

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
民國九十四及九十三年度

地址：台北市長安東路一段二十五號四樓
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
一、封面	1		-
二、目錄	2		-
三、聲明書	3		
四、會計師查核報告	4~5		-
五、合併資產負債表	6		-
六、合併損益表	7~8		-
七、合併股東權益變動表	9		-
八、合併現金流量表	10~11		-
九、合併財務報表附註			
(一)公司沿革	12		一
(二)重要會計政策之彙總說明	12~16		二
(三)會計變動之理由及其影響	16		三
(四)重要會計科目之說明	16~23		四~七
(五)關係人交易	23		八
(六)質押之資產	23		九
(七)重大承諾事項及或有事項	24		十
(八)金融商品之相關資訊	24~25		十一
(九)其他	25		十二
(十)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	25		十三
2.轉投資事業相關資訊	25		十四
3.大陸投資資訊	25		十五
4.母子公司間業務關係及重要交易 往來情形	26		十六
(十一)部門別財務資訊	26		十七

聲 明 書

本公司民國九十四年度（自九十四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 五 年 四 月 八 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九十四年及九十三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十四年及九十三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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併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九十四年及九十三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十四年及九十三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。

如財務報表附註三所述，鳳凰國際旅行社股份有限公司及其子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」。

如財務報表附註二十二所述，鳳凰國際旅行社股份有限公司及其子公司自民國九十四年度起改變旅遊收入及成本認列方法，民國九十三年度合併財務報表亦一併配合重分類。此項重分類變動，使民國九十四及九十三年度之營業收入及成本分別增加 1,645,271 仟元及 1,228,712 仟元。惟對民國九十四及九十三年度當期純益並無影響。

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

中華民國九十五年四月八日

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

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	九十四年十二月三十一日			九十三年十二月三十一日			代碼	負債及股東權益	九十四年十二月三十一日			九十三年十二月三十一日		
		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）	\$ 172,802		28	\$ 38,923		9	2120	應付票據	\$ 26,029		4	\$ 20,785		4
1110	短期投資（附註二、五及二十 三）	67,005		11	125,501		27	2140	應付帳款	113,717		19	55,262		12
1120	應收票據（附註二及六）	22,723		4	14,236		3	2170	應付費用（附註十一）	28,975		5	17,946		4
1140	應收帳款（附註二及六）	46,952		8	26,043		6	2260	預收款項	60,016		10	50,624		11
1190	其他金融資產—流動	2,135		-	-		-	2298	其他流動負債	49,227		8	31,393		7
1260	預付款項（附註七）	50,335		8	31,398		7	21XX	流動負債合計	277,964		46	176,010		38
1298	其他流動資產（附註二及十六）	10,520		2	867		-	28XX	其他負債（附註二）	1,180		-	2,532		1
11XX	流動資產合計	372,472		61	236,968		52	2XXX	負債合計	279,144		46	178,542		39
長期投資															
1421	採權益法評價之長期股權投資（ 附註二、八及二十三）	100		-	500		-	31XX	母公司股東權益						
1423	不動產投資（附註二、九及十 九）	76,062		12	76,842		17	3110	股本（附註十二）	226,286		37	207,660		45
14XX	長期投資合計	76,162		12	77,342		17	3310	保留盈餘（附註十四及十六）						
固定資產（附註二、三、十及十九）															
成 本															
1501	土 地	62,070		10	62,070		13	3610	少數股權	46,839		8	19,556		4
1521	房屋及建築	65,970		11	66,667		14	3XXX	股東權益合計	330,261		54	281,283		61
1544	電腦通訊設備	3,272		-	4,524		1								
1631	租賃改良	10,032		2	4,089		1								
1681	其他設備	17,303		3	2,993		1								
15X1	成本小計	158,647		26	140,343		30								
15X9	減：累計折舊	(17,568)		(3)	(14,063)		(3)								
1599	減：資產累計減損	(20,153)		(3)	-		-								
15XX	固定資產合計	120,926		20	126,280		27								
1880	其他資產（附註二、十六及十九）	39,845		7	19,235		4								
1XXX	資 產 總 計	\$ 609,405		100	\$ 459,825		100		負債及股東權益總計	\$ 609,405		100	\$ 459,825		100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年四月八日查核報告)

鳳凰國際旅行社股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	九十四年度		九十三年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額（附註二及二十二）	\$1,948,100	100	\$1,455,400	100
5000 營業成本（附註二、十五及二十二）	<u>1,690,055</u>	<u>87</u>	<u>1,254,323</u>	<u>86</u>
5910 營業毛利	<u>258,045</u>	<u>13</u>	<u>201,077</u>	<u>14</u>
營業費用(附註十一及十五)				
6100 推銷費用	143,717	8	113,390	8
6200 管理及總務費用	<u>23,418</u>	<u>1</u>	<u>22,401</u>	<u>2</u>
6000 營業費用合計	<u>167,135</u>	<u>9</u>	<u>135,791</u>	<u>10</u>
6900 營業利益	<u>90,910</u>	<u>4</u>	<u>65,286</u>	<u>4</u>
營業外收入及利益				
7140 處分投資利益—淨額	2,413	-	1,438	-
7160 兌換利益—淨額（附註二）	<u>2,396</u>	<u>-</u>	<u>1,860</u>	<u>-</u>
7210 租賃收入	4,503	-	4,338	1
7480 其他收入	<u>9,552</u>	<u>1</u>	<u>2,537</u>	<u>-</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>18,864</u>	<u>1</u>	<u>10,173</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失				
7530 處分固定資產損失（附註二）	1,276	-	1,841	-
7630 減損損失（附註二、三及十）	<u>20,153</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7880 其他損失	<u>487</u>	<u>-</u>	<u>179</u>	<u>-</u>
7500 營業外費用及損失合計	<u>21,916</u>	<u>1</u>	<u>2,020</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十四年度		九十三年度	
	金額	%	金額	%
7900 稅前利益	\$ 87,858	4	\$ 73,439	5
8110 預計所得稅費用（附註二及十六）	(22,195)	(1)	(21,500)	(1)
9600 合併總純益	\$ 65,663	<u>3</u>	\$ 51,939	<u>4</u>
歸屬予：				
9601 母公司股東	\$ 57,178	3	\$ 50,426	4
9602 少數股權	<u>8,485</u>	<u>-</u>	<u>1,513</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 65,663</u>	<u>3</u>	<u>\$ 51,939</u>	<u>4</u>
代碼	稅前	稅後	稅前	稅後
9950 每股盈餘（附註十七）				
基本每股盈餘	<u>\$ 3.03</u>	<u>\$ 2.55</u>	<u>\$ 2.81</u>	<u>\$ 2.24</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年四月八日查核報告)

董事長：張金明

經理人：廖文澄

會計主管：李貴英

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
民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股	本	保 法 定 盈 餘 公 積	盈 餘	庫	藏	股	少 數 股	權	合 計
	\$	195,650	\$	\$	(\$	6,842)	\$	346	\$	\$
九十三年一月一日餘額										209,771
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)	-			-	-	-
董事監事酬勞	-		-	(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)	
庫藏股處分	-		-	-	5,976			-	5,976	
九十三年度母公司股東合併純益	-		-	50,426	-			-	50,426	
少數股權變動	—	—	—	—	—	—	—	19,210	19,210	
九十三年十二月三十一日餘額	207,660		7,975	46,958	(866)		19,556		281,283	
九十三年度盈餘分配										
法定盈餘公積	-		4,696	(4,696)	-			-	-	-
盈餘轉增資	18,626		-	(18,626)	-			-	-	-
現金股利	-		-	(20,696)	-			-	(20,696)	
董事監事酬勞	-		-	(828)	-			-	(828)	
員工紅利	-		-	(1,241)	-			-	(1,241)	
庫藏股處分	-		-	-	260			-	260	
庫藏股買回	-		-	-	(12,978)			-	(12,978)	
九十四年度母公司股東合併純益	-		-	57,178	-			-	57,178	
少數股權變動	—	—	—	—	—	—	—	27,283	27,283	
九十四年十二月三十一日餘額	<u>\$ 226,286</u>		<u>\$ 12,671</u>	<u>\$ 58,049</u>	<u>(\$ 13,584)</u>		<u>\$ 46,839</u>		<u>\$ 330,261</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年四月八日查核報告)

董事長：張金明

經理人：廖文澄

會計主管：李貴英

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

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十四年度	九十三年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 65,663	\$ 51,939
資產減損損失	20,153	-
折舊及各項攤銷	10,389	5,213
呆帳損失	900	-
處分投資利益	(2,413)	(1,438)
處分固定資產損失	1,276	1,841
遞延所得稅	(5,013)	2,158
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(8,409)	(1,513)
應收帳款	(20,313)	9,117
其他金融資產一流動	(2,135)	-
預付款項	(18,039)	(4,811)
其他流動資產	(9,606)	(264)
應付票據	(2,556)	3,337
應付帳款	47,220	(10,537)
應付費用	3,366	7,369
預收款項	9,392	15,068
其他流動負債	17,436	8,650
其 他	(52)	203
營業活動之淨現金流入	<u>107,259</u>	<u>86,332</u>
投資活動之現金流量		
受限制資產增加	(4,125)	(4,885)
短期投資減少（增加）	73,893	(78,633)
長期不動產投資增加	-	(29,514)
長期投資增加	(100)	(500)
出售長期股權投資價款	43	4,350
購置固定資產價款	(15,026)	(4,064)
出售固定資產價款	-	27,482
存出保證金增加	(3,282)	(876)
遞延費用增加	(8,693)	-
投資活動之淨現金流入（出）	<u>42,710</u>	<u>(86,640)</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	\$ -	(\$ 12,317)
庫藏股買回成本	(12,978)	-
庫藏股處分價款	260	5,976
現金股利	(20,625)	-
董監酬勞及員工紅利	(2,069)	(632)
少數股權增加	18,798	14,229
其 他	<u>-</u>	(119)
融資活動之淨現金流（出）入	<u>(16,614)</u>	<u>7,137</u>
子公司首次併入影響數	<u>524</u>	<u>-</u>
本期現金及約當現金淨增加數	133,879	6,829
期初現金及約當現金餘額	<u>38,923</u>	<u>32,094</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 172,802</u>	<u>\$ 38,923</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付所得稅	<u>\$ 26,247</u>	<u>\$ 6,820</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年四月八日查核報告)

董事長：張金明

經理人：廖文澄

會計主管：李貴英

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

民國九十四及九十三年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

九十四及九十三年度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67.74%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。

九十四年及九十三年十二月三十一日，本合併公司員工人數分別為224人及178人。

二、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、資產減損損失、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。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

修正退休辦法時，所產生之前期服務成本自修正日起至該前期服務成本符合既得給付條件日止之平均年數，按直線法分攤認列為費用。確定給付退休辦法修訂時即符合既得給付條件者，立即認列為費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

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。

三、會計變動之理由及其影響

本合併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，使九十四年十二月三十日之固定資產減少 20,153 仟元，九十四年度產生減損損失 20,153 仟元。

四、現金及約當現金

	九　十　四　年 十二月三十一日	九　十　三　年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 3,655	\$ 2,688
活期存款	74,230	34,240
支票存款	8	-
外匯存款	11,888	1,995
約當現金	79,707	-
定期存款	3,314	-
	<u>\$ 172,802</u>	<u>\$ 38,923</u>

九十四年十二月三十一日上述定期存款利率為 3.75%。

五、短期投資

	九　十　四　年 十二月三十一日	九　十　三　年 十二月三十一日
股　票	\$ 61,005	\$ -
基　金	6,000	125,501
	<u>\$ 67,005</u>	<u>\$ 125,501</u>
市　價	\$ 68,257	\$ 125,644

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。

六 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 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
應收票據	\$ 22,873	\$ 14,386
減：備抵呆帳	<u>(150)</u>	<u>(150)</u>
	<u>\$ 22,723</u>	<u>\$ 14,236</u>
應收帳款	\$ 48,852	\$ 27,043
減：備抵呆帳	<u>(1,900)</u>	<u>(1,000)</u>
	<u>\$ 46,952</u>	<u>\$ 26,043</u>

七 預付款項

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
預付團費	\$ 22,492	\$ 17,728
預付機票款等	26,249	13,547
預付費用	<u>1,594</u>	<u>123</u>
	<u>\$ 50,335</u>	<u>\$ 31,398</u>

八 長期股權投資

被投資公司	原始 投資成本	九十四年十二月三十一日			九十三年十二月三十一日		
		股數	期末餘額	持股%	股數	期末餘額	持股%
採權益法評價者：							
永安國際公司	\$ 100	2,675	\$ 100	100	-	\$ -	-
採成本法評價者：							
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
競技國際股份有限公司	500	-	-	-	50	500	8
	<u>\$ 662</u>	<u>100</u>			<u>562</u>		
減：備抵跌價損失			<u>-</u>		<u>(62)</u>		
			<u>\$ 100</u>		<u>\$ 500</u>		

採成本法評價之樂遊旅行社股份有限公司已於九十四年二月全數出售，出售價款計 43 仟元。

九不動產投資

	九十四年十二月三十一日	九十三年十二月三十一日		
	成本	累計折舊	帳面價值	帳面價值
土地	\$ 54,047	\$ -	\$ 54,047	\$ 54,047
建築物	25,735	(3,720)	22,015	22,795
	<u>\$ 79,782</u>	<u>(\$ 3,720)</u>	<u>\$ 76,062</u>	<u>\$ 76,842</u>

九十四年及九十三年十二月三十一日，上述不動產投資保險總額均為 38,400 仟元，其提供抵押擔保情形，請參閱附註十九。

十固定資產

固定資產成本暨累計折舊等明細如下：

	九十四年十二月三十一日	九十三年十二月三十一日			
	成本	累計折舊	累計減損	未折減餘額	未折減餘額
土地	\$ 62,070	\$ -	(\$ 14,612)	\$ 47,458	\$ 62,070
房屋及建築	65,970	(10,074)	(5,541)	50,355	57,496
電腦通訊設備	3,272	(1,520)	-	1,752	2,864
租賃改良	10,032	(1,441)	-	8,591	2,228
其他設備	17,303	(4,533)	-	12,770	1,622
	<u>\$ 158,647</u>	<u>(\$ 17,568)</u>	<u>(\$ 20,153)</u>	<u>\$ 120,926</u>	<u>\$ 126,280</u>

資產減損說明如下：

九十四年度	認列於損益表部分	認列於股東分
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>

本合併公司九十四年度所發生之減損損失 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十二月三十一日上列固定資產投保金額分別為 79,090 仟元及 65,090 仟元，其提供抵押擔保情形，請參閱附註十九。

十一員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者得選擇繼續適用「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。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

本合併公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本合併公司九十四年度新制確定提撥之退休金成本為 1,279 仟元。

本合併公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，本合併公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶。於九十四年及九十三年十二月三十一日，專戶餘額分別為 24,783 仟元及 23,732 仟元，退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目：

	九十四年度	九十三年度
服務成本	\$ 1,681	\$ 2,006
利息成本	538	486
退休基金資產預期報酬	(783)	(794)
未認列過渡性淨資產攤銷數	(119)	(119)
未認列退休金損（益）攤銷數	<u>(284)</u>	<u>(273)</u>
	<u>\$ 1,033</u>	<u>\$ 1,306</u>

(二) 九十四及九十三年度退休基金提撥狀況與應計退休金負債如下：

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 3,634	\$ 2,848
非既得給付義務	8,974	9,604
累積給付義務	12,608	12,452
未來薪資增加之影響數	4,192	4,113
預計給付義務	16,800	16,565
退休基金資產公平價值	<u>(25,151)</u>	<u>(24,024)</u>
提撥狀況	<u>(8,351)</u>	<u>(7,459)</u>
未認列過渡性淨資產	1,446	1,565
未認列退休金利益	8,282	7,014
應計退休金負債	<u>\$ 1,377</u>	<u>\$ 1,120</u>

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
(三)截至九十四年及九十三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>\$ 3,883</u>	<u>\$ 3,120</u>

(四)退休金給付義務之假設為：

	九十四年度	九十三年度
折現率	3.25%	3.25%
未來薪資水準增加率	2.50%~3%	2.50%~3%
退休基金資產預期投資報酬率	3.25%	3.25%

三、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。九十四年十二月三十一日實收股本 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	<u>46,286</u>
	<u><u>\$ 226,286</u></u>

三、庫藏股票

(一)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>635,000</u>	<u>30,000</u>	<u>705,000</u>

(二)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。

四、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。

- (一)股東紅利百分之九十五。
- (二)員工紅利百分之三。
- (三)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，九十四年十二月三十一日已轉列股本項下。

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 1,241 仟元及董監事酬勞 828 仟元。該年度稅後基本每股盈餘為 2.24 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 2.15 元。

本公司九十四年度盈餘分配議案，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」。

五 本期發生之用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	九 十 四 年 度			九 十 三 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	3,451	86,146	89,597	1,810	71,950	73,760
勞健保費用	-	5,733	5,733	-	4,464	4,464
退休金費用	-	2,312	2,312	-	1,306	1,306
其他用人費用	-	3,509	3,509	-	3,567	3,567
折舊費用	-	8,731	8,731	-	4,063	4,063
攤銷費用	-	1,658	1,658	-	1,150	1,150

六 預計所得稅

(一) 本合併公司九十四及九十三年度估計營利事業所得稅費用如下：

	九十四年度	九十三年度
稅前財務所得	\$ 87,858	\$ 73,439
永久性差異		
證券交易所得免稅	(2,399)	(1,378)
其 他	2,542	1,039
暫時性差異：		
長期投資未(已)實現跌價損失	-	(1,438)
呆帳費用超限(轉回)調整數	458	(1,093)
資產減損損失	20,153	-
其 他	839	5,050
	<u>109,451</u>	<u>75,619</u>
所得稅率	25%	25%
	<u>27,353</u>	<u>18,895</u>
未分配盈餘加徵 10% 應納稅額	51	206
估計應付所得額	27,404	19,101
前期所得稅(高)低估	(251)	129
遞延所得稅資產負債變動數	(5,013)	2,158
預計所得稅費用(約)	<u>\$ 22,195</u>	<u>\$ 21,500</u>

(二) 本合併公司兩稅合一相關資訊如下：

	九十四年 十二月三十一日
1. 未分配盈餘	
八十六年度(含)以前	\$ -
八十七年度(含)以後	<u>58,049</u>
九十四年十二月三十一日餘額	<u>\$ 58,049</u>
2. 預計股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 35,103</u>
3. 預計九十四年度盈餘分配之稅額扣抵比率(上限)	<u>33.55%</u>

(三)本公司及子公司歷年營利事業所得稅結算申報案件，除本公司九十年度外，業經稅捐稽徵機關核定至九十二年度。

七. 基本每股盈餘

基本每股盈餘計算如下：

	九			十			四			年			度		
	金額	(分)	子	稅前	稅後	股數(分母)	(仟股)	稅前	稅後	每股盈餘(元)	稅前	稅後	稅前	稅後	
屬於母公司股東之本期純益	\$ 67,773			\$ 57,178		22,381		\$ 3.03	\$ 2.55						
屬於母公司股東之本期純益	\$ 63,226			\$ 50,426		22,526		\$ 2.81	\$ 2.24						

九十四年度股東會決議以未分配盈餘 18,626 仟元轉增資，九十三年度流通在外加權平均股數已追溯調整。

六. 關係人交易

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

本公司九十四及九十三年度並無重大關係人交易。

七. 質押之資產

九十四年及九十三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	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
長期不動產投資	土地、建築物	\$ 73,049	\$ 50,123
固定資產	土地、建築物	117,966	119,498
其他資產	定期存款	12,900	8,375
		<u>\$ 203,915</u>	<u>\$ 177,996</u>

三、重大承諾事項及或有事項

九十四年及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分別為138,605仟元及141,627仟元。

二、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，揭露本合併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：

(一)金融商品之公平價值列示如下：

資產	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
現金及約當現金	\$ 172,802	\$ 172,802	\$ 38,923	\$ 38,923
短期投資	67,005	68,257	125,501	125,644
應收票據	22,723	22,723	14,236	14,236
應收帳款	46,952	46,952	26,043	26,043
其他金融資產—流动	2,135	2,135	-	-
長期股權投資	100	100	500	500
負債				
應付票據	26,029	26,029	20,785	20,785
應付帳款	113,717	113,717	55,262	55,262
應付費用	28,975	28,975	17,946	17,946

(二)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、其他金融資產、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；短期投資屬股票及受益憑證，其公平價值以期末收盤均價及各基金期末參考淨值為準。

(三)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；九十四年十二月三十一日本合併公司長期股權投資淨額之帳面價值與公平價值相當。

(四)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。

三、其他

(一)為配合九十四年度財務報表之表達，本合併公司業將九十三年度財務報表部分會計科目予以重分類。

(二)財團法人中華民國會計研究發展基金會九十五年一月五日(95)基秘字第006號函，對旅遊業務收入認列提供各項判斷指標，本合併公司依據各指標，從而自九十四度起改變旅遊收入及成本認列方法，九十三年度財務報表亦一併配合重分類。此項重分類變動，使九十四及九十三年度之營業收入及成本分別增加 1,645,271 仟元及 1,228,712 仟元。惟對九十四及九十三年度當期純益並無影響。

三、附註揭露事項

(一)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。		附表一
2	為他人背書保證。		無
3	期末持有有價證券情形。		附表二
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。		附表三
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

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形

本合併公司九十四及九十三年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形，請參閱附表四。

四、部門別財務資訊：無。

附表一 資金貸與他人之情形：

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	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	\$ 29,188	\$ 58,376

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。

附表二 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 價	備 註
				股 數 或 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市			
本合併公司	受益憑證 德信萬年基金		短期投資	420	\$ 6,000	-	\$ 6,005			
	股 票 中華航空股份有限公司	無	短期投資	4,006	61,005	0.11	62,252			
	永安國際旅行社股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,675	100	100.00	-			

附表三 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	金額				
						股數	金額						
本合併公司	大華債券基金	短期投資	-	無	2,737	\$ 34,500	11,474	\$ 145,502	14,211	\$ 180,438	\$ 180,002	\$ 436	- \$ -
	寶來得利基金	"	-	"	2,044	30,001	13,055	193,002	15,099	223,452	223,003	449	- -
	德信萬年基金	"	-	"	3,051	43,000	9,248	131,000	12,299	174,440	174,000	440	- -
	華航普通股	"	-	"	-	-	5,888	94,256	1,882	33,548	33,251	297	4,006 61,005

附表四 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形				佔合併總營收或 總資產之比率
				科 目	金 額	交 易 條 件		
<u>九十四年度</u>								
0	鳳凰國際旅行社股份有限公司	雍利企業股份有限公司		1	權利金收入	(1,905)	參考鑑價金額，按年收取	-
1	雍利企業股份有限公司	鳳凰國際旅行社股份有限公司		2	權利金支出	1,905	參考鑑價金額，按年支付	-
<u>九十三年度</u>								
0	鳳凰國際旅行社股份有限公司	雍利企業股份有限公司		1	權利金收入	(1,905)	參考鑑價金額，按年收取	-
0	鳳凰國際旅行社股份有限公司	雍利企業股份有限公司		1	長期不動產投資	30,000	參考鑑價金額	4.9%
1	雍利企業股份有限公司	鳳凰國際旅行社股份有限公司		2	權利金支出	1,905	參考鑑價金額，按年支付	-
1	雍利企業股份有限公司	鳳凰國際旅行社股份有限公司		2	長期不動產投資	(30,000)	參考鑑價金額	4.9%