

鳳凰國際旅行社股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十五及九十四年第一季

地址：台北市長安東路一段二十五號四樓

電話：(〇二) 二五三七〇〇〇〇

## § 目 錄 §

| 項                  | 目 頁   | 次 | 財 務 報 表<br>附 註 編 號 |
|--------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面              | 1     |   | -                  |
| 二、目 錄              | 2     |   | -                  |
| 三、會計師核閱報告          | 3~4   |   | -                  |
| 四、資產負債表            | 5     |   | -                  |
| 五、損 益 表            | 6~7   |   | -                  |
| 六、股東權益變動表          | -     |   | -                  |
| 七、現金流量表            | 8~9   |   | -                  |
| 八、財務報表附註           |       |   |                    |
| (一)公司沿革            | 10    |   | 一、                 |
| (二)重要會計政策之彙總說明     | 10~14 |   | 二、                 |
| (三)會計變動之理由及其影響     | 14~15 |   | 三、                 |
| (四)重要會計科目之說明       | 15~20 |   | 四、~七、              |
| (五)關係人交易           | 20    |   | 六、                 |
| (六)質抵押之資產          | 20    |   | 九、                 |
| (七)重大承諾事項及或有事項     | 21    |   | 十、                 |
| (八)重大之災害損失         | -     |   | -                  |
| (九)重大之期後事項         | -     |   | -                  |
| (十)其 他             | 22    |   | 三、                 |
| (十一)附註揭露事項         |       |   |                    |
| 1.重大交易事項相關資訊       | 22    |   | 三、                 |
| 2.轉投資事業相關資訊        | 22    |   | 三、                 |
| 3.大陸投資資訊           | 22    |   | 三、                 |
| (十二)部門別財務資訊        | -     |   | -                  |
| 九、重要會計科目明細表        | -     |   | -                  |
| 十、重要查核說明           | -     |   | -                  |
| 十一、會計師複核報告         | -     |   | -                  |
| 十二、其他揭露事項          |       |   |                    |
| (一)業 務             | -     |   | -                  |
| (二)市價、股利及股權分散情形    | -     |   | -                  |
| (三)重要財務資訊          | -     |   | -                  |
| (四)財務狀況及經營結果之檢討與分析 | -     |   | -                  |
| (五)會計師之資訊          | -     |   | -                  |

## 會計師核閱報告

鳳凰國際旅行社股份有限公司 公鑒：

鳳凰國際旅行社股份有限公司民國九十五年及九十四年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十五年及九十四年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作，由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註八所述，鳳凰國際旅行社股份有限公司民國九十五年及九十四年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資餘額分別計新台幣 109,666 仟元及 89,227 仟元，及其九十五及九十四年第一季認列之投資利益分別計新台幣 10,101 仟元及 3,587 仟元，暨財務報表附註二十三附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，鳳凰國際旅行社股份有限公司民國九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」。

如財務報表附註三所述，鳳凰國際旅行社股份有限公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

如財務報表附註二十二所述，鳳凰國際旅行社股份有限公司自民國九十四年度起改變旅遊收入及成本認列方法，民國九十四年第一季財務報表亦一併配合重分類。此項重分類變動，使民國九十五及九十四年第一季之營業收入及成本分別增加 275,478 仟元及 262,416 仟元。惟對民國九十五及九十四年第一季當期純益並無影響。

勤業眾信會計師事務所

會計師 楊 清 鎮

會計師 翁 榮 隨

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 五 年 四 月 二 十 二 日

鳳凰國際旅行社股份有限公司

資 產 負 債 表

民國九十五年及九十四年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                      | 九 十 五 年 三 月 三 十 一 日 |      | 九 十 四 年 三 月 三 十 一 日 |      | 代 碼  | 負 債 及 股 東 權 益       | 九 十 五 年 三 月 三 十 一 日 |      | 九 十 四 年 三 月 三 十 一 日 |     |
|------|--------------------------|---------------------|------|---------------------|------|------|---------------------|---------------------|------|---------------------|-----|
|      |                          | 金 額                 | %    | 金 額                 | %    |      |                     | 金 額                 | %    | 金 額                 | %   |
|      | 流動資產                     |                     |      |                     |      |      | 流動負債                |                     |      |                     |     |
| 1100 | 現金及約當現金(附註二及四)           | \$ 52,894           | 10   | \$ 38,608           | 8    | 2120 | 應付票據                | \$ 19,270           | 4    | \$ 25,788           | 6   |
| 1320 | 備供出售金融商品—流動(附註二、三、五及二十三) | 89,621              | 17   | 75,001              | 17   | 2140 | 應付帳款                | 84,697              | 16   | 66,279              | 14  |
| 1120 | 應收票據(附註二及六)              | 14,769              | 3    | 9,478               | 2    | 2170 | 應付費用                | 8,426               | 1    | 8,079               | 2   |
| 1140 | 應收帳款(附註二及六)              | 55,084              | 10   | 43,378              | 10   | 2260 | 預收款項                | 63,945              | 12   | 53,773              | 12  |
| 1190 | 其他金融資產—流動                | 2,135               | -    | -                   | -    | 2298 | 其他流動負債              | 49,279              | 9    | 30,207              | 6   |
| 1260 | 預付款項(附註七)                | 49,396              | 9    | 56,331              | 12   | 21XX | 流動負債合計              | 225,617             | 42   | 184,126             | 40  |
| 1298 | 其他流動資產                   | 435                 | -    | 657                 | -    | 28XX | 其他負債                | 15,978              | 3    | 17,149              | 4   |
| 11XX | 流動資產合計                   | 264,334             | 49   | 223,453             | 49   | 2XXX | 負債合計                | 241,595             | 45   | 201,275             | 44  |
|      | 投 資                      |                     |      |                     |      |      | 股東權益                |                     |      |                     |     |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資(附註二、八及二十三)   | 109,666             | 20   | 89,227              | 19   | 31XX | 股本(附註十一)            | 226,286             | 42   | 207,660             | 46  |
| 1423 | 不動產投資(附註二、九及十九)          | 26,489              | 5    | 26,683              | 6    | 3310 | 保留盈餘(附註十四及十六)       | 12,671              | 2    | 7,975               | 2   |
| 14XX | 投資合計                     | 136,155             | 25   | 115,910             | 25   | 3350 | 法定公積                | 71,540              | 13   | 38,554              | 8   |
|      | 固定資產(附註二、三、十及十九)         |                     |      |                     |      | 3450 | 金融商品未實現損益(附註二、三及十二) | ( 3,662)            | ( 1) | -                   | -   |
|      | 成 本                      |                     |      |                     |      | 3510 | 庫藏股票(附註二及十三)        | ( 6,907)            | ( 1) | ( 606)              | -   |
| 1501 | 土 地                      | 62,070              | 11   | 62,070              | 13   | 3XXX | 股東權益合計              | 299,928             | 55   | 253,583             | 56  |
| 1521 | 房屋及建築                    | 65,970              | 12   | 66,667              | 15   |      |                     |                     |      |                     |     |
| 1544 | 電腦通訊設備                   | 3,272               | 1    | 4,523               | 1    |      |                     |                     |      |                     |     |
| 1631 | 租賃改良                     | 9,497               | 2    | 5,181               | 1    |      |                     |                     |      |                     |     |
| 1681 | 其他設備                     | 3,715               | 1    | 3,499               | 1    |      |                     |                     |      |                     |     |
| 15X1 | 成本小計                     | 144,524             | 27   | 141,940             | 31   |      |                     |                     |      |                     |     |
| 15X9 | 減：累計折舊                   | ( 15,312)           | ( 3) | ( 14,601)           | ( 3) |      |                     |                     |      |                     |     |
| 1599 | 減：累計減損                   | ( 20,153)           | ( 4) | ( 20,153)           | ( 4) |      |                     |                     |      |                     |     |
| 15XX | 固定資產合計                   | 109,059             | 20   | 107,186             | 24   |      |                     |                     |      |                     |     |
| 18XX | 其他資產(附註二)                | 31,975              | 6    | 8,309               | 2    |      |                     |                     |      |                     |     |
| 1XXX | 資 產 總 計                  | \$ 541,523          | 100  | \$ 454,858          | 100  |      | 負債及股東權益總計           | \$ 541,523          | 100  | \$ 454,858          | 100 |

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年四月二十二日核閱報告)

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

民國九十五年及九十四年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代碼   |                         | 九 十 五 年 第 一 季  |           | 九 十 四 年 第 一 季  |           |
|------|-------------------------|----------------|-----------|----------------|-----------|
|      |                         | 金 額            | %         | 金 額            | %         |
| 4000 | 營業收入淨額 (附註二及二十二)        | \$ 322,255     | 100       | \$ 308,512     | 100       |
| 5000 | 營業成本 (附註二、十五及二十二)       | <u>283,262</u> | <u>88</u> | <u>268,160</u> | <u>87</u> |
| 5910 | 營業毛利                    | <u>38,993</u>  | <u>12</u> | <u>40,352</u>  | <u>13</u> |
|      | 營業費用 (附註十五)             |                |           |                |           |
| 6100 | 推銷費用                    | 29,723         | 9         | 25,800         | 8         |
| 6200 | 管理及總務費用                 | <u>6,182</u>   | <u>2</u>  | <u>5,524</u>   | <u>2</u>  |
| 6000 | 營業費用合計                  | <u>35,905</u>  | <u>11</u> | <u>31,324</u>  | <u>10</u> |
| 6900 | 營業利益                    | <u>3,088</u>   | <u>1</u>  | <u>9,028</u>   | <u>3</u>  |
|      | 營業外收入及利益                |                |           |                |           |
| 7121 | 權益法認列之投資收益<br>(附註八及二十三) | 10,101         | 3         | 3,587          | 1         |
| 7210 | 租賃收入                    | 693            | -         | 574            | -         |
| 7480 | 其他收入                    | <u>709</u>     | <u>-</u>  | <u>1,160</u>   | <u>1</u>  |
| 7100 | 營業外收入及利益<br>合計          | <u>11,503</u>  | <u>3</u>  | <u>5,321</u>   | <u>2</u>  |
|      | 營業外費用及損失                |                |           |                |           |
| 7630 | 減損損失 (附註二、三<br>及十)      | <u>-</u>       | <u>-</u>  | <u>20,153</u>  | <u>7</u>  |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼                   | 九十五年第一季          |                | 九十四年第一季           |                  |
|----------------------|------------------|----------------|-------------------|------------------|
|                      | 金額               | %              | 金額                | %                |
| 7900 稅前純益(損)         | \$ 14,591        | 4              | (\$ 5,804)        | ( 2)             |
| 8110 預計所得稅費用(附註二及十六) | <u>1,100</u>     | <u>-</u>       | <u>2,600</u>      | <u>1</u>         |
| 9600 本期純益(損)         | <u>\$ 13,491</u> | <u>4</u>       | <u>(\$ 8,404)</u> | <u>( 3)</u>      |
|                      | 稅前               | 稅後             | 稅前                | 稅後               |
| 9750 每股盈餘(附註十七)      |                  |                |                   |                  |
| 基本每股盈餘(淨損)           | <u>\$ 0.66</u>   | <u>\$ 0.61</u> | <u>(\$ 0.26)</u>  | <u>(\$ 0.37)</u> |

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年四月二十二日核閱報告)

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

民國九十五年及九十四年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|               | 九 十 五 年<br>第 一 季 | 九 十 四 年<br>第 一 季 |
|---------------|------------------|------------------|
| 營業活動之現金流量     |                  |                  |
| 本期純益(損)       | \$ 13,491        | (\$ 8,404)       |
| 折舊及各項攤銷       | 1,638            | 894              |
| 權益法認列之投資利益    | ( 10,101)        | ( 3,587)         |
| 處分投資利益        | ( 188)           | ( 252)           |
| 減損損失          | -                | 20,153           |
| 遞延所得稅         | 121              | 45               |
| 營業資產及負債之淨變動   |                  |                  |
| 應收票據          | 4,008            | 2,355            |
| 應收帳款          | ( 12,963)        | ( 20,419)        |
| 預付款項          | ( 7,476)         | ( 28,960)        |
| 應付票據          | 2,143            | 5,984            |
| 應付帳款          | 2,744            | 22,203           |
| 應付費用          | ( 8,793)         | ( 7,392)         |
| 預收款項          | 15,400           | 11,276           |
| 其他流動負債        | 11,378           | 8,410            |
| 其 他           | ( 313)           | 165              |
| 營業活動之淨現金流入    | <u>11,089</u>    | <u>2,471</u>     |
| 投資活動之現金流量     |                  |                  |
| 購置備供出售金融資產    | ( 217,108)       | ( 97,001)        |
| 處分備供出售金融資產價款  | 166,031          | 103,253          |
| 購置固定資產        | ( 145)           | ( 2,809)         |
| 存出保證金減少       | 77               | 1,042            |
| 受限制資產增加       | ( 9,350)         | -                |
| 投資活動之淨現金流(出)入 | <u>( 60,495)</u> | <u>4,485</u>     |
| 融資活動之現金流量     |                  |                  |
| 存入保證金增加       | 100              | -                |
| 庫藏股處分價款       | <u>6,677</u>     | <u>260</u>       |
| 融資活動之淨現金流入    | <u>6,777</u>     | <u>260</u>       |

(接次頁)

(承前頁)

|                   | 九 十 五 年<br>第 一 季 | 九 十 四 年<br>第 一 季 |
|-------------------|------------------|------------------|
| 本期現金及約當現金淨(減少)增加數 | (\$ 42,629)      | \$ 7,216         |
| 期初現金及約當現金餘額       | <u>95,523</u>    | <u>31,392</u>    |
| 期末現金及約當現金餘額       | <u>\$ 52,894</u> | <u>\$ 38,608</u> |

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年四月二十二日核閱報告)

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

民國九十五及九十四年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

鳳凰國際旅行社股份有限公司(以下簡稱本公司)於四十六年七月核准設立。主要營業項目係以包辦旅遊方式，自行組團安排旅客國內外觀光旅遊食宿及提供有關服務、接待國內外觀光旅客並安排旅遊食宿及導遊、接受委託代售國內外運輸事業之客票、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。

本公司股票自九十年十一月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

截至九十五年及九十四年三月三十一日止，本公司員工人數分別為182人及160人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、資產減損損失、固定資產折舊及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

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；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。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。

### 現金及約當現金

現金及約當現金包括現金、週轉金、不受限制之銀行存款及自投資日起三個月到期可兌現之國庫券、可轉讓定存單、商業本票及銀行承兌匯票等。

### 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於除息日認列收益，股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失，列為當期損失。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認列為股東權益調整項目。

### 備抵呆帳

備抵呆帳之提列係按期末應收票據、應收帳款及其他應收款項餘額，根據以往實際發生呆帳之經驗，考慮帳齡及收回可能性估計提列。

### 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按二十年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值

者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

被投資公司發行新股時，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時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

#### 不動產投資

不動產按原始取得成本入帳，折舊按其成本金額，依估計之經濟耐用年限，採平均法提列。處分時，沖轉有關帳列成本及累計折舊科目，處分損益列為營業外收支。

#### 固定資產

固定資產以取得或建造之成本入帳，未曾辦理資產重估價。

固定資產資本支出及收益支出之劃分，以能否延長資產之耐用年數為準。固定資產報廢或處分時沖轉有關帳列成本及累計折舊科目，如有出售利益列為營業外收入；若發生損失，則列為當期營業外支出。

固定資產之折舊係按其成本，依預計之經濟耐用年限，以平均法計算提列。主要資產之預計經濟耐用年限為建築物五～五十五年、電腦通訊設備三～五年、運輸設備五年、辦公設備五～十年。

購置或擴建固定資產，於取得或完工前所支出之款項，所應負擔之利息予以資本化，計入固定資產成本。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

## 收入認列

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

## 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

修正退休辦法時，所產生之前期服務成本自修正日起至該前期服務成本符合既得給付條件日止之平均年數，按直線法分攤認列為費用。確定給付退休辦法修訂時即符合既得給付條件者，立即認列為費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

## 外幣交易事項

係按交易發生當時匯率折合新台幣入帳，外幣債權及債務，於實際收回及償付時，因匯率變動而產生之差額，認列兌換損益。期末尚未結清之外幣債權債務餘額，改依結算日之匯率換算，其與帳載之差異數，亦列為當期兌換損益。

## 所得稅

本公司所得稅之會計處理採跨期間所得稅分攤，即將應課稅暫時性差異（因若干損益項目之列帳及報稅年度不同產生之差異），虧損扣抵及各項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或負債。以前年度應付所得稅調整數額，列於調整年度所得稅費用。

本公司當年度稅後盈餘於次年度股東會未決議分配者，該未分配盈餘應加徵之百分之十營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

## 庫藏股票

庫藏股票以取得成本為入帳基礎；帳面價值按股票種類及收回原因分別加權平均計算。

處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額貸記「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。

註銷庫藏股票時，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，其差額則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股票發行溢價之合計數時，其差額則貸記同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積。

### 三、會計變動之理由及其影響

本公司自九十四年一月一日起採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」，是項變動，使九十四年三月三十一日之固定資產減少 20,153 仟元，九十四年第一季產生減損損失 20,153 仟元。

本公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

#### (一) 首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司將金融資產及金融負債（含衍生性商品）予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品或公平價值避險關係中之衍生性商品者，列為會計原則變動累積影響數；屬以攤銷後成本衡量、備供出售金融商品以公平價值衡量者，列為股東權益調整項目。

首次適用上述公報之影響數彙總如下：

(單位：新台幣仟元)

|          | 列為會計原則變動<br>累積影響數(稅後) | 列為股東權益<br>調整項目(稅後) |
|----------|-----------------------|--------------------|
| 備供出售金融資產 | \$ -                  | \$ 3,662           |

(二) 適用新發布及修訂財務會計準則公報之科目重分類

依財團法人中華民國會計研究發展基金會（九四）基秘字第〇一六號函之規定，於九十五年度首次適用財務會計準則公報第三十四號所編製之比較財務報表中，九十四年度財務報表應依九十五年度所使用之會計科目進行重分類，但無須重編；惟同類科目之評價方法可能有所不同，應於附註敘明。實務上若有困難，得免列示以前年度之擬制資料。

本公司對於金融商品之評價方法，九十四年與九十五年第一季採用不同之會計政策者，說明如下：

短期投資

短期投資具公開市場、隨時可以出售變現，且不以控制被投資公司或與其建立密切業務關係為目的之證券，採成本與市價孰低法評價，跌價損失列入當期損益。投資上市（櫃）證券係以會計年度最末一個月之平均收盤價為市價之基礎。

四 現金及約當現金

|      | 九 十 五 年<br>三 月 三 十 一 日 | 九 十 四 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|------|------------------------|------------------------|
| 庫存現金 | \$ 3,867               | \$ 5,491               |
| 活期存款 | 33,921                 | 28,413                 |
| 外匯存款 | 15,106                 | 4,704                  |
|      | <u>\$ 52,894</u>       | <u>\$ 38,608</u>       |

五 備供出售金融資產－流動

|           | 九 十 五 年<br>三 月 三 十 一 日 | 九 十 四 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|-----------|------------------------|------------------------|
| 國內上市（櫃）股票 | \$ 53,613              | \$ -                   |
| 基金受益憑證    | 36,008                 | 75,001                 |
|           | <u>\$ 89,621</u>       | <u>\$ 75,001</u>       |

## 六 應收票據及帳款

應收票據及帳款係以扣除備抵呆帳後餘額列示，其明細如下：

|        | 九 十 五 年<br>三 月 三 十 一 日 | 九 十 四 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|--------|------------------------|------------------------|
| 應收票據   | \$ 14,919              | \$ 9,628               |
| 減：備抵呆帳 | ( 150)                 | ( 150)                 |
|        | <u>\$ 14,769</u>       | <u>\$ 9,478</u>        |
| 應收帳款   | \$ 56,084              | \$ 44,378              |
| 減：備抵呆帳 | ( 1,000)               | ( 1,000)               |
|        | <u>\$ 55,084</u>       | <u>\$ 43,378</u>       |

## 七 預付款項

|        | 九 十 五 年<br>三 月 三 十 一 日 | 九 十 四 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|--------|------------------------|------------------------|
| 預付團費   | \$ 23,223              | \$ 36,501              |
| 預付機票款等 | 26,068                 | 19,720                 |
| 預付費用   | 105                    | 110                    |
|        | <u>\$ 49,396</u>       | <u>\$ 56,331</u>       |

## 八 採權益法之長期股權投資

| 被 投 資 公 司 | 九十五年三月三十一日        |        | 九十四年三月三十一日       |       |
|-----------|-------------------|--------|------------------|-------|
|           | 金 額               | 持 股 %  | 金 額              | 持 股 % |
| 雍利企業公司    | \$ 109,566        | 67.74  | \$ 89,227        | 81.34 |
| 永安國際公司    | 100               | 100.00 | -                | -     |
|           | <u>\$ 109,666</u> |        | <u>\$ 89,227</u> |       |

九十五及九十四年第一季本公司對採權益法評價之長期股權投資係依其同期未經會計師核閱之財務報表認列投資利益 10,101 仟元及 3,587 仟元。

## 九 不動產投資

|       | 九 十 五 年 三 月 三 十 一 日 |                 |                  | 九 十 四 年 三 月 三 十 一 日 |
|-------|---------------------|-----------------|------------------|---------------------|
|       | 成 本                 | 累 計 折 舊         | 帳 面 價 值          | 帳 面 價 值             |
| 土 地   | \$ 18,850           | \$ -            | \$ 18,850        | \$ 18,850           |
| 房屋及建築 | 8,250               | ( 611)          | 7,639            | 7,833               |
|       | <u>\$ 27,100</u>    | <u>(\$ 611)</u> | <u>\$ 26,489</u> | <u>\$ 26,683</u>    |

九十五年及九十四年三月三十一日，上述不動產投資保險總額皆為 11,800 仟元，其提供抵押擔保情形，請參閱附註十九。

#### 十、固定資產

固定資產之成本暨累計折舊等明細如下：

|        | 九 十 五 年 三 月 三 十 一 日 |                    |                    |                   | 九 十 四 年                |
|--------|---------------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------------------|
|        | 成 本                 | 累 計 折 舊            | 累 計 減 損            | 帳 面 價 值           | 三 月 三 十 一 日<br>帳 面 價 值 |
| 土 地    | \$ 62,070           | \$ -               | (\$ 14,612)        | \$ 47,458         | \$ 47,458              |
| 房屋及建築  | 65,970              | ( 10,457)          | ( 5,541)           | 49,972            | 51,661                 |
| 電腦通訊設備 | 3,272               | ( 1,704)           | -                  | 1,568             | 2,638                  |
| 租賃改良   | 9,497               | ( 1,898)           | -                  | 7,599             | 3,198                  |
| 其他設備   | 3,715               | ( 1,253)           | -                  | 2,462             | 2,231                  |
|        | <u>\$ 144,524</u>   | <u>(\$ 15,312)</u> | <u>(\$ 20,153)</u> | <u>\$ 109,059</u> | <u>\$ 107,186</u>      |

資產減損說明如下：

| 九 十 四 年 第 一 季 | 認 列 於 損 益 表 部 分  | 認 列 於 股 東<br>權 益 部 分 |
|---------------|------------------|----------------------|
| 減損損失—土 地      | \$ 14,612        | \$ -                 |
| 減損損失—房屋及建築    | 5,541            | -                    |
|               | <u>\$ 20,153</u> | <u>\$ -</u>          |

本公司於九十四年所發生之減損損失 20,153 仟元，因可回收金額小於帳面價值所致。

九十五年及九十四年三月三十一日上列固定資產投保金額分別約為 77,090 仟元及 63,090 仟元，其提供抵押擔保情形，請參閱附註十九。

#### 十、股 本

本公司資本總額為 250,000 仟元，分為 25,000 仟股，每股 10 元，均為普通股。九十五年三月三十一日實收股本 226,286 仟元，分為 22,628,641 股，每股 10 元。

本公司歷年來有關增資股款來源明細如下：

|           | 金 額               |
|-----------|-------------------|
| 原始認股及現金增資 | \$ 180,000        |
| 盈餘轉增資     | 46,286            |
|           | <u>\$ 226,286</u> |

### 三 金融商品未實現損益

九十五年第一季金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

九十五年第一季

#### 備供出售金融資產

直接認列為股東權益調整項

目

(\$ 3,662)

轉列損益項目

-  
(\$ 3,662)

### 三 庫藏股票

#### (一) 普通股

| 收 回 原 因 | 期初股數           | 本期增加     | 本期減少           | 期末股數           |
|---------|----------------|----------|----------------|----------------|
| 轉讓股份予員工 | <u>705,000</u> | <u>-</u> | <u>367,000</u> | <u>338,000</u> |

(二) 依據證券交易法規定，本公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額；買回之股份不得質押；且於未轉讓前不享有股東權利。

### 四 盈餘分配及股利政策

本公司依公司法及公司章程之規定，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，並得視業務狀況酌予保留一部分後，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，由董事會擬具盈餘分配議案，按下列順序及比率分派之，並提請股東常會決議。

(一) 股東紅利百分之九十五。

(二) 員工紅利百分之三。

(三) 董監事酬勞百分之二。

本公司係旅遊服務事業，為一成熟型產業，然為因應本公司可能之業務拓展需求，且基於健全財務規劃，以求永續經營，股利分配政策將優先考量公司之營運週轉及資本支出需求，由可分配盈餘中決議擬分派數額，原則上股票股利得佔百分之五十以上，餘則為現金股利，

然為保障股東權益，及採穩定之股利政策，將視資金需求及顧及對每股盈餘之稀釋程度，適度調整分派方式之比率。

本公司九十四年度盈餘分配議案，尚未經董事會通過。有關董事會擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 五 本期發生之用人、折舊及攤銷費用

| 性質別 \ 功能別 | 九 十 五 年 第 一 季 |             |        | 九 十 四 年 第 一 季 |             |        |
|-----------|---------------|-------------|--------|---------------|-------------|--------|
|           | 屬於營業<br>成本者   | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    | 屬於營業<br>成本者   | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    |
| 用人費用      |               |             |        |               |             |        |
| 薪資費用      | 269           | 19,575      | 19,844 | 734           | 17,972      | 18,706 |
| 勞健保費用     | -             | 864         | 864    | -             | 1,124       | 1,124  |
| 退休金費用     | -             | 621         | 621    | -             | -           | -      |
| 其他用人費用    | -             | 890         | 890    | -             | 401         | 401    |
| 折舊費用      | -             | 1,266       | 1,266  | -             | 764         | 764    |
| 攤銷費用      | -             | 372         | 372    | -             | 130         | 130    |

#### 六 預計所得稅

(一) 本公司九十五及九十四年第一季估計營利事業所得稅費用如下：

|             | 九十五年第一季         | 九十四年第一季         |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 稅前財務所得      | \$ 14,591       | (\$ 5,804)      |
| 永久性差異       |                 |                 |
| 證券交易所免稅     | ( 188)          | ( 252)          |
| 依權益法認列之投資利益 | ( 10,101)       | ( 3,587)        |
| 其 他         | ( 20)           | -               |
| 暫時性差異：      |                 |                 |
| 呆帳費用於限額內調整  | ( 90)           | ( 181)          |
| 資產減損損失      | -               | 20,153          |
| 其 他         | ( 395)          | -               |
| 全年課稅所得額     | 3,797           | 10,329          |
| 所得稅率        | 25%             | 25%             |
| 估計應付所得額(約)  | 939             | 2,572           |
| 遞延所得稅資產變動數  | 121             | 45              |
| 預計所得稅費用(約)  | <u>\$ 1,100</u> | <u>\$ 2,600</u> |

(二) 本公司八十七年度起之未分配盈餘，依修訂後所得稅法規定，應加徵百分之十營利事業所得稅，股東獲配股利年度，其已納之營利事業所得稅可扣抵股東應納所得稅，茲將本公司未分配盈餘相關事項說明如下：

九 十 五 年  
三 月 三 十 一 日

|                 |                  |
|-----------------|------------------|
| 1.未分配盈餘         |                  |
| 八十六年度(含)以前      | \$ -             |
| 八十七年度(含)以後      | 71,540           |
| 九十五年三月三十一日餘額    | <u>\$ 71,540</u> |
| 2.預計股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 16,554</u> |

(三)本公司歷年營利事業所得稅結算申報案件，除九十年度外業經稅捐稽徵機關核定至九十二年度。

#### 七 基本每股純益

本公司九十五及九十四年第一季稅前基本每股純益及稅後基本每股純益係分別按各該年度稅前及稅後純益(損)，除以各當期流通在外加權平均股數 22,093,330 股及 22,531,608 股計算而得。

九十四年度股東會決議以未分配盈餘 18,626 仟元轉增資，九十四年第一季流通在外加權平均股數已追溯調整。

#### 六 重大關係人交易

##### (一)關係人之名稱及關係

|                  |                      |
|------------------|----------------------|
| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 本 公 司 之 關 係</u> |
| 雍利企業股份有限公司       | 為本公司採權益法評價之被投資公司     |

本公司九十五及九十四年第一季無重大關係人交易。

#### 五 抵質押資產

九十五年及九十四年三月三十一日本公司下列資產業已提供金融機構作為其對本公司保證授信等事宜之擔保品，其明細資料如下：

|                |            | <u>九 十 五 年<br/>三 月 三 十 一 日<br/>帳 面 價 值</u> | <u>九 十 四 年<br/>三 月 三 十 一 日<br/>帳 面 價 值</u> |
|----------------|------------|--|--|
| <u>擔 保 資 產</u> | <u>內 容</u> |  |  |
| 固定資產           | 土地及建築物     | \$ 117,583                                 | \$ 99,050                                  |
| 不動產投資          | 土地及建築物     | 23,483                                     | -  |
|                |            | <u>\$ 141,066</u>                          | <u>\$ 99,050</u>                           |

## 二、承諾及或有事項

九十五年及九十四年三月三十一日，本公司為與國際航空運輸協會等之業務委請金融機構保證而出具保證信函之保證金額分別為140,954仟元及112,658仟元。

## 三、金融商品資訊之揭露

(一)金融商品之公平價值列示如下：

| 非衍生性金融商品    | 九十五年三月三十一日 |           | 九十四年三月三十一日 |           |
|-------------|------------|-----------|------------|-----------|
|             | 帳面價值       | 公平價值      | 帳面價值       | 公平價值      |
| 資產          |            |           |            |           |
| 現金及約當現金     | \$ 52,894  | \$ 52,894 | \$ 38,608  | \$ 38,608 |
| 備供出售金融資產—流動 | 89,621     | 89,621    | 75,001     | 75,104    |
| 應收票據        | 14,769     | 14,769    | 9,478      | 9,478     |
| 應收帳款        | 55,084     | 55,084    | 43,378     | 43,378    |
| 其他金融資產—流動   | 2,135      | 2,135     | -          | -         |
| 採權益法之長期股權投資 | 109,666    | 109,207   | 89,227     | 88,842    |
| 負債          |            |           |            |           |
| 應付票據        | 19,270     | 19,270    | 25,788     | 25,788    |
| 應付帳款        | 84,697     | 84,697    | 66,279     | 66,279    |
| 應付費用        | 8,426      | 8,426     | 8,079      | 8,079     |

(二)短期金融商品中屬現金及約當現金、應收票據、應收帳款淨額、質押定存、應付票據、應付帳款及應付費用等；此類商品到期日均屬一年內者，其估計公平價值與帳面價值相差不大，以帳面價值為準；備供出售金融資產—流動屬股票及受益憑證，其公平價值以期末收盤價格及各基金期末參考淨值為準。

(三)採權益法之長期股權投資淨額如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。

(四)存出保證金此類金融商品，多為繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平價值。

### 三其 他

- (一)為配合九十五年第一季財務報表之表達，本公司業將九十四年第一季財務報表部分會計科目予以重分類。
- (二)財團法人中華民國會計研究發展基金會九十五年一月五日(95)基秘字第 006 號函，對旅遊業務收入認列提供各項判斷指標，本公司依據各指標，從而自九十四年度起改變旅遊收入及成本認列方法，九十四年第一季財務報表亦一併配合重分類。此項重分類變動，使九十五及九十四年第一季之營業收入及成本分別增加 275,478 仟元及 262,416 仟元。惟對九十五及九十四年第一季當期純益並無影響。

### 三附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

| 編號 | 項 目                                   | 說 明 |
|----|---------------------------------------|-----|
| 1  | 資金貸與他人。                               | 無   |
| 2  | 為他人背書保證。                              | 無   |
| 3  | 期末持有有價證券情形。                           | 附表一 |
| 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。 | 附表二 |
| 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   |
| 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   |
| 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   |
| 8  | 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。          | 無   |
| 9  | 從事衍生性商品交易。                            | 無   |

(二)轉投資事業相關資訊：

| 編號 | 項                                     | 目 | 說   | 明 |
|----|---------------------------------------|---|-----|---|
| 1  | 被投資公司資訊。                              |   | 附表三 |   |
| 2  | 資金貸與他人                                |   | 無   |   |
| 3  | 為他人背書保證。                              |   | 無   |   |
| 4  | 期末持有有價證券情形。                           |   | 附表四 |   |
| 5  | 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。 |   | 附表五 |   |
| 6  | 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   |   |
| 7  | 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   |   |
| 8  | 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   |   |
| 9  | 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   |   |
| 10 | 從事衍生性商品交易。                            |   | 無   |   |

(三)大陸投資資訊：無。

附表一 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元／仟股（單位）

| 持有之公司      | 有價證券種類及名稱    | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目        | 期末      |           |         |           | 備註 |
|------------|--------------|-------------|-------------|---------|-----------|---------|-----------|----|
|            |              |             |             | 股數      | 帳面金額      | 持股比例%   | 市價        |    |
| 本公司        | 受益憑證         |             |             |         |           |         |           |    |
|            | 大華債券基金       | 無           | 備供出售金融資產－流動 | 2,028   | \$ 26,006 | -       | \$ 26,006 |    |
|            | 寶來得利基金       | 無           | 備供出售金融資產－流動 | 670     | 10,002    | -       | 10,002    |    |
|            | 股票           |             |             |         |           |         |           |    |
|            | 中華航空股份有限公司   | 無           | 備供出售金融資產－流動 | 3,650   | 51,756    | 0.10    | 51,756    |    |
|            | 力晶半導體股份有限公司  | 無           | 備供出售金融資產－流動 | 100     | 1,857     | -       | 1,857     |    |
| 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 | 6,774       | 109,566 | 67.74     | 109,207 |           |    |
| 永安國際股份有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,675       | 100     | 100.00    | -       |           |    |

附表二 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：

單位：仟股（單位）／仟元

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目        | 交易對象 | 關係 | 期     |        | 買     |           | 入     |           | 出         |       | 未     |           |
|--------|-----------|-------------|------|----|-------|--------|-------|-----------|-------|-----------|-----------|-------|-------|-----------|
|        |           |             |      |    | 股     | 金      | 股     | 金         | 股     | 金         | 股         | 金     | 股     | 金         |
| 本公司    | 大華債券基金    | 備供出售金融資產—流動 | -    | 無  | -     | \$ -   | 5,776 | \$ 84,007 | 3,748 | \$ 58,025 | \$ 58,001 | \$ 24 | 2,028 | \$ 26,006 |
|        | 寶來得利基金    | "           | -    | "  | -     | -      | 4,561 | 68,003    | 3,891 | 58,015    | 58,001    | 14    | 670   | 10,002    |
|        | 華航普通股     | "           | -    | "  | 2,756 | 42,018 | 3,435 | 48,580    | 2,541 | 38,984    | 38,842    | 142   | 3,650 | 51,756    |

附表三 被投資公司資訊：

單位：新台幣仟元／仟股（單位）

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱       | 所 在 地 區 | 主 要 營 業 項 目 | 原 始 投 資 金 額 |           | 期 末 持 有 |        | 被 投 資 公 司 本 期 損 益 | 本 期 認 列 之 投 資 損 益 | 備 註       |         |
|--------|---------------|---------|-------------|-------------|-----------|---------|--------|-------------------|-------------------|-----------|---------|
|        |               |         |             | 本 期 期 末     | 上 期 期 末   | 股 數     | 比 率 %  |                   |                   |           | 帳 面 金 額 |
| 本公司    | 雍利企業股份有限公司    | 台北市     | 代理航空公司業務    | \$ 50,725   | \$ 50,725 | 6,774   | 67.74  | \$ 109,566        | \$ 15,276         | \$ 10,101 |         |
|        | 永安國際旅行社股份有限公司 | 台北市     | 旅行業         | 100         | -         | 2,675   | 100.00 | 100               | ( 154)            | -         |         |

附表四 本公司有控制能力之轉投資公司－雍利企業股份有限公司持有有價證券之情形如下：

單位：新台幣仟元/仟股（單位）

| 持 有 之 公 司 | 有價證券種類及名稱             | 與有價證券發行人之關係 | 帳 列 科 目             | 期     |           |         |           | 備 註 |
|-----------|-----------------------|-------------|---------------------|-------|-----------|---------|-----------|-----|
|           |                       |             |                     | 股     | 數         | 帳 面 金 額 | 持 股 比 例 % |     |
| 子公司－雍利公司  | 受益憑證<br>大華債券基金        | 無           | 備供出售金<br>融資產－<br>流動 | 1,562 | \$ 20,000 | -       | \$ 20,036 |     |
|           | 寶來得利基金                | 無           | 備供出售金<br>融資產－<br>流動 | 1,543 | 23,000    | -       | 23,036    |     |
|           | 股 票<br>中華航空股份有<br>限公司 | 無           | 備供出售金<br>融資產－<br>流動 | 1,595 | 23,854    | -       | 22,729    |     |
|           | 競技國際股份有<br>限公司        | 無           | 採權益法之<br>長期股權<br>投資 | 700   | 1,266     | 100     | -         |     |
|           | 鈺林國際旅行社               | 無           | 採權益法之<br>長期股權<br>投資 | 2,940 | 12,757    | 100     | -         |     |

附表五 本公司有控制能力之轉投資公司－雍利企業股份有限公司累積買進、賣出或期末持有單一有價證券之金額達一億元或實收資本百分之二十以上之情形如下：

單位：仟股（單位）／仟元

| 買、賣之公司       | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目            | 交易對象 | 關係 | 期 |      | 買     |           | 入     |           | 出         |       | 未     |           |
|--------------|-----------|-----------------|------|----|---|------|-------|-----------|-------|-----------|-----------|-------|-------|-----------|
|              |           |                 |      |    | 股 | 金    | 股     | 金         | 股     | 售         | 價         | 帳面成本  | 處分損益  | 股         |
| 子公司－<br>雍利公司 | 寶來得利基金    | 備供出售金融<br>資產－流動 | -    | 無  | - | \$ - | 3,824 | \$ 57,036 | 2,281 | \$ 34,016 | \$ 34,000 | \$ 16 | 1,543 | \$ 23,036 |