

鳳凰國際旅行社股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十三及九十二年前三季

地址：台北市長安東路一段二十五號五樓

電話：(○二) 二五三七○○○○

# § 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 核 閱 報 告	3～4		-
静	資 產 負 債 表	5		-
窃	損 益 表	6～7		-
授	股 東 權 益 變 動 表	-		-
絶	現 金 流 量 表	8～9		-
專	財 務 報 表 附 註			
	舖 公 司 沿 革	10		瀨
	簿 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	10～13		声
	包 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	-		齊
	宝 重 要 會 計 科 目 之 說 明	13～19		静～禪
	抱 關 係 人 交 易	19		疎
	泡 質 抵 押 之 資 產	19		壮
	胞 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	19		争
	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			
	垓 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	21		巢
	垓 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	21		巢
	漚 大 陸 投 資 資 訊	-		-
	每 部 門 別 財 務 資 訊	-		-
浅	重 要 會 計 科 目 明 細 表	-		-
戰	重 要 查 核 說 明	-		-
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	-		-
	宝 財 務 狀 況 及 經 營 結 果 之 檢 討 與 分 析	-		-
	抱 會 計 師 之 資 訊	-		-

## 會計師核閱報告

鳳凰國際旅行社股份有限公司 公鑒：

鳳凰國際旅行社股份有限公司民國九十三年及九十二年九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九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季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對上開財務報表表示意見。

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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註八所述，鳳凰國際旅行社股份有限公司民國九十三年及九十二年九月三十日持股達 50% 以上而採權益法評價之長期股權投資餘額分別為新台幣 82,870 仟元及 46,655 仟元，及其九十三及九十二年前三季認列之投資損益分別計新台幣 19,835 仟元及 3,600 仟元，暨財務報表附註二十四附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述按權益法評價之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國九十三及九十二年前三季財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須修正之情事。

勤業眾信會計師事務所

會計師 郭 榮 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 十 月 二 十 二 日

鳳凰國際旅行社股份有限公司

資 產 負 債 表

民國九十三年及九十二年九月三十日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 三 年 九 月 三 十 日		九 十 二 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 三 年 九 月 三 十 日		九 十 二 年 九 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註二及四）	\$ 32,522	7	\$ 31,884	8	2100	短期借款（附註十一）	\$ -	-	\$ 7,864	2
1110	短期投資（附註二及五）	79,001	17	38,859	10	2120	應付票據	14,370	3	17,010	4
1120	應收票據（附註二及六）	6,198	2	9,791	3	2140	應付帳款	53,195	12	62,530	17
1140	應收帳款（附註二及六）	50,138	11	34,539	9	2170	應付費用	14,012	3	7,271	2
1260	預付款項（附註七）	30,403	7	39,743	11	2260	預收款項（附註十八）	81,389	18	48,105	13
1298	其他流動資產	786	-	857	-	2298	其他流動負債	22,823	5	23,859	6
11XX	流動資產合計	199,048	44	155,673	41	21XX	流動負債合計	185,789	41	166,639	44
	長期投資					28XX	其他負債	600	-	600	-
1421	採權益法評價之長期股權投資（附註二及八）	82,870	18	46,655	12	2XXX	負債合計	186,389	41	167,239	44
1423	不動產投資（附註二及九）	26,756	6	26,607	7		股東權益				
14XX	長期投資合計	109,626	24	73,262	19	31XX	股本（附註十二）	207,660	45	195,650	52
	固定資產（附註二、十、十八及十九）						保留盈餘（附註十四）				
	成 本					3310	法定盈餘公積	7,975	2	6,787	2
1501	土 地	69,645	15	69,645	19	3351	累積盈餘	54,029	12	16,218	4
1521	房屋及建築	73,342	16	73,342	19	3510	庫藏股票（附註二及十三）	( 866 )	-	( 6,832 )	( 2 )
1544	電腦通訊設備	4,405	1	14,437	4	3XXX	股東權益合計	268,798	59	211,823	56
1681	其他設備	4,917	1	8,173	2						
15XY	成本及重估增值	152,309	33	165,597	44						
15X9	減：累計折舊	( 14,997 )	( 3 )	( 23,508 )	( 6 )						
15XX	固定資產合計	137,312	30	142,089	38						
1880	其他資產	9,201	2	8,038	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 455,187	100	\$ 379,062	100		負債及股東權益總計	\$ 455,187	100	\$ 379,062	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

( 請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十三年十月二十二日核閱報告 )

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九月三十日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		九 十 三 年 前 三 季		九 十 二 年 前 三 季	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二）	\$ 150,483	100	\$ 86,220	100
5000	營業成本（附註十五）	<u>15,975</u>	<u>11</u>	<u>12,155</u>	<u>14</u>
5910	營業毛利	<u>134,508</u>	<u>89</u>	<u>74,065</u>	<u>86</u>
	營業費用（附註十五）				
6100	推銷費用	69,958	47	49,227	57
6200	管理及總務費用	<u>16,997</u>	<u>11</u>	<u>15,063</u>	<u>18</u>
6900	營業利益	<u>47,553</u>	<u>31</u>	<u>9,775</u>	<u>11</u>
	營業外收入及利益				
7120	採權益法認列之投資收 益（附註八）	19,835	13	3,600	4
7140	處分投資利益	867	1	368	1
7160	兌換利益（附註二）	1,483	1	1,754	2
7480	其他收入	<u>2,057</u>	<u>1</u>	<u>2,804</u>	<u>3</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>24,242</u>	<u>16</u>	<u>8,526</u>	<u>10</u>
7500	營業外費用及損失	<u>1,799</u>	<u>1</u>	<u>104</u>	<u>-</u>
7900	稅前純益	69,996	46	18,197	21
8110	預計所得稅費用（附註二及 十六）	<u>12,500</u>	<u>8</u>	<u>3,921</u>	<u>4</u>
9600	本期純益	<u>\$ 57,496</u>	<u>38</u>	<u>\$ 14,276</u>	<u>17</u>

( 接 次 頁 )

( 承 前 頁 )

代 碼		九 十 三 年 前 三 季		九 十 二 年 前 三 季	
		稅	前 稅 後	稅	前 稅 後
9950	每股盈餘（附註十七）				
	基本每股盈餘	\$ 3.41	\$ 2.80	\$ 0.89	\$ 0.69

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十三年十月二十二日核閱報告）

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九月三十日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元

	九 十 三 年 前 三 季	九 十 二 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
本期純益	\$ 57,496	\$ 14,276
折舊及各項攤銷	3,307	2,897
權益法評價之投資利益	( 19,835)	( 3,600)
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	( 867)	( 368)
固定資產報廢損失	1,689	-
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	6,230	729
應收帳款	( 15,033)	( 16,883)
預付款項	( 3,816)	( 12,973)
其他流動資產	( 109)	22
應付票據	( 2,892)	4,890
應付帳款	( 5,393)	22,504
應付費用	4,249	( 5,891)
預收款項	45,833	18,440
其他流動負債	1,853	15,664
遞延所得稅資產淨變動數	104	501
營業活動之淨現金流入	<u>74,996</u>	<u>41,952</u>
投資活動之現金流量		
短期投資增加	( 546,006)	( 283,700)
出售短期投資價款	508,302	245,209
長期投資增加	-	( 2,000)
被投資公司(增資)減資退回股款	( 25,710)	9,920
出售長期投資價款	1,770	6,600
購置固定資產	( 2,104)	( 2,062)

( 接次頁 )



( 承前頁 )

	九 十 三 年 前 三 季	九 十 二 年 前 三 季
存出保證金增加	( \$ 296 )	\$ -
其 他	<u>-</u>	( <u>515</u> )
投資活動之淨現金流出	( <u>64,044</u> )	( <u>26,548</u> )
融資活動之現金流量		
短期借款 ( 減少 ) 增加	( 10,487 )	7,864
現金股利	-	( 9,782 )
員工紅利及董監酬勞	( 632 )	( 515 )
轉讓 ( 購入 ) 庫藏股	<u>5,976</u>	( <u>6,832</u> )
融資活動之淨現金流出	( <u>5,143</u> )	( <u>9,265</u> )
本期現金及約當現金增加數	5,809	6,139
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>\$ 32,522</u>	<u>\$ 31,884</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	<u>\$ 4,917</u>	<u>\$ 18</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

( 請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十三年十月二十二日核閱報告 )

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

民國九十三年及九十二年前三季

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

( 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 )

#### 瀨公司沿革

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九月三十日止，本公司員工人數分別為166人及148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，九十二年前三季因此認列退休金費用 514 仟元。九十三年及九十二年九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 月 三 十 日	九 十 二 年 九 月 三 十 日
庫存現金	\$ 3,011	\$ 1,730
活期存款	25,220	26,679
外匯存款	4,291	3,475
	<u>\$ 32,522</u>	<u>\$ 31,884</u>

#### 竊短期投資

	九 十 三 年 九 月 三 十 日	九 十 二 年 九 月 三 十 日
基 金	\$ 79,001	\$ 38,000
股 票	-	859
	<u>\$ 79,001</u>	<u>\$ 38,859</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 九 月 三 十 日	九 十 二 年 九 月 三 十 日
應收票據	\$ 6,348	\$ 9,941
減：備抵呆帳	( 150)	( 150)
	<u>\$ 6,198</u>	<u>\$ 9,791</u>
應收帳款	\$ 52,350	\$ 36,872
減：備抵呆帳	( 2,212)	( 2,333)
	<u>\$ 50,138</u>	<u>\$ 34,539</u>

#### 絕預付款項

	九 十 三 年 九 月 三 十 日	九 十 二 年 九 月 三 十 日
預付團費	\$ 19,557	\$ 27,034
預付機票款	249	2,952
預付費用	123	1,010
其 他	10,474	8,747
	<u>\$ 30,403</u>	<u>\$ 39,743</u>

#### 專長期股權投資

被 投 資 公 司	九 十 三 年 九 月 三 十 日 金 額 持 股 %	九 十 二 年 九 月 三 十 日 金 額 持 股 %
採權益法評價者：		
雍利企業股份有限公 司	\$ 82,870 81.34	\$ 44,655 99.20
長安國際運通旅行社 股份有限公司	- -	2,000 16.67
	<u>\$ 82,870</u>	<u>\$ 46,655</u>

舖本公司對長安國際運通旅行社股份有限公司之持股比例加計子公司  
一 雍利企業股份有限公司對其持股比例，合計超過百分之二十以  
上，故採權益法評價。惟長安國際運通旅行社股份有限公司之股權  
投資已於九十三年二月全數出售，出售價款計 1,450 仟元。

簿九十三及九十二年前三季本公司對持股達百分之五十以上之長期股權投資係依其同期未經會計師核閱之財務報表按權益法認列投資利益 19,835 仟元及 3,600 仟元。

包九十三年前三季雍利企業股份有限公司辦理現金增資，本公司未按持股比例認購新股致投資比例由 99.20%減少為 81.34%，股權淨值因此減少 3,467 仟元。另九十二年前三季雍利企業股份有限公司辦理減資，本公司按持股比例減少投資成本 9,920 仟元。

#### 不動產投資

	九 十 三 年 九 月 三 十 日	九 十 二 年 九 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	344	7,906	7,757
	<u>\$ 27,100</u>	<u>\$ 344</u>	<u>\$ 26,756</u>	<u>\$ 26,607</u>

九十三年及九十二年九月三十日，上述不動產投資保險總額為 11,800 仟元。

#### 戰固定資產

固定資產之成本及重估增值暨累計折舊等明細如下：

	九 十 三 年 九 月 三 十 日	九 十 二 年 九 月 三 十 日		
	成本及重估增值	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額	未 折 減 餘 額
土 地	\$ 69,645	\$ -	\$ 69,645	\$ 69,645
房屋及建築	73,342	10,900	62,442	64,050
電腦通訊設備	4,405	1,244	3,161	5,663
其他設備	4,917	2,853	2,064	2,731
	<u>\$ 152,309</u>	<u>\$ 14,997</u>	<u>\$ 137,312</u>	<u>\$ 142,089</u>

九十三年及九十二年九月三十日上列固定資產投保金額分別約為 77,090 仟元及 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 九 月 三 十 日	九 十 二 年 九 月 三 十 日
信用借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,864</u>

九十二年九月三十日上述借款之利率為 0.78%。

九十二年九月三十日本公司上述借款而開立保證票據計 2,500 仟元。

錢股 本

本公司額定資本總額為 250,000 仟元，分為 25,000 仟股，每股 10 元，均為普通股。九十三年九月三十日實收股本 207,660 仟元，分為 20,766,001 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	27,660
	<u>\$ 207,660</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	<u>790,000</u>	<u>-</u>	<u>690,000</u>	<u>100,000</u>

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三十一日，九十三年九月三十日已轉列股本項下。

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

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	九 十 三 年 前 三 季			九 十 二 年 前 三 季		
	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	661	53,938	54,599	497	40,447	40,944
薪資費用	661	48,635	49,296	497	35,177	35,674
勞健保費用	-	2,885	2,885	-	2,546	2,546
退休金費用	-	-	-	-	514	514
其他用人費用	-	2,418	2,418	-	2,210	2,210
折舊費用	-	2,824	2,824	-	2,463	2,463
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	483	483	-	434	434

織預計所得稅

舖本公司九十三及九十二年前三季估計營利事業所得稅費用如下：

	九 十 三 年 前 三 季	九 十 二 年 前 三 季
稅前會計所得	\$ 69,996	\$ 18,197
永久性差異		
證券交易所免稅	( 804)	( 368)
依權益法認列之投資利益	( 19,835)	( 3,600)
暫時性差異：		
呆帳費用（限額內調整）超限轉回	( 207)	162
其 他	( 210)	( 270)
全年課稅所得額	48,940	14,121
所得稅率	25%	25%
	12,225	3,530
未分配盈餘加徵 10% 應納稅額	15	129
估計應付所得額（約）	12,240	3,659
前期所得稅低（高）估	114	( 206)
遞延所得稅資產變動數	104	501
預計所得稅費用（約）	<u>\$ 12,500</u>	<u>\$ 3,921</u>

簿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 九 月 三 十 日
未分配盈餘	
八十六年度（含）以前	\$ -
八十七年度（含）以後	54,029
九十三年九月三十日餘額	<u>\$ 54,029</u>
堪預計股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>11,848</u>

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。

基本每股純益

本公司九十三及九十二年前三季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 69,996 仟元及 18,197 仟元；稅後純益 57,496 仟元及 14,276 仟元，分別除以各當期流通在外加權平均股數 20,516,294 股及 20,555,301 股計算而得。

疎關係人交易事項

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	本公司董事長一親等內親屬

簿與關係人間之重大交易事項

埠主要財產交易事項

本公司於九十三年間將位於台北市長安東路一段二十五號五樓之房地出售予雍利企業股份有限公司，合約總價 30,000 仟元，經大華資產管理顧問股份有限公司於九十三年五月鑑價，鑑價金額為 30,037 仟元。截至九十三年九月三十日，已預收房地款共計 20,800 仟元帳列預收款項，尚未辦理過戶完成。

壯提供擔保及質押之資產

九十三年及九十二年九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	九 十 二 年
		九 月 三 十 日	九 月 三 十 日
		帳 面 價 值	帳 面 價 值
固定資產	土地及建築物	\$ 132,016	\$ 133,313

爭重大承諾及或有事項

九十三年及九十二年九月三十日，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 130,069 仟元及 118,185 仟元。

莊重大之災害損失：無。

搜重大之期後事項：無。

插金融商品之相關資訊

依財政部證券暨期貨管理委員會證台財證泡第 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	九 十 三 年 九 月 三 十 日		九 十 二 年 九 月 三 十 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
資 產				
現金及約當現金	\$ 32,522	\$ 32,522	\$ 31,884	\$ 31,884
短期投資	79,001	79,062	38,859	38,857
應收票據	6,198	6,198	9,791	9,791
應收帳款	50,138	50,138	34,539	34,539
長期投資	109,626	109,226	73,262	72,616
負 債				
短期借款	-	-	7,864	7,864
應付票據	14,370	14,370	17,010	17,010
應付帳款	53,195	53,195	62,530	62,530
應付費用	14,012	14,012	7,271	7,271

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、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；九十三年九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，多數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

舖重大交易事項相關資訊

編 號	項 目	說 明
	資金貸與他人。	無
	為他人背書保證。	無
	期末持有有價證券情形。	附表一
	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
	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
	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
	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
	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
	從事衍生性商品交易。	無

簿轉投資事業相關資訊：

編 號	項 目	說 明
	被投資公司資訊。	附表三
	資金貸與他人	無
	為他人背書保證。	無
	期末持有有價證券情形。	附表四
	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
	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
	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
	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
	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
	從事衍生性商品交易。	無

包大陸投資資訊：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				未	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	無	短期投資	2,226	\$ 28,000	-	\$ 28,007		
	寶來得利基金	無	短期投資	1,913	28,000	-	28,032		
	日盛債券基金	無	短期投資	1,739	23,001	-	23,023		
					79,001			79,062	
	股 票								
	雍利企業股份有	採權益法評價之被投資公司	長期投資	6,507	82,870	81.34	82,470		
	限公司				82,870		82,470		



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 帳 面 金 額	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 %				
本公司	雍利企業股份有限公司	台北市	代理航空公司業務	\$ 65,542	\$ 39,832	6,507	81.34	\$ 82,870	\$ 20,352	\$ 19,835	其財務報表未經會計師核閱



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				未	備 註
				股	數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
子公司－雍利公司	受益憑證								
	大華債券基金	無	短期投資	2,020	\$ 25,400	-	\$ 25,400		
	寶來得利基金	無	短期投資	1,367	20,000	-	20,000		
					45,400		45,400		
	股票								
	華旅科技股份有限公司（原名為樂遊網科技股份有限公司）	無	長期投資	125	1,250	2.08	-		
	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	-		
	競技科技股份有限公司	無	預付長期投資款	-	500	-	-		
					3,000		-		
					( 2,500)				
	減：備抵跌價損失				500				