.66
合計	\$70,395	6.92	\$103,138	10.44

本公司因承接團體旅遊業務支付予關係人之機票款及保險費等團體成本，係依航空公司報價或雙方協議價格交易，無其他交易可供比較。對關係人付款條件係依雙方協議採彈性付款。

(2) 本公司與關係人間之代銷機票及陸客團外包屬居間交易行為，係以手續費收入淨額列帳，民國一〇〇及九十九年上半年度因前述交易所產生之代收代付情形如下：

關係人名稱	100.01.01-100.06.30	99.01.01-99.06.30 (重編後)
<u>代收款項</u>		
永安國際	\$47,728	\$75,200
鈺林公司	84,247	75,811
菲美公司	494	1,011
中國運通	242	189
雍利公司	300	1,419
<u>代付款項</u>		
鈺林公司	\$10,097	\$16,324
永安國際	42,066	67,253
中國運通	538	1,213
雍利公司	184	524
貴賓通運(註)	3,956	-

註：本公司與貴賓通運之交易說明，請參閱財務報表附註五.2(5)。

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 租金收入

關係人名稱	租賃標的物	收款方式	100.01.01-100.06.30	99.01.01-99.06.30
歐蘭公司	長安東路一段 25 號 4 樓	按月收取	\$ 15	\$-
鳳凰旅遊	長安東路一段 25 號 5 樓	按月收取	17	17
永安國際	長安東路一段 25 號 B1 樓	按月收取	152	152
合計			\$184	\$169

本公司於民國一〇〇及九十九年六月三十日因出租辦公室而收取之保證金金額均為 35 仟元，帳列存入保證金科目項下。

(4) 租金支出

關係人名稱	租賃標的物	付款方式	100.01.01-100.06.30	99.01.01-99.06.30
雍利公司	長安東路一段 25 號 5 樓	預付一年	\$510	\$1,190
競技公司	全球旅遊資訊資 料庫	預付一年	600	600
合計			\$1,110	\$1,790

(5) 因上述交易所產生之債權債務情形

關係人名稱	100.06.30	99.06.30
<u>應收票據</u>		
鈺林公司	\$37	\$-
<u>應收帳款</u>		
雍利公司	\$300	\$-
歐蘭公司	3,316	-
鈺林公司	6,492	6,626
菲美公司	42	-
合計	\$10,150	\$6,626

(續下頁)

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

關係人名稱	100.06.30	99.06.30
(承上頁)		
<u>應付票據</u>		
中國運通	\$112	\$-
鈺林公司	214	-
競技公司	237	-
菲美公司	36	-
合 計	<u>\$599</u>	<u>\$-</u>
<u>應付帳款</u>		
雍利公司	\$828	\$-
雍利保代	44	-
鈺林公司	65	1,405
菲美公司	1,125	651
永安國際	116	4,534
合 計	<u>\$2,178</u>	<u>\$6,590</u>
<u>存出保證金</u>		
雍利公司	<u>\$340</u>	<u>\$340</u>
<u>預付款項</u>		
貴賓通運(註)	<u>\$9,324</u>	<u>\$18,694</u>

註：本公司於民國九十八年四月與貴賓通運簽定旅遊巴士租賃合約書，並支付24,142 仟元，帳列預付款項科目項下，貴賓通運依合約自民國九十八年四月至民國一〇二年四月提供本公司民國九十八年新出廠之四十五人座遊覽大客車四輛，每月依約定承租條件核銷預付款項。

(6) 其他

本公司於民國一〇〇年四月與競技公司簽訂資訊設備維護合約書，支付合約總價款為 1,590 仟元，帳列遞延費用科目項下。

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、質抵押之資產

本公司於民國一〇〇及九十九年六月三十日之資產中，已提供金融機構作為申請保證額度之擔保者如下：

帳列科目	100.06.30	99.06.30	抵押機構
受限制資產-定存單	\$9,000	\$9,000	上海銀行
受限制資產-定存單	6,500	6,500	遠東銀行
受限制資產-定存單	6,000	-	富邦銀行
受限制資產-定存單	12,000	-	土地銀行
固定資產-土地、房屋及建築	123,860	125,637	中國信託、上海銀行
出租資產-土地、房屋及建築	4,033	4,068	上海銀行
合計	<u>\$161,393</u>	<u>\$145,205</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

本公司於民國一〇〇年六月三十日尚有下列重大或有及承諾事項未列入上開財務報表之中：

- 本公司為與國際航空運輸協會等之業務往來，提供財務報表附註六所述之質抵押資產委請金融機構保證而出具保證信函之保證金額為 292,065 仟元。
- 本公司因營業之需而對外承租辦公室，依租賃合約所訂之租賃期間，未來每年度應付租金如下：

年 度	應付租金
100.07.01-100.12.31	\$2,485
101.01.01-101.12.31	3,388
102.01.01-102.12.31	2,795
103.01.01-103.12.31	2,337
合計	<u>\$11,005</u>

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

本公司因經營規劃考量，而於民國一〇〇年七月二十九日將帳列以成本衡量之金融資產-五福旅行社股份有限公司之投資股權全數出售予非關係人，處分總價款為 59,136 仟元。

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、其　他

1.金融商品相關資訊

(1) 公平價值之資訊

	100.06.30		99.06.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資　　產				
現金及約當現金	\$204,691	\$204,691	\$131,797	\$131,797
備供出售金融資產-流動	400,060	400,060	404,655	404,655
以成本衡量之金融資產-流動	56,908	-	-	-
應收款項淨額(包括應收票據及 應收帳款)	257,862	257,862	250,898	250,898
其他應收款	30,220	30,220	33,497	33,497
採權益法之長期股權投資	311,620	-	296,433	-
存出保證金	32,528	32,528	7,698	7,698
受限制資產	33,500	33,500	15,500	15,500
負　　債				
應付款項(包括應付票據及應付 帳款)	202,405	202,405	338,913	338,913
應付費用	20,552	20,552	21,714	21,714
應付所得稅	7,791	7,791	7,316	7,316
存入保證金	90	90	528	528
<u>衍生性金融商品</u>				
資　　產				
公平價值變動列入損益之金融 資產-流動	4,915	4,915	-	-
公平價值變動列入損益之金融 資產-非流動	2,871	2,871	-	-
負　　債				
公平價值變動列入損益之金融 負債-流動	209	209	-	-

A.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項淨額、其他應收款、應付款項、應付費用及應付所得稅。

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (B) 備供出售金融資產因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。
- (C) 存出保證金、受限制資產及存入保證金以帳面價值估計其公平價值，因為預計未來收取或支付之金額與帳面價值相近。
- (D) 採權益法之長期股權投資因未有公開交易市場，故無法取得市價資料，而不列示公平價值。
- (E) 以成本衡量之金融資產係持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票(含興櫃股票)且未具重大影響力，依規定應以成本衡量。
- (F) 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額，一般均包括當期未結清合約之未實現損益，係依金融機構所提供之評價方法估計。

B.本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別如下：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	100.06.30	99.06.30	100.06.30	99.06.30
非衍生性金融商品				
資 產				
現金及約當現金	\$204,691	\$131,797	\$-	\$-
備供出售金融資產-流動	400,060	404,655	-	-
應收款項淨額(包括應收票據及 應收帳款)	-	-	257,862	250,898
其他應收款	-	-	30,220	33,497
存出保證金	-	-	32,528	7,698
受限制資產	-	-	33,500	15,500
負 債				
應付款項(包括應付票據及應付 帳款)	-	-	202,405	338,913
應付費用	-	-	20,552	21,714
應付所得稅	-	-	7,791	7,316
存入保證金	-	-	90	528

(承下頁)

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	<u>公開報價決定之金額</u>	<u>評價方法估計之金額</u>		
	<u>100.06.30</u>	<u>99.06.30</u>	<u>100.06.30</u>	<u>99.06.30</u>
(續上頁)				
<u>衍生性金融商品</u>				
資 產				
公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	\$-	\$-	\$4,915	\$-
公平價值變動列入損益之金融 資產-非流動	-	-	2,871	-
負 債				
公平價值變動列入損益 之金融負債-流動	-	-	209	-

C.本公司於民國一〇〇及九十九年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動分別認列為當期利益 4 仟元及 0 元，帳列金融資產評價利益科目項下，另分別認列為當期損失 2,351 仟元及 0 元，帳列金融負債評價損失科目項下。

(2) 本公司民國一〇〇及九十九年上半年度具固定利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 33,220 仟元及 15,500 仟元，金融負債則均為 0 元；具浮動利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 198,852 仟元及 120,681 仟元，金融負債則均為 0 元。

(3) 本公司民國一〇〇及九十九年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 262 仟元及 0 元，及利息費用總額則為分別為 15 仟元及 0 元。另本公司民國一〇〇及九十九年上半年度均未發生金融資產減損之情形。

(4) 財務風險資訊

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金及備供出售金融資產-基金與股票投資等。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生之應收款項及應付款項、以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資等。

本公司另從事選擇權之衍生性商品交易，其係以規避外幣債權債務匯率變動所為之財務避險操作為主要目的。

本公司金融商品之主要風險說明如下：

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

A.市場風險

本公司主要市場風險係因非功能性貨幣計價之進銷貨等營運活動而產生之匯率風險。對此，本公司隨時注意外幣之變動情形，機動調整匯率，並適時購進外幣及承作衍生性商品交易；各線亦採較保守穩健之估價政策，適時調整產品售價，以降低損失幅度。另本公司所持有之基金及上市櫃公司股票，其公平價值將隨股市相關影響因素及利率走勢，而使其市場價格產生波動。又本公司所從事之部分定期存款係屬固定利率之金融資產，故市場利率變動將使其公平價值隨之變動，惟未具有重大利率變動之公平價值風險。

本公司所從事之衍生性商品交易係外幣選擇權合約及雙元貨幣結構型商品合約，其目的主要在規避本公司因營運產生之外幣債權債務匯率變動風險，惟因不符合財務會計準則公報第三十四號公報「金融商品之會計處理準則」避險會計之條件，故帳列公平價值變動列入損益之金融資產或負債-流動科目項下；而台指選擇權則係以賺取權利金為主要目的。有關本公司所從事之前述選擇權合約，其公平價值係假設本公司若依約定於報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額，一般均包括期末未結清合約之未實現損益。另本公司所從事之股權連結商品，其依合約約定之條件收取報酬，將隨股市相關影響因素，而使其市場價格產生波動。

本公司所從事之美元計價連結美元利率表現水準選擇權之組合式商品因受市場利率變動之影響，將使其公平價值變動。

B.信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司於民國一〇〇及九十九年六月三十日信用風險金額分別為 4,594 仟元及 4,749 仟元，帳列備抵呆帳科目項下，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之主要信用風險係來自於應收款項之回收，本公司已持續評估應收款項回收情形並提列適當備抵評價，故其帳面餘額已適當考量及反映信用風險。另本公司衍生性商品交易之對象為國內知名之銀行或證券公司，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

C.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之股票及基金等，除採權益法之長期股權投資及以成本衡量之金融資產因無活絡市場而具有重大流動性風險外，餘均具有活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。另本公司尚未到期之雙元貨幣結構型商品合約將視匯率行情變動對交易之相對人或本公司有利或不利而決定是否交割，故其未來現金流量之時間及金額端視未來匯率變動情形而定，若上述選擇權合約之相對人或本公司決定交割，本公司從事之選擇權之預期現金需求，將由交易對象或本公司依上述合約所載內容行使。

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D.利率變動之現金流量風險

本公司之活期存款及部分定期存款係屬浮動利率之債權，然本公司預期尚不至於有重大利率變動之現金流量風險。

本公司所從事之美元計價連結美元利率表現水準選擇權之組合式商品係依合約約定之條件收取報酬，將隨三個月倫敦同業美元拆放利率影響，而使其獲取之利息收入產生波動。

2.本公司之子公司雍利企業股份有限公司於民國一〇〇及九十九上半年度所從事之衍生性金融商品交易主要係股權連結商品，係為獲取較高之投資利益，因而選擇與股票市場價格呈高度相關之連結標的。股權連結商品於觀察基準日時，連結標的收盤價低於或等於合約約定邊界價格，即依合約計算可取得連結標的股票數；合約期間若連結標的收盤價高於邊界價格，則視為提前到期，依合約計算可取得連結標的股票數及結算可領回現金金額。其相關之風險資訊揭露如下：

A.投資或存款金額

投 資 標 的	100.06.30	99.06.30
交易目的金融資產		
股權連結商品	\$4,048	\$-

B.信用風險

金融資產受到子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素及合約金額。子公司衍生性商品交易之對象為國內知名之證券公司，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

C.流動性風險

子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

D.市場價格風險

子公司之投資標的係為依合約約定之條件收取報酬，將隨股市相關影響因素，而使其市場價格產生波動。

E.子公司民國一〇〇及九十九年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動認列為當期損失之金額分別為 1,652 仟元及 0 元。

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.其他

(1) 本公司具重大影響之外幣金融資產與負債資訊

	100.06.30			99.06.30		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣	外幣(仟元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$29	28.71	\$833	\$463	32.50	\$15,048
日 幣	4,047	0.36	1,457	3,064	0.37	1,134
歐 元	1,129	41.69	47,054	659	40.00	26,380

非貨幣性項目：無。

衍生性金融商品

美 金	100	28.71	2,871	(註)	-	-	-
-----	-----	-------	-------	-----	---	---	---

金融負債

貨幣性項目

美 金	195	28.71	5,598	213	32.50	6,923
歐 元	261	41.69	10,897	428	40.00	17,120

非貨幣性項目：無。

衍生性金融商品

歐 元	5	41.69	209	(註)	-	-	-
-----	---	-------	-----	-----	---	---	---

註：係衍生性金融商品之公平價值。

(2) 民國九十九年上半年度財務報表重編之理由及對當期之影響

A.重編財務報表之理由：

本公司承接陸客團後，將其相關業務轉包予其他旅行社，而其他旅行社對顧客負有履行責任，本公司則賺取定額之利潤，由於該交易之實質已符合中華民國財團法人會計研究發展基金會(95)基秘字第 006 號函規定之居間行為，故本公司管理階層經重新檢視前述交易之會計處理，改按淨額認列手續費收入，因而重編其民國九十九年上半年度之財務報表；此項重編對本公司民國九十九年一月一日至六月三十日之淨利及民國九十九年六月三十日之總資產並無影響。

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.重編本公司民國九十九年上半年度財務報表，其影響情形如下：

會計科目	重編前金額	重編後金額	影響金額
<u>損益表</u>			
營業收入淨額	\$1,174,560	\$1,106,969	\$ (67,591)
營業成本	1,055,476	987,885	67,591

(3) 為便於財務報表之比較，本公司民國九十九年上半年度之財務報表除上述(2)所提供之相關科目予以重編外，其餘部份科目業經適當重分類。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露本公司民國一〇〇年上半年度各項資訊如下：

- (1) 資金貸與他人：無此情事。
- (2) 為他人背書保證：無此情事。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表二。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
- (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：無此情事。
- (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：無此情事。
- (9) 從事衍生性商品交易：詳財務報表附註四.2 及十.1。

2. 轉投資事業相關資訊

補充揭露本公司對其具有重大影響力或控制力之各被投資公司民國一〇〇年上半年度資料如下：

- (1) 本公司對被投資公司具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊：詳附表四。
- (2) 本公司對被投資公司具有控制力者，補充揭露被投資公司之下列相關資訊：
 - A. 資金貸與他人：無此情事。
 - B. 為他人背書保證：詳附表一。
 - C. 期末持有有價證券情形：詳附表二。
 - D. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
 - E. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- F.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
- G.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：無此情事。
- H.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：無此情事。
- I.從事衍生性商品交易：詳財務報表附註十.2。

3.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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表五。
- (2) 本期與大陸被投資公司間之重大交易事項：
 - A.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此情事。
 - B.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無此情事。
 - C.財產交易金額及其所產生之損益情形：無此情事。
 - D.票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此情事。
 - E.資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此情事。
 - F.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無此情事。

十二、營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露營運部門資訊，故個別財務報表依規定得不予以揭露。

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一：為他人背書保證

編號	被背書保證對象			對單一企業背書 保證限額(註一)	本期最高背 書保證餘額 (100.06.30)	期末背書保 證餘額 (註四)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額占最近 期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高 限額(註二)	備註
	背書保證公司名稱	公司名稱	關係							
1	雍利企業(股)公司	台灣中國運通(股)公司	子公司	\$66,206	\$ 10,168	\$10,168	\$ -	3.07	\$331,031	

註一： 對單一公司背書保證不得超過其最近期財務報表淨值百分之二十。

註二： 對外背書保證總額最高不得超過其最近期財務報表淨值百分之一百。

註三： 限額之計算係按其最近期經會計師查核財務報表淨值評價而得。

註四： 雍利企業股份有限公司提供不動產予台灣中國運通股份有限公司作為金融機構為其出具保證函之擔保。

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二：期末持有有價證券情形

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末(100.06.30)			
					股數/單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價總額
鳳凰國際旅行社(股)公司								
	基金	寶來ETF電子科技基金	-	備供出售金融資產-流動	200,000.00	\$5,082	-	\$5,082
		安泰ING新興高收益債組合基金	-	備供出售金融資產-流動	1,000,000.00	9,724	-	9,724
		安泰貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	1,275,306.87	20,001	-	20,001
		復華高收益策略組合基金	-	備供出售金融資產-流動	4,410,143.80	50,540	-	50,540
		復華新興市場短期收益基金	-	備供出售金融資產-流動	1,000,000.00	10,021	-	10,021
		德盛安聯四季回報債券組合基金	-	備供出售金融資產-流動	4,029,782.10	50,732	-	50,732
		元大新興市場債券組合基金	-	備供出售金融資產-流動	991,493.00	10,164	-	10,164
		凱基凱富基金	-	備供出售金融資產-流動	2,337,458.49	30,093	-	30,093
		寶滙深ETF電子科技基金	-	備供出售金融資產-流動	600,000.00	10,680	-	10,680
		股權連結商品	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	4,915	-	4,915
		美元計價連結美元利率表現水準	-	公平價值變動列入損益之金融資產-非流動	-	2,871	-	2,871
		選擇權之組合式商品						
	股票	中華航空股份有限公司	-	備供出售金融資產-流動	1,701,195.00	33,173	-	33,173
		中華電信股份有限公司	-	備供出售金融資產-流動	1,600,000.00	158,080	-	158,080
		台灣卓越50	-	備供出售金融資產-流動	200,000.00	11,770	-	11,770
		五福旅行社股份有限公司	以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產-流動	1,760.00	56,908	17.62	-
		雍利企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	18,954,000.00	303,254	99.76	-
		歐蘭旅行社股份有限公司 (原名：先龍旅行社股份有限公司)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	600,000.00	6,821	100.00	-
		鳳凰國際旅行社(香港)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	10	100.00	-
		鳳凰旅遊出版社股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	200,000.00	1,535	100.00	-

(承下頁)

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二：期末持有有價證券之情形(續上頁)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	股數/單位數	帳面金額	期末(100.06.30)	
							持股比例(%)	市價總額
雍利企業(股)公司	基金	凱基凱富基金	-	備供出售金融資產-流動	775,843.00	\$9,988	-	\$9,988
		凱基凱旋基金	-	備供出售金融資產-流動	1,348,363.09	15,032	-	15,032
		德盛安聯四季回報債券組合基金	-	備供出售金融資產-流動	792,707.10	9,980	-	9,980
		股權連結商品	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	4,048	-	4,048
		中華航空股份有限公司	-	備供出售金融資產-流動	460,689.00	8,983	-	8,983
		永豐金融控股股份有限公司	-	備供出售金融資產-流動	283,287.00	3,513	-	3,513
		寶來富盈債券基金	-	備供出售金融資產-流動	28,000.00	632	-	632
		寶來富櫃50	-	備供出售金融資產-流動	51,000.00	685	-	685
		Travel Focus (HK) Ltd.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	54,706.00	2,294	18.24	- (註)
		華夏國際旅行社股份有限公司 (原名：港航假期旅行社(股)公司)	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	490,000.00	5,223	49.00	- (註)
	股票	雍利保險代理人股份有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	300,000.00	5,003	100.00	- (註)
		台灣中國運通股份有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	2,560,685.00	38,558	73.16	- (註)
		鈺林旅行社股份有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	2,940,000.00	28,554	100.00	- (註)
		競技國際股份有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	700,000.00	12,991	100.00	- (註)
		菲美運通旅行社股份有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	2,000,000.00	25,877	100.00	- (註)
		貴賓通運股份有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	3,688,889.00	38,934	52.70	- (註)
台灣中國運通(股)公司	基金	復華債券基金	-	備供出售金融資產-流動	434,301.13	6,038	-	6,038
		德信萬保基金	-	備供出售金融資產-流動	699,906.39	8,050	-	8,050
	股票	天禾航空貨運承攬有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	500,000.00	4,752	100.00	- (註)
		上海隆際國際貨運代理有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	-	23,025	55.00	- (註)
天禾航空貨運承攬有限公司	基金	復華債券基金	-	備供出售金融資產-流動	144,767.00	2,007	-	2,007
		寶來傘型台商收成基金	-	備供出售金融資產-流動	200,000.00	4,618	-	4,618
鈺林旅行社(股)公司	基金	兆富基金	-	備供出售金融資產-流動	1,428.00	5,857	-	5,857
	股票	貴賓通運股份有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	866,666.00	9,893	12.38	- (註)
		競技國際股份有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	533,333.00	9,852	7.62	- (註)
菲美運通旅行社股份有限公司	股票	貴賓通運股份有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	911,112.00	10,970	13.02	- (註)
	股票	上海隆和國際貨運代理有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	-	22,888	100.00	- (註)
註：無市價資訊。							(RMB 5,131)	

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三：累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

買、賣之公司	有價證券種類	有價證券名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初(100.01.01)		買入		賣出				期末(100.06.30)	
						單位/股數	金額	單位/股數	金額(註)	單位/股數	售價	帳面成本(註)	處分(損)益	單位/股數	金額(註)
鳳凰國際旅行社(股)公司	基金	聯邦債券基金	備供出售金融資產-流動	-	-	1,975,534.97	\$ 25,003	6,312,490.27	\$ 80,000	8,288,025.24	\$ 105,034	\$ 105,003	\$ 31	-	\$ -
	基金	凱基凱旋基金	備供出售金融資產-流動	-	-	-	-	12,581,680.19	140,000	12,581,680.19	140,063	140,000	63	-	-
	股票	中華電信(股)公司	備供出售金融資產-流動	-	-	1,101,000.00	81,584	1,141,000.00	112,695	642,000.00	37,055	36,199	856	1,600,000.00	158,080

註：含備供出售金融資產-流動評價調整數。

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

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(100.06.30)			被投資公司 本期(損)益	本期認列之投資 (損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比例(%)	帳面金額			
鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業股份有限公司	台北市	代理航空公司業務	\$216,701	\$216,701	18,954,000	99.76	\$303,254	\$29,505	\$29,435	子公司
	歐蘭旅行社股份有限公司 (原名：先龍旅行社股份有限公司)	台北市	旅行業	6,000	6,000	600,000	100.00	6,821	1,357	1,120	子公司(註1)
	鳳凰旅遊出版社股份有限公司	台北市	出版業	2,000	2,000	200,000	100.00	1,535	33	15	子公司(註1)
	鳳凰國際旅行社(香港)有限公司	香港	旅行業	10	10	-	100.00	10	-	-	子公司(註1)
雍利企業(股)公司	華夏國際旅行社股份有限公司 (原名：港航假期旅行社(股)公司)	台北市	代理航空業務	4,900	6,000	490,000	49.00	5,223	199	-	孫公司(註1)
	鈺林旅行社股份有限公司	台北市	旅行業	12,000	12,000	2,940,000	100.00	28,554	2,063	-	孫公司(註1)
	台灣中國運通股份有限公司	台北市	代理航空業務	33,382	33,382	2,560,685	73.16	38,558	3,399	-	孫公司
	菲美運通旅行社股份有限公司	台北市	旅行業	18,500	18,500	2,000,000	100.00	25,877	88	-	孫公司(註1)
	競技國際股份有限公司	台北市	資訊處理業	2,450	2,450	700,000	100.00	12,991	1,785	-	孫公司(註1)
	雍利保險代理人股份有限公司	台北市	保險代理人	3,000	3,000	300,000	100.00	5,003	1,177	-	孫公司(註1)
	貴賓通運股份有限公司	台北市	遊覽車客運業	40,000	40,000	3,688,889	52.70	38,934	3,098	-	孫公司
台灣中國運通(股)公司	天禾航空貨運承攬有限公司	台北市	代理貨運業務	5,000	5,000	500,000	100.00	4,752	241	-	孫公司(註1)
	上海隆際國際貨運代理有限公司	中國上海	代理貨運業務	18,041	18,041	-	55.00	23,025	1,233	-	孫公司
鈺林旅行社(股)公司	貴賓通運股份有限公司	台北市	遊覽車客運業	9,000	9,000	866,666	12.38	9,893	3,098	-	孫公司(註2)
菲美運通旅行社(股)公司	貴賓通運股份有限公司	台北市	遊覽車客運業	10,000	10,000	911,112	13.01	10,970	3,098	-	孫公司(註2)
競技國際(股)公司	貴賓通運股份有限公司	台北市	遊覽車客運業	6,000	6,000	533,333	7.62	9,852	3,098	-	孫公司(註2)
上海隆際國際貨運代理有限公司	上海隆和國際貨運代理有限公司	中國上海	代理貨運業務	22,150	22,150	-	100.00	22,888	77	-	孫公司
				(RMB5,000)	(RMB5,000)			(RMB5,131)	(RMB17)		

註1：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價而得。

註2：鈺林公司、競技公司及菲美公司原委託個人投資貴賓通運股份有限公司計新台幣25,000仟元，已於民國一〇〇年四月二十九日辦理過戶以法人登記完成。

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五：大陸投資資訊

單位：新台幣/美金/人民幣 仟元

大陸被投資名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自臺灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自臺灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資(損)益(註2)	期末投資帳面價值(註2)	截至本期止已匯回臺灣之投資收益
					匯出	收回					
上海隆際國際貨運代理有限公司	代理貨運業務	USD 1,000	係孫公司—台灣中國運通股份有限公司轉投資	USD 550	\$ -	\$ -	USD 550	55.00	\$ 678 (RMB152)	\$ 23,025 (RMB5,162)	USD 172
上海隆和國際貨運代理有限公司	代理貨運業務	RMB 5,000	上海隆際轉投資	(註1)	-	-	(註1)	55.00	77 (RMB17)	22,888 (RMB5,131)	-

本期期末累計自臺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(註)
\$15,791 (USD 550)	\$15,791(註1) (USD 550)	\$654,487

註：依經濟部投資會議委員會所訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定辦理。

註1：上海隆和國際貨運代理有限公司係上海隆際國際貨運代理有限公司100%持有之子公司，本公司之子公司台灣中國運通股份有限公司係於民國九十四年投資上海隆際國際貨運代理有限公司，故間接持有上海隆和國際貨運代理有限公司。

註2：係依被投資公司同期間經臺灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表評價而得。

鳳凰國際旅行社股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
現金及零用金		\$ 11,710	1.民國100年06月30日匯率：
活期存款		<u>192,981</u>	1 USD = NT 28.71 1 AUD = NT 30.86 1 HKD = NT 3.69 1 NZD = NT 23.85
合計		<u>\$ 204,691</u>	1 EUR = NT 41.69 1 CAD = NT 29.71 1 GBP = NT 46.24 1 CHF = NT 34.51 1 RMB = NT 4.46 1 JPY = NT 0.36
			2.含外幣現金及存款： USD 29,158.86 AUD 13,557.71 HKD 4,472.00 NZD 17,866.38 EUR 1,128,673.24 CAD 6,979.95 GBP 3,789.36 CHF 8,960.20 RMB 1,215.00 JPY 4,046,869.00

鳳凰國際旅行社股份有限公司

2.公平價值變動列入損益之金融資產明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元/美元

金融商品名稱	合約金額	合約期間	公平價值	備註
公平價值變動列入損益之金融資產-流動 寶來ELN股權連結商品	\$ 5,000	100.06.27~100.08.01	\$ <u>4,915</u>	
公平價值變動列入損益之金融資產-非流動 美元計價連結美元利率表現水準 選擇權之組合式商品	USD 100,000	100.01.26~110.01.26	\$ <u>2,871</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司
3.備供出售金融資產-流動明細表
民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	單位數	取得成本	公平價值		備註
			單價(元)	總額	
基金：					
寶來ETF電子科技基金	200,000.00	\$ 6,015	\$25.4100	\$ 5,082	
安泰ING新興高收益債組合基金	1,000,000.00	10,000	9.7240	9,724	
安泰貨幣市場基金	1,275,306.87	20,000	15.6833	20,001	
復華高益策略組合基金	4,410,143.80	50,000	11.4599	50,540	
復華新興市場短期收益基金	1,000,000.00	10,000	10.0210	10,021	
德盛安聯四季回報債券組合基金	4,029,782.10	50,000	12.5893	50,732	
元大新興市場債券組合基金	991,493.00	10,000	10.2512	10,164	
凱基凱富基金	2,337,458.49	30,000	12.8742	30,093	
寶滬深ETF電子科技基金	600,000.00	10,858	17.8000	10,680	
股票：					
中華航空股份有限公司	1,701,195.00	31,676	19.4998	33,173	
中華電信股份有限公司	1,600,000.00	148,850	98.8000	158,080	
台灣卓越50	200,000.00	<u>12,197</u>	58.8500	<u>11,770</u>	
合計		\$ <u>389,596</u>		\$ <u>400,060</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司

4.以成本衡量之金融資產-流動變動明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			提供擔保或 質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額		
未上市(櫃)公司股票： 五福旅行社(股)公司	1,760	\$ 59,136	-	\$ -	-	\$ 2,228 (註)	1,760	17.62%	\$ 56,908	無	

註1：係投資第一年所獲配之現金股利。

鳳凰國際旅行社股份有限公司

5. 應收票據淨額明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

客 戸 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應收票據			
文山旅行社有限公司		\$ 4,850	
其 他	各戶餘額未超過本科目 餘額百分之五者	82,736	左列應收票據係因 營業而發生。
合 計		87,586	
減：備抵呆帳		(500)	
淨 額		\$ 87,086	

鳳凰國際旅行社股份有限公司

6. 應收帳款淨額明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

客 戸 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應收帳款			左列應收帳款係 因營業而發生。
新台旅行社(股)公司		\$ 10,560	
文山旅行社有限公司		9,239	
其 他	各戶餘額未超過本科 目餘額百分之五者	155,071	
合 計		174,870	
減：備抵呆帳		(4,094)	
淨 額		\$ 170,776	

鳳凰國際旅行社股份有限公司
7.其他應收款明細表
民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款	出售受益憑證價款	\$ 30,175	
其他	各戶餘額未超過本科目餘額百分之五者	45	
合 計		\$ <u>30,220</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司

8.預付款項明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
預付團費		\$ 143,395	
其　他		42,834	
合　計		\$ <u>186,229</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司
 9.遞延所得稅資產-流動明細表
 民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅資產		\$ 711	
備抵評價-遞延所得稅資產		<hr/> -	
淨遞延所得稅資產		711	
遞延所得稅負債		<hr/> -	
淨 頭		\$ <hr/> <u>711</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司
10.採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		投資(損)益	累積換算調整 增加(減少)數	金融資產評價 調整數	期末餘額			市價或股權淨值	提供擔保或 質押情形	備註	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額				股數	持股比例	金額	單價(元)	總價		
雍利企業股份有限公司	18,954,000	\$ 338,911	-	\$ -	-	\$ 65,202	\$ 29,435	\$ 160	\$ (50)	18,954,000	99.76%	\$ 303,254	- \$ 303,254	無		
歐蘭旅行社股份有限公司	600,000	5,701	-	-	-	-	(註1)	1,120	-	-	600,000	100.00%	6,821	- 6,821	無	(註2)
鳳凰旅遊出版社股份有限公司	200,000	1,520	-	-	-	-	15	-	-	200,000	100.00%	1,535	- 1,535	無	(註2)	
鳳凰國際旅行社(香港)有限公司	-	10	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	10	- 10	無	(註2)	
		<u>\$ 346,142</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 65,202</u>	<u>\$ 30,570</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ (50)</u>			<u>\$ 311,620</u>		<u>\$ 311,620</u>		

註1：係取得被投資公司發放現金股利。

註2：係依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表評價而得。

鳳凰國際旅行社股份有限公司
11.固定資產成本變動明細表
民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	備 註
土 地	\$ 86,273	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 86,273	左列固定資產提供抵押情形
房屋及建築	78,621	-	-	-	78,621	請參閱財務報表附註六。
電腦通訊設備	7,488	-	-	-	7,488	
租賃改良	26,412	-	-	-	26,412	
什項設備	10,070	-	(784)	-	9,286	
合 計	<u>\$ 208,864</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (784)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 208,080</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司
12.固定資產累計折舊變動明細表
民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	備 註
累計折舊						本期提列折舊費用(含出租資產)帳列明細如下：
房屋及建築	\$ 18,220	\$ 903	\$ -	\$ -	\$ 19,123	推銷費用 \$ 3,664
電腦通訊設備	4,691	476	-	-	5,167	營業外費用及損失-什項支出 95
租賃改良	15,378	1,691	-	-	17,069	合計 \$ 3,759
什項設備	5,323	594	(654)	-	5,263	
小 計	<u>43,612</u>	<u>3,664</u>	<u>(654)</u>	<u>-</u>	<u>46,622</u>	
累計減損						
土 地	14,612	-	-	-	14,612	
房屋及建築	5,541	-	-	-	5,541	
小 計	<u>20,153</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,153</u>	
合 計	<u>\$ 63,765</u>	<u>\$ 3,664</u>	<u>\$ (654)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,775</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司

13.其他資產明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小計	合計	
出租資產淨額			\$ 26,736	1. 出租資產本期計提之折舊95仟元，帳列營業外費用及損失-什項支出科目項下。
存出保證金				
觀光局保證金		2,720		
航空公司押金		2,140		
外幣選擇權保證金		25,014		
其 他		2,654		
小 計			32,528	2. 出租資產淨額請參閱財務報表附註四.9(3)項下說明。
遞延費用			8,369	
遞延所得稅資產-非流動				3. 受限制資產情形請參閱財務報表附註六。
遞延所得稅資產-非流動		1,602		
備抵遞延所得稅資產-非流動		(942)		
淨遞延所得稅資產-非流動		660		
遞延所得稅負債-非流動		-		
淨 額			660	
受限制資產			33,500	
預付退休金			253	
預付款項-非流動	預付旅遊巴士租賃款		9,324	
合 計			\$ 111,370	

鳳凰國際旅行社股份有限公司

14. 應付票據明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘要	金額	備註
應付票據			
中華航空股份有限公司		\$ 32,293	
地中海會旅行社股份公司		3,744	
世達通運股份有限公司		2,871	
其 他	各戶餘額未超過本 目餘額百分之五者	16,082	
合 計		<u>\$ 54,990</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司

15. 應付帳款明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘要	金額	備註
應付帳款			左列應付帳款係因營業而產生。
BSP台灣辦事處		\$ 89,113	
應付團費		22,297	
其 他	各戶餘額未超過本科目餘額百分之五者	36,005	
合 計		<u><u>\$ 147,415</u></u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司

16. 應付費用明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$ 9,849	
應付員工紅利		5,210	
應付董事監事酬勞		1,291	
應付勞務費		1,400	
其 他		2,802	
合 計		<u>\$ 20,552</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司

17.公平價值變動列入損益之金融負債-流動明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元/美元/歐元

金融商品名稱	合約金額	合約期間	公平價值	備註
雙元貨幣結構型商品				
賣歐元買美元	EUR300,000/USD439,500	100.05.31~100.07.01	\$ 1	
賣歐元買美元	EUR300,000/USD436,200	100.06.28~100.07.27	<u>208</u>	
合計			\$ <u>209</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司

18. 其他應付款項明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付股利		\$ 19,672	
其他		<u>2,731</u>	
		\$ <u>22,403</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司

19. 預收款項明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收團費		\$ 269,319	
其 他		18	
合 計		<u>\$ 269,337</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司

20.其他流動負債明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
代收款		\$ 76,730	
暫收款		4,271	
合 計		<u>\$ 81,001</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司

21. 其他負債明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存入保證金	出租資產保證押金	\$ 90	
遞延貸項-聯屬公司間利益		14,162	
合 計		<u>\$ 14,252</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司

22.營業收入淨額明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業收入淨額			
團體收入		\$ 1,124,252	
佣金收入		19,379	
手續費收入等		<u>13,952</u>	
合 計		<u>\$ 1,157,583</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司
23.營業成本明細表
民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業成本			
團體成本		\$ 996,646	
其 他		21,053	
營業成本總計		\$ 1,017,699	

鳳凰國際旅行社股份有限公司

24. 推銷費用明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 40,678	
租金		2,034	
文具費用		1,407	
旅費		3,730	
運費		95	
郵電費		3,929	
修繕費		304	
廣告費		443	
水電瓦斯費		935	
保險費		4,486	
交際費		854	
捐贈費		300	
稅捐		676	
折舊		3,664	
各項攤提		2,499	
伙食費		2,488	
職工福利		1,056	
訓練費		3	
勞務費		1,765	
其他費用		4,830	
合 計		\$ 76,176	

鳳凰國際旅行社股份有限公司

25. 管理及總務費用明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 18,830	
職工福利		249	
合 計		<u>\$ 19,079</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司
 26.營業外收入及利益明細表
 民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息收入		\$ 291	
採權益法認列之投資收益		30,570	
處分固定資產利益		85	
處分投資利益		2,595	
租金收入		671	
金融資產評價利益		4	
什項收入		3,685	
合 計		<u>\$ 37,901</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司
 27.營業外費用及損失明細表
 民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息費用		\$ 15	
處分固定資產損失		57	
兌換損失淨額		1,102	
金融負債評價損失		2,351	
什項支出		532	
合 計		<u>\$ 4,057</u>	