

鳳凰國際旅行社股份有限公司

財 務 報 告 民國九十八年上半年度 (內附會計師查核報告)

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、 | 會 計 師 查 核 報 告 | 3~4 | | - |
| 四、 | 資 產 負 債 表 | 5 | | - |
| 五、 | 損 益 表 | 6~7 | | - |
| 六、 | 股 東 權 益 變 動 表 | 8 | | - |
| 七、 | 現 金 流 量 表 | 9~10 | | - |
| 八、 | 財 務 報 表 附 註 | | | |
| | (一)公司沿革 | 11 | | 一、 |
| | (二)重要會計政策之彙總說明 | 11~15 | | 二、 |
| | (三)會計變動之理由及其影響 | 15 | | 三、 |
| | (四)重要會計科目之說明 | 15~23 | | 四、 |
| | (五)關係人交易 | 25~27 | | 五、 |
| | (六)質抵押之資產 | 27 | | 六、 |
| | (七)重大承諾事項及或有事項 | 27 | | 七、 |
| | (八)重大之災害損失 | - | | - |
| | (九)重大之期後事項 | - | | - |
| | (十)其 他 | 24~25 | | 八、 |
| | (十一)附註揭露事項 | | | |
| | 1.重大交易事項相關資訊 | 27，29~30 | | 九、 |
| | 2.轉投資事業相關資訊 | 28，31~33 | | 十、 |
| | 3.大陸投資資訊 | 34 | | 十一、 |
| | (十二)部門別財務資訊 | - | | - |
| 九、 | 重要會計科目明細表 | 35~54 | | - |

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九十八年及九十七年六月三十日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七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暨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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨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九十八年及九十七年六月三十日之財務狀況，暨民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，鳳凰國際旅行社股份有限公司自民國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新發布之（九六）基秘字第○五二號函規定，將員工分紅及董監酬勞視為費用，

而非盈餘之分配，並同時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」處理庫藏股票轉讓予員工之交易。

鳳凰國際旅行社股份有限公司民國九十八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。

鳳凰國際旅行社股份有限公司已另行編製民國九十八及九十七年上半年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具無保留及修正式無保留意見之核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 翁 榮 隨

會計師 蔡 宏 祥

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 八 年 八 月 十 日

鳳凰國際旅行社股份有限公司

資 產 負 債 表

民國九十八年及九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 九 十 八 年 六 月 三 十 日 | | 九 十 七 年 六 月 三 十 日 | | 代 碼 | 負 債 及 股 東 權 益 | 九 十 八 年 六 月 三 十 日 | | 九 十 七 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） | \$ 244,669 | 24 | \$ 153,963 | 15 | 2120 | 應付票據 | \$ 30,068 | 3 | \$ 38,163 | 4 |
| 1320 | 備供出售金融商品－流動淨額 | | | | | 2140 | 應付帳款（附註十七） | 160,017 | 16 | 220,678 | 22 |
| | （附註二、五、十二及十六） | 66,117 | 6 | 35,610 | 4 | 2170 | 應付費用 | 14,930 | 1 | 21,789 | 2 |
| 1120 | 應收票據淨額（附註二、六及十七） | 50,486 | 5 | 44,659 | 4 | 2210 | 其他應付款 | 48,228 | 5 | 53,232 | 5 |
| 1140 | 應收帳款淨額（附註二、六及十七） | 117,729 | 12 | 143,239 | 14 | 2260 | 預收款項 | 81,552 | 8 | 153,340 | 15 |
| 1260 | 預付款項（附註七） | 93,402 | 9 | 162,633 | 16 | 2298 | 其他流動負債（附註二及十四） | <u>24,881</u> | <u>2</u> | <u>30,421</u> | <u>3</u> |
| 1298 | 其他流動資產（附註十七） | <u>1,210</u> | <u>-</u> | <u>1,207</u> | <u>-</u> | 21XX | 流動負債合計 | <u>359,676</u> | <u>35</u> | <u>517,623</u> | <u>51</u> |
| 11XX | 流動資產合計 | <u>573,613</u> | <u>56</u> | <u>541,311</u> | <u>53</u> | 28XX | 其他負債（附註二） | <u>15,423</u> | <u>2</u> | <u>14,746</u> | <u>1</u> |
| | 長期投資（附註二及八） | | | | | 2XXX | 負債合計 | <u>375,099</u> | <u>37</u> | <u>532,369</u> | <u>52</u> |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資 | <u>230,699</u> | <u>23</u> | <u>237,250</u> | <u>23</u> | | 股東權益 | | | | |
| 14XX | 長期投資合計 | <u>230,699</u> | <u>23</u> | <u>237,250</u> | <u>23</u> | 3110 | 股本（附註十二） | 351,307 | 34 | 306,379 | 30 |
| | 固定資產（附註二、九及十八） | | | | | 3150 | 待分配股票股利（附註十二） | 16,865 | 2 | 14,928 | 2 |
| | 成 本 | | | | | | 資本公積 | | | | |
| 1501 | 土 地 | 86,273 | 8 | 86,273 | 8 | 3210 | 發行溢價 | 230,671 | 23 | 127,536 | 13 |
| 1521 | 房屋及建築 | 78,621 | 8 | 78,621 | 8 | 3220 | 普通庫藏股溢價 | 9,855 | 1 | 10,952 | 1 |
| 1544 | 電腦通訊設備 | 6,771 | - | 4,795 | - | 3271 | 員工認股權 | 5,310 | - | - | - |
| 1631 | 租賃改良 | 20,448 | 2 | 9,497 | 1 | | 保留盈餘（附註十二） | | | | |
| 1681 | 其他設備 | <u>7,738</u> | <u>1</u> | <u>5,502</u> | <u>1</u> | 3310 | 法定盈餘公積 | 38,024 | 4 | 30,412 | 3 |
| 15X1 | 成本合計 | 199,851 | 19 | 184,688 | 18 | 3320 | 特別盈餘公積 | 32,701 | 3 | 4,035 | - |
| 15X9 | 減：累計折舊 | (32,059) | (3) | (25,595) | (2) | 3351 | 未分配盈餘 | 42,272 | 4 | 41,332 | 4 |
| 1599 | 累計減損 | (<u>20,153</u>) | (<u>2</u>) | (<u>20,153</u>) | (<u>2</u>) | | 股東權益其他項目 | | | | |
| 15XX | 固定資產合計 | <u>147,639</u> | <u>14</u> | <u>138,940</u> | <u>14</u> | 3420 | 累積換算調整數 | 610 | - | (41) | - |
| | 其他資產（附註十及十八） | | | | | 3450 | 金融商品未實現損益（附註二及十二） | (23,573) | (2) | (8,692) | (1) |
| 1800 | 出租資產 | 27,116 | 3 | 27,306 | 3 | 3510 | 庫藏股票（附註二及十二） | (<u>58,703</u>) | (<u>6</u>) | (<u>39,109</u>) | (<u>4</u>) |
| 1820 | 存出保證金 | 12,900 | 1 | 15,070 | 1 | 3XXX | 股東權益合計 | <u>645,339</u> | <u>63</u> | <u>487,732</u> | <u>48</u> |
| 1887 | 受限制資產 | 9,000 | 1 | 38,300 | 4 | | 負債及股東權益總計 | <u>\$ 1,020,438</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,020,101</u> | <u>100</u> |
| 1888 | 其 他 | <u>19,471</u> | <u>2</u> | <u>21,924</u> | <u>2</u> | | | | | | |
| 18XX | 其他資產合計 | <u>68,487</u> | <u>7</u> | <u>102,600</u> | <u>10</u> | | | | | | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 1,020,438</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,020,101</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九十八年八月十日查核報告）

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

民國九十八年及九十七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 八 年 上 半 年 度 | | 九 十 七 年 上 半 年 度 | |
|------|-------------------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入淨額（附註二） | \$ 741,261 | 100 | \$ 838,211 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十三） | (637,392) | (86) | (737,726) | (88) |
| 5910 | 營業毛利 | <u>103,869</u> | <u>14</u> | <u>100,485</u> | <u>12</u> |
| | 營業費用（附註十三） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (61,184) | (8) | (86,590) | (10) |
| 6200 | 管理及總務費用 | (13,650) | (2) | (15,107) | (2) |
| 6000 | 營業費用合計 | (74,834) | (10) | (101,697) | (12) |
| 6900 | 營業利益（損失） | <u>29,035</u> | <u>4</u> | (1,212) | - |
| | 營業外收入及利益 | | | | |
| 7120 | 採權益法認列之投資收 益—淨額（附註二及 八） | 12,806 | 2 | 34,534 | 4 |
| 7140 | 處分投資利益 | 2,585 | - | 3,040 | - |
| 7160 | 兌換利益（附註二） | 744 | - | 4,411 | 1 |
| 7210 | 租金收入 | 976 | - | 369 | - |
| 7480 | 其他收入 | <u>3,887</u> | <u>1</u> | <u>1,605</u> | - |
| 7100 | 營業外收入及利益 合計 | <u>20,998</u> | <u>3</u> | <u>43,959</u> | <u>5</u> |
| | 營業外費用及損失 | | | | |
| 7880 | 其他損失 | (25) | - | (252) | - |
| 7900 | 稅前純益 | 50,008 | 7 | 42,495 | 5 |
| 8110 | 預計所得稅費用（附註二及 十四） | (10,000) | (2) | (1,300) | - |
| 9600 | 本期純益 | <u>\$ 40,008</u> | <u>5</u> | <u>\$ 41,195</u> | <u>5</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代碼 | | 九十八年上半年度 | | 九十七年上半年度 | |
|------|------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| | 每股盈餘(附註十五) | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | <u>\$ 1.41</u> | <u>\$ 1.13</u> | <u>\$ 1.30</u> | <u>\$ 1.26</u> |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 1.41</u> | <u>\$ 1.13</u> | <u>\$ 1.29</u> | <u>\$ 1.25</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九十八年八月十日查核報告)

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

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

| | 待 分 配 股 票 | | 資 本 公 積 | | | 保 留 盈 餘 | | | 股 東 權 益 其 他 項 目 | | | |
|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| | 股 本 | 股 利 | 發 行 溢 價 | 庫 藏 股 交 易 | 員 工 認 股 權 | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘 | 累 積 換 算 調 整 數 | 金 融 商 品 之 未 實 現 損 益 | 庫 藏 股 票 | 股 東 權 益 合 計 |
| 九十八年一月一日餘額 | \$ 351,307 | \$ - | \$ 247,536 | \$ 9,852 | \$ 5,310 | \$ 30,412 | \$ 5,108 | \$ 76,258 | \$ 879 | (\$ 32,701) | (\$ 58,808) | \$ 635,153 |
| 九十七年盈餘分配（註） | | | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | - | - | 7,612 | - | (7,612) | - | - | - | - |
| 特別盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | 27,593 | (27,593) | - | - | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | (38,789) | - | - | - | (38,789) |
| 資本公積轉增資 | - | 16,865 | (16,865) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 庫藏股交易 | - | - | - | 3 | - | - | - | - | - | - | 105 | 108 |
| 九十八年上半年度純益 | - | - | - | - | - | - | - | 40,008 | - | - | - | 40,008 |
| 累積換算調整數之變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | (269) | - | - | (269) |
| 備供出售金融資產未實現損益之變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 9,128 | - | 9,128 |
| 九十八年六月三十日餘額 | <u>\$ 351,307</u> | <u>\$ 16,865</u> | <u>\$ 230,671</u> | <u>\$ 9,855</u> | <u>\$ 5,310</u> | <u>\$ 38,024</u> | <u>\$ 32,701</u> | <u>\$ 42,272</u> | <u>\$ 610</u> | <u>(\$ 23,573)</u> | <u>(\$ 58,703)</u> | <u>\$ 645,339</u> |
| 九十七年一月一日餘額 | \$ 306,379 | \$ - | \$ 135,000 | \$ - | \$ - | \$ 23,847 | \$ - | \$ 65,736 | \$ - | (\$ 4,035) | (\$ 59,342) | \$ 467,585 |
| 九十六年盈餘分配 | | | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | - | - | 6,565 | - | (6,565) | - | - | - | - |
| 特別盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | 4,035 | (4,035) | - | - | - | - |
| 股票股利 | - | 14,928 | (7,464) | - | - | - | - | (7,464) | - | - | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | (44,785) | - | - | - | (44,785) |
| 董監事酬勞金 | - | - | - | - | - | - | - | (1,100) | - | - | - | (1,100) |
| 員工紅利 | - | - | - | - | - | - | - | (1,650) | - | - | - | (1,650) |
| 庫藏股交易 | - | - | - | 10,952 | - | - | - | - | - | - | 20,233 | 31,185 |
| 九十七年上半年度純益 | - | - | - | - | - | - | - | 41,195 | - | - | - | 41,195 |
| 累積換算調整數之變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | (41) | - | - | (41) |
| 備供出售金融資產未實現損益之變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (4,657) | - | (4,657) |
| 九十七年六月三十日餘額 | <u>\$ 306,379</u> | <u>\$ 14,928</u> | <u>\$ 127,536</u> | <u>\$ 10,952</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 30,412</u> | <u>\$ 4,035</u> | <u>\$ 41,332</u> | <u>(\$ 41)</u> | <u>(\$ 8,692)</u> | <u>(\$ 39,109)</u> | <u>\$ 487,732</u> |

註：九十七年度董監酬勞 837 仟元及員工分紅 1,256 仟元已於損益表扣除。

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九十八年八月十日查核報告)

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

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

| | 九 十 八 年 上 半 年 度 | 九 十 七 年 上 半 年 度 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期純益 | \$ 40,008 | \$ 41,195 |
| 折舊及各項攤銷 | 5,419 | 3,281 |
| 呆帳費用 | 504 | 4,661 |
| 權益法認列之投資利益 | (12,806) | (34,534) |
| 權益法評價被投資公司現金股利 | 30,805 | 26,917 |
| 處分投資利益 | (2,585) | (3,040) |
| 處分固定資產淨損失 | - | 135 |
| 遞延所得稅資產淨變動數 | 594 | (672) |
| 其他 | 3 | - |
| 營業資產及負債之淨變動 | | |
| 應收票據 | (222) | (9,914) |
| 應收帳款 | (19,959) | (67,681) |
| 預付款項 | (31,451) | (103,808) |
| 其他流動資產 | (203) | 67 |
| 應付票據 | (7,224) | (20) |
| 應付帳款 | 4,341 | 69,106 |
| 應付費用 | (9,201) | (3,762) |
| 其他應付款 | (4,121) | 41,805 |
| 預收款項 | 16,241 | 126,658 |
| 其他流動負債 | <u>3,683</u> | <u>(37,450)</u> |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>13,826</u> | <u>52,944</u> |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 購買備供出售金融資產 | (543,771) | (560,999) |
| 購買公平價值變動列入損益之金融 資產—流動 | (60,284) | - |
| 處分公平價值變動列入損益之金融 資產—流動 | 60,547 | 6,596 |
| 處分備供出售金融資產價款 | 672,655 | 570,122 |
| 購置固定資產 | (6,378) | (924) |

(接次頁)

(承前頁)

| | 九 十 八 年 上 半 年 度 | 九 十 七 年 上 半 年 度 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 存出保證金增加(減少) | \$ 4,657 | (\$ 2,082) |
| 受限制資產增加(減少) | 15,300 | (13,000) |
| 遞延費用增加 | (5,361) | (7,127) |
| 投資活動之淨現金流入(出) | <u>137,365</u> | <u>(7,414)</u> |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 存入保證金增加(減少) | 15 | (365) |
| 發放員工紅利及董監酬勞 | - | (2,750) |
| 轉讓庫藏股票 | <u>105</u> | <u>31,185</u> |
| 融資活動之淨現金流入 | <u>120</u> | <u>28,070</u> |
| 本期現金及約當現金增加數 | 151,311 | 73,600 |
| 期初現金及約當現金餘額 | <u>93,358</u> | <u>80,363</u> |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 244,669</u> | <u>\$ 153,963</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 本期支付所得稅 | <u>\$ 1,877</u> | <u>\$ 3,015</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九十八年八月十日查核報告)

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

民國九十八及九十七年上半年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務

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。

九十八年及九十七年六月三十日，本公司員工人數分別為 185 人及 210 人。

二、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、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令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、未決訴訟案損失以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

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

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；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。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

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，並加計取得之交易成本；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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相似。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。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。債務商品原始認列金額與到期金額間之差額，採用利息法攤銷之利息，認列為當期損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。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；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

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。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。

固定資產及出租資產

固定資產及出租資產以成本減累計折舊計價。固定資產及出租資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用平均法依下列耐用年限計提：房屋及建築，五年至五十五年；電腦設備，三年至五年；租賃權益改良，四年至六年；其他設備，三年至五年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、出租資產與採權益法評價之長期股權投資）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；嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟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，減除應提列攤銷後之帳面價值。已認列之商譽減損損失則不得迴轉。

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。

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。

庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

外幣交易事項

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新臺幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤。將可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

推銷國家觀光產業等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

重分類

九十七年上半年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十八年上半年度財務報表之表達。

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發布之（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，使九十七年上半年度稅前純益減少 1,466 仟元，稅後純益減少 1,100 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.04 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，使九十七年上半年度稅前淨利減少 12,863 仟元，稅後淨利減少 9,647 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.31 元。

四、現金及約當現金

| | 九 十 八 年 六 月 三 十 日 | 九 十 七 年 六 月 三 十 日 |
|------|----------------------|----------------------|
| 庫存現金 | \$ 7,496 | \$ 3,862 |
| 活期存款 | 204,558 | 116,147 |
| 外匯存款 | 31,615 | 33,954 |
| 定期存款 | 1,000 | - |
| | <u>\$ 244,669</u> | <u>\$ 153,963</u> |

五、備供出售金融資產－流動

| | 九 十 八 年 六 月 三 十 日 | 九 十 七 年 六 月 三 十 日 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 基金受益憑證 | <u>\$ 66,117</u> | <u>\$ 35,610</u> |

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 八 年 六 月 三 十 日 | 九 十 七 年 六 月 三 十 日 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 應收票據 | \$ 50,986 | \$ 45,159 |
| 減：備抵呆帳 | (500) | (500) |
| | <u>\$ 50,486</u> | <u>\$ 44,659</u> |
| 應收帳款 | \$ 122,677 | \$ 147,789 |
| 減：備抵呆帳 | (4,948) | (4,550) |
| | <u>\$ 117,729</u> | <u>\$ 143,239</u> |

九十八年及九十七年六月三十日，應收關係人款詳附註十七。

七、預付款項

| | 九 十 八 年 六 月 三 十 日 | 九 十 七 年 六 月 三 十 日 |
|-------|----------------------|----------------------|
| 預付團費 | \$ 38,348 | \$ 126,342 |
| 預付機票款 | 10,601 | 15,518 |
| 其 他 | 44,453 | 20,773 |
| | <u>\$ 93,402</u> | <u>\$ 162,633</u> |

八、採權益法之長期股權投資

| 被 投 資 公 司 | 九 十 八 年 六 月 三 十 日 金 額 持 股 % | 九 十 七 年 六 月 三 十 日 金 額 持 股 % |
|---------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 非上市（櫃）公司 | | |
| 雍利企業股份有限公司 | \$ 225,552 99.69 | \$ 231,465 99.69 |
| 先龍旅行社股份有限公司 | 3,649 100.00 | 3,783 100.00 |
| 鳳凰旅遊出版社股份有限公司 | 1,498 100.00 | 2,002 100.00 |
| | <u>\$ 230,699</u> | <u>\$ 237,250</u> |

(一)九十八及九十七年上半年度依權益法認列投資（損）益之內容如下：

| 被 投 資 公 司 | 九 十 八 年 上 半 年 度 | 九 十 七 年 上 半 年 度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 雍利企業公司 | \$ 13,211 | \$ 35,210 |
| 先龍旅行社公司 | (156) | (676) |
| 鳳凰旅遊出版社公司 | (249) | - |
| | <u>\$ 12,806</u> | <u>\$ 34,534</u> |

按權益法評價之長期股權投資及其投資損益，除先龍旅行社公司及鳳凰旅遊出版社公司未具重大性而係按未經會計師查核之同期間財務報表計算外，餘係按經會計師查核之同期間財務報表計算。

(二)上述本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%而不具重大性外，其餘皆已編入合併報表。

九、固定資產

固定資產之成本暨累計折舊等明細如下：

| | 九 十 八 年 六 月 三 十 日 | | | | 九 十 七 年 六 月 三 十 日 |
|--------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|----------------------|
| | 成 本 | 累 計 折 舊 | 累 計 減 損 | 帳 面 價 值 | 帳 面 價 值 |
| 土 地 | \$ 86,273 | \$ - | (\$ 14,612) | \$ 71,661 | \$ 71,661 |
| 房屋及建築 | 78,621 | (15,512) | (5,541) | 57,568 | 59,373 |
| 電腦通訊設備 | 6,771 | (3,414) | - | 3,357 | 1,963 |
| 租賃改良 | 20,448 | (9,485) | - | 10,963 | 3,077 |
| 其他設備 | 7,738 | (3,648) | - | 4,090 | 2,866 |
| | <u>\$ 199,851</u> | <u>(\$ 32,059)</u> | <u>(\$ 20,153)</u> | <u>\$ 147,639</u> | <u>\$ 138,940</u> |

九十八年及九十七年六月三十日，其提供抵押擔保情形，請參閱附註十八。

十、出租資產

| | 九 十 八 年 六 月 三 十 日 | | | 九 十 七 年 六 月 三 十 日 |
|-------|-------------------|-------------------|------------------|----------------------|
| | 成 本 | 累 計 折 舊 | 帳 面 價 值 | 帳 面 價 值 |
| 土 地 | \$ 19,880 | \$ - | \$ 19,880 | \$ 19,880 |
| 房屋及建築 | 8,886 | (1,650) | 7,236 | 7,426 |
| | <u>\$ 28,766</u> | <u>(\$ 1,650)</u> | <u>\$ 27,116</u> | <u>\$ 27,306</u> |

九十八年及九十七年六月三十日，提供抵押擔保情形，請參閱附註十八。

十一、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休制度，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。本公司九十八及九十七年上半年度新制確定提撥之退休金成本分別為1,316仟元及1,804仟元。

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（原中央信託局於九十六年間併入台灣銀行）之專戶。於九十八年及九十七年六月三十日，專戶餘額分別為 24,117 仟元及 23,078 仟元。

三、股東權益

普通股

於九十八年及九十七年六月三十日，本公司額定資本總額皆為 500,000 仟元，分為 50,000 仟股，每股 10 元，均為普通股。九十七年六月三十日實收股本 306,379 仟元，分為 30,638 仟股，每股 10 元。九十七年七月辦理盈餘及資本公積轉增資發行新股 1,492 仟股，共計 14,928 仟元。九十七年八月辦理現金增資發行新股 3,000 仟股，共計 30,000 仟元。九十八年六月三十日實收股本 351,307 仟元，分為 35,130 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 | \$ 240,000 |
| 盈餘轉增資 | 111,307 |
| | <u>\$ 351,307</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，其撥充股本每年以實收股本之一定比例為限。

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，考量當年度盈餘部分或全數分配，並按下列比率分配之；

- (一)員工紅利百分之三。
- (二)董監事酬勞百分之二。
- (三)餘額由董事會擬具分配方案。

本公司為一成熟型產業，基於健全財務規劃以求永續經營，及滿足股東對現金流入之需求，每年之現金股利不低於當年度發放現金及股票股利合計數的百分之十，最高以百分之百為上限。

以上由董事會擬定盈餘分配案後，提請股東會決議分配之。

九十八及九十七年上半年度應付員工紅利估列金額分別為 1,150 仟元及 880 仟元；應付董監酬勞估列金額為 770 仟元及 586 仟元係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬之金額）之 3%及 2%計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價並考量除權除息之影響後為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括金融商品未實現損益及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本 50%時，得以其半數撥充股本。

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。

本公司股東常會分別於九十八年六月十九日及九十七年六月十九日決議通過九十七及九十六年度盈餘分配案如下：

| | 盈餘分配案 | | 每股股利 (元) | |
|----------|----------|----------|----------|-------|
| | 九十七年度 | 九十六年度 | 九十七年度 | 九十六年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 7,612 | \$ 6,565 | \$ - | \$ - |
| 現金股利 | 38,789 | 44,785 | 1.10 | 1.50 |
| 股票股利 | - | 7,464 | - | 0.25 |
| 員工紅利－現金 | - | 1,650 | - | - |
| 董監事酬勞－現金 | - | 1,100 | - | - |

九十八年六月十九日股東會決議配發九十七年度員工紅利及董監酬勞分別為 1,225 仟元及 817 仟元。員工紅利均為現金股利。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十七年度財務報表認列之員工分紅 1,256 仟元及董監事酬勞 837 仟元之差異已調整為九十八年上半年度之損益。

另本公司股東常會於九十八年六月十九日決議以資本公積 16,865 仟元轉增資，業經金融監督管理委員會九十八年七月三日金管字第 0980033149 號函核准在案。

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

九十八及九十七年上半年度金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

| | 備供出售 金融資產 | 長期股權投資 依持股比例認列 | 合計 |
|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| <u>九十八年上半年度</u> | | | |
| 期初餘額 | (\$ 8,977) | (\$ 23,724) | (\$ 32,701) |
| 直接認列為股東權益調 整項目 | 2,054 | 7,074 | 9,128 |
| 期末餘額 | <u>(\$ 6,923)</u> | <u>(\$ 16,650)</u> | <u>(\$ 23,573)</u> |
| <u>九十七年上半年度</u> | | | |
| 期初餘額 | (\$ 2,962) | (\$ 1,073) | (\$ 4,035) |
| 直接認列為股東權益調 整項目 | (1,468) | (3,189) | (4,657) |
| 期末餘額 | <u>(\$ 4,430)</u> | <u>(\$ 4,262)</u> | <u>(\$ 8,692)</u> |

庫藏股票

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 | 1,403 | - | 2 | 1,401 |

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

三、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

| 功 能 別 性 質 別 | 九 十 八 年 上 半 年 度 | | | 九 十 七 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 | 88 | 36,229 | 36,317 | 65 | 56,950 | 57,015 |
| 勞健保費用 | - | 2,831 | 2,831 | - | 3,027 | 3,027 |
| 退休金費用 | - | 1,583 | 1,583 | - | 2,034 | 2,034 |
| 其他用人費用 | - | 1,870 | 1,870 | - | 2,548 | 2,548 |
| 折舊費用 | - | 3,354 | 3,354 | - | 2,623 | 2,623 |
| 攤銷費用 | - | 2,065 | 2,065 | - | 658 | 658 |

四、預計所得稅

(一)帳列稅前利益按法定稅率（25%）計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

| | 九十八年上半年度 | 九十七年上半年度 |
|--------------|------------------|-----------------|
| 稅前利益按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 | \$ 12,492 | \$ 10,614 |
| 調節項目之所得稅影響數 | | |
| 永久性差異 | (3,880) | (8,791) |
| 暫時性差異 | 22 | 661 |
| 未分配盈餘加徵 10% | 213 | 5 |
| 當期所得稅 | 8,847 | 2,489 |
| 遞延所得稅 | | |
| 暫時性差異 | 594 | (672) |
| 以前年度所得稅調整 | 559 | (570) |
| 預計所得稅費用（約） | <u>\$ 10,000</u> | <u>\$ 1,300</u> |

立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施

行。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅費用或利益。

(二)遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

| | 九 十 八 年 六 月 三 十 日 | 九 十 七 年 六 月 三 十 日 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 流 動 | | |
| 遞延所得稅資產 | \$ 1,009 | \$ 1,052 |
| 減：備抵評價 | (21) | (21) |
| | <u>\$ 988</u> | <u>\$ 1,031</u> |
| 非 流 動 | | |
| 遞延所得稅資產 | \$ 1,940 | \$ 2,987 |
| 減：備抵評價 | (1,892) | (2,375) |
| | <u>48</u> | <u>612</u> |
| 遞延所得稅負債 | (442) | - |
| 淨遞延所得稅(負債)資產 | <u>(\$ 394)</u> | <u>\$ 612</u> |

(三)本公司之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至九十五年度。惟本公司對九十年度之核定內容尚有不服，目前進行復查程序。

(四)兩稅合一相關資訊如下：

| | 九 十 八 年 六 月 三 十 日 | 九 十 七 年 六 月 三 十 日 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 八十六年度以前未分配盈餘 | \$ - | \$ - |
| 八十七年度以後未分配盈餘 | 42,272 | 41,332 |
| | <u>\$ 42,272</u> | <u>\$ 41,332</u> |

九十八及九十七年六月三十日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為15,632 仟元及 24,990 仟元。

九十七及九十六年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為20.50%（預計）及 33.35%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。本公司預計九十七年度盈餘分配之稅額扣抵比率時，已考量應付當年度所得稅。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應

以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計九十七年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。九十六年度已有實際之稅額扣抵比率，則揭露實際數。

五、每股盈餘

| | 金 額 (分 子) | | 股數(分母) | 每 股 盈 餘 | |
|-----------------|-------------|-----------|---------|---------|---------|
| | 稅 前 | 稅 後 | (仟 股) | 稅 前 | 稅 後 |
| <u>九十八年上半年度</u> | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 | | | | | |
| 本期純益 | \$ 50,008 | \$ 40,008 | 35,415 | \$ 1.41 | \$ 1.13 |
| 具稀釋作用潛在普通股 | | | | | |
| 之影響數 | | | | | |
| 員工分紅 | - | - | 15 | - | - |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 | | | | | |
| 本期純益 | \$ 50,008 | \$ 40,008 | 35,430 | \$ 1.41 | \$ 1.13 |
| <u>九十七年上半年度</u> | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 | | | | | |
| 本期純益 | \$ 42,495 | \$ 41,195 | 32,814 | \$ 1.30 | \$ 1.26 |
| 具稀釋作用潛在普通股 | | | | | |
| 之影響數 | | | | | |
| 員工分紅 | - | - | 20 | - | - |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 | | | | | |
| 本期純益 | \$ 42,495 | \$ 41,195 | 32,834 | \$ 1.29 | \$ 1.25 |

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次

年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整，因追溯調整，九十七年上半年度稅後基本每股盈餘由 1.32 元減少為 1.26 元。

六、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

| | <u>九十八年六月三十日</u> | | <u>九十七年六月三十日</u> | |
|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
| | <u>帳面價值</u> | <u>公平價值</u> | <u>帳面價值</u> | <u>公平價值</u> |
| <u>資 產</u> | | | | |
| 備供出售金融資產—流動 | \$ 66,117 | \$ 66,117 | \$ 35,610 | \$ 35,610 |
| 採權益法之長期股權投資 | 230,699 | - | 237,250 | - |

(二) 本公司估計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、應收票據及款項與應付票據及款項。
2. 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。
4. 本公司九十八年上半年度從事以交易為目的公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨利益為 263 仟元。

(三)財務風險資訊

1.市場風險

係市場匯率變動之風險。本公司從事以交易為目的之金融資產即在規避外幣資產、負債或外幣承諾之匯率風險，因受匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

2.信用風險

因本公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期不致實際產生重大信用風險。

3.流動性風險

本公司從事之以交易為目的公平價值列入損益之金融資產之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

七.重大關係人交易

(一)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 | 採權益法評價之子公司 |
| 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 |
| 鈺林旅行社股份有限公司 | 子公司採權益法評價之被投資公司 |
| 競技國際股份有限公司 | 子公司採權益法評價之被投資公司 |
| 港航假期旅行社股份有限公司 | 子公司採權益法評價之被投資公司 |
| 台灣中國運通股份有限公司 | 子公司採權益法評價之被投資公司 |
| 菲美通運旅行社股份有限公司 | 子公司採權益法評價之被投資公司 |
| 上海隆際國際貨運代理有限公司 | 子公司採權益法評價之被投資公司 |
| 上海隆和國際貨運代理有限公司 | 子公司採權益法評價之被投資公司 |

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷 貨

| 關 係 人 名 稱 | 九 十 八 年 上 半 年 度 | | 九 十 七 年 上 半 年 度 | |
|-----------|------------------|-------------|-------------------|-------------|
| | 金 額 | 佔各該 科目 % | 金 額 | 佔各該 科目 % |
| 鈺 林 | \$ 61,732 | 3 | \$ 109,618 | 5 |
| 其 他 | 459 | - | 1,110 | - |
| | <u>\$ 62,191</u> | <u>3</u> | <u>\$ 110,728</u> | <u>5</u> |

2. 進 貨

| 關 係 人 名 稱 | 九 十 八 年 上 半 年 度 | | 九 十 七 年 上 半 年 度 | |
|-----------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金 額 | 佔各該 科目% | 金 額 | 佔各該 科目% |
| 雍 利 | \$ 11,970 | 1 | \$ 5,370 | - |
| 鈺 林 | 21,145 | 1 | 29,507 | 1 |
| 其 他 | 2,007 | - | 5,836 | - |
| | <u>\$ 35,122</u> | <u>2</u> | <u>\$ 40,713</u> | <u>1</u> |

依據財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十五年發佈之（九十五）基秘字第〇〇六號函，交易若屬買賣行為，旅遊業者應按總額認列銷貨收入及銷貨成本；交易若屬居間行為，則應按淨額認列佣金收入。鳳凰國際旅行社股份有限公司與關係企業之進銷貨主係代銷機票為主，屬居間交易行為，故以淨額手續費收（支）列帳，惟揭露時以總額表達。

3. 期末債權債務情形

| 關 係 人 名 稱 | 九 十 八 年 六 月 三 十 日 | | 九 十 七 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 | <u>\$ 2,926</u> | <u>4</u> | <u>\$ -</u> | <u>-</u> |
| 應收帳款 | | | | |
| 鈺林旅行社公司 | <u>\$ 3,985</u> | <u>8</u> | <u>\$ 7,525</u> | <u>5</u> |

4. 代收款

| 關 係 人 名 稱 | 九 十 八 年 六 月 三 十 日 | 九 十 七 年 六 月 三 十 日 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 雍利企業股份有限公司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,141</u> |

5. 其 他

- (1) 本公司向關係人雍利企業公司承租位於台北市長安東路一段二十五號五樓之建物，九十八及九十七年上半年度租金支出均為1,133 仟元。

(2)本公司與競技國際公司簽訂數位內容租賃合約書，約定使用競技公司之旅遊資訊資料庫。九十八及九十七年上半年度租金支出分別計 600 仟元及 720 仟元。

(3)本公司於九十六年三月與競技國際公司簽訂資訊系統合約書，委託其資訊系統開發。合約總價款為 5,000 仟元，九十八年六月三十日止已預付 4,500 仟元，帳列其他資產－遞延費用項下。

(4)九十七年六月三十日，雍利企業提供其不動產予本公司作為向金融機構申請出具保證函之擔保。

六、質抵押資產

九十八年及九十七年六月三十日本公司下列資產業已作為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 八 年 | 九 十 七 年 |
|------------|--------|-------------------|-------------------|
| | | 六 月 三 十 日 | 六 月 三 十 日 |
| | | 帳 面 價 值 | 帳 面 價 值 |
| 受限制資產－定期存單 | | \$ 9,000 | \$ 38,300 |
| 固定資產 | 土地及建築物 | 127,194 | 106,695 |
| 出租資產 | 土地及建築物 | 4,139 | 23,133 |
| | | <u>\$ 140,333</u> | <u>\$ 168,128</u> |

七、承諾及或有事項

九十八年及九十七年六月三十日，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 253,298 仟元及 264,600 仟元。

三、附註揭露事項

(一) 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。 | 附註十六 |

(二) 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。 | 無 |
| 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。 | 附表五 |

(三) 大陸投資資訊：附表六。

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 | 末 | | | | 備 註 |
|-----------|---------------|--------------|-------------|--------|-----------|---------|-----------|-----|-------|
| | | | | | 數 | 帳 面 金 額 | 持 股 比 例 % | 市 價 | |
| 本 公 司 | 受益憑證 | | | | | | | | |
| | 永豐趨勢基金 | 無 | 備供出售金融資產一流動 | 1,054 | \$ 18,468 | - | \$ 18,468 | | |
| | 寶來 ETF 電子科技 | 無 | " | 200 | 3,966 | - | 3,966 | | |
| | 德盛安聯基金 | 無 | " | 747 | 7,988 | - | 7,988 | | |
| | 復華全球短期收益 | 無 | " | 999 | 10,114 | - | 10,114 | | |
| | 凱基凱旋債券 | 無 | " | 1,355 | 15,003 | - | 15,003 | | |
| | 復華永順 | 無 | " | 500 | 5,550 | - | 5,550 | | |
| | 復華全球債券基金 | 無 | " | 417 | 5,028 | - | 5,028 | | |
| | 股 票 | | | | | | | | |
| | 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 | 14,954 | 225,552 | 99.69 | - | | 無市價資訊 |
| | 先龍旅行社股份有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 | " | 600 | 3,649 | 100.00 | - | | " |
| | 鳳凰旅遊出版社股份有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 | " | 200 | 1,498 | 100.00 | - | | " |

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 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 |
| 本 公 司 | 上銀保誠 | 備供出售金融 資產－流動 | - | 無 | - | - | \$ - | 6,177 | \$ 80,000 | 6,177 | \$ 80,025 | \$ 80,000 | \$ 25 | - | \$ - |
| | 聯邦債券基金 | " | " | " | 1,596 | 20,025 | | 6,367 | 80,000 | 7,963 | 100,098 | 100,025 | 73 | - | - |
| | 群益安穩 | " | " | " | 2,603 | 40,027 | | 5,845 | 90,000 | 8,448 | 130,091 | 130,027 | 64 | - | - |
| | 保德信債券基金 | " | " | " | - | - | | 7,942 | 120,000 | 7,942 | 120,038 | 120,000 | 38 | - | - |

附表三 被投資公司資訊：

單位：新台幣仟元／仟股（單位）／外幣仟股／外幣仟元

| 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 帳面金額 | 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 % | | | | |
| 本公司 | 雍利企業股份有限公司 | 台北市 | 代理航空公司業務 | \$ 156,441 | \$ 156,441 | 14,954 | 99.69 | \$ 225,552 | \$ 13,252 | \$ 13,211 | |
| | 先龍旅行社股份有限公司 | 高雄市 | 旅行業 | 6,000 | 6,000 | 600 | 100.00 | 3,649 | (156) | (156) | |
| | 鳳凰旅遊出版股份有限公司 | 台北市 | 出版業 | 2,000 | 2,000 | 200 | 100.00 | 1,498 | (249) | (249) | |
| 雍利公司 | 台灣中國通運股份有限公司 | 台北市 | 代理航空業務 | 33,382 | 33,382 | 2,561 | 73.16 | 38,054 | 2,166 | 1,585 | |
| | 競技國際股份有限公司 | 台北市 | 資訊處理業 | 2,450 | 2,450 | 700 | 100.00 | 8,629 | 3,598 | 3,598 | |
| | 鈺林旅行社股份有限公司 | 台北市 | 旅行業 | 12,000 | 12,000 | 2,940 | 100.00 | 17,333 | 474 | 474 | |
| | 港航假期股份有限公司 | 台北市 | 代理航空業務 | 6,000 | 6,000 | 600 | 100.00 | 4,379 | (344) | (344) | |
| | 菲美運通旅行社股份有限公司 | 台北市 | 旅行業 | 4,500 | 4,500 | 600 | 100.00 | 3,181 | (806) | (806) | |
| 台灣中國通運公司 | 上海隆際國際貨運代理有限公司 | 中國上海 | 代理貨運業務 | 18,041 | 18,041 | - | 55.00 | 26,315 (RMB 5,547) | 3,244 (RMB 668) | 1,784 (RMB 367) | |
| | 天禾航空貨運承攬有限公司 | 台北市 | 代理貨運業務 | 5,000 | 5,000 | - | 100.00 | 4,504 | (529) | (529) | |
| 上海隆際公司 | 上海隆和國際貨運代理有限公司 | 中國上海 | 代理貨運業務 | 22,150 (RMB 5,000) | 22,150 (RMB 5,000) | - | 100.00 | 28,423 (RMB 5,991) | 1,833 (RMB 377) | 1,833 (RMB 377) | |

附表四 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 | 擔保名稱 | 品價 | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 |
|----|------------|---------------|-----------|-----------|-----------|-------|--------|--------|--------------|----------|------|------|-------------|-----------|
| 1 | 雍利企業股份有限公司 | 港航假期旅行社股份有限公司 | 其他應收款－關係人 | \$ 19,000 | \$ 18,000 | 5 | 2 | - | 營運週轉 | \$ - | - | \$ - | \$ 65,265 | \$ 87,020 |
| 1 | 雍利企業股份有限公司 | 菲美運通旅行社股份有限公司 | 〃 | 9,560 | 9,560 | 3 | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 65,265 | 87,020 |

註一：本公司及子公司資金融通資訊應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- 1.本公司填 0。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：本附表所稱資金融通者包括應收關係企業款、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款及其他類似性質之科目等。

註三：資金貸與性質填寫如下：

- 1.有業務往來者填 1。
- 2.有短期融通資金之必要者填 2。

註四：應明確說明融通對象資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉....等。

註五：個別貸放限額為雍利企業（股）公司九十八年六月三十日股權淨值 $217,549 \times 30\% = 65,265$ ；總限額為九十八年六月三十日股權淨值 $217,549 \times 40\% = 87,020$ 。

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 | 未 | | | | 備 註 |
|--------------|-------------------|-------------|----------------|--------|----|-----------------------|-----------|-----------|-------|
| | | | | | 數 | 帳 面 金 額 | 持 股 比 例 % | 市 價 | |
| 子公司－雍利公司 | 受益憑證 | | | | | | | | |
| | 永豐趨勢基金 | 無 | 備供出售金融資產－流動 | 647 | \$ | 11,333 | - | \$ 11,333 | |
| | 永豐主流基金 | " | " | 500 | | 3,135 | - | 3,135 | |
| | 聯邦債券基金 | " | " | 796 | | 10,021 | - | 10,021 | |
| | 凱基基金 | " | " | 271 | | 3,056 | - | 3,056 | |
| | 股 票 | | | | | | | | |
| | 永豐金融控股股份有限公司 | " | 備供出售金融資產－流動 | 283 | | 3,258 | - | 3,258 | |
| | 中華航空股份有限公司 | " | " | 1,184 | | 9,610 | - | 9,610 | |
| | 台灣卓越 50 | " | " | 163 | | 7,229 | - | 7,229 | |
| | 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 | | 8,629 | 100.00 | - | 無市價資訊 |
| | 鈺林旅行社股份有限公司 | 本公司之孫公司 | " | 2,940 | | 17,333 | 100.00 | - | " |
| | 港航假期股份有限公司 | 本公司之孫公司 | " | 600 | | 4,379 | 100.00 | - | " |
| | 台灣中國運通股份有限公司 | 本公司之孫公司 | " | 2,561 | | 38,054 | 73.16 | - | " |
| 孫公司－台灣中國運通公司 | 菲美運通旅行社股份有限公司 | 本公司之孫公司 | " | 600 | | 3,181 | 100.00 | - | " |
| | 北航旅行社股份有限公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 510 | | 8,500 | 17.00 | - | " |
| | 股 票 | | | | | | | | |
| | 天禾航空貨運承攬有限公司 | 本公司之孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | | 4,504 | 100.00 | - | 無市價資訊 |
| | 上海隆際國際貨運代理有限公司 | " | 採權益法之長期股權投資 | - | | 26,315 (RMB 5,547) | 55.00 | - | " |
| 孫公司－鈺林公司 | 受益憑證 | | | | | | | | |
| | 寶來傘型台商收成基金 | 無 | 備供出售金融資產－流動 | 200 | | 2,212 | | 2,212 | |
| 孫公司－中華航空公司 | 股 票 | | | | | | | | |
| | 中華航空股份有限公司 | " | " | 632 | | 4,815 | | 4,815 | |
| 孫公司－競技公司 | 受益憑證 | | | | | | | | |
| | 復華債券基金 | 無 | 備供出售金融資產－流動 | 146 | | 2,005 | - | 2,005 | |
| 孫公司－隆際公司 | 股 票 | | | | | | | | |
| | 上海隆和國際貨運代理有限公司 | 本公司之孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | | 28,423 (RMB 5,991) | 100.00 | - | 無市價資訊 |

附表六 採權益法評價之被投資公司大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣仟元／美金仟元／人民幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 本公司直接或間接投資之持股比例 % | 本期認列投資損益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回台灣之投資收益 |
|----------------|--------|--------------------------|---------------------------|----------------------|-------------|------|------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 上海隆際國際貨運代理有限公司 | 代理貨運業務 | \$ 32,802 (USD 1,000) | 係孫公司—台灣中國運通股份有限公司轉投資之大陸公司 | \$ 18,041 USD 550 | \$ - | \$ - | \$ 18,041 (USD 550) | 55 | \$ 1,784 (RMB 367) | \$ 26,315 (RMB 5,547) | \$ - |
| 上海隆和國際貨運代理有限公司 | 代理貨運業務 | 22,150 (RMB 5,000) | 上海隆際公司轉投資 | - | - | - | - | 55 | 1,008 (RMB 207) | 15,633 (RMB 3,295) | - |

2. 赴大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|----------------------|-----------------------|--------------------|
| 18,041 USD 550 | 18,046 (註) USD 550 | \$ 80,000 |

註：換算利率係採用九十八年六月三十日台灣銀行即期買入／賣出平均匯率。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

| 關係人名稱 | 本公司與關係人之關係 | 交易類型 | 金額 | 交易條件 | | | 應收（付）票據、帳款餘額 | 百分比（%） | 未實現損益 |
|----------------|--------------|------|-----------------------|-------|----------|----------|--------------------|--------|-------|
| | | | | 價格 | 付款條件 | 與一般交易之比較 | | | |
| 上海隆際國際貨運代理有限公司 | 本公司孫公司之轉投資公司 | 佣金 | \$ 5,280 (USD 161) | 依合約規定 | 月結 180 天 | 依合約規定 | 應付帳款 \$ (5,986) | 27 | - |

鳳凰國際旅行社股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國九十八年六月三十日

明細表一

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|---------|--|------------------|
| 庫存現金 | | \$ 6,531 |
| 週 轉 金 | | 965 |
| 銀行存款 | | |
| 支票及活期存款 | | 204,558 |
| 定期存款 | 利率區間為 0.46% | 1,000 |
| 外幣活期存款 | 包括 159 仟歐元@46.29，737 仟美元 @32.81 及 3 仟加幣@28.44 等 | <u>31,615</u> |
| | | <u>\$244,669</u> |

鳳凰國際旅行社股份有限公司

備供出售金融資產－流動明細表

民國九十八年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元／仟股

| <u>金 融 商 品 名 稱</u> | <u>摘 要</u> | <u>股 數 或 張 數</u> | <u>取 得 成 本</u> | <u>單 價</u> | <u>總 額</u> |
|--------------------|------------|------------------|------------------|------------|------------------|
| 受益憑證 | | | | | |
| 永豐趨勢平衡基金 | | 1,054 | \$ 24,025 | 17.52 | \$ 18,468 |
| 寶來 ETF 電子科技 | | 200 | 6,015 | 19.83 | 3,966 |
| 德盛安聯 | | 747 | 8,000 | 10.70 | 7,988 |
| 復華全球債券 | | 417 | 5,000 | 12.05 | 5,028 |
| 復華永順 | | 500 | 5,000 | 11.10 | 5,550 |
| 復華全球短期收益 | | 999 | 10,000 | 10.12 | 10,114 |
| 凱基凱旋債券 | | 1,355 | <u>15,000</u> | 11.08 | <u>15,003</u> |
| | | | <u>\$ 73,040</u> | | <u>\$ 66,117</u> |

鳳凰國際旅行社股份有限公司

應收票據明細表

民國九十八年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 |
|-------------|-----|------------------|
| 關 係 人 | | |
| 鈺林旅行社股份有限公司 | | \$ 2,926 |
| 非關係人 | | |
| 文山旅行社 | | 2,122 |
| 新台旅行社 | | 2,388 |
| 其他（註） | | 43,550 |
| 減：備抵呆帳 | | (500) |
| | | <u>\$ 50,486</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

鳳凰國際旅行社股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十八年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 |
|-------------|-----|-------------------|
| 關 係 人 | | |
| 鈺林旅行社股份有限公司 | | \$ 3,985 |
| 雍利企業股份有限公司 | | 61 |
| 非關係人 | | |
| 新台旅行社 | | 16,433 |
| 上海錦江旅行社 | | 14,074 |
| 廣東南湖旅行社 | | 12,848 |
| 其他（註） | | 75,276 |
| 減：備抵呆帳 | | (4,948) |
| | | <u>\$ 117,729</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

鳳凰國際旅行社股份有限公司

其他流動資產明細表

民國九十八年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|---|---|---|---|----|--------------|
| 暫 | 付 | 款 | | \$ | 222 |
| 遞 | 延 | 所 | 得 | 稅 | 資 |
| 產 | — | 流 | 動 | | <u>988</u> |
| | | | | \$ | <u>1,210</u> |

鳳凰國際旅行社股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元／仟股

| 名 稱 | 期 初 | 餘 額 | 本 期 增 加 (註 一) | | 本 期 減 少 (註 二) | | | 投資 (損) 益 | 期 末 | | | 市 價 或 股 權 淨 額 (註 三) | | 評 價 基 礎 | 提供擔保或 質押情形 |
|---------------|--------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------------|------------------|------------|--------|--------|-------------------|-----------------------|-------------------|---------|---------------|
| | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | | | 股 數 | 持 股 % | 金 額 | 單 價 | 總 價 | | |
| 雍利企業股份有限公司 | 14,954 | \$ 236,341 | - | \$ 7,074 | - | (\$ 31,074) | \$ 13,211 | | 14,954 | 99.69 | \$ 225,552 | | \$ 216,882 | 權益法 | 無 |
| 先龍旅行社股份有限公司 | 600 | 3,805 | - | - | - | - | (156) | | 600 | 100.00 | 3,649 | | 3,649 | 權益法 | 無 |
| 鳳凰旅遊出版社股份有限公司 | 200 | <u>1,747</u> | - | <u>-</u> | - | <u>-</u> | (<u>249</u>) | | 200 | 100.00 | <u>1,498</u> | | <u>1,498</u> | 權益法 | 無 |
| | | <u>\$ 241,893</u> | | <u>\$ 7,074</u> | | <u>(\$ 31,074)</u> | <u>\$ 12,806</u> | | | | <u>\$ 230,699</u> | | <u>\$ 222,029</u> | | |

註一：本期認列金融商品未實現利益。

註二：係認列本期收到現金股利及認列累積換算調整數。

註三：股權淨值主要係依據被投資公司之財務報表及本公司持股比例計算。

鳳凰國際旅行社股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 期 初 金 額 | 本 期 增 加 額 | 本 期 減 少 額 | 重 分 類 | 期 末 金 額 | 提 供 擔 保 情 形 |
|--------|-------------------|-----------------|-------------|-------------|-------------------|-------------|
| 土 地 | \$ 86,273 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 86,273 | 請參閱附註十八 |
| 房屋及建築 | 78,621 | - | - | - | 78,621 | " |
| 電腦設備 | 6,262 | 509 | - | - | 6,771 | |
| 租賃權益改良 | 14,910 | 5,538 | - | - | 20,448 | |
| 其他設備 | <u>7,407</u> | <u>331</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>7,738</u> | |
| | <u>\$ 193,473</u> | <u>\$ 6,378</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 199,851</u> | |

鳳凰國際旅行社股份有限公司
 固定資產－累計折舊變動明細表
 民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 期 初 金 額 | 本 期 增 加 額 | 本 期 減 少 額 | 重 分 類 | 期 末 金 額 |
|--------|------------------|-----------------|-------------|-------------|------------------|
| 房屋及建築 | \$ 14,609 | \$ 903 | \$ - | \$ - | \$ 15,512 |
| 電腦設備 | 3,108 | 306 | - | - | 3,414 |
| 租賃權益改良 | 7,891 | 1,594 | - | - | 9,485 |
| 其他設備 | <u>3,191</u> | <u>457</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>3,648</u> |
| | <u>\$ 28,799</u> | <u>\$ 3,260</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 32,059</u> |

鳳凰國際旅行社股份有限公司

其他資產明細表

民國九十八年六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|-----------|---|---|---|----|----------------------|
| 出租資產 | | | | \$ | <u>27,116</u> |
| 存出保證金 | | | | | |
| 觀光局保證金 | | | | | 2,320 |
| 航空公司等押金 | | | | | 1,340 |
| 品質保證協會保證金 | | | | | 1,240 |
| 其 他 | | | | | <u>8,000</u> |
| | | | | | <u>12,900</u> |
| 受限制資產－非流動 | | | | | 9,000 |
| 遞延費用 | | | | | <u>19,471</u> |
| | | | | \$ | <u><u>68,487</u></u> |

鳳凰國際旅行社股份有限公司

應付票據明細表

民國九十八年六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 |
|------------|-----|------------------|
| 中華航空股份有限公司 | | \$ 11,162 |
| 世達運通股份有限公司 | | 3,106 |
| 其他（註） | | <u>15,800</u> |
| | | <u>\$ 30,068</u> |

註：個別金額未達本科目餘額百分之五以上者。

鳳凰國際旅行社股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十八年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 |
|-----------|-----|------------------|
| 非關係人 | | |
| BSP 台灣辦事處 | | \$118,122 |
| 應付團費 | | 12,575 |
| 其他（註） | | <u>29,320</u> |
| | | <u>\$160,017</u> |

註：個別金額未達本科目餘額百分之五以上者。

鳳凰國際旅行社股份有限公司

應付費用明細表

民國九十八年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|-------------|---|---|---|----|------------------|
| 應付薪資及獎金 | | | | \$ | 7,647 |
| 應付員工分紅及董監酬勞 | | | | | 4,064 |
| 其他（註） | | | | | <u>3,219</u> |
| | | | | | <u>\$ 14,930</u> |

註：個別金額未達本科目餘額百分之五以上者。

鳳凰國際旅行社股份有限公司

其他應付款明細表

民國九十八年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|-------|---|---|---|------------------|---|
| 應付股利 | | | | \$ 38,823 | |
| 其他（註） | | | | <u>9,405</u> | |
| | | | | <u>\$ 48,228</u> | |

註：個別金額未達本科目餘額百分之五以上者。

鳳凰國際旅行社股份有限公司

預收款項明細表

民國九十八年六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|-------|---|---|---|------------------|---|
| 預收團費等 | | | | <u>\$ 81,552</u> | |

鳳凰國際旅行社股份有限公司

其他流動負債明細表

民國九十八年六月三十日

明細表十五

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|-------|---|---|---|----|------------------|
| 代收款 | | | | \$ | 8,328 |
| 應付禮券 | | | | | 6,595 |
| 應付所得稅 | | | | | 8,846 |
| 暫收款 | | | | | <u>1,112</u> |
| | | | | | <u>\$ 24,881</u> |

鳳凰國際旅行社股份有限公司

其他負債明細表

民國九十八年六月三十日

明細表十六

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|--------------|---|------|---|----|------------------|
| 存入保證金 | | 房屋押金 | | \$ | 527 |
| 遞延所得稅 | | | | | 394 |
| 遞延貸項－聯屬公司間利益 | | | | | <u>14,502</u> |
| | | | | | <u>\$ 15,423</u> |

鳳凰國際旅行社股份有限公司

營業收入明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表十七

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|------|---|-------|---|----|----------------|
| 營業收入 | | 團體收入 | | \$ | 699,392 |
| | | 手續費收入 | | | 13,202 |
| | | 佣金收入 | | | <u>28,667</u> |
| | | | | \$ | <u>741,261</u> |

鳳凰國際旅行社股份有限公司

營業成本明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表十八

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|-----------|---|----|----------------|
| 營業成本—團體成本 | | \$ | 635,377 |
| —行李袋 | | | 286 |
| —印刷費 | | | 443 |
| —佣金支出 | | | 1,008 |
| —其他 | | | <u>278</u> |
| | | \$ | <u>637,392</u> |

鳳凰國際旅行社股份有限公司

營業費用－推銷費用明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表十九

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|-------|---|---|---|------------------|---|
| 薪資支出 | | | | \$ 22,732 | |
| 租金支出 | | | | 3,224 | |
| 旅 費 | | | | 3,527 | |
| 郵 電 費 | | | | 3,000 | |
| 廣 告 費 | | | | 4,968 | |
| 保 險 費 | | | | 2,895 | |
| 折舊費用 | | | | 3,354 | |
| 其他費用 | | | | <u>17,484</u> | |
| | | | | <u>\$ 61,184</u> | |

鳳凰國際旅行社股份有限公司
營業費用－管理及總務費用明細表
民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表二十

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|------|---|---|---|-----------|------------------|
| 薪資支出 | | | | \$ 13,497 | |
| 其 | 他 | | | | <u>153</u> |
| | | | | | <u>\$ 13,650</u> |