

上市股票代碼:5706

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國一〇一年一月一日至三月三十一日及
民國一〇〇年一月一日至三月三十一日(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—7
(二) 會計變動之理由及其影響	8
(三) 重要會計科目之說明	8—18
(四) 關係人交易	19—22
(五) 質抵押之資產	22
(六) 重大承諾事項及或有事項	23
(七) 重大之災害損失	23
(八) 重大之期後事項	23
(九) 其他	24—31,34—38
(十) 營運部門資訊	32—33

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年三月三十一日
及民國一〇〇年三月三十一日
(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	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代碼	負債及股東權益	附 註	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
			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	\$ 254,332	14.23	\$ 269,192	15.37	2120	應付票據	四	\$ 57,335	3.21	\$ 49,818	2.85
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	三.2	-	-	8,377	0.48	2140	應付帳款	四	217,051	12.14	347,816	19.86
1320	備供出售金融資產-流動	三.3	573,337	32.08	467,837	26.72	2160	應付所得稅		19,098	1.07	25,872	1.48
1350	以成本衡量之金融資產-流動	三.4	-	-	6,375	0.36	2170	應付費用		29,382	1.64	56,487	3.23
1120	應收票據淨額	三.5及四	59,312	3.32	75,402	4.31	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	三.2	-	-	1,767	0.10
1140	應收帳款淨額	三.6及四	185,795	10.39	221,297	12.64	2210	其他應付款	四	23,297	1.30	14,852	0.85
1160	其他應收款		11,100	0.62	1,181	0.07	2260	預收款項		92,343	5.17	86,401	4.93
1260	預付款項	三.7及四	186,394	10.43	121,970	6.96	2280	其他流動負債	四	64,319	3.60	51,019	2.91
1286	遞延所得稅資產-流動		801	0.04	1,200	0.07		流動負債合計		502,825	28.13	634,032	36.21
1298	其他流動資產		-	-	177	0.01							
	流動資產合計		1,271,071	71.11	1,173,008	66.99	28xx	其他負債					
14xx	基金及投資						2820	存入保證金		12,918	0.72	-	-
1421	採權益法之長期股權投資	一及三.8	115,928	6.49	85,563	4.88	2861	遞延所得稅負債-非流動		180	0.01	91	0.01
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	三.9及四	2,324	0.13	61,430	3.51	28xx	其他負債-其他		-	-	1,274	0.07
	基金及投資合計		118,252	6.62	146,993	8.39		其他負債合計		13,098	0.73	1,365	0.08
								負債合計		515,923	28.86	635,397	36.29
15xx	固定資產	三.10及五											
1501	土地		91,353	5.11	89,073	5.09	3xxx	股東權益					
1521	房屋及建築		89,843	5.03	80,121	4.58		母公司股東權益					
1544	電腦通訊設備		8,170	0.46	8,435	0.48	31xx	股本					
1551	運輸設備		121,428	6.79	101,243	5.78	3110	普通股	三.11	610,605	34.16	398,172	22.74
1561	辦公設備		8,835	0.49	7,447	0.42	32xx	資本公積					
1631	租賃改良		27,093	1.52	27,092	1.55	3211	普通股股票溢價	三.12 及 三.16	294,417	16.47	335,671	19.17
	成本合計		346,722	19.40	313,411	17.90	3220	庫藏股票交易		22,927	1.28	23,974	1.37
15x9	減：累計折舊		(95,571)	(5.34)	(71,704)	(4.10)	3271	員工認股權		9,810	0.55	9,810	0.56
1599	累計減損		(20,153)	(1.13)	(20,153)	(1.15)	33xx	保留盈餘					
1672	加：未完工程		5,934	0.33	-	-	3310	法定盈餘公積	三.13	67,164	3.76	45,759	2.61
	固定資產淨額		236,932	13.26	221,554	12.65	3320	特別盈餘公積	三.14	7,091	0.40	10,900	0.62
17XX	無形資產						3350	未分配盈餘	三.15	229,099	12.82	241,282	13.78
1770	遞延退休金成本		406	0.02	-	-	34xx	股東權益其他項目					
							3420	累積換算調整數		227	0.01	(458)	(0.03)
18xx	其他資產						3450	備供出售金融資產未實現損益		(31,710)	(1.77)	156	0.01
1800	出租資產淨額	三.10及五	69,794	3.90	70,345	4.02	3480	庫藏股票	三.16	-	-	(13,160)	(0.75)
1820	存出保證金		5,015	0.28	11,244	0.64		母公司股東權益合計		1,209,630	67.68	1,052,106	60.08
1830	遞延費用		6,441	0.36	8,374	0.48	3610	少數股權		61,825	3.46	63,576	3.63
1887	受限制資產	五	54,165	3.03	94,128	5.38		股東權益合計		1,271,455	71.14	1,115,682	63.71
1888	預付退休金		3,336	0.19	3,467	0.20							
1888	其他資產-其他		21,966	1.23	21,966	1.25							
	其他資產合計		160,717	8.99	209,524	11.97							
	資產總計		\$ 1,787,378	100.00	\$ 1,751,079	100.00		負債及股東權益總計		\$ 1,787,378	100.00	\$ 1,751,079	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：陳振昇

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司
合併損益表
民國一〇一年三月三十一日
及民國一〇〇年三月三十一日(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	一〇一年一月一日至三月三十一日		一〇〇年一月一日至三月三十一日(重編後)	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四	\$ 632,773	100.00	\$ 511,463	100.00
5000	營業成本	四	(534,519)	(84.48)	(423,001)	(82.70)
5910	營業毛利		98,254	15.52	88,462	17.30
6000	營業費用	四				
6100	推銷費用		(42,604)	(6.73)	(45,576)	(8.91)
6200	管理及總務費用		(15,561)	(2.45)	(11,573)	(2.26)
	營業費用合計		(58,165)	(9.18)	(57,149)	(11.17)
6900	營業淨利		40,089	6.34	31,313	6.13
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		24	-	47	0.01
7121	採權益法認列之投資收益	三.8	8,043	1.27	1,080	0.20
7140	處分投資利益		783	0.12	-	-
7160	兌換利益淨額		3,606	0.57	-	-
7210	租金收入	四	64	0.01	450	0.09
7480	什項收入		49	0.01	38	0.01
	營業外收入及利益合計		12,569	1.98	1,615	0.31
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)	(0.01)
7540	處分投資淨損失		-	-	(274)	(0.05)
7560	兌換損失淨額		-	-	(906)	(0.18)
7630	減損損失	三.4	-	-	(2,125)	(0.42)
7640	金融資產評價損失	三.2	(410)	(0.07)	(16)	-
7650	金融負債評價損失	三.2	-	-	(1,337)	(0.26)
7880	什項支出	三.10	(143)	(0.02)	(728)	(0.15)
	營業外費用及損失合計		(553)	(0.09)	(5,460)	(1.07)
7900	本期稅前淨利		52,105	8.23	27,468	5.37
8110	所得稅費用		(5,840)	(0.92)	(1,936)	(0.38)
9600xx	合併總淨利		\$ 46,265	7.31	\$ 25,532	4.99
	歸屬予：					
9601	母公司股東		\$ 46,818		\$ 22,653	
9602	少數股權		(553)		2,879	
	合併總淨利		\$ 46,265		\$ 25,532	
			稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(元)	三.17				
	母公司股東之淨利		\$ 0.86	\$ 0.77	\$ 0.63	\$ 0.58
	加：少數股權之淨(損)利		(0.01)	(0.01)	0.07	0.07
	合併總淨利		\$ 0.85	\$ 0.76	\$ 0.70	\$ 0.65
9850	稀釋每股盈餘(元)	三.17				
	母公司股東之淨利		\$ 0.86	\$ 0.76	\$ 0.62	\$ 0.57
	加：少數股權之淨(損)利		(0.01)	(0.01)	0.07	0.07
	合併總淨利		\$ 0.85	\$ 0.75	\$ 0.69	\$ 0.64

(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：陳振昇

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年三月三十一日

及民國一〇〇年三月三十一日

(未經會計師查核或核閱)

(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	一〇一年一月一日至三月三十一日	一〇〇年一月一日至三月三十一日
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 46,265	\$ 25,532
調整項目：		
折舊費用(含出租資產)	6,235	3,192
各項攤提	845	904
金融資產評價損失	410	16
金融負債評價損失	-	1,337
處分投資淨(利益)損失	(783)	274
減損損失	-	2,125
採權益法認列之投資收益	(8,043)	(1,080)
處分固定資產損失	-	57
庫藏股轉讓員工認列之酬勞成本	-	8,127
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	5,625	-
應收票據	20,568	(11,911)
應收帳款	16,212	(56,821)
預付款項	17,336	(4,998)
遞延所得稅淨變動數	183	(390)
其他應收款	(10,008)	-
其他流動資產	2,971	22,774
其他資產	-	1,444
應付票據	(4,316)	9,769
應付帳款	19,691	37,267
應付所得稅	5,045	2,498
應付費用	(16,424)	12,326
公平價值變動列入損益之金融負債-負債	-	(280)
其他應付款	194	404
預收款項	(14,419)	17,663
其他流動負債	(13,798)	(1,113)
營業活動之淨現金流入	73,789	69,116
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產增加	(590,908)	(450,035)
處分備供出售金融資產價款	537,553	404,512
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	(200)	-
購置固定資產價款	(16,991)	-
出售固定資產價款	-	74
遞延費用增加	(262)	-
存出保證金減少(增加)	194	(4,854)
受限制資產減少	9,639	8,026
投資活動之淨現金流出	(60,975)	(39,857)
融資活動之現金流量：		
存入保證金減少	(5,327)	(13,466)
轉讓庫藏股票	-	6,355
少數股權(減少)增加數	(629)	515
融資活動之淨現金流出	(5,956)	(6,596)
匯率影響數	(178)	337
本期現金及約當現金增加數	6,680	23,000
期初現金及約當現金餘額	247,652	246,192
期末現金及約當現金餘額	\$ 254,332	\$ 269,192
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	\$ 612	\$ 2
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ -	\$ 17
不影響現金流量之投資及融資活動：		
部分影響現金流量之投資活動		
備供出售金融資產增加	\$ (589,547)	\$ (450,035)
減：期初其他應付款	(4,947)	-
加：期末其他應付款	3,586	-
本期現金支付數	\$ (590,908)	\$ (450,035)
備供出售金融資產處分價款	\$ 487,096	\$ 404,512
加：期初其他應收款	50,457	-
減：期末其他應收款	-	-
本期現金收取數	\$ 537,553	\$ 404,512
採權益法之長期股權投資增加	\$ (6,675)	\$ -
減：期初其他應付款	-	-
加：期末其他應付款	6,475	-
本期現金支付數	\$ (200)	\$ -
不影響現金流量之投資及融資活動：		
備供出售金融資產未實現損益變動數	\$ (11,167)	\$ 6,174
以成本衡量之金融資產-非流動轉列流動	\$ -	\$ 6,375

(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：陳振昇

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
民國一〇一年三月三十一日
及民國一〇〇年三月三十一日
(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，與民國一〇〇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
			101.03.31	100.03.31	
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	貴賓公司	遊覽車客運承攬業務	52.70	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	-

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)

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。

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三.8。

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。

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)

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，對民國一〇〇年第一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三月三十一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，對民國一〇〇年第一季合併財務報表附註增加營運部門資訊之揭露。

三、重要會計科目之說明

1.現金及約當現金

	101.03.31	100.03.31
現金及零用金	\$10,480	\$41,660
支票及活期存款	243,852	227,532
合 計	\$254,332	\$269,192

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

	101.03.31	100.03.31
<u>交易目的金融資產</u>		
股權連結商品	\$-	\$8,257
選擇權	-	120
合 計	\$-	\$8,377
 <u>交易目的金融負債</u>		
選擇權	\$-	\$1,767

- (1) 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。

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)

(2) 截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日止，本公司尚未到期之選擇權合約列示如下：

A. 外幣選擇權

選擇權類別	名目本金 (仟元)	約定交割日	交易幣別	執行價格	公平價值 (仟元)
<u>101.03.31</u> 無。					
<u>100.03.31</u>					
<u>公平價值變動列入損益之金融資產</u>					
買入賣權	EUR 3	100.04.26	USD/EUR	1.358	\$7
買入賣權	EUR 7	100.06.16	USD/EUR	1.390	95
買入賣權	EUR 3	100.04.05	USD/EUR	1.372	1
買入賣權	EUR 3	100.05.05	USD/EUR	1.372	17
合 計					<u>\$120</u>
<u>公平價值變動列入損益之金融負債</u>					
賣出買權	EUR 300	100.04.26	USD/EUR	1.358	\$505
賣出買權	EUR 300	100.06.16	USD/EUR	1.390	360
賣出買權	EUR 300	100.04.05	USD/EUR	1.372	376
賣出買權	EUR 300	100.05.05	USD/EUR	1.372	403
合 計					<u>\$1,644</u>

本公司與金融機構簽訂之選擇權合約，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，請參閱合併財務報表附註九。

B. 台指選擇權

項 目	交易種類	未平倉口數	合約金額 (仟元)	公平價值 (仟元)
<u>101.03.31</u> 無。				
<u>100.03.31</u>				
<u>公平價值變動列入損益之金融負債</u>				
賣出買權	100.04 台指選	8800 30	\$8,712	\$74
賣出買權	100.04 台指選	8800 7	2,926	17
賣出買權	100.04 台指選	8800 13	5,376	32
合 計				<u>\$123</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)
(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)

本公司與證券公司簽訂之台指選擇權合約，截至民國一〇〇年三月三十一日止，依約提存保證金結算金額為 5,048 仟元，帳列存出保證金科目項下。其相關財務風險資訊之揭露，請參閱合併財務報表附註九。

民國一〇一及一〇〇年第一季認列之金融資產評價損失分別為 410 仟元及 16 仟元；金融負債評價損失則分別為 0 元及 1,337 仟元。

3. 備供出售金融資產-流動

	101.03.31	100.03.31
受益憑證	\$372,829	\$299,961
國內上市(櫃)公司股票	231,628	165,959
小計	604,457	465,920
備供出售金融資產評價調整	(31,120)	1,917
合計	\$573,337	\$467,837

本公司及合併子公司於民國一〇一年一月十三日與遠東國際商業銀行股份有限公司簽訂有價證券借貸信託契約，委託遠東國際商業銀行股份有限公司依契約規定辦理本公司有價證券借貸之信託，契約存續期間自民國一〇一年一月十三日至民國一〇二年一月十三日止，為期一年。該契約存續期間屆滿時，倘雙方當事人於屆滿前一個月內均未以書面通知他方不再續約時，該契約自存續期間屆滿起，與前述合約以相同條件自動續約一年，屆滿後亦同。信託財產為中華電信股份有限公司、中華航空股份有限公司、寶來 ETF 電子科技基金及永豐金金融控股股份有限公司股票，截至民國一〇一年三月三十一日止該等股票帳面價值為 189,906 仟元，帳列備供出售金融資產-流動項下。

4. 以成本衡量之金融資產-流動

雍利公司於民國一〇〇年三月十五日與買方簽定出售以成本衡量之金融資產-北航旅行社股份有限公司股權之協議書，買方依約壹次開具自民國一〇〇年三月二十日起每月面額 500 仟元之支票拾貳紙及面額 375 仟元之支票乙紙共計 6,375 仟元交付雍利公司，雍利公司則依買方給付金額按比例逐次讓出股權。因約定出售價款 6,375 仟元與帳面價值 8,500 仟元有減損差額 2,125 仟元，帳列營業外費用及損失-減損損失科目項下，並將認列減損後之帳面淨額 6,375 仟元轉列以成本衡量之金融資產-流動科目項下。

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)

(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)

5. 應收票據淨額

	101.03.31	100.03.31
應收票據	\$59,812	\$75,902
減：備抵呆帳	(500)	(500)
淨 額	<u>\$59,312</u>	<u>\$75,402</u>

6. 應收帳款淨額

	101.03.31	100.03.31
應收帳款	\$191,508	\$227,179
減：備抵呆帳	(5,713)	(5,882)
淨 額	<u>\$185,795</u>	<u>\$221,297</u>

7. 預付款項

	101.03.31	100.03.31
預付團費	\$147,066	\$82,401
其 他	39,328	39,569
合 計	<u>\$186,394</u>	<u>\$121,970</u>

8. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例(%)
<u>101.03.31</u>			
菲美運通旅行社股份有限公司	2,000,000	\$37,915	100.00
鈺林旅行社股份有限公司	2,940,000	29,168	100.00
競技國際股份有限公司	700,000	12,695	100.00
歐蘭旅行社股份有限公司	600,000	10,934	100.00
A PLUS TOURS INC.	3,000	6,475	90.00
雍利保險代理人股份有限公司	300,000	6,307	100.00
天禾航空貨運承攬有限公司	500,000	5,225	100.00
華夏國際旅行社股份有限公司	510,000	4,681	51.00
鳳凰旅遊出版社股份有限公司	200,000	2,056	100.00
DMC ORCHIDEE TOURS PARIS	90	472	90.00
合 計		<u>\$115,928</u>	

(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)

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例(%)
<u>100.03.31</u>			
菲美運通旅行社股份有限公司	2,000,000	\$24,988	100.00
鈺林旅行社股份有限公司	2,940,000	27,581	100.00
競技國際股份有限公司	700,000	11,213	100.00
歐蘭旅行社股份有限公司	600,000	5,208	100.00
雍利保險代理人股份有限公司	300,000	4,266	100.00
天禾航空貨運承攬有限公司	500,000	4,432	100.00
華夏國際旅行社股份有限公司	600,000	6,345	100.00
鳳凰旅遊出版社股份有限公司	200,000	1,520	100.00
鳳凰國際旅行社(香港)有限公司	-	10	100.00
合 計		<u>\$85,563</u>	

- (1) 如合併財務報表附註一.1 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。
- (4) 本公司為拓展海外旅遊業務，於民國一〇一年三月三十一日向非關係人買入美國 A PLUS TOURS INC.，投資金額為 6,475 仟元，取得 90%股權。
- (5) 雍利公司因經營規劃考量，於民國一〇〇年六月十三日將持有華夏國際旅行社股份有限公司之股權 51%出售予非關係人，處分總價款為 3,060 仟元，認列處分投資損失 320 仟元。嗣後雍利公司因調整營運方針，於民國一〇一年二月以 4,865 仟元再買回前述股票，故依財團法人中華民國會計研究發展基金會(88)基秘字第 166 號及第 117 號函暨(89)基秘字第 117 號函之規定先將原處分損失予以沖回，帳列遞延借項科目項下。嗣於民國一〇一年三月雍利公司再將前述股票以 4,900 仟元出售予其他非關係人，故依前述函釋規定，沖轉帳列遞延借項後未產生處分損益。

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)
(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)

- (6) 民國一〇一及一〇〇年度第一季採權益法認列之投資收益分別為 8,043 仟元及 1,080 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。
- (7) 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。

9. 以成本衡量之金融資產-非流動

	101.03.31	100.03.31
未上市(櫃)公司股票		
五福旅行社股份有限公司	\$-	\$59,136
福達航空公司(Travel Focus (HK) Ltd.)	2,294	2,294
北航旅行社股份有限公司	-	6,375
維格餅家股份有限公司	30	-
小計	2,324	67,805
減：列為以成本衡量之金融資產-流動	-	(6,375)
合計	\$2,324	\$61,430

- (1) 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。
- (2) 雍利公司因經營規劃考量，而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，請參閱合併財務報表三.3 說明。
- (3) 本公司於民國一〇一年三月二十三日向關係人永安國際旅行社股份有限公司以 30 仟元買入維格餅家股份有限公司 2,000 股，持股比例為 0.13%，請參閱合併財務報表附註四.2(5)說明。
- (4) 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.)，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本公司。

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)
(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)

10. 固定資產及出租資產

- (1) 本公司及合併子公司於民國一〇一及一〇〇年度第一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一〇一及一〇〇年三月三十一日止之出租資產明細如下：

	101.03.31	100.03.31
土 地	\$52,277	\$52,277
房屋及建築	22,825	22,825
合 計	75,102	75,102
減：累計折舊	(5,308)	(4,757)
淨 額	\$69,794	\$70,345

民國一〇一及一〇〇年第一季本公司及合併子公司出租資產於租賃期間計提之折舊均為 138 仟元，帳列營業外費用及損失-什項支出科目項下。

11. 股 本

本公司於民國年一〇〇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。

本公司於民國一〇一年一月十六日經董事會決議將庫藏股轉讓期限已屆滿而未轉讓完畢者予以註銷，減少實收股本 3,960 仟元，分為 396 仟股，每股面額 10 元。前述減資案，業經主管機關核准在案，並已完成減資變更登記手續。

截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司額定股本總額為 800,000 仟元，分為 80,000,000 股，每股面額 10 元，分次發行。實收股本總額為 610,605 仟元。

12. 資本公積

依修正前公司法規定，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；惟自民國一〇一年一月公司法修正後，公司無虧損者，得將超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金。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

本公司原依修正前公司法之規定，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，惟自民國一〇一年一月公司法修正後，公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

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經股東常會決議通過迴轉特別盈餘公積 3,809 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。

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。

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)

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。

本公司民國一〇一及一〇〇年第一季應付員工紅利估列金額分別為 1,264 仟元及 599 仟元，應付董監事酬勞估列金額分別為 843 仟元及 400 仟元，係分別本公司按稅後淨利(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。

本公司民國一〇〇年度之盈餘業經民國一〇一年三月二十三日董事會決議通過配發員工現金紅利 4,628 仟元及董監事酬勞 3,085 仟元(惟尚待民國一〇一年六月十八日召開之股東常會通過後始生效力)，與本公司民國一〇〇年度財務報表估列之員工紅利 4,805 仟元及董監事酬勞 3,203 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，故將俟股東常會決議後，依會計估計變動處理。另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，亦視為會計估計變動處理，已調整為民國一〇〇年度之損益。

有關上述本公司經董事會擬議或經股東常會決議之盈餘分配議案情形如下：

	100 年度	99 年度
董監事酬勞	\$3,085	\$4,141
員工現金紅利	\$4,628	\$6,212
員工股票紅利		
金額	\$-	\$-
股數	-	-
股東紅利		
現金	\$183,182	\$19,672
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)
(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)

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：

				(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>101.01.01-101.03.31</u>				
庫藏股註銷	396	-	396	-
<u>100.01.01-100.03.31</u>				
轉讓股份予員工	654	-	181	473

- (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) 本公司於民國一〇一年一月十六日經董事會決議將庫藏股轉讓期限已屆滿而未轉讓完畢者予以註銷，請參閱財務報表附註四.11。
- (4) 本公司於民國一〇一及一〇〇年第一季轉讓庫藏股票予本公司員工而認列之酬勞成本分別為 0 元及 8,127 仟元。

17. 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：

	<u>101.01.01-101.03.31</u>	<u>100.01.01-100.03.31</u>
期初流通在外股數	61,060 仟股	39,163 仟股
庫藏股轉讓予員工(註 1)	-	87
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	61,060	39,250
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 2)	165	200
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	<u>61,225 仟股</u>	<u>39,450 仟股</u>

註 1：依各次轉讓之流通在外期間計算

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)

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，並於該潛在普通股票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>101.01.01-101.03.31</u>					
基本每股盈餘					
歸屬予母公司股東之淨利	\$52,658	\$46,818	<u>61,060 仟股</u>	\$0.86	\$0.77
加：歸屬予少數股權之淨損	(553)	(553)		(0.01)	(0.01)
合併總淨利	<u>\$52,105</u>	<u>\$46,265</u>		<u>\$0.85</u>	<u>\$0.76</u>
稀釋每股盈餘					
歸屬予母公司股東之淨利	\$52,658	\$46,818	<u>61,225 仟股</u>	\$0.86	\$0.76
加：歸屬予少數股權之淨損	(553)	(553)		(0.01)	(0.01)
合併總淨利	<u>\$52,105</u>	<u>\$46,265</u>		<u>\$0.85</u>	<u>\$0.75</u>
<u>100.01.01-100.03.31</u>					
基本每股盈餘					
歸屬予母公司股東之淨利	\$24,559	\$22,653	<u>39,250 仟股</u>	\$0.63	\$0.58
加：歸屬予少數股權之淨利	2,909	2,879		0.07	0.07
合併總淨利	<u>\$27,468</u>	<u>\$25,532</u>		<u>\$0.70</u>	<u>\$0.65</u>
稀釋每股盈餘					
歸屬予母公司股東之淨利	\$24,559	\$22,653	<u>39,450 仟股</u>	\$0.62	\$0.57
加：歸屬予少數股權之淨利	2,909	2,879		0.07	0.07
合併總淨利	<u>\$27,468</u>	<u>\$25,532</u>		<u>\$0.69</u>	<u>\$0.64</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)
(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)

四、關係人交易

1.關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與本公司及子公司之關係
歐蘭旅行社股份有限公司(歐蘭公司)	採權益法評價之子公司
DMC ORCHIDEE TOURS PARIS	採權益法評價之子公司
天禾航空貨運承攬有限公司(天禾公司)	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)	採權益法評價之子公司
競技國際股份有限公司(競技公司)	採權益法評價之子公司
鈺林旅行社股份有限公司(鈺林公司)	採權益法評價之子公司
菲美運通旅行社股份有限公司(菲美公司)	採權益法評價之子公司
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
李建勳	貴賓公司之董事長

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(支出)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	101.01.01-101.03.31		100.01.01-100.03.31(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	\$1,596	0.25	\$2,465	0.48
鈺林公司	18	0.01	105	0.02
菲美公司	-	-	2	-
合 計	\$1,614	0.26	\$2,572	0.50

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)
(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)

B. 營業成本-團體成本

	101.01.01-101.03.31		100.01.01-100.03.31(重編後)	
關係人名稱	金額	佔合併營業成本百分比(%)	金額	佔合併營業成本百分比(%)
菲美公司	\$13,585	2.54	\$17,275	4.08
歐蘭公司	5,662	1.06	623	0.15
雍利保代	153	0.03	254	0.06
鈺林公司	56	0.01	-	-
合計	\$19,456	3.64	\$18,152	4.29

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，民國一〇一及一〇〇年第一季因前述交易所產生之代收代付情形如下：

關係人名稱	101.01.01-101.03.31	100.01.01-100.03.31(重編後)
<u>代收款項</u>		
鈺林公司	\$29,344	\$38,021
永安國際	15,146	28,475
菲美公司	278	211
<u>代付款項</u>		
永安國際	\$13,550	\$26,010
鈺林公司	3,281	4,336
雍利保代	-	3

(3) 租金收入

關係人名稱	租賃標的物	收款方式	101.01.01-101.03.31	100.01.01-100.03.31
歐蘭公司	長安東路一段 25號4樓	按月收取	\$ -	\$ 15
永安國際	長安東路一段 25號B1樓	按月收取	-	38
合計			\$-	\$53

本公司於民國一〇一及一〇〇年三月三十一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。

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)

(4) 租金支出

關係人名稱	租賃標的物	收款方式	101.01.01-101.03.31	100.01.01-100.03.31
競技公司	旅遊資訊資料庫	預付一年	\$300	\$300

(5) 財產交易

本公司於民國一〇一年三月二十三日向關係人永安國際買入維格餅家股份有限公司股票 2,000 股，金額為 30 仟元。

(6) 因上述交易所產生之債權債務情形

關係人名稱	101.03.31	100.03.31
<u>應收票據</u>		
鈺林公司	\$9	\$7,070
<u>應收帳款</u>		
鈺林公司	\$10,518	\$2,071
歐蘭公司	1,313	601
菲美公司	13	97
合 計	\$11,844	\$2,769
<u>應付票據</u>		
鈺林公司	\$-	\$1,199
競技公司	-	490
合 計	\$-	\$1,689
<u>應付帳款</u>		
歐蘭公司	\$3,343	\$-
鈺林公司	1,129	1,457
雍利保代	6	63
合 計	\$4,478	\$1,520
<u>預付款項</u>		
DMC ORCHIDEE TOURS PARIS	\$12,301	\$-
競技公司	-	453
合 計	\$12,301	\$453

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)

關係人名稱	101.03.31	100.03.31
其他應付款		
李建勳(註)	\$10,344	\$13,114
鈺林公司	185	-
菲美公司	15	-
合 計	<u>\$10,544</u>	<u>\$13,114</u>

註：係代收雍利公司及其採權益法評價之被投資公司委託個人投資貴賓公司取得李建勳轉讓之股權，截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日止應交付李建勳出售股款之餘額。

其他流動負債

雍利保代	<u>\$102</u>	<u>\$-</u>
------	--------------	------------

(7) 其他

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。

五、質抵押之資產

本公司及合併子公司於民國一〇一及一〇〇年三月三十一日之資產中，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	101.03.31	100.03.31	抵押機構
受限制資產-定存單	\$54,165	\$94,128	上海銀行、遠東銀行、富邦銀行、 土地銀行、澳盛銀行、國泰世華、 上海浦發銀行、華南銀行
固定資產-土地、房屋及建築	126,471	128,294	中國信託、上海銀行
出租資產-土地、房屋及建築	61,243	61,941	上海銀行
合 計	<u>\$241,879</u>	<u>\$284,363</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)
(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)

六、重大承諾事項及或有事項

本公司及合併子公司於民國一〇一年三月三十一日尚有下列重大或有及承諾事項未列入上開合併財務報表之中：

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 346,560 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
101.04.01-101.12.31	\$3,018
102.01.01-102.12.31	3,243
103.01.01-103.12.31	3,132
104.01.01-105.10.15	1,398
合 計	\$10,791

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

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)

九、其 他

1. 金融商品相關資訊

(1) 公平價值之資訊

	101.03.31		100.03.31	
	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	\$254,332	\$254,332	\$269,192	\$269,192
備供出售金融資產-流動	573,337	573,337	467,837	467,837
以成本衡量之金融資產-流動	-	-	6,375	6,375
應收款項淨額(包括應收票據及 應收帳款)	245,107	245,107	296,699	296,699
其他應收款	11,100	11,100	1,181	1,181
採權益法之長期股權投資	115,928	-	85,563	-
以成本衡量之金融資產-非流動	2,324	-	61,430	-
存出保證金	5,015	5,015	11,244	11,244
受限制資產	54,165	54,165	94,128	94,128
負 債				
應付款項(包括應付票據及應付 帳款)	274,386	274,386	397,634	397,634
應付所得稅	19,098	19,098	25,872	25,872
應付費用	29,382	29,382	56,487	56,487
其他應付款	23,297	23,297	14,852	14,852
存入保證金	12,918	12,918	-	-
<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	-	-	8,377	8,377
負 債				
公平價值變動列入損益之金融 負債-流動	-	-	1,767	1,767

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、以成本衡量之金融資產-流動、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)
(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)

- (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) 以成本衡量之金融資產-非流動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)未具重大影響力，依規定應以成本衡量。
- (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) 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，係因為預計未來收取或支付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	
	101.03.31	100.03.31	101.03.31	100.03.31
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$254,332	\$269,192	\$-	\$-
備供出售金融資產-流動	573,337	467,837	-	-
以成本衡量之金融資產-流動	-	-	-	6,375
應收款項淨額(包括應收票據及應收帳款)	-	-	245,107	296,699
其他應收款	-	-	11,100	1,181
存出保證金	-	-	5,015	11,244
受限制資產	-	-	54,165	94,128
<u>負 債</u>				
應付款項(包括應付票據及應付帳款)	-	-	274,386	397,634
應付所得稅	-	-	19,098	25,872
應付費用	-	-	29,382	56,487
其他應付款	-	-	23,297	14,852
存出保證金	-	-	12,918	-
<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	-	-	-	8,377
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	-	-	-	1,767

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)

C.本公司於民國一〇一及一〇〇年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認為當期利益均為0元，另因合約到期分別認為當期損失410仟元及1,353仟元，分別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一〇一及一〇〇年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認為損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為24仟元及47仟元，及利息費用總額分別為0元及17仟元。本公司及合併子公司民國一〇一及一〇〇年第一季自備供出售金融資產當期直接認為股東權益調整項目之金額分別增加借餘13,216仟元及貸餘6,356仟元；民國一〇一及一〇〇年第一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損失867仟元及利益182仟元。另本公司及合併子公司民國一〇一及一〇〇年第一季均未發生金融資產減損之情形。

(3) 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與應付款項、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或以賺得權利金為主要目的。

雍利公司持有之衍生性商品係股權連結商品，其係受股票市場價格波動以獲取較高之投資收益為主要目的。

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；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。

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)

本公司所從事之衍生性商品交易中有關外幣選擇權合約，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其主要目的。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。

雍利公司之投資標的係股權連結商品，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。

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一〇一及一〇〇年三月三十一日信用風險金額分別為 6,213 仟元及 6,382 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。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及證券公司，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。另本公司尚未到期之外幣選擇權合約及台指選擇權合約將視匯率行情變動及台灣加權股價指數波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及台灣加權股價指數變動情形而定，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。

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期存款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。

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)

2.其他

(1) 民國一〇一及一〇〇年第一季本公司與合併子公司及各合併子公司間之業務關係、重要交易往來情形及金額：詳附表一。

(2) 本公司及合併子公司具重大影響之外幣金融資產與負債資訊

	101.03.31			100.03.31		
	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	\$449	29.50	\$13,272	\$1,266	29.41	\$37,233
日 幣	7,461	0.36	2,686	7,436	0.36	2,677
歐 元	416	39.43	16,402	876	41.71	36,538
 <u>非貨幣性項目：無。</u>						
<u>採權益法之長期股權投資：</u>						
美 金	219	29.5	6,475	-	-	-
歐 元	12	39.43	472	-	-	-
 <u>衍生性金融商品</u>						
歐 元	-	-	-	3	41.71	120 (註)
 <u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	125	29.50	3,680	193	29.41	5,677
歐 元	62	39.43	2,453	413	41.71	17,243
 <u>非貨幣性項目：無。</u>						
 <u>衍生性金融商品</u>						
歐 元	-	-	-	39	41.71	1,644 (註)

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)
(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)

(3) 民國一〇〇年第一季合併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，因而重編民國一〇〇年第一季合併財務報表。

B. 重編本公司民國一〇〇年第一季合併財務報表，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>100.01.01-100.03.31</u>			
<u>損益表</u>			
營業收入	\$537,473	\$511,463	\$(26,010)
營業成本	449,011	423,001	(26,010)

(4) 為便於合併財務報表之比較，民國一〇〇年第一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，其餘部份科目業經適當重分類。

(5) 國際財務報導準則轉換資訊

A. 依行政院金融監督管理委員會民國九十九年二月二日金管證審字第 0990004943 號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依新修訂之證券發行人財務報告編製準則及該會認可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 IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司及子公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由廖文澄總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1. 評估階段：(99 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日)		
◎訂定採用 IFRSs 計畫及成立專案小組	財務部	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	財務部	已完成
◎比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異	財務部	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	財務部	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	財務部	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	內部控制部門 及資訊單位	已完成

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)

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
2.準備階段：(100年1月1日至101年12月31日)		
◎決定如何依 IFRSs 調整現行會計政策	財務部	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	財務部	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	內部控制部門 及資訊單位	積極進行中
◎進行第二階段之員工內部訓練	財務部	持續進行中
3.實施階段：(101年1月1日至102年12月31日)		
◎測試相關資訊系統之運作情形	財務部及資訊 單位	持續進行中
◎蒐集資料準備依 IFRSs 編製開帳日資產負債表 及比較財務報表	財務部	持續進行中
◎依 IFRSs 編製財務報表	財務部	

B.謹就本公司及子公司初步評估目前現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

- (A) 民國一〇一年一月一日(轉換至國際財務報導準則日)合併資產負債表項目之調節及說明：詳附表二。
- (B) 民國一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節及說明：詳附表三。
- (C) 民國一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表之調節及說明：詳附表四。

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)

C.依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上本公司及子公司於首次採用IFRSs時，應依所有在首次採用IFRSs時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。前述所稱已生效之會計準則規定係指行政院金融監督管理委員會發布之西元二〇一〇年IFRSs正體中文版及新修訂之證券發行人財務報告編製準則為準。謹將本公司及子公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

選擇性豁免項目	說 明
匯率變動之影響—累積換算差異數	選擇將轉換至國際財務報導準則日國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
員工福利—精算損益	選擇於轉換至國際財務報導準則日認列與員工福利計畫有關之全部累計精算損益及其相關揭露之豁免選擇。
企業合併	轉換至國際財務報導準則日前所發生取得子公司之交易，選擇不追溯適用國際財務報導準則第三號及國際會計準則第二十七號。

D.本公司及子公司係以行政院金融監督管理委員會發布之西元二〇一〇年IFRSs正體中文版及新修訂之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。且本公司及子公司目前評估未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策，係以目前交易事項及經營環境所作之初步評估結果。故上述初步評估結果可能因國際會計準則委員會後續已發布、修訂及修正之準則或解釋而產生影響，亦可能因本公司及子公司未來交易事項及經營環境改變而變動。

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)

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>101.01.01-101.03.31</u>									
收入									
來自外部客戶收入	\$167,673	\$148,588	\$87,486	\$199,945	\$7,643	\$7,537	\$13,901	\$-	\$632,773
部門間收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$167,673</u>	<u>\$148,588</u>	<u>\$87,486</u>	<u>\$199,945</u>	<u>\$7,643</u>	<u>\$7,537</u>	<u>\$13,901</u>	<u>\$-</u>	<u>\$632,773</u>
部門損益	<u>\$15,756</u>	<u>\$27,085</u>	<u>\$6,872</u>	<u>\$30,313</u>	<u>\$1,622</u>	<u>\$11,414</u>	<u>\$5,192</u>	<u>\$-</u>	<u>\$98,254</u>
總管理及後勤成本									(58,165)
營業外收益及費損									12,016
本期稅前淨利									<u>\$52,105</u>
資產									
部門資產	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,751,079 (註)</u>	<u>\$1,751,079</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)

	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>100.01.01-100.03.31(重編後)</u>									
收入									
來自外部客戶收入	\$196,540	\$125,017	\$62,810	\$84,040	\$12,502	\$20,494	\$10,060	\$-	\$511,463
部門間收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$196,540</u>	<u>\$125,017</u>	<u>\$62,810</u>	<u>\$84,040</u>	<u>\$12,502</u>	<u>\$20,494</u>	<u>\$10,060</u>	<u>\$-</u>	<u>\$511,463</u>
部門損益	<u>\$20,145</u>	<u>\$17,312</u>	<u>\$5,469</u>	<u>\$13,449</u>	<u>\$6,856</u>	<u>\$20,217</u>	<u>\$5,014</u>	<u>\$-</u>	<u>\$88,462</u>
總管理及後勤成本									(57,149)
營業外收益及費損									(3,845)
本期稅前淨利									<u>\$27,468</u>
資產									
部門資產	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,751,079 (註)</u>	<u>\$1,751,079</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)

附表一：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	
<u>101.01.01-101.03.31</u>							
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	營業收入	\$ 2		-
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	營業成本	24,848		3.93
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	應收帳款	77		-
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	應付帳款	4,421		0.25
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	台灣中國運通(股)公司	1	銷貨	53		0.01
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	台灣中國運通(股)公司	1	應收票據	10		-
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	台灣中國運通(股)公司	1	應付帳款	13		-
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	貴賓通運股份有限公司	1	營業成本	1,581		0.25
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	4,220		0.24
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	貴賓通運股份有限公司	1	應付帳款	18		-
1	雍利企業(股)公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	營業收入	24,848		3.93
1	雍利企業(股)公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	營業成本	2		-
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	應收帳款	4,421		0.25
1	雍利企業(股)公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	應付帳款	77		-
1	雍利企業(股)公司	貴賓通運股份有限公司	1	其他應收款	11,000		0.62
2	台灣中國運通(股)公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	進貨	53		0.01
2	台灣中國運通(股)公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	應付票據	10		-
2	台灣中國運通(股)公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	應收帳款	13		-
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	其他應收款	100		0.01
3	貴賓通運股份有限公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	銷貨	1,581		0.25
3	貴賓通運股份有限公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	應收帳款	18		-
3	貴賓通運股份有限公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	預收款項	4,220		0.24
3	貴賓通運股份有限公司	雍利企業(股)公司	2	其他應付款	11,000		0.62
4	上海隆際國際貨運代理有限公司	台灣中國運通(股)公司	3	其他應付款	100		0.01
4	上海隆際國際貨運代理有限公司	上海隆和國際貨運代理	3	其他應收款	18,250		1.02
4	上海隆和國際貨運代理	上海隆際國際貨運代理有限公司	3	其他應付款	18,250		1.02

(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>100.01.01-100.03.31</u>							
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	營業成本	\$ 18,389		3.60
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	租金支出	510		0.10
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	33		-
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	286		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	58		0.01
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	貴賓通運股份有限公司	1	營業成本	1,597		0.31
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	11,743		0.67
1	雍利企業(股)公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	營業收入	18,389		3.60
1	雍利企業(股)公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	租金收入	510		0.10
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	應收帳款	33		-
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	286		0.06
2	台灣中國運通(股)公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	營業成本	58		0.01
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	其他應付款	2,870		0.16
3	貴賓通運股份有限公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	營業收入	1,597		0.31
3	貴賓通運股份有限公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	預收款項	11,743		0.67
4	上海隆際國際貨運代理有限公司	台灣中國運通(股)公司	3	其他應收款	2,870		0.16

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。

附表二

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司
合併資產負債表-轉換
民國一〇一年一月一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		附註說明	我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		附註說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目		項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
資產					資產		負債及權益				負債及權益		
流動資產					流動資產		流動負債				流動負債		
現金及約當現金	\$ 247,652			\$ 247,652	現金及約當現金		應付票據	\$ 61,651			\$ 61,651	應付票據	
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	6,000			6,000	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		應付帳款	197,360			197,360	應付帳款	
備供出售金融資產-流動	481,305			481,305	備供出售金融資產-流動		當期所得稅負債	14,053			14,053	當期所得稅負債	
應收票據淨額	69,880			69,880	應收票據淨額		應付費用	45,806			45,806	應付費用	
應收帳款淨額	202,007			202,007	應收帳款淨額		其他應付款	17,959			17,959	其他應付款	
其他應收款	51,549			51,549	其他應收款		預收款項	106,762			106,762	預收款項	
預付款項	203,730			203,730	預付款項		其他流動負債	78,117			78,117	其他流動負債	
遞延所得稅資產淨額-流動	977		(977)	-	遞延所得稅資產淨額-流動	②	流動負債合計	521,708			521,708	流動負債合計	
其他流動資產	2,971			2,971	其他流動資產								
流動資產合計	1,266,071			1,265,094	流動資產合計								
非流動資產					非流動資產		非流動負債				非流動負債		
採權益之投資	101,764			101,764	採權益之投資		應計退休金負債	-	117		117	應計退休金負債	
預付投資款	10,000			10,000	預付投資款		存入保證金	18,245			18,245	存入保證金	
以成本衡量之金融資產-非流動	2,294			2,294	以成本衡量之金融資產-非流動		採權益法長期股權投資貸餘	564			564	採權益法長期股權投資貸餘	
不動產、廠房及設備	226,047		69,932	295,979	不動產、廠房及設備	④	遞延所得稅負債-非流動	173		(173)	-	遞延所得稅負債-非流動	②
遞延所得稅資產	-	(8)	804	796	遞延所得稅資產	①及②	非流動負債合計	18,982			18,926		
遞延退休金成本	406	(406)		-	遞延退休金成本	①	負債總計	540,690			540,634	負債總計	
出租資產淨額	69,932		(69,932)	-	出租資產淨額	④	歸屬於母公司業主之權益					歸屬於母公司業主之權益	
存出保證金	5,209			5,209	存出保證金		股本					股本	
遞延費用	7,024			7,024	遞延費用		普通股	614,565			614,565	普通股	
受限制資產	63,804			63,804	受限制資產		資本公積					資本公積	
遞延借項	235			235	遞延借項		普通股股票溢價	296,327			296,327	普通股股票溢價	
預付退休金	3,336	(3,336)		-	預付退休金	①	庫藏股票交易	27,513			27,513	庫藏股票交易	
商譽	21,966			21,966	商譽	⑤	員工認股權	9,810			9,810	員工認股權	
非流動資產合計	512,017			509,071	非流動資產合計		保留盈餘					保留盈餘	
							法定盈餘公積	67,164			67,164	法定盈餘公積	
							特別盈餘公積	7,091			7,091	特別盈餘公積	
							未分配盈餘	182,281	(3,227)		179,054	未分配盈餘	①及③
							其他權益					其他權益	
							國外營運機構財務報表換算之兌換差額	640	(640)		-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	③
							備供出售金融資產未實現損失	(20,543)			(20,543)	備供出售金融資產未實現損失	
							庫藏股票	(10,457)			(10,457)	庫藏股票	
							母公司業主權益合計	1,174,391			1,170,524	母公司業主權益合計	
							非控制權益	63,007			63,007	非控制權益	
							權益總計	1,237,398			1,233,531	權益總計	
資產總計	\$ 1,778,088			\$ 1,774,165	資產總計		負債及權益總計	\$ 1,778,088			\$ 1,774,165	負債及權益總計	

調節說明：

- ①本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定，於首次採用轉換至國際財務報導準則日選擇認列與員工福利計畫有關之全部累計精算損益及其相關揭露之豁免選擇，且由於現行財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」與國際會計準則第19號「員工福利」對於遞延後福利屬確定福利計畫之規定存有差異，其差異係本公司屬勞動基準法之退休金精算於衡量日、精算評價方法、精算假設-折現率及精算損益攤銷年限規定有所不同，此調整係依本公司於首次採用IFRSs之選擇性豁免及依據精算師按國際會計準則第19號「員工福利」之退休金精算並考慮認
- ②本公司及子公司原係依現行財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」之規定將其相關資產或負債之分類劃分遞延所得稅資產或負債為流動或非流動。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；惟依國際會計準則第12號「所得稅」之規定，則一律列為非流動，其相關重分類科目及金額為遞延所得稅資產淨額-流動減少977仟元、遞延所得稅負債減少173仟元及遞延所得稅資產淨額-非流動增加804仟元。
- ③本公司及子公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定，於首次採用轉換至國際財務報導準則日選擇將國外營運機構之累積換算差異數認定為零，其相關調整科目及金額為國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少640仟元及未分配盈餘增加640仟元。
- ④本公司及合併子公司將自有辦公室之部分樓層出租予關係人使用，由於無法單獨出售，且該辦公室主要仍係用於勞務提供及供管理目的所持有，因此該自有辦公室並不符合投資性不動產，亦無須適用國際會計準則第40號「投資性不動產」之相關會計處理，故依其性質重分類至不動產、廠房及設備。
- ⑤本公司及合併子公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定，對於轉換至國際財務報導準則日前取得之子公司交易，選擇不追溯採用國際財務報導準則第3號「企業併購」及國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」。
- ⑥目前稅法對於未分配盈餘課稅尚未明確，故因首次適用國際財務報導準則對未分配盈餘之調整，其對稅負之影響仍有不確定性。

附表三

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司
合併資產負債表-轉換
民國一〇一年三月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		附註說明	我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		附註說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目		項 目	金 額	衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
資產					資產		負債及權益				負債及權益		
流動資產					流動資產		流動負債				流動負債		
現金及約當現金	\$ 254,332			\$ 254,332	現金及約當現金		應付票據	\$ 57,335			\$ 57,335	應付票據	
備供出售金融資產-流動	573,337			573,337	備供出售金融資產-流動		應付帳款	217,051			217,051	應付帳款	
應收票據淨額	59,312			59,312	應收票據淨額		當期所得稅負債	19,098			19,098	當期所得稅負債	
應收帳款淨額	185,795			185,795	應收帳款淨額		應付費用	29,382			29,382	應付費用	
其他應收款	11,100			11,100	其他應收款		其他應付款	23,297			23,297	其他應付款	
預付款項	186,394			186,394	預付款項		預收款項	92,343			92,343	預收款項	
遞延所得稅資產淨額-流動	801		(801)	-	遞延所得稅資產淨額-流動	②	其他流動負債	64,319			64,319	其他流動負債	
流動資產合計	1,271,071			1,270,270	流動資產合計		流動負債合計	502,825			502,825	流動負債合計	
非流動資產					非流動資產		非流動負債				非流動負債		
採權益之投資	115,928			115,928	採權益之投資		應計退休金負債	-	117		117	應計退休金負債	
以成本衡量之金融資產-非流動	2,324			2,324	以成本衡量之金融資產-非流動		存入保證金	12,918			12,918	存入保證金	
不動產、廠房及設備	236,932		69,794	306,726	不動產、廠房及設備	④	遞延所得稅負債-非流動	180		(180)	-	遞延所得稅負債-非流動	
遞延所得稅資產	-	(8)	621	613	遞延所得稅資產	①及②	非流動負債合計	13,098			13,035		②
遞延退休金成本	406	(406)		-	遞延退休金成本	①	負債總計	515,923			515,860	負債總計	
出租資產淨額	69,794		(69,794)	-	出租資產淨額	④							
存出保證金	5,015			5,015	存出保證金		歸屬於母公司業主之權益				歸屬於母公司業主之權益		
遞延費用	6,441			6,441	遞延費用		股本				股本		
受限制資產	54,165			54,165	受限制資產		普通股	610,605			610,605	普通股	
預付退休金	3,336	(3,336)		-	預付退休金	①	資本公積					資本公積	
商譽	21,966			21,966	商譽	⑤	普通股股票溢價	294,417			294,417	普通股股票溢價	
非流動資產合計	516,307			513,178	非流動資產合計		庫藏股票交易	22,927			22,927	庫藏股票交易	
							員工認股權	9,810			9,810	員工認股權	
							保留盈餘					保留盈餘	
							法定盈餘公積	67,164			67,164	法定盈餘公積	
							特別盈餘公積	7,091			7,091	特別盈餘公積	
							未分配盈餘	229,099	(3,227)		225,872	未分配盈餘	
							其他權益					其他權益	①及③
							國外營運機構財務報表換算之兌換差額	227	(640)		(413)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
							備供出售金融資產未實現損失	(31,710)			(31,710)	備供出售金融資產未實現損失	③
							母公司業主權益合計	1,209,630			1,205,763	母公司業主權益合計	
							非控制權益	61,825			61,825	非控制權益	
							權益總計	1,271,455			1,267,588	權益總計	
資產總計	\$ 1,787,378			\$ 1,783,448	資產總計		負債及權益總計	\$ 1,787,378			\$ 1,783,448	負債及權益總計	

調節說明：

①本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定，於首次採用轉換至國際財務報導準則日選擇認列與員工福利計畫有關之全部累計精算損益及其相關揭露之豁免選擇，且由於現行財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」與國際會計準則第19號「員工福利」對於退職後福利屬確定福利計畫之規定存有差異，其差異係本公司屬勞動基準法之退休金精算於衡量日、精算評價方法、精算假設-折現率及精算損益攤銷年限規定有所不同，此調整係依本公司於首次採用IFRSs之選擇性豁免及依據精算師按國際會計準則第19號「員工福利」之退休金精算並考慮認列與衡量所得稅影響數所作之調整，其相關調整科目及金額為遞延所得稅資產淨額-非流動減少8仟元、遞延退休金成本減少406仟元、預付退休金減少3,336仟元、應計退休金負債增加117仟元及未分配盈餘減少3,867仟元。因此項差異對民國101年第1季退休金費用影響金額不具重大性，故民國101年第1季未予以調整。

②本公司及子公司原係依現行財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」之規定將其相關資產或負債之分類劃分遞延所得稅資產或負債為流動或非流動。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；惟依國際會計準則第12號「所得稅」之規定，則一律列為非流動，其相關重分類科目及金額為遞延所得稅資產淨額-流動減少621仟元及遞延所得稅資產淨額-非流動增加621仟元。

③本公司及子公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定，於首次採用轉換至國際財務報導準則日選擇將國外營運機構之累積換算差異數認為零，其相關調整科目及金額為國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少640仟元及未分配盈餘增加640仟元。

④本公司及合併子公司將自有辦公室之部分樓層出租予關係人使用，由於無法單獨出售，且該辦公室主要仍係用於勞務提供及供管理目的所持有，因此該自有辦公室並不符合投資性不動產，亦無須適用國際會計準則第40號「投資性不動產」之相關會計處理，故依其性質重分類至不動產、廠房及設備，其相關重分類科目及金額為出租資產淨額減少69,794仟元及不動產、廠房及設備增加69,794仟元。

⑤本公司及合併子公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定，對於轉換至國際財務報導準則日前取得之子公司交易，選擇不追溯採用國際財務報導準則第3號「企業併購」及國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」。

⑥因目前稅法對於未分配盈餘課稅尚未明確，故因首次適用國際財務報導準則對未分配盈餘之調整，其對稅負之影響仍有不確定性。

附表四

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司
合併綜合損益表-轉換
民國一〇一年一月一日至三月三十一日
(金額除每股盈餘以外，均以新台幣仟元為單位)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		附註說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
營業收入淨額	\$ 632,773		64	\$ 632,837	營業收入淨額	②
營業成本	(534,519)			(534,519)	營業成本	
營業毛利	98,254			98,318	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(42,604)		(138)	(42,742)	推銷費用	②
管理及總務費用	(15,561)			(15,561)	管理及總務費用	
營業費用合計	(58,165)			(58,303)	營業費用合計	
營業淨利	40,089			40,015	營業淨利	
營業外收入及利益					營業外收入及利益	
利息收入	24			24	利息收入	
採權益法認列之投資收益	8,043			8,043	採權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	
處分投資利益	783			783	處分投資利益	
兌換利益淨額	3,606			3,606	外幣兌換利益	
租金收入	64		(64)	-	租金收入	②
什項收入	49			49	什項收入	
營業外收入及利益合計	12,569			12,505	營業外收入及利益合計	
營業外費用及損失					營業外費用及損失	
金融資產評價損失	(410)			(410)	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	
什項支出	(143)		138	(5)	什項支出	②
營業外費用及損失合計	(553)			(415)	營業外費用及損失合計	
本期稅前淨利	52,105			52,105	本期稅前淨利	
所得稅費用	(5,840)			(5,840)	所得稅費用	
合併總淨利	\$ 46,265			46,265	本期淨利	
					其他綜合損益	
				-	備供出售金融資產未實現評價損失	
				-	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
				-	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 46,265	本期綜合損益總額	
歸屬於：					淨利歸屬於：	
母公司股東	\$ 46,818			\$ 46,265	母公司業主	
少數股權	(553)			(553)	非控制權益	
合併總淨利	\$ 46,265			\$ 45,712		
					綜合損益總額歸屬於：	
				\$ 46,265	母公司業主	
				(553)	非控制權益	
				\$ 45,712		
	稅後				每股盈餘(稅後)(元)	
基本每股盈餘(元)						
合併總淨利	\$ 0.86			\$ 0.86		
少數股權之淨損	(0.01)			(0.01)		
母公司股東之淨利	\$ 0.85			\$ 0.85	基本每股盈餘	
稀釋每股盈餘(元)						
合併總淨利	\$ 0.86			\$ 0.86		
少數股權之淨損	(0.01)			(0.01)		
母公司股東之淨利	\$ 0.85			\$ 0.85	稀釋每股盈餘	

調節說明：

- ① 由於現行財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」與國際會計準則第19號「員工福利」對於退職後福利屬確定福利計畫之規定存有差異，其差異係本公司屬勞動基準法之退休金精算於衡量日、精算評價方法、精算假設-折現率及精算損益攤銷年限規定有所不同，此調整係依據首次採用國際財務報導準則日選擇認列與員工福利計畫有關之全部累計精算損益及其相關揭露之豁免選擇及精算師按國際會計準則第19號「員工福利」退休金精算報告之退休金費用差異；惟退休金費用影響金額不具重大性，故民國101年第1季未予以調整。
- ② 本公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製之合併損益表，其營業淨利僅包含營業收入、營業成本及營業費用，惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」之規定，本公司依營業交易之性質將租金收入及出租資產折舊費用分別重分類至營業收入淨額及推銷費用項下，並包含於營業淨利內，其相關重分類科目及金額為營業收入淨額增加64仟元，推銷費用增加138仟元，租金收入減少64仟元及什項支出減少138仟元。