

鳳凰國際旅行社股份有限公司
及其子公司

合併財務報表
民國九十七年第一季
(此合併報表未經會計師核閱)

地址：台北市長安東路一段二十五號四樓
電話：(02) 25370000

§目 錄§

項	目 頁	財 務 報 表 次 附 註 編 號
一、封面	1	-
二、目錄	2	-
三、會計師核閱報告	-	-
四、合併資產負債表	3	-
五、合併損益表	4~5	-
六、合併股東權益變動表	-	-
七、合併現金流量表	6~7	-
八、合併財務報表附註		
(一)公司沿革	8	一
(二)重要會計政策之彙總說明	8	二
(三)會計變動之理由及其影響	8~9	三
(四)重要會計科目之說明	9~14	四~五
(五)關係人交易	15~16	六
(六)質押之資產	16	七
(七)重大承諾事項及或有事項	16	八
(八)重大之災害損失	-	-
(九)重大之期後事項	-	-
(十)其他	15	九
(十一)母子公司間業務關係及重要交易往來情形	16~17	一
(十二)部門別財務資訊	-	-

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

民國九十七年三月三十一日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	金 額	%	代 碼	負 債 及 股 東 權 益	金 額	%
	流動資產				流動負債		
1100	現金及約當現金（附註四）	\$ 172,602	18	2120	應付票據	\$ 53,593	5
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動（附註五）	18,222	2	2140	應付帳款	218,777	23
1320	備供出售金融資產—流動淨額（附註六）	132,852	14	2170	應付費用	12,274	1
1120	應收票據（附註七）	42,706	4	2190	其他應付款項—關係人（附註十五）	22,000	2
1140	應收帳款（附註七）	113,540	12	2260	預收款項	67,270	7
1260	預付款項（附註八）	93,188	10	2298	其他流動負債	<u>73,117</u>	<u>8</u>
1298	其他流動資產	<u>3,812</u>	<u>-</u>	21XX	流動負債合計	<u>447,031</u>	<u>46</u>
11XX	流動資產合計	<u>576,922</u>	<u>60</u>	2888	其他負債（附註十一）	<u>1,216</u>	<u>-</u>
	基金及投資（附註九）			2XXX	負債合計	<u>448,247</u>	<u>46</u>
1421	採權益法之長期股權投資	5,902	1		母公司股東權益（附註十二）		
1425	預付長期股權投資款	<u>24,200</u>	<u>2</u>	3110	普通股股本	306,379	31
14XX	基金及投資合計	<u>30,102</u>	<u>3</u>		資本公積		
	固定資產（附註十及十六）			3210	發行溢價	135,000	14
	成 本			3220	庫藏股票交易	10,952	1
1501	土 地	87,303	9		保留盈餘		
1521	房屋及建築	79,258	8	3310	法定盈餘公積	23,847	3
1544	電腦通訊設備	4,536	1	3351	未分配盈餘	81,679	8
1631	租賃權益改良	10,177	1	3450	金融商品未實現損益	(3,177)	-
1681	其他設備	<u>8,298</u>	<u>1</u>	3510	庫藏股票	<u>(39,109)</u>	<u>(4)</u>
15XY	成本小計	189,572	20		母公司股東權益合計	<u>515,571</u>	<u>53</u>
15X9	減：累計折舊	(26,732)	(3)	3610	少數股權	<u>4,044</u>	<u>1</u>
1599	累計減損	(<u>20,153</u>)	<u>(2)</u>				
15XX	固定資產合計	<u>142,687</u>	<u>15</u>	3XXX	股東權益合計	<u>519,615</u>	<u>54</u>
	其他資產						
1800	出租資產（附註十六）	74,856	8				
1820	存出保證金	64,625	6				
1887	受限制資產（附註十六）	40,922	4				
1888	其 他	<u>37,748</u>	<u>4</u>				
18XX	其他資產合計	<u>218,151</u>	<u>22</u>				
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 967,862</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 967,862</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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 損 益 表

民國九十七年一月一日至三月三十一日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		金額	%
4000	營業收入淨額	\$ 515,238	100
5000	營業成本	430,500	84
5910	營業毛利	84,738	16
	營業費用 (附註三)		
6100	推銷費用	61,510	12
6200	管理及總務費用	7,931	1
6000	營業費用合計	69,441	13
6900	營業利益	15,297	3
	營業外收入及利益		
7140	處分投資利益	4,620	1
7160	兌換利益	1,183	-
7210	租賃收入	600	-
7310	金融資產評價利益 (附註五)	575	-
7480	其他收入	1,121	-
7100	營業外收入及利益合計	8,099	1
	營業外費用及損失		
7521	採權益法認列之投資損失	559	-
7880	其他損失	68	-
7500	營業外費用及損失合計	627	-
7900	稅前利益	22,769	4
8110	預計所得稅費用	5,995	1
9600	合併總純益	\$ 16,774	3

(接次頁)

(承前頁)

代碼		金額	%
歸屬予：			
9601	母公司股東	\$ 15,943	3
9602	少數股權	831	-
		<u>\$ 16,774</u>	<u>3</u>
9750 每股盈餘 (附註十三)		稅前	稅後
基本每股盈餘		<u>\$ 0.54</u>	<u>\$ 0.54</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

民國九十七年一月一日至三月三十一日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	金額
營業活動之現金流量	
合併總純益	\$ 16,774
折舊及各項攤銷	1,804
出租資產折舊	145
金融資產評價利益	(575)
處分投資利益	(4,620)
按權益法認列之投資損失	559
遞延所得稅淨變動數	153
員工認股權酬勞成本	12,863
營業資產及負債之淨變動	
應收票據	(3,354)
應收帳款	(36,940)
預付款項	(22,913)
其他流動資產	(3,156)
其他資產	39
應付票據	3,234
應付帳款	22,755
應付費用	(16,226)
預收款項	25,134
其他流動負債	13,458
營業活動之淨現金流入	<u>9,134</u>
投資活動之現金流量	
購買備供出售金融資產	(290,489)
處分備供出售金融資產價款	277,039
購買公平價值變動列入損益之金融資產	(45,060)
處分公平價值變動列入損益之金融資產	56,422
購買長期投資款	(5,520)
處分固定資產價款	9

(接次頁)

(承前頁)

	金額
購置固定資產價款	(\$ 237)
受限制資產增加	6,400
存出保證金增加	(4,509)
遞延費用增加	(4,697)
投資活動之淨現金流出	<u>(10,642)</u>
融資活動之現金流量	
轉讓庫藏股票	<u>18,321</u>
融資活動之淨現金流入	<u>18,321</u>
本期現金及約當現金增加數	16,813
期初現金及約當現金餘額	<u>155,789</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 172,602</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

民國九十七年第一季

(此合併報表未經會計師核閱)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、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。

雍利企業股份有限公司（以下簡稱雍利企業公司）於五十四年八月核准設立，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。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動外，本公司所採用之會計政策與九十六年度合併財務報表相同。

三、會計變動之理由及其影響

員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年第一季繼續營業單位淨利減少 717 仟元，本期淨利減少 538 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.02 元。

財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」

本公司自九十七年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理庫藏股轉讓予員工之交易。此項會計變動，使九十七年第一季繼續營業單位淨利減少 12,863 仟元，本期淨利減少 9,647 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.33 元。

四. 現金及約當現金

	九十七年 三月三十一日
庫存現金	\$ 3,929
活期存款	149,309
外匯存款	19,364
	<u>\$ 172,602</u>

五. 公平價值變動列入損益之金融商品

本合併公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

交易目的之金融資產	九十七年 三月三十一日
結構型商品	\$ 13,547
可轉換公司債投資	4,675
	<u>\$ 18,222</u>

本合併公司從事股價連結商品主要係為獲取較高之投資收益，因而選擇與股票市場價格呈高度相關之連結標的。股價連結商品於履約日時，標的市價高於合約約定價格即依約定價格結清交易；若低於合約價格，則轉換為表彰投資標的股數之股票，並於持有期間內獲配投資標的公司發放之股利，待市價回升時於市場上出售。

九十七年第一季交易的目之金融資產產生之合併淨損失為 916 仟元。

六 備供出售金融資產—流動

	九十七年 三月三十一日
國內上市（櫃）股票	\$ 5,013
基金受益憑證	127,839
	<u>\$ 132,852</u>

七 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：

	九十七年 三月三十一日
應收票據	\$ 43,156
減：備抵呆帳	(450)
	<u>\$ 42,706</u>
應收帳款	\$ 116,440
減：備抵呆帳	(2,900)
	<u>\$ 113,540</u>

八 預付款項

	九十七年 三月三十一日
預付團費	\$ 50,910
預付機票款等	23,158
其 他	19,120
	<u>\$ 93,188</u>

九 採權益法之長期股權投資

被投資公司		
	九十七年三月三十一日	
	金額	持股%
先龍旅行社公司	\$ 3,900	100
鳳凰旅遊出版社公司	2,002	100
	<u>\$ 5,902</u>	

(一) 九十七年第一季依權益法認列投資損失之內容如下：

被投資公司	九十七年第一季
先龍旅行社公司	(\$ 559)
鳳凰旅遊出版社公司	<u>-</u>
	(\$ 559)

九十七年第一季本合併公司對持股 50%以上採權益法評價之長期股權投資係按未經會計師核閱之財務報表認列計算。

(二) 上述本合併公司採權益法評價之被投資公司，除先龍旅行社公司及鳳凰旅遊出版社公司以其總資產未達本公司資產總額 1%；營業收入未達合併公司營業收入之 0.1%而不具重大性外，其餘皆已編入合併報表。

本合併公司於九十六年十二月擬購買台灣中國運通股份有限公司股權，至九十七年三月三十一日止已預付 24,200 仟元，尾款尚未支付亦未過戶，故帳列預付長期股權投資。

十. 固定資產

固定資產成本暨累計折舊等明細如下：

	九十七年三月三十一日		
	成 本	累計折舊	累計減損
土地	\$ 87,303	\$ -	(\$ 14,612)
房屋及建築	79,258	(13,690)	(5,541)
電腦通訊設備	4,536	(2,835)	-
租賃權益改良	10,177	(6,263)	-
其他設備	8,298	(3,944)	-
	<u>\$ 189,572</u>	<u>(\$ 26,732)</u>	<u>(\$ 20,153)</u>
			\$ 142,687

九十七年三月三十一日，固定資產提供抵押擔保情形，請參閱附註十六。

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。

本合併公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，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。本公司九十七年第一季認列之退休金成本為 1,212 仟元。

本合併公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二～三提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司九十七年三月三十一日專戶餘額為 26,484 仟元。

三、股東權益

普通股

於九十七年三月三十一日，本公司額定資本總額為 500,000 仟元，分為 50,000 仟股，每股 10 元，均為普通股。九十七年三月三十一日實收股本 306,379 仟元，分為 30,638 仟股，每股 10 元。

本公司增資經主管機關核准變更登記在案，其股本組成情形如下：

	金額
原始認股及現金增資	\$ 210,000
盈餘轉增資	96,379
	<u><u>\$ 306,379</u></u>

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，按股東原有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以一定比例為限。

盈餘分配及股利政策

本公司年度結算，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，再依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積，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。盈餘之分派得依公司財務、業務及經營面等狀況，考量當年度盈餘全數分派。董事會由可分配盈餘中擬具盈餘分配議案，該盈餘分配金額，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。

九十七年第一季對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利之 3% 及 2% 計算。於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東會於九十六年六月十五日決議通過董事會擬議之九十五年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
	九 十 五 年 度	九 十 五 年 度
法定盈餘公積	\$ 5,458	\$ -
現金股利	23,884	0.86
股票股利	27,773	1
員工紅利—現金	1,631	-
董監事酬勞—現金	1,087	-

本公司九十六年度盈餘分配議案，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

金融商品未實現損益

九十七年第一季金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

	備 供 出 售	長 期 股 權 投 資		
	金 融 資 產	依 持 股 比 例 認 列	合	計
<u>九十七年第一季</u>				
期初餘額	(\$ 2,962)	(\$ 1,073)	(\$ 4,035)	
直接認列為股東權益調整項目	858	-	858	
期末餘額	<u>(\$ 2,104)</u>	<u>(\$ 1,073)</u>	<u>(\$ 3,177)</u>	

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>1,185,000</u>	-	<u>404,000</u>	<u>781,000</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。

合併每股盈餘

(單位：新台幣元)

	九 十 七 年 第 一 季	
	稅 前	稅 後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.54</u>	<u>\$ 0.54</u>

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	九 十 七 年 第 一 季			
	金額 (分子)		股數 (分母)	每股盈餘 (元)
	稅前 稅後		(仟股)	稅前 稅後
屬於母公司普通股股東 之本期純益	\$ 16,103	\$ 15,943	29,668	\$ 0.54 \$ 0.54

四. 金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

資 產	九十七年三月三十一日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值變動列入損益之金		
融資產一流動	\$ 18,222	\$ 18,222
備供出售金融資產一流動	132,852	132,852
採權益法之長期股權投資	5,902	-
預付長期股權投資款	24,200	-

上述金融商品不包括現金及約當現金、應收款項、應付款項及短期借款。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

(二) 本合併公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、應付票據及款項與短期銀行借款。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品、備供出售金融資產及衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
3. 採權益法之長期股權投資，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

(三) 本合併公司九十七年第一季未從事遠期外匯衍生性金融商品交易。

五. 關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
先龍旅行社股份有限公司	採權益法評價之子公司
鳳凰旅遊出版社股份有限公司	採權益法評價之子公司
環宇國際旅行社股份有限公司	本合併公司之法人大股東

(二) 與關係人間之重大交易事項

資金融通

本公司與關係人資金融通情形如下：

應付關係人款項

關係人名稱	九十七年第一季			利 率	期 末
	最高餘額	期末餘額	區 間		
環宇國際旅行社公司	\$ 22,000	\$ 22,000	5	\$ -	\$ -

六. 質抵押資產

九十七年三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	九十七年 三月三十一日	
		帳 面	價 值
受限制資產一定存單		\$ 40,922	
固定資產	土地及建築物	107,054	
出租資產	土地及建築物	71,906	
		\$ 219,882	

七. 重大承諾事項及或有事項

(一) 九十七年三月三十一日，本合併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為 250,363 仟元。

(二) 九十七年三月三十一日本合併公司因業務往來而取得同業提供擔保之定存單共計 8,900 仟元。

(三) 九十七年三月三十一日本合併公司因與法人股東週轉營運資金而開出之保證票據計 22,000 仟元。

八. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表。

附表 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 (註一)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收或 總資產之比率
	<u>九十七年第一季</u>						
0	鳳凰國際旅行社公司	鈺林旅行社公司	2	應收帳款	\$ 9,791		1%
0	鳳凰國際旅行社公司	鈺林旅行社公司	2	應收票據	3,927		-
0	鳳凰國際旅行社公司	雍利企業公司	1	租金支出	648		-
0	鳳凰國際旅行社公司	競技國際公司	2	租金支出	240		-
0	鳳凰國際旅行社公司	鈺林旅行社公司	2	應付票據	1,209		-
0	鳳凰國際旅行社公司	鈺林旅行社公司	2	應付帳款	1,090		-
1	雍利企業公司	鳳凰國際旅行社公司	1	租金收入	648		-
1	雍利企業公司	競技國際公司	3	租金支出	240		-
1	雍利企業公司	港航假期旅行社公司	3	利息收入	262		-
1	雍利企業公司	港航假期旅行社公司	3	其他應收款	22,000		-
2	鈺林旅行社公司	鳳凰國際旅行社公司	2	應付帳款	9,791		1%
2	鈺林旅行社公司	鳳凰國際旅行社公司	2	應付票據	3,927		-
2	鈺林旅行社公司	鳳凰國際旅行社公司	2	應收帳款	1,090		-
2	鈺林旅行社公司	鳳凰國際旅行社公司	2	應收票據	1,209		-
3	競技國際公司	鳳凰國際旅行社公司	2	銷貨收入	240		-
3	競技國際公司	雍利企業公司	3	銷貨收入	240		-
4	港航假期旅行社公司	雍利企業公司	3	利息支出	262		-
4	港航假期旅行社公司	雍利企業公司	3	其他應付款	22,000		-

註一： 1. 係代表母公司與子公司交易
 2. 係代表母公司與孫公司交易
 3. 係代表子孫公司間交易