

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

民國九十四及九十三年上半年度

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

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九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三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九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三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九十四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。

如財務報表附註三所述，鳳凰國際旅行社股份有限公司民國九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」。

鳳凰國際旅行社股份有限公司已編製民國九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 楊 清 鎮

會計師 翁 榮 隨

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 八 月 二 十 五 日

鳳凰國際旅行社股份有限公司

資 產 負 債 表

民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 年 六 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）	\$ 64,479	11	\$ 49,708	11	2100	短期借款（附註十一）	\$ -	-	\$ 2,662	1
1110	短期投資（附註二及五）	119,733	20	62,001	13	2120	應付票據	28,129	5	20,423	4
1120	應收票據（附註二及六）	17,885	3	13,767	3	2140	應付帳款	97,245	16	95,319	20
1140	應收帳款（附註二及六）	67,000	11	53,261	11	2170	應付費用	11,222	2	10,982	3
1260	預付款項（附註七）	85,330	15	60,163	13	2260	預收款項	113,921	19	75,547	16
1298	其他流動資產	413	-	650	-	2298	其他流動負債	58,528	10	25,073	5
11XX	流動資產合計	354,840	60	239,550	51	21XX	流動負債合計	309,045	52	230,006	49
	長期投資					28XX	其他負債	16,317	3	600	-
1421	採權益法評價之長期股權投資（附註二及八）	86,812	15	59,513	12	2XXX	負債合計	325,362	55	230,606	49
1423	不動產投資（附註二及九）	26,628	4	26,793	6		股東權益				
14XX	長期投資合計	113,440	19	86,306	18	3110	股本（附註十二）	207,660	35	195,650	41
	固定資產（附註二、十及十九）					3150	待轉股本（附註十四）	18,626	3	12,010	2
	成 本						保留盈餘（附註十四）				
1501	土 地	62,070	10	69,645	15	3310	法定公積	12,671	2	7,975	2
1521	房屋及建築	66,667	11	73,342	15	3351	累積盈餘	29,823	5	28,904	6
1544	電腦通訊設備	4,858	1	9,707	2	3510	庫藏股票（附註二及十三）	(606)	-	(866)	-
1681	其他設備	11,712	2	7,507	2	3XXX	股東權益合計	268,174	45	243,673	51
15XY	成本及重估增值	145,307	24	160,201	34						
15X9	減：累計折舊	(13,722)	(2)	(21,729)	(5)						
1599	累計減損	(20,153)	(3)	-	-						
15XX	固定資產合計	111,432	19	138,472	29						
18XX	其他資產	13,824	2	9,951	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 593,536	100	\$ 474,279	100		負債及股東權益總計	\$ 593,536	100	\$ 474,279	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九十四年八月二十五日查核報告）

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

民國九十四年及九十三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 四 年 上 半 年 度		九 十 三 年 上 半 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入淨額（附註二）	\$ 106,697	100	\$ 87,096	100
5000 營業成本（附註十五）	12,955	12	8,434	10
5910 營業毛利	93,742	88	78,662	90
營業費用（附註十五）				
6100 推銷費用	55,195	52	42,981	49
6200 管理及總務費用	11,133	10	11,305	13
6900 營業利益	27,414	26	24,376	28
營業外收入及利益				
7120 採權益法認列之投資收 益（附註八）	17,439	16	8,721	10
7140 處分投資利益	557	1	534	1
7160 兌換利益	895	1	972	1
7210 租賃收入	1,168	1	1,203	1
7480 其他收入	5,680	5	208	-
7100 營業外收入及利益 合計	25,739	24	11,638	13
營業外費用及損失				
7630 減損損失（附註二、三 及十）	20,153	19	-	-
7880 其他損失	47	-	110	-
7500 營業外費用及損失 合計	20,200	19	110	-

（接次頁）

(承 前 頁)

<u>代 碼</u>	<u>九 十 四 年 上 半 年 度</u>			<u>九 十 三 年 上 半 年 度</u>		
	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>%</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>%</u>
7900 稅前純益	\$	32,953	31	\$	35,904	41
8110 預計所得稅費用（附註二及十六）	(<u>4,000</u>)	(<u>4</u>)	(<u>7,000</u>)	(<u>8</u>)
9600 本期純益	\$	<u>28,953</u>	<u>27</u>	\$	<u>28,904</u>	<u>33</u>
<u>代 碼</u>	<u>稅 前</u>		<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>		<u>稅 後</u>
	<u>\$</u>	<u>1.59</u>	<u>\$ 1.40</u>	<u>\$</u>	<u>1.76</u>	<u>\$ 1.41</u>
9950 每股盈餘（附註十七）						
基本每股盈餘						

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九十四年八月二十五日查核報告)

負 責 人：

經 理 人：

主 辦 會 計：

鳳凰國際旅行社股份有限公司

股東權益變動表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	股 本	待 轉 股 本	法 定 公 積	累 積 盈 虧	庫 藏 股 票	股 東 權 益 合 計
九十四年一月一日餘額	\$ 207,660	\$ -	\$ 7,975	\$ 46,958	(\$ 866)	\$ 261,727
庫藏股交易	-	-	-	-	260	260
九十三年盈餘分配：						
法定公積	-	-	4,696	(4,696)	-	-
股票股利	-	18,626	-	(18,626)	-	-
現金股利	-	-	-	(20,696)	-	(20,696)
董監事酬勞金	-	-	-	(828)	-	(828)
員工紅利	-	-	-	(1,242)	-	(1,242)
九十四年上半年度純益	-	-	-	28,953	-	28,953
九十四年六月三十日餘額	<u>\$ 207,660</u>	<u>\$ 18,626</u>	<u>\$ 12,671</u>	<u>\$ 29,823</u>	<u>(\$ 606)</u>	<u>\$ 268,174</u>
九十三年一月一日餘額	\$ 195,650	\$ -	\$ 6,787	\$ 13,830	(\$ 6,842)	\$ 209,425
庫藏股交易	-	-	-	-	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>\$ 7,975</u>	<u>\$ 28,904</u>	<u>(\$ 866)</u>	<u>\$ 243,673</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九十四年八月二十五日查核報告)

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

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期純益	\$ 28,953	\$ 28,904
減損損失	20,153	-
折舊及各項攤銷	2,315	2,236
權益法認列之投資利益	(17,439)	(8,721)
權益法評價被投資公司現金股利	16,268	2,120
處分長期投資損失	-	60
處分投資利益	(557)	(534)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(6,052)	(1,339)
應收帳款	(46,041)	(18,156)
預付款項	(57,959)	(33,576)
其他流動資產	324	-
應付票據	8,325	3,161
應付帳款	53,169	36,731
應付費用	(4,249)	1,219
預收款項	71,424	39,991
其他流動負債	13,964	3,471
遞延所得稅資產淨變動數	(4,909)	131
營業活動之淨現金流入	<u>77,689</u>	<u>55,698</u>
投資活動之現金流量		
被投資公司增資	-	(10,000)
短期投資增加	(273,733)	(306,004)
出售短期投資價款	235,558	284,967
出售長期投資價款	-	1,770
購置固定資產	(8,364)	(670)
存出保證金減少(增加)	1,238	(917)
其他	439	-
投資活動之淨現金流出	<u>(44,862)</u>	<u>(30,854)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度
融資活動之現金流量		
短期借款減少	\$ -	(\$ 7,825)
轉讓庫藏股票	<u>260</u>	<u>5,976</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>260</u>	<u>(1,849)</u>
本期現金及約當現金增加數	33,087	22,995
期初現金及約當現金餘額	<u>31,392</u>	<u>26,713</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 64,479</u>	<u>\$ 49,708</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付所得稅	<u>\$ 9,289</u>	<u>\$ 3,055</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九十四年八月二十五日查核報告)

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

民國九十四及九十三年上半年度

(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)

瀨公司沿革及業務範圍

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。

九十四年及九十三年六月三十日，本公司員工人數分別為 174 人及 160 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。若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之機會甚小時，則列為當期損失。

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。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

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，九十四及九十三年上半年度分別認列退休金費用 438 仟元及 0 仟元。九十四年及九十三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 21,493 仟元及 21,080 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

本公司自九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」，是項變動，使九十四年六月三十日之固定資產減少 20,153 仟元，九十四年上半年度產生減損損失 20,153 仟元。

靜現金及約當現金

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 3,270	\$ 7,224
活期存款	54,502	40,987
外匯存款	6,707	1,497
	<u>\$ 64,479</u>	<u>\$ 49,708</u>

竊短期投資

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
基 金	\$ 111,001	\$ 62,001
股 票	8,732	-
	<u>\$ 119,733</u>	<u>\$ 62,001</u>
市 價	<u>\$ 120,549</u>	<u>\$ 62,045</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。

授 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 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ 18,035	\$ 13,917
減：備抵呆帳	(150)	(150)
	<u>\$ 17,885</u>	<u>\$ 13,767</u>
應收帳款	\$ 68,000	\$ 55,473
減：備抵呆帳	(1,000)	(2,212)
	<u>\$ 67,000</u>	<u>\$ 53,261</u>

絕 預付款項

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
預付團費	\$ 37,548	\$ 34,885
預付機票款	13,783	6,573
預付費用	105	165
其 他	33,894	18,540
	<u>\$ 85,330</u>	<u>\$ 60,163</u>

專 長期股權投資

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
被 投 資 公 司	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>\$ 86,812</u> 81.34	<u>\$ 59,513</u> 98.72

九十四及九十三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 17,439 仟元及 8,721 仟元。

淺不動產投資

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
	成 本	帳 面 價 值
土 地	\$ 18,850	\$ 18,850
房屋及建築	8,250	7,943
	<u>\$ 27,100</u>	<u>\$ 26,793</u>

九十四年及九十三年六月三十日，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 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
	成 本	帳 面 價 值
土 地	\$ 62,070	\$ 47,458
房屋及建築	66,667	51,189
電腦通訊設備	4,858	2,719
其他設備	11,712	10,066
	<u>\$ 145,307</u>	<u>\$ 111,432</u>

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
	成 本	帳 面 價 值
土 地	\$ 69,645	\$ 69,645
房屋及建築	73,342	62,769
電腦通訊設備	9,707	4,300
其他設備	7,507	1,758
	<u>\$ 160,201</u>	<u>\$ 138,472</u>

資產減損說明如下：

九 十 四 年 度 第 二 季	認列於損益表部分	認 列 於 股 東 權 益 部 分
減損損失－土地	\$ 14,612	\$ -
減損損失－房屋及建築	5,541	-
	<u>\$ 20,153</u>	<u>\$ -</u>

本公司於九十四年度第二季所發生之減損損失 20,153 仟元，因可回收金額小於帳面價值所致。

九十四年及九十三年六月三十日上列固定資產投保金額分別約為 63,090 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 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
信用借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,662</u>

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。九十四年六月三十日實收股本 207,660 仟元，分為 20,776,001 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>100,000</u>	<u>-</u>	<u>30,000</u>	<u>70,000</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。

本公司九十三年度盈餘分配議案於九十四年六月十四日經股東常會決議通過以未分配盈餘 18,626 仟元轉增資，並報經證券主管機關於九十四年七月四日申報生效，增資基準日定為九十四年八月二日，九十四年六月三十日帳列待轉股本項下。

本公司九十三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 1,863 仟股（占九十三年十二月三十一日流通在外股數之比例 9.01%）、現金股利 20,696 仟元、員工現金紅利 1,242 仟元及董監事酬勞 828 仟元。該年度稅後基本每股盈餘為 2.45 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 2.35 元。

選本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

功能別 性質別	九 十 四 年 上 半 年 度			九 十 三 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	1,216	33,876	35,092	449	29,334	29,783
勞健保費用	-	2,291	2,291	-	1,753	1,753
退休金費用	-	438	438	-	-	-
其他用人費用	-	1,272	1,272	-	1,606	1,606
折舊費用	-	2,128	2,128	-	1,882	1,882
攤銷費用	-	187	187	-	354	354

織預計所得稅

舖本公司九十四及九十三年上半年度估計營利事業所得稅費用如下：

	九 十 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度
稅前會計所得	\$ 32,953	\$ 35,904
永久性差異		
證券交易所免稅	(557)	(474)
依權益法認列之投資利益	(17,439)	(8,721)
其 他	916	-
暫時性差異：		
呆帳費用於限額內調整	(521)	(347)
固定資產減損損失	20,153	-
其 他	-	(180)
全年課稅所得額	35,505	26,182
所得稅率	25%	25%
	8,866	6,536
未分配盈餘加徵 10% 應納稅額	-	15
估計應付所得額（約）	8,866	6,551
前期所得稅低估	60	114
遞延所得稅變動數	(4,909)	131
預計所得稅費用（約）	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 7,000</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 四 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	29,823
九十四年六月三十日餘額	<u>\$ 29,823</u>
塹預計股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 4,077</u>

包本公司歷年營利事業所得稅結算申報案件，除九十年度外業經稅捐稽徵機關核定至九十一年度。

禪基本每股純益

本公司九十四及九十三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 32,953 仟元及 35,904 仟元；稅後純益 28,953 仟元及 28,904 仟元，分別除以各當期流通在外加權平均股數 20,682,334 股及 20,440,199 股計算而得。本公司九十四年度以盈餘轉增資 18,626 仟元，已於九十四年六月十四日經股東會決議通過，依(91)基祕字第 234 號函規定擬制追溯九十四及九十三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 1.46 元／1.28 及 1.61 元／1.30 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

本公司九十四及九十三年上半年度無重大關係人交易。

壯抵質押資產

九十四年及九十三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 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
		帳 面 價 值	帳 面 價 值
固定資產	土地及建築物	<u>\$ 118,732</u>	<u>\$ 132,341</u>

爭承諾及或有事項

九十四年及九十三年六月三十日，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 123,058 仟元及 133,676 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腦台財證泡第 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	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	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	\$ 64,479	\$ 64,479	\$ 49,708	\$ 49,708
短期投資	119,733	120,549	62,001	62,045
應收票據	17,885	17,885	13,767	13,767
應收帳款	67,000	67,000	53,261	53,261
長期投資	113,440	113,061	86,306	85,913
負債				
短期借款	-	-	2,662	2,662
應付票據	28,129	28,129	20,423	20,423
應付帳款	97,245	97,245	95,319	95,319
應付費用	11,222	11,222	10,982	10,982

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；九十四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

舖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：

編 號	項 目	說 明
1	被投資公司資訊。	附表三
2	資金貸與他人	附表四
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表五
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。	附表六
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

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 股	帳 面 金 額			持 股 比 例 %	市 價	備 註
					數					
本公司	受益憑證									
	大華債券基金	無	短期投資	2,129	\$ 27,000	-	\$ 27,048			
	寶來得利基金	無	短期投資	2,097	31,001	-	31,037			
	日盛債券基金	無	短期投資	1,497	20,000	-	20,031			
	德信萬年基金	無	短期投資	2,325	33,000	-	33,014			
					111,001		111,130			
	股票									
	中華航空股份有 限公司	無	短期投資	525	8,732	0.02	9,419			
	雍利企業股份有 限公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	6,507	86,812	81.34	86,433			
					95,544		95,852			

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	初買		入賣		出期				未	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	大華債券基金	短期投資	-	無	714	\$ 9,000	6,078	\$ 77,000	4,663	\$ 59,088	\$ 59,000	\$ 88	2,129	\$ 27,000
	寶來得利基金	"	-	"	1,567	23,001	3,995	59,000	3,465	51,140	51,000	140	2,097	31,001
	德信萬年基金	"	-	"	2,625	37,000	7,275	103,000	7,575	107,267	107,000	267	2,325	33,000

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	本期認列之	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	\$ 47,154	\$ 49,832	6,507	81.34	\$ 86,812	\$ 21,865	\$ 17,439	

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資金貸與他人之情形如下：

單位：新台幣仟元

編 號	貸出資金之公司	貸 與 對 象	往 來 科 目	本 最 高 餘 額	期 末 餘 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 (註一)	資 金 貸 與 總限額(註二)
											名 稱	價 值		
1	雍利企業股份有限公司	元和旅行社有限公司	其他應收款	\$ 10,000	\$ 10,000	5	2	\$ -	營運週轉	\$ -	保證票據	\$ 10,000	\$ 21,252	\$ 42,504

註一：不超過子公司淨值之百分之二十。

註二：不超過子公司淨值之百分之四十。

附表五 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 股	帳 面 金 額			市 價	備 註
					數	持 股 比 例 %	市		
子公司－雍利公司	受益憑證								
	寶來得利基金	無	短期投資	1,691	\$ 25,000	-	\$ 25,026		
	大華債券基金	無	短期投資	867	11,000	-	11,019		
					36,000		36,045		
	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	6	62	0.17	-		
	競技國際股份有 限公司	無	長期投資	50	500	8.33	-		
	減：備抵跌價損 失				562 (62)		-		
					500				

附表六 本公司有控制能力之轉投資公司－雍利企業股份有限公司累積買進、賣出或期末持有單一有價證券之金額達一億元或實收資本百分之二十以上之情形如下：

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		賣 出		期 末			
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳 面 成 本	處 分 損 益	股 數	金 額
子公司－ 雍利公司	大華債券基金 寶來得利基金	短期投資 "	- -	無 "	2,023 477	\$ 25,500 7,000	2,645 4,203	\$ 33,500 62,000	3,801 2,989	\$ 48,151 44,091	\$ 48,000 44,000	\$ 151 91	867 1,691	\$ 11,000 25,000