

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
民國九十四及九十三年前三季

地址：台北市長安東路一段二十五號五樓
電話：(02) 25370000

§目 錄§

項	目 頁	財 務 報 表 次 附 註 編 號
瀨封 面	1	-
声目 錄	2	-
齊會計師核閱報告	3~4	-
靜資產負債表	5	-
窃損 益 表	6~7	-
攝股東權益變動表	-	-
絕現金流量表	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	13	齊
寶重要會計科目之說明	14~19	靜~纖
抱關係人交易	19~20	禪
泡質抵押之資產	20	疎
胞重大承諾事項及或有事項	20	壯
砲重大之災害損失	-	爭
豐重大之期後事項	-	莊
飽其 他	20~21	搜
墨附註揭露事項		
埠重大交易事項相關資訊	21	插
埠轉投資事業相關資訊	22	插
塗大陸投資資訊	-	-
每部門別財務資訊	-	-
淺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	-	-
寶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九十四年及九十三年九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九十四及九十三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 97,549 仟元及 82,870 仟元，及其九十四年及九十三年前三季認列之投資利益分別計新台幣 24,705 仟元及 19,835 仟元，暨財務報表附註二十三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，對於民國九十四及九十三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。

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準則」。

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

中華民國九十四年十月二十四日

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	九十四年九月三十日			九十三年九月三十日			代碼	負債及股東權益	九十四年九月三十日			九十三年九月三十日		
		金	額	%	金	額	%			金	額	%	金	額	%
流動資產															
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 120,667	22		\$ 32,522	7		2120	應付票據	\$ 28,886	5		\$ 14,370	3	
1110	短期投資(附註二及五)	14,452	3		79,001	17		2140	應付帳款	75,807	14		53,195	12	
1120	應收票據(附註二及六)	12,854	2		6,198	2		2170	應付費用	11,706	2		14,012	3	
1140	應收帳款(附註二及六)	64,440	12		50,138	11		2260	預收款項	83,634	16		81,389	18	
1190	其他金融資產—流動	17,281	3		-	-		2298	其他流動負債	37,835	7		22,823	5	
1260	預付款項(附註七)	53,924	10		30,403	7		21XX	流動負債合計	237,868	44		185,789	41	
1298	其他流動資產	2,955	1		786	-		28XX	其他負債	15,878	3		600	-	
11XX	流動資產合計	<u>286,573</u>	<u>53</u>		<u>199,048</u>	<u>44</u>									
長期投資															
1421	採權益法評價之長期股權投資 (附註二及八)	97,549	18		82,870	18		2XXX	負債合計	253,746	47		186,389	41	
1423	不動產投資(附註二及九)	26,581	5		26,756	6		31XX	股東權益	226,286	42		207,660	45	
1425	預付長期投資款	100	-		-	-		3310	股本(附註十一)	12,671	3		7,975	2	
14XX	長期投資合計	<u>124,230</u>	<u>23</u>		<u>109,626</u>	<u>24</u>		3351	保留盈餘(附註十三)	55,719	10		54,029	12	
固定資產(附註二、十、十七及十八)															
成 本															
1501	土地	62,070	12		69,645	15		3510	庫藏股票(附註二及十二)	(8,637)	(2)		(866)	-	
1521	房屋及建築	66,667	12		73,342	16		3XXX	股東權益合計	286,039	53		268,798	59	
1544	電腦通訊設備	5,039	1		4,405	1									
1681	其他設備	<u>12,943</u>	<u>2</u>		<u>4,917</u>	<u>1</u>									
15XY	成本合計	<u>146,719</u>	<u>27</u>		<u>152,309</u>	<u>33</u>									
15X9	減：累計折舊	(14,935)	(3)		(14,997)	(3)									
1599	減：資產累計減損	(20,153)	(3)		-	-									
15XX	固定資產合計	<u>111,631</u>	<u>21</u>		<u>137,312</u>	<u>30</u>									
1880	其他資產	<u>17,351</u>	<u>3</u>		<u>9,201</u>	<u>2</u>									
1XXX	資產總計	<u>\$ 539,785</u>	<u>100</u>		<u>\$ 455,187</u>	<u>100</u>			負債及股東權益總計	<u>\$ 539,785</u>	<u>100</u>		<u>\$ 455,187</u>	<u>100</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十月二十四日核閱報告)

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

民國九十四年及九十三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	九十四年前三季		九十三年前三季	
	金額	%	金額	%
4000 营業收入淨額(附註二)	\$ 174,750	100	\$ 150,483	100
5000 营業成本(附註十四)	23,516	13	15,975	11
5910 营業毛利	151,234	87	134,508	89
營業費用(附註十四)				
6100 推銷費用	84,110	48	69,958	47
6200 管理及總務費用	17,058	10	16,997	11
6900 营業利益	50,066	29	47,553	31
營業外收入及利益				
7120 採權益法認列之投資收益(附註八)	24,705	14	19,835	13
7140 處分投資利益	1,204	1	867	1
7160 兌換利益(附註二)	2,016	1	1,483	1
7480 其他收入	7,189	4	2,057	1
7100 营業外收入及利益合計	35,114	20	24,242	16
7500 营業外費用及損失	20,232	12	1,799	1
7900 稅前純益	64,948	37	69,996	46
8110 預計所得稅費用(附註二及十五)	10,100	6	12,500	8
9600 本期純益	\$ 54,848	31	\$ 57,496	38

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十四年前三季				九十三年前三季				
	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後	
9950 每股盈餘 (附註十六) 基本每股盈餘			<u>\$ 2.89</u>		<u>\$ 2.44</u>		<u>\$ 3.13</u>		<u>\$ 2.57</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十月二十四日核閱報告)

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

民國九十四年及九十三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

	九十四年 前三季	九十三年 前三季
營業活動之現金流量		
本期純益	\$ 54,848	\$ 57,496
減損損失	20,153	-
折舊及各項攤銷	3,633	3,307
權益法評價之投資利益	(24,705)	(19,835)
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	(1,204)	(864)
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	(1,021)	6,230
應收帳款	(41,481)	(15,033)
其他金融資產－流動	(17,281)	-
預付款項	(26,553)	(3,816)
其他流動資產	(2,192)	(109)
應付票據	9,082	(2,892)
應付帳款	31,731	(5,393)
應付費用	(3,765)	4,249
預收款項	41,137	45,833
其他流動負債	16,037	1,853
遞延所得稅資產淨變動數	(4,933)	104
營業活動之淨現金流入	<u>69,754</u>	<u>74,999</u>
投資活動之現金流量		
短期投資減少（增加）	67,753	(37,707)
長期投資增加	(3,571)	(25,710)
出售長期投資價款	-	1,770
購置固定資產	(9,777)	(2,104)

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年 前三季	九十三年 前三季
受限制資產增加	(\$ 5,000)	\$ -
遞延費用增加	(2,208)	-
存出保證金減少（增加）	<u>2,861</u>	(296)
投資活動之淨現金流入（出）	<u>50,058</u>	(64,047)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	-	(10,487)
現金股利	(20,696)	-
員工紅利及董監酬勞	(2,070)	(632)
(購入) 轉讓庫藏股	(7,771)	<u>5,976</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(30,537)</u>	(5,143)
本期現金及約當現金增加數	89,275	5,809
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>\$ 120,667</u>	<u>\$ 32,522</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	<u>\$ 14,913</u>	<u>\$ 4,917</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十月二十四日核閱報告)

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

民國九十四及九十三年前三季

(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)

瀕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九月三十日，本公司員工人數分別為 179 人及 166 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，九十四及九十三年前三季因此認列退休金費用 438 仟元及 0 仟元。九十四年及九十三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 21,729 仟元及 21,080 仟元。

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，勞工得選擇繼續適用「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。選擇適用勞工退休金條例之員工自九十四年七月一日起依勞工退休金月提繳工資分級表之月提繳工資提撥百分之六至個人退休金專戶。

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。

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準則」，是項變動，使九十四年九月三十日之固定資產減少 20,153 仟元，九十四年前三季產生減損損失 20,153 仟元。

靜現金及約當現金

	九十四年 九月三十日	九十三年 九月三十日
庫存現金	\$ 6,097	\$ 3,011
活期存款	52,471	25,220
外匯存款	12,232	4,291
約當現金—商業本票	49,867	-
	<u>\$ 120,667</u>	<u>\$ 32,522</u>

短期投資

	九十四年 九月三十日	九十三年 九月三十日
基 金	\$ -	\$ 79,001
股 票	14,452	-
	<u>\$ 14,452</u>	<u>\$ 79,001</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：

	九十四年 九月三十日	九十三年 九月三十日
應收票據	\$ 13,004	\$ 6,348
減：備抵呆帳	(150)	(150)
	<u>\$ 12,854</u>	<u>\$ 6,198</u>
應收帳款	\$ 65,440	\$ 52,350
減：備抵呆帳	(1,000)	(2,212)
	<u>\$ 64,440</u>	<u>\$ 50,138</u>

預付款項

	九十四年 九月三十日	九十三年 九月三十日
預付團費	\$ 27,765	\$ 19,557
預付機票款	26,054	249
預付費用	105	123
其 他	-	10,474
	<u>\$ 53,924</u>	<u>\$ 30,403</u>

專長期股權投資

被投資公司	九十四年九月三十日		九十三年九月三十日	
	金額	持股%	金額	持股%
<u>採權益法評價者：</u>				
雍利企業股份有限公司	\$ 97,549	67.74	\$ 82,870	81.34
預付長期股權投資款	100	-	-	-
	<u>\$ 97,649</u>		<u>\$ 82,870</u>	

九十四及九十三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 24,705 仟元及 19,835 仟元。

淺不動產投資

	九十四年九月三十日			九十三年九月三十日
	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	519	7,731	7,906
	<u>\$ 27,100</u>	<u>\$ 519</u>	<u>\$ 26,581</u>	<u>\$ 26,756</u>

九十四年及九十三年九月三十日，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：

	九十四年九月三十日		
	成本	累計折舊	累計減損
土地	\$ 62,070	\$ -	\$ 14,612
房屋及建築	66,667	10,320	5,541
電腦通訊設備	5,039	2,396	-
其他設備	12,943	2,219	-
	<u>\$ 146,719</u>	<u>\$ 14,935</u>	<u>\$ 20,153</u>
	九十三年九月三十日		
	成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 69,645	\$ -	\$ 69,645
房屋及建築	73,342	10,900	62,442
電腦通訊設備	4,405	1,244	3,161
其他設備	4,917	2,853	2,064
	<u>\$ 152,309</u>	<u>\$ 14,997</u>	<u>\$ 137,312</u>

資產減損說明如下：

九十四年度前三季	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>

本公司於九十四年前三季所發生之減損損失 20,153 仟元，因可收回金額小於帳面價值所致。

九十四年及九十三年九月三十日上列固定資產投保金額分別為 63,090 仟元及 77,090 仟元，其提供抵押擔保情形，請參閱附註十八。

踐股 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。九十四年九月三十日實收股本 226,286 仟元，分為 22,628,641 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	46,286
	<u>\$ 226,286</u>

錢庫藏股票

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>394,000</u>	<u>30,000</u>	<u>464,000</u>

簿證券交易法第二十八條之二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，本公司於九十四年九月間收回股數 394 仟股，收買股份之總金額共計 8,031 仟元，尚符合買回當時依證券交易法之規定

本公司於九十四年七月十二日申報自九十四年九月一日至十月二十九日預定買回股數 1,500 仟股，買回區間價格每股 15 元至 23 元，截至九月三十日止買回股權共計 394 仟股，每股平均買回價格 20.38 元，總金額 8,031 仟元。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法第二十八條之二規定不得質押；於未轉讓前不享有股東權利。

本公司執行上述買回之庫藏股，已於九十四年八月二十九日經董事會決議。

潛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，九十四年九月三十日已轉列股本項下。

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。

遷本期發生之用人、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	九十四年前三季			九十三年前三季		
	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						
薪資費用	2,317	52,120	54,437	661	48,635	49,296
勞健保費用	-	3,156	3,156	-	2,885	2,885
退休金費用	-	438	438	-	-	-
其他用人費用	-	2,130	2,130	-	2,418	2,418
折舊費用	-	3,389	3,389	-	2,824	2,824
攤銷費用	-	244	244	-	483	483

選預計所得稅

舖本公司九十四及九十三年前三季估計營利事業所得稅費用如下：

	九十四年前三季	九十三年前三季
稅前會計所得	\$ 64,948	\$ 69,996
永久性差異		
證券交易所得免稅	(1,204)	(804)
依權益法認列之投資利益	(24,705)	(19,835)
超限	1,423	-
其他	(413)	-
暫時性差異：		
呆帳費用限額內調整	(414)	(207)
固定資產減損損失	20,153	-
其他	-	(210)
全年課稅所得額	59,788	48,940
所得稅率	25%	25%
	14,937	12,225
未分配盈餘加徵 10% 應納稅額	-	15
估計應付所得額（約）	14,937	12,240
前期所得稅低估	60	114
遞延所得稅資產變動數	(4,933)	104
預計所得稅費用（約）	<u>\$ 10,100</u>	<u>\$ 12,500</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
九月三十日

埠未分配盈餘	
八十六年度（含）以前	\$ -
八十七年度（含）以後	55,719
九十四年九月三十日餘額	\$ 55,719
埠預計股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>9,672</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。

基本每股純益

本公司九十四及九十三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 64,948 仟元及 69,996 仟元；稅後純益 54,848 仟元及 57,496 仟元，分別除以各當期流通在外加權平均股數 22,520,798 股及 22,378,934 股計算而得。

九十四年度股東會決議以未分配盈餘 18,626 仟元轉增資，九十三年前三季流通在外加權平均股數業經追溯調整。

禪關係人交易事項

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。九十四年九月三十日，已辦理過戶完成。

疎提供擔保及質押之資產

九十四年及九十三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	九十四年	九十三年
		九月三十日	九月三十日
固定資產	土地及建築物	\$ 118,349	\$ 132,016

壯重大承諾及或有事項

九十四年及九十三年九月三十日，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 129,558 仟元及 130,069 仟元。

爭重大之災害損失：無。

莊重大之期後事項：無。

搜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	九十四年九月三十日		九十三年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 120,667	\$ 120,667	\$ 32,522	\$ 32,522
短期投資	14,452	14,584	79,001	79,062
應收票據	12,854	12,854	6,198	6,198
應收帳款	64,440	64,440	50,138	50,138
長期投資	124,230	124,230	109,626	109,226
負債				
應付票據	28,886	28,886	14,370	14,370
應付帳款	75,807	75,807	53,195	53,195
應付費用	11,706	11,706	14,012	14,012

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。

插附註揭露事項

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

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	附表四
	為他人背書保證。	無
	期末持有有價證券情形。	附表五
	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
	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				末 備 價
				股	數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	
本公司	股 票	無	短期投資	751	\$ 11,455	0.02	\$ 11,630	
	中華航空股份有限公司		短期投資		200	2,997	-	
	統一綜合證券股份有限公司	無	長期投資	6,774	97,549	67.74	97,176	
	雍利企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司			112,001		111,760	

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
本公司	大華債券基金	短期投資	-	無	714	\$ 9,000	6,629	\$ 84,001	7,343	\$ 93,216	\$ 93,001	\$ 215	-	\$ -
	寶來得利基金	"	-	"	1,567	23,001	7,505	111,001	9,072	134,267	134,002	265	-	-
	德信萬年基金	"	-	"	2,625	37,000	8,332	118,000	10,957	155,365	155,000	365	-	-

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 营 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	\$ 50,625	\$ 63,422	6,774	67.74	\$ 97,549	\$ 33,059	\$ 24,705		

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 期 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)
											擔 名	保 品 稱	擔 價	保 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	\$ 28,691	\$ 57,382

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			備註
				股	數	帳面金額	
子公司—雍利公司	受益憑證	無	短期投資	704	\$ 10,000	-	\$ 10,028
	德信萬年基金				9,000		
	寶來得利基金				6,000		
	大華債券基金	無		471	25,000		9,027 6,002 25,057
	股 票	短期投資			80	1,138	
	統一綜合證券股份有限公司				100	1,512	
	中華航空股份有限公司	無	長期投資	50	500	8.33	1,239 1,477 -
	競技國際股份有限公司				3,150		
	鈺林國際旅行社股份有限公司				12,000		

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	寶來得利基金 大華債券基金	短期投資	-	無	477 2,023	\$ 7,000 25,500	5,551 4,845	\$ 82,001 61,501	5,420 6,397	\$ 80,154 81,247	\$ 80,001 81,001	\$ 153 246	608 471	\$ 9,000 6,000