

鳳凰國際旅行社股份有限公司
及其子公司

合併財務報表
民國九十八及九十七年前三季
(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：(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 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	9		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	9~16		四~十四
	(五) 關 係 人 交 易	18~20		十五
	(六) 質 押 之 資 產	20		十六
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	20		十七
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 其 他	-		-
	(十一) 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	20~22		十八
	(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

民國九十八年及九十七年九月三十日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 八 年 九 月 三 十 日		九 十 七 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 八 年 九 月 三 十 日		九 十 七 年 九 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（附註四）	\$ 201,987	17	\$ 392,147	30	2120	應付票據	\$ 27,957	2	\$ 38,344	3
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動（附註五及十四）	-	-	12,611	1	2140	應付帳款	173,120	15	359,381	27
1320	備供出售金融資產—流動淨額（附註六及十四）	271,254	23	98,323	7	2170	應付費用（附註十二）	21,401	2	18,815	2
1120	應收票據（附註七）	39,345	3	49,957	4	2210	其他應付款項	93,227	8	31,676	2
1140	應收帳款（附註七）	114,001	9	197,258	15	2260	預收款項	95,704	8	120,708	9
1160	其他應收款	46,701	4	1,872	-	2298	其他流動負債	63,706	5	68,363	5
1190	其他應收款—關係人（附註十五）	23,560	2	22,000	2	21XX	流動負債合計	475,115	40	637,287	48
1260	預付款項（附註八）	101,160	8	109,231	8	2888	其他負債	15,028	1	9,181	1
1298	其他流動資產	10,014	1	16,106	1	2XXX	負債合計	490,143	41	646,468	49
11XX	流動資產合計	808,022	67	899,505	68		母公司股東權益（附註十二）				
	基金及投資（附註九及十四）					3110	普通股股本	368,172	30	351,307	27
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	8,500	1	8,500	1	32XX	資本公積	250,336	21	263,798	20
1421	採權益法之長期股權投資	25,021	2	25,811	2		保留盈餘（附註十二）				
1425	預付長期投資款	5,294	-	-	-	3310	法定盈餘公積	38,024	3	30,412	2
14XX	基金及投資合計	38,815	3	34,311	3	3320	特別盈餘公積	32,701	3	4,035	-
	固定資產（附註十及十六）					3351	未分配盈餘	58,430	5	61,595	5
	成 本						股東權益其他項目（附註十二）				
1501	土 地	89,073	7	89,073	7	3420	累積換算調整數	(300)	-	273	-
1521	房屋及建築	80,121	7	80,121	6	3450	金融商品未實現損益	(10,948)	(1)	(24,246)	(2)
1544	電腦通訊設備	7,387	1	7,674	-	3510	庫藏股票	(58,703)	(5)	(39,109)	(3)
1631	租賃權益改良	24,372	2	14,637	1		母公司股東權益合計	677,712	56	648,065	49
1681	其他設備	11,917	1	10,276	1	3610	少數股權	32,760	3	30,345	2
15XY	成本小計	212,870	18	201,781	15	3XXX	股東權益合計	710,472	59	678,410	51
15X9	減：累計折舊	(37,120)	(3)	(30,885)	(2)						
1599	累計減損	(20,154)	(2)	(20,154)	(2)						
15XX	固定資產合計	155,596	13	150,742	11						
	其他資產										
1800	出租資產（附註十一及十六）	71,139	6	71,648	5						
1820	存出保證金	22,485	2	23,128	2						
1887	受限制資產（附註十六）	62,624	5	123,992	9						
1888	其 他（附註十五）	41,934	4	21,552	2						
18XX	其他資產合計	198,182	17	240,320	18						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,200,615	100	\$ 1,324,878	100		負債及股東權益總計	\$ 1,200,615	100	\$ 1,324,878	100

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

民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

(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	九 十 八 年 前 三 季		九 十 七 年 前 三 季	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入淨額	\$1,401,161	100	\$1,697,946	100
5000 營業成本	(1,173,895)	(84)	(1,438,246)	(85)
5910 營業毛利	<u>227,266</u>	<u>16</u>	<u>259,700</u>	<u>15</u>
營業費用（附註三及十五）				
6100 推銷費用	(132,784)	(9)	(22,454)	(1)
6200 管理及總務費用	(23,927)	(2)	(170,166)	(10)
6000 營業費用合計	(156,711)	(11)	(192,620)	(11)
6900 營業利益	<u>70,555</u>	<u>5</u>	<u>67,080</u>	<u>4</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入（附註十五）	3,568	-	2,214	-
7120 採權益法認列之投資利 益（附註九）	1,826	-	2,386	-
7140 處分投資利益	4,953	1	7,605	-
7160 兌換利益	3,115	-	7,840	1
7210 租賃收入	3,303	-	1,592	-
7480 其他收入	<u>2,711</u>	<u>-</u>	<u>3,268</u>	<u>-</u>
7100 營業外收入及利益 合計	<u>19,476</u>	<u>1</u>	<u>24,905</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用（附註十五）	-	-	(130)	-
7530 處分固定資產損失	(97)	-	(220)	-
7640 金融資產評價損失	-	-	(4,692)	-
7880 其他損失	(1,617)	-	(743)	-
7500 營業外費用及損失 合計	(1,714)	-	(5,785)	-

(接 次 頁)

代碼		九 十 八 年 前 三 季		九 十 七 年 前 三 季	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前利益	\$ 88,317	6	\$ 86,200	5
8110	預計所得稅費用	(29,416)	(2)	(20,833)	(1)
9600	合併總純益	<u>\$ 58,901</u>	<u>4</u>	<u>\$ 65,367</u>	<u>4</u>
歸屬予：					
9601	母公司股東	\$ 56,167	4	\$ 61,458	4
9602	少數股權	<u>2,734</u>	<u>-</u>	<u>3,909</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 58,901</u>	<u>4</u>	<u>\$ 65,367</u>	<u>4</u>
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
每股盈餘（附註三及十三）					
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.98</u>	<u>\$ 1.59</u>	<u>\$ 1.97</u>	<u>\$ 1.86</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.98</u>	<u>\$ 1.58</u>	<u>\$ 1.97</u>	<u>\$ 1.86</u>

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

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	九 十 八 年 前 三 季	九 十 七 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 58,901	\$ 65,367
折舊及各項攤銷	9,186	6,023
呆帳費用	1,301	4,128
金融資產評價損失	-	4,692
處分投資利益	(4,953)	(7,613)
按權益法認列之投資利益	(1,826)	(2,386)
處分固定資產損失	97	220
提列退休金	470	4,363
遞延所得稅淨變動數	58	129
員工認股權酬勞成本	4,500	18,173
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	10,142	(17,018)
應收帳款	(16,361)	(125,445)
預付款項	(25,252)	(47,156)
其他應收款	7,323	1,632
其他流動資產	(23,046)	(10,750)
應付票據	(14,973)	(8,895)
應付帳款	(25,248)	168,544
應付費用	(13,654)	(8,470)
其他應付款	1,930	20,249
預收款項	16,841	78,572
應付所得稅	11,338	7,779
其他流動負債	10,320	20,234
營業活動之淨現金流入	<u>7,094</u>	<u>172,372</u>
投資活動之現金流量		
購買公平價值變動列入損益之金融資產		
－流動	(60,901)	(189,013)
處分公平價值變動列入損益之金融資產		
－流動	73,412	206,155

(接次頁)

(承 前 頁)

	九 十 八 年 前 三 季	九 十 七 年 前 三 季
購買備供出售金融資產	(\$1,106,911)	(\$ 712,493)
處分備供出售金融資產價款	1,118,063	710,059
長期股權投資增加	(5,304)	(13,000)
購置固定資產價款	(10,398)	(8,589)
存出保證金減少	(1,499)	(6,931)
受限制資產減少	57,828	(50,649)
遞延費用增加	(5,557)	(8,798)
其他	(<u>23</u>)	(<u>9,072</u>)
投資活動之淨現金流入 (出)	<u>58,710</u>	<u>(82,331)</u>
融資活動之現金流量		
存入保證金 (減少) 增加	(2,821)	3,231
現金增資	-	150,000
發放現金股利	(38,789)	(44,785)
發放董監酬勞及員工紅利	-	(2,743)
轉讓庫藏股票	105	18,321
少數股權 (減少) 增加數	(<u>2,093</u>)	<u>35,685</u>
融資活動之淨現金流 (出) 入	<u>(43,598)</u>	<u>159,709</u>
匯率影響數	(<u>985</u>)	<u>850</u>
本期現金及約當現金增加數	21,221	250,600
期初現金及約當現金餘額	<u>180,766</u>	<u>141,547</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 201,987</u>	<u>\$ 392,147</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

財務報表附註

民國九十八及九十七年前三季

(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

九十八及九十七年前三季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)及本公司持股 99.69%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(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。

九十八年及九十七年九月三十日，本合併公司員工人數分別為 254 人及 272 人。

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九十八及九十七年上半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

本合併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，使九十七年前三季稅前純益減少 2,262 仟元，稅後純益減少 1,697 仟元，稅後合併基本每股盈餘減少 0.05 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」

本合併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及現金增資保留由員工認購之交易。此項會計變動，使九十七年前三季稅前淨利減少 18,173 仟元，稅後淨利減少 13,630 仟元，稅後合併基本每股盈餘減少 0.43 元。

合併報表編製原則

合併財務報表係依據新修正之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」編製，且所有合併公司間之重要內部交易均予消除。九十八年前三季本合併報表編製主體-雍利企業股份有限公司之被投資公司一競技國際股份有限公司及港航假期旅行社股份有限公司因未具重大性，故未予編入合併報表，並據此重編九十七年前三季附列資料。

四、現金及約當現金

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
庫存現金	\$ 8,836	\$ 5,715
活期存款	153,369	334,867
外匯存款	39,782	51,565
	<u>\$201,987</u>	<u>\$392,147</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
交易目的之金融資產		
結構型商品	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,611</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。

九十八及九十七年前三季交易目的之金融資產產生之淨（損）益分別為 1,562 仟元及(4,153)仟元。

六、備供出售金融資產－流動

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
基金受益憑證	\$227,119	\$ 84,438
國內上市（櫃）股票	38,615	13,885
可轉換公司債	5,520	-
	<u>\$271,254</u>	<u>\$ 98,323</u>

七、應收票據及帳款

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
應收票據	\$ 39,845	\$ 50,457
減：備抵呆帳	(500)	(500)
	<u>\$ 39,345</u>	<u>\$ 49,957</u>
應收帳款	\$120,592	\$202,846
減：備抵呆帳	(6,591)	(5,588)
	<u>\$114,001</u>	<u>\$197,258</u>

八、預付款項

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
預付團費	\$ 46,236	\$ 61,711
其 他	43,480	18,870
預付機票款	11,444	28,650
	<u>\$101,160</u>	<u>\$109,231</u>

九、基金及投資

被 投 資 公 司	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
採成本法評價				
北航旅行社股份有限公司	\$ 8,500	17	\$ 8,500	17
採權益法評價				
競技國際股份有限公司	\$ 9,714	100	\$ 4,614	100
天禾航空貨運承攬有限公司	4,210	100	5,309	100
港航假期旅行社有限公司	4,118	100	5,708	100
先龍旅行社股份有限公司	3,578	100	3,832	100
菲美運通旅行社股份有限公司	2,006	100	4,446	100
鳳凰旅遊出版社股份有限公司	1,385	100	1,902	100
鳳凰國際旅行社（香港）有限公司	10	100	-	-
	<u>\$ 25,021</u>		<u>\$ 25,811</u>	
預付長期股權投資				
福達航空公司（Travel Focus (HK) Ltd.）	\$ 2,294	-	\$ -	-
雍利保險代理人股份有限公司	3,000	-	-	-
	<u>\$ 5,294</u>		<u>\$ -</u>	

- (一) 上述按權益法評價之長期股權投資及其投資損益，因未具重大性，故按被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報表計算，九十八年及九十七年前三季依權益法認列之投資收益分別為 1,826 仟元及 2,386 仟元。
- (二) 上述本公司具控制力之子公司，因其總資產未達本公司資產總額 3%，不具重大性，故未予編入合併報表。
- (三) 雍利公司分別於九十八年六月及九月分別投資福達航空公司（Travel Focus (HK) Ltd.）及雍利保險代理人股份有限公司，並已分別預付 2,294 仟元及 3,000 仟元，因福達航空公司及雍利保險代理公司股權變更尚未完成，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：

	九十八年九月三十日				九十七年九月三十日
	成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	未 折 減 餘 額	未 折 減 餘 額
土 地	\$ 89,073	\$ -	(\$ 14,612)	\$ 74,461	\$ 74,461
房屋及建築	80,121	(16,229)	(5,542)	58,350	60,192
電腦通訊設備	7,387	(3,711)	-	3,676	3,428
租賃改良	24,372	(11,057)	-	13,315	7,120
其他設備	11,917	(6,123)	-	5,794	5,541
	<u>\$ 212,870</u>	<u>(\$ 37,120)</u>	<u>(\$ 20,154)</u>	<u>\$ 155,596</u>	<u>\$ 150,742</u>

九十八年及九十七年九月三十日，其提供抵押擔保情形，請參閱附註十六。

十一、出租資產

	九十八年九月三十日			九十七年九月三十日
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值	帳 面 價 值
土 地	\$ 62,470	\$ -	\$ 62,470	\$ 52,277
房屋及建築	27,911	(19,242)	8,669	19,371
	<u>\$ 90,381</u>	<u>(\$ 19,242)</u>	<u>\$ 71,139</u>	<u>\$ 71,648</u>

九十八年及九十七年九月三十日，其提供抵押擔保情形，請參閱附註十六。

十二、股東權益

普 通 股

於九十八年及九十七年九月三十日，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。九十七年九月三十日實收股本351,307仟元，九十八年七月辦理資本公積轉增資發行新股1,686仟股，共計16,865仟元。九十八年九月三十日實收股本368,172仟元，分為36,817仟股，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	\$240,000
盈餘轉增資	111,307
資本公積轉增資	16,865
	<u>\$368,172</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。

本公司九十八及九十七年前三季應付員工紅利估列金額分別為1,630 仟元及 1,357 仟元；應付董監酬勞估列金額為 1,080 仟元及 905 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	-	-

本公司九十八年六月十九日股東會決議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前三季之損益。

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。

本公司為充實營運資金需求，決議辦理現金增資發行新股 3,000 仟股，並依公司法第 267 條規定，保留發行股數之 10% 予員工認購，計 300 仟股，發行價格每股 45 元，並訂定九十八年十月六日為增資基準日。前述現金增資案業經行政院金融監督管理委員會核准申報生效，截至報告日止，尚未向經濟部商業司申請變更登記。另本公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會九十六年十月十二日(96)基秘

字第 267 號函規定，將依公司法第 267 條規定保留由員工認購之股份，認列 4,500 仟元為薪資費用。

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

九十八及九十七年前三季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>九十八年前三季</u>			
期初餘額	(\$ 8,977)	(\$ 23,724)	(\$ 32,701)
直接認列為股東權益調整項目	<u>4,926</u>	<u>16,827</u>	<u>21,753</u>
期末餘額	(\$ <u>4,051</u>)	(\$ <u>6,897</u>)	(\$ <u>10,948</u>)
<u>九十七年前三季</u>			
期初餘額	(\$ 2,962)	(\$ 1,073)	(\$ 4,035)
直接認列為股東權益調整項目	(<u>6,109</u>)	(<u>14,102</u>)	(<u>20,211</u>)
期末餘額	(\$ <u>9,071</u>)	(\$ <u>15,175</u>)	(\$ <u>24,246</u>)

庫藏股票

普通股

	九 十 八 年 前 三 季			
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>1,403</u>	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>1,401</u>
	九 十 七 年 前 三 季			
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</u>	<u>-</u>	<u>404</u>	<u>781</u>

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。

十三、合併每股盈餘

	金額（分子）（仟元）		股數（分母）	每股盈餘（元）	
	稅前	稅後	（仟股）	稅前	稅後
<u>九十八年前三季</u>					
合併基本每股盈餘					
屬於本公司普通股					
股東之本期純益	\$ 70,167	\$ 56,167	35,415	<u>\$ 1.98</u>	<u>\$ 1.59</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響數					
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>27</u>		
合併稀釋每股盈餘					
屬於本公司普通股					
股東之本期純益	<u>\$ 70,167</u>	<u>\$ 56,167</u>	<u>35,442</u>	<u>\$ 1.98</u>	<u>\$ 1.58</u>
<u>九十七年前三季</u>					
合併基本每股盈餘					
屬於本公司普通股					
股東之本期純益	\$ 65,158	\$ 61,458	33,092	<u>\$ 1.97</u>	<u>\$ 1.86</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響數					
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21</u>		
合併稀釋每股盈餘					
屬於本公司普通股					
股東之本期純益	<u>\$ 65,158</u>	<u>\$ 61,458</u>	<u>33,113</u>	<u>\$ 1.97</u>	<u>\$ 1.86</u>

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，九十七年前三季稅後合併基本每股盈餘由 1.95 元減為 1.86 元。

十四、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

<u>資 產</u>	<u>九十八年九月三十日</u>		<u>九十七年九月三十日</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>
公平價值變動列入損益 之金融資產一流動	\$ -	\$ -	\$ 12,611	\$ 12,611
備供出售金融資產一流 動	271,254	271,254	98,323	98,323
以成本衡量之長期股權 投資	8,500	-	8,500	-
採權益法之長期股權投 資	25,021	-	25,811	-
預付長期股權投資款	5,294	-	-	-

(二) 本合併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. 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。本合併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. 本合併公司九十八及九十七年前三季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（損）益分別為 1,562 仟元及 (4,153) 仟元。

(三) 財務風險資訊

1. 市場風險

係市場匯率變動之風險。本合併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

因本合併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

本合併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。

十五、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
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
天禾航空貨運承攬有限公司	採權益法評價之子公司
競技國際股份有限公司	採權益法評價之子公司
港航假期旅行社股份有限公司	採權益法評價之子公司
菲美運通旅行社股份有限公司	採權益法評價之子公司
張 金 明	本合併公司之董事長
王 乃 功	本合併公司之董事
牛 飛	本合併公司之股東
陳 培 蓉	本合併公司之股東

(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 前 三 季		九 十 七 年 前 三 季	
	金 額	佔各該科目%	金 額	佔各該科目%
其 他	\$ 496	-	\$ 899	-

2. 進 貨

關 係 人 名 稱	九 十 八 年 前 三 季		九 十 七 年 前 三 季	
	金 額	佔 各 該 科目 %	金 額	佔 各 該 科目 %
其 他	\$ 2,471	-	\$ 901	-

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. 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 八 年 前 三 季		利 率 區 間 (%)	九 十 七 年 前 三 季	
	最高餘額	期 末 餘 額		利息收入	期 末 應收利息
港航假期	\$ 19,000	\$ 14,000	5	\$ 471	\$ -
菲美運通	9,560	9,560	3	107	-
		<u>\$ 23,560</u>		<u>\$ 578</u>	<u>\$ -</u>

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 前 三 季		利 率 區 間 (%)	九 十 八 年 前 三 季	
	最高餘額	期 末 餘 額		利息收入	期 末 應收利息
港航假期	\$ 22,275	<u>\$ 22,000</u>	5	<u>\$ 550</u>	<u>\$ -</u>

應付關係人款項

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 前 三 季		利 率 區 間 (%)	九 十 八 年 前 三 季	
	最高餘額	期 末 餘 額		利息支出	期 末 應付利息
張 金 明	\$ 22,000	\$ -	-	\$ 413	\$ -
牛 飛	5,000	-	4	17	-
陳 培 蓉	1,000	-	4	3	-
王 乃 功	500	-	4	2	-
		<u>\$ -</u>		<u>\$ 435</u>	<u>\$ -</u>

4. 其 他

(1) 本合併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。九十八及九十七年前三季租金支出均為 1,080 仟元。

(2) 本合併公司於九十八年五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 4,500 仟元，九十八年九月三十日止已預付 4,500 仟元，帳列其他資產－遞延費用項下。

(3) 本合併公司於九十七年前三季對港航假期旅行社股份有限公司收取人力支援服務收入等 590 仟元。

3. 本合併公司因營業所需，收取天禾航空貨運承攬有限公司保證金 3,000 仟元，帳列其他負債－存入保證金項下。

十六、質押之資產

本合併公司下列資產業已作為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 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
		帳 面 價 值	帳 面 價 值
固定資產	土地、建築物	\$ 126,756	\$ 129,590
出租資產	土地、建築物	71,139	71,648
受限制資產	銀行存款	62,624	123,992
		<u>\$ 260,519</u>	<u>\$ 325,230</u>

十七、重大承諾事項及或有事項

九十八年及九十七年九月三十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分別為 302,253 仟元及 325,245 仟元。

十八、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			佔合併總營收或 總資產之比率%
				科目	金額	交易條件	
	九十八年前三季						
0	鳳凰國際旅行社公司	鈺林旅行社公司	2	銷貨	\$ 101,295		7
0	鳳凰國際旅行社公司	鈺林旅行社公司	2	進貨	32,290		2
0	鳳凰國際旅行社公司	鈺林旅行社公司	2	應收票據	2,179		-
0	鳳凰國際旅行社公司	鈺林旅行社公司	2	應收帳款	3,804		-
0	鳳凰國際旅行社公司	雍利企業公司	1	進貨	17,560		1
0	鳳凰國際旅行社公司	雍利企業公司	1	應付帳款	2		-
0	鳳凰國際旅行社公司	雍利企業公司	1	租金支出	1,619		-
1	雍利企業公司	鈺林旅行社公司	3	租金收入	300		-
1	雍利企業公司	鳳凰國際旅行社公司	1	租金收入	1,619		-
1	雍利企業公司	鳳凰國際旅行社公司	1	應收帳款	2		-
1	雍利企業公司	鳳凰國際旅行社公司	1	銷貨	17,560		1
2	台灣中國運通	上海隆際公司	3	應收帳款	11		-
3	鈺林旅行社公司	鳳凰國際旅行社公司	2	進貨	101,295		7
3	鈺林旅行社公司	鳳凰國際旅行社公司	2	銷貨	32,290		2
3	鈺林旅行社公司	鳳凰國際旅行社公司	2	應付票據	2,179		-
3	鈺林旅行社公司	鳳凰國際旅行社公司	2	應付帳款	3,804		-
3	鈺林旅行社公司	雍利企業公司	2	租金支出	300		-
4	上海隆際公司	台灣中國運通	3	其他應付款	11		-

(接次頁)

(承前頁)

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	
	九十七年前三季						
0	鳳凰國際旅行社公司	雍利企業公司	1	代 收 款	\$ 1,149		-
0	鳳凰國際旅行社公司	雍利企業公司	1	租金支出	1,619		-
0	鳳凰國際旅行社公司	雍利企業公司	1	預付款項	353		-
0	鳳凰國際旅行社公司	鈺林旅行社公司	2	應收帳款	11,836		1
0	鳳凰國際旅行社公司	鈺林旅行社公司	2	應收票據	3,976		-
0	鳳凰國際旅行社公司	鈺林旅行社公司	2	應付帳款	2,115		-
0	鳳凰國際旅行社公司	鈺林旅行社公司	2	應付票據	988		-
0	鳳凰國際旅行社公司	競技國際公司	2	應付票據	846		-
0	鳳凰國際旅行社公司	競技國際公司	2	租金支出	1,080		-
1	雍利企業公司	鳳凰國際旅行社公司	1	租金收入	1,619		-
1	雍利企業公司	鳳凰國際旅行社公司	1	應收帳款	1,149		-
1	雍利企業公司	鳳凰國際旅行社公司	1	代 收 款	353		-
1	雍利企業公司	鈺林旅行社公司	3	租金收入	210		-
2	台灣中國運通公司	上海隆際公司	3	應付帳款	10,344		1
3	上海隆際公司	台灣中國運通公司	3	應收帳款	10,344		1
4	鈺林旅行社公司	鳳凰國際旅行社公司	2	應付帳款	11,836		1
4	鈺林旅行社公司	鳳凰國際旅行社公司	2	應付票據	3,976		-
4	鈺林旅行社公司	鳳凰國際旅行社公司	2	應收帳款	2,115		-
4	鈺林旅行社公司	鳳凰國際旅行社公司	2	應收票據	988		-
4	鈺林旅行社公司	雍利企業公司	3	租金支出	210		-

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