

上市股票代碼：5706

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二年一月一日至六月三十日

及民國一〇一年一月一日至六月三十日

公司地址：台北市長安東路一段25號4樓

公司電話：(02)2537-0000

# 合併財務報告

## 目 錄

| 項 目                       | 頁 次            |
|---------------------------|----------------|
| 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、合併綜合損益表                 | 6              |
| 六、合併權益變動表                 | 7              |
| 七、合併現金流量表                 | 8              |
| 八、合併財務報表附註                |                |
| (一) 公司沿革                  | 9              |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 9              |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 9-11           |
| (四) 重要會計政策之彙總說明           | 12-23          |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 23-24          |
| (六) 重要會計科目之說明             | 25-46          |
| (七) 關係人交易                 | 47-50          |
| (八) 質押之資產                 | 51             |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 51-52          |
| (十) 重大之災害損失               | 52             |
| (十一) 重大之期後事項              | 52             |
| (十二) 其他                   | 52-61          |
| (十三) 附註揭露事項               |                |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 61,67-70,73-74 |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 61,71          |
| 3. 大陸投資資訊                 | 61,73-74       |
| (十四) 部門資訊                 | 62-65          |
| (十五) 首次採用國際財務報導準則         | 66,75-85       |

## 鳳凰國際旅行社股份有限公司及其子公司 會計師核閱報告

鳳凰國際旅行社股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年六月三十日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表，民國一〇二年四月一日至六月三十日、民國一〇一年四月一日至六月三十日、民國一〇二年一月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇二年一月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日之合併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。

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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四.2 及六.8 所述，列入第一段所述合併財務報表編製個體之子公司及採用權益法之投資之財務報表，除雍利企業股份有限公司外，其餘各該非重要子公司財務報表並未經會計師核閱，該等非重要子公司民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年六月三十日及民國一〇一年一月一日資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 430,574 仟元、411,920 仟元、424,062 仟元及 390,532 仟元，分別佔合併資產總額之 19.52%、22.93%、20.09% 及 22.00%，負債(含採用權益法之投資貸餘)總額分別為新台幣 116,944 仟元、113,561 仟元、132,454 仟元及 111,426 仟元，分別佔合併負債總額之 11.42%、21.38%、13.68% 及 20.56%，民國一〇二年四月一日至六月三十日、民國一〇一年四月一日至六月三十日，民國一〇二年一月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日之綜合損益(含採用權益法認列未納入合併財務報表編製個體子公司損益及其他綜合損益之份額)總額分別為 5,676 仟元、6,029 仟元、11,143 仟元及 13,277 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 14.86%、8.46%、11.11% 及 12.76%。另合併財務報表附註十三所揭露前述非重要子公司之相關資訊亦未經會計師核閱。

< 續下頁 >

<承上頁>

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，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經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」與國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

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  
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

中華民國一〇二年八月九日

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年六月三十日及民國一〇一年一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

| 代碼   | 資 產                 | 附 註            | 一〇二年六月三十日    |     | 一〇一年十二月三十一日  |     | 一〇一年六月三十日    |     | 一〇一年一月一日     |     | 代碼   | 負 債 及 權 益         | 附 註    | 一〇二年六月三十日    |     | 一〇一年十二月三十一日  |     | 一〇一年六月三十日    |     | 一〇一年一月一日     |     |     |
|------|---------------------|----------------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|------|-------------------|--------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|-----|
|      |                     |                | 金 額          | %   | 金 額          | %   | 金 額          | %   | 金 額          | %   |      |                   |        | 金 額          | %   | 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             | 四及六.1          | \$ 257,424   | 12  | \$ 223,631   | 13  | \$ 257,278   | 12  | \$ 247,652   | 14  | 2150 | 應付票據              | 七      | \$ 78,173    | 3   | \$ 73,085    | 4   | \$ 73,036    | 4   | \$ 61,651    | 3   |     |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 四及六.2          | -            | -   | -            | -   | -            | -   | 6,000        | -   | 2170 | 應付帳款              | 七      | 283,193      | 13  | 185,962      | 10  | 324,673      | 15  | 197,360      | 11  |     |
| 1125 | 備供出售金融資產-流動         | 四及六.3          | 751,503      | 34  | 612,760      | 34  | 692,796      | 33  | 481,305      | 27  | 2200 | 其他應付款             | 七      | 222,869      | 10  | 53,619       | 3   | 242,036      | 11  | 63,765       | 4   |     |
| 1150 | 應收票據淨額              | 四、六.4及七        | 111,209      | 5   | 73,185       | 4   | 85,874       | 4   | 69,880       | 4   | 2230 | 當期所得稅負債           | 四及六.25 | 19,814       | 1   | 25,355       | 2   | 19,339       | 1   | 14,053       | 1   |     |
| 1170 | 應收帳款淨額              | 四、六.5及七        | 264,778      | 12  | 183,091      | 10  | 215,830      | 10  | 202,007      | 12  | 2310 | 預收款項              | 七      | 304,375      | 14  | 113,689      | 6   | 201,819      | 10  | 106,762      | 6   |     |
| 1200 | 其他應收款               | 七              | 1,431        | -   | 2,256        | -   | 2,245        | 0   | 51,549       | 3   | 2399 | 其他流動負債            | 七      | 101,112      | 5   | 67,767       | 4   | 92,607       | 4   | 78,117       | 4   |     |
| 1410 | 預付款項                | 六.6及七          | 308,933      | 14  | 182,341      | 10  | 325,285      | 16  | 203,730      | 11  |      | 流動負債合計            |        | 1,009,536    | 46  | 519,477      | 29  | 953,510      | 45  | 521,708      | 29  |     |
| 1470 | 其他流動資產              |                | 3            | -   | -            | -   | -            | -   | 1,248        | -   | 25xx | 非流動負債             |        |              |     |              |     |              |     |              |     |     |
|      | 流動資產合計              |                | 1,695,281    | 77  | 1,277,264    | 71  | 1,579,308    | 75  | 1,263,371    | 71  | 2570 | 遞延所得稅負債           |        | 1,458        | -   | 1,455        | -   | 1,703        | -   | 1,347        | -   |     |
|      |                     |                |              |     |              |     |              |     |              |     | 2640 | 應計退休金負債           | 四及六.12 | 2,415        | -   | 2,461        | -   | 60           | -   | 117          | -   |     |
|      |                     |                |              |     |              |     |              |     |              |     | 2645 | 存入保證金             |        | 10,516       | -   | 7,697        | -   | 12,693       | 1   | 18,245       | 1   |     |
|      |                     |                |              |     |              |     |              |     |              |     | 2650 | 採用權益法之投資貸餘        | 四及六.8  | -            | -   | -            | -   | 333          | -   | 564          | -   |     |
|      |                     |                |              |     |              |     |              |     |              |     |      | 非流動負債合計           |        | 14,389       | -   | 11,613       | -   | 14,789       | 1   | 20,273       | 1   |     |
|      |                     |                |              |     |              |     |              |     |              |     | 2xxx | 負債總計              |        | 1,023,925    | 46  | 531,090      | 29  | 968,299      | 46  | 541,981      | 30  |     |
| 15xx | 非流動資產               |                |              |     |              |     |              |     |              |     | 31xx | 歸屬於母公司業主之權益       |        |              |     |              |     |              |     |              |     |     |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 四及六.7          | 2,309        | -   | 2,324        | -   | 2,324        | -   | 2,294        | -   | 3100 | 股本                |        |              |     |              |     |              |     |              |     |     |
| 1550 | 採用權益法之投資            | 四及六.8          | 123,732      | 6   | 120,401      | 7   | 116,359      | 6   | 101,764      | 6   | 3110 | 普通股股本             | 四及六.13 | 610,605      | 28  | 610,605      | 34  | 610,605      | 29  | 614,565      | 35  |     |
| 1600 | 不動產、廠房及設備           | 四、六.9、六.23、七及八 | 309,626      | 14  | 310,844      | 18  | 322,757      | 15  | 303,003      | 17  | 3200 | 資本公積              | 四及六.14 | 290,517      | 13  | 290,517      | 16  | 290,517      | 13  | 333,650      | 19  |     |
| 1805 | 商譽                  | 四及六.10         | 21,966       | 1   | 21,966       | 1   | 21,966       | 1   | 21,966       | 1   | 3300 | 保留盈餘              |        |              |     |              |     |              |     |              |     |     |
| 1840 | 遞延所得稅資產             | 四及六.25         | 2,692        | -   | 2,441        | -   | 1,977        | -   | 2,143        | -   | 3310 | 法定盈餘公積            | 四及六.15 | 107,905      | 5   | 84,961       | 5   | 84,961       | 4   | 67,164       | 4   |     |
| 1920 | 存出保證金               |                | 8,137        | -   | 6,979        | -   | 15,400       | 1   | 5,209        | -   | 3320 | 特別盈餘公積            | 四及六.16 | 23,762       | 1   | 19,905       | 1   | 19,905       | 1   | 7,091        | -   |     |
| 1960 | 預付投資款               | 六.11           | -            | -   | -            | -   | -            | -   | 10,000       | 1   | 3350 | 未分配盈餘             | 四及六.17 | 115,128      | 5   | 229,542      | 13  | 104,061      | 5   | 179,054      | 10  |     |
| 1984 | 其他金融資產-非流動          | 八              | 42,584       | 2   | 54,275       | 3   | 51,109       | 2   | 65,527       | 4   | 3400 | 其他權益              |        | 473          | -   | (559)        | -   | (272)        | -   | -            | -   |     |
| 1991 | 遞延借項                |                | -            | -   | -            | -   | -            | -   | 235          | -   | 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 四      | (23,748)     | (1) | (23,842)     | (1) | (20,306)     | (1) | (20,543)     | (1) |     |
|      | 非流動資產合計             |                | 511,046      | 23  | 519,230      | 29  | 531,892      | 25  | 512,141      | 29  | 3425 | 備供出售金融資產未實現損益     | 四及六.3  | -            | -   | -            | -   | -            | -   | (10,457)     | (1) |     |
|      |                     |                |              |     |              |     |              |     |              |     | 3500 | 庫藏股票              | 四及六.18 | -            | -   | -            | -   | -            | -   | -            | -   |     |
|      |                     |                |              |     |              |     |              |     |              |     |      | 歸屬於母公司業主之權益合計     |        | 1,124,642    | 51  | 1,211,129    | 68  | 1,089,471    | 51  | 1,170,524    | 66  |     |
|      |                     |                |              |     |              |     |              |     |              |     | 36xx | 非控制權益             |        | 57,760       | 3   | 54,275       | 3   | 53,430       | 3   | 63,007       | 4   |     |
|      |                     |                |              |     |              |     |              |     |              |     | 3xxx | 權益總計              | 六.19   | 1,182,402    | 54  | 1,265,404    | 71  | 1,142,901    | 54  | 1,233,531    | 70  |     |
| 1xxx | 資產總計                |                | \$ 2,206,327 | 100 | \$ 1,796,494 | 100 | \$ 2,111,200 | 100 | \$ 1,775,512 | 100 |      | 負債及權益總計           |        | \$ 2,206,327 | 100 | \$ 1,796,494 | 100 | \$ 2,111,200 | 100 | \$ 1,775,512 | 100 |     |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張金明

經理人：廖文澄

會計主管：周郁基

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年四月一日至六月三十日、民國一〇一年四月一日至六月三十日

、民國一〇二年一月一日至六月三十日及民國一〇一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)

(金額除每股盈餘以外，均以新台幣仟元為單位)

| 代碼   | 會計項目                 | 附註     | 一〇二年四月一日<br>至六月三十日 |      | 一〇一年四月一日<br>至六月三十日 |      | 一〇二年一月一日<br>至六月三十日 |      | 一〇一年一月一日<br>至六月三十日 |      |
|------|----------------------|--------|--------------------|------|--------------------|------|--------------------|------|--------------------|------|
|      |                      |        | 金額                 | %    | 金額                 | %    | 金額                 | %    | 金額                 | %    |
| 4100 | 營業收入淨額               | 六.20及七 | \$ 765,831         | 100  | \$ 742,350         | 100  | \$ 1,495,957       | 100  | \$ 1,379,441       | 100  |
| 5000 | 營業成本                 | 六.21及七 | (665,143)          | (87) | (608,460)          | (82) | (1,263,236)        | (84) | (1,146,947)        | (83) |
| 5900 | 營業毛利                 |        | 100,688            | 13   | 133,890            | 18   | 232,721            | 16   | 232,494            | 17   |
| 6000 | 營業費用                 | 四及六.21 |                    |      |                    |      |                    |      |                    |      |
| 6100 | 推銷費用                 |        | (51,997)           | (7)  | (51,426)           | (7)  | (93,960)           | (6)  | (94,643)           | (7)  |
| 6200 | 管理費用                 |        | (17,727)           | (2)  | (18,836)           | (3)  | (34,580)           | (3)  | (34,397)           | (2)  |
|      | 營業費用合計               |        | (69,724)           | (9)  | (70,262)           | (10) | (128,540)          | (9)  | (129,040)          | (9)  |
| 6500 | 其他收益及費損淨額            | 六.22及七 | 1,188              | -    | 487                | -    | 2,378              | -    | 1,685              | -    |
| 6900 | 營業利益                 |        | 32,152             | 4    | 64,115             | 8    | 106,559            | 7    | 105,139            | 8    |
| 7000 | 營業外收入及支出             |        |                    |      |                    |      |                    |      |                    |      |
| 7010 | 其他收入                 | 六.23   | 301                | -    | 1,655              | -    | 1,287              | -    | 1,679              | -    |
| 7020 | 其他利益及損失淨額            | 六.23   | 4,871              | 1    | 5,913              | 1    | 7,317              | 1    | 9,699              | 1    |
| 7060 | 採用權益法認列之子公司損益之份額     | 四及六.8  | 2,580              | -    | 41                 | -    | 2,462              | -    | 8,084              | 1    |
|      | 營業外收入及支出合計           |        | 7,752              | 1    | 7,609              | 1    | 11,066             | 1    | 19,462             | 2    |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨利           |        | 39,904             | 5    | 71,724             | 9    | 117,625            | 8    | 124,601            | 10   |
| 7950 | 所得稅費用                | 四及六.25 | (7,580)            | (1)  | (12,354)           | (1)  | (19,721)           | (1)  | (20,088)           | (1)  |
| 8200 | 本期淨利                 |        | 32,324             | 4    | 59,370             | 8    | 97,904             | 7    | 104,513            | 9    |
| 8300 | 其他綜合損益               | 四及六.24 |                    |      |                    |      |                    |      |                    |      |
| 8310 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額    |        | 753                |      | 242                |      | 2,117              |      | (810)              |      |
| 8325 | 備供出售金融資產未實現評價損益      |        | 4,406              |      | 11,596             |      | (593)              |      | 246                |      |
| 8380 | 採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額 |        | 718                |      | 57                 |      | 869                |      | 67                 |      |
| 8399 | 與其他綜合損益相關之所得稅        |        | -                  |      | -                  |      | -                  |      | -                  |      |
|      | 本期其他綜合損益(稅後淨額)       |        | 5,877              |      | 11,895             |      | 2,393              |      | (497)              |      |
| 8500 | 本期綜合損益總額             |        | \$ 38,201          |      | \$ 71,265          |      | \$ 100,297         |      | \$ 104,016         |      |
| 8600 | 淨利歸屬於：               |        |                    |      |                    |      |                    |      |                    |      |
| 8610 | 母公司業主                |        | \$ 31,725          |      | \$ 56,506          |      | \$ 95,568          |      | \$ 102,205         |      |
| 8620 | 非控制權益                |        | 599                |      | 2,864              |      | 2,336              |      | 2,308              |      |
|      | 本期淨利                 |        | \$ 32,324          |      | \$ 59,370          |      | \$ 97,904          |      | \$ 104,513         |      |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於：           |        |                    |      |                    |      |                    |      |                    |      |
| 8710 | 母公司業主                |        | \$ 37,153          |      | \$ 68,234          |      | \$ 96,694          |      | \$ 102,170         |      |
| 8720 | 非控制權益                |        | 1,048              |      | 3,031              |      | 3,603              |      | 1,846              |      |
|      | 本期綜合損益總額             |        | \$ 38,201          |      | \$ 71,265          |      | \$ 100,297         |      | \$ 104,016         |      |
|      | 每股盈餘(元)              |        |                    |      |                    |      |                    |      |                    |      |
| 9750 | 基本每股盈餘(稅後)           | 四及六.26 | \$ 0.52            |      | \$ 0.92            |      | \$ 1.57            |      | \$ 1.67            |      |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(稅後)           | 四及六.26 | \$ 0.52            |      | \$ 0.92            |      | \$ 1.56            |      | \$ 1.67            |      |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張金明

經理人：廖文澄

會計主管：周郁基

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國一〇二年一月一日至六月三十日  
及民國一〇一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)  
(金額均以新台幣仟元為單位)

| 項 目                 | 歸屬於母公司業主之權益 |            |            |           |            |                       |                     |             |              | 非控制權益     | 權益總額         |
|---------------------|-------------|------------|------------|-----------|------------|-----------------------|---------------------|-------------|--------------|-----------|--------------|
|                     | 股 本         | 資本公積       | 保留盈餘       |           |            | 其他權益項目                |                     | 庫藏股票        | 總 計          |           |              |
|                     |             |            | 法定盈餘公積     | 特別盈餘公積    | 未分配盈餘      | 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額 | 備供出售金融資產<br>未實現評價損益 |             |              |           |              |
| 民國一〇一年一月一日餘額        | \$ 614,565  | \$ 333,650 | \$ 67,164  | \$ 7,091  | \$ 179,054 | \$ -                  | \$ (20,543)         | \$ (10,457) | \$ 1,170,524 | \$ 63,007 | \$ 1,233,531 |
| 民國一〇〇年度盈餘指撥及分配：(註1) |             |            |            |           |            |                       |                     |             |              |           |              |
| 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)    | -         | (146,545)    |
| 資本公積轉發現金股利          | -           | (36,636)   | -          | -         | -          | -                     | -                   | -           | (36,636)     | -         | (36,636)     |
| 庫藏股註銷               | (3,960)     | (6,497)    | -          | -         | -          | -                     | -                   | 10,457      | -            | -         | -            |
| 取得子公司股權價格與帳面價值差額    | -           | -          | -          | -         | (42)       | -                     | -                   | -           | (42)         | -         | (42)         |
| 本期綜合損益總額            |             |            |            |           |            |                       |                     |             |              |           |              |
| 民國一〇一年上半年度淨利        | -           | -          | -          | -         | 102,205    | -                     | -                   | -           | 102,205      | 2,308     | 104,513      |
| 民國一〇一年上半年度其他綜合損益    | -           | -          | -          | -         | -          | (272)                 | 237                 | -           | (35)         | (462)     | (497)        |
| 非控制權益淨變動數           | -           | -          | -          | -         | -          | -                     | -                   | -           | -            | (11,423)  | (11,423)     |
| 民國一〇一年六月三十日餘額       | \$ 610,605  | \$ 290,517 | \$ 84,961  | \$ 19,905 | \$ 104,061 | \$ (272)              | \$ (20,306)         | \$ -        | \$ 1,089,471 | \$ 53,430 | \$ 1,142,901 |
| 民國一〇二年一月一日餘額        | \$ 610,605  | \$ 290,517 | \$ 84,961  | \$ 19,905 | \$ 229,542 | \$ (559)              | \$ (23,842)         | \$ -        | \$ 1,211,129 | \$ 54,275 | \$ 1,265,404 |
| 民國一〇一年度盈餘指撥及分配：(註2) |             |            |            |           |            |                       |                     |             |              |           |              |
| 提列法定盈餘公積            | -           | -          | 22,944     | -         | (22,944)   | -                     | -                   | -           | -            | -         | -            |
| 提列特別盈餘公積            | -           | -          | -          | 3,857     | (3,857)    | -                     | -                   | -           | -            | -         | -            |
| 股東現金股利              | -           | -          | -          | -         | (183,181)  | -                     | -                   | -           | (183,181)    | -         | (183,181)    |
| 本期綜合損益總額            |             |            |            |           |            |                       |                     |             |              |           |              |
| 民國一〇二年上半年度淨利        | -           | -          | -          | -         | 95,568     | -                     | -                   | -           | 95,568       | 2,336     | 97,904       |
| 民國一〇二年上半年度其他綜合損益    | -           | -          | -          | -         | -          | 1,032                 | 94                  | -           | 1,126        | 1,267     | 2,393        |
| 非控制權益淨變動數           | -           | -          | -          | -         | -          | -                     | -                   | -           | -            | (118)     | (118)        |
| 民國一〇二年六月三十日餘額       | \$ 610,605  | \$ 290,517 | \$ 107,905 | \$ 23,762 | \$ 115,128 | \$ 473                | \$ (23,748)         | \$ -        | \$ 1,124,642 | \$ 57,760 | \$ 1,182,402 |

註1：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合併綜合損益表中扣除，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，調整民國一〇一年上半年度之損益。

註2：員工現金紅利原估列2,564仟元及董監酬勞原估列1,710仟元已於民國一〇一年度合併綜合損益表中扣除，其與實際配發數5,785仟元及3,856仟元之差異金額分別為少估3,221仟元及2,146仟元，則視為會計估計變動，調整民國一〇二年上半年度之損益。

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張金明

經理人：廖文澄

會計主管：周郁慧

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國一〇二年一月一日至六月三十日  
 及民國一〇一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)  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

| 項 目                      | 一〇二年一月一日至六月三十日 | 一〇一年一月一日至六月三十日 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| 營業活動之現金流量：               |                |                |
| 本期稅前淨利                   | \$ 117,625     | \$ 124,601     |
| 調整項目：                    |                |                |
| 不影響現金流量之收益費損項目           |                |                |
| 折舊費用                     | 16,048         | 14,692         |
| 呆帳費用提列數                  | -              | 66             |
| 利息收入                     | (1,287)        | (1,679)        |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨損失(利益) | 1,025          | (99)           |
| 處分不動產、廠房及設備利益            | (1,227)        | -              |
| 處分投資利益                   | (6,138)        | (934)          |
| 採用權益法認列之子公司損益之份額         | (2,462)        | (8,084)        |
| 未實現外幣兌換損失                | 4,734          | 746            |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數         |                |                |
| 持有供交易之金融資產               | (1,025)        | 6,134          |
| 應收票據                     | (38,024)       | (5,994)        |
| 應收帳款                     | (81,687)       | (13,889)       |
| 其他應收款                    | 825            | (1,153)        |
| 預付款項                     | (126,592)      | (121,555)      |
| 其他流動資產                   | (3)            | 1,248          |
| 應付票據                     | 5,088          | 11,385         |
| 應付帳款                     | 96,987         | 128,129        |
| 其他應付款                    | (13,931)       | (3,784)        |
| 預收款項                     | 190,686        | 95,057         |
| 其他流動負債                   | 33,345         | 14,490         |
| 應計退休金負債                  | (46)           | (57)           |
| 營運產生之現金流入                | 193,941        | 239,320        |
| 收取之利息                    | 1,287          | 1,679          |
| 支付之所得稅                   | (25,510)       | (14,280)       |
| 營業活動之淨現金流入               | 169,718        | 226,719        |
| 投資活動之現金流量：               |                |                |
| 取得備供出售金融資產               | (521,155)      | (854,203)      |
| 出售備供出售金融資產價款             | 384,363        | 692,705        |
| 取得以成本衡量之金融資產             | -              | (30)           |
| 處分以成本衡量之金融資產             | 120            | -              |
| 取得採用權益法之投資               | -              | (11,340)       |
| 處分採用權益法之投資               | -              | 4,900          |
| 取得不動產、廠房及設備              | (15,589)       | (34,465)       |
| 處分不動產、廠房及設備              | 2,000          | 13             |
| 存出保證金增加                  | (1,158)        | (10,191)       |
| 其他金融資產減少                 | 11,691         | 14,161         |
| 投資活動之淨現金流出               | (139,728)      | (198,450)      |
| 籌資活動之現金流量：               |                |                |
| 存入保證金增加(減少)              | 2,819          | (5,552)        |
| 取得子公司股權                  | -              | (42)           |
| 非控制權益變動                  | (118)          | (11,423)       |
| 籌資活動之淨現金流入(出)            | 2,701          | (17,017)       |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響          | 1,102          | (1,626)        |
| 本期現金及約當現金增加數             | 33,793         | 9,626          |
| 期初現金及約當現金餘額              | 223,631        | 247,652        |
| 期末現金及約當現金餘額              | \$ 257,424     | \$ 257,278     |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張金明

經理人：廖文澄

會計主管：周郁慧



鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇二年六月三十日  
及民國一〇一年三六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

鳳凰國際旅行社股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國四十六年四月三十日奉准設立，註冊地及主要營運據點為台北市長安東路一段二十五號四樓。主要營業項目為以包辦旅遊方式、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。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日合併財務報告已於民國一〇二年八月九日經本公司董事會通過後核准發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 金融監督管理委員會認可及發布但尚未採用之準則及解釋

| <u>新發布或修訂後之準則及解釋名稱</u>    | <u>將發生會計政策變動之性質</u>   | <u>生效日</u>  |
|---------------------------|---|---|
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」(2010年版) | 該準則拆分為三個主要階段逐步取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，第一階段關於金融資產及負債之分類與衡量將影響本集團對金融資產之分類與衡量，但不影響金融負債之分類與衡量。其他兩階段對本集團之影響尚無法合理估計。 | 有關第一階段之準則部分自2015年1月1日起生效，至於減損方法及避險會計，國際會計準則理事會(IASB)將陸續進行修正。前述準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可，惟不得提前採用，應採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2009年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)尚未公布採用日期。 |

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. IASB 已發布生效但金管會尚未認可及發布生效日之新/修正/修訂準則及解釋

IASB 已發布生效且對本集團可能攸關，惟尚未經金管會認可及發布生效日之準則及解釋：

| 新/修正/修訂準則及解釋                  | 主要內容                               | 於下列日期以後開始<br>之年度期間生效                    |
|-------------------------------|------------------------------------|---|
| 國際財務報導準則(修正)                  | 2010 年國際財務報導準則之改善                  | 西元 2010 年 7 月 1 日<br>或西元 2011 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 1 號(修正)             | 國際財務報導準則第 7 號之比較<br>揭露對首次採用者之有限度豁免 | 西元 2010 年 7 月 1 日                       |
| 國際財務報導準則第 1 號(修正)             | 嚴重高度通貨膨脹及首次採用者<br>固定日期之移除          | 西元 2011 年 7 月 1 日                       |
| 國際財務報導準則第 7 號(修正)             | 揭露-金融資產之移轉                         | 西元 2011 年 7 月 1 日                       |
| 國際會計準則第 12 號(修正)              | 遞延所得稅：標的資產之回收                      | 西元 2012 年 1 月 1 日                       |
| 國際會計準則第 1 號(修正)               | 其他綜合損益項目之表達                        | 西元 2012 年 7 月 1 日                       |
| 國際財務報導準則(修正)                  | 國際財務報導準則年度改善<br>(2009-2011 系列)     | 西元 2013 年 1 月 1 日                       |
| 國際財務報導準則第 1 號(修正)             | 政府貸款                               | 西元 2013 年 1 月 1 日                       |
| 國際財務報導準則第 7 號(修正)             | 揭露-金融資產及金融負債互抵                     | 西元 2013 年 1 月 1 日                       |
| 國際財務報導準則第 10 號                | 合併財務報表                             | 西元 2013 年 1 月 1 日                       |
| 國際財務報導準則第 11 號                | 聯合協議                               | 西元 2013 年 1 月 1 日                       |
| 國際財務報導準則第 12 號                | 對其他個體權益之揭露                         | 西元 2013 年 1 月 1 日                       |
| 國際財務報導準則第 13 號                | 公允價值衡量                             | 西元 2013 年 1 月 1 日                       |
| 國際會計準則第 19 號(修訂)              | 員工福利                               | 西元 2013 年 1 月 1 日                       |
| 國際會計準則第 27 號(修訂)              | 單獨財務報表                             | 西元 2013 年 1 月 1 日                       |
| 國際會計準則第 28 號(修訂)              | 投資關聯企業及合資                          | 西元 2013 年 1 月 1 日                       |
| 國際財務報導解釋第 20 號                | 露天礦藏於生產階段之剝除成本                     | 西元 2013 年 1 月 1 日                       |
| 國際財務報導準則第 10、11 及<br>12 號(修正) | 合併財務報表、聯合協議及對其他<br>個體權益之揭露：過渡規定指引  | 西元 2013 年 1 月 1 日                       |

本集團管理階層認為除下列所述者外，於未來期間採用上述 IASB 已發布並生效但尚未經金管會認可及發布生效日之準則，將不會對本集團之合併財務報表產生重大影響。

(1) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號規定企業對所參與之合併個體及未合併個體二者皆需作更多之揭露。本集團尚在評估採用國際財務報導準則第 12 號對本集團所參與之合併個體及未合併個體資訊揭露之影響。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號定義公允價值及提供如何決定公允價值之指引，並規定公允價值衡量之揭露。本集團尚在評估採用國際財務報導準則第 13 號對本集團金融工具相關揭露之影響。

(3) 修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」—其他綜合損益項目之表達

國際會計準則第 1 號修正其他綜合損益之表達方式，規定其他綜合損益項目應以稅前金額依據後續是否可能重分類至損益分二組列示，相關稅額亦按二組類別予以單獨列示。本集團預期上述修正將改變本集團綜合損益表之表達方式。

(4) 修訂國際會計準則第 19 號「員工福利」

國際會計準則第 19 號「員工福利」修訂內容包括，認列淨確定福利負債(資產)之變動數、拆分確定福利成本之組成部分、刪除精算損益得採「緩衝區法」之會計政策選擇、規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，並增加確定福利計畫之揭露。本集團尚在評估採用國際會計準則第 19 號之修訂內容對本集團員工福利會計處理之影響。

3. IASB 已發布但未生效及金管會尚未認可及發布生效日之新/修正/修訂準則及解釋

| <u>新/修正/修訂準則及解釋</u>                      | <u>主要內容</u>           | <u>於下列日期以後開始<br/>之年度期間生效</u> |
|--|-----------------------|------------------------------|
| 國際財務報導準則第 9 號(修正)                        | 金融工具：金融負債分類及衡量        | 西元 2015 年 1 月 1 日            |
| 國際會計準則第 32 號(修正)                         | 金融資產及金融負債之互抵          | 西元 2014 年 1 月 1 日            |
| 國際財務報導準則第 7 及 9 號<br>(修正)                | 強制生效日及過渡揭露規定          | 西元 2015 年 1 月 1 日            |
| 國際財務報導準則第 10 及 12 號<br>與國際會計準則第 27 號(修正) | 投資個體                  | 西元 2014 年 1 月 1 日            |
| 國際財務報導解釋第 21 號                           | 稅賦                    | 西元 2014 年 1 月 1 日            |
| 國際會計準則第 36 號(修正)                         | 非金融資產之可回收金額之揭露        | 西元 2014 年 1 月 1 日            |
| 國際會計準則第 39 號(修正)                         | 衍生工具之債務變更及避險會計<br>之繼續 | 西元 2014 年 1 月 1 日            |

本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫且無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報表之編製所採用之重大會計政策彙總說明如下，除另有說明者外，該等會計政策一致適用於所有表達期間。

1. 財務報表編製及衡量基礎

(1) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱編製準則)及金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」與國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製。

(2) 衡量基礎

本合併財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為基礎編製。歷史成本，對資產而言，係指為取得資產所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值；對負債而言，係指承擔義務時所收取之金額，或為清償負債而預期將支付之金額。

(3) 功能性及表達貨幣

本集團之每一個體均以其營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣—新台幣表達。除另外註明外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣仟元為單位。

2. 合併財務報表編製範圍

本公司直接或透過子公司間接擁有一個體超過半數之表決權，除在極端情況下，有明確證據顯示該所有權未構成控制者外，即推定存在控制。若本公司僅直接或間接擁有一個體半數或未達半數之表決權，但有下列情況之一者，仍存在控制：

- (1) 經由與其他投資者之協議，具超過半數表決權之權力；
- (2) 依法令或協議，具主導該個體財務及營運政策之權力；
- (3) 具任免董事會(或類似治理單位)大多數成員之權力，且由該董事會(或類似治理單位)控制該個體；或
- (4) 具掌握董事會(或類似治理單位)會議大多數表決權之權力，且由該董事會(或類似治理單位)控制該個體。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有關合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

| 投資公司名稱         | 子公司名稱          | 所在<br>地區 | 業務性質              | 所持股權百分比(%)     |                |                |           |
|----------------|----------------|----------|-------------------|----------------|----------------|----------------|-----------|
|                |                |          |                   | 102.06.30      | 101.12.31      | 101.06.30      | 101.01.01 |
| 本公司            | 雍利企業股份有限公司     | (註 1)    | 代理航空公司業務及航空貨運承攬業務 | 99.76          | 99.76          | 99.76          | 99.76     |
| 雍利企業股份有限公司     | 台灣中國運通股份有限公司   | (註 1)    | 代理航空公司業務及航空貨運承攬業務 | 73.16          | 73.16          | 73.16          | 73.16     |
| 雍利企業股份有限公司     | 貴賓通運股份有限公司     | (註 2)    | 遊覽車客運承攬業務         | 66.98<br>(註 4) | 66.98<br>(註 4) | 66.98<br>(註 4) | 52.70     |
| 台灣中國運通股份有限公司   | 上海隆際國際貨運代理有限公司 | (註 3)    | 進出口貨物國際運輸代理業務     | 55.00          | 55.00          | 55.00          | 55.00     |
| 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 | (註 3)    | 進出口貨物國際運輸代理業務     | 100.00         | 100.00         | 100.00         | 100.00    |

註 1：台北市長安東路一段 25 號 11 樓

註 2：台北市長春路 178 號 8 樓之 8

註 3：上海市靜安區青海路 118 號 28 樓

註 4：係子公司雍利企業股份有限公司(以下簡稱雍利公司)為拓展營運，於民國九十九年三月一日委託個人投資貴賓通運股份有限公司(以下簡稱貴賓公司)計 24,000 仟元，於同年十一月再匯出 16,000 仟元增加投資。嗣於民國一〇〇年四月二十九日委託個人投資貴賓公司之股權已由委託之個人過戶予雍利公司，並完成法人登記手續。雍利公司復於民國一〇一年六月再向關係人李建勳先生購買貴賓公司 1,000,000 股股權，投資金額為 8,914 仟元。

除上述子公司外，本集團其他具控制力之被投資公司，因其總資產及營業收入淨額與合併總資產及合併營業收入淨額相較不具重大性，故未予納入編製合併財務報表之合併個體中。前述未納入合併財務報表之被投資公司名稱及持有股權比例，請參閱合併財務報表附註六.8。納入編製合併財務報表之合併個體中，除雍利公司外，其餘非重要子公司同期間財務報表並未經會計師核閱，於民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日資產總額分別為 306,842 仟元、291,519 仟元、307,703 仟元及 288,768 仟元，負債總額分別為 116,944 仟元、113,561 仟元、132,121 仟元及 110,862 仟元，民國一〇二年四月一日至六月三十日、民國一〇一年四月一日至六月三十日，民國一〇二年一月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為 2,378 仟元、5,931 仟元、7,812 仟元及 5,126 仟元。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 合併財務報表編製原則

(1) 合併財務報表係依國際會計準則第 27 號之規定編製，合併財務報表集團內個體間之帳戶餘額、交易、收益及費損於編製合併財務報表時已全數銷除，並對相似情況下之類似交易及事件採用一致之會計政策。合併財務報表包括收購日後及喪失對子公司控制日前之子公司收益及費損。綜合損益歸屬於本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

(2) 本公司業主與非控制權益間之交易

A. 未導致喪失控制者

係作為權益交易處理，向非控制權益之購買，所支付之任何對價與相關應占所收購子公司淨資產帳面金額之差額認列為權益且歸屬於本公司業主。對非控制權益之處分損益亦認列於權益中。

B. 導致喪失控制者

對子公司所有權權益之變動，導致喪失控制者，於喪失控制日時，除列前子公司之資產、負債、非控制權益及所有與前子公司相關之其他權益組成部分，其與所收取對價之公允價值、前子公司分配股份予業主之權益交易之股份分配及剩餘投資之公允價值合計之差額認列為利益或損失。另對前子公司之剩餘投資係按喪失控制日之公允價值衡量，並視為原始認列備供出售金融資產之公允價值，或視為原始投資關聯企業或聯合控制個體之成本。

4. 資產與負債區分流動與非流動之標準

(1) 流動資產包括現金及約當現金(但於報導期間後十二個月內將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外)、主要為交易目的而持有之資產、預期於報導期間後十二個月內實現之資產或預期於正常營業週期中實現、出售或消耗之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。

(2) 流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於報導期間後十二個月內到期清償之負債或預期於其正常營業週期中清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5.外幣交易及國外營運機構之換算

- (1) 新台幣為本公司之功能性貨幣及合併財務報表之表達貨幣。各合併個體之個別財務報表係以該個體之功能性貨幣編製表達；編製合併財務報表時，各合併個體之財務績效及財務狀況均予以換算為新台幣。各合併個體之外幣交易原始認列，係以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。於報導日時，屬外幣貨幣性項目係以收盤匯率換算；屬以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不另重新換算；屬以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，係以決定公允價值當日之匯率換算。貨幣性項目之兌換差額於發生當期認列為損益；非貨幣性項目之利益或損失若係認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分亦認列為其他綜合損益，而非貨幣性項目之利益或損失若係認列為損益時，則該利益或損失之任何兌換組成部分亦認列為損益。
- (2) 國外營運機構之資產及負債，包括收購產生之商譽及收購對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係以其功能性貨幣列報。當非為高度通貨膨脹經濟下之功能性貨幣與表達貨幣不同，其財務績效及財務狀況依下列程序換算為表達貨幣：
- A. 所表達之每一資產負債表之資產及負債係以該報導日之收盤匯率換算；
  - B. 所表達之每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算，惟若匯率波動劇烈，則採用交易日之匯率換算；
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

處分國外營運機構時，致對子公司喪失控制及對關聯企業喪失重大影響，其與該國外營運機構相關之其他綜合損益並累計於權益項下之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。部分處分包含國外營運機構之子公司時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益；其他任何部分處分國外營運機構之情況下，僅將認列於其他綜合損益之累計兌換差額按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，視為對該國外營運機構淨投資之一部分，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

6.現金及約當現金

係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資，通常包括自取得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。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 金融工具

- (1) 當成為金融工具合約條款之一方時，於資產負債表中認列為金融資產或金融負債，且於慣例交易購買或出售金融資產時，若屬權益工具者，採用交易日會計；若屬債務工具、受益憑證及衍生工具者，則採用交割日會計。
- (2) 於原始認列金融資產或金融負債時，係以公允價值衡量，但非屬透過損益按公允價值衡量者，尚應加計或減除取得或發行之交易成本。
- (3) 本集團發行之金融工具於原始認列時，係依合約協議之實質與金融負債、金融資產及權益工具之定義，將其組成部分分類為金融負債、金融資產或權益工具。
- (4) 金融資產及金融負債僅於本集團有法律可執行之權利及有意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，予以互抵，並於資產負債表中以淨額表達。
- (5) 本集團目前之金融工具如下：

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允價值，其續後評價係以有效率法之攤銷後成本衡量，惟公允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允價值。

B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債

其包括持有供交易之金融資產或負債，及原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。其後續係以公允價值衡量且公允價值變動認列於損益。

C. 以成本衡量之金融資產

係指無活絡市場公開報價且無法可靠衡量公允價值之權益工具投資，且未具有重大影響力，或與該等權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，其係以原始成本衡量。

D. 備供出售金融資產

係指定為備供出售，或未被分類為持有至到期日投資及非屬上述各類別之非衍生金融資產。後續係以公允價值衡量，且其價值變動除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換差額外，於除列前列為其他綜合損益並累計於其他權益項下；除列時則將累積之利益或損失重分類至損益。



鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

E. 衍生金融工具

(A) 本公司衍生金融工具之原始認列與後續衡量皆以公允價值為基礎，當不符合避險會計之條件時，衍生金融工具公允價值變動部分則認列為當期損益。當公允價值為正時則認列為金融資產，為負時則認列為金融負債。

(B) 符合避險會計條件之衍生金融工具，當避險工具之利益或損失屬有效避險部分，認列為其他綜合損益，並累積於權益之其他權益項目，於被避險之預期交易或該預期交易導致之資產或負債影響淨損益時，轉列為當期損益。但累積於其他權益項目之淨損失預期無法回收時，立即轉列當期損失。當所持有之衍生金融工具不符合適用避險會計之條件時，則列為透過損益按公允價值衡量之金融工具。

F. 以攤銷後成本衡量之金融負債

金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，即屬按攤銷後成本衡量之金融負債，包括應付票據、應付帳款與其他應付款等；因未付息之短期應付款項，折現影響不大，故以原始交易金額衡量。

(6) 金融工具之公允價值

有活絡市場交易之金融工具，其公允價值係指於每一報導日之市場報價且不考量交易成本。

無活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定，評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，及現金流量折現分析或其他評價模式。

8. 金融資產及負債之除列

(1) 金融資產

對於來自金融資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉，或尚未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留對該金融資產之控制時，始除列該金融資產，並將該移轉所產生或保留之任何權利及義務單獨認列為資產或負債。於除列日將除列部分金融資產之帳面金額與所收取對價加計認列其他綜合損益之累計利益或損失總和之差額認列為損益。未整體除列之金融資產，係以持續認列部分之相對公允價值為基礎分攤其個別所屬帳面價值。若金融資產不符合除列之移轉時，則持續認列該已移轉資產整體，並將所收取之對價認列為金融負債。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 金融負債

金融負債於合約所載之義務履行、取消或到期而使金融負債消滅時，始除列該金融負債或部分金融負債。若現有債務人與債權人間就其重大差異條款之債務工具所為之交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改時，則除列現有金融負債並同時認列新金融負債。對於已消滅或已移轉予另一方之金融負債或部分金融負債之帳面金額，與所支付對價間之差額係認列為損益。

9. 資產減損

(1) 金融資產之減損

本集團於每一報導日評估除透過損益按公允價值衡量之金融資產外之其他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評估方式如下：

A. 應收款

針對應收款個別評估未有減損後，再另以組合基礎評估減損。應收款若有已發生減損損失之客觀證據，其損失金額係以該應收款之帳面金額與估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該應收款原始有效利率折現之現值間之差額衡量。應收款之減損損失係認列為損益，並藉由備抵帳戶調降其帳面金額。若於後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則將相關備抵帳戶予以迴轉，並將該迴轉金額認列為損益。

B. 以成本衡量之金融資產

若有客觀證據顯示已發生減損，其減損損失金額係按該金融資產之帳面金額，與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額衡量，此減損損失金額不得於後續期間迴轉。

C. 備供出售金融資產

當備供出售金融資產公允價值之減少已認列於其他綜合損益，且有客觀證據顯示該資產已減損時，原已認列於其他綜合損益之累計損失係自權益重分類至損益，其減損損失金額係取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失。分類為備供出售之權益工具投資，其已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉；而分類為備供出售之債務工具，其公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則將該減損損失予以迴轉，並將迴轉金額認列為損益。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 非金融資產之減損

本集團對適用國際會計準則第 36 號「資產減損」之資產，除商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產係於每年及有跡象顯示可能已減損而進行減損測試外，於每一報導日評估是否有任何跡象顯示資產可能已減損。若有減損跡象存在，即估計該資產之可回收金額，可回收金額係指資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。若該資產可回收金額低於其帳面金額時，將其帳面金額減少至可回收金額，此減少部分即為減損損失，認列為損益；其後於報導日評估若有任何跡象顯示於以前期間已認列除商譽外之資產減損損失，可能已不復存在或已減少時，重新估計該資產之可回收金額，若該資產可回收金額之估計發生變動而增加時，減損損失則予以迴轉，惟減損損失迴轉而增加之資產帳面金額，不得超過該資產若未於以前年度認列減損損失時減除應提列攤銷或折舊後之帳面金額。

對於受攤商譽之現金產生單位係藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若該單位帳面金額超過其可回收金額，則須認列減損損失。認列減損損失時，該單位受攤商譽之帳面金額先行減除，減除不足之數再依該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

10. 不動產、廠房及設備

- (1) 係用於商品之生產或勞務之提供、出租予他人或供管理目的而持有，其認列與後續衡量係採成本模式，以其成本減除累計折舊與累計減損損失後之金額列示。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值、拆卸與移除及復原其所在地點成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分之耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。
- (2) 不動產、廠房及設備之折舊除土地不提列折舊外，係採直線法，按下列耐用年限分攤，並於每一年度結束日對資產之殘值、耐用年限及採用之折舊方法進行檢視，若預期值與先前之估計不同，或對資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，須改變折舊方法以反映變動後之型態時，該變動係按會計估計變動處理。若不動產、廠房及設備已認列資產減損損失後，資產未來期間之折舊費用，係依修改後之資產帳面金額減除其殘值，於剩餘耐用年限內依直線法分攤而予以調整：

|            |       |   |
|------------|-------|---|
| 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       | 5-9   | 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及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 重置及重大檢修成本認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中；日常維修成本於發生時認列為損益。取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本予以資本化，列為該資產成本之一部分。
- (4) 處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備項目之帳面金額予以除列，因除列而產生之利益或損失認列為損益，且利益不得分類為收入。

11. 無形資產-商譽

商譽係按成本減除累計減損衡量。本集團對於轉換至國際財務報導準則日以前發生之企業合併，選擇適用國際財務報導準則第1號之豁免規定，故對於該日前企業合併所產生之商譽金額，係按我國採用國際會計準則前之一般公認會計原則所認列之金額列示。

12. 遞延借項

依財政部民國七十九年七月三日台財證(一)字第01436號函之規定，將出售採用權益法之投資三年內再買回者，除買回時，其公平市價低於帳面價值，應於當期承認損失外，不論交易對象是否為關係人、買回價格與原出售價格是否同價及不論係屬直接或間接交易方式，其原出售損失均視為未實現，帳列遞延借項科目項下。

13. 權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

14. 庫藏股票

任何集團公司買回本公司股份所支付之對價係自歸屬於本公司權益中減除，直到股份被註銷或重新發行。此普通股後續重新發行時，所收取之對價，於扣除直接歸屬之增額交易成本及相關所得稅影響後，包括在歸屬於本公司權益內。

15. 收入認列

係因正常活動所產生，並考量商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。本集團各項收入認列之方式如下：

(1) 勞務之提供

提供勞務於下列條件完全滿足時，其交易結果能可靠估計，並按報導日交易之完成程度，認列與交易有關之收入：

- A. 收入金額能可靠衡量；
- B. 與交易有關之經濟效益很有可能流入；
- C. 報導日之交易完成程度能可靠衡量；
- D. 交易已發生之成本及完成交易尚須發生之成本能可靠衡量。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 利息

係以攤銷後成本衡量之金融資產，以有效利率法估列利息收入，並認列為當期損益。

(3) 股利

本集團因投資非關聯企業之權益商品而收取之股利，係於本集團取得股利收取之權利時認列。

(4) 租賃

本集團自用不動產之營業租賃所產生之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列。

16. 員工福利

(1) 退職後福利

A. 本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

B. 對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，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百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

C. 對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘；期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

(2) 股份基礎給付

A. 對於與員工以權益交割之股份基礎給付交易，係於給與日衡量權益工具之公允價值作為所取得勞務之公允價值。若所給與權益工具屬立即既得，無須提供特定期間之勞務，係於給與日全數認列所取得之勞務，並相應增加權益；若屬直至完成特定期間之勞務後方為既得，則推定將於未來之既得期間收取對方所提供作為權益工具對價之勞務，並於既得期間內認列為酬勞費用，並相應增加權益。酬勞費用之認列係以既得期間以對預期既得權益工具數量之最佳估計為基礎，若後續資訊顯示預期既得之權益工具數量與先前之估計不同，則於必要時修正該估計，並於既得日使其與最終既得之權益工具數量相等。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 權益工具之公允價值係於衡量日以可得之市價為基礎並考量權益工具給與所依據之條款及條件衡量；若市價不可得，則以適當評價技術估計所給與權益工具在已充分了解並有成交意願雙方間之公平交易中於衡量日之價格，以估計權益工具之公允價值，且前述評價技術與金融工具定價之一般公認評價技術一致，並納入已充分了解且有成交意願之市場參與者，於決定價格時所考量之所有因素及假設。

17. 所得稅

- (1) 所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅費用係認列於損益。
- (2) 當期所得稅費用係按報導日已立法或已實質性立法之稅率，對當年度課稅所得或損失計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付或應退所得稅之調整。
- (3) 遞延所得稅費用係就資產及負債之課稅基礎與其財務報導目的之帳面金額間之暫時性差異予以計算認列。
- (4) 遞延所得稅資產及負債係以暫時性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導日已立法或已實質性立法之稅率為基礎。遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。
- (5) 對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導日加以評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。
- (6) 本集團屬國內公司者，當年度未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分配情形，認列未分配盈餘之所得稅費用。
- (7) 期中報導期間之所得稅費用，係以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中報導期間之稅前淨利。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 每股盈餘

本集團列示當期歸屬於本公司普通股權益持有人之基本與稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算之；稀釋每股盈餘則係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整當期流通在外加權平均股數計算之。

19. 盈餘分派

本公司員工紅利及董監酬勞係按當年度可供分配盈餘中之一定比率估列，其估列基礎係以稅前淨利，考量所得稅率及法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，並認列為當期之營業成本或營業費用，惟若嗣後董事會決議實際配發金額與估列數有差異，且其差異金額非屬重大，或股東會決議之實際配發數與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

分配予股東之股利於本公司股東會決議日認列為負債。

20. 營運部門報導

營運部門係本集團之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本集團內其他組成部分間交易所產生之收入與費用)之經營活動，其營運結果定期由本集團之主要營運決策者複核，用以制定分配資源予該部門之決策及評量其績效，且已有單獨之財務資訊者。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團在編製合併財務報表時，管理階層必須作出判斷、估計及假設，其將影響收益、費損、資產及負債報導金額。這些重大假設與估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於未來重大調整之風險，即實際結果可能與估計存有差異。

1. 管理階層於採用會計政策過程中，對合併財務報表認列金額具有重大影響之判斷：投資性不動產之分類，請參閱合併財務報表附註六.9(4)項下說明。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.於報導日對有關未來所做之假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整，說明如下：

(1) 員工福利-確定福利義務之衡量

如合併財務報表附註六.12 所述，衡量確定福利義務及費用係使用精算假設，包括關於有資格獲得福利之員工之未來特性之人口統計假設及財務假設。任何精算假設之變動，均有可能產生精算損益，並影響應計退休金負債金額。

本公司於民國一〇一年十二月三十一日之應計退休金負債帳面金額為 2,461 仟元。若本公司精算假設所採用之折現率增減 0.25%，將導致應計退休金負債之帳面金額減少 1,154 仟元或增加 1,206 仟元。

(2) 員工分紅及董監酬勞

如合併財務報表附註六.17 所述，員工分紅及董監酬勞係分別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本公司可供分配盈餘考量可能發放盈餘後之 3%及 2% 估列】。本集團管理階層之估計係參酌歷史經驗、公司章程盈餘分配規定及對未來預期之結果，將可能因後續董事會及股東會之決議而產生差異。

本公司於民國一〇二年上半年度估列之應付員工分紅及董監酬勞金額分別為 2,580 仟元及 1,720 仟元，如員工分紅及董監酬勞估列比例較本集團管理階層之估計降低 1%，應付員工分紅及董監酬勞之帳面金額估計將減少 1,682 仟元。

(3) 遞延所得稅資產之可實現性

如合併財務報表附註四.17 所述，遞延所得稅資產係於未來很有可能足有足夠課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減及稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令之改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請參閱合併財務報表附註六.25。



鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、重要會計科目之說明

1.現金及約當現金

|         | 102.06.30 | 101.12.31 | 101.06.30 | 101.01.01 |
|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 現金及零用金  | \$6,922   | \$18,959  | \$14,054  | \$9,211   |
| 支票及活期存款 | 250,502   | 204,672   | 240,274   | 238,441   |
| 定期存款    | -         | -         | 2,950     | -         |
| 合 計     | \$257,424 | \$223,631 | \$257,278 | \$247,652 |

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

| 帳列科目       | 102.06.30 | 101.12.31 | 101.06.30 | 101.01.01 |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 持有供交易之金融資產 |           |           |           |           |
| 可轉換公司債     | \$-       | \$-       | \$-       | \$6,000   |

上述透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保或質押之情事。

3.備供出售金融資產-流動

|              | 102.06.30 | 101.12.31 | 101.06.30 | 101.01.01 |
|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 受益憑證         | \$433,730 | \$366,680 | \$349,047 | \$217,757 |
| 國內上市公司股票     | 340,407   | 268,121   | 362,274   | 282,319   |
| 小 計          | 774,137   | 634,801   | 711,321   | 500,076   |
| 備供出售金融資產評價調整 | (22,634)  | (22,041)  | (18,525)  | (18,771)  |
| 合 計          | \$751,503 | \$612,760 | \$692,796 | \$481,305 |

- (1) 民國一〇二及一〇一年第二季、民國一〇二及一〇一年上半年度備供出售金融資產所產生未實現評價損益分別為 6,584 仟元及 13,246 仟元、2,518 仟元及(153)仟元，列於合併綜合損益表之其他綜合損益。由其他權益轉列當期損益之金額分別為 2,178 仟元、1,650 仟元、3,111 仟元及(399)仟元，並列報於合併綜合損益表之營業外收入及支出-其他利益及損失淨額項下。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本集團分別於民國一〇一年一月十三日及民國一〇一年二月二十一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及合併子公司有價證券借貸之信託，契約存續期間分別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及民國一〇一年二月二十一日至民國一〇二年二月二十日止，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、晶華國際酒店股份有限公司、寶來 ETF 電子科技基金股票、永豐金金融控股股份有限公司及台灣卓越 50 基金股票，本集團民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日信託財產金額分別為 298,698 仟元、240,886 仟元、314,105 仟元及 0 元，帳列備供出售金融資產-流動科目項下。

(3) 上述備供出售金融資產未有提供擔保或質押之情事。

4. 應收票據淨額

|              | 102.06.30 | 101.12.31 | 101.06.30 | 101.01.01 |
|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 應收票據-因營業而發生  | \$111,709 | \$73,685  | \$86,374  | \$70,380  |
| 應收票據-非因營業而發生 | -         | -         | -         | -         |
| 減：備抵呆帳       | (500)     | (500)     | (500)     | (500)     |
| 淨 額          | \$111,209 | \$73,185  | \$85,874  | \$69,880  |

(1) 本集團民國一〇二及一〇一年上半年度應收票據備抵呆帳均為 500 仟元並無增減變動。

(2) 有關本集團應收票據信用風險資訊之揭露，請參閱合併財務報表附註十二.2(3)B。

5. 應收帳款淨額

|        | 102.06.30 | 101.12.31 | 101.06.30 | 101.01.01 |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 應收帳款   | \$270,559 | \$188,869 | \$221,609 | \$207,720 |
| 減：備抵呆帳 | (5,781)   | (5,778)   | (5,779)   | (5,713)   |
| 淨 額    | \$264,778 | \$183,091 | \$215,830 | \$202,007 |

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 本集團應收帳款備抵呆帳增減變動情形如下：

|               | 102.01.01-102.06.30 | 101.01.01-101.06.30 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 期初餘額          | \$5,778             | \$5,713             |
| 應收帳款減損之備抵帳戶提列 | -                   | 66                  |
| 兌換差額          | 3                   | -                   |
| 期末餘額          | \$5,781             | \$5,779             |

(2) 有關本集團應收帳款信用風險資訊之揭露，請參閱合併財務報表附註十二.2(3)B。

6.預付款項

|      | 102.06.30 | 101.12.31 | 101.06.30 | 101.01.01 |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 預付團費 | \$246,107 | \$159,106 | \$287,354 | \$160,707 |
| 其他   | 62,826    | 23,235    | 37,931    | 43,023    |
| 合計   | \$308,933 | \$182,341 | \$325,285 | \$203,730 |

7.以成本衡量之金融資產-非流動

|                                | 102.06.30 | 101.12.31 | 101.06.30 | 101.01.01 |
|--------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 未上市(櫃)公司股票                     |           |           |           |           |
| 福達航空公司(Travel Focus (HK) Ltd.) | \$2,294   | \$2,294   | \$2,294   | \$2,294   |
| 維格餅家股份有限公司                     | 15        | 30        | 30        | -         |
| 合計                             | \$2,309   | \$2,324   | \$2,324   | \$2,294   |

(1) 本公司於民國一〇一年三月二十三日向其他關係人永安國際旅行社股份有限公司以 30 仟元買入維格餅家股份有限公司 2,000 股，持股比例為 0.01%，請參閱合併財務報表附註七.3 說明。

(2) 本公司於民國一〇二年二月四日將所持有部份維格餅家股份有限公司之股票 1,000 股出售予非關係人，處分總價款為 120 仟元，認列處分投資利益 105 仟元，列報於合併綜合損益表之營業外收入及支出-其他利益及損失淨額項下。

(3) 雍利公司於民國九十八年六月委託個人投資福達航空公司(Travel Focus (HK) Ltd.)，帳列以成本衡量之金融資產-非流動科目項下，且委託個人持有之股權亦已將其設質予雍利公司。

(4) 上述以成本衡量之金融資產未有提供擔保或質押之情事。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8.採用權益法之投資

(1) 如合併財務報表附註四.2所述，本集團對下列子公司因其總資產及營業收入淨額與合併總資產及合併營業收入淨額相較不具重大性，故未予納入編製合併財務報表之合併個體中，而帳列採用權益法之投資科目項下：

| 子公司名稱                       | 102.06.30      |     | 101.12.31      |     | 101.06.30      |     | 101.01.01      |     |
|-----------------------------|----------------|-----|----------------|-----|----------------|-----|----------------|-----|
|                             | 所持<br>權益<br>比例 | (%) | 所持<br>權益<br>比例 | (%) | 所持<br>權益<br>比例 | (%) | 所持<br>權益<br>比例 | (%) |
| 歐蘭旅行社股份有限公司                 | \$15,406       | 100 | \$16,845       | 100 | \$12,642       | 100 | \$11,170       | 100 |
| 鳳凰旅遊出版社有限公司                 | 1,719          | 100 | 1,895          | 100 | 2,041          | 100 | 1,855          | 100 |
| 華夏國際旅行社股份有限公司               | 9,582          | 100 | 9,643          | 100 | 4,351          | 51  | 4,810          | 49  |
| 雍利保險代理人股份有限公司               | 7,057          | 100 | 5,318          | 100 | 6,555          | 100 | 6,152          | 100 |
| 鈺林旅行社股份有限公司                 | 35,014         | 100 | 32,516         | 100 | 30,125         | 100 | 28,452         | 100 |
| 競技國際股份有限公司                  | 14,480         | 100 | 13,269         | 100 | 13,748         | 100 | 12,873         | 100 |
| 菲美運通旅行社股份有限公司               | 25,487         | 100 | 26,102         | 100 | 35,729         | 100 | 31,338         | 100 |
| 天禾航空貨運承攬有限公司                | 6,211          | 100 | 5,813          | 100 | 5,268          | 100 | 5,114          | 100 |
| DMC ORCHIDEE<br>TOURS PARIS | 618            | 90  | 28             | 90  | (333)          | 90  | (564)          | 90  |
| A PLUS TOURS<br>INC.        | 8,158          | 90  | 8,972          | 90  | 5,900          | 90  | -              | -   |
| 小計                          | 123,732        |     | 120,401        |     | 116,026        |     | 101,200        |     |
| 轉列採權益法之<br>投資貸餘             | -              |     | -              |     | 333            |     | 564            |     |
| 合計                          | \$123,732      |     | \$120,401      |     | \$116,359      |     | \$101,764      |     |

(2) 本集團採用權益法之投資具有公開報價者之公允價值：無此事項。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 本集團採用權益法之投資增減變動情形如下：

|                         | 102.01.01-102.06.30 | 101.01.01-101.06.30 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| 期初餘額                    | \$120,401           | \$101,764           |
| 本期新增投資                  | -                   | 6,475               |
| 本期增加淨投資                 | -                   | 200                 |
| 本期享有收益之份額               | 2,462               | 8,084               |
| 迴轉採用權益法之投資貸餘            | -                   | (231)               |
| 採用權益法認列之子公司其他綜合<br>損益份額 | 869                 | 67                  |
| 期末餘額                    | <u>\$123,732</u>    | <u>\$116,359</u>    |

(4) 本集團民國一〇二及一〇一年第二季、民國一〇二及一〇一年上半年度採權益法認列之未納入合併財務報表編製個體子公司收益之份額分別為利益 2,580 仟元、41 仟元、2,462 仟元及 8,084 仟元，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算而得。

(5) 雍利公司因經營規劃考量，於民國一〇〇年六月十三日將持有華夏國際旅行社股份有限公司之股權 51%(現金增資前為 306,000 股)出售予非關係人，處分總價款為 3,060 仟元，認列處分投資損失 320 仟元。嗣後雍利公司因調整營運方針，於民國一〇一年二月二十三日以 4,865 仟元向原出售對象再買回包含前述已出售之全部股票(現金增資後為 510,000 股)，故依財政部民國七十九年七月三日台財證(一)字第 01436 號函之規定將原處分損失視為未實現，帳列遞延借項科目項下。

(6) 雍利公司因經營規劃考量，於民國一〇一年三月二十日將持有華夏國際旅行社股份有限公司之股權 49%(490,000 股)以 4,900 仟元出售予其他非關係人，故依前項(5)所述函釋規定，將本次再出售價款與前項(5)所述買回價格之差異與原沖回處分投資損失比較，沖回之處分投資損失高於再出售與買回之價差部份沖轉遞延借項 85 仟元轉列減損損失，並列報民國一〇〇年第四季營業外收入及支出項下，餘沖轉帳列遞延借項後未產生處分損益。嗣後雍利公司為拓展旅遊業務，於民國一〇一年八月二十八日再向原出售對象買入前述股票，買回金額為 3,847 仟元。

(7) 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。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (8) 本集團未納入合併財務報表編製個體子公司財務資訊彙總如下，未依本集團持有之權益比例調整：

| 項目   | 102.06.30 | 101.12.31 | 101.06.30 | 101.01.01 |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 資產總額 | \$213,269 | \$166,379 | \$192,723 | \$249,219 |
| 負債總額 | \$92,486  | \$48,902  | \$75,961  | \$143,731 |

  

| 項目       | 102.04.01-<br>102.06.30 | 101.04.01-<br>101.06.30 | 102.01.01-<br>102.06.30 | 101.01.01-<br>101.06.30 |
|----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 營業收入     | \$81,674                | \$187,034               | \$104,555               | \$211,155               |
| 本期綜合損益總額 | \$3,477                 | \$(362)                 | \$3,315                 | \$7,626                 |

- (9) 上述採用權益法之投資未有提供擔保或質押之情事。

9. 不動產、廠房及設備

- (1) 本集團不動產、廠房及設備增減變動情形如下：

|        | 102.01.01-102.06.30 |           |            |           |          |          |               |           |
|--------|---------------------|-----------|------------|-----------|----------|----------|---------------|-----------|
|        | 土地                  | 房屋<br>建築  | 電腦<br>通訊設備 | 運輸<br>設備  | 辦公<br>設備 | 租賃<br>改良 | 未完工程及<br>待驗設備 | 合計        |
| 原始成本：  |                     |           |            |           |          |          |               |           |
| 期初餘額   | \$143,630           | \$130,682 | \$24,464   | \$137,328 | \$9,286  | \$8,413  | \$9,183       | \$462,986 |
| 本期增添   | -                   | -         | 1,168      | 10,599    | 578      | -        | 3,244         | 15,589    |
| 本期處分   | -                   | -         | (3,272)    | (2,784)   | (3,838)  | -        | -             | (9,894)   |
| 重分類    | -                   | -         | -          | -         | -        | -        | -             | -         |
| 兌換差額   | -                   | -         | 34         | -         | 32       | -        | -             | 66        |
| 期末餘額   | 143,630             | 130,682   | 22,394     | 145,143   | 6,058    | 8,413    | 12,427        | 468,747   |
| 累計折舊：  |                     |           |            |           |          |          |               |           |
| 期初餘額   | -                   | (41,204)  | (18,979)   | (56,361)  | (7,032)  | (8,413)  | -             | (131,989) |
| 本期折舊   | -                   | (2,959)   | (2,136)    | (10,526)  | (427)    | -        | -             | (16,048)  |
| 本期處分   | -                   | -         | 3,272      | 2,011     | 3,838    | -        | -             | 9,121     |
| 兌換差額   | -                   | -         | (26)       | -         | (26)     | -        | -             | (52)      |
| 期末餘額   | -                   | (44,163)  | (17,869)   | (64,876)  | (3,647)  | (8,413)  | -             | (138,968) |
| 累計減損：  |                     |           |            |           |          |          |               |           |
| 期初餘額   | (14,612)            | (5,541)   | -          | -         | -        | -        | -             | (20,153)  |
| 期末餘額   | (14,612)            | (5,541)   | -          | -         | -        | -        | -             | (20,153)  |
| 期末帳面金額 | \$129,018           | \$80,978  | \$4,525    | \$80,267  | \$2,411  | \$-      | \$12,427      | \$309,626 |

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|        | 101.01.01-101.06.30 |            |                |            |            |            |                      |           |
|--------|---------------------|------------|----------------|------------|------------|------------|----------------------|-----------|
|        | 土 地                 | 房 屋<br>建 築 | 電 腦<br>通 訊 設 備 | 運 輸<br>設 備 | 辦 公<br>設 備 | 租 賃<br>改 良 | 未 完 工 程 及<br>待 驗 設 備 | 合 計       |
| 原始成本：  |                     |            |                |            |            |            |                      |           |
| 期初餘額   | \$141,350           | \$120,539  | \$23,330       | \$120,178  | \$7,889    | \$9,094    | \$3,189              | \$425,570 |
| 本期增添   | 2,280               | 10,340     | 212            | 17,150     | 972        | -          | 3,511                | 34,465    |
| 本期處分   | -                   | -          | -              | -          | (48)       | (681)      | -                    | (730)     |
| 兌換差額   | -                   | -          | (13)           | -          | (12)       | -          | -                    | (25)      |
| 期末餘額   | 143,630             | 130,879    | 23,529         | 137,328    | 8,801      | 8,413      | 6,700                | 459,280   |
| 累計折舊：  |                     |            |                |            |            |            |                      |           |
| 期初餘額   | -                   | (34,884)   | (14,813)       | (37,556)   | (6,067)    | (9,094)    | -                    | (102,414) |
| 本期折舊   | -                   | (3,150)    | (2,020)        | (9,053)    | (469)      | -          | -                    | (14,692)  |
| 本期處分   | -                   | -          | -              | -          | 36         | 681        | -                    | 717       |
| 兌換差額   | -                   | -          | (32)           | -          | 51         | -          | -                    | 19        |
| 期末餘額   | -                   | (38,034)   | (16,865)       | (46,609)   | (6,449)    | (8,413)    | -                    | (116,370) |
| 累計減損：  |                     |            |                |            |            |            |                      |           |
| 期初餘額   | (14,612)            | (5,541)    | -              | -          | -          | -          | -                    | (20,153)  |
| 期末餘額   | (14,612)            | (5,541)    | -              | -          | -          | -          | -                    | (20,153)  |
| 期末帳面金額 | \$129,018           | \$87,304   | \$6,664        | \$90,719   | \$2,352    | \$-        | \$6,700              | \$322,757 |

(2) 本集團民國一〇二及一〇一年上半年度均無不動產、廠房及設備減損之情形。

(3) 有關不動產、廠房及設備提供擔保或質押情形，請參閱合併財務報表附註八。

(4) 本集團民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日出租資產明細如下：

|        | 102.06.30 | 101.12.31 | 101.06.30 | 101.01.01 |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 土 地    | \$52,277  | \$52,277  | \$52,277  | \$52,277  |
| 房屋及建築  | 22,825    | 22,825    | 22,825    | 22,825    |
| 合 計    | 75,102    | 75,102    | 75,102    | 75,102    |
| 減：累計折舊 | (5,997)   | (5,721)   | (5,446)   | (5,170)   |
| 出租資產淨額 | \$69,105  | \$69,381  | \$69,656  | \$69,932  |

本集團將自有辦公室之部分樓層出租予關係人及非關係人使用，由於無法單獨出售，且該辦公室主要仍係用於勞務提供，及供管理目的所持有，因此該自有辦公室未分類至投資性不動產科目項下。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 無形資產-商譽

本集團無形資產增減變動情形如下：

|           | 102.1.1-102.06.30 | 101.1.1-101.06.30 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 原始成本：     |                   |                   |
| 期初餘額      | \$21,966          | \$21,966          |
| 本期增加-單獨取得 | -                 | -                 |
| 本期減少      | -                 | -                 |
| 期末餘額      | 21,966            | 21,966            |
| 累計減損：     |                   |                   |
| 期初餘額      | -                 | -                 |
| 本期增加      | -                 | -                 |
| 本期減少      | -                 | -                 |
| 期末餘額      | -                 | -                 |
| 期末帳面金額    | \$21,966          | \$21,966          |

11. 預付投資款

|       | 102.06.30 | 101.12.31 | 101.06.30 | 101.01.01 |
|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 預付投資款 | \$-       | \$-       | \$-       | \$10,000  |

雍利公司於民國一〇〇年十二月十五日經董事會決議向原持股股東買入海鑫娛樂有限公司全部股權，並於民國一〇〇年十二月十四日匯出部分投資款計 10,000 仟元，惟截至民國一〇〇年十二月三十一日止，因股權尚未過戶移轉，故帳列預付投資款科目項下。嗣於民國一〇一年一月十六日經董事會決議停止對海鑫娛樂有限公司之投資，並經雙方協議於民國一〇一年四月至六月收回已匯出之全部投資款並加計利息。

12. 退職後福利

(1) 確定福利計畫

A. 本公司、雍利公司及台灣中國運通公司以員工服務年資及退休前預期工資為基礎，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、雍利公司及台灣中國運通公司完全分離，故未包含於合併財務報表中。



鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.精算損益認列於其他綜合損益之累計金額如下：

|        | 101 年度         |
|--------|----------------|
| 期初金額   | \$-            |
| 當期精算損益 | 2,449          |
| 期末金額   | <u>\$2,449</u> |

C.確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

|             | 101.12.31      | 101.01.01    |
|-------------|----------------|--------------|
| 確定福利義務現值    | \$41,826       | \$38,388     |
| 計畫資產公允價值    | (39,365)       | (38,271)     |
| 應計員工福利負債    | 2,461          | 117          |
| 前期服務成本未認列金額 | -              | -            |
| 應計退休金負債     | <u>\$2,461</u> | <u>\$117</u> |

D.確定福利義務現值之變動如下：

|        | 101 年度          |
|--------|-----------------|
| 期初帳面金額 | \$38,388        |
| 當期服務成本 | 747             |
| 利息成本   | 640             |
| 精算損益   | 2,050           |
| 期末帳面金額 | <u>\$41,825</u> |

E.計畫資產公允價值之變動如下：

|          | 101 年度          |
|----------|-----------------|
| 期初帳面金額   | \$38,271        |
| 計畫資產預期報酬 | 773             |
| 精算損益     | (399)           |
| 雇主之提撥數   | 720             |
| 期末帳面金額   | <u>\$39,365</u> |

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (A) 依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」之規定，本公司、雍利公司及台灣中國運通公司計畫資產之收支、保管及運用，係由主管機關會同財政部委託臺灣銀行辦理，其中保管、運用，並得委託其他金融機構辦理。該基金之運用範圍包括存放國內外之金融機構、投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券、投資國內外債務證券、投資國內公開募集或私募之證券投資信託基金、期貨信託基金之受益憑證、共同信託基金受益證券或集合信託商品、投資外國基金管理機構所發行或經理之受益憑證、基金股份或投資單位、投資國內外不動產之證券化商品等，且其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。有關計畫資產之每一主要類別暨構成總計畫資產公允價值之百分比，請另行參閱勞工退休基金監理會網站之政府公開資訊之各年度勞工退休基金運用情形報告。
- (B) 截至民國一〇二及一〇一年六月三十日止，本集團專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為 39,844 仟元及 38,635 仟元。
- (C) 截至民國一〇二年六月三十日，本集團之確定福利計畫預期於民國一〇二年度提撥金額為 748 仟元。

F.認列為損益之退休金費用金額如下：

|      | 102.04.01-<br>102.06.30 | 101.04.01-<br>101.06.30 | 102.01.01-<br>102.06.30 | 101.01.01-<br>101.06.30 |
|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 營業費用 | \$89                    | \$36                    | \$312                   | \$307                   |

G.所使用之主要精算假設如下：

|           | 101.12.31 | 101.01.01 |
|-----------|-----------|-----------|
| 折現率       | 1.625%    | 1.625%    |
| 計畫資產預期報酬率 | 1.875%    | 1.875%    |
| 預期薪資增加率   | 2.000%    | 2.000%    |

H.確定福利義務之現值、計畫資產之公允價值及計畫之剩餘或短絀；及計畫負債與計畫資產所產生之經驗調整之歷史資訊如下：

|            | 101 年度   |
|------------|----------|
| 期末確定福利義務現值 | \$41,826 |
| 期末計畫資產公允價值 | (39,365) |
| 期末計畫短絀     | \$2,461  |
| 計畫負債之經驗調整  | \$2,050  |
| 計畫資產之經驗調整  | \$(399)  |

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 確定提撥計畫

A. 本公司及國內子公司於民國九十四年七月「勞工退休金條例」施行後，採確定提撥計畫。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，本公司及國內子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，並將按月提繳之退休金，儲存於勞保局設立之勞工退休金個人專戶。本公司及國內子公司於按月提繳退休金後，不負有支付更多提撥金之法定及推定義務。

B. 本集團於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

C. 本集團因採確定提撥計畫而認列之退休金費用金額如下：

|      | 102.04.01-<br>102.06.30 | 101.04.01-<br>101.06.30 | 102.01.01-<br>102.06.30 | 101.01.01-<br>101.06.30 |
|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 營業費用 | \$1,435                 | \$1,518                 | \$3,155                 | \$3,058                 |

13. 股本

|              | 額定股本<br>(仟股) | 已發行普通股，每股面額 10 元 |           |
|--------------|--------------|------------------|-----------|
|              |              | 股數(仟股)           | 普通股股本     |
| 101.01.01 餘額 | 80,000       | 61,457           | \$614,565 |
| 庫藏股註銷        | -            | (396)            | (3,960)   |
| 101.06.30 餘額 | 80,000       | 61,061           | \$610,605 |
| 102.01.01 餘額 | 80,000       | 61,061           | \$610,605 |
| 102.06.30 餘額 | 80,000       | 61,061           | \$610,605 |

(1) 本公司所發行之普通股，其相關權利、優先權及限制如下：

A. 各股東每股有一表決權。

B. 股息及紅利之分派，以各股東持有股份之比例為準。

C. 清償債務後，賸餘之財產按各股東股份比例分派。

(2) 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。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 資本公積

|         | 102.06.30 | 101.12.31 | 101.06.30 | 101.01.01 |
|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 普通股股票溢價 | \$257,780 | \$257,780 | \$257,780 | \$296,327 |
| 庫藏股交易   | 22,927    | 22,927    | 22,927    | 27,513    |
| 員工認股權   | 9,810     | 9,810     | 9,810     | 9,810     |
| 合計      | \$290,517 | \$290,517 | \$290,517 | \$333,650 |

本公司原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。

15. 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。

16. 特別盈餘公積

依金融監督管理委員會金管證發字第 1010012865 號函規定，為維持公司財務結構之健全及穩定，其相關規範如下：

- (1) 於首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。
- (2) 於開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額)，自當期損益與前期末分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期末分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派；但公司已依前款規定提列特別盈餘公積者，應就已提列數額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 盈餘分配及股利政策

- (1) 依照本公司章程規定，每年度總決算如有盈餘，應先依法繳納營利事業所得稅，並彌補以往虧損外，應提列稅後盈餘百分之十為法定盈餘公積並依證交法第四十一條規定提列特別盈餘公積，就其餘額由董事會視當年度資金狀況及經濟發展，就其全部或一部份，依下列比例分派：
  - A. 員工紅利百分之三。
  - B. 董事監察人酬勞百分之二。
  - C. 剩餘部份再併同以前年度累積之未分配盈餘由董事會提請股東會決議保留或分派股東股利。
- (2) 本公司股利政策為：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。
- (3) 本公司民國一〇二及一〇一年上半年度應付員工紅利估列金額分別為 2,580 仟元及 2,753 仟元，應付董監酬勞則分別為 1,720 仟元及 1,835 仟元，係以本公司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本公司可供分配盈餘考量可能發放盈餘後之 3% 及 2% 估列】。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時，則列為次年度之損益。
- (4) 本公司民國一〇一年度之盈餘業經民國一〇二年六月十八日股東常會決議通過配發員工現金紅利 5,785 仟元及董監事酬勞 3,856 仟元，與本公司民國一〇一年度財務報表估列之員工紅利 2,564 仟元及董監事酬勞 1,710 仟元之差異，主要係股東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一〇二年上半年度之損益；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上半年度之損益。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 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：

|               | 101 年度    | 100 年度    |
|---------------|-----------|-----------|
| 董監事酬勞         | \$3,856   | \$3,085   |
| 員工現金紅利        | \$5,785   | \$4,628   |
| 員工股票紅利        |           |           |
| 金額            | \$-       | \$-       |
| 股數(面額每股 10 元) | -         | -         |
| 股東紅利          |           |           |
| 現金            | \$183,181 | \$146,545 |
| 股票(面額每股 10 元) | -         | -         |

(6) 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。

#### 18.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：

| 收回原因                       | 期初餘額 |          | 本期增加 |           | 本期減少 |          | 期末餘額 |     |
|----------------------------|------|----------|------|-----------|------|----------|------|-----|
|                            | 股數   | 金額       | 股數   | 金額        | 股數   | 金額       | 股數   | 金額  |
| (單位：仟股)                    |      |          |      |           |      |          |      |     |
| <u>102.01.01-102.06.30</u> |      |          |      |           |      |          |      |     |
| 無此情形。                      |      |          |      |           |      |          |      |     |
| <u>101.01.01-101.06.30</u> |      |          |      |           |      |          |      |     |
| 庫藏股註銷                      | 396  | \$10,457 | -    | \$- (396) | -    | \$10,457 | -    | \$- |

(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，逾期末轉讓者，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，請參閱合併財務報表附註六.13。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 非控制權益

|                       | 102.01.01-102.06.30 | 101.01.01-101.06.30 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| 期初餘額                  | \$54,275            | \$63,007            |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利         | 2,336               | 2,308               |
| 歸屬於非控制權益之其他綜合損益：      |                     |                     |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換<br>差額 | 1,267               | (484)               |
| 備供出售金融資產未實現評價損益       | -                   | 22                  |
| 非控制權益淨變動數             | (118)               | (11,423)            |
| 期末餘額                  | \$57,760            | \$53,430            |

20. 營業收入淨額

|        | 102.04.01-<br>102.06.30 | 101.04.01-<br>101.06.30 | 102.01.01-<br>102.06.30 | 101.01.01-<br>101.06.30 |
|--------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 團體收入   | \$700,977               | \$650,784               | \$1,353,121             | \$1,246,260             |
| 佣金收入   | 15,523                  | 35,648                  | 48,710                  | 50,440                  |
| 陸運收入   | 14,736                  | 19,709                  | 26,409                  | 27,352                  |
| 貨運收入   | 2,072                   | 3,735                   | 3,866                   | 4,409                   |
| 手續費收入等 | 32,523                  | 32,474                  | 63,851                  | 50,980                  |
| 營業收入淨額 | \$765,831               | \$742,350               | \$1,495,957             | \$1,379,441             |

21. 營業成本及費用

本集團員工福利費用及折舊費用功能別彙總表如下：

| 功能別<br>性質別 | 102.04.01-102.06.30 |             |          | 101.04.01-101.06.30 |             |          |
|------------|---------------------|-------------|----------|---------------------|-------------|----------|
|            | 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      |
| 員工福利費用     |                     |             |          |                     |             |          |
| 薪資費用       | \$4,776             | \$42,203    | \$46,979 | \$2,981             | \$43,994    | \$46,975 |
| 勞健保費用      | -                   | 2,522       | 2,522    | -                   | 1,507       | 1,507    |
| 退休金費用      | -                   | 1,524       | 1,524    | -                   | 1,554       | 1,554    |
| 伙食費用       | -                   | 1,560       | 1,560    | -                   | 2,059       | 2,059    |
| 折舊費用(註 1)  | 5,058               | 2,904       | 7,962    | 4,495               | 2,973       | 7,468    |

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| 功能別<br>性質別 | 102.01.01-102.06.30 |             |          | 101.01.01-101.06.30 |             |          |
|------------|---------------------|-------------|----------|---------------------|-------------|----------|
|            | 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      |
| 員工福利費用     |                     |             |          |                     |             |          |
| 薪資費用       | \$6,010             | \$78,366    | \$84,376 | \$4,060             | \$78,387    | \$82,447 |
| 勞健保費用      | -                   | 6,292       | 6,292    | -                   | 6,041       | 6,041    |
| 退休金費用      | -                   | 3,467       | 3,467    | -                   | 3,365       | 3,365    |
| 伙食費用       | -                   | 3,194       | 3,194    | -                   | 3,630       | 3,630    |
| 折舊費用(註 2)  | 9,969               | 5,803       | 15,772   | 8,497               | 5,919       | 14,416   |

註 1：本集團民國一〇二及一〇一年第二季所提列之折舊費用分別為 8,100 仟元及 7,606 仟元，其中因不動產、廠房及設備-出租資產計提之折舊費用均為 138 仟元，列報於合併綜合損益表其他收益及費損淨額項下。

註 2：本集團民國一〇二及一〇一年上半年度所提列之折舊費用分別為 16,048 仟元及 14,692 仟元，其中因不動產、廠房及設備-出租資產計提之折舊費用均為 276 仟元，列報於合併綜合損益表其他收益及費損淨額項下。

22. 其他收益及費損淨額

|                | 102.04.01-<br>102.06.30 | 101.04.01-<br>101.06.30 | 102.01.01-<br>102.06.30 | 101.01.01-<br>101.06.30 |
|----------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 不動產、廠房及設備-出租資產 |                         |                         |                         |                         |
| 租金收入           | \$1,326                 | \$625                   | \$2,654                 | \$1,961                 |
| 折舊費用           | (138)                   | (138)                   | (276)                   | (276)                   |
| 其他收益及費損淨額      | <u>\$1,188</u>          | <u>\$487</u>            | <u>\$2,378</u>          | <u>\$1,685</u>          |

23. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

|      | 102.04.01-<br>102.06.30 | 101.04.01-<br>101.06.30 | 102.01.01-<br>102.06.30 | 101.01.01-<br>101.06.30 |
|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 利息收入 | <u>\$301</u>            | <u>\$1,655</u>          | <u>\$1,287</u>          | <u>\$1,679</u>          |



鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 其他利益及損失

|                             | 102.04.01-<br>102.06.30 | 101.04.01-<br>101.06.30 | 102.01.01-<br>102.06.30 | 101.01.01-<br>101.06.30 |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 淨外幣兌換利益                     | \$1,516                 | \$3,192                 | \$524                   | \$6,560                 |
| 處分投資利益                      | 4,212                   | 151                     | 6,138                   | 934                     |
| 處分不動產、廠房及設備利益               | -                       | -                       | 1,227                   | -                       |
| 透過損益按公允價值衡量<br>金融資產之淨(損失)利益 | (1,236)                 | 510                     | (1,025)                 | 99                      |
| 其他利益                        | 382                     | 2,060                   | 456                     | 2,110                   |
| 其他損失                        | (3)                     | -                       | (3)                     | (4)                     |
| 合 計                         | <u>\$4,871</u>          | <u>\$5,913</u>          | <u>\$7,317</u>          | <u>\$9,699</u>          |

24. 其他綜合損益

| 其他綜合損益組成項目                 | 稅前金額           | 所得稅        |                |
|----------------------------|----------------|------------|----------------|
|                            |                | 利益(費用)     | 稅後金額           |
| <u>102.04.01-102.06.30</u> |                |            |                |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額          |                |            |                |
| 本期發生                       | \$753          | \$-        | \$753          |
| 重分類為損益                     | -              | -          | -              |
| 小 計                        | <u>753</u>     | <u>-</u>   | <u>753</u>     |
| 備供出售金融資產未實現評價損益            |                |            |                |
| 本期發生                       | 6,584          | -          | 6,584          |
| 重分類為損益                     | (2,178)        | -          | (2,178)        |
| 小 計                        | <u>4,406</u>   | <u>-</u>   | <u>4,406</u>   |
| 採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額       |                |            |                |
| 本期發生                       | 718            | -          | 718            |
| 重分類為損益                     | -              | -          | -              |
| 小 計                        | <u>718</u>     | <u>-</u>   | <u>718</u>     |
| 其他綜合損益合計                   | <u>\$5,877</u> | <u>\$-</u> | <u>\$5,877</u> |

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| 其他綜合損益組成項目                 | 稅前金額            | 所得稅<br>利益(費用) | 稅後金額            |
|----------------------------|-----------------|---------------|-----------------|
| <u>101.04.01-101.06.30</u> |                 |               |                 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額          |                 |               |                 |
| 本期發生                       | \$242           | \$-           | \$242           |
| 重分類為損益                     | -               | -             | -               |
| 小計                         | <u>242</u>      | <u>-</u>      | <u>242</u>      |
| 備供出售金融資產未實現評價損益            |                 |               |                 |
| 本期發生                       | 13,246          | -             | 13,246          |
| 重分類為損益                     | (1,650)         | -             | (1,650)         |
| 小計                         | <u>11,596</u>   | <u>-</u>      | <u>11,596</u>   |
| 採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額       |                 |               |                 |
| 本期發生                       | 57              | -             | 57              |
| 重分類為損益                     | -               | -             | -               |
| 小計                         | <u>57</u>       | <u>-</u>      | <u>57</u>       |
| 其他綜合損益合計                   | <u>\$11,895</u> | <u>\$-</u>    | <u>\$11,895</u> |
| <u>102.01.01-102.06.30</u> |                 |               |                 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額          |                 |               |                 |
| 本期發生                       | \$2,117         | \$-           | \$2,117         |
| 重分類為損益                     | -               | -             | -               |
| 小計                         | <u>2,117</u>    | <u>-</u>      | <u>2,117</u>    |
| 備供出售金融資產未實現評價損益            |                 |               |                 |
| 本期發生                       | 2,518           | -             | 2,518           |
| 重分類為損益                     | (3,111)         | -             | (3,111)         |
| 小計                         | <u>(593)</u>    | <u>-</u>      | <u>(593)</u>    |
| 採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額       |                 |               |                 |
| 本期發生                       | 869             | -             | 869             |
| 重分類為損益                     | -               | -             | -               |
| 小計                         | <u>869</u>      | <u>-</u>      | <u>869</u>      |
| 其他綜合損益合計                   | <u>\$2,393</u>  | <u>\$-</u>    | <u>\$2,393</u>  |

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| 其他綜合損益組成項目                 | 稅前金額            | 所得稅        |                 |
|----------------------------|-----------------|------------|-----------------|
|                            |                 | 利益(費用)     | 稅後金額            |
| <u>101.01.01-101.06.30</u> |                 |            |                 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額          |                 |            |                 |
| 本期發生                       | \$ (810)        | \$-        | \$ (810)        |
| 重分類為損益                     | -               | -          | -               |
| 小計                         | <u>(810)</u>    | <u>-</u>   | <u>(810)</u>    |
| 備供出售金融資產未實現評價損益            |                 |            |                 |
| 本期發生                       | (153)           | -          | (153)           |
| 重分類為損益                     | 399             | -          | 399             |
| 小計                         | <u>246</u>      | <u>-</u>   | <u>246</u>      |
| 採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額       |                 |            |                 |
| 本期發生                       | 67              | -          | 67              |
| 重分類為損益                     | -               | -          | -               |
| 小計                         | <u>67</u>       | <u>-</u>   | <u>67</u>       |
| 其他綜合損益合計                   | <u>\$ (497)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$ (497)</u> |

25. 所得稅

(1) 本集團之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。本公司、合併子公司-雍利公司、台灣中國運通及貴賓通運公司民國一〇〇年度(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) 所得稅費用之主要組成部分：

|                                 | 102.04.01-<br>102.06.30 | 101.04.01-<br>101.06.30 | 102.01.01-<br>102.06.30 | 101.01.01-<br>101.06.30 |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 當期所得稅費用                         |                         |                         |                         |                         |
| 當期應負擔之所得稅費用                     | \$7,573                 | \$11,935                | \$19,883                | \$19,418                |
| 以前年度之當期所得稅於<br>本期認列之調整          | 86                      | 148                     | 86                      | 148                     |
| 遞延所得稅費用                         |                         |                         |                         |                         |
| 暫時性差異之原始產生及<br>迴轉有關之遞延所得稅<br>費用 | (79)                    | 271                     | (248)                   | 522                     |
| 所得稅費用                           | <u>\$7,580</u>          | <u>\$12,354</u>         | <u>\$19,721</u>         | <u>\$20,088</u>         |

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 所得稅費用與會計利潤之關係：

|                      | 102.04.01-<br>102.06.30 | 101.04.01-<br>101.06.30 | 102.01.01-<br>102.06.30 | 101.01.01-<br>101.06.30 |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 會計利潤                 |                         |                         |                         |                         |
| 繼續營業單位稅前淨利           | \$31,140                | \$71,724                | \$117,625               | \$124,601               |
| 按相關國家所適用<br>之稅率計算之稅額 | \$9,133                 | \$14,809                | \$25,133                | \$26,556                |
| 國內未分配盈餘加徵 10% 所得稅    | 2,084                   | 81                      | 2,084                   | 81                      |
| 調整項目                 |                         |                         |                         |                         |
| 永久性差異之所得稅影響數         | (3,723)                 | (2,684)                 | (7,582)                 | (6,697)                 |
| 暫時性差異之所得稅影響數         | 79                      | (271)                   | 248                     | (522)                   |
| 當期所得稅費用              | 7,573                   | 11,935                  | 19,883                  | 19,418                  |
| 以前年度調整數              | 86                      | 148                     | 86                      | 148                     |
| 遞延所得稅費用              | (79)                    | 271                     | (248)                   | 522                     |
| 所得稅費用                | \$7,580                 | \$12,354                | \$19,721                | \$20,088                |

(4) 本公司民國一〇二及一〇一年上半年度並無與直接借記或貸記權益有關之所得稅。

(5) 遞延所得稅資產及負債分析如下：

|                            | 期初餘額    | 認列於損益  | 認列於其他 |         |
|----------------------------|---------|--------|-------|---------|
|                            |         |        | 綜合損益  | 期末餘額    |
| <u>102.01.01-102.06.30</u> |         |        |       |         |
| 遞延所得稅資產                    |         |        |       |         |
| 聯屬公司間未實現處分資產<br>利得         | \$631   | \$(14) | \$-   | \$617   |
| 備抵呆帳超限                     | 635     | (209)  | -     | 426     |
| 退休金費用調整                    | 835     | -      | -     | 835     |
| 未實現兌換損失                    | 340     | 474    | -     | 814     |
| 合計                         | \$2,441 | \$251  | \$-   | \$2,692 |
| 遞延所得稅負債                    |         |        |       |         |
| 退休金費用調整                    | \$417   | \$3    | \$-   | \$420   |
| 未實現國外投資收益                  | 1,038   | -      | -     | 1,038   |
| 合計                         | \$1,455 | \$3    | \$-   | \$1,458 |

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|                            | 期初餘額           | 認列於其他          |            | 期末餘額           |
|----------------------------|----------------|----------------|------------|----------------|
|                            |                | 認列於損益          | 綜合損益       |                |
| <u>101.01.01-101.06.30</u> |                |                |            |                |
| 遞延所得稅資產                    |                |                |            |                |
| 聯屬公司間未實現處分資產<br>利得         | \$660          | \$(14)         | \$-        | \$646          |
| 備抵呆帳超限                     | 627            | (42)           | -          | 585            |
| 退休金費用調整                    | 470            | 33             | -          | 503            |
| 未實現資產減損損失                  | 14             | (14)           | -          | -              |
| 未實現兌換損失                    | 355            | (121)          | -          | 234            |
| 職工福利攤提年限財稅差異               | 17             | (8)            | -          | 9              |
| 合計                         | <u>\$2,143</u> | <u>\$(166)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$1,977</u> |
| 遞延所得稅負債                    |                |                |            |                |
| 未實現兌換利益                    | \$-            | \$108          | \$-        | \$108          |
| 退休金費用調整                    | 450            | 5              | -          | 455            |
| 未實現國外投資收益                  | 897            | 243            | -          | 1,140          |
| 合計                         | <u>\$1,347</u> | <u>\$356</u>   | <u>\$-</u> | <u>\$1,703</u> |

(6) 集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

依所得稅法修正後規定，營利事業所得稅結算申報委託會計師查核簽證申報者，得將經稽徵機關核定之前十年內各期虧損自本期純益中扣除後，再行核課營利事業所得稅。貴賓公司前十年虧損扣抵額之情形如下：

| 發生年度 | 可扣抵總額        | 尚未扣抵餘額       | 最後扣抵年度 |
|------|--------------|--------------|--------|
| 一〇一  | <u>\$786</u> | <u>\$786</u> | ---    |

(7) 未認列之遞延所得稅資產：

截至民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，本集團因非很有可能課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額分別為 1,076 仟元、1,076 仟元、942 仟元及 942 仟元。

(8) 本公司之兩稅合一相關資訊：

|               | 102.06.30       | 101.12.31       | 101.06.30       | 101.01.01       |
|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額   | <u>\$32,354</u> | <u>\$14,398</u> | <u>\$31,404</u> | <u>\$11,200</u> |
| 實際盈餘分配之稅額扣抵比率 |                 | <u>101 年度</u>   | <u>100 年度</u>   |                 |
|               |                 | <u>13.87%</u>   | <u>17.23%</u>   |                 |

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(9) 本公司之未分配盈餘相關資訊：

|         | 102.06.30        | 101.12.31        | 101.06.30        | 101.01.01        |
|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 87 年度以後 | <u>\$115,128</u> | <u>\$229,542</u> | <u>\$104,061</u> | <u>\$179,054</u> |

26. 每股盈餘

(1) 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算之，其計算如下：

|                       | 102.04.01-<br>102.06.30 | 101.04.01-<br>101.06.30 | 102.01.01-<br>102.06.30 | 101.01.01-<br>101.06.30 |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 歸屬於本公司普通股<br>權益持有人之淨利 | <u>\$31,725</u>         | <u>\$56,506</u>         | <u>\$95,568</u>         | <u>\$102,205</u>        |
| 加權平均股數                | <u>61,061 仟股</u>        | <u>61,061 仟股</u>        | <u>61,061 仟股</u>        | <u>61,061 仟股</u>        |
| 基本每股盈餘(稅後)(元)         | <u>\$0.52</u>           | <u>\$0.92</u>           | <u>\$1.57</u>           | <u>\$1.67</u>           |

(2) 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整當期流通在外加權平均股數計算之，其計算如下：

|                                  | 102.04.01-<br>102.06.30 | 101.04.01-<br>101.06.30 | 102.01.01-<br>102.06.30 | 101.01.01-<br>101.06.30 |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 歸屬於本公司普通股<br>權益持有人之淨利            | <u>\$31,725</u>         | <u>\$56,506</u>         | <u>\$95,568</u>         | <u>\$102,205</u>        |
| 加權平均股數                           | 61,061 仟股               | 61,061 仟股               | 61,061 仟股               | 61,061 仟股               |
| 加：潛在普通股之影響數<br>員工分紅假設發放<br>票增額股份 | <u>82</u>               | <u>17</u>               | <u>142</u>              | <u>130</u>              |
| 調整後加權平均股數                        | <u>61,143 仟股</u>        | <u>61,078 仟股</u>        | <u>61,203 仟股</u>        | <u>61,191 仟股</u>        |
| 稀釋每股盈餘(稅後)(元)                    | <u>\$0.52</u>           | <u>\$0.92</u>           | <u>\$1.56</u>           | <u>\$1.67</u>           |

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

本集團內個體間之帳戶餘額、交易、收益及費損於本集團編製合併財務報表時，已全數銷除，有關本公司與納入合併財務報表編製個體子公司間及各納入合併財務報表編製個體子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，請參閱合併財務報表附註十三.1(10)之附表六。本集團與其他關係人間之交易情形揭露如下：

1. 與關係人間之重大交易事項

依國際會計準則第 18 號之規定，收入僅包括企業為本身利益已收及應收之經濟效益流入總額，於代理關係中，經濟效益流入之總額包括代委託人收取之金額，因該金額並未導致企業權益增加，故非屬收入，所收取之佣金方屬企業之收入。故交易若屬買賣行為，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。本集團與未納入合併財務報表編製個體子公司(以下同)及其他關係人間之代銷機票及陸客團外包屬居間交易行為，故應以淨額手續費收入(支出)列帳；而本集團因客運承攬向其他關係人收取之交通費及因承接團體旅遊業務支付予子公司及其他關係人之機票款、保險費及交通費暨等則屬前述買賣行為，產生之營業收入及成本應以總額團體收入及團體成本列帳。有關前述本集團與子公司及其他關係人間之交易分別列示如下：

(1) 營業收入

| 關係人類別 | 102.04.01-     | 101.04.01-     | 102.01.01-      | 101.01.01-     |
|-------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
|       | 102.06.30      | 101.06.30      | 102.06.30       | 101.06.30      |
| 子 公 司 | \$19           | \$66           | \$140           | \$84           |
| 其 他   | 7,412          | 2,715          | 10,399          | 4,311          |
| 合 計   | <u>\$7,431</u> | <u>\$2,781</u> | <u>\$10,539</u> | <u>\$4,395</u> |

除本公司承接之陸客團外包予其他關係人，係依雙方簽訂之業務合作協議書約定收取定額之利潤及貴賓公司對其他關係人所提供之勞務，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。

(2) 營業成本

| 關係人類別 | 102.04.01-      | 101.04.01-      | 102.01.01-       | 101.01.01-      |
|-------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|
|       | 102.06.30       | 101.06.30       | 102.06.30        | 101.06.30       |
| 子 公 司 | \$72,708        | \$42,382        | \$92,006         | \$61,838        |
| 其 他   | 12,591          | 18,910          | 23,261           | 18,910          |
| 合 計   | <u>\$85,299</u> | <u>\$61,292</u> | <u>\$115,267</u> | <u>\$80,748</u> |

本公司因承接團體旅遊業務支付予子公司及其他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。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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，民國一〇二及一〇一年第二季、民國一〇二及一〇一年上半年度因前述交易所產生之代收代付情形如下：

| 關係人類別       | 102.04.01-<br>102.06.30 | 101.04.01-<br>101.06.30 | 102.01.01-<br>102.06.30 | 101.01.01-<br>101.06.30 |
|-------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <u>代收款項</u> |                         |                         |                         |                         |
| 子 公 司       | \$43,177                | \$39,784                | \$73,456                | \$69,406                |
| 其 他         | 23,341                  | 16,954                  | 43,188                  | 32,100                  |
| <u>代付款項</u> |                         |                         |                         |                         |
| 子 公 司       | \$1,882                 | \$4,714                 | \$4,304                 | \$7,995                 |
| 其 他         | -                       | 14,736                  | -                       | 28,286                  |

3. 財產交易

(1) 本公司於民國一〇一年三月二十三日向其他關係人買入維格餅家股份有限公司股票 2,000 股，金額為 30 仟元。

(2) 雍利公司於民國一〇一年六月六日向關係人買入貴賓公司股票 1,000,000 股，金額為 8,914 仟元。

4. 營業費用

| 關係人類別 | 102.04.01-<br>102.06.30 | 101.04.01-<br>101.06.30 | 102.01.01-<br>102.06.30 | 101.01.01-<br>101.06.30 |
|-------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 子 公 司 | \$900                   | \$900                   | \$900                   | \$900                   |

5. 租金收入

(1) 本集團因出租辦公室予子公司及其他關係人使用而發生之租賃收入(租金係按月收取)如下，另請參閱合併財務報表附註六.9(4)及九.3(2)項下說明。

| 關係人類別                 | 102.04.01-<br>102.06.30 | 101.04.01-<br>101.06.30 | 102.01.01-<br>102.06.30 | 101.01.01-<br>101.06.30 |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <u>其他收益及費損淨額-租金收入</u> |                         |                         |                         |                         |
| 子 公 司                 | \$235                   | \$266                   | \$469                   | \$469                   |
| 其 他                   | 57                      | 114                     | 114                     | 114                     |
| 合 計                   | \$292                   | \$380                   | \$583                   | \$583                   |

(2) 本公司於民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日因出租辦公室而收取之保證金金額均為 35 仟元，帳列存入保證金科目項下。



鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 租金支出

本集團因營業之需而向子公司承租旅遊資訊資料庫所發生之租金支出如下：

| 關係人類別 | 102.04.01-<br>102.06.30 | 101.04.01-<br>101.06.30 | 102.01.01-<br>102.06.30 | 101.01.01-<br>101.06.30 |
|-------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 子 公 司 | \$504                   | \$504                   | \$954                   | \$954                   |

7. 其他

(1) 雍利公司於民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日提供不動產予子公司作為金融機構為其出具保證函之擔保，請參閱合併財務報表附註八。

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

8. 因上述交易所產生之債權債務情形

| 關係人類別        | 102.06.30 | 101.12.31 | 101.06.30 | 101.01.01 |
|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <u>應收票據</u>  |           |           |           |           |
| 子 公 司        | \$3,208   | \$1,809   | \$2,714   | \$2,153   |
| <u>應收帳款</u>  |           |           |           |           |
| 子 公 司        | \$5,755   | \$3,929   | \$8,980   | \$5,670   |
| 其 他          | 2,002     | -         | 298       | -         |
| 合 計          | \$7,757   | \$3,929   | \$9,278   | \$5,670   |
| <u>其他應收款</u> |           |           |           |           |
| 子 公 司        | \$295     | \$1,000   | \$-       | \$96      |
| 其 他          | 20        | -         | 761       | -         |
| 合 計          | \$315     | \$1,000   | \$761     | \$96      |
| <u>預付款項</u>  |           |           |           |           |
| 子 公 司        | \$14,894  | \$14,660  | \$7,222   | \$7,972   |
| <u>應付票據</u>  |           |           |           |           |
| 子 公 司        | \$-       | \$1,151   | \$364     | \$113     |

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| 關係人類別         | 102.06.30      | 101.12.31      | 101.06.30       | 101.01.01       |
|---------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|
| <u>應付帳款</u>   |                |                |                 |                 |
| 子 公 司         | \$1,308        | \$212          | \$4,243         | \$1,307         |
| 其 他           | 1,727          | 5,075          | 63              | -               |
| 合 計           | <u>\$3,035</u> | <u>\$5,287</u> | <u>\$4,306</u>  | <u>\$1,307</u>  |
| <u>其他應付款</u>  |                |                |                 |                 |
| 子 公 司         | \$-            | \$16           | \$-             | \$-             |
| 其 他           | 906            | 907            | 11,913          | 10,344          |
| 合 計           | <u>\$906</u>   | <u>\$923</u>   | <u>\$11,913</u> | <u>\$10,344</u> |
| <u>應付費用</u>   |                |                |                 |                 |
| 子 公 司         | <u>\$578</u>   | <u>\$-</u>     | <u>\$-</u>      | <u>\$-</u>      |
| <u>其他流動負債</u> |                |                |                 |                 |
| 子 公 司         | <u>\$87</u>    | <u>\$839</u>   | <u>\$477</u>    | <u>\$136</u>    |

9. 背書保證

截至民國一〇二年六月三十日止，雍利公司為子公司委請金融機構出具保證函而為之背書保證金額為 1,000 仟元。

10. 主要管理階層薪酬總額資訊

本集團給付董事、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：

| 項 目   | 102.04.01-     | 101.04.01-      | 102.01.01-      | 101.01.01-      |
|-------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|       | 102.06.30      | 101.06.30       | 102.06.30       | 101.06.30       |
| 短期福利  | \$4,291        | \$14,945        | \$13,323        | \$25,011        |
| 退職後福利 | 106            | 106             | 212             | 212             |
| 合 計   | <u>\$4,397</u> | <u>\$15,051</u> | <u>\$13,535</u> | <u>\$25,223</u> |

主要管理階層薪酬係由本公司薪資報酬委員會參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性決定。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

八、質押之資產

本集團於民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之資產中，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                   | 102.06.30        | 101.12.31        | 101.06.30        | 101.01.01        | 抵押機構   |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--|
| 其他金融資產-流動<br>-定期存款     | \$42,584         | \$54,275         | \$51,109         | \$65,527         | 上海銀行、遠東銀行、<br>富邦銀行、澳盛銀行、<br>國泰世華、上海浦發銀<br>行、華南銀行 |
| 不動產、廠房及設備-<br>土地、房屋及建築 | 184,821          | 186,011          | 187,120          | 188,310          | 中國信託、上海銀行  |
| 合計                     | <u>\$227,405</u> | <u>\$240,286</u> | <u>\$238,229</u> | <u>\$253,837</u> |  |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團於民國一〇二年六月三十日尚有下列重大或有負債及未認列之合約承諾未列入上開合併財務報表之中：

1. 本集團為與國際航空運輸協會等之業務往來，提供合併財務報表附註八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 362,910 仟元。
2. 本集團為未納入合併財務報表編製個體子公司背書保證情形，請參閱合併財務報表附註七 7(1)及七 9。
3. 本集團因營業之需而對外承租(出租)辦公室，依租賃合約所訂之租賃期間，未來每年度應付(收)租金如下：

(1)營業租賃承諾-本集團為承租人

本集團以營業租賃方式承租辦公室。依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之未來最低租賃給付總額如下：

|            | 102.06.30      | 101.12.31       | 101.06.30       | 101.01.01       |
|------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 不超過一年      | \$1,999        | \$3,697         | \$1,875         | \$3,595         |
| 超過一年但不超過五年 | 6,600          | 6,490           | 9,385           | 7,773           |
| 合計         | <u>\$8,599</u> | <u>\$10,187</u> | <u>\$11,260</u> | <u>\$11,368</u> |

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 營業租賃承諾-本集團為出租人

本集團簽訂商業財產租賃合約。依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

|            | 102.06.30 | 101.12.31 | 101.06.30 | 101.01.01 |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 不超過一年      | \$3,217   | \$4,531   | \$1,613   | \$2,724   |
| 超過一年但不超過五年 | 1,018     | 2,539     | 2,215     | 2,526     |
| 合 計        | \$4,235   | \$7,070   | \$3,828   | \$5,250   |

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其 他

1. 資本管理

- (1) 本集團管理資本之目標係為確保本集團繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構，以降低資金成本，及產品或服務依相對之風險水準訂價，以提供股東足夠之報酬。
- (2) 本集團依風險比例設定資本金額，並根據經濟情況之變動及標的資產之風險特性，進行資本結構管理並適度調整。為維持或調整資本結構，本集團可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。
- (3) 本集團與相同行業中之其他企業一致，係以淨負債對資本總額比率為基礎，進行資本控管。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係負債總額扣除現金及約當現金；資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益)加上淨負債。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 本集團並無任何需遵循外部所加之資本規範。有關本集團各期之淨負債對資本總額比率列示如下：

|            | 102.06.30   | 101.12.31   | 101.06.30   | 101.01.01   |
|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 負債總額       | \$1,023,925 | \$531,090   | \$968,299   | \$541,981   |
| 減：現金及約當現金  | (257,424)   | (223,631)   | (257,278)   | (247,652)   |
| 淨負債        | 766,501     | 307,459     | 711,021     | 294,329     |
| 權益總額       | 1,182,402   | 1,265,404   | 1,142,901   | 1,233,531   |
| 資本總額       | \$1,948,903 | \$1,572,863 | \$1,853,922 | \$1,527,860 |
| 淨負債對資本總額比率 | 39.33%      | 19.55%      | 38.35%      | 19.26%      |

## 2. 財務風險管理

- (1) 本集團主要金融工具包括現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、採用權益法之投資及因營業活動產生之應收款項與應付款項等，並藉由該等金融工具以調節營業資金需求，因此本集團之營運需承受多項財務風險，該等風險包括市場風險(包括匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體財務風險管理之目的，係為降低因金融市場變動而使得本集團暴露於財務風險之潛在不利影響。
- (2) 本集團之財務管理部門係透過與本集團之營業單位密切聯繫，負責辨認、評估與規避財務風險，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由分析暴險程度，以管理本集團營運有關之財務風險，並由本集團董事會負責監督與管理。
- (3) 本集團金融工具之主要風險說明如下：

### A. 市場風險

本集團之主要市場風險係因非功能性貨幣計價之營運活動及對國外營運機構之淨投資而產生之匯率風險，及因金融工具交易而產生之利率風險或價格風險。

#### (A) 匯率風險

本集團主要匯率風險係因非功能性貨幣計價之營運活動及對國外營運機構之淨投資而產生。對此，本集團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。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於報導日具匯率波動重大暴險之非功能性貨幣計價之金融資產及負債，暨敏感度分析資訊如下(本公司及國內子公司之功能性貨幣為新台幣，大陸孫公司功能性貨幣為人民幣)：

|                  | 外幣(仟元) | 匯率    | 帳面金額    | 變動幅度 | 敏感度分析       |           |
|------------------|--------|-------|---------|------|-------------|-----------|
|                  |        |       |         |      | 稅後淨利<br>增減數 | 權益<br>增減數 |
| <u>102.06.30</u> |        |       |         |      |             |           |
| <u>金融資產</u>      |        |       |         |      |             |           |
| <u>貨幣性項目</u>     |        |       |         |      |             |           |
| 美金：新台幣           | \$247  | 29.98 | \$7,409 | 3%   | \$185       | \$-       |
| 歐元：新台幣           | 217    | 39.16 | 8,498   | 3%   | 211         | -         |
| 日幣：新台幣           | 2,437  | 0.30  | 741     | 3%   | 13          | -         |
| <u>非貨幣性項目</u>    |        |       |         |      |             |           |
| <u>採用權益法之投資</u>  |        |       |         |      |             |           |
| 美金：新台幣           | 169    | 29.98 | 8,158   | 3%   | -           | 247       |
| 歐元：新台幣           | 16     | 39.16 | 618     | 3%   | -           | 15        |
| <u>金融負債</u>      |        |       |         |      |             |           |
| <u>貨幣性項目</u>     |        |       |         |      |             |           |
| 美金：新台幣           | 413    | 29.98 | 12,393  | 3%   | 309         | -         |
| 歐元：新台幣           | 398    | 39.16 | 15,570  | 3%   | 386         | -         |
| <u>非貨幣性項目</u> 無。 |        |       |         |      |             |           |
| <u>101.06.30</u> |        |       |         |      |             |           |
| <u>金融資產</u>      |        |       |         |      |             |           |
| <u>貨幣性項目</u>     |        |       |         |      |             |           |
| 美金：新台幣           | 805    | 29.87 | 24,057  | 3%   | 602         | -         |
| 歐元：新台幣           | 926    | 37.58 | 34,789  | 3%   | 868         | -         |
| 日幣：新台幣           | 3,346  | 0.38  | 1,258   | 3%   | 39          | -         |
| <u>非貨幣性項目</u>    |        |       |         |      |             |           |
| <u>採用權益法之投資</u>  |        |       |         |      |             |           |
| 美金：新台幣           | 198    | 29.87 | 5,900   | 3%   | -           | 146       |

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|                   | 外幣(仟元)  | 匯率    | 帳面金額     | 敏感度分析 |             |           |
|-------------------|---------|-------|----------|-------|-------------|-----------|
|                   |         |       |          | 變動幅度  | 稅後淨利<br>增減數 | 權益<br>增減數 |
| <u>金融負債</u>       |         |       |          |       |             |           |
| <u>貨幣性項目</u>      |         |       |          |       |             |           |
| 美金：新台幣            | \$1,042 | 29.87 | \$31,118 | 3%    | \$778       | \$-       |
| 歐元：新台幣            | 1,280   | 37.58 | 48,088   | 3%    | 1,200       | -         |
| <u>非貨幣性項目</u> 無。  |         |       |          |       |             |           |
| <u>採用權益法之投資貸餘</u> |         |       |          |       |             |           |
| (帳列非流動負債項下)       |         |       |          |       |             |           |
| 歐元：新台幣            | 9       | 37.58 | 333      | 3%    | -           | 8         |
| <u>101.12.31</u>  |         |       |          |       |             |           |
| <u>金融資產</u>       |         |       |          |       |             |           |
| <u>貨幣性項目</u>      |         |       |          |       |             |           |
| 美金：新台幣            | 269     | 29.03 | 7,815    | 3%    | 194         | -         |
| 歐元：新台幣            | 382     | 38.48 | 14,697   | 3%    | 365         | -         |
| 日幣：新台幣            | 57,185  | 0.34  | 19,443   | 3%    | 475         | -         |
| <u>非貨幣性項目</u>     |         |       |          |       |             |           |
| <u>採用權益法之投資</u>   |         |       |          |       |             |           |
| 美金：新台幣            | 309     | 29.03 | 8,972    | 3%    | -           | 242       |
| 歐元：新台幣            | 1       | 38.48 | 28       | 3%    | -           | -         |
| <u>金融負債</u>       |         |       |          |       |             |           |
| <u>貨幣性項目</u>      |         |       |          |       |             |           |
| 美金：新台幣            | 394     | 29.03 | 11,431   | 3%    | 284         | -         |
| 歐元：新台幣            | 375     | 38.48 | 14,423   | 3%    | 358         | -         |
| <u>非貨幣性項目</u> 無。  |         |       |          |       |             |           |
| <u>101.01.01</u>  |         |       |          |       |             |           |
| <u>金融資產</u>       |         |       |          |       |             |           |
| <u>貨幣性項目</u>      |         |       |          |       |             |           |
| 美金：新台幣            | 670     | 30.26 | 20,268   | 3%    | 506         | -         |
| 歐元：新台幣            | 629     | 39.19 | 24,633   | 3%    | 616         | -         |
| 日幣：新台幣            | 1,519   | 0.40  | 600      | 3%    | 15          | -         |
| <u>非貨幣性項目</u> 無。  |         |       |          |       |             |           |

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|                    | 外幣(仟元) | 匯率    | 帳面金額     | 變動幅度 | 敏感度分析       |           |
|--------------------|--------|-------|----------|------|-------------|-----------|
|                    |        |       |          |      | 稅後淨利<br>增減數 | 權益<br>增減數 |
| <u>金融負債</u>        |        |       |          |      |             |           |
| <u>貨幣性項目</u>       |        |       |          |      |             |           |
| 美金：新台幣             | \$726  | 30.26 | \$21,960 | 3%   | \$548       | \$-       |
| 歐元：新台幣             | 36     | 39.19 | 1,403    | 3%   | 35          | -         |
| <u>非貨幣性項目</u>      |        |       |          |      |             |           |
| <u>採用權益法之投資貸餘</u>  |        |       |          |      |             |           |
| <u>(帳列非流動負債項下)</u> |        |       |          |      |             |           |
| 歐元：新台幣             | 16     | 39.19 | 564      | 3%   | -           | -         |

(B) 利率風險

本集團之利率風險包括固定利率金融工具之公允價值利率風險及浮動利率金融工具之現金流量利率風險。固定利率金融工具係本集團所從事之定期存款；浮動利率金融工具則係活期存款。本集團係以動態基礎對利率風險進行評估分析，藉由維持適當之固定及浮動利率組合，以控管利率風險之暴險程度，若於未來利率風險產生重大暴險時，於政策許可之範圍內，預計以利率交換合約或遠期利率協定進行風險管理。

a. 本集團固定及浮動利率之金融資產與負債

|      | 102.06.30 | 101.12.31 | 101.06.30 | 101.01.01 |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 固定利率 |           |           |           |           |
| 金融資產 | \$42,584  | \$54,275  | \$54,059  | \$65,527  |
| 金融負債 | -         | -         | -         | -         |
| 淨 額  | \$42,584  | \$54,275  | \$54,059  | \$65,527  |
| 浮動利率 |           |           |           |           |
| 金融資產 | \$250,464 | \$204,634 | \$240,237 | \$238,404 |
| 金融負債 | -         | -         | -         | -         |
| 淨 額  | \$250,464 | \$204,634 | \$240,237 | \$238,404 |

b. 敏感度分析

本集團所持有之浮動利率金融資產係屬活期存款，本集團預期不至於有重大之現金流量利率風險。



鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(C) 其他價格風險

本集團因持有備供出售金融資產權益證券，而產生權益價格風險。本集團係以投資組合方式分散風險，而對於採用權益法之投資因係屬策略性投資，故仍暴露於權益價格風險。

敏感度分析

本集團持有之備供出售上市櫃權益證券若於報導日權益證券價格上漲10%，且在所有其他因素維持不變之情況下，將使得本集團民國一〇二及一〇一年上半年度權益分別增加31,921仟元及32,681仟元。若權益價格下跌10%時，則對權益將產生相反方向之影響。

B. 信用風險

(A) 本集團之信用風險主要係金融資產受到交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本集團所從事金融資產之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本集團為降低信用風險，對於銀行存款、透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產等金融資產之交易對象均為國內外知名之金融機構，而對於應收款項，則係持續評估交易對象財務狀況、歷史經驗及其他因素，適時修正個別客戶交易額度及交易方式，以提升本集團對客戶之授信品質。

(B) 本集團於資產負債表日對於金融資產逾期或減損進行評估分析，本集團之信用風險暴險金額如下：

|          | 102.06.30 | 101.12.31 | 101.06.30 | 101.01.01 |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 信用風險暴險金額 | \$6,281   | \$6,278   | \$6,279   | \$6,213   |

上列信用風險暴險金額均來自於應收票據及帳款之回收，本集團已持續評估影響應收款估計未來現金流量之損失事件並提列適當備抵帳戶，故應收票據及帳款之帳面金額已適當考量及反映信用風險。另本集團對於提列備抵帳戶之金融資產減損，並未持有作為擔保之擔保品。

(C) 本集團於報導日已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

|                | 102.06.30 | 101.12.31 | 101.06.30 | 101.01.01 |
|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 逾期 30 天內       | \$-       | \$-       | \$-       | \$-       |
| 逾期 31 天至 90 天  | 7,125     | 4,755     | 8,195     | 2,005     |
| 逾期 91 天至 180 天 | 3,272     | 464       | 549       | 185       |
| 逾期 180 天以上     | 829       | 933       | 660       | 347       |
| 合 計            | \$11,226  | \$6,152   | \$9,404   | \$2,537   |

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於報導日已針對上列逾期應收帳款進行減損評估，由於該等客戶之信用品質並未產生重大改變，因此本集團經評估後逾期應收帳款仍視為可回收，而未予提列應收帳款減損之備抵帳戶金額。

(D) 應收帳款信用風險集中程度分析如下：

本集團商品之最終服務對象主要為不特定之消費大眾，無超過占營業收入百分之十以上之客戶，故不適用。

C. 流動性風險

本集團係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金，以支應履行營運之所有合約義務，並減輕現金流量波動之影響。本集團帳列以成本衡量之金融資產及採用權益法之投資科目項下之股票投資，因無活絡市場，故暴露於流動性風險。

非衍生金融負債未折現之到期分析

|                  | 短於一年             | 一至二年       | 二至五年       | 五年以上       | 合 計              |
|------------------|------------------|------------|------------|------------|------------------|
| <u>102.06.30</u> |                  |            |            |            |                  |
| <u>非衍生金融負債</u>   |                  |            |            |            |                  |
| 應付票據             | \$78,173         | \$-        | \$-        | \$-        | \$78,173         |
| 應付帳款             | 283,193          | -          | -          | -          | 283,193          |
| 其他應付款            | 222,869          | -          | -          | -          | 222,869          |
| 當期所得稅負債          | 19,814           | -          | -          | -          | 19,814           |
| 合 計              | <u>\$604,049</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$604,049</u> |
| <u>101.12.31</u> |                  |            |            |            |                  |
| <u>非衍生金融負債</u>   |                  |            |            |            |                  |
| 應付票據             | \$73,085         | \$-        | \$-        | \$-        | \$73,085         |
| 應付帳款             | 185,962          | -          | -          | -          | 185,962          |
| 其他應付款            | 53,619           | -          | -          | -          | 53,619           |
| 當期所得稅負債          | 25,355           | -          | -          | -          | 25,355           |
| 合 計              | <u>\$338,021</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$338,021</u> |
| <u>101.06.30</u> |                  |            |            |            |                  |
| <u>非衍生金融負債</u>   |                  |            |            |            |                  |
| 應付票據             | \$73,036         | \$-        | \$-        | \$-        | \$73,036         |
| 應付帳款             | 324,673          | -          | -          | -          | 324,673          |
| 其他應付款            | 242,036          | -          | -          | -          | 242,036          |
| 當期所得稅負債          | 19,339           | -          | -          | -          | 19,339           |
| 合 計              | <u>\$659,084</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$659,084</u> |

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|                  | 短於一年             | 一至二年       | 二至五年       | 五年以上       | 合 計              |
|------------------|------------------|------------|------------|------------|------------------|
| <u>101.01.01</u> |                  |            |            |            |                  |
| <u>非衍生金融負債</u>   |                  |            |            |            |                  |
| 應付票據             | \$61,651         | \$-        | \$-        | \$-        | \$61,651         |
| 應付帳款             | 197,360          | -          | -          | -          | 197,360          |
| 其他應付款            | 63,765           | -          | -          | -          | 63,765           |
| 當期所得稅負債          | 14,053           | -          | -          | -          | 14,053           |
| 合 計              | <u>\$336,829</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$336,829</u> |

(4) 金融工具之公允價值

本集團之金融工具除下表所列者外，餘帳面金額係公允價值之合理近似值。

|            | 102.06.30 |      | 101.12.31 |      |
|------------|-----------|------|-----------|------|
|            | 帳面金額      | 公允價值 | 帳面金額      | 公允價值 |
| 以成本衡量之金融資產 | \$2,309   | \$-  | \$2,324   | \$-  |
| 採用權益法之投資   | 123,732   | -    | 120,401   | -    |
|            |           |      |           |      |
|            | 101.06.30 |      | 101.01.01 |      |
|            | 帳面金額      | 公允價值 | 帳面金額      | 公允價值 |
| 以成本衡量之金融資產 | \$2,324   | \$-  | \$2,294   | \$-  |
| 採用權益法之投資   | 116,359   | -    | 101,764   | -    |

A. 金融工具公允價值所採用之方法及當使用評價技術時所採用之假設

- (A) 短期金融工具以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因為此類金融工具到期日甚近，若以未來現金流量按市場利率折現之現值近似於帳面價值，故其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他應收款、應付票據、應付帳款、其他應付款及當期所得稅負債。
- (B) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-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允價值。
- (C) 其他金融資產、存出保證金及存入保證金以帳面價值估計其公允價值，係因預計未來收取或支付之金額按市場利率折現之現值近似於帳面價值，故其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。
- (D) 以成本衡量之金融資產係持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，因其公允價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (E) 採用權益法之投資如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值；若無活絡市場公開報價時，因其公允價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.公允價值衡量之分類層級

以公允價值衡量並認列於資產負債表之金融工具，依其衡量時所用輸入值之重要性，區分公允價值層級之等級如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值，但屬於第一等級之公開報價除外。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)。

(A) 公允價值衡量並認列於資產負債表之金融工具之分類層級

|                  | <u>第一等級</u> | <u>第二等級</u> | <u>第三等級</u> | <u>合 計</u> |
|------------------|-------------|-------------|-------------|------------|
| <u>102.06.30</u> |             |             |             |            |
| <u>資產</u>        |             |             |             |            |
| 備供出售金融資產         |             |             |             |            |
| 權益證券             | \$751,503   | \$-         | \$-         | \$751,503  |
| <u>101.12.31</u> |             |             |             |            |
| <u>資產</u>        |             |             |             |            |
| 備供出售金融資產         |             |             |             |            |
| 權益證券             | 612,760     | -           | -           | 612,760    |
| <u>101.06.30</u> |             |             |             |            |
| <u>資產</u>        |             |             |             |            |
| 備供出售金融資產         |             |             |             |            |
| 權益證券             | 692,796     | -           | -           | 692,796    |
| <u>101.01.01</u> |             |             |             |            |
| <u>資產</u>        |             |             |             |            |
| 透過損益按公允價值        |             |             |             |            |
| 衡量之金融資產          |             |             |             |            |
| 持有供交易權益證券        | 6,000       | -           | -           | 6,000      |
| 備供出售金融資產         |             |             |             |            |
| 權益證券             | 481,305     | -           | -           | 481,305    |

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(B) 本集團於民國一〇二及一〇一年上半年度並無公允價值層級中第一等級與第二等級間之任何重大移轉情形。

(C) 衡量金融資產之公允價值所採用之評價技術及假設：  
具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

有關本公司、合併子公司及部份因未具重大性而未納入編製合併財務報表個體之子公司應揭露資訊，除雍利公司係依經會計師核閱之財務報表編製外，其餘係依各子公司未經會計師核閱之同期財務報表編製。民國一〇二年上半年度各項資訊如下：

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：詳附表二。
- (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：無此情事。
- (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：無此情事。
- (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) 從事衍生工具交易：無此情事。
- (10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表六。

2. 轉投資事業相關資訊(未經核閱)

補充揭露本公司及合併子公司民國一〇二年上半年度對被投資公司直接或間接具有重大影響或控制者之相關資訊：詳附表四

3. 大陸投資資訊(未經核閱)

- (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：詳附表五(大陸被投資公司皆已納入合併財務報表之編製個體)。
- (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：無此事項。
  - 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：無此事項。
  - C. 財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。
  - D. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。
  - 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：無此事項。
  - F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：詳附表六。

#### 十四、部門資訊

本集團有四個應報導部門，明細如下：

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

應報導部門損益係以稅前營業損益(不包括所得稅費用)衡量，並作為評估績效之基礎。此衡量金額係提供營運決策者用以決定分配資源予該等部門及評估該等部門績效。營運部門之會計政策皆與合併財務報表附註四所述之重大會計政策之彙總說明相同。

#### 部門資訊

|                            | 團體旅遊<br>-亞洲線     | 團體旅遊<br>-歐洲線     | 團體旅遊<br>-紐澳線    | 團體旅遊<br>-其他      | 國內交通<br>運輸部門    | 航空客運暨貨<br>運代理部門 | 票務等其<br>他部門     | 調節<br>及銷除     | 合 併              |
|----------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|------------------|
| <u>102.04.01-102.06.30</u> |                  |                  |                 |                  |                 |                 |                 |               |                  |
| 收入                         |                  |                  |                 |                  |                 |                 |                 |               |                  |
| 來自外部客戶收入                   | \$129,847        | \$320,281        | \$14,750        | \$240,558        | \$14,737        | \$11,093        | \$34,565        | \$-           | \$765,831        |
| 部門間收入                      | -                | -                | -               | -                | 75              | -               | -               | (75)          | -                |
| 收入合計                       | <u>\$129,846</u> | <u>\$320,281</u> | <u>\$14,750</u> | <u>\$240,558</u> | <u>\$14,812</u> | <u>\$11,093</u> | <u>\$34,565</u> | <u>\$(75)</u> | <u>\$765,831</u> |
| 部門損益                       | <u>\$12,267</u>  | <u>\$33,082</u>  | <u>\$2,053</u>  | <u>\$18,064</u>  | <u>\$659</u>    | <u>\$10,929</u> | <u>\$23,634</u> | <u>\$-</u>    | <u>\$100,688</u> |
| 總管理及後勤成本                   |                  |                  |                 |                  |                 |                 |                 |               | (69,724)         |
| 其他收益及費損淨額                  |                  |                  |                 |                  |                 |                 |                 |               | 1,188            |
| 營業外收入及支出                   |                  |                  |                 |                  |                 |                 |                 |               | 7,752            |
| 繼續營業單位稅前淨利                 |                  |                  |                 |                  |                 |                 |                 |               | <u>\$39,904</u>  |

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|                            | 團體旅遊<br>-亞洲線     | 團體旅遊<br>-歐洲線     | 團體旅遊<br>-紐澳線     | 團體旅遊<br>-其他      | 國內交通<br>運輸部門    | 航空客運暨貨<br>運代理部門 | 票務等其<br>他部門     | 調節<br>及銷除      | 合 併                |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|--------------------|
| <u>101.04.01-101.06.30</u> |                  |                  |                  |                  |                 |                 |                 |                |                    |
| 收入                         |                  |                  |                  |                  |                 |                 |                 |                |                    |
| 來自外部客戶收入                   | \$139,942        | \$305,653        | \$11,221         | \$218,776        | \$19,709        | \$15,086        | \$31,963        | \$-            | \$742,350          |
| 部門間收入                      | -                | -                | -                | -                | -               | -               | -               | \$-            | -                  |
| 收入合計                       | <u>\$139,942</u> | <u>\$305,653</u> | <u>\$11,221</u>  | <u>\$218,776</u> | <u>\$19,709</u> | <u>\$15,086</u> | <u>\$31,963</u> | <u>\$-</u>     | <u>\$742,350</u>   |
| 部門損益                       | <u>\$11,129</u>  | <u>\$43,655</u>  | <u>\$1,157</u>   | <u>\$32,931</u>  | <u>\$2,261</u>  | <u>\$14,935</u> | <u>\$27,822</u> | <u>\$-</u>     | <u>\$133,890</u>   |
| 總管理及後勤成本                   |                  |                  |                  |                  |                 |                 |                 |                | (70,262)           |
| 其他收益及費損淨額                  |                  |                  |                  |                  |                 |                 |                 |                | 487                |
| 營業外收入及支出                   |                  |                  |                  |                  |                 |                 |                 |                | 7,609              |
| 繼續營業單位稅前淨利                 |                  |                  |                  |                  |                 |                 |                 |                | <u>\$71,724</u>    |
| <u>102.01.01-102.06.30</u> |                  |                  |                  |                  |                 |                 |                 |                |                    |
| 收入                         |                  |                  |                  |                  |                 |                 |                 |                |                    |
| 來自外部客戶收入                   | \$297,724        | \$457,877        | \$130,006        | \$496,128        | \$26,409        | \$21,568        | \$66,245        | \$-            | \$1,495,957        |
| 部門間收入                      | -                | -                | -                | -                | 898             | -               | -               | (898)          | -                  |
| 收入合計                       | <u>\$297,724</u> | <u>\$457,877</u> | <u>\$130,006</u> | <u>\$496,128</u> | <u>\$27,307</u> | <u>\$21,568</u> | <u>\$66,245</u> | <u>\$(898)</u> | <u>\$1,495,957</u> |
| 部門損益                       | <u>\$35,394</u>  | <u>\$50,379</u>  | <u>\$12,599</u>  | <u>\$58,910</u>  | <u>\$1,124</u>  | <u>\$21,273</u> | <u>\$53,042</u> | <u>\$-</u>     | <u>\$232,721</u>   |
| 總管理及後勤成本                   |                  |                  |                  |                  |                 |                 |                 |                | (128,540)          |
| 其他收益及費損淨額                  |                  |                  |                  |                  |                 |                 |                 |                | 2,378              |
| 營業外收入及支出                   |                  |                  |                  |                  |                 |                 |                 |                | 11,066             |
| 繼續營業單位稅前淨利                 |                  |                  |                  |                  |                 |                 |                 |                | <u>\$117,625</u>   |

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|                            | 團體旅遊<br>-亞洲線     | 團體旅遊<br>-歐洲線     | 團體旅遊<br>-紐澳線    | 團體旅遊<br>-其他      | 國內交通<br>運輸部門    | 航空客運暨貨<br>運代理部門 | 票務等其<br>他部門     | 調節<br>及銷除          | 合 併                |
|----------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| <u>101.01.01-101.06.30</u> |                  |                  |                 |                  |                 |                 |                 |                    |                    |
| 收入                         |                  |                  |                 |                  |                 |                 |                 |                    |                    |
| 來自外部客戶收入                   | \$307,615        | \$454,241        | \$98,707        | \$418,721        | \$27,352        | \$22,974        | \$49,831        | \$-                | \$1,379,441        |
| 部門間收入                      | -                | -                | -               | -                | -               | -               | -               | -                  | -                  |
| 收入合計                       | <u>\$307,615</u> | <u>\$454,241</u> | <u>\$98,707</u> | <u>\$418,721</u> | <u>\$27,352</u> | <u>\$22,974</u> | <u>\$49,831</u> | <u>\$-</u>         | <u>\$1,379,441</u> |
| 部門損益                       | <u>\$26,885</u>  | <u>\$70,740</u>  | <u>\$8,029</u>  | <u>\$63,244</u>  | <u>\$3,883</u>  | <u>\$22,731</u> | <u>\$36,982</u> | <u>\$-</u>         | \$232,494          |
| 總管理及後勤成本                   |                  |                  |                 |                  |                 |                 |                 |                    | (129,040)          |
| 其他收益及費損淨額                  |                  |                  |                 |                  |                 |                 |                 |                    | 1,685              |
| 營業外收入及支出                   |                  |                  |                 |                  |                 |                 |                 |                    | 19,462             |
| 繼續營業單位稅前淨利                 |                  |                  |                 |                  |                 |                 |                 |                    | <u>\$124,601</u>   |
| <u>102.06.30</u>           |                  |                  |                 |                  |                 |                 |                 |                    |                    |
| 資產                         |                  |                  |                 |                  |                 |                 |                 |                    |                    |
| 部門資產                       | \$-              | \$-              | \$-             | \$-              | \$-             | \$-             | \$-             | \$1,326,091(註)     | \$1,326,091        |
| 遞延所得稅資產                    | -                | -                | -               | -                | -               | -               | -               | 2,692              | 2,692              |
| 投資-非投資部門                   | -                | -                | -               | -                | -               | -               | -               | 877,544            | 877,544            |
| 資產合計                       | <u>\$-</u>       | <u>\$-</u>       | <u>\$-</u>      | <u>\$-</u>       | <u>\$-</u>      | <u>\$-</u>      | <u>\$-</u>      | <u>\$2,206,327</u> | <u>\$2,206,327</u> |



鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

|                  | 團體旅遊<br>-亞洲線 | 團體旅遊<br>-歐洲線 | 團體旅遊<br>-紐澳線 | 團體旅遊<br>-其他 | 國內交通<br>運輸部門 | 航空客運暨貨<br>運代理部門 | 票務等其<br>他部門 | 調節<br>及銷除          | 合 併                |
|------------------|--------------|--------------|--------------|-------------|--------------|-----------------|-------------|--------------------|--------------------|
| <u>101.12.31</u> |              |              |              |             |              |                 |             |                    |                    |
| 部門資產             | \$-          | \$-          | \$-          | \$-         | \$-          | \$-             | \$-         | \$1,058,568 (註)    | \$1,058,568        |
| 遞延所得稅資產          | -            | -            | -            | -           | -            | -               | -           | 2,441              | 2,441              |
| 投資-非投資部門         | -            | -            | -            | -           | -            | -               | -           | 735,485            | 735,485            |
| 資產合計             | <u>\$-</u>   | <u>\$-</u>   | <u>\$-</u>   | <u>\$-</u>  | <u>\$-</u>   | <u>\$-</u>      | <u>\$-</u>  | <u>\$1,796,494</u> | <u>\$1,796,494</u> |
| <u>101.06.30</u> |              |              |              |             |              |                 |             |                    |                    |
| 部門資產             | \$-          | \$-          | \$-          | \$-         | \$-          | \$-             | \$-         | \$1,297,744 (註)    | \$1,297,744        |
| 遞延所得稅資產          | -            | -            | -            | -           | -            | -               | -           | 1,977              | 1,977              |
| 投資-非投資部門         | -            | -            | -            | -           | -            | -               | -           | 811,479            | 811,479            |
| 資產合計             | <u>\$-</u>   | <u>\$-</u>   | <u>\$-</u>   | <u>\$-</u>  | <u>\$-</u>   | <u>\$-</u>      | <u>\$-</u>  | <u>\$2,111,200</u> | <u>\$2,111,200</u> |
| <u>101.01.01</u> |              |              |              |             |              |                 |             |                    |                    |
| 部門資產             | \$-          | \$-          | \$-          | \$-         | \$-          | \$-             | \$-         | \$1,182,006 (註)    | \$1,182,006        |
| 遞延所得稅資產          | -            | -            | -            | -           | -            | -               | -           | 2,143              | 2,143              |
| 投資-非投資部門         | -            | -            | -            | -           | -            | -               | -           | 591,363            | 591,363            |
| 資產合計             | <u>\$-</u>   | <u>\$-</u>   | <u>\$-</u>   | <u>\$-</u>  | <u>\$-</u>   | <u>\$-</u>      | <u>\$-</u>  | <u>\$1,775,512</u> | <u>\$1,775,512</u> |

註：依國際財務報導準則第8號「營運部門」之規定，若應報導部門資產之衡量金額未提供予營運決策者時，各部門應揭露資產之衡量金額為零。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十五、首次採用國際財務報導準則

本集團民國一〇二年上半年度合併財務報表係首份依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之西元二〇一〇年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製之合併財務報表，其所涵蓋之部分期間內，有關本集團由先前之一般公認會計原則轉換至國際財務報導準則，對本集團所報導之財務狀況、財務績效及現金流量之影響及所採用之選擇性豁免說明如下：

1.合併權益調節及說明

- (1) 民國一〇一年一月一日(轉換至國際財務報導準則日)合併權益調節及說明：詳附表七。
- (2) 民國一〇一年六月三十日合併權益調節及說明：詳附表八。
- (3) 民國一〇一年十二月三十一日合併權益調節及說明：詳附表九。

2.合併綜合損益調節及說明

- (1) 民國一〇一年上半年度合併綜合損益調節及說明：詳附表十。
- (2) 民國一〇一年度合併綜合損益調節及說明：詳附表十一。

3.合併現金流量表之重大調整

本集團依照證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 編製之合併現金流量表，與先前一般公認會計原則所編製之合併現金流量表，並無產生重大調整。

- 4.依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上本集團於首次採用 IFRSs 時，應依所有在首次採用 IFRSs 時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。前述所稱已生效之會計準則規定係指金融監督管理委員會發布之西元二〇一〇年 IFRSs 正體中文版及證券發行人財務報告編製準則為準。有關本集團採用之選擇性豁免說明如下：

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

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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<br>餘額 | 期末餘額<br>(註一) | 實際動支<br>金額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額    | 有短期融通<br>資金必要之<br>原因 | 提列備抵呆<br>帳金額 | 擔保品 |      | 對個別對象資金<br>貸與限額 | 資金貸與總限<br>額 |
|----|--------------|--------------|---------------|------------|--------------|------------|------|--------|-----------|----------------------|--------------|-----|------|-----------------|-------------|
|    |              |              |               |            |              |            |      |        |           |                      |              | 名稱  | 價值   |                 |             |
| 0  | 鳳凰國際旅行社(股)公司 | 競技國際(股)公司    | 其他應收款-<br>關係人 | \$5,000    | \$5,000      | \$ -       | 3%   | (註二)   | \$ 15,000 | 營運周轉                 | \$ -         | -   | \$ - | (註三)            | (註三)        |
| 0  | 鳳凰國際旅行社(股)公司 | 菲美運通旅行社(股)公司 | 其他應收款-<br>關係人 | 20,000     | 20,000       | -          | 3%   | (註二)   | 948       | 營運周轉                 | -            | -   | -    | (註三)            | (註三)        |
| 0  | 鳳凰國際旅行社(股)公司 | 鈺林旅行社(股)公司   | 其他應收款-<br>關係人 | 30,000     | 30,000       | -          | 3%   | (註二)   | 69,668    | 營運周轉                 | -            | -   | -    | (註三)            | (註三)        |
| 0  | 鳳凰國際旅行社(股)公司 | 雍利企業(股)公司    | 其他應收款-<br>關係人 | 100,000    | 100,000      | -          | 3%   | (註二)   | 48,725    | 營運周轉                 | -            | -   | -    | (註三)            | (註三)        |
| 0  | 鳳凰國際旅行社(股)公司 | 貴賓通運(股)公司    | 其他應收款-<br>關係人 | 50,000     | 50,000       | -          | 3%   | (註二)   | 1,057     | 營運周轉                 | -            | -   | -    | (註三)            | (註三)        |
| 1  | 雍利企業(股)公司    | 貴賓通運(股)公司    | 其他應收款-<br>關係人 | 37,500     | 50,000       | 37,500     | 3%   | (註二)   | -         | 購置設備                 | -            | -   | -    | (註四)            | (註四)        |

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：個別貸放限額為鳳凰國際旅行社(股)公司民國一〇二年六月三十日股權淨值1,117,368仟元×30%=335,210仟元；總限額為其民國一〇二年六月三十日股權淨值1,117,368仟元×40%=446,947仟元。

註四：個別貸放限額為雍利企業(股)公司民國一〇二年六月三十日股權淨值309,805仟元×30%=92,942仟元；總限額為其民國一〇二年六月三十日股權淨值309,805仟元×40%=123,922仟元。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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) | 累計背書保證金額占最近期財務報表淨值之比率(%) | 背書保證最高限額(註三) | 備註 |
|----|-----------|-------------|-----|-----------------|------------|--------------|-----------|------------------|--------------------------|--------------|----|
|    |           | 公司名稱        | 關係  |                 |            |              |           |                  |                          |              |    |
| 1  | 雍利企業(股)公司 | 台灣中國運通(股)公司 | 子公司 | \$ 61,961       | \$ 21,020  | \$ 61,961    | \$ 21,020 | \$ 21,020        | 6.78                     | \$ 309,805   |    |
| 1  | 雍利企業(股)公司 | 鈺林旅行社(股)公司  | 子公司 | 61,961          | 1,000      | 29,000       | 1,000     | 1,000            | 0.32                     | 309,805      |    |

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核閱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及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三：期末持有有價證券情形

| 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(102.6.30)  |              |         |           |         |
|--------------------------|-------------------|----------------|-------------|-------------|---------------|--------------|---------|-----------|---------|
|                          |                   |                |             |             | 股數/單位數        | 帳面金額         | 持股比例(%) | 市價/淨值     | 備註      |
| 鳳凰國際旅行社(股)公司             | 基金                | 聯邦貨幣市場基金       | -           | 備供出售金融資產-流動 | 1,168,187.81  | \$ 15,034    | -       | \$ 15,034 |         |
|                          |                   | 聯邦優勢策略全球債券組合   | -           | 備供出售金融資產-流動 | 1,013,445.04  | 14,489       | -       | 14,489    |         |
|                          |                   | 凱基凱富基金         | -           | 備供出售金融資產-流動 | 721,589.23    | 10,048       | -       | 10,048    |         |
|                          |                   | 凱基凱旋基金         | -           | 備供出售金融資產-流動 | 1,770,459.88  | 20,013       | -       | 20,013    |         |
|                          |                   | 德盛安聯四季回報債券組合基金 | -           | 備供出售金融資產-流動 | 1,439,337.90  | 19,487       | -       | 19,487    |         |
|                          |                   | 德盛安聯豐收回報債券組合基金 | -           | 備供出售金融資產-流動 | 1,763,155.30  | 19,166       | -       | 19,166    |         |
|                          |                   | 多元化外幣(歐元)投資組合  | -           | 備供出售金融資產-流動 | 305,293.00    | 20,444       | -       | 20,444    |         |
|                          |                   | 多元化外幣(美金)投資組合  | -           | 備供出售金融資產-流動 | 272,064.00    | 15,439       | -       | 15,439    |         |
|                          |                   | 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    | 12,152       | -       | 12,152    |         |
|                          |                   | 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    | 11,778       | -       | 11,778    |         |
|                          |                   | 保德信貨幣市場基金      | -           | 備供出售金融資產-流動 | 3,249,969.30  | 50,071       | -       | 50,071    |         |
|                          |                   | 華頓大中華債券A類型     | -           | 備供出售金融資產-流動 | 2,000,000.00  | 20,242       | -       | 20,242    |         |
|                          |                   | 德信萬保貨幣市場基金     | -           | 備供出售金融資產-流動 | 2,572,611.97  | 30,000       | -       | 30,000    |         |
|                          |                   | 保德信新興市場企業債券    | -           | 備供出售金融資產-流動 | 1,000,000.00  | 9,883        | -       | 9,883     |         |
|                          |                   | 復華貨幣市場基金       | -           | 備供出售金融資產-流動 | 2,129,230.10  | 30,017       | -       | 30,017    |         |
|                          |                   | 永豐貨幣市場基金       | -           | 備供出售金融資產-流動 | 1,472,884.20  | 20,003       | -       | 20,003    |         |
|                          |                   | 日盛全球新興債券       | -           | 備供出售金融資產-流動 | 1,000,000.00  | 9,973        | -       | 9,973     |         |
|                          |                   | 未來資產所羅門貨幣市場    | -           | 備供出售金融資產-流動 | 2,443,255.39  | 30,033       | -       | 30,033    |         |
|                          |                   | 未來資產亞洲高收益債券基金  | -           | 備供出售金融資產-流動 | 1,389,261.93  | 14,357       | -       | 14,357    |         |
|                          |                   | 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 | 132,600 | -         | 132,600 |
|                          | 中華航空股份有限公司        |                | -           | 備供出售金融資產-流動 | 6,425,462.00  | 72,608       | -       | 72,608    |         |
|                          | 台灣卓越50            |                | -           | 備供出售金融資產-流動 | 900,000.00    | 49,590       | -       | 49,590    |         |
|                          | 寶來ETF電子科技基金       |                | -           | 備供出售金融資產-流動 | 500,000.00    | 6,195        | -       | 6,195     |         |
|                          | 晶華國際酒店股份有限公司      |                | -           | 備供出售金融資產-流動 | 130,000.00    | 45,890       | -       | 45,890    |         |
|                          | 雍利企業股份有限公司        |                | 本公司之子公司     | 採用權益法之投資    | 18,954,000.00 | 317,738      | 99.76   | -         | (註2)    |
|                          | 歐蘭旅行社股份有限公司       |                | 本公司之子公司     | 採用權益法之投資    | 600,000.00    | 15,406       | 100.00  | 15,406    | (註1)    |
|                          | A PLUS TOURS INC. |                | 本公司之子公司     | 採用權益法之投資    | 2,700.00      | 8,158        | 90.00   | 4,973     | (註1)    |
| 鳳凰旅遊出版社股份有限公司            | 本公司之子公司           | 採用權益法之投資       | 200,000.00  | 1,719       | 100.00        | 1,719        | (註1)    |           |         |
| DMC ORCHIDEE TOURS PARIS | 本公司之子公司           | 採用權益法之投資       | 90.00       | 618         | 90.00         | 618          | (註1)    |           |         |
| 維格餅家股份有限公司               | -                 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 1,000.00    | 15          | -             | 38           | (註1)    |           |         |
| 雍利企業(股)公司                | 基金                | 復華新興市場高收益債券基金  | -           | 備供出售金融資產-流動 | 911,577.00    | 9,316        | -       | 9,316     |         |
|                          |                   | 凱基凱富基金         | -           | 備供出售金融資產-流動 | 1,081,946.64  | 15,066       | -       | 15,066    |         |
|                          |                   | 聯邦貨幣市場基金       | -           | 備供出售金融資產-流動 | 388,944.64    | 5,006        | -       | 5,006     |         |
|                          |                   | 永豐貨幣市場基金       | -           | 備供出售金融資產-流動 | 368,207.50    | 5,001        | -       | 5,001     |         |
|                          | 股票                | 中華航空股份有限公司     | -           | 備供出售金融資產-流動 | 1,039,733.00  | 11,749       | -       | 11,749    |         |
|                          |                   | 寶來富貴50         | -           | 備供出售金融資產-流動 | 51,000.00     | 575          | -       | 575       |         |

(承下頁)

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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(102.6.30) |             |              |        |      |
|---------------------------|---------------|------------------------|-------------|----------------|--------------|-------------|--------------|--------|------|
|                           |               |                        |             |                | 股數/單位數       | 帳面金額        | 持股比例(%)      | 市價/淨值  | 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1) |
|                           |               | 華夏國際旅行社股份有限公司          | 本公司之孫公司     | 採用權益法之投資       | 1,000,000    | 9,582       | 100.00       | 9,609  | (註1) |
|                           |               | 台灣中國運通股份有限公司           | 本公司之孫公司     | 採用權益法之投資       | 19,370       | 50,401      | 73.16        | -      | (註2) |
|                           |               | 鈺林旅行社股份有限公司            | 本公司之孫公司     | 採用權益法之投資       | 2,940,000    | 35,014      | 100.00       | 35,014 | (註1) |
|                           |               | 菲美運通旅行社股份有限公司          | 本公司之孫公司     | 採用權益法之投資       | 2,000,000    | 25,487      | 100.00       | 25,487 | (註1) |
|                           |               | 競技國際股份有限公司             | 本公司之孫公司     | 採用權益法之投資       | 700,000      | 14,480      | 100.00       | 14,480 | (註1) |
|                           |               | 雍利保險代理人股份有限公司          | 本公司之孫公司     | 採用權益法之投資       | 300,000      | 7,057       | 100.00       | 7,057  | (註1) |
|                           |               | 貴賓運通股份有限公司             | 本公司之孫公司     | 採用權益法之投資       | 4,688,889    | 46,368      | 66.98        | -      | (註2) |
|                           |               | 台灣中國運通(股)公司<br>(未經核閱)  | 基金          | 復華債券基金         | -            | 備供出售金融資產-流動 | 1,148,122.80 | 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     | 採用權益法之投資       | 500,000.00   | 6,211       | 100.00       | 6,211  | (註1) |
|                           | 上海隆國際國際貨運代理公司 |                        | 本公司之孫公司     | 採用權益法之投資       | -            | 26,048      | 55.00        | -      | (註2) |
| 貴賓運通股份有限公司<br>(未經核閱)      | 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<br>(未經核閱)    | 基金            | 復華債券基金                 | -           | 備供出售金融資產-流動    | 144,767.00   | 2,041       | -            | 2,041  |      |
| 鈺林旅行社(股)公司<br>(未經核閱)      | 基金            | 復華貨幣市場基金               | -           | 備供出售金融資產-流動    | 571,057.40   | 8,051       | -            | 8,051  |      |
|                           |               | 聯邦優勢策略全球債券組合           | -           | 備供出售金融資產-流動    | 337,728.30   | 4,828       | -            | 4,828  |      |
|                           | 股票            | 貴賓通運股份有限公司             | 本公司之孫公司     | 採用權益法之投資       | 866,666.00   | 9,568       | 13.38        | 7,566  | (註1) |
| 競技國際股份有限公司<br>(未經核閱)      | 股票            | 貴賓通運股份有限公司             | 本公司之孫公司     | 採用權益法之投資       | 533,333.00   | 9,652       | 7.62         | 4,657  | (註1) |
| 菲美運通旅行社股份有限公司<br>(未經核閱)   | 基金            | 聯邦貨幣市場基金               | -           | 備供出售金融資產-流動    | 703,581.92   | 9,055       | -            | 9,055  |      |
|                           | 股票            | 貴賓通運股份有限公司             | 本公司之孫公司     | 採用權益法之投資       | 911,112.00   | 10,628      | 13.02        | 7,957  | (註1) |
| 上海隆國際國際貨運代理有限公司<br>(未經核閱) | 股票            | 上海隆和國際貨運代理有限公司         | 本公司之孫公司     | 採用權益法之投資       | -            | 25,304      | 100.00       | -      | (註2) |

註1：係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算而得。

註2：已納入合併財務報表編製個體中。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四：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(102.6.30) |        |             | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列之投資<br>(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  | 代理航空業務 | \$216,701   | \$216,701   | 18,594,000     | 99.76  | \$317,738   | \$ 32,628       | \$ 32,550          | 子公司(註2) |
|              | 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 | 15,406      | (1,439)         | (1,439)            | 子公司(註1) |
|              | 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 | 1,719       | (176)           | (176)              | 子公司(註1) |
|              | DMC ORCHIDEE TOURS PARIS | 法 國  | 旅行業    | 378         | 378         | 90             | 90.00  | 618         | 651             | 586                | 子公司(註1) |
|              | A PLUS TOURS INC.        | 美 國  | 旅行業    | 6,475       | 6,475       | 2,700          | 90.00  | 8,158       | (1,102)         | (992)              | 子公司(註1) |
| 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       | 8,947       | 1,000,000      | 100.00 | 9,582       | (61)            | -                  | 孫公司(註1) |
|              | 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 | 35,014      | 1,811           | -                  | 孫公司(註1) |
|              | 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  | 50,401      | 5,768           | -                  | 孫公司(註2) |
|              | 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 | 25,487      | (616)           | -                  | 孫公司(註1) |
|              | 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 | 14,480      | 1,211           | -                  | 孫公司(註1) |
|              | 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 | 7,057       | 1,739           | -                  | 孫公司(註1) |
|              | 貴賓通運股份有限公司               | 台北市  | 遊覽車客運業 | 48,914      | 48,914      | 4,688,889      | 66.98  | 46,368      | (73)            | -                  | 孫公司(註2) |
| 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 | 6,211       | 398             | -                  | 孫公司(註1) |
|              | 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  | 26,048      | 1,630           | -                  | 孫公司(註2) |
|              |                          |      |        |             |             |                |        | (RMB 5,330) | (RMB 338)       |                    |         |
| 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  | 9,568       | (73)            | -                  | 孫公司(註1) |
| 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  | 10,628      | (73)            | -                  | 孫公司(註1) |
| 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   | 9,652       | (73)            | -                  | 孫公司(註1) |
| 上海隆際國際貨運代理公司 | 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      | 22,150      | -              | 100.00 | 25,304      | 181             | -                  | 孫公司(註2) |
|              |                          |      |        | (RMB 5,000) | (RMB 5,000) |                |        | (RMB5,178)  | (RMB 38)        |                    |         |

註1：係依被投資公司同期間未經會計師核閱之自行結算財務報表計算而得。

註2：已列入合併財務報表編製個體中。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五：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<br>臺灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或收回<br>投資金額 |      | 本期期末自<br>臺灣匯出累<br>積投資金額 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例<br>(%) | 本期認列<br>投資(損)益<br>(註3) | 期末投資<br>帳面價值<br>(註3)    | 截至本期止<br>已匯回臺灣<br>之投資收益 |
|--------------------|--------|-----------|------------------------------|-------------------------|-----------------|------|-------------------------|--------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                    |        |           |                              |                         | 匯出              | 收回   |                         |                                |                        |                         |                         |
| 上海隆際國際貨<br>運代理有限公司 | 代理貨運業務 | USD 1,000 | 係孫公司—台灣中國<br>運通股份有限公司轉<br>投資 | USD 550                 | \$ -            | \$ - | USD 550                 | 55.00                          | \$ 896<br>(RMB186)     | \$ 26,048<br>(RMB5,330) | USD 271                 |
| 上海隆和國際貨<br>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                          | 181<br>(RMB38)         | 25,304<br>(RMB5,178)    | -                       |

| 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) |
|-----------------------|---------------------------|------------------------|
| \$16,489<br>(USD 550) | \$16,489(註2)<br>(USD 550) | \$674,785              |

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未經會計師核閱之財務報表計算而得。



鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表六：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

| 編號<br>(註一)          | 交易人名稱          | 交易往來對象         | 與交易人之<br>關係(註二) | 交易往來情形 |        |      | 佔合併總營收或<br>總資產之比率%(註三) |
|---------------------|----------------|----------------|-----------------|--------|--------|------|------------------------|
|                     |                |                |                 | 科目     | 金額     | 交易條件 |                        |
| 102.01.01-102.06.30 |                |                |                 |        |        |      |                        |
| 0                   | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 雍利企業(股)公司      | 1               | 營業收入   | \$ 10  |      | -                      |
| 0                   | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 雍利企業(股)公司      | 1               | 營業成本   | 46,438 |      | 3.10                   |
| 0                   | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 雍利企業(股)公司      | 1               | 存出保證金  | 340    |      | 0.02                   |
| 0                   | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 雍利企業(股)公司      | 1               | 應收帳款   | 9      |      | -                      |
| 0                   | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 雍利企業(股)公司      | 1               | 應付帳款   | 1,903  |      | 0.09                   |
| 0                   | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 雍利企業(股)公司      | 1               | 租金支出   | 971    |      | 0.06                   |
| 0                   | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 雍利企業(股)公司      | 1               | 其他應收款  | 49,230 |      | 2.23                   |
| 0                   | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 台灣中國運通(股)公司    | 1               | 營業收入   | 3      |      | -                      |
| 0                   | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 台灣中國運通(股)公司    | 1               | 營業成本   | 9      |      | -                      |
| 0                   | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 台灣中國運通(股)公司    | 1               | 應收帳款   | 7      |      | -                      |
| 0                   | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 台灣中國運通(股)公司    | 1               | 應付帳款   | 69     |      | -                      |
| 0                   | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 貴賓通運股份有限公司     | 1               | 營業成本   | 898    |      | 0.06                   |
| 0                   | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 貴賓通運股份有限公司     | 1               | 應收票據   | 80     |      | -                      |
| 0                   | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 貴賓通運股份有限公司     | 1               | 應付帳款   | 2      |      | -                      |
| 0                   | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 貴賓通運股份有限公司     | 1               | 應付費用   | 71     |      | -                      |
| 1                   | 雍利企業(股)公司      | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 2               | 營業收入   | 46,438 |      | 3.10                   |
| 1                   | 雍利企業(股)公司      | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 2               | 營業成本   | 10     |      | -                      |
| 1                   | 雍利企業(股)公司      | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 2               | 應收帳款   | 1,903  |      | 0.09                   |
| 1                   | 雍利企業(股)公司      | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 2               | 應付帳款   | 9      |      | -                      |
| 1                   | 雍利企業(股)公司      | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 2               | 存入保證金  | 340    |      | 0.02                   |
| 1                   | 雍利企業(股)公司      | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 2               | 租金收入   | 971    |      | 0.06                   |
| 1                   | 雍利企業(股)公司      | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 2               | 其他應付款  | 49,230 |      | 2.23                   |
| 1                   | 雍利企業(股)公司      | 台灣中國運通(股)公司    | 1               | 應收帳款   | 300    |      | 0.01                   |
| 1                   | 雍利企業(股)公司      | 貴賓通運股份有限公司     | 1               | 利息收入   | 532    |      | 0.04                   |
| 1                   | 雍利企業(股)公司      | 貴賓通運股份有限公司     | 1               | 其他應收款  | 37,669 |      | 1.71                   |
| 2                   | 台灣中國運通(股)公司    | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 2               | 營業收入   | 9      |      | -                      |
| 2                   | 台灣中國運通(股)公司    | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 2               | 營業成本   | 3      |      | -                      |
| 2                   | 台灣中國運通(股)公司    | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 2               | 應付帳款   | 7      |      | -                      |
| 2                   | 台灣中國運通(股)公司    | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 2               | 應收帳款   | 69     |      | -                      |
| 2                   | 台灣中國運通(股)公司    | 雍利企業(股)公司      | 2               | 應付帳款   | 300    |      | 0.01                   |
| 2                   | 台灣中國運通(股)公司    | 上海隆際國際貨運代理有限公司 | 3               | 其他應付款  | 2,245  |      | 0.10                   |
| 3                   | 貴賓通運股份有限公司     | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 2               | 營業收入   | 898    |      | 0.06                   |
| 3                   | 貴賓通運股份有限公司     | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 2               | 應付票據   | 80     |      | -                      |
| 3                   | 貴賓通運股份有限公司     | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 2               | 應收帳款   | 2      |      | -                      |
| 3                   | 貴賓通運股份有限公司     | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 2               | 應收帳款   | 71     |      | -                      |
| 3                   | 貴賓通運股份有限公司     | 雍利企業(股)公司      | 2               | 利息支出   | 532    |      | 0.04                   |
| 3                   | 貴賓通運股份有限公司     | 雍利企業(股)公司      | 2               | 其他應付款  | 37,669 |      | 1.71                   |
| 4                   | 上海隆際國際貨運代理有限公司 | 台灣中國運通(股)公司    | 3               | 其他應收款  | 2,245  |      | 0.10                   |

(續下頁)

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表六：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

| 編號<br>(註一)                 | 交易人名稱          | 交易往來對象         | 與交易人之<br>關係(註二) | 交易往來情形   |           |      | 佔合併總營收或<br>總資產之比率(%) (註三) |
|----------------------------|----------------|----------------|-----------------|----------|-----------|------|---------------------------|
|                            |                |                |                 | 科目       | 金額        | 交易條件 |                           |
| <b>101.01.01-101.06.30</b> |                |                |                 |          |           |      |                           |
| 0                          | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 雍利企業(股)公司      | 1               | 營業成本     | \$ 31,374 |      | 2.27                      |
| 0                          | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 雍利企業(股)公司      | 1               | 營業收入     | 5         |      | -                         |
| 0                          | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 雍利企業(股)公司      | 1               | 租金支出     | 971       |      | 0.07                      |
| 0                          | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 雍利企業(股)公司      | 1               | 其他應收票據   | 47,541    |      | 2.25                      |
| 0                          | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 雍利企業(股)公司      | 1               | 應收帳款     | 26        |      | 0.00                      |
| 0                          | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 雍利企業(股)公司      | 1               | 存出保證金    | 340       |      | 0.02                      |
| 0                          | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 雍利企業(股)公司      | 1               | 應付帳款     | 2,451     |      | 0.12                      |
| 0                          | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 台灣中國運通(股)公司    | 1               | 營業收入     | 1         |      | -                         |
| 0                          | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 台灣中國運通(股)公司    | 1               | 其他流動負債   | 11        |      | -                         |
| 0                          | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 貴賓通運股份有限公司     | 1               | 預付款項-非流動 | 1,496     |      | 0.07                      |
| 1                          | 雍利企業(股)公司      | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 2               | 營業收入     | 31,374    |      | 2.27                      |
| 1                          | 雍利企業(股)公司      | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 2               | 營業成本     | 5         |      | -                         |
| 1                          | 雍利企業(股)公司      | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 2               | 租金收入     | 971       |      | 0.07                      |
| 1                          | 雍利企業(股)公司      | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 2               | 應收帳款     | 2,451     |      | 0.12                      |
| 1                          | 雍利企業(股)公司      | 貴賓通運股份有限公司     | 1               | 其他應收款    | 27,500    |      | 1.30                      |
| 1                          | 雍利企業(股)公司      | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 2               | 應付票據     | 47,541    |      | 2.25                      |
| 1                          | 雍利企業(股)公司      | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 2               | 其他流動負債   | 26        |      | -                         |
| 1                          | 雍利企業(股)公司      | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 2               | 存入保證金    | 340       |      | 0.02                      |
| 1                          | 雍利企業(股)公司      | 貴賓通運股份有限公司     | 2               | 利息收入     | 268       |      | 0.02                      |
| 2                          | 台灣中國運通(股)公司    | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 2               | 營業成本     | 1         |      | -                         |
| 2                          | 台灣中國運通(股)公司    | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 2               | 其他流動資產   | 11        |      | -                         |
| 2                          | 台灣中國運通(股)公司    | 上海隆際國際貨運代理有限公司 | 3               | 其他應收款    | 100       |      | -                         |
| 2                          | 台灣中國運通(股)公司    | 上海隆際國際貨運代理有限公司 | 3               | 其他應付款    | 7,135     |      | 0.34                      |
| 3                          | 貴賓通運股份有限公司     | 雍利企業(股)公司      | 2               | 利息費用     | 268       |      | 0.02                      |
| 3                          | 貴賓通運(股)公司      | 鳳凰國際旅行社(股)公司   | 2               | 預收款項     | 1,496     |      | 0.07                      |
| 3                          | 貴賓通運股份有限公司     | 雍利企業(股)公司      | 2               | 其他應付款    | 27,500    |      | 1.30                      |
| 4                          | 上海隆際國際貨運代理有限公司 | 台灣中國運通(股)公司    | 3               | 其他應收款    | 7,135     |      | 0.34                      |
| 4                          | 上海隆際國際貨運代理有限公司 | 台灣中國運通(股)公司    | 3               | 其他應付款    | 100       |      | -                         |

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

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

附表七

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

| 我國一般公認會計原則         |              | 轉換至國際財務<br>報導準則之影響 |          | 國際財務報導準則     |                     | 附註說明 |
|--------------------|--------------|--------------------|----------|--------------|---------------------|------|
| 項 目                | 金 額          | 認列及<br>衡量差異        | 表達差異     | 金 額          | 項 目                 |      |
| 資產                 |              |                    |          |              | 資產                  |      |
| 流動資產               |              |                    |          |              | 流動資產                |      |
| 現金及約當現金            | \$ 247,652   |                    |          | \$ 247,652   | 現金及約當現金             |      |
| 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | 6,000        |                    |          | 6,000        | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 |      |
| 備供出售金融資產-流動        | 481,305      |                    |          | 481,305      | 備供出售金融資產-流動         |      |
| 應收票據淨額             | 69,880       |                    |          | 69,880       | 應收票據淨額              |      |
| 應收帳款淨額             | 202,007      |                    |          | 202,007      | 應收帳款淨額              |      |
| 其他應收款              | 51,549       |                    |          | 51,549       | 其他應收款               |      |
| 預付款項               | 203,730      |                    |          | 203,730      | 預付款項                |      |
| 遞延所得稅資產淨額-流動       | 977          |                    | (977)    | -            |                     | ②    |
| 其他流動資產             | 1,248        |                    |          | 1,248        | 其他流動資產              |      |
| 流動資產合計             | 1,264,348    |                    |          | 1,263,371    | 流動資產合計              |      |
| 非流動資產              |              |                    |          |              | 非流動資產               |      |
| 採權益法之投資            | 101,764      |                    |          | 101,764      | 採權益法之投資             |      |
| 預付投資款              | 10,000       |                    |          | 10,000       | 預付投資款               |      |
| 以成本衡量之金融資產-非流動     | 2,294        |                    |          | 2,294        | 以成本衡量之金融資產-非流動      |      |
| 不動產、廠房及設備          | 226,047      |                    | 76,956   | 303,003      | 不動產、廠房及設備           | ④及⑥  |
| 遞延所得稅資產淨額-非流動      | -            | (8)                | 2,151    | 2,143        | 遞延所得稅資產淨額-非流動       | ①及②  |
| 遞延退休金成本            | 406          | (406)              |          | -            |                     | ①    |
| 出租資產淨額             | 69,932       |                    | (69,932) | -            |                     | ④    |
| 存出保證金              | 5,209        |                    |          | 5,209        | 存出保證金               |      |
| 遞延費用               | 7,024        |                    | (7,024)  | -            |                     | ⑥    |
| 受限制資產              | 65,527       |                    | (65,527) | -            |                     | ⑥    |
| 遞延借項               | 235          |                    |          | 235          | 遞延借項                |      |
| 預付退休金              | 3,336        | (3,336)            |          | -            |                     | ①    |
| 商譽                 | 21,966       |                    |          | 21,966       | 商譽                  | ⑤    |
|                    | -            |                    | 65,527   | 65,527       | 其他金融資產-非流動          | ⑥    |
| 非流動資產合計            | 513,740      |                    |          | 512,141      | 非流動資產合計             |      |
| 資產總計               | \$ 1,778,088 |                    |          | \$ 1,775,512 | 資產總計                |      |

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外,均以新台幣千元為單位)

附表七之一

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司  
合併資產負債表-轉換  
民國一〇一年一月一日  
(金額均以新台幣千元為單位)

| 我國一般公認會計原則        |              | 轉換至國際財務<br>報導準則之影響 |       | 國際財務報導準則     |                   | 附註說明  |
|-------------------|--------------|--------------------|-------|--------------|-------------------|-------|
| 項 目               | 金 額          | 認列及<br>衡量差異        | 表達差異  | 金 額          | 項 目               |       |
| 負債及權益             |              |                    |       |              | 負債及權益             |       |
| 流動負債              |              |                    |       |              | 流動負債              |       |
| 應付票據              | \$ 61,651    |                    |       | 61,651       | 應付票據              |       |
| 應付帳款              | 197,360      |                    |       | 197,360      | 應付帳款              |       |
| 應付所得稅             | 14,053       |                    |       | 14,053       | 當期所得稅負債           |       |
| 其他應付款             | 63,765       |                    |       | 63,765       | 其他應付款             |       |
| 預收款項              | 106,762      |                    |       | 106,762      | 預收款項              |       |
| 其他流動負債            | 78,117       |                    |       | 78,117       | 其他流動負債            |       |
| 流動負債合計            | 521,708      |                    |       | 521,708      | 流動負債合計            |       |
| 非流動負債             |              |                    |       |              | 非流動負債             |       |
| 應計退休金負債           | -            | 117                |       | 117          | 應計退休金負債           | ①     |
| 存入保證金             | 18,245       |                    |       | 18,245       | 存入保證金             |       |
| 採權益法長期股權投資貸餘      | 564          |                    |       | 564          | 採權益法長期股權投資貸餘      |       |
| 遞延所得稅負債-非流動       | 173          |                    | 1,174 | 1,347        | 遞延所得稅負債-非流動       | ②     |
| 非流動負債合計           | 18,982       |                    |       | 20,273       | 非流動負債合計           |       |
| 負債總計              | 540,690      |                    |       | 541,981      | 負債總計              |       |
| 歸屬於母公司業主之權益       |              |                    |       |              | 歸屬於母公司業主之權益       |       |
| 股本                |              |                    |       |              | 股本                |       |
| 普通股               | 614,565      |                    |       | 614,565      | 普通股               |       |
| 資本公積              | 333,650      |                    |       | 333,650      | 資本公積              |       |
| 保留盈餘              |              |                    |       |              | 保留盈餘              |       |
| 法定盈餘公積            | 67,164       |                    |       | 67,164       | 法定盈餘公積            |       |
| 特別盈餘公積            | 7,091        |                    |       | 7,091        | 特別盈餘公積            |       |
| 未分配盈餘             | 182,281      | (3,227)            |       | 179,054      | 未分配盈餘             | ①、③及⑦ |
| 其他權益              |              |                    |       |              | 其他權益              |       |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 640          | (640)              |       | -            | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | ③     |
| 備供出售金融資產未實現損失     | (20,543)     |                    |       | (20,543)     | 備供出售金融資產未實現損失     |       |
| 庫藏股票              | (10,457)     |                    |       | (10,457)     | 庫藏股票              |       |
| 母公司業主權益合計         | 1,174,391    |                    |       | 1,170,524    | 母公司業主權益合計         |       |
| 非控制權益             | 63,007       |                    |       | 63,007       | 非控制權益             |       |
| 權益總計              | 1,237,398    |                    |       | 1,233,531    | 權益總計              |       |
| 負債及權益總計           | \$ 1,778,088 |                    |       | \$ 1,775,512 | 負債及權益總計           |       |

附表七之二

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

調節說明：

- ① 本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定,於首次採用轉換至國際財務報導準則日選擇認列與員工福利計畫有關退職後福利屬確定福利計畫之規定存有差異,其差異係本公司屬勞動基準法之退休金精算於衡量日、精算評價方法、精算假設-折現率及精算損益攤銷年限規定有所不同,此調整係依本公司於首次採用IFRSs之選擇性豁免及依據精算師按國際會計準則第19號「員工福利」之退休金精算並考慮認列與衡量所得稅影響數所作之調整,其相關調整科目及金額為遞延所得稅資產-非流動減少8仟元、遞延退休金成本減少406仟元、預付退休金減少3,336仟元、應計退休金負債增加117仟元及未分配盈餘減少3,867仟元。
- ② 本公司及子公司原係依現行財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」之規定將其相關資產或負債之分類劃分遞延所得稅資產或負債為律列為非流動,且其相關重分類科目及金額為遞延所得稅資產-流動減少977仟元及遞延所得稅資產-非流動增加977仟元。另依國際會計準則第12號「所得稅」之規定,僅當遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體有關,且有法定執行權將當期所得稅資產及負債互抵時,遞延所得稅資產及負債始應互抵,故將遞延所得稅資產及負債分別表達,其相關重分類科目及金額為遞延所得稅資產-非流動增加1,174仟元及遞延所得稅負債-非流動增加1,174仟元。
- ③ 本公司及子公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定,於首次採用轉換至國際財務報導準則日選擇將國外營運機構之累積換算差異數認定為零,其相關調整科目及金額為國外營運機構財務報換算之兌換差額減少640仟元及未分配盈餘增加640仟元。
- ④ 本公司及合併子公司將自有辦公室之部分樓層出租予關係人使用,由於無法單獨出售,且該辦公室主要仍係用於勞務提供及供管理目的所持有,因此該自有辦公室並不符合投資性不動產,亦無須適用國際會計準則第40號「投資性不動產」之相關會計處理,故依其性質重分類至不動產、廠房及設備,其相關重分類科目及金額為出租資產淨額減少69,932仟元及不動產、廠房及設備增加69,932仟元。
- ⑤ 本公司及合併子公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定,對於轉換至國際財務報導準則日前取得之子公司交易,選擇不追溯採用國際財務報導準則第3號「企業併購」及國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」。
- ⑥ 本公司及合併子公司依照我國先前一般公認會計原則,將遞延費用及受限制資產帳列其他資產項下;轉換為IFRSs後,依其性質分別重分類至不動產、廠房及設備及其他金融資產-非流動項下。其相關調整科目及金額為遞延費用減少7,024仟元、受限制資產減少65,527仟元、不動產、廠房及設備增加7,024仟元及其他金融資產-非流動增加65,527仟元。
- ⑦ 本公司依行政院金融監督管理委員會金管證發字第1010012865號函規定,於首次採用IFRSs時,應就帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益),因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分,於民國一〇二年一月一日開始採用IFRSs之日,提列相同數額之特別盈餘公積;並基於比較財務報表之一致性及延續性,前述特別盈餘公積提列數須追溯調整至首份IFRSs開帳資產負債表;但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時,免就首次採用IFRSs應提列特別盈餘公積規定予以提列;且嗣後亦得免予補提此部分之特別盈餘公積。
- ⑧ 因目前稅法對於未分配盈餘課稅尚未明確,故因首次適用國際財務報導準則對未分配盈餘之調整,其對稅負之影響仍有不確定性。

附表八

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司  
合併資產負債表-轉換  
民國一〇一年六月三十日  
(金額均以新台幣千元為單位)

| 我國一般公認會計原則     |                     | 轉換至國際財務<br>報導準則之影響 |          | 國際財務報導準則            |                | 附註說明 |
|----------------|---------------------|--------------------|----------|---------------------|----------------|------|
| 項 目            | 金 額                 | 認列及<br>衡量差異        | 表達差異     | 金 額                 | 項 目            |      |
| 資產             |                     |                    |          |                     | 資產             |      |
| 流動資產           |                     |                    |          |                     | 流動資產           |      |
| 現金及約當現金        | \$ 257,278          |                    |          | \$ 257,278          | 現金及約當現金        |      |
| 備供出售金融資產-流動    | 692,796             |                    |          | 692,796             | 備供出售金融資產-流動    |      |
| 應收票據淨額         | 85,874              |                    |          | 85,874              | 應收票據淨額         |      |
| 應收帳款淨額         | 215,830             |                    |          | 215,830             | 應收帳款淨額         |      |
| 其他應收款          | 2,245               |                    |          | 2,245               | 其他應收款          |      |
| 預付款項           | 325,285             |                    |          | 325,285             | 預付款項           |      |
| 遞延所得稅資產淨額-流動   | 721                 |                    | (721)    | -                   |                | ②    |
| 流動資產合計         | <u>1,580,029</u>    |                    |          | <u>1,579,308</u>    | 流動資產合計         |      |
| 非流動資產          |                     |                    |          |                     | 非流動資產          |      |
| 採權益法之投資        | 116,359             |                    |          | 116,359             | 採權益法之投資        |      |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | 2,324               |                    |          | 2,324               | 以成本衡量之金融資產-非流動 |      |
| 不動產、廠房及設備      | 247,010             |                    | 75,747   | 322,757             | 不動產、廠房及設備      | ④及⑥  |
| 遞延所得稅資產淨額-非流動  | -                   | (18)               | 1,995    | 1,977               | 遞延所得稅資產淨額-非流動  | ①及②  |
| 遞延退休金成本        | 406                 | (406)              |          | -                   |                | ①    |
| 出租資產淨額         | 69,656              |                    | (69,656) | -                   |                | ④    |
| 存出保證金          | 15,400              |                    |          | 15,400              | 存出保證金          |      |
| 遞延費用           | 6,091               |                    | (6,091)  | -                   |                | ⑥    |
| 受限制資產          | 51,109              |                    | (51,109) | -                   |                | ⑥    |
| 預付退休金          | 3,115               | (3,115)            |          | -                   |                | ①    |
| 商譽             | 22,008              | (42)               |          | 21,966              | 商譽             | ⑤    |
|                | -                   |                    | 51,109   | <u>51,109</u>       | 其他金融資產-非流動     | ⑥    |
| 非流動資產合計        | <u>533,478</u>      |                    |          | <u>531,892</u>      | 非流動資產合計        |      |
| 資產總計           | <u>\$ 2,113,507</u> |                    |          | <u>\$ 2,111,200</u> | 資產總計           |      |

附表八之一

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表-轉換  
 民國一〇一年六月三十日  
 (金額均以新台幣千元為單位)

| 我國一般公認會計原則        |              | 轉換至國際財務<br>報導準則之影響 |       | 國際財務報導準則     |                   | 附註說明  |
|-------------------|--------------|--------------------|-------|--------------|-------------------|-------|
| 項 目               | 金 額          | 認列及<br>衡量差異        | 表達差異  | 金 額          | 項 目               |       |
| 負債及權益             |              |                    |       |              | 負債及權益             |       |
| 流動負債              |              |                    |       |              | 流動負債              |       |
| 應付票據              | \$ 73,036    |                    |       | 73,036       | 應付票據              |       |
| 應付帳款              | 324,673      |                    |       | 324,673      | 應付帳款              |       |
| 應付所得稅             | 19,339       |                    |       | 19,339       | 當期所得稅負債           |       |
| 其他應付款             | 242,036      |                    |       | 242,036      | 其他應付款             |       |
| 預收款項              | 201,819      |                    |       | 201,819      | 預收款項              |       |
| 其他流動負債            | 92,607       |                    |       | 92,607       | 其他流動負債            |       |
| 流動負債合計            | 953,510      |                    |       | 953,510      | 流動負債合計            |       |
| 非流動負債             |              |                    |       |              | 非流動負債             |       |
| 應計退休金負債           | -            | 60                 |       | 60           | 應計退休金負債           | ①     |
| 存入保證金             | 12,693       |                    |       | 12,693       | 存入保證金             |       |
| 採權益法長期股權投資貸餘      | 333          |                    |       | 333          | 採權益法長期股權投資貸餘      |       |
| 遞延所得稅負債-非流動       | 429          |                    | 1,274 | 1,703        | 遞延所得稅負債-非流動       | ②     |
| 非流動負債合計           | 13,455       |                    |       | 14,789       | 非流動負債合計           |       |
| 負債總計              | 966,965      |                    |       | 968,299      | 負債總計              |       |
| 歸屬於母公司業主之權益       |              |                    |       |              | 歸屬於母公司業主之權益       |       |
| 股本                |              |                    |       |              | 股本                |       |
| 普通股               | 610,605      |                    |       | 610,605      | 普通股               |       |
| 資本公積              | 290,517      |                    |       | 290,517      | 資本公積              |       |
| 保留盈餘              |              |                    |       |              | 保留盈餘              |       |
| 法定盈餘公積            | 84,961       |                    |       | 84,961       | 法定盈餘公積            |       |
| 特別盈餘公積            | 19,905       |                    |       | 19,905       | 特別盈餘公積            |       |
| 未分配盈餘             | 107,070      | (3,009)            |       | 104,061      | 未分配盈餘             | ①、③及⑦ |
| 其他權益              |              |                    |       |              | 其他權益              |       |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 368          | (640)              |       | (272)        | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | ③     |
| 備供出售金融資產未實現損失     | (20,306)     |                    |       | (20,306)     | 備供出售金融資產未實現損失     |       |
| 母公司業主權益合計         | 1,093,120    |                    |       | 1,089,471    | 母公司業主權益合計         |       |
| 非控制權益             | 53,422       | 8                  |       | 53,430       | 非控制權益             |       |
| 權益總計              | 1,146,542    |                    |       | 1,142,901    | 權益總計              |       |
| 負債及權益總計           | \$ 2,113,507 |                    |       | \$ 2,111,200 | 負債及權益總計           |       |

附表八之二

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司  
民國一〇一年六月三十日  
合併資產負債表-轉換  
(金額均以新台幣仟元為單位)

調節說明：

- ① 本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定,於首次採用轉換至國際財務報導準則日選擇認列與員工福利計畫有關退職後福利屬確定福利計畫之規定存有差異,其差異係本公司屬勞動基準法之退休金精算於衡量日、精算評價方法、精算假設-折現率及精算損益攤銷年限規定有所不同,此調整係依本公司於首次採用IFRSs之選擇性豁免及依據精算師按國際會計準則第19號「員工福利」之退休金精算並考慮認列與衡量所得稅影響數所作之調整,其相關調整科目及金額為遞延所得稅資產-非流動減少18仟元、遞延退休金成本減少406仟元、預付退休金減少3,115仟元、應計退休金負債增加60仟元、未分配盈餘減少3,009仟元及非控制權益增加8仟元。
- ② 本公司及子公司原係依現行財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」之規定將其相關資產或負債之分類劃分遞延所得稅資產或負債為律列為非流動,且其相關重分類科目及金額為遞延所得稅資產-流動減少721仟元及遞延所得稅資產-非流動增加721仟元。另依國際會計準則第12號「所得稅」之規定,僅當遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體有關,且有法定執行權將當期所得稅資產及負債互抵時,遞延所得稅資產及負債始應互抵,故將遞延所得稅資產及負債分別表達,其相關重分類科目及金額為遞延所得稅資產-非流動增加1,274仟元及遞延所得稅負債-非流動增加1,274仟元。
- ③ 本公司及子公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定,於首次採用轉換至國際財務報導準則日選擇將國外營運機構之累積換算差異數認定為零,其相關調整科目及金額為國外營運機構財務報換算之兌換差額減少640仟元及未分配盈餘增加640仟元。
- ④ 本公司及合併子公司將自有辦公室之部分樓層出租予關係人使用,由於無法單獨出售,且該辦公室主要仍係用於勞務提供及供管理目的所持有,因此該自有辦公室並不符合投資性不動產,亦無須適用國際會計準則第40號「投資性不動產」之相關會計處理,故依其性質重分類至不動產、廠房及設備,其相關重分類科目及金額為出租資產淨額減少69,656仟元及不動產、廠房及設備增加69,656仟元。
- ⑤ 本公司及合併子公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定,對於轉換至國際財務報導準則日前取得之子公司交易,選擇不追溯採用國際財務報導準則第3號「企業併購」及國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」。
- ⑥ 本公司及合併子公司依照我國先前一般公認會計原則,將遞延費用及受限制資產帳列其他資產項下;轉換為IFRSs後,依其性質分別重分類至不動產、廠房及設備及其他金融資產-非流動項下。其相關調整科目及金額為遞延費用減少6,091仟元、受限制資產減少51,109仟元、不動產、廠房及設備增加6,091仟元及其他金融資產-非流動增加51,109仟元。
- ⑦ 本公司依行政院金融監督管理委員會金管證發字第1010012865號函規定,於首次採用IFRSs時,應就帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益),因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分,於民國一〇二年一月一日開始採用IFRSs之日,提列相同數額之特別盈餘公積;並基於比較財務報表之一致性及延續性,前述特別盈餘公積提列數須追溯調整至首份IFRSs開帳資產負債表;但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時,免就首次採用IFRSs應提列特別盈餘公積規定予以提列;且嗣後亦得免予補提此部分之特別盈餘公積。
- ⑧ 因目前稅法對於未分配盈餘課稅尚未明確,故因首次適用國際財務報導準則對未分配盈餘之調整,其對稅負之影響仍有不確定性。



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

附表九

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司  
合併資產負債表-轉換  
民國一〇一年十二月三十一日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

| 我國一般公認會計原則     |              | 轉換至國際財務<br>報導準則之影響 |          | 國際財務報導準則     |                | 附註說明 |
|----------------|--------------|--------------------|----------|--------------|----------------|------|
| 項 目            | 金 額          | 認列及<br>衡量差異        | 表達差異     | 金 額          | 項 目            |      |
| 資產             |              |                    |          |              | 資產             |      |
| 流動資產           |              |                    |          |              | 流動資產           |      |
| 現金及約當現金        | \$ 223,631   |                    |          | \$ 223,631   | 現金及約當現金        |      |
| 備供出售金融資產-流動    | 612,760      |                    |          | 612,760      | 備供出售金融資產-流動    |      |
| 應收票據淨額         | 73,185       |                    |          | 73,185       | 應收票據淨額         |      |
| 應收帳款淨額         | 183,091      |                    |          | 183,091      | 應收帳款淨額         |      |
| 其他應收款          | 2,256        |                    |          | 2,256        | 其他應收款          |      |
| 預付款項           | 182,341      |                    |          | 182,341      | 預付款項           |      |
| 遞延所得稅資產淨額-流動   | 975          |                    | (975)    | -            |                | ②    |
| 流動資產合計         | 1,278,239    |                    |          | 1,277,264    | 流動資產合計         |      |
| 非流動資產          |              |                    |          |              | 非流動資產          |      |
| 採權益法之投資        | 120,401      |                    |          | 120,401      | 採權益法之投資        |      |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | 2,324        |                    |          | 2,324        | 以成本衡量之金融資產-非流動 |      |
| 不動產、廠房及設備      | 236,708      |                    | 74,136   | 310,844      | 不動產、廠房及設備      | ④及⑥  |
| 遞延所得稅資產淨額-非流動  | -            | 351                | 2,090    | 2,441        | 遞延所得稅資產淨額-非流動  | ①及②  |
| 遞延退休金成本        | 510          | (510)              |          | -            |                | ①    |
| 出租資產淨額         | 69,381       |                    | (69,381) | -            |                | ④    |
| 存出保證金          | 6,979        |                    |          | 6,979        | 存出保證金          |      |
| 遞延費用           | 4,755        |                    | (4,755)  | -            |                | ⑥    |
| 受限制資產          | 54,275       |                    | (54,275) | -            |                | ⑥    |
| 預付退休金          | 2,998        | (2,998)            |          | -            |                | ①    |
| 商譽             | 22,008       | (42)               |          | 21,966       | 商譽             | ⑦    |
|                | -            |                    | 54,275   | 54,275       | 其他金融資產-非流動     | ⑥    |
| 非流動資產合計        | 520,339      |                    |          | 519,230      | 非流動資產合計        |      |
| 資產總計           | \$ 1,798,578 |                    |          | \$ 1,796,494 | 資產總計           |      |

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(續)  
(金額除另予註明外,均以新台幣元為單位)

附表九之一

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-轉換  
民國一〇一年十二月三十一日  
(金額均以新台幣元為單位)

| 我國一般公認會計原則        |              | 轉換至國際財務<br>報導準則之影響 |       | 國際財務報導準則     |                   | 附註說明    |
|-------------------|--------------|--------------------|-------|--------------|-------------------|---------|
| 項 目               | 金 額          | 認列及<br>衡量差異        | 表達差異  | 金 額          | 項 目               |         |
| 負債及權益             |              |                    |       |              | 負債及權益             |         |
| 流動負債              |              |                    |       |              | 流動負債              |         |
| 應付票據              | \$ 73,085    |                    |       | 73,085       | 應付票據              |         |
| 應付帳款              | 185,962      |                    |       | 185,962      | 應付帳款              |         |
| 應付所得稅             | 25,355       |                    |       | 25,355       | 當期所得稅負債           |         |
| 其他應付款             | 53,619       |                    |       | 53,619       | 其他應付款             |         |
| 預收款項              | 113,689      |                    |       | 113,689      | 預收款項              |         |
| 其他流動負債            | 67,767       |                    |       | 67,767       | 其他流動負債            |         |
| 流動負債合計            | 519,477      |                    |       | 519,477      | 流動負債合計            |         |
| 非流動負債             |              |                    |       |              | 非流動負債             |         |
| 應計退休金負債           | -            | 2,461              |       | 2,461        | 應計退休金負債           | ①       |
| 存入保證金             | 7,697        |                    |       | 7,697        | 存入保證金             |         |
| 遞延所得稅負債-非流動       | 340          |                    | 1,115 | 1,455        | 遞延所得稅負債-非流動       | ②       |
| 非流動負債合計           | 8,037        |                    |       | 11,613       | 非流動負債合計           |         |
| 負債總計              | 527,514      |                    |       | 531,090      | 負債總計              |         |
| 歸屬於母公司業主之權益       |              |                    |       |              | 歸屬於母公司業主之權益       |         |
| 股本                |              |                    |       |              | 股本                |         |
| 普通股               | 610,605      |                    |       | 610,605      | 普通股               |         |
| 資本公積              | 290,517      |                    |       | 290,517      | 資本公積              |         |
| 保留盈餘              |              |                    |       |              | 保留盈餘              |         |
| 法定盈餘公積            | 84,961       |                    |       | 84,961       | 法定盈餘公積            |         |
| 特別盈餘公積            | 19,905       |                    |       | 19,905       | 特別盈餘公積            |         |
| 未分配盈餘             | 234,562      | (5,020)            |       | 229,542      | 未分配盈餘             | ①、③、⑦及⑧ |
| 其他權益              |              |                    |       |              | 其他權益              |         |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 81           | (640)              |       | (559)        | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | ③       |
| 備供出售金融資產未實現損失     | (23,842)     |                    |       | (23,842)     | 備供出售金融資產未實現損失     |         |
| 母公司業主權益合計         | 1,216,789    |                    |       | 1,211,129    | 母公司業主權益合計         |         |
| 非控制權益             | 54,275       |                    |       | 54,275       | 非控制權益             |         |
| 權益總計              | 1,271,064    |                    |       | 1,265,404    | 權益總計              |         |
| 負債及權益總計           | \$ 1,798,578 |                    |       | \$ 1,796,494 | 負債及權益總計           |         |

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

附表九之二

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司  
民國一〇一年十二月三十一日  
合併資產負債表-轉換  
(金額均以新台幣仟元為單位)

調節說明：

- ① 本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定，於首次採用轉換至國際財務報導準則日選擇認列與員工福利計畫關之全部累計精算損益及其相關揭露之豁免選擇，且由於現行財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」與國際會計準則第19號「員工福利」對於退職後福利屬確定福利計畫之規定存有差異，其差異係本公司屬勞動基準法之退休金精算於衡量日、精算評價方法、精算假設-折現率及精算損益攤銷年限規定有所不同，此調整係依本公司於首次採用IFRSs之選擇性豁免及依據精算師按國際會計準則第19號「員工福利」之退休金精算並考慮認列與衡量所得稅影響數所作之調整，其相關調整科目及金額為遞延所得稅資產-非流動增加351仟元、遞延退休金成本減少510仟元、預付退休金減少2,998仟元、應計退休金債增加2,461仟元及未分配盈餘減少5,618仟元。
- ② 原依現行財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」之規定將其相關資產或負債之分類劃分遞延所得稅資產或負債為流動或非流動。無相關之資產或負債者，則依預期回轉期間長短劃分為流動或非流動項目；惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」之規定，則一律列為非流動，且其相關重分類科目及金額為遞延所得稅資產-流動減少975仟元及遞延所得稅資產-非流動增加975仟元。另依國際會計準則第12號「所得稅」之規定，僅當遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體有關，且有法定執行權將當期所得稅資產及負債互抵時，遞延所得稅資產及負債始應互抵，故將遞延所得稅資產及負債分別表達，其相關重分類科目及金額為遞延所得稅資產-非流動增加1,115仟元及遞延所得稅負債-非流動增加1,115仟元。
- ③ 依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定，於首次採用轉換至國際財務報導準則日選擇將國外營運機構之累積換算差異數認定為零，其相關調整科目及金額為國外營運機構財務報換算之兌換差額減少640仟元及未分配盈餘增加640仟元。
- ④ 本公司及合併子公司將自有辦公室之部分樓層出租予關係人使用，由於無法單獨出售，且該辦公室主要仍係用於勞務提供及供管理目的所持有，因此該自有辦公室並不符合投資性不動產，亦無須適用國際會計準則第40號「投資性不動產」之相關會計處理，故依其性質重分類至不動產、廠房及設備，其相關重分類科目及金額為出租資產淨額減少69,381仟元及不動產、廠房及設備增加69,381仟元。
- ⑤ 本公司及合併子公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定，對於轉換至國際財務報導準則日前取得之子公司交易，選擇不追溯採用國際財務報導準則第3號「企業併購」及國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」。
- ⑥ 本公司及合併子公司依照我國先前一般公認會計原則，將遞延費用及受限制資產帳列其他資產項下；轉換為IFRSs後，依其性質分別重分類至不動產、廠房及設備及其他金融資產-非流動項下。其相關調整科目及金額為遞延費用減少4,755仟元、受限制資產減少54,275仟元、不動產、廠房及設備增加4,755仟元及其他金融資產-非流動增加54,275仟元。
- ⑦ 合併子公司依國際會計準則第27號「合併與個別財務報表」之規定，母公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，應作為權益交易處理，故將取得子公司股權價格與帳面價值差額產生之借方金額調整保留盈餘，其相關重分類科目及金額為商譽減少42仟元及未分配盈餘減少42仟元。
- ⑧ 本公司依行政院金融監督管理委員會金管證發字第1010012865號函規定，於首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，於民國一〇二年一月一日開始採用IFRSs之日，提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，免就首次採用IFRSs應提列特別盈餘公積規定予以提列；且嗣後亦得免予補提此部分之特別盈餘公積。
- ⑨ 因目前稅法對於未分配盈餘課稅尚未明確，故因首次適用國際財務報導準則對未分配盈餘之調整，其對稅負之影響仍有不確定性。

附表十

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表-轉換  
民國一〇一年一月一日至六月三十日  
(金額除每股盈餘以外，均以新台幣仟元為單位)

| 目           | 我國一般公認會計原則   |         | 轉換至國際財務報導準則之影響 |              | 國際財務報導準則             |  | 附註說明 |
|-------------|--------------|---------|----------------|--------------|----------------------|--|------|
|             | 金額           | 認列及衡量差異 | 表達差異           | 金額           | 項目                   |  |      |
| 營業收入淨額      | \$ 1,379,441 |         |                | \$ 1,379,441 | 營業收入淨額               |  |      |
| 營業成本        | (1,146,947)  |         |                | (1,146,947)  | 營業成本                 |  |      |
| 營業毛利        | 232,494      |         |                | 232,494      | 營業毛利                 |  |      |
| 營業費用        |              |         |                |              | 營業費用                 |  |      |
| 推銷費用        | (94,921)     | 278     |                | (94,643)     | 推銷費用                 |  | ①    |
| 管理及總務費用     | (34,397)     |         |                | (34,397)     | 管理費用                 |  |      |
| 營業費用合計      | (129,318)    |         |                | (129,040)    | 營業費用合計               |  |      |
|             | -            |         | 1,685          | 1,685        | 其他收益及費損淨額            |  | ②    |
| 營業淨利        | 103,176      |         |                | 105,139      | 營業淨利                 |  |      |
| 營業外收入及利益    |              |         |                |              | 營業外收入及支出             |  |      |
| 利息收入        | 1,679        |         |                | 1,679        | 其他收入                 |  | ③    |
|             | -            |         | 9,699          | 9,699        | 其他利益及損失              |  | ③    |
| 採權益法認列之投資收益 | 8,084        |         |                | 8,084        | 採權益法認列之關聯企業利益之份額     |  |      |
| 處分投資利益      | 934          |         | (934)          | -            |                      |  | ③    |
| 兌換利益淨額      | 6,560        |         | (6,560)        | -            |                      |  | ③    |
| 租金收入        | 1,961        |         | (1,961)        | -            |                      |  | ②    |
| 金融資產評價利益    | 99           |         | (99)           | -            |                      |  |      |
| 什項收入        | 2,110        |         | (2,110)        | -            |                      |  | ③    |
| 營業外收入及利益合計  | 21,427       |         |                | 19,462       | 營業外收入及支出合計           |  |      |
| 營業外費用及損失    |              |         |                |              |                      |  |      |
| 什項支出        | (280)        |         | 280            | -            |                      |  | ②及③  |
| 營業外費用及損失合計  | (280)        |         |                | -            |                      |  |      |
| 本期稅前淨利      | 124,323      |         |                | 124,601      | 本期稅前淨利               |  |      |
| 所得稅費用       | (20,078)     | (10)    |                | (20,088)     | 所得稅費用                |  | ①    |
| 合併總淨利       | \$ 104,245   |         |                | 104,513      | 本期淨利                 |  |      |
|             |              |         |                |              | 其他綜合損益               |  |      |
|             |              |         |                | (810)        | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額    |  |      |
|             |              |         |                | 246          | 備供出售金融資產未實現評價損失      |  |      |
|             |              |         |                | 67           | 採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額 |  |      |
|             |              |         |                | -            | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅    |  |      |
|             |              |         |                | (497)        | 本期其他綜合損益(稅後淨額)       |  |      |
|             |              |         |                | \$ 104,016   | 本期綜合損益總額             |  |      |
| 歸屬於：        |              |         |                |              | 淨利歸屬於：               |  |      |
| 母公司股東       | \$ 101,945   | 260     |                | \$ 102,205   | 母公司業主                |  |      |
| 少數股權        | 2,300        | 8       |                | 2,308        | 非控制權益                |  |      |
| 合併總淨利       | \$ 104,245   |         |                | \$ 104,513   |                      |  |      |
|             |              |         |                |              | 綜合損益總額歸屬於：           |  |      |
|             |              |         |                | \$ 102,170   | 母公司業主                |  |      |
|             |              |         |                | 1,846        | 非控制權益                |  |      |
|             |              |         |                | \$ 104,016   |                      |  |      |
|             |              |         |                |              | 每股盈餘(稅後)(元)          |  |      |
| 基本每股盈餘(元)   |              |         |                |              |                      |  |      |
| 合併總淨利       | \$ 1.71      |         |                |              |                      |  |      |
| 少數股權之淨利     | (0.04)       |         |                |              |                      |  |      |
| 母公司股東之淨利    | \$ 1.67      |         |                | \$ 1.67      | 基本每股盈餘               |  |      |
| 稀釋每股盈餘(元)   |              |         |                |              |                      |  |      |
| 合併總淨利       | \$ 1.71      |         |                |              |                      |  |      |
| 少數股權之淨利     | (0.04)       |         |                |              |                      |  |      |
| 母公司股東之淨利    | \$ 1.67      |         |                | \$ 1.67      | 稀釋每股盈餘               |  |      |

調節說明：

- 由於現行財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」與國際會計準則第19號「員工福利」對於退職後福利屬確定福利計畫之規定存有差異，其差異係本公司屬勞動基準法之退休金精算於衡量日、精算評價方法、精算假設-折現率及精算損益攤銷年限規定有所不同，此調整係依據首次採用國際財務報導準則日選擇認列與員工福利計畫有關之全部累計精算損益及其相關揭露之豁免選擇及精算師按國際會計準則第19號「員工福利」之退休金精算暨所得稅影響數所作之調整，其相關調整科目及金額為營業費用減少278仟元、所得稅費用增加10仟元。
- 本公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製之合併損益表，其營業淨利僅包含營業收入、營業成本及營業費用，惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」之規定，本公司依營業交易之性質將租金收入及出租資產折舊費用重分類至其他收益及費損淨額項下，並包含於營業淨利內，其相關重分類科目及金額為租金收入減少1,961仟元、什項支出減少276仟元及其他收益及費損淨額增加1,685仟元。
- 轉換至IFRSs後，本公司為配合IFRSs之財務報表表達方式，若干科目予以適當重分類。

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

附表十一

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表-轉換  
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日  
(金額除每股盈餘以外,均以新台幣元為單位)

| 目           | 我國一般公認會計原則   |         | 轉換至國際財務報導準則之影響 |              | 國際財務報導準則          |  | 附註說明 |
|-------------|--------------|---------|----------------|--------------|-------------------|--|------|
|             | 金額           | 認列及衡量差異 | 表達差異           | 金額           | 項目                |  |      |
| 營業收入淨額      | \$ 3,000,736 |         |                | \$ 3,000,736 | 營業收入淨額            |  |      |
| 營業成本        | (2,542,238)  |         |                | (2,542,238)  | 營業成本              |  |      |
| 營業毛利        | 458,498      |         |                | 458,498      | 營業毛利              |  |      |
| 營業費用        |              |         |                |              | 營業費用              |  |      |
| 推銷費用        | (187,263)    | 339     |                | (186,924)    | 推銷費用              |  | ①    |
| 管理及總務費用     | (70,468)     |         |                | (70,468)     | 管理費用              |  |      |
| 營業費用合計      | (257,731)    |         |                | (257,392)    | 營業費用合計            |  |      |
|             | -            |         | 4,063          | 4,063        | 其他收益及費損淨額         |  | ②    |
| 營業淨利        | 200,767      |         |                | 205,169      | 營業淨利              |  |      |
| 營業外收入及利益    |              |         |                |              | 營業外收入及支出          |  |      |
| 利息收入        | 1,847        |         | 18,107         | 19,954       | 其他收入              |  | ③    |
|             | -            |         | 26,000         | 26,000       | 其他利益及損失           |  | ③    |
| 採權益法認列之投資收益 | 23,095       |         |                | 23,095       | 採權益法認列之關聯企業利益之份額  |  |      |
| 股利收入        | 10,999       |         | (10,999)       | -            |                   |  | ③    |
| 處分投資利益      | 13,148       |         | (13,148)       | -            |                   |  | ③    |
| 兌換利益淨額      | 13,523       |         | (13,523)       | -            |                   |  | ③    |
| 租金收入        | 4,614        |         | (4,614)        | -            |                   |  | ②    |
| 什項收入        | 7,108        |         | (7,108)        | -            |                   |  | ③    |
| 營業外收入及利益合計  | 74,334       |         |                | 69,049       | 營業外收入及支出合計        |  |      |
| 營業外費用及損失    |              |         |                |              |                   |  |      |
| 金融資產評價損失    | (42)         |         | 42             | -            |                   |  | ③    |
| 金融負債評價損失    | (572)        |         | 572            | -            |                   |  | ③    |
| 什項支出        | (608)        |         | 608            | -            |                   |  | ②及③  |
| 營業外費用及損失合計  | (1,222)      |         |                | -            |                   |  |      |
| 本期稅前淨利      | 273,879      |         |                | 274,218      | 本期稅前淨利            |  |      |
| 所得稅費用       | (40,006)     | (57)    |                | (40,063)     | 所得稅費用             |  | ①    |
| 合併總淨利       | \$ 233,873   |         |                | 234,155      | 本期淨利              |  |      |
|             |              |         |                |              | 其他綜合損益            |  |      |
|             |              |         |                | (559)        | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |  |      |
|             |              |         |                | (3,257)      | 備供出售金融資產未實現評價損失   |  |      |
|             |              | (2,449) |                | (2,449)      | 確定福利計畫精算損失        |  | ①    |
|             |              | 416     |                | 416          | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 |  | ①    |
|             |              |         |                | (5,849)      | 本期其他綜合損益(稅後淨額)    |  |      |
|             |              |         |                | \$ 228,306   | 本期綜合損益總額          |  |      |
| 歸屬於：        |              |         |                |              | 淨利歸屬於：            |  |      |
| 母公司股東       | \$ 229,437   | 200     |                | \$ 229,637   | 母公司業主             |  |      |
| 少數股權        | 4,436        | 82      |                | 4,518        | 非控制權益             |  |      |
| 合併總淨利       | \$ 233,873   |         |                | \$ 234,155   |                   |  |      |
|             |              |         |                | \$ 223,840   | 綜合損益總額歸屬於：        |  |      |
|             |              |         |                | 4,466        | 母公司業主             |  |      |
|             |              |         |                | \$ 228,306   | 非控制權益             |  |      |
|             |              |         |                |              | 每股盈餘(稅後)(元)       |  |      |
| 基本每股盈餘(元)   |              |         |                |              |                   |  |      |
| 合併總淨利       | \$ 3.76      |         |                |              |                   |  |      |
| 少數股權之淨利     | 0.07         |         |                |              |                   |  |      |
| 母公司股東之淨利    | \$ 3.83      |         |                | \$ 3.83      | 基本每股盈餘            |  |      |
| 稀釋每股盈餘(元)   |              |         |                |              |                   |  |      |
| 合併總淨利       | \$ 3.75      |         |                |              |                   |  |      |
| 少數股權之淨利     | 0.08         |         |                |              |                   |  |      |
| 母公司股東之淨利    | \$ 3.83      |         |                | \$ 3.83      | 稀釋每股盈餘            |  |      |

調節說明：

① 由於現行財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」與國際會計準則第19號「員工福利」對於退職後福利屬確定福利計畫之規定存有差異,其差異係本公司屬勞動基準法之退休金精算於衡量日、精算評價方法、精算假設-折現率及精算損益攤銷年限規定有所不同,此調整係依據首次採用國際財務報導準則日選擇認列與員工福利計畫有關之全部累計精算損益及其相關揭露之豁免選擇及精算師按國際會計準則第19號「員工福利」之退休金精算暨所得稅影響數所作之調整,其相關調整科目及金額為營業費用減少339仟元、所得稅費用增加57仟元及其他綜合損益-確定福利計畫精算損失增加2,449仟元暨相關所得稅減少416仟元。

② 本公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製之合併損益表,其營業淨利僅包含營業收入、營業成本及營業費用,惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」之規定,本公司依營業交易之性質將租金收入及出租資產折舊費用重分類至其他收益及費損淨額項下,並包含於營業淨利內,其相關重分類科目及金額為租金收入減少4,614仟元、什項支出減少551仟元及其他收益及費損淨額增加4,063仟元。

③ 轉換至IFRSs後,本公司為配合IFRSs之財務報表表達方式,若干科目予以適當重分類。