

鳳凰國際旅行社股份有限公司

財務報告  
民國九十三年上半年度

地址：台北市長安東路一段二十五號五樓  
電話：(〇二) 二五三七〇〇〇〇

## §目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
瀨封 面	1		-
声目 錄	2		-
齊會計師查核報告	4		-
靜資產負債表	5		-
窃損 益 表	6~7		-
攝股東權益變動表	8		-
絕現金流量表	9~10		-
專財務報表附註			
舖公司沿革	11		瀨
簿重要會計政策之彙總說明	11~14		聲
包會計變動之理由及其影響	-		齊
寶重要會計科目之說明	14~19		靜~禪
抱關係人交易	19		疎
泡質抵押之資產	20		壯
胞重大承諾事項及或有事項	20		爭
砲重大之災害損失	-		莊
豐重大之期後事項	-		搜
飽其 他	20		挿
墨附註揭露事項			
埠重大交易事項相關資訊	21~26		巢
埠轉投資事業相關資訊	21~26		巢
塗大陸投資資訊	-		巢
每部門別財務資訊	-		-
淺重要會計科目明細表	27~49		-
戰重要查核說明	50~53		-
踐會計師複核報告	-		-
錢其他揭露事項			
舖業 務	-		-
簿市價、股利及股權分散情形	-		-
包重要財務資訊	-		-
寶財務狀況及經營結果之檢討與分析	-		-
抱會計師之資訊	-		-

鳳凰國際旅行社股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告  
民國九十三及九十二年上半年度

## 會計師查核報告

鳳凰國際旅行社股份有限公司 公鑒：

鳳凰國際旅行社股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日之資產負債表，暨民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達鳳凰國際旅行社股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日之財務狀況，暨民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

鳳凰國際旅行社股份有限公司民國九十三年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信會計師事務所  
會計師 郭 荣 芳

會計師 劉 水 恩

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

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

中 華 民 國 九 十 三 年 八 月 十 二 日

## 鳳凰國際旅行社股份有限公司

## 資產負債表

民國九十三年及九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代碼	資產	九十三年六月三十日		九十二年六月三十日		代碼	負債及股東權益	九十三年六月三十日		九十二年六月三十日							
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%				
<b>流動資產</b>																	
1100	現金及約當現金（附註二及四）	\$ 49,708	11		\$ 24,646	8		2100	短期借款（附註十一）	\$ 2,662	1	\$ 2,500	1				
1110	短期投資（附註二及五）	62,001	13		1,755	1		2120	應付票據	20,423	4	7,649	2				
1120	應收票據（附註二及六）	13,767	3		5,682	2		2140	應付帳款	95,319	20	38,921	13				
1140	應收帳款（附註二及六）	53,261	11		20,475	7		2170	應付費用	10,982	3	5,200	2				
1260	預付款項（附註七）	60,163	13		22,420	7		2260	預收款項	75,547	16	37,543	12				
1298	其他流動資產	650	-		17,235	5		2298	其他流動負債	25,073	5	24,631	8				
11XX	流動資產合計	239,550	51		92,213	30		21XX	流動負債合計	230,006	49	116,444	38				
<b>長期投資</b>																	
1421	採權益法評價之長期股權投資 (附註二及八)	59,513	12		42,305	13		28XX	其他負債	600	-	600	-				
1423	不動產投資（附註二及九）	26,793	6		26,940	9		2XXX	負債合計	230,606	49	117,044	38				
14XX	長期投資合計	86,306	18		69,245	22		<b>股東權益</b>									
<b>固定資產（附註二、十及十九）</b>																	
<b>成 本</b>																	
1501	土 地	69,645	15		69,645	22		3110	股本（附註十二）	195,650	41	195,650	63				
1521	房屋及建築	73,342	15		73,342	24		3150	待轉股本（附註十四）	12,010	2	-	-				
1544	電腦通訊設備	9,707	2		13,485	4		3310	法定公積	7,975	2	6,787	2				
1681	其他設備	7,507	2		8,172	3		3351	累積盈餘	28,904	6	( 1,603 )	( 1 )				
15XY	成本及重估增值	160,201	34		164,644	53		3510	庫藏股票（附註二及十三）	( 866 )	-	( 6,832 )	( 2 )				
15X9	減：累計折舊	( 21,729 )	( 5 )		( 23,018 )	( 8 )		3XXX	股東權益合計	243,673	51	194,002	62				
15XX	固定資產合計	138,472	29		141,626	45		<b>負債及股東權益總計</b>									
18XX	其他資產	9,951	2		7,962	3											
1XXX	資 產 總 計	\$ 474,279	100		\$ 311,046	100											

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

鳳凰國際旅行社股份有限公司

損 益 表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼	九十三年上半年度		九十二年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 营業收入淨額（附註二）	\$ 87,096	100	\$ 40,201	100
5000 营業成本（附註十五）	8,434	10	7,493	19
5910 营業毛利	78,662	90	32,708	81
營業費用（附註十五）				
6100 推銷費用	42,981	49	32,001	80
6200 管理及總務費用	11,305	13	9,814	24
6900 营業利益（損失）	24,376	28	( 9,107)	( 23)
營業外收入及利益				
7120 採權益法認列之投資收益（附註八）	8,721	10	1,250	3
7140 處分投資利益	534	1	90	-
7160 兌換利益	972	1	1,043	3
7210 租賃收入	1,203	1	-	-
7480 其他收入	208	-	1,979	5
7100 营業外收入及利益 合計	11,638	13	4,362	11
7880 其他損失	110	-	100	-
7900 稅前純益（損失）	35,904	41	( 4,845)	( 12)
8110 預計所得稅（費用）利益（附註二及十六）	( 7,000)	( 8)	1,300	3
9600 本期純益（損）	\$ 28,904	33	( \$ 3,545)	( 9)

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十三年上半年度		九十二年上半年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9950 每股盈餘(附註十七)				
基本每股盈餘(虧損)	\$ 1.87	\$ 1.50	(\$ 0.25)	(\$ 0.18)

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

## 鳳凰國際旅行社股份有限公司

## 股東權益變動表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	股 本	資 本	公 積	保 留 法 定 公 積	盈 餘 累 積 盈 虧	庫 藏 股 票	股 東 權 益 合 計
九十三年一月一日餘額	\$ 195,650	\$ -	\$ -	\$ 6,787	\$ 13,830	(\$ 6,842)	\$ 209,425
轉讓庫藏股票	-	-	-	-	-	5,976	5,976
九十二年盈餘分配：							
法定公積	-	-	-	1,188	( 1,188 )	-	-
股票股利	-	12,010	-	-	( 12,010 )	-	-
董事監事酬勞金	-	-	-	-	( 253 )	-	( 253 )
員工紅利	-	-	-	-	( 379 )	-	( 379 )
九十三年上半年度純益	-	-	-	-	28,904	-	28,904
九十三年六月三十日餘額	<u>\$ 195,650</u>	<u>\$ 12,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,975</u>	<u>\$ 28,904</u>	<u>(\$ 866)</u>	<u>\$ 243,673</u>
九十二年一月一日餘額	\$ 195,650	\$ -	\$ 489	\$ 5,705	\$ 12,832	\$ -	\$ 214,676
處分固定資產利益轉列保留盈餘	-	-	( 489 )	-	489	-	-
購入庫藏股票	-	-	-	-	-	( 6,832 )	( 6,832 )
九十年盈餘分配：							
法定公積	-	-	-	1,082	( 1,082 )	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 9,782 )	-	( 9,782 )
董事監事酬勞金	-	-	-	-	( 206 )	-	( 206 )
員工紅利	-	-	-	-	( 309 )	-	( 309 )
九十二年上半年度純損	-	-	-	-	( 3,545 )	-	( 3,545 )
九十二年六月三十日餘額	<u>\$ 195,650</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,787</u>	<u>(\$ 1,603)</u>	<u>(\$ 6,832)</u>	<u>\$ 194,002</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

鳳凰國際旅行社股份有限公司  
現金流量表  
民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十三年 上半年度	九十二年 上半年度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期純益（損）	\$ 28,904	(\$ 3,545)
折舊及各項攤銷	2,236	1,910
權益法認列之投資利益	( 8,721)	( 1,250)
權益法評價被投資公司現金股利	2,120	1,744
處分長期投資損失	60	-
處分投資利益	( 534)	( 90)
<b>營業資產及負債之淨變動</b>		
應收票據	( 1,339)	4,838
應收帳款	( 18,156)	( 2,819)
預付款項	( 33,576)	4,350
其他流動資產	-	( 8,020)
應付票據	3,161	( 4,471)
應付帳款	36,731	( 1,105)
應付費用	1,219	( 7,962)
預收款項	39,991	7,877
其他流動負債	3,471	6,140
遞延所得稅資產淨變動數	<u>131</u>	( 1,244)
<b>營業活動之淨現金流入（出）</b>	<u>55,698</u>	( 3,647)
<b>投資活動之現金流量</b>		
被投資公司（增資）減資退回股款	( 10,000)	9,920
短期投資增加	( 306,004)	( 86,775)
出售短期投資價款	284,967	85,110
出售長期投資價款	1,770	-
購置固定資產	( 670)	( 1,110)
存出保證金增加	( 917)	-
其    他	<u>-</u>	( 265)
<b>投資活動之淨現金流（出）入</b>	<u>( 30,854)</u>	<u>6,880</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十三年 上半年度	九十二年 上半年度
融資活動之現金流量		
短期借款（減少）增加	(\$ 7,825)	\$ 2,500
轉讓（購入）庫藏股票	<u>5,976</u>	( <u>6,832</u> )
融資活動之淨現金流出	( <u>1,849</u> )	( <u>4,332</u> )
本期現金及約當現金增加（減少）數	22,995	( 1,099)
期初現金及約當現金餘額	<u>26,713</u>	<u>25,745</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 49,708</u>	<u>\$ 24,646</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付所得稅	<u>\$ 3,055</u>	<u>\$ 18</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

鳳凰國際旅行社股份有限公司

財務報表附註

民國九十三及九十二年上半年度

(除每股資料及其他另有註明外，金額均以新台幣仟元為單位)

瀕公司沿革

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

本公司股票自九十年十一月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

截至九十三年及九十二年六月三十日止，本公司員工人數分別為160人及141人。

重要會計政策之彙總說明

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

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金或約當現金，以及預期於一年內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### 現金及約當現金

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

### 短期投資

短期投資係投資開放型基金及上市（櫃）公司股票，於取得時以原始成本入帳，出售時係採加權平均法計算成本，期末並依成本與市價孰低法評價。

### 備抵呆帳

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

### 長期股權投資

長期股權投資係按原始取得成本為入帳基礎，持有股權比例達百分之二十以上或有重大影響力者，採用權益法評價。持股比例未達百分之二十者，採用成本法評價。投資成本與股權淨值間之差額，按二十年以直線法攤銷。

### 不動產投資

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

### 固定資產

固定資產以取得或建造之成本入帳，未曾辦理資產重估價。

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

固定資產之折舊係按其成本，依預計之經濟耐用年限，以平均法計算提列。主要資產之預計經濟耐用年限為建築物 5~55 年、電腦通訊設備 3~5 年、運輸設備 5 年、辦公設備 5~10 年。

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

### 收入認列

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

### 職工退休基金

本公司退休金之會計處理依財務會計準則第十八號公報規定按精算法認列有關之退休金資產或負債，九十二年上半年度因此認列退休金費用 514 仟元。九十三年及九十二年六月三十日本公司提撥至中央信託局勞工退休準備金帳戶餘額分別為 21,080 仟元及 20,788 仟元。

### 外幣交易事項

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

### 所得稅

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

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

### 庫藏股票

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

處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額貸記「資本公積—庫藏股票交易」科目；若處分價格低於帳面價值，其差額沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積；如有不足，則借記保留盈餘。

註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則貸記同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積。

#### 非衍生性金融商品

非衍生性金融資產及負債其認列及續後評價與其所產生之收益及費用之認列與衡量基礎，係依本公司前述之會計政策及一般公認會計原則處理。

齊會計變動之理由及其影響：無。

#### 靜現金及約當現金

	九    十    三    年	九    十    二    年
	六月三十日	六月三十日
庫存現金	\$ 7,224	\$ 2,392
活期存款	40,987	21,006
外匯存款	1,497	1,248
	<u>\$ 49,708</u>	<u>\$ 24,646</u>

#### 短期投資

	九    十    三    年	九    十    二    年
	六月三十日	六月三十日
基    金	\$ 62,001	\$ -
股    票	-	1,755
	<u>\$ 62,001</u>	<u>\$ 1,755</u>

上列短期投資經按成本與市價孰低法評價並無跌價之情事。

### 應收票據及帳款

應收票據及帳款係以扣除備抵呆帳後餘額列示，其明細如下：

	九    十    三    年 六月三十日	九    十    二    年 六月三十日
應收票據	\$ 13,917	\$ 5,832
減：備抵呆帳	<u>( 150 )</u>	<u>( 150 )</u>
	<u>\$ 13,767</u>	<u>\$ 5,682</u>
應收帳款	\$ 55,473	\$ 22,808
減：備抵呆帳	<u>( 2,212 )</u>	<u>( 2,333 )</u>
	<u>\$ 53,261</u>	<u>\$ 20,475</u>

### 絕預付款項

	九    十    三    年 六月三十日	九    十    二    年 六月三十日
預付團費	\$ 34,885	\$ 13,242
預付機票款	6,573	2,760
預付費用	165	196
其    他	<u>18,540</u>	<u>6,222</u>
	<u>\$ 60,163</u>	<u>\$ 22,420</u>

### 專長期股權投資

被    投    資    公    司	九十三年六月三十日		九十二年六月三十日	
	金    額	持  股  %	金    額	持  股  %
採權益法評價者：				
雍利企業股份有限公司	<u>\$ 59,513</u>	98.72	<u>\$ 42,305</u>	99.20

九十三及九十二年上半年度本公司對雍利企業股份有限公司之長期股權投資，係依其同期經會計師查核簽證之財務報表，按權益法分別認列投資利益 8,721 仟元及 1,250 仟元。

### 淺不動產投資

	九    十    三    年    六    月    三    十    日			九    十    二    年 六月三十日
	成    本	累    計    折    舊	帳    面    價    值	帳    面    價    值
土    地	\$ 18,850	\$ -	\$ 18,850	\$ 18,850
房屋及建築	8,250	307	7,943	8,090
	<u>\$ 27,100</u>	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 26,793</u>	<u>\$ 26,940</u>

九十三年及九十二年六月三十日，上述不動產投資保險總額皆為  
11,800 仟元。

#### 戰固定資產

固定資產之成本暨累計折舊等明細如下：

	九十三年 成 本	六月 累計折舊	三十日 未折減餘額	九十二年 六月三十日 未折減餘額
土 地	\$ 69,645	\$ -	\$ 69,645	\$ 69,645
房屋及建築	73,342	10,573	62,769	64,087
電腦通訊設備	9,707	5,407	4,300	5,084
其他設備	7,507	5,749	1,758	2,810
	<u>\$ 160,201</u>	<u>\$ 21,729</u>	<u>\$ 138,472</u>	<u>\$ 141,626</u>

九十三年及九十二年六月三十日上列固定資產投保金額皆約為  
77,090 仟元，其提供抵押擔保情形，請參閱附註十九。

#### 踐短期借款

	九十三年 六月三十日	九十二年 六月三十日
信用借款	\$ 2,662	\$ 2,500

九十二年六月三十日上述借款之利率為 0.78%。

#### 錢股 本

本公司資本總額為 199,000 仟元，分為 19,900,000 股，每股 10 元，  
均為普通股。九十三年六月三十日實收股本 195,650 仟元，分為  
19,565,000 股，每股 10 元。

本公司歷年來有關增資股款來源明細如下：

	金額
原始認股及現金增資	\$ 180,000
盈餘轉增資	15,650
	<u>\$ 195,650</u>

## 潛庫藏股票

舖普通股

收    回    原    因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	790,000	-	690,000	100,000

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

## 遷盈餘分配及股利政策

本公司依公司法及公司章程之規定，年度結算如有盈餘，應先完納一切稅捐及彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並得視業務狀況酌予保留一部分後，次就其餘額連同以前年度累積未分配盈餘作為可分配之盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，按下列順序及比率分派之，並提請股東常會決議。

舖股東紅利百分之九十五。

簿員工紅利百分之三。

包董監事酬勞百分之二。

本公司係旅遊服務事業，為一成熟型產業，然為因應本公司可能之業務拓展需求，且基於健全財務規劃，以求永續經營，股利分配政策將優先考量公司之營運週轉及資本支出需求，由可分配盈餘中決議擬分派數額，原則上股票股利得佔百分之五十以上，餘則為現金股利，然為保障股東權益，及採穩定之股利政策，將視資金需求及顧及對每股盈餘之稀釋程度，適度調整分派方式之比率。

本公司九十二年度盈餘分配議案於九十三年六月十五日經股東常會決議通過以未分配盈餘 12,010 仟元轉增資，並報經證券主管機關於九十三年七月二十九日申報生效，增資基準日定為九十三年八月三十日，九十三年六月三十日帳列待轉股本項下。

本公司九十二年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

本公司經董事會與股東會決議通過配發之股東股票股利 1,201 仟股（占九十二年十二月三十一日流通在外股數之比例 6.17%）、員工現金紅利 379 仟元及董監事酬勞 253 仟元。該年度稅後基本每股盈餘為 0.62 元，如將員工紅利與董監事酬勞視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為 0.59 元。

#### 選本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

性質別 功能別	九十三年上半年度			九十二年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業費 用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	449	29,334	29,783	288	22,889	23,177
勞健保費用	-	1,753	1,753	-	1,637	1,637
退休金費用	-	-	-	-	514	514
其他用人費用	-	-	-	-	-	-
折舊費用	-	1,882	1,882	-	1,641	1,641
攤銷費用	-	354	354	-	269	269

#### 纖預計所得稅

舖本公司九十三及九十二年上半年度估計營利事業所得稅費用如下：

	九十三年 上半年度	九十二年 上半年度
稅前會計所得	\$ 35,904	(\$ 4,845)
永久性差異		
證券交易所得免稅	( 474)	( 1,250)
依權益法認列之投資利益	( 8,721)	( 90)
其    他	-	-
暫時性差異：		
呆帳費用於限額內調整	( 347)	-
其    他	( 180)	( 180)
全年課稅所得額	26,182	( 6,365)
所得稅率	25%	25%
	6,536	-
未分配盈餘加徵 10% 應納稅額	15	129
估計應付所得額（約）	6,551	129
前期所得稅低估	114	( 206)
遞延所得稅資產變動數	131	( 1,244)
預計所得稅費用（利益）（約）	\$ 7,000	(\$ 1,300)

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

九十三年  
六月三十日

埠未分配盈餘	
八十六年度（含）以前	\$ -
八十七年度（含）以後	28,904
九十三年六月三十日餘額	\$ 28,904
埠預計股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 7,310

包本公司歷年營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至八十九年度。

#### 禪基本每股純益

本公司九十三及九十二年上半年度稅前基本每股純益及稅後基本每股純益係分別按各該年度稅前純益（虧損）35,904 仟元及(4,845)仟元；稅後純益（虧損）28,904 仟元及(3,545)仟元，分別除以各當期流通在外加權平均股數 19,239,199 股及 19,354,300 股計算而得。本公司九十三年度以盈餘轉增資 12,010 仟元，已於九十三年六月十五日經股東會決議通過，依(91)基祕字第 234 號函規定擬制追溯九十三及九十二年上半年度之稅前基本每股盈餘／稅後基本每股盈餘分別為 1.76 元／1.41 元及(0.24)元／(0.17)元。

#### 疎重大關係人交易

##### 舖關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
雍利企業股份有限公司	為本公司採權益法評價之被投資公司
張金明	本公司董事長
吳明雪	為本公司董事長一親等內親屬

本公司九十三及九十二年上半年度無重大關係人交易。

### 壯抵質押資產

九十三年及九十二年六月三十日本公司下列資產業已提供金融機構作為其對本公司保證授信等事宜之擔保品，其明細資料如下：

擔保資產	內容	九十三年 六月三十日	九十二年 六月三十日
		帳面價值	帳面價值
固定資產	土地及建築物	\$ 132,341	\$ 133,638
其他流動資產	定期存款	-	6,600
		<u>\$ 132,341</u>	<u>\$ 140,238</u>

### 爭承諾及或有事項

九十三年及九十二年六月三十日，本公司為與國際航空運輸協會等之業務往來，委請金融機構保證而出具保證信函之保證金額分別為 133,676 仟元及 77,185 仟元。

莊重大之災害損失：無。

搜重大之期後事項：無。

### 挿金融商品之相關資訊

依財政部證券暨期貨管理委員會財證泡第 00263 號函有關「公開發行公司從事衍生性商品交易財務報告應行揭露事項注意要點」及財務會計準則公報第二十七號「金融商品之揭露」規定，揭露本公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法、假設及其帳面價值和公平價值說明如下：

舖金融商品之公平價值列示如下：

非衍生性金融商品 資產	九十三年六月三十日		九十二年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 49,708	\$ 49,708	\$ 24,646	\$ 24,646
短期投資	62,001	62,045	1,755	1,786
應收票據	13,767	13,767	5,682	5,682
應收帳款	53,261	53,261	20,475	20,475
長期投資	86,306	85,913	69,245	68,812
負債				
短期借款	2,662	2,662	2,500	2,500
應付票據	20,423	20,423	7,649	7,649
應付帳款	95,319	95,319	38,921	38,921
應付費用	10,982	10,982	5,200	5,200

簿短期金融商品中屬現金及約當現金、應收票據、應收帳款淨額、質押定存、短期借款、應付票據、應付帳款及應付費用等；此類商品到期日均屬一年內者，其估計公平價值與帳面價值相差不大，以帳面價值為準；短期投資屬受益憑證，其公平價值以各基金期末參考淨值為準。

包長期股權投資淨額如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值；九十三年六月三十日本公司長期股權投資淨額之帳面價值與公平價值相當。

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

#### 巢附註揭露事項

##### 輔重大交易事項相關資訊

編 號	項	目	說 明
1	資金貸與他人。		無
2	為他人背書保證。		無
3	期末持有有價證券情形。		附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。		附表二
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。		無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。		無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。		無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。		無
9	從事衍生性商品交易。		無

轉投資事業相關資訊：

編 號	項	目 說 明
1	被投資公司資訊。	附表三
2	資金貸與他人	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表四
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

大陸投資資訊：無。

附表一 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元／仟股（單位）

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科 目	期					末 備 註
				股	數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
本公司	受益憑證 大華債券基金 寶來得利基金	無 無	短期投資 短期投資	2,475 2,124	\$ 31,001	-	98.72%	\$ 31,020	
					31,000			31,025	
	股 票 雍利企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司			62,001			62,045	
		長期投資	4,936	59,513	59,120				
				59,513	59,120				

附表二 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：仟股（單位）／仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初 股數	買		期末 股數	賣		出售 股數	售價	帳面成本	處分損益
						股數	金額		股數	金額				
本公司	大華債券基金	短期投資	-	無	2,412	\$ 30,000	13,374	\$ 167,003	13,311	\$ 166,189	\$ 166,002	\$ 187	2,475	\$ 31,001
	寶來得利基金	"	-	"	-	-	6,314	92,001	4,190	61,049	61,001	48	2,124	31,000

附表三 被投資公司資訊：

單位：新台幣仟元

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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
本公司	雍利企業股份有限公司	台北市	代理航空公司業務	\$ 49,832	\$ 39,832	4,936	98.72	\$ 59,513	\$ 8,848	\$ 8,721	

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

單位：新台幣仟元／仟股（單位）

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科 目	期				末 市 價	備 註			
				股	數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %					
子公司－雍利公司	受益憑證	無	短期投資	1,118	\$ 14,000	-	\$ 14,015					
	大華債券基金				9,000							
	寶來得利基金				23,000							
	股 票	無		125	1,250	2.08	-					
	華旅科技股份有限公司（原名為樂遊網科技股份有限公司）				25							
	樂遊旅行社股份有限公司（原名為樂遊網旅行社股份有限公司）	無	長期投資	25	1,250	0.69	-					
	減：備抵跌價損失				2,500 ( 2,500)							
					-							

鳳凰國際旅行社股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國九十三年六月三十日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 7,224
活期存款	上海儲蓄—儲蓄部 #0609279	25,645
	上海儲蓄—龍山分行 #6152113	4,767
	新竹國際商銀—莊敬分行 #001398-5	3,945
	合庫—慈文支庫 #911500	2,331
	彰化長安 #235889	1,480
	上海儲蓄—中港分行 #67000	1,223
	其他（個別金額在 100 萬元以下）	1,596
外匯存款	其他（個別金額在 100 萬元以下）	<u>1,497</u>
		\$ 49,708

鳳凰國際旅行社股份有限公司

應收票據明細表

民國九十三年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶	名 稱	摘 要	金 額
其他 (註)			\$ 13,917
減：備抵呆帳		( 150 )	
			<u>\$ 13,767</u>

註：每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額百分之五者。

鳳凰國際旅行社股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十三年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶	名 稱	摘 要	金 額
其他 (註)			\$ 55,473
減：備抵呆帳		( 2,212 )	
			<u>§ 53,261</u>

註：每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額百分之五者。

## 鳳凰國際旅行社股份有限公司

## 預付款項明細表

民國九十三年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金 額
預付團費	紐 澳 線	\$ 626
	國 內 線	72
	東北亞線	2,889
	歐 洲 線	15,828
	大 陸 線	4,393
	郵 輪 線	7,994
	東南亞線	1,259
	美 洲 線	1,510
	其 他	<u>314</u>
		34,885
預付機票款	同業及航空公司機票款	6,573
預付費用	租金及保險費等	165
其 他		<u>18,540</u>
		<u><u>\$ 60,163</u></u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司

其他流動資產明細表

民國九十三年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
遞延所得稅資產—流動		所得稅分攤		\$	650

## 鳳凰國際旅行社股份有限公司

## 長期股權投資變動明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元／仟股

名 稱	期 初 餘 額	本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額	市 價 或 股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
		股 數	金 額	股 數	金 額			
雍利企業股份有限公司（註）	3,968 \$ 43,292	1,000	\$ 18,721	32	\$ 2,500	4,936	98.72 \$ 59,513	11.88 \$ 59,120 評價基礎權益法
長安國際運通旅行社股份有限公司	200 <u>1,450</u> <u>\$ 44,742</u>	-	-	200 <u>1,450</u> <u>\$ 18,721</u>	-	-	-	-
					<u>\$ 3,950</u>		<u>\$ 59,513</u>	

註：溢價投資未攤銷 406。

## 鳳凰國際旅行社股份有限公司

## 不動產投資變動明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	提供擔保或抵押情形
	\$ 18,850	\$ -	\$ -	\$ 18,850	-
土地—取得成本					
房屋及建築	8,250	-	-	8,250	-
減：累計折舊	(_____ 233)	(_____ 74)	_____ -	(_____ 307)	-
	<u>\$ 26,867</u>	<u>(\$ 74)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,793</u>	

## 鳳凰國際旅行社股份有限公司

## 固定資產變動明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

項目	期初金額	本期增加額	本期減少額	期末金額	提供擔保情形
上地	\$ 69,645	\$ -	\$ -	\$ 69,645	請參閱附註十九
房屋及建築	73,342	-	-	73,342	
電腦通訊設備	9,076	631	-	9,707	
其他設備	<u>7,468</u>	<u>39</u>	<u>-</u>	<u>7,507</u>	
	<u>\$ 159,531</u>	<u>\$ 670</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 160,201</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司

累計折舊變動明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	期初金額	本期增加額	本期減少額	期末金額
房屋及建築	\$ 9,921	\$ 652	\$ -	\$ 10,573
電腦通訊設備	4,714	693	-	5,407
其他設備	<u>5,286</u>	<u>463</u>	<u>-</u>	<u>5,749</u>
	<u>\$ 19,921</u>	<u>\$ 1,808</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,729</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司

其他資產明細表

民國九十三年六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
存出保證金					
	觀光局保證金			\$ 1,420	
	航空公司押金			3,673	
	品質保證協會保證金			1,150	
	其    他			3,262	
遞延費用					
	遞延費用			446	
				\$ 9,951	

## 鳳凰國際旅行社股份有限公司

## 短期借款明細表

民國九十三年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 間	利 率 區 間 (%)	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
中央信託局	信用借款	\$ 2,662	自九十三年三月起每三個月為一期，計分三期，分期償還。	-	\$ -	無

鳳凰國際旅行社股份有限公司

應付票據明細表

民國九十三年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

客 戶	名 稱	摘 要	金 額
麗星旅行社			\$ 4,690
中華航空公司			2,072
京城旅行社			1,755
其他（註）			<u>11,906</u>
			<u>§ 20,423</u>

註：個別金額未達本科目餘額百分之五以上者。

鳳凰國際旅行社股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十三年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

客 戶	名 稱	摘 要	金 額
台灣辦事處 (BSP)			\$ 44,106
GULLIVER'S			24,210
其他 (註)			<u>27,003</u>
			<u>§ 95,319</u>

註：個別金額未達本科目餘額百分之五以上者。

鳳凰國際旅行社股份有限公司

應付費用明細表

民國九十三年六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘要	金	額
	應付薪資		\$ 7,137	
	應付勞務費		1,325	
	應付勞健保費		621	
	應付營業稅		1,353	
其	他 (註)		546	
			<u>\$ 10,982</u>	

註：個別金額未達本科目餘額百分之五以上者。

鳳凰國際旅行社股份有限公司

預收款項明細表

民國九十三年六月三十日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
預收團費	歐洲線	\$ 45,890
	紐澳線	2,252
	東北亞線	7,368
	國內線	700
	大陸線	4,562
	東南亞線	2,558
	郵輪線	7,605
	美洲線	3,928
	其    他	<u>684</u>
		<u>\$ 75,547</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司

其他流動負債明細表

民國九十三年六月三十日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
		代收退票款等		\$ 2,721	
其他應付款					
應付所得稅				6,753	
應付禮券				2,985	
其　　他				<u>12,614</u>	
					<u>\$ 25,073</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司

其他負債明細表

民國九十三年六月三十日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
存入保證金		房屋押金		\$	600

鳳凰國際旅行社股份有限公司

營業收入明細表

民國九十三年上半年度

明細表十八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
	營業收入	團體收入		\$ 57,506	
		手續費收入		17,933	
		佣金收入		<u>11,657</u>	
					<u><u>\$ 87,096</u></u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司

營業成本明細表

民國九十三年上半年度

明細表十九

單位：新台幣仟元

項	目	金額
營業成本—手續費		\$ 6,119
—印刷費		290
—行李袋		66
—導遊酬勞		449
—佣金支出		183
—其他		<u>1,327</u>
		<u>\$ 8,434</u>

## 鳳凰國際旅行社股份有限公司

## 營業費用—推銷費用明細表

民國九十三年上半年度

明細表二十

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金 額
薪資支出		\$ 18,065
租金支出		506
文具用品		789
旅 費		2,519
郵 電 費		1,927
廣 告 費		5,814
水 電 費		548
保 險 費		1,781
交 際 費		1,483
各項折舊		1,882
伙 食 費		1,606
什項購置		586
勞 務 費		916
其他費用		<u>4,559</u>
		<u>\$ 42,981</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司  
營業費用—管理及總務費用明細表  
民國九十三年上半年度

明細表二十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$ 11,269	
其 他				<u>36</u>	
				<u>\$ 11,305</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國九十三年上半年度

明細表二十二

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
處分投資利益	出售短期投資利益	\$ 534
投資收益	權益法認列投資收益	8,721
兌換利益		972
租賃收入		1,203
什項收入		<u>208</u>
		<u>\$ 11,638</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司

營業外費用及損失明細表

民國九十三年上半年度

明細表二十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
利息費用				\$	23
處分股權損失					60
其他損失					<u>27</u>
				<u>\$</u>	<u>110</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司

會計師重要查核說明  
民國九十三年上半年度

鳳凰國際旅行社股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十三年上半年度

鳳凰國際旅行社股份有限公司九十三年上半年度之財務報表，業經本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則之規定，予以查核竣事，並於九十三年八月十二日簽發查核報告書在案。

本會計師依照一般公認審計準則，業於必要之範圍內，研討及評估該公司內部控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司財務報表之是否允當表達其財務狀況及經營結果表示意見，惟上述內部控制制度之研討及評估，係以抽查方式辦理，無法保證所有該制度之缺失必能於研討及評估時全部發現。

茲就重要查核事項說明如下：

瀕內部控制制度實施之說明及評估：

舖公司訂有組織系統，權責劃分明確，其總帳、日記帳及各項明細帳等帳務處理均採用電腦處理，並訂有書面作業程序。

簿公司訂有財務及會計人員任用資格條件及任免、交接代理之程序，對於財務、會計人員之異動並依程序辦理。

包對各項交易事項均經適當之授權、核准、執行及記錄，並由不同人員或部門負責，以達到相互牽制之效果。

寶對有實物之資產，例如現金、存摺、有價證券、長期投資、固定資產、重要印鑑、空白支票、不動產所有權狀除有專人負責記錄、保管外，並定期實施盤點。

本會計師於前述抽查過程中，並未發現該公司之內部控制制度有影響財務報表允當表達之重大缺失。

聲存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果：不適用。

齊函證情形：

科 目	函 證 比 率	回 函 比 率	回 函 結 果	結 論
銀 行 存 款	100.00	100.00	均相符或調節相符	滿 意
應 收 票 據	9.23	29.16	均相符或調節相符	"
應 收 帳 款	5.60	56.35	均相符或調節相符	"
長 期 投 資	100.00	100.00	相 符	"
短 期 借 款	100.00	100.00	相 符	"
應 付 票 據	27.81	82.41	均相符或調節相符	"
應 付 帳 款	14.34	80.53	均相符或調節相符	"

註：埠函證比率係按金額計算。

埠應收票據及帳款之函證係採雙層抽樣方式進行之；而應付票據及帳款則係採取隨機取樣方式進行。

瀝鳳凰國際旅行社股份有限公司為一旅遊觀光業，往來對象除同業或航空公司外，多為個人性質，故本會計師除對上述應收(付)票據及帳款採函證方式進行查證外，並佐以期後收付現及原始交易憑證查核，經查期後收付現狀況良好，及原始交易憑證保存記載完備，並無重大異常事情。

靜經查核鳳凰國際旅行社股份公司九十三年上半年度有關帳冊憑證，尚未發現將資金貸予股東或他人之情事。

竊重大財務比率變動說明：

重 大 財 務 比 率	九 十 三 年		九 十 二 年		差 異 說 明
	上 半 年 度	上 半 年 度	增 (減) 變 動		
埠毛利 率 (%)	90.32%	81.36%	( 11.01%)	變動比率未達 20%	
埠應收款項週轉率(次)	3.04	2.96	2.70%	變動比率未達 20%	

擗其他項目重大變動說明：

鋪其他資產之各項目與九十二年六月三十日比較並無變動達百分之五十，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上之情形。

簿營業外收支之各項目與九十二年上半年度比較並無變動達百分之五十以上，且變動金額達一仟萬元以上之情形。

包淨現金流量之變動情形（變動達百分之五十以上且變動金額達實收資本額百分之五以上者）：鳳凰國際旅行社股份有限公司九十三年上半年度淨現金流入 22,995 仟元，較九十二年上半年度淨現金流出 1,099 仟元，計增加淨現金流入 24,094 仟元，前後期變動達 2,192.36%，且達實收資本額 5% 以上，其變動原因分析說明如下：

單位：新台幣仟元

變動項目	淨現金流入量 增（減）	原因說明
營業活動淨現金流入增加	59,345	主要係本期純益增加 32,449 仟元，應付帳款增加額較上期增加 37,836 仟元、預收款項增加額較上期增加 32,114 仟元、預付款項減少額較上期增加 37,926 仟元所致。
投資活動淨現金流出增加	( 37,734)	主要係短期投資增購金額增加 219,229 仟元、出售短期投資價款增加 199,857 仟元及被投資公司增資增加 19,920 仟元所致。
融資活動淨現金流出減少	2,483	主要係本期短期借款減少 10,325 仟元所致。
	<u><u>24,094</u></u>	

絕鳳凰國際旅行社股份有限公司對於行政院金融監督委員會證券期貨局前一年度通知財務報表應調整改進事項，其辦理情形之說明：無。

勤業眾信會計師事務所  
會計師 郭 荣 芳

會計師 劉 水 恩

中華民國九十三年八月十二日