

上櫃股票代碼：5706

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司
合併財務報表

民國一〇〇年一月一日至九月三十日
及民國九十九年一月一日至九月三十日(重編後)
(未經會計師查核或核閱)

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

合併財務報表 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務報表附註	
(一) 重要會計政策之彙總說明	6—10
(二) 會計變動之理由及其影響	10
(三) 重要會計科目之說明	11—19
(四) 關係人交易	20—23
(五) 質抵押之資產	23
(六) 重大承諾事項及或有事項	24
(七) 重大之災害損失	24
(八) 重大之期後事項	24
(九) 其他	25—30,33—34
(十) 營運部門資訊	31—32

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇〇年九月三十日
及民國九十九年九月三十日
(未經會計師查核或核閱)
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日		代碼	負債及股東權益	附 註	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
			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	三.1	\$ 263,204	14.61	\$ 358,716	21.63	2120	應付票據	四	\$ 43,445	2.41	\$ 40,877	2.46
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	一及三.2	1,522	0.08	-	-	2140	應付帳款	四	177,098	9.83	345,560	20.83
1320	備供出售金融資產-流動	一及三.3	662,056	36.75	412,740	24.89	2160	應付所得稅		14,288	0.79	15,815	0.95
1120	應收票據淨額	一、三.4及四	54,132	3.00	50,612	3.05	2170	應付費用	三.4	50,964	2.83	32,703	1.97
1140	應收帳款淨額	一、二、三.5及四	148,826	8.26	228,278	13.76	2210	其他應付款	四	8,805	0.49	15,975	0.97
1160	其他應收款	一、二及四	30,783	1.71	2,991	0.18	2260	預收款項		187,966	10.43	148,038	8.93
1260	預付款項	三.6及四	148,045	8.22	139,162	8.39	2280	其他流動負債	四	73,460	4.08	82,262	4.96
1286	遞延所得稅資產-流動		941	0.05	733	0.04		流動負債合計		556,026	30.86	681,230	41.07
1298	其他流動資產		-	-	11,411	0.69							
	流動資產合計		1,309,509	72.68	1,204,643	72.63	28xx	其他負債					
14xx	基金及投資	一、三.7及四					2861	遞延所得稅負債-非流動		296	0.01	1,205	0.07
1421	採權益法之長期股權投資		102,517	5.69	98,804	5.96	2880	其他負債-其他		12,738	0.71	5,819	0.35
1425	預付長期投資款		-	-	3,794	0.23		其他負債合計		13,034	0.72	7,024	0.42
1431	公平價值變動列入損益之金融資產-非流動		3,068	0.17	-	-		負債合計		569,060	31.58	688,254	41.49
1480	以成本衡量之金融資產-非流動		2,294	0.13	8,500	0.51							
	基金及投資合計		107,879	5.99	111,098	6.70	3xxx	股東權益					
15xx	固定資產	一、三.8及五						母公司股東權益					
1501	土地		89,073	4.94	89,073	5.37	31xx	股本					
1521	房屋及建築		80,121	4.45	80,121	4.83	3110	普通股	三.9	614,565	34.11	398,172	24.01
1544	電腦通訊設備		8,025	0.45	7,302	0.44	32xx	資本公積	三.10及三.14				
1551	運輸設備		95,463	5.30	5,525	0.33	3211	普通股股票溢價		296,327	16.45	335,671	20.24
1631	租賃改良		37,008	2.05	27,103	1.63	3220	庫藏股票交易		25,208	1.40	12,719	0.77
1681	什項設備		8,164	0.45	7,890	0.48	3271	員工認股權		9,810	0.54	9,810	0.59
	成本合計		317,854	17.64	217,014	13.08	33xx	保留盈餘					
15x9	減：累計折舊		(84,427)	(4.69)	(45,328)	(2.73)	3310	法定盈餘公積	三.11	67,164	3.73	45,759	2.76
1599	累計減損		(20,153)	(1.11)	(20,153)	(1.21)	3320	特別盈餘公積	三.12	7,091	0.39	10,899	0.66
	固定資產淨額		213,274	11.84	151,533	9.14	3350	未分配盈餘	三.13	174,331	9.68	149,720	9.03
18xx	其他資產						34xx	股東權益其他項目					
1800	出租資產淨額	一、三.8及五	70,070	3.89	70,621	4.26	3420	累積換算調整數		651	0.04	825	0.05
1820	存出保證金		10,778	0.60	12,414	0.75	3450	金融商品之未實現損益	一及三.3	(14,301)	(0.79)	12,049	0.72
1830	遞延費用		7,103	0.40	11,814	0.71	3480	庫藏股票	三.14	(12,072)	(1)	(32,998)	(1.99)
1887	受限制資產	五	57,676	3.20	64,185	3.87		母公司股東權益合計		1,168,774	64.87	942,626	56.84
1888	預付退休金		3,467	0.19	7,320	0.44	3610	少數股權		63,888	3.55	27,728	1.67
1888	其他資產-其他	四	21,966	1.21	24,980	1.50		股東權益合計		1,232,662	68.42	970,354	58.51
	其他資產合計		171,060	9.49	191,334	11.53							
	資產總計		\$ 1,801,722	100.00	\$ 1,658,608	100.00		負債及股東權益總計		\$ 1,801,722	100.00	\$ 1,658,608	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

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及子公司
合併損益表
民國一〇〇年一月一日至九月三十日
及民國九十九年一月一日至九月三十日（重編後）
（未經會計師查核或核閱）
（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九月三十日		九十九年一月一日至九月三十日（重編後）	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四及十	\$ 2,297,775	100.00	\$ 2,248,378	100.00
5000	營業成本	四及十	(1,961,287)	(85.36)	(1,970,687)	(87.65)
5910	營業毛利		336,488	14.64	277,691	12.35
6000	營業費用	四				
6100	推銷費用		(150,161)	(6.54)	(124,926)	(5.56)
6200	管理及總務費用		(45,820)	(1.99)	(33,888)	(1.50)
	營業費用合計		(195,981)	(8.53)	(158,814)	(7.06)
6900	營業淨利		140,507	6.11	118,877	5.29
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,343	0.07	332	0.02
7121	採權益法認列之投資收益	一及三.7	21,785	0.95	17,364	0.77
7122	股利收入		6,439	0.28	2,604	0.12
7140	處分投資利益	一及三.7	17,083	0.74	22,245	0.99
7160	兌換損益淨額		7,362	0.32	8,194	0.36
7210	租金收入	四	3,063	0.13	5,064	0.23
7480	什項收入		4,621	0.20	1,642	0.07
	營業外收入及利益合計		61,696	2.69	57,445	2.56
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(17)	-	-	-
7530	處分固定資產損失		(57)	-	-	-
7640	金融資產評價損失	一及三.2	(1,394)	(0.06)	-	-
7650	金融負債評價損失	一及三.2	(2,142)	(0.09)	-	-
7880	什項支出	三.8	(845)	(0.04)	(410)	(0.02)
	營業外費用及損失合計		(4,455)	(0.19)	(410)	(0.02)
7900	本期稅前淨利		197,748	8.61	175,912	7.83
8110	所得稅費用		(23,695)	(1.04)	(23,069)	(1.03)
9600xx	合併總淨利		\$ 174,053	7.57	\$ 152,843	6.80
	歸屬予：					
9601	母公司股東		\$ 170,019	7.40	\$ 144,751	6.44
9602	少數股權		4,034	0.17	8,092	0.36
	合併總淨利		\$ 174,053	7.57	\$ 152,843	6.80
			稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(元)	三.15				
	母公司股東之淨利		\$ 3.08	\$ 2.79	\$ 2.68	\$ 2.41
	加：少數股權之淨利		0.16	0.07	0.24	0.13
	合併總淨利		\$ 3.24	\$ 2.86	\$ 2.92	\$ 2.54
9850	稀釋每股盈餘(元)	三.15				
	母公司股東之淨利		\$ 3.07	\$ 2.78	\$ 2.67	\$ 2.40
	加：少數股權之淨利		0.16	0.07	0.24	0.13
	合併總淨利		\$ 3.23	\$ 2.85	\$ 2.91	\$ 2.53

（請參閱合併財務報表附註）

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及子公司
合併現金流量表
民國一〇〇年一月一日至九月三十日
及民國九十九年一月一日至九月三十日
(未經會計師查核或核閱)
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	一〇〇年一月一日至九月三十日	九十九年一月一日至九月三十日
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 174,053	\$ 152,843
調整項目：		
折舊費用(含出租資產)	15,947	6,400
各項攤提	2,524	-
金融資產評價損失	1,394	-
金融負債評價損失	2,142	-
處分固定資產損失	57	-
處分投資利益	(17,083)	(22,245)
採權益法認列之投資收益	(21,785)	(17,364)
採權益法評價之被投資公司發放現金股利	2,700	-
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
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	122	400
應收票據	9,359	7,142
應收帳款	15,650	(84,788)
其他應收款	6,315	(2,991)
預付款項	(31,073)	(47,970)
遞延所得稅淨變動數	74	(341)
其他流動資產	-	72,798
公平價值變動列入損益之金融資產-非流動	(2,871)	-
其他資產減少	1,444	8,371
應付票據	3,396	(6,986)
應付帳款	(133,451)	130,517
應付費用	6,803	8,388
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	(2,852)	-
其他應付款	(5,643)	(114,277)
預收款項	119,228	46,399
應付所得稅	(9,086)	4,663
其他流動負債	21,328	41,120
營業活動之淨現金流入	170,281	183,339
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產增加	(1,473,021)	(751,518)
出售備供出售金融資產價款	1,228,597	782,108
備供出售金融資產減資退回股款	2,420	364
其他流動資產	-	14,500
採權益法之長期股權投資增加	(2,338)	(38,000)
處分採權益法之長期股權投資價款	3,069	-
預付長期投資款增加	-	(1,500)
處分以成本衡量之金融資產價款	65,511	-
購置固定資產價款	(4,175)	(1,824)
出售固定資產價款	73	-
存出保證金減少	1,332	5,841
受限制資產減少(增加)	38,758	(7,518)
遞延費用增加	(349)	-
投資活動之淨現金流(出)入	(140,123)	2,453
融資活動之現金流量：		
其他負債減少	(2,002)	(8,313)
發放現金股利	(19,672)	(88,706)
轉讓庫藏股票	7,443	14,898
少數股權減少數	(337)	(8,476)
融資活動之淨現金流出	(14,568)	(90,597)
匯率影響數	1,422	886
本期現金及約當現金增加數	17,012	96,081
期初現金及約當現金餘額	246,192	262,635
期末現金及約當現金餘額	\$ 263,204	\$ 358,716
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	\$ 1,241,563	\$ -
加：期初其他應收款	17,200	-
減：期末其他應收款	(30,166)	-
本期現金收取數	\$ 1,228,597	\$ -
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	\$ 32,707	\$ 18,747
本期支付利息	\$ 17	\$ -

(請參閱合併財務報表附註)

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及子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇年九月三十日

及民國九十九年九月三十日

(未經會計師查核或核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依照金管證六字第 0960064020 號函令可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部分相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

1. 公司沿革及業務範圍。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。本公司重要會計政策除下列所述情況外，與民國九十九年度合併財務報表相同，重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況

本公司對於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，但具有實質控制能力者，為本公司之子公司，除依權益法評價外，於編製合併財務報表時，並將所有子公司納入合併個體。另有關合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			100.09.30	99.09.30	
本公司	雍利公司	代理航空公司業務及航空貨運承攬業務	99.76	99.76	-
雍利公司	台灣中國運通公司	代理航空公司業務及航空貨運承攬業務	73.16	73.16	-
雍利公司	貴賓通運公司	遊覽車客運承攬業務	52.70	-	(註)
台灣中國運通公司	上海隆際公司	進出口貨物國際運輸代理業務	55.00	55.00	-
上海隆際公司	上海隆和公司	進出口貨物國際運輸代理業務	100.00	100.00	-

註：係子公司雍利公司為拓展營運，於民國九十九年三月一日委託個人投資貴賓公司計 24,000 仟元，復於同年十一月再匯出 16,000 仟元增加投資。嗣於民國一〇〇年四月二十九日業已由委託之個人過戶予雍利公司，並完成法人登記手續。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

除上述子公司外，本公司其他具控制力之被投資公司，因其總資產及營業收入淨額與合併總資產及合併營業收入淨額相較不具重大性，故未予納入編製合併財務報表之合併個體中。前述未納入合併財務報表之被投資公司名稱及持有股權比例，請參閱合併財務報表附註三.7。

2.合併財務報表編製原則

- (1) 合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。
- (2) 凡持有被投資公司有表決權之股份(包括本公司及合併子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。
 - A. 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
 - B. 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
 - C. 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
 - D. 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
 - E. 其他具有控制能力者。
- (3) 母公司取得子公司股權之成本高於或低於子公司該項股權淨值，於編製合併財務報表時，係依財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」之規定辦理。若產生商譽或遞延貸項，原按估計效益年限或存續期間攤銷，並列為營業費用或營業外收入及利益，惟自民國九十五年一月一日起，商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試；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取得成本差額，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。

3.金融資產及金融負債

- (1) 當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) 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。

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

(3) 合併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者可重分類：

- (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。

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

係指定為備供出售，或非屬上述各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。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

4. 資產減損

金融資產之減損

合併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

合併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，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，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

合併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。

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。

5.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。

二、會計變動之理由及其影響

- 1.合併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，對民國一〇〇年前三季歸屬予母公司股東之稅後淨利、稅後基本每股盈餘及民國一〇〇年九月三十日之合併總資產並未有影響。
- 2.合併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，應揭露有助於財務報表使用者評估本公司及合併子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，對民國一〇〇年前三季合併財務報表附註增加營運部門資訊之揭露，另亦已對民國九十九年前三季之營運部門資訊予以重編。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

三、重要會計科目之說明

1.現金及約當現金

	100.09.30	99.09.30
現金及零用金	\$17,987	\$13,670
活期存款	245,217	345,046
合 計	\$263,204	\$358,716

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

	100.09.30	99.09.30
公平價值變動列入損益之金融資產		
股權連結商品	\$1,522	\$-

子公司雍利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。

民國一〇〇及九十九年前三季認列之金融資產評價損失分別為 1,394 仟元及 0 元；金融負債評價損失則分別為 2,142 仟元及 0 元。

3.備供出售金融資產-流動

	100.09.30	99.09.30
受益憑證	\$468,375	\$282,014
國內上市(櫃)公司股票	206,261	116,210
小 計	674,636	398,224
備供出售金融資產評價調整	(12,580)	14,516
合 計	\$662,056	\$412,740

4.應收票據淨額

	100.09.30	99.09.30
應收票據	\$54,632	\$51,112
減：備抵呆帳	(500)	(500)
淨 額	\$54,132	\$50,612

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

5. 應收帳款淨額

	100.09.30	99.09.30
應收帳款	\$154,606	\$233,739
減：備抵呆帳	(5,780)	(5,461)
淨 額	<u>\$148,826</u>	<u>\$228,278</u>

6. 預付款項

	100.09.30	99.09.30
預付團費	\$102,770	\$97,368
其 他	45,275	58,103
合 計	<u>\$148,045</u>	<u>\$155,471</u>

7. 基金及投資

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例(%)
<u>100.09.30</u>			
<u>採權益法之長期股權投資</u>			
歐蘭旅行社股份有限公司 (原名：先龍旅行社(股)公司)	600,000	\$10,719	100.00
鳳凰旅遊出版社股份有限公司	200,000	1,675	100.00
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)	490,000	5,044	49.00
雍利保險代理人股份有限公司	300,000	5,323	100.00
鈺林旅行社股份有限公司	2,940,000	29,571	100.00
競技國際股份有限公司	700,000	12,934	100.00
菲美運通旅行社股份有限公司	2,000,000	31,950	100.00
天禾航空貨運承攬有限公司	500,000	4,923	100.00
DMC ORCHIDEE TOURS PARIS	90	378	90.00
合 計		<u>\$102,517</u>	
<u>公平價值變動列入損益之金融資產-非流動</u>			
美元計價連結美元利率表現水準 選擇權之組合式商品	-	<u>\$3,068</u>	-
<u>以成本衡量之金融資產-非流動</u>			
福達航空公司(Travel Focus(HK)Ltd.)	54,706	<u>\$2,294</u>	18.24

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例(%)
<u>99.09.30</u>			
<u>採權益法之長期股權投資</u>			
競技國際股份有限公司	700,000	\$7,192	100.00
天禾航空貨運承攬有限公司	500,000	4,293	100.00
港航假期旅行社有限公司	600,000	4,913	100.00
先龍旅行社股份有限公司	600,000	5,657	100.00
菲美運通旅行社股份有限公司	600,000	23,095	100.00
鳳凰旅遊出版社股份有限公司	200,000	1,063	100.00
鳳凰國際旅行社(香港)有限公司	-	10	100.00
雍利保險代理人股份有限公司	300,000	3,721	100.00
貴賓通運股份有限公司	2,400,000	25,519	34.29
鈺林旅行社股份有限公司	2,940,000	23,341	100.00
合 計		<u>\$98,804</u>	
<u>預付長期股權投資款</u>			
福達航空公司(Travel Focus (HK) Ltd.)	-	<u>\$3,794</u>	-
<u>以成本衡量之金融資產-非流動</u>			
北航旅行社股份有限公司	510,000	<u>\$8,500</u>	17.00

- (1) 如合併財務報表附註二.1 所述，上述本公司對其直接或間接具有控制力之採權益法評價之長期股權投資，因其總資產及營業收入淨額與合併總資產及合併營業收入淨額相較不具重大性，故未予納入編製合併財務報表之合併個體中。
- (2) 本公司基於集團營運考量，於民國一〇〇年八月一日將子公司鳳凰國際旅行社(香港)有限公司之股權全數出售予本公司董事長張金明先生，處分總價款為新台幣 10 仟元，未產生處分損益。
- (3) 本公司基於集團營運考量，於民國一〇〇年九月十三日與其他投資人在法國合資設立 DMC ORCHIDEE TOURS PARIS，投資歐元 9 仟元，取得 90% 股權。截至民國一〇〇年九月三十日止，該被投資公司尚未正式營運。
- (4) 雍利公司於民國一〇〇年六月十五日出售華夏國際旅行社股份有限公司股權計 306,000 股予台灣租車股份有限公司，出售價款計 3,059 仟元，出售後其持股比例由 100% 降至 49%。另於民國一〇〇年六月二十日依出售後持股比例參予華夏國際旅行社股份有限公司之現金增資，投資金額計 1,960 仟元。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5) 雍利公司於民國九十八年六月委託個人投資福達航空公司(Travel Focus (HK) Ltd.)，截至民國九十九年九月三十日止，因股權尚未過戶移轉，故帳列預付長期股權投資款科目項下。嗣於民國九十九年底已辦理過戶登記完成，帳列以成本衡量之金融資產-非流動科目項下，且委託個人持有之股權亦已將其設質予雍利公司。
- (6) 雍利公司於民國九十九年三月參與菲美運通旅行社股份有限公司現金增資計新台幣 14,000 仟元。
- (7) 雍利公司於民國九十九年三月委託個人投資貴賓通運股份有限公司計新台幣 24,000 仟元，嗣於民國一〇〇年四月二十九日業已由委託個人過戶予雍利公司，請參閱合併財務報表附註一.1 之說明。
- (8) 雍利公司於民國一〇〇年三月十五日將帳列以成本衡量之金融資產-北航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 6,375 仟元，產生處分損失 2,125 仟元，帳列處分投資利益之減項科目項下。
- (9) 民國一〇〇及九十九年前三季採權益法認列之投資收益分別為 21,785 仟元及 17,364 仟元，均係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算而得。
- (10) 上述採權益法評價之長期股權投資及其投資損益因未具重大性，故係依該等被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報表認列計算。惟本公司認為不致對合併財務報表產生重大影響。
- (11) 公平價值變動列入損益之金融資產-非流動

	投資金額 (仟元)	帳面價值	合約期間
<u>100.09.30</u>			
<u>指定公平價值變動入損益</u>			
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>\$3,068</u>	100.01.26-110.01.26
<u>99.09.30</u>	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金額。其相關財務風險資訊之揭露，請參閱合併財務報表附註九。

8. 固定資產及出租資產

(1) 本公司及合併子公司於民國一〇〇年及九十九年前三季均無因購置固定資產而利息資本化之情事。

(2) 有關固定資產及出租資產提供擔保或質押之情形，請參閱合併財務報表附註五。

(3) 本公司及合併子公司截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止之出租資產明細如下：

	100.09.30	99.09.30
土 地	\$52,277	\$52,277
房屋及建築	22,825	23,814
合 計	75,102	76,091
減：累計折舊	(5,032)	(5,470)
淨 額	\$70,070	\$70,621

民國一〇〇年及九十九年前三季本公司及合併子公司出租資產於租賃期間計提之折舊分別為 413 仟元及 380 仟元，帳列營業外費用及損失-什項支出科目項下。

9. 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。

截至民國一〇〇年九月三十日止，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。

10. 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。

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

11. 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。

12. 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。

13. 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。

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。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一〇〇及九十九年前三季應付員工紅利估列金額分別為 4,591 仟元及 3,540 仟元，應付董監事酬勞估列金額分別為 3,060 仟元及 2,360 仟元，係以章程所定之成數為基礎估列【員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利減除法定盈餘公積提列數後之 3% 及 2% 估列】。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。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 664 仟元，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前三季之損益；而民國九十八年度之盈餘業經本公司民國九十九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，已調整為民國九十九年前三季之損益。

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及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14.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：

		(單位：仟股)		
收 回 原 因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
<u>100.01.01-100.09.30</u>				
轉讓股份予員工	654	-	212	442
<u>99.01.01-99.09.30</u>				
轉讓股份予員工	1,195	-	284	911

- (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前三季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。

15.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：

	100.01.01-100.09.30	99.01.01-99.09.30
期初流通在外股數	39,163 仟股	38,622 仟股
庫藏股轉讓予員工(註 1)	162	207
100.06.08 資本公積及股東紅利轉增資暨追溯	21,622	21,356
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	60,947 仟股	60,185 仟股
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(註 2)	177	96
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	61,124 仟股	60,281 仟股

註 1：依各次轉讓之流通在外期間計算。

註 2：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。

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

	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>100.01.01-100.09.30</u>					
基本每股盈餘					
歸屬予母公司股東之淨利	\$187,863	\$170,019	<u>60,947 仟股</u>	\$3.08	\$2.79
加：歸屬予少數股權					
之淨利	<u>9,885</u>	<u>4,034</u>		<u>0.16</u>	<u>0.07</u>
合併總淨利	<u>\$197,748</u>	<u>\$174,053</u>		<u>\$3.24</u>	<u>\$2.86</u>
稀釋每股盈餘					
歸屬予母公司股東之淨利	\$187,863	\$170,019	<u>61,124 仟股</u>	\$3.07	\$2.78
加：歸屬予少數股權					
之淨利	<u>9,885</u>	<u>4,034</u>		<u>0.16</u>	<u>0.07</u>
合併總淨利	<u>\$197,748</u>	<u>\$174,053</u>		<u>\$3.23</u>	<u>\$2.85</u>
<u>99.01.01-99.09.30</u>					
基本每股盈餘					
歸屬予母公司股東之淨利	\$161,127	\$144,751	<u>60,185 仟股</u>	\$2.68	\$2.41
加：歸屬予少數股權					
之淨利	<u>14,785</u>	<u>8,092</u>		<u>0.24</u>	<u>0.13</u>
合併總淨利	<u>\$175,912</u>	<u>\$152,843</u>		<u>\$2.92</u>	<u>\$2.54</u>
稀釋每股盈餘					
歸屬予母公司股東之淨利	\$161,127	\$144,751	<u>60,281 仟股</u>	\$2.67	\$2.40
加：歸屬予少數股權					
之淨利	<u>14,785</u>	<u>8,092</u>		<u>0.24</u>	<u>0.13</u>
合併總淨利	<u>\$175,912</u>	<u>\$152,843</u>		<u>\$2.91</u>	<u>\$2.53</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、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
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
DMC ORCHIDEE TOURS PARIS	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
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)(註)	雍利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
張金明	本公司董事長

註：貴賓通運自民國九十九年第四季始納入合併財務報表編製個體，因此僅揭露民國九十九年前三季與其相關之關係人交易資訊。

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	100.01.01-100.09.30		99.01.01-99.09.30(重編後)	
	金額	佔合併營業 淨額百分比 (%)	金額	佔合併營業 淨額百分比 (%)
永安國際	\$5,639	0.25	\$10,762	0.48
鈺林公司	508	0.02	241	0.01
菲美公司	9	-	7	-
合 計	\$6,156	0.27	\$11,010	0.49

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。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 營業成本-團體成本

關係人名稱	100.01.01-100.09.30		99.01.01-99.09.30(重編後)	
	金額	佔合併營業成本百分比 (%)	金額	佔合併營業成本百分比 (%)
歐蘭公司	\$84,845	4.33	\$42,705	2.17
菲美公司	43,785	2.24	89,674	4.55
雍利保代	474	0.02	1,563	0.08
鈺林公司	99	0.01	-	-
合計	<u>\$129,203</u>	<u>6.60</u>	<u>\$133,942</u>	<u>6.80</u>

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前三季因前述交易所產生之代收代付情形如下：

關係人名稱	100.01.01-100.09.30	99.01.01-99.09.30(重編後)
<u>代收款項</u>		
鈺林公司	\$121,238	\$120,782
永安國際	59,969	101,050
菲美公司	1,221	1,450
<u>代付款項</u>		
鈺林公司	\$11,961	\$25,601
永安國際	52,170	90,288
菲美公司	83	21

(3) 租金收入

關係人名稱	租賃標的物	收款方式	100.01.01-100.09.30	99.01.01-99.09.30
歐蘭公司	長安東路一段 25 號 4 樓	按月收取	\$ 15	\$ 53
鳳凰旅遊	長安東路一段 25 號 5 樓	按月收取	26	17
永安國際	長安東路一段 25 號 B1 樓	按月收取	152	152
合計			<u>\$193</u>	<u>\$222</u>

本公司於民國一〇〇及九十九年九月三十日因出租辦公室而收取之保證金金額均為 35 仟元，帳列其他負債-其他科目項下。

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

(4) 租金支出

關係人名稱	租賃標的物	付款方式	100.01.01-100.09.30	99.01.01-99.09.30
競技公司	旅遊資訊資料庫	預付一年	\$900	\$900

(5) 營業費用

	100.01.01-100.09.30		99.01.01-99.09.30	
關係人名稱	金額	佔營業費用 百分比(%)	金額	佔營業費用 百分比(%)
競技公司	\$1,193	0.61	\$-	-

(6) 財產交易

本公司於民國一〇〇年八月一日將子公司鳳凰國際旅行社(香港)有限公司之股權全數以帳面價值出售予本公司董事長張金明先生，處分總價款為新台幣 10 仟元，請參閱合併財務報表附註三.7。

(7) 因上述交易所產生之債權債務情形

關係人名稱	100.09.30	99.09.30
<u>應收票據</u>		
鈺林公司	\$4,531	\$-
<u>應收帳款</u>		
鈺林公司	\$2,741	\$6,706
歐蘭公司	1,034	-
菲美公司	223	38
合 計	\$3,998	\$6,744
<u>預付款項-流動</u>		
競技公司	\$398	\$-
DMC ORCHIDEE TOURS		
PARIS	3,822	-
合 計	\$4,220	\$-

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

關係人名稱	100.09.30	99.09.30
<u>應付票據</u>		
菲美公司	\$11	\$-
<u>應付帳款</u>		
菲美公司	\$294	\$316
鈺林公司	33	1,102
雍利保代	10	1,558
永安國際	-	1,709
合 計	\$337	\$4,685
<u>其他應付款</u>		
鈺林公司	\$241	\$-
<u>其他流動負債</u>		
雍利保代	\$412	\$-
<u>其他資產-其他</u>		
貴賓通運(註)	\$-	\$16,309

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，帳列其他資產-其他科目項下，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。

(8) 其他

A. 雍利公司於民國九十八年六月委託個人投資福達航空公司(Travel Focus (HK) Ltd.)，嗣於民國九十九年八月已辦理過戶登記完成，帳列以成本衡量之金融資產-非流動科目項下，且委託個人持有之股權亦已設質予雍利公司。

B. 雍利公司於民國九十九年三月委託個人投資貴賓通運計新台幣 24,000 仟元，於民國一〇〇〇年四月二十九日業已由委託個人過戶予雍利公司，請參閱合併財務報表附註一.1 之說明。另雍利公司之被投資公司鈺林公司、競技公司及菲美公司委託個人投資貴賓通運計新台幣 21,000 仟元，亦於民國一〇〇〇年四月二十九日業已由委託個人過戶予各被投資公司。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、質抵押之資產

本公司及合併子公司於民國一〇〇及九十九年九月三十日之資產中，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	100.09.30	99.09.30	抵押機構
受限制資產-定存單	\$57,676	\$64,185	上海銀行、遠東銀行、富邦銀行、 土地銀行、澳盛銀行、上海浦發 銀行
固定資產-土地、房屋及建築	127,378	129,191	中國信託、上海銀行
出租資產-土地、房屋及建築	61,526	62,224	上海銀行
合 計	<u>\$246,580</u>	<u>\$255,600</u>	

六、重大承諾事項及或有事項

本公司及合併子公司於民國一〇〇年九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：

1. 本公司及合併子公司為與國際航空運輸協會等之業務往來，提供合併財務報表附註五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 319,045 仟元。
2. 本公司及合併子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
100.10.01-100.12.31	\$1,479
101.01.01-101.12.31	5,251
102.01.01-102.12.31	4,405
103.01.01-103.12.31	3,727
104.01.01-105.10.15	2,844
合 計	<u>\$17,706</u>

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

本公司申請股票轉上市案，業經臺灣證券交易所股份有限公司函報本案經行政院金融監督管理委員會民國一百年九月二十六日金管證發字第 1000047287 號函准予備查。本公司自民國一百年十月二十一日起終止上櫃，並於該日轉上市買賣。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、其 他

1. 金融商品相關資訊

(1) 公平價值之資訊

	100.09.30		99.09.30	
	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>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$263,204	\$263,204	\$358,716	\$358,716
備供出售金融資產-流動	662,056	662,056	412,740	412,740
應收款項淨額(包括應收票據及 應收帳款)	202,958	202,958	278,890	278,890
其他應收款	30,783	30,783	2,991	2,991
採權益法之長期股權投資	102,517	-	98,804	-
預付長期投資款	-	-	3,794	-
以成本衡量之金融資產-非流動	2,294	-	8,500	-
存出保證金	10,778	10,778	12,414	12,414
受限制資產	57,676	57,676	64,185	64,185
<u>負 債</u>				
應付款項(包括應付票據及應付 帳款)	220,543	220,543	386,437	386,437
應付所得稅	14,288	14,288	15,815	15,815
應付費用	50,964	50,964	32,703	32,703
其他應付款	8,805	8,805	15,975	15,975
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資 產-流動	1,522	1,522	-	-
公平價值變動列入損益之金融資 產-非流動	3,068	3,068	-	-

A. 本公司及合併子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、應付所得稅、應付費用及其他應付款。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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) 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。
- (D) 以成本衡量之金融資產(含預付長期股權投資款)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。
- (E) 存出保證金及受限制資產以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取之金額與帳面價值相近。
- (F) 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司及合併子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，一般均包括當期末結清合約之未實現損益，係依金融機構所提供評價方法估計。

B. 本公司及合併子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	
	100.09.30	99.09.30	100.09.30	99.09.30
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$263,204	\$358,716	\$-	\$-
備供出售金融資產-流動	662,056	412,740	-	-
應收款項淨額(包括應收票據及帳款)	-	-	202,958	278,890
其他應收款	-	-	30,783	2,991
存出保證金	-	-	10,778	12,414
受限制資產	-	-	57,676	64,185
<u>負 債</u>				
應付款項(包括應付票據及應付帳款)	-	-	220,543	386,437
應付所得稅	-	-	14,288	15,815
應付費用	-	-	50,964	32,703
其他應付款	-	-	8,805	15,975

(承下頁)

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	100.09.30	99.09.30	100.09.30	99.09.30
(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	-	-	1,522	-
公平價值變動列入損益之金				
融資產-非流動	-	-	3,068	-

C.本公司及合併子公司民國一〇〇年及九十九年前三季因以評價方法估計之公平價值變動分別認列為當期損失 3,536 仟元及 0 元，帳列金融資產評價損失及金融負債評價損失科目項下。

- (2) 本公司及合併子公司民國一〇〇年及九十九年九月三十日具固定利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 63,246 仟元及 69,755 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 248,285 仟元及 345,046 仟元，金融負債則均為 0 元。
- (3) 本公司及合併子公司民國一〇〇及九十九年前三季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 1,285 仟元及 332 仟元，及利息費用總額則分別為 17 仟元及 0 元。本公司及合併子公司民國一〇〇及九十九年前三季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別增加借餘 11,579 仟元及貸餘 42,681 仟元；民國一〇〇及九十九年前三季從股東權益調整項目中扣除並列入當期損益之金額分別為 3,296 仟元及 20,806 仟元。另本公司及合併子公司民國一〇〇及九十九年前三季均未發生金融資產減損之情形。

(4) 財務風險資訊

本公司及合併子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。本公司及合併子公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司及合併子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暨以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資等。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

本公司及合併子公司金融商品之主要風險說明如下：

A.市場風險

本公司及合併子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，本公司及合併子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。另本公司及合併子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。又本公司及合併子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。另雍利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及合併子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司及合併子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。本公司及合併子公司於民國一〇〇及九十九年九月三十日信用風險金額分別為 6,280 仟元及 5,961 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。本公司及合併子公司之主要信用風險係來自於應收款項之回收，本公司及合併子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。另本公司及合併子公司衍生性商品交易之對象均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

本公司及合併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。

本公司及合併子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。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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

本公司及合併子公司之活期存款及部分定存係屬浮動利率之債權，然本公司及合併子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.其他

(1) 民國一〇〇年及九十九年前三季本公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表一。

(2) 本公司具重大影響之外幣金融資產與負債資訊

		100.09.30			99.09.30		
		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	\$677	30.48	\$20,627	\$713	31.43	\$22,423
日	幣	1,436	0.3978	571	5,105	0.3764	1,921
歐	元	512	41.28	21,130	275	42.98	11,799
<u>非貨幣性項目：無。</u>							
<u>採權益法之長期股權投資</u>							
歐	元	\$9	41.28	\$378	-	-	-
<u>衍生性金融商品</u>							
美	金	101	30.48	3,068 (註)	-	-	-
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美	金	385	30.48	11,739	590	31.43	18,557
歐	元	38	41.28	1,609	143	42.98	6,161

註：係衍生性金融商品之公平價值。

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

(3) 民國九十九年前三季合併財務報表重編之理由及對當期之影響

A. 重編合併財務報表之理由：

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 號函規定之居間行為，故本公司管理階層經於重新檢視前述交易之會計處理，改按淨額認列手續費收入，因而重編民國九十九年前三季合併財務報表；此項重編對本公司及合併子公司民國九十九年一月一日至九月三十日之合併淨利及民國九十九年九月三十日之合併總資產並無影響。

B. 重編本公司及合併子公司民國九十九年前三季合併財務報表，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>合併損益表</u>			
營業收入	\$2,338,666	\$2,248,378	\$(90,288)
營業成本	2,060,975	1,970,687	(90,288)

(4) 為便於合併財務報表之比較，民國九十九年前三季之合併財務報表除上述(3)所提及之相關科目予以重編外，其餘部分科目業經適當重分類。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、營運部門資訊

依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司有四個應報導部門如下：

1. 團體旅遊部門：旅遊路線規劃設計、包裝暨提供各項旅遊業務服務。
2. 國內交通運輸部門：國內遊覽車出租部門。
3. 航空客運暨貨運代理部門：民用航空客運總代理部門及航空貨運承攬代理部門。
4. 票務等其他部門：代訂個人機位、住宿及交通設備承租暨相關旅遊證照之辦理。

應報導部門損益係以稅前營業損益(不包括應分攤總管理及後勤成本、營業外收入及利益、營業外費用及損失及所得稅費用)衡量，並作為評估績效之基礎。此衡量金額係提供營運決策者用以決定分配資源予各部門及評估各部門績效。

部門資訊

	團體旅遊 -亞洲線	團體旅遊 -歐洲線	團體旅遊 -紐澳線	團體旅遊 -其他	國內交通 運輸部門	航空客運暨貨 運代理部門	票務等其 他部門	調節 及銷除	合 併
<u>100.01.01-100.09.30</u>									
收入									
來自外部客戶收入	\$384,135	\$939,753	\$93,806	\$754,622	\$36,343	\$66,616	\$22,500	\$-	\$2,297,775
部門間收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$384,135</u>	<u>\$939,753</u>	<u>\$93,806</u>	<u>\$754,622</u>	<u>\$36,343</u>	<u>\$66,616</u>	<u>\$22,500</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,297,775</u>
部門損益	<u>\$37,349</u>	<u>\$120,433</u>	<u>\$6,286</u>	<u>\$85,350</u>	<u>\$17,554</u>	<u>\$66,063</u>	<u>\$3,453</u>	<u>\$-</u>	\$336,488
總管理及後勤成本									(195,981)
營業外收益及費損									57,241
本期稅前淨利									<u>\$197,748</u>
資產									
部門資產	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,801,722 (註)</u>	<u>\$1,801,722</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	團體旅遊 -亞洲線	團體旅遊 -歐洲線	團體旅遊 -紐澳線	團體旅遊 -其他	國內交通 運輸部門	航空客運暨貨 運代理部門	票務等其 他部門	調節 及銷除	合 併
<u>99.01.01-99.09.30</u>									
收入									
來自外部客戶收入	\$380,165	\$589,962	\$125,671	\$651,500	\$-	\$462,446	\$38,634	\$-	\$2,248,378
部門間收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$380,165</u>	<u>\$589,963</u>	<u>\$125,671</u>	<u>\$651,500</u>	<u>\$-</u>	<u>\$462,446</u>	<u>\$38,634</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,248,378</u>
部門損益	<u>\$34,713</u>	<u>\$63,438</u>	<u>\$12,573</u>	<u>\$74,348</u>	<u>\$-</u>	<u>\$71,697</u>	<u>\$20,922</u>	<u>\$-</u>	\$277,691
總管理及後勤成本									(158,814)
營業外收益及費損									57,035
本期稅前淨利									<u>\$175,912</u>
資產									
部門資產	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,658,608 (註)</u>	<u>\$1,658,608</u>

註：依財團法人中華民國會計研究發展基金會(99)基秘字第 151 號函之規定，若應報導部門資產之衡量金額未提供予營運決策者時，各部門應揭露資產之衡量金額為零，因此逕以合併總資產列示。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註三)
				科目	金額	交易條件	
100.01.01-100.09.30							
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	營業收入	\$ 3		-
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	營業成本	30,042		1.31
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	租金支出	1,457		0.06
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	存出保證金	340		0.02
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	應付帳款	1,149		0.06
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	台灣中國運通(股)公司	1	營業收入	1		-
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	台灣中國運通(股)公司	1	營業成本	1,197		0.05
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	台灣中國運通(股)公司	1	應收帳款	9		-
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	台灣中國運通(股)公司	1	應付票據	120		0.01
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	貴賓通運股份有限公司	1	預付款項-非流動	7,471		0.41
1	雍利企業(股)公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	營業收入	30,042		1.31
1	雍利企業(股)公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	營業成本	3		-
1	雍利企業(股)公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	租金收入	1,457		0.06
1	雍利企業(股)公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	存入保證金	340		0.02
1	雍利企業(股)公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	應付帳款	1,149		0.06
2	台灣中國運通(股)公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	營業收入	1,197		0.05
2	台灣中國運通(股)公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	營業成本	1		-
2	台灣中國運通(股)公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	應付帳款	9		-
2	台灣中國運通(股)公司	上海隆際國際貨運代理有限公司	3	應收票據	120		0.01
3	貴賓通運(股)公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	預收款項	7,471		0.41
(續下頁)							

(續下頁)

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(未經會計師查核或核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%)(註三)
				科目	金額	交易條件	
<u>99.01.01-99.09.30</u>							
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	營業成本	\$ 50,020		2.22
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	應付帳款	1,357		0.08
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	租金支出	1,133		0.05
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	存出保證金	340		0.02
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	台灣中國運通(股)公司	1	營業收入	1		-
1	雍利企業(股)公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	營業收入	50,020		2.22
1	雍利企業(股)公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	應收帳款	1,357		0.08
1	雍利企業(股)公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	租金收入	1,133		0.05
1	雍利企業(股)公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	存入保證金	340		0.02
1	雍利企業(股)公司	菲美通運旅行社(股)公司	3	利息收入	84		-
1	雍利企業(股)公司	港航假期旅行社(股)公司	3	利息收入	63		-
1	雍利企業(股)公司	鈺林旅行社(股)公司	3	租金收入	267		0.01
2	台灣中國運通(股)公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	營業成本	1		-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。