

上市股票代碼:5706

鳳凰國際旅行社股份有限公司
財務報告
民國一〇一年度及民國一〇〇年度

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

財 務 報 告 目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|-----------------|-------------|
| 一、封面 | 1 |
| 二、目錄 | 2 |
| 三、會計師查核報告 | 3 |
| 四、資產負債表 | 4 |
| 五、損益表 | 5 |
| 六、股東權益變動表 | 6 |
| 七、現金流量表 | 7 |
| 八、財務報表附註 | |
| (一) 公司沿革 | 8 |
| (二) 重要會計政策之彙總說明 | 8—15 |
| (三) 會計變動之理由及其影響 | 15—16 |
| (四) 重要會計科目之說明 | 16—26 |
| (五) 關係人交易 | 26—31 |
| (六) 質抵押之資產 | 31 |
| (七) 重大承諾事項及或有事項 | 31—32 |
| (八) 重大之災害損失 | 32 |
| (九) 重大之期後事項 | 32 |
| (十) 其他 | 32—37 |
| (十一) 附註揭露事項 | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 37，41—44 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 38—42，44—45 |
| 3. 大陸投資資訊 | 38，46 |
| (十二) 營運部門資訊 | 38 |
| 九、重要會計科目明細表 | 47—71 |

鳳凰國際旅行社股份有限公司
會計師查核報告

鳳凰國際旅行社股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達鳳凰國際旅行社股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

鳳凰國際旅行社股份有限公司已編製民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務報表，並經本會計師分別出具無保留意見及修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

此 致
鳳凰國際旅行社股份有限公司 公鑒

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

張庭銘

會計師：

柯淵育

中華民國一〇二年三月二十二日

鳳凰國際旅行社股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇一年十二月三十一日
及民國一〇〇年十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

| 代碼 | 資 產 | 附 註 | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇〇年十二月三十一日 | | 代碼 | 負債及股東權益 | 附 註 | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇〇年十二月三十一日 | |
|------|--------------------|-----------|--------------|--------|--------------|--------|------|---------------|-------------|--------------|--------|--------------|--------|
| | | | 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 | 二及四.1 | \$ 153,853 | 9.30 | \$ 159,199 | 9.83 | 2120 | 應付票據 | 五 | \$ 70,418 | 4.26 | \$ 57,997 | 3.58 |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | 二及四.2 | - | - | 6,000 | 0.37 | 2140 | 應付帳款 | 五 | 114,884 | 6.95 | 139,151 | 8.60 |
| 1320 | 備供出售金融資產-流動 | 二及四.3 | 548,709 | 33.19 | 423,403 | 26.16 | 2160 | 應付所得稅 | 二及四.19 | 19,101 | 1.15 | 9,709 | 0.60 |
| 1120 | 應收票據淨額 | 二、三、四.4及五 | 50,093 | 3.03 | 55,945 | 3.46 | 2170 | 應付費用 | 四.15 | 40,658 | 2.46 | 37,015 | 2.29 |
| 1140 | 應收帳款淨額 | 二、三、四.5及五 | 157,665 | 9.54 | 178,359 | 11.02 | 2210 | 其他應付款 | 四.15 | 1,856 | 0.11 | 6,685 | 0.41 |
| 1160 | 其他應收款 | 五 | 940 | 0.06 | 50,457 | 3.12 | 2260 | 預收款項 | | 113,689 | 6.88 | 106,762 | 6.60 |
| 1260 | 預付款項 | 四.6及五 | 180,127 | 10.89 | 200,833 | 12.41 | 2280 | 其他流動負債 | 五 | 61,735 | 3.73 | 72,040 | 4.45 |
| 1286 | 遞延所得稅資產-流動 | 二及四.19 | 694 | 0.04 | 659 | 0.04 | | 流動負債合計 | | 422,341 | 25.54 | 429,359 | 26.53 |
| | 流動資產合計 | | 1,092,081 | 66.05 | 1,074,855 | 66.41 | | | | | | | |
| 14xx | 基金及投資 | | | | | | 28xx | 其他負債 | | | | | |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資 | 二、四.7及五 | 361,072 | 21.84 | 342,531 | 21.16 | 2820 | 存入保證金 | 五 | 452 | 0.03 | 35 | - |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 二、四.8及五 | 30 | - | - | - | 2881 | 遞延貸項-聯屬公司間利益 | 二 | 13,908 | 0.84 | 14,078 | 0.87 |
| | 基金及投資合計 | | 361,102 | 21.84 | 342,531 | 21.16 | 2840 | 採權益法長期股權投資貸餘 | 二及四.7 | - | - | 564 | 0.04 |
| | | | | | | | | 其他負債合計 | | 14,360 | 0.87 | 14,677 | 0.91 |
| | | | | | | | | 負債合計 | | 436,701 | 26.41 | 444,036 | 27.44 |
| 15xx | 固定資產 | 二、四.9及六 | | | | | | | | | | | |
| 1501 | 土地 | | 88,553 | 5.36 | 86,273 | 5.33 | | | | | | | |
| 1521 | 房屋及建築 | | 105,258 | 6.37 | 95,536 | 4.86 | | | | | | | |
| 1544 | 電腦通訊設備 | | 7,719 | 0.46 | 7,488 | 0.46 | 31xx | 股本 | | | | | |
| 1551 | 運輸設備 | | 5,381 | 0.33 | 4,131 | 0.25 | 3110 | 普通股 | 四.11 | 610,605 | 36.93 | 614,565 | 37.97 |
| 1561 | 辦公設備 | | 6,527 | 0.39 | 5,155 | 0.32 | 32xx | 資本公積 | 二、四.12及四.16 | | | | |
| 1631 | 租賃改良 | | 8,413 | 0.51 | 8,413 | 0.63 | 3211 | 普通股股票溢價 | | 257,780 | 15.59 | 296,327 | 18.31 |
| | 成本合計 | | 221,851 | 13.42 | 206,996 | 12.85 | 3220 | 庫藏股票交易 | | 22,927 | 1.39 | 27,513 | 1.70 |
| 15x9 | 減：累計折舊 | | (56,982) | (3.45) | (49,152) | (3.10) | 3271 | 員工認股權 | | 9,810 | 0.60 | 9,810 | 0.61 |
| 1599 | 累計減損 | | (20,153) | (1.22) | (20,153) | (1.24) | 33xx | 保留盈餘 | | | | | |
| 1670 | 加：未完工程 | | 8,582 | 0.52 | 3,188 | 0.20 | 3310 | 法定盈餘公積 | 四.13 | 84,961 | 5.14 | 67,164 | 4.15 |
| | 固定資產淨額 | | 153,298 | 9.27 | 140,879 | 8.71 | 3320 | 特別盈餘公積 | 四.14 | 19,905 | 1.20 | 7,091 | 0.44 |
| | | | | | | | 3350 | 未分配盈餘 | 四.15 | 234,562 | 14.18 | 182,281 | 11.26 |
| 18xx | 其他資產 | | | | | | 34xx | 股東權益其他項目 | | | | | |
| 1800 | 出租資產淨額 | 二、四.9及六 | 26,451 | 1.60 | 26,641 | 1.65 | 3420 | 累積換算調整數 | 二 | 81 | - | 640 | 0.04 |
| 1820 | 存入保證金 | 五 | 6,128 | 0.37 | 4,409 | 0.27 | 3450 | 備供出售金融資產未實現損益 | 二及四.3 | (23,842) | (1.44) | (20,543) | (1.27) |
| 1830 | 遞延費用 | 二 | 4,578 | 0.27 | 7,024 | 0.43 | 3480 | 庫藏股票 | 二及四.16 | - | - | (10,457) | (0.65) |
| 1860 | 遞延所得稅資產-非流動 | 二及四.19 | 662 | 0.04 | 710 | 0.05 | | 股東權益合計 | | 1,216,789 | 73.59 | 1,174,391 | 72.56 |
| 1887 | 受限制資產 | 二及六 | 8,720 | 0.53 | 15,220 | 0.94 | | | | | | | |
| 1888 | 預付退休金 | 二及四.10 | 470 | 0.03 | 357 | 0.02 | | | | | | | |
| 1888 | 預付款項-非流動 | 五 | - | - | 5,801 | 0.36 | | | | | | | |
| | 其他資產合計 | | 47,009 | 2.84 | 60,162 | 3.72 | | | | | | | |
| | 資產總計 | | \$ 1,653,490 | 100.00 | \$ 1,618,427 | 100.00 | | 負債及股東權益總計 | | \$ 1,653,490 | 100.00 | \$ 1,618,427 | 100.00 |

(請參閱財務報表附註)

鳳凰國際旅行社股份有限公司

損益表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

(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 | 一〇一年度 | | 一〇〇年度 | |
|------|-------------|----------|--------------|---------|--------------|---------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入淨額 | 二、四.17及五 | \$ 2,853,336 | 100.00 | \$ 2,718,539 | 100.00 |
| 5000 | 營業成本 | 二、四.18及五 | (2,494,440) | (87.42) | (2,412,948) | (88.76) |
| 5910 | 營業毛利 | | 358,896 | 12.58 | 305,591 | 11.24 |
| 6000 | 營業費用 | 二、四.18及五 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (164,095) | (5.75) | (171,455) | (6.31) |
| 6200 | 管理及總務費用 | | (43,828) | (1.54) | (39,177) | (1.44) |
| | 營業費用合計 | | (207,923) | (7.29) | (210,632) | (7.75) |
| 6900 | 營業淨利 | | 150,973 | 5.29 | 94,959 | 3.49 |
| 7100 | 營業外收入及利益 | | | | | |
| 7110 | 利息收入 | | 324 | 0.01 | 567 | 0.01 |
| 7121 | 採權益法認列之投資收益 | 二及四.7 | 68,687 | 2.41 | 62,635 | 2.31 |
| 7122 | 股利收入 | | 10,947 | 0.38 | 7,380 | 0.27 |
| 7130 | 處分固定資產利益 | 二 | 170 | - | 169 | 0.01 |
| 7140 | 處分投資利益 | 二 | 11,867 | 0.42 | 17,642 | 0.65 |
| 7160 | 兌換利益淨額 | 二 | 12,596 | 0.44 | 10,233 | 0.38 |
| 7210 | 租金收入 | 五 | 1,580 | 0.06 | 1,045 | 0.04 |
| 7310 | 金融資產評價利益 | 二 | - | - | 192 | 0.01 |
| 7480 | 什項收入 | 四.3 | 1,419 | 0.05 | 4,631 | 0.17 |
| | 營業外收入及利益合計 | | 107,590 | 3.77 | 104,494 | 3.85 |
| 7500 | 營業外費用及損失 | | | | | |
| 7510 | 利息費用 | | - | - | (14) | - |
| 7530 | 處分固定資產損失 | 二 | - | - | (57) | - |
| 7640 | 金融資產評價損失 | 二 | (42) | - | - | - |
| 7650 | 金融負債評價損失 | 二 | (572) | (0.02) | (1,325) | (0.05) |
| 7880 | 什項支出 | 二及四.9 | (247) | (0.01) | (1,013) | (0.04) |
| | 營業外費用及損失合計 | | (861) | (0.03) | (2,409) | (0.09) |
| 7900 | 本期稅前淨利 | | 257,702 | 9.03 | 197,044 | 7.25 |
| 8110 | 所得稅費用 | 二及四.19 | (28,265) | (0.99) | (19,075) | (0.70) |
| 9600 | 本期淨利 | | \$ 229,437 | 8.04 | \$ 177,969 | 6.55 |
| | | | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| 9750 | 基本每股盈餘(元) | 二及四.20 | \$ 4.22 | \$ 3.76 | \$ 3.23 | \$ 2.92 |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元) | 二及四.20 | \$ 4.21 | \$ 3.75 | \$ 3.23 | \$ 2.91 |

(請參閱財務報表附註)

董事長：張金明

經理人：廖文澄

會計主管：周郁慧

鳳凰國際旅行社股份有限公司
股東權益變動表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

| 項 目 | 普通股股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | | 累積換算調整數 | 備供出售金融資產未實現損益 | 庫藏股票 | 合 計 |
|---------------------|------------|------------|-----------|-----------|------------|----------|---------------|-------------|--------------|
| | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | | | | |
| 民國一〇〇年一月一日餘額 | \$ 398,172 | \$ 361,328 | \$ 45,759 | \$ 10,900 | \$ 218,629 | \$ (805) | \$ (6,018) | \$ (19,515) | \$ 1,008,450 |
| 民國九十九年度盈餘指撥及分配：(註1) | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 21,405 | - | (21,405) | - | - | - | - |
| 迴轉特別盈餘公積 | - | - | - | (3,809) | 3,809 | - | - | - | - |
| 股東現金股利 | - | - | - | - | (19,672) | - | - | - | (19,672) |
| 股東紅利轉增資 | 177,049 | - | - | - | (177,049) | - | - | - | - |
| 資本公積轉增資 | 39,344 | (39,344) | - | - | - | - | - | - | - |
| 庫藏股票轉讓予員工 | - | 11,666 | - | - | - | - | - | 9,058 | 20,724 |
| 民國一〇〇年度淨利 | - | - | - | - | 177,969 | - | - | - | 177,969 |
| 累積換算調整變動數 | - | - | - | - | - | 1,445 | - | - | 1,445 |
| 備供出售金融資產未實現損益變動數 | - | - | - | - | - | - | (14,525) | - | (14,525) |
| 民國一〇〇年十二月三十一日餘額 | 614,565 | 333,650 | 67,164 | 7,091 | 182,281 | 640 | (20,543) | (10,457) | 1,174,391 |
| 民國一〇〇年度盈餘指撥及分配：(註2) | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 17,797 | - | (17,797) | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 12,814 | (12,814) | - | - | - | - |
| 股東現金股利 | - | - | - | - | (146,545) | - | - | - | (146,545) |
| 資本公積轉發現金股利 | - | (36,636) | - | - | - | - | - | - | (36,636) |
| 庫藏股註銷 | (3,960) | (6,497) | - | - | - | - | - | 10,457 | - |
| 民國一〇一年度淨利 | - | - | - | - | 229,437 | - | - | - | 229,437 |
| 累積換算調整變動數 | - | - | - | - | - | (559) | - | - | (559) |
| 備供出售金融資產未實現損益變動數 | - | - | - | - | - | - | (3,299) | - | (3,299) |
| 民國一〇一年十二月三十一日餘額 | \$ 610,605 | \$ 290,517 | \$ 84,961 | \$ 19,905 | \$ 234,562 | \$ 81 | \$ (23,842) | \$ - | \$ 1,216,789 |

註1：員工現金紅利原估列5,813仟元及董監酬勞原估列3,876仟元已於民國九十九年度損益表中扣除，其與實際配發數6,212仟元及4,141仟元之差異金額分別為少估399仟元及265仟元，則視為會計估計變動，調整民國一〇〇年度之損益。

註2：員工現金紅利原估列4,805仟元及董監酬勞原估列3,203仟元已於民國一〇〇年度損益表中扣除，其與實際配發數4,628仟元及3,085仟元之差異金額分別為多估177仟元及118仟元，則視為會計估計變動，調整民國一〇一年度之損益。

(請參閱財務報表附註)

董事長：張金明

經理人：廖文澄

會計主管：周郁慧

鳳凰國際旅行社股份有限公司
現金流量表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

| 項 目 | 一〇一年度 | 一〇〇年一月一日至十二月三十一日 |
|----------------------|----------------|------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期淨利 | \$ 229,437 | \$ 177,969 |
| 調整項目： | | |
| 折舊費用(含出租資產) | 8,020 | 7,468 |
| 各項攤提 | 3,486 | 3,261 |
| 金融資產評價損失(利益) | 42 | (192) |
| 金融負債評價損失 | 572 | 1,325 |
| 處分固定資產利益淨額 | (170) | (112) |
| 處分投資利益 | (11,867) | (17,642) |
| 採權益法認列之投資收益 | (68,687) | (62,635) |
| 採權益法評價之被投資公司發放現金股利 | 55,843 | 65,202 |
| 以成本衡量之金融資產之股利自投資成本減除 | - | 2,228 |
| 庫藏股轉讓員工認列之酬勞成本 | - | 10,690 |
| 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 | 5,421 | (5,878) |
| 應收票據 | 5,852 | 6,982 |
| 應收帳款 | 20,694 | (74,029) |
| 其他應收款 | (940) | 57 |
| 預付款項 | 20,706 | (88,731) |
| 遞延所得稅淨變動數 | 13 | 18 |
| 預付退休金 | (113) | (104) |
| 預付款項-非流動 | 5,801 | 8,876 |
| 應付票據 | 12,421 | 20,526 |
| 應付帳款 | (24,267) | (42,219) |
| 應付費用 | 3,643 | (276) |
| 公平價值變動列入損益之金融負債-流動 | - | (2,036) |
| 其他應付款 | 118 | 1,566 |
| 應付所得稅 | 9,392 | (4,429) |
| 預收款項 | 6,927 | 38,024 |
| 其他流動負債 | (10,305) | 28,780 |
| 營業活動之淨現金流入 | 272,039 | 74,689 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 備供出售金融資產增加 | (1,251,341) | (1,550,614) |
| 處分備供出售金融資產價款 | 1,179,733 | 1,421,614 |
| 備供出售金融資產減資退回股款 | - | 2,420 |
| 以成本衡量之金融資產增加 | (30) | - |
| 採權益法之長期股權投資增加 | (6,475) | (378) |
| 處分採權益法之長期股權投資價款 | - | 10 |
| 處分以成本衡量之金融資產價款 | - | 59,136 |
| 購置固定資產價款 | (20,249) | (3,188) |
| 出售固定資產價款 | - | 73 |
| 存出保證金(增加)減少 | (1,719) | 369 |
| 受限制資產減少 | 6,500 | 35,000 |
| 遞延費用增加 | (1,040) | (1,007) |
| 投資活動之淨現金流出 | (94,621) | (36,565) |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 存入保證金增加(減少) | 417 | (493) |
| 發放現金股利 | (183,181) | (19,672) |
| 轉讓庫藏股票 | - | 9,058 |
| 融資活動之淨現金流出 | (182,764) | (11,107) |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (5,346) | 27,017 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 159,199 | 132,182 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 153,853 | \$ 159,199 |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 本期支付所得稅 | \$ 18,860 | \$ 23,486 |
| 本期支付利息 | \$ - | \$ 14 |
| 部分影響現金流量之投資活動 | | |
| 備供出售金融資產增加 | \$ (1,246,394) | \$ (1,555,561) |
| 減：期初其他應付款 | (4,947) | - |
| 加：期末其他應付款 | - | 4,947 |
| 本期現金支付數 | \$ (1,251,341) | \$ (1,550,614) |
| 備供出售金融資產處分價款 | \$ 1,129,276 | \$ 1,454,871 |
| 加：期初其他應收款 | 50,457 | 17,200 |
| 減：期末其他應收款 | - | (50,457) |
| 本期現金收取數 | \$ 1,179,733 | \$ 1,421,614 |
| 不影響現金流量之投資及融資活動 | | |
| 股東紅利轉增資 | \$ - | \$ 177,049 |
| 資本公積轉增資 | \$ - | \$ 39,344 |
| 備供出售金融資產未實現損益變動數 | \$ (3,299) | \$ (14,525) |
| 累積換算調整變動數 | \$ (559) | \$ 1,445 |

(請參閱財務報表附註)

董事長：張金明

經理人：廖文澄

會計主管：周郁慧

鳳凰國際旅行社股份有限公司
財務報表附註
民國一〇一年十二月三十一日
及民國一〇〇年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國四十六年四月三十日奉准設立。主要營業項目以包辦旅遊方式，自行組團安排旅客國內外觀光旅遊食宿及提供有關服務、接待國內外觀光旅客並安排旅遊食宿及導遊、接受委託代售國內外運輸事業之客票、代客購買國內外客票、託運行李、代辦出入境簽證手續等業務。

本公司股票自民國九十年十一月起在「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心」掛牌買賣，並自民國一〇〇年十月起轉上市在「台灣證券交易所股份有限公司」掛牌買賣。

本公司於民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日之員工人數分別為 271 人及 258 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暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 流動與非流動項目之劃分標準

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

2. 外幣交易及外幣財務報表換算

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

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

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

3. 約當現金

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

4. 金融資產及金融負債

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

A. 應收款

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

B. 公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債

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

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

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

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

原非屬此類之金融商品續後不得重分類為此類。

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

C.以成本衡量之金融資產

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

D.備供出售金融資產

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

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

5.金融資產及負債之除列

金融資產

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

金融負債

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

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

6.採權益法之長期股權投資

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

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

- (2) 被投資公司增發新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」，若此項調整係沖減資本公積，但由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖減「保留盈餘」。
- (3) 本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益屬尚未實現者，予以遞延，於實現年度再行認列。
- (4) 本公司具有控制能力之被投資公司，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額；惟若該被投資公司日後獲利，則該利益應先歸屬至本公司，直至本公司原多承擔之損失完全回復為止。若對被投資公司投資及墊款之帳面價值發生貸餘時，在資產負債表中應列為負債。
- (5) 凡直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有控制能力者，為本公司之子公司，本公司除依權益法評價外，並將其納入合併財務報表之編製個體中。

7. 固定資產及出租資產

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

| | | |
|------------|-------|---|
| 房屋及建築 | 29-55 | 年 |
| 房屋及建築之附屬設備 | 5 | 年 |
| 電腦通訊設備 | 3-5 | 年 |
| 運輸設備 | 3-5 | 年 |
| 辦公設備 | 3-5 | 年 |
| 租賃改良 | 5 | 年 |
| 出租資產 | 29-55 | 年 |

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

8. 遞延費用

遞延費用以取得成本為入帳基礎，採直線法按三至五年平均攤銷，或依實際使用之耗材轉列為當期費用。

9. 資產減損

金融資產之減損

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

(1) 應收款

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

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

(2) 以成本衡量之金融資產

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

(3) 備供出售金融資產

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

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

非金融資產之資產減損

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

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

減損損失及減損迴轉利益列為當期營業外收支。

10. 衍生性金融商品

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

11. 收入認列

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

12. 資本支出與收益支出之劃分

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

13. 退休金

- (1) 本公司原訂有員工退休辦法，並依「勞動基準法」之規定，按每月給付薪資總額一定比率提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表中。
- (2) 嗣後勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資之百分之六。

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

- (3) 本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，按精算結果認列退休金資產或負債。有關期初未認列退休金損失未攤銷餘額，若超過期初退休基金資產之公平價值與期初預計給付義務較大者之百分之十，其超過部分應加以攤銷，前述超過部分及未認列過渡性淨資產按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限加以攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之勞工退休金列為當期費用。

14. 所得稅

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

15. 庫藏股票

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

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

16. 每股盈餘

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

17. 股份基礎給付協議

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

18. 員工分紅及董監酬勞

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

19. 營運部門資訊

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

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司對於應收款之認列及續後評價自民國一〇〇年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文之規定處理。此項會計原則變動，對本公司民國一〇〇年度稅後淨利、稅後基本每股盈餘及民國一〇〇年十二月三十一日之總資產並未有影響。

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

2.本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發佈之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定處理。依該公報之規定，本公司應揭露有助於財務報表使用者評估本公司所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊，且該公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項改變，依規定本公司當期個別財務報表得不予揭露，而於合併財務報表附註增加營運部門資訊之揭露。

四、重要會計科目之說明

1.現金及約當現金

| | 101.12.31 | 100.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 現金及零用金 | \$18,518 | \$7,960 |
| 活期存款 | 135,335 | 151,239 |
| 合 計 | \$153,853 | \$159,199 |

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-流動

| | 101.12.31 | 100.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 可轉換公司債 | \$- | \$6,000 |
| 評價調整 | - | - |
| 合 計 | \$- | \$6,000 |

3.備供出售金融資產-流動

| | 100.12.31 | 100.12.31 |
|--------------|-----------|-----------|
| 受益憑證 | \$316,680 | \$172,757 |
| 國內上市(櫃)公司股票 | 249,773 | 264,747 |
| 小 計 | 566,453 | 437,504 |
| 備供出售金融資產評價調整 | (17,744) | (14,101) |
| 合 計 | \$548,709 | \$423,403 |

本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十二日止，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、台灣卓越50及寶來ETF電子科技基金股票，截至民國一〇一年十二月三十一日止該等股票帳面價值為228,233千元，帳列備供出售金融資產-流動項下。民國一〇一年度受託人將本公司交付之有價證券出借所產生之借券收入為569千元，帳列營業外收入及利益-什項收入項下。

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

4. 應收票據淨額

| | 101.12.31 | 100.12.31 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 應收票據 | \$50,593 | \$56,445 |
| 減：備抵呆帳 | (500) | (500) |
| 淨 額 | <u>\$50,093</u> | <u>\$55,945</u> |

5. 應收帳款淨額

| | 101.12.31 | 100.12.31 |
|--------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | \$161,759 | \$182,453 |
| 減：備抵呆帳 | (4,094) | (4,094) |
| 淨 額 | <u>\$157,665</u> | <u>\$178,359</u> |

6. 預付款項

| | 101.12.31 | 100.12.31 |
|------|------------------|------------------|
| 預付團費 | \$159,106 | \$160,707 |
| 其 他 | 21,021 | 40,126 |
| 合 計 | <u>\$180,127</u> | <u>\$200,833</u> |

7. 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>101.12.31</u> | | | |
| 雍利企業股份有限公司 | 18,954,000 | \$333,332 | 99.76% |
| 歐蘭旅行社股份有限公司 | 600,000 | 16,845 | 100% |
| A PLUS TOURS INC. | 2,700 | 8,972 | 90% |
| 鳳凰旅遊出版社股份有限公司 | 200,000 | 1,895 | 100% |
| DMC ORCHIDEE TOURS PARIS | 90 | 28 | 90% |
| 合 計 | | <u>\$361,072</u> | |
| <u>100.12.31</u> | | | |
| 雍利企業股份有限公司 | 18,954,000 | \$329,506 | 99.76% |
| 歐蘭旅行社股份有限公司 | 600,000 | 11,170 | 100% |
| 鳳凰旅遊出版社股份有限公司 | 200,000 | 1,855 | 100% |
| DMC ORCHIDEE TOURS PARIS | 90 | (564) | 90% |
| 小 計 | | 341,967 | |
| 轉列採權益法之長期股權投資貸 餘(帳列其他負債項下) | | 564 | |
| 合 計 | | <u>\$342,531</u> | |

鳳凰國際旅行社股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1)本公司民國一〇一及一〇〇年度採權益法認列之投資收益分別為 68,687 仟元及 62,635 仟元。
- (2)本公司民國一〇一及一〇〇年度對上述採權益法評價之長期股權投資中，雍利企業股份有限公司係按經會計師查核之同期間財務報表評價而得；而歐蘭旅行社股份有限公司、鳳凰旅遊出版社股份有限公司、A PLUS TOURS INC.及 DMC ORCHIDEE TOURS PARIS 因未具重大性而係按未經會計師查核之財務報表評價而得，惟上述子公司同期間財務報表雖未經會計師查核，本公司認為不致對財務報表產生重大影響。
- (3)本公司基於集團營運考量，於民國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。
- (4)本公司基於集團營運考量，於民國一〇〇年九月十三日與其他投資人在法國合資設立 DMC ORCHIDEE TOURS PARIS，投資歐元 9 仟元，取得 90%股權。截至民國一〇〇年十二月三十一日止認列之投資損失超過對其投資金額，故將超過數額轉列其他負債科目項下。
- (5)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取得美國 A PLUS TOURS INC.90%股權，投資金額為 6,475 仟元。
- (6)上述本公司採權益法評價之被投資公司中，雍利企業股份有限公司已編入合併財務報表，其餘各子公司因其總資產未達本公司資產總額 1%且不具重大性，故未予編入合併財務報表。

8.以成本衡量之金融資產-非流動

| | 101.12.31 | 100.12.31 |
|------------|-----------|-----------|
| 未上市(櫃)公司股票 | | |
| 維格餅家股份有限公司 | \$30 | \$- |

- (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) 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 仟元購入維格餅家股份有限公司 2,000 股，持股比例為 0.01%，請參閱財務報表附註五.2(6)說明。

9.固定資產及出租資產

- (1) 本公司於民國一〇一及一〇〇年度均無因購置固定資產而利息資本化之情事。

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

(2) 有關固定資產及出租資產提供擔保或質押之情形，請參閱財務報表附註六。

(3) 本公司截至民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日止之出租資產明細如下：

| | 101.12.31 | 100.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 土地 | \$19,880 | \$19,880 |
| 房屋及建築 | 8,886 | 8,886 |
| 合計 | 28,766 | 28,766 |
| 減：累計折舊 | (2,315) | (2,125) |
| 淨額 | \$26,451 | \$26,641 |

民國一〇一及一〇〇年度本公司出租資產於租賃期間計提之折舊均為 190 仟元，帳列營業外費用及損失-什項支出科目項下。

10. 退休金

(1) 本公司屬採用確定給付退休辦法者，其相關資訊揭露如下：

A. 截至民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日止，本公司專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為 26,150 仟元及 25,328 仟元，又民國一〇一及一〇〇年度認列之淨退休金成本分別為 462 仟元及 483 仟元。

B. 民國一〇一及一〇〇年度淨退休金成本組成項目如下：

| | 101 年度 | 100 年度 |
|--------------|--------|--------|
| 服務成本 | \$506 | \$538 |
| 利息成本 | 503 | 474 |
| 退休基金資產預期報酬 | (513) | (495) |
| 未認列過渡性淨資產攤銷數 | (34) | (34) |
| 淨退休金成本 | \$462 | \$483 |

C. 民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載預付退休金調節如下：

| | 101.12.31 | 100.12.31 |
|------------|-----------|-----------|
| 給付義務： | | |
| 既得給付義務 | \$6,314 | \$5,210 |
| 非既得給付義務 | 15,410 | 14,535 |
| 累積給付義務 | 21,724 | 19,745 |
| 未來薪資增加之影響數 | 5,848 | 5,411 |
| 預計給付義務 | 27,572 | 25,156 |
| 退休基金資產公平價值 | (26,150) | (25,328) |
| 提撥狀況 | 1,422 | (172) |
| 未認列過渡性淨資產 | 231 | 266 |
| 未認列退休金損失 | (2,123) | (451) |
| 預付退休金 | \$(470) | \$(357) |

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

截至民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日止，本公司確定給付退休辦法之員工既得給付分別為 7,522 仟元及 5,932 仟元。

D.主要精算假設如下：

| | 101.12.31 | 100.12.31 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 折現率 | 1.88% | 2.00% |
| 未來薪資水準增加率 | 2.00% | 2.00% |
| 退休基金資產預期長期投資報酬率 | 1.88% | 2.00% |

(2) 本公司屬採用確定提撥退休辦法者，其民國一〇一及一〇〇年度依勞工退休金條例提撥認列之退休金費用分別為 5,469 仟元及 4,778 仟元。

11.股本

本公司於民國一〇〇年一月一日之額定股本總額為 500,000 仟元，分為 50,000 仟股，每股面額 10 元，分次發行。實收股本總額為 398,172 仟元。

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

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。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司額訂股本總額為 800,000 仟元，分為 80,000 仟股，每股面額 10 元，分次發行。實收股本總額為 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。

本公司於民國一〇一年六月十八日經股東常會決議通過以資本公積 36,636 仟元轉發現金股利。

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

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。

本公司分別於民國一〇一年六月十八日及民國一〇〇年四月二十九日經股東常會決議通過提列特別盈餘公積 12,814 仟元及迴轉特別盈餘公積 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。

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

以上由董事會擬定盈餘分配案後，提請股東會決議分配之。

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

本公司民國一〇一及一〇〇年度應付員工紅利估列金額分別為 2,564 仟元及 4,805 仟元，應付董監事酬勞估列金額分別為 1,710 仟元及 3,203 仟元，係以章程所定之成數為基礎估列【員工紅利及董監酬勞係分別按可供分配盈餘考量可能發放盈餘後之 3%及 2%估列】。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響後為計算基礎。

本公司民國一〇〇年度之盈餘業經民國一〇一年六月十八日股東常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，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，故於股東常會決議後，依會計估計變動處理已調整為民國一〇一年度之損益；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(面額每股 10 元) | - | - |
| 股東紅利 | | |
| 現金 | \$146,545 | \$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。

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>101.01.01-101.12.31</u> | | | | |
| 轉讓股份予員工 | 396 | - | 396 | - |
| <u>100.01.01-100.12.31</u> | | | | |
| 轉讓股份予員工 | 654 | - | 258 | 396 |

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

- (2) 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度轉讓庫藏股予本公司員工而認列之酬勞成本分別為 0 元及 11,666 仟元(含轉讓予聯屬公司員工 976 仟元，帳列採權益法認列之投資收益科目之減項)。

17.營業收入淨額

| | 101 年度 | 100 年度 |
|--------|-------------|-------------|
| 團體收入 | \$2,753,192 | \$2,626,917 |
| 佣金收入 | 30,931 | 32,057 |
| 手續費收入等 | 69,213 | 59,565 |
| 營業收入淨額 | \$2,853,336 | \$2,718,539 |

18.營業成本及費用

本公司民國一〇一及一〇〇年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 性質別 \ 功能別 | 101 年度 | | | 100 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 | \$4,255 | \$121,920 | \$126,175 | \$2,764 | \$124,848 | \$127,612 |
| 勞健保費用 | - | 10,498 | 10,498 | - | 9,242 | 9,242 |
| 退休金費用 | - | 5,931 | 5,931 | - | 5,261 | 5,261 |
| 其他用人費用 | - | 5,570 | 5,570 | - | 5,145 | 5,145 |
| 折舊費用(註) | - | 7,830 | 7,830 | - | 7,278 | 7,278 |
| 攤銷費用 | - | 3,486 | 3,486 | - | 3,261 | 3,261 |

註：本公司民國一〇一及一〇〇年度提列之折舊費用分別為 8,020 仟元及 7,468 仟元，其中因出租資產計提之折舊費用均為 190 仟元，帳列營業外費用及損失-什項支出科目項下。

19.所得稅

- (1) 本公司民國九十九年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。
- (2) 遞延所得稅負債與資產明細如下：

| | 101.12.31 | 100.12.31 |
|------------------|-----------|-----------|
| A.遞延所得稅負債總額 | \$- | \$- |
| B.遞延所得稅資產總額 | \$2,298 | \$2,311 |
| C.遞延所得稅資產之備抵評價金額 | \$942 | \$942 |

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

D. 產生遞延所得稅資產或負債之可減除(或應課稅)暫時性差異：

| | 101.12.31 | | 100.12.31 | |
|----------------|-----------|-------|-----------|-------|
| | 所得額 | 稅 額 | 所得額 | 稅 額 |
| 聯屬公司間未實現處分資產利得 | \$3,715 | \$632 | \$3,885 | \$661 |
| 備抵呆帳超限 | 2,431 | 413 | 2,205 | 375 |
| 退休金費用調整 | 178 | 30 | 291 | 49 |
| 未實現資產減損損失 | 5,541 | 942 | 5,541 | 942 |
| 未實現兌換損失 | 1,649 | 281 | 1,671 | 284 |

| E. | 101.12.31 | 100.12.31 |
|-------------------|-----------|-----------|
| 遞延所得稅資產-流動 | \$694 | \$659 |
| 備抵評價-遞延所得稅資產-流動 | - | - |
| 淨遞延所得稅資產-流動 | 694 | 659 |
| 遞延所得稅負債-流動 | - | - |
| 流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額 | \$694 | \$659 |

| F. | 101.12.31 | 100.12.31 |
|--------------------|-----------|-----------|
| 遞延所得稅資產-非流動 | \$1,604 | \$1,652 |
| 備抵評價-遞延所得稅資產-非流動 | (942) | (942) |
| 淨遞延所得稅資產-非流動 | 662 | 710 |
| 遞延所得稅負債-非流動 | - | - |
| 非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額 | \$662 | \$710 |

(3) 民國一〇一及一〇〇年度應計所得稅與所得稅費用間差異調節說明如下：

| | 101 年度 | 100 年度 |
|----------------|------------|------------|
| 當期之應計所得稅 | \$(43,810) | \$(33,497) |
| 未分配盈餘加徵 10%所得稅 | (81) | - |
| 調整項目 | | |
| 永久性差異 | 15,337 | 14,590 |
| 暫時性差異 | 13 | (91) |
| 當期應負擔所得稅 | (28,541) | (18,998) |
| 遞延所得稅淨變動數 | | |
| 聯屬公司未實現處分資產利得 | (29) | (14) |
| 未實現兌換損失 | (3) | 262 |
| 備抵呆帳超限 | 38 | (266) |
| 退休金費用調整 | (19) | - |
| 以前年度調整數 | 289 | (59) |
| 所得稅費用 | (28,265) | (19,075) |
| 加：預付所得稅 | 9,440 | 9,289 |
| 遞延所得稅淨變動數 | 13 | 18 |
| 以前年度調整數 | (289) | 59 |
| 應付所得稅 | \$(19,101) | \$(9,709) |

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

(4) 兩稅合一相關資訊：

| | | |
|-------------------|------------|-----------|
| | 101.12.31 | 100.12.31 |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$14,398 | \$11,200 |
| | 101 年度 | 100 年度 |
| 預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率 | 14.28% (註) | 17.23% |

註：係以民國一〇一年十二月三十一日之股東可扣抵稅額帳戶餘額加計當期應付所得稅，依規定計算得之。

(5) 未分配盈餘相關資訊：

| | | |
|---------|-----------|-----------|
| | 101.12.31 | 100.12.31 |
| 87 年度以後 | \$234,562 | \$182,281 |

20. 每股盈餘

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

| | | |
|----------------------------|-----------|-----------|
| | 101 年度 | 100 年度 |
| 期初流通在外股數 | 61,061 仟股 | 39,163 仟股 |
| 庫藏股轉讓予員工(註 1) | - | 177 |
| 100.06.08 資本公積及股東紅利轉增資 | - | 21,627 |
| 基本每股盈餘之流通在外加權平均股數 | 61,061 | 60,967 |
| 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) | 80 | 130 |
| 稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數 | 61,141 仟股 | 61,097 仟股 |

註 1：依各次轉讓之流通在外期間計算。

註 2：計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入流通在外加權平均股數，其係以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎，據以計算稀釋每股盈餘。另於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該潛在普通股之稀釋作用。

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

| | 金額(分子) | | 流通在外加權平均股數(分母) | 每股盈餘(元) | |
|---------------|------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| <u>101 年度</u> | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 本期淨利 | \$257,702 | \$229,437 | 61,061 仟股 | \$4.22 | \$3.76 |
| 潛在普通股之影響 | | | | | |
| 員工分紅採發放股票方式 | - | - | 80 | | |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$257,702</u> | <u>\$229,437</u> | <u>61,141 仟股</u> | <u>\$4.21</u> | <u>\$3.75</u> |
| <u>100 年度</u> | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 本期淨利 | \$197,044 | \$177,969 | 60,967 仟股 | \$3.23 | \$2.92 |
| 潛在普通股之影響 | | | | | |
| 員工分紅採發放股票方式 | - | - | 130 | | |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$197,044</u> | <u>\$177,969</u> | <u>61,097 仟股</u> | <u>\$3.23</u> | <u>\$2.91</u> |

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|--------------------------|---------------------------|
| 雍利企業股份有限公司(雍利公司) | 採權益法評價之子公司 |
| 歐蘭旅行社股份有限公司(歐蘭公司) | 採權益法評價之子公司 |
| 鳳凰旅遊出版社股份有限公司(鳳凰出版社) | 採權益法評價之子公司 |
| DMC ORCHIDEE TOURS PARIS | 採權益法評價之子公司 |
| A PLUS TOURS INC. | 採權益法評價之子公司(註) |
| 雍利保險代理人股份有限公司(雍利保代) | 子公司採權益法評價之被投資公司 |
| 鈺林旅行社股份有限公司(鈺林公司) | 子公司採權益法評價之被投資公司 |
| 競技國際股份有限公司(競技公司) | 子公司採權益法評價之被投資公司 |
| 華夏國際旅行社股份有限公司(華夏國際) | 子公司採權益法評價之被投資公司 |
| 台灣中國運通股份有限公司(中國運通) | 子公司採權益法評價之被投資公司 |
| 菲美運通旅行社股份有限公司(菲美公司) | 子公司採權益法評價之被投資公司 |
| 貴賓通運股份有限公司(貴賓通運) | 子公司採權益法評價之被投資公司 |
| 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 |
| 全體董事、監察人、總經理及副總經理 | 本公司主要管理階層 |
| 張金明 | 本公司董事長 |

註：本公司於民國一〇一年三月三十一日購入 A PLUS TOURS INC. 90% 之股權後，A PLUS TOURS INC. 為本公司之子公司。

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

2.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。本公司與關係企業間之代銷機票及團體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 年度 | | 100 年度 | |
|-------|---------|-----------------|---------|-----------------|
| | 金額 | 佔營收淨額 百分比(%) | 金額 | 佔營收淨額 百分比(%) |
| 永安國際 | \$8,537 | 0.30 | \$7,782 | 0.29 |
| 鈺林公司 | 520 | 0.02 | 641 | 0.02 |
| 菲美公司 | 8 | - | 12 | - |
| 雍利公司 | 4 | - | 3 | - |
| 中國運通 | 2 | - | 1 | - |
| 合計 | \$9,071 | 0.32 | \$8,439 | 0.31 |

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

B.營業成本-團體成本

| 關係人名稱 | 101 年度 | | 100 年度 | |
|-----------------------------|-----------|-----------------|-----------|-----------------|
| | 金額 | 佔營業成本 百分比(%) | 金額 | 佔營業成本 百分比(%) |
| 歐蘭公司 | \$132,285 | 5.30 | \$94,791 | 3.93 |
| 雍利公司 | 77,456 | 3.11 | 45,886 | 1.90 |
| 永安國際 | 71,541 | 2.87 | - | - |
| DMC ORCHIDEE TOURS PARIS | 31,421 | 1.26 | - | - |
| 菲美公司 | 13,585 | 0.54 | 55,020 | 2.28 |
| A PLUS TOURS INC. | 11,989 | 0.48 | - | - |
| 貴賓通運 | 2,103 | 0.08 | 180 | - |
| 鳳凰出版社 | 1,163 | 0.05 | - | - |
| 雍利保代 | 707 | 0.03 | 775 | 0.04 |
| 鈺林公司 | 60 | - | 110 | - |
| 中國運通 | - | - | 1,822 | 0.08 |
| 合計 | \$342,310 | 13.72 | \$198,584 | 8.23 |

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

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度因前述交易所產生之代收代付情形如下：

| 關係人名稱 | 101 年度 | 100 年度 |
|-------------|-----------|-----------|
| <u>代收款項</u> | | |
| 鈺林公司 | \$126,590 | \$152,741 |
| 永安國際 | 80,062 | 77,797 |
| 歐蘭公司 | 35,317 | 26,974 |
| 菲美公司 | 3,017 | 1,866 |
| 中國運通 | 166 | 596 |
| 雍利公司 | 689 | 310 |
| <u>代付款項</u> | | |
| 永安國際 | \$68,819 | \$70,015 |
| 鈺林公司 | 13,783 | 13,623 |
| 貴賓通運(註) | 5,801 | 9,463 |
| 雍利公司 | 470 | 374 |
| 中國運通 | 353 | 660 |
| 菲美公司 | 29 | 107 |

註：本公司與貴賓通運之交易說明，請參閱財務報表附註五.2(7)。

- (3) 租金收入

| 關係人名稱 | 租賃標的物 | 收款方式 | 101 年度 | 100 年度 |
|-------|------------------|------|--------|--------|
| 歐蘭公司 | 長安東路一段 25 號 4 樓 | 按月收取 | \$91 | \$ 107 |
| 鳳凰出版社 | 長安東路一段 25 號 5 樓 | 按月收取 | 34 | 34 |
| 永安國際 | 長安東路一段 25 號 B1 樓 | 按月收取 | 229 | 267 |
| 合 計 | | | \$354 | \$408 |

本公司於民國一〇一及一〇〇年十二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財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 租金支出

| 關係人名稱 | 租賃標的物 | 付款方式 | 101 年度 | 100 年度 |
|-------|--------------------|------|---------|---------|
| 雍利公司 | 長安東路一段 25 號 5 樓 | 預付一年 | \$1,943 | \$1,943 |
| 競技公司 | 全球旅遊資訊資料 庫 | 預付一年 | 1,200 | 1,200 |
| 合 計 | | | \$3,143 | \$3,143 |

(5) 營業費用

| 關係人名稱 | 101 年度 | | 100 年度 | |
|-------|---------|-----------------|---------|-----------------|
| | 金 額 | 佔營業費用 百分比(%) | 金 額 | 佔營業費用 百分比(%) |
| 競技公司 | \$1,800 | 0.84 | \$1,730 | 0.82 |
| 華夏國際 | 533 | 0.25 | - | - |
| 合 計 | \$2,333 | 1.09 | \$1,730 | 0.82 |

(6) 財產交易

A 本公司於民國一〇〇年八月一日將子公司鳳凰國際旅行社(香港)有限公司之股權全數以帳面價值出售予本公司董事長張金明先生，處分總價款為新台幣 10 仟元，請參閱財務報表附註四.7。

B 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。

(7) 因上述交易所產生之債權債務情形

| 關係人名稱 | 101.12.31 | 100.12.31 |
|-------------|-----------|-----------|
| <u>應收票據</u> | | |
| 鈺林公司 | \$1,809 | \$1,963 |
| 菲美公司 | - | 190 |
| 合 計 | \$1,809 | \$2,153 |
| <u>應收帳款</u> | | |
| 鈺林公司 | \$1,614 | \$4,701 |
| 歐蘭公司 | 966 | 839 |
| 菲美公司 | 394 | 4 |
| 雍利公司 | 40 | - |
| 雍利保代 | - | 1 |
| 合 計 | \$3,014 | \$5,545 |

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

| 關係人名稱 | 101.12.31 | 100.12.31 |
|--|-----------|-----------|
| <u>其他應收款</u> | | |
| 華夏國際(註 1) | \$940 | \$- |
| <u>預付款項-流動</u> | | |
| DMC ORCHIDEE TOURS PARIS | \$13,884 | \$7,972 |
| A PLUS TOURS INC. | 776 | - |
| 合 計 | \$14,660 | \$7,972 |
| <u>存出保證金</u> | | |
| 雍利公司 | \$340 | \$340 |
| <u>預付款項-非流動</u> | | |
| 貴賓通運(註 2) | \$- | \$5,801 |
| 註 2：本公司於民國九十八年四月與貴賓通運簽定旅遊巴士租賃合約書，並支付 24,142 仟元，帳列預付款項科目項下，貴賓通運依合約自民國九十八年四月至民國一〇二年四月提供本公司民國九十八年新出廠之四十五人座遊覽大客車四輛，每月依約定承租條件核銷預付款項。截至民國一〇一年十月止，本公司業已依約定承租條件全數核銷預付款項。 | | |
| <u>應付票據</u> | | |
| 鈺林公司 | \$587 | \$- |
| 競技公司 | 471 | - |
| 鳳凰旅遊 | 93 | - |
| 貴賓通運 | 18 | - |
| 合 計 | \$1,169 | \$- |
| <u>應付帳款</u> | | |
| 永安國際 | \$5,075 | \$- |
| 雍利公司 | 426 | 5,622 |
| 鈺林公司 | 212 | 444 |
| 貴賓通運 | 80 | 16 |
| 中國運通 | 67 | - |
| 菲美公司 | - | 859 |
| 雍利保代 | - | 4 |
| 合 計 | \$5,860 | \$6,945 |

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

| 關係人名稱 | 101.12.31 | 100.12.31 |
|---------------|--------------|--------------|
| <u>其他流動負債</u> | | |
| 鈺林公司 | \$173 | \$- |
| 雍利保代 | 666 | 136 |
| 合 計 | <u>\$839</u> | <u>\$136</u> |

(8) 主要管理階層薪酬總額資訊

本公司於民國一〇一及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額相關資訊彙總如下，另相關詳細資訊將可參閱本公司股東會年報內容。

| 項 目 | 101 年度 | 100 年度 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| 薪資、獎金、特支費、業務 執行費、紅利及董監酬勞 | <u>\$19,209</u> | <u>\$20,398</u> |

六、質抵押之資產

本公司於民國一〇一及一〇〇年十二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 | 101.12.31 | 100.12.31 | 抵押機構 |
|---------------|------------------|------------------|-----------|
| 受限制資產-定存單 | \$2,720 | \$2,720 | 上海銀行 |
| 受限制資產-定存單 | - | 6,500 | 遠東銀行 |
| 受限制資產-定存單 | 6,000 | 6,000 | 富邦銀行 |
| 固定資產-土地、房屋及建築 | 121,275 | 122,971 | 中國信託、上海銀行 |
| 出租資產-土地、房屋及建築 | 3,981 | 4,016 | 上海銀行 |
| 合 計 | <u>\$133,976</u> | <u>\$142,207</u> | |

七、重大承諾事項及或有事項

本公司於民國一〇一年十二月三十一日尚有下列重大或有及承諾事項未列入上開財務報表之中：

1. 本公司為與國際航空運輸協會等之業務往來，提供財務報表附註六所述之質抵押資產委請金融機構保證而出具保證信函之保證金額為 287,945 元。

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

2. 本公司因營業之需而對外承租辦公室，依租賃合約所訂之租賃期間，未來每年度應付租金如下：

| 年 度 | 應付租金 |
|---------------------|---------|
| 102.01.01-102.12.31 | \$4,358 |
| 103.01.01-103.12.31 | 3,941 |
| 104.01.01-104.12.31 | 624 |
| 合 計 | \$8,923 |

- 八、重大之災害損失
無此事項。

- 九、重大之期後事項
無此事項。

- 十、其 他

1. 金融商品相關資訊

(1) 公平價值之資訊

| | 101.12.31 | | 100.12.31 | |
|-------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 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 | \$153,853 | \$153,853 | \$159,199 | \$159,199 |
| 公平價值變動列入損益之金融 資產-流動 | - | - | 6,000 | 6,000 |
| 備供出售金融資產-流動 | 548,709 | 548,709 | 423,403 | 423,403 |
| 應收款項淨額(包括應收票據及 應收帳款) | 207,758 | 207,758 | 234,304 | 234,304 |
| 其他應收款(包含關係人) | 940 | 940 | 50,457 | 50,457 |
| 採權益法之長期股權投資 | 361,072 | - | 342,531 | - |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | 30 | - | - | - |
| 存出保證金 | 6,128 | 6,128 | 4,409 | 4,409 |
| 受限制資產 | 8,720 | 8,720 | 15,220 | 15,220 |

(續下頁)

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

(承上頁)

| | 101.12.31 | | 100.12.31 | |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 負 債 | | | | |
| 應付款項(包括應付票據及應付帳款) | \$185,302 | \$185,302 | \$197,148 | \$197,148 |
| 應付所得稅 | 19,101 | 19,101 | 9,709 | 9,709 |
| 應付費用 | 40,658 | 40,658 | 37,015 | 37,015 |
| 其他應付款 | 1,856 | 1,856 | 6,685 | 6,685 |
| 存入保證金 | 452 | 452 | 35 | 35 |

A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項淨額、其他應收款、應付款項、應付所得稅、應付費用及其他應付款。
- (B) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動及備供出售金融資產因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。
- (C) 存出保證金、受限制資產及存入保證金以帳面價值估計其公平價值，因為預計未來收取或支付之金額與帳面價值相近。
- (D) 採權益法之長期股權投資因未有公開交易市場，故無法取得市價資料，而不列示公平價值。
- (E) 以成本衡量之金融資產係持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票(含興櫃股票)且未具重大影響力，依規定應以成本衡量。

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

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

| | 公開報價決定之金額 | | 評價方法估計之金額 | |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 101.12.31 | 100.12.31 | 101.12.31 | 100.12.31 |
| <u>非衍生性金融商品</u> | | | | |
| 資 產 | | | | |
| 現金及約當現金 | \$153,853 | \$159,199 | \$- | \$- |
| 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | - | 6,000 | - | - |
| 備供出售金融資產-流動 | 548,709 | 423,403 | - | - |
| 應收款項淨額(包括應收票據及應收帳款) | - | - | 207,758 | 234,304 |
| 其他應收款(包含關係人) | - | - | 940 | 50,457 |
| 存出保證金 | - | - | 6,128 | 4,409 |
| 受限制資產 | - | - | 8,720 | 15,220 |
| 負 債 | | | | |
| 應付款項(包括應付票據及應付帳款) | - | - | 185,302 | 197,148 |
| 應付所得稅 | - | - | 19,101 | 9,709 |
| 應付費用 | - | - | 40,658 | 37,015 |
| 其他應付款 | - | - | 1,856 | 6,685 |
| 存入保證金 | - | - | 452 | 35 |

C.本公司於民國一〇一及一〇〇年度因以評價方法估計之公平價值變動分別認列為當期利益0元及192仟元，帳列金融資產評價利益科目項下，另分別認列為當期損失者分別為614仟元及1,325仟元，帳列金融資產及負債評價損失科目項下。

(2) 本公司民國一〇一及一〇〇年度具固定利率變動之公平價值風險之金融資產分別為8,720仟元及15,220仟元，金融負債則均為0元；具浮動利率變動之現金流量風險之金融資產分別為135,335仟元及151,239仟元，金融負債則均為0元。

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

(3) 本公司民國一〇一及一〇〇年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 324 仟元及 478 仟元，及利息費用總額則為分別為 0 元及 14 仟元。本公司民國一〇一及一〇〇年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別增加借餘 6,129 仟元及借餘 14,091 仟元；民國一〇一及一〇〇年度依權益法認列被投資公司備供出售金融資產未實現利益變動數列為股東權益其他項目之金額分別增加貸餘 345 仟元及借餘 4,397 仟元；民國一〇一及一〇〇年度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 2,485 仟元及 3,963 仟元。另本公司民國一〇一及一〇〇年度均未發生金融資產減損之情形。

(4) 財務風險資訊

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

本公司金融商品之主要風險說明如下：

A. 市場風險

本公司主要市場風險係因非功能性貨幣計價之營運活動而產生之匯率風險。對此，本公司隨時注意外幣之變動情形，機動調整匯率，並適時購進外幣及承作衍生性商品交易；各線亦採較保守穩健之估價政策，適時調整產品售價，以降低損失幅度。另本公司所持有之基金、上市櫃公司股票及可轉換公司債，其公平價值將隨股市相關影響因素及利率走勢，而使其市場價格產生波動。又本公司所從事之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。

B. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司於民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日信用風險金額均為 4,594 仟元，帳列備抵呆帳科目項下，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之主要信用風險係來自於應收款項之回收，本公司已持續評估應收款項回收情形並提列適當備抵評價，故其帳面餘額已適當考量及反映信用風險。

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

C. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之股票及基金等，除採權益法之長期股權投資及以成本衡量之金融資產因無活絡市場而具有重大流動性風險外，餘均具有活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

D. 利率變動之現金流量風險

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

2. 本公司之子公司雍利企業股份有限公司於民國一〇〇年度所從事之衍生性金融商品交易主要係股權連結商品，係為獲取較高之投資利益，因而選擇與股票市場價格呈高度相關之連結標的。股權連結商品於觀察基準日時，連結標的收盤價低於或等於合約約定邊界價格，即依合約計算可取得連結標的股票數；合約期間若連結標的收盤價高於邊界價格，則視為提前到期，依合約計算可取得連結標的股票數及結算可領回現金金額。其相關之資訊揭露如下：

A. 截至民國一〇〇年十二月三十一日止，子公司無尚未到期之股權連結商品合約。

B. 子公司民國一〇〇年度因以評價方法估計之公平價值變動認列為當期利益之金額為 2,354 仟元。

3. 其他

(1) 本公司具重大影響之外幣金融資產與負債資訊

| | 101.12.31 | | | 100.12.31 | | |
|--------------------|-----------|-------|---------|-----------|-------|---------|
| | 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 | \$98 | 29.03 | \$2,834 | \$164 | 30.26 | \$4,975 |
| 日圓 | 57,185 | 0.34 | 19,443 | 1,519 | 0.40 | 600 |
| 歐元 | 374 | 38.48 | 14,397 | 502 | 39.19 | 19,684 |
| 非貨幣性項目：無。 | | | | | | |
| <u>採權益法之長期股權投資</u> | | | | | | |
| 美金 | 221 | 29.03 | 8,972 | - | - | - |
| 歐元 | 1 | 38.48 | 28 | - | - | - |

(續下頁)

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

(承上頁)

| | 101.12.31 | | | 100.12.31 | | |
|------------------------------------|-----------|-------|---------|-----------|-------|---------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 新台幣 | 外幣(仟元) | 匯率 | 新台幣 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | \$57 | 29.03 | \$1,668 | \$209 | 30.26 | \$6,317 |
| 歐元 | 375 | 38.48 | 14,423 | 36 | 39.19 | 1,403 |
| <u>非貨幣性項目</u> ：無。 | | | | | | |
| <u>採權益法之長期股權投資貸餘</u> (帳列其他負債項下) | | | | | | |
| 歐元 | - | - | - | 16 | 39.19 | 564 |

(2) 為便於財務報表之比較，本公司民國一〇〇年度之財務報表，部份科目業經適當重分類。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露本公司民國一〇一一年度各項資訊如下：

- (1) 資金貸與他人：無此情事。
- (2) 為他人背書保證：無此情事。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表五。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
- (9) 從事衍生性商品交易：詳財務報表附註十.1。

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

2. 轉投資事業相關資訊

補充揭露本公司對其具有重大影響力或控制力之各被投資公司民國一〇一一年度資料如下：

- (1) 本公司對被投資公司具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊：詳附表六。
- (2) 本公司對被投資公司具有控制力者，補充揭露被投資公司之下列相關資訊：
 - A. 資金貸與他人：詳附表一。
 - B. 為他人背書保證：詳附表二。
 - C. 期末持有有價證券情形：詳附表三。
 - D. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
 - E. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
 - F. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
 - G. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表五。
 - H. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
 - I. 從事衍生性商品交易：無此情事。

3. 大陸投資資訊

- (1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表七。
- (2) 本期與大陸被投資公司間之重大交易事項：
 - A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此情事。
 - B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無此情事。
 - C. 財產交易金額及其所產生之損益情形：無此情事。
 - D. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此情事。
 - E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此情事。
 - F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無此情事。

十二、營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露營運部門資訊，故個別財務報表依規定得不予以揭露。

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

附表一：資金貸與他人

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 本期最高 餘額 | 期末餘額 (註一) | 實際動支 金額 | 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 帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金 貸與限額(註三) | 資金貸與總限 額(註三) |
|----|-----------|------------|---------------|------------|--------------|------------|------|--------|--------|----------------------|--------------|-----|------|---------------------|-----------------|
| | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 1 | 雍利企業(股)公司 | 貴賓通運股份有限公司 | 其他應收款- 關係人 | \$27,500 | \$50,000 | \$27,500 | 3% | (註二) | \$ - | 購置設備 | \$ - | - | \$ - | \$97,631 | \$130,175 |

註一：係董事會決議之金額。

註二：有短期融通資金之必要。

註三：個別貸放限額為雍利企業(股)公司民國一〇一年十二月三十一日股權淨值325,437仟元×30%=97,631仟元；總限額為其民國一〇一年十二月三十一日股權淨值325,437仟元×40%=130,175仟元。

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

附表二：為他人背書保證

| 編號 | 背書保證公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背書保證限額(註二) | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額(註一) | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額(註五) | 累計背書保證金 | 備註 |
|----|-----------|-------------|-----|-----------------|------------|--------------|-----------|------------------|-------------------|------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | 額占最近期財務報表淨值之比率(%) | |
| 1 | 雍利企業(股)公司 | 台灣中國運通(股)公司 | 子公司 | \$65,087 | \$ 21,195 | \$ 65,087 | \$ 19,370 | \$ 19,370 | 5.95 | \$ 325,437 |
| 2 | 雍利企業(股)公司 | 鈺林旅行社(股)公司 | 子公司 | 65,087 | 1,350 | 29,000 | 1,350 | 1,350 | 0.41 | 325,437 |

註一：係董事會決議授權董事長依相關法令規定辦理之保證額度。

註二：對單一公司背書保證不得超過其最近期財務報表淨值百分之二十。

註三：對外背書保證總額最高不得超過其最近期財務報表淨值百分之一百。

註四：限額之計算係按其最近期經會計師查核財務報表淨值評價而得。

註五：雍利企業股份有限公司提供不動產予台灣中國運通(股)公司及鈺林旅行社(股)公司作為金融機構為其出具保證函之擔保。

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

附表三：期末持有有價證券之情形

| 持有之公司 | 有價證券種類 | 有價證券名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末(101.12.31) | | | | | |
|--------------------------|-------------------|--------------------|-------------|---------------|---------------|--------------|-------------|-----------|---------|--|
| | | | | | 股數/單位數 | 帳面金額 | 持股比 例(%) | 市價總額 | 備註 | |
| 鳳凰國際旅行社(股)公司 | 基金 | 復華貨幣市場基金 | - | 備供出售金融資產-流動 | 2,858,615.00 | \$ 40,171 | - | \$ 40,171 | | |
| | | 德信萬保貨幣市場基金 | - | 備供出售金融資產-流動 | 1,721,155.58 | 20,005 | - | 20,005 | | |
| | | 聯邦貨幣市場基金 | - | 備供出售金融資產-流動 | 2,338,853.03 | 30,003 | - | 30,003 | | |
| | | 凱基凱富基金 | - | 備供出售金融資產-流動 | 2,207,186.96 | 30,514 | - | 30,514 | | |
| | | 德盛安聯四季回報債券組合基金 | - | 備供出售金融資產-流動 | 2,201,705.60 | 30,438 | - | 30,438 | | |
| | | 未來資產所羅門貨幣市場 | - | 備供出售金融資產-流動 | 1,632,959.66 | 20,009 | - | 20,009 | | |
| | | 多元化外幣(歐元)投資組合 | - | 備供出售金融資產-流動 | 307,446.00 | 19,420 | - | 19,420 | | |
| | | 宏利萬利貨幣市場基金 | - | 備供出售金融資產-流動 | 1,495,438.91 | 20,030 | - | 20,030 | | |
| | | 復華南非幣短期收益A類型 | - | 備供出售金融資產-流動 | 400,000.00 | 13,734 | - | 13,734 | | |
| | | 復華南非幣長期收益A類型 | - | 備供出售金融資產-流動 | 400,000.00 | 13,734 | - | 13,734 | | |
| | | 保德信貨幣市場基金 | - | 備供出售金融資產-流動 | 1,302,524.30 | 20,010 | - | 20,010 | | |
| | | 柏瑞巨輪貨幣市場 | - | 備供出售金融資產-流動 | 1,498,553.90 | 20,028 | - | 20,028 | | |
| | | 華頓大中華債券A類型 | - | 備供出售金融資產-流動 | 2,000,000.00 | 19,969 | - | 19,969 | | |
| | | 富邦吉祥貨幣市場基金 | - | 備供出售金融資產-流動 | 1,312,387.60 | 20,009 | - | 20,009 | | |
| | | 股票 | 中華電信股份有限公司 | - | 備供出售金融資產-流動 | 1,300,000.00 | 122,850 | - | 122,850 | |
| | | | 中華航空股份有限公司 | - | 備供出售金融資產-流動 | 5,525,462.00 | 66,306 | - | 66,306 | |
| | | | 台灣卓越50 | - | 備供出售金融資產-流動 | 600,000.00 | 32,280 | - | 32,280 | |
| | | | 寶來ETF電子科技基金 | - | 備供出售金融資產-流動 | 500,000.00 | 7,355 | - | 7,355 | |
| | | 復華滬深300 A股證券投資信託基金 | - | 備供出售金融資產-流動 | 125,000.00 | 1,844 | - | 1,844 | | |
| | 雍利企業股份有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 18,954,000.00 | 333,332 | 99.76 | - | (註) | | |
| | 歐蘭旅行社股份有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 600,000.00 | 16,845 | 100.00 | - | (註) | | |
| | A PLUS TOURS INC. | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,700.00 | 8,972 | 90.00 | - | (註) | | |
| | 鳳凰旅遊出版社股份有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 200,000.00 | 1,895 | 100.00 | - | (註) | | |
| DMC ORCHIDEE TOURS PARIS | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 90.00 | 28 | 90.00 | - | (註) | | | |
| 維格餅家股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 2,000.00 | 30 | 0.01 | - | (註) | | | |
| 雍利企業(股)公司 | 基金 | 凱基凱旋基金 | - | 備供出售金融資產-流動 | 889,727.21 | 10,026 | - | 10,026 | | |
| | | 凱基凱富基金 | - | 備供出售金融資產-流動 | 1,081,946.64 | 14,958 | - | 14,958 | | |
| | 股票 | 中華航空股份有限公司 | - | 備供出售金融資產-流動 | 739,733.00 | 8,877 | - | 8,877 | | |
| | | 永豐金融控股股份有限公司 | - | 備供出售金融資產-流動 | 304,804.00 | 3,795 | - | 3,795 | | |
| | | 寶來富盈債券基金 | - | 備供出售金融資產-流動 | 28,000.00 | 601 | - | 601 | | |
| | | 寶來富貴50 | - | 備供出售金融資產-流動 | 51,000.00 | 516 | - | 516 | | |

(承下頁)

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

附表三：期末持有有價證券之情形(續上頁)

| 持有之公司 | 有價證券種類 | 有價證券名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末(101.12.31) | | | | |
|----------------|--------|------------------------|-------------|----------------|---------------|----------|---------|--------|-----|
| | | | | | 股數/單位數 | 帳面金額 | 持股比例(%) | 市價總額 | 備註 |
| 雍利企業(股)公司 | 股票 | Travel Focus (HK) Ltd. | - | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 54,706 | \$ 2,294 | 18.24 | - | (註) |
| | | 華夏國際旅行社股份有限公司 | 本公司之孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,000,000 | 9,643 | 100.00 | - | (註) |
| | | 鈺林旅行社股份有限公司 | 本公司之孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,940,000 | 32,516 | 100.00 | - | (註) |
| | | 台灣中國運通股份有限公司 | 本公司之孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,560,685 | 45,330 | 73.16 | - | (註) |
| | | 菲美運通旅行社股份有限公司 | 本公司之孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,000,000 | 26,102 | 100.00 | - | (註) |
| | | 競技國際股份有限公司 | 本公司之孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | 700,000 | 13,269 | 100.00 | - | (註) |
| | | 雍利保險代理人股份有限公司 | 本公司之孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | 300,000 | 5,318 | 100.00 | - | (註) |
| | | 貴賓通運股份有限公司 | 本公司之孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | 4,688,889 | 46,417 | 66.98 | - | (註) |
| 台灣中國運通(股)公司 | 基金 | 復華債券基金 | - | 備供出售金融資產-流動 | 1,148,122.80 | 16,134 | - | 16,134 | |
| | | 德信萬保基金 | - | 備供出售金融資產-流動 | 699,906.39 | 8,135 | - | 8,135 | |
| | 股票 | 天禾航空貨運承攬有限公司 | 本公司之孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | 500,000.00 | 5,813 | 100.00 | - | (註) |
| | | 上海隆際國際貨運代理有限公司 | 本公司之孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 23,987 | 55.00 | - | (註) |
| 貴賓通運股份有限公司 | 基金 | 聯邦貨幣市場基金 | - | 備供出售金融資產-流動 | 78,661.50 | 1,009 | - | 1,009 | |
| 天禾航空貨運承攬有限公司 | 基金 | 復華債券基金 | - | 備供出售金融資產-流動 | 144,767.00 | 2,034 | - | 2,034 | |
| 鈺林旅行社(股)公司 | 基金 | 復華貨幣市場基金 | - | 備供出售金融資產-流動 | 571,057.40 | 8,025 | - | 8,025 | |
| | 股票 | 貴賓通運股份有限公司 | 本公司之孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | 866,666.00 | 9,001 | 12.38 | - | (註) |
| 競技國際股份有限公司 | 股票 | 貴賓通運股份有限公司 | 本公司之孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | 533,333.00 | 9,657 | 7.62 | - | (註) |
| 菲美運通旅行社股份有限公司 | 基金 | 聯邦貨幣市場基金 | - | 備供出售金融資產-流動 | 781,756.92 | 10,029 | - | 10,029 | |
| | 股票 | 貴賓通運股份有限公司 | 本公司之孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | 911,112.00 | 10,637 | 13.02 | - | (註) |
| 上海隆際國際貨運代理有限公司 | 股票 | 上海隆和國際貨運代理有限公司 | 本公司之孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 23,954 | 100.00 | - | (註) |

註：無市價資訊。

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

附表四：累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

| 買、賣之公司 | 有價證券種類 | 有價證券名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 期初(101.01.01) | | 買入 | | 賣出 | | | 期末(101.12.31) | | |
|--------------|--------|-------------|-------------|------|----|---------------|---------|---------------|-----------|---------------|----------|---------------|---------------|--------------|----------|
| | | | | | | 單位/股數 | 金額 | 單位/股數 | 金額 | 單位/股數 | 售價 | 帳面成本 | 處分(損)益 | 單位/股數 | 金額 |
| 鳳凰國際旅行社(股)公司 | 基金 | 復華貨幣市場基金 | 備供出售金融資產-流動 | - | - | - | \$ - | 7,872,229.70 | \$110,000 | 5,013,614.70 | \$70,067 | \$69,829 (註1) | \$67 | 2,858,615.00 | \$40,171 |
| | 基金 | 未來資產所羅門貨幣市場 | 備供出售金融資產-流動 | - | - | - | - | 13,105,674.53 | 160,000 | 11,472,714.87 | 140,112 | 139,991 (註2) | 112 | 1,632,959.66 | 20,009 |
| | 基金 | 德信萬保貨幣市場基金 | 備供出售金融資產-流動 | - | - | - | - | 8,638,215.55 | 100,000 | 6,917,059.97 | 80,157 | 79,995 (註3) | 157 | 1,721,155.58 | 20,005 |
| | 股票 | 中華電信股份有限公司 | 備供出售金融資產-流動 | - | - | 1,300,000.00 | 130,000 | 1,100,000.00 | 107,112 | 1,100,000.00 | 109,040 | 114,262 (註4) | 1,713 | 1,300,000.00 | 122,850 |

註1：含備供出售金融資產-未實現損失變動數171仟元。

註2：含備供出售金融資產-未實現損失變動數9仟元。

註3：含備供出售金融資產-未實現損失變動數5仟元。

註4：含備供出售金融資產-未實現利益變動數6,935仟元。

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

附表五：與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 與關係人之關係 (註1) | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易 不同之情形及原因 | | 應收(付)票據及帳款 | | 備註 |
|--------------|--------------|-----------------|-------|------------|----------------|------|-----------------------|------|------------|----------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷) 貨之比例 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票 據、 | |
| 鳳凰國際旅行社(股)公司 | 歐蘭旅行社股份有限公司 | 1 | 進貨 | \$ 132,285 | 5.30% | (註2) | \$ - | (註3) | \$ - | - | |
| 歐蘭旅行社股份有限公司 | 鳳凰國際旅行社(股)公司 | 3 | 銷貨 | (132,285) | 100% | (註2) | - | (註3) | - | - | |

註1：對交易人之關係分為以下三種：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對子公司。
3. 子公司對母公司。
4. 子公司對非集團內之關係人。

註2：依雙方協議採彈性付款。

註3：無其他交易可供比較。

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

附表六：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有(101.12.31) | | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之投資 (損)益(註) | 備註 |
|----------------|--------------------------|------|----------|----------------------|----------------------|-----------------|--------|----------------------|-------------------|--------------------|--------|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數 | 比例(%) | 帳面金額(註) | | | |
| 鳳凰國際旅行社(股)公司 | 雍利企業股份有限公司 | 台北市 | 代理航空公司業務 | \$216,701 | \$216,701 | 18,954,000 | 99.76 | \$333,332 | \$56,215 | \$56,080 | 子公司 |
| | 歐蘭旅行社股份有限公司 | 台北市 | 旅行業 | 6,000 | 6,000 | 600,000 | 100.00 | 16,845 | 9,395 | 9,395 | 子公司(註) |
| | 鳳凰旅遊出版社股份有限公司 | 台北市 | 出版業 | 2,000 | 2,000 | 200,000 | 100.00 | 1,895 | 40 | 40 | 子公司(註) |
| | DMC ORCHIDEE TOURS PARIS | 法國 | 旅行業 | 378 | 378 | 90 | 90.00 | 28 | 638 | 575 | 子公司(註) |
| | A PLUS TOURS INC. | 美國 | 旅行業 | 6,475 | - | 2,700 | 90.00 | 8,972 | 2,886 | 2,597 | 子公司(註) |
| 雍利企業(股)公司 | 華夏國際旅行社股份有限公司 | 台北市 | 代理航空業務 | 8,947 | 4,900 | 1,000,000 | 100.00 | 9,643 | 98 | - | 孫公司(註) |
| | 鈺林旅行社股份有限公司 | 台北市 | 旅行業 | 12,000 | 12,000 | 2,940,000 | 100.00 | 32,516 | 4,880 | - | 孫公司(註) |
| | 台灣中國運通股份有限公司 | 台北市 | 代理航空業務 | 33,382 | 33,382 | 2,560,685 | 73.16 | 45,330 | 10,658 | - | 孫公司 |
| | 菲美運通旅行社股份有限公司 | 台北市 | 旅行業 | 18,500 | 18,500 | 2,000,000 | 100.00 | 26,102 | 1,903 | - | 孫公司(註) |
| | 競技國際股份有限公司 | 台北市 | 資訊處理業 | 2,450 | 2,450 | 700,000 | 100.00 | 13,269 | 1,825 | - | 孫公司(註) |
| | 雍利保險代理人股份有限公司 | 台北市 | 保險代理人 | 3,000 | 3,000 | 300,000 | 100.00 | 5,318 | 1,446 | - | 孫公司(註) |
| | 貴賓通運股份有限公司 | 台北市 | 遊覽車客運業 | 48,914 | 40,000 | 4,688,889 | 66.98 | 46,417 | (1,078) | - | 孫公司 |
| 台灣中國運通(股)公司 | 天禾航空貨運承攬有限公司 | 台北市 | 代理貨運業務 | 5,000 | 5,000 | 500,000 | 100.00 | 5,813 | 687 | - | 孫公司(註) |
| | 上海隆際國際貨運代理有限公司 | 中國上海 | 代理貨運業務 | 18,041 | 18,041 | - | 55.00 | 23,987 (RMB5,144) | 4,139 (RMB883) | - | 孫公司 |
| 鈺林旅行社(股)公司 | 貴賓通運股份有限公司 | 台北市 | 遊覽車客運業 | 9,000 | 9,000 | 866,666 | 12.38 | 9,001 | (1,078) | - | 孫公司 |
| 菲美運通旅行社(股)公司 | 貴賓通運股份有限公司 | 台北市 | 遊覽車客運業 | 10,000 | 10,000 | 911,112 | 13.02 | 9,657 | (1,078) | - | 孫公司 |
| 競技國際(股)公司 | 貴賓通運股份有限公司 | 台北市 | 遊覽車客運業 | 6,000 | 6,000 | 533,333 | 7.62 | 10,637 | (1,078) | - | 孫公司 |
| 上海隆際國際貨運代理有限公司 | 上海隆和國際貨運代理有限公司 | 中國上海 | 代理貨運業務 | 22,150 (RMB5,000) | 22,150 (RMB5,000) | - | 100.00 | 23,969 (RMB5,140) | 285 (RMB61) | - | 孫公司 |

註：係依被投資公司同期間未經會計師查核之自行結算財務報表計算而得。

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

附表七：大陸投資資訊

單位：新台幣/美金/人民幣 仟元

| 大陸被投資名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自 臺灣匯出累 積投資金額 | 本期匯出或收回 投資金額 | | 本期期末自 臺灣匯出累 積投資金額 | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 (%) | 本期認列 投資(損)益 (註3) | 期末投資 帳面價值 (註3) | 截至本期止 已匯回臺灣 之投資收益 |
|--------------------|--------|-----------|------------------------------|-------------------------|-----------------|------|-------------------------|--------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 上海隆際國際貨 運代理有限公司 | 代理貨運業務 | USD 1,000 | 係孫公司—台灣中國 運通股份有限公司轉 投資 | USD 550 | \$ - | \$ - | USD 550 | 55.00 | \$ 2,276 (RMB486) | \$ 23,987 (RMB5,144) | USD 271 |
| 上海隆和國際貨 運代理有限公司 | 代理貨運業務 | RMB 5,000 | 上海隆際轉投資 | (註2) | - | - | (註1) | 55.00 | 285 (RMB61) | 23,969 (RMB5,140) | - |

| 本期期末累計自臺灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註1) |
|-----------------------|---------------------------|------------------------|
| \$15,967 (USD 550) | \$15,967(註2) (USD 550) | \$730,073 |

註1：依經濟部投資會議委員會所訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定辦理。

註2：上海隆和國際貨運代理有限公司係上海隆際國際貨運代理有限公司100%持有之子公司，本公司之子公司台灣中國運通股份有限公司係於民國九十四年投資上海隆際國際貨運

代理有限公司，故間接持有上海隆和國際貨運代理有限公司。

註3：係依被投資公司同期間經臺灣母公司簽證會計師查核之財務報表評價而得。

鳳凰國際旅行社股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|--------|-----|-------------------|--|
| 現金及零用金 | | \$ 18,518 | 1.民國101年12月31日匯率： |
| 活期存款 | | <u>135,335</u> | 1 USD = NT 29.03 1 AUD = NT 30.17 |
| 合 計 | | <u>\$ 153,853</u> | 1 HKD = NT 3.75 1 NZD = NT 23.85 |
| | | | 1 EUR = NT 38.48 1 CAD = NT 29.21 |
| | | | 1 GBP = NT 46.82 1 CHF = NT 31.83 |
| | | | 1 RMB = NT 4.66 1 ZAR = NT 3.43 |
| | | | 1 JPY = NT 0.34 |
| | | | 2.含外幣現金及存款： |
| | | | USD 97,631.99 AUD 17,142.23 |
| | | | HKD 4,993.18 NZD 27,592.58 |
| | | | EUR 374,143.42 CAD 24,790.76 |
| | | | GBP 12,317.41 CHF 15,909.40 |
| | | | RMB 12,246.00 ZAR 1,001,570.00 |
| | | | JPY 57,185,162.00 |

鳳凰國際旅行社股份有限公司
2.備供出售金融資產-流動明細表
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 金融商品名稱 | 單位數 | 取得成本 | 公平價值 | | 備註 |
|--------------------|--------------|------------|-----------|------------|----|
| | | | 單價(元) | 總額 | |
| 基金： | | | | | |
| 復華貨幣市場基金 | 2,858,615.00 | \$ 40,000 | \$14.0525 | \$ 40,171 | |
| 凱基凱富基金 | 2,207,186.96 | 30,000 | 13.8251 | 30,514 | |
| 聯邦貨幣市場基金 | 2,338,853.03 | 30,000 | 12.8283 | 30,003 | |
| 德信萬保貨幣市場基金 | 1,721,155.58 | 20,000 | 11.6232 | 20,005 | |
| 未來資產所羅門貨幣市場 | 1,632,959.66 | 20,000 | 12.2534 | 20,009 | |
| 德盛安聯四季回報債券組合基金 | 2,201,705.60 | 30,000 | 13.8246 | 30,438 | |
| 保德信貨幣市場基金 | 1,302,524.30 | 20,000 | 15.3629 | 20,010 | |
| 多元化外幣(歐元)投資組合 | 307,446.00 | 19,240 | 1.6415 | 19,420 | |
| 復華南非幣短期收益A類型 | 400,000.00 | 13,720 | 10.0100 | 13,734 | |
| 復華南非幣長期收益A類型 | 400,000.00 | 13,720 | 10.0100 | 13,734 | |
| 柏瑞巨輪貨幣市場 | 1,498,553.90 | 20,000 | 13.3646 | 20,028 | |
| 宏利萬利貨幣市場基金 | 1,495,438.91 | 20,000 | 13.3942 | 20,030 | |
| 華頓大中華債券A類型 | 2,000,000.00 | 20,000 | 9.9843 | 19,969 | |
| 富邦吉祥貨幣市場基金 | 1,312,387.60 | 20,000 | 15.2464 | 20,009 | |
| 股票： | | | | | |
| 中華電信股份有限公司 | 1,300,000.00 | 126,627 | 94.5000 | 122,850 | |
| 中華航空股份有限公司 | 5,525,462.00 | 82,535 | 12.0000 | 66,306 | |
| 台灣卓越50 | 600,000.00 | 30,042 | 53.8000 | 32,280 | |
| 寶來ETF電子科技基金 | 500,000.00 | 8,694 | 14.7100 | 7,355 | |
| 復華滬深300 A股證券投資信託基金 | 125,000.00 | 1,875 | 14.7500 | 1,844 | |
| 合計 | | \$ 566,453 | | \$ 548,709 | |

鳳凰國際旅行社股份有限公司

3. 應收票據淨額明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|---------|-----------------------|------------------|--------------------|
| 應收票據 | 各戶餘額未超過本科 目餘額百分之五者 | \$ 50,593 | 左列應收票據係因 營業而發生。 |
| 減：備抵呆帳 | | (500) | |
| 淨 額 | | <u>\$ 50,093</u> | |

鳳凰國際旅行社股份有限公司

4. 應收帳款淨額明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|-----------------|-----------------------|-------------------|----------------|
| 應收帳款 | | | 左列應收帳款係因營業而發生。 |
| 廣東南湖國際旅行社責任有限公司 | | \$ 9,154 | |
| 其 他 | 各戶餘額未超過本科 目餘額百分之五者 | 152,605 | |
| 合 計 | | 161,759 | |
| 減：備抵呆帳 | | (4,094) | |
| 淨 額 | | <u>\$ 157,665</u> | |

鳳凰國際旅行社股份有限公司

5.其他應收款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|---------------|-----|--------|-----|
| 華夏國際旅行社股份有限公司 | | \$ 940 | |

鳳凰國際旅行社股份有限公司

6.預付款項明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|------|-----|-------------------|-----|
| 預付團費 | | \$ 159,106 | |
| 其 他 | | <u>21,021</u> | |
| 合 計 | | <u>\$ 180,127</u> | |

鳳凰國際旅行社股份有限公司
 7.遞延所得稅資產-流動明細表
 民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|--------------|-----|--------|-----|
| 遞延所得稅資產 | | \$ 694 | |
| 備抵評價-遞延所得稅資產 | | - | |
| 淨遞延所得稅資產 | | 694 | |
| 遞延所得稅負債 | | - | |
| 淨 額 | | \$ 694 | |

鳳凰國際旅行社股份有限公司
8.採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 被投資公司名稱 | 期初餘額 | | 本期增加 | | 本期減少 | | 投資(損)益 | 迴轉其他負債 | 累積換算調整增加(減少)數 | 金融資產評價調整數 | 期末餘額 | | | 市價或股權淨值 | | 提供擔保或質押情形 | 備註 |
|--------------------------|------------|-------------------|-------|-----------------|------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|---------------|------------|---------|-------------------|---------|-------------------|-----------|------|
| | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | | | | | 股數 | 持股比例 | 金額 | 單價(元) | 總價 | | |
| 雍利企業股份有限公司 | 18,954,000 | \$ 329,506 | - | \$ - | - | \$ 52,123 | \$ 56,080 | \$ - | \$ (476) | \$ 345 | 18,954,000 | 99.76% | \$ 333,332 | - | \$ 333,332 | 無 | |
| 歐蘭旅行社股份有限公司 | 600,000 | 11,170 | - | - | - | 3,720 | 9,395 | - | - | - | 600,000 | 100.00% | 16,845 | - | 16,845 | 無 | (註2) |
| A PLUS TOURS INC. | - | - | 2,700 | 6,475 | - | - | 2,597 | - | (100) | - | 2,700 | 90.00% | 8,972 | - | 8,972 | 無 | (註2) |
| 鳳凰旅遊出版社股份有限公司 | 200,000 | 1,855 | - | - | - | - | 40 | - | - | - | 200,000 | 100.00% | 1,895 | - | 1,895 | 無 | (註2) |
| DMC ORCHIDEE TOURS PARIS | - | - | - | - | - | - | 575 | (564) | 17 | - | 90 | 90.00% | 28 | - | 28 | 無 | (註2) |
| | | <u>\$ 342,531</u> | | <u>\$ 6,475</u> | | <u>\$ 55,843</u> | <u>\$ 68,687</u> | <u>\$ (564)</u> | <u>\$ (559)</u> | <u>\$ 345</u> | | | <u>\$ 361,072</u> | | <u>\$ 361,072</u> | | |

註1：係取得被投資公司發放現金股利。

註2：係依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表評價而得。

註3：期初認列之投資損失超過對其投資金額，將超過數\$564轉列其他負債，本期認列投資利益\$575及累積換算調整數\$17，故予以迴轉其他負債\$564。

鳳凰國際旅行社股份有限公司
 9.以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表
 民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 被投資公司名稱 | 期初餘額 | | 本期增加 | | 本期減少 | | 期末餘額 | | | 提供擔保或 質押情形 | 備註 |
|---------------------------|------|------|-------|-------|------|------|-------|-------|-------|---------------|----|
| | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 持股比例 | 金額 | | |
| 未上市(櫃)公司股票： 維格餅家股份有限公司 | - | \$ - | 2,000 | \$ 30 | - | \$ - | 2,000 | 0.01% | \$ 30 | 無 | |

鳳凰國際旅行社股份有限公司
 10. 固定資產成本變動明細表
 民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 重分類 | 期末餘額 | 備 註 |
|--------|-------------------|------------------|-------------|-------------|-------------------|-----------------------------|
| 土 地 | \$ 86,273 | \$ 2,280 | \$ - | \$ - | \$ 88,553 | 左列固定資產提供抵押情形 請參閱財務報表附註六。 |
| 房屋及建築 | 95,536 | 9,722 | - | - | 105,258 | |
| 電腦通訊設備 | 7,488 | 231 | - | - | 7,719 | |
| 運輸設備 | 4,131 | 1,250 | - | - | 5,381 | |
| 辦公設備 | 5,155 | 1,372 | - | - | 6,527 | |
| 租賃改良 | 8,413 | - | - | - | 8,413 | |
| 未完工程 | 3,188 | 5,394 | - | - | 8,582 | |
| 合 計 | <u>\$ 210,184</u> | <u>\$ 20,249</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 230,433</u> | |

鳳凰國際旅行社股份有限公司
 11. 固定資產累計折舊變動明細表
 民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 重分類 | 期末餘額 | 備 註 |
|--------|-----------|----------|------|------|-----------|------------------------|
| 累計折舊 | | | | | | 本期提列折舊費用(含出租資產)帳列明細如下： |
| 房屋及建築 | \$ 29,290 | \$ 5,416 | \$ - | \$ - | \$ 34,706 | 推銷費用 \$ 7,830 |
| 電腦通訊設備 | 5,602 | 866 | - | - | 6,468 | 營業外費用及損失-什項支出 190 |
| 運輸設備 | 1,990 | 808 | - | - | 2,798 | 合計 \$ 8,020 |
| 辦公設備 | 3,857 | 740 | - | - | 4,597 | |
| 租賃改良 | 8,413 | - | - | - | 8,413 | |
| 小 計 | 49,152 | 7,830 | - | - | 56,982 | |
| 累計減損 | | | | | | |
| 土 地 | 14,612 | - | - | - | 14,612 | |
| 房屋及建築 | 5,541 | - | - | - | 5,541 | |
| 小 計 | 20,153 | - | - | - | 20,153 | |
| 合 計 | \$ 69,305 | \$ 7,830 | \$ - | \$ - | \$ 77,135 | |

鳳凰國際旅行社股份有限公司

12.其他資產明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | | 備 註 |
|---------------|-----|-------|-----------|--|
| | | 小 計 | 合 計 | |
| 出租資產淨額 | | | \$ 26,451 | 1. 出租資產本期計提之折舊190仟元，帳列營業外費用及損失-什項支出科目項下。 |
| 存出保證金 | | | | |
| 航空公司押金 | | 3,737 | | |
| 其 他 | | 2,391 | | |
| 小 計 | | | 6,128 | |
| 遞延費用 | | | 4,578 | 2. 出租資產淨額請參閱財務報表附註四.9(3)項下說明。 |
| 遞延所得稅資產-非流動 | | | | |
| 遞延所得稅資產-非流動 | | 1,604 | | |
| 備抵遞延所得稅資產-非流動 | | (942) | | |
| 淨遞延所得稅資產-非流動 | | 662 | | |
| 遞延所得稅負債-非流動 | | - | | 3. 受限制資產情形請參閱財務報表附註六。 |
| 淨 額 | | | 662 | |
| 受限制資產 | | | 8,720 | |
| 預付退休金 | | | 470 | |
| 合 計 | | | \$ 47,009 | |

鳳凰國際旅行社股份有限公司

13.應付票據明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 供應商名稱 | 摘要 | 金額 | 備註 |
|-------------|-----------------------|------------------|----|
| 應付票據 | | | |
| 中華航空股份有限公司 | | \$ 35,534 | |
| 信安旅行社股份有限公司 | | 3,642 | |
| 其他 | 各戶餘額未超過本科 目餘額百分之五者 | 31,242 | |
| 合計 | | <u>\$ 70,418</u> | |

鳳凰國際旅行社股份有限公司

14.應付帳款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 供 應 商 名 稱 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|-----------|-----------------------|-------------------|----------|
| 應付帳款 | | | 左列應付帳款係因 |
| 應付團費 | | \$ 26,247 | 營業而產生。 |
| BSP台灣辦事處 | | 61,482 | |
| 應付機票款 | | 7,195 | |
| 其 他 | 各戶餘額未超過本科 目餘額百分之五者 | 19,960 | |
| 合 計 | | <u>\$ 114,884</u> | |

鳳凰國際旅行社股份有限公司

15.應付費用明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|---------|-----|------------------|-----|
| 應付薪資及獎金 | | \$ 27,074 | |
| 應付員工紅利 | | 2,564 | |
| 應付董監事酬勞 | | 1,710 | |
| 應付勞務費 | | 1,000 | |
| 其 他 | | 8,310 | |
| 合 計 | | <u>\$ 40,658</u> | |

鳳凰國際旅行社股份有限公司

16.其他應付款項明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|-------|-----|-----------------|-----|
| 應付營業稅 | | <u>\$ 1,856</u> | |

鳳凰國際旅行社股份有限公司

17.預收款項明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|------|-----|-------------------|-----|
| 預收團費 | | <u>\$ 113,689</u> | |

鳳凰國際旅行社股份有限公司

18.其他流動負債明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|-------|-----|------------------|-----|
| 代收應收款 | | \$ 30,401 | |
| 代收退票款 | | 12,711 | |
| 其 他 | | 18,623 | |
| 合 計 | | <u>\$ 61,735</u> | |

鳳凰國際旅行社股份有限公司

19.其他負債明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|--------------|----------|------------------|-----|
| 存入保證金 | 出租資產保證押金 | \$ 452 | |
| 遞延貸項-聯屬公司間利益 | | 13,908 | |
| 合 計 | | <u>\$ 14,360</u> | |

鳳凰國際旅行社股份有限公司
20.營業收入淨額明細表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|--------|-----|---------------------|-----|
| 營業收入淨額 | | | |
| 團體收入 | | \$ 2,753,192 | |
| 佣金收入 | | 30,931 | |
| 手續費收入等 | | 69,213 | |
| 合 計 | | <u>\$ 2,853,336</u> | |

鳳凰國際旅行社股份有限公司
21.營業成本明細表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|--------|-----|---------------------|-----|
| 營業成本 | | | |
| 團體成本 | | \$ 2,435,931 | |
| 其 他 | | <u>58,509</u> | |
| 營業成本總計 | | <u>\$ 2,494,440</u> | |

鳳凰國際旅行社股份有限公司
22.推銷費用明細表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|-------|-----|-------------------|-----|
| 薪資支出 | | \$ 84,660 | |
| 租金支出 | | 5,925 | |
| 文具用品 | | 2,706 | |
| 旅 費 | | 9,512 | |
| 運 費 | | 353 | |
| 郵 電 費 | | 8,599 | |
| 修 繕 費 | | 1,202 | |
| 廣 告 費 | | 700 | |
| 水電瓦斯費 | | 2,440 | |
| 保 險 費 | | 10,760 | |
| 交 際 費 | | 1,344 | |
| 稅 捐 | | 867 | |
| 折 舊 | | 7,830 | |
| 各項攤提 | | 3,486 | |
| 伙食費 | | 5,570 | |
| 職工福利 | | 2,635 | |
| 訓練費 | | 470 | |
| 勞務費 | | 1,992 | |
| 其他費用 | | 13,044 | |
| 合 計 | | <u>\$ 164,095</u> | |

鳳凰國際旅行社股份有限公司
 23.管理及總務費用明細表
 民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|------|-----|------------------|-----|
| 薪資支出 | | \$ 43,191 | |
| 職工福利 | | 637 | |
| 合 計 | | <u>\$ 43,828</u> | |

鳳凰國際旅行社股份有限公司
 24.營業外收入及利益明細表
 民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|-------------|-----|-------------------|-----|
| 利息收入 | | \$ 324 | |
| 採權益法認列之投資收益 | | 68,687 | |
| 股利收入 | | 10,947 | |
| 處分固定資產利益 | | 170 | |
| 處分投資利益 | | 11,867 | |
| 兌換利益 | | 12,596 | |
| 租金收入 | | 1,580 | |
| 什項收入 | | 1,419 | |
| 合 計 | | <u>\$ 107,590</u> | |

鳳凰國際旅行社股份有限公司
 25.營業外費用及損失明細表
 民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|----------|-----|---------------|-----|
| 金融資產評價損失 | | \$ 42 | |
| 金融負債評價損失 | | 572 | |
| 什項支出 | | 247 | |
| 合 計 | | \$ <u>861</u> | |