

鳳凰國際旅行社股份有限公司
及其子公司

合併財務報表
民國九十九及九十八年第一季
(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	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	8~9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~10		二
(三) 會計變動之理由及其影響	11		三
(四) 重要會計科目之說明	11~18		四~十三
(五) 關係人交易	19~20		十四
(六) 質押之資產	20~21		十五
(七) 重大承諾事項及或有事項	21		十六
(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	21		十七
(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

民國九十九年及九十八年三月三十一日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	資產	九十九年三月三十一日			九十八年三月三十一日			代碼	負債及股東權益	九十九年三月三十一日			九十八年三月三十一日								
		金	額	%	金	額	%			金	額	%	金	額	%						
流動資產																					
1100	現金及約當現金(附註四)	\$ 220,092		15	\$ 237,566		20	2120	應付票據	\$ 25,756		2	\$ 29,886		2						
1320	備出售金融資產—流動(附註五)	434,140		30	253,962		21	2140	應付帳款	299,171		21	254,473		21						
1120	應收票據(附註六及十四)	62,769		4	38,765		3	2170	應付費用(附註十一)	18,347		1	20,699		2						
1140	應收帳款(附註六及十四)	225,394		16	153,538		13	2210	其他應付款項	27,694		2	31,955		3						
1190	其他金融資產—流動	-		-	16,887		2	2260	預收款項	68,284		4	74,055		6						
1260	預付款項(附註七)	78,162		6	61,146		5	2298	其他流動負債	42,774		3	69,493		6						
1298	其他流動資產	10,740		1	2,010		-	21XX	流動負債合計	482,026		33	480,561		40						
11XX	流動資產合計	1,031,297		72	763,874		64	其他負債													
基金及投資(附註八)																					
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	8,500		-	8,500		-	2810	應計退休金負債	5,243		1	-		-						
1421	採權益法之長期股權投資	51,780		4	9,943		1	2888	其他負債	4,317		-	5,182		1						
1425	預付長期股權投資款	40,294		3	-		-	28XX	其他負債合計	9,560		1	5,182		1						
14XX	基金及投資合計	100,574		7	18,443		1	2XXX	負債合計	491,586		34	485,743		41						
固定資產(附註九及十五)																					
成 本																					
1501	土 地	89,073		6	89,073		7	3110	母公司股東權益(附註十一)	398,172		28	351,307		30						
1521	房屋及建築	80,121		6	80,121		7	3210	普通股股本				247,536		21						
1544	電腦通訊設備	7,302		-	7,094		1	3220	資本公積				9,852		1						
1631	租賃權益改良	27,093		2	17,154		1	3271	發行溢價	335,671		23	5,310		-						
1681	其他設備	11,872		1	11,399		1	3220	庫藏股票交易	12,719		1	30,412		3						
15XY	成本小計	215,461		15	204,841		17	3271	員工認股權	9,810		1	5,108		-						
15X9	減：累計折舊	(41,360)		(3)	(33,422)		(3)	3310	保留盈餘				111,129		9						
1599	累計減損	(20,153)		(1)	(20,153)		(1)	3320	法定盈餘公積	38,024		3	1,225		-						
15XX	固定資產合計	153,948		11	151,266		13	3351	特別盈餘公積	32,701		2	(8,535)	(1)	(3)						
無形資產																					
1770	遞延退休金成本	5,196		-	-		-	3351	未分配盈餘	130,664		9	(30,799)	(5)							
其他資產																					
1800	出租資產(附註十及十五)	70,821		5	71,415		6	3420	累積換算調整數	28			58,808		56						
1820	存出保證金(附註十五)	12,334		1	48,922		4	3450	金融商品未實現損益	(8,535)	(1)	(2)	(33,050)	(2)							
1887	受限制資產(附註十五)	33,845		2	97,745		8	3510	庫藏股票	(33,050)	(2)	(2)	(58,808)	(5)							
1888	其 他(附註十四)	32,881		2	40,680		4	3610	母公司股東權益合計	916,204		64	672,272		56						
18XX	其他資產合計	149,881		10	258,762		22	3XXX	少數股權	33,106		2	34,330		3						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,440,896		100	\$ 1,192,345		100		股東權益合計	949,310		66	706,602		59						
負債及股東權益總計																					

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

民國九十九年及九十八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	九十九年第一季		九十八年第一季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額 (附註十四)	\$ 647,347	100	\$ 451,887	100
5000 營業成本 (附註十四)	(541,843)	(84)	(361,285)	(80)
5910 營業毛利	<u>105,504</u>	<u>16</u>	<u>90,602</u>	<u>20</u>
營業費用 (附註十四)				
6100 推銷費用	(45,214)	(7)	(42,217)	(9)
6200 管理及總務費用	(8,061)	(1)	(6,725)	(2)
6000 營業費用合計	(53,275)	(8)	(48,942)	(11)
6900 營業利益	<u>52,229</u>	<u>8</u>	<u>41,660</u>	<u>9</u>
營業外收入及利益				
7120 採權益法認列之投資收益—淨額 (附註八)	4,418	1	-	-
7140 處分投資利益—淨額	258	-	3,842	1
7160 兌換利益—淨額	1,453	-	1,080	-
7210 租金收入	1,044	-	323	-
7480 其他收入	<u>1,073</u>	<u>-</u>	<u>2,221</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>8,246</u>	<u>1</u>	<u>7,466</u>	<u>2</u>
營業外費用及損失				
7521 採權益法認列之投資損失—淨額 (附註八)	-	-	(641)	-
7880 其他損失	(34)	-	(54)	-
7500 營業外費用及損失合計	(34)	-	(695)	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十九年第一季			九十八年第一季		
	金額	%	金額	%	金額	%
7900 稅前利益	\$ 60,441	9	\$ 48,431	11		
8110 預計所得稅費用	(8,235)	(1)	(11,876)	(3)		
9600 合併總純益	\$ 52,206	8	\$ 36,555	8		
歸屬予：						
9601 母公司股東	\$ 51,049	8	\$ 34,872	8		
9602 少數股權	1,157	-	1,683	-		
	\$ 52,206	8	\$ 36,555	8		
代碼	稅前	稅後	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘（附註十二）						
9750 基本每股盈餘	\$ 1.53	\$ 1.32	\$ 1.20	\$ 0.98		
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.53	\$ 1.32	\$ 1.20	\$ 0.98		

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

民國九十九年及九十八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

	九十九年 第一季	九十八年 第一季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 52,206	\$ 36,555
折舊及各項攤銷	3,192	2,829
出租資產折舊	180	137
處分投資利益	(258)	(3,842)
處分固定資產利益	93	(42)
按權益法認列之投資（利益）損失	(4,418)	641
遞延所得稅淨變動數	817	278
員工認股權酬勞成本	1,259	-
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(5,015)	10,722
應收帳款	(81,904)	(51,480)
預付款項	29,339	14,791
其他流動資產	80,607	37,371
其他資產	-	(265)
應付票據	(22,108)	(12,919)
應付帳款	84,128	56,166
應付費用	(5,967)	(16,353)
其他應付款	(102,558)	(60,345)
預收款項	(33,355)	(4,808)
其他流動負債	(9,520)	24,945
營業活動之淨現金流（出）入	(13,282)	34,381
投資活動之現金流量		
處分公平價值變動列入損益之金融資產	-	12,248
取得備供出售金融資產	(328,840)	(361,774)
處分備供出售金融資產價款	303,669	371,559
取得其他金融資產	-	(16,887)
購買長期投資款	(38,000)	-
購置固定資產價款	(140)	(2,052)
受限制資產減少	21,360	22,968

(接次頁)

(承前頁)

	九十九年 第一季	九十八年 第一季
存出保證金減少	\$ 5,921	\$ 1,069
遞延費用（減少）增加	264	(525)
投資活動之淨現金流（出）入	(35,766)	26,606
融資活動之現金流量		
存入保證金減少	(8,125)	(12,003)
少數股權增加數	74	527
轉讓庫藏股票	14,846	-
融資活動之淨現金流入（出）	6,795	(11,476)
匯率影響數	(290)	434
本期現金及約當現金（減少）增加數	(42,543)	49,945
期初現金及約當現金餘額	262,635	187,621
期末現金及約當現金餘額	\$ 220,092	\$ 237,566

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

民國九十九及九十八年第一季

(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、公司沿革及營業

(一) 鳳凰國際旅行社股份有限公司（以下簡稱鳳凰公司）於四十六年七月奉准設立。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。

鳳凰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) 雍利企業股份有限公司（以下簡稱雍利公司）於五十四年八月奉准設立，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。

(三) 台灣中國運通股份有限公司（以下簡稱台灣中國運通公司）於四十八年一月奉准設立，主要營業項目係從事代理航空公司客貨運輸業務，以及其他經中央主管機關核定與國內外旅遊有關之事項。

(四) 上海隆際國際貨運代理有限公司（以下簡稱上海隆際公司）於九十四年九月設立於上海，主要營業項目為承辦海運、陸運及空運進出口貨物之國際運輸代理業務。

(五) 上海隆和國際貨運代理有限公司（以下簡稱上海隆和公司）於九十七年三月設立於上海，主要營業項目為承辦海運、陸運及空運進出口貨物之國際運輸代理業務。

(六) 鈺林旅行社股份有限公司（以下簡稱鈺林公司）於八十七年八月奉准設立，主要營業項目為以網路平台提供機票訂位及自由行規劃服務等業務。

(七) 競技國際股份有限公司（以下簡稱競技公司）於九十三年九月奉准設立，主要營業項目為提供資訊軟體服務、資料處理服務及電子資訊供應服務等業務。

(八) 港航假期旅行社股份有限公司（以下簡稱港航公司）於八十七年四月奉准設立，主要營業項目為經中央主管機關核定與國內外旅遊有關之事項。

(九) 菲美運通旅行社股份有限公司（以下簡稱菲美公司）於九十一年二月奉准設立，主要營業項目為經中央主管機關核定與國內外旅遊有關之事項。

本合併財務報表所含合併公司主體請詳附註二，九十九年及九十八年三月三十一日，合併公司員工人數分別為 250 人及 180 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，本公司九十九及九十八年第一季所採用之會計政策分別與九十八及九十七年度合併財務報表相同。

合併財務報表編製原則

鳳凰公司直接或透過子公司間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十以上，及直接或間接持有表決權之股份雖未超過百分之五十，但鳳凰公司對其具有控制能力者，其財務報表予以合併。編製合併財務報表時，合併公司間之重大之交易及其餘額業已銷除。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	持 股 比 例		是否編入合併財務報表	
		九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日	九十九年 第一季	九十八年 第一季
鳳凰公司	雍利公司	99.69%	99.69%	是	是
雍利公司	台灣中國運通公司	100.00%	100.00%	是	是
台灣中國運通公司	上海隆際公司	55.00%	55.00%	是	是
上海隆際公司	上海隆和公司	100.00%	100.00%	是	是
雍利公司	鈺林公司	100.00%	100.00%	否	是
"	競技公司	100.00%	100.00%	否	是
"	港航公司	100.00%	100.00%	否	是
"	菲美公司	100.00%	100.00%	否	是

本合併報表九十八年第一季之編製主體包含鈺林公司，惟其過去三年之資產總額占合併資產總額從九十六年底之 5.12% 下降至九十八年底之 3.40%，其營業收入淨額占合併營業收入淨額從九十六年之 0.79% 下降至九十八年之 0.71%，已未具重大性，故自九十八年度起，不予編入合併報表。

本合併報表九十八年第一季之編製主體包含競技公司、港航公司及菲美公司，其九十八年第一季之資產總額占合併資產總額分別為 0.49%、2.18% 及 2.44%，其九十八年第一季之營業收入淨額占合併營業收入淨額分別為 0.29%、0.05% 及 0.72%，已未具重大性，故自九十八年上半年度起，不予編入合併報表。

九十九年及九十八年三月三十一日鳳凰公司對先龍旅行社股份有限公司（以下簡稱先龍公司）持股為 100%，其資產總額占合併資產總額分別為 0.78% 及 0.33%，其營業收入淨額占合併營業收入淨額分別為 0% 及 0%，未具重大性，故不予以編入合併報表。

九九年及九十八年三月三十一日鳳凰公司對鳳凰旅遊出版社股份有限公司（以下簡稱鳳凰旅遊）持股為 100%，其資產總額占合併資產總額分別為 0.09% 及 0.14%，其營業收入淨額占合併營業收入淨額分別為 0.02% 及 0%，未具重大性，故不予以編入合併報表。

九九年及九十八年三月三十一日台灣中國運通公司對天禾航空貨運承攬有限公司（以下簡稱天禾航空）持股為 100%，其資產總額占合併資產總額分別為 0.72% 及 0.72%，其營業收入淨額占合併營業收入淨額分別為 1.68% 及 0.88%，未具重大性，故不予以編入合併報表。

鳳凰公司於九十八年九月投資設立鳳凰國際旅行社（香港）有限公司新台幣 10 仟元，持股為 100%，截至九十九年三月三十一日，尚未正式營運，且該公司規模未具重大性，故不予以編入合併報表。

雍利公司於九十八年十月投資設立雍利保險代理人股份有限公司新台幣 3,000 仟元，持股為 100%，該公司於九十八年十一月始正式營運，且該公司規模未具重大性，故不予以編入合併報表。

三、會計變動之理由及其影響

退休金會計處理

台灣中國運通公司自九十八年十二月三十一日起，採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定處理，認列遞延退休金成本（帳列無形資產）3,361 仟元及同額應計退休金負債（帳列其他負債）。此項會計變動，對九十八年第一季本期淨利及合併基本每股盈餘無影響。

四、現金及約當現金

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
庫存現金	\$ 7,010	\$ 8,770
活期存款	196,035	175,799
外幣存款	<u>17,047</u>	<u>52,997</u>
	<u>\$220,092</u>	<u>\$237,566</u>

五、備供出售金融資產－流動

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
國內上市（櫃）股票	\$134,482	\$ 31,474
基金受益憑證	<u>299,658</u>	<u>222,488</u>
	<u>\$434,140</u>	<u>\$253,962</u>

六、應收票據及帳款

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
應收票據	\$ 63,269	\$ 39,265
減：備抵呆帳	(500)	(500)
	<u>\$ 62,769</u>	<u>\$ 38,765</u>
應收帳款	\$232,196	\$158,828
減：備抵呆帳	(6,802)	(5,290)
	<u>\$225,394</u>	<u>\$153,538</u>

七、預付款項

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
預付團費	\$ 32,833	\$ 29,840
預付機票款等	1,766	16,533
其 他	<u>43,563</u>	<u>14,773</u>
	<u><u>\$ 78,162</u></u>	<u><u>\$ 61,146</u></u>

八、基金及投資

被投資公司	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
	金額	持股%	金額	持股%
採成本法評價				
北航旅行社有限公司	\$ 8,500	17	\$ 8,500	17
採權益法評價				
先龍旅行社公司	\$ 3,086	100	\$ 3,581	100
鳳凰旅遊出版社公司	1,245	100	1,610	100
鈺林旅行社股份有限公司	21,445	100	(一)	(一)
競技國際股份有限公司	7,193	100	(二)	(二)
港航假期旅行社有限公司	4,354	100	(二)	(二)
菲美運通旅行社股份有限公司	7,417	100	(二)	(二)
雍利保險代理人股份有限公司	3,019	100	(三)	(三)
鳳凰國際旅行社（香港）有限公司	10	100	(三)	(三)
天禾航空貨運承攬有限公司	<u>4,011</u>	100	<u>4,752</u>	100
	<u><u>\$ 51,780</u></u>		<u><u>\$ 9,943</u></u>	

預付長期股權投資款

福達航空公司（Travel Focus (HK) Ltd.）	\$ 2,294	-	\$ -	-
菲美運通旅行社股份有限公司	14,000	-	-	-
貴賓通運有限公司	<u>24,000</u>	-	<u>-</u>	-
	<u><u>\$ 40,295</u></u>		<u><u>\$ -</u></u>	

(一) 如附註二所述，鈺林公司九十七年度原屬合併個體，惟因其總資產及營業收入與合併相較已不具重大性，故自九十八年度起，不再編入合併報表。

(二) 如附註二所述，競技公司、港航公司及菲美公司九十八年第一季原屬合併個體，惟因其總資產及營業收入與合併相較已不具重大性，故自九十八年上半年起，不再編入合併報表。

(三) 鳳凰公司基於集團營造考量，於九十八年九月投資鳳凰旅行社（香港）有限公司新台幣 10 仟元，已辦理變更登記完成。雍利公司基於集團營運考量，於九十八年十月投資雍利保險代理人股份有限公司 3,000 仟元，已辦理變更登記完成。

(四) 雍利公司於九十八年六月投資福達航空公司（Travel Focus (HK) Ltd.），並已預付 2,294 仟元，因福達航空公司股權變更尚未完成，故帳列預付長期股權投資。

(五) 雍利公司於九十九年三月投資貴賓通運有限公司，並已預付 24,000 仟元，尚未辦妥股權變更，故帳列預付長期股權投資。另雍利公司基於集團營造考量，於九九年三月增加對子公司菲美公司投資 14,000 仟元，截至九九年三月三十一日，菲美公司尚未辦理變更登記完成，故帳列預付長期股權投資。

(六) 九十九及九十八年第一季依權益法認列之投資（損）益分別為 4,418 仟元及 641 仟元。

(七) 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認列計算。

九、固定資產

固定資產成本暨累計折舊等明細如下：

	九十九年三月三十一日	九十八年三月三十一日			
	成本	累計折舊	累計減損	未折減餘額	未折減餘額
土地	\$ 89,073	\$ -	(\$ 14,612)	\$ 74,461	\$ 74,461
房屋及建築	80,121	(17,149)	(5,541)	57,431	59,272
電腦通訊設備	7,302	(4,073)	-	3,229	3,763
租賃權益改良	27,093	(13,345)	-	13,748	7,992
其他設備	<u>11,872</u>	<u>(6,793)</u>	<u>-</u>	<u>5,079</u>	<u>5,778</u>
	<u>\$ 215,461</u>	<u>(\$ 41,360)</u>	<u>(\$ 20,153)</u>	<u>\$ 153,948</u>	<u>\$ 151,266</u>

九九年及九十八年三月三十一日，固定資產提供抵押擔保情形，請參閱附註十五。

十、出租資產

	九十九年三月三十一日			九十八年 三月三十一日
	成本	累計折舊	帳面價值	帳面價值
土地	\$ 48,053	\$ -	\$ 48,053	\$ 52,277
房屋及建築	<u>27,911</u>	(<u>5,143</u>)	<u>22,768</u>	<u>19,138</u>
	<u><u>\$ 75,964</u></u>	<u><u>(\$ 5,143)</u></u>	<u><u>\$ 70,821</u></u>	<u><u>\$ 71,415</u></u>

九十九年及九十八年三月三十一日其提供抵押擔保情形，請參閱附註十五。

十一、股東權益

普通股

於九十九年及九十八年三月三十一日，鳳凰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。九十九年三月三十一日實收股本 398,172 仟元，分為 39,817 仟股，每股 10 元，九十八年三月三十一日實收股本 351,307 仟元，分為 35,131 仟股，每股 10 元。

鳳凰公司歷年來有關增資股款來源明細如下：

	九十九年第一季	九十八年第一季
原始認股及現金增資	\$270,000	\$240,000
盈餘轉增資	111,307	111,307
資本公積轉增資	<u>16,865</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$398,172</u></u>	<u><u>\$351,307</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，其撥充股本，每年以一定比例為限。

鳳凰公司資本公積資料來源明細如下：

	九十九年第一季	九十八年第一季
發行溢價	\$335,671	\$247,536
庫藏股票交易	12,719	9,852
員工認股權	<u>9,810</u>	<u>5,310</u>
	<u><u>\$358,200</u></u>	<u><u>\$262,698</u></u>

盈餘分配及股利政策

鳳凰公司年度結算，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。

鳳凰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。

九十九及九十八年第一季應付員工紅利估列金額分別 1,307 仟元及 1,080 仟元；應付董監酬勞估列金額為 871 仟元及 720 仟元。員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）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。

鳳凰公司分配盈餘時，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。

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度之損益。

鳳凰公司九十八年度盈餘分配議案，截至會計師核閱報告出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

庫藏股票

普通股

單位：仟股

收回原因	九九年第一季			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	1,195	-	283	912

收回原因	九八年第一季			
	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	-	-	1,403

鳳凰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。

十二、合併每股盈餘

	金額(分子)(仟元)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
<u>九十九年第一季</u>						
合併基本每股盈餘						
屬於本公司普通股						
股東之本期純益	\$ 59,284	\$ 51,049	38,781	\$ 1.53	\$ 1.32	
具稀釋作用潛在普通股之影響數						
員工分紅	-----	-----	21			
合併稀釋每股盈餘						
屬於本公司普通股						
股東之本期純益	\$ 59,284	\$ 51,049	38,802	\$ 1.53	\$ 1.32	

	金額 (分子) (仟元)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅	前		稅	後
<u>九十八年第一季</u>					
合併基本每股盈餘					
屬於本公司普通股					
股東之本期純益	\$ 42,582		\$ 34,872	35,414	\$ 1.20
具稀釋作用潛在普通股 之影響數					\$ 0.98
員工分紅		—		—	17
合併稀釋每股盈餘					
屬於本公司普通股					
股東之本期純益	\$ 42,582		\$ 34,872	35,431	\$ 1.20
					\$ 0.98

鳳凰公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，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，九十八年第一季稅後合併基本每股盈餘由 1.03 元減少為 0.98 元。

十三、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產</u>				
備供出售金融資產—流動	\$ 434,140	\$ 434,140	\$ 253,962	\$ 253,962
其他金融資產—流動	-	-	16,887	16,887
以成本衡量之金融資產				
—非流動	8,500	-	8,500	-
存出保證金	12,334	12,334	48,922	48,922
<u>負債</u>				
存入保證金	2,377	2,377	4,111	4,111

(二) 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、應收票據及款項應付票據及款項、應付費用及其他應付款等。
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。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，該資訊為合併公司可取得者。
3. 存出保證金及存入保證金之未來收現及付現金額與帳面價值相近，故以帳面價值為公平價值。
4. 合併公司九十九及九十八年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 33,845 仟元及 97,745 仟元，九十九及九十八年三月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 213,082 仟元及 228,796 仟元。

(三) 財務風險資訊

1. 市場風險

係市場匯率變動之風險。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

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。

十四、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
先龍旅行社股份有限公司（以下簡稱“先龍公司”）	採權益法評價之子公司
鳳凰旅遊出版社股份有限公司（以下簡稱“鳳凰旅遊”）	採權益法評價之子公司
鈺林旅行社股份有限公司（以下簡稱“鈺林公司”）	採權益法評價之子公司（九十八年第一季度屬合併報表編製主體，自九十八年年度起不列入合併主體中）
天禾航空貨運承攬有限公司（以下簡稱“天禾航空”）	採權益法評價之子公司
競技國際股份有限公司（以下簡稱“競技公司”）	採權益法評價之子公司（九十八年第一季度屬合併報表編製主體，自九十八年上半年度起不列入合併主體中）
港航假期旅行社股份有限公司（以下簡稱“港航公司”）	採權益法評價之子公司（九十八年第一季度屬合併報表編製主體，自九十八年上半年度起不列入合併主體中）
菲美運通旅行社股份有限公司（以下簡稱“菲美公司”）	採權益法評價之子公司（九十八年第一季度屬合併報表編製主體，自九十八年上半年度起不列入合併主體中）

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

關係人名稱	九九年第一季		九八年第一季	
	金額	佔各該 科目%	金額	佔各該 科目%
鈺林公司	\$ 34,106	5	註	-
其 他	<u>1,031</u>	<u>-</u>	註	-
	<u><u>\$ 35,137</u></u>	<u><u>5</u></u>		

註：該公司九十八年第一季屬合併報表編製主體。

2. 進 貨

關係人名稱	九九年第一季		九八年第一季	
	金額	佔各該 科目%	金額	佔各該 科目%
菲美公司	\$ 41,602	8	註	-
鈺林公司	8,862	2	註	-
其 他	<u>857</u>	<u>-</u>	註	-
	<u><u>\$ 51,321</u></u>	<u><u>10</u></u>		

註：該公司九十八年第一季屬合併報表編製主體。

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. 租金支出

關係人名稱	九九年第一季			九十八年第一季		
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
競技公司	\$ 328	1			註	-

註：競技公司九十八年第一季屬合併報表編製主體。

4. 應收款項

關係人名稱	九九年 三月三十一日			九十八年 三月三十一日		
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
應收票據						
鈺林公司	\$ 2,991	5			註	-
應收帳款						
鈺林公司	\$ 8,861	4			註	-

註：該公司九十八年第一季屬合併報表編製主體。

5. 其他

鳳凰公司於九十八年五月與競技公司簽訂資訊系統合約書，委託其資訊系統開發，並已支付合約總價款 4,500 仟元，帳列其他資產—遞延費用項下。

十五、質抵押資產

合併公司下列資產業已作為保證授信等事宜之擔保品，其明細資料如下：

擔保資產	內容	九九年	九十八年
		三月三十一日帳面價值	三月三十一日帳面價值
固定資產	土地及建築物	\$ 125,240	\$ 127,638
出租資產	土地及建築物	47,960	48,399
存出保證金及受限制資產		<u>36,918</u>	<u>97,745</u>
		<u>\$ 210,118</u>	<u>\$ 273,782</u>

十六、重大承諾事項及或有事項

(一) 九十九年及九十八年三月三十一日，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 294,801 元及 342,693 仟元。

(二) 九九年及九十八年三月三十一日，合併公司因業務往來而取得同業提供擔保之保證信函分別為 7,250 仟元及 9,650 仟元。

十七、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	
<u>九十九年第一季</u>								
0	鳳凰國際旅行社公司	雍利企業公司	1	銷	貨	\$	89	-
1	雍利企業公司	鳳凰國際旅行社公司	1	進	貨		89	-
0	鳳凰國際旅行社公司	雍利企業公司	1	進	貨		28,472	4%
1	雍利企業公司	鳳凰國際旅行社公司	1	銷	貨		28,472	4%
0	鳳凰國際旅行社公司	台灣中國運通公司	2	銷	貨		55	-
2	台灣中國運通公司	台灣中國運通公司	2	進	貨		55	-
0	鳳凰國際旅行社公司	台灣中國運通公司	2	進	貨		857	-
2	台灣中國運通公司	台灣中國運通公司	2	銷	貨		857	-
0	鳳凰國際旅行社公司	雍利企業公司	1	應付帳款			697	-
1	雍利企業公司	鳳凰國際旅行社公司	1	應收帳款			697	-
<u>九十八年第一季</u>								
0	鳳凰國際旅行社公司	鈺林旅行社公司	2	應收票據			5,036	-
0	鳳凰國際旅行社公司	鈺林旅行社公司	2	應收帳款			9,528	1%
0	鳳凰國際旅行社公司	鈺林旅行社公司	2	應付票據			783	-
0	鳳凰國際旅行社公司	雍利企業公司	2	應付票據			1,530	-
0	鳳凰國際旅行社公司	鈺林旅行社公司	2	應付帳款			2,279	-
0	鳳凰國際旅行社公司	競技國際公司	2	租金支出			360	-
0	鳳凰國際旅行社公司	雍利企業公司	2	租金支出			648	-
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	鳳凰國際旅行社公司	1	應收票據			1,530	-
1	雍利企業公司	港航假期旅行社公司	3	其他應收款—關係人			19,000	2%
1	雍利企業公司	競技國際公司	3	租金支出			360	-

(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				佔合併總營收或 總資產之比率
				科 目	金 額	交 易 條 件		
1	雍利企業公司	菲美旅行社	3	其他應收款—關係人	\$ 6,000			1%
2	台灣中國運通	上海隆際公司	3	應付帳款	1,550			-
3	鈺林旅行社公司	鳳凰國際旅行社公司	2	應付票據	5,036			-
3	鈺林旅行社公司	鳳凰國際旅行社公司	2	應付帳款	9,528			1%
3	鈺林旅行社公司	鳳凰國際旅行社公司	2	應收票據	783			-
3	鈺林旅行社公司	鳳凰國際旅行社公司	2	應收帳款	2,279			-
4	競技國際公司	鳳凰國際旅行社公司	2	租金收入	360			-
4	競技國際公司	雍利企業公司	3	租金收入	360			-
5	港航假期旅行社公司	雍利企業公司	3	股東往來	19,000			2%
6	菲美旅行社	雍利企業公司	3	股東往來	6,000			1%
7	上海隆際公司	台灣中國運通	3	應收帳款—關係人	1,550			-

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