

鳳凰國際旅行社股份有限公司  
及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十五及九十四年上半年度

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 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~7		-
六、合併股東權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一)公司沿革	11		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	11~15		二、
(三)會計變動之理由及其影響	15~16		三、
(四)重要會計科目之說明	16~22		四、~ 六、
(五)關係人交易	22		五、
(六)質押之資產	23		六、
(七)重大承諾事項及或有事項	23		二、
(八)重大之災害損失	23		三、
(九)重大之期後事項	23		三、
(十)其 他	24		五、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	25		六、
2.轉投資事業相關資訊	25		六、
3.大陸投資資訊	25		六、
4.母子公司間業務關係及重要交易 往來情形	25		六、
(十二)部門別財務資訊	25		-

## 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及其子公司民國九十五年及九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併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及其子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。

如財務報表附註三所述，鳳凰國際旅行社股份有限公司及其子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」。

如財務報表附註二十五所述，鳳凰國際旅行社股份有限公司及其子公司自民國九十四年度起改變旅遊收入及成本認列方法，民國九十四年上半年度財務報表亦一併配合重分類。此項重分類變動，使民國九十四年上半年度之營業收入及成本分別增加 715,868 仟元。惟對民國九十四年上半年度當期純益並無影響。

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 八 月 十 八 日

鳳凰國際旅行社股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十五年及九十四年六月三十日

(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 六 月 三 十 日		九 十 四 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 五 年 六 月 三 十 日		九 十 四 年 六 月 三 十 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)	\$ 138,024	16	\$ 86,232	13	2120	應付票據	\$ 41,706	5	\$ 29,088	4
1320	備供出售金融商品—流動淨額(附註二及五)	204,342	24	155,733	23	2140	應付帳款	184,446	21	114,148	17
1120	應收票據(附註二及六)	30,504	3	18,572	3	2170	應付費用	16,315	2	14,363	2
1140	應收帳款(附註二及六)	87,395	10	74,454	11	2260	預收款項	195,143	23	142,555	22
1190	其他金融資產—流動	2,135	-	-	-	2298	其他流動負債	85,891	10	71,265	11
1260	預付款項(附註七)	126,226	15	92,902	14	21XX	流動負債合計	523,501	61	371,419	56
1298	其他流動資產(附註十九)	22,488	3	10,413	2	2888	其他負債	1,344	-	1,658	-
11XX	流動資產合計	611,114	71	438,306	66	2XXX	負債合計	524,845	61	373,077	56
	基金及投資(附註二、八及九)						母公司股東權益				
1421	採權益法之長期投資	20	-	12,500	2		股本(附註十二)				
1423	不動產投資	75,686	9	76,308	12	3110	股本	226,286	26	207,660	31
1425	預付投資款	5,000	-	-	-	3150	待分配股票股利	22,320	3	18,626	3
14XX	基金及投資合計	80,706	9	88,808	14	31XX	股本合計	248,606	29	226,286	34
	固定資產(附註二、十及十八)						保留盈餘(附註十五)				
	成 本					3310	法定盈餘公積	18,389	2	12,671	2
1501	土 地	62,070	7	62,070	9	3351	未分配盈餘	34,478	4	29,823	5
1521	房屋及建築	65,970	8	66,667	10	3450	金融商品之未實現損益(附註十三)	( 960)	-	-	-
1544	電腦通訊設備	4,562	-	4,858	1	3510	庫藏股票(附註二及十四)	( 6,315)	( 1)	( 606)	-
1631	租賃改良	10,178	1	8,098	1		母公司股東權益合計	294,198	34	268,174	41
1681	其他設備	5,911	1	4,958	1	3610	少數股權	44,142	5	19,828	3
15XY	成本小計	148,691	17	146,651	22	3XXX	股東權益合計	338,340	39	288,002	44
15X9	減：累計折舊	( 18,283)	( 2)	( 14,008)	( 2)		負債及股東權益總計	\$ 863,185	100	\$ 661,079	100
1599	累計減損	( 20,153)	( 2)	( 20,153)	( 3)						
15XX	固定資產合計	110,255	13	112,490	17						
1880	其他資產	61,110	7	21,475	3						
1XXX	資 產 總 計	\$ 863,185	100	\$ 661,079	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年八月十八日核閱報告)

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及其子公司

合 併 損 益 表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

( 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		九十五年上半年度		九十四年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註二及二十五)	\$ 996,565	100	\$ 863,925	100
5000	營業成本 (附註十六)	<u>860,226</u>	<u>86</u>	<u>733,676</u>	<u>85</u>
5910	營業毛利	<u>136,339</u>	<u>14</u>	<u>130,249</u>	<u>15</u>
	營業費用 (附註十六)				
6100	推銷費用	81,233	8	64,801	8
6200	管理及總務費用	<u>12,480</u>	<u>2</u>	<u>11,133</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>93,713</u>	<u>10</u>	<u>75,934</u>	<u>9</u>
6900	營業利益	<u>42,626</u>	<u>4</u>	<u>54,315</u>	<u>6</u>
	營業外收入及利益				
7140	處分投資利益	1,151	-	897	-
7160	兌換利益 (附註二)	1,462	-	975	-
7210	租賃收入	3,452	1	3,048	-
7480	其他收入	<u>1,259</u>	<u>-</u>	<u>5,877</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>7,324</u>	<u>1</u>	<u>10,797</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7530	處分資產損失	-	-	170	-
7630	減損損失	-	-	20,153	2
7880	其他損失	<u>690</u>	<u>-</u>	<u>456</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>690</u>	<u>-</u>	<u>20,779</u>	<u>2</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

代碼	九十五年上半年度		九十四年上半年度		
	金	額 %	金	額 %	
7900	稅前利益	\$ 49,260	5	\$ 44,333	5
8110	預計所得稅費用 (附註二及十七)	<u>12,650</u>	<u>1</u>	<u>11,300</u>	<u>1</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 36,610</u>	<u>4</u>	<u>\$ 33,033</u>	<u>4</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 29,136	3	\$ 28,953	3
9602	少數股權	<u>7,474</u>	<u>1</u>	<u>4,080</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 36,610</u>	<u>4</u>	<u>\$ 33,033</u>	<u>4</u>
代碼		稅	前	稅	後
9750	每股盈餘 (附註十八)				
	基本每股盈餘	<u>\$ 1.44</u>	<u>\$ 1.20</u>	<u>\$ 1.33</u>	<u>\$ 1.17</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年八月十八日核閱報告)

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  
 合併股東權益變動表  
 民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日  
 ( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元

	母 公 司		股 東		權 益		庫 藏 股	小 計	少 數 股 權	股 東 權 益 合 計
	股 本	待 分 配 股 票 股 利	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	金 融 商 品 之 未 實 現 損 益	金 融 商 品 之 未 實 現 損 益				
九十五年一月一日餘額	\$ 226,286	\$ -	\$ 12,671	\$ 58,049	\$ -	(\$ 13,584)	\$ 283,422	\$ 46,839	\$ 330,261	
九十四年度盈餘分配：										
法定盈餘公積	-	-	5,718	( 5,718)	-	-	-	-	-	
股票股利	-	22,320	-	( 22,320)	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	( 22,319)	-	-	( 22,319)	-	( 22,319)	
董監事酬勞金	-	-	-	( 940)	-	-	( 940)	-	( 940)	
員工紅利	-	-	-	( 1,410)	-	-	( 1,410)	-	( 1,410)	
庫藏股交易	-	-	-	-	-	7,269	7,269	-	7,269	
九十五年上半年度合併總純益	-	-	-	29,136	-	-	29,136	7,474	36,610	
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	( 960)	-	( 960)	-	( 960)	
少數股權減少	-	-	-	-	-	-	-	( 10,171)	( 10,171)	
九十五年六月三十日餘額	\$ 226,286	\$ 22,320	\$ 18,389	\$ 34,478	(\$ 960)	(\$ 6,315)	\$ 294,198	\$ 44,142	\$ 338,340	
九十四年一月一日餘額	\$ 207,660	\$ -	\$ 7,975	\$ 46,958	\$ -	(\$ 866)	\$ 261,727	\$ 19,556	\$ 281,283	
九十三年度盈餘分配：										
法定公積	-	-	4,696	( 4,696)	-	-	-	-	-	
股票股利	-	18,626	-	( 18,626)	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	( 20,696)	-	-	( 20,696)	-	( 20,696)	
董監事酬勞金	-	-	-	( 828)	-	-	( 828)	-	( 828)	
員工紅利	-	-	-	( 1,242)	-	-	( 1,242)	-	( 1,242)	
庫藏股交易	-	-	-	-	-	260	260	-	260	
九十四年上半年度合併總純益	-	-	-	28,953	-	-	28,953	4,080	33,033	
少數股權減少	-	-	-	-	-	-	-	( 3,808)	( 3,808)	
九十四年六月三十日餘額	\$ 207,660	\$ 18,626	\$ 12,671	\$ 29,823	\$ -	(\$ 606)	\$ 268,174	\$ 19,828	\$ 288,002	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。  
 ( 請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年八月十八日核閱報告 )

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及其子公司

合併現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

(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 上半年度	九十四年 上半年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 36,610	\$ 33,033
折舊及各項攤銷	5,117	3,103
減損損失	-	20,153
處分投資利益	( 1,151)	( 897)
遞延所得稅淨變動數	220	( 4,942)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	( 7,782)	( 4,336)
應收帳款	( 40,443)	( 48,411)
預付款項	( 75,891)	( 61,504)
其他流動資產	( 12,188)	( 9,676)
應付票據	15,677	8,303
應付帳款	70,729	58,886
應付費用	( 12,660)	( 3,583)
預收款項	110,427	91,931
其他流動負債	36,664	18,377
其他	1,302	( 3,795)
營業活動之淨現金流入	<u>126,631</u>	<u>96,642</u>
投資活動之現金流量		
受質押資產增加	( 5,000)	( 125)
購買備供出售金融資產	( 988,273)	( 379,232)
處分備供出售金融資產價款	851,216	349,897
預付長期投資款增加	( 5,000)	( 12,000)
處分以成本衡量之金融資產價款	80	-
購置固定資產價款	( 753)	( 8,497)
存出保證金增加	( 2,251)	1,238
遞延費用增加	( 16,000)	-
投資活動之淨現金流出	<u>( 165,981)</u>	<u>( 48,719)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 五 年 上 半 年 度	九 十 四 年 上 半 年 度
融資活動之現金流量		
轉讓庫藏股	\$ 7,269	\$ 260
少數股權(減少)增加數	( 2,697)	272
其 他	<u>-</u>	( <u>1,146</u> )
融資活動之淨現金流入(出)	<u>4,572</u>	( <u>614</u> )
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 34,778)	47,309
期初現金及約當現金餘額	<u>172,802</u>	<u>38,923</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 138,024</u>	<u>\$ 86,232</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付所得稅	<u>\$ 17,649</u>	<u>\$ 16,621</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年八月十八日核閱報告)

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及其子公司

合併財務報表附註

民國九十五及九十四年上半年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革及業務範圍

九十五及九十四年上半年度本合併報表編製主體(以下簡稱本合併公司)包括鳳凰國際旅行社股份有限公司(以下簡稱本公司)外，及本公司持股67.74%之子公司—雍利企業股份有限公司。

鳳凰國際旅行社股份有限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。

雍利企業股份有限公司設立登記於五十四年八月，主要營業項目係代理交通事業機構之客貨運輸業務，以及其他經中央主管機關核定與國內外旅遊有關之事項。

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。

九十五年及九十四年六月三十日，本合併公司員工人數分別為251人及198人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併公司採行之主要會計政策如下：

合併報表編製原則

合併財務報表編製原則係將本合併公司間所有重要內部交易均予消除。

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，本合併公司對於備抵呆帳、資產減損損失、固定資產折舊、退休金及長期投資未實現損

失等之提列，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

流動資產包括用途未受限制之現金或約當現金，以及預期於一年內變現或耗用之資產；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。流動負債為將於一年內清償之負債，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，將應提撥之退休基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

本合併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。

本合併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

本合併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。為配合新公報之實施，九十四年上半年度之財務報表金融商品會計科目，業已配合重分類。

本公司對於金融商品之評價方法，九十四年與九十五年上半年度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。

配合鳳凰公司及其子公司自九十五年一月一日採用新發布及修訂之財務會計準則公報，九十四年上半年度財務報表予以重分類如下：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日 ( 分 類 前 )	九 十 四 年 六 月 三 十 日 ( 分 類 後 )
<u>資產負債表</u>		
短期投資	\$ 155,733	\$ -
備供出售金融資產－流動淨額	-	155,733

本合併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，使九十四年六月三十日之固定資產減少 20,153 仟元，產生減損損失 20,153 仟元。

#### 四 現金及約當現金

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 6,893	\$ 5,499
活期存款	98,555	70,138
支票存款	-	67
定期存款	1,638	-
外匯存款	30,938	10,528
	<u>\$ 138,024</u>	<u>\$ 86,232</u>

#### 五 備供出售金融資產－流動

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
國內上市（櫃）股票	\$ 79,556	\$ 8,732
基金受益憑證	124,786	147,001
	<u>\$ 204,342</u>	<u>\$ 155,733</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 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ 30,654	\$ 18,722
減：備抵呆帳	( 150)	( 150)
	<u>\$ 30,504</u>	<u>\$ 18,572</u>
應收帳款	\$ 89,295	\$ 75,454
減：備抵呆帳	( 1,900)	( 1,000)
	<u>\$ 87,395</u>	<u>\$ 74,454</u>

## 七 預付款項

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
預付團費	\$ 56,837	\$ 42,595
預付機票款	23,826	13,783
預付費用	-	36,524
其 他	45,563	-
	<u>\$ 126,226</u>	<u>\$ 92,902</u>

## 八 長期股權投資

被 投 資 公 司	原 始 投 資 成 本	九 十 五 年 六 月 三 十 日 期 末 餘 額	持 股 %	九 十 四 年 六 月 三 十 日 期 末 餘 額	持 股 %
採權益法評價者：					
永安國際公司	\$ 20	\$ 20	20	\$ -	-
採成本法評價者：					
樂遊旅行社公司				-	-
競技國際公司				500	8
預付投資款					
先龍旅行社公司	-	5,000	-	-	-
鈺林旅行社公司	-	-	-	12,000	8
	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 5,020</u>		<u>\$ 12,500</u>	

## 九 不動產投資

	九 十 五 年 六 月 三 十 日 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值	九 十 四 年 六 月 三 十 日 帳 面 價 值
土 地	\$ 48,962	\$ -	\$ 48,962	\$ 54,047
建 築 物	28,774	( 2,050)	26,724	22,261
	<u>\$ 77,736</u>	<u>(\$ 2,050)</u>	<u>\$ 75,686</u>	<u>\$ 76,308</u>

九十五年及九十四年六月三十日，上述不動產投資保險總額均為38,400仟元，其提供抵押擔保情形，請參閱附註二十。

#### 十、固定資產

固定資產成本暨累計折舊等明細如下：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日				九 十 四 年
	成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	未 折 減 餘 額	六 月 三 十 日 未 折 減 餘 額
土 地	\$ 62,070	\$ -	(\$ 14,612)	\$ 47,458	\$ 47,458
房屋及建築	65,970	( 10,840)	( 5,541)	49,589	51,189
電腦通訊設備	4,562	( 2,928)		1,634	2,719
租賃改良	10,178	( 2,512)		7,666	7,835
其他設備	5,911	( 2,003)		3,908	3,289
	<u>\$ 148,691</u>	<u>(\$ 18,283)</u>	<u>(\$ 20,153)</u>	<u>\$ 110,255</u>	<u>\$ 112,490</u>

資產減損說明如下：

九 十 四 年 上 半 年 度	認 列 於 損 益 表 部 分	認 列 於 股 東 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>

本合併公司於九十四年上半年度所發生之減損損失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六月三十日上列固定資產投保金額皆為65,090仟元，其提供抵押擔保情形，請參閱附註二十。

#### 十、員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

本合併公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本合併公司九十五年上半年度新制確定提撥之退休金成本為1,349仟元。

本合併公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶。於九十五年及九十四年六月三十日，專戶餘額分別為 25,432 仟元及 24,252 仟元。

### 三 股本

本公司額定資本總額為 250,000 仟元，分為 25,000 仟股，每股 10 元，均為普通股。九十五年六月三十日實收股本 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：

	<u>金 額</u>
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

九十五年上半年度金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

	<u>九十五年上半年度</u>
<u>備供出售金融資產</u>	
直接認列為股東權益調整項	
目	(\$ 960)
轉列損益項目	-
	<u>(\$ 960)</u>

### 四 庫藏股票

#### (一) 普通股

<u>收 回 原 因</u>	<u>期 初 股 數</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>期 末 股 數</u>
轉讓股份予員工	705,000	-	396,000	309,000

(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。

## 五 盈餘分配

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份後，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於九十四年六月九日經股東常會決議通過以未分配盈餘 23,320 仟元轉增資，並報經證券主管機關於九十四年六月三十日申報生效，增資基準日定為九十四年八月五日，九十五年六月三十日帳列待分配股票股利項下。

本公司九十四年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

本公司經董事會與股東會決議通過配發之股東股票股利 2,232 仟股（占九十四年十二月三十一日流通在外股數之比例 10.18%）、現金股利 20,319 仟元、員工現金紅利 1,410 仟元及董監事酬勞 940 仟元。該年度稅後基本每股盈餘為 2.55 元，如將員工紅利與董監事酬勞視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為 2.45 元。

六、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

性質別 \ 功能別	九 十 五 年 上 半 年 度			九 十 四 年 上 半 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	624	50,577	51,201	1,763	39,728	41,491
勞健保費用	-	2,911	2,911	-	2,572	2,572
退休金費用	-	1,839	1,839	-	647	647
其他用人費用	-	1,883	1,883	-	1,431	1,431
折舊費用	-	3,120	3,120	-	2,668	2,668
攤銷費用	-	1,997	1,997	-	435	435

七、預計所得稅

(一) 本合併公司九十五及九十四年上半年度估計營利事業所得稅費用如下：

	九 十 五 年 上 半 年 度	九 十 四 年 上 半 年 度
稅前會計所得	\$ 49,260	\$ 44,333
永久性差異		
證券交易所免稅	( 1,020)	( 897)
其 他	( 1,409)	1,262
暫時性差異		
呆帳費用於限額內調整	( 420)	
固定資產減損損失	-	20,153
其 他	( 458)	( 388)
	45,953	64,463
所得稅率	25%	25%
	11,478	16,106
未分配盈餘加徵 10% 應納稅額	1,151	51
估計應付所得額	12,629	16,157
前期所得稅高估	( 322)	55
遞延所得稅變動數	220	( 4,942)
預計所得稅費用 (約)	<u>\$ 12,650</u>	<u>\$ 11,300</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。

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	
	本 公 司	雍 利 公 司
1.未分配盈餘		
八十六年度(含)以前	\$ -	\$ -
八十七年度(含)以後	34,478	23,179
九十五年六月三十日餘額	<u>\$ 34,478</u>	<u>\$ 23,179</u>
2.預計股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 10,725</u>	<u>\$ 14,759</u>

(三)本公司及子公司歷年營利事業所得稅結算申報案件，除本公司九十年外，業經稅捐稽徵機關分別核定至九十二及九十一年度。

#### 六 合併每股盈餘

基本每股盈餘計算如下：

	九 十 五 年 上 半 年 度					
	金 額 ( 分 子 )		股 數 ( 分 母 )		每 股 盈 餘 ( 元 )	
	稅 前	稅 後	( 仟 股 )		稅 前	稅 後
屬於母公司股東之本 期純益	\$ 35,136	\$ 29,136	24,372		\$ 1.44	\$ 1.20
	九 十 四 年 上 半 年 度					
	金 額 ( 分 子 )		股 數 ( 分 母 )		每 股 盈 餘 ( 元 )	
	稅 前	稅 後	( 仟 股 )		稅 前	稅 後
屬於母公司股東之本 期純益	\$ 32,953	\$ 28,953	24,810		\$ 1.33	\$ 1.17

九十五年度股東會決議以未分配盈餘 22,320 仟元轉增資，業經追溯調整。

#### 七 關係人交易

##### (一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
張金明	本公司董事長
吳明雪	為本公司董事長一親等內親屬
永安國際旅行社股份有限公司	採權益法評價之被投資公司

(二) 重大交易事項

資金融通

本公司與關係人資金融通情形如下：

應收關係人款項

關係人名稱	九 十 五 年 上 半 年 度		利 率 區 間	利 息 收 入	期 末 應 收 利 息
	最 高 餘 額	期 末 餘 額			
永安國際公司	\$ 2,347	\$ 2,347	-	\$ -	\$ -

三 質押之資產

九十五年及九十四年六月三十日本合併公司下列資產業已提供金融機構作為其對本合併公司保證授信等事宜之擔保品，其明細資料如下：

擔 保 資 產	內 容	九 十 五 年	九 十 四 年
		六 月 三 十 日	六 月 三 十 日
長期不動產投資	土地、建築物	\$ 87,965	\$ 64,958
固定資產	土地、建築物	117,201	118,732
其他資產	定期存款	6,500	-
		<u>\$ 211,666</u>	<u>\$ 183,690</u>

二 重大承諾事項及或有事項

本合併公司承諾及或有負債如下：

九十五年及九十四年六月三十日本合併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177,295仟元及148,363仟元。

三 重大之災害損失：無。

三 重大之期後事項：無。

## 四 金融商品之相關資訊

(一) 金融商品之公平價值列示如下：

非衍生性金融商品	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	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	\$ 138,024	\$ 138,024	\$ 86,232	\$ 86,232
備供出售金融資產—流動	204,342	204,342	155,733	156,594
應收票據	30,504	30,504	18,572	18,572
應收帳款	87,395	87,395	74,454	74,454
其他金融資產—流動	2,135	2,135	-	-
長期股權投資	5,020	5,020	12,500	12,500
負債				
應付票據	41,706	41,706	29,088	29,088
應付帳款	184,446	184,446	114,148	114,148
應付費用	16,315	16,315	14,363	14,363

(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) 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。

## 五 其他

(一) 為配合九十五年上半年度財務報表之表達，本合併公司業將九十四年上半年度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，從而自九十四度起改變旅遊收入及成本認列方法，九十四年上半年度財務報表亦一併配合重分類。此項重分類變動，使九十四年上半年度之營業收入及成本增加 715,868 仟元。惟對九十四年上半年度當期純益並無影響。



六、附註揭露事項

(一) 本合併公司重大交易事項相關資訊

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。		附表一	
2	為他人背書保證。		無	
3	期末持有有價證券情形。		附表二	
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。		附表三	
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。		無	
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：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無

七、部門別財務資訊：無。

附表一 資金貸與他人之情形：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本 最 高 餘 額	期 末 餘 額	利率區間%	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 列 備 抵 呆 帳 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註一)	資 金 貸 與 總 限 額(註二)
											名 稱	價 值		
0	鳳凰國際旅行社股份有限公司	永安國際旅行社股份有限公司	其他應收款	2,347	2,347	-	2	-	營運週轉	-	-	-	58,840	117,679

註一：不超過公司淨值之百分之二十。

註二：不超過公司淨值之百分之四十。

附表二 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	
本合併公司	受益憑證							
	大華債券基金	無	備供出售金融資產－流動	1,945	\$ 25,004		\$ 25,004	
	寶來得利基金	無	"	1,405	21,035		21,035	
	寶來得寶基金	無	"	1,182	13,004		13,004	
	日盛債券基金	無	"	369	5,006		5,006	
	德信萬年基金	無	"	210	3,000		3,000	
	德信萬保基金	無	"	3,746	41,000		41,000	
	華頓平安基金	無	"	1,036	11,002		11,002	
	CCIB	無	"	-	5,735		5,735	
	股票							
	中華航空股份有限公司	無	"	5,070	76,813		76,813	
	中華映管股份有限公司	無	"	200	1,466		1,466	
	南亞科技股份有限公司	無	"	65	1,277		1,277	
				204,342				
股票								
永安國際股份有限公司	採權益法之長期投資	採權益法之長期投資	522	20	19.50			
預付投資款								
先龍旅行社股份有限公司	無	預付投資款	-	5,000	-			

附表三 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		初		入		出		末	
					股	金	股	金	股	金	股	金	股	金
本合併公司	大華債券基金	備供出售金融 資產－流動	-	無	-	\$ -	19,880	\$ 255,006	17,935	\$ 230,173	\$ 230,002	\$ 171	1,945	\$ 25,004
	寶來得利基金	"	-	"	-	-	11,998	179,036	10,593	158,167	158,001	166	1,405	21,035
	德信萬保基金	"	-	"	-	-	11,973	131,000	8,227	90,055	90,000	55	3,746	41,000
	華航普通股	"	-	"	4,006	61,005	25,334	380,137	24,270	364,876	364,329	547	5,070	76,813