

鳳凰國際旅行社股份有限公司
及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十三及九十二年度

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		-
斉	客 戶 聲 明 書	3		
静	會 計 師 查 核 報 告	4		-
窃	合 併 資 產 負 債 表	5		-
摂	合 併 損 益 表	6～7		-
絶	合 併 股 東 權 益 變 動 表	8		-
専	合 併 現 金 流 量 表	9～10		-
浅	合 併 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		声
	包 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	14		斉
	宝 重 要 會 計 科 目 之 說 明	14～21		静～疎
	抱 關 係 人 交 易	22		壮
	泡 質 押 之 資 產	22		争
	胞 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	22		莊
	砲 重 大 之 災 害 損 失	22		搜
	豊 重 大 之 期 後 事 項	22		挿
	飽 其 他	22～23		巢
墨	附 註 揭 露 事 項			
	埤 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	24		窓
	堀 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	24		窓
	湊 大 陸 投 資 資 訊	24		窓
毎	部 門 別 財 務 資 訊	24		装

聲 明 書

本公司民國九十三年度（自九十三年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：鳳凰國際旅行社股份有限公司

負責人：張 金 明

中 華 民 國 九 十 四 年 三 月 二 十 三 日

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及其子公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則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及其子公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

勤業眾信會計師事務所

會計師 楊 清 鎮

會計師 郭 榮 芳

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 四 年 三 月 二 十 三 日

鳳凰國際旅行社股份有限公司及其子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國九十三年及九十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註二及四）	\$ 38,923	9	\$ 32,094	9	2100	短期借款（附註十一）	\$ -	-	\$ 12,317	3
1110	短期投資（附註二及五）	125,501	27	45,430	12	2120	應付票據	20,785	4	17,448	5
1120	應收票據（附註二及六）	14,236	3	12,723	4	2140	應付帳款	55,262	12	65,799	18
1140	應收帳款（附註二及六）	26,043	6	35,160	9	2170	應付費用（附註十二）	17,946	4	10,577	3
1260	預付款項（附註七）	31,398	7	26,587	7	2260	預收款項	50,624	11	35,556	9
1298	其他流動資產（附註二及十七）	867	-	925	-	2298	其他流動負債	31,393	7	22,743	6
11XX	流動資產合計	236,968	52	152,919	41	21XX	流動負債合計	176,010	38	164,440	44
	長期投資					2883	少數股權	19,556	4	346	-
1421	長期股權投資（附註二及八）	500	-	4,350	1	2888	其他負債（附註二及十七）	2,532	1	1,205	-
1423	不動產投資（附註二、九及二十）	76,842	17	62,961	17	2XXX	負債合計	198,098	43	165,991	44
14XX	長期投資合計	77,342	17	67,311	18		股東權益				
	固定資產（附註二、十及二十）					31XX	股本（附註十三）	207,660	45	195,650	52
	成 本						保留盈餘（附註十五）				
1501	土 地	62,070	13	69,645	19	3310	法定盈餘公積	7,975	2	6,787	2
1521	房屋及建築	66,667	14	73,342	20	3351	未分配盈餘	46,958	10	13,830	4
1544	電腦通訊設備	4,524	1	9,076	2	3510	庫藏股票（附註二及十四）	(866)	-	(6,842)	(2)
1681	其他設備	7,082	2	8,786	2	3XXX	股東權益合計	261,727	57	209,425	56
15XY	成本小計	140,343	30	160,849	43						
15X9	減：累計折舊	(14,063)	(3)	(20,881)	(6)						
15XX	固定資產合計	126,280	27	139,968	37						
1880	其他資產（附註二及二十）	19,235	4	15,218	4						
1XXX	資 產 總 計	\$ 459,825	100	\$ 375,416	100		負債及股東權益總計	\$ 459,825	100	\$ 375,416	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

負 責 人：

經 理 人：

主 辦 會 計：

鳳凰國際旅行社股份有限公司及其子公司

合 併 損 益 表

民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		九 十 三 年 度		九 十 二 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	\$ 226,688	100	\$ 131,924	100
5000	營業成本（附註十六）	<u>25,611</u>	<u>11</u>	<u>18,459</u>	<u>14</u>
5910	營業毛利	<u>201,077</u>	<u>89</u>	<u>113,465</u>	<u>86</u>
	營業費用				
6100	推銷費用（附註十六）	113,390	50	83,419	63
6200	管理及總務費用（附註十六）	<u>22,401</u>	<u>10</u>	<u>20,368</u>	<u>16</u>
6000	營業費用合計	<u>135,791</u>	<u>60</u>	<u>103,787</u>	<u>79</u>
6900	營業利益	<u>65,286</u>	<u>29</u>	<u>9,678</u>	<u>7</u>
	營業外收入及利益				
7140	處分投資利益	1,438	-	832	1
7160	兌換利益（附註二）	1,860	1	2,423	2
7210	租賃收入	4,338	2	4,645	4
7480	其他收入	<u>2,537</u>	<u>1</u>	<u>3,221</u>	<u>2</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>10,173</u>	<u>4</u>	<u>11,121</u>	<u>9</u>
	營業外費用及損失				
7522	投資損失	-	-	2,389	2
7530	處分資產損失	1,841	1	929	1
7880	其他損失	<u>179</u>	<u>-</u>	<u>174</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>2,020</u>	<u>1</u>	<u>3,492</u>	<u>3</u>

（接次頁）

(承 前 頁)

代 碼	九 十 三 年 度		九 十 二 年 度	
	金 額	%	金 額	%
7900 稅前利益	\$ 73,439	32	\$ 17,307	13
8110 預計所得稅費用（附註二及十七）	(21,500)	(9)	(5,400)	(4)
8900 綜合純益	51,939	23	11,907	9
9400 少數股權淨利	(1,513)	(1)	(19)	-
9600 本期合併淨利	<u>\$ 50,426</u>	<u>22</u>	<u>\$ 11,888</u>	<u>9</u>
代 碼	稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
9950 每股盈餘（附註十八）				
基本每股盈餘	<u>\$ 3.08</u>	<u>\$ 2.45</u>	<u>\$ 0.79</u>	<u>\$ 0.59</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

負 責 人：

經 理 人：

主 辦 會 計：

鳳凰國際旅行社股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	庫 藏 股	合 計
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	-	-
九十一年度盈餘分配						
法定盈餘公積	-	-	1,082	(1,082)	-	-
現金股利	-	-	-	(9,782)	-	(9,782)
董監事酬勞	-	-	-	(206)	-	(206)
員工紅利	-	-	-	(309)	-	(309)
購入庫藏股	-	-	-	-	(6,842)	(6,842)
九十二年合併淨利	-	-	-	11,888	-	11,888
九十二年十二月三十一日餘額	195,650	-	6,787	13,830	(6,842)	209,425
九十二年度盈餘分配						
法定盈餘公積	-	-	1,188	(1,188)	-	-
盈餘轉增資	12,010	-	-	(12,010)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	(253)	-	(253)
員工紅利	-	-	-	(379)	-	(379)
被投資公司增資未按持股比例認購調整數	-	-	-	(3,468)	-	(3,468)
庫藏股交易	-	-	-	-	5,976	5,976
九十三年合併淨利	-	-	-	50,426	-	50,426
九十三年十二月三十一日餘額	<u>\$ 207,660</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,975</u>	<u>\$ 46,958</u>	<u>(\$ 866)</u>	<u>\$ 261,727</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

鳳凰國際旅行社股份有限公司及其子公司

合 併 現 金 流 量 表

民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度
營業活動之現金流量		
本期合併純益	\$ 50,426	\$ 11,888
折舊及各項攤銷	5,213	5,527
長期投資未實現跌價損失	-	739
權益法評價之投資損失	-	1,650
處分資產損失	1,841	929
處分投資利益	(1,438)	(832)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(1,513)	(2,012)
應收帳款	9,117	(17,426)
預付款項	(4,811)	183
其他流動資產	(264)	33
應付票據	3,337	5,331
應付帳款	(10,537)	21,904
應付費用	7,369	(3,019)
預收款項	15,068	5,890
其他流動負債	8,650	13,850
遞延所得稅淨變動數	2,158	357
其 他	<u>15,945</u>	<u>(50)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>100,561</u>	<u>44,942</u>
投資活動之現金流量		
受質押資產（增加）減少	(4,885)	6,600
短期投資增加	(78,633)	(33,098)
長期不動產投資增加	(29,514)	-
長期投資增加	(500)	(6,000)
出售長期股權投資價款	4,350	-
購置固定資產價款	(4,064)	(2,062)
出售固定資產價款	27,482	-
存出保證金增加	(876)	(2,119)
其他資產增加	<u>-</u>	<u>(290)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(86,640)</u>	<u>(36,969)</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(\$ 12,317)	\$ 12,317
轉讓(購入)庫藏股	5,976	(6,842)
現金股利	-	(9,782)
員工紅利及董監酬勞	(632)	(515)
其 他	(119)	119
融資活動之淨現金流出	(7,092)	(4,703)
本期現金及約當現金增加數	6,829	3,270
期初現金及約當現金餘額	32,094	28,824
期末現金及約當現金餘額	\$ 38,923	\$ 32,094
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付所得稅	\$ 6,820	\$ 1,406

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

鳳凰國際旅行社股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十三年及九十二年

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

瀨公司沿革及業務範圍

九十三及九十二年本合併報表編製主體(以下簡稱本合併公司)包括鳳凰國際旅行社股份有限公司(以下簡稱本公司)外，及本公司持股 81.34%之子公司－雍利企業股份有限公司。

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。

雍利企業股份有限公司設立登記於五十四年八月，主要營業項目係代理交通事業機構之客貨運輸業務，以及其他經中央主管機關核定與國內外旅遊有關之事項。

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十二月三十一日止，本合併公司員工人數分別為 178 人及 162 人。

重要會計政策之彙總說明

本合併公司採行之主要會計政策如下：

合併報表編製原則

合併財務報表編製原則係將本合併公司間所有重要內部交易均予消除，而本公司取得子公司(雍利企業股份有限公司)股權之投資成本與其股權淨值之差額所產生之合併借項，採直線法分二十年攤銷。

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五～五十五年、電腦通訊設備三～五年、運輸設備五年、辦公設備五～十年。

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

本合併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，九十三及九十二年度因此分別認列退休金費用 1,306 仟元及 815 仟元。九十三年及九十二年十二月三十一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 23,732 仟元及 23,346 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

本合併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。

本合併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 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 2,688	\$ 2,239
活期存款	34,240	25,393
支票存款	-	3,649
外匯存款	1,995	813
	<u>\$ 38,923</u>	<u>\$ 32,094</u>

竊短期投資

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
股 票	\$ -	\$ 430
基 金	125,501	45,000
	<u>\$ 125,501</u>	<u>\$ 45,430</u>
市 價	<u>\$ 125,644</u>	<u>\$ 45,550</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。

擬應收票據及帳款

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 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
應收票據	\$ 14,386	\$ 12,873
減：備抵呆帳	(150)	(150)
	<u>\$ 14,236</u>	<u>\$ 12,723</u>
應收帳款	\$ 27,043	\$ 37,493
減：備抵呆帳	(1,000)	(2,333)
	<u>\$ 26,043</u>	<u>\$ 35,160</u>

絕預付款項

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
預付團費	\$ 17,728	\$ 15,122
預付機票款	13,547	11,319
預付費用	123	146
	<u>\$ 31,398</u>	<u>\$ 26,587</u>

專長期股權投資

		九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日		
被 投 資 公 司	原 始 投 資 成 本	股 數	期 末 餘 額	持 股 %	股 數	期 末 餘 額	持 股 %
採權益法評價者：							
長安國際運通旅行社股份有限公司	\$ -	-	\$ -	-	600	\$ 4,350	50
採成本法評價者：							
華旅科技股份有限公司	-	-	-	-	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）	62	6	62	1	25	1,250	0.69
競技國際股份有限公司	500	50	500	8	-	-	-
	<u>\$ 562</u>		<u>562</u>			<u>6,850</u>	
減：備抵跌價損失			(62)			(2,500)	
			<u>\$ 500</u>			<u>\$ 4,350</u>	

採權益法評價之長安國際運通旅行社股份有限公司已於九十三年二月全數出售，出售價款 4,350 仟元。

九十二年度對採成本法評價之華旅科技股份有限公司及樂遊旅行社股份有限公司股權投資，以其價值減損而予以認列未實現跌價損失為 739 仟元，華旅科技股份有限公司並於九十三年度清算完結。

淺不動產投資

	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 二 年 十二月三十一日
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值	帳 面 價 值
土 地	\$ 54,047	\$ -	\$ 54,047	\$ 44,440
建 築 物	25,735	2,940	22,795	18,521
	<u>\$ 79,782</u>	<u>\$ 2,940</u>	<u>\$ 76,842</u>	<u>\$ 62,961</u>

九十三年及九十二年十二月三十一日，上述不動產投資保險總額分別為 38,400 仟元及 24,400 仟元，其提供抵押擔保情形，請參閱附註二十。

戰固定資產

固定資產成本暨累計折舊等明細如下：

	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 二 年 十二月三十一日
	成	本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$	62,070	\$ -	\$ 62,070
房屋及建築		66,667	(9,171)	57,496
電腦通訊設備		4,524	(1,660)	2,864
其他設備		7,082	(3,232)	3,850
	\$	<u>140,343</u>	<u>(\$ 14,063)</u>	<u>\$ 126,280</u>
				<u>\$ 139,968</u>

九十三年及九十二年十二月三十一日上列固定資產投保金額分別為 65,090 仟元及 79,090 仟元，其提供抵押擔保情形，請參閱附註二十。

踐短期借款

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
信用借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,317</u>

九十二年十二月三十一日上述借款之利率為 0.78~2%。

九十二年十二月三十一日本公司上述借款而開立保證票據計 2,500 仟元。

錢員工退休金

本合併公司退休辦法適用於正式僱用之專職員工，每月按給付之薪資百分之二認列及提撥退休金，九十三及九十二年度提撥至中信局專戶存儲之退休金分別為 1,946 仟元及 535 仟元。依財務會計準則第十八號公報規定，以九十三年十二月三十一日為衡量日精算，茲就本合併公司九十三及九十二年度精算結果之相關資訊揭露如下：

舖九十三及九十二年度退休基金提撥狀況與應計退休金負債如下：

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 2,848	\$ 2,642
非既得給付義務	<u>9,604</u>	<u>8,659</u>
累積給付義務	12,452	11,301
未來薪資增加之影響數	<u>4,113</u>	<u>3,639</u>
預計給付義務	16,565	14,940
退休基金資產公平價值	(24,024)	(23,638)
提撥狀況	(7,459)	(8,698)
未認列過渡性淨資產	1,565	1,684
未認列退休金利益	<u>7,014</u>	<u>6,935</u>
應計退休金負債（預付退休金）	<u>\$ 1,120</u>	<u>(\$ 79)</u>

簿截至九十三年及九十二年十二月三十一日止，

本合併公司職工退休辦法之既得給付	<u>\$ 3,120</u>	<u>\$ 3,017</u>
------------------	-----------------	-----------------

包退休金給付義務之假設為：

	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度
折現率	3.25%	3.25%
未來薪資水準增加率	2.50%~3%	2.50%
退休基金資產預期投資報酬率	3.25%	3.25%

潛 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。九十三年十二月三十一日實收股本 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	<u>27,660</u>
	<u>\$ 207,660</u>

遷庫藏股票

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。

選盈餘分配

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份後，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，九十三年十二月三十一日已轉列股本項下。

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。

本公司九十三年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站查詢」。

織本期發生之用人、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 度			九 十 二 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	1,810	71,950	73,760	868	53,578	54,446
勞健保費用	-	4,464	4,464	-	4,437	4,437
退休金費用	-	1,306	1,306	-	815	815
其他用人費用	-	3,567	3,567	-	3,126	3,126
折舊費用	-	4,063	4,063	-	4,000	4,000
攤銷費用	-	1,150	1,150	-	1,527	1,527

禪預計所得稅

舖本合併公司九十三及九十二年度估計營利事業所得稅費用如下：

	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度
稅前會計所得	\$ 73,439	\$ 17,307
永久性差異		
證券交易所得免稅	(1,378)	(1,419)
其 他	1,039	4,401
暫時性差異：		
長期投資（已）未實現跌價損失	(1,438)	739
呆帳費用超限轉回調整數	(1,093)	(194)
其 他	5,050	(239)
	75,619	20,595

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度
所得稅率	25%	25%
	18,895	5,138
未分配盈餘加徵 10% 應納稅額	206	269
估計應付所得額	19,101	5,407
前期所得稅低(高)估	129	(262)
遞延所得稅資產負債變動數	2,158	357
預計所得稅費用(約)	\$ 21,500	\$ 5,400

簿本合併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 十二月三十一日
未分配盈餘	
八十六年度(含)以前	\$ -
八十七年度(含)以後	46,958
九十三年十二月三十一日餘額	\$ 46,958
預計股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 22,639
預計九十三年度盈餘分配之稅額扣抵比率(上限)	33.33%

本公司及子公司歷年營利事業所得稅結算申報案件，除本公司九十年外，業經稅捐稽徵機關分別核定至九十一及九十年度。

疎基本每股盈餘

本合併公司損益表所列示之稅前基本每股盈餘及稅後基本每股盈餘，係分別按各該年度之稅前純益及稅後純益，除以各當期流通在外加權平均股數 20,554,028 股及 20,261,683 股計算而得。

九十三年度股東會決議以未分配盈餘 12,010 仟元轉增資，九十二年流通在外加權平均股數已追溯調整。

壯關係人交易

舖關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
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度並無重大關係人交易。

爭質押之資產

九十三年及九十二年十二月三十一日本合併公司下列資產業已提供金融機構作為其對本合併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 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
長期不動產投資	土地、建築物	\$ 50,123	\$ 31,837
固定資產	土地、建築物	119,498	132,989
其他資產	定期存款	8,375	3,490
		<u>\$ 177,996</u>	<u>\$ 168,316</u>

莊重大承諾事項及或有事項

九十三年十二月三十一日，本合併公司承諾及或有負債如下：

九十三年十二月三十一日本合併公司為與國際航空運輸協會等之業務委請金融機構保證而出具保證信函之保證金額計 141,627 仟元。

搜重大之災害損失：無。

插重大之期後事項：無。

巢金融商品之相關資訊

依財政部證券暨期貨管理委員會(85)台財證(六)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	九十三年十二月三十一日		九十二年十二月三十一日	
	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	\$ 38,923	\$ 38,923	\$ 32,094	\$ 32,094
短期投資	125,501	125,644	45,430	45,550
應收票據	14,236	14,236	12,723	12,723
應收帳款	26,043	26,043	35,160	35,160
長期投資	77,342	77,342	67,311	67,311
負債				
短期借款	-	-	12,317	12,317
應付票據	20,785	20,785	17,448	17,448
應付帳款	55,262	55,262	65,799	65,799
應付費用	17,946	17,946	10,577	10,577

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；九十三年十二月三十一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。

附註揭露事項

舖本合併公司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

簿轉投資事業相關資訊：無。

包大陸投資資訊：無。

裝部門別財務資訊：無。

僧依照財政部證券暨期貨管理委員會 89.10.17(89)台財證(六)第 04527 號

函規定，本合併公司另揭露相關資訊如下：

控制與從屬公司間已銷除之重大交易事項：

單位：新台幣仟元

編號	項 目	增 (減)	明 說
1	九十三年度 股東權益	(104,805)	沖銷長期投資科目及子公司之股東權益。
	其他資產－ 合併借項	392	
	長期投資	(85,641)	
	少數股權	19,556	
	遞延貸項	15,278	沖鎖母子公司交易額
	不動產投資 －土地	10,193	
	不動產投資 －建築物	5,085	
1	九十二年度 股東權益	(43,218)	沖銷長期投資科目及子公司之股東權益。
	其他資產－ 合併借項	420	
	長期投資	(43,292)	
	少數股權	346	

層依證期會(88)台財證(六)第 01395 號函關係企業合併財務報表應揭露事項：

編號	項 目	說 明
1	從屬公司明細	附表三
2	列入關係企業合併財務報表之從屬公司增減變動情形	附表四
3	未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司名稱、持有股份或出資額比例及未合併之原因	無
4	從屬公司會計年度與控制公司不同之調整及處理方式	無
5	從屬公司會計政策與控制公司不同之調整及處理方式	無
6	國外從屬公司營業之特殊風險	無
7	各關係企業盈餘分配受法令或契約限制情形	無
8	合併借（貸）項攤銷之方法及期限	無
9	分別揭露事項	
	(1)已消除之交易事項	附註二十七
	(2)從事資金融通之相關資訊	無
	(3)從事背書保證之相關資訊	無
	(4)從事衍生性商品交易之相關資訊	無
	(5)重大或有事項	無
	(6)重大期後事項	無
	(7)持有票券及有價證券明細	附表一
10	其他重要或說明事項	無

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		買入		出期					未
					股	金額	股	金額	股	售價	帳面成本	處分損益	股	金額
本公司	大華債券基金	短期投資	-	無	2,412	\$ 30,000	34,542	\$ 432,905	34,217	\$ 428,889	\$ 428,405	\$ 484	2,737	\$ 34,500
	寶來得利基金	"	-	"	-	-	20,262	296,003	18,218	266,388	266,002	386	2,044	30,001
	日盛債券基金	"	-	"	-	-	8,857	117,001	7,953	105,190	105,001	189	904	12,000
	德信萬年基金	"	-	"	-	-	4,115	58,000	1,064	15,009	15,000	9	3,051	43,000

附表三 從屬公司明細

從屬公司名稱	與控制公司關係	業務性質	持股比例
雍利企業股份有限公司	直接持有 81.34%之被投資公司	代理航空公司業務	81.34%

附表四 列入本期關係企業合併財務報表從屬公司增減變動情形

單位：新台幣仟元／仟股

從 屬 公 司 名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	
雍利企業股份有限公司	3,968	43,292	2,571	48,316	32	5,967	6,507	85,641	