

上市股票代碼:5706

鳳凰國際旅行社股份有限公司

個體財務報告

民國一〇二年度及民國一〇一年度

(內附會計師查核報告)

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

個 體 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、個體資產負債表	4
五、個體綜合損益表	5
六、個體權益變動表	6
七、個體現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一) 公司沿革	8
(二) 通過財務報告之日期及程序	8
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	8—11
(四) 重大會計政策之彙總說明	11—20
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六) 重要會計項目之說明	21—39
(七) 關係人交易	40—43
(八) 質押之資產	43
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十) 重大之災害損失	44
(十一) 重大之期後事項	45
(十二) 其他	45—52
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	53, 60—65, 67—68
2. 轉投資事業相關資訊	53, 65
3. 大陸投資資訊	53, 66
(十四) 部門資訊	53
(十五) 首次採用國際財務報導準則	54—59
九、重要會計項目明細表	69—93

鳳凰國際旅行社股份有限公司
會計師查核報告

鳳凰國際旅行社股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之個體資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

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



依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達鳳凰國際旅行社股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

此 致

鳳凰國際旅行社股份有限公司 公鑒

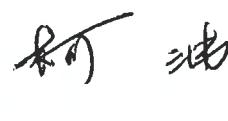

致遠聯合會計師事務所
行政院金融監督管理委員會核准簽證文號：
金管證審字第 0990071790 號
金管證審字第 0990035855 號

張庭銘

會計師：

柯淵育

中華民國一〇三年三月二十日

民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年一月一日及民國一〇一年一月一日

鳳凰國際銀行信託管理股份有限公司
信託資產負債表
民國一〇二年十二月三十一日
(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	資產會計項目	附註	一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六 1	\$ 134,745	8	159,199	10	2150	57,997
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	139,151
1125	備供出售金融資產-流動	四及六 3	535,521	33	423,403	26	2200	43,700
1150	應收票據淨額	四、六 4及 7	94,614	6	55,945	3	2220	-
1170	應收帳款淨額	四、六 5及 7	140,095	9	178,359	12	2230	9,709
1200	其他應收款	六 6	368	-	50,457	3	2310	106,762
1210	其他應收款-關聯人	七	-	-	-	-	2399	72,040
1410	預付款項	六 7及 七	145,949	9	180,127	11	-	429,359
	流動資產合計		1,051,292	65	1,091,387	67		
15xx	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四、六 8及 七	15	-	-	-	25xx	-
1550	採用權益法之投資	四及六 9	344,687	21	325,538	20	2640	656
1600	不動產、廠房及設備	四、六 10、六 24及 八	197,426	12	174,544	11	2645	35
1840	遞延所得稅資產	四及六 23	1,983	-	1,430	-	2650	564
1920	存出保證金	七	14,790	1	4,409	-	2xxx	1,255
1984	其他金融資產-非流動	八	2,450	1	15,220	1	-	430,614
1990	預付款項	七	-	-	5,801	1	-	
	非流動資產合計		561,351	35	526,942	33		
1xxx	資產總計		\$ 1,612,643	100	\$ 1,618,329	100		\$ 1,601,138
	負債及權益總計							
	流動負債							
	應付票據	七	-	-	53,123	3	70,418	4
	應付帳款	七	-	-	135,671	8	114,884	7
	其他應付款	七	-	-	31,732	2	42,514	3
	其他應付款項-關聯人	四及六 23	-	-	925	-	-	-
	當期所得稅負債	四及六 23	-	-	13,135	1	19,101	1
	預收款項	七	-	-	99,118	6	113,689	7
	其他流動負債	七	-	-	71,465	5	61,735	4
	流動負債合計		-	-	405,169	25	422,341	26
	非流動負債							
	應計退休金負債	四及六 11	-	-	3,139	-	2,310	-
	存入保證金	四及六 9	-	-	1,952	-	452	-
	採用權益法之投資貸款	四及六 9	-	-	-	-	-	-
	非流動負債合計		-	-	5,091	-	2,762	-
	負債總計		-	-	410,260	25	425,103	26
	業主權益							
	股本	四及六 12	-	-	610,605	38	610,605	37
	普通股股本	四及六 13	-	-	290,517	18	290,517	18
	資本公積	四及六 14	-	-	107,905	7	84,961	5
	保留盈餘	四及六 15	-	-	23,762	1	19,905	1
	法定盈餘公積	六 16	-	-	200,580	13	229,542	14
	特別盈餘公積	四	-	-	685	-	(559)	-
	未分配盈餘	四及六 3	-	-	(31,671)	(2)	(23,842)	(1)
	其他權益	四及六 17	-	-	-	-	-	(10,457)
	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		-	-	-	-	-	-
	庫藏股票		-	-	1,202,383	75	1,211,129	74
	權益總計		\$ 1,612,643	100	\$ 1,618,329	100	\$ 1,601,138	100



會計主管：周郁芬



經理人：廖文輝



董事長：張華超

鳳凰國際旅行社股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

及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，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇二年度		一〇一年度	
			金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額	六.18及七	2,969,084	100	2,853,336	100
5000	營業成本	六.19及七	(2,624,629)	(88)	(2,494,440)	(87)
5900	營業毛利		344,455	12	358,896	13
6000	營業費用	四、六.22及七				
6100	推銷費用		(172,834)	(6)	(164,095)	(6)
6200	管理費用		(64,692)	(2)	(43,826)	(2)
	營業費用合計		(237,526)	(8)	(207,921)	(8)
6500	其他收益及費損淨額	六.20及七	2,351	-	1,390	-
6900	營業利益		109,280	4	152,365	5
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.21	8,373	-	11,271	-
7020	其他利益及損失	六.21	36,728	1	25,381	1
7060	採用權益法認列之子公司損益之份額	四及六.9	57,922	2	68,967	3
	營業外收入及支出合計		103,023	3	105,619	4
7900	繼續營業單位稅前淨利		212,303	7	257,984	9
7950	所得稅費用	四及六.23	(27,570)	(1)	(28,265)	(1)
8200	本期淨利		184,733	6	229,719	8
8300	其他綜合損益	四及六.22				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		203		(83)	
8325	備供出售金融資產未實現評價損失		(7,546)		(3,644)	
8360	確定福利計畫精算損失		(2,429)		(1,770)	
8380	採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額		333		(695)	
8399	與其他綜合損益組成部份相關之所得稅		413		301	
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(9,026)		(5,891)	
8500	本期綜合損益總額		\$ 175,707		\$ 223,828	
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘(稅後)	四及六.25	\$ 3.03		\$ 3.76	
9850	稀釋每股盈餘(稅後)	四及六.25	\$ 3.02		\$ 3.76	

(請參閱個體財務報告附註)

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

附錄 權益變動表

民國一〇一一年一月三十一日
及民國一〇一〇年三月三十一日

(金額均以新台幣千元為單位)

項目	股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目			庫藏股票	合計
			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換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現評價損益			
民國一〇一一年一月一日餘額	\$ 614,565	\$ 333,650	\$ 67,164	\$ 7,091	\$ 179,054	\$ -	\$ (20,543)	\$ (10,457)	\$ 1,170,524	
民國一〇一〇年度盈餘指撥及分配：(註1)	-	-	17,797	-	(17,797)	-	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(12,814)	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	12,814	(146,545)	-	-	-	(146,545)	
股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(36,636)	
資本公積轉發現金股利	-	(36,636)	-	-	-	-	-	-	-	
庫藏股註銷	(3,960)	(6,497)	-	-	(42)	-	-	10,457	(42)	
取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	229,719	-	-	-	229,719	
民國一〇一〇年度淨利	-	-	-	-	(2,033)	(559)	(3,299)	-	(5,891)	
民國一〇一〇年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
民國一〇一〇年度綜合損益總額	-	-	-	-	227,686	(559)	(3,299)	-	223,828	
民國一〇一〇年十二月三十一日餘額	610,605	290,517	84,961	19,905	229,542	(559)	(23,842)	-	1,211,129	
民國一〇一〇年度盈餘指撥及分配：(註2)	-	-	22,944	-	(22,944)	-	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(3,857)	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	3,857	(183,181)	-	-	-	(183,181)	
股東現金股利	-	-	-	-	(1,272)	-	-	-	(1,272)	
處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	184,733	-	-	-	184,733	
民國一〇一〇年度淨利	-	-	-	-	(2,441)	1,244	(7,829)	-	(9,026)	
民國一〇一〇年度其他綜合損益	-	-	-	-	182,292	1,244	(7,829)	-	175,707	
民國一〇一〇年度綜合損益總額	-	-	107,905	23,762	200,580	685	(31,671)	-	1,202,383	
民國一〇一〇年十二月三十一日餘額	\$ 610,605	\$ 290,517	\$ 107,905	\$ 23,762	\$ 200,580	\$ 685	\$ (31,671)	\$ -	\$ 1,202,383	

註1：員工現金紅利原估列4,805仟元及董監酬勞原估列3,203仟元已於民國一〇一〇年度個體綜合損益表中扣除，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，調整民國一〇一〇年度之損益。

註2：員工現金紅利原估列2,564仟元及董監酬勞原估列1,710仟元已於民國一〇一〇年度個體綜合損益表中扣除，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，調整民國一〇一〇年度之損益。

董事長：張金明



會計主管：周郁慧

(請參閱個體財務報告附註)



經理人：廖文瀾



鳳凰國際旅行社股份有限公司
個體現金流量表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣千元為單位)

項 目	一〇二年度	一〇一年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 212,303	\$ 257,984
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	10,963	11,506
呆帳費用提列數	18,882	-
非金融資產減損迴轉利益	(19,731)	-
利息收入	(273)	(324)
股利收入	(8,100)	(10,947)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失	1,259	614
處分不動產、廠房及設備利益	(170)	(169)
處分投資利益	(10,139)	(11,867)
採用權益法認列之子公司損益之份額	(57,922)	(68,967)
未實現外幣兌換損失	3,739	1,649
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	(1,259)	5,421
應收票據	(44,521)	5,852
應收帳款	15,944	20,694
其他應收款	(17,256)	-
其他應收款-關係人	572	(940)
預付款項	34,178	20,706
預付款項-非流動	-	5,801
應付票據	(17,295)	12,421
應付帳款	20,787	(24,267)
其他應付款	(10,782)	3,761
其他應付款項-關係人	925	-
預收款項	(14,571)	6,927
其他流動負債	9,730	(10,305)
應計退休金負債	(1,600)	(115)
營運產生之現金流入	125,663	225,435
收取之利息	273	324
收取之股利	64,691	66,790
支付之所得稅	(33,388)	(18,860)
營業活動之淨現金流入	157,239	273,689
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(818,178)	(1,251,412)
出售備供出售金融資產價款	831,133	1,179,733
取得以成本衡量之金融資產	-	(30)
出售以成本衡量之金融資產價款	120	-
取得採用權益法之投資	-	(6,475)
取得不動產、廠房及設備	(4,331)	(21,289)
存出保證金增加	(8,662)	(1,719)
其他金融資產減少	6,270	6,500
投資活動之淨現金流出(入)	6,352	(94,692)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加	1,500	417
發放現金股利	(183,181)	(183,181)
籌資活動之淨現金流出	(181,681)	(182,764)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,018)	(1,579)
本期現金及約當現金減少數	(19,108)	(5,346)
期初現金及約當現金餘額	153,853	159,199
期末現金及約當現金餘額	\$ 134,745	\$ 153,853

(請參閱個體財務報告附註)

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

個體財務報告附註

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報表之日期及程序

本公司民國一〇二及一〇一年度個體財務報告已於民國一〇三年三月二十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

新發布或修訂後之準則

<u>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公司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。其他兩階段對本公司之影響尚無法合理估計。	有關第一階段之準則部分原自 2013 年 1 月 1 日起生效，嗣於 2011 年 12 月延後至 2015 年 1 月 1 日起強制生效，後於 2013 年 11 月考量為使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，宣布刪除 2015 年 1 月 1 日為強制生效日之規定，且尚未決定新生效日，至於減損方法，國際會計準則理事會 (IASB) 將陸續進行修正。國際財務報導準則第 9 號(2010 年版)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個體財務報告附註(續)
(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，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 之年度期間生效
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 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(修正)	2010 年國際財務報導準則之改善	西元 2010 年 7 月 1 日 或西元 2011 年 1 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 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 (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 12 號(修正)	合併財務報表、聯合協議及對其他 個體權益之揭露：過渡規定指引	西元 2013 年 1 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 (2010-2012 系列)-關係人揭露	西元 2013 年 7 月 1 日

本公司管理階層認為除下列所述者外，於未來期間採用上述 IASB 已發布生效但尚未經金管會認可及發布生效日之準則，將不致對本公司之個體財務報告產生重大影響。

(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。本公司尚在評估採用國際財務報導準則第 12 號對本公司資訊揭露之影響。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。本公司尚在評估採用國際財務報導準則第 13 號對本公司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，相關稅額亦按前述二組類別予以單獨列示。本公司預期上述修正將改變本公司個體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。本公司尚在評估採用國際會計準則第 19 號之修訂內容對本公司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

新/修正/修訂準則及解釋	主要內容	於下列日期以後開始 之年度期間生效
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	(註)
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 (修正)	強制生效日及過渡揭露規定	(註)
國際財務報導準則第 10 及 12 號 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 之繼續	西元 2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號(修正)	第三階段：避險會計，及允許提 早適用負債之本身信用風險變 動不認列損益	(註)
國際會計準則第 19 號(修正)	確定給付計畫：員工提撥	西元 2014 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 (2010-2012 系列)(除關係人揭 露已生效外)	西元 2014 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 (2011-2013 系列)	西元 2014 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號	受管制之遞延帳戶	西元 2016 年 1 月 1 日

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註：已於 2013 年 11 月宣布刪除 2015 年 1 月 1 日為國際財務報導準則第 9 號之強制生效日之規定，且尚未決定新生效日。而國際財務報導準則第 7 號(修正)之過渡揭露規定，係配合國際會計準則第 39 號過渡至國際財務報導準則第 9 號時之額外揭露。

本公司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公司個體財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱編製準則)編製。

(2) 衡量基礎

A. 依編製準則第二十一條規定，本公司個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

B. 本個體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

本公司以營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本個體財務報告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. 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。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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。

3. 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個體財務報表之表達貨幣。本公司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，其與該國外營運機構相關先前已認列於其他綜合損益並累計於其他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。在未喪失控制下，部分處分包含國外營運機構之子公司時，係按比例將前認列為其他綜合損益並累計於其他權益項下之累計兌換差額，予以轉出，作為權益交易處理，調整「採用權益法之投資」。

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。

4. 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定期存款、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個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 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) 本公司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公司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) 本公司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。

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。

6. 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。

(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具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。

7. 資產減損

(1) 金融資產之減損

本公司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。

(2) 非金融資產之減損

本公司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。

8. 採用權益法之投資

- (1) 本公司對具有控制之個體，係為本公司之子公司。本公司對子公司之投資係採用權益法處理，其係依編製準則第二十一條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。
- (2) 在權益法下，投資原始係依成本認列，其後依所享有子公司淨資產份額之變動而調整。當本公司對子公司之損失份額超過其在該子公司之權益時，係繼續按持股比例認列損失。若投資成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債之淨公允價值份額時，該差額為與子公司相關之商譽，包含於對其投資之帳面金額中且不得攤銷；反之，則於重評估後立即認列為利益。
- (3) 本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。
- (4) 當子公司發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對子公司之持股比例時，本公司將所享有子公司權益份額之變動，按持股比例認列為「資本公積」。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5) 當本公司對子公司喪失控制時，本公司係按喪失控制之公允價值認列對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制之投資帳面金額之差額，認列為當期損益；對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與本公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。
- (6) 本公司與子公司間交易之未實現損益於本公司在子公司權益之範圍內銷除。

9. 不動產、廠房及設備

- (1) 係用於勞務之提供、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	3-5	年
辦公設備	3-5	年
租賃改良	5	年
出租資產	29-55	年

- (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。

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

10. 營業租賃

(1) 本公司為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收益，租賃契約若有提供承租人誘因以促成簽署租賃合約，則將該誘因之總成本，於租賃期間內以直線法認列為租賃收入之減項。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。租賃契約若含有鼓勵簽署租賃合約之誘因時，該誘因之總利益，按租賃給付認列為費用之基礎，列為費用之減項。

11. 權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司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。

12. 庫藏股票

本公司或子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，包括在本公司權益內。

13. 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。本公司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。

(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

本公司因投資非關聯企業之權益商品而收取之股利，係於本公司取得股利收取之權利時認列。

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

(4) 租賃

本公司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。

14. 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，故未列入上開個體財務報告中。

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。

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。

(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。

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。

15. 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) 本公司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。

16. 每股盈餘

本公司列示當期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。

17. 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。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司在編製個體財務報告時，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，對個體財務報告認列金額具有重大影響之判斷：投資性不動產之分類，請參閱個體財務報告附註六.10(4)項下說明。
- 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：

員工福利-確定福利義務之衡量

如個體財務報告附註六.11 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，並影響確定福利義務金額。

若本公司精算假設所採用之折現率增減 0.25%，將導致民國一〇二年十二月三十一日確定福利義務金額減少 945 仟元或增加 989 仟元。

六、重要會計科目之說明

1.現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
現金及零用金	\$14,257	\$18,518	\$7,960
活期存款	120,488	135,335	151,239
合 計	<u>\$134,745</u>	<u>\$153,853</u>	<u>\$159,199</u>

上述銀行存款未有提供擔保或質押之情事。

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
<u>持有供交易之金融資產</u>			
可轉換公司債	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,000</u>

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。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 備供出售金融資產-流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
受益憑證	\$252,739	\$316,680	\$172,757
國內上市公司股票	308,072	249,773	264,747
小計	560,811	566,453	437,504
備供出售金融資產評價調整	(25,290)	(17,744)	(14,101)
合計	\$535,521	\$548,709	\$423,403

(1) 民國一〇二及一〇一年度備供出售金融資產所產生未實現評價損失分別為(3,972)仟元及(6,129)仟元，列於個體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 3,574 仟元及(2,485) 仟元，並列入個體綜合損益表之其他利益及損失項下。

(2) 本公司分別於民國一〇二年七月三日及民國一〇一年一月十三日與元大寶來證券股份有限公司及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，委託元大寶來證券股份有限公司及遠東國際商業銀行股份有限公司依契約規定辦理本公司有價證券借貸之信託，契約存續期間分別自民國一〇二年七月三日至民國一〇三年七月二日止及民國一〇一年一月十三日至民國一〇二年一月十二日止，為期一年。該契約存續期間屆滿時，倘雙方當事人於屆滿前一個月內均未以書面通知他方不再續約時，該契約自存續期間屆滿起，與前述合約以相同條件自動續約一年，屆滿後亦同。信託財產為中華電信股份有限公司、中華航空股份有限公司、晶華國際酒店股份有限公司、臺灣卓越 50、永豐金融控股股份有限公司及寶來 ETF 電子科技基金之股票，本公司民國一〇二年十二月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日及一月一日信託財產金額分別為 279,832 仟元、228,233 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

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應收票據	\$95,114	\$50,593	\$56,445
減：備抵呆帳	(500)	(500)	(500)
淨額	\$94,614	\$50,093	\$55,945

5. 應收帳款淨額

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應收帳款	\$145,815	\$161,759	\$182,453
減：備抵呆帳	(5,720)	(4,094)	(4,094)
淨額	\$140,095	\$157,665	\$178,359

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

(1) 本公司應收帳款備抵呆帳增減變動情形如下：

	102 年度	101 年度
期初餘額	\$4,094	\$4,094
應收帳款減損之備抵帳戶提列	1,626	-
期末餘額	\$5,720	\$4,094

(2) 有關本公司應收帳款信用風險資訊之揭露，請參閱個體財務報告附註十二.2(3)B。

6. 其他應收款

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應收賠償款	\$17,256	\$-	\$-
應收受益憑證交割款	-	-	50,457
小 計	17,256	-	50,457
減：備抵呆帳	(17,256)	-	-
淨 額	\$-	\$-	\$50,457

(1) 本公司其他應收款備抵呆帳增減變動情形如下：

	102 年度	101 年度
期初餘額	\$-	\$-
其他應收款減損之備抵帳戶提列	17,256	-
期末餘額	\$17,256	\$-

(2) 應收賠償款係本公司對離職員工提出業務侵占告訴而索賠之賠償款。

7. 預付款項

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
預付團費	\$125,613	\$159,106	\$160,707
其 他	20,366	21,021	40,126
合 計	\$145,949	\$180,127	\$200,833

8. 以成本衡量之金融資產-非流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
未上市(櫃)公司股票			
維格餅家股份有限公司	\$15	\$30	\$-

(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 仟元購入維格餅家股份有限公司 2,000 股，持股比例為 0.01%，請參閱個體財務報告附註七.3 說明。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司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，列報於個體綜合損益表之營業外收入及支出-其他利益及損失項下。

(3) 上述以成本衡量之金融資產未有提供擔保或質押之情事。

9.採用權益法之投資

(1) 本公司採用權益法之投資列示如下：

子公司名稱	102.12.31	所持 權益 比例 (%)	101.12.31	所持 權益 比例 (%)	101.01.01	所持 權益 比例 (%)
雍利企業股份有限公司	\$319,402	99.76	\$316,182	99.76	\$312,513	99.76
歐蘭旅行社股份有限公司	13,777	100	16,845	100	11,170	100
鳳凰旅遊出版社股有限公司	1,460	100	1,895	100	1,855	100
DMC ORCHIDEE TOURS PARIS	900	90	28	90	(564)	90
A PLUS TOURS INC.	9,148	90	8,972	90	-	-
小 計	344,687		343,922		324,974	
轉列採權益法之投資貸餘	-		-		564	
合 計	<u>\$344,687</u>		<u>\$343,922</u>		<u>\$325,538</u>	

(2) 本公司採用權益法之投資具有公開報價者之公允價值：無此事項。

(3) 本公司採用權益法之投資增減變動情形如下：

	102 年度	101 年度
期初餘額	\$343,922	\$325,538
本期新增投資	-	6,475
順流交易已實現利益調整	170	169
本期享有收益之份額	57,922	68,967
子公司發放現金股利	(56,591)	(55,843)
取得子公司股權價格與帳面差額	-	(42)
處分子公司股權價格與帳面差額	(1,272)	-
迴轉採用權益法之投資貸餘	-	(564)
採用權益法認列之子公司其他綜合 損益份額	536	(778)
期末餘額	<u>\$344,687</u>	<u>\$343,922</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 本公司民國一〇二及一〇一年度採用權益法認列，對上述子公司所有權權益變動所計算之差額及所享有權益份額之變動，除雍利企業股份有限公司係按經會計師查核之同期間財務報表評價而得外，其餘各子公司因未具重大性而係按未經會計師查核之同期間財務報表評價而得，惟該等子公司同期間財務報表雖未經會計師查核，本公司認為不致對個體財務報告產生重大影響。
- (5) 本公司為拓展海外旅遊業務，於民國一〇一年三月三十一日向非關係人取得美國 A PLUS TOURS INC.90% 股權，投資金額為 6,475 仟元。
- (6) 上述採用權益法之投資未有提供擔保或質押之情事。

10. 不動產、廠房及設備

- (1) 本公司不動產、廠房及設備增減變動情形如下：

	102 年度							合 計
	土 地	房 屋 建 築	電 腦 通 訊 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	
原始成本：								
期初餘額	\$108,433	\$115,000	\$23,757	\$5,381	\$6,527	\$8,413	\$8,583	\$276,094
本期增添	-	-	1,087	-	-	-	3,244	4,331
本期處分	-	(5,244)	(3,272)	(1,333)	(2,250)	(8,413)	-	(20,512)
期末餘額	108,433	109,756	21,572	4,048	4,277	-	11,827	259,913
累計折舊：								
期初餘額	-	(37,348)	(18,459)	(2,798)	(4,596)	(8,413)	-	(71,614)
本期折舊	-	(5,212)	(4,177)	(845)	(729)	-	-	(10,963)
本期處分	-	5,244	3,272	1,333	2,250	8,413	-	20,512
期末餘額	-	(37,316)	(19,364)	(2,310)	(3,075)	-	-	(62,065)
累計減損：								
期初餘額	(14,612)	(5,541)	-	-	-	-	-	(20,153)
本期迴轉	14,299	5,432	-	-	-	-	-	19,731
期末餘額	(313)	(109)	-	-	-	-	-	(422)
期末帳面金額	\$108,120	\$72,331	\$2,208	\$1,738	\$1,202	\$-	\$11,827	\$197,426

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	101 年度							合 計
	土 地	房 屋 建 築	電 腦 通 訊 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	
原始成本：								
期初餘額	\$106,153	\$105,100	\$22,664	\$4,131	\$5,155	\$9,093	\$3,189	\$255,485
本期增添	2,280	9,900	1,093	1,250	1,372	-	5,394	21,289
本期處分	-	-	-	-	-	(680)	-	(680)
期末餘額	108,433	115,000	23,757	5,381	6,527	8,413	8,583	276,094
累計折舊：								
期初餘額	-	(31,493)	(14,355)	(1,990)	(3,857)	(9,093)	-	(60,788)
本期折舊	-	(5,855)	(4,104)	(808)	(739)	-	-	(11,506)
本期處分	-	-	-	-	-	680	-	680
期末餘額	-	(37,348)	(18,459)	(2,798)	(4,596)	(8,413)	-	(71,614)
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	\$93,821	\$72,111	\$5,298	\$2,583	\$1,931	\$-	\$8,583	\$184,327

(2) 本公司於民國九十六年度對於部分土地及房屋建築之評估係採用淨公允價值作為可回收金額，經鑑價評估後估計可回收金額低於帳面金額，就其差額 20,153 仟元認列減損損失。嗣於民國一〇二年底經重新鑑價評估後，依估計可回收金額不超過該等土地及房屋建築若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額範圍內予以迴轉累計減損 19,731 仟元，並認列於個體綜合損益表之營業外收入及支出-其他利益及損失項下。上述公允價值係本公司委任獨立之外部鑑價專家所評價。公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為比較法及收益法之直接資本化法標的最終評估價格，其中主要使用之參數為收益資本化率，依鑑價標的不同而分別設定之收益資本化率之區間為 0.6%~2.40%。

(3) 本公司民國一〇二及一〇一年度不動產、廠房及設備減損之情形，請參閱個體財務報告附註六.24。

(4) 有關不動產、廠房及設備提供擔保或質押情形，請參閱個體財務報告附註八。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5) 本公司民國一〇二年十二月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日及一月一日出租資產明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
土地	\$19,880	\$19,880	\$19,880
房屋及建築	8,887	8,887	8,887
合計	28,767	28,767	28,767
減：累計折舊	(2,506)	(2,316)	(2,126)
出租資產淨額	\$26,261	\$26,451	\$26,641

本公司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項下。

11. 退職後福利

(1) 確定福利計畫

A. 本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完全分離，故未包含於個體財務報告中。

B. 精算損益認列於其他綜合損益之累計金額如下：

	102 年度	101 年度
期初金額	\$1,770	\$-
當期精算損失	2,429	1,770
期末金額	\$4,199	\$1,770

C. 確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
確定福利義務現值	\$30,179	\$28,460	\$25,983
計畫資產公允價值	(27,040)	(26,150)	(25,327)
計畫短絀	3,139	2,310	656
前期服務成本未認列金額	-	-	-
應計退休金負債	\$3,139	\$2,310	\$656

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D. 確定福利義務現值之變動如下：

	102 年度	101 年度
期初帳面金額	\$28,460	\$25,983
當期服務成本	566	517
利息成本	462	455
精算損失	2,270	1,505
支付數	(1,579)	-
期末帳面金額	\$30,179	\$28,460

E. 計畫資產公允價值之變動如下：

	102 年度	101 年度
期初帳面金額	\$26,150	\$25,327
計畫資產預期報酬	496	513
精算損失	(159)	(265)
雇主之提撥數	553	575
期末帳面金額	\$27,040	\$26,150

(A) 依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」之規定，本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十二月三十一日止，本公司專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為 27,040 仟元及 26,150 仟元。

(C) 截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於民國一〇三年度提撥金額為 508 仟元。

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

F.認列為損益之退休金費用金額如下：

	102 年度	101 年度
推銷費用-薪資費用	\$532	\$459

G.所使用之主要精算假設如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
折現率	1.875%	1.625%	1.625%
計畫資產預期報酬率	2.000%	1.875%	1.875%
預期薪資增加率	2.000%	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：

	102.12.31	101.12.31
期末確定福利義務現值	\$30,179	\$28,460
期末計畫資產公允價值	(27,040)	(26,150)
期末計畫短絀	\$3,139	\$2,310
計畫負債之經驗調整	\$2,270	\$1,505
計畫資產之經驗調整	\$(159)	\$(265)

(2) 確定提撥計畫

A.本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.本公司因採確定提撥計畫而認列之退休金費用金額如下：

	102 年度	101 年度
推銷費用-薪資費用	\$5,631	\$5,469

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 股本

	額定股本 (千元)	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	\$800,000	61,457	\$614,565
庫藏股註銷	-	(396)	(3,960)
101.12.31 餘額	\$800,000	61,061	\$610,605
102.01.01 餘額	\$800,000	61,061	\$610,605
102.12.31 餘額	\$800,000	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。

13. 資本公積

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
普通股股票溢價	\$257,780	\$257,780	\$296,327
庫藏股交易權	22,927	22,927	27,513
員工認股權	9,810	9,810	9,810
合計	\$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。

14. 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。

15. 特別盈餘公積

依金管會金管證發字第 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)，自當期損益與前期未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，則自前期未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。

16. 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度應付員工紅利估列金額分別為 5,785 仟元及 2,564 仟元，應付董監酬勞則分別為 3,856 仟元及 1,710 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。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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度之損益。

(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。

17.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 年度</u>								
無此情形。								
<u>101 年度</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，逾期未轉讓者，視為未發行股份，應辦理資本額變更登記。

(3) 本公司於民國一〇一年一月十六日經董事會決議將庫藏股轉讓期限已屆滿而未轉讓完畢者予以註銷，請參閱個體財務報告附註六.12。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18.營業收入淨額

	102 年度	101 年度
團體收入	\$2,863,500	\$2,753,192
佣金收入	41,439	30,931
手續費收入等	64,145	69,213
營業收入淨額	\$2,969,084	\$2,853,336

19.營業成本及費用

本公司民國一〇二及一〇一年度發生之用人及折舊費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	102 年度			101 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$4,893	\$128,084	\$132,977	\$4,255	\$121,920	\$126,175
勞健保費用	-	11,773	11,773	-	10,498	10,498
退休金費用	-	6,163	6,163	-	5,928	5,928
其他用人費用	-	5,560	5,560	-	5,570	5,570
折舊費用(註)	-	10,773	10,773	-	11,316	11,316

註：本公司民國一〇二及一〇一年所提列之折舊費用分別為 10,963 仟元及 11,506 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 190 仟元，列報於其他收益及費損淨額項下

20.其他收益及費損淨額

	102 年度	101 年度
不動產、廠房及設備-出租資產		
租金收入	\$2,541	\$1,580
折舊費用	(190)	(190)
其他收益及費損淨額	\$2,351	\$1,390

21.營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102 年度	101 年度
利息收入	\$273	\$324
股利收入	8,100	10,947
合 計	\$8,373	\$11,271

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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 年度	101 年度
淨外幣兌換利益	\$5,258	\$12,596
處分投資利益	10,139	11,867
處分不動產、廠房及設備利益	170	169
透過損益按公允價值衡量 金融資產及負債之淨損失	(1,259)	(614)
減損迴轉利益	19,731	-
其他利益	2,691	1,419
其他損失	(3)	(56)
合 計	<u>\$36,728</u>	<u>\$25,381</u>

(3) 採用權益法認列之子公司損益之份額

請參閱個體財務報告附註六.9

22. 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 年度</u>			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
本期發生	\$203	\$-	\$203
重分類為損益	-	-	-
小 計	<u>203</u>	<u>-</u>	<u>203</u>
備供出售金融資產未實現評價損益			
本期發生	(3,972)	-	(3,972)
重分類為損益	(3,574)	-	(3,574)
小 計	<u>(7,546)</u>	<u>-</u>	<u>(7,546)</u>
確定福利計畫精算損失			
本期發生	(2,429)	413	(2,016)
重分類為損益	-	-	-
小 計	<u>(2,429)</u>	<u>413</u>	<u>(2,016)</u>

(續下頁)

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

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
採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額			
本期發生			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$1,041	\$-	\$-
備供出售金融商品未實現損益	(283)	-	-
確定福利計畫精算損失	(425)	-	-
小計	333	-	333
重分類為損益	-	-	-
小計	333	-	333
其他綜合損益合計	<u>\$ (9,439)</u>	<u>\$ 413</u>	<u>\$ (9,026)</u>
<u>101 年度</u>			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
本期發生	\$(83)	\$-	\$83
重分類為損益	-	-	-
小計	<u>(83)</u>	<u>-</u>	<u>203</u>
備供出售金融資產未實現評價損益			
本期發生	(6,129)	-	(6,129)
重分類為損益	2,485	-	2,485
小計	<u>(3,644)</u>	<u>-</u>	<u>(3,644)</u>
確定福利計畫精算損失			
本期發生	(1,770)	301	(1,469)
重分類為損益	-	-	-
小計	<u>(1,770)</u>	<u>301</u>	<u>(1,469)</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			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(559)	-	(559)
備供出售金融商品未實現損益	345	-	345
確定福利計畫精算損失	(564)	-	(564)
小計	<u>(695)</u>	<u>-</u>	<u>(695)</u>
重分類為損益	-	-	-
小計	<u>(695)</u>	<u>-</u>	<u>(695)</u>
其他綜合損益合計	<u>\$ (6,192)</u>	<u>\$ 301</u>	<u>\$ (5,891)</u>

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

23. 所得稅

(1) 本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 年度	101 年度
當期所得稅費用		
當期應負擔之所得稅費用	\$27,402	\$28,541
以前年度之當期所得稅於 本期認列之調整	20	(289)
遞延所得稅費用		
暫時性差異之原始產生及迴轉 有關之遞延所得稅費用	148	13
所得稅費用	<u>\$27,570</u>	<u>\$28,265</u>

(3) 所得稅費用與會計利潤之關係：

	102 年度	101 年度
會計利潤		
繼續營業單位稅前淨利	\$212,303	\$257,984
按相關國家所適用之稅率計算之稅額	\$36,092	\$43,858
國內未分配盈餘加徵 10% 所得稅	1,945	81
調整項目		
永久性差異之所得稅影響數	(10,487)	(15,385)
暫時性差異之所得稅影響數	(148)	(13)
當期所得稅費用	27,402	28,541
以前年度之當期所得稅於本期認列之調整	20	(289)
遞延所得稅費用	148	13
所得稅費用	<u>\$27,570</u>	<u>\$28,265</u>

(4) 本公司民國一〇二及一〇一年度並無與直接借記或貸記權益有關之所得稅。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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 年度</u>				
遞延所得稅資產				
聯屬公司間未實現處分資產	\$632	\$(29)	\$-	\$603
利得				
備抵呆帳超限	413	(221)	-	192
未實現資產減損損失	-	19	-	19
退休金費用調整	392	(271)	413	534
未實現兌換損失	281	354	-	635
合計	<u>\$1,718</u>	<u>\$(148)</u>	<u>\$413</u>	<u>\$1,983</u>
<u>101 年度</u>				
遞延所得稅資產				
聯屬公司間未實現處分資產	\$661	\$(29)	\$-	\$632
利得				
備抵呆帳超限	375	38	-	413
退休金費用調整	110	(19)	301	392
未實現兌換損失	284	(3)	-	281
合計	<u>\$1,430</u>	<u>\$(13)</u>	<u>\$301</u>	<u>\$1,718</u>

(7) 未認列之遞延所得稅資產：

截至民國一〇二年十二月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日及一月一日止，本公司因非很有可能有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額分別為 2,933 仟元、0 元及 0 元。

(8) 與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債：

本公司對於國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生之應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本公司已決定於可預見之未來，不會分配其子公司部分之未分配盈餘。截至民國一〇二及一〇一年十二月三十一日暨一〇一年一月一日止，未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異金額分別為 521 仟元、866 仟元及 0 元。

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

(9) 本公司之兩稅合一相關資訊：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$30,683	\$13,413	\$11,718
		102 年度	101 年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率		21.79%(註)	13.87%

註：係以民國一〇二年十二月三十一日之股東可扣抵稅額帳戶餘額加計當期所得稅負債金額，依規定計算得之。

(9) 本公司之未分配盈餘相關資訊：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
87 年度以後	\$200,580	\$229,542	\$179,054

24. 非金融資產減損

(1) 本公司依國際會計準則第 36 號「資產減損」處理其所規範之資產。截至民國一〇二年十二月三十一日暨一〇一年十二月三十一日及一月一日止，累計減損餘額明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
不動產、廠房及設備	\$422	\$20,153	\$20,153

(2) 有關民國一〇二及一〇一年度於個體綜合損益表認列於損益之減損損失及認列於其他綜合損益之減損損失金額均為 0 元。

(3) 本公司民國一〇二及一〇一年度不動產、廠房及設備累計減損迴轉情形，請參閱個體財務報告附註六.10(2)。

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

25. 每股盈餘

(1) 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以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 年度	101 年度
本公司普通股權益持有人 之淨利	\$184,733	\$229,719
加權平均股數	61,061 仟股	61,061 仟股
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$3.03	\$3.76

(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 年度	101 年度
本公司普通股權益持有人之淨利	\$184,733	\$229,719
加權平均股數	61,061 仟股	61,061 仟股
加：潛在普通股之影響數 員工分紅假設發放股 票增額股份	146	85
調整後加權平均股數	61,207 仟股	61,146 仟股
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$3.02	\$3.76

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

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。本公司與關係人間之代銷機票及陸客團外包屬居間交易行為，故應以淨額手續費收入(支出)列帳；而本公司因承接團體旅遊業務支付予子公司及其他關係人之機票款及保險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。有關前述本公司與關係人間之交易分別列示如下：

(1) 營業收入

關係人類別	102 年度	101 年度
子 公 司	\$40	\$534
其 他	7,033	8,537
合 計	\$7,073	\$9,071

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 年度	101 年度
子 公 司	\$321,853	\$270,769
其 他	37,011	71,541
合 計	\$358,864	\$342,310

本公司因承接團體旅遊業務支付予關係人之機票款及保險費等團體成本，係依航空公司報價或雙方協議價格交易，無其他交易可供比較。對關係人付款條件係依雙方協議採彈性付款。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 本公司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度因前述交易所產生之代收代付情形如下：

關係人類別	102 年度	101 年度
<u>代收款項</u>		
子 公 司	\$141,024	\$165,779
其 他	86,741	80,062
<u>代付款項</u>		
子 公 司	\$9,560	\$20,436
其 他	17,779	68,819

3. 財產交易

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。

4. 營業費用

關係人類別	102 年度	101 年度
子 公 司	\$2,532	\$2,333

5. 租金收入

(1) 本公司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，另參閱個體財務報表附註六.10(5)及九.2(2)項下說明。

關係人類別	102 年度	101 年度
<u>其他收益及費損淨額-租金收入</u>		
子 公 司	\$217	\$125
其 他	229	229
合 計	\$446	\$354

(2) 本公司於民國一〇二年十二月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日一月一日因出租辦公室而收取之保證金金額均為 35 仟元，帳列存入保證金項下。

6. 租金支出

(1) 本公司因營業之需而向子公司承租辦公室及旅遊資訊資料庫所發生之租金支出如下：

關係人類別	102 年度	101 年度
子 公 司	\$3,143	\$3,143

(2) 本公司於民國一〇二年十二月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日一月一日因承租辦公室而支付之保證金金額均為 340 仟元，帳列存出保證金項下。

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

7. 因上述交易所產生之債權債務情形

關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.01.01
<u>應收票據</u>			
子 公 司	\$3,005	\$1,809	\$2,153
<u>應收帳款</u>			
子 公 司	\$2,264	\$3,014	\$5,545
其 他	4	-	-
合 計	\$2,268	\$3,014	\$5,545
<u>其他應收款</u>			
子 公 司	\$107	\$940 (註 1)	\$-
其 他	261 (註 2)	-	-
合 計	\$368	\$940	\$-

註 1：係代本公司預收團費。

註 2：部份係溢付其他關係人款項。

預付款項-流動

子 公 司	\$8,253	\$14,660	\$7,972
其 他	167	-	-
合 計	\$8,420	\$14,660	\$7,972

預付款項-非流動

子 公 司(註 2)	\$-	\$-	\$5,801
------------	-----	-----	---------

註 2：本公司於民國九十八年四月與子公司簽定旅遊巴士租賃合約書，並支付 24,142 仟元，帳列預付款項-非流動項下，子公司依合約自民國九十八年四月至民國一〇二年四月提供本公司民國九十八年新出廠之四十五人座遊覽大客車四輛，每月依約定承租條件核銷預付款項。截至民國一〇一年十月止，本公司業已依約定承租條件全數核銷預付款項。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.01.01
<u>應付票據</u>			
子 公 司	\$320	\$1,169	\$-
<u>應付帳款</u>			
子 公 司	\$3,040	\$785	\$6,945
其 他	4,098	5,075	
合 計	\$7,138	\$5,860	\$6,945
<u>其他應付款</u>			
子 公 司	\$925	\$-	\$-
<u>其他流動負債</u>			
子 公 司	\$-	\$839	\$136

8. 主要管理階層薪酬總額資訊

本公司給付董事、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 年度	101 年度
短期福利	\$25,231	\$19,209
退職後福利	490	462
合 計	\$25,721	\$19,671

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。

八、質抵押之資產

本公司於民國一〇二年十二月三十一日與民國一〇一年十二月三十一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	102.12.31	101.12.31	101.01.01	抵押機構
其他金融資產-流動	\$2,450	\$8,720	\$15,220	上海銀行、遠東銀行、富邦銀行、
-定期存款				
不動產、廠房及設備-	142,898	125,256	126,987	中國信託、上海銀行
土地、房屋及建築				
合 計	\$145,348	\$133,976	\$142,207	

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於民國一〇二年十二月三十一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個體財務報告之中：

1. 本公司為與國際航空運輸協會等之業務往來，提供個體財務報告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 286,555 仟元。
2. 本公司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-本公司為承租人

本公司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，民國一〇二年十二月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之未來最低租賃給付總額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
不超過一年	\$4,056	\$4,358	\$2,832
超過一年但不超過五年	624	4,565	4,859
合 計	<u>\$4,680</u>	<u>\$8,923</u>	<u>\$7,681</u>

(2)營業租賃承諾-本公司為出租人

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

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
不超過一年	\$1,059	\$2,122	\$316
超過一年但不超過五年	40	1,043	454
合 計	<u>\$1,099</u>	<u>\$3,165</u>	<u>\$770</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

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

十一、重大之期後事項
無此事項。

十二、其他

1. 資本管理

- (1) 本公司管理資本之目標係為確保本公司繼續經營之能力，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) 本公司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，本公司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) 本公司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、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。
- (4) 本公司並無任何需遵循外部所加之資本規範。有關本公司各期之淨負債對資本總額比率列示如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
負債總額	\$410,260	\$425,103	\$430,614
減：現金及約當現金	(134,745)	(153,853)	(159,199)
淨負債	275,515	271,250	274,415
權益總額	1,202,383	1,211,129	1,170,524
資本總額	\$1,477,898	\$1,482,379	\$1,444,939
淨負債對資本總額比率	18.64%	18.30%	18.99%

2. 財務風險管理

- (1) 本公司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，因此本公司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。本公司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公司暴露於財務風險之潛在不利影響。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司之財務管理部門係透過與本公司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，以管理本公司營運有關之財務風險，並由本公司董事會負責監督與管理。

(3) 本公司金融工具之主要風險說明如下：

A. 市場風險

本公司之主要市場風險係因非功能性貨幣計價之營運活動而產生之匯率風險，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

本公司主要匯率風險係因非功能性貨幣計價之營運活動而產生。對此，本公司隨時注意外幣之變動情形，機動調整匯率，並適時購進外幣及承作衍生性商品交易；各線亦採較保守穩健之估價政策，適時調整產品售價，以降低損失幅度。另國外營運機構淨投資係屬策略性投資，因此本公司未對此進行避險。

本公司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：

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
				變動幅度	稅後淨利 增減數	權益 增減數
<u>102.12.31</u>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$150	29.85	\$4,471	3%	\$112	\$-
歐元：新台幣	265	41.26	10,926	3%	273	-
日幣：新台幣	14,943	0.29	4,262	3%	60	-

非貨幣性項目：無。

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	86	29.85	2,564	3%	64	-
歐元：新台幣	276	41.26	11,371	3%	284	-

非貨幣性項目：無。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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 增減數	權益 增減數
<u>101.12.31</u>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$98	29.03	\$2,834	3%	\$71	\$-
歐元：新台幣	374	38.48	14,397	3%	357	-
日幣：新台幣	57,185	0.34	19,443	3%	475	-
非貨幣性項目：無。						
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	57	29.03	1,668	3%	41	-
歐元：新台幣	375	38.48	14,423	3%	358	-
非貨幣性項目：無。						
<u>101.01.01</u>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$164	30.26	\$4,975	3%	\$124	-
歐元：新台幣	502	39.19	19,684	3%	492	-
日幣：新台幣	1,519	0.40	600	3%	13	-
非貨幣性項目：無。						
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	209	30.26	6,317	3%	158	-
歐元：新台幣	36	39.19	1,403	3%	35	-
非貨幣性項目：無。						

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(B) 利率風險

本公司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公司所從事之定期存款；浮動利率金融工具則係活期存款。本公司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. 本公司固定及浮動利率之金融資產與負債

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
固定利率			
金融資產	\$2,450	\$8,720	\$15,220
金融負債	-	-	-
淨 額	\$2,450	\$8,720	\$15,220
浮動利率			
金融資產	\$120,488	\$135,335	\$151,239
金融負債	-	-	-
淨 額	\$120,488	\$135,335	\$151,239

b. 敏感度分析

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

(C) 其他價格風險

本公司因持有備供出售金融資產權益證券及受益憑證，而產生價格風險。本公司係以投資組合方式分散風險。

敏感度分析

本公司持有之備供出售上市櫃權益證券及受益憑證若於報導日該金融資產價格上漲 10%，且在所有其他因素維持不變之情況下，將使得本公司民國一〇二及一〇一年度權益分別增加 53,552 仟元及 54,871 仟元。若該金融資產價格下跌 10% 時，則對權益將產生相反方向之影響。

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

B.信用風險

(A) 本公司之信用風險主要係金融資產受到交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司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。本公司為降低信用風險，對於銀行存款及備供出售金融資產等金融資產之交易對象均為國內知名之金融或證券機構，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，以提升本公司對客戶之授信品質。

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

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
信用風險暴險金額	\$23,476	\$4,594	\$4,594

上列信用風險暴險金額均來自於應收票據及帳款之回收，本公司已持續評估影響應收票據及帳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。另本公司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) 本公司於報導日已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
逾期 30 天內	\$-	\$-	\$-
逾期 31 天至 90 天	3,655	4,748	1,989
逾期 91 天至 180 天	1,878	464	185
逾期 180 天以上	1,089	850	176
合計	\$6,622	\$6,062	\$2,350

本公司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，因此本公司經評估後逾期應收帳款仍預期可回收，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：

本公司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。

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

C.流動性風險

本公司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。

非衍生金融負債未折現之到期分析

	<u>短於一年</u>	<u>一至二年</u>	<u>二至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合 計</u>
<u>102.12.31</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據	\$53,123	\$-	\$-	\$-	\$53,123
應付帳款	135,671	-	-	-	135,671
其他應付款	31,732	-	-	-	31,732
其他應付款項					
-關係人	925	-	-	-	925
合 計	<u>\$221,451</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$221,451</u>
<u>101.12.31</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據	\$70,418	\$-	\$-	\$-	\$70,418
應付帳款	114,884	-	-	-	114,884
其他應付款	42,514	-	-	-	42,514
合 計	<u>\$227,816</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$227,816</u>
<u>101.01.01</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據	\$57,997	\$-	\$-	\$-	\$57,997
應付帳款	139,151	-	-	-	139,151
其他應付款	43,700	-	-	-	43,700
合 計	<u>\$240,848</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$240,848</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 金融工具之公允價值

本公司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。

	102.12.31		101.12.31		101.01.01	
	帳面金額	公允價值	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	\$15	\$-	\$30	\$-	\$-	\$-

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(含關係人)、應收帳款淨額(含關係人)、其他應收款(含關係人)、應付票據(含關係人)、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)。
- (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) 其他金融資產以帳面價值估計其公允價值，係因預計未來收取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。

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)。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(A) 公允價衡量並認列於資產負債表之金融工具之分類層級

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>102.12.31</u>				
<u>資產</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	\$279,837	\$-	\$-	\$279,837
受益憑證	255,684	-	-	255,684
<u>101.12.31</u>				
<u>資產</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	230,635	-	-	230,635
受益憑證	318,074	-	-	318,074
<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				
可轉換公司債	6,000	-	-	6,000
備供出售金融資產				
權益證券	251,395	-	-	251,395
受益憑證	172,008	-	-	172,008

(B) 本公司於民國一〇二及一〇一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。

(5) 本公司於民國一〇二及一〇一年度因透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債-衍生金融工具而認列之淨損失金額分別為 1,259 仟元及 614 仟元。另截至民國一〇二年十二月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日及一月一日止，本公司均無未交割之衍生金融工具。

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

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露本公司及各子公司民國一〇二年度各項資訊如下：

- (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(不包含投資公司、關聯企業及合資控制部分)：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三億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三億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三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (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：詳個體財務報告附註十二。
- (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：詳附表七。

2. 轉投資事業相關資訊

補充揭露本公司民國一〇二年度對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資控制者之相關資訊：詳附表五

3. 大陸投資資訊

- (1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表六。
- (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：詳附表七。

十四、部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，故個體財務報告依規定得不予以揭露。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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

本公司民國一〇二年度個體財務報告係首份依照編製準則編製之個體財務報告，其依規定應列示之比較期間內，有關本公司由先前之一般公認會計原則轉換至金管會認可並發布之國際財務報導準則、會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)(除個體財務報告附註四、8所述外)，對本公司所報導之財務狀況、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.個體權益調節及說明

(1) 民國一〇一年一月一日(轉換至國際財務報導準則日)個體權益調節及說明：

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		I F R S s		
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	說明
流動資產	\$ 1,074,855	\$-	\$(659)	\$1,074,196	流動資產	(1)
長期投資	342,531	(2,916)	(14,077)	325,538	採用權益法之投資	(2),(4)
固定資產、出租資產 及遞延費用	174,544	-	-	174,544	不動產、廠房及設備	(4)
其他資產	26,497	(296)	659	26,860	其他非流動資產	(1),(3), (4)
資產總計	\$1,618,427	\$(3,212)	\$(14,077)	\$1,601,138	資產合計	
流動負債	\$ 429,359	\$-	\$-	\$ 429,359	流動負債	
長期負債	14,677	655	(14,077)	1,255	非流動負債	(1),(2), (3)
負債合計	444,036	655	(14,077)	430,614	負債合計	
普通股股本	614,565	-	-	614,565	普通股股本	
資本公積	333,650	-	-	333,650	資本公積	
保留盈餘	256,536	(3,227)	-	253,309	保留盈餘	(2),(3) (5)
其他權益	(30,360)	(640)	-	(31,000)	其他權益	(5)
股東權益合計	1,174,391	(3,867)	-	1,170,524	權益合計	
負債及股東權益總計	\$1,618,427	\$(3,211)	\$(14,078)	\$1,601,138	負債及權益合計	

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

(2)民國一〇一年十二月三十一日個體權益調節及說明：

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響			I F R S s		
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明
流動資產	\$1,092,081	\$ -	\$(694)	\$1,091,387	流動資產	(1)
以成本衡量之金融資產-非流動	30	-	-	30	以成本衡量之金融資產-非流動	
長期投資	361,072	(3,242)	(13,908)	343,922	採用權益法之投資	(2),(4)
固定資產、出租資產及遞延費用	184,327	-	-	184,327	不動產、廠房及設備	(4)
其他資產	15,980	(108)	694	16,566	其他非流動資產	(1),(3),(4)
資產總計	<u>\$1,653,490</u>	<u>\$(3,350)</u>	<u>\$(13,908)</u>	<u>\$1,636,232</u>	資產合計	
流動負債	\$422,341	\$-	\$-	\$ 422,341	流動負債	
長期負債	14,360	2,310	(13,908)	2,762	非流動負債	(1),(2),(3)
負債合計	<u>436,701</u>	<u>2,310</u>	<u>(13,908)</u>	<u>425,103</u>	負債合計	
普通股股本	610,605	-	-	610,605	普通股股本	
資本公積	290,517	-	-	290,517	資本公積	
保留盈餘	339,428	(5,020)	-	334,408	保留盈餘	(2),(3),(5)
其他權益	(23,761)	(640)	-	(24,401)	其他權益	(5)
股東權益合計	<u>1,216,789</u>	<u>(5,660)</u>	<u>-</u>	<u>1,211,129</u>	權益合計	
負債及股東權益總計	<u>\$1,653,490</u>	<u>\$(3,350)</u>	<u>\$(13,908)</u>	<u>\$1,636,232</u>	負債及權益合計	

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

2.個體綜合損益調節及說明

民國一〇一一年度個體綜合損益調節及說明：

中華民國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉換至 IFRSs 之影響		I F R S s		說 明
		認列及衡量	表達差異	金 額	項 目	
營業收入淨額	\$2,853,336	\$-	\$-	\$2,853,336	營業收入淨額	
營業成本	(2,494,440)	-	-	(2,494,440)	營業成本	
營業毛利	358,896	-	-	358,896	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(164,095)	-	-	(164,095)	推銷費用	
管理及總務費用	(43,828)	2	-	(43,826)	管理費用	(3)
合 計	(207,923)	2	-	(207,921)	合 計	
	-	-	1,390	1,390	其他收益及費損淨額	(4)
營業利益	150,973	2	1,390	152,365	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	324	-	10,947	11,271	其他收入	(4)
			25,381	25,381	其他利益及損失份 額	(4)
採權益法認列之投資收 益	68,687	280	-	68,967	採用權益法認列之 子公司利益之份 額	(2)
股利收入	10,947	-	(10,947)	-		(4)
兌換利益淨額	12,596	-	(12,596)	-		(4)
租金收入	1,580	-	(1,580)	-		(4)
處分固定資產利益	170	-	(170)	-		(4)
處分投資利益	11,867	-	(11,867)	-		(4)
其他收入	1,419	-	(1,419)	-		(4)
合 計	107,590	280	(2,251)	105,619	合 計	
營業外費用及損失						
金融資產評價損失	(42)	-	42	-		(4)
金融負債評價損失	(572)	-	572	-		(4)
其他支出	(247)	-	247	-		(4)
合 計	(861)	-	861	-		
本期稅前利益	257,702	-	-	257,984	本期稅前淨利	
所得稅費用	(28,265)	-	-	(28,265)	所得稅費用	
本期淨利	\$229,437	\$282	-	229,719	本期淨利	
					其他綜合損益	
				(83)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(4)
				(3,644)	備供出售金融資產未實 現評價損失	(4)
				(1,770)	確定福利計畫精算損失	(3)
				(695)	採權益法認列之子公司 其他綜合損益份額	(4)
				301	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	(3)
				(5,891)	本期綜合損益(稅後淨 額)	
				\$223,828	本期綜合損益總額	

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 個體現金流量表之重大調整

本公司依我國先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數及股利收現數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數及股利收現數。惟依照國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，本公司民國一〇一年度之利息收現數為 324 仟元及股利收現數 66,790 仟元係予以單獨揭露，且本公司選擇將利息收現數及股利收現數表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依金管會認可之國際財務報導準則編製之個體現金流量表與依先前我國一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

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，原則上本公司於首次採用 IFRSs 時，應依所有在首次採用 IFRSs 時已生效之會計準則規定編製財務報告，並予以追溯調整。惟本公司於編製個體財務報告時，前述所稱已生效之會計準則規定係指金管會認可並發佈之西元二〇一〇年 IFRSs 正體中文版(除個體財務報告附註四、8 所述外)及編製準則為準。有關本公司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。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明:

(1) 遞延所得稅資產及負債之分類

本公司係依現行財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定將其相關資產或負債之分類劃分遞延所得稅資產或負債為流動或非流動。無相關之資產或負債者，則依預期回轉期間長短劃分為流動或非流動項目；惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」之規定，則一律列為非流動。

截至民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日，本公司將原帳列於流動資產項下之遞延所得稅資產分類至非流動資產，金額分別為 659 仟元及 694 仟元。

(2)採用權益法之投資

本公司因子公司於首次採用 IFRSs 轉換日，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，採用之選擇性豁免而調整減少保留盈餘、對子公司權益之變動因未導致喪失控制者，應作為權益交易處理及因(3)所述之差異，故相對調整採用權益法之投資、保留盈餘及採用權益法認列之子公司利益之份額。

截至民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日，本公司相關調整金額為採用權益法之投資及保留盈餘分別減少 2,916 仟元及 3,242 仟元暨民國一〇一年度採用權益法認列之子公司利益之份額增加 280 元及採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額-確定福利計畫精算損失增加 564 仟元。

(3)員工福利

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 IFRSs 日選擇認列與員工福利計劃有關之全部累計精算損益及其相關揭露之豁免選擇，且由於現行財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」與國際會計準則第 19 號「員工福利」對於退職後福利屬確定福利計畫之規定存有差異，其差異係本公司屬勞動基準法之退休金精算於衡量日、精算評價方法、精算假設-折現率及精算損益攤銷年限規定有所不同，此調整係依據精算師按國際會計準則 19 號「員工福利」之退休金精算所作之調整。

截至民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日相關調整金額為分別增加應計退休金負債(帳列非流動負債項下) 655 仟元及 2,310 仟元、分別增加遞延所得稅資產-非流動 61 仟元及 362 仟元、分別減少預付退休金 357 仟元及 470 仟元以及權益項下保留盈餘分別減少 951 仟元及 2,418 仟元。民國一〇一年度退休金成本減少 2 仟元；其他綜合損益-確定福利計畫精算損失增加 1,770 仟元，與其綜合損益組成部分相關之所得稅及遞延所得稅資產-非流動增加 301 仟元。

(4)個體資產負債表及個體綜合損益表之表達

出租資產之分類

本公司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、廠房及設備項下，截至民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日，本公司將出租資產淨額分類至不動產、廠房及設備項下，金額分別為 26,641 仟元及 26,451 仟元。

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

遞延費用及受限制資產之分類

本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，依其性質分類至不動產、廠房及設備及其他金融資產-非流動項下。

截至於民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日其相關調整金額為遞延費用分別減少 7,024 仟元及 4,578 仟元、受限制資產分別減少 15,220 仟元及 8,720 仟元、不動產、廠房及設備分別增加 7,024 仟元及 4,578 仟元及其他金融資產-非流動分別增加 15,220 仟元及 8,720 仟元。

遞延貸項之分類

本公司依照我國先前一般公認會計原則，將順流交易之未實現利益帳列遞延貸項項下，轉換為 IFRS 後重分類至採用權益法之投資減項項下。

截至民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日相關調整金額為遞延貸項及採用權益法之投資分別均減少 14,077 仟元及 13,908 仟元。

綜合損益表之表達

轉換至 IFRSs 後，綜合損益表係包含當年度之淨利及其他綜合損益。另本公司為配合 IFRSs 之財務報表表達方式，若干科目予以適當重分類。

(5)匯率變動之影響—累積換算差異數

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。

(6)轉換日提列之特別盈餘公積

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。

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故不擬提列特別盈餘公積。

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

附表一：資金貸與他人

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高 金額	期末餘額 (註一)	實際動支 金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵呆 帳金額	擔保品		對個別對象資金 貸與限額	資金貸與總限額
													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- 關係人	是	\$5,000	\$5,000	\$ -	3%	(註二)	\$ 3,687	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- 關係人	是	20,000	20,000	-	3%	(註二)	5,561	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- 關係人	是	30,000	30,000	-	3%	(註二)	124,673	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- 關係人	是	100,000	100,000	-	3%	(註二)	68,698	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- 關係人	是	50,000	50,000	-	3%	(註二)	3,370	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- 關係人	是	37,500	50,000	21,000	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)公司民國一〇二年十二月三十一日股權淨值1,202,383仟元×30%=360,715仟元；總限額為其民國一〇二年十二月三十一日股權淨值1,202,383仟元×40%=480,953仟元。

註四：個別貸放限額為雍利企業(股)公司民國一〇二年十二月三十一日股權淨值325,252仟元×30%=97,576仟元；總限額為其民國一〇二年十二月三十一日股權淨值325,252仟元×40%=130,101仟元。

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

附表二：為他人背書保證

編號	背書保證公司名稱	被背書保證對象			對單一企業背書保證限額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額(註一)	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額(註五)	累計背書保證金額占最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額(註三)	屬母公司對子公司背書保證(註六)	屬子公司對母公司背書保證(註六)	屬對大陸地區背書保證(註六)
		公司名稱	關係											
1	雍利企業(股)公司	台灣中國運通股份有限公司	子公司	\$ 65,050	\$ 22,580	\$ 65,050	\$ 20,140	\$ 20,140	6.19	\$325,252				
1	雍利企業(股)公司	菲美運通旅行社股份有限公司	子公司	65,050	5,000	29,000	5,000	5,000	1.54	325,252				
1	雍利企業(股)公司	天禾航空貨運承攬有限公司	孫公司	65,050	1,525	29,000	1,525	1,525	0.47	325,252				
1	雍利企業(股)公司	鈺林旅行社股份有限公司	子公司	65,050	1,350	29,000	1,350	1,350	0.42	325,252				

註一：係董事會決議授權董事長依相關法令規定辦理之保證額度。

註二：對單一公司背書保證不得超過其最近期財務報表淨值百分之二十。

註三：對外背書保證總額最高不得超過其最近期財務報表淨值百分之一百。

註四：限額之計算係按其最近期經會計師查核財務報表淨值評價而得。

註五：雍利企業股份有限公司提供不動產予台灣中國運通(股)公司、菲美運通旅行社股份有限公司、天禾航空貨運承攬有限公司及鈺林旅行社(股)公司作為金融機構為其出具保證函之擔保。

註六：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

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

附表三：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

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	帳列項目	期末(102.12.31)					
					股數/單位數	帳面金額	持股比 例(%)	公允價值/ 淨值	備註	
鳳凰國際旅行社(股)公司	基金	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	\$ 15,041	-	\$ 15,041		
		凱基凱富基金	-	備供出售金融資產-流動	1,783,589	25,216	-	25,216		
		德盛安聯四季回報債券組合基金	-	備供出售金融資產-流動	1,439,338	19,881	-	19,881		
		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	19,679	-	19,679		
		德盛安聯四季雙收入息組合基金	-	備供出售金融資產-流動	1,000,000	10,200	-	10,200		
		多元化外幣(歐元)投資組合	-	備供出售金融資產-流動	469,720	34,435	-	34,435		
		多元化外幣(美金)投資組合	-	備供出售金融資產-流動	528,250	31,179	-	31,179		
		復華南非幣短期收益A類型	-	備供出售金融資產-流動	400,000	11,783	-	11,783		
		復華南非幣長期收益A類型	-	備供出售金融資產-流動	400,000	11,223	-	11,223		
		保德信新興市場企業債券	-	備供出售金融資產-流動	1,000,000	9,955	-	9,955		
		未來資產亞洲高收益債券基金	-	備供出售金融資產-流動	1,389,262	14,851	-	14,851		
		國泰中國新興債券基金	-	備供出售金融資產-流動	1,000,000	10,150	-	10,150		
		安泰ING環球高收益債券基金	-	備供出售金融資產-流動	1,000,000	10,090	-	10,090		
		康和多空成長期貨信託基金	-	備供出售金融資產-流動	999,800	9,991	-	9,991		
		永豐滬深300紅利指數基金	-	備供出售金融資產-流動	200,000	1,992	-	1,992		
		柏瑞巨輪貨幣市場	-	備供出售金融資產-流動	1,489,847	20,018	-	20,018		
		股票	中華電信股份有限公司	-	備供出售金融資產-流動	1,500,000	139,650	-	139,650	
			中華航空股份有限公司	-	備供出售金融資產-流動	6,425,462	70,359	-	70,359	
			寶來ETF電子科技基金	-	備供出售金融資產-流動	600,000	7,608	-	7,608	
			晶華國際酒店股份有限公司	-	備供出售金融資產-流動	183,000	62,220	-	62,220	
			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	15	-	45	(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	9,216	-	9,216	
			凱基凱旋貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	882,924	10,009	-	10,009	
			聯邦貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	388,945	5,021	-	5,021	
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	11,385	-	11,385		
		寶來富貴50	-	備供出售金融資產-流動	51,000	606	-	606		

(承下頁)

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

附表三之一：期末持有有價證券之情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)(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(102.12.31)				備註
					股數/單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價/淨值	
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	\$(351)	(註2)
台灣中國運通(股)公司	基金	復華債券基金	-	備供出售金融資產-流動	930,972	13,162	-	13,162	
		德信萬保基金	-	備供出售金融資產-流動	699,906	8,187	-	8,187	
貴賓運通股份有限公司	基金	聯邦貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	78,662	1,015	-	1,015	
天禾航空貨運承攬有限公司 (未經查核)	基金	復華債券基金	-	備供出售金融資產-流動	144,767	2,047	-	2,047	
鈺林旅行社(股)公司 (未經查核)	基金	復華貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	571,057	8,074	-	8,074	
		聯邦優勢策略全球債券組合	-	備供出售金融資產-流動	337,728	5,012	-	5,012	
菲美運通旅行社股份有限公司 (未經查核)	基金	聯邦貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	547,232	7,064	-	7,064	

註1：淨值係依同期間經會計師查核之財務報表計算而得。

註2：淨值係依同期間未經會計師查核之財務報表計算而得。

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

附表四：與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

進(銷)貨之公司	交易對象	與關係人之關係 (註1)	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據及帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比例	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、 帳款之比例	
鳳凰國際旅行社(股)公司	歐蘭旅行社股份有限公司	1	進貨	\$ 123,848	4.72%	(註2)	\$ -	(註3)	\$ -	-	
歐蘭旅行社股份有限公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	3	銷貨	(123,848)	100.00%	(註2)	-	(註3)	-	-	

註1：對交易人之關係分為以下三種：

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

註2：依雙方協議採彈性付款。

註3：無其他交易可供比較。

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

附表五：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位：新台幣/歐元/美金 仟元

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(102.12.31)			被投資公司 本期(損)益	本期認列之投資	
				本期期末	上期期末	股數	比例(%)	帳面金額(註)		(損)益(註)	備註
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	\$319,402	\$ 53,207	\$ 53,080	子公司
	歐蘭旅行社股份有限公司	台北市	旅行業	6,000	6,000	600,000	100.00	13,777	4,432	4,432	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	1,460	(434)	(434)	子公司(註1)
	DMC ORCHIDEE TOURS PARIS	法國	旅行業	EUR 9	EUR 9	90	90.00	900	925	832	子公司(註1)
	A PLUS TOURS INC.	美國	旅行業	USD 219	USD 219	2,700	90.00	9,148	13	12	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	13,978	4,335	-	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	34,090	3,329	-	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	43,687	6,650	-	孫公司
	菲美運通旅行社股份有限公司	台北市	旅行業	18,500	18,500	2,000,000	100.00	21,632	(1,377)	-	孫公司(註1)
	競技國際股份有限公司	台北市	資訊處理業	4,900	7,000	490,000	70.00	9,922	2,627	-	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	6,327	2,480	-	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	44,777	(2,391)	-	孫公司
台灣中國運通(股)公司	天禾航空貨運承攬有限公司	台北市	代理貨運業務	5,000	5,000	500,000	100.00	5,653	375	-	孫公司(註1)
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	9,282	(2,391)	-	孫公司
菲美運通旅行社(股)公司	貴賓通運股份有限公司	台北市	遊覽車客運業	10,000	10,000	911,112	13.02	10,327	(2,391)	-	孫公司
競技國際(股)公司	貴賓通運股份有限公司	台北市	遊覽車客運業	6,000	6,000	533,333	7.62	8,433	(2,391)	-	孫公司

註1：係依被投資公司同期間未經會計師查核之自行結算財務報表計算而得。

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

附表六：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	本期末初自 臺灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期末末自 臺灣匯出累 積投資金額	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例 (%)	本期認列 投資(損)益 (註3)	期末投資 帳面價值 (註3)	截至本期止 已匯回臺灣 之投資收益
					匯出	收回						
上海隆際國際貨 運代理有限公司	代理貨運業務	USD 1,000	係孫公司—台灣中國 運通股份有限公司轉 投資	USD 550	\$ -	\$ -	USD 550	\$ 1,172 (RMB242)	55.00	\$ 645 (RMB133)	\$ 26,058 (RMB5,277)	USD 271
上海隆和國際貨 運代理有限公司	代理貨運業務	RMB 5,000	上海隆際轉投資	(註2)	-	-	(註1)	253 (RMB52)	55.00	139 (RMB29)	25,294 (RMB5,122)	-

本期末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)
\$16,418 (USD 550)	\$16,418(註2) (USD 550)	\$721,430

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

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

註3：係依被投資公司同期間經簽證會計師查核之財務報表評價而得。

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

附表七：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註三)
				科目	金額	交易條件	
102年度							
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	營業收入	\$ 36		-
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	營業成本	63,478		2.14
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	租金支出	1,943		0.12
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	158		0.01
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	應付帳款	1,357		0.08
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	8		-
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	39		-
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	38		-
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	8		-
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	貴賓通運股份有限公司	1	營業收入	6		-
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	3,159		0.11
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	12		-
1	雍利企業(股)公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	營業成本	36		-
1	雍利企業(股)公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	營業收入	63,478		2.14
1	雍利企業(股)公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	租金收入	1,943		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	1,357		0.08
1	雍利企業(股)公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	應付帳款	158		0.01
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	1	利息收入	984		0.03
1	雍利企業(股)公司	貴賓通運股份有限公司	1	其他應收款	21,000		1.30
2	雍利企業(股)公司	台灣中國運通(股)公司	1	營業收入	857		0.03
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	8		-
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	38		-
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	39		-
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	8		-
2	台灣中國運通(股)公司	雍利企業(股)公司	2	營業成本	857		0.03
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	1,481		0.09
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	3,159		0.11
3	貴賓通運股份有限公司	鳳凰國際旅行社(股)公司	2	營業成本	6		-

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

附表七：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形		
				科目	金額	估合併總營收或 總資產之比率%(註三)
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	\$ 12	-
3	貴賓通運股份有限公司	雍利企業(股)公司	2	利息支出	984	0.03
3	貴賓通運股份有限公司	雍利企業(股)公司	2	其他應付款	21,000	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	應收帳款	1,379	0.09
4	上海隆際國際貨運代理有限公司	上海隆和國際貨運代理有限公司	3	應收股利	346	0.02
4	上海隆和國際貨運代理有限公司	上海隆際國際貨運代理有限公司	3	應付股利	346	0.02

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

1.現金及約當現金明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金及零用金		\$ 14,257	1.民國102年12月31日匯率：
活期存款		120,488	1 USD = NT 29.85 1 AUD = NT 26.69
合 計		<u>\$ 134,745</u>	1 HKD = NT 3.86 1 NZD = NT 24.59
			1 EUR = NT 41.26 1 CAD = NT 28.12
			1 GBP = NT 49.45 1 CHF = NT 33.66
			1 RMB = NT 4.94 1 ZAR = NT 2.86
			1 JPY = NT 0.29
			2.含外幣現金及存款：
			USD 149,797.80 AUD 2,896.78
			HKD 3,450.18 NZD 30,258.18
			EUR 264,816.00 CAD 7,352.75
			GBP 14,297.21 CHF 8,649.00
			RMB 38,627.92 ZAR 1,005,228.78
			JPY 14,942,585.00

鳳凰國際旅行社股份有限公司
2.備供出售金融資產-流動明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	單位數	取得成本	公平價值		備註
			單價(元)	總額	
基金：					
聯邦優勢策略全球債券組合	1,013,445.04	\$ 15,000,000	\$ 14.8411	\$ 15,040,639	
凱基凱富基金	1,783,588.76	25,000	14.1376	25,216	
永豐滬深300紅利指數基金	200,000.00	2,000	9.9600	1,992	
保德信新興市場企業債券	1,000,000.00	10,000	9.9553	9,955	
德盛安聯豐回報債券組合基金	1,763,155.30	20,000	11.1613	19,679	
德盛安聯四季回報債券組合基金	1,439,337.90	20,000	13.8126	19,881	
德盛安聯四季雙收入息組合基金	1,000,000.00	10,000	10.2000	10,200	
未來資產亞洲高收益債券基金	1,389,261.93	15,000	10.6900	14,851	
復華南非幣短期收益A類型	400,000.00	11,440	29.4580	11,783	
復華南非幣長期收益A類型	400,000.00	11,440	28.0570	11,223	
國泰中國新興債券基金	1,000,000.00	10,000	10.1500	10,150	
安泰ING環球高收益債基金	1,000,000.00	10,000	10.0901	10,090	
柏瑞巨輪貨幣市場	1,489,846.69	20,000	13.4361	20,018	
康和多空成長期貨信託基金	999,800.00	10,000	9.9930	9,991	
多元化外幣(歐元)投資組合	469,720.00	33,009	73.3110	34,436	
多元化外幣(美元)投資組合	528,250.00	29,850	59.0220	31,179	
股票：					
中華電信股份有限公司	1,500,000.00	145,153	93.1000	139,650	
中華航空股份有限公司	6,425,462.00	93,426	10.9500	70,359	
寶來ETF電子科技基金	600,000.00	9,930	12.6800	7,608	
晶華國際酒店股份有限公司	183,000.00	59,563	340.0000	62,220	
合計		\$ 560,811		\$ 535,521	

鳳凰國際旅行社股份有限公司

3.應收票據淨額明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應收票據			左列應收票據係因營業而發生。
晟源旅行社(股)公司		\$ 5,198	
其 他	各戶餘額未超過本項 目餘額百分之五者	89,916	
合 計		95,114	
減：備抵呆帳		(500)	
淨 額		<u>\$ 94,614</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司

4. 應收帳款淨額明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應收帳款			左列應收帳款係
福建建發旅行社		\$ 8,614	因營業而發生。
廣東南湖國際旅行社有限責任公司		8,396	
其 他	各戶餘額未超過本科 目餘額百分之五者	128,805	
合 計		145,815	
減：備抵呆帳		(5,720)	
淨 額		\$ 140,095	

鳳凰國際旅行社股份有限公司

5.其他應收款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.6。

鳳凰國際旅行社股份有限公司

6.其他應收款-關係人明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款			
主要管理階層		\$ 241	
台灣華夏國際旅行社股份有限公司		96	
永安國際旅行社行社股份有限公司		20	
其 他	各戶餘額未超過本科目 餘額百分之五者	11	
合 計		\$ 368	

鳳凰國際旅行社股份有限公司

7.預付款項明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付團費		\$ 125,613	
其 他		<u>20,336</u>	
合 計		<u>\$ 145,949</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司
 8.以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表
 民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			提供擔保或 質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額		
未上市(櫃)公司股票： 維格餅家股份有限公司	2,000	\$ <u>30</u>	-	\$ <u>-</u>	(1,000)	\$ <u>(15)</u>	1,000	0.01%	\$ <u>15</u>	無	

鳳凰國際旅行社股份有限公司
9.採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		投資(損)益	處分子公司股權價格 與帳面價值差額	累積換算調整 增加(減少)數	金融資產評價 調整數	遞延利益-處分 利益	精算損益	期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額							股數	持股比例	金額	單價(元)	總價		
雍利企業股份有限公司	18,954,000	\$ 316,182	-	\$ -	-	\$ (49,091)	\$ 53,080	\$ (1,272)	\$ 1,041	\$ (283)	\$ 170	\$ (425)	18,954,000	99.76%	\$ 319,402	-	\$ 319,402	無	(註1)
歐蘭旅行社股份有限公司	600,000	16,845	-	-	-	(7,500)	4,432	-	-	-	-	-	600,000	100.00%	13,777	-	13,777	無	(註2)
A PLUS TOURS INC.	2,700	8,972	-	-	-	-	12	-	163	-	-	-	2,700	90.00%	9,148	-	9,148	無	(註2)
鳳凰旅遊出版社股份有限公司	200,000	1,895	-	-	-	-	(434)	-	-	-	-	-	200,000	100.00%	1,460	-	1,460	無	(註2)
DMC ORCHIDEE TOURS PARIS	90	28	-	-	-	-	832	-	40	-	-	-	90	90.00%	900	-	900	無	(註2)
合 計		<u>\$ 343,922</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ (56,591)</u>	<u>\$ 57,922</u>	<u>\$ (1,272)</u>	<u>\$ 1,244</u>	<u>\$ (283)</u>	<u>\$ 170</u>	<u>\$ (425)</u>			<u>\$ 344,687</u>		<u>\$ 344,687</u>		

註1：係取得被投資公司發放現金股利。

註2：係依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表評價而得。

鳳凰國際旅行社股份有限公司
10.不動產、廠房及設備成本變動明細表
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.10(1)。

11.不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.10(1)。

鳳凰國際旅行社股份有限公司
12.存出保證金明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	係航空公司及旅行社押金及其他等	<u>\$ 14,790</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司
 13.其他金融資產-非流動明細表
 民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
定期存款 上海銀行		<u>\$ 2,450</u>	左列其他金融資產-非流動提供擔保或質押之情形，相關資訊請參閱個體財務報告附註八。

鳳凰國際旅行社股份有限公司

14.應付票據明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應付票據			左列應付票據係因
中華航空股份有限公司		\$ 23,253	營業而產生。
易飛網國際旅行社股份有限公司		5,857	
土耳其航空股份有限公司 (台灣分公司)		2,742	
其 他	各戶餘額未超過本科 目餘額百分之五者	21,271	
合 計		<u>\$ 53,123</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司

15.應付帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘要	金額	備註
應付帳款			左列應付帳款係因
應付團費		\$ 23,860	營業而產生。
BSP台灣辦事處		82,280	
應付機票款		7,028	
其他	各戶餘額未超過本科 目餘額百分之五者	22,503	
合計		<u>\$ 135,671</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司

16.其他應付款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資		\$ 8,947	
應付年獎		7,102	
應付員工紅利		5,785	
應付董監酬勞		3,856	
應付勞務費		1,200	
應付營業稅		2,305	
其 他		3,432	
合 計		<u>\$ 32,627</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司
 17.其他應付款項-關係人明細表
 民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
競技國際股份有限公司		\$ 830	
貴賓通運股份有限公司		65	
鈺林旅行社股份有限公司		30	
合 計		<u>\$ 925</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司

18.預收款項明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收團費		<u>\$ 99,118</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司

19.其他流動負債明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
代收應收款		\$ 32,852	
代收退票款		15,582	
其 他		23,031	
合 計		<u>\$ 71,465</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司
20.應計退休金負債明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.11.(1).C。

鳳凰國際旅行社股份有限公司

21.存入保證金明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存入保證金	出租資產保證押金	\$ <u>1,952</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司
22.營業收入淨額明細表
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.18。

鳳凰國際旅行社股份有限公司
23.營業成本明細表
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業成本			
團體成本		\$ 2,554,768	
其 他		<u>69,861</u>	
營業成本總計		<u>\$ 2,624,629</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司
24.推銷費用明細表
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 89,737	
租金支出		7,288	
文具用品		3,006	
旅 費		9,099	
運 費		379	
郵 電 費		7,874	
修 繕 費		2,510	
廣 告 費		939	
水電瓦斯費		2,526	
保 險 費		12,155	
交 際 費		2,210	
稅 捐		892	
折 舊		10,773	
伙 食 費		5,560	
職工福利		2,395	
訓 練 費		10	
勞 務 費		2,224	
其他費用		13,257	
合 計		<u>\$ 172,834</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司
25.管理及總務費用明細表
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 44,510	
呆帳損失		18,882	
職工福利		568	
研究發展費用		732	
合 計		<u>\$ 64,692</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司
26.其他收益及費損淨額明細表
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.20。

27.營業外收入及支出明細表
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.21。