

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

民國九十五及九十四年上半年度

地址：台北市長安東路一段二十五號四樓

電話：(○二) 二五三七○○○○

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九十五年及九十四年六月三十日之資產負債表，暨民國九十五年及九十四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九十五年及九十四年六月三十日之財務狀況，暨民國九十五年及九十四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九十五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自民國九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

如財務報表附註二十三所述，鳳凰國際旅行社股份有限公司自民國九十四年度起改變旅遊收入及成本認列方法，民國九十四年上半年度財務報表亦一併配合重分類。此項重分類變動，使民國九十四年上半年度之營業收入及成本分別增加 565,063 仟元。惟對民國九十四年上半年度當期純益並無影響。

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九十五及九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式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 五 年 八 月 十 八 日

鳳凰國際旅行社股份有限公司

資 產 負 債 表

民國九十五年及九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 五 年 六 月 三 十 日		九 十 四 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 五 年 六 月 三 十 日		九 十 四 年 六 月 三 十 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）	\$ 85,718	12	\$ 64,479	11	2120	應付票據	\$ 22,091	3	\$ 28,129	5
1320	備供出售金融商品－流動淨額					2140	應付帳款	142,434	20	97,245	16
	（附註二及五）	135,122	19	119,733	20	2170	應付費用	12,077	2	11,222	2
1120	應收票據（附註二及六）	29,761	4	17,885	3	2260	預收款項	159,601	23	113,921	19
1140	應收帳款（附註二及六）	73,060	10	67,000	11	2298	其他流動負債	63,888	9	58,528	10
1190	其他金融資產－流動	2,135	-	-	-	21XX	流動負債合計	400,091	57	309,045	52
1260	預付款項（附註七）	109,728	16	85,330	15						
1298	其他流動資產（附註十九）	2,532	1	413	-	28XX	其他負債	15,978	2	16,317	3
11XX	流動資產合計	438,056	62	354,840	60						
	長期投資（附註二、八、九及二十）					2XXX	負債合計	416,069	59	325,362	55
1421	採權益法之長期股權投資	92,708	13	86,812	15		股東權益				
1423	不動產投資	26,443	4	26,628	4	3110	股本（附註十二）	226,286	32	207,660	35
1425	預付長期投資款	5,000	-	-	-	3150	待分配股票股利（附註十五）	22,320	3	18,626	3
14XX	長期投資合計	124,151	17	113,440	19		保留盈餘（附註十五）				
	固定資產（附註二、十及二十）					3310	法定盈餘公積	18,389	2	12,671	2
	成 本					3351	未分配盈餘	34,478	5	29,823	5
1501	土 地	62,070	9	62,070	10	3450	金融商品之未實現損益（附註二、三及十三）	(960)	-	-	-
1521	房屋及建築	65,970	9	66,667	11	3510	庫藏股票（附註二及十四）	(6,315)	(1)	(606)	-
1544	電腦通訊設備	3,272	-	4,858	1	3XXX	股東權益合計	294,198	41	268,174	45
1631	租賃改良	9,496	1	8,098	1						
1681	其他設備	3,715	1	3,614	1						
15X1	成本合計	144,523	20	145,307	24						
15X9	減：累計折舊	(16,531)	(2)	(13,722)	(2)						
1599	累計減損	(20,153)	(3)	(20,153)	(3)						
15XX	固定資產合計	107,839	15	111,432	19						
	其他資產	40,221	6	13,824	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 710,267	100	\$ 593,536	100		負債及股東權益總計	\$ 710,267	100	\$ 593,536	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九十五年八月十八日查核報告）

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

損 益 表

民國九十五年及九十四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 五 年 上 半 年 度		九 十 四 年 上 半 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二及二十三）	\$ 787,086	100	\$ 671,760	100
5000	營業成本（附註十六）	<u>696,814</u>	<u>89</u>	<u>578,018</u>	<u>86</u>
5910	營業毛利	<u>90,272</u>	<u>11</u>	<u>93,742</u>	<u>14</u>
	營業費用（附註十六）				
6100	推銷費用	61,920	8	55,195	8
6200	管理及總務費用	<u>12,481</u>	<u>1</u>	<u>11,133</u>	<u>2</u>
6900	營業利益	<u>15,871</u>	<u>2</u>	<u>27,414</u>	<u>4</u>
	營業外收入及利益				
7120	採權益法認列之投資收益	14,641	2	17,439	3
7140	處分投資利益	938	-	557	-
7160	兌換利益	1,463	1	895	-
7210	租金收入	1,410	-	1,168	-
7480	其他收入	<u>815</u>	<u>-</u>	<u>5,680</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>19,267</u>	<u>3</u>	<u>25,739</u>	<u>4</u>
	營業外費用及損失				
7630	減損損失	-	-	20,153	3
7880	其他損失	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>47</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>20,200</u>	<u>3</u>

（接次頁）

(承 前 頁)

代 碼	九 十 五 年 上 半 年 度			九 十 四 年 上 半 年 度		
	金	額	%	金	額	%
7900 稅前純益	\$	35,136	5	\$	32,953	5
8110 預計所得稅費用（附註二及十七）	(<u>6,000</u>)	(<u>1</u>)	(<u>4,000</u>)	(<u>1</u>)
9600 本期純益	\$	<u>29,136</u>	<u>4</u>	\$	<u>28,953</u>	<u>4</u>
代 碼	稅 前		稅 後	稅 前		稅 後
	稅	前	稅 後	稅	前	稅 後
9750 每股盈餘（附註十八）						
基本每股盈餘	\$	<u>1.44</u>	<u>\$ 1.20</u>	\$	<u>1.33</u>	<u>\$ 1.17</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九十五年八月十八日查核報告)

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

股東權益變動表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	股	本	待分配股票股利	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	金融商品之未實現 損 益	庫 藏 股 票	股 東 權 益 合 計							
九十五年一月一日餘額	\$	226,286	\$	-	\$	12,671	\$	58,049	\$	-	(\$	13,584)	\$	283,422	
庫藏股交易		-		-		-		-				7,269		7,269	
九十四年盈餘分配：															
法定盈餘公積		-		-		5,718		(5,718)		-		-	
股票股利		-		-		22,320		(22,320)		-		-	
現金股利		-		-		-		(22,319)		-		(22,319)
董監事酬勞金		-		-		-		(940)		-		(940)
員工紅利		-		-		-		(1,410)		-		(1,410)
九十五年上半年度純益		-		-		-		29,136		-		-		29,136	
備供出售金融資產未實現損益之變動		-		-		-		-		(960)		(960)
九十五年六月三十日餘額	\$	226,286	\$	22,320	\$	18,389	\$	34,478	(\$	960)	(\$	6,315)	\$	294,198	
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：															
法定盈餘公積		-		-		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	\$	207,660	\$	18,626	\$	12,671	\$	29,823	\$	-	(\$	606)	\$	268,174	

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九十五年八月十八日查核報告)

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

現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 五 年 上 半 年 度	九 十 四 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期純益	\$ 29,136	\$ 28,953
減損損失	-	20,153
折舊及各項攤銷	3,636	2,315
權益法認列之投資利益	(14,641)	(17,439)
權益法評價被投資公司現金股利	21,880	16,268
處分投資利益	(938)	(557)
遞延所得稅資產淨變動數	204	(4,909)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(10,984)	(6,052)
應收帳款	(30,939)	(46,041)
預付款項	(67,808)	(57,959)
其他流動資產	(2,493)	324
應付票據	4,964	8,325
應付帳款	60,481	53,169
應付費用	(5,142)	(4,249)
預收款項	111,056	71,424
其他流動負債	<u>1,318</u>	<u>13,964</u>
營業活動之淨現金流入	<u>99,730</u>	<u>77,689</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	(533,769)	(273,733)
處分備供出售金融資產價款	440,180	235,558
預付長期投資款	(5,000)	-
出售長期投資價款	81	-
購置固定資產	(145)	(8,364)
存出保證金(增加)減少	(2,251)	1,238
受限制資產	(16,000)	-
其 他	<u>-</u>	<u>439</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(116,904)</u>	<u>(44,862)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 五 年 上 半 年 度	九 十 四 年 上 半 年 度
融資活動之現金流量		
其他負債增加	\$ 100	\$ -
轉讓庫藏股票	<u>7,269</u>	<u>260</u>
融資活動之淨現金流入	<u>7,369</u>	<u>260</u>
本期現金及約當現金（減少）增加數	(9,805)	33,087
期初現金及約當現金餘額	<u>95,523</u>	<u>31,392</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 85,718</u>	<u>\$ 64,479</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付所得稅	<u>\$ 9,627</u>	<u>\$ 9,289</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九十五年八月十八日查核報告)

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

財務報表附註

民國九十五及九十四年上半年度

(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。

九十五年及九十四年六月三十日，本公司員工人數分別為 209 人及 174 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、資產減損損失、固定資產折舊及退休金等之提列，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

流動資產包括現金或約當現金，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產；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。流動負債為須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，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。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於除息日認列收益，股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失，列為當期損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

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。

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按二十年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值

者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

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。

齊會計變動之理由及其影響

本公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。為配合新公報之實施，九十四年上半年度之財務報表金融商品會計科目，業已配合重分類。

本公司對於金融商品之評價方法，九十四年與九十五年上半年度採用不同之會計政策者，說明如下：

短期投資

短期投資具公開市場、隨時可以出售變現，且不以控制被投資公司或與其建立密切業務關係為目的之證券，採成本與市價孰低法評價，跌價損失列入當期損益。投資上市（櫃）證券係以會計年度最末一個月之平均收盤價為市價之基礎。

配合鳳凰公司自九十五年一月一日採用新發布及修訂之財務會計準則公報，九十四年上半年度財務報表予以重分類如下：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日 (分 類 前)	九 十 四 年 六 月 三 十 日 (分 類 後)
<u>資產負債表</u>		
短期投資	\$ 119,733	\$ -
備供出售金融資產－流動淨額	-	119,733

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，使九十四年六月三十日之固定資產減少 20,153 仟元，產生減損損失 20,153 仟元。

靜現金及約當現金

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 5,772	\$ 3,270
活期存款	64,930	54,502
外匯存款	15,016	6,707
	<u>\$ 85,718</u>	<u>\$ 64,479</u>

竊備供出售金融資產－流動

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
國內上市（櫃）股票	\$ 57,072	\$ 8,732
基金受益憑證	78,050	111,001
	<u>\$ 135,122</u>	<u>\$ 119,733</u>

摺應收票據及帳款

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 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ 29,911	\$ 18,035
減：備抵呆帳	(150)	(150)
	<u>\$ 29,761</u>	<u>\$ 17,885</u>
應收帳款	\$ 74,060	\$ 68,000
減：備抵呆帳	(1,000)	(1,000)
	<u>\$ 73,060</u>	<u>\$ 67,000</u>

絕預付款項

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
預付團費	\$ 40,234	\$ 37,548
預付機票款	23,826	13,783
預付費用	105	105
其 他	45,563	33,894
	<u>\$ 109,728</u>	<u>\$ 85,330</u>

專長期股權投資

被 投 資 公 司	九 十 五 年 六 月 三 十 日		九 十 四 年 六 月 三 十 日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
採權益法評價				
雍利企業股份有限公司	\$ 92,688	67.74	\$ 86,812	81.34
永安國際旅行社股份有限公司	20	19.50	-	-
預付長期投資款				
先龍旅行社股份有限公司	5,000	-	-	-
	<u>\$ 97,708</u>		<u>\$ 86,812</u>	

九十五及九十四年上半年度本公司對採權益法評價之長期股權投資，除永安國際公司未具重大性外，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 14,641 仟元及 17,439 仟元。

淺不動產投資

	九 十 五 年 六 月 三 十 日			九 十 四 年
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值	六 月 三 十 日 帳 面 價 值
土 地	\$ 18,850	\$ -	\$ 18,850	\$ 18,850
房屋及建築	8,250	657	7,593	7,778
	<u>\$ 27,100</u>	<u>\$ 657</u>	<u>\$ 26,443</u>	<u>\$ 26,628</u>

九十五年及九十四年六月三十日，上述不動產投資保險總額皆為 11,800 仟元，其提供抵押擔保情形，請參閱附註二十。

戰固定資產

固定資產之成本暨累計折舊等明細如下：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日				九 十 四 年
	成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值	六 月 三 十 日 帳 面 價 值
土 地	\$ 62,070	\$ -	(\$ 14,612)	\$ 47,458	\$ 47,458
房屋及建築	65,970	(10,840)	(5,541)	49,589	51,189
電腦通訊設備	3,272	(1,887)	-	1,385	2,719
租賃改良	9,496	(2,401)	-	7,095	7,835
其他設備	3,715	(1,403)	-	2,312	2,231
	<u>\$ 144,523</u>	<u>(\$ 16,531)</u>	<u>(\$ 20,153)</u>	<u>\$ 107,839</u>	<u>\$ 111,432</u>

資產減損說明如下：

九十四年上半年度	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>

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

九十五年及九十四年六月三十日上列固定資產投保金額皆為 63,090 仟元，其提供抵押擔保情形，請參閱附註二十。

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。本公司九十五年上半年度新制確定提撥之退休金成本為 1,178 仟元。

本公司依「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。於九十五年及九十四年六月三十日，專戶餘額分別為 22,419 仟元及 21,493 仟元。

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。九十五年六月三十日實收股本 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>

潛金融商品未實現損益

九十五年上半年度金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

九十五年上半年度

備供出售金融資產

直接認列為股東權益調整項

目

(\$ 960)

轉列損益項目

-
(\$ 960)

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	<u>705,000</u>	<u>-</u>	<u>396,000</u>	<u>309,000</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。

選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。

本公司九十四年度盈餘分配議案於九十五年六月九日經股東常會決議通過以未分配盈餘 22,320 仟元轉增資，並報經證券主管機關於九十五年六月三十日申報生效，增資基準日定為九十五年八月五日，九十五年六月三十日帳列待分配股票股利項下。

本公司九十四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 2,232 仟股（占九十四年十二月三十一日流通在外股數之比例 10.18%）、現金股利 20,319 仟元、員工現金紅利 1,410 仟元及董監事酬勞 940 仟元。該年度稅後基本每股盈餘為 2.55 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 2.45 元。

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

功能別 性質別	九 十 五 年 上 半 年 度			九 十 四 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	434	39,704	40,138	1,216	33,876	35,092
勞健保費用	-	2,583	2,583	-	2,291	2,291
退休金費用	-	1,551	1,551	-	438	438
其他用人費用	-	1,524	1,524	-	1,272	1,272
折舊費用	-	2,532	2,532	-	2,128	2,128
攤銷費用	-	1,104	1,104	-	187	187

禪預計所得稅

舖本公司九十五及九十四年上半年度估計營利事業所得稅費用如下：

	九 十 五 年 上 半 年 度	九 十 四 年 上 半 年 度
稅前會計所得	\$ 35,136	\$ 32,953
永久性差異		
證券交易所免稅	(938)	(557)
依權益法認列之投資利益	(14,641)	(17,439)
其 他	470	916
暫時性差異：		
呆帳費用於限額內調整	(420)	(521)
固定資產減損損失	-	20,153
其 他	(395)	-
全年課稅所得額	19,212	35,505
所得稅率	25%	25%
	4,793	8,866
未分配盈餘加徵 10% 應納稅額	1,055	-
估計應付所得額（約）	5,848	8,866
前期所得稅（高）低估	(183)	60
遞延所得稅變動數	204	(4,909)
預計所得稅費用（約）	\$ 6,000	\$ 4,000

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 五 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	34,478
九十五年六月三十日餘額	\$ 34,478
塹預計股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 10,725

包本公司歷年營利事業所得稅結算申報案件，除九十年外業經稅捐稽徵機關核定至九十二年度。

疎基本每股純益

本公司九十五及九十四年上半年度稅前及稅後基本每股純益係分別按各該年度稅前及稅後純益除以各當期流通在外加權平均股數

24,372,861 股及 24,810,109 股計算而得。本公司九十五年度以盈餘轉增資 22,320 仟元，業經追溯調整。

壯 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
永安國際旅行社股份有限公司	"
鈺林旅行社股份有限公司	為本公司之孫公司

簿 與關係人間之重大交易事項

埠 應收關係人款項

關 係 人 名 稱	九 十 五 年 六 月 三 十 日		九 十 四 年 六 月 三 十 日	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
應收票據				
鈺林旅行社公司	\$ 5,580	19	\$ -	-

坵 資金融通

本公司與關係人資金融通情形如下：

應收關係人款項

關 係 人 名 稱	九 十 五 年 上 半 年 度		利 率		期 末	
	最高餘額	期末餘額	區 間	利息收入	應收利息	
永安國際公司	\$ 2,347	\$ 2,347	-	\$ -	\$ -	-

爭 質抵押資產

九十五年及九十四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 五 年	九 十 四 年
		六 月 三 十 日	六 月 三 十 日
		帳 面 價 值	帳 面 價 值
固定資產	土地及建築物	\$ 117,201	\$ 118,732
不動產投資	土地及建築物	23,444	-
		<u>\$ 140,645</u>	<u>\$ 118,732</u>

莊承諾及或有事項

九十五年及九十四年六月三十日，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150,190仟元及123,058仟元。

搜金融商品資訊之揭露

舖金融商品之公平價值列示如下：

非衍生性金融商品	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	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	\$ 85,718	\$ 85,718	\$ 64,479	\$ 64,479
備供出售金融資產				
一流動	135,122	135,122	119,733	120,549
應收票據	29,761	29,761	17,885	17,885
應收帳款	73,060	73,060	67,000	67,000
其他金融資產一流動	2,135	2,135	-	-
採權益法之長期股權投資	92,708	92,708	86,812	86,812
負債				
應付票據	22,091	22,091	28,129	28,129
應付帳款	142,434	142,434	97,245	97,245
應付費用	12,077	12,077	11,222	11,222

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、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；備供出售金融資產一流動屬股票及受益憑證，其公平價值以期末收盤價格及各基金期末參考淨值為準。

包採權益法之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。

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。

插其 他

舖為配合九十五年上半年度財務報表之表達，本公司業將九十四年上半年度財務報表部分會計科目予以重分類。

簿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糴基秘字第 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，九十四年上半年度財務報表亦一併配合重分類。此項重分類變動，使九十四年上半年度之營業收入及成本增加 565,063 仟元。惟對九十四年上半年度當期純益並無影響。

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。	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

簿轉投資事業相關資訊：

編 號	項 目	說 明
1	被投資公司資訊。	附表四
2	資金貸與他人	無
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 資金貸與他人

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		
0	鳳凰國際旅行社股份有限公司	永安國際旅行社股份有限公司	其他應收款	\$ 2,347	\$ 2,347	-	2	-	營業週轉	-	-	-	\$ 58,840	\$ 117,679

註一：不超過公司淨值之百分之二十。

註二：不超過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				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	備供出售金融資產－流動	1,011	\$ 13,004		\$ 13,004	
	寶來得利基金	"	"	1,071	16,034		16,034	
	寶來得寶基金	"	"	1,182	13,004		13,004	
	德信萬保基金	"	"	1,826	20,000		20,000	
	華頓平安基金	"	"	1,036	11,002		11,002	
	日盛債券基金	"	"	369	5,006		5,006	
	股 票							
	中華航空股份有限公司	無	備供出售金融資產－流動	3,610	54,329		54,329	
	中華映管股份有限公司	"	"	200	1,466		1,466	
	南亞科技股份有限公司	"	"	65	1,277		1,277	
	雍利企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,774	92,688	67.74		
	永安國際股份有限公司	"	"	522	20	19.50		
	先龍旅行社股份有限公司	無	預付投資款	-	5,000	-		

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		買 入		賣 出		期 末			
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		
本 公 司	大華債券基金	備供出售金 融資產－ 流動	-	無	-	\$ -	16,056	\$ 206,006	15,045	\$ 193,122	\$ 193,002	\$ 120	1,011	\$ 13,004
	寶來得利基金	"	-	"	-	-	8,176	122,035	7,105	106,080	106,001	79	1,071	16,034
	上海萬寶基金	"	-	"	-	-	9,413	103,000	7,587	83,048	83,000	48	1,826	20,000
	華 航	"	-	"	2,756	42,018	4,275	63,661	3,421	52,604	51,350	1,254	3,610	54,329

附表四 被投資公司資訊：

單位：新台幣仟元／仟股（單位）

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	\$ 28,745	\$ 50,625	6,774	67.74	\$ 92,688	\$ 23,168	\$ 14,641	
	永安國際旅行社股份有限公司	台北市	旅行業	20	100	522	19.50	20	-	-	

附表五 本公司有控制能力之轉投資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				備 註
					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	備供出售金 融資產－ 流動	934	\$ 12,000	-	\$ 12,000	
	寶來得利基金	"	"	334	5,001	-	5,001	
	德信萬保基金	"	"	822	9,000	-	9,000	
	CCIB	"	"	-	5,735	-	5,735	
	股 票							
	中華航空股份有 限公司	"	"	1,460	22,484		22,484	
孫公司－鈺林公司	競技國際股份有 限公司	本公司之孫公司	採權益法之 長期股權 投資	700	1,155	100		
	鈺林國際旅行社	本公司之孫公司	"	2,940	15,957	100		
	受益憑證							
	德信萬年基金	無	備供出售金 融資產－ 流動	210	3,000	-	3,000	
	德信萬保基金	"	"	1,098	12,000	-	12,000	

附表六 本公司有控制能力之轉投資公司累積買進、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 股	初 買		入 賣		出 期				未	
						數	金 額	數	金 額	數	售 價	帳 面 成 本	處 分 損 益	數	金 額
子公司－ 雍利公司	寶來得利基金	備供出售金融 資產－流動	-	無	-	\$	-	3,822	\$ 57,007	3,488	\$ 52,088	\$ 52,000	\$ 88	334	\$ 5,007
	大華債券基金	"	-	"	-	-	-	3,824	49,016	2,890	37,051	37,000	51	934	12,016