

股票代號：5706

全台首家上市旅行社



PHOENIX TOURS™
鳳凰旅遊

鳳凰國際旅行社股份有限公司 —〇九年度 年報



travel.com.tw



刊印日期：中華民國一一〇年五月二十五日

查詢本年報網址：<http://mops.twse.com.tw> 公開資訊觀測站

公司網址：<https://travel.com.tw>

鳳凰國際旅行社股份有限公司

Phoenix
Tours

一、發言人及代理發言人相關資訊

發言人姓名：卞傑民

發言人職稱：總經理

聯絡 電話：(02)2537-8123

電子郵件信箱：benjamin.pien@phoenix.com.tw

代理發言人姓名：邵鼎清

代理發言人職稱：營業處副總經理

聯絡 電 話：(02)2537-0038

電子郵件信箱：stanley.shao@phoenix.com.tw

二、總公司及分公司之地址及電話

總 公 司地址：台北市長安東路一段25號4/5樓

電話：(02)2537-0000

桃園分公司地址：桃園市中正路927號11樓B室

電話：(03) 302-6636

新竹分公司地址：新竹市民生路196號12樓

電話：(03) 533-9119

台中分公司地址：台中市文心路一段540號12樓A室

電話：(04) 321-0705

嘉義分公司地址：嘉義市友愛路1號

電話：(05)2323-3557

台南分公司地址：臺南市府前路二段281號3樓之1

電話：(06) 295-7257

高雄分公司地址：高雄市三多四路110號17樓之1

電話：(07) 335-0017

工 廠地址：無

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：永豐金證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市博愛路17號3樓

網址：<http://www.sinotrade.com.tw>

電話：(02)2381-6288

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：曾瑞燕會計師、侯委晉會計師

事務所名稱：致遠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市內湖區港墘路185號9樓

事務所網址：<http://www.diwan.com.tw>

事務所電話：(02)8751-6006

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：<http://travel.com.tw>

七、董事會名單

1.董事：張巍耀、張金明、邱慈祥、蓋玉旭、曾家宏、吳佩雯

2.獨立董事：姓 名 國 籍 主要經歷

郭立程 中華民國 台新國際商業銀行香港分行副總經理

陳振昇 中華民國 東昇聯合會計師事務所會計師

簡榮宗 中華民國 義睿律師事務所主持律師

3.國內指定代理人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：不適用



鳳凰國際旅行社股份有限公司

年 報 目 錄	頁 次
壹、公司致股東報告書	1
貳、公司簡介	
一、設立日期	3
二、歷史沿革	3
三、榮耀與肯定	6
參、公司治理	
一、組織系統及各主要部門所營業務	8
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	11
三、公司治理運作情形	18
四、會計師資訊	35
五、更換會計師資訊	35
六、本公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或關係企業	35
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	36
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二等親以內之親屬關係之資訊	37
九、綜合持股比例	37
肆、募資情形	
一、資本與股份	38
二、公司債(含海外公司債)辦理情形	43
三、特別股辦理情形	43
四、海外存託憑證辦理情形	43
五、員工認股權憑證辦理情形	43
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	43
七、資金運用計劃執行情形	43
伍、營運概況	
一、業務內容	44
二、市場及產銷概況	51
三、最近二年度從業員工資料	57



鳳凰國際旅行社股份有限公司

年 報 目 錄	頁 次
四、環境保護支出資訊	58
五、勞資關係	58
六、重要契約	60
陸、財務概況	
一、最近五年度之簡明資產負債表及綜合損益表	61
二、最近五年度財務分析	65
三、最近年度審計委員會審查報告	67
四、最近年度合併財務報告暨會計師查核報告	67
五、最近年度個體財務報告暨會計師查核報告	67
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響	67
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況之檢討與分析(合併)	68
二、財務績效之檢討與分析(合併)	69
三、現金流量	70
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	70
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	70
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估	70
七、其他重要事項	72
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料	73
二、私募有價證券辦理情形	78
三、子公司持有或處分本公司股票情形	78
四、其他必要補充說明事項	78
玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生對股東權益或證券價格有重大影響之事項	78



壹、致股東報告書

各位親愛的股東女士、先生：

109年，新冠肺炎(COVID-19)疫情從年初開始即逐步對全球產生極大衝擊，全球感染確診及死亡人數不斷攀高，以致各種封城鎖國之舉措被迫執行，對全球醫療體系、政經情勢及社會秩序影響之大，前所未見、且疫情持續影響中。

台灣由於有SARS之殷鑑，於疫情初期即採行必要封鎖措施及衛生相關用品管制，並且每日更新疫情影響訊息，加上國民配合防疫，相較其他國家，台灣防疫成效顯著。加上台灣在電子科技供應鏈扮演重要角色，海、空運也逐步突破疫情影響，將台灣製造正常輸出，造成台灣在疫情重創全球經濟下，股匯市還能屢創新高。不過相形之下，觀光業便是疫情衝擊的第一排，出入境人數斷崖式下滑，導致旅遊業營收也大幅滑落。

109年營運數字重點如下：

- 一、本公司109年度合併營業收入總額為4億8,951萬元，較108年度29億7,476萬元，減少24億8,525萬元，減幅為83.54%。
- 二、本公司109年度合併營業損失為3,193萬元，較108年度合併營業利益1億8,663萬元，減少2億1,856萬元，減幅為117.11%。
- 三、本公司109年度合併營業外收支淨收入為4,856萬元，較108年度5,776萬元，減少920萬元，減幅為15.93%。
- 四、本公司109年度淨利歸屬母公司業主1,021萬元，每股稅後盈餘為0.15元。

疫情因應對策

面對重創全球各國醫療體系、社會秩序、政經情勢的新冠肺炎疫情，因應對策如下。

1. 組織精簡

維持組織必需戰力，持續加強教育訓練，充實本職學能，蓄積能量。

2. 申請紓困補助

政府針對受疫情重創的旅遊業，提出之紓困方案，於去年第四季暫時告一段落，將隨時注意新方案配合申辦。

3. 衝刺國旅

隨國內旅遊解封，加強國內旅遊產品豐富度，包裝專人專車小團體旅遊、公司行號包團旅遊、深度部落旅遊、配合政策推行觀光主題年產品等。

4. 多角化經營轉型

除之前已投資進行之土城日月光廣場美食街，於去年第三季動工興建小琉球度假飯店，預計2年完工。另於第四季開幕強調個人健身空間之菲尼克斯健身房(Fitnexx)，爭取有機會增加公司營收的項目。

5. 提前部署

盤點各路線資源，並規劃適當產品，為市場反彈做準備。



Phoenix Tours

根據國內公衛專家及衛服部指出，110年第四季至明年初，有望解除出入境旅遊限制，為恢復正常生活帶來曙光。我們除了隨時注意疫情變化，並提前部署為疫情過去後市場反彈做準備。

“田螺含水過冬”是古人的生活智慧，我們艱苦的面對疫情，但對未來始終懷抱著希望，相信在所有股東女士、先生們大力支持、經營團隊全體齊心努力，終會度過疫情，旅行業一定有機會從海嘯第一排回到海景第一排。

耑此
順頌

牛轉乾坤！平安健康！

董事長 張巍耀



謹具



貳、公司簡介

一、設立日期

設立於1957年（民國46年）四月三十日，逾半世紀的努力、粹鍊、深耕經營，建立以「同業標竿自許品
牌信譽服人」的企業精神，不斷為公司、也為台灣旅行業立下諸多新典範。

◆ 屢創旅行業新猷

台灣首家上市旅行社

旅行社是一個進入門檻較低、且競爭密集的產業，不但有來自旅行同業彼此的產品競爭，銷售通路亦產生巨大變化，多年來，鳳凰旅遊仍堅持求新求變的靈活經營策略。因此，唯有建構健全的財務、打造優秀的經營團隊，才能奠立出紮實的穩步。在2001鳳凰正式成為全台灣第一家上櫃旅行社，2011由上櫃轉上市成功、再度成為台灣第一家上市旅行社（股票代號：5706），通過上櫃上市的成果，不但承諾了消費者更有保障的旅遊服務，也為旅遊業樹立最佳的經營典範，更讓老字號的鳳凰旅遊形象大躍進，成為消費者心目中最佳的旅遊品牌。

◆ 為品質嚴格把關

ISO 9001：2015年版認證

鳳凰旅遊於1998年成為台灣第一家直接挑戰ISO 9001認證成功的旅行社，多年來堅持持續認證、未曾間斷，致力於嚴格把關每一個作業細節；並強化公司內部品質稽核系統，以追求同業標竿為自我要求。持續更新至最新ISO 9001:2015版本認證，帶給旅客優質服務。鳳凰以更開放的態度與做法，讓消費者參與並為品質做把關，透過「顧客意見調查表」的設計及確實執行，讓每一位參團的旅客親自為鳳凰品質打分數；據此考核領隊帶團的表現，並即時了解行程方面的改進之處，同時將結果完全透明公開在網站，直接提供旅客隨時查詢顧客滿意度結果。

◆ 全方位旅遊服務

橫、直向擴展絕對競爭優勢

鳳凰旅遊擁有兼具創新與全面的旅遊產品線，舉凡全球各地的團體旅遊行程、自由行、國際機票，以及各公司行號或機關團體的獎勵旅遊等；掌握消費趨勢，提供主題深度行程，如豪華郵輪、世界遺產、古文明、親子旅遊、蜜月、極光等。特別是開發新景點、新玩法，更是不斷推陳出新，致力為旅遊市場注入新活力，並引領旅遊新潮流。

朝著集團化的發展方向邁進，鳳凰旗下整合了旅遊相關單位，包括：專擅代理全球航空票務及貨運的雍利企業，玉山票務提供完整的國際航點及航班選擇，菲美運通擅長菲律賓及包機業務的操作，台灣中國運通也是知名航空公司、飯店及國際租車業務的總代理；雍利保險代理公司與南山保險集團合作，推廣旅平險業務，不但提供旅客更周全的服務外，更增加業務營收來源。

二、歷史沿革

- **1957 創立** 前身為「亞洲旅行社」，當時以接待外國人士來台觀光旅遊為主，以穩健的腳步經營，成功打響名號。
- **1988 改制為綜合旅行社** 台灣甫開放國人出國觀光，為了滿足持續增加的遊客，擴大增資改制成綜合旅行社。改制後，曾連續多年創下業務成長 50% 的驚人紀錄。
- **1993 推出分級行銷三級制** 首度推出旅遊產品分級概念、因應客群不同需求，以「金碧鳳凰（Phoenix Aristocrat）」、「鳳凰精選（Phoenix Classic）」、「鳳凰逍遙（Phoenix Value）」。



- **1995 成立「財團法人鳳凰旅遊基金會」** 將回饋心化為實際行動，多年來在弱勢團體、八八水災捐輸善款不落人後，資助觀光科系學生、或協助觀光推展…等工作，都曾盡棉薄贊助之力。曾協助台東基督教醫院籌募近 1300 萬元的擴建經費。
- **1994~1996 全面導入資訊化作業** 全面推動資訊化作業平台，創第一家全員使用電子郵遞系統記錄，大大提升內部作業效率及強化對外的溝通聯繫。率先同業成立鳳凰旅遊專屬網站，提供即時產品查詢系統；多年來，仍致力資訊系統的開發，以追求工作效率及提升公司競爭力。
- **1998 全台首家直接挑戰通過 ISO 9001 認證的旅行社**
- **2001 成為台灣第一家上櫃旅行社** 不但實質鼓勵員工，提升行業形象；儼然成為最受旅客信賴的旅遊品牌，同時創造業務拓展的全新契機。
- **2006 集團化拓展旅遊業界新格局**
 - ▶ 子公司雍利企業(股)公司為航空客貨運專業代理，旗下代理義大利航空、埃及航空、全祿航空、紐西蘭航空、寮國航空、孟加拉航空。
 - ▶ 台灣第一家實體旅行社成功轉型為網路旅行社—玉山票務，提供豐富、完整的國際機票、航空公司自由行、國際訂房、各國國鐵等各種旅遊票券銷售。
 - ▶ 落實服務再升級理念，全面推廣「小費全包制度」及導入「顧客滿意度調查表」配套措施，廣受客戶好評。
- **2007 歡慶創立 50 周年慶** 成功打造旅遊業的金字招牌，開啟永續經營的新未來。
- **2008 集團陸續加入生力軍**
 - ▶ 台灣中國運通旅行社、菲美運通旅行社陸續加入營運團隊。
 - ▶ 七月四日正式開放大陸居民來台旅遊，擔任首發團指定接待旅行社。
- **2009 推出「Phoenix Value 凤凰逍遙」系列行程** 因應市場需求，以品牌服務精神不變、價位更貼近多數旅客需求，擴大消費客群。
- **2010 投資遊覽車公司強化競爭力** 強化陸客來台競爭機制，由子公司雍利企業股份有限公司投資遊覽車公司。
- **2011 啟動高峯計劃並躍升全台首家上市旅行社**
 - ▶ 啟動鳳凰高峯百年大計之業務成長計畫，迎接近百國免簽證的旅遊風潮，靈活包裝旅遊產品線、綿密佈局旅遊商機。
 - ▶ 10月21日由上櫃轉上市成功，躍升為全台首家上市旅行社。
- **2012 凤凰集團聚焦核心競爭優勢**
 - ▶ 藉由上市利基、再度展現經營面向寬格局，繼巴黎設立歐蘭旅行社後，為美國免簽候選國後續的免簽效益加溫，再次於洛杉磯設立A PLUS子公司。
 - ▶ 貴賓通運股份有限公司加入營運團隊。
- **2013 彈性收益式管理帶來更大收益**

處於景氣低檔的消費氛圍，鳳凰強調靈活彈性的收益式管理明顯奏效，特別是日本線在人力擴編及市場航班機位供應充足的加持下，與古文明旅遊熱潮帶動之餘，紛紛締造業績一路長紅，並成為本年度最耀眼的產品線。



• 2014 代理航空領域拓展服務廣度

子公司－雍利企業代理全錄航空，台北直飛莫斯科包機航班，直接帶動夏季俄羅斯旅遊熱潮；美國航空與全美航空整合成功後，於7月1日起正式指定台灣中國運通為其台灣區總代理，而整合成功後的美國航空更以綿密的航線成為商旅前往美洲最方便的選擇。

• 2015 積極搶進市場並多角化經營，成立子公司－柏悅

- ▶ 在日圓、歐元匯率貶值帶動下，日本及歐洲旅遊市場仍持續暢旺，因營運策略調整而提升團體獲利效率。土耳其航空於3月31日起自台北直飛伊斯坦堡航線，增加市場歐美長程線機位供給量；搶進郵輪旅遊風潮，4~6月持續亞洲郵輪包船業務、再次創下銷售佳績。
- ▶ 成立子公司柏悅股份有限公司，以提供專業美食街商場經營與管理服務為主要業務內容。

• 2016 網站改版升級／子公司雍利代理真航空及星悅航空

- ▶ 配合消費者行動裝置使用的普及，鳳凰網站全面改版為RWD響應式設計，讓旅客不論在手機或平板上的瀏覽更加順暢；因應自由行需求增加，玉山票務國際機票也在同年改版。滿足更多消費者的使用習慣。同年並推出鳳凰隨身雲APP，讓旅客更輕鬆即時掌握行程、食、宿、領隊公布事項等團體資訊。旅途中，還能呼叫領隊及地圖定位，尋求最即時的協助。

- ▶ 子公司－雍利企業代理韓國真航空及日本星悅航空

• 2017 凤凰雲掌櫃 APP 上線／投資小琉球地區休閒飯店

- ▶ 2017適逢鳳凰六十週年慶，擴大廣宣力道，除持續傳統平面媒體及廣播宣傳外，加強社群媒體，如LINE、facebook群組客群之經營，並利用活動增加互動，吸引新族群成為潛在顧客。為加強對老客戶回饋，繼隨身雲系統後，更推出鳳凰雲掌櫃點數系統，讓旅客除了享受鳳凰旅遊各項優質產品外，還能享受回饋積點加值服務。
- ▶ 凤凰旅遊與國內最大文創設計旅店集團承億文旅、高雄鑫富都建設宣布結盟，攜手打造小琉球地區休閒飯店，完工後將成為島上有史以來最大民間投資興建飯店案。

• 2018 正式跨足餐飲業／子公司雍利代理波蘭航空

- ▶ 凤凰集團旗下關係企業柏悅股份有限公司，進駐新北市土城日月光廣場打造「好食嗑HAUS FOOD」美食街新品牌(7/26開幕)。
- ▶ 子公司－雍利企業代理波蘭航空。

• 2019 以投資為目的取得高雄市前金民生區不動產

• 2020 跨足健身產業 Fitnexx 健身中心全新開幕／成立子公司柏邑，小琉球飯店正式動工

- ▶ 因應環境趨勢朝多元化發展，正式跨足健身產業，於10/16開幕的健身中心品牌Fitnexx，設立在台北市信義安和捷運站1號出口旁，主打隱私、獨立的空間，搭配最先進健身器材與專業教練，提供消費者安心舒適的健身環境。
- ▶ 凤凰獨家取得小琉球水岸第一排、碼頭正前方土地使用權，並成立子公司柏邑股份有限公司，將打造小琉球最具國際觀光水準的休閒旅店。於2020年9月21日正式動工。



三、榮耀與肯定

多年來獲得無數來自觀光局、航空公司頒獎以及媒體的報導肯定，一步一腳印的執著與努力，都將與大家共享榮耀。

• 來自台灣各官方單位的頒獎肯定

- **1984、1986、1988、1992、1995** 五度榮獲交通部觀光局頒發「優良旅行社獎」。
- **1996** 以全面導入資訊化作業系統提升工作績效卓越，獲得經濟部中小企業處頒發「電腦化績效優良廠商獎」。
- **1998** 以新竹・北埔內灣戀戀風情一日遊行程榮獲交通部觀光局頒發「1998年優良國民旅遊產品之人文古蹟遊程獎」。
- **2001** 鳳凰旅行社董事長張金明先生因經營績效卓著，榮獲交通部觀光局頒發「優良從業人員」殊榮。
- **2010** 榮獲交通部觀光局頒發「旅行業辦理接待大陸觀光團滿意度前5名」。
- **2012** 榮獲經濟部商業司頒發台灣商業服務業之「優良品牌獎」。
- **2012** 榮獲中華民國品保協會四項金質旅遊獎殊榮，獲獎行程為「中國港澳區—張家界」、「美洲地區—美西」、「中西南歐地區—義大利」以及「紐澳地區—東澳」等四個優質行程。
- **2013** 榮獲中華民國品保協會四項金質旅遊獎，獲獎行程為「南亞、非洲、中東地區—奢華亞曼尼、悅榕莊、帆船飯店8天」、「東歐地區—東歐絢麗風華12天（德國、捷克、奧地利、匈牙利）」、「東北亞區—神話鳥取、宮島出雲、鬼太郎柯南、名湯6天」、「東南亞區—泰Villa、綠山野生動物、湄南河畔饗宴5天」。
- **2014** 榮獲中華民國品保協會金質旅遊獎，獲獎行程為「金鳳凰麗江、香格里拉深度6天（直飛）」。
- **2015** 榮獲中華民國品保協會金質旅遊獎，獲獎行程為「義大利天空之城彩色島雙米其林三高鐵9天」、「華儂越南-頂級海上天堂Villa 5天」、「金鳳凰江南Style五日（無購物）」。
- **2016** 榮獲中華民國品保協會金質旅遊獎，獲獎行程為「加拿大洛磯山露易斯湖慢遊10天」、「漫遊斯里蘭卡自然之旅10天」、「金鳳凰桂林、龍脊、三江深度遊六日」。
- **2017** 大陸線「金鳳凰廣西精華全覽8天」榮獲中華民國品保協會金質旅遊獎。
- **2018** 共七大行程榮獲中華民國品保協會金質旅遊獎，創下金質獎歷屆得獎數最多旅行社的輝煌紀錄！得獎行程為「金鳳凰慢遊黃山深度5天」、「金鳳凰慢遊江南7天」、「金鳳凰麗江.香格里拉.梅里雪山8天」、「饗樂米其林韓國5天」、「華儂越南-頂級天堂雅儂海上Villa 5天」、「飛越仙境尼泊爾費娃湖9天（二段內陸飛機）」、「希臘天空之城單飛三米其林愛琴海三島遊11天」。
- **2019** 榮獲大陸西南／華南／華中三項金質旅遊獎，獲獎行程為「金鳳凰張家界8天」、「金鳳凰江南雙水鄉5天」、「金鳳凰貴州大全覽10天」



• 來自各國觀光局或旅遊單位肯定殊榮

- **1997** 紐西蘭峽灣骨董火車9天遊程，榮獲「紐西蘭暨南太平洋島嶼地區之「金質旅遊獎」暨「行銷創意獎」雙料殊榮。
- **1998** 獲紐西蘭觀光部頒「1998紐西蘭旅遊獎-市場行銷獎（Marketing Campaign）」。
- **2000~2004** 連續五年通過加拿大旅遊局之「加拿大旅遊專家」認證。
- **2003** 榮獲紐西蘭觀光局頒發推廣「純淨紐西蘭」貢獻獎。
- **2005~2009** 持續通過澳洲旅遊局推動之「澳洲旅遊專家」認證。
- **2005~2010** 持續通過紐西蘭觀光局推動之「紐西蘭旅遊專家」認證。
- **2005~2011** 連續榮獲泰國觀光局品質保障薦證。
- **2006~2013** 連續榮獲韓國觀光社之品質認證。
- **2006** 金鳳凰桂林五日遊成為台灣唯一榮獲桂林旅遊局品質推薦之行程。
- **2009** 桂林旅遊局頒發「桂林旅遊貢獻獎」殊榮。
- **2010** 榮獲泰國觀光局於國際旅行社之「泰國之友獎」。
- **2013** 董事長張金明先生榮獲法國觀光獎章最高殊榮「金質獎章」，以表彰及推崇為法國觀光的卓越貢獻。

• 來自各大媒體的肯定殊榮

- **2000、1999** 連續榮獲TO'GO生活情報雜誌讀者票選「服務品質最佳旅行社獎」。
- **2001、2002、2004、2005、2010、2011、2012、2013、2014、2015、2016、2017、2018、2019** 十四度榮獲TTG Asia頒發「台灣區最佳旅行社（Travel Agency Awards, Taiwan）」金賞大獎，並已連續10年獲獎。
- **2002** 榮獲行遍天下雜誌第五屆旅遊菁鑽獎之讀者票選「國際線旅行社第三名」及「國內線旅行社優選」。
- **2004** 榮獲行遍天下雜誌第七屆旅遊菁鑽獎之讀者票選「最佳海外旅行社之歐洲線第二名」、「東北亞第二名」、「非洲中東線第一名」。
- **2005~2010** 連續進入天下雜誌台灣服務業前500大排名。
- **2008~2010** 連續四年進入Cheers雜誌之「台灣新世代最嚮往100大企業」排名。
- **2011** 榮獲《遠見》雜誌「第一線服務品質大調查」：旅行社類第一名的殊榮。
- **2013** 榮獲數位時代雜誌頒發「數位服務力－觀光餐飲業」第二名。
- **2014** 再度榮獲數位時代雜誌頒發「數位服務標竿企業－觀光餐飲業」特優。
- **2015、2016、2017** 連續三年榮獲工商時報舉辦台灣服務業評鑑「旅行業金賞大獎」。



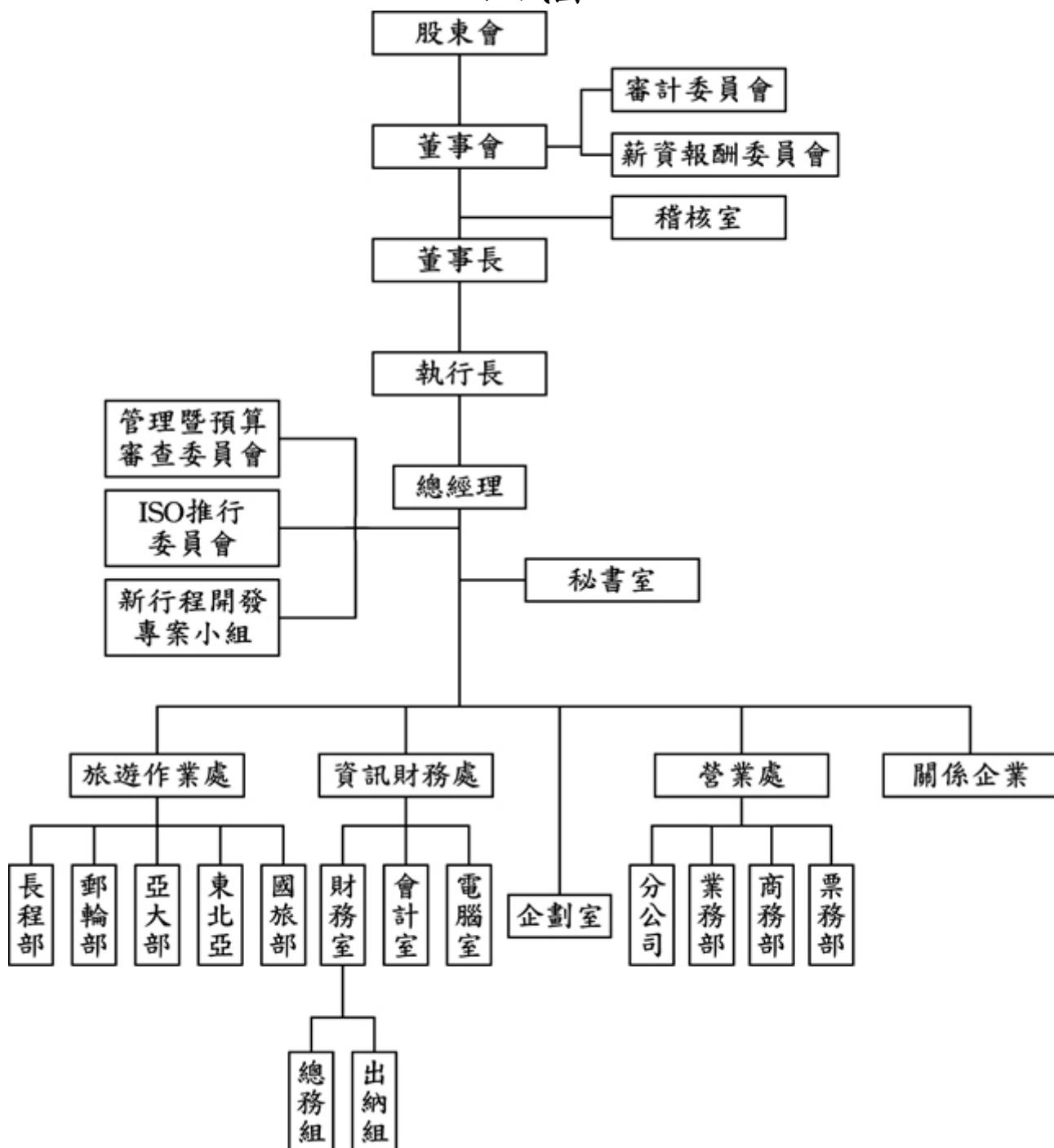
參、公司治理

一、組織系統

(一) 公司之組織結構

鳳凰國際旅行社股份有限公司

組織圖





(二) 各主要部門所營業務

部 門	主 要 業 務
審計委員會	<p>監督下列事項為主要目的：</p> <ul style="list-style-type: none"> (1) 公司財務報表之允當表達。 (2) 簽證會計師之選（解）任及獨立性與績效。 (3) 公司內部控制之有效實施。 (4) 公司遵循相關法令及規則。 (5) 公司存在或潛在風險之管控。
薪資報酬委員會	<ul style="list-style-type: none"> (1) 訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。 (2) 定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。
稽核室	<ul style="list-style-type: none"> (1) 各部門及所屬機構執行執掌事項之調查、檢討、及建議改進事項。 (2) 各項檢查報告及盤點計劃之擬定與執行。 (3) 客戶信用額度及各種契約合同之檢查。 (4) 財產之購置運用、處理、移撥等程序之稽查。 (5) 內部控制之查核。
管理暨預算 審查委員會	<ul style="list-style-type: none"> (1) 檢討內部預算管理、稽核結果。 (2) 審查現行管理制度的有效性和適切性。 (3) 審查各項管理計劃的推行結果。
ISO 推行 委員會	<ul style="list-style-type: none"> (1) 品質系統體系之推行。 (2) 品質政策之擬定。 (3) 品質系統之稽核。 (4) 會商解決品質問題。 (5) 維持品質系統有效運作。
新行程開發 專案小組	<ul style="list-style-type: none"> (1) 築組專案組織。 (2) 設定專案目標。 (3) 控制成本進度。 (4) 對董事長報告專案計劃之執行與檢討。
旅遊作業處	<ul style="list-style-type: none"> (1) 長程部：歐洲、美洲、南非及紐澳等旅遊路線之規劃設計、定價及機位之安排、訂房之接洽及交通設備之承租等相關旅遊事項。 (2) 郵輪部：郵輪線路之旅遊行程規劃設計。 (3) 亞大部：東南亞及大陸等旅遊路線之規劃設計、定價及機位之安排、訂房之接洽及交通設備之承租等相關旅遊事項。 (4) 東北亞：日本、韓國、澳門、香港等國之旅遊路線規劃設計、定價、機位之安排、訂房之接洽及交通、景點門票、餐廳預約等相關事項之安排。 (5) 國旅部：A.外國遊客來台之旅遊路線規劃設計、訂房、交通工具、景點門票及餐廳等相關旅遊事項之安排及大陸人士來台之簽證申請。B.針對國人於國內旅遊路線規劃設計、定價及機位、訂房、交通工具、景點門票、餐廳之安排等相關旅遊事項。



Phoenix Tours

部 門	主 要 業 務
資訊財務處	(1) 會計室：會計帳務處理、各項收支單據之審核、財務預算之編製、決算報表之編造、資金之管理與控制及金融機構往來事項。 (2) 總務組：設備及事務用品之採購及修繕、人事事務之管理、信件收發、電話接聽、相關主管單位規定的變更登記事項之處理事務。 (3) 電腦室：電腦化作業之推展、資訊系統之建立及執行、電腦操作訓練、作業系統規劃、程式撰寫、修改及電腦資源之安全管理等事項。
企劃室	(1) 年度廣告業務執行：媒體購買、廣告企劃執行、廣告效益分析。 (2) 網站維護與更新：網站行銷企畫、網頁維護及更新。 (3) 廣告合作：與線控搭配與各業務相關單位廣告合作案規劃。 (4) 其他：鳳凰旅訊設計、製作及發行，文宣品設計、製作，分包商的管理及審查，活動企劃。
營業處	(1) 各分公司：所轄地區各項旅遊業務之銷售、服務事項及總公司交辦及授權 處理事項。 (2) 票務部：機票、訂房、票券之銷售業務及同業票務資訊之蒐集及調查事項並協助處理票務客戶售後服務事項。 (3) 業務部：相關各項旅遊產品之販售業務，並服務有關同業需求事項。 (4) 商務部：相關直售個人旅遊服務業務及公司行號包團及商務差旅合約之審查、簽訂、執行服務事項。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事資料

110 年 3 月 31 日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)			職稱	姓名	關係
董事長	台灣	張巍耀	男	109.06.15	三年	94.06.14	4,073,967	6.65	4,464,955	6.65	0	0	0	0	國立台灣大學國家發展研究所碩士 美國 Oklahoma Community College 鳳凰國際旅行社	本公司董事長 雍利企業(股)董事 台灣中國運通(股)董事長 菲美運通旅行社(股)董事長 雍利保險代理人(股)董事長 華夏國際旅行社(股)董事長 競技國際(股)董事 貴賓通運(股)董事 鳳凰旅遊出版社(股)董事長 川流出版社負責人 鈺林旅行社(股)董事 上海隆際貨運代理(有)董事長 柏悅(股)董事長 柏邑(股)董事長 菲尼克斯健身(股)董事長 台灣觀光協會顧問 台灣國際郵輪協會 理事	董事 商務部 協理	張金明 吳明雪	父子 母子
董事	台灣	張金明	男	109.06.15	三年	88.08.08	9,531,926	15.55	10,401,136	15.49	2,921,452	4.35	0	0	嘉義大學行銷觀光休閒管理系博士候選人、瑞士歐洲大學管理學院博士、國立中山大學管理學院高階經營碩士、文化大學觀光系、金龍裝運有限公司旅遊部經理、馬來西亞航空業務代表、中國文化大學兼任教授級專業技術人員、台灣觀光協會董事	台灣中國運通(股)董事 雍利保險代理人(股)董事 天禾航空貨運承攬(有)董事長 鳳凰旅遊出版社(股)董事	董事長 商務部 協理	張巍耀 吳明雪	父子 夫妻





Phoenix Tours

12

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)			職稱	姓名	關係
董事	台灣	邱慈祥	男	109.06.15	三年	100.04.29	146,618	0.24	160,689	0.24	0	0	0	0	淡江大學化工系 西北航空公司業務代表、荷蘭皇家航空公司台北區經理	台灣中國運通(股)董事 菲美運通旅行社(股)董事	-	-	-
董事	台灣	蓋玉旭	男	109.06.15	三年	109.06.15	0	0	0	0	0	0	0	0	文化大學觀光系	無	-	-	-
董事	台灣	曾家宏	男	109.06.15	三年	94.06.14	1,568,769	2.56	1,719,327	2.56	0	0	0	0	文化大學觀光系 麗嬰房股份有限公司董事	麗嬰房股份有限公司董事	-	-	-
董事	台灣	吳佩雯	女	109.06.15	三年	103.06.17	315,000	0.51	345,231	0.51	0	0	0	0	國立交通大學管理科學系碩士、國立臺灣海洋大學系統工程暨造船學系	元大證券股份有限公司 專業襄理 元大期貨股份有限公司 專業襄理	-	-	-
獨立董事	台灣	簡榮宗	男	109.06.15	三年	109.06.15	0	0	0	0	0	0	0	0	東吳大學法律系碩士、中興大學法律系學士、東吳大學法律系兼任助理教授	瀛睿律師事務所主持律師 兩岸暨跨境創新創業交流協會創會理事長	-	-	-
獨立董事	台灣	郭立程	男	109.06.15	三年	101.06.18	0	0	0	0	0	0	0	0	國立中山大學管理學院高階經營碩士 輔仁大學企業管理系、大眾銀行	台新銀行服務業金融處副總 台新銀行海外事業處副總 台灣金聯資產股份有限公司 董事 台新證券投資信託股份有限公司 董事	-	-	-
獨立董事	台灣	陳振昇	男	109.06.15	三年	104.06.22	0	0	0	0	0	0	0	0	東吳大學會計系 東昇聯合會計師事務所會計師	東昇聯合會計師事務所會計師	-	-	-

1. 法人股東之主要股東：無。
2. 法人股東之主要股東屬法人股東代表者：無。
3. 董事及獨立董事所具專業資格及獨立性情形：

條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註）												註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。
	商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
張巍耀		✓	✓						✓	✓		✓		✓	✓	無
張金明	✓	✓	✓						✓	✓		✓		✓	✓	無
邱慈祥			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
蓋玉旭		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
曾家宏			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
吳佩雯			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
郭立程			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
陳振昇		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
簡榮宗		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無





(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

110 年 3 月 31 日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)			職稱	姓名	關係
總經理	台灣	卞傑民	男	104.09.11	79,437	0.12%	0	0	0	0	國立中山大學管理學院高階經營碩士 中國文化大學觀光系 鳳凰國際旅行社	雍利企業(股)監察人、台灣中國運通(股)監察人、華夏國際旅行社(股)監察人、菲美運通旅行社(股)監察人、貴賓通運(股)監察人、鈺林旅行社(股)監察人、雍利保險代理人(股)監察人、競技國際(股)監察人、鳳凰旅遊出版社(股)監察人、柏邑(股)監察人	-	-	-
旅遊作業處執行長	台灣	陳樂強	男	96.11.08	21,505	0.03%	0	0	0	0	台北護理健康大學旅遊健康研究所碩士 中國文化大學觀光系 鳳凰國際旅行社	柏悅(股)董事 貴賓通運(股)董事 競技國際(股)董事	-	-	-
旅遊作業處總經理兼台中分公司經理	台灣	陳慧真	女	100.03.01	995	0.00%	0	0	0	0	國立中山大學管理學院高階經營碩士 中國文化大學法語系 鳳凰國際旅行社	無	-	-	-
旅遊作業處副總經理	台灣	林光耀	男	96.04.27	8,065	0.01%	0	0	0	0	亞東工專計算機工程 鳳凰國際旅行社	無	-	-	-
旅遊作業處副總經理	台灣	黃賢在	男	95.01.05	8,547	0.01%	0	0	0	0	中國文化大學觀光系 鳳凰國際旅行社	雍利企業(股)董事 台灣中國運通(股)董事 永安國際旅行社(股)監察人	-	-	-
旅遊作業處副總經理	台灣	林仟真	女	103.01.06	2,301	0.00%	0	0	0	0	醒吾商專企管科 鳳凰國際旅行社	無	-	-	-
嘉義分公司副總經理	台灣	李正峯	男	95.10.01	3,624	0.01%	0	0	0	0	嘉義協志高中畢 鳳凰國際旅行社 明昇國際旅行社總經理	無	-	-	-
旅遊作業處副總經理	台灣	邵鼎清	男	100.03.01	49,821	0.07%	534	0	0	0	國立中山大學管理學院高階經營碩士 CHAFFEY COLLEGE 淡水工商觀光科 鳳凰國際旅行社	華夏國際旅行社(股)董事	-	-	-
財會室資深協理	台灣	周郁彗	女	102.02.01	50,442	0.08%	0	0	0	0	靜宜大學觀光系 鳳凰國際旅行社	雍利企業(股)董事	-	-	-
稽核室經理	台灣	陳金玉	女	107.03.26	47,000	0.07%	0	0	0	0	育達商職綜合商業科 鳳凰國際旅行社	無	-	-	-

註：總經理或相當職務者（最高經理人）與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬之情形：無。



(三)董事、總經理及副總經理之酬金

1. 董事（含獨立董事）之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金						A、B、C 及 D 等四項總額占 稅後純益之比例	兼任員工領取相關酬金										有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金									
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)			薪資、獎金及 特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)		員工認股權 憑證得認購 股數(H)		取得限制員 工權利新股 股數(I)		A、B、C、D 、E、F 及 G 等 七項總額占稅後 純益之比例									
		本公司	財務報告內所 有公司	本公司	財務報告內所 有公司	本公司	財務報告內所 有公司		本公司	財務報告內所 有公司	本公司	財務報告內所 有公司	現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額	本公司	財務報告內所 有公司	本公司	財務報告內所 有公司	本公司	財務報告內所 有公司						
董事長	張巍耀	0	0	0	0	17	17	80	120	0.94%	1.34%	881	881	0	0	148	0	148	0	0	0	0	0	11.02%	11.42%	無		
董事	張金明	0	0	0	0	17	17	80	100	0.94%	1.14%	757	757	0	0	100	0	100	0	0	0	0	0	0	9.34%	9.53%	無	
董事	邱慈祥	120	120	0	0	17	17	80	100	2.12%	2.32%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.12%	2.32%	無	
董事	吳佩雯	120	120	0	0	17	17	80	80	2.12%	2.12%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.12%	2.12%	無	
董事	曾家宏	120	120	0	0	17	17	80	80	2.12%	2.12%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.12%	2.12%	無	
董事	林寬碩	60	60	0	0	6	6	10	10	0.75%	0.75%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.75%	0.75%	無	
董事	蓋玉旭	0	0	0	0	9	9	50	50	0.58%	0.58%	127	127	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.84%	1.84%	無
獨立董事	齊彥良	90	90	0	0	7	7	80	80	1.73%	1.73%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.73%	1.73%	無	
獨立董事	簡榮宗	60	60	0	0	9	9	60	60	1.27%	1.27%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.27%	1.27%	無	
獨立董事	郭立程	120	120	0	0	16	16	150	150	2.81%	2.81%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.81%	2.81%	無	
獨立董事	陳振昇	120	120	0	0	16	16	150	150	2.81%	2.81%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.81%	2.81%	無	

1. 請敍明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敍明與給付酬金數額之關聯性：

本公司獨立董事酬金係依據本公司董事薪酬辦法辦理，參酌市場薪資調查資料及同業市場水準進行設計，並合於市場平均水準為原則。固定報酬及業務執行費用數額，董事酬勞則由所有董事平均分配。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無此情形

註 1：本公司擬議分派之董事酬勞現金總額 148,214 元及員工酬勞現金總額\$197,619 元，經本公司 110/3/19 董事會決議放棄配發董事酬勞，其差異將調整為民國 110 年度之損益。

註 2：本公司於 109.06.15 董事改選，董事林寬碩及獨立董事齊彥良任期至 109.06.14 止，董事蓋玉旭及獨立董事簡榮宗任期自 109.06.15 始。

董事酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	張巍耀、張金明、邱慈祥、曾家宏、吳佩雯、蓋玉旭、郭立程、陳振昇、簡榮宗	張巍耀、張金明、邱慈祥、曾家宏、吳佩雯、蓋玉旭、郭立程、陳振昇、簡榮宗	張金明、邱慈祥、曾家宏、吳佩雯、蓋玉旭、郭立程、齊彥良、簡榮宗	張金明、邱慈祥、林寬碩、曾家宏、吳佩雯、郭立程、齊彥良、陳振昇
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元	-	-	-	張巍耀
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元	-	-	-	-
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元	-	-	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元	-	-	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元	-	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元	-	-	-	-
100,000,000 元 (含) 以上	-	-	-	-
總計	-	-	-	-



2. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)			A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例 (%)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股股數		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額							
總經理	卞傑民	4,861	4,861	0	0	180	180	60	0	60	0	49.96%	49.96%	0	0	0	0	無
旅遊作業處執行長	陳樂強																	
旅遊作業處總經理	陳慧真																	
旅遊作業處副總經理	黃賢在																	
旅遊作業處副總經理	邵鼎清																	
旅遊作業處副總經理	林仟真																	
旅遊作業處副總經理	林光耀																	
嘉義分公司副總經理	李正峰																	

總經理及副總經理酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	卞傑民、陳樂強、陳慧真、邵鼎清、林仟真、黃賢在、林光耀、李正峰	卞傑民、陳樂強、陳慧真、邵鼎清、林仟真、黃賢在、林光耀、李正峰
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元	-	-
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元	-	-
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元	-	-
100,000,000 元 (含) 以上	-	-
總計	-	-



3. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

110 年 04 月 30 日/仟元

職稱		姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	卞傑民	0	6,000	6,000	59%
	旅遊作業處執行長	陳樂強				
	旅遊作業處總經理	陳慧真				
	旅遊作業處副總經理	黃賢在				
	旅遊作業處副總經理	邵鼎清				
	旅遊作業處副總經理	林仟真				
	旅遊作業處副總經理	林光耀				
	嘉義分公司副總經理	李正峰				

註 1：本公司擬議分派之員工酬勞現金總額\$197,619 元，係經本公司 110/3/19 董事會決議通過。

(四) 本公司於最近二年度支付董事、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例及給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

最近二年度支付董事、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析

職稱	109 年度本公司及合併報表公司 給付酬金總額占稅後純益比例(%)	108 年度本公司及合併報表公司 給付酬金總額占稅後純益比例(%)
董事	38.71	4.16
總經理及副總經理	49.96	6.11

1. 紿付酬金之政策、標準與組合

董事之報酬，依公司章程第十七條辦理，總經理及副總經理之報酬係依照公司法第二十九條規定辦理，並參酌同業通常水準，授權董事會議定之；董事酬勞及員工酬勞依公司章程第二十一條辦理，獎金則視公司整體營運績效及個人績效達成率，作為給付之參考。

2. 訂定酬金之程序

董事及經理人之報酬，依規定由薪酬委員會評估及訂定，並提送董事會通過後辦理。

3. 與經營績效之關聯性

董事之報酬已充分考量本公司營運目標、財務狀況及董事職責。總經理及副總經理則充分考量其專業能力及公司營運與財務狀況，並連結其個人績效目標管理及工作評比，綜合考核後評定績效。

4. 與未來風險之關聯性

本公司經營階層之重要決策，均於衡酌各種風險因素後為之，重要決策之績效將反映於獲利情形，進而與經營階層之薪酬相關，亦即本公司董事、總經理及副總經理等之薪酬與未來風險之控管績效息息相關。



三、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形：

本公司 109 年度董事會開會 9 次（A），各董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (%) (B/A)	備註
董事長	張巍耀	9	0	100	
董事	張金明	9	0	100	
董事	邱慈祥	9	0	100	
董事	林寬碩	2	2	50	任職至 109.06.14 屆滿
董事	蓋玉旭	5	0	100	自 109.06.15 開始任職
董事	曾家宏	9	0	100	
董事	吳佩雯	9	0	100	
獨立董事	齊彥良	4	0	100	任職至 109.06.14 屆滿
董事	簡榮宗	4	1	80	自 109.06.15 開始任職
獨立董事	郭立程	9	0	100	
獨立董事	陳振昇	9	0	100	

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敍明董事會日期、期別、議案內容、所有 獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

董事會期別/日期	議案內容	決議結果	證交法 14-3 所列事項	獨董意見	公司對獨董意見處理
第 21 屆第 18 次 109.03.20	本公司 109 年度「內部控制制度聲明書」提請審議。	本案經主席徵詢全體出席董事無異議後，照案通過。	✓	無	無
第 22 屆第 05 次 108.11.08	本公司會計師委任暨獨立性評估案，提請審議。	本案經主席徵詢全體出席董事無異議後，照案通過	✓	無	無

(二) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敍明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形。

董事會期別/日期	董事姓名	議案內容	利益迴避原因	表決情形
第 21 屆第 17 次 109.01.20	張巍耀	本公司 108 年度經理人年終獎金發放案。	董事長兼任公司經理人	本案張巍耀董事長依法利益迴避，經代理主席徵詢全體出席董事無異議後，照案通過。



三、董事會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年一次	109年1月1日-109年12月31日	整體董事會 個別董事成員	同儕評估	對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制
每年一次	109年1月1日-109年12月31日	整體董事會 個別董事成員	董事自評	目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制
每年一次	109年1月1日-109年12月31日	各功能性委員會	董事自評	對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

本公司已於 104/08/011 董事會通過「董事會績效考核辦法」，110/1/15 完成董事會（功能性委員）績效評估及董事成員考核。

(二) 審計委員會運作情形：

1. 本公司 109 年度審計委員會開會 5 次（A），獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	委託出席次數	實際列席率 (%) (B/A)	備註
獨立董事	郭立程	5	0	100	
獨立董事	齊彥良	2	0	100	任職至 109.06.14 屆滿
獨立董事	簡榮宗	2	1	66	自 109.06.15 開始任職
獨立董事	陳振昇	5	0	100	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一) 證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

審計委員會期別/日期	議案內容	決議結果	證交法 14-5 所列事項	審計委員意見	公司對審計委員意見處理
第 3 屆第 13 次 109.03.20	本公司 108 年度營業報告書及財務報告案。	由出席委員表決，全體無異議照案通過，並報請董事會決議。	✓	無	無
第 3 屆第 13 次 109.03.20	本公司 109 年度「內部控制制度聲明書」提請審議。	本案經主席徵詢全體出席委員無異議後，照案通過。報請董事會決議。	✓	無	無
第 4 屆第 1 次 109.08.13	本公司 109 年第二季合併財務報告，提請審議。	本案經主席徵詢全體出席委員無異議後，照案通過。	✓	無	無
第 4 屆第 3 次 109.11.09	本公司會計師委任暨獨立性評估案，提請審議。	本案經主席徵詢所有出席委員無異議後，照案通過。	✓	無	無

(二) 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。



二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敍明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）。

(一) 本公司內部稽核主管於每季召開之審計委員會會議中作內部稽核報告，截至本年報刊印日止並無特殊情況，本公司審計委員會與內部稽核主管溝通狀況良好。

(二) 本公司簽證會計師於每年度之審計委員會會議中報告當年度財務報告查核結果，針對當年度財務報告查核狀況及其它法令規定要求事項進行溝通，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會報告。民國 109 年度截至本年報刊印日止，本公司審計委員會與簽證會計師溝通良好，並無特殊情況。
溝通情形說明如下：

本公司審計委員會由三位獨立董事所組成，內部稽核主管於每季審計委員會會議中均列席報告稽核結果以及追蹤報告執行情形。稽核執行情形與成效皆已與獨立董事做充分溝通。

日期	溝通重點
2020/03/20	1. 報告108年依據稽核計畫執行之內部稽核執行情形。 2. 通過108年度內控聲明書。
2020/05/08	108年度依據稽核計畫執行之內部稽核執行情形。
2020/08/13	報告108年依據稽核計畫執行之內部稽核執行情形。
2020/11/09	報告108年依據稽核計畫執行之內部稽核執行情形。
2021/03/19	1. 報告109年度依據稽核計畫執行之內部稽核執行情形。 2. 通過109年度「內控聲明書」。

本公司每年度至少安排二次獨立董事與會計師溝通討論有關本公司財務報告及會計師查核簽證等相關事項。

日期	溝通重點
2020/03/20	1. 查核報告類型及說明。 2. 財務報表分析。 3. 與會人員提問及討論溝通。
2020/11/09	1. 查核方式及範圍。 2. 查核規劃已辨認之顯著風險。 3. 關鍵查核事項初步溝通。 4. 與會人員提問及討論溝通。
2021/03/19	1. 查核報告類型及說明。 2. 財務報表分析。 3. 與會人員提問及討論溝通。

2. 審計委員會組成、職責：

審計委員會旨在協助董事會執行其監督職責及負責公司法、證券交易法及其他相關法令所賦予之任務。其審議的事項包括：公司財務報表、公司稽核及會計政策與程序、公司內部控制制度、重大之資產或衍生性商品交易、募集或發行有價證券、簽證會計師之委任、解任或報酬，以及財務、會計或內部稽核主管之任免等。

審計委員會於其責任範圍內有權進行任何適當的審核及調查，並且與公司內部稽核人員、簽證會計師及所有員工間皆有直接聯繫之管道。截至目前為止，本公司審計委員會由全體三位獨立董事組成，亦已制定完成審計委員會組織章程。



(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司依據「上市上櫃公司治理實務守則」已訂定「公司治理實務守則」、「股東會議事規則」、「董事選舉辦法」、「道德行為準則」、「風險控制管理辦法」、「誠信經營守則」…等，並揭露於「公開資訊觀測站」及本公司網站。	無差異
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一)公司已於ISO程序內規範處理股東相關事項，除了股務代理機構之外，依規定建立發言人制度，一併處理股東建議或糾紛等問題，於公司網站「投資人專區」亦揭露其聯絡方式。	無差異
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二)本公司依證交法第25條規定，對內部人所持股權之變動情形，均按月申報證期局指定網站公開資訊觀測站。	無差異
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三)本公司與關係企業相關事項處理係依內部控制制度及相關法令規定辦理，對關係企業間之進銷貨交易、取得與處分資產、背書保證及資金貸與等事項加以規範。	無差異
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四)本公司已訂定「道德行為準則」、「誠信經營守則」，並每季發mail通知內部人，加強宣導及規範內部人應遵守之相關作業。	無差異
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一)多元化政策： 1. 為強化公司治理並促進董事會組成與結構之健全發展，訂定「司治理守則」其中第二十條：董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於基本條件與價值（性別、年齡、國籍、文化及族群等）及專業知識與技能（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）兩大面向，並普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。 2. 具體管理目標： 本公司之董事會應指導公司策略、監督管理階層，對公司及股東負責，其公司治理制度之各項作業與安排，應確保董事會依照法令、公司章程之規定或股東會決議行使職權。為應公司業務發展需求，本公司董事會應由具產業、財會、管理等專家及學者組成；董事會成員需涵蓋新創能力、商務經驗、法務、會計等各專業領域至少1人。	無差異



評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V	<p>3. 董事會成員落實多元化情形： 本公司現任董事會由九位董事組成，包含三位獨立董事及6位一般董事。目前各董事依其學經歷，其具備之專業能力相關訊息均已揭露於公司官網https://holder.travel.com.tw/holder_2-2-4.html已落實本公司治理守則所訂董事會成員組成應考量多元化之政策。「專業知識技能」二大面向之標準。</p> <p>(二) 本公司列入評估辦理中。</p>	無差異
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V	<p>(三) 本公司已訂定「董事會績效評估辦法」，於辦法中明訂評估方式。 109/1/20就108年度「董事會（功能性委員）績效評估」及「董事會成員考核」經審計委員會審議通過並提請董事會決議通過。董事會將視評估結果作為薪資提報及續任之參考依據。</p>	無差異
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V	<p>(四) 本公司於年底最近一次董事會及審計委員會均會評估簽證會計師之獨立性。 本公司除確認會計師與本公司除簽證及財稅案件之費用外，無其他之財務利益及業務關係，會計師家庭成員亦不違反獨立性要求之外，並提供「超然獨立聲明書」向董事會報告。</p>	無差異
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務（包括但不限於提供董事執行業務所需資料、協助董事遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等）？	V	本公司已設置公司治理主管負責公司治理相關業務。	無差異
五、公司是否建立與利害關係人（包括，但不限於股東、員工、客戶及供應商等）溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V	本公司已建置利害關係人專區網站(http://holder.travel.com.tw/holder_4-21.html)，並設有利害關係人聯絡窗口，就關係人之建議、糾紛或其所關切之CSR等問題，可做適切妥當之回應。	無差異
六、公司是否委任專業服務代辦機構辦理股東會事務？	V	本公司委任之專業服務代辦機構：永豐金證券股份有限公司股務代理部	無差異
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V	(一) 本公司已設置「投資人專區」及「公司治理專區」，將相關業務及財務的執行情形，依規定定期及不定期揭露於公開資訊觀測站，並可至本公司網站 http://holder.travel.com.tw 查詢。	無差異



評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	V	(二) 1. 指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露：本公司財務資訊處、企劃室分別指派專人負責資訊蒐集及揭露工作。 2. 落實發言人制度：本公司設有發言人及代理發言人各一人。 3. 法人說明會過程均已放置於本公司網站「公司治理專區」(http://holder.travel.com.tw)，本公司法人說明會過程之錄音及錄影檔案均可於本公司網站及依證券交易所之規定輸入其公開資訊觀測站查詢。	無差異
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V	(三) 本公司已於規定期限前提早公告並申報第各季財務報告與各月份營運情形，尚未於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告。	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V	(一) 本公司網站已設置「公司治理專區」，有關公司治理運作情形之重要資訊可至 http://holder.travel.com.tw 查詢。 (二) 成立職工福利委員會，實施退休金制度，鼓勵員工參與國內外各項訓練課程與技術研討，重視勞工關係，提供平等就業機會。 (三) 對供應商及客戶之反應及溝通，均有專責單位負責，執行情形良好；與往來銀行，均依據契約及相關作業規定履行權利義務，秉持誠信原則及良好溝通管道，以維護雙方合法之權益。 (四) 本公司董事均具專業背景，依臺灣證券交易所股份有限公司「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」規定辦理，依需要參加專業機構舉辦之進修課程，查詢網址： http://mops.twse.com.tw 。 (五) 本公司「內部控制制度」涵蓋所有營運活動，以交易類型區分為十大項內控循環，落實執行公司內部稽核作業，以加強各單位之監督管理。 (六) 本公司整體風險內、外因素變動將隨管理活動及國內外政經因素、社會因素所產生之變化而變動，適時修正管理決策及組織結構、職掌等，以消除不利因素。 (七) 本公司已就營運中有關營運目標、財務報導正確性及舞弊防制之高可能性及高影響性風險事件加以分析與因應，並由本公司稽核單位加以紀錄、追	無差異



評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>蹤及系統化管理，以強化本公司治理、建立健全之風險管理作業。</p> <p>(八) 參加本公司團體旅遊之客戶，皆依主管機關規定投保履約責任保險，並透過意見調查表了解客戶之反應，設有專責客訴處理小組。</p> <p>(九) 董事進修情形已完整揭露於每年年報</p> <p>(十) 本公司已於108年底開始，每年均為每位董事投保責任保險。</p>	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。	V	<p>依據109年度（第七屆）公司治理評鑑結果，本公司在全體受評上市公司之中，列為51%~65%</p> <p>110年評鑑後之改善情形如下：</p> <p>(1) 公司是否將獨立董事與內部稽核主管、會計師之溝通情形（如就公司財務報告及財務業務狀況進行溝通之方式、事項及結果等）揭露於公司網站？</p> <p>(2) 公司是否設置公司治理主管，負責公司治理相關事務，並於公司網站及年報說明職權範圍、當年度業務執行重點及進修情形？</p>	<p>已更新相關資料於公司網站</p> <p>已設置公司治理主管，並揭露相關資訊</p>

(四)薪資報酬委員會組成、職責及運作情形

薪酬委員會旨在協助董事會執行與評估公司整體薪酬與福利政策，以及董事及經理人之報酬。截至目前為止，公司薪酬委員會由三位獨立董事所組成，已制定完成薪酬委員會組織章程。

1. 薪資報酬委員會成員資料：

身分別	姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形										兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數	備註 (註)
			商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關料系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	具有商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立董事	郭立程				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	
獨立董事	陳振昇			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	
獨立董事	簡榮宗			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	

註：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。



- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊：

- (1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。
- (2) 本屆委員任期：106 年 6 月 16 日至 109 年 6 月 14 日，最近年度(109 年度)薪資報酬委員會共開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率%(B/A)	備 註
召集人	陳振昇	2	0	100	
委 員	郭立程	2	0	100	
委 員	齊彥良	2	0	100	任職至 109.06.14 屆滿

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理（如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因）：無。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

3. 薪酬委員會最近一年開會日期開會日期、期別、議案內容、

審計委員會 期別/日期	議案內容及後續處理	決議結果	公司對薪酬 委員意見處理
第 4 屆第 4 次 110.01.15	本公司經理人一一〇年度年終獎金發放案，提請 審議。	本案經出席委員表決，全體無異議通過，並報請董事會決議。	無
第 4 屆第 5 次 110.03.19	本公司一一〇年度董事酬勞及員工酬勞發放案，提請 審議。	本案經出席委員表決，全體無異議通過，並報請董事會決議。	無



(五) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		已參照「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂定本公司之企業社會責任實務守則，另透過鑑別、排序、確認、檢視四個步驟，鑑別出利害關係人之重大關注議題，以及公司對經濟、環境、社會所造成之影響訂定相關風險管理政策。	無差異
二、公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理及向董事會報告處理情形？	V		本公司係由總經理室作為推動企業社會責任(CSR)之兼職單位，由總經理擔任CSR專案召集人，於召集人下設置「企業社會責任專案小組」，由相關權責單位派員參與CSR專案計畫之推動，包括會議討論、資訊蒐集彙整及落實執行等事務，並於定期向董事會報告。	無差異
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		(一)本公司推動環境管理督導機制，由各單位自主實施環境管理，總公司管理部隨時督察，確保環境管理落實於各單位基層作業中。	無差異
(二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		(二)為落實公司環境政策與環境管理作業，本公司推動全員環保教育作業，由總公司實施系統面、政策面環境教育訓練，各單位執行作業面環境教育訓練，培養同仁愛護地球環境態度，加強並精進專業人員職能。公司一般垃圾落實廢棄物分類、分項收集及回收，落實環保政策。	無差異
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V		(三)本公司為旅遊業，因全球暖化氣候變遷因素，加上世界各國政經動盪抗爭事件頻傳，恐怖攻擊事件，罷工事件等也影響旅遊市場。因本公司產品多元化且全球佈局，除在行程安排上選擇符合環保規定供應商降低影響外，亦避免安排因觀光旅遊導致氣候變遷之不利影響之特殊景點。	無差異
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		(四)公司致力於推動能源管理作業： 1. 節電部份：隨時注意進行辦公室空調溫度控制，與汰換耗能燈具，並使用節能LED燈具，有效利用能源，期能達到節能減碳目標，另加強「空調節能」，調整空調系統啟停時間。 2. 節水部份：依循「開源」及「節流」二大方向，加強宣導節約用水之政策。	無差異



評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>3. 設置資源回收桶，確實實施垃圾分類制度，以達廢物再利用。</p> <p>4. 推動作業e化及辦公、生活區域比照政府機構實施節能措施，制定及推動節能減碳策略，以降低公司營運對氣候環境的衝擊。</p>	
四、社會議題				
(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		(一) 本公司尊重國際公認基本勞動人權原則，以保障勞工之應有權益；在雇用政策方面並無性別、年齡、族群及宗教之差別待遇，並落實報酬、雇用條件、訓練與升遷機會之平等原則，且配合政府勞工政策，以政府勞動法規為依據，制訂本公司各項作業規章落實法令。	無差異
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		(二) 本公司依法令規定，並因應社會及經濟環境之變遷，檢討相關公司亦注重員工薪資福利，在薪酬制度上，員工獎酬除與公司經營績效連結外，並以個人績效為導向，讓公司與員工共同創造雙贏佳績。	無差異
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		(三) 1. 本公司每季及視需要，檢測與更換消防、空調、飲水及照明設備及消毒辦公室，以確保健康安全的工作環境。 2. 對員工實施安全與健康教育：針對旅遊行程設計，首重地區之安全性，本公司各相關主管均於每季及視需要，對於帶團之工作人員予以行前訓練或導遊專訓。依據員工年資提供健檢相關補助。	無差異
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(四) 本公司施以系統之教育訓練，規劃了完善的教育訓練課程，藉由各項培育制度與教育訓練之推展、鼓勵學習，強化人員的知識與技能外，同時累積公司內部知識並充份交流，以建立員工有效之職涯能力。 1. 新進人員訓練。 2. 領隊內部教育訓練。 3. 進修組於春、秋兩季安排內部及外部講師做員工教育訓練，加強專業技能。 4. 安排資深領隊不定期開課指導，並提供實際帶團機會。	無差異
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		(五) 依主管機關規定，參團旅客行前簽訂旅遊契約書，以保障雙方權責，同時透過「顧客意見調查表」的設計及執行，讓消費者參與並為品質把關，	無差異



評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因																														
	是	否	摘要說明																															
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在 環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		<p>讓每一位參團的旅客親自為鳳凰品質打分數，分數經審核後未達標準，即退回消費者小費，保護消費者應有的權益，並藉以即時了解行程方面應改進之處。消費者可透過本公司網站或書面，均有專人負責受理其申訴問題。</p> <p>(六) 依據本公司ISO作業流程，除於合作前須依規定評鑑外，已蒐集且評估其過往有無影響環境與社會的紀錄，以作為是否繼續納入公司供應商之重要參考，且確保新供應商未對社會造成明顯衝擊。與供應商之合作隨時檢討是否應改善之處。當違反前述情形時，依契約情節施予罰款或得隨時終止或解除契約。</p>	無差異																														
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	V		本公司恪遵各項規範及法令，並依法公告相關資訊於公開資訊觀測站，並於股東會年報及本公司網站揭露社會責任執行情形。	無差異																														
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敍明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司訂有「企業社會責任實務守則」，戮力於公司治理的落實、發展永續環境、社會公益的維護及資訊揭露的再加強，於公司內部、新人訓練課程、基層主管訓練，均將誠信經營、利益迴避、不利用職權收賄等均列入。與訂定之守則並無明顯差異。																																		
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：																																		
1. 慈善捐助：																																		
	<table border="1"> <tbody> <tr><td>109-01-17</td><td>12/20贊助普賢教育基金會殘障遊覽車資</td><td>16,275</td></tr> <tr><td>109-01-17</td><td>12/14-15贊助腦麻協會殘障遊覽車資</td><td>28,350</td></tr> <tr><td>109-01-30</td><td>109年度台灣觀光協會: 會務推廣費</td><td>20,000</td></tr> <tr><td>109-07-30</td><td>贊助唐氏症基金會7/4殘障車車資</td><td>11,550</td></tr> <tr><td>109-08-19</td><td>贊助社團法人行無礙資源推廣協會車資</td><td>25,594</td></tr> <tr><td>109-08-19</td><td>贊助腦麻協會一日遊車資</td><td>26,595</td></tr> <tr><td>109-09-14</td><td>贊助社團法人行無礙資源推廣協會8/30竹桃一日遊</td><td>20,017</td></tr> <tr><td>109-10-13</td><td>贊助腦麻協會9/11新竹動物園一日遊</td><td>16,395</td></tr> <tr><td>109-10-14</td><td>贊助財法北市行無礙9/28竹圍一日遊</td><td>14,166</td></tr> <tr><td>109-11-30</td><td>贊助社團法人行無礙資源推廣協會宜蘭一日遊</td><td>22,525</td></tr> </tbody> </table>				109-01-17	12/20贊助普賢教育基金會殘障遊覽車資	16,275	109-01-17	12/14-15贊助腦麻協會殘障遊覽車資	28,350	109-01-30	109年度台灣觀光協會: 會務推廣費	20,000	109-07-30	贊助唐氏症基金會7/4殘障車車資	11,550	109-08-19	贊助社團法人行無礙資源推廣協會車資	25,594	109-08-19	贊助腦麻協會一日遊車資	26,595	109-09-14	贊助社團法人行無礙資源推廣協會8/30竹桃一日遊	20,017	109-10-13	贊助腦麻協會9/11新竹動物園一日遊	16,395	109-10-14	贊助財法北市行無礙9/28竹圍一日遊	14,166	109-11-30	贊助社團法人行無礙資源推廣協會宜蘭一日遊	22,525
109-01-17	12/20贊助普賢教育基金會殘障遊覽車資	16,275																																
109-01-17	12/14-15贊助腦麻協會殘障遊覽車資	28,350																																
109-01-30	109年度台灣觀光協會: 會務推廣費	20,000																																
109-07-30	贊助唐氏症基金會7/4殘障車車資	11,550																																
109-08-19	贊助社團法人行無礙資源推廣協會車資	25,594																																
109-08-19	贊助腦麻協會一日遊車資	26,595																																
109-09-14	贊助社團法人行無礙資源推廣協會8/30竹桃一日遊	20,017																																
109-10-13	贊助腦麻協會9/11新竹動物園一日遊	16,395																																
109-10-14	贊助財法北市行無礙9/28竹圍一日遊	14,166																																
109-11-30	贊助社團法人行無礙資源推廣協會宜蘭一日遊	22,525																																
2. 觀光推廣與文化深耕：																																		
	依往例每年贊助之觀光協會年度推廣費，109年因新冠肺炎影響所致，暫停收取。																																	
3. 推動產業環保實踐運動：																																		
	簽署全球旅遊倫理規範，目的將旅遊文化和文化遺產之負面影響最小化，將促進發展永續旅遊，減輕貧窮及促進國家之間相互了解之利益最大化。																																	
4. 其他相關訊息可至本公司網站查詢，網址： http://travel.com.tw 。																																		
八、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敍明：無。																																		



(六) 履行落實誠信經營情形與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		(一) 1. 本公司已訂定「誠信經營守則」、「道德行為準則」，均揭露於公開資訊觀測站： http://mops.twse.com.tw ，及本公司網站： http://holder.travel.com.tw 查詢。 2. 公司董事及經理人等皆簽具誠信聲明書。	無差異
(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	V		(二) 本公司員工於從事商業行為之過程中，不得直接或間接接受任何不正當利益，並於新進人員訓練時，加強宣導誠信之重要性；稽核人員得隨時查核各項業務是否合於規定，俾於事前防範弊端發生於未然。	無差異
(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V		(三) 本公司不得對政治提供或承諾任何疏通費，要求人員應避免與不誠信經營之代理商、供應商、客戶或其他商業往來對象從事商業交易，經發現業務往來或合作對象有不誠信行為者，立即停止與其商業往來，並將其列為拒絕往來對象。如情節重大時，應提報董事會審議，並得依公司相關申訴制度辦理。	無差異
二、落實誠信經營				
(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？	V		(一) 本公司與客戶之商業往來，訂有相關信用管理程序，依據客戶過往交易情形，制定交易客戶信用額度，以往有不誠信行為之紀錄者，不與其進行交易，將研議落實明訂於商業契約中。	無差異
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期（至少一年一次）向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	V		(二) 本公司由總管理部及法務室，負責稽核公司內部是否有違反誠信經營情事，於每年或必要時向董事會報告。	無差異
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		(三) 本公司訂有「道德行為準則」，由總管理處及法務等專人受理，並設有電子信箱提供員工及外界申訴檢舉。	無差異
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？	V		(四) 1. 本公司建立有效會計制度，並因應主管機關法令規定、國際財務報導準則或業務上實際需要適時修訂。 2. 本公司內部稽核人員業依內部控制制度處理準則，透過檢視相關作業執行情形是否與公司制定之內部規範控制點相符，進而檢視公司經理人、員工等是否有違反相關法令、主管機關規定及公司內部規範情形。	無差異



評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(五)本公司之誠信經營教育訓練，內部每季或必要時由總管理部或法務部門舉辦，外部則挑選優良之專業顧問公司至公司實施內部教育訓練，或相關人員至其公司受訓。	無差異
三、公司檢舉制度之運作情形 (一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		(一)本公司於公司網站之「投資人專區」「利害關係人專區」「公司治理專區」均設有專責人員受理檢舉案件，可至本公司網站： http://holder.travel.com.tw 查詢。	無差異
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V		(二)本公司正視吹哨人制度，已將檢舉事項之調查標準及相關保密機制，訂定「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」。且訂有相關保密機制同時執行後續之保護措施。	無差異
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		(三)本公司鼓勵呈報任何非法或違反誠實道德行為準則之行為，任何人得以檢舉方式向本公司專責人員或電子信箱呈報，公司並應盡全力保密及保護呈報者之身份，使免於遭受威脅。	無差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司「誠信經營守則」、「道德行為準則」等已制訂並揭露於公開資訊觀測站(http://mops.twse.com.tw)及本公司網站(http://holder.travel.com.tw)。	無差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司為建立誠信之企業文化，以健全經營，經參酌金管會上市上櫃公司誠信經營守則，制訂本公司「誠信經營守則」，並遵循該守則運作，無差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 本公司依據規定及實務運作情形，於民國一〇〇年五月十八日訂定「誠信經營守則」，於民國一〇一年六月十八日第一次修正，民國一〇四年三月二十日第二次修正，民國一〇九年六月十五日第三次修正。				

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

相關訊息可至公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw> 及本公司網站：<http://holder.travel.com.tw> 查詢。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解之重要資訊：

1. 本公司董事進修情形：

職稱	姓名	日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事	張巍耀	109/11/12	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業面對資訊安全治理之探討－以法律實務為中心	3小時
		109/11/12	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	洗錢防治與打擊資恐實務探討	3 小時



職稱	姓 名	日 期	主 辦 單 位	課 程 名 稱	進修時數
董事	張金明	109/11/20	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監事企業財務資訊之解析及決策運用	3 小時
		108/11/20	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監事背信與特殊背信罪之成立實務案例解析	3 小時
董事	邱慈祥	109/11/12	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業面對資訊安全治理之探討－以法律實務為中心	3 小時
		109/11/12	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	洗錢防治與打擊資恐實務探討	3 小時
董事	吳佩雯	109/07/09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業財務報表舞弊案例探討	3小時
		108/07/04	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	新版公司治理與董事會行使職權應遵循事項	3小時
董事	曾家宏	109/03/06	社團法人中華公司治理協會	股東會規劃暨案例解析	3 小時
		109/07/24	社團法人中華公司治理協會	談誠信經營、公司治理與企業社會責任三大守則及實務案例	3 小時
		109/11/27	社團法人中華公司治理協會	審計委員會進階實務分享－邁向 3.0	3 小時
董事	蓋玉旭	109/12/29-109/12/30	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人（含獨董）暨公司治理主管實務研習班	12 小時
獨立董事	郭立程	109/09/18-109/09/21	財團法人台灣金融研訓院	防制洗錢及打擊資恐人員在職研習班	12 小時
獨立董事	陳振昇	109/09/16	中華民國會計師公會全國聯合會	後 APG 時代趨勢與展望（洗防）	3 小時
		109/09/16	中華民國會計師公會全國聯合會	最新證管公司法規暨實務解析	3 小時
獨立董事	簡榮宗	109/07/07	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業如何因應新修正勞動事件法實例演練	3 小時
		109/10/23	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	2020 年公司治理與企業誠信董監事宣導會	3 小時

2. 本公司經理人參與公司治理有關之進修與訓練：

職稱	姓 名	日 期	主 辦 單 位	課 程 名 稱	進修時數
協理	周郁彗	109/10/07	財團法人中華民國會計研究發展基金會	主管機關協助公司提升自行編製財務報告能力政策解析與內控管理實務	6 小時
		109/11/04	財團法人中華民國會計研究發展基金會	合併財務報表編制實務研習班	6 小時
		109/09/24	社團法人公司治理專業人員協會	2020 年實質受益人法制研討會	3 小時
		109/10/12	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	3 小時
		109/12/03-109/12/04	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12 小時
		109/12/15	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	最新稅法變革對企業營運的影響與因應	3 小時
經理	潘玉珍	109/11/11	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「商業仲裁」於企業之應用與法律責任解析	3 小時
		109/12/08	財團法人中華民國會計研究發展基金會	經濟犯罪中「證據」的效力與法律責任解析	3 小時
		109/12/23	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業財報編製常見缺失與內稽內控法令遵循實務	6 小時
經理	陳金玉	109/06/22	會計研究發展基金會	內稽人員對資訊安全與個人隱私之法遵防弊實務議題解析	6 小時
		108/07/14	會計研究發展基金會	企業提升自行編製財務報告能力之政策解析及內稽內控實務重點研討	6 小時
副理	吳麗君	109/08/26	會計研究發展基金會	內稽人員如何應用數位鑑識於營業秘密保護暨調查	6 小時
		109/09/03	會計研究發展基金會	新冠疫情下之勞動法令遵循實務與案例解析	6 小時

3. 公司內部稽核之組織及運作已揭露於公司網站：<http://travel.com.tw>。



(九) 內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制制度聲明書



日期：110 年 03 月 19 日

本公司民國109年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率（含獲利、績效及保障資產安全等）、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2風險評估及回應，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國109年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國110年03月19日董事會通過，出席董事9人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

鳳凰國際旅行社股份有限公司

董事長：



總經理：



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。



(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度(109)及截至年報刊印日止，股東會及董事會重要決議事項：

1. 股東會重要決議

會議日期	重 要 決 議 事 項	執行情形之檢討
109.06.15	<p>承認事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司一〇八年度營業報告書及財務報表案，提請 承認。 2. 本公司一〇八年度盈餘分派案，提請 承認。 <p>討論事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 盈餘轉增資發行新股案。 2. 修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。 <p>選舉事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 全面改選董事案。 <p>其他議案：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 解除新任董事競業禁止之限制案 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本案經投票表決，贊成權數超過法定數額，本案照案通過。 2. 本案經投票表決，贊成權數超過法定數額，本案照案通過。 1. 本案經投票表決，贊成權數超過法定數額，本案照案通過。 2. 本案經投票表決，贊成權數超過法定數額，本案照案通過。 1. 本案當選名單如下：張巍耀、張金明、邱慈祥、吳佩雯、曾家宏、蓋玉旭、郭立程（獨董）、陳振昇（獨董）、簡榮宗（獨董） 1. 本案經投票表決，贊成權數超過法定數額，本案照案通過。

2. 董事會重要決議

會議日期	重 要 決 議 事 項
109.01.20	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司一〇八年度經理人年終獎金發放案，提請 審議。 2. 本公司一〇八年度董事會績效評估報告案，提請 審議。
109.03.20	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司 108 年度董事酬勞及員工酬勞發放案，提請 審議。 2. 本公司 108 年度營業報告書及財務報告案，提請 審議。 3. 本公司 108 年度盈餘分派案，提請 審議。 4. 盈餘轉增資發行新股案，提請 審議。 5. 本公司董事全面改選案，提請 審議。 6. 董事會提名及審議董事（含獨立董事）候選人案，提請 討論。 7. 本公司 108 年度「內部控制制度聲明書」，提請 審議。 8. 修訂本公司「股東會議事規則」部份條文，提請 審議。 9. 修訂本公司「誠信經營作業程序及行為指南」部份條文，提請 審議。 10. 擬申請兆豐票券金融股份有限公司額度展延案，提請 審議。 11. 解除董事競業禁止限制案，提請 審議。 12. 擬訂定 109 年股東常會之召開時間、地點、股東提案作業及議程案，提請 審議。
109.03.20	1. 本公司第九次庫藏股討論案，提請 討論。
109.06.15	推選董事長案。
109.06.24	<ol style="list-style-type: none"> 1. 訂定本公司盈餘轉增資之增資基準日及除息基準日，提請 審議。 2. 第三屆薪資報酬委員會委員委任案，提請 審議。 3. 公司治理主管聘任案。 4. 桃園分公司經理人解任、聘用案。 5. 本公司因資金運用所需，擬向富邦商業銀行申請中期營運週轉金新台幣壹億貳仟伍佰萬元(含)以



會議日期	重 要 決 議 事 項
	內之金額，並移送中小企業信保基金保證，提請 審議。 6. 上海商銀授信展期案，提請 審議。
109.08.13	1. 申請辦理銀行授信額度及展延案，提請 審議。 2. 增訂本公司「買回庫藏股作業程序」，及內控制度「買回庫藏股作業程序之管理」，提請 審議。
109.10.19	1. 本公司擬取得屏東縣琉球鄉白沙段 286 地號使用權資產案（小琉球飯店投資案），提請 審議。 2. 台南分公司經理人解任、聘用案，提請 審議。
109.11.09	1. 本公司一一〇年度稽核計畫，提請 審議。 2. 本公司一一〇年度從事衍生性商品總交易額度申請案，提請 審議。 3. 本公司會計師委任暨獨立性評估案，提請 審議。
110.01.19	1. 本公司一〇九年度經理人年終獎金發放案，提請 審議。 2. 本公司一〇九年度董事會績效評估報告案，提請 審議。
110.03.19	1. 本公司 109 年度董事酬勞及員工酬勞發放案，提請 審議。 2. 本公司 109 年度營業報告書及財務報告案，提請 審議。 3. 本公司 109 年度盈餘分派案，提請 審議。 4. 本公司擬以資本公積轉發現金案，提請 審議。 5. 本公司 109 年度「內部控制制度聲明書」，提請 審議。 6. 更換本公司代理發言人案，提請 審議。 7. 高雄分公司經理人解任、聘用案。 8. 擬申請兆豐票券金融股份有限公司額度展延案，提請 審議。 9. 修訂「公司章程」案，提請 審議。 10. 擬訂定 110 年股東常會之召開時間、地點、股東提案作業及議程案，提請 審議。

(十二) 109年度及截至年報刊印日止董事對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，主要內容：無。

(十三) 109年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總表：無。



四、會計師資訊

(一) 會計師資訊及公費級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
致遠聯合會計師事務所	曾瑞燕	侯委晉	109.01.01~109.12.31	

單位：新臺幣仟元

金額級距	公費項目		審計公費	非審計公費(註)	合計
	1	低於 2,000 千元			
2	2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元		V	V	1,810
3	4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元				
4	6,000 千元 (含) ~ 8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~ 10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

註：非審計公費主要係支付工商登記等服務費用。

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
致遠聯合會計師事務所	曾瑞燕	1,700	-	110	-	-	-	109.01.01 至 109.12.31	
	侯委晉								

(二) 紿付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上之審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無。

(三) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少之審計公費減少金額、比例原因：無。

(四) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上之減少金額、比例及原因：無。

(五) 會計師獨立性之評估

本公司審計委員會定期藉以下事項評估簽證會計師之獨立性，並向董事會報告評估之結果。評估程序事項說明如下：一、會計師之獨立性聲明 二、同一會計師未連續執行簽證服務超過七年三、每年透過會計師適任性問卷以彙整對會計師獨立性之評估結果。

五、最近二年更換會計師資訊：無。

六、本公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。



七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過10%之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、經理人及大股東股權變動情形：

職稱	姓名	109 年度		110 年度截至 3 月 31 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	張巍耀	679,988	1,000,000	-	-
董事	張金明	869,210	1,100,000	-	-
董事	邱慈祥	14,071	-	-	-
董事	吳佩雯	30,231	-	-	-
董事	曾家宏	150,558	-	-	-
董事(註 1)	蓋玉旭	-	-	-	-
董事(註 1)	林寬碩				
獨立董事(註 1)	簡榮宗	-	-	-	-
獨立董事	郭立程	-	-	-	-
獨立董事	陳振昇	-	-	-	-
獨立董事(註 1)	齊彥良				
總經理	卞傑民	744	-	(2,000)	-
商務部總經理	李正峯	317	-	-	-
營業處總經理(註 2)	陳一宏	-	-	-	-
副總經理(註 2)	林育平	(2,718)			
副總經理	邵鼎清	4,362	-	-	-
執行長	陳樂強	1,408	-	(5,000)	-
副總經理	黃賢在	748	-	-	-
副總經理	林光耀	706	-	-	-
旅遊作業處總經理	陳慧真	87	-	-	-
旅遊作業處副總經理	林仟真	201	-	-	-
大股東	張金明	869,210	1,100,000	-	-
財會主管	周郁彗	4,417	-	-	-

註 1. 董事林寬碩、獨立董事齊彥良 109.06.15 任期屆滿卸任。

董事蓋玉旭、獨立董事簡榮宗 109.06.15 改選新任。

註 2. 營業處總經理陳一宏 109.04.30 退休、副總經理林育平 110.02.01 退休。

(二) 股權移轉資訊：不適用。

(三) 股權質押資訊：不適用。



八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

110 年 04 月 19 日

姓 名	本人 持有股份		配偶、未成年 子女持有股份		利用他人名義 合計持有股份		前十大股東相互間 具有關係人或為配 偶、二親等以內之 親屬關係者，其名 稱或姓名及關係	備註	
	股 數	持 股 比 例	股 數	持 股 比 例	股數	持 股 比 例	名 稱	關係	
張金明	10,401,136	15.49%	2,921,452	4.35%	0	0	吳明雪 張巍耀 張家豪	配偶 父子 父子	無
張巍耀	4,464,955	6.65%	0	0	0	0	張金明 吳明雪 張家豪	父子 母子 兄弟	無
吳明雪	2,921,452	4.35%	10,401,136	15.49%	0	0	張金明 張巍耀 張家豪	配偶 母子 母子	無
上海商業儲蓄銀行受託信託 財產專戶	2,393,992	3.57%	0	0	0	0	無	無	無
傑博順投資有限公司 代表人：王苔容	2,093,729	3.12%	0	0	0	0	無	無	無
	0	0	1,781,364	2.65%	0	0	張家豪 張金明 張巍耀	配偶 二等親 二等親	無
張家豪	1,781,364	2.65%	0	0	0	0	張金明 吳明雪 張巍耀	父子 母子 兄弟	無
曾家宏	1,719,327	2.56%	0	0	0	0	無	無	無
吳怡瑩	700,970	1.04%	0	0	0	0	無	無	無
鳳凰國際旅行社股份有限公司	621,000	0.93%	0	0	0	0	無	無	庫藏股
張龍傑	604,154	0.90%	0	0	0	0	無	無	無

九、綜合持股比例

110 年 04 月 30 日

轉 投 資 事 業	本公司投資		董事、經理人及直接或 間接控制事業之投資		綜 合 投 資	
	股數(仟股)	持 股 比 例	股數	持 股 比 例	股數(仟股)	持 股 比 例
雍利企業(股)公司	18,954	99.76%	0	0	18,954	99.76%
鳳凰旅遊出版社(股)公司	400	100.00%	0	0	400	100.00%
柏悅(股)公司	2,800	100.00%	0	0	2,800	100.00%
貴賓通運股份有限公司	1,651	33.02%	3,349	66.98%	5,000	100%
菲尼克斯	760	76%	0	0	760	76%
柏邑	2,500	100%	0	0	2,500	100%



肆、募資情形

一、資本與股份

(一) 股本來源

1. 股本形成經過：

單位：股 新台幣：元

年月	發行 價格	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以外之 財產抵充股款者	其他
96.06	10	50,000,000	500,000,000	27,860,605	278,606,050	現金增資	無	註1
96.07	10	50,000,000	500,000,000	30,637,865	306,378,650	盈餘轉增資	無	註2
97.07	10	50,000,000	500,000,000	32,130,708	321,307,080	盈餘轉增資暨資 本公積轉增資	無	註3
97.07	10	50,000,000	500,000,000	35,130,708	351,307,080	現金增資	無	註4
98.08	10	50,000,000	500,000,000	36,817,193	368,171,930	資本公積轉增資	無	註5
98.09	10	50,000,000	500,000,000	39,817,193	398,171,930	現金增資	無	註6
100.06	10	80,000,000	800,000,000	61,456,500	614,565,000	盈餘轉增資暨資 本公積轉增資	無	註7
101.02	10	-396,000	-3,960,000	61,060,500	610,605,000	庫藏股註銷	無	註8
104.08	10	2,979,075	29,790,750	64,039,575	640,395,750	盈餘轉增資暨資 本公積轉增資	無	註9
106.11	10	-1,479,000	-14,790,000	62,560,575	625,605,750	庫藏股註銷	無	註10
107.11	10	-1,500,000	-15,000,000	61,060,575	610,605,750	庫藏股註銷	無	註11
108.07	10	2,918,778	29,187,780	63,979,353	639,793,530	盈餘轉增資	無	註12
108.07	10	-2,685,000	-26,850,000	61,294,353	612,943,530	庫藏股註銷	無	註13
109.07	10	5,822,964	58,229,640	67,117,317	671,173,170	盈餘轉增資	無	註14

註1：96年3月8日申報現金增資新台幣30,000仟元，業經行政院金融監督管理委員會96年3月26日金管證一字第0960011671號函及臺北市政府96年6月23日府建商字第09685737920號函暨交通部觀光局96年6月20日觀業字第0960015587號函核准在案。

註2：本次增資27,772仟元，業經行政院金融監督管理委員會96年7月5日金管證一字第0960034367號函及臺北市政府96年8月28日府建商字第09688394510號函暨交通部觀光局96年8月24日觀業字第0960021897號函核准在案。

註3：本次增資14,928仟元，業經行政院金融監督管理委員會97年7月3日金管證一字第0970033279號函及臺北市政府97年9月19日府建商字第09789386700號函暨交通部觀光局97年9月11日觀業字第0970023371號函核准在案。

註4：97年6月25日申報現金增資新台幣30,000仟元，業經行政院金融監督管理委員會97年7月23日金管證一字第0970033573號函及臺北市政府97年10月30日府產業商字第09790689610號函暨交通部觀光局97年10月21日觀業字第0973002650號函核准在案。

註5：本次增資16,865仟元，業經行政院金融監督管理委員會98年7月3日金管證發字第0980033149號函及臺北市政府98年8月20日府產業商字第09887723910號函暨交通部觀光局98年8月114日觀業字第0980023223號函核准在案。

註6：98年8月26日申報現金增資新台幣30,000仟元，業經行政院金融監督管理委員會98年9月11日金管證發字第0980044885號函及臺北市政府98年12月08日府產業商字第09891043320號函暨交通部觀光局98年11月27日觀業字第0980035323號函核准在案。



註7：申報盈餘轉增資暨資本公積轉增資共計新台幣216,393仟元，業經行政院金融監督管理委員會民國100年05月16日金管證發字第1000022133號函及經濟部100年06月23日經授商字第10001127230號函暨交通部觀光局100年6月17日觀業字第1000019310號函核准在案。

註8：申報註銷庫藏股減資共計新台幣3,960仟元，業經經濟部101年02月08日經授商字第10101022020號函暨交通部觀光局101年觀業字第1010002679號函核准在案。

註9：本次盈餘轉增資共計新台幣29,791仟元，業經行政院金融監督管理委員會104年8月7日金管證發字第1040030188號函及經濟部民國104年9月17日經授商字第10401192910號函暨交通部觀光局104年9月10日觀業字第1040011666號函核准在案。

註10：申報註銷庫藏股減資共計新台幣14,790仟元，業經經濟部106年11月17日經授商字第10601158170號函暨交通部觀光局106年觀業字第1060017278號函核准在案。

註11：申報註銷庫藏股減資共計新台幣15,000仟元，業經經濟部107年11月26日經授商字第10701148950號函暨交通部觀光局107年觀業字第1070016559號函核准在案。

註12：本次盈餘轉增資共計新台幣29,188仟元，業經行政院金融監督管理委員會108年7月3日申報申效及經濟部民國108年8月12日經授商字第10801111240號函暨交通部觀光局108年觀業字第1080013073號函核准在案。

註13：申報註銷庫藏股減資共計新台幣26,850仟元，業經經濟部108年8月12日經授商字第10801111240號函暨交通部觀光局108年觀業字第1080013073號函核准在案。

註14：本次盈餘轉增資共計新台幣58,230仟元，業經行政院金融監督管理委員會109年6月29日申報申效及經濟部民國109年8月13日經授商字第10901150470號函暨交通部觀光局109年觀業字第1090010362號函核准在案。

2. 股份種類

110 年 04 月 19 日

股份種類	核 定 股 本			備 註
	流動在外股份	未發行股份	合 計	
記名式普通股	67,117,317 股	12,882,683 股	80,000,000 股	-

3. 總括申報制度相關資訊：無。

(二) 股東結構

110 年 04 月 19 日(停止過戶日)

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構 及外人	合 計
人 數	0	2	32	13,417	32	13,483
持有股數	0	10,008	6,891,726	59,417,215	798,368	67,117,317
持股比例	0	0.01%	10.27%	88.53%	1.19%	100.00%
註：庫藏股 621,000 股，持股比例為 0.93%						



(三) 股權分散情形

每股面額十元；110 年 04 月 19 日

持 股 分 級	股東人數(人)	持有股數(股)	持股比例(%)
1 至 999	6,739	708,548	1.06%
1,000 至 5,000	5,339	10,626,331	15.83%
5,001 至 10,000	753	5,679,706	8.46%
10,001 至 15,000	230	2,838,074	4.23%
15,001 至 20,000	125	2,273,323	3.39%
20,001 至 30,000	122	3,026,164	4.51%
30,001 至 50,000	80	3,150,538	4.69%
50,001 至 100,000	51	3,646,212	5.43%
100,001 至 200,000	20	2,694,862	4.02%
200,001 至 400,000	11	3,235,338	4.82%
400,001 至 600,000	3	1,536,142	2.29%
600,001 至 800,000	3	1,926,124	2.87%
800,001 至 1,000,000	0	0	0%
1,000,001 以上	7	25,775,955	38.40%
合 計	13,483	67,117,317	100.00%

(四) 主要股東名單（股權比例佔前十名之股東）

110 年 04 月 19 日

主要股東名稱	股 份	持 有 股 數	持 股 比 例
張金明		10,401,136	15.49%
張巍耀		4,464,955	6.65%
吳明雪		2,921,452	4.35%
上海商業儲蓄銀行受託信託財產專戶		2,393,992	3.57%
傑博順投資有限公司		2,093,729	3.12%
張家豪		1,781,364	2.65%
曾家宏		1,719,327	2.56%
吳怡瑩		700,970	1.04%
鳳凰國際旅行社股份有限公司		621,000	0.93%
張龍傑		604,154	0.90%



(五) 每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位：新台幣元，股

項目		年 度	108 年度	109 年度	當年度截至 110 年 03 月 31 日
每股市價 (註1)		最 高	40.95	44.20	47.00
		最 低	31.51	20.85	29.00
		平 均	36.92	31.75	41.28
每股淨值 (註2)		分 配 前	18.87	16.47	18.28
		分 配 後	18.57	(註10)	—
每股盈餘 (註3)		加 權 平 均 股 數	67,117,317	66,699,524	66,496,317
		追 溯 調 整 前	3.24	0.15	0.87
		追 溯 調 整 後	2.96	—	—
每股股利		現 金 股 利	0.30307054 (註4)	0.3	—
		盈 餘 配 股	0.9597234555 (註4)	—	—
		資本公積配股	—	—	—
		累 積 未 付 股 利(註5)	—	-	—
投資報酬 分 析		本 益 比(註6)	12.47	211.67	—
		本 利 比(註7)	121.82	105.83	—
		現 金 股 利 殖 利 率(註8)	0.0082	0.0094	—

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：各年度平均市價＝各年度成交值／成交量。

註 2：以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：因無償配股等情形而須追溯調整者，分別列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：因買回本公司股份，致影響流通在外股份數量而調整後之每股配息率及配股率。

註 5：權益證券發行條件未規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 6：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 7：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 8：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 9：依據證交所規定已考量庫藏股影響數。

註 10：109年股利經110年3月19日董事會決議，尚未經股東會決議分派。

註 11：每股淨值、每股盈餘係應填列截止至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截止至年報刊印日止之當年度資料。



(六) 股利政策及執行狀況

1. 股利政策：

本公司章程有關股利政策之規定如下：

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，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，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

旅行業雖屬成熟型產業，但仍屬劇烈變動發展階段，本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，股東股利應至少提撥當年度可分配盈餘 50%分派之，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 100%為上限。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形（經董事會通過，尚未經股東會同意）

本公司 109 年度盈餘分派案，擬議盈餘分配如下：除依法提列 10%法定盈餘公積 1,035,631 元，另擬配發股東股利 1,501,221 元（現金股利每股配發 0.022576 元），期末未分配盈餘尚餘 1 元。另本公司截至民國 109 年 12 月 31 日止並無虧損，擬依照公司法第 241 條規定以本公司帳上累計已實現之資本公積（普通股股票溢價）新台幣 213,637,325 元，提撥新台幣 18,447,674 元按股東持有股份之比例發給現金，每股擬配發 0.277424 元。以上兩案將俟民國 110 年 6 月 16 日股東常會決議通過後，依相關規定辦理。

3. 預期未來股利政策將無重大變動。

(七) 次年度股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無。

(八) 員工酬勞及董事酬勞

1. 公司章程所載員工酬勞及董事酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞不低於百分之二，董事酬勞不高於百分之一點五。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。前項發給股票或現金之對象，得包括本公司持股超過 50% 之從屬公司員工。

2. 本期估列之員工酬勞及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

(1) 本期擬發放之員工酬勞及董事酬勞金額之計算基礎：本公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞不低於百分之二，董事酬勞不高於百分之一點五。

(2) 配發股票紅利之股數計算基礎：不適用。

(3) 實際配發金額若與擬發放數有差異時之會計處理：將列為配發當年度費用。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額：本公司 109 度員工酬勞及董事酬勞發放案業經 110 年 03 月 19 日董事會通過，擬發放本公司民國 109 年度董事酬勞現金新台幣 0 元，員工酬勞現金新台幣 197,619 元。



- (2) 以股票分派之員工酬勞金及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用
4. 上(109)年度員工、董事酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：經 110 年 03 月 19 日董事會徵詢全體出席董事決議放棄董事酬勞，其差異數將調整為 110 年度之損益。

(九) 公司買回本公司股份情形

公司買回本公司股份情形(已執行完畢者)

110 年 04 月 30 日

買回期次	第七次	第八次	第九次
買回目的	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工
買回期間	104年9月02日至 104年10月30日	105年03月21日至 105年05月20日	109年03月24日至 109年05月22日
買回區間價格	30 元至 50 元	37 元至 57 元	18 元至 36 元
已買回股份種類及數量	1,500,000 股／普通股	2,685,000 股／普通股	621,000 股／普通股
已買回股份金額	59,051,396 元	111,047,429 元	18,282,647 元
已買回數量佔預定買回數量之比率	100%	89.5%	12.42%
已辦理銷除及轉讓之股份數量	1,500,000 股	2,685,000 股	—
累積持有本公司股份數量	—	—	621,000 股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	—	—	0.93%

二、公司債（含海外公司債）辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計劃執行情形：無。



伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 主要業務內容：旅行業。
2. 目前之服務項目及其營業比重

服務項目：

- (1) 接受委託代售國內外海、陸、空運輸事業之客票或代旅客購買國內外客票、託運行李。
- (2) 接受旅客委託代辦出、入國境及簽證手續。
- (3) 接待國內外觀光旅客並安排旅遊、食宿及導遊。
- (4) 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。
- (5) 委託甲種旅行業代為招攬前款業務。
- (6) 委託乙種旅行業代為招攬第四款國內團體旅遊業務。
- (7) 代理外國旅行業辦理聯絡、推廣、報價等業務。
- (8) 其他經中央主管機關核定與國內外旅遊有關之事項。

相關旅遊產品，其營業比重如下：

單位：新台幣仟元

主要產品 年度	109 年 度	
	金額	營業比重(%)
亞洲線	72,441	14.08
美洲線	12,743	2.60
紐澳線	23,889	4.88
歐洲線	183,423	37.47
郵輪線	38,813	7.93
東北亞線	23,559	4.82
大陸線	9,971	2.93
國民旅遊	53,988	11.03
其他	70,681	14.44
合計	489,508	100.00%

3. 各產品線因應疫情計畫

A. 歐洲線

歐洲國家積極爭取疫苗施打，並研議周邊國家邊境解封，若進度順利應有助於國境開放。視航空公司航班恢復營運狀況推出年度系列團及客制包團，並密切注意歐洲各國跨境限制以及相關政策調整進度。規劃疫後小團體 mini tour (以 6 人左右為基準做調整) 的產品包裝。規劃 2022 年寒假過年與春季賞花精選升等飯店預定中。



B. 俄羅斯線

俄羅斯現階段僅允許特殊目的者入境，暫時不收其它簽證（含觀光、留學、電子）申請。會提前規劃 2022 年季節產品，並隨時注意復原狀況調整進度。

C. 紐澳線

紐西蘭與澳洲目前皆無定期航班飛行，澳洲當局預估 10 月，等大多數人接種疫苗後才會開放國界，紐西蘭航空停航至 2021 年 6 月 30 日，並宣布僅接受施打過疫苗的旅客才能購買機票。故預計規劃下半年後，評估相對安全城市航線之包機業務洽談。

D. 美加線

美國疫情感染人數雖居全球之冠，但因疫苗的注射以及全國政策的方向一致，疫情持續下降，全美各地商店也陸續恢復正常營運。在旅遊方面，台灣旅客一向青睞美國國家公園的壯闊景色，而這些國家公園也正好符合後疫情時期的旅遊趨勢，避開城市往郊外旅遊，國家公園多數地廣人稀，是相當符合解封後的旅遊地點。加拿大落磯山脈也同屬國家公園區，亦是後疫情旅遊的首選。此時，已積極與各地的供應商再次盤點資源，並取得供應商方的後疫情防疫措施，讓台灣旅客可安心的前往該地旅遊。

E. 郵輪線

隨國旅解封，目前麗星郵輪包裝環島及跳島之國內行程，其它如歌詩達及公主遊輪也積極爭取台灣航程。公主遊輪，也在這期間進行旗下遊輪軟、硬體設備進行升級改裝，包括疫後避免人與人接觸並可快速登船減少排隊時間及加強防疫措施、醫療支援系統，已期達到安全搭船體驗。

F. 古文明線

目前密切觀察注意希臘、土耳其、埃及、摩洛哥疫情及檢疫狀況，並在與土耳其航空洽談 2022Q1 包機可能性及相關細節。

G. 中亞線

杜拜之阿聯酋航空最早恢復台北杜拜間航班，目前每週飛四班，2020 年世博會因疫情延一年舉辦，希望能吸引世界旅客目光，已研議規劃相關行程。斯里蘭卡自 2 月起開始免費疫苗施打，因經濟因素已開放國界及允許擁有疫苗護照的外國人前往當地旅遊，但目前無定期航班飛行，將聯合新加坡航空，評估可行方案。

H. 大陸線

出境旅遊解封後，除提供傳統套裝行程外，將採用「MINI TOUR 小團體」、「碎片化自組產品」、「高品質具有獨創性、長天數深度走法的產品」三個策略提前部署迎接商機，同時強調以專業、加強防疫、安心旅遊為第一優先考量，帶旅客找回旅遊的感動。

I. 東南亞線

新加坡為亞洲最早，施打疫苗的國家，其他各國也陸續開打，會隨時注意疫情變化及各航空公司航班復原計畫提早準備。據了解越南河內、胡志明市酒店大多正常營業，若有旅遊泡泡機會，也會爭取資源加入計畫。

J. 東北亞線

日本線：與航空公司配合以日本元素為主題，推出偽出國航線，稍解旅客無法赴日旅遊遺憾。原定 2020 舉辦之東京奧運，因疫情影響順延一年，希望 2021 年能順利舉辦，藉此活動點亮世界的希望與信心。並已與航空公司洽談規劃秋季賞楓包機，並視疫情狀況隨時調整進度。

韓國線：目前韓國觀光酒店，都暫時歇業，大多表示將等政府告知開放觀光後，飯店才會提前 1~2 個月開始營業。會隨時與分包商聯繫，掌握旅遊資源之有效性。



K. 國內線

國內旅遊自 109 年 6 月中解封，適逢暑假假期，離島花東及各著名景區旅客爆量。公司除加強原有國內熱門團體旅遊行程，也持續與高鐵公司配合高鐵假期、自主套裝、高鐵搭配租車及高鐵團票等產品，提供國人更便捷舒適之自主旅遊方式。另，開發如基隆嶼登島、深度部落旅遊、長天數金番薯行程及配合觀光局主題脊梁山脈年推出登山健行行程，以滿足國旅旅客豐富多元需求。

(二) 產業概況

1. 產業現況與因應

受疫情影響，出入境旅遊被防疫政策限制，出入境旅客數量驟減，導致旅遊業者營收如斷崖式下滑，嚴重影響野者及從業人員生計。旅遊業面對強大衝擊，只能撙節開支、調整人力配置，以因應困境。政府在盤點資源後也推出對觀光產業紓困方案，並分成紓困、振興、轉型三階段，希望協助業者度過難關。

* 紓困方案項目與預算

(1) 營運損失救濟

①旅行業接待大陸旅行團提前離境等補助。②旅行業停止出入團之補助。③入境旅行社紓困。

(2) 營運支持

①促進旅行業（含導遊領隊）、旅宿業、觀光遊樂業發展－人才培訓。②協助旅行業、旅宿業及觀光遊樂業融資周轉貸款協助及利息補貼。

觀光產業之復甦及振興方案

* 復甦及振興方案項目 暫列經費

(1) 國內旅遊復甦及振興

①國內旅遊復甦計畫－國旅補助。②促進旅行業發展方案及跨縣市區域合作結合觀光產業公協會並鼓勵新創。③補助地方政府提案觀光亮點活動。

(2) 國際旅遊復甦及振興

①國際郵輪復甦計畫。②因應疫情過後-擴大國際行銷（五大市場）。③鼓勵DMO區域結盟。④國際旅客入境旅遊市場獎勵措施。

(3) 旅遊景點優化

①旅宿業品質提升（含無障礙設施及穆斯林友善設施）。②觀光遊樂業優質化計畫。③觀光數位轉型計畫。

* 觀光升級與轉型前瞻計畫

(1) 計畫項目

①建設國際級景區及轉型升級計畫

A. 國際魅力景區、友善環境提升、觀光標誌改造計畫，將硬體建設及服務品質提升至國際水準。

B. 配合行政院向山致敬、向海致敬政策整備觀光環境及升級轉型。

② 主題旅遊年

A. 自行車主題旅遊計畫。



- B. 全國觀光鐵路路線、車站與車輛整體升級計畫。
- C. 博物館主題旅遊亮點計畫。
- D. 推動國際及國內跳島旅遊計畫。

③ 智慧觀光類

- A. 智慧觀光數位轉型計畫。
- B. 遊覽車產業轉型提升計畫。

以下茲就國人出境旅遊、入境接待旅遊及國民旅遊三方面分述我國觀光產業之現況：

(1) 國人出國旅遊方面

根據交通部觀光局公布的「109年1至12月中華民國國民出國人次及成長率」統計，受疫情影響，自3月19日起禁止出境旅遊，故109年台灣累積出國人數為233萬6000人次，相比108年大幅下滑86.34%。

◆ 中華民國國民出國人數統計

單位：仟人次

摘要	105年	106年	107年	108年	109年
人數	14,589	15,655	16,645	17,101	2,336
成長率	10.66%	7.30%	6.32%	2.74%	-86.34%

資料來源：中華民國交通部觀光局

(2) 接待旅遊方面

根據交通部觀光局公布的「109年1至12月來台旅客人次及成長率」統計，受疫情影響，109年台灣累積來台人數為137萬8000人次，相比108年大幅下滑88.39%。

◆ 歷年來台旅客統計

單位：仟人次

摘要	105年	106年	107年	108年	109年
人數	10,690	10,739	11,066	11,864	1,378
成長率	2.40%	0.46%	3.05%	7.21%	-88.39%

資料來源：中華民國交通部觀光局

(3) 國民旅遊方面

根據交通部觀光局公布的「109年1至12月國內主要觀光遊憩據點遊客人數」統計，受疫情影響，109年國內主要觀光遊憩據點遊客人數為2億6683萬1000人次，相比108年下滑88.39%。因台灣防疫有成、自6月起國旅解封，適逢暑假期間出遊人次大爆發，稍彌補前半年之缺額。

① 推動「Tourism 2020—臺灣永續觀光發展方案」，以「創新永續，打造在地幸福產業」、「多元開拓，創造觀光附加價值」、「安全安心，落實旅遊社會責任」為目標，持續透過「開拓多元市場、活絡國民旅遊、輔導產業轉型、發展智慧觀光及推廣體驗觀光」等5大策略，落實21項執行計畫，積極打造臺灣觀光品牌，形塑臺灣成為「友善、智慧、體驗」之亞洲重要旅遊目的地。

② 因應新冠肺炎疫情衝擊觀光產業生計，積極推動短期「觀光產業紓困方案」、中期之「觀光產業復甦及振興方案」及「觀光升級及前瞻方案」，以活絡產業提振觀光市場。



③ 推廣脊梁山脈旅遊年：

- A. 推動 2020 脊梁山脈旅遊 12 條路線，推廣台灣山林之美。
- B. 推動 30 小鎮（含 20 個山城小鎮）之在地深度體驗旅遊及營造友善優質旅服環境。
- C. 打造國家風景區 1 處 1 特色優質景點，營造通用友善旅遊環境。

◆ 歷年國內觀光遊憩區旅遊人數

單位：仟人次

摘要	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
人數	280,655	292,616	281,152	332,968	266,831
成長率	-1.60%	4.26%	-4.08%	18.43%	-19.86%

資料來源：中華民國交通部觀光局

2. 產品發展趨勢

(1) 產品加值及創新，擴大品牌經營效益

掌握市場新趨勢，以加值創新為主軸，而品質是消費者關注的焦點，公司以「品牌、優質、專業」，為核心，「同業標竿自許，品牌信譽服人」為公司同仁努力指標，將創新思維與產品開發緊密結合，從設計創新到服務創新，深化產品的附加價值，期能超出顧客期待，締造品牌忠誠度。

配合政府「科技業服務化，服務業科技化」的主軸，科技日新月異，網路改變生活，消費者已能直接由網路、各式手持裝置等管道獲取大量旅遊資訊，或線上即可完成交易，運用科技使旅遊產業升級，且讓服務變得更便利，更人性化。配合智慧旅遊推出（鳳凰隨身雲）APP，讓旅客更輕鬆即時掌握行程、食、宿、領隊公布事項等團體資訊。旅途中，還能呼叫領隊及地圖定位，尋求最即時的協助。並結合社群媒體功能及會員回饋機制，上線（鳳凰雲掌櫃）APP提供創新加值服務。

隨著資通訊設備普及、社群媒體被廣泛利用，相關產品露出之管道也有極大改變，對於fb、LINE 等工具使用。

(2) 同業及異業結盟

旅行業傳統的行銷方式以刊登平面廣告、印製DM以及舉辦產品說明會為主，隨著時代進步，應用現代化的科技和觀念，結合傳統行銷方式以發揮最大效益，已成為旅行業者行銷發展之重要方向。而旅行業同業間或異業間的結合，在過去旅遊商品早已多見，未來業者為謀求通路的擴充，爭取市場機會，與同業或異業的合作促銷將是旅行業主要行銷策略之一。

(3) 旅遊產品主題性差異化趨勢

傳統走馬看花之旅遊方式已非主流，主題鮮明的行程設計才能吸引消費者目光，如賞花、賞雪、賞極光、特殊節慶、路跑、蜜月、米其林美食、蔬食團...等主題，未來旅遊產品將趨向於定點多樣化型態。另一方面，選擇短天數及兩人或四人成行的旅遊產品將成為消費者最實際的旅遊計劃，旅遊行程的設計將趨向於輕薄短小。

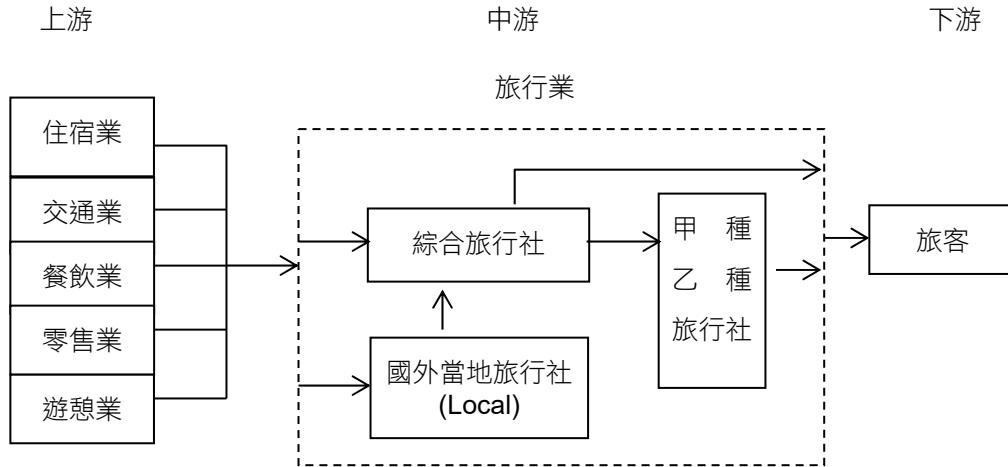
(4) 推廣自由行產品

國人旅遊型態隨著資訊、交通工具的普及，機加酒自由行大幅成長，尤其以短程定點，購物、品嘗美食、渡假，等目的，三五好友相約即可出發，不需受限於團體日期、行程等限制，可較隨性安排，吸引許多自主性較高的旅客喜愛。



3. 行業上、中、下游之關聯性

旅行業存在於觀光企業與旅客之間，係觀光事業中極重要的一環。該行業為服務廣大的消費群，滿足各式各樣的觀光需求，取得上游如交通、餐飲及住宿等其他觀光事業的資源，設計包裝成旅遊產品，提供旅客旅遊服務。該行業上、中、下游產業關聯圖如下：



4. 產品競爭情形

旅遊產品競爭激烈，旅遊業者依其公司規模，除可洽詢個人客戶自行招攬團體外，並可接受公司行號委託，量身訂作其獎勵旅遊甚或會議旅遊。

本公司擅長於旅遊包裝，以自行組團、安排旅客國內外觀光旅遊食宿，及提供相關服務為主要業務；近年來更積極承辦各大企業之獎勵旅遊、招待團體。此外與其他同業或異業相互結盟，以拓展不同行銷通路及業務範疇，亦為爭取產品優勢的另一策略。

隨著自由行旅遊產品日漸成為個人旅遊趨勢，航空公司、訂房平台等也由供應商成為競爭者，本公司也積極開發更便利之機位飯店訂位機制，吸引自由行旅客。

(三) 技術及研發概況

1. 營業之技術層次

本公司擅長於各項旅遊包裝，相關行程之安排（景點的篩選、交通工具的選擇、景點間交通時間的拿捏、住宿地點的考量等）、成本之估算（航班成本的掌握、目的地旅遊成本的穩定性、損益臨界點之成團人數等）、市場之行銷（客戶的接受度、客源的排擠程度、產品包裝的困難度、市場定位等），所掌握操作之細密程度及複雜性，遠較其他同業更為精緻，並更掌握競爭優勢。

加以本公司數十年累積的經驗，以及團隊的分工合作，因此得以成為業界之標竿、新行程之領航員，更使公司能充分掌握市場脈動，隨時迎接最大業務挑戰。

近年來，航空公司嚴格執行收益管理，團體機位取得不易甚或價格高於散客機票，各線於機位取得部分將更積極擬定新策略。另一方面也加強子公司航空代理部門之代理航點團位使用，結合行程包裝及機位掌控，以發揮垂直整合綜效。

2. 行程規劃設計

本公司係屬旅遊服務業，並無如同一般產業專職設立研發部門以負責開發新行程或改進生產技術之情形，惟基於旅遊市場訊息多變，而上游供應商產品亦不斷推陳出新，必需不斷組裝新旅遊產品或對現有產品作重新組合安排，以迎合消費者之需求，故設有專責部門負責旅遊產品之設計規劃。



本公司基於統合開發之作業品質及成本考量，所有旅遊產品線之行程規劃設計及市場資訊蒐集分析等作業，由旅遊作業處統籌負責；更善用公司過去數十年所累積之專業旅遊經驗，積極開發特殊旅遊路線產品，以滿足客戶之需求，並吸引一些金字塔頂端之客人以增加公司收益。

3. 開發成功之商品

本公司依市場需求脈動為依歸，配合各地之觀光推廣單位，如澳洲旅遊局、韓國觀光公社、泰國旅遊局等，並藉由多年旅遊服務經驗累積及不斷蒐集全球各地旅遊景點資訊，以設計各種主題鮮明、內容多元化之優質旅遊產品：諸如歐洲地區之義大利旅遊產品、大陸各區配合季節及地方特色之產品，其他大洋洲地區、美洲地區、長程線及短程線郵輪行程、中亞南非及古文明區、東北亞及東南亞等，均獲得市場肯定之讚譽。

(四) 長、短期業務發展計畫

本公司根據市場脈動及觀察，擬訂立未來營業發展計畫如下：

1. 短期計劃

- (1) 以既有團體操作經驗為基礎，積極開拓多元化的旅遊產品，迎合消費者不同需求。除經營老客戶固守公司原有客群外，更積極開發新市場，運用 facebook、line 群組等社群媒體、廣播廣告、捷運站體廣告等平台露出產品資訊，行銷開發如蜜月、銀髮、背包族等新族群，藉以擴大市場接受度。
- (2) 鑑於市場上自由行旅客之成長，強化自由行部門，負責開發經營自由行旅客。利用航空公司機票介於團體與個人票之中間價位，包裝小團體旅遊，兼顧團體優惠及自由行便利之特性。
- (3) 因應自由行旅遊蔚為風氣，強化自由行機加酒之訂購流程，推出有價有位立即確認之鳳凰機加酒輕鬆 GO 訂位系統，提供更便利之自由行產品訂購方式，吸引自由行旅客需求。
- (4) 加強會議獎勵旅遊部門之操作，積極、有效率、量身訂做的提供公司行號員工旅遊、招待經銷商、會議旅遊等活動所需服務。
- (5) 郵輪旅遊的發展方興未艾，尤以亞洲郵輪的成長更是驚人，故除原有銷售歐洲美加及中東地區路線外，並以包船方式，推廣以基隆為母港前往日、韓等地之郵輪產品。
- (6) 持續的徵才，廣募業界菁英並施以系統之教育訓練，為日益擴大之客戶群，提供更完善之服務。
- (7) 迎接智慧旅遊時代，推出鳳凰旅遊隨身雲 APP，整合旅客旅行途中所需資訊（如：行程、住宿飯店、領隊公告事項、line 群組功能、照片分享），結合資通訊設備，提供更貼心服務。並推出鳳凰雲掌櫃 APP，進一步整合參團優惠點數累積抵用等功能，增加旅客忠誠度。

2. 長期計劃

- (1) 積極爭取國外航空公司台灣代理權，除增加機票銷售收益外，並有機會結合旅遊產品包裝，整合上下游資源，創造更高之附加價值。
- (2) 『同業標竿自許、品牌信譽服人』，長期以來即為本公司之企業文化，也是員工努力追求的目標。為達到客戶最高滿意度，將持續加強員工專業能力，提高客戶服務品質，增加客戶對公司支持與信賴，建構品牌知名度。
- (3) 隨著手持裝置移動經濟普及，建構以行動優先(Mobil First)為方針建制開發行動版網站，以帶動上網人流量，並持續加強電子商務網站直銷比率，及社群網站如 facebook、line 群組等之經營，隨時掌握銷售的機會。近年來，國人搜尋旅遊資訊及產品，已由平面媒體轉向電子網路，更轉向到行動商務上。本公司藉由電腦系統優化，使原有網路機制更加便利，提供優質使用者體驗工具。



- (4) 尋求關鍵性同業或異業結盟，促進公司更快速成長，以達成新事業發展方向。旅行業乃是以人為運作核心之行業，基於人才培養不易速成，為達公司更快速成長，適度尋求關鍵性同業之結盟有其必要性。而以異業結盟之方式，積極再造 Phoenix Tours 鳳凰旅遊品牌或第二品牌，以創造更多樣化之行銷管道。
- (5) 財務策略方面，持續導入電子商務運作機制，經由內部互聯網路提高公司資源之整合運用，加速時效、並降低費用以提供管理階層即時之決策資訊。
- (6) 投資好食嗑美食廣場物業管理、興建小琉球飯店、投資健身房，為企業多角化經營踏出穩健腳步。
- (7) 為落實公司服務精緻化，作業標準化，減少作業疏失，達到作業零缺點之 ISO 目標，公司已再次接受 ISO 最新版本之驗證，並於內部作業落實交叉檢查機制，俾使產品品質更有保障、作業流程更加確實。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 公司主要商品（服務）之銷售（提供）地區

本公司主要商品即團體旅遊行程之銷售地區如下：

單位：新台幣仟元

年 度 銷售地區	108 年 度		109 年 度	
	金額	(%)	金額	(%)
台北總公司（北部）	2,757,948	74.40	349,812	72.25
桃園地區	121,510	3.28	20,750	4.29
新竹地區	156,191	4.21	19,932	4.12
台中地區	287,905	7.77	39,273	8.11
嘉義地區	65,186	1.76	10,917	2.25
台南地區	162,382	4.38	18,336	3.79
高雄地區	155,495	4.20	25,152	5.19
團體代收收入總金額	3,706,617	100.00	484,172	100.00
團體出國總人次	74,218		18,875	

2. 市場占有率

依據觀光局統計數字顯示，國人出國旅遊人次呈現穩定成長之狀態。本公司長期經營國外旅遊業務，累積長足之操作經驗，並將產品全球化布局，除提供消費者一站購足之服務，並可分散經營風險。因對產品品質的堅持，及專注旅遊產品之經營，不僅累積了許多忠實支持者，更持續研發新產品，以期符合不同消費族群之多元需求，提升市場佔有率。



3. 市場未來供需狀況

有鑑於旅遊市場龐大之商機，航空公司亦持續與各地觀光業者合作，推出優惠套裝旅程搶攻國內外旅遊市場，面對競爭日趨激烈之經營環境，旅行業者為爭取更多客源，除針對特定公司行號推出獎勵旅遊行程，持續推出促銷方案外，將透過多元且充實之旅遊行程或提高旅遊服務品質，藉以吸引消費大眾之青睞。另外，蓬勃發展的郵輪業務及短期特殊行程之包機航線，除有一定之進入門檻，相對也能帶來可觀收益。未來旅行業勢必走向專業化、大者恆大、汰弱留強之局面。

4. 競爭利基

(1) 旅遊服務品質的掌控：有鑑於旅遊服務品質掌控不易，本公司於民國 83 年改版成功 ISO9001 品管系統，並於民國 99 年完成新版改制程序，加強團體旅遊、郵輪行程、自由行套裝行程、票務與證照等作業程序標準化地落實，旅遊服務品質可望提昇。另員工素質的良窳也是造成品質變異的關鍵因素，本公司規劃了完善的教育訓練課程，例如在新進人員訓練方面：安排各部門主管介紹部門業務，並輔以輔導人制度，讓新進人員能在完善訓練下，順利進入工作崗位。領隊內部教育訓練課程方面：定期舉行旅遊最新資訊課程、危機處理能力訓練、各項簡易急救訓練，甚至各種美學賞析課程等。並在電腦系統建立 e-learning 平台，讓員工隨時自我學習。另外也安排資深領隊不定期開課指導，並提供實際帶團機會、或輔以 Local Guide 之協助，實地磨練帶團技巧。重視旅客的意見反饋，每個旅行團體均嚴格執行意見調查表全面回收制，除落實產品硬體設備符合承諾外，領隊導遊的服務也經由評鑑能進行檢核，務使領隊導遊均能提供旅客完善之旅遊服務。

(2) 品牌識別及知名度：公司已 14 次榮獲 T.T.G News Asia 亞洲最佳旅行社外，2012-2019 年多項產品均獲旅行業品質保障協會頒佈金質旅遊獎，在國內眾多旅行社中，消費者將精挑細選真正具有品牌保證的優良旅行社。本公司成立已逾一甲子，且營運規模居旅行業相當重要之地位，經過多年來之經營耕耘，除已承辦過證交所、證券公會、汽車公會、針織公會、石材工會、元大證券、統一證券、中國信託、華碩電腦、微星科技、財金資訊、中山大學、中國文化大學、台灣大學、信義房屋、麗寶建設、羅氏醫學儀器、衛采製藥、Yahoo、全球人壽、富邦人壽、國泰人壽、南山人壽、宏泰人壽、永旭保經、豐群水產等機關團體與公司行號之會議、考察暨旅遊團體，並已累積眾多之消費客戶。

近年來，除數度由台灣觀光協會、旅行同業公會、品保協會等相關單位推薦，獲得交通部觀光局評鑑之「優良旅行社獎」外，亦獲得許多國內外機構的肯定，累積相當的品牌知名度及聲譽，將有利公司業務之發展。

(3) 電腦網路之運用：因應「科技業服務化,服務業科技化」的趨勢，本公司全面電腦化，目前公司已建構起內部網路，團體操作、個人機票、會計等內部作業流程，均可透過電腦網路連線系統，全面整合公司之即時資訊。另為配合行動商務時代，除在網路上刊載中文旅遊資訊及行銷目錄，並推出鳳凰旅遊手機版響應式網頁、行動機票、雍利保代（銷售旅遊平安險）等 APP，使消費者能利用各種不同的載具透過雲端資料庫查詢公司產品，提供遊客更便捷之服務。因應智慧旅遊發展，也推出鳳凰隨身雲及鳳凰雲掌櫃等 APP，前者提供旅行途中讓旅客更輕鬆即時掌握行程、食、宿、領隊公布事項等團體資訊。旅途中，還能呼叫領隊及地圖定位，尋求最即時的協助。後者結合會員回饋機制，提供創新加值服務。此外，為有效整合國、內外分公司之操作，將成立虛擬操作中心，有效降低成本及增加工作效率。本公司並與各大航空公司之訂位網路系統採線上連線作業，例如：Sabre、Amadeus 及 Galileo 系統等，皆可同步提供便捷快速之訂位開票服務。有鑑於自由行旅遊成為趨勢，開發了鳳凰旅遊機加酒輕鬆 GO 優化自由行訂位機制，讓消費者能輕鬆完成機票及酒店即時同步作業。



(4) 旅遊產品上游資源掌握：

關係企業航空代理部門，除一般旅客機票銷售外，並依航點包裝團體機位供旅遊部門包裝銷售，增加貨源供給，以達到垂直整合之綜效，建構競爭優勢。

5. 發展遠景之有利因素

(1) 連續假日“小確幸”，個人休閒意識抬頭，出國旅遊方便

隨著個人有薪假日、年休假、週休二日、連續假日，提前退休等可支配之休閒假日愈來愈多，加以出國手續簡化、多國陸續提出免簽證之優勢、個人休閒意識抬頭等因素，直接間接促進旅遊消費需求之成長。

(2) 台灣成為旅遊中轉站，國外業者重視台灣市場

國際航空業者在利多之激勵下不斷增班或直航，未來包括以大陸地區以台灣為中轉站，其便利性更增加國人出遊意願，近年來郵輪市場蓬勃發展，包括歐、美籍大型郵輪公司，亞洲航次成倍數成長，並以基隆為進出點安排東北亞航程，更顯郵輪業者重視台灣市場。

(3) 由國外觀光旅遊，帶動國內觀光開發

一般國家觀光事業發展過程大都從國內開始，而台灣由於國內之觀光設施開發較晚，故觀光發展歷程是先到國外觀光再帶動國內旅遊之開發與建設，交通部觀光局近幾年更積極配合地方主管機關，籌劃各地方特色的旅遊活動，帶動地方觀光活動之熱潮。並持續推動「觀光大國行動方案」積極促進觀光產業及人才優化、整合及行銷特色產品、引導智慧觀光推廣應用、鼓勵綠色及關懷旅遊，全方位提升台灣觀光價值，提振國際觀光競爭力。

(4) 產品種類多樣化，可分散經營風險

本公司於進入旅遊市場之初，即選擇操作難度最高之長程線，如歐洲、美洲地區，為因應時代潮流及消費市場需求改變，不斷開發與規劃新旅遊行程並帶動旅遊創新觀念，除遍布世界五大洲的團體旅遊行程、另有專為消費者量身訂做之包團行程、機票加酒店自主行行程及旅遊諮詢服務等，此外更成立遊輪部門率先同業致力推廣郵輪之旅，如此多元化之產品規劃，不但可滿足消費者之各類需求，亦能達到分散各旅遊線經營風險之效。受疫情影響，國內旅遊受消費者青睞，除原有離島花東等團體路線外，並開發部落旅遊、自行車旅遊、網美行程等，接觸更多新客層。

6. 發展遠景之不利因素及因應對策

(1) 不利因素一：大型 OTA 網路旅行社及廉價航空進入市場，旅遊產品趨於碎片化，自由行需求侵蝕團體旅遊市場。

大型網路平台提供訂房、訂機位之優惠價及比價功能，甚或連參觀行程及導遊都可安排，已將旅遊元素拆解並可依旅客需求自行組合，傳統團體旅遊區塊會逐漸被瓜分。廉價航空優惠且彈性的票價，也刺激許多消費者個人出國旅遊意願。

◎因應對策：

利用豐富操作經驗，持續強化產品包裝之豐富性，不斷推陳出新增加新元素，吸引希望得到完整服務，且能因團體優惠得到更多附加價值，安心便利之團體旅遊旅客。另外也積極建構機加酒輕鬆 GO 訂位機制，更方便消費者安排自由行。



(2) 不利因素二：來自同業削價競爭與異業分食旅遊市場大餅。

由於行業進入障礙低，「牛頭」、「靠行」因而產生，造成旅遊市場競爭激烈且素質參差不齊，為求市場佔有率，部份業者不惜降價求售甚作賠本生意；而網際網路興起與企業多角化經營盛行，產業本業與異業垂直與水平整合之經營型態已蔚為風潮，使原本趨飽和之旅遊市場競爭更加激烈。

◎因應對策：

本公司在面對同業削價競爭之市場競爭中，仍堅持品質為重且不輕易降價之產品定位，由於服務品質已廣為消費者所接受，早已成功地區隔出市場並擁有一定層次消費群愛戴，故在激烈價格戰下本公司秉持信念仍屹立於同業；而在面臨異業加入分食情況下，本公司亦以品質服務為訴求，以提高產品之附加價值及競爭力。

(3) 不利因素三：與航空公司似敵似友之關係，票務經營環境趨惡。

旅遊產品最主要之組成要素之一是機位，機票來源之鞏固極為重要。時至今日，各行業因面臨經營之競爭考驗為求脫穎而出，新產品及行銷方式不斷推新，致航空公司與旅行業通路質變之情形逐漸形成，其中最明顯的就是旅行業收益中來自為航空公司販售機票之佣金收入持續減少或被取消，除因目前網際網路售票訂位方便外，E-ticket「電子機票」亦為目前新趨勢，即機票電子化後可大量減少航空公司通路成本以提升獲利，致使旅行社之加值服務漸次被削減。此外航空公司也將從現有之機位提供者，漸朝向套裝旅遊行程之販售，航空公司介入旅行產品的程度越深，愈使航空公司由向來為旅遊業者機票來源之供應商轉變為類似同業之競爭。

◎因應對策：

本公司向來為航空公司主要且良好之合作夥伴之一，且本公司係以國外團體旅遊產品為主力，透過此大宗團體機票之需求，航空公司尚不會輕易放棄此一通路管道，況且以國人之旅遊習慣而言，仍需依賴旅行社之行程建議與諮詢；另電子機票至今僅逐步擴及簡單點對點的部份航段，於短期內影響不大；此外本公司亦有為航空公司販售其自行設計之精緻旅遊等行程等，如此與航空公司之合作模式，使未來航空業之走向對屬於具規模之本公司而言衝擊尚屬不大。

(4) 不利因素四：陸客來台市場因故進入衰退期，團客及自由行旅客數量銳減中。

◎因應對策：

本公司以接待優質觀光團及參訪團為主，並策略性與大陸組團社以交換團體方式進行合作，以質代替量。同時配合國家發展南向政策，積極開發東南亞或其他地區客源，藉此提升入境接待廣度。

(5) 不利因素五：因全球暖化氣候變遷因素，加上世界各國政經動盪抗爭事件頻傳，恐怖攻擊事件，罷工事件等也影響旅遊市場。

◎因應對策：

本公司產品多元化且全球佈局，除提供豐富旅遊產品讓消費者選擇，降低區域性不利因素所造成公司營運之影響。



(6) 不利因素六：大規模傳染病如新冠肺炎(COVID-19)肆虐全球，封城鎖國影響各國經濟、民生受創，醫療體系承受莫大壓力，旅遊業更是受影響之重災區。

◎因應對策：

本公司多年前即垂直整合旅遊上下游，航空及郵輪代理有利取得旅遊產品之貨源。近年來嘗試多角化經營，如設立保代公司、經營美食街管理、投資土地、投資興建小琉球飯店、投資設立健身房等，藉由多元項目分散經營風險。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途：

本公司藉多年來所累積之旅遊專業技能、經驗及蒐集世界各國旅遊勝地之交通運輸、飲食、住宿、遊覽及娛樂等資訊，進而設計出各式各樣的旅遊行程，而行程中有關當地風景民情、歷史文物、地方特色等亦安排專人指導解說。旅遊產品對工作忙碌無暇安排或不知從何著手進行之消費者而言，只要決定旅遊目的地，其他旅遊事務及手續交由旅行社服務即可。除提供各項旅遊行程外，在相關之旅遊服務方面，本公司並代理銷售國內外各大航空公司機票或套裝行程，皆可即時完成訂位、開票手續。另透過知名全球訂房系統 **Expedia** 自動搜尋有房有價之旅館，可同步完成機位及飯店之訂定，省時又方便，對於經常往返各地之商務旅客或是喜好自主行之個人旅客言，提供了即時與便利之專業旅遊服務。

2. 本公司係屬觀光服務業，並非生產事業，故無製作過程。

就團體旅遊部份，本公司之作業流程如下所述：旅遊市場脈動之掌握→相關航線機位之取得→國外景點開發及包裝→國外當地業者尋求配合及報價→簽證取得之相關資訊→旅遊成本之核算及市場接受度之評估→推廣至消費市場。

(三) 主要原料之供應狀況

本公司係屬觀光服務業，並非生產事業，故無製造業之製造原物料。

本公司產品主要供應來源為 IATA 機票票務中心、各大航空公司、高鐵、郵輪公司（義大利商歌詩達郵輪、公主號遊輪、皇家加勒比海郵輪）及有合作關係之國外當地旅行社。機票部分為華航、泰航、土航、韓航、日航、國泰航空暨其他外籍航空公司在台之主要代理商，因長期密切合作，機位取得相對穩定；國外分包商部分則除國外分公司外，由各線選取當地優良之業者 2~3 家為主要往來配合對象，定期評鑑長期合作，以利於成本控制及品質掌控。



(四) 最近二年度主要進銷貨客戶名單：

1. 最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例：

本公司商品之最終銷售及服務對象皆為不特定之消費大眾，無超過百分之十以上之對象，故不適用。

2. 最近二年度主要供應商（年度前十名）資料

單位：新台幣仟元

年度		108 年			109 年度			
項目	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率(%)	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率(%)	與發行人 之關係
1	IATA	1,213,573	31.34	無	IATA	98,301	18.11	無
2	其他	2,658,257	68.66	無	其他	444,574	81.89	無
	進貨淨額	3,871,830	100.00		進貨淨額	542,875	100.00	

註：本公司主係透過國際航空運輸協會(IATA)之銀行清帳制度(BSP)辦理參與之航空公司與旅行社間之航空票務、銷售結報、劃撥轉帳及票務管理等作業，由於該機構為國內最大之機票供應單位，故最近二年度為本公司第一大進貨廠商。其餘各供應商進貨金額皆未達百分之十。

(五) 最近二年度生產量值

單位：新台幣仟元

主要商品	年度	108 年度		109 年度	
		產量(註 1)	產值(註 2)	產量(註 1)	產值(註 2)
國外旅遊團體	亞洲線	12,023	172,440	2,007	60,050
	美洲線	2,033	121,820	186	10,903
	紐澳線	3,155	82,721	875	22,248
	歐洲線	20,657	1,198,094	4,557	135,354
	郵輪線	11,947	292,622	889	30,146
	東北亞線	8,926	187,297	1,634	19,475
	大陸線	10,100	384,876	264	8,757
國民旅遊		5,377	25,935	25,935	47,235
其他(註 3)		—	89,518	—	25,382
合計		74,218	2,555,323	18,875	359,550

註 1：本公司係服務業，且各產品線內涵蓋各不同天數之行程，故產量無法予以估算，此以銷量即參團人數列示以供參考。

註 2：產值係指各團體旅遊線全年度代付總金額；其他產值係帳列之其他營業成本等。

註 3：其它係指手續費成本及佣金支出等及子公司之營業成本。



(六) 最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元

主要商品		108 年度		109 年度	
		銷 量(註 1)	銷 值(註 2)	銷 量(註 1)	銷 值(註 2)
國外旅遊團體	亞 洲 線	12,023	190,298	2,007	72,441
	美 洲 線	2,033	135,078	186	11,291
	紐 澳 線	3,155	94,027	875	23,934
	歐 洲 線	12,064	1,381,552	4,557	183,423
	郵 輪 線	11,947	331,384	889	38,813
	東 北 亞 線	8,926	207,222	1,634	23,559
	大 陸 線	10,100	425,456	264	9,971
國民旅遊		5,377	28,636	8,463	53,988
其 他(註 3)		—	181,106	—	72,088
合 計		74,218	2,974,759	18,875	489,508

註 1：銷量係指參團人數。

註 2：銷值係指團體旅遊線全年度代收總金額。

註 3：其它係指機票手續費淨收入及佣金收入等及子公司之營收。

三、最近二年度從業員工資料

年 度		108 年度	109 年度	110 年度截至 年報刊印日止
員工人數 (人)	經 理 及 以 上	53	44	44
	一 般 職 員	226	160	129
	合 計	279	204	173
平 均 年 歲		41.04	41.86	45.42
平 均 服 務 年 資		8.34	9.10	12.42
學歷分布比例 (%)	博 士	0.36%	0.37%	0.58%
	碩 士	4.3%	4.08%	5.20%
	大 學	81.36%	80.68%	75.14%
	高 中	13.98%	14.87%	19.08%



四、環境保護支出資訊

(一) 最近年度及截至年報刊日止，因污染環境所致損失及處分：無。

(二) 本公司於未來環境保護問題之因應對策：

1. 實施環境管理督導機制：

本公司推動環境管理督導機制，由各單位自主實施環境管理，總公司管理部隨時督察，確保環境管理落實於各單位基層作業中。

2. 實施全員環境教育訓練：

為落實公司環境政策與環境管理作業，本公司推動全員環保教育作業，由總公司實施系統面、政策面環境教育訓練，各單位執行作業面環境教育訓練，培養同仁愛護地球環境態度，加強並精進專業人員職能。

3. 推動能源管理作業：

(1) 節電部份：隨時注意進行辦公室空調溫度控制，與汰換耗能燈具，並使用節能 LED 燈具，有效利用能源，期能達到節能減碳目標，另加強「空調節能」，調整空調系統啟停時間。

(2) 節水部份：依循「開源」及「節流」二大方向，加強宣導節約用水之政策。

4. 設置資源回收桶，確實實施垃圾分類制度，以達廢物再利用。

(三) 依 95 年 4 月 13 日臺證上字第 0950007006 號函揭露 RoHS (歐盟有害物質限用指令)

資訊：本公司為觀光旅遊業，不適用 RoHS 規範。

(四) 本年度及未來三年度預計之環保支出：無。

(五) 環保支出對盈餘之影響：無。

(六) 環保支出對競爭地位之影響：

由於環保績效之良窳，儼然成為企業展現社會責任的重要指標之一，又於綠色消費主義盛行之趨勢下，若能積極投入環保工作，預期對本公司之競爭地位將可帶來正面影響及形象加值之效應。

五、勞資關係

(一) 列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施情形：

1. 勞資關係和諧：

本公司設有發言人制度及法務單位，專責服務受理員工之投訴，勞資雙方溝通良好，勞資關係和諧，並且依照勞動基準法及勞資會議實施辦法規定，定期召開勞資會議達到協調勞資關係、促進勞資合作、並防範各類勞工問題於未然之目的。

2. 退休制度及退休金準備：

本公司依據勞動基準法訂定員工退休方法，明訂員工退休條件、退休金給付標準、退休申請及退休金給付事宜，每月依「員工退休準備金提撥及管理辦法」，提撥員工退休準備金，並存於法定金融機構。



3. 自 94 年 07 月 01 日起，員工選擇適用勞工退休金條例之退休金制度者，按其每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。
4. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施：
本公司為協調勞資關係，促進勞資合作，提高工作效率，依勞資會議實施辦法舉辦勞資會議。員工對業務如有改進意見或申訴事項，除於有關會議提出外，應以書面向直屬主管陳訴；各級主管應視其理由是否正當，作必要之處理，適時且有效化解同仁間所面臨之問題，溝通管道暢通，故至目前並無發生勞資糾紛情事。
5. 福利措施：
 - (1) 辦理「員工持股信託」，員工依個人意願參加，分別按職等自員工每月薪資中扣除一定金額。
 - (2) 本公司依法成立職工福利委員會，並依規定由公司及員工提撥福利金，辦理下列福利事項：
三節獎金（禮品）之發放、員工旅遊、春酒及抽獎活動、員工婚喪喜慶、傷病及急難救助津貼補助、完善之職前及在職訓練、TOEIC 考試輔導等。
6. 藉由各項培育制度與教育訓練之推展、鼓勵學習，強化人員的知識與技能外，同時累積公司內部知識並充份交流，以朝學習型組織邁進。本公司施以系統之教育訓練，規劃了完善的教育訓練課程：
 - (1) 新進人員訓練方面：安排各部門主管介紹部門業務，並輔以輔導人制度，讓新進人員能在完善訓練下，順利進入工作崗位。
 - (2) 領隊內部教育訓練課程方面：定期舉行旅遊最新資訊課程、危機處理能力訓練、各項簡易急救訓練，甚至各種美學賞析課程等。
 - (3) 電腦系統建立 e-learning 平台，讓員工隨時自我學習。
 - (4) 安排資深領隊不定期開課指導，並提供實際帶團機會、或輔以 Local Guide 之協助，實地磨練帶團技巧，務使每一位領隊均能提供旅客完善之旅遊服務。

(二) 本公司工作環境與員工人身安全的保護措施之辦理情形：

1. 定期實施作業環境消毒：
針對辦公室環境定期請專業公司進行消毒、滅蟑、滅鼠、更換清洗冷氣濾網等，以維持同仁辦公環境之舒適、清潔。
2. 定期更換飲水機之濾心：
針對辦公室之飲水機，皆定期委外更換濾心，給予同仁一個乾淨飲水的工作環境。
3. 旅遊保險：
針對帶團之同仁領隊，一律提高旅行業責任保險之保險額度，使其工作更安心無虞。
4. 加裝保全系統：
本公司辦公室已加裝保全系統，對於財產安全、夜晚或假日加班同仁之人身安全，加多保護程序。

(三) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失或目前及未來可能發生損失之估計金額：無。



六、重要契約

契 約 性 質	當 事 人	契約起訖日期	主 要 內 容	備 註
ABACUS 訂位系統合約	先啟資訊系統(股)公司	2006.04.12~	系統連線、設備及軟體租賃合約	無
電腦訂位及票務作業系統用戶契約	有方國際(股)公司	2012.04.11~	加利略電腦訂位及票務作業系統	無
資訊設備服務	敦緯數位服務(股)公司	2019.09.01~2022.09.30	資訊設備服務合約	無
保險	富邦產物保險(股)公司	2021.03.01~2022.12.09	旅行業責任保險單	無
保險	國泰世紀產物保險(股)公司	2020.11.15~2021.11.15	旅行業責任保險單	無
保險	華南產物保險(股)公司	2020.10.13~2021.10.12	旅行業責任保險單	無
保險	國泰世紀產物保險(股)公司	2021.01.23~2022.01.23	旅行業履約保證保險單	無



陸、財務概況

一、最近五年度之簡明資產負債表及綜合損益表一

(一) 簡明資產負債表－合併

單位：新台幣仟元

項 目	年 度					當年度截至 110 年 3 月 31 日 財務資料(註 2)
	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年	
流 動 資 產	1,293,326	1,570,560	1,539,635	1,685,408	1,452,852	1,552,233
不動產、廠房及設備(註3)	269,420	262,613	270,198	248,494	251,308	224,808
無 形 資 產	31,553	31,553	31,553	31,141	9,114	9,114
其 他 資 產	42,719	34,688	106,433	533,485	624,888	643,481
資 產 總 額	1,637,018	1,899,414	1,947,819	2,498,528	2,338,162	2,429,636
流 動 負 債	分 配 前	618,994	791,917	840,421	1,273,055	997,149
	分 配 後	735,745	967,044	934,405	1,291,443	(註 4)
非 流 動 負 債	16,541	16,164	13,863	68,906	217,192	203,122
負 債 總 額	分 配 前	635,535	808,081	854,284	1,341,961	1,214,341
	分 配 後	752,286	983,208	948,268	1,360,349	(註 4)
歸屬於母公司業主之權益	966,443	1,053,852	1,058,408	1,133,230	1,095,486	1,215,568
股 本	640,396	625,606	610,606	612,944	671,174	671,174
資 本 公 積	281,358	244,135	232,813	223,447	223,447	223,447
保 留 盈 餘	分 配 前	351,911	382,580	345,529	341,281	275,020
	分 配 後	243,916	213,291	222,357	264,663	(註 4)
其 他 權 益	(67,929)	(21,663)	(17,109)	(44,442)	(55,872)	6,846
庫 藏 股 票	(239,293)	(176,806)	(113,431)	0	(18283)	(18,283)
非 控 制 權 益	35,040	37,481	35,127	23,337	28,335	31,457
權 益 總 額	分 配 前	1,001,483	1,091,333	1,093,535	1,156,567	1,123,821
	分 配 後	884,732	916,206	999,551	1,138,179	(註 4)

註 1：上列最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：截至 110 年 3 月 31 日止之財務資料，業經會計師核閱竣事並出具保留結論之核閱報告。

註 3：上列最近五年度未曾辦理資產重估價者。

註 4：109 年盈餘尚未經股東會決議分派。

註 5：依據金融監督管理委員會金管證審字第 1070343957 號函所示，重編 106 年度合併財務報告，並針對 102 年度至 105 年度合併財務報告辦理更補正。105 年度至 106 年度之財務資料係以本公司更正或重編後合併財務報告編制。



(二) 簡明資產負債表－個體

單位：新台幣仟元

項目	年 度	最近五年度財務資料（註 1）				
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
流 動 資 產		1,034,761	1,270,462	1,224,067	1,347,214	1,126,070
不動產、廠房及設備(註2)		108,700	180,888	177,650	175,523	171,253
無 形 資 產		—	—	—	—	—
其 他 資 產		335,411	345,829	426,807	826,414	918,016
資 產 總 額		1,550,872	1,797,179	1,828,524	2,349,151	2,215,339
流 動 負 債	分 配 前	575,571	734,379	760,273	1,187,836	947,427
	分 配 後	692,322	909,506	854,257	1,206,224	(註 3)
非 流 動 負 債		8,858	8,948	9,843	28,085	172,426
負 債 總 額	分 配 前	584,429	743,327	770,116	1,215,921	1,119,853
	分 配 後	701,180	918,454	864,100	1,234,309	(註 3)
歸屬於母公司業主之權益		—	—	—	—	—
股 本		640,396	625,606	610,606	612,944	671,174
資 本 公 積		281,358	244,135	232,813	223,447	223,447
保 留 盈 餘	分 配 前	351,911	382,580	345,529	341,281	275,020
	分 配 後	243,916	213,291	222,357	264,663	(註 3)
其 他 權 益		(67,929)	(21,663)	(17,109)	(44,442)	(55,872)
庫 藏 股 票		(239,293)	(176,806)	(113,431)	0	(18,283)
非 控 制 權 益		—	—	—	—	—
權 益 總 額	分 配 前	966,443	1,053,852	1,058,408	1,133,230	1,095,486
	分 配 後	849,692	878,725	964,424	1,114,842	(註 3)

註 1：上列最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：上列最近五年度未曾辦理資產重估價者。

註 3：109 年盈餘尚未經股東會決議分派。

註 4：上列財務資料並未有更正或重編之情事發生。



(三) 簡明綜合損益表－合併

單位：新台幣仟元

項目	最近五年度財務資料（註 1）					當年度截至 110 年 3 月 31 日 財務資料（註 2）
	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年	
營業收入	2,840,700	2,741,443	2,917,517	2,974,759	489,508	24,970
營業毛利	410,443	396,818	398,355	419,436	129,958	11,080
營業損益	158,968	156,919	165,117	186,626	(31,931)	(14,857)
營業外收入及支出	44,375	38,257	36,373	57,755	48,558	76,035
稅前淨利	203,343	195,176	201,490	244,381	16,627	61,178
繼續營業單位本期淨利	170,599	162,809	163,476	200,740	13,477	60,608
停業單位損益	(4,432)	—	65	—	—	—
本期淨利（損）	166,167	162,809	163,541	200,740	13,477	60,608
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(42,565)	45,806	19,022	(28,062)	(10,939)	62,596
本期綜合損益總額	123,602	208,615	182,563	172,678	2,538	123,204
淨利歸屬於母公司業主	163,058	158,323	158,506	198,753	10,210	57,655
淨利歸屬於非控制權益	3,109	4,486	5,035	1,987	3,267	2,953
綜合損益總額歸屬於 母 公 司 業 主	122,669	204,160	178,801	172,192	(1,073)	120,373
綜合損益總額歸屬於 非 控 制 權 益	933	4,455	3,762	486	3611	2,831
每 股 盈 餘	2.40	2.36	2.36	2.96	0.15	0.87

註 1：上列最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：截至 110 年 3 月 31 日止之財務資料，業經會計師核閱竣事並出具保留結論之核閱報告。

註 3：停業部門損益以減除所得稅後之淨額列示。

註 4：依據金融監督管理委員會金管證審字第 1070343957 號函所示，重編 106 年度合併財務報告，並針對 102 年度至 105 年度合併財務報告辦理更補正。105 年度至 106 年度之財務資料係以本公司更正或重編後合併財務報告編制。



(四) 簡明綜合損益表－個體

單位：新台幣仟元

項目	年 度				
	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
營 業 收 入	2,735,939	2,651,390	2,816,837	2,859,954	428,223
營 業 毛 利	326,085	315,371	311,847	330,352	88,199
營 業 損 益	138,268	132,321	137,052	151,000	(33,781)
營 業 外 收 入 及 支 出	53,044	52,009	51,533	83,388	43,316
稅 前 淨 利	191,312	184,330	188,585	234,388	9,535
繼 續 营 業 單 位 本 期 淨 利	163,058	158,323	158,506	198,753	10,210
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—	—
本 期 淨 利 (損)	163,058	158,323	158,506	198,753	10,210
本 期 其 他 綜 合 損 益 (稅 後 淨 額)	(40,389)	45,837	20,295	(26,561)	(11,283)
本 期 綜 合 損 益 總 額	122,669	204,160	178,801	172,192	(1,073)
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	—	—	—	—	—
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	—	—	—	—	—
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	—	—	—	—	—
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	—	—	—	—	—
每 股 盈 餘	2.40	2.36	2.36	2.96	0.15

註 1：上列最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：停業部門損益以減除所得稅後之淨額列示。

註 3：上列財務資料並未有更正或重編之情事發生。

(五) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	事務所名稱	會計師姓名	查核意見
105年	致遠聯合會計師事務所	張庭銘、柯淵育	無保留意見
106年	致遠聯合會計師事務所	曾瑞燕、侯委晋	無保留意見
107年	致遠聯合會計師事務所	曾瑞燕、侯委晋	無保留意見
108年	致遠聯合會計師事務所	曾瑞燕、侯委晋	無保留意見
109年	致遠聯合會計師事務所	曾瑞燕、侯委晋	無保留意見



二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析—合併

分析項目		最近五年度財務分析（註1）					當年度截至 110年3月31日 (註2)
		105年	106年	107年	108年	109年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	38.39	42.54	43.86	53.71	51.94	48.67
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	385.69	421.72	409.85	176.19	169.93	191.30
償債能力 (%)	流動比率	198.25	198.32	183.20	132.39	145.70	158.47
	速動比率	145.00	170.16	152.92	118.22	140.29	153.99
	利息保障倍數	1,039.26	67.52	51.24	39.42	3.60	43.19
經營能力	應收款項週轉率(次)	18.91	20.73	22.87	27.59	9.99	9.30
	平均收現日數	19.30	17.61	15.96	13.22	36.53	39.24
	存貨週轉率(次)	—	—	—	—	—	—
	應付款項週轉率(次)	12.56	13.52	16.06	17.00	4.20	1.89
	平均銷貨日數	—	—	—	—	—	—
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	10.16	10.31	10.95	6.16	0.66	0.13
	總資產週轉率(次)	1.69	1.55	1.52	1.34	0.20	0.04
獲利能力	資產報酬率(%)	9.93	9.35	8.67	9.26	0.77	2.59
	權益報酬率(%)	15.10	15.56	14.97	17.84	1.18	5.11
	稅前純益占實收資本比率(%)	30.97	31.20	33.02	39.87	2.48	9.12
	純益率(%)	5.87	5.94	5.60	6.75	2.75	242.72
	每股盈餘(元)	2.40	2.36	2.36	2.96	0.15	0.87
現金流量	現金流量比率(%)	4.39	11.70	19.07	32.61	(10.49)	(13.57)
	現金流量允當比率(%)	95.90	79.19	81.43	90.69	55.16	49.52
	現金再投資比率(%)	(11.97)	(2.01)	(1.23)	23.71	(8.28)	(8.34)
槓桿度	營運槓桿度	1.08	1.05	1.05	1.09	0.46	0.74
	財務槓桿度	1.00	1.02	1.02	1.04	0.83	0.91
最近二年度各項財務比率變動增減變動達20%：							
1. 利息保障倍數減少、應收款項週轉率(次)減少、平均收現日數增加、應付款項週轉率(次)減少、不動產、廠房及設備週轉率(次)減少、總資產週轉率(次)減少、資產報酬率(%)減少、權益報酬率(%)減少、稅前純益占實收資本比率(%)減少、純益率(%)減少、每股盈餘(元)減少、現金流量比率(%)減少、現金流量允當比率(%)減少、現金再投資比率(%)減少及營運槓桿度減少，主要受新冠肺炎疫情影響，暫停國外旅遊出團，致營業收入、營業成本、稅前純益、稅後純益及來自營業活動之淨現金流入均大幅減少致。							

註 1：上列最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：截至 110 年 3 月 31 日止之財務資料，業經會計師核閱竣事並出具保留結論之核閱報告。

註 3：上述計算公式列示詳第 67 頁。



(二) 財務分析－個體

分析項目		年度（註 1）					最近五年度財務分析（註 1）				
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年					
財務結構 (%)	負債占資產比率	37.68	41.36	42.12	51.76	50.55					
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	539.73	587.55	601.32	202.19	189.21					
償債能力 (%)	流動比率	179.78	173.00	161.00	113.42	118.86					
	速動比率	126.98	143.57	127.88	98.46	113.21					
	利息保障倍數	1,023.06	63.00	47.99	47.00	2.84					
經營能力	應收款項週轉率(次)	21.08	22.88	26.23	30.85	10.48					
	平均收現日數	17.31	15.95	13.92	11.83	34.82					
	存貨週轉率(次)	—	—	—	—	—					
	應付款項週轉率(次)	14.65	15.95	21.48	24.81	6.40					
	平均銷貨日數	—	—	—	—	—					
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	15.16	14.67	15.71	7.61	0.69					
	總資產週轉率(次)	1.76	1.58	1.55	1.37	0.19					
獲利能力	資產報酬率(%)	10.48	9.61	8.92	9.71	0.63					
	權益報酬率(%)	15.63	15.67	15.01	18.14	0.92					
	稅前純益占實收資本比率(%)	29.87	29.46	30.88	38.24	1.42					
	純益率(%)	5.96	5.97	5.63	6.95	2.38					
	每股盈餘(元)	2.40	2.36	2.36	2.96	0.15					
現金流量	現金流量比率(%)	12.45	8.20	22.61	26.72	-7.97					
	現金流量允當比率(%)	105.47	88.86	89.86	85.63	53.61					
	現金再投資比率(%)	(9.06)	(5.04)	(0.28)	18.11	-6.94					
槓桿度	營運槓桿度	1.00	1.01	1.01	1.01	0.92					
	財務槓桿度	1.00	1.02	1.03	1.03	0.87					
最近二年度各項財務比率變動增減變動達20%：											
1. 利息保障倍數減少、應收款項週轉率(次)減少、平均收現日數增加、應付款項週轉率(次)減少、不動產、廠房及設備週轉率(次)減少、總資產週轉率(次)減少、資產報酬率(%)減少、權益報酬率(%)減少、稅前純益占實收資本比率(%)減少、純益率(%)減少、每股盈餘(元)減少、現金流量比率(%)減少、現金流量允當比率(%)減少及現金再投資比率(%)減少，主要受新冠肺炎病毒疫情影響，暫停國外旅遊出團，致營業收入、營業成本、稅前純益、稅後純益及來自營業活動之淨現金流入均大幅減少致。											

註 1：上列最近一年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：上述計算公式列示如下：



1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2. 優債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

- (1) 應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 餘額。
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 餘額。
- (5) 平均售貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 固定資產淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 資產總額。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度 (資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。

6. 構桿度：

- (1) 營運構桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。
- (2) 財務構桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度審計委員會審查報告：詳見附件一。

四、最近年度合併財務報告暨會計師查核報告：詳見附件二。

五、最近年度個體財務報告暨會計師查核報告：詳見附件三。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響：無此情形。



柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況之檢討與分析（合併）

(一) 財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	109 年度	108 年度	差 異	
				金 額	%
流動資產	1,452,852	1,685,408	-232,556	-13.80%	
不動產、廠房及設備	251,308	248,494	2,814	1.13%	
其他資產	634,002	564,626	69,376	12.29%	
資產總額	2,338,162	2,498,528	-160,366	-6.42%	
流動負債	997,149	1,273,055	-275,906	-21.67%	
非流動負債	217,192	68,906	148,286	215.20%	
負債總額	1,214,341	1,341,961	-127,620	-9.51%	
股 本	671,174	612,944	58,230	9.50%	
資本公積	223,447	223,447	0	0.00%	
保留盈餘	275,020	341,281	-66,261	-19.42%	
其他權益	(55,872)	(44,442)	-11,430	25.72%	
庫藏股票	(18,283)	—	-18,283	-100.00%	
非控制權益	28,335	23,337	4,998	21.42%	
權益總額	1,123,821	1,156,567	-32,746	-2.83%	

(二) 增減比例超過 20%之變動分析：

1. 流動負債減少：主要系合約負債、應付帳款及其他流動負債減少所致。
2. 非流動負債增加：主要係銀行長期借款增及租賃負債加所致。
3. 其他權益減少：主要係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失增加所致。
4. 庫藏股票增加：主要係因實施買回庫藏股所致。
5. 非控制權益增加：主要係較去年減少出售股權作為權益交易所致。

(三) 最近二年度長期借款發生重大變動之影響與未來因應計劃：無此情形。



二、財務績效之檢討與分析（合併）

(一) 經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	109 年度	108 年度	增減金額	變動比例(%)
營業收入		489,508	2,974,759	-2,485,251	-83.54%
營業成本		359,550	2,555,323	-2,195,773	-85.93%
營業毛利		129,958	419,436	-289,478	-69.02%
營業費用		169,929	242,368	-72,439	-29.89%
營業淨利		-31,931	186,626	-218,557	-117.11%
營業外收入及支出		48,558	57,755	-9,197	-15.92%
繼續營業單位稅前淨利		16,627	244,381	-227,754	-93.20%
減：所得稅費用		3,150	43,641	-40,491	-92.78%
繼續營業單位稅後淨利		13,477	200,740	-187,263	-93.29%

(二) 增減比例達 20% 變動分析說明：

- 營業收入、營業成本、營業毛利、營業費用、營業淨利、繼續營業單位稅前淨利、所得稅費用、及繼續營業單位稅後淨利減少，主要係因新冠病毒肺炎造成之經濟影響所致。

(三) 預計銷貨量及其依據：無。

(四) 對本公司未來財務業務之可能影響及因應計劃：

持續開拓新市場及新路線，著重老客戶之經營，增加航空公司機位量，以達成利潤目標。



三、現金流量

(一) 現金流量比較分析（合併）

單位：新台幣仟元

項目	年度	109 年度	108 年度	增減金額	變動比例(%)
期初現金及約當現金餘額		403,935	182,193	221,742	121.71%
營業活動之淨現金流入(出)		-104,603	415,106	-519,709	-125.20%
投資活動之淨現金流入(出)		-136,150	-487,351	351,201	-72.06%
籌資活動之淨現金流入(出)		124,106	295,751	-171,645	-58.04%
匯率變動影響數		-4,225	-1,764	-2,461	139.51%
期末現金及約當現金餘額		283,063	403,935	-120,872	-29.92%

增減比例達 20% 變動分析說明變動分析說明：

1. 營業活動之淨現金流入減少：主要係因新冠病毒肺炎造成之經濟影響所致。
2. 投資活動之淨現金流出減少：主要係因投資性不動產減少所致。
3. 筹資活動之淨現金流入減少：主要係因應付短期票券減少所致。
4. 匯率變動影響數增加：主要係台幣升值所致。

(二) 本年度現金不足額之補救措施（合併）：無。

(三) 未來一年現金流動性分析（個體）：

本公司 110 年度預估之現金流出主要為支付小琉球興建工程款及現金股利等，以營業活動及籌資活動現金流入支應。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：無。

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估：

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

單位：新台幣仟元

摘要說明	109 年度	108 年度
利息收支（淨額）	(5,064)	(5,157)
兌換收益（淨額）	(3,802)	15,089

1. 本公司截至目前止所需之營運資金主要以內部資金支應，故利率波動對本公司並無重大影響；資金規畫以保守穩健為原則，首重安全性及流動性，並無高風險之投資項目。

2. 匯率變動對公司損益之影響及因應措施：

本公司與國外合作廠商大部份以月結帳方式，且隨時注意外幣的變動情形，機動調整匯率，並適時購進外幣；各線亦採較保守穩健的估價政策，適時調整產品售價，以降低損失幅度。



(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1. 為控管交易風險，本公司已依證期局相關法令及規定，訂定「背書保證作業管理辦法」、「資金貸與他人作業程序」、「從事衍生性商品交易處理程序」、「取得或處分資產處理程序」及「風險控制管理辦法」，以資規範。
2. 惟最近年度本公司並未從事高風險、高槓桿投資之活動。
3. 衍生性金融商品交易之風險管理：
 - (1) 信用風險管理：交易對象為本公司長期有業務往來之銀行，其信用良好，發生信用風險可能性極小。
 - (2) 市場及商品風險管理：本公司從事衍生性商品之交易係 300% 參與率連結受益憑證商品及股權連結商品合約，其市場價格風險係連結標的之公告淨值或收盤價。本公司係以投資組合方式分散風險。交易金額符合本公司從事衍生性商品處理程序規定之限額。
 - (3) 流動性風險管理：本公司從事衍生性商品交易係 300% 參與率連結受益憑證商品及股權連結商品合約，於約定期間以自有資金支應，無重大之流動性風險。
 - (4) 作業風險管理：依主管機關規定及本公司相關作業規定辦理。
 - (5) 法律風險管理：目前簽訂之 300% 參與率連結受益憑證商品及股權連結商品合約，均屬信用良好的金融機構之合約，無法律風險之問題。
 - (6) 現金流量風險管理：本公司從事衍生性商品交易之資金來源均為自有資金，無現金流量風險問題。

(三) 未來研發業務發展計畫及預計之研發費用：不適用。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司誠實正派經營，秉持服務客戶至上，持續累積正面形象，落實各項服務細節，並積極投入社會公益，善盡企業公民之責。若發生影響形象之不實負面新聞、訊息、事件，即在第一時間迅速反應及處理，包括發佈澄清新聞稿等方式，降低負面效應於最小。

(七) 進行併購之預期效益及可能風險：無。

(八) 擴充廠房之預期效益及可能風險：無。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險：無。

(十) 董事或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險：無。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險：無。



(十二) 訴訟或非訟事件，對公司及公司董事、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者。

本公司現任董事、持股比例達百分之十以上之大股東、負責人與總經理或實質負責人與從屬公司最近年度及截至年報刊印日止並無重大訴訟、非訟及行政爭訟案件。

(十三) 其他重要風險：截至年報刊印日止本公司無其他重要風險事項。

七、其他重要事項：與財務資訊透明有關人員，其進修之情形

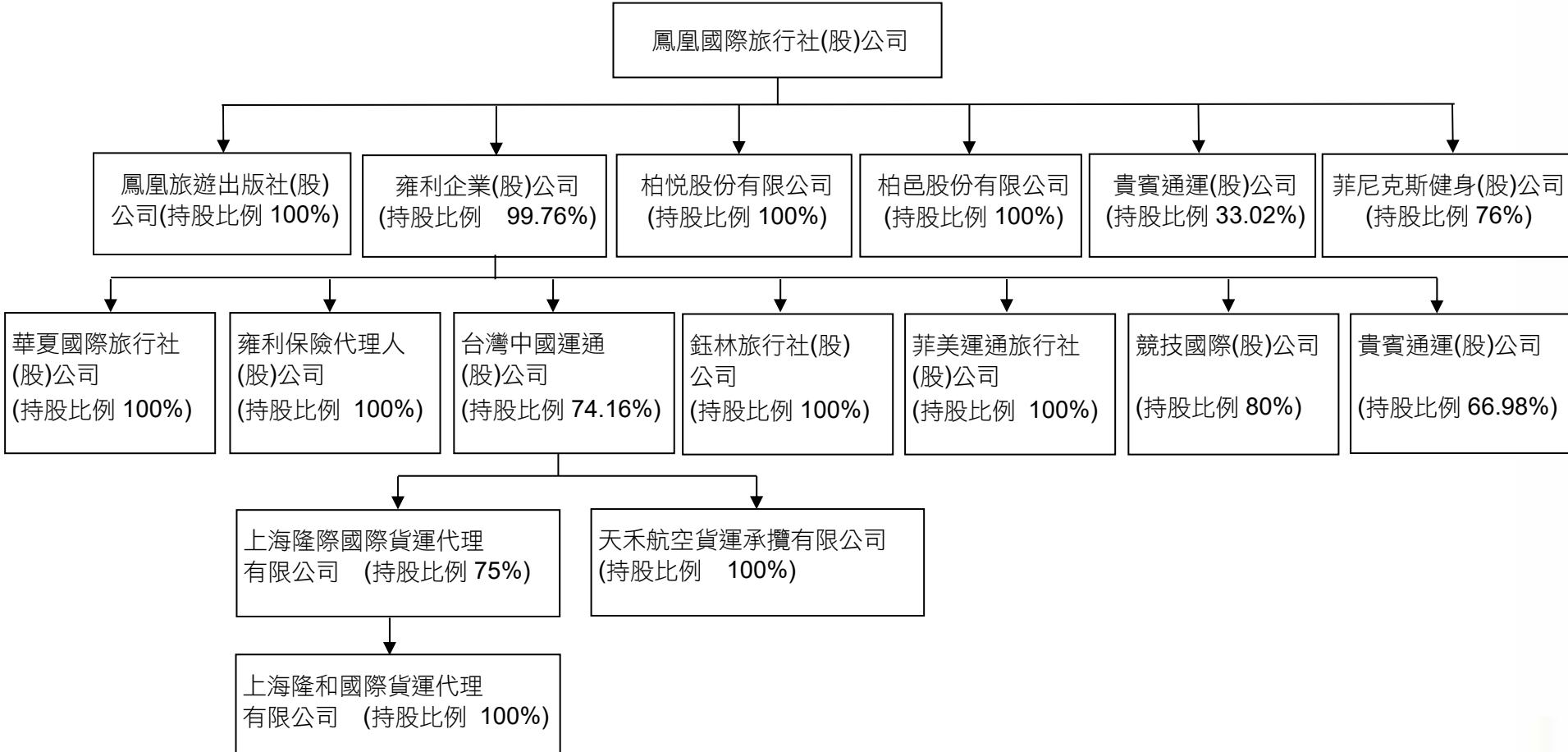
職稱	姓 名	日 期	主 辦 單 位	課 程 名 稱	進修時數
協理	周郁華	109/10/07	財團法人中華民國會計研究發展基金會	主管機關協助公司提升自行編製財務報告能力政策解析與內控管理實務	6 小時
		109/11/04	財團法人中華民國會計研究發展基金會	合併財務報表編制實務研習班	6 小時
		109/09/24	社團法人公司治理專業人員協會	2020 年實質受益人法制研討會	3 小時
		109/10/12	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	3 小時
		109/12/03-109/12/04	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12 小時
		109/12/15	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	最新稅法變革對企業營運的影響與因應	3 小時
經理	潘玉珍	109/11/11	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「商業仲裁」於企業之應用與法律責任解析	3 小時
		109/12/08	財團法人中華民國會計研究發展基金會	經濟犯罪中「證據」的效力與法律責任解析	3 小時
		109/12/23	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業財報編製常見缺失與內稽內控法令遵循實務	6 小時



捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業組織圖





(二) 各關係企業基本資料

單位：新台幣仟元

企 業 名 稱	設立日期	地 址	實收資本額	主要營業或生產項目
雍利企業(股)公司	78.05.11	台北市長安東路一段25號11樓	190,000	民用航空總代理業、航空貨運承攬業、旅行業
鳳凰旅遊出版社(股)公司	95.12.11	台北市長安東路一段25號4樓	4,000	通訊稿業、雜誌出版業、圖書出版業及有聲出版業
鈺林旅行社(股)公司	87.08.15	台北市長安東路一段25號5樓	6,000	旅行業
華夏國際旅行社(股)公司	87.06.26	台北市長安東路一段25號6樓	6,000	旅行業
台灣中國運通(股)公司	59.06.29	台北市長安東路一段25號11樓	35,000	代理客運及貨運業務
菲美運通旅行社(股)公司	91.02.25	台北市長安東路一段25號11樓	6,000	旅行業
天禾航空貨運承攬有限公司	92.07.15	台北市長安東路一段25號11樓	5,000	代理貨運業務
競技國際(股)公司	93.09.27	台北市長安東路一段25號11樓	3,500	資訊軟體服務業、資訊軟體零售業、電子材料零售業、電腦及事務性機器設備零售業
上海隆際國際貨運代理有限公司	94.09.04	上海市徐匯區漕溪北路18號15樓E座	美金100 萬元	代理貨運業務
上海隆和國際貨運代理有限公司	97.03.04	上海市徐匯區漕溪北路18號15樓E座	人民幣500 萬元	代理貨運業務
貴賓通運股份有限公司	92.09.02	台北市長安東路一段25號6樓	50,000	遊覽車客運業
雍利保險代理人股份有限公司	98.09.07	台北市長安東路一段25號11樓	5,000	財產保險代理人
柏悅股份有限公司	104.12.07	台北市長安東路一段25號B1	28,000	食品什貨批發零售、日常用品、醫療器材、餐飲業、其它工商服務
柏邑股份有限公司	109.10.15	台北市長安東路一段25號4樓	25,000	食品什貨批發零售、日常用品、餐飲業、其它工商服務
菲尼克斯健身股份有限公司	109.09.14	台北市安和路一段137號2樓	10,000	健身房業務

(三) 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(四) 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

各關係企業主要營業或生產項目，其明細請詳如前揭(二)各關係企業基本資料表所示。



(五) 本公司與各關係企業相互業務關係：

1. 自關係企業進貨：

- (1) 雍利企業股份有限公司—義大利航空、真航空、星悅航空及埃及航空等國外航空公司機票。
- (2) 台灣中國運通股份有限公司—美國航空及以色列等國外航空公司機票。
- (3) 鈺林旅行社股份有限公司—機票款。
- (4) 菲美運通旅行社股份有限公司—菲律賓航空包機機位及東南亞團體合作。
- (5) 雍利保險代理人股份有限公司—旅遊平安險等。
- (6) 貴賓通運股份有限公司—國內遊覽車租用。
- (7) 柏悅股份有限公司—個人餐飲安排。
- (8) 競技國際股份有限公司—資訊設備維護及導覽機租賃服務。

2. 銷貨予關係企業：

雍利、鈺林、菲美及台灣中國運通等—機票款。

(六) 各關係企業董事、監察人及總經理資料

(截至 110 年 03 月 31 日止)

公司名稱	職稱	姓名或代表人	股數	持股比例
雍利企業(股)公司	董事長	鳳凰國際旅行社(股)公司：張家豪	18,954,000	99.76%
	董事	鳳凰國際旅行社(股)公司：張巍耀	18,954,000	99.76%
	董事	鳳凰國際旅行社(股)公司：黃賢在	18,954,000	99.76%
	董事	鳳凰國際旅行社(股)公司：楊莉莉	18,954,000	99.76%
	董事	鳳凰國際旅行社(股)公司：周郁彗	18,954,000	99.76%
	監察人	卞傑民	0	0%
台灣中國運通(股)公司	董事長	雍利企業(股)公司：張巍耀	2,595,685	74.16%
	董事	雍利企業(股)公司：張金明	2,595,685	74.16%
	董事	雍利企業(股)公司：黃賢在	2,595,685	74.16%
	董事	雍利企業(股)公司：邱慈祥	2,595,685	74.16%
	董事	雍利企業(股)公司：張家豪	2,595,685	74.16%
	董事	雍利企業(股)公司：王乃功	2,595,685	74.16%
	董事	陳培蓉	700,000	20.00%
	監察人	卞傑民	0	0%
貴賓通運股份有限公司	董事長	雍利企業(股)公司：張家豪	3,349,207	66.98%
	董事	雍利企業(股)公司：陳樂強	3,349,207	66.98%
	董事	雍利企業(股)公司：張巍耀	3,349,207	66.98%
	監察人	鳳凰國際旅行社(股)公司：卞傑民	1,650,793	33.02%
華夏國際旅行社(股)公司	董事長	雍利企業(股)公司：張巍耀	600,000	100%
	董事	雍利企業(股)公司：張家豪	600,000	100%
	董事長	雍利企業(股)公司：邵鼎清	600,000	100%
	監察人	雍利企業(股)公司：卞傑民	600,000	100%



公司名稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	股 數	持 權 比 例
菲美運通旅行社(股)公司	董事長	雍利企業(股)公司：張巍耀	600,000	100%
	董事	雍利企業(股)公司：邱慈祥	600,000	100%
	董事	雍利企業(股)公司：張家豪	600,000	100%
	監察人	雍利企業(股)公司：卞傑民	600,000	100%
鈺林旅行社(股)公司	董事長	雍利企業(股)公司：張家豪	600,000	100%
	董事	雍利企業(股)公司：張巍耀	600,000	100%
	董事	雍利企業(股)公司：李姿慧	600,000	100%
	監察人	雍利企業(股)公司：卞傑民	600,000	100%
競技國際(股)公司	董事長	雍利企業(股)公司：張家豪	280,000	80%
	董事	雍利企業(股)公司：張巍耀	280,000	80%
	董事	雍利企業(股)公司：陳樂強	280,000	80%
	監察人	卞傑民	0	0%
雍利保險代理人(股)公司	董事長	雍利企業(股)公司：張巍耀	500,000	100%
	董事	雍利企業(股)公司：張金明	500,000	100%
	董事	雍利企業(股)公司：張家豪	500,000	100%
	監察人	雍利企業(股)公司：卞傑民	500,000	100%
鳳凰旅遊出版社(股)公司	董事長	鳳凰國際旅行社(股)公司：張巍耀	400,000	100%
	董事	鳳凰國際旅行社(股)公司：張金明	400,000	100%
	董事	鳳凰國際旅行社(股)公司：張家豪	400,000	100%
	監察人	鳳凰國際旅行社(股)公司：卞傑民	400,000	100%
天禾航空貨運承攬有限公司	董事	台灣中國運通(股)公司：張金明	-	100%
上海隆際國際貨運代理有限公司	董事長	台灣中國運通(股)公司：張巍耀	-	75%
	董事	台灣中國運通(股)公司：林寬碩	-	75%
	董事	台灣中國運通(股)公司：王乃功	-	75%
	董事	台灣中國運通(股)公司：Charles Wijesundera	-	75%
	監事	台灣中國運通(股)公司：趙秋霞	-	75%
上海隆和國際貨運代理有限公司	董事長	上海隆際國際貨運代理(有)公司：王乃功	-	100%
	董事	上海隆際國際貨運代理(有)公司：彭若樺	-	100%
	董事	上海隆際國際貨運代理(有)公司：董穎	-	100%
	監事	上海隆際國際貨運代理(有)公司：趙秋霞	-	100%
柏悅股份有限公司	董事長	鳳凰國際旅行社(股)公司：張巍耀	2,800,000	100%
	董事	鳳凰國際旅行社(股)公司：邵之雋	2,800,000	100%
	董事	鳳凰國際旅行社(股)公司：陳樂強	2,800,000	100%
	監察人	鳳凰國際旅行社(股)公司：張家豪	2,800,000	100%



公司名稱	職稱	姓名或代表人	股數	持股比例
柏邑股份有限公司	董事長	鳳凰國際旅行社(股)公司：張巍耀	2,500,000	100%
	監察人	鳳凰國際旅行社(股)公司：卞傑民	2,500,000	100%
菲尼克斯健身股份有限公司	董事長	鳳凰國際旅行社(股)公司：張巍耀	760,000	76%
	監察人	溫少鈞	240,000	24%

(七)各關係企業營運概況

109 年 12 月 31 日
單位：新台幣仟元，每股盈餘為元

公司名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘
雍利企業(股)公司	190,000	291,480	11,555	279,925	8,150	-1,299	-15,484	-0.081
台灣中國運通(股)公司	35,000	76,076	29,718	46,358	5,813	-4,280	4,743	0.136
貴賓通運(股)公司	50,000	44,198	519	43,679	3,039	-1,103	52	0.001
鈺林旅行社(股)公司	6,000	7,918	355	7,563	593	-923	4	0.001
競技國際(股)公司	3,500	8,816	483	8,333	2,297	-89	11	0.003
華夏國際旅行社(股)公司	6,000	6,792	12	6,780	0	-21	19	0.003
菲美運通旅行社(股)	6,000	8,146	12	8,134	0	-22	1	0.000
雍利保險代理人(股)	5,000	8,598	838	7,760	1,386	738	715	0.143
鳳凰旅遊出版社(股)公司	4,000	3,989	44	3,945	1,152	-347	-65	-0.016
天禾航空貨運承攬有限公司	5,000	5,405	709	4,696	0	-124	-113	-0.023
上海隆際國際貨運代理有限公司	36,582	61,064	11,685	49,379	24,149	13,478	10,794	0.295
上海隆和國際貨運代理有限公司	22,865	21,242	0	21,242	204	-48	275	0.012
柏悅(股)公司	28,000	79,440	55,323	24,117	20,424	-2,316	-2,762	-0.099
菲尼克斯	10,000	14,754	10,367	4,387	472	-1,603	-1,613	-0.269
柏邑	25,000	24,948	30	24,918	0	-85	-82	-0.003

註：109 年期末匯率計算：1CNY=4.3800TWD

(八)關係企業合併財務報表：

關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

(九)關係報告書：本公司非他公司之從屬公司，故無須編製關係報告書。



二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無此情形。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無此情形。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無此情形。

【附件一】

鳳凰國際旅行社股份有限公司 審計委員會查核報告書

董事會造送本公司一〇九年度書、財務報告(個體財務報告及合併財務報告)及盈餘分配之議案等，其中財務報告(個體財務報告及合併財務報告)業經致遠聯合會計師事務所曾瑞燕、侯委晉會計師查核簽證竣事。上述營業報告書、財務報告(個體財務報告及合併財務報告)及盈餘分配之議案經本審計委員會審查，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四、證券交易法第三十六條、公司法第二百一十九條及公司法第二百二十八條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

本公司一一〇年股東常會

鳳凰國際旅行社股份有限公司

審計委員會召集人：郭立程



中 華 民 國 一一〇 年 三 月 十九 日

最近年度合併財務報告暨會計師查核報告



■ 台北市 11494 內湖區港墘路
185 號 9 樓
9F, No.185, Gangcian Rd.,
Taipei, Taiwan 11494, R.O.C.

■ TEL: +886 2 8751 6006
FAX: +886 2 8751 6009
www.diwan.com.tw



會計師查核報告

鳳凰國際旅行社股份有限公司 公鑒：

查核意見

鳳凰國際旅行社股份有限公司及其子公司(以下簡稱鳳凰集團)民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達鳳凰集團民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與鳳凰集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對鳳凰集團民國一〇九年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師決定下列事項為關鍵查核事項：

收入認列

收入認列之會計政策請參閱合併財務報告附註四.19；營業收入明細請參閱合併財務報告附註六.28。

<續下頁>

<承上頁>

鳳凰集團之營業收入主要來自於各項旅遊業務服務、國內交通運輸服務、航空客運暨貨運代理服務、代售國內保險合約、經營美食廣場及票務代理服務等產生之營業收入，於各項交易中需判斷企業係作為主理人或代理人，進而判斷應按總額或淨額認列收入；另其收入認列之時點，團體及陸運收入係隨時間經過逐步認列。其他營業收入，則依勞務提供之交易條件認列。因應以總額或淨額認列收入及收入認列截止時點為收入認列之重要事項，且對鳳凰集團之財務績效產生影響，故本會計師將收入認列列為關鍵查核事項。

本會計師執行之相關查核程序包括瞭解鳳凰集團營業及收款流程，並測試與收入認列有關之內部控制、審視各業務態樣營業合約之交易條件、執行收入截止測試及執行分析性程序。

其他事項-提及其他會計師之查核及對個體財務報告所出具之查核報告

列入上開合併財務報告之被投資公司中，關聯企業被投資公司之民國一〇九年一月一日至十二月三十一日財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該關聯企業被投資公司民國一〇九年一月一日至十二月三十一日財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇九年十二月三十一日帳列對該被投資公司採用權益法之投資為新台幣 19,525 仟元，占合併資產總額之 0.84%，民國一〇九年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業損益份額為新台幣(475)仟元，占合併稅前淨利之(2.86)%。

鳳凰國際旅行社股份有限公司已編製民國一〇九年度及民國一〇八年度之個體財務報告，並經本會計師分別出具無保留意見加其他事項段落及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估鳳凰集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算鳳凰集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

鳳凰集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

<續下頁>

<承上頁>

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對鳳凰集團內部控制之有效性表示意見。

三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使鳳凰集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致鳳凰集團不再具有繼續經營之能力。

五、評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

<續下頁>

<承上頁>

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對鳳凰集團民國一〇九年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

致遠聯合會計師事務所
金融監督管理委員會核准簽證文號：

金管證審字第 0990071790 號

金管證六字第 0970053637 號

曾瑞燕

曾 瑞 燕

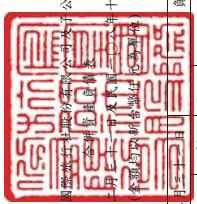
會計師：

侯 委 晉

侯 委 晉



中華民國 一一〇 年三月十九日



鳳凰國際金融有限公司

民國一〇九年十一月三十日

十二月三十一日

代碼	資 計 項 目	附 註			負 債 及 權 益			附 註			-〇九年十二月三十一日			-〇八年十二月三十一日		
		金額	%	金額	%	代碼	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
11xx	流動資產															
1100	現金及約當現金	\$ 283,063	12	\$ 403,935	17	21xx	流動負債		\$ 179,000	8	\$ 220,000	9				
1110	透過指益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 267,120	12	\$ 275,383	11	2111	應付短期票券		\$ 642,885	28	\$ 529,917	21				
1120	透過其他綜合指益按公允價值衡量之金融資產-流動	804,895	34	732,487	29	2170	應付短期票券		19,644	1	-	-				
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	22,113	1	-	-	2200	應付帳款		17,161	1	206,614	8				
1150	應收票據淨額	462	-	51,313	2	2230	其他應付款		2,965	-	28,870	1				
1170	應收帳款淨額	10,044	1	32,823	1	2255	本期所得稅負債		30,560	1	108,830	4				
1200	其他應收款	3,496	-	3,979	-	2280	虧損合約之短期負債準備		36,318	2	42,022	2				
1220	本期所得稅資產	194	-	194	-	2399	租賃負債-流動		25,883	1	26,411	1				
1410	預付款項	53,923	2	180,386	7	38	其他流動負債		-	-	44	-				
1470	其他流動資產	293	-	-	-	4,870	流動負債合計		7,661	-	7,942	-				
1476	其他金融資產-流動	7,249	-	-	-	1,685,408	-	35,072	1	102,405	4					
	流動資產合計	1,452,852	62	1,685,408	67	25xx	非流動負債		997,149	43	1,273,055	50				
15xx	非流動資產															
1517	透過其他綜合指益按公允價值衡量之金融資產-非流動	"	"	"	"	2570	銀行長期借款		75,356	3	-	-				
1550	採用權益法之投資	19,525	1	15,142	1	2580	遞延所得稅負債		3,598	-	2,020	-				
1600	不動產、廠房及設備	251,308	11	248,494	10	2640	租賃負債-非流動		116,714	5	44,388	2				
1755	使用權資產	109,315	5	-	-	2645	確定福利負債-非流動		15,216	1	16,190	2				
1760	投資性不動產	428,515	18	441,713	18	2650	存入保證金		6,308	-	6,308	-				
1805	商譽	9,114	-	31,141	1	2xxx	非流動負債合計		217,192	9	68,906	4				
1840	遞延所得稅資產	5,735	-	4,382	-	3100	銀行短期借款		671,174	29	612,944	25				
1920	存出保證金	12,430	1	12,960	1	3110	普通股股本		223,447	10	223,447	9				
1970	其他長期投資	41,460	2	40,404	2	3200	資本公積		216,611	9	204,718	8				
1984	其他金融資產-非流動	7,908	-	9,672	-	3300	保留盈餘		13,967	-	17,110	1				
	非流動資產合計	885,310	38	83,120	33	3310	法定盈餘公積		(966)	-	119,453	4				
1xxx	資產總計	\$ 2,338,162	100	\$ 2,498,528	100	3320	特別盈餘公積		(54,906)	(2)	(43,053)	(2)				
						3350	未分配盈餘		(18,283)	(1)	1,133,230	45				
						3400	其他權益		1,095,486	47	-	-				
						3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		28,335	1	23,337	1				
						3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量		1,123,821	48	1,156,567	46				
						3500	之金融資產未實現評價損益									
						36xx	歸屬於母公司業主之權益合計									
						3xxx	非控制權益									
						3xxx	權益總計									
									\$ 2,338,162	100	\$ 2,498,528	100				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張義輝
董事長：卞傑民

經理人：卞傑民

會計主管：周航基



凤凰国际旅行社股份有限公司及子公司
 合并综合损益表
 民国一〇九年一月一日至于民国三十一年十二月三十一日
 (金额除每股盈余以外，均以新台币仟元为单位)

代码	会 计 项 目	附 註	一〇九年度		一〇八年度	
			金 额	%	金 额	%
4100	營業收入淨額	四、六.28及七	\$ 489,508	100	\$ 2,974,759	100
5000	營業成本	四、六.29及七	(359,550)	(74)	(2,555,323)	(86)
5900	營業毛利		129,958	26	419,436	14
6000	營業費用	四及六.29				
6100	推銷費用		(120,981)	(25)	(174,583)	(6)
6200	管理費用		(48,948)	(10)	(67,785)	(2)
	營業費用合計		(169,929)	(35)	(242,368)	(8)
6500	其他收益及費損淨額	四、六.30及七	8,040	2	9,558	-
6900	營業(損失)利益		(31,931)	(7)	186,626	6
7000	營業外收入及支出					
7020	其他利益及損失	四、六.14及六.31	44,121	9	25,900	1
7050	財務成本	四及六.31	(6,386)	(1)	(6,360)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四、六.9及六.31	(2,908)	(1)	(48)	-
7100	利息收入	四及六.31	1,322	-	1,203	-
7130	股利收入	四及六.31	23,693	5	23,471	1
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	四、六.2及六.31	10,743	2	14,001	-
7670	減損損失	四、六.13及六.31	(22,027)	(4)	(412)	-
	營業外收入及支出合計		48,558	10	57,755	2
7900	繼續營業單位稅前淨利		16,627	3	244,381	8
7950	所得稅費用	四及六.33	(3,150)	-	(43,641)	(1)
8200	本期淨利		13,477	3	200,740	7
8300	其他綜合損益	四、六.3、六.19及六.32				
	不重分類至損益之項目：					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(7)	-	(3,424)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之					
	權益工具投資未實現評價損益		(11,696)	(2)	(23,755)	(1)
8399	與不重分類之項目相關之所得稅		1	-	684	-
	合計		(11,702)	(2)	(26,495)	(1)
	後續可能重分類至損益之項目：					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		763	-	(1,567)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		-	-	-	-
	合計		763	-	(1,567)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(10,939)	(2)	(28,062)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$ 2,538	1	\$ 172,678	6
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 10,210	2	\$ 198,753	7
8620	非控制權益		3,267	1	1,987	-
	本期淨利		\$ 13,477	3	\$ 200,740	7
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (1,073)	-	\$ 172,192	6
8720	非控制權益		3,611	1	486	-
	本期綜合損益總額		\$ 2,538	1	\$ 172,678	6
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘(稅後)	四及六.34	\$ 0.15		\$ 2.96	
9850	稀釋每股盈餘(稅後)	四及六.34	\$ 0.15		\$ 2.95	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：張巍耀



經理人：卞傑民



會計主管：周郁慈





鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司

民國一〇九年十二月三十一日
及民國一〇八年一月十日全臺各縣市
(金額均以新台幣元為單位)

項 目	股 本	資 本 公 積	保留盈餘			其 他 權 益 項 目	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					
民國一〇八年一月一日餘額 追溯適用之影響數	\$ 610,606	\$ 232,813	\$ 190,974	\$ 21,663	\$ 132,892	\$ (988)	\$ (16,121)	\$ 1,058,408	\$ 35,127	\$ 1,093,535
民國一〇八年一月一日重編後餘額 民國一〇七年盈餘指標及分配：	-	232,813	190,974	-	21,663	132,384	(988)	(16,121)	(113,431)	(511)
提列法定盈餘公積 特別盈餘公積迴轉	-	-	13,744	-	(4,553)	(13,744)	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	-	4,553	-	-	-	-
股東股票股利	29,188	-	-	-	-	(93,984)	-	-	-	(93,984)
庫藏股註銷	(26,550)	(9,366)	-	-	-	(29,188)	-	-	-	-
實際取得子公司股權價格 與帳面價值差額	-	-	-	-	-	(77,215)	-	-	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(2,878)	-	-	(1,012)	(3,890)
民國一〇八年度淨利	-	-	-	-	-	3,254	(3,254)	-	-	-
民國一〇八年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	198,753	-	-	-	-
民國一〇八年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(2,482)	(401)	(23,678)	(26,361)	200,740
非控制權益減少	-	-	-	-	-	196,271	(401)	(23,678)	172,192	(28,062)
民國一〇八年十二月三十一日餘額 民國一〇八年盈餘指標及分配：	612,944	223,447	204,718	17,110	119,453	(1,389)	(43,033)	-	(11,261)	172,678
提列法定盈餘公積 提列特別盈餘公積	-	-	11,893	-	(11,893)	-	-	-	-	(11,261)
股東現金股利	-	-	-	27,332	(27,332)	-	-	-	486	172,678
庫藏股買回	-	-	-	-	(18,388)	-	-	-	-	(11,261)
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	-	(58,220)	-	-	-	-	(11,261)
民國一〇九年度淨利	-	-	-	-	-	(18,283)	-	-	-	(11,261)
民國一〇九年盈餘指標及分配	-	-	-	-	-	(167)	-	-	-	(11,261)
民國一〇九年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	167	-	-	-	(11,261)
民國一〇九年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	10,210	(11,686)	-	3,267	13,477
非控制權益增加	-	-	-	-	-	(20)	423	(11,686)	344	(10,939)
民國一〇九年十二月三十一日餘額 民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 671,174	\$ 223,447	\$ 216,611	\$ 44,442	\$ 13,967	\$ (966)	\$ (54,966)	\$ (18,283)	\$ 1,387	1,387
									\$ 1,095,486	\$ 1,123,821

~ 86 ~

董事長：張巍耀

經理人：卞傑

會計主管：周郁華



凤凰国际旅行社股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國一〇九年一月一日至十二月三十一日
 及民國一〇八年一月十日至十二月三十一日
 (金額均以新台幣元為單位)

項 目		一〇九年度	一〇八年度
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利	\$	16,627	\$ 244,381
調整項目：			
收益費損項目			
折舊費用		25,327	25,780
透過損益按公允價值衡量金融資產之利益		(10,743)	(14,001)
利息費用		6,386	6,360
利息收入		(1,322)	(1,203)
股利收入		(23,693)	(23,471)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		2,908	48
處分不動產、廠房及設備損失		322	50
處分採用權益法之投資利益		(50)	-
租賃修改利益		(18)	-
未實現外幣兌換損失		4,812	2,765
非金融資產減損損失		22,027	412
與營業活動相關之資產/負債變動數			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少		19,006	51,185
應收票據		50,851	20,643
應收帳款		22,779	23,752
其他應收款		971	(1,462)
預付款項		126,463	74,073
其他流動資產		(255)	(38)
合約負債-流動		(189,453)	33,650
應付票據		(25,905)	1,267
應付帳款		(78,270)	(26,226)
其他應付款		(19,751)	3,502
虧損性合約之短期負債準備		(44)	15
其他流動負債		(67,333)	13,215
淨確定福利負債-非流動		(981)	841
營運產生之現金流(出)入		(119,339)	435,538
收取之利息		834	1,118
收取之股利		23,693	23,471
支付之利息		(6,339)	(6,271)
支付之所得稅		(3,452)	(38,750)
營業活動之淨現金流(出)入		(104,603)	415,106
投資活動之現金流量：			
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		(84,129)	(131,759)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		15,167	35,615
其他金融資產增加		(1,215)	(12)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		(22,680)	-
取得採用權益法之投資		(20,000)	-
處分採用權益法之投資		1,496	-
取得其他長期投資		-	(42,600)
取得不動產、廠房及設備		(11,719)	(2,671)
處分不動產、廠房及設備		400	561
取得使用權資產		(14,000)	-
取得投資性不動產		-	(350,200)
存出保證金減少		530	3,715
投資活動之淨現金流出		(136,150)	(487,351)
籌資活動之現金流量：			
舉借銀行借款		1,116,970	40,000
償還銀行借款		(1,157,970)	(175,000)
應付短期票券增加		112,968	529,917
舉借長期借款		95,000	-
存入保證金增加		-	5,998
發放現金股利		(18,388)	(93,984)
庫藏股買回成本		(18,283)	-
非控制權益變動		1,387	(3,301)
租賃本金償還		(7,578)	(7,879)
籌資活動之淨現金流入		124,106	295,751
匯率變動對現金及約當現金之影響		(4,225)	(1,764)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(120,872)	221,742
期初現金及約當現金餘額		403,935	182,193
期末現金及約當現金餘額	\$	283,063	\$ 403,935

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：張巍耀



經理人：卞傑民



會計主管：周郁慧



鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

鳳凰國際旅行社股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國四十六年四月三十日奉准設立，註冊地及主要營運據點為台北市長安東路一段二十五號四樓。主要營業項目為以包辦旅遊方式、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。

本公司股票自民國九十年十一月起在「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心」掛牌買賣，並自民國一〇〇年十月起轉上市在「台灣證券交易所股份有限公司」掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇九年度及一〇八年度合併財務報告已於民國一一〇年三月十九日經本公司董事會決議通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1.已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之準則及解釋

依金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第 1080323028 號令規定，自民國一〇九年一月一日起開始適用金管會證券期貨局網站公告之民國一〇九年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。有關本集團自民國一〇九年一月一日起開始適用前述金管會認可並發布生效之準則及解釋，除下列所述對本集團合併財務報告產生影響外，其餘未有重大影響。

本集團選擇提前自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用金管會已認可之國際財務報導準則第 16 號(IFRS 16)「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」修正，本集團為承租人，依 IFRS 16 之修正採實務權宜作法，對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理，且由於前述租金減讓僅影響民國一〇九年度，追溯適用該修正並不影響民國一〇九年一月一日之保留盈餘。依照該修正承租人應揭露之相關資訊，請參閱合併財務報告附註六.18。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)已發布且金管會認可及發布生效於民國一一〇年適用之新/修正/修訂準則及解釋

新/修正/修訂準則及解釋	主要內容	IASB 發布於下列日期以後開始之年度期間生效
國際財務報導準則第 4 號(修正)	暫時豁免適用國際財務報導準則第 9 號之延長	自發布日起生效
國際財務報導準則第 4 號、第 7 號、第 9 號、第 16 號及國際會計準則第 39 號(修正)	利率指標變革-第二階段	西元 2021 年 1 月 1 日

本集團管理階層認為上述準則之修正，將不致對本集團合併財務報告產生重大影響。

3. IASB 已發布生效但金管會尚未認可及發布生效之新/修正/修訂準則及解釋：無。

4. IASB 已發布但未生效及金管會尚未認可及發布生效之新/修正/修訂準則及解釋

新/修正/修訂準則及解釋	主要內容	IASB 發布於下列日期以後開始之年度期間生效
國際財務報導準則第 3 號(修正)	更新對觀念架構之索引	西元 2022 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及 國際會計準則第 28 號(修正)	投資者與其關聯企業或合資 之資產出售或投入	待 IASB 決定
國際財務報導準則第 17 號	保險合約	西元 2023 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號(修正)	國際財務報導準則第 17 號 之修正	西元 2023 年 1 月 1 日
國際財務報導準則(修正)	國際財務報導準則 2018-2020 週期之年度改善	西元 2022 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號(修正)	負債分類為流動或非流動	西元 2023 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號(修正)	不動產、廠房及設備：達到 預定使用狀態前之價款	西元 2022 年 1 月 1 日
國際會計準則第 37 號(修正)	虧損性合約-履行合約之成本	西元 2022 年 1 月 1 日

本集團管理階層現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫且無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告之編製所採用之重大會計政策彙總說明如下，除另有說明者外，該等會計政策一致適用於所有表達期間。

1.財務報告編製及衡量基礎

(1) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱編製準則)及金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

(2) 衡量基礎

本合併財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為基礎編製。歷史成本，對資產而言，係指為取得資產所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值；對負債而言，係指承擔義務時所收取之金額，或為清償負債而預期將支付之金額。

(3) 功能性及表達貨幣

本集團之每一個體均以其營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣—新台幣表達。除另予註明外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣仟元為單位。

2.合併財務報告編製範圍

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，則本公司控制被投資者。本公司並僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力，亦即具有賦予其現時能力以主導被投資者攸關活動之既存權利；
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響本公司報酬金額之能力。

若有事實及情況顯示上述三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司重評估是否控制被投資者。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有關合併財務報告編製個體內之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	所在 地區	業務性質	所持股權百分比(%)	
				109.12.31	108.12.31
本公司	雍利企業(股)公司	(註 1)	代理航空公司 司業務及 航空貨運 承攬業務	99.76	99.76
本公司	鳳凰旅遊出版社 (股)公司	(註 3)	出版業	100.00	100.00
本公司	柏悅(股)公司	(註 5)	市場管理業	100.00	100.00
本公司	貴賓通運(股)公司	(註 1)	遊覽車客運 承攬業務	33.02	33.02
本公司	菲尼克斯健身(股) 公司	(註 6)	運動訓練業	60.00 (註 9)	-
本公司	柏邑(股)公司	(註 3)	住宅及大樓 開發租售 業	100.00 (註 10)	-
雍利企業(股) 公司	華夏國際旅行社 (股)公司	(註 2)	旅行業	100.00	100.00
雍利企業(股) 公司	鈺林旅行社(股) 公司	(註 2)	代理航空公司 司業務	100.00	100.00
雍利企業(股) 公司	台灣中國運通(股) 公司	(註 1)	代理航空公司 司業務及 航空貨運 承攬業務	74.16	74.16
雍利企業(股) 公司	菲美運通旅行社 (股)公司	(註 1)	旅行業	100.00	100.00
雍利企業(股) 公司	競技國際(股)公司	(註 1)	資訊處理業	80.00	80.00
雍利企業(股) 公司	雍利保險代理人 (股)公司	(註 1)	保險代理人	100.00 (註 8)	100.00

<續下頁>

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

<承上頁>

投資公司名稱	子公司名稱	所在 地區	業務性質	所持股權百分比(%)	
				109.12.31	108.12.31
雍利企業(股)公司	貴賓通運(股)公司	(註 1)	遊覽車客運 承攬業務	66.98	66.98
台灣中國運通(股)公司	天禾航空貨運承攬有限公司	(註 1)	代理航空公司 貨運業務	100.00	100.00
台灣中國運通(股)公司	上海隆際國際貨運代理有限公司	(註 4) (註 11)	進出口貨物 國際運輸 代理業務	75.00	75.00 (註 7)
上海隆際國際貨運代理有限公司	上海隆和國際貨運代理有限公司	(註 4) (註 11)	進出口貨物 國際運輸 代理業務	100.00	100.00

註 1： 台北市長安東路一段 25 號 11 樓

註 2： 台北市長安東路一段 25 號 5 樓

註 3： 台北市長安東路一段 25 號 4 樓

註 4： 上海市漕溪北路 18 號 15 樓 E 座

註 5： 新北市土城區學府路二段 210 號地下 2 層

註 6： 台北市大安區安和路一段 137 號 2 樓

註 7： 基於營運考量，子公司台灣中國運通(股)公司(以下簡稱台灣中國運通公司)於民國一〇七年四月二十五日為向非關係人取得上海隆際國際貨運代理有限公司 20% 股權比例，嗣於民國一〇八年一月二十三日已完成過戶程序。因取得前述子公司前已對其具控制力，故作為權益交易處理，而將取得子公司股權價格與相對應所購買子公司淨資產帳面金額之差額 3,890 仟元，分別調整減少歸屬於母公司業主之未分配盈餘 2,878 仟元及非控制權益 1,012 仟元。取得後，對其持股比例由 55% 增加至 75%。

註 8： 子公司雍利保險代理人(股)公司於民國一〇八年五月二十二日經董事會決議通過辦理現金增資金額為 2,000 仟元，分為 200 仟股，每股面額為 10 元，平價發行，並決議以民國一〇八年五月三十一日為增資基準日。前述增資案，業經主管機關核准在案，並已完成增資變更登記手續。

註 9： 本公司因營運考量，於民國一〇九年九月七日參與投資設立菲尼克斯健身(股)公司，投資金額為 3,600 仟元，取得股權比例為 60%。

註 10： 本公司因營運考量，於民國一〇九年十月十二日參與投資設立柏邑(股)公司，投資金額為 25,000 仟元，取得股權比例為 100%。

註 11： 該等公司係設立於中國，該國屬外匯管制國家，資金移轉受當地法令限制，截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日止，受外匯管制之現金及銀行存款金額合計分別為 32,866 仟元及 18,541 仟元。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇九及一〇八年度合併財務報告編製個體之子公司均係依經會計師查核之同期間財務報表編製。

3.合併財務報告編製原則

(1) 合併財務報告係依國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之規定編製，合併財務報告集團內個體間之交易有關之集團內資產與負債、權益、收益、費損及現金流量於編製合併財務報告時已全數銷除，並對類似情況下之相似交易及事項採用統一會計政策。合併財務報告包括取得控制日起至終止控制日止之子公司收益及費損。綜合損益歸屬於本公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(2) 本公司業主與非控制權益間之交易

A.未導致喪失控制者

係作為權益交易處理，向非控制權益之購買，所支付任何對價之公允價值與相關應占所收購子公司淨資產帳面金額之差額認列為權益且歸屬於本公司業主。對非控制權益之處分損益亦認列於權益中。

B.導致喪失控制者

對子公司所有權權益之變動，導致喪失控制者，於喪失控制日時，除列前子公司之資產、負債、非控制權益及所有與前子公司相關之其他權益組成部分，其與所收取對價之公允價值、前子公司分配股份予業主之權益交易之股份分配及任何保留投資之公允價值合計之差額認列為利益或損失。另對前子公司之任何保留投資係按喪失控制日之公允價值衡量，並視為原始認列金融資產之公允價值，或視為原始投資關聯企業或合資之成本。

4.資產與負債區分流動與非流動之標準

(1) 流動資產包括現金及約當現金(但於報導期間後十二個月內將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外)、主要為交易目的而持有之資產、預期於報導期間後十二個月內實現之資產或預期於正常營業週期中實現、出售或消耗之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。

(2) 流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於報導期間後十二個月內到期清償之負債或預期於其正常營業週期中清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5.外幣交易及國外營運機構之換算

- (1) 新台幣為本公司之功能性貨幣及合併財務報告之表達貨幣。各合併個體之個別財務報告係以該個體之功能性貨幣編製表達；編製合併財務報告時，各合併個體之財務績效及財務狀況均予以換算為新台幣。各合併個體之外幣交易原始認列，係以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。於報導日時，屬外幣貨幣性項目係以收盤匯率換算；屬以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不另重新換算；屬以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，係以決定公允價值當日之匯率換算。貨幣性項目之兌換差額於發生當期認列為損益；非貨幣性項目之利益或損失若係認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分亦認列為其他綜合損益，而非貨幣性項目之利益或損失若係認列為損益時，則該利益或損失之任何兌換組成部分亦認列為損益。
- (2) 國外營運機構之資產及負債，包括收購產生之商譽及收購對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係以其功能性貨幣列報。當非為高度通貨膨脹經濟下之功能性貨幣與表達貨幣不同，其財務績效及財務狀況依下列程序換算為表達貨幣：
- A.所表達之每一資產負債表之資產及負債係以該報導日之收盤匯率換算；
 - B.所表達之每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算，惟若匯率波動劇烈，則採用交易日之匯率換算；
 - C.所有因換算而產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

處分國外營運機構時，致對子公司喪失控制，其與該國外營運機構相關先前已認列於其他綜合損益並累計於其他權益項下之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。在未喪失控制下，部分處分包含國外營運機構之子公司時，係按比例將先前認列為其他綜合損益並累計於其他權益項下之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，視為對該國外營運機構淨投資之一部分，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

6.現金及約當現金

係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資，持有目的係在於滿足短期現金承諾而非為投資或其他目的。

7.金融工具

- (1) 當成為金融工具合約條款之一方時，於資產負債表中認列為金融資產或金融負債，且於慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 於原始認列金融資產或金融負債時，係以公允價值衡量，但非屬透過損益按公允價值衡量者，尚應加計或減除取得或發行之交易成本。
- (3) 本集團發行之金融工具於原始認列時，係依合約協議之實質與金融負債、金融資產及權益工具之定義，將其組成部分分類為金融負債、金融資產或權益工具。
- (4) 金融資產及金融負債僅於本集團有法律可執行之權利及有意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，予以互抵，並於資產負債表中以淨額表達。
- (5) 本集團之金融工具如下：

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

B.按攤銷後成本衡量之金融資產

係指同時符合下列兩條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產，按攤銷後成本衡量，包括列報於資產負債表之現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等項目：

- (A) 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (B) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除減損損失之攤銷後成本衡量，於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將該利益或損失認列於損益。

C.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

係指同時符合下列兩條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量之債務工具投資；或指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將公允價值變動列報於其他綜合損益之非持有供交易之權益工具投資：

- (A) 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (B) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外
本金金額之利息。

後續係按公允價值衡量，且其價值變動除債務工具投資之減損損失、貨幣性金融資產外幣兌換損益及以有效利息法計算之利息，與權益工具投資之非明顯代表部分投資成本回收之股利外，於除列或重分類前認列為其他綜合損益；除列時有關先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失，債務工具投資係自權益重分類至損益；而權益工具投資則轉列為保留盈餘。另權益工具投資之股利係於取得股利收取之權利時認列。

D.按攤銷後成本衡量之金融負債

金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，即屬按攤銷後成本衡量之金融負債，包括銀行借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及租賃負債等；係以有效利息法之攤銷後成本衡量，但未付息之短期應付款項，若折現影響不大，則以原始交易金額衡量。

E.非避險之衍生工具及嵌入衍生工具

非避險之衍生工具於簽訂合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，則列為金融負債。衍生工具若嵌入主契約屬適用 IFRS 9 之金融資產，係以整體混合合約之條款決定金融資產分類。衍生工具若嵌入主契約非屬適用 IFRS 9 之金融資產，應評估嵌入式衍生工具與主契約是否緊密關聯，若非緊密關聯則應將嵌入式衍生工具與主契約分離並以衍生工具處理，除非整體混合合約係屬透過損益按公允價值衡量。

8.公允價值衡量

- (1) 公允價值係於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。公允價值衡量之架構，係考量特定資產或負債之特性，包括該資產之狀況與地點，及對該資產之出售或使用之限制，並假設該出售資產或移轉負債之交易發生於該資產或負債之主要市場，或若無主要市場，則為該資產或負債之最有利市場，主要或最有利市場必需是本集團所能進入進行交易者；及假設該等市場參與者於定價時係依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 以評價技術衡量之公允價值，係採用在該等情況下適合且有足夠資料可得之評價技術，並使用最大化攸關可觀察輸入值，及使用最小化不可觀察輸入值。

9. 金融資產及負債之除列

(1) 金融資產

對於來自金融資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉，或尚未移轉亦未保留金融資產所有權之几乎所有風險及報酬且未保留對該金融資產之控制時，始除列該金融資產，並將該移轉所產生或保留之任何權利及義務單獨認列為資產或負債。於除列日將按攤銷後成本衡量之金融資產除列部分之帳面金額與所收取對價間之差額認列於為損益；除列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之帳面金額與所收取對價加計認列其他綜合損益之累計利益或損失總和之差額認列於保留盈餘，債務工具投資則係認列為損益。未整體除列之金融資產，係以持續認列部分之相對公允價值為基礎分攤其個別所屬帳面金額。若金融資產不符合除列之移轉時，則持續認列該已移轉資產整體，並將所收取之對價認列為金融負債。

(2) 金融負債

金融負債於合約所載之義務履行、取消或到期而使金融負債消滅時，始除列該金融負債或部分金融負債。若現有債務人與債權人間就具重大差異條款之債務工具所為之交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改時，則除列現有金融負債並同時認列新金融負債。對於已消滅或已移轉予另一方之金融負債或部分金融負債之帳面金額，與所支付對價間之差額係認列為損益。

10. 資產減損

(1) 金融資產之減損

A.本集團係對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

B.本集團係以反映藉由評估各種可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額、貨幣時間價值，及與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於報導日無需過度成本或投入即可取得者)之方式衡量金融資產之預期信用損失。除應收票據、應收帳款及其他應收款適用簡化作法於報導日按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失外，現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融資產若於報導日之信用風險低或信用風險自原始認列後並未顯著增加，係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失；若於報導日前述金融資產信用風險自原始認列後已顯著增加，則係按存續期間預期信用損失金額衡量。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C.上述金融資產係藉由備抵損失調降其帳面金額，備抵損失之提列及迴轉金額係認列於損益。

(2) 非金融資產之減損

本集團對適用 IAS 36 之資產，除商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產係於每年及有跡象顯示可能已減損而進行減損測試外，於每一報導日評估是否有任何跡象顯示資產可能已減損。若有減損跡象存在，即估計該資產之可回收金額，可回收金額係指資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。若該資產可回收金額低於其帳面金額時，將其帳面金額減少至可回收金額，此減少部分即為減損損失，認列為損益；其後於報導日評估若有任何跡象顯示於以前期間已認列除商譽外之資產減損損失，可能已不復存在或已減少時，重新估計該資產之可回收金額，若該資產可回收金額之估計發生變動而增加時，減損損失則予以迴轉，惟減損損失迴轉而增加之資產帳面金額，不得超過該資產若未於以前年度認列減損損失時減除應提列攤銷或折舊後之帳面金額。

對於受攤商譽之現金產生單位係藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若該單位帳面金額超過其可回收金額，則須認列減損損失。認列減損損失時，該單位受攤商譽之帳面金額先行減除，減除不足之數再依該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

11.採用權益法之投資

- (1) 關聯企業係指本集團對其有重大影響而無控制之個體，即直接或間接持有被投資者百分之二十以上未超過百分之五十之表決權，或持有表決權雖未達百分之二十以上，但能明確證明對其具有重大影響之企業。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。
- (2) 本集團對投資關聯企業及合資係採用權益法。
- (3) 在權益法下，投資關聯企業或合資原始係依成本認列，其後依所享有關聯企業或合資淨資產份額之變動而調整。當本集團對關聯企業或合資之損失份額超過其在該關聯企業或合資之權益時，則停止認列進一步之損失，本集團僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業或合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。若投資成本超過本集團於取得日所享有關聯企業或合資可辨認資產及負債之淨公允價值份額時，該差額為與關聯企業或合資相關之商譽，包含於對其投資之帳面金額中且不得攤銷；反之，則於重評估後立即認列為利益。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 當關聯企業或合資發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業或合資之持股比例時，本集團將所享有關聯企業或合資權益份額之變動，按持股比例認列為「資本公積」。
- (5) 關聯企業或合資增發新股時，若本集團未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「採用權益法之投資」及「資本公積」。若前述調整係借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記「保留盈餘」。惟若未按持股比例認購，致使對其所有權權益減少者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益及損失於處分相關資產或負債時將被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
- (6) 當本集團對關聯企業喪失重大影響或對合資喪失聯合控制時，本集團係按喪失重大影響或聯合控制之日之公允價值認列對前關聯企業或合資之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響或聯合控制之投資帳面金額之差額，認列為當期損益；對於其他綜合損益中所認列與該關聯企業或合資有關之所有金額，其會計處理之基礎與本集團若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。此外，當對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。
- (7) 本集團與關聯企業或合資間交易之未實現損益於本集團在關聯企業權益或合資權益之範圍內銷除。
- (8) 本集團於報導日依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示投資關聯企業或合資可能發生減損，若有，則將投資之整體帳面金額視為單一資產，依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，比較可回收金額(使用價值或公允價值減出售成本孰高者)與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為投資關聯企業或合資帳面金額之減少。該減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

12.不動產、廠房及設備

- (1) 係用於勞務之提供、出租予他人或供管理目的而持有，其認列與後續衡量係採成本模式，以其成本減除累計折舊與累計減損損失後之金額列示。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值、拆卸與移除及復原其所在地點成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分之耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 不動產、廠房及設備之折舊除土地不提列折舊外，係採直線法，按下列耐用年限分攤，並於每一年度結束日對資產之殘值、耐用年限及採用之折舊方法進行檢視，若預期值與先前之估計不同，或對資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，須改變折舊方法以反映變動後之型態時，該變動係按會計估計變動處理。若不動產、廠房及設備已認列資產減損損失後，資產未來期間之折舊費用，係依修改後之資產帳面金額減除其殘值，於剩餘耐用年限內依直線法分攤而予以調整：

房屋及建築	29-55	年
房屋及建築之附屬設備	5	年
電腦通訊設備	3-5	年
運輸設備	5	年
辦公設備	3-6	年
租賃改良	5	年
出租資產	29-55	年

(3) 重置及重大檢修成本認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中；日常維修成本於發生時認列為損益。取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本予以資本化，列為該資產成本之一部分。

(4) 處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備項目之帳面金額予以除列，因除列而產生之利益或損失認列為損益，且利益不得分類為收入。

13.無形資產-商譽

商譽係按成本減除累計減損衡量。本集團對於轉換至國際財務報導準則日以前發生之企業合併，選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，故對於該日前企業合併所產生之商譽金額，係按我國採用國際會計準則前之一般公認會計原則所認列之金額列示。

14.租賃

(1) 本集團為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；融資租賃以外之租賃則為營業租賃。

本集團於轉租使用權資產時，係以使用權資產(非以標的資產)判斷轉租之分類。惟若主租賃係適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- A.融資租賃下，租賃投資淨額係按依約應向承租人收取之款項及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量，並表達為應收融資租賃款。融資租賃收益之認列，係以能反映本集團未到期之租賃投資淨額在各租賃期間之固定報酬率。
- B.營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收益，租賃契約若有提供承租人誘因以促成簽署租賃合約，則將該誘因之總成本，於租賃期間內以直線法認列為租賃收入之減項。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議中若有非取決於指數或費率之變動租金，係於發生當期認列為收益。

(2) 本集團為承租人

除短期租賃及低價值標的資產之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用外，其他租賃係於租賃開始日認列為使用權資產及租賃負債。

- A.使用權資產之原始認列及後續衡量係採成本模式，以其成本減除累計折舊與累計減損損失，及調整租賃負債之再衡量數後之金額列示。符合投資性不動產定義之使用權資產之認列與衡量，請參閱合併財務報告附註四.15 投資性不動產會計政策說明。使用權資產之折舊係採直線法，按租賃開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。因租地建屋而認列衡量之使用權資產(含土地及地上權)，於建造中房屋及建築達到預定可使用狀態前，其相關使用權資產提列之折舊將遞延至前述房屋及建築可使用期間按直線法攤銷認列為費用。
- B.租賃負債之原始認列係按租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付按該利率折現，若該利率並非容易確定，則使用承租人之增額借款利率折現。後續衡量係以有效利息法之攤銷後成本衡量。租賃負債之再衡量數，係作為使用權資產之調整，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量數認列於損益中。
- C.因應新型冠狀病毒肺炎的影響，本集團與出租人進行直接有關之租金減讓協商，調整民國一一〇年六月三十日以前到期之租金致使租金減少或幾乎等於協商前之租金，該等協商並未實質變動其他租約條款。本集團選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益，並相對調減租賃負債。

租賃協議中若有非取決於指數或費率之變動租金，係於發生當期認列為費用。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 投資性不動產

- (1) 係指為賺取租金或資本增值或兩者兼具，且非用於商品或勞務之生產或提供，或供管理目的或於正常營業中出售而持有之不動產及使用權資產。投資不動產之原始認列及後續衡量係採成本模式，其採用之折舊方法、耐用年限及殘值係依不動產、廠房及設備之成本模式規定處理，不動產及使用權資產之耐用年限分別為 50 年及 2-10 年(按租賃開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者)。投資性不動產於處分時，或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時，予以除列，因除列而產生之利益或損失認列為損益。
- (2) 投資性不動產僅於用途改變且有證據證明時，始得以轉換不動產及使用權資產之帳面金額進行重分類。

16. 其他長期投資

其他長期投資係指本集團投資一項業務，以原始投資成本認列，其後於取得獲配利潤收取之權利時認列為利益。

17. 權益工具

權益工具係指彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

18. 庫藏股票

任何集團公司買回本公司股份所支付之對價係自歸屬於本公司權益中減除，直到股份被註銷或重新發行。此普通股後續重新發行時，所收取之對價，於扣除直接歸屬之增額交易成本及相關所得稅影響後，包括在歸屬於本公司權益內。

19. 收入認列

收入係按移轉勞務而預期有權取得之對價衡量。本集團係於對勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本集團之主要收入項目說明如下：

勞務之提供

本集團主要係安排旅客國內外觀光旅遊，並以包辦旅遊方式或自行組團，安排旅客旅遊、食宿、交通及提供有關服務，並藉由合理衡量履約義務完成程度而隨時間逐步認列收入。衡量完成程度係為對客戶移轉所承諾勞務之控制之履約結果，且完成程度係以報導期間結束日已投入成本占預計總成本之比例衡量。若情況隨時間逐步改變時，則更新完成程度之衡量結果以反映履約義務結果之任何變動，該等變動係作為會計估計變動處理。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

若本集團係屬接受委託代售國內外運輸事業之客票、代售國內保險合約、代客購買國內外客票及代辦出入境簽證手續等業務而產生代理服務收入時，則於移轉商品之控制予客戶時認列收入。

提供勞務之履約義務結果無法合理衡量時，僅在已發生成本之可收回範圍內認列收入。

本集團於商品或勞務移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，認列應收帳款；若已移轉商品或勞務予客戶，惟仍未具無條件收取對價之權利時，則認列合約資產；若於移轉商品或勞務予客戶前，因已自客戶收取或已可自客戶收取對價而須移轉商品或勞務予客戶之義務時，認列合約負債。

合約協議之付款時點若對移轉商品或勞務之交易明確地或隱含地提供客戶或本集團重大財務利益，本集團調整承諾之對價金額以反映貨幣時間價值；對於合約開始時即預期移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔不超過一年之銷售合約，本集團不調整承諾之對價金額。

20. 借款成本

係與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。對於直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產(係指必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產)之借款成本予以資本化，列為該資產成本之一部分；而其他借款成本則認列為發生期間之費用。特定借款於符合要件之資產之支出發生前，將該借款作暫時性投資所產生之投資收益，係自實際發生之借款成本中扣除。符合要件之資產於達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成時，停止借款成本之資本化，若於較長期間暫停符合要件之資產之積極開發時，則於該期間暫停借款成本之資本化。

21. 員工福利

(1) 短期員工福利

係指預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後十二個月內全部清償之員工福利(離職福利除外)，其以換取員工服務所預期支付之非折現金額衡量，並認列為費用及負債。對於利潤分享及紅利支付之預期成本，係於符合因過去事項，導致負有現時法定或推定之支付義務，且該義務能可靠估計時，依前述規定認列為費用及負債。

(2) 退職後福利

A.本公司、子公司雍利企業(股)公司(以下簡稱雍利公司)及台灣中國運通公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與前述公司完全分離，故未列入上開合併財務報告中。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- B.對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本集團(除國外子公司外)每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。
- C.對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導日按精算報告提列，再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

22.政府補助

- (1) 政府補助僅於可合理確信本集團將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。
- (2) 與資產有關之政府補助係於其意圖補助之相關資產成本於本集團認列為費用之期間內，依有系統之基礎認列於損益。若係作為先前已發生之費用或損失之補償，或係以給與本集團立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列為損益。
- (3) 與資產有關之政府補助，於資產負債表中將該補助認列為遞延收益或作為相關資產帳面金額之減項；與收益有關之政府補助，於綜合損益表中可單獨表達為政府補助利益、列入其他收益或作為相關費用之減項。

23.所得稅

- (1) 所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅費用係認列於損益。
- (2) 當期所得稅費用係按報導日已立法或已實質性立法之稅率，對當年度課稅所得或損失計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付或應退所得稅之調整。
- (3) 遷延所得稅費用係就資產及負債之課稅基礎與其財務報導目的之帳面金額間之暫時性差異予以計算認列。
- (4) 遷延所得稅資產及負債係以暫時性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導日已立法或已實質性立法之稅率為基礎。遷延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5) 對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導日加以評估，就相關所得稅利益非屬很有可能會實現之範圍內予以調減。
- (6) 本集團屬國內公司者，當年度未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於次年度經股東會通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分配情形，認列未分配盈餘之所得稅費用。

24. 每股盈餘

本集團列示當期歸屬於本公司普通股權益持有人之基本與稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算之；稀釋每股盈餘則係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整當期流通在外加權平均股數計算之。

25. 營運部門報導

營運部門係本集團之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本集團內其他組成部分間交易所產生之收入與費用)之經營活動，其營運結果定期由本集團之主要營運決策者複核，用以制定分配資源予該部門之決策及評量其績效，且已有單獨之財務資訊者。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團在編製合併財務報告時，管理階層必須作出判斷、估計及假設，其將影響收益、費損、資產及負債報導金額。該等重大假設與估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於未來重大調整之風險，即實際結果可能與估計存有差異。

1. 管理階層於採用會計政策過程中，對合併財務報告認列金額具有重大影響之判斷：
投資性不動產之分類，請參閱合併財務報告附註六.10(2)項下說明。

2. 於報導日對有關未來所做之假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整，說明如下：

(1) 應收款項之減損

如合併財務報告附註四.10、六.5 及六.6 所述，應收款項之備抵損失係採用簡化作法於報導日按存續期間預期信用損失金額衡量。應收款項係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同風險特性予以分類，考量與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於報導日無需過度成本或投入即可取得者)，並以評估違約率及預期信用損失率為基礎估計預期信用損失。本集團管理階層對於前述應收款項之分類與違約率及預期損失率之估計若產生變動或由於經濟狀況所導致之估計變動，將影響應收款項備抵損失估列金額。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於民國一〇九年十二月三十一日之應收款項淨額為 14,002 仟元(包括應收票據淨額、應收帳款淨額及其他應收款)，已減除估列之備抵損失 1,633 仟元。

(2) 員工福利-確定福利義務之衡量

如合併財務報告附註六.19 所述，衡量確定福利義務及費用係使用精算假設，包括關於有資格獲得福利之員工之未來特性之人口統計假設及財務假設。任何精算假設之變動，均有可能產生精算損益，並影響淨確定福利負債金額。

本集團於民國一〇九年十二月三十一日之淨確定福利負債帳面金額為 15,216 仟元。若本集團精算假設所採用之折現率及預期薪資增加率增減 0.25%，將導致淨確定福利負債之帳面金額減少 1,102 仟元或增加 1,108 仟元，及增加 1,145 仟元或減少 1,073 仟元。

上述係於其他假設不變之情況下，僅分析單一假設變動之影響，惟實際精算假設變動之影響係相互連動。敏感度分析所使用之方法係與衡量淨確定福利負債一致，且所使用之方法與假設亦與前期相同。

(3) 遞延所得稅資產之可實現性

所得稅之不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得之金額及時點。由於廣泛之國際商業關係與契約之長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能導致已入帳之所得稅利益和費用於未來調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能之查核結果，所作之合理估計。所提列之金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用課稅損失及可減除暫時性差異係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。本集團於民國一〇九年十二月三十一日之遞延所得稅資產金額為 5,735 仟元，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產請參閱合併財務報告附註六.33。

(4) 受攤商譽之現金產生單位之減損測試

如合併財務報告附註四.10 所述，本集團對受攤商譽之現金產生單位係於每年定期及有跡象顯示可能已減損時進行減損測試。對於受攤商譽之現金產生單位係藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若該單位帳面金額超過其可回收金額，則須認列減損損失。本集團管理階層對於前述可回收金額之估計若產生變動或由於經濟狀況所導致之估計變動，將影響商譽減損損失估列金額。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於民國一〇九年度認列子公司商譽之減損損失金額為 22,027 仟元，請參閱合併財務報告附註六.13。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	109.12.31	108.12.31
現金及零用金	\$2,410	\$10,100
支票及活期存款	263,153	221,593
約當現金-定期存款	17,500	-
約當現金-附買回債券	-	172,242
合　　計	<u>\$283,063</u>	<u>\$403,935</u>

- (1) 上述定期存款及附買回債券均係自取得日起一年內到期，可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款或投資。
- (2) 截至民國一〇八年十二月三十一日止，本公司、子公司雍利公司及貴賓通運(股)公司(以下簡稱貴賓公司)與票券公司間承作之附買回債券，約定於民國一〇九年一月，票券公司以 172,341 仟元買回。
- (3) 上述銀行存款及附買回債券未有提供擔保或質押之情事。

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	109.12.31	108.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
受益憑證	\$195,306	\$180,706
300%參與率連結受益憑證商品	-	21,139
股權連結商品	71,814	73,538
合　　計	<u>\$267,120</u>	<u>\$275,383</u>

- (1) 本公司從事之 300% 參與率連結受益憑證商品主要係為獲取較高之投資收益，因而選擇與受益憑證市場價格呈高度相關之連結標的。300% 參與率連結受益憑證商品契約期間為三年，於契約期間，若遇連結標的配息，即可於各連結標的之配息交割日領回配息金額；若契約價格小於契約約定下界價格、契約存續期間連結標的發生清算或合併、本公司申請提前終止(須支付約定懲罰金)，則均視為提前到期，依契約結算可領回現金金額。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司及子公司雍利公司從事之股權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。股權連結商品契約期間為五年，於契約期間，若遇連結標的除息，則於每次現金股利發放日(含)前領回股利金額；若遇現金減資基準日且該次減資連結標的恢復交易日不晚於到期日，則於退還股款發放日(含)前領回退還股款。若連結標的自交易日之次一個營業日(含)起至到期日前第三個預定營業日(含)為止，任一日盤中價格或收盤價格曾小於或等於下限價格、若未發生前述事件則契約到期日前第二個預定營業日連結標的收盤價格未跌停且未停止交易、本公司及子公司雍利公司申請提前終止(須支付約定懲罰金)，則均視為提前到期，依契約結算可領回現金金額。
- (3) 民國一〇九及一〇八年度認列透過損益按公允價值衡量之金融資產利益分別為 10,743 仟元及 14,001 仟元。
- (4) 上述透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動未有提供擔保或質押之情事。
- (5) 有關本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產市場風險及信用風險資訊之揭露，請參閱合併財務報告附註十二.2(3)A 及 B。

3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.12.31	108.12.31
<u>權益工具</u>		
取得成本：		
國內上市及興櫃公司股票-普通股	\$569,031	\$546,298
國內上市公司股票-特別股	290,809	229,413
國內未上市(櫃)公司股票-普通股	-	15,000
小 計	859,840	790,711
評價調整：		
國內上市及興櫃公司股票-普通股	(59,433)	(59,293)
國內上市公司股票-特別股	4,488	16,069
國內未上市(櫃)公司股票-普通股	-	142
小 計	(54,945)	(43,082)
合 計	<u>\$804,895</u>	<u>\$747,629</u>
	109.12.31	108.12.31
列為流動資產	\$804,895	\$732,487
列為非流動資產	-	15,142
合 計	<u>\$804,895</u>	<u>\$747,629</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係非屬持有供交易之投資，故本集團選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- (2) 本集團於民國一〇九及一〇八年度因透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資而認列之股利收入分別為 23,693 仟元及 23,471 仟元。
- (3) 本集團於民國一〇九及一〇八年度因出售國內未上市(櫃)公司普通股及部分國內上市公司普通股及特別股，而將歸屬於母公司業主之累積利益自其他權益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益轉列歸屬於母公司業主之未分配盈餘分別為 167 仟元及 3,254 仟元。
- (4) 本公司及子公司雍利公司於民國一〇八年八月以每股 41 元取得中華航空(股)公司為辦理台灣虎航(股)公司股票公開發行案所釋出之台灣虎航(股)公司股權，投資股數分別為 1,586,641 股及 16,508 股，投資總金額分別為 65,052 仟元及 677 仟元。
- (5) 本公司於民國一〇五年十二月七日認購國泰金融控股(股)公司發行之甲種特別股，股數為 3,000 仟股，每股 60 元發行，嗣於民國一〇六年一月十七日取得所認購之甲種特別股股票。子公司雍利公司於民國一〇九年十二月十六日以每股 62.09 元購買前述甲種特別股，股數為 100 仟股。前述甲種特別股股息為年率 7 年期 IRS 利率 (1.9225%~3.9225%)，其未分派或分派不足額之股息不可累積且不得參加普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分派，亦不得轉換成普通股且無到期日，但發行公司得於發行屆滿 7 年之次日起，於經主管機關同意後，隨時按原實際發行價格，收回全部或一部之特別股。
- (6) 本公司於民國一〇六年十二月四日認購聯邦商業銀行(股)公司發行之甲種特別股，股數為 1,800 仟股，以每股 50 元認購，嗣於民國一〇六年十二月七日取得所認購之甲種特別股股票。子公司雍利公司於民國一〇九年十二月十六日以每股 51.87 元購買前述甲種特別股，股數為 100 仟股。前述甲種特別股股息為年率 4.8%(5 年期 IRS 利率 0.89125%+3.90875%)，其未分派或分派不足額之股息不可累積且不得參加普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分派，亦不得轉換成普通股且無到期日，但發行公司得於發行屆滿 5.5 年之次日起，於經主管機關同意後，隨時按原實際發行價格，收回全部或一部之特別股。本公司於民國一〇七年度出售前述甲種特別股 560 仟股(出售價格區間為每股 51.27 元至 52.87 元)；本公司於民國一〇八年度分別購買及出售前述甲種特別股 300 仟股及 575 仟股(購買價格為每股 53.88 元及出售價格區間為每股 54.15 元至 54.9 元)。截至民國一〇九年十二月三十一日止，本公司及子公司雍利公司持有前述甲種特別股股數分別為 965 仟股及 100 仟股。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (7) 本公司於民國一〇九年十月十四日認購文暉科技(股)公司發行之甲種特別股，股數為1,000 仟股，每股 50 元發行，並於民國一〇九年十月二十日取得所認購之甲種特別股股票。前述甲種特別股股息為年率 4%(5 年期 IRS 利率 0.6125%+ 固定加碼利率 3.3875%)，其未分派或分派不足額之股息不可累積且不得參加普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分派，亦不得轉換成普通股且無到期日，但發行公司得於發行屆滿 5 年之次日起，於經主管機關同意後，隨時按原實際發行價格，收回全部或一部之特別股。
- (8) 上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供擔保或質押之情形，請參閱合併財務報告附註八。
- (9) 有關本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產市場風險及信用風險資訊之揭露，請參閱合併財務報告附註十二.2(3)A 及 B。

4.按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	109.12.31	108.12.31
穩健型外幣套利票券	\$22,113	\$-

- (1) 本公司分別於民國一〇九年七月二十九日及十二月三十日向 City Credit Asset Management (Cayman) Limited 購入其所發行之穩健型外幣套利票券(Global Strategic FX Arbitrage Note(YEN))日幣 75,000 仟元(折合新台幣 21,000 仟元)及日幣 6,000 仟元(折合新台幣 1,680 仟元)，投資期間均為一年(閉鎖期均為三個月，到期日分別為民國一一〇年七月三十日及民國一一〇年十二月二十九日，每期屆滿時可再續約)，票面利率及有效利率均為年利率 6%。

- (2) 上述按攤銷後成本衡量之金融資產-流動未有提供擔保或質押之情事。

5.應收票據淨額

	109.12.31	108.12.31
應收票據	\$962	\$51,813
減：備抵損失	(500)	(500)
淨額	\$462	\$51,313

6.應收帳款淨額

	109.12.31	108.12.31
應收帳款	\$11,177	\$33,956
減：備抵損失	(1,133)	(1,133)
淨額	\$10,044	\$32,823

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 本集團之應收票據及應收帳款備抵損失係採用簡化作法按存續期間預期信用損失金額衡量。應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同風險特性予以分類，考量與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於報導日無需過度成本或投入即可取得者)，並以評估違約率及預期信用損失率為基礎估計預期信用損失。

(2) 本集團備抵損失增減變動情形如下：

	109年度	108年度
期初餘額	\$1,633	\$1,633
應收票據及應收帳款減損 之備抵帳戶提列	-	-
應收票據及應收帳款減損 之備抵帳戶兌換差額	-	-
期末餘額	<u>\$1,633</u>	<u>\$1,633</u>

(3) 有關本集團應收票據及應收帳款信用風險資訊之揭露，請參閱合併財務報告附註十二.2(3)B。

7.預付款項

	109.12.31	108.12.31
預付團費	\$34,071	\$166,711
其　他	19,852	13,675
合　計	<u>\$53,923</u>	<u>\$180,386</u>

8.其他金融資產

	109.12.31	108.12.31
<u>其他金融資產-流動</u>		
到期日短於一年之定期存款	<u>\$7,249</u>	<u>\$4,870</u>
<u>其他金融資產-非流動</u>		
到期日超過一年之定期存款	<u>\$7,908</u>	<u>\$9,672</u>

(1) 上述其他金融資產(包含流動及非流動)提供擔保或質押之情形，請參閱合併財務報告附註八。

(2) 有關本集團其他金融資產(包含流動及非流動)信用風險資訊之揭露，請參閱合併財務報告附註十二.2(3) B。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9.採用權益法之投資

(1) 本集團採用權益法之投資列示如下：

關聯企業/合資名稱	所持權益 109.12.31	比例(%)	所持權益 108.12.31	比例(%)
<u>關聯企業</u>				
美思全球控股(股)公司	\$19,525	40.9	\$-	-
<u>合資</u>				
鑫億旅館(股)公司	-	-	3,879	19
合計	<u>\$19,525</u>		<u>\$3,879</u>	

(2) 本集團採用權益法之投資具有公開報價者之公允價值：無此事項。

(3) 本集團採用權益法之投資增減變動情形如下：

	109 年度	108 年度
期初餘額	\$3,879	\$3,927
本期新增投資	20,000	-
本期處分投資	(1,446)	-
本期享有(損)益之份額	<u>(2,908)</u>	<u>(48)</u>
期末餘額	<u>\$19,525</u>	<u>\$3,879</u>

(4) 本集團民國一〇九及一〇八年度採權益法認列之關聯企業及合資所有權權益變動所計算之差額及所享有權益份額之變動，係依該關聯企業及合資經會計師查核之同期間財務報表計算而得。

(5) 本公司於民國一〇七年一月投資鑫億旅館(股)公司，投資金額為 5,700 仟元，取得股權比例為 19%。依本公司於民國一〇六年十二月八日與承億文旅(股)公司及鑫富都建設有限公司共同簽訂之股東協議，本公司對鑫億旅館(股)公司具聯合控制而採權益法評價。本公司於民國一〇九年九月將鑫億旅館(股)公司全數股權出售予非關係人，處分價款為 1,496 仟元，並認列處分採用權益法之投資利益 50 仟元，帳列營業外收入及支出-其他利益及損失項下。

(6) 本公司於民國一〇九年九月十一日以每股 10 元參與美思全球控股(股)公司之現金增資案，投資股數為 2,000 仟股，投資金額為 20,000 仟元，取得股權比例為 40.9%。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(7) 本集團個別不重大之關聯企業及合資彙總資訊如下：

	109 年度	108 年度
本集團享有之份額		
繼續營業單位本期淨損	\$(2,908)	\$(48)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u><u>\$(2,908)</u></u>	<u><u>\$(48)</u></u>

(8) 上述採用權益法之投資未有提供擔保或質押之情事。

10. 不動產、廠房及設備

	109.12.31	108.12.31
自用	\$186,335	\$182,970
營業租賃出租	64,973	65,524
合計	<u><u>\$251,308</u></u>	<u><u>\$248,494</u></u>

(1) 本集團自用不動產、廠房及設備增減變動情形如下：

	109 年度						
	房屋 及建築	電腦通 訊設備	運輸 設備	辦公 設備	租賃 改良	未完工程及 待驗設備	合計
原始成本：							
期初餘額	\$87,223	\$133,674	\$27,003	\$20,550	\$6,886	\$2,726	\$- \$278,062
本期增添	-	371	-	-	4,395	-	6,953 11,719
本期處分	-	-	(2,552)	(5,300)	-	-	-
本期重分類	-	-	-	-	-	534	534
						(註)	
兌換差額	-	473	10	-	8	-	491
期末餘額	<u><u>\$87,223</u></u>	<u><u>134,518</u></u>	<u><u>24,461</u></u>	<u><u>15,250</u></u>	<u><u>11,289</u></u>	<u><u>2,726</u></u>	<u><u>7,487</u></u>
累計折舊：							
期初餘額	-	(49,544)	(24,417)	(15,715)	(4,235)	(1,181)	-
本期折舊	-	(4,111)	(1,443)	(1,253)	(1,051)	(595)	-
本期處分	-	-	2,257	4,873	-	-	7,130
兌換差額	-	(188)	(9)	-	(7)	-	(204)
期末餘額	<u><u>-</u></u>	<u><u>(53,843)</u></u>	<u><u>(23,612)</u></u>	<u><u>(12,095)</u></u>	<u><u>(5,293)</u></u>	<u><u>(1,776)</u></u>	<u><u>- (96,619)</u></u>
累計減損	-	-	-	-	-	-	-
期末帳面金額	<u><u>\$87,223</u></u>	<u><u>\$80,675</u></u>	<u><u>\$849</u></u>	<u><u>\$3,155</u></u>	<u><u>\$5,996</u></u>	<u><u>\$950</u></u>	<u><u>\$7,487</u></u>
	<u><u>\$186,335</u></u>						

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註：建造中房屋及建築於達到預定可使用狀態前，與租地建屋相關之使用權資產(含土地及地上權)提列之折舊金額534仟元將遞延至前述房屋及建築可使用期間按直線法攤銷認列為費用，請參閱合併財務報告附註六.11(1)。

108 年度

	土 地	房 屋 及建 築	電 腦通 訊設 備	運 輪 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	未 完工 程 及 待 驗 設 備	合 計
原始成本：								
期初餘額	\$139,500	\$157,717	\$27,189	\$20,880	\$6,821	\$17,506	\$438	\$370,051
初次適用 IFRS 16 之揭露 調整	<u>(52,277)</u>	<u>(22,825)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(14,780)</u>	<u>-</u>	<u>(89,882)</u>
調整後餘額	87,223	134,892	27,189	20,880	6,821	2,726	438	280,169
本期增添	-	-	-	2,550	121	-	-	2,671
本期處分	-	-	(159)	(2,880)	(36)	-	-	(3,075)
本期重分類	-	-	-	-	-	-	(438)	(438)
兌換差額	-	<u>(1,218)</u>	<u>(27)</u>	<u>-</u>	<u>(20)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,265)</u>
期末餘額	<u>87,223</u>	<u>133,674</u>	<u>27,003</u>	<u>20,550</u>	<u>6,886</u>	<u>2,726</u>	<u>-</u>	<u>278,062</u>
累計折舊：								
期初餘額	-	(54,802)	(22,689)	(16,569)	(3,368)	(2,425)	-	(99,853)
初次適用 IFRS 16 之揭露 調整	<u>-</u>	<u>9,027</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,839</u>	<u>-</u>	<u>10,866</u>
調整後餘額	-	<u>(45,775)</u>	<u>(22,689)</u>	<u>(16,569)</u>	<u>(3,368)</u>	<u>(586)</u>	<u>-</u>	<u>(88,987)</u>
本期折舊	-	(4,156)	(1,889)	(1,437)	(921)	(595)	-	(8,998)
本期處分	-	-	137	2,291	36	-	-	2,464
兌換差額	-	387	24	-	18	-	-	429
期末餘額	-	<u>(49,544)</u>	<u>(24,417)</u>	<u>(15,715)</u>	<u>(4,235)</u>	<u>(1,181)</u>	<u>-</u>	<u>(95,092)</u>
累計減損								
期末帳面金額	<u>\$87,223</u>	<u>\$84,130</u>	<u>\$2,586</u>	<u>\$4,835</u>	<u>\$2,651</u>	<u>\$1,545</u>	<u>\$-</u>	<u>\$182,970</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本集團營業租賃不動產、廠房及設備增減變動情形如下：

	109 年度		
	土 地	房屋及建築	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$52,277	\$22,825	\$75,102
本期增添	-	-	-
本期處分	-	-	-
期末餘額	<u>52,277</u>	<u>22,825</u>	<u>75,102</u>
累計折舊：			
期初餘額	-	(9,578)	(9,578)
本期折舊	-	(551)	(551)
本期處分	-	-	-
期末餘額	<u>-</u>	<u>(10,129)</u>	<u>(10,129)</u>
累計減損	-	-	-
期末帳面金額	<u>\$52,277</u>	<u>\$12,696</u>	<u>\$64,973</u>
	108 年度		
	土 地	房屋及建築	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$-	\$-	\$-
初次適用			
IFRS 16			
之揭露調整	<u>52,277</u>	<u>22,825</u>	<u>75,102</u>
調整後餘額	<u>52,277</u>	<u>22,825</u>	<u>75,102</u>
本期增添	-	-	-
本期處分	-	-	-
期末餘額	<u>52,277</u>	<u>22,825</u>	<u>75,102</u>
累計折舊：			
期初餘額	-	-	-
初次適用			
IFRS 16			
之揭露調整	-	(9,027)	(9,027)
調整後餘額	-	(9,027)	(9,027)
本期折舊	-	(551)	(551)
本期處分	-	-	-
期末餘額	-	(9,578)	(9,578)
累計減損	-	-	-
期末帳面金額	<u>\$52,277</u>	<u>\$13,247</u>	<u>\$65,524</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團將自有辦公室之部分樓層出租予關係人及非關係人使用，由於無法單獨出售，且該辦公室主要仍係用於勞務提供，及供管理目的所持有，因此該自有辦公室未分類至投資性不動產項下。

(3) 本集團於民國一〇八年度無因取得不動產、廠房及設備而將借款成本資本化之情事。

(4) 本公司民國一〇九年度於旅館興建期間，將為該資產所支出款項而負擔之借款成本，予以資本化列為不動產、廠房及設備之成本。借款成本資本化相關資訊如下：

	109 年度
借款成本資本化金額	\$418
借款成本金額之資本化利率	1%~3.5%

(5) 本集團於民國一〇九及一〇八年度均無不動產、廠房及設備減損之情形。

(6) 有關不動產、廠房及設備提供擔保或質押情形，請參閱合併財務報告附註八。

(7) 本集團營業租賃出租自有不動產、廠房及設備於未來各年度應收未折現租賃給付之到期分析：

期　　間	109.12.31	108.12.31
不超過一年	\$856	\$1,213
超過一年但不超過五年	736	880
合　　計	<u>\$1,592</u>	<u>\$2,093</u>

11. 使用權資產

(1) 本集團使用權資產增減變動情形如下：

	109 年度			
	土　　地	房屋及建築	地上權	合　　計
原始成本：				
期初餘額	\$-	\$12,559	\$-	\$12,559
本期增添	865	8,857	99,249	108,971
本期到期	-	(527)	-	(527)
本期減少(註 1)	-	(4,354)	-	(4,354)
期末餘額	<u>865</u>	<u>16,535</u>	<u>99,249</u>	<u>116,649</u>

(續下頁)

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

	109 年度			
	土 地	房 屋 及 建 築	地 上 權	合 計
累計折舊：				
期初餘額	\$-	\$(7,226)	\$-	\$(7,226)
本期折舊	(104)	(3,125)	(430)	(3,659)
	(註 2)		(註 2)	
本期到期	-	527	-	527
本期減少(註 1)	-	3,024	-	3,024
本期處分	-	-	-	-
期末餘額	<u>(104)</u>	<u>(6,800)</u>	<u>(430)</u>	<u>(7,334)</u>
累計減損	-	-	-	-
期末帳面金額	<u>\$761</u>	<u>\$9,735</u>	<u>\$98,819</u>	<u>\$109,315</u>

註 1：本集團於民國一〇九年六月三十日提前終止一項辦公室租賃合約產生之使用權資產-原始成本及累計折舊減少數。

註 2：建造中房屋及建築於達到預定可使用狀態前，與租地建屋相關之使用權資產(含土地及地上權)提列之折舊金額 534 仟元將遞延至前述房屋及建築可使用期間按直線法攤銷認列為費用，請參閱合併財務報告附註六.10(1)。

	108 年度	
	房 屋 及 建 築	
原始成本：		
期初餘額		\$-
追溯適用 IFRS 16 之影響數		<u>12,559</u>
調整後期初餘額		<u>12,559</u>
本期增添		-
本期減少		-
期末餘額		<u>12,559</u>
累計折舊：		
期初餘額		-
追溯適用 IFRS 16 之影響數		<u>(3,738)</u>
調整後期初餘額		<u>(3,738)</u>
本期折舊		<u>(3,488)</u>
本期減少		-
期末餘額		<u>(7,226)</u>
累計減損		-
期末帳面金額		<u>\$5,333</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司於民國一〇九年十月三十日與非關係人簽訂位於屏東縣琉球鄉白沙段第 286 地號土地之上權買賣契約，合約總價款為 28,000 仟元，原於民國一〇九年九月簽訂地上權買賣意向書所支付之斡旋金 7,000 仟元依合約約定轉為簽約金，截至民國一〇九年十二月三十一日止，剩餘未支付款項為 14,000 仟元(帳列其他應付款項下)，截至財務報告通過發布日止，已全數支付。
- (3) 本公司於民國一〇九年十一月一日與非關係人簽訂位於屏東縣琉球鄉白沙段第 286 地號土地之承租契約書，以興建旅館，租賃期間自民國一〇九年十一月一日至一四八年三月三十日止，約定租金總計為 140,500 仟元。依前述契約約定，若於租賃期間屆滿後未續租，則本公司應將在租賃標的物上所興建之建築物及附屬建物無償移轉給出租人。
- (4) 本集團民國一〇九及一〇八年度未有使用權資產轉租之情事。
- (5) 本集團民國一〇九及一〇八年度無使用權資產減損之情事。
- (6) 上述使用權資產未有提供擔保或質押之情事。
- (7) 合併現金流量表列示之取得使用權資產：

	109 年度	108 年度
合併財務報告附註六.11(1)列示之		
使用權資產本期增添	\$28,000(註)	\$-
減：期末其他應付款-地上權款	<u>(14,000)</u>	<u>-</u>
取得使用權資產現金流出	<u>\$14,000</u>	<u>\$-</u>

註：係使用權資產本期增添中地上權買賣價金 28,000 仟元。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12.投資性不動產

(1) 本集團投資性不動產增減變動情形如下：

	109 年度			
	土 地	房屋及建築	使用權資產	合 計
原始成本：				
期初餘額	\$194,200	\$196,000	\$68,488	\$458,688
本期增添	-	-	-	-
本期處分	-	-	-	-
期末餘額	194,200	196,000	68,488	458,688
累計折舊：				
期初餘額	-	(2,882)	(14,093)	(16,975)
本期折舊	-	(3,843)	(9,355)	(13,198)
本期處分	-	-	-	-
期末餘額	-	(6,725)	(23,448)	(30,173)
累計減損	-	-	-	-
期末帳面金額	\$194,200	\$189,275	\$45,040	\$428,515

	108 年度			
	土 地	房屋及建築	使用權資產	合 計
原始成本：				
期初餘額	\$-	\$-	\$-	\$-
追溯適用 IFRS 16 之影響數	-	-	68,050	68,050
調整後期初餘額	-	-	68,050	68,050
本期增添	194,200	196,000	-	390,200
本期處分	-	-	-	-
本期重分類	-	-	438	438
期末餘額	194,200	196,000	68,488	458,688
累計折舊：				
期初餘額	-	-	-	-
追溯適用 IFRS 16 之影響數	-	-	(4,232)	(4,232)
調整後期初餘額	-	-	(4,232)	(4,232)
本期折舊	-	(2,882)	(9,861)	(12,743)
本期處分	-	-	-	-
期末餘額	-	(2,882)	(14,093)	(16,975)
累計減損	-	-	-	-
期末帳面金額	\$194,200	\$193,118	\$54,395	\$441,713

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司於民國一〇七年十二月二十八日向非關係人購入投資性不動產-土地與房屋及建築(座落於高雄市前金區 774、775、776、780、781、782、785 地號等 7 筆之土地及高雄市前金區民生段 1398 建號之建築物)，合約總價款為 400,000 仟元，截至民國一〇七年十二月三十一日已依約支付簽約金 40,000 仟元，帳列預付資產款項下，嗣於民國一〇八年三月十二日已完成過戶登記程序，並轉列投資性不動產項下。
- (3) 投資性不動產-土地與房屋及建築出租之租賃期間為十年，第七年起按約定比例每年調高租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。
- (4) 本集團以營業租賃方式轉租所承租之日月光購物廣場之使用權予專櫃承租人，租賃期間為一年到四年。除固定租賃給付外，該轉租合約之變動租賃給付計算方式請參閱合併財務報告附註六.28。
- (5) 本集團營業租賃出租投資性不動產(包含轉租)於未來各年度應收未折現租賃給付之到期分析：

期 間	109.12.31	108.12.31
不超過一年	\$18,961	\$22,181
超過一年但不超過五年	50,741	54,554
超過五年	39,394	51,519
合 計	\$109,096	\$128,254

- (6) 本集團所持有之投資性不動產委由外部鑑價專家進行評價之公允價值如下：

項目	109.12.31	108.12.31
投資性不動產-土地與房屋及建築	\$469,000	\$468,000
投資性不動產-使用權資產	45,672	61,366
合 計	\$514,672	\$529,366

A.本公司所持有之投資性不動產-土地與房屋及建築之公允價值係委任瑞普國際不動產估價師事務所之估價師分別以民國一〇九及一〇八年十二月三十一日為評價基準日進行估價。前述公允價值評價方法主要採用成本法及折現現金流量法以第三等級輸入值衡量，所採用之重要不可觀察輸入值包括折現率分別為 3.9% 及 4% 及收益資本化利率均為 2.86%。

B.本集團所持有之投資性不動產-使用權資產之公允價值係委任戴德梁行不動產估價師事務所之估價師分別以民國一〇九及一〇八年十二月三十一日為評價基準日進行估價。前述公允價值評價方法主要採用折現現金流量法以第三等級輸入值衡量，所採用之重要不可觀察輸入值均為折現率 15%。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(7) 本集團投資性不動產所產生之收入及費用如下：

	109 年度	108 年度
投資性不動產之租金收入		
出租土地與房屋及建築	\$11,475	\$9,524
轉租使用權資產(註)	9,574	13,450
合計	<u>\$21,049</u>	<u>\$22,974</u>
產生租金收入之投資性不動產所發生 之直接營運費用		
營業成本-折舊	\$9,355	\$9,862
其他收益及費損-折舊	3,843	2,882
合計	<u>\$13,198</u>	<u>\$12,744</u>

註：民國一〇九及一〇八年度含變動專櫃租金收入分別為 1,077 仟元及 990 仟元。

(8) 本集團於民國一〇九及一〇八年度無投資性不動產減損之情形。

(9) 有關投資性不動產提供擔保或質押情形，請參閱合併財務報告附註八。

(10) 合併現金流量表列示之取得投資性不動產：

	109 年度	108 年度
合併財務報告附註六.12(1)列示之 投資性不動產本期增添	\$-	\$390,200
減：期初預付資產款	-	(40,000)
取得投資性不動產現金流出	<u>\$-</u>	<u>\$350,200</u>

13. 無形資產-商譽

本集團無形資產增減變動情形如下：

	109 年度	108 年度
原始成本：		
期初餘額	\$31,553	\$31,553
本期增加-單獨取得	-	-
本期減少	-	-
期末餘額	<u>31,553</u>	<u>31,553</u>
累計減損：		
期初餘額	(412)	-
本期增加	(22,027)	(412)
本期減少	-	-
期末餘額	<u>(22,439)</u>	<u>(412)</u>
期末帳面金額	<u>\$9,114</u>	<u>\$31,141</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於民國一〇八年度經評估子公司菲美運通旅行社(股)公司其投資價值已產生減損，估計可回收金額低於帳面金額，故將該差額 412 仟元認列減損損失。可回收金額係以評估時前述子公司所持有之現金及約當現金與存出保證金之金額計算。

本集團於民國一〇九年第二季因新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響，對受攤商譽之現金產生單位已產生減損跡象，經評估子公司台灣中國運通公司及貴賓公司其投資價值已產生減損，估計可回收金額低於帳面金額，故將該差額認列減損損失，金額分別為 7,324 仟元及 14,703 仟元。可回收金額係以使用價值為基礎決定，以子公司台灣中國運通公司及貴賓公司管理階層核定未來五年財務預算之現金流量估計，並使用年折現率 15.30% 予以計算，超過五年之現金流量皆以零成長率外推。其他相關假設尚包含預計營業收入及營業毛利，該等假設係參考該等現金產生單位過去營運情況及管理階層對市場之預期。

14. 其他長期投資

(1) 本集團其他長期投資增減變動情形如下：

	109 年度	108 年度
期初餘額	\$40,404	\$-
本期增加	-	42,600
兌換差額	1,056	(2,196)
期末餘額	<u>\$41,460</u>	<u>\$40,404</u>

(2) 本公司於民國一〇八年七月十九日與非關係人簽訂投資熱氣球業務合約，投資金額為歐元 1,200 仟元，投資期間為四年(到期日為民國一一二年七月三十一日)，自投資日次月起依約定所投資熱氣球營運利潤計算方式按月獲配利潤(自民國一〇九年七月起改為按年度獲配利潤)。自獲配利潤滿一年後，本公司可於擬提前終止該投資之兩個月前提出申請，即可領回原投資之款項。

(3) 本公司於民國一〇九及一〇八年度因其他長期投資而獲配利潤分別為 4,380 仟元及 4,457 仟元，帳列營業外收入及支出-其他利益及損失項下。

15. 銀行借款

	109.12.31	108.12.31
銀行抵押借款	\$179,000	\$148,000
銀行信用借款	-	72,000
合 計	<u>\$179,000</u>	<u>\$220,000</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 本公司銀行借款之借款利率資訊如下：

借款性質	109.12.31	108.12.31
銀行抵押借款	0.79%	1.00%~1.10%
銀行信用借款	-	1.15%

(2) 本公司銀行借款之連帶保證人，請參閱合併財務報告附註七.5。另本公司提供銀行借款之擔保品，請參閱合併財務報告附註八。

16. 應付短期票券

	109.12.31	108.12.31
應付商業本票	\$643,000	\$530,000
減：應付短期票券折價	(115)	(83)
淨額	<u>\$642,885</u>	<u>\$529,917</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
<u>109 年 12 月 31 日</u>				
兆豐票券	\$67,000	\$(12)	\$66,988	0.780%
兆豐票券	30,000	(5)	29,995	0.780%
兆豐票券	20,000	(9)	19,991	0.780%
中國信託銀行	50,000	(5)	49,995	0.250%
中國信託銀行	46,000	(5)	45,995	0.250%
中國信託銀行	250,000	(26)	249,974	0.250%
上海商業儲蓄銀行	180,000	(53)	179,947	0.492%
合計	<u>\$643,000</u>	<u>\$(115)</u>	<u>\$642,885</u>	

108 年 12 月 31 日

中國信託銀行	\$105,000	\$(6)	\$104,994	0.200%
中國信託銀行	255,000	(14)	254,986	0.200%
兆豐票券	170,000	(63)	169,937	0.852%
合計	<u>\$530,000</u>	<u>\$(83)</u>	<u>\$529,917</u>	

上述短期票券之發行係由本公司開立同額本票，以備到期償付；另發行短期票券之連帶保證人，請參閱合併財務報告附註七.5。本公司提供保證或承兌機構發行短期票券之擔保品，請參閱合併財務報告附註八。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17.銀行長期借款

債權人	借款性質	合約期間	金額	還款方式
<u>109.12.31</u>				
台北富邦銀行	(註)	109/07/10 ~ 112/07/10	\$95,000	(註)
減：一年內到期長期借款			<u>(19,644)</u>	
一年後到期之長期借款			<u>\$75,356</u>	

註：係依「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難事業資金紓困振興貸款辦法及利息補貼要點」，向金融機構申請之專案融通貸款，由財團法人中小企業信用保證基金提供保證，目前取得借款額度 125,000 仟元，自動撥日起前 12 個月付息不還本，第 13 個月起，每個月為一期，共分二十四期，平均攤還本息，借款利率為 0.93%。截至民國一〇九年十二月三十一日止，已動撥借款金額為 95,000 仟元。

本公司長期借款之連帶保證人，請參閱合併財務報告附註七.5。

18.租賃負債

	折現率	109.12.31	108.12.31
租賃負債			
房屋及建築	1.00%~2.50%	\$52,369	\$52,330
地上權	3.50%	71,243	-
土地	1.00%	<u>763</u>	-
小計		124,375	52,330
減：一年內到期租賃負債		<u>(7,661)</u>	<u>(7,942)</u>
一年後到期之租賃負債		\$116,714	\$44,388

- (1) 本集團以租賃方式承租辦公室，並帳列使用權資產項下，租賃期限為二年至五年，按月支付租賃款。本集團對所租賃之房屋及建築物並無優惠承購權。
- (2) 本集團以租賃方式承租健身房，並帳列使用權資產項下，租賃期限為八年，按月支付租賃款。前述約定租賃期間第六年依約定金額調整租賃給付。本集團對所租賃之房屋及建築物並無優惠承購權。
- (3) 本集團以租賃方式承租小琉球之地上權及土地，並帳列使用權資產項下，租賃期限為 25 個月至 461 個月，按月支付租賃款。前述約定租賃期間第三年起，每五年依約定金額調整租賃給付。本集團對所租賃之地上權及土地並無優惠承購權。
- (4) 本集團以租賃方式承租日月光購物廣場之美食廣場，並帳列投資性不動產項下，租賃期限為十年，按月支付租賃款。前述約定租賃期間第四年及第七年依約定金額調整租賃給付。除訂有固定租賃給付外，亦約定以美食廣場營業額之特定比例計算變動給付。本集團對所租賃之房屋及建築物並無優惠承購權。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 其他租賃資訊列示如下：

	109 年度	108 年度
短期租賃費用	\$1,231	\$2,397
不計入租賃負債衡量 中之變動給付利益	\$(94)	-
租賃之現金流出總額	\$8,715	\$10,276
租賃負債之利息費用	\$1,600(註)	\$1,318

註：含借款成本資本化金額 418 仟元。

- A. 本集團民國一〇九及一〇八年度對符合短期租賃之 1,231 仟元及 2,397 仟元選擇租賃認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。
- B. 民國一〇九年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，出租人同意無條件將本集團承租之日月光購物廣場部分租金減免二個月。本集團採實務權宜作法，選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理，前述租金減讓金額於民國一〇九年度為 94 仟元，帳列營業成本減項

19. 退職後福利

(1) 確定福利計畫

- A. 本公司、子公司雍利公司及台灣中國運通公司以員工服務年資及退休前預期工資為基礎，訂有員工退休辦法，並依「勞動基準法」之規定，按每月給付薪資總額一定比率提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司、子公司雍利公司及台灣中國運通公司完全分離，故未包含於合併財務報告中。

B. 淨確定福利計畫之再衡量數認列於其他綜合損益之累計金額如下：

	109 年度	108 年度
期初金額	\$21,931	\$18,507
淨確定福利計畫之再衡量數	7	3,424
期末金額	\$21,938	\$21,931

C. 確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	109.12.31	108.12.31
確定福利義務現值	\$40,630	\$40,611
計畫資產公允價值	(25,414)	(24,421)
淨確定福利負債	\$15,216	\$16,190

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D.確定福利義務現值之變動如下：

	109 年度	108 年度
期初帳面金額	\$40,611	\$36,910
當期服務成本	405	459
前期服務成本	-	1,739
利息費用	301	405
淨確定福利負債再衡量數		
因人口統計假設變動所產生 之精算損失	221	146
因財務假設變動所產生之 精算損失	1,124	1,618
因經驗調整所產生之 精算(利益)損失	(495)	2,543
計畫資產支付數	(1,537)	(3,209)
期末帳面金額	\$40,630	\$40,611

E.計畫資產公允價值之變動如下：

	109 年度	108 年度
期初帳面金額	\$24,421	\$24,985
利息收入	187	282
計畫資產報酬(不含當期利息)	843	883
雇主之提撥數	1,500	1,480
計畫資產支付數	(1,537)	(3,209)
期末帳面金額	\$25,414	\$24,421

(A) 依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」之規定，本公司、子公司雍利公司及台灣中國運通公司計畫資產之收支、保管及運用，係由主管機關會同財政部委託臺灣銀行辦理，其中保管、運用，並得委託其他金融機構辦理。該基金之運用範圍包括存放國內外之金融機構、投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券、投資國內外債務證券、投資國內公開募集或私募之證券投資信託基金、期貨信託基金之受益憑證、共同信託基金受益證券或集合信託商品、投資外國基金管理機構所發行或經理之受益憑證、基金股份或投資單位、投資國內外不動產之證券化商品等，且其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。勞工退休基金資產運用之資料包括臺灣銀行提供基金提撥及收益率，以及行政院勞動部勞動基金運用局網站公布基金資產配置等資訊，請參考行政院勞動部勞動基金運用局網站。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(B) 截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日止，本集團專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為 25,414 仟元及 24,421 仟元。

(C) 截至民國一〇九年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於民國一一〇度提撥金額為 558 仟元。

F. 認列為損益之退休金費用金額如下：

	109 年度	108 年度
當期服務成本	\$405	\$459
前期服務成本	-	1,739
利息費用	301	405
利息收入	(187)	(282)
(低)高估數	(11)	5
合 計	<u>\$508</u>	<u>\$2,326</u>
推銷費用-薪資費用	<u>\$508</u>	<u>\$2,326</u>

G. 所使用之主要精算假設如下：

	109.12.31	108.12.31
折現率	0.375%~0.500%	0.625%~1.000%
預期薪資增加率	2.000%~2.250%	2.000%~2.250%

有關本集團若精算假設發生合理可能之變動，其影響淨確定福利負債金額之敏感度分析，請參閱合併財務報告附註五.2(2)。

H. 確定福利義務之到期概況資訊如下：

	109.12.31	108.12.31
加權平均存續期間	<u>6.1 年~16.0 年</u>	<u>6.6 年~16.7 年</u>
未來 10 年福利支付之到期分析		
1 年內	\$732	\$1,607
2 至 5 年	6,405	7,404
6 年以上	9,245	8,625
未折現金額合計	<u>\$16,382</u>	<u>\$17,636</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 確定提撥計畫

- A.本公司及國內子公司於民國九十四年七月「勞工退休金條例」施行後，採確定提撥計畫。實施後員工得選擇適用「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。對適用該條例之員工，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資之百分之六，並將按月提繳之退休金，儲存於勞工保險局設立之勞工退休金個人專戶。本公司及國內子公司於按月提繳退休金後，不負有支付更多提撥金之法定及推定義務。
- B.本集團於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。
- C.本集團因採確定提撥計畫而認列之退休金費用金額如下：

	109 年度	108 年度
推銷費用-薪資費用	\$6,742	\$6,480
管理費用-薪資費用	530	610
合 計	<u>\$7,272</u>	<u>\$7,090</u>

20.股 本

	額定股本 (仟元)	已發行普通股，每股面額 10 元	
		股數(仟股)	普通股股本
108.01.01 餘額	\$800,000	61,061	\$610,606
股東紅利轉增資	-	2,918	29,188
庫藏股註銷	-	(2,685)	(26,850)
108.12.31 餘額	<u>\$800,000</u>	<u>61,294</u>	<u>\$612,944</u>
109.01.01 餘額	\$800,000	61,294	\$612,944
股東紅利轉增資	-	5,823	58,230
109.12.31 餘額	<u>\$800,000</u>	<u>67,117</u>	<u>\$671,174</u>

本公司所發行之普通股，其相關權利、優先權及限制如下：

- A.各股東每股有一表決權。
- B.股息及紅利之分派，以各股東持有股份之比例為準。
- C.清償債務後，賸餘之財產按各股東股份比例分派。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一〇八年六月十四日經董事會決議辦理註銷民國一〇五年度為轉讓股份予員工而買回之庫藏股 2,685 仟股，並訂定減資基準日為民國一〇八年七月二十八日。前述減資案業經主管機關核准在案，並已完成減資變更登記手續，請參閱合併財務報告附註六.21 及六.26。

本公司於民國一〇八年六月十四日經股東常會決議以股東紅利 29,188 仟元轉增資，每股面額 10 元，分為 2,918 仟股。並於同日經董事會決議以民國一〇八年七月二十七日為除權基準日。前述增資案業經向主管機關提出申請已申報生效在案，並已完成增資變更登記手續，請參閱合併財務報告附註六.24。

本公司於民國一〇九年六月十五日經股東常會決議以股東紅利 58,230 仟元轉增資，每股面額 10 元，分為 5,823 仟股。並於民國一〇九年六月二十四日經董事會決議授權董事長訂定以民國一〇九年七月三十一日為除權基準日。前述增資案業經向主管機關提出申請已申報生效在案，並已完成增資變更登記手續，請參閱合併財務報告附註六.24。

21. 資本公積

	109.12.31	108.12.31
普通股股票溢價	\$213,637	\$213,637
員工認股權	9,810	9,810
合計	<u>\$223,447</u>	<u>\$223,447</u>

本公司依公司法之規定，資本公積除用於彌補公司虧損外，不得使用，惟公司無虧損者，得將超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

本公司於民國一〇八年七月註銷買回之庫藏股票 2,685 仟股，並按股權比例借記股本 26,850 仟元及資本公積-普通股股票溢價 9,366 仟元，請參閱合併財務報告附註六.20 及六.26。

22. 法定盈餘公積

本公司依公司法之規定，於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提出百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止，法定盈餘公積得用以彌補公司虧損，且公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

23.特別盈餘公積

依金管會金管證發字第 1010012865 號令規定，為維持公司財務結構之健全及穩定，其相關規範如下：

- (1) 於首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。
- (2) 於開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額)，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派；但公司已依前款規定提列特別盈餘公積者，應就已提列數額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

24.盈餘分配及股利政策

- (1) 依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，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，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。
- (2) 本公司原股利政策為：旅行業雖屬成熟型產業，但仍屬劇烈變動發展階段，為配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，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 10%，最高以 100%為上限。嗣於民國一〇八年六月十四日經股東常會決議修改為：旅行業雖屬成熟型產業，但仍屬劇烈變動發展階段，為配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，股東股利應至少提撥當年度可分配盈餘 50%分派之，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 10%，最高以 100%為上限。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 有關上述本公司經股東常會決議之盈餘分配議案情形如下：

	108 年度	107 年度
法定盈餘公積提列	\$11,893	\$13,744
特別盈餘公積提列(迴轉)	27,332	(4,553)
股東紅利		
現金	\$18,388	\$93,984
每股現金股利	0.30307054 元(註)	1.61 元
股票	5,823 仟股	2,918 仟股
每股股票股利	0.9597234555 元(註)	0.50 元

註：係因買回本公司股份，致影響流通在外股份數量而調整後之每股配息率及配股率。

25.其他權益(稅後淨額)

	<u>歸屬於母公司業主之權益</u>		<u>非控制權益</u>		
	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 換算之 兌換差額	損益	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 換算之 兌換差額	損益	合計
<u>109 年度</u>					
期初餘額	\$(1,389)	\$(43,053)	\$(7,008)	\$(29)	\$(51,479)
本期發生-本集團	423	(11,686)	340	(10)	(10,933)
不重分類為損益					
-本集團	-	(167)	-	-	(167)
重分類為損益	-	-	-	-	-
期末餘額	<u>\$(966)</u>	<u>\$(54,906)</u>	<u>\$(6,668)</u>	<u>\$(39)</u>	<u>\$(62,579)</u>
<u>108 年度</u>					
期初餘額	\$(988)	\$(16,121)	\$(5,842)	\$48	\$(22,903)
本期發生-本集團	(401)	(23,678)	(1,166)	(77)	(25,322)
不重分類為損益					
-本集團	-	(3,254)	-	-	(3,254)
重分類為損益	-	-	-	-	-
期末餘額	<u>\$(1,389)</u>	<u>\$(43,053)</u>	<u>\$(7,008)</u>	<u>\$(29)</u>	<u>\$(51,479)</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

26. 庫藏股票

(1) 本公司實施庫藏股制度，自證券集中交易市場買回本公司股份，依買回原因列示其增減變動表如下：

買回原因	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
<u>109 年度</u>								
轉讓予員工	-	\$-	621	\$18,283	-	\$-	621	\$18,283
<u>108 年度</u>								
轉讓予員工	2,685	\$113,431	-	\$-	(2,685)	\$(113,431)	-	\$-

(2) 證券交易法規定公司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，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現資本公積之金額，若以本公司董事會決議日為計算基礎，符合證券交易法之規定。

(3) 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、表決權…等權利，另所買回之股份得自買回股票之日起三年內，一次或分次轉讓予員工，逾期未轉讓者，視為未發行股份，應辦理資本額變更登記。

(4) 本公司於民國一〇八年七月註銷買回之庫藏股票 2,685 仟股，請參閱合併財務報告附註六.20 及六.21。

(5) 本公司於民國一〇九年三月二十日經臨時董事會決議為激勵員工及提升員工向心力而買回本公司股份，買回期間為民國一〇九年三月二十四日至五月二十三日，買回區間價格為每股 18 元~36 元，實際買回數量為 621 仟股。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

27. 非控制權益

	109 年度	108 年度
期初餘額	\$23,337	\$35,127
追溯適用 IFRS 16 之影響數	-	(3)
期初重編後餘額	23,337	35,124
歸屬於非控制權益之本期淨利	3,267	1,987
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之		
兌換差額	340	(1,166)
透過其他綜合損益按公允價值衡量		
之金融資產未實現評價損益	(10)	(77)
確定福利計畫之再衡量數	14	(258)
處分被投資公司股權價格與帳面價值		
差額	-	(1,012)
非控制權益增加(減少)	1,387	(11,261)
期末餘額	<u>\$28,335</u>	<u>\$23,337</u>

28. 營業收入淨額

	109 年度	108 年度
團體收入	\$401,686	\$2,786,618
其他營業收入	87,822	188,141
營業收入淨額	<u>\$489,508</u>	<u>\$2,974,759</u>

(1) 收入之細分：

A. 主要項目

	109 年度	108 年度
團體收入	\$401,686	\$2,786,618
佣金收入	49,348	65,949
專櫃租金收入(註)	9,574	12,960
陸運收入	1,947	4,911
貨運收入	127	421
手續費收入等	26,826	103,900
合 計	<u>\$489,508</u>	<u>\$2,974,759</u>

註：專櫃租金收入包含按專櫃月營業額抽成及月包底營業額計算，兩者取其高，按專櫃月營業額抽成者係依與設櫃廠商分別依約定比例計算。

B. 依應報導部門細分之收入，請參閱合併財務報告附註十四。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 合約資產及合約負債：

	109.12.31	108.12.31
合約資產	\$-	\$-
合約負債	<u>\$17,161</u>	<u>\$206,614</u>

A.有關應收票據與應收帳款及其減損之揭露，請參閱合併財務報告附註六.5 及六.6。

B.合約負債餘額之重大變動說明如下：

	合約負債	
	109 年度	108 年度
合約負債期初餘額本期轉列收入	\$206,614	\$172,964
本期預收現金增加數	17,161	206,614

(3) 部分完成之客戶合約：

尚未全部滿足之履約義務受攤之交易價格及預期認列收入之時點如下：

	109.12.31	108.12.31
團體旅遊合約 -109 年第 1 季履行	<u>\$-</u>	<u>\$11,283</u>

29.營業成本及費用

本集團員工福利費用及折舊費用功能別彙總表如下：

性質別 功能別	109 年度			108 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
員工福利費用						
薪資費用(註 1)	\$1,107	\$94,580	\$95,687	\$3,587	\$141,746	\$145,333
勞健保費用	-	12,860	12,860	-	14,757	14,757
退休金費用	-	7,780	7,780	-	9,416	9,416
董事酬金	-	970	970	-	4,373	4,373
其他員工福利費用	-	4,183	4,183	-	5,557	5,557
合 計	1,107	120,373	121,480	3,587	175,849	179,436
折舊費用(註 2)	10,091	10,842	20,933	10,362	11,985	22,347

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註 1：(1) 上列薪資費用中有關員工及董事酬勞估列及實際派發情形，其相關說明如下：

- A. 依照本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞不低於 2%，董事酬勞不高於 1.5%。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。前項發給股票或現金之對象，得包括本公司持股超過 50% 之從屬公司員工。
- B. 本公司民國一〇九年度應付員工及董事酬勞估列金額分別為 198 仟元及 148 仟元，員工及董事酬勞之估列基礎係分別以民國一〇九年度之當期獲利(即稅前利益扣除分派員工及董事酬勞前之利益)之 2% 及 1.5% 為基礎估列。估列之員工及董事酬勞認列為當期之營業費用。如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。
- C. 本公司民國一〇八年度應付員工及董事酬勞估列金額分別為 4,858 仟元及 3,643 仟元，員工及董事酬勞之估列基礎係分別以民國一〇八年度之當期獲利(即稅前利益扣除分派員工及董事酬勞前之利益)之 2% 及 1.5% 為基礎估列。估列之員工及董事酬勞認列為當期之營業費用。如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。
- D. 本公司民國一〇九年度應付員工及董事酬勞估列金額分別為 198 仟元及 148 仟元，與本公司民國一一〇年三月十九日經董事會決議配發之員工及董事酬勞金額分別為 198 仟元及 0 元之差異，主要係董事會決議放棄配發董事酬勞之差異，故於董事會決議後依會計估計變動處理，調整為民國一一〇年度之損益。本公司民國一〇八年度應付員工及董事酬勞估列金額與民國一〇九年三月二十日經董事會決議配發之金額並無差異。

(2) 有關本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站中查詢。

註 2：本集團民國一〇九及一〇八年度所提列之折舊費用分別為 25,327 仟元及 25,780 仟元，其中因不動產、廠房及設備-出租資產及投資性不動產-房屋及建築計提之折舊費用合計分別為 4,394 仟元及 3,433 仟元，列於其他收益及費損淨額項下。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

30.其他收益及費損淨額

	109 年度	108 年度
不動產、廠房及設備-出租資產		
租金收入	\$959	\$2,977
折舊費用	(551)	(551)
投資性不動產		
租金收入	11,475	10,014
折舊費用	(3,843)	(2,882)
其他收益及費損淨額	<u>\$8,040</u>	<u>\$9,558</u>

31.營業外收入及支出

(1)其他利益及損失

	109 年度	108 年度
淨外幣兌換(損)益	\$(3,802)	\$15,089
處分採用權益法之投資利益	50	-
處分不動產、廠房及設備損失	(322)	(50)
政府補助(註)	31,476	-
產業創新平台特案補助	14,220	-
專案委託服務費	(15,000)	-
租賃修改利益	18	-
其他利益	<u>17,481</u>	<u>10,861</u>
合　　計	<u>\$44,121</u>	<u>\$25,900</u>

註：係取得交通部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難事業之營運及薪資費用補貼、交通部觀光局輔導旅行業推廣安心旅遊補助、交通部補助旅行業配合防疫政策停止出入團衍生作業成本、交通部協助受重大疫情影響觀光相關產業轉型培訓課程補助、交通部公路總局協助受嚴重特殊傳染性肺炎影響遊覽車、計程車及小客車租賃業駕駛人薪資補貼款及文化部對出版事業與實體書店之營運及銷售類藝文艱困事業員工薪資及營運補貼款。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)財務成本

	109 年度	108 年度
銀行借款利息	\$(3,266)	\$(2,637)
應付票券利息	(1,938)	(2,405)
租賃負債利息	(1,600)	(1,318)
小計	(6,804)	(6,360)
減：借款成本資本化金額(註)	418	-
合計	<u>\$(6,386)</u>	<u>\$(6,360)</u>

註：請參閱合併財務報告附註六.10(4)。

(3)採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額

請參閱合併財務報告附註六.9。

(4)利息收入

	109 年度	108 年度
銀行存款利息	\$701	\$666
附買回債券利息	151	537
按攤銷後成本衡量之金融資產利息	470	-
合計	<u>\$1,322</u>	<u>\$1,203</u>

(5)股利收入

	109 年度	108 年度
股利收入	<u>\$23,693</u>	<u>\$23,471</u>

(6)透過損益按公允價值衡量之金融資產利益

請參閱合併財務報告附註六.2。

(7)減損損失

請參閱合併財務報告附註六.13。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

32.其他綜合損益

其他綜合損益組成項目	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益	稅後金額
109年度					
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$7	\$-	\$7	\$1	\$(6)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(11,696)	-	(11,696)	-	(11,696)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	763	-	763	-	763
合計	<u>\$(10,940)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(10,940)</u>	<u>\$1</u>	<u>\$(10,939)</u>
108年度					
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$3,424	\$-	\$3,424	\$684	\$(2,740)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(23,755)	-	(23,755)	-	(23,755)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,567)	-	(1,567)	-	(1,567)
合計	<u>\$(28,746)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(28,746)</u>	<u>\$684</u>	<u>\$(28,062)</u>

33.所得稅

- (1) 本集團之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。本公司、子公司雍利(股)公司、台灣中國運通公司、貴賓公司、鳳凰旅遊出版社(股)公司、柏悅(股)公司、競技國際(股)公司、鈺林旅行社(股)公司、菲美運通旅行社(股)公司及天禾航空貨運承攬有限公司民國一〇七年度(含)以前暨子公司華夏國際旅行社(股)公司及雍利保險代理人(股)公司民國一〇八年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 所得稅費用之主要組成部分：

A. 認列於損益之所得稅

	109 年度	108 年度
當期所得稅費用		
當期應負擔之所得稅費用	\$3,518	\$43,850
境外所得之稅額	191	-
以前年度之當期所得稅於		
本期認列調整	(785)	(508)
遞延所得稅(利益)費用		
暫時性差異之原始產生及		
迴轉有關之遞延所得稅		
費用	813	299
與課稅損失之原始產生有關之		
遞延所得稅利益	(587)	-
所得稅費用	<u>\$3,150</u>	<u>\$43,641</u>

B. 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅：

	109 年度	108 年度
暫時性差異之原始產生及迴轉 有關之遞延所得稅利益	<u>\$1</u>	<u>\$(684)</u>

(3) 所得稅費用與會計利潤之關係：

	109 年度	108 年度
會計利潤		
稅前淨利	<u>\$16,627</u>	<u>\$244,381</u>
按相關國家所適用		
之稅率計算之稅額	\$4,208	\$57,569
國內未分配盈餘加徵所得稅	180	-
調整項目		
永久性差異之所得稅影響數	(1,578)	(13,380)
暫時性差異之所得稅影響數	(782)	(5)
課稅所得未達起徵點	-	(21)
虧損扣抵影響數	<u>1,490</u>	<u>(313)</u>
當期應負擔之所得稅費用	3,518	43,850
以前年度之當期所得稅於		
本期認列調整	(785)	(508)
境外所得之稅額	191	-
遞延所得稅費用	<u>226</u>	<u>299</u>
所得稅費用	<u>\$3,150</u>	<u>\$43,641</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 遲延所得稅資產及負債分析如下：

	期初餘額	認列於損益	綜合損益	期末餘額			
	認列於其他						
109 年度							
遞延所得稅資產							
聯屬公司間未實現處分							
資產利得	\$419	\$(33)	\$-	\$386			
備抵呆帳超限	172	146	-	318			
未實現兌換損失	553	848	-	1,401			
退休金費用調整	3,238	(196)	1	3,043			
虧損扣抵	-	587	-	587			
合 計	<u>\$4,382</u>	<u>\$1,352</u>	<u>\$1</u>	<u>\$5,735</u>			
遞延所得稅負債							
金融資產未實現評價利益	\$1,405	\$341	\$-	\$1,746			
未實現長期股權投資收益	615	1,237	-	1,852			
合 計	<u>\$2,020</u>	<u>\$1,578</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,598</u>			
108 年度							
遞延所得稅資產							
聯屬公司間未實現處分							
資產利得	\$454	\$(35)	\$-	\$419			
備抵呆帳超限	104	68	-	172			
未實現兌換損失	280	273	-	553			
退休金費用調整	2,385	169	684	3,238			
金融資產未實現評價損失	382	(382)	-	-			
合 計	<u>\$3,605</u>	<u>\$93</u>	<u>\$684</u>	<u>\$4,382</u>			
遞延所得稅負債							
金融資產未實現評價利益	\$303	\$1,102	\$-	\$1,405			
未實現長期股權投資收益	770	(155)	-	615			
未實現兌換利益	8	(8)	-	-			
未實現團體利潤	547	(547)	-	-			
合 計	<u>\$1,628</u>	<u>\$392</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,020</u>			

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6) 集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

依中華民國所得稅法規定，營利事業所得稅結算申報委託會計師查核簽證申報者，得將經稽徵機關核定之前十年內各期虧損自本期純益中扣除後，再行核課營利事業所得稅。子公司台灣中國運通公司、貴賓公司、柏悅(股)公司、菲尼克斯健身(股)公司、柏邑(股)公司，尚未扣抵之虧損餘額之情形如下：

發生年度	尚未扣抵金額		最後可抵減年度
	109.12.31	108.12.31	
一〇六	\$669	\$669	一一六
一〇八	34	34	一一八
一〇九	7,451	-	一一九
合 計	\$8,154	\$703	

(7) 未認列之遞延所得稅資產：

	109.12.31	108.12.31
未使用之課稅損失	\$1,044	\$140

34. 每股盈餘

(1) 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以本公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算之，其計算如下：

	109 年度	108 年度
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$10,210	\$198,753
期初流通在外股數(已扣除庫藏股)	61,294 仟股	58,376 仟股
108.07.27 股東紅利轉增資暨追溯調整	-	2,918
109.07.31 股東紅利轉增資暨追溯調整	5,823	5,823
買回庫藏股票(註)	(418)	-
加權平均股數	66,699 仟股	67,117 仟股
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$0.15	\$2.96

註：係依買回庫藏股票未流通在外期間計算。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整本公司普通股權益持有人之損益，除以所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整當期流通在外加權平均股數計算之，其計算如下：

	109 年度	108 年度
歸屬於母公司業主之本期淨利	<u>\$10,210</u>	<u>\$198,753</u>
加權平均股數	66,699 仟股	67,117 仟股
加：員工酬勞假設發放股票增額股份	60	276
調整後加權平均股數	<u>66,759 仟股</u>	<u>67,393 仟股</u>
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$0.15</u>	<u>\$2.95</u>

35.來自籌資活動之負債之調節

會計項目	期初餘額	現金流量	非現金之變動				期末餘額	
			調整數	新增租賃	租賃修改			
					初次適用 IFRS 16 之			
<u>109 年度</u>								
銀行借款	\$220,000	\$(41,000)	\$-	\$-	\$-		\$179,000	
應付短期票券	529,917	112,968	-	-	-		642,885	
銀行長期借款 (含一年內到期)	-	95,000	-	-	-		95,000	
租賃負債 (含一年內到期)	52,330	(7,578)	-	80,971	(1,348)		124,375	
		(註 1)			(註 2)			
合計	<u>\$802,247</u>	<u>\$159,390</u>	<u>\$-</u>	<u>\$80,971</u>	<u>\$(1,348)</u>		<u>\$1,041,260</u>	
<u>108 年度</u>								
銀行借款	\$355,000	\$(135,000)	\$-	\$-	\$-		\$220,000	
應付短期票券	-	529,917	-	-	-		529,917	
租賃負債 (含一年內到期)	-	(7,879)	60,209	-	-		52,330	
合計	<u>\$355,000</u>	<u>\$387,038</u>	<u>\$60,209</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>		<u>\$802,247</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註 1：有關因受新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，出租人同意給予本集團之租金減讓，本集團採實務權宜作法，選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理，請參閱合併財務報告附註六.18(5)。

註 2：本集團於民國一〇九年六月三十日提前終止一項辦公室租賃合約產生之租賃負債減少數。

七、關係人交易

本集團內個體間之帳戶餘額、交易、收益及費損於本集團編製合併財務報告時，已全數銷除，有關本公司與納入合併財務報告編製個體子公司間及各納入合併財務報告編製個體子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，請參閱合併財務報告附註十三.1.(10)之附表六。本集團與其他關係人間之交易情形揭露如下：

1.關係人名稱及其關係

關係人類別/名稱	與本集團之關係
其他/永安國際旅行社(股)公司(永安)	本公司董事長與該公司董事長為二等親 以內之親屬
全體董事、總經理及副總經理	本公司及子公司主要管理人員

2.與關係人間之重大交易事項

依 IFRS 15 之規定，當企業移轉特定商品或勞務予客戶前控制該商品或勞務，則企業為主理人；惟若企業僅於移轉商品之法定所有權予客戶前短暫地取得該法定所有權，則該企業不必然為主理人。本集團與其他關係人間之陸客團外包屬代理人，故應以淨額手續費收入列帳；而本集團因承接團體旅遊業務支付予其他關係人之機票款則屬主理人，產生之營業成本係以總額團體成本列帳。有關前述本集團與其他關係人間之交易列示如下：

(1) 营業收入

關係人類別	109 年度	108 年度
其　他	\$-	\$262

本公司承接之陸客團外包予其他關係人，係依雙方簽訂之業務合作協議書約定收取定額之利潤及子公司貴賓公司對其他關係人所提供之勞務，無其他交易可供比較。對關係人收款條件係依雙方協議採彈性收款。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 營業成本

關係人類別	109 年度	108 年度
其　　他	\$-	\$9

本公司因承接團體旅遊業務支付予其他關係人之機票款團體成本，係依航空公司報價，無其他交易可供比較。對關係人付款條件係依雙方協議採彈性付款。

3. 本公司與關係人間之陸客團外包屬代理人，係以手續費收入淨額列帳，因前述交易所產生之代收情形如下：

關係人類別	109 年度	108 年度
<u>代收款項</u>		
其　　他	\$-	\$925

4. 租金收入

- (1) 本集團出租辦公室予其他關係人使用而發生之租賃收入(租金係按月收取)如下：

關係人類別	109 年度	108 年度
<u>其他收益及費損淨額-租金收入</u>		
其　　他	\$229	\$229

- (2) 本集團於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日因出租辦公室而收取之保證金金額均為 20 仟元，帳列存入保證金項下。

5. 背書保證

本公司向銀行借款及發行短期票券而由關係人作為連帶保證情形如下：

借款銀行及保證/承兌機構	連帶保證人
<u>109.12.31</u>	
中國信託銀行、上海商業儲蓄銀行、台北富邦銀行 及兆豐票券	主要管理人員(本公司董事長)

<u>108.12.31</u>	
永豐銀行、第一銀行、中國信託銀行及兆豐票券	主要管理人員(本公司董事長)

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 主要管理人員薪酬總額資訊

本集團給付董事、總經理及副總經理等主要管理人員薪酬總額相關資訊彙總如下：

項 目	109 年度	108 年度
短期福利	\$16,666	\$28,099
退職後福利	200	275
合 計	\$16,866	\$28,374

主要管理人員薪酬係由本集團薪資報酬委員會參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性決定。

八、質押之資產

本集團於民國一〇九及一〇八年十二月三十一日之資產中，已提供金融機構及交通部觀光局作為本集團借款、申請融資額度、發行短期票券保證或承兌之擔保、保證之擔保暨本集團旅行業保證金如下：

帳 列 項 目	109.12.31	108.12.31	抵押機構
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之 金融資產-流動	\$355,887	\$417,130	第一銀行、永豐銀行、 台北富邦銀行及兆豐 票券
其他金融資產(含流動及 非流動)-定期存款	15,157	14,542	上海商業儲蓄銀行、中國 信託銀行、花旗銀行、 國泰世華銀行、上海浦 發銀行及交通部觀光局
不動產、廠房及設備- 土地、房屋及建築	200,621	203,565	中國信託銀行及上海商業 儲蓄銀行
投資性不動產-土地、 房屋及建築	383,475	387,318	中國信託銀行
合 計	\$955,140	\$1,022,555	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團於民國一〇九年十二月三十一日尚有下列重大或有負債及未認列之合約承諾未列入上開合併財務報告之中：

1. 本集團為與國際航空運輸協會及航空公司之業務往來，提供合併財務報告附註八所述之質抵押資產，委請金融機構出具保證函之保證金額為 166,342 仟元。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 截至民國一〇九年十二月三十一日止，本公司為興建旅館已簽訂重大合約金額為 347,528 仟元，其中尚未支付款項金額為 341,228 仟元。
3. 本公司與非關係人簽訂位於屏東縣琉球鄉白沙段第 286 地號土地之承租契約書，以興建旅館，若於租賃期間屆滿後未續租，租賃標的物上所興建之建築物及附屬建物所有權移轉情形，請參閱合併財務報告附註六.11(3)。
4. 本公司因發行短期票券所開立之保證票據合計 643,000 仟元。
5. 本公司為政府補助專案所開立之保證票據金額為 14,220 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本集團於民國一一〇年一月與非關係人簽訂土地暨房屋及建築所有權買賣移轉契約書，約定出售總價款為 124,000 仟元，截至財務報告通過發布日止，已收取全數價款並已完成過戶登記。

十二、其他

1. 資本管理

- (1) 本集團管理資本之目標係為確保本集團繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構，以降低資金成本，及產品或服務依相對之風險水準訂價，以提供股東足夠之報酬。
- (2) 本集團依風險比例設定資本金額，並根據經濟情況之變動及標的資產之風險特性，進行資本結構管理並適度調整。為維持或調整資本結構，本集團可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。
- (3) 本集團與相同行業中之其他企業一致，係以淨負債對資本總額比率為基礎，進行資本控管。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係負債總額扣除現金及約當現金；資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益)加上淨負債。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 本集團並無任何需遵循外部所加之資本規範。有關本集團各期之淨負債對資本總額比率列示如下：

	109.12.31	108.12.31
負債總額	\$1,214,341	\$1,341,961
減：現金及約當現金	(283,063)	(403,935)
淨負債	931,278	938,026
權益總額	1,123,821	1,156,567
資本總額	\$2,055,099	\$2,094,593
淨負債對資本總額比率	45.32%	44.78%

2.財務風險管理

- (1) 本集團主要金融工具包括現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他金融資產、銀行借款、應付短期票券、租賃負債及因營業活動產生之應收款項與應付款項等，並藉由該等金融工具以調節營業資金需求，因此本集團之營運需承受多項財務風險，該等風險包括市場風險(包括匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體財務風險管理之目的，係為降低因金融市場變動而使得本集團暴露於財務風險之潛在不利影響。
- (2) 本集團之財務管理部門係透過與本集團之營業單位密切聯繫，負責辨認、評估與規避財務風險，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由分析暴險程度，以管理本集團營運有關之財務風險，並由本集團董事會負責監督與管理。
- (3) 本集團金融工具之主要風險說明如下：

A. 市場風險

本集團之主要市場風險係因非功能性貨幣計價之營運活動而產生之匯率風險，及因金融工具交易而產生之利率風險或價格風險。

(A) 匯率風險

本集團主要匯率風險係因非功能性貨幣計價之營運活動及國外其他長期投資而產生。對此，本集團隨時注意外幣之變動情形，機動調整匯率，並適時購進外幣及承作衍生工具；各線亦採較保守穩健之估價政策，適時調整產品售價，以降低損失幅度。另對國外營運機構淨投資係屬策略性投資，因此本集團未對此進行避險。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於報導日具匯率波動重大暴險之非功能性貨幣計價之金融資產及負債，暨敏感度分析資訊如下(本公司及國內子公司之功能性貨幣為新台幣，大陸子公司功能性貨幣為人民幣)，敏感度分析係本集團之非功能性貨幣計價之金融資產及負債於報導日新台幣對各相關外幣升值 3%，其對稅前淨利或權益之影響；若新台幣對各相關外幣貶值 3%時，則對稅前淨利或權益將產生相反方向之影響：

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
				變動幅度	稅前淨利 增減數	權益 增減數
<u>109.12.31</u>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$3,673	28.1~28.48	\$103,337	3%	\$(-3,100)	\$-
歐元：新台幣	1,200	34.55~35.06	41,464	3%	(1,244)	-
日幣：新台幣	82,156	0.27~0.28	22,429	3%	(673)	-

非貨幣性項目 : 無。

金融負債

<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$28	28.1~28.48	\$776	3%	\$23	\$-

非貨幣性項目 : 無。

108.12.31

金融資產

<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$779	30.00	\$23,384	3%	\$(-702)	\$-
歐元：新台幣	1,482	33.67	49,900	3%	(1,497)	-

非貨幣性項目 : 無。

<續下頁>

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

<承上頁>

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	變動幅度	敏感度分析	
					稅前淨利	權益
					增減數	增減數
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$449	30.00	\$13,475	3%	\$404	\$-
歐元：新台幣	14	33.67	483	3%	14	-
日幣：新台幣	4,940	0.277	1,368	3%	64	-

非貨幣性項目 : 無。

本集團貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額及換算至合併財務報告表達貨幣之匯率資訊如下：

功能性貨幣	109 年度		108 年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
新台幣	\$(2,893)	-	\$15,097	-
人民幣	(909)	-	(8)	-
合 計	<u><u>\$(3,802)</u></u>		<u><u>\$15,089</u></u>	

(B) 利率風險

本集團之利率風險包括固定利率金融工具之公允價值利率風險及浮動利率金融工具之現金流量利率風險。固定利率金融工具係本集團所從事之約當現金定期存款、約當現金-附買回債券、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他金融資產、應付短期票券及租賃負債；浮動利率金融工具則係活期存款及銀行短期借款及銀行長期借款(含一年內到期)。本集團係以動態基礎對利率風險進行評估分析，藉由維持適當之固定及浮動利率組合，以控管利率風險之暴險程度，若於未來利率風險產生重大暴險時，於政策許可之範圍內，預計以利率交換合約或遠期利率協定進行風險管理。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

a.本集團固定及浮動利率之金融資產與負債

	109.12.31	108.12.31
固定利率		
金融資產	\$54,770	\$186,784
金融負債	<u>(767,260)</u>	<u>(582,247)</u>
淨 額	<u><u>\$712,490</u></u>	<u><u>\$(395,463)</u></u>
 浮動利率		
金融資產	\$263,116	\$221,555
金融負債	<u>(274,000)</u>	<u>(220,000)</u>
淨 額	<u><u>\$(10,884)</u></u>	<u><u>\$1,555</u></u>

b.敏感度分析

本集團所從事之浮動利率金融負債，若於報導日之市場放款利率增加 1%，並假設持有一會計年度，且在所有其他因素維持不變之情況下，將使得本集團民國一〇九及一〇八年度之稅後淨利分別減少 2,192 仟元及 1,760 仟元。

本集團所持有之浮動利率金融資產係屬活期存款，本集團預期不至於有重大之現金流量利率風險。

(C) 其他價格風險

本集團因持有透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產等 300% 參與率連結受益憑證商品、股權連結商品、受益憑證及權益證券，而產生價格風險，惟其中對未上市(櫃)公司-承億文旅(股)公司係屬策略性投資，本公司將不會積極交易該投資，其餘本公司係以投資組合方式分散風險。

敏感度分析

本集團持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產-300% 參與率連結受益憑證商品及股權連結商品若於報導日前述連結標的之公告淨值或收盤價上漲 10%，且在所有其他因素維持不變之情況下，其對稅後淨利之影響如下，若連結標的及受益憑證之公告淨值或收盤價下跌 10% 時，則對稅後淨利將產生相反方向之影響。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產-受益憑證及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(國內上市及興櫃公司普通股暨國內上市公司特別股)若於報導日該金融資產價格上漲 10%，且在所有其他因素維持不變之情況下，其分別對稅後淨利及稅後其他綜合損益之影響如下，若前述金融資產價格下跌 10%時，則分別對稅後淨利及稅後其他綜合損益將產生相反方向之影響。

	109 年度	108 年度
稅後淨利增加		
透過損益按公允價值		
衡量之金融資產		
受益憑證	\$19,531	\$18,071
300%參與率連結		
受益憑證商品	-	6,246
股權連結商品	19,278	19,454
小計	<u>38,809</u>	<u>43,771</u>
稅後其他綜合損益增加		
透過其他綜合損益按		
公允價值衡量之		
金融資產	80,490	73,249
合計	<u>\$119,299</u>	<u>\$117,020</u>

B.信用風險

(A) 本集團之信用風險主要係金融資產受到交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本集團所從事金融資產之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本集團為降低信用風險，對於銀行存款、約當現金-定期存款、約當現金-附買回債券、透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融資產等金融資產之交易對象均為國內知名之金融機構、證券機構或信用良好之國外公司，而對於應收款項，則係持續評估交易對象財務狀況、歷史經驗及其他因素，適時修正個別客戶交易額度及交易方式，以提升本集團對客戶之授信品質。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(B) 本集團於資產負債表日對於金融資產逾期或減損進行評估分析，本集團之信用風險暴險金額如下：

	109.12.31	108.12.31
信用風險暴險金額		
備抵損失-按十二個月預期信用 損失金額衡量	\$-	\$-
備抵損失-按存續期間預期信用 損失金額衡量		
應收票據	500	500
應收帳款	<u>1,133</u>	<u>1,133</u>
合 計	<u><u>\$1,633</u></u>	<u><u>\$1,633</u></u>

上列信用風險暴險金額均來自於應收票據及帳款之回收，本集團已持續評估影響應收款項估計未來現金流量之損失事件並提列適當備抵帳戶，故應收票據及帳款之帳面金額已適當考量及反映信用風險。另本集團對於提列備抵帳戶之金融資產減損，並未持有作為擔保之擔保品。

(C) 本集團應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據 及應收帳款 109.12.31	備抵損失 (存續期間預期 信用損失)
	準備矩陣 (損失率)	
同 業：		
0~180 天	\$11	1%
181~240 天	37	1%
241~300 天	-	1%
301 天以上	<u>-</u>	100%
小 計	<u>48</u>	<u>-</u>
直 客：		
0~30 天	12,028	0~1%
31~60 天	5	0~1%
61~120 天	21	0~1%
121 天以上	<u>37</u>	100%
小 計	<u>12,091</u>	<u>78</u>
合 計	<u><u>\$12,139</u></u>	<u><u>78</u></u>
未迴轉之備抵損失		1,555
備抵損失之帳面金額		<u><u>\$1,633</u></u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	應收票據 及應收帳款 總帳面金額	準備矩陣 (損失率)	備抵損失 (存續期間預期 信用損失)
<u>108.12.31</u>			
同業：			
0~180 天	\$1,453	4.89%	\$71
181~240 天	13	5.82%	1
241~300 天	-	0%	-
301 天以上	-	100%	-
小計	<u>1,466</u>		<u>72</u>
直客：			
0~30 天	80,280	0~1%	742
31~60 天	2,291	0~1%	14
61~120 天	1,398	0~1%	3
121 天以上	<u>334</u>	0~100%	<u>131</u>
小計	<u>84,303</u>		<u>890</u>
合計	<u><u>\$85,769</u></u>		<u><u>962</u></u>
未迴轉之備抵損失			671
備抵損失之帳面金額			<u><u>\$1,633</u></u>

(D) 應收帳款信用風險集中程度分析如下：

本集團商品之最終服務對象主要為不特定之消費大眾，無超過占營業收入百分之十以上之客戶，故不適用。

C. 流動性風險

本集團係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金及向銀行融資，以支應履行營運之所有合約義務，並減輕現金流量波動之影響。本集團帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動項下之股票投資，因無活絡市場，故暴露於流動性風險。另帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動項下之穩健型外幣套利票券，因有約定三個月閉鎖期，故於該閉鎖期內將有流動性風險。銀行融資係本集團之重要流動性來源，管理階層係透過資本結構管理、監督銀行融資額度使用狀況及遵循借款合約條款，以確保銀行融資之再取得，進而降低流動性風險。

(A) 銀行融資尚可動用額度

	109.12.31	108.12.31
短期借款尚可動用額度	\$531,000	\$310,000
長期借款尚可動用額度	30,000	-
合計	<u>\$561,000</u>	<u>\$310,000</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(B) 非衍生金融負債未折現之到期分析

	<u>短於一年</u>	<u>一至二年</u>	<u>二至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合計</u>
<u>109.12.31</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
銀行借款	\$179,693	\$-	\$-	\$-	\$179,693
應付短期票券	643,000	-	-	-	643,000
銀行長期借款					
(含一年內到期)	20,497	47,962	27,979	-	96,438
應付票據	2,965	-	-	-	2,965
應付帳款	30,560	-	-	-	30,560
其他應付款	36,318	-	-	-	36,318
租賃負債					
(含一年內到期)	11,254	10,026	30,025	146,520	197,825
合計	<u>\$924,287</u>	<u>\$57,988</u>	<u>\$58,004</u>	<u>\$146,520</u>	<u>\$1,186,799</u>

108.12.31

	<u>短於一年</u>	<u>一至二年</u>	<u>二至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債</u>					
銀行借款	\$220,132	\$-	\$-	\$-	\$220,132
應付短期票券	530,000	-	-	-	530,000
應付票據	28,870	-	-	-	28,870
應付帳款	108,830	-	-	-	108,830
其他應付款	42,022	-	-	-	42,022
租賃負債					
(含一年內到期)	9,109	7,783	18,198	22,674	57,764
合計	<u>\$938,963</u>	<u>\$7,783</u>	<u>\$18,198</u>	<u>\$22,674</u>	<u>\$987,618</u>

(4) 金融工具之公允價值

本集團之金融工具帳面金額係公允價值之合理近似值。

A. 金融工具公允價值所採用之方法及當使用評價技術時所採用之假設

(A) 短期金融工具以其在資產負債表上之帳面金額估計其公允價值，因為此類金融工具到期日甚近，若以未來現金流量按市場利率折現之現值近似於帳面金額，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他應收款、銀行借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及其他應付款。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (B) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-300%參與率連結受益憑證商品及股權連結商品之公允價值，係假設本集團若依契約約定期間終止契約，預計所能取得或必須支付之金額，一般均包括當期未結清契約之未實現損益，係依約定連結標的之公告淨值或收盤價按契約約定之結算方式估算。
- (C) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-受益憑證及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(國內上市及興櫃公司普通股暨國內上市公司特別股)因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公允價值。
- (D) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(國內未上市(櫃)公司普通股)，係持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，其股權公允價值係以股價淨值比法並考量流動性折價後估計。
- (E) 其他金融資產以帳面金額估計其公允價值，係因預計未來收取之金額按市場利率折現之現值近似於帳面金額，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。
- (F) 租賃負債係按租賃開始日尚未支付之租賃給付以本集團各承租方之增額借款利率折現，續後再以有效利息法之攤銷後成本衡量，其帳面價值係公允價值之合理近似值。

B. 公允價值衡量之分類層級

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日對相同資產或負債可取得之活絡市場報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對於原始以重複性基礎按公允價值衡量並認列於資產負債表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(A) 公允價值衡量並認列於資產負債表之金融工具之分類層級

本集團未有非重複性基礎按公允價值衡量之資產及負債，有關重複性基礎按公允價值衡量之資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>109.12.31</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
受益憑證	\$195,306	\$-	\$-	\$195,306
股權連結商品	-	71,814	-	71,814
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產				
權益證券	804,895	-	-	804,895
<u>108.12.31</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
受益憑證	\$180,706	\$-	\$-	\$180,706
300%參與率連結				
受益憑證商品	-	21,139	-	21,139
股權連結商品	-	73,538	-	73,538
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產				
權益證券	732,487	-	15,142	747,629

(B) 本集團第一等級與第二等級間公允價值移轉情形：

a. 本集團民國一〇九年度並無公允價值層級中第一等級與第二等級間之任何重大移轉情形。

b. 本公司及子公司雍利公司於民國一〇八年度透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-興櫃公司普通股(台灣虎航(股)公司)，原係持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，取得金額合計為 65,729 仟元。因本公司及子公司雍利公司於民國一〇八年八月取得中華航空(股)公司為辦理台灣虎航(股)公司股票公開發行案所釋出之台灣虎航(股)公司股權，故以在公開資訊觀測站上查得其母公司中華航空(股)公司於民國一〇八年九月三十日洽特定人之認股價格為其公允價值，嗣因已可取得其市場報價，故移轉為第一等級。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(C) 金融工具以第三等級公允價值衡量之調節：

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	國內未上市(櫃)公司-普通股	
	109 年度	108 年度
期初餘額	\$15,142	\$15,653
本期新增	-	-
本期處分	(15,167)	-
本期認列於其他綜合損益	25	(511)
期末餘額	\$-	\$15,142

(D) 衡量金融資產之公允價值所採用之評價技術及假設：

- a.具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。
- b.透過損益按公允價值衡量之金融資產-300%參與率連結受益憑證商品及股權連結商品之公允價值係依約定連結標的之公告淨值或收盤價按契約約定之結算方式評算。
- c.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-國內未上市(櫃)公司普通股之公允價值，係以股價淨值比法並考量流動性折價後估計股權公允價值。

(E) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

國內未上市(櫃)公司股票之重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，若流動性折價增加 10%，且在所有其他因素維持不變之情況下，國內未上市(櫃)公司股民國一〇八年十二月三十一日之公允價值減少 750 仟元。

(F) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之評價流程：

本集團會計部門負責進行公允價值驗證，藉獨立性來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據本集團會計政策須作重新衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十三、附註揭露事項

1.重大交易事項相關資訊

補充揭露本集團民國一〇九年度各項資訊如下：

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：詳附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形(不包含投資公司、關聯企業及合資權益部分)：詳附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (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：無此事項。
- (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：無此事項。
- (9) 從事衍生工具交易：詳合併財務報告附註六.2。。
- (10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表六。

2.轉投資事業相關資訊

補充揭露本集團民國一〇九年度對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者之相關資訊：詳附表四。

3.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、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表五。
- (2) 本期與大陸被投資公司間之重大交易事項：
 - A.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此事項。
 - B.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無此事項。
 - C.財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。
 - D.票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。
 - E.資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此事項。
 - F.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：詳附表六。

4.主要股東資訊

持有本公司股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例：詳附表七。

十四、部門資訊

本集團有四個應報導部門，明細如下：

1. 旅遊路線規劃設計、包裝暨提供各項旅遊業務服務。
2. 國內遊覽車出租部門。
3. 民用航空客運總代理部門及航空貨運承攬代理部門。
4. 票務等其他部門：代訂個人機位、住宿及交通設備承租、保險經紀、運動訓練、市場管理暨相關旅遊證照之辦理。

應報導部門損益係以稅前營業損益(不包括總管理及後勤成本、其他收益及其他收益及支出及所得稅費用)衡量，並作為評估營運部門績效。此衡量量金額提供營運部門及評估該等部門績效。營運部門在會計政策皆與合併財務報告附註四所述之重大會計政策之基準相同。

。債負及產資之集本因，本集資產及債負，由各部門揭露，故未見及者，當參閱決策之用。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	團體旅遊 -亞洲線	團體旅遊 -歐洲線	團體旅遊 -紐澳線	團體旅遊 -其他	國內交通運輸 部門	航空客運暨貨 運代理部門	票務等其他 部門	調節 及銷除	合 併
108 年度									
收入	\$ 393,882	\$739,591	\$94,027	\$1,559,118	\$4,911	\$57,068	\$126,162	\$-	\$2,974,759
來自外部客戶收入	-	-	-	-	1,751	-	11,541	(13,292)	-
部門間收入									
收入合計	<u>\$393,882</u>	<u>\$739,591</u>	<u>\$94,027</u>	<u>\$1,559,118</u>	<u>\$6,662</u>	<u>\$57,068</u>	<u>\$137,703</u>	<u>\$ (13,292)</u>	<u>\$2,974,759</u>
部門損益	<u>\$37,206</u>	<u>\$98,269</u>	<u>\$11,306</u>	<u>\$120,442</u>	<u>\$804</u>	<u>\$56,548</u>	<u>\$94,861</u>	<u>\$-</u>	<u>\$419,436</u>
總管理及後勤成本									
其他收益及費損淨額									
營業外收入及支出									
繼續營業單位稅前淨利									
折舊									
採用權益法認列之 合資損益之份額								<u>\$ (48)</u>	<u>\$ (48)</u>
所得稅費用								<u>\$43,641</u>	<u>\$43,641</u>
非流動資產資本支出								<u>\$352,871</u>	<u>\$352,871</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一：資金貸與他人

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	關係人	本期最高 金額	期末餘額 (註一)	實際動支 金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	金必要之原因	短期融通資 金	提列備抵 呆帳金額	名稱	價值	貸與限額	對個別對象資 金貸與總限額	擔保品
0	上海隆和國際貨運代理有限公司	上海隆際國際貨運代理有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 4,380	\$ 4,380	\$ 2,628	1.95%	(註二)	\$ -	-	營運周轉	\$ -	-	\$ -	(註三)	(註三)	

註一：係董事會決議之金額。

註二：有短期融通資金之必要。

註三：個別貸放限額及總限額均為上海隆和國際貨運代理有限公司民國一〇九年十二月三十一日股權淨值21,242仟元×40%=\$8,497仟元。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二：為他人背書保證

編號	背書保證公司名稱	公司名稱	關係	對單一企業指書 保證限額((註三))		本期最高背書保證 額	期末背書保證 餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書 保證金額(註六)	累計背書保證金 額占最近期財務報 表淨值之比率(%)	(註四)	屬母公司對 子公司背書 保證(註七)
				被背書保證對象	本期最高背書保證 額							
1	雅利企業(股)公司	台灣中國運通(股)公司	子公司	\$55,985	\$62,789	\$55,985	\$23,515	\$23,515	\$23,515	8.40	\$279,925	屬母公司對 母公司背書 保證(註七)
1	雅利企業(股)公司	菲美達通旅行社(股)公司	子公司	55,985	29,000	55,985	29,000	-	-	-	279,925	屬母公司對 母公司背書 保證(註七)
1	雅利企業(股)公司	鈺林旅行社(股)公司	子公司	55,985	29,000	55,985	29,000	-	-	-	279,925	屬母公司對 母公司背書 保證(註七)
1	雅利企業(股)公司	天禾航空貨運承攬有限公司	孫公司	55,985	29,000	55,985	29,000	-	-	-	279,925	屬母公司對 母公司背書 保證(註七)

註一：係董事會決議授權董事長依相關法令規定辦理之保證額度。

註二：係董事會通過之背書保證額度。

註三：對單一公司背書保證不得超過其最近期財務報表淨值百分之二十。

註四：對外背書保證總額最高不得超過其最近期財務報表淨值百分之一百。

註五：限額之計算係按其最近期經會計師查核財務報表淨值評價而得。

註六：雅利企業股份有限公司提供不動產予台灣中國運通(股)公司、菲美達通旅行社(股)公司、鈺林旅行社(股)公司及天禾航空貨運承攬有限公司作為金融機構為其出具保證函之擔保。

註七：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者始須單列。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

持有之公司		有價證券種類		與有價證券發行人之關係		帳列項目		期末(109.12.31)	
鳳凰國際旅行社(股)公司	結構型商品	股票連結商品	債權連結商品	-	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	帳面金額	公允價值/淨值	備註
						透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,000,000	9,559	\$9,559
						透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,000,000	10,405	10,405
						透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,000,000	9,098	9,098
						透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,000,000	8,874	8,874
						透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	474,356	15,053	15,053
						透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	349,000	10,426	10,426
						透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	379,249	37,122	-
						透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	9,500,000	95,675	95,675
						透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,000,000	218,000	218,000
						透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,500,462	126,530	-
						透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	718,750	30,080	-
						透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,893,641	57,188	57,188
						透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,000,000	185,400	185,400
						透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	965,000	49,987	49,987
						透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,000,000	48,550	-
						按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	22,113	-
						透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,858,547	18,846	18,846
						透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,000,000	9,211	9,211
						透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,000,000	10,405	10,405
						透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	8,500,000	8,125	-
						透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6,500,000	6,137	6,137
						透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,006,733	24,109	-
						透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	200,000	21,800	21,800
						透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	16,508	499	499
						透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100,000	6,180	6,180
						透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100,000	5,180	-
						透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	9,592	-
						透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	88,000	9,592	9,592
						透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	200,000	21,800	21,800
						透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	144,767	2,106	2,106
						透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	560,572	6,542	6,542
						透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	491,121	5,028	5,028
						透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	440,369	4,508	4,508

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	原始投資金額			期末持有(109.12.31)		
			主要營業項目	本期期末	上期期末	股數	比例(%)	帳面金額
鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	台北市	代理航空業務	\$216,701	\$216,701	18,954,000	99.76	\$274,398
	鳳凰旅遊出版社(股)公司	台北市	出版業	4,000	4,000	400,000	100.00	3,945
	柏悅(股)公司	台北市	市場管理	28,000	28,000	2,800,000	100.00	24,130
	貴賓通運(股)公司	台北市	遊覽車客運業	13,208	13,208	1,651,000	33.02	14,423
	菲尼克斯健身(股)公司	台北市	運動訓練業	3,600	-	360,000	60.00	2,632
	柏昌股份有限公司	台北市	住客及大樓開發租售業	25,000	-	2,500,000	100.00	24,917
	鑫億旅館(股)公司	高雄市	旅館業	-	5,700	-	-	(12,807)
	美思全球控股(股)公司	新北市	投資業	20,000	-	2,000,000	40.90	19,525
雍利企業(股)公司	華夏國際旅行社(股)公司	台北市	代理航空業務	5,368	5,368	600,000	100.00	6,780
	鈺林旅行社(股)公司	台北市	旅行業	2,449	2,449	600,000	100.00	5,046
	台灣中國連通(股)公司	台北市	代理航空業務	33,870	33,870	2,595,685	74.16	34,489 (註3)
	非美連通旅行社(股)公司	台北市	旅行業	5,550	5,550	600,000	100.00	4,920
	競技國際(股)公司	台北市	資訊處理業	1,725	1,725	280,000	80.00	3,722
	雍和保險代理人(股)公司	台北市	保險代理人	5,000	5,000	500,000	100.00	7,760
	貴賓通運(股)公司	台北市	遊覽車客運業	35,518	35,518	3,349,207	66.98	29,256 (註3)
台灣中國連通(股)公司	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	500,000	100.00	4,695

註1：係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算而得。

註2：已列入合併財務報告編製個體中。

註3：係包含民國一〇九年第二季認列之減損損失，請參閱合併財務報告附註六.13。

註4：鑫億旅館(股)公司之股權於民國一〇九年九月已全數出售，請參閱合併財務報告附註六.9。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五：大陸投資資訊

單位：新台幣/美金/人民幣仟元								
大陸被投資名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自臺灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自臺灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)
上海隆際國際貨運代理有限公司	代理貨運業務	USD 1,000	係子公司—台灣中國轉運通股份有限公司轉投資	USD 950	\$-	\$-	USD 950 (RMB 2,520)	\$10,794 (RMB 2,520)
上海隆和國際貨運代理有限公司	代理貨運業務	RMB 5,000	上海隆際轉投資	(注2)	-	-	(注2) (RMB64)	75.00 (RMB64)
本期期末累計自臺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(註1)	
		\$26,695 (USD 950)		\$26,695(註2) (USD 950)			\$674,292	

註1：依經濟部投審會所訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定辦理。

註2：上海隆和國際貨運代理有限公司係上海隆國際貨運代理有限公司100%持有之子公司，本公司之子公司台灣中國連通(股)公司係於民國九十四年投資上海隆國際貨運代理有限公司，故間接持有上海隆和國際貨運代理有限公司。

註3：子公司台灣中國連通(股)公司於民國一〇七四年四月二十五日為向非關係人取得上海隆際公司20%股權比例，而預付投資款項11,850仟元。截至民國一〇七年十二月三十一日止，因前述股權轉讓過戶程序尚未辦理完成而列預付投資款-非流動項下，嗣於民國一〇八年一月二十三日已完成過戶程序，請參閱合併財務報告附註四、2。

註4：係依被投資公司同期間經簽證會計師查核之財務報表評價而得。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表六：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率%(註三)
				科目	金額	交易條件	
109年度							
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	營業收入	\$1	個別議定	-
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	營業成本	1	營業費用	14,662	個別議定	3.00
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	營業費用	1	利息費用	1,990	個別議定	0.41
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	存出保證金	1	存出保證金	86	個別議定	0.02
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	其他流動負債	1	其他流動負債	340	依合約約定支付保證金	0.01
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	勞務收入	1	勞務收入	16	依雙方協議採彈性付款	-
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	其他收入	1	其他收入	571	個別議定	0.12
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	租金收入	1	租金收入	40	個別議定	0.01
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	其他應收款	1	其他應收款	457	個別議定	0.09
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	營業成本	1	營業成本	9	依雙方協議採彈性收款	-
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	營業費用	1	營業費用	817	個別議定	0.17
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	應付帳款	1	應付帳款	500	個別議定	0.10
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	其他應付款	1	其他應付款	190	依雙方協議採彈性付款	0.01
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	營業費用	1	營業費用	500	依雙方協議採彈性付款	0.02
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	其他流動負債	1	其他流動負債	9	依雙方協議採彈性付款	-
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	營業成本	1	營業成本	792	個別議定	0.16
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	營業費用	1	營業費用	589	個別議定	0.12
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	租金收入	1	租金收入	34	個別議定	0.01
0	鳳凰國際出版社(股)公司	存入保證金	1	存入保證金	15	依合約約定支付保證金	-
0	鳳凰旅遊出版社(股)公司	其他應付款	1	其他應付款	229	依雙方協議採彈性付款	0.01
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	營業收入	1	營業收入	15	個別議定	-
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	營業成本	1	營業成本	18	個別議定	-
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	營業費用	1	營業費用	400	個別議定	0.08
0	鈺林旅行社(股)公司	應收帳款	1	應收帳款	39	依雙方協議採彈性收款	-
0	鈺林旅行社(股)公司	其他應付款	1	其他應付款	400	依雙方協議採彈性付款	0.02
0	鈺林旅行社(股)公司	其他流動負債	1	其他流動負債	26	依雙方協議採彈性付款	-
0	鈺林旅行社(股)公司	營業成本	1	營業成本	304	個別議定	0.06
0	鈺林旅行社(股)公司	營業費用	1	營業費用	867	個別議定	0.18
0	競技國際(股)公司	其他流動負債	1	其他流動負債	11	依雙方協議採彈性付款	-
0	競技國際(股)公司	營業成本	1	營業成本	464	個別議定	0.09
	羅利保險代理人(股)公司						

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表六：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形		佔合併總營收或 總資產之比率%(註三)
				科目	金額	
109年度						
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	柏邑(股)公司	1	租金收入	\$14	個別議定
1	雍利企業(股)公司	貴賓通運(股)公司	1	營業成本	275	個別議定
1	雍利企業(股)公司	競技國際(股)公司	1	營業費用	248	個別議定
1	雍利企業(股)公司	鈺林旅行社(股)公司	1	租金收入	148	個別議定
1	雍利企業(股)公司	競技國際(股)公司	1	租金收入	171	個別議定
1	雍利企業(股)公司	雍利保險代理人(股)公司	1	租金收入	91	個別議定
1	雍利企業(股)公司	競技國際(股)公司	1	其他應付款	2	依雙方協議採彈性付款
2	台灣中國運通(股)公司	競技國際(股)公司	3	營業費用	150	個別議定
2	台灣中國運通(股)公司	上海隆國際貨運代理有限公司	3	其他應收款	2,915	依雙方協議採彈性收款
3	競技國際(股)公司	雍利保險代理人(股)公司	3	營業收入	120	個別議定
3	競技國際(股)公司	貴賓通運(股)公司	3	營業收入	4	個別議定
3	競技國際(股)公司	菲尼克斯健身(股)公司	3	營業收入	74	個別議定
3	競技國際(股)公司	雍利保險代理人(股)公司	3	應收帳款	126	依雙方協議採彈性收款
4	柏悅(股)公司	菲尼克斯健身(股)公司	3	其他應收款	1,598	依雙方協議採彈性收款
4	柏悅(股)公司	菲尼克斯健身(股)公司	3	租金收入	271	個別議定
5	上海隆國際貨運代理有限公司	上海隆和國際貨運代理有限公司	3	其他應付款	2,679	依合約約定期還款

註一：母公司及子公司相互通之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

3. 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註二：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表七：主要股東資訊

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例(%)
張金明		10,401,136	15.49
張巍耀		4,464,955	6.65

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。

至於本公司財務報告所記載股本與本公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

【附件三】

最近年度個體財務報告暨會計師查核報告



■ 台北市 11494 內湖區港墘路
185 號 9 樓
9F, No.185, Gangcian Rd.,
Taipei, Taiwan 11494, R.O.C.

■ TEL: +886 2 8751 6006
FAX: +886 2 8751 6009
www.diwan.com.tw



會計師查核報告

鳳凰國際旅行社股份有限公司 公鑒：

查核意見

鳳凰國際旅行社股份有限公司民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達鳳凰國際旅行社股份有限公司民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與鳳凰國際旅行社股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對鳳凰國際旅行社股份有限公司民國一〇九年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師決定下列事項為關鍵查核事項：

收入認列

收入認列之會計政策請參閱個體財務報告附註四.16；營業收入明細請參閱個體財務報告附註六.26。

<續下頁>

<承上頁>

鳳凰國際旅行社股份有限公司之營業收入主要來自於各項旅遊業務服務及票務代理服務等產生之營業收入，於各項交易中需判斷企業係作為主理人或代理人，進而判斷應按總額或淨額認列收入；另其收入認列之時點，團體收入係隨時間經過逐步認列。其他營業收入，則依勞務提供之交易條件認列。因應以總額或淨額認列收入及收入認列截止時點為收入認列之重要事項，且對鳳凰國際旅行社股份有限公司之財務績效產生影響，故本會計師將收入認列列為關鍵查核事項。

本會計師執行之相關查核程序包括瞭解鳳凰國際旅行社股份有限公司營業及收款流程，並測試與收入認列有關之內部控制、審視各業務態樣營業合約之交易條件、執行收入截止測試及執行分析性程序。

其他事項-提及其他會計師之查核

列入上開個體財務報告之被投資公司中，關聯企業被投資公司之民國一〇九年一月一日至十二月三十一日財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該關聯企業被投資公司之民國一〇九年一月一日至十二月三十一日財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇九年十二月三十一日帳列對該被投資公司採用權益法之投資為新台幣 19,525 仟元，占個體資產總額之 0.88%，民國一〇九年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業損益份額為新台幣(475)仟元，占個體稅前淨利之(4.98)%。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估鳳凰國際旅行社股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算鳳凰國際旅行社股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

鳳凰國際旅行社股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

<續下頁>

<承上頁>

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對鳳凰國際旅行社股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使鳳凰國際旅行社股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致鳳凰國際旅行社股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於鳳凰國際旅行社股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責前述組成個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報告之查核意見。

<續下頁>

<承上頁>

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對鳳凰國際旅行社股份有限公司民國一〇九年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

致遠聯合會計師事務所
金融監督管理委員會核准簽證文號：
金管證審字第 0990071790 號
金管證六字第 0970053637 號

曾瑞燕

曾瑞燕



會計師：

侯委晋

侯委晋



中華民國 一一〇 年三月十九日



民國一〇九年十一月二十二日 財務報告(元為單位)

代碼	資產會計項目	附註	金額	%	金額	%	負債及權益會計項目	附註	金額	%	金額	%
11XXX	流動資產		\$ 132,825	6	\$ 223,445	9	21XXX 流動負債	四、六、14、六、33及八	\$ 179,000	8	\$ 220,000	10
11100	現金及約當現金	四及六.1	\$ 196,212	9	\$ 197,260	8	2102 銀行借款	四、六、15、六、33及八	\$ 642,885	29	\$ 529,917	23
11110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2					2111 應付短期票券	四、六、16及六.33				-
11120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四、六.3及八	715,735	32	670,861	29	2130 合約負債-流動	四及六.26	12,657	1	190,442	8
11136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四及六.4	22,113	1	-	-	2150 應付票據	四及七	2,657	-	27,822	1
11150	應收票據淨額	四、五、六.5及七	351	-	51,423	2	2180 應付帳款	四及七	8,928	1	63,610	3
11170	應收帳款淨額	四、五、六.6及七	2,231	-	24,439	1	2200 其他應付款	四及六.12	190	-	3,039	-
11170	其他應收款	四、五及七	691	-	952	-	2220 其他應付款-關係人	四及七	22,892	1	30,022	1
1410	預付款項	六.7	53,522	3	177,654	8	2230 本期所得稅負債	四及六.31	1,129	-	-	-
1476	其他金融資產-流動	四、六.8及八	2,390	-	1,180	-	2255 賦稅性合約短期負債準備	四、六.12、六.17、六.33及七	21,075	1	20,909	1
	流動資產合計		1,126,070	51	1,347,214	57	2280 租賃負債-流動	七	-	-	44	-
							2399 其他流動負債		3,383	-	3,380	-
							流動負債合計		32,987	1	98,651	4
								947,427	43		1,187,836	51
15XXX	非流動資產	四及六.3	-	-	15,142	1	25XXX 非流動負債	四、六.16及六.33	75,356	3	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四、六.9及七	363,970	17	357,491	15	2541 銀行長期借款	四及六.31	773	-	700	-
1550	採用權益法之投資	四、六.10及八	171,253	8	175,523	7	2570 延長所得稅負債	四、六.12	8,354	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六.11及七	8,296	-	11,540	1	2580 租賃負債-非流動	四、五及六.18	12,961	1	12,834	1
1755	使用權資產	四、六.12及八	490,542	22	387,318	17	2640 淨礦權利負債-非流動	七	6,197	-	6,197	-
1760	投資性不動產	四、五及六.31	4,192	-	3,253	-	存入保證金		172,426	7	28,085	1
1840	遞延所得稅資產	七	9,496	-	9,996	-	非流動負債合計		1,119,853	50	1,215,921	52
1920	存出保證金	四及六.13	41,460	2	40,404	2						
1960	其他長期投資	四、六.8及八	60	-	1,270	-						
1984	其他金融資產-非流動		1,089,269	49	1,001,937	43	31XXX 權益	四及六.19	671,174	30	612,944	26
	非流動資產合計						3100 普通股股本	六.20	223,447	10	223,447	9
1XXX	資產總計		\$ 2,215,339	100	\$ 2,349,151	100	3XXX 權益總計					

(請參閱細體財務報告附註)

董事長：張鍾耀

經理人：卞傑民

會計主管：周郁基





 鳳凰國際旅行社股份有限公司
 個體綜合損益表
 民國一〇九年一月一日至十二月三十一日
 及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日
 (金額除每股盈餘以外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇九年度		一〇八年度	
			金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額	四、六.26及七	\$ 428,223	100	\$ 2,859,954	100
5000	營業成本	六.27及七	(340,024)	(79)	(2,529,602)	(88)
5900	營業毛利		88,199	21	330,352	12
6000	營業費用	四、六.27及七				
6100	推銷費用		(103,304)	(24)	(149,569)	(5)
6200	管理費用		(27,969)	(7)	(39,679)	(2)
	營業費用合計		(131,273)	(31)	(189,248)	(7)
6500	其他收益及費損淨額	四、六.28及七	9,293	2	9,896	-
6900	營業(損失)利益		(33,781)	(8)	151,000	5
7000	營業外收入及支出					
7020	其他利益及損失	四及六.29及七	38,798	9	22,318	1
7050	財務成本	四及六.29	(5,172)	(1)	(5,095)	-
7060	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	四、六.9及六.29	(22,194)	(5)	33,177	1
7100	利息收入	四及六.29	675	-	596	-
7130	股利收入	四及六.29	22,020	5	21,314	1
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 營業外收入及支出合計	四、六.2及六.29	9,189	2	11,078	-
			43,316	10	83,388	3
7900	稅前淨利		9,535	2	234,388	8
7950	所得稅利益(費用)	四及六.31	675	-	(35,635)	(1)
8200	本期淨利		10,210	2	198,753	7
8300	其他綜合損益	四、六.3、六.9、六.18				
8310	不重分類至損益之項目：	、六.24及六.30				
8311	確定福利計畫之再衡量數		(33)	-	(2,175)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現損益		(16,918)	(3)	(19,372)	(1)
8320	採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額		5,238	1	(5,048)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		7	-	435	-
	合計		(11,706)	(2)	(26,160)	(1)
8360	後續可能重分類至損益之項目：					
8380	採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額		423	-	(401)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		-	-	-	-
	合計		423	-	(401)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(11,283)	(2)	(26,561)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$ (1,073)	-	\$ 172,192	6
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘(稅後)	四及六.32	\$ 0.15		\$ 2.96	
9850	稀釋每股盈餘(稅後)	四及六.32	\$ 0.15		\$ 2.95	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：張巍耀



經理人：卞傑民



會計主管：周郁華





鳳凰有限公司
民國一〇八年十二月三十一日
及民國一〇九年一月三十一日
(金額以新台幣為單位)

項 目	股 本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益項目		庫藏股票	合 計
						保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
民國一〇八年一月一日餘額 追溯適用之調整數	\$ 610,606	\$ 232,813	\$ 190,974	\$ 21,663	\$ 132,892	\$ (988)	\$ (16,121)	\$ (113,431)	1,058,408 (508)
民國一〇八年一月一日重編後餘額	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇七年度盈餘指撥及分配：	-	-	-	13,744	21,663	132,384	(988)	(16,121)	(113,431)
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(4,553)	(13,744)	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	4,553	-	-	-
股東現金股利	29,188 (26,850)	(9,366)	-	-	-	(93,984)	-	-	(93,984)
股東股票股利	-	-	-	-	-	(29,188)	-	-	-
庫藏股註銷	-	-	-	-	-	(77,215)	-	-	-
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額 處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(2,878)	-	-	(2,878)
民國一〇八年度淨利	-	-	-	-	-	3,254	-	-	-
民國一〇八年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇八年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	198,753	-	-	198,753 (26,561)
民國一〇八年十二月三十一日餘額	-	-	-	-	-	(2,482)	(401)	(23,678)	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	196,271	(401)	(23,678)	172,192
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	612,944	223,447	204,718	17,110	119,453	(1,389)	(43,053)	-	1,133,230
股東股票股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇九年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	(18,388)
民國一〇九年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 671,174	\$ 223,447	\$ 216,611	\$ 44,442	\$ 44,442	\$ 13,967	\$ (966)	\$ (54,906)	\$ 1,095,486 (\$ 18,283)

丁傑民

董事長：張魏耀

經理人：卞傑民

周郁華

司理人

(請參閱個體財務報告附註)

凤凰国际旅行社股份有限公司
 個體現金流量表
 民國一〇九年一月一日至十二月三十一日
 及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日
 (金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	一〇九年度	一〇八年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 9,535	\$ 234,388
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	11,861	11,006
透過損益按公允價值衡量金融資產之利益	(9,189)	(11,078)
利息費用	5,172	5,095
利息收入	(675)	(596)
股利收入	(22,020)	(21,314)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	22,194	(33,177)
處分不動產、廠房及設備利益	(136)	(136)
處分採用權益法之投資利益	(50)	-
未實現外幣兌換損失	4,212	2,571
與營業活動相關之資產/負債變動數		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少(增加)	10,237	(6,394)
應收票據	51,072	16,347
應收帳款	22,208	14,087
其他應收款	668	(889)
預付款項	124,132	74,176
合約負債	(177,785)	29,547
應付票據	(25,165)	1,101
應付帳款	(54,682)	(16,159)
應付帳款-關係人	(2,849)	420
其他應付款	(21,041)	(3,519)
其他應付款-關係人	1,129	-
虧損性合約之短期負債準備	(44)	15
其他流動負債	(65,664)	13,864
淨確定福利負債-非流動	94	1,560
營運產生之現金流(出)入	(116,786)	310,915
收取之利息	268	533
收取之股利	46,298	42,448
支付之利息	(5,261)	(5,006)
支付之所得稅	(18)	(31,477)
營業活動之淨現金流(出)入	(75,499)	317,413
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(61,817)	(109,001)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	15,167	35,615
取得按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	(22,680)	-
取得採用權益法之投資	(48,600)	-
處分採用權益法之投資	1,496	-
取得其他長期投資	-	(42,600)
取得不動產、廠房及設備	(504)	(2,671)
取得投資性不動產	(20,953)	(350,200)
存出保證金減少	500	2,041
投資活動之淨現金流出	(137,391)	(466,816)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期銀行借款	1,116,970	40,000
償還短期銀行借款	(1,157,970)	(175,000)
舉借長期銀行借款	95,000	-
應付短期票券增加	112,968	529,917
存入保證金增加	-	6,000
發放現金股利	(18,388)	(93,984)
庫藏股買回	(18,283)	-
租賃本金償還	(3,326)	(3,198)
籌資活動之淨現金流入	126,971	303,735
匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,701)	(704)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(90,620)	153,628
期初現金及約當現金餘額	223,445	69,817
期末現金及約當現金餘額	\$ 132,825	\$ 223,445

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：張巍耀

經理人：卞傑民

會計主管：周郁彗

鳳凰國際旅行社股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

鳳凰國際旅行社股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國四十六年四月三十日奉准設立，註冊地及主要營運據點為台北市長安東路一段二十五號四樓。主要營業項目為以包辦旅遊方式、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。

本公司股票自民國九十年十一月起在「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心」掛牌買賣，並自民國一〇〇年十月起轉上市在「台灣證券交易所股份有限公司」掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇九及一〇八年度個體財務報告已於民國一一〇年三月十九日經本公司董事會決議通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1.已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之準則及解釋

依金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第 1080323028 號令規定，自民國一〇九年一月一日起開始適用金管會證券期貨局網站公告之民國一〇九年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。有關本公司自民國一〇九年一月一日起開始適用前述金管會認可並發布生效之準則及解釋，對本公司個體財務報告並未有重大影響。

2.國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)已發布且金管會認可及發布生效於民國一一〇年適用之新/修正/修訂準則及解釋

新/修正/修訂準則及解釋	主要內容	IASB 發布於下列日期以後開始之年度期間生效
國際財務報導準則第 4 號(修正)	暫時豁免適用國際財務報導 準則第 9 號之延長	自發布日起生效

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

新/修正/修訂準則及解釋	主要內容	IASB 發布於下列日期以後開始之年度期間生效
國際財務報導準則第 4 號、第 7 號、第 9 號、第 16 號及國際會計準則第 39 號(修正)	利率指標變革-第二階段	西元 2021 年 1 月 1 日

本公司管理階層認為上述準則之修正，將不致對本公司個體財務報告產生重大影響。

3. IASB 已發布生效但金管會尚未認可及發布生效之新/修正/修訂準則及解釋：無。

4. IASB 已發布但未生效及金管會尚未認可及發布生效之新/修正/修訂準則及解釋

新/修正/修訂準則及解釋	主要內容	IASB 發布於下列日期以後開始之年度期間生效
國際財務報導準則第 3 號(修正)	更新對觀念架構之索引	西元 2022 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及 國際會計準則第 28 號(修正)	投資者與其關聯企業或合資之資產出售或投入	待 IASB 決定
國際財務報導準則第 17 號	保險合約	西元 2023 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號(修正)	國際財務報導準則第 17 號之修正	西元 2023 年 1 月 1 日
國際財務報導準則(修正)	國際財務報導準則 2018-2020 週期之年度改善	西元 2022 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號(修正)	負債分類為流動或非流動	西元 2023 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號(修正)	不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款	西元 2022 年 1 月 1 日
國際會計準則第 37 號(修正)	虧損性合約-履行合約之成本	西元 2022 年 1 月 1 日

本公司管理階層現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫且無法合理估計對本公司個體財務報告之影響。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告之編製所採用之重大會計政策彙總說明如下，除另有說明者外，該等會計政策一致適用於所有表達期間。

1.財務報告編製及衡量基礎

(1) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱編製準則)編製。

(2) 衡量基礎

A.依編製準則第21條規定，本公司個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

B.本個體財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為基礎編製。歷史成本，對資產而言，係指為取得資產所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值；對負債而言，係指承擔義務時所收取之金額，或為清償負債而預期將支付之金額。

(3) 功能性及表達貨幣

本公司以營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣—新台幣表達。除另予註明外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣仟元為單位。

2.資產與負債區分流動與非流動之標準

(1) 流動資產包括現金及約當現金(但於報導期間後十二個月內將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外)、主要為交易目的而持有之資產、預期於報導期間後十二個月內實現之資產或預期於正常營業週期中實現、出售或消耗之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。

(2) 流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於報導期間後十二個月內到期清償之負債或預期於其正常營業週期中清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.外幣交易及國外營運機構之換算

- (1) 新台幣為本公司之功能性貨幣及個體財務報告之表達貨幣。本公司之外幣交易原始認列，係以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。於報導日時，屬外幣貨幣性項目係以收盤匯率換算；屬以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不另重新換算；屬以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，係以決定公允價值當日之匯率換算。貨幣性項目之兌換差額於發生當期認列為損益；非貨幣性項目之利益或損失若係認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分亦認列為其他綜合損益，而非貨幣性項目之利益或損失若係認列為損益時，則該利益或損失之任何兌換組成部分亦認列為損益。
- (2) 國外營運機構之資產及負債，包括收購產生之商譽及收購對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係以其功能性貨幣列報。當非為高度通貨膨脹經濟下之功能性貨幣與表達貨幣不同，其財務績效及財務狀況依下列程序換算為表達貨幣：
- A.所表達之每一資產負債表之資產及負債係以該報導日之收盤匯率換算；
 - B.所表達之每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算，惟若匯率波動劇烈，則採用交易日之匯率換算；
 - C.所有因換算而產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

處分國外營運機構時，致對子公司喪失控制，其與該國外營運機構相關先前已認列於其他綜合損益並累計於其他權益項下之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。在未喪失控制下，部分處分包含國外營運機構之子公司時，係按比例將前認列為其他綜合損益並累計於其他權益項下之累計兌換差額，予以轉出，作為權益交易處理，調整「採用權益法之投資」。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，視為對該國外營運機構淨投資之一部分，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

4.現金及約當現金

係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資，持有目的係在於滿足短期現金承諾而非為投資或其他目的。

5.金融工具

- (1) 當成為金融工具合約條款之一方時，於資產負債表中認列為金融資產或金融負債，且於慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 於原始認列金融資產或金融負債時，係以公允價值衡量，但非屬透過損益按公允價值衡量者，尚應加計或減除取得或發行之交易成本。
- (3) 本公司發行之金融工具於原始認列時，係依合約協議之實質與金融負債、金融資產及權益工具之定義，將其組成部分分類為金融負債、金融資產或權益工具。
- (4) 金融資產及金融負債僅於本公司有法律可執行之權利及有意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，予以互抵，並於資產負債表中以淨額表達。
- (5) 本公司之金融工具如下：

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

B.按攤銷後成本衡量之金融資產

係指同時符合下列兩條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產，按攤銷後成本衡量，包括列報於資產負債表之現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等項目：

- (A) 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (B) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除減損損失之攤銷後成本衡量，於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將該利益或損失認列於損益。

C.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

係指同時符合下列兩條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量之債務工具投資；或指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將公允價值變動列報於其他綜合損益之非持有供交易之權益工具投資：

- (A) 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(B) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

後續係按公允價值衡量，且其價值變動除債務工具投資之減損損失、貨幣性金融資產外幣兌換損益及以有效利息法計算之利息，與權益工具投資之非明顯代表部分投資成本回收之股利外，於除列或重分類前認列為其他綜合損益；除列時有關先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失，債務工具投資係自權益重分類至損益；而權益工具投資則轉列為保留盈餘。另權益工具投資之股利係於取得股利收取之權利時認列。

D.按攤銷後成本衡量之金融負債

金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，即屬按攤銷後成本衡量之金融負債，包括銀行借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及租賃負債等；係以有效利息法之攤銷後成本衡量，但未付息之短期應付款項，若折現影響不大，則以原始交易金額衡量。

(6) 非避險之衍生工具及嵌入衍生工具

非避險之衍生工具於簽訂合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，則列為金融負債。衍生工具若嵌入主契約屬適用 IFRS 9 之金融資產，係以整體混合合約之條款決定金融資產分類。衍生工具若嵌入主契約非屬適用 IFRS 9 之金融資產，應評估嵌入式衍生工具與主契約是否緊密關聯，若非緊密關聯則應將嵌入式衍生工具與主契約分離並以衍生工具處理，除非整體混合合約係屬透過損益按公允價值衡量。

6.公允價值衡量

(1) 公允價值係於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。公允價值衡量之架構，係考量特定資產或負債之特性，包括該資產之狀況與地點，及對該資產之出售或使用之限制，並假設該出售資產或移轉負債之交易發生於該資產或負債之主要市場，或若無主要市場，則為該資產或負債之最有利市場，主要或最有利市場必需是本公司所能進入進行交易者；及假設該等市場參與者於定價時係依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

(2) 以評價技術衡量之公允價值，係採用在該等情況下適合且有足夠資料可得之評價技術，並使用最大化攸關可觀察輸入值，及使用最小化不可觀察輸入值。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7.金融資產及負債之除列

(1) 金融資產

對於來自金融資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉，或尚未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留對該金融資產之控制時，始除列該金融資產，並將該移轉所產生或保留之任何權利及義務單獨認列為資產或負債。於除列日將按攤銷後成本衡量之金融資產除列部分之帳面金額與所收取對價間之差額認列於為損益；除列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之帳面金額與所收取對價加計認列其他綜合損益之累計利益或損失總和之差額認列於保留盈餘，債務工具投資則係認列為損益。未整體除列之金融資產，係以持續認列部分之相對公允價值為基礎分攤其個別所屬帳面金額。若金融資產不符合除列之移轉時，則持續認列該已移轉資產整體，並將所收取之對價認列為金融負債。

(2) 金融負債

金融負債於合約所載之義務履行、取消或到期而使金融負債消滅時，始除列該金融負債或部分金融負債。若現有債務人與債權人間就具重大差異條款之債務工具所為之交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改時，則除列現有金融負債並同時認列新金融負債。對於已消滅或已移轉予另一方之金融負債或部分金融負債之帳面金額，與所支付對價間之差額係認列為損益。

8.資產減損

(1) 金融資產之減損

A.本公司係對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

B.本公司係以反映藉由評估各種可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額、貨幣時間價值，及與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於報導日無需過度成本或投入即可取得者)之方式衡量金融資產之預期信用損失。除應收票據、應收帳款及其他應收款適用簡化作法於報導日按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失外，現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融資產若於報導日之信用風險低或信用風險自原始認列後並未顯著增加，係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失；若於報導日前述金融資產信用風險自原始認列後已顯著增加，則係按存續期間預期信用損失金額衡量。

C.上述金融資產係藉由備抵損失調降其帳面金額，備抵損失之提列及迴轉金額係認列於損益。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 非金融資產之減損

本公司對適用 IAS 36 之資產，除商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產係於每年及有跡象顯示可能已減損而進行減損測試外，於每一報導日評估是否有任何跡象顯示資產可能已減損。若有減損跡象存在，即估計該資產之可回收金額，可回收金額係指資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。若該資產可回收金額低於其帳面金額時，將其帳面金額減少至可回收金額，此減少部分即為減損損失，認列為損益；其後於報導日評估若有任何跡象顯示於以前期間已認列除商譽外之資產減損損失，可能已不復存在或已減少時，重新估計該資產之可回收金額，若該資產可回收金額之估計發生變動而增加時，減損損失則予以迴轉，惟減損損失迴轉而增加之資產帳面金額，不得超過該資產若未於以前年度認列減損損失時減除應提列攤銷或折舊後之帳面金額。

對於受攤商譽之現金產生單位係藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若該單位帳面金額超過其可回收金額，則須認列減損損失。認列減損損失時，該單位受攤商譽之帳面金額先行減除，減除不足之數再依該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

9.採用權益法之投資

- (1) 本公司對具有控制之個體，係為本公司之子公司。本公司對子公司之投資係採用權益法評價，其係依編製準則第 21 條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。
- (2) 關聯企業係指本公司對其有重大影響而無控制之個體，即直接或間接持有被投資者百分之二十以上未超過百分之五十之表決權，或持有表決權雖未達百分之二十以上，但能明確證明對其具有重大影響之企業。合資係指本公司對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。
- (3) 本公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 在權益法下，投資子公司或關聯企業或合資原始係依成本認列，其後依所享有子公司或關聯企業或合資淨資產份額之變動而調整。當本公司對子公司之損失份額超過其在該子公司之權益時，係繼續按持股比例認列損失；而當本公司對關聯企業或合資之損失份額超過其在該關聯企業或合資之權益時，則停止認列進一步之損失，本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業或合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。若投資成本超過本公司於取得日所享有子公司或關聯企業或或合資可辨認資產及負債之淨公允價值份額時，該差額為與子公司或關聯企業或合資相關之商譽，包含於對其投資之帳面金額中且不得攤銷；反之，則於重評估後立即認列為利益。
- (5) 本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。
- (6) 當子公司或關聯企業或合資發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對子公司或關聯企業或合資之持股比例時，本公司將所享有子公司或關聯企業或合資權益份額之變動，按持股比例認列為「資本公積」。
- (7) 關聯企業或合資增發新股時，若本公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「採用權益法之投資」及「資本公積」。若前述調整係借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記「保留盈餘」。惟若未按持股比例認購，致使對其所有權權益減少者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益及損失於處分相關資產或負債時將被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
- (8) 當本公司對子公司喪失控制或對關聯企業喪失重大影響或對合資喪失聯合控制時，本公司係按喪失控制或重大影響或聯合控制之公允價值認列對前子公司或關聯企業或合資之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制或重大影響或對聯合控制之投資帳面金額之差額，認列為當期損益；對於其他綜合損益中所認列與該子公司或關聯企業或合資有關之所有金額，其會計處理之基礎與本公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。此外，當對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。
- (9) 本公司與子公司或關聯企業或合資間交易之未實現損益於本公司在子公司權益或關聯企業權益或合資權益之範圍內銷除。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(10) 本公司於報導日依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示投資關聯企業或合資可能發生減損，若有，則將投資之整體帳面金額視為單一資產，依 IAS 36 之規定，比較可回收金額(使用價值或公允價值減出售成本孰高者)與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為投資關聯企業或合資帳面金額之減少。該減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

10.不動產、廠房及設備

- (1) 係用於勞務之提供、出租予他人或供管理目的而持有，其認列與後續衡量係採成本模式，以其成本減除累計折舊與累計減損損失後之金額列示。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值、拆卸與移除及復原其所在地點成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分之耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。
- (2) 不動產、廠房及設備之折舊除土地不提列折舊外，係採直線法，按下列耐用年限分攤，並於每一年度結束日對資產之殘值、耐用年限及採用之折舊方法進行檢視，若預期值與先前之估計不同，或對資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，須改變折舊方法以反映變動後之型態時，該變動係按會計估計變動處理。若不動產、廠房及設備已認列資產減損損失後，資產未來期間之折舊費用，係依修改後之資產帳面金額減除其殘值，於剩餘耐用年限內依直線法分攤而予以調整：

房屋及建築	29-55	年
房屋及建築之附屬設備	5	年
電腦通訊設備	3-5	年
運輸設備	5	年
辦公設備	3-6	年
租賃改良	5	年
出租資產	29-55	年

- (3) 重置及重大檢修成本認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中；日常維修成本於發生時認列為損益。取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本予以資本化，列為該資產成本之一部分。
- (4) 處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備項目之帳面金額予以除列，因除列而產生之利益或損失認列為損益，且利益不得分類為收入。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11.租賃

(1) 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；融資租賃以外之租賃則為營業租賃。

本公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產(非以標的資產)判斷轉租之分類。惟若主租賃係適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

A.融資租賃下，租賃投資淨額係按依約應向承租人收取之款項及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量，並表達為應收融資租賃款。融資租賃收益之認列，係以能反映本公司未到期之租賃投資淨額在各租賃期間之固定報酬率。

B.營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收益，租賃契約若有提供承租人誘因以促成簽署租賃合約，則將該誘因之總成本，於租賃期間內以直線法認列為租賃收入之減項。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議中若有非取決於指數或費率之變動租金，係於發生當期認列為收益。

(2) 本公司為承租人

除短期租賃及低價值標的資產之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用外，其他租賃係於租賃開始日認列為使用權資產及租賃負債。

A.使用權資產之原始認列及後續衡量係採成本模式，以其成本減除累計折舊與累計減損損失，及調整租賃負債之再衡量數後之金額列示。符合投資性不動產定義之使用權資產之認列與衡量，請參閱個體財務報告附註四.12 投資性不動產會計政策說明。使用權資產之折舊係採直線法，按租賃開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

B.租賃負債之原始認列係按租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付按該利率折現，若該利率並非容易確定，則使用承租人之增額借款利率折現。後續衡量係以有效利息法之攤銷後成本衡量。租賃負債之再衡量數，係作為使用權資產之調整，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量數認列於損益中。

租賃協議中若有非取決於指數或費率之變動租金，係於發生當期認列為費用。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12.投資性不動產

(1) 係指為賺取租金或資本增值或兩者兼具，且非用於商品或勞務之生產或提供，或供管理目的或於正常營業中出售而持有之不動產。投資性不動產之原始認列及後續衡量係採成本模式，其採用之折舊方法、耐用年限及殘值係依不動產、廠房及設備之成本模式規定處理，並按下列耐用年限分攤，惟因租地建屋而認列衡量之使用權資產，於建造中投資性不動產達到預定可使用狀態前，其相關使用權資產提列之折舊將遞延至前述投資性不動產可使用期間按直線法攤銷認列為費用。投資性不動產於處分時，或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時，予以除列，因除列而產生之利益或損失認列為損益。

房屋及建築	50 年
使用權資產	25-461 個月

(2) 投資性不動產僅於用途改變且有證據證明時，始得以轉換不動產之帳面金額進行重新分類。

13.其他長期投資

其他長期投資係指本公司投資一項業務，以原始投資成本認列，其後於取得獲配利潤收取之權利時認列為利益。

14.權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

15.庫藏股票

本公司或子公司買回本公司股份所支付之對價係自歸屬於本公司權益中減除，直到股份被註銷或重新發行。此普通股後續重新發行時，所收取之對價，於扣除直接歸屬之增額交易成本及相關所得稅影響後，包括在本公司權益內。

16.收入認列

收入係按移轉勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司之主要收入項目說明如下：

勞務之提供

本公司主要係安排旅客國內外觀光旅遊，並以包辦旅遊方式或自行組團，安排旅客旅遊、食宿、交通及提供有關服務，並藉由合理衡量履約義務完成程度而隨時間逐步認列收入。衡量完成程度係為對客戶移轉所承諾勞務之控制之履約結果，且完成程度係以報導期間結束日已投入成本占預計總成本之比例衡量。若情況隨時間逐步改變時，則更新完成程度之衡量結果以反映履約義務結果之任何變動，該等變動係作為會計估計變動處理。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

若本公司係屬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及代辦出入
境簽證手續等業務而產生代理服務收入時，則於移轉商品之控制予客戶時認列收入。

提供勞務之履約義務結果無法合理衡量時，僅在已發生成本之可收回範圍內認列收入。

本公司於商品或勞務移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，認列應收帳款；若已
移轉商品或勞務予客戶，惟仍未具無條件收取對價之權利時，則認列合約資產；若於
移轉商品或勞務予客戶前，因已自客戶收取或已可自客戶收取對價而須移轉商品或勞
務予客戶之義務時，認列合約負債。

合約協議之付款時點若對移轉商品或勞務之交易明確地或隱含地提供客戶或本公司重
大財務利益，本公司調整承諾之對價金額以反映貨幣時間價值；對於合約開始時即預
期移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔不超過一年之
銷售合約，本公司不調整承諾之對價金額。

17. 借款成本

係與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。對於直接可歸屬於取得、建造或生產符
合要件之資產(係指必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產)之借款
成本予以資本化，列為該資產成本之一部分；而其他借款成本則認列為發生期間之費
用。特定借款於符合要件之資產之支出發生前，將該借款作暫時性投資所產生之投資
收益，係自實際發生之借款成本中扣除。符合要件之資產於達到預定使用或出售狀態
之幾乎所有必要活動已完成時，停止借款成本之資本化，若於較長期間暫停符合要件
之資產之積極開發時，則於該期間暫停借款成本之資本化。

18. 員工福利

(1) 短期員工福利

係指預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後十二個月內全部清償之員
工福利(離職福利除外)，其以換取員工服務所預期支付之非折現金額衡量，並認列
為費用及負債。對於利潤分享及紅利支付之預期成本，係於符合因過去事項，導致
負有現時法定或推定之支付義務，且該義務能可靠估計時，依前述規定認列為費用
及負債。

(2) 退職後福利

A.本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工
退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準
備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報告中。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- B.對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。
- C.對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導日按精算報告提列，再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

19.政府補助

- (1) 政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。
- (2) 與資產有關之政府補助係於其意圖補助之相關資產成本於本公司認列為費用之期間內，依有系統之基礎認列於損益。若係作為先前已發生之費用或損失之補償，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列為損益。
- (3) 與資產有關之政府補助，於資產負債表中將該補助認列為遞延收益或作為相關資產帳面金額之減項；與收益有關之政府補助，於綜合損益表中可單獨表達為政府補助利益、列入其他收益或作為相關費用之減項。

20.所得稅

- (1) 所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅費用係認列於損益。
- (2) 當期所得稅費用係按報導日已立法或已實質性立法之稅率，對當年度課稅所得或損失計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付或應退所得稅之調整。
- (3) 遷延所得稅費用係就資產及負債之課稅基礎與其財務報導目的之帳面金額間之暫時性差異予以計算認列。
- (4) 遷延所得稅資產及負債係以暫時性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導日已立法或已實質性立法之稅率為基礎。遷延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5) 對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導日加以評估，就相關所得稅利益非屬很有可能會實現之範圍內予以調減。
- (6) 本公司當年度未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於次年度經股東會通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分配情形，認列未分配盈餘之所得稅費用。

21. 每股盈餘

本公司列示當期本公司普通股權益持有人之基本與稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以本公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算之；稀釋每股盈餘則係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整本公司普通股權益持有人之損益，除以所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整當期流通在外加權平均股數計算之。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司在編製個體財務報告時，管理階層必須作出判斷、估計及假設，其將影響收益、費損、資產及負債報導金額。這些重大假設與估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於未來重大調整之風險，即實際結果可能與估計存有差異。

1. 管理階層於採用會計政策過程中，對個體財務報告認列金額具有重大影響之判斷：
投資性不動產之分類，請參閱個體財務報告附註六.10(2)項下說明。

2. 於報導日對有關未來所做之假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整，說明如下：

(1) 應收款項之減損

如個體財務報告附註四.8、六.5 及六.6 所述，應收款項之備抵損失係採用簡化作法於報導日按存續期間預期信用損失金額衡量。應收款項係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同風險特性予以分類，考量與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於報導日無需過度成本或投入即可取得者)，並以評估違約率及預期信用損失率為基礎估計預期信用損失。本公司管理階層對於前述應收款項之分類與違約率及預期損失率之估計若產生變動或由於經濟狀況所導致之估計變動，將影響應收款項備抵損失估列金額。

本公司於民國一〇九年十二月三十一日之應收款項淨額為 3,273 仟元(包括應收票據淨額、應收帳款淨額及其他應收款)，已減除估列之備抵損失 1,633 仟元。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 員工福利-確定福利義務之衡量

如個體財務報告附註六.18 所述，衡量確定福利義務及費用係使用精算假設，包括關於有資格獲得福利之員工之未來特性之人口統計假設及財務假設。任何精算假設之變動，均有可能產生精算損益，並影響淨確定福利負債金額。

本公司民國一〇九年十二月三十一日之淨確定福利負債帳面金額為 12,961 仟元。若本公司精算假設所採用之折現率及預期薪資增加率增減 0.25%，將導致淨確定福利負債之帳面金額減少 1,013 仟元或增加 1,019 仟元，及增加 1,053 仟元或減少 986 仟元。

上述係於其他假設不變之情況下，僅分析單一假設變動之影響，惟實際精算假設變動之影響係相互連動。敏感度分析所使用之方法係與衡量淨確定福利負債一致，且所使用之方法與假設亦與前期相同。

(3) 遞延所得稅資產之可實現性

如個體財務報告附註四.20 所述，遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令之改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

本公司於民國一〇九年十二月三十一日之遞延所得稅資產金額為 4,192 仟元。

(4) 採用權益法之投資減損測試

如個體財務報告附註四.8 所述，對於受攤商譽之現金產生單位係藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若該單位帳面金額超過其可回收金額，則須認列減損損失。本公司管理階層對於前述可回收金額之估計若產生變動或由於經濟狀況所導致之估計變動，將影響採用權益法之投資減損損失估列金額。

本公司民國一〇九年十二月三十一日採用權益法之投資並無認列減損之情形。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	109.12.31	108.12.31
現金及零用金	\$1,643	\$9,090
活期存款	131,182	104,224
約當現金-附買回債券	-	110,131
合 計	<u>\$132,825</u>	<u>\$223,445</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 上述附買回債券係自取得日起三個月內到期，可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之投資。
- (2) 截至民國一〇八年十二月三十一日止，本公司與票券公司間承作之附買回債券，約定於民國一〇九年一月，票券公司以 110,204 仟元買回。
- (3) 上述銀行存款及附買回債券未有提供擔保或質押之情事。

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	109.12.31	108.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
受益憑證	\$158,276	\$137,269
300%參與率連結受益憑證商品	-	21,139
股權連結商品	37,936	38,852
合 計	<u>\$196,212</u>	<u>\$197,260</u>

- (1) 本公司從事之 300% 參與率連結受益憑證商品主要係為獲取較高之投資收益，因而選擇與受益憑證市場價格呈高度相關之連結標的。300% 參與率連結受益憑證商品契約期間為三年，於契約期間，若遇連結標的配息，即可於各連結標的之配息交割日領回配息金額；若契約價格小於契約約定下界價格、契約存續期間連結標的發生清算或合併、本公司申請提前終止(須支付約定懲罰金)，則均視為提前到期，依契約結算可領回現金金額。
- (2) 本公司從事之股權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。股權連結商品契約期間為五年，於契約期間，若遇連結標的除息，則於每次現金股利發放日(含)前領回股利金額；若遇現金減資基準日且該次減資連結標的恢復交易日不晚於到期日，則於退還股款發放日(含)前領回退還股款。若連結標的自交易日之次一個營業日(含)起至到期日前第三個預定營業日(含)為止，任一日盤中價格或收盤價格曾小於或等於下限價格、若未發生前述事件則契約到期日前第二個預定營業日連結標的收盤價格未跌停且未停止交易、本公司申請提前終止(須支付約定懲罰金)，則均視為提前到期，依契約結算可領回現金金額。
- (3) 民國一〇九及一〇八年度認列透過損益按公允價值衡量之金融資產利益分別為 9,189 仟元及 11,078 仟元。
- (4) 上述透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動未有提供擔保或質押之情事。
- (5) 有關本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產市場風險及信用風險資訊之揭露，請參閱個體財務報告附註十二.2(3)A 及 B。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.12.31	108.12.31
<u>權益工具</u>		
取得成本：		
國內上市及興櫃公司股票-普通股	\$485,006	\$473,189
國內上市公司股票-特別股	279,413	229,413
國內未上市(櫃)公司股票-普通股	-	15,000
小 計	764,419	717,602
評價調整：		
國內上市及興櫃公司股票-普通股	(53,208)	(47,810)
國內上市公司股票-特別股	4,524	16,069
國內未上市(櫃)公司股票-普通股	-	142
小 計	(48,684)	(31,599)
合 計	<u>\$715,735</u>	<u>\$686,003</u>
	109.12.31	108.12.31
列為流動資產	\$715,735	\$670,861
列為非流動資產	-	15,142
合 計	<u>\$715,735</u>	<u>\$686,003</u>

- (1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係非屬持有供交易之投資，故本公司選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- (2) 本公司於民國一〇九及一〇八年度因透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資而認列之股利收入分別為 22,020 仟元及 21,314 仟元。
- (3) 本公司於民國一〇九及一〇八年度因出售國內未上市(櫃)公司普通股及部分國內上市公司普通股及特別股，而將累積利益自其他權益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益轉入未分配盈餘之金額分別為 167 仟元及 3,254 仟元。
- (4) 本公司於民國一〇八年八月以每股 41 元取得中華航空(股)公司為辦理台灣虎航(股)公司股票公開發行案所釋出之台灣虎航(股)公司股權，投資股數為 1,586,641 股，投資總金額為 65,052 仟元。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5) 本公司於民國一〇五年十二月七日認購國泰金融控股(股)公司發行之甲種特別股，股數為3,000仟股，每股60元發行，嗣於民國一〇六年一月十七日取得所認購之甲種特別股股票。前述甲種特別股股息為年率7年期IRS利率(1.9225%~3.9225%)，其未分派或分派不足額之股息不可累積且不得參加普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分派，亦不得轉換成普通股且無到期日，但發行公司得於發行屆滿7年之次日起，於經主管機關同意後，隨時按原實際發行價格，收回全部或一部之特別股。
- (6) 本公司於民國一〇六年十二月四日認購聯邦商業銀行(股)公司發行之甲種特別股，股數為1,800仟股，以每股50元認購，嗣於民國一〇六年十二月七日取得所認購之甲種特別股股票。前述甲種特別股股息為年率4.8%(五年期IRS利率0.89125%+3.90875%)，其未分派或分派不足額之股息不可累積且不得參加普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分派，亦不得轉換成普通股且無到期日，但發行公司得於發行屆滿5.5年之次日起，於經主管機關同意後，隨時按原實際發行價格，收回全部或一部之特別股。本公司於民國一〇七年度出售前述甲種特別股560仟股(出售價格區間為每股51.27元至52.87元)；本公司於民國一〇八年度分別購買及出售前述甲種特別股300仟股及575仟股(購買價格為每股53.88元及出售價格區間為每股54.15元至54.9元)。截至民國一〇九年十二月三十一日止，本公司持有前述甲種特別股股數為965仟股。
- (7) 本公司於民國一〇九月十四日認購文暉科技(股)公司發行之甲種特別股，股數為1,000,000股，每股50元發行，並於民國一〇九年十月二十日取得所認購之甲種特別股股票。前述甲種特別股股息為年率4%(5年期IRS利率0.6125%+固定加碼利率3.3875%)，其未分派或分派不足額之股息不可累積且不得參加普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分派，亦不得轉換成普通股且無到期日，但發行公司得於發行屆滿5年之次日起，於經主管機關同意後，隨時按原實際發行價格，收回全部或一部之特別股。
- (8) 上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供擔保或質押之情形，請參閱個體財務報告附註八。
- (9) 有關本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產市場風險及信用風險資訊之揭露，請參閱個體財務報告附註十二.2(3)A及B。

4.按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	109.12.31	108.12.31
穩健型外幣套利票券	<u>\$22,113</u>	<u>\$-</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 本公司分別於民國一〇九年七月二十九日及十二月三十日向 City Credit Asset Management (Cayman) Limited 購入其所發行之穩健型外幣套利票券(Global Strategic FX Arbitrage Note(YEN))日幣 75,000 仟元(折合新台幣 21,000 仟元)及日幣 6,000 仟元(折合新台幣 1,680 仟元)，投資期間均為一年(閉鎖期均為三個月，到期日分別為民國一一〇年七月三十日及民國一一〇年十二月二十九日，每期屆滿時可再續約)，票面利率及有效利率均為年利率 6%。
- (2) 上述按攤銷後成本衡量之金融資產-流動未有提供擔保或質押之情事。

5.應收票據淨額

	109.12.31	108.12.31
應收票據	\$851	\$51,923
減：備抵損失	(500)	(500)
淨額	<u>\$351</u>	<u>\$51,423</u>

6.應收帳款淨額

	109.12.31	108.12.31
應收帳款	\$3,364	\$25,572
減：備抵損失	(1,133)	(1,133)
淨額	<u>\$2,231</u>	<u>\$24,439</u>

- (1) 本公司之應收票據及應收帳款備抵損失係採用簡化作法按存續期間預期信用損失金額衡量。應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同風險特性予以分類，考量與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於報導日無需過度成本或投入即可取得者)，並以評估違約率及預期信用損失率為基礎估計預期信用損失。

- (2) 本公司備抵損失增減變動情形如下：

	109年度	108年度
期初餘額	\$1,633	\$1,633
應收票據及應收帳款減損 之備抵帳戶提列	-	-
沖銷無法收回之應收票據 及應收帳款	-	-
期末餘額	<u>\$1,633</u>	<u>\$1,633</u>

- (3) 有關本公司應收票據及應收帳款信用風險資訊之揭露，請參閱個體財務報告附註十二.2(3)B。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7.預付款項

	109.12.31	108.12.31
預付團費	\$34,071	\$166,711
其 他	19,451	10,943
合 計	<u>\$53,522</u>	<u>\$177,654</u>

8.其他金融資產

	109.12.31	108.12.31
<u>其他金融資產-流動</u>		
到期日短於一年之定期存款	<u>\$2,390</u>	<u>\$1,180</u>
<u>其他金融資產-非流動</u>		
到期日超過一年之定期存款	<u>\$60</u>	<u>\$1,270</u>

(1) 上述其他金融資產(包含流動及非流動)提供擔保或質押之情形，請參閱個體財務報告附註八。

(2) 有關本公司其他金融資產(包含流動及非流動)信用風險資訊之揭露，請參閱個體財務報告附註十二.2(3) B。

9.採用權益法之投資

(1) 本公司採用權益法之投資列示如下：

子公司/關聯企業/合資名稱	109.12.31	所持權 益比例 (%)	108.12.31	所持權 益比例 (%)
<u>子公司</u>				
雍利企業(股)公司	\$274,398	99.76	\$309,567	99.76
貴賓通運(股)公司	14,423	33.02	13,069	33.02
鳳凰旅遊出版社(股)公司	3,945	100	4,097	100
柏悅(股)公司	24,130	100	26,879	100
菲尼克斯健身(股)公司	2,632	60	-	-
柏邑(股)公司	24,917	100	-	-
<u>關聯企業</u>				
美思全球控股(股)公司	19,525	40.90	-	-
<u>合資</u>				
鑫億旅館(股)公司	-	-	3,879	19
合 計	<u>\$363,970</u>		<u>\$357,491</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司採用權益法之投資具有公開報價者之公允價值：無此事項。

(3) 本公司採用權益法之投資增減變動情形如下：

	109 年度	108 年度
期初餘額	\$357,491	\$354,081
本期增加投資	48,600	-
本期處分投資	(1,446)	-
順流交易已實現利益調整	136	136
本期享有(損)益之份額	(22,194)	33,177
子公司發放現金股利	(24,278)	(21,134)
採用權益法認列之子公司之 其他綜合損益之份額	5,661	(5,449)
實際取得子公司股權價格與 帳面價值差額	-	(2,878)
子公司追溯適用 IFRS 16 之調整數	-	(442)
期末餘額	<u>\$363,970</u>	<u>\$357,491</u>

(4) 本公司民國一〇九及一〇八年度採用權益法認列子公司、關聯企業及合資所有權權益變動所計算之差額及所享有權益份額之變動，係按各子公司、關聯企業及合資經會計師查核之同期間財務報表評價而得。

(5) 本公司於民國一〇七年一月投資鑫億旅館(股)公司，投資金額為 5,700 仟元，取得股權比例為 19%。依本公司於民國一〇六年十二月八日與承億文旅(股)公司及鑫富都建設有限公司共同簽訂之股東協議，本公司對鑫億旅館(股)公司具聯合控制而採權益法評價。本公司於民國一〇九年九月將鑫億旅館(股)公司全數股權出售予非關係人，處分價款為 1,496 仟元，並認列處分採用權益法之投資利益 50 仟元，帳列營業外收入及支出-其他利益及損失項下。

(6) 孫公司台灣中國運通(股)公司於民國一〇八年一月向非關係人取得其子公司-上海隆際國際貨運代理有限公司 20% 股權比例。因取得前述子公司前已對其具控制力，故作為權益交易處理，而將取得子公司股權價格與相對應所購買子公司淨資產帳面金額之差額調整減少未分配盈餘，本公司按持股比例相對調整減少採用權益法之投資及未分配盈餘，金額均為 2,878 仟元。

(7) 本公司因營運考量，於民國一〇九年九月七日參與投資設立菲尼克斯健身(股)公司，投資金額為 3,600 仟元，取得股權比例為 60%。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (8) 本公司因營運考量，於民國一〇九年十月十二日參與投資設立柏邑(股)公司，投資金額為 25,000 仟元，取得股權比例為 100%。
- (9) 本公司於民國一〇九年九月十一日以每股 10 元參與美思全球控股(股)公司之現金增資案，投資股數為 2,000 仟股，投資金額為 20,000 仟元，取得股權比例為 40.9%。
- (10) 本公司之子公司均已列入編製民國一〇九及一〇八年度合併財務報告之合併個體中。

(11) 本公司個別不重大之關聯企業及合資彙總資訊如下：

	109 年度	108 年度
本公司享有之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$(2,908)	\$(48)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$(2,908)</u>	<u>\$(48)</u>

(12) 上述採用權益法之投資未有提供擔保或質押之情事。

10. 不動產、廠房及設備

	109.12.31	108.12.31
自用	\$146,322	\$150,402
營業租賃出租	24,931	25,121
合計	<u>\$171,253</u>	<u>\$175,523</u>

(1) 本公司自用不動產、廠房及設備增減變動情形如下：

	109 年度					
	土 地	房 屋 及建 築	電 腦通 訊設 備	運 輪 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良
原始成本：						
期初餘額	\$84,423	\$97,557	\$20,325	\$4,650	\$4,967	\$1,039
本期增添	-	371	-	-	133	-
本期處分	-	-	-	-	-	-
本期重分類	-	-	-	-	-	-
期末餘額	<u>84,423</u>	<u>97,928</u>	<u>20,325</u>	<u>4,650</u>	<u>5,100</u>	<u>1,039</u>
累計折舊：						
期初餘額	-	(37,881)	(19,763)	(1,316)	(3,031)	(568)
本期折舊	-	(2,404)	(494)	(860)	(652)	(174)
本期處分	-	-	-	-	-	-
期末餘額	<u>-</u>	<u>(40,285)</u>	<u>(20,257)</u>	<u>(2,176)</u>	<u>(3,683)</u>	<u>(742)</u>
累計減損						
期末帳面金額	<u>\$84,423</u>	<u>\$57,643</u>	<u>\$68</u>	<u>\$2,474</u>	<u>\$1,417</u>	<u>\$297</u>
						<u>\$146,322</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

108 年度

	土 地	房 屋 及建 築	電 腦通 訊設 備	運 輪 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	合 計
原始成本：							
期初餘額	\$104,303	\$106,444	\$20,325	\$3,350	\$4,846	\$1,039	\$240,307
初次適用 IFRS 16 之揭露							
調整	(19,880)	(8,887)	-	-	-	-	(28,767)
調整後餘額	84,423	97,557	20,325	3,350	4,846	1,039	211,540
本期增添	-	-	-	2,550	121	-	2,671
本期處分	-	-	-	(1,250)	-	-	(1,250)
本期重分類	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	84,423	97,557	20,325	4,650	4,967	1,039	212,961
累計折舊：							
期初餘額	-	(38,994)	(19,037)	(1,834)	(2,397)	(395)	(62,657)
初次適用 IFRS 16 之揭露	-	3,456	-	-	-	-	3,456
調整	-	(35,538)	(19,037)	(1,834)	(2,397)	(395)	(59,201)
調整後餘額	-	(2,343)	(726)	(732)	(634)	(173)	(4,608)
本期折舊	-	-	-	1,250	-	-	1,250
本期處分	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	(37,881)	(19,763)	(1,316)	(3,031)	(568)	(62,559)
累計減損	-	-	-	-	-	-	-
期末帳面金額	\$84,423	\$59,676	\$562	\$3,334	\$1,936	\$471	\$150,402

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司營業租賃出租不動產、廠房及設備增減變動情形如下：

	109 年度		
	土 地	房屋及建築	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$19,880	\$8,887	\$28,767
本期增添	-	-	-
本期處分	-	-	-
期末餘額	<u>19,880</u>	<u>8,887</u>	<u>28,767</u>
累計折舊：			
期初餘額	-	(3,646)	(3,646)
本期折舊	-	(190)	(190)
本期處分	-	-	-
期末餘額	<u>-</u>	<u>(3,836)</u>	<u>(3,836)</u>
累計減損	-	-	-
期末帳面金額	<u>\$19,880</u>	<u>\$5,051</u>	<u>\$24,931</u>

	108 年度		
	土 地	房屋及建築	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$-	\$-	\$-
初次適用 IFRS 16 之揭露 調整	<u>19,880</u>	<u>8,887</u>	<u>28,767</u>
調整後餘額	<u>19,880</u>	<u>8,887</u>	<u>28,767</u>
本期增添	-	-	-
本期處分	-	-	-
期末餘額	<u>19,880</u>	<u>8,887</u>	<u>28,767</u>
累計折舊：			
期初餘額	-	-	-
初次適用 IFRS 16 之揭露 調整	<u>-</u>	<u>(3,456)</u>	<u>(3,456)</u>
調整後餘額	<u>-</u>	<u>(3,456)</u>	<u>(3,456)</u>
本期折舊	-	(190)	(190)
本期處分	-	-	-
期末餘額	<u>-</u>	<u>(3,646)</u>	<u>(3,646)</u>
累計減損	-	-	-
期末帳面金額	<u>\$19,880</u>	<u>\$5,241</u>	<u>\$25,121</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司將自有辦公室之部分樓層出租予關係人及非關係人使用，由於無法單獨出售，且該辦公室主要仍係用於勞務提供，及供管理目的所持有，因此該自有辦公室未分類至投資性不動產項下。

(3) 本公司於民國一〇九及一〇八年度均無因取得不動產、廠房及設備而將借款成本資本化之情事。

(4) 本公司於民國一〇九及一〇八年度均無不動產、廠房及設備減損之情形。

(5) 有關不動產、廠房及設備提供擔保或質押情形，請參閱個體財務報告附註八。

(6) 本公司營業租賃出租自有不動產、廠房及設備於未來各年度應收未折現租賃給付之到期分析：

期 間	109.12.31	108.12.31
不超過一年	\$1,897	\$424
超過一年但不超過五年	2,554	880
合 計	<u>\$4,451</u>	<u>\$1,304</u>

11. 使用權資產

(1) 本公司使用權資產增減變動情形如下：

	109 年度	108 年度
	房屋及建築	房屋及建築
原始成本：		
期初餘額	\$14,684	\$-
追溯適用 IFRS 16 之影響數	-	14,650
調整後期初餘額	14,684	14,650
本期增添	-	9,467
本期到期	(527)	(9,433)
期末餘額	<u>14,157</u>	<u>14,684</u>
累計折舊：		
期初餘額	(3,144)	-
追溯適用 IFRS 16 之影響數	-	(9,251)
調整後期初餘額	(3,144)	(9,251)
本期折舊	(3,244)	(3,326)
本期到期	527	9,433
期末餘額	<u>(5,861)</u>	<u>(3,144)</u>
累計減損		
期末帳面金額	<u>\$8,296</u>	<u>\$11,540</u>

(2) 本公司民國一〇九及一〇八年度未有使用權資產轉租之情事。

(3) 本公司民國一〇九及一〇八年度無使用權資產減損之情事。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 上述使用權資產未有提供擔保或質押之情事。

12.投資性不動產

(1) 本公司投資性不動產增減變動情形如下：

109 年度					
	土 地	房屋及建築	使用權資產	建造中投 資性不動產	合 計
原始成本：					
期初餘額	\$194,200	\$196,000	\$-	\$-	\$390,200
本期增添	-	-	100,114	6,953	107,067
本期處分	-	-	-	-	-
本期重分類	-	-	-	534(註)	534
期末餘額	<u>194,200</u>	<u>196,000</u>	<u>100,114</u>	<u>7,487</u>	<u>497,801</u>
累計折舊：					
期初餘額	-	(2,882)	-	-	(2,882)
本期折舊	-	(3,843)	(534)(註)	-	(4,377)
本期處分	-	-	-	-	-
期末餘額	<u>-</u>	<u>(6,725)</u>	<u>(534)</u>	<u>-</u>	<u>(7,259)</u>
累計減損	-	-	-	-	-
期末帳面金額	<u>\$194,200</u>	<u>\$189,275</u>	<u>\$99,580</u>	<u>\$7,487</u>	<u>\$490,542</u>

註：建造中投資性不動產於達到預定可使用狀態前，與租地建屋相關之使用權資產
提列之折舊金額 534 仟元將遞延至前述投資性不動產可使用期間按直線法攤銷
認列為費用。

108 年度			
	土 地	房屋及建築	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$-	\$-	\$-
本期增添	194,200	196,000	390,200
本期處分	-	-	-
本期重分類	-	-	-
期末餘額	<u>194,200</u>	<u>196,000</u>	<u>390,200</u>
累計折舊：			
期初餘額	-	-	-
本期折舊	-	(2,882)	(2,882)
本期處分	-	-	-
期末餘額	<u>-</u>	<u>(2,882)</u>	<u>(2,882)</u>
累計減損	-	-	-
期末帳面金額	<u>\$194,200</u>	<u>\$193,118</u>	<u>\$387,318</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司於民國一〇七年十二月二十八日向非關係人購入投資性不動產-土地與房屋及建築(座落於高雄市前金區 774、775、776、780、781、782、785 地號等 7 筆之土地及高雄市前金區民生段 1398 建號之建築物)，合約總價款為 400,000 仟元，截至民國一〇七年十二月三十一日已依約支付簽約金 40,000 仟元，帳列預付資產款項下，嗣於民國一〇八年三月十二日已完成過戶登記程序，並轉列投資性不動產項下。
- (3) 本公司於民國一〇九年十月三十日與非關係人簽訂位於屏東縣琉球鄉白沙段第 286 地號土地之上權買賣契約，合約總價款為 28,000 仟元，原於民國一〇九年九月簽訂地上權買賣意向書所支付之斡旋金 7,000 仟元依合約約定轉為簽約金，截至民國一〇九年十二月三十日一日止，剩餘未支付款項為 14,000 仟元(帳列其他應付款項下)，截至財務報告通過發布日止，已全數支付。
- (4) 本公司於民國一〇九年十一月一日與非關係人簽訂位於屏東縣琉球鄉白沙段第 286 地號土地之承租契約書，以興建旅館，租賃期間自民國一〇九年十一月一日至一四八年三月三十日止，約定租金總計為 140,500 仟元。依前述契約約定，若於租賃期間屆滿後未續租，則本公司應將在租賃標的物上所興建之建築物及附屬建物無償移轉給出租人。
- (5) 投資性不動產-土地與房屋及建築出租之租賃期間為十年，第七年起按約定比例每年調高租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

- (6) 本公司營業租賃出租投資性不動產於未來各年度應收未折現租賃給付之到期分析：

期　　間	109.12.31	108.12.31
不超過一年	\$12,000	\$12,000
超過一年但不超過五年	48,000	48,000
超過五年	39,394	51,519
合　　計	<u>\$99,394</u>	<u>\$111,519</u>

- (7) 本公司持有之投資性不動產(不含建造中投資性不動產及租地建屋相關之使用權資產)委由外部鑑價專家進行評價之公允價值如下：

項目	109.12.31	108.12.31
投資性不動產-土地與房屋及建築	<u>\$469,000</u>	<u>\$468,000</u>

本公司所持有之投資性不動產-土地與房屋及建築之公允價值係委任瑞普國際不動產估價師事務所之估價師分別以民國一〇九及一〇八年十二月三十一日為評價基準日進行估價。前述公允價值評價方法主要採用成本法及折現現金流量法以第三等級輸入值衡量，所採用之重要不可觀察輸入值包括折現率分別為 3.9% 及 4% 及收益資本化利率均為 2.86%。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(8) 本公司投資性不動產所產生之收入及費用如下：

	109 年度	108 年度
投資性不動產之租金收入		
出租土地與房屋及建築	\$11,475	\$9,524
產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用		
其他收益及費損-折舊	\$3,843	\$2,882

(9) 本公司民國一〇九年度於旅館興建期間，將為該資產所支出款項而負擔之借款成
本，予以資本化列為投資性不動產之成本。借款成本資本化相關資訊如下：

	109 年度
借款成本資本化金額	\$418
借款成本金額之資本化利率	1%~3.5%

(10) 本公司於民國一〇九及一〇八年度無投資性不動產減損之情形。

(11) 有關投資性不動產提供擔保或質押情形，請參閱個體財務報告附註八。

(12) 個體現金流量表列示之取得投資性不動產：

	109 年度	108 年度
個體財務報告附註六.12(1)列示之		
投資性不動產本期增添	\$107,067	\$390,200
減：期初預付資產款	-	(40,000)
減：投資性不動產-使用權資產		
本期增添(註)	(72,114)	-
減：期末其他應付款-應付地上權款	(14,000)	-
取得投資性不動產現金流出	<u>\$20,953</u>	<u>\$350,200</u>

註：不含地上權買賣價金 28,000 仟元。

13. 其他長期投資

(1) 本公司其他長期投資增減變動情形如下：

	109 年度	108 年度
期初餘額	\$40,404	\$-
本期增加	-	42,600
兌換差額	1,056	(2,196)
期末餘額	<u>\$41,460</u>	<u>\$40,404</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司於民國一〇八年七月十九日與非關係人簽訂投資熱氣球業務合約，投資金額為歐元 1,200 仟元，投資期間為四年(到期日為民國一一二年七月三十一日)，自投資日次月起依約定所投資熱氣球營運利潤計算方式按月獲配利潤(自民國一〇九年七月起改為按年度獲配利潤)。自獲配利潤滿一年後，本公司可於擬提前終止該投資之兩個月前提出申請，即可領回原投資之款項。
- (3) 本公司於民國一〇九及一〇八年度因其他長期投資而獲配利潤分別為 4,380 仟元及 4,457 仟元，帳列營業外收入及支出-其他利益及損失項下。

14.銀行借款

	109.12.31	108.12.31
銀行抵押借款	\$179,000	\$148,000
銀行信用借款	-	72,000
合 計	<u>\$179,000</u>	<u>\$220,000</u>

- (1) 本公司銀行借款之借款利率資訊如下：

借款性質	109.12.31	108.12.31
銀行抵押借款	0.79%	1.00~1.10%
銀行信用借款	-	1.15%

- (2) 本公司銀行借款之連帶保證人，請參閱個體財務報告附註七.10，另本公司提供銀行借款之擔保品，請參閱個體財務報告附註八。

15.應付短期票券

	109.12.31	108.12.31
應付商業本票	\$643,000	\$530,000
減：應付短期票券折價	<u>(115)</u>	<u>(83)</u>
淨 額	<u>\$642,885</u>	<u>\$529,917</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

109 年 12 月 31 日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
兆豐票券	\$67,000	\$(12)	\$66,988	0.780%
兆豐票券	30,000	(5)	29,995	0.780%
兆豐票券	20,000	(9)	19,991	0.780%
中國信託銀行	50,000	(5)	49,995	0.250%
中國信託銀行	46,000	(5)	45,995	0.250%
中國信託銀行	250,000	(26)	249,974	0.250%
上海商業儲蓄銀行	180,000	(53)	179,947	0.492%
合 計	<u>\$643,000</u>	<u>\$(115)</u>	<u>\$642,885</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

108 年 12 月 31 日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
中國信託銀行	\$105,000	\$(6)	\$104,994	0.200%
中國信託銀行	255,000	(14)	254,986	0.200%
兆豐票券	170,000	(63)	169,937	0.852%
合 計	<u>\$530,000</u>	<u>\$(83)</u>	<u>\$529,917</u>	

上述短期票券之發行係由本公司開立同額本票，以備到期償付；另發行短期票券之連帶保證人，請參閱個體財務報告附註七.10。本公司提供保證或承兌機構發行短期票券之擔保品，請參閱個體財務報告附註八。

16.銀行長期借款

債權人	借款性質	合約期間	金額	還款方式
<u>109.12.31</u>				
台北富邦銀行	(註)	109/07/10 ~ 112/07/10	\$95,000	(註)
減：一年內到期長期借款			<u>(19,644)</u>	
一年後到期之長期借款			<u>\$75,356</u>	

註：係依「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難事業資金紓困振興貸款辦法及利息補貼要點」，向金融機構申請之專案融通貸款，由財團法人中小企業信用保證基金提供保證，目前取得借款額度 125,000 仟元，自動撥日起前 12 個月付息不還本，第 13 個月起，每個月為一期，共分二十四期，平均攤還本息，借款利率為 0.93%。截至民國一〇九年十二月三十一日止，已動撥借款金額為 95,000 仟元。

本公司長期借款之連帶保證人，請參閱個體財務報告附註七.10。

17.租賃負債

	折現率	金額
<u>109.12.31</u>		
租賃負債		
房屋及建築	1.02%-1.16%	\$8,516
地上權	3.50%	71,243
土地	1.00%	763
合 計		<u>80,522</u>
減：一年內到期租賃負債		<u>(3,383)</u>
一年後到期之租賃負債		<u>\$77,139</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	折現率	金額
<u>108.12.31</u>		
租賃負債		
房屋及建築	1.02%-1.16%	\$11,734
減：一年內到期租賃負債		<u>(3,380)</u>
一年後到期之租賃負債		<u>\$8,354</u>

(1) 本公司以租賃方式承租辦公室、地上權及土地，並分別帳列使用權資產及投資性不動產項下，租賃期限為 24 個月至 461 個月，按月支付租賃款。本公司對所租賃之房屋及建築物、地上權及土地並無優惠承購權。

(2) 其他租賃資訊列示如下：

	109 年度	108 年度
短期租賃費用	\$1,231	<u>\$2,137</u>
租賃之現金流出總額	\$4,557	<u>\$5,335</u>
租賃負債之利息費用	\$523(註)	<u>\$53</u>

註：含借款成本資本化金額 418 仟元。

本公司民國一〇九及一〇八年度對符合短期租賃之 1,231 仟元及 2,137 仟元選擇租賃認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

18. 退職後福利

(1) 確定福利計畫

A.本公司以員工服務年資及退休前預期工資為基礎，訂有員工退休辦法，並依「勞動基準法」之規定，按每月給付薪資總額一定比率提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於個體財務報告中。

B.淨確定福利計畫之再衡量數認列於其他綜合損益之累計金額如下：

	109 年度	108 年度
期初金額	\$18,376	\$16,201
淨確定福利計畫之再衡量數	33	2,175
期末金額	<u>\$18,409</u>	<u>\$18,376</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C.確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	109.12.31	108.12.31
確定福利義務現值	\$35,870	\$36,001
計畫資產公允價值	(22,909)	(23,167)
淨確定福利負債	<u>\$12,961</u>	<u>\$12,834</u>

D.確定福利義務現值之變動如下：

	109 年度	108 年度
期初帳面金額	\$36,001	\$32,017
當期服務成本	349	407
前期服務成本	-	1,514
利息費用	270	360
淨確定福利負債再衡量數		
因人口統計假設變動所產生 之精算損失	220	144
因財務假設變動所產生之 精算損失	1,011	1,516
因經驗調整所產生之精算 (利益)損失	(444)	1,298
計畫資產支付數	<u>(1,537)</u>	<u>(1,255)</u>
期末帳面金額	<u>\$35,870</u>	<u>\$36,001</u>

E.計畫資產公允價值之變動如下：

	109 年度	108 年度
期初帳面金額	\$23,167	\$22,918
利息收入	175	260
計畫資產報酬(不含當期利息)	754	783
雇主之提撥數	350	461
計畫資產支付數	<u>(1,537)</u>	<u>(1,255)</u>
期末帳面金額	<u>\$22,909</u>	<u>\$23,167</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (A) 依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」之規定，本公司計畫資產之收支、保管及運用，係由主管機關會同財政部委託臺灣銀行辦理，其中保管、運用，並得委託其他金融機構辦理。該基金之運用範圍包括存放國內外之金融機構、投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券、投資國內外債務證券、投資國內公開募集或私募之證券投資信託基金、期貨信託基金之受益憑證、共同信託基金受益證券或集合信託商品、投資外國基金管理機構所發行或經理之受益憑證、基金股份或投資單位、投資國內外不動產之證券化商品等，且其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。勞工退休基金資產運用之資料包括臺灣銀行提供基金提撥及收益率，以及行政院勞動部勞動基金運用局網站公布基金資產配置等資訊，請參考行政院勞動部勞動基金運用局網站。
- (B) 截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日止，本公司專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為 22,909 仟元及 23,167 仟元。
- (C) 截至民國一〇九年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於民國一一〇年度提撥金額為 282 仟元。

F. 認列為損益之退休金費用金額如下：

	109 年度	108 年度
當期服務成本	\$349	\$407
前期服務成本	-	1,514
利息費用	270	360
利息收入	(175)	(260)
合計	<u>\$444</u>	<u>\$2,021</u>
推銷費用 - 薪資費用	<u>\$444</u>	<u>\$2,021</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

G.所使用之主要精算假設如下：

	109.12.31	108.12.31
折現率	0.500%	0.750%
預期薪資增加率	2.000%	2.000%

有關本公司若精算假設發生合理可能之變動，其影響淨確定福利負債金額之敏感度分析，請參閱個體財務報告附註五.2(2)。

H.確定福利義務之到期概況資訊如下：

	109.12.31	108.12.31
加權平均存續期間	11.4 年	11.4 年

未來 10 年福利支付之到期分析

1 年內	\$681	\$1,337
2 至 5 年	4,013	5,135
6 年以上	8,212	8,126
未折現金額合計	<u>\$12,906</u>	<u>\$14,598</u>

(2) 確定提撥計畫

A.本公司於民國九十四年七月「勞工退休金條例」施行後，採確定提撥計畫。實施後員工得選擇適用「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。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資之百分之六，並將按月提繳之退休金，儲存於勞工保險局設立之勞工退休金個人專戶。本公司於按月提繳退休金後，不負有支付更多提撥金之法定及推定義務。

B.本公司因採確定提撥計畫而認列之退休金費用金額如下：

	109 年度	108 年度
推銷費用-薪資費用	<u>\$5,621</u>	<u>\$5,237</u>

19.股 本

	額定股本 (仟元)	已發行普通股，每股面額 10 元	
		股數(仟股)	普通股股本
108.01.01 餘額	\$800,000	61,061	\$610,606
股票紅利轉增資	-	2,918	29,188
庫藏股註銷	-	(2,685)	(26,850)
108.12.31 餘額	<u>\$800,000</u>	<u>61,294</u>	<u>\$612,944</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	額定股本 (仟元)	已發行普通股，每股面額 10 元	
		股數(仟股)	普通股股本
109.01.01 餘額	\$800,000	61,294	\$612,944
股票紅利轉增資	-	5,823	58,230
109.12.31 餘額	<u>\$800,000</u>	<u>67,117</u>	<u>\$671,174</u>

本公司所發行之普通股，其相關權利、優先權及限制如下：

- A.各股東每股有一表決權。
- B.股息及紅利之分派，以各股東持有股份之比例為準。
- C.清償債務後，賸餘之財產按各股東股份比例分派。

本公司於民國一〇八年六月十四日經董事會決議辦理註銷於民國一〇五年度為轉讓予員工而買回之庫藏股 2,685 仟股，並訂定減資基準日為民國一〇八年七月二十八日。前述減資案業經主管機關核准在案，並已完成減資變更登記手續，請參閱個體財務報告附註六.20 及六.25。

本公司於民國一〇八年六月十四日經股東常會決議以股東紅利 29,188 仟元轉增資，每股面額 10 元，分為 2,918 仟股。並於同日經董事會決議以民國一〇八年七月二十七日為除權基準日。前述增資案業經向主管機關提出申請已申報生效在案，並已完成增資變更登記手續，請參閱個體財務報告附註六.23。

本公司於民國一〇九年六月十五日經股東常會決議以股東紅利 58,230 仟元轉增資，每股面額 10 元，分為 5,823 仟股。並於民國一〇九年六月二十四日經董事會決議授權董事長訂定以民國一〇九年七月三十一日為除權基準日。前述增資案業經向主管機關提出申請已申報生效在案，並已完成增資變更登記手續，請參閱個體財務報告附註六.23。

20. 資本公積

	109.12.31	108.12.31
普通股股票溢價	\$213,637	\$213,637
員工認股權	9,810	9,810
合計	<u>\$223,447</u>	<u>\$223,447</u>

本公司依公司法之規定，資本公積除用於彌補公司虧損外，不得使用，惟公司無虧損者，得將超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一〇八年七月註銷買回之庫藏股票 2,685 仟股，並按股權比例借記股本 26,850 仟元及資本公積-普通股股票溢價 9,366 仟元，請參閱個體財務報告附註六.19 及六.25。

21.法定盈餘公積

本公司依公司法之規定，於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提出百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止，法定盈餘公積得用以彌補公司虧損，且公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

22.特別盈餘公積

依金管會金管證發字第 1010012865 號令規定，為維持公司財務結構之健全及穩定，其相關規範如下：

(1) 於首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

(2) 於開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額)，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派；但公司已依前款規定提列特別盈餘公積者，應就已提列數額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

23.盈餘分配及股利政策

(1) 依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，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，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司原股利政策為：旅行業雖屬成熟型產業，但仍屬劇烈變動發展階段，為配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，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 10%，最高以 100%為上限。嗣於民國一〇八年六月十四日經股東常會決議修改為：旅行業雖屬成熟型產業，但仍屬劇烈變動發展階段，為配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，股東股利應至少提撥當年度可分配盈餘 50%分派之，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 10%，最高以 100%為上限。

(3) 有關上述本公司經股東常會決議之盈餘分配議案情形如下：

	108 年度	107 年度
法定盈餘公積提列	\$11,893	\$13,744
特別盈餘公積提列(迴轉)	27,332	(4,553)
股東紅利		
現金	\$18,388	\$93,984
每股現金股利	0.30307054 元(註)	1.61 元
股票(面額每股 10 元)	5,823 仟股	2,918 仟股
每股股票股利	0.9597234555 元(註)	0.5 元

註：係因買回本公司股份，致影響流通在外股份數量而調整後之每股配息率及配股率。

24. 其他權益(稅後淨額)

	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	未實現評價損益
國外營運機構財務		
報表換算之兌換差額		
<u>109 年度</u>		
期初餘額	\$(1,389)	\$(43,053)
本期發生		
-本公司	-	(16,918)
-採用權益法認列之子公司	423	5,232
不重分類為損益		
-本公司	-	(167)
-採用權益法認列之子公司	-	-
重分類為損益		
期末餘額	<u>\$(966)</u>	<u>\$(54,906)</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	未實現評價損益
	國外營運機構財務	報表換算之兌換差額
108 年度		
期初餘額	\$(988)	\$(16,121)
本期發生		
-本公司	-	(19,372)
-採用權益法認列之子公司	(401)	(4,306)
不重分類為損益		
-本公司	-	(3,254)
-採用權益法認列之子公司	-	-
重分類為損益	-	-
期末餘額	<u>\$(1,389)</u>	<u>\$(43,053)</u>

25. 庫藏股票

(1) 本公司實施庫藏股制度，自證券集中交易市場買回本公司股份，依買回原因列示其增減變動表如下：

買回原因	(單位：仟股)							
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	股數	金額	股數	金額
109 年度								
轉讓予員工	-	<u>\$-</u>	621	<u>\$18,283</u>	-	<u>\$-</u>	621	<u>\$18,283</u>
108 年度								
轉讓予員工	2,685	<u>\$113,431</u>	-	<u>\$-</u>	(2,685)	<u>\$(113,431)</u>	-	<u>\$-</u>

(2) 證券交易法規定公司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，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現資本公積之金額，若以本公司董事會決議日為計算基礎，符合證券交易法之規定。

(3) 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、表決權等權利，另所買回之股份得自買回股票之日起三年內，一次或分次轉讓予員工，逾期未轉讓者，視為未發行股份，應辦理資本額變更登記。

(4) 本公司於民國一〇八年七月註銷買回之庫藏股票 2,685 仟股，請參閱個體財務報告附註六.19 及六.20。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 本公司於民國一〇九年三月二十日經臨時董事會決議為激勵員工及提升員工向心力而買回本公司股份，買回期間為民國一〇九年三月二十四日至五月二十三日，買回區間價格為每股 18 元~36 元，實際買回數量為 621 仟股。

26.營業收入淨額

	109 年度	108 年度
團體收入	\$403,800	\$2,786,618
其他營業收入	24,423	73,336
營業收入淨額	<u>\$428,223</u>	<u>\$2,859,954</u>

(1) 收入之細分：

A. 主要項目

	109 年度	108 年度
團體收入	\$403,800	\$2,786,618
佣金收入	16,997	21,785
手續費收入等	7,426	51,551
營業收入淨額	<u>\$428,223</u>	<u>\$2,859,954</u>

(2) 合約資產及合約負債：

	109.12.31	108.12.31
合約資產	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
合約負債	<u>\$12,657</u>	<u>\$190,442</u>

A. 有關應收票據與應收帳款及其減損之揭露，請參閱個體財務報告附註六.5 及六.6。

B. 合約負債餘額之重大變動說明如下：

	合約負債	
	109 年度	108 年度
合約負債期初餘額本期轉列收入	\$190,442	\$160,895
本期預收現金增加數	12,657	190,442

(3) 部分完成之客戶合約：

尚未全部滿足之履約義務受攤之交易價格及預期認列收入之時點如下：

	109.12.31	108.12.31
團體旅遊合約 -109 年第 1 季履行	<u>\$-</u>	<u>\$11,283</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

27.營業成本及費用

本公司發生之員工福利費用及折舊費用功能別彙總表如下：

性質別 功能別	109 年度			108 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
員工福利費用						
薪資費用(註 1)	\$-	\$72,753	\$72,753	\$1,842	\$110,948	\$112,790
勞健保費用	-	10,053	10,053	-	11,541	11,541
退休金費用	-	6,065	6,065	-	7,258	7,258
董事酬金	-	970	970	-	4,373	4,373
其他員工福利費用	-	3,536	3,536	-	4,738	4,738
合 計	-	93,377	93,377	1,842	138,858	140,700
折舊費用(註 2)	-	7,828	7,828	-	7,934	7,934

註 1:(1) 上列薪資費用中有關員工及董事酬勞估列及實際派發情形，其相關說明如下：

- A.依照本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞不低於 2%，董事酬勞不高於 1.5%。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。前項發給股票或現金之對象，得包括本公司持股超過 50% 之從屬公司員工。
- B.本公司民國一〇九年度應付員工及董事酬勞估列金額分別為 198 仟元及 148 仟元，員工及董事酬勞之估列基礎係分別以民國一〇九年度之當期獲利(即稅前利益扣除分派員工及董事酬勞前之利益)之 2% 及 1.5% 為基礎估列。估列之員工及董事酬勞認列為當期之營業費用。如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。
- C.本公司民國一〇八年度應付員工及董事酬勞估列金額分別為 4,858 仟元及 3,643 仟元，員工及董事酬勞之估列基礎係分別以民國一〇八年度之當期獲利(即稅前利益扣除分派員工及董事酬勞前之利益)之 2% 及 1.5% 為基礎估列。估列之員工及董事酬勞認列為當期之營業費用。如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。
- D.本公司民國一〇九年度應付員工及董事酬勞估列金額分別為 198 仟元及 148 仟元，與本公司民國一一〇年三月十九日經董事會決議配發之員工及董事酬勞金額分別為 198 仟元及 0 元之差異，主要係董事會決議放棄配發董事酬勞之差異，故於董事會決議後依會計估計變動處理，調整為民國一一〇年度之損益。本公司民國一〇八年度應付員工及董事酬勞估列金額與民國一〇九年三月二十日經董事會決議配發之金額並無差異。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 有關本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站中查詢。

註 2：本公司民國一〇九及一〇八年度所提列之折舊費用分別為 11,861 仟元及 11,006 仟元，其中因不動產、廠房及設備-出租資產及投資性不動產-房屋及建築計提之折舊費用分別為 4,033 及 3,072 仟元，列報於其他收益及費損淨額項下。

註 3：(1) 本公司民國一〇九及一〇八年度之每月底平均員工人數分別 215 人及 244 人，其中未兼任員工之董事人數均為 8 人。

(2) 本公司民國一〇九及一〇八年度平均員工福利費用分別為 446 仟元及 578 仟元。

(3) 本公司民國一〇九及一〇八年度平均員工薪資費用分別為 351 仟元及 478 仟元，民國一〇九年度較民國一〇八年度平均員工薪資費用減少 26.57%。

(4) 本公司董事、經理人及員工薪資報酬政策：

本公司依循「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」之規定，提請薪資報酬委員會審議。經理人薪酬政策主要參考同業通常水準支給情形並考量個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性決定；員工及董事酬金政策係公司有盈餘年度，依公司章程規定辦理。員工薪酬包含本薪、各項津貼、職務加給、加班費及各項獎金等。本薪概依其學經歷、專業技能及擔任職位價值，並考量同業薪資水準核定之；獎金發放則視公司年度營運盈餘狀況及部門、個人設定之目標達成而定。

28. 其他收益及費損淨額

	109 年度	108 年度
不動產、廠房及設備-出租資產		
租金收入	\$1,280	\$1,159
折舊費用	(190)	(190)
勞務收入	571	2,285
投資性不動產		
租金收入	11,475	9,524
折舊費用	(3,843)	(2,882)
其他收益及費損淨額	<u>\$9,293</u>	<u>\$9,896</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

29.營業外收入及支出

(1) 其他利益及損失

	109 年度	108 年度
淨外幣兌換(損失)利益	\$(2,601)	\$14,695
處分採用權益法之投資利益	50	-
處分不動產、廠房及設備利益	136	136
政府補助(註)	27,892	-
產業創新平台特案補助	14,220	-
專案委託服務費	(15,000)	-
其他利益	14,101	7,487
合　　計	<u>\$38,798</u>	<u>\$22,318</u>

註：係取得交通部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難事業之營運及薪資費用補貼、交通部補助旅行業配合防疫政策停止出入團衍生作業成本及交通部協助受重大疫情影響觀光相關產業轉型培訓課程補助。

(2) 財務成本

	109 年度	108 年度
銀行借款利息	\$(3,129)	\$(2,637)
租賃負債利息	(523)	(53)
應付票券利息	(1,938)	(2,405)
小　　計	<u>(5,590)</u>	<u>(5,095)</u>
減：借款成本資本化金額(註)	418	-
合　　計	<u>\$(5,172)</u>	<u>\$-</u>

註：請參閱個體財務報告附註六.12(9)。

(3) 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額
請參閱個體財務報告附註六.9。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 利息收入

	109 年度	108 年度
銀行存款利息	\$91	\$201
附買回債券利息	114	395
按攤銷後成本衡量之金融資產利息	470	-
合 計	<u>\$675</u>	<u>\$596</u>

(5) 股利收入

	109 年度	108 年度
股利收入	<u>\$22,020</u>	<u>\$21,314</u>

(6) 透過損益按公允價值衡量之金融資產損益

請參閱個體財務報告附註六.2。

30. 其他綜合損益

其他綜合損益組成項目	當期產生	當期重 分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益	稅後金額
109年度					
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(33)	\$-	\$(33)	\$7	\$(26)
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	(16,918)	-	(16,918)	-	(16,918)
採用權益法認列之子公司之 其他綜合損益份額-					
確定福利計畫之再衡量數	6	-	6	-	6
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投 資未實現評價損益	5,232	-	5,232	-	5,232
後續可能重分類至損益之項目：					
採用權益法認列之子公司之 其他綜合損益份額					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	423	-	423	-	423
合 計	<u><u>\$(11,290)</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$(11,290)</u></u>	<u><u>\$7</u></u>	<u><u>\$(11,283)</u></u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

其他綜合損益組成項目	當期產生	當期重 分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益	稅後金額
<u>108年度</u>					
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(2,175)	\$-	\$(2,175)	\$435	\$(1,740)
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	(19,372)	-	(19,372)	-	(19,372)
採用權益法認列之子公司之 其他綜合損益份額-					
確定福利計畫之再衡量數	(742)	-	(742)	-	(742)
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投 資未實現評價損益	(4,306)	-	(4,306)	-	(4,306)
後續可能重分類至損益之項目：					
採用權益法認列之子公司之 其他綜合損益份額					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(401)	-	(401)	-	(401)
合計	<u><u>\$26,996</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$26,996</u></u>	<u><u>\$435</u></u>	<u><u>\$26,561</u></u>

31. 所得稅

(1) 本公司民國一〇七年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關
核定在案。

(2) 所得稅(利益)費用之主要組成部分：

A. 認列於損益之所得稅：

	109 年度	108 年度
本期所得稅(利益)費用		
當期應負擔之所得稅費用	\$180	\$35,649
以前年度之當期所得稅於 本期認列調整	4	65
遞延所得稅利益		
暫時性差異之原始產生及迴轉 有關之遞延所得稅利益	(859)	(79)
所得稅(利益)費用	<u><u>\$675</u></u>	<u><u>\$35,635</u></u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.與其他綜合損益組成部分相關之所得稅：

	109 年度	108 年度
暫時性差異之原始產生及迴轉		
有關之遞延所得稅利益	\$7	\$435

(3) 所得稅(利益)費用與會計利潤之關係：

	109 年度	108 年度
會計利潤		
繼續營業單位稅前淨利	\$9,535	\$234,388
按稅率計算之稅額	\$1,907	\$46,877
未分配盈餘加徵所得稅	180	-
調整項目		
永久性差異之所得稅影響數	(2,766)	(11,345)
暫時性差異之所得稅影響數	859	117
當期應負擔之所得稅費用	180	35,649
以前年度之當期所得稅於本期認列調整	4	65
遞延所得稅利益	(859)	(79)
所得稅(利益)費用	<u>\$675</u>	<u>\$35,635</u>

(4) 本公司民國一〇九及一〇八年度並無與直接借記或貸記權益項目有關之所得稅。

(5) 遞延所得稅資產及負債分析如下：

	期初餘額	認列於損益	認列於其他	綜合損益	期末餘額
<u>109 年度</u>					
遞延所得稅資產					
備抵呆帳超限	\$172	\$146	\$-	\$318	
退休金費用調整	2,567	18	7	2,592	
未實現兌換損失	514	768	-	1,282	
合 計	<u>\$3,253</u>	<u>\$932</u>	<u>\$7</u>	<u>\$4,192</u>	
遞延所得稅負債					
金融資產評價利益	\$(700)	\$(73)	\$-	\$(773)	

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	期初餘額	認列於損益	綜合損益	認列於其他	期末餘額
108 年度					
遞延所得稅資產					
備抵呆帳超限	\$104	\$68	\$-	\$172	
退休金費用調整	1,820	312	435	2,567	
未實現兌換損失	280	234	-	514	
金融資產評價損失	382	(382)	-	-	
合計	<u>\$2,586</u>	<u>\$232</u>	<u>\$435</u>		<u>\$3,253</u>

	期初餘額	認列於損益	綜合損益	認列於其他	期末餘額
遞延所得稅負債					
金融資產評價利益	\$-	\$(700)	\$-	\$(700)	
未實現團體利潤	<u>(547)</u>	<u>547</u>	-	-	
合計	<u><u>\$(547)</u></u>	<u><u>\$(153)</u></u>	<u><u>\$-</u></u>		<u><u>\$(700)</u></u>

(6) 未認列之遞延所得稅資產：

截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日止，本公司因非很有可能有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額均為 0 元。

32. 每股盈餘

(1) 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以本公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算之，其計算如下：

	109 年度	108 年度
本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$10,210</u>	<u>\$198,753</u>
期初流通在外股數(已扣除庫藏股)	61,294 仟股	58,376 仟股
108.07.27 股東紅利轉增資暨追溯調整	-	2,918
109.07.31 股東紅利轉增資暨追溯調整	5,823	5,823
買回庫藏股(註)	<u>(418)</u>	-
加權平均股數	<u>66,699 仟股</u>	<u>67,117 仟股</u>
基本每股盈餘(稅後)(元)	<u><u>\$0.15</u></u>	<u><u>\$2.96</u></u>

註：係依買回庫藏股票未流通在外期間計算。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整本公司普通股權益持有人之損益，除以所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整當期流通在外加權平均股數計算之，其計算如下：

	109 年度	108 年度
本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$10,210</u>	<u>\$198,753</u>
加權平均股數	66,699 仟股	67,117 仟股
加：員工酬勞假設發放股票增額股份	60	276
調整後加權平均股數	<u>66,759 仟股</u>	<u>67,393 仟股</u>
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$0.15</u>	<u>\$2.95</u>

33.來自籌資活動之負債之調節

會計項目	期初餘額	現金流量	非現金之變動				期末餘額	
			初次適用 IFRS 16 之 調整數	新增租賃	公允價值 變動			
109 年度								
銀行借款	\$220,000	\$(41,000)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$179,000	
應付短期票券	529,917	112,968	-	-	-	-	642,885	
銀行長期借款 (含一年內到期)	-	95,000	-	-	-	-	95,000	
租賃負債 (含一年內到期)	11,734	(3,326)	-	72,114	-	-	80,522	
合計	<u>\$761,651</u>	<u>\$163,642</u>	<u>\$-</u>	<u>\$72,114</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$997,407</u>	
108 年度								
銀行借款	\$355,000	\$(135,000)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$220,000	
應付短期票券	-	529,917	-	-	-	-	529,917	
租賃負債 (含一年內到期)	-	(3,198)	5,465	9,467	-	-	11,734	
合計	<u>\$355,000</u>	<u>\$391,719</u>	<u>\$5,465</u>	<u>\$9,467</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$761,651</u>	

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

1. 關係人名稱及其關係

關係人類別/名稱	與本公司之關係
子公司/雍利企業(股)公司(雍利)	本公司之子公司
子公司/鳳凰旅遊出版社(股)公司(鳳凰出版社)	本公司之子公司
子公司/貴賓通運(股)公司(貴賓通運)	本公司之子公司
子公司/柏邑(股)公司(柏邑)	本公司之子公司
子公司/台灣中國運通(股)公司(中國運通)	本公司間接持有之子公司
子公司/雍利保險代理人(股)公司(雍利保代)	本公司間接持有之子公司
子公司/鈺林旅行社(股)公司(鈺林)	本公司間接持有之子公司
子公司/競技國際(股)公司(競技)	本公司間接持有之子公司
其他關係人/永安國際旅行社(股)公司(永安)	本公司董事長與該公司董事長為二等親以內之親屬
全體董事、總經理及副總經理	本公司主要管理人員

2. 與關係人間之重大交易事項

依 IFRS 15 之規定，當企業移轉特定商品或勞務予客戶前控制該商品或勞務，則企業為主理人；惟若企業僅於移轉商品之法定所有權予客戶前短暫地取得該法定所有權，則該企業不必然為主理人。本公司與關係人間之代銷機票及與其他關係人間之陸客團外包屬代理人，故應以淨額手續費收入(支出)列帳；而本公司因承接團體旅遊業務支付予子公司及其他關係人之機票款及保險費等則屬主理人，產生之營業成本係以總額團體成本列帳。有關前述本公司與子公司及其他關係人間之交易列示如下：

(1) 營業收入

關係人類別/名稱	109 年度	108 年度
子公司/雍利	\$1	\$8
子公司/中國運通	-	7
子公司/鈺林	15	(152)
其他關係人/永安	-	262
合計	\$16	\$125

除本公司承接之陸客團外包予其他關係人，係依雙方簽訂之業務合作協議書約定收取定額之利潤外，本公司代銷機票予上開關係人之交易，其交易價格與其他非關係人無重大異常。對關係人收款條件係依雙方協議採彈性收款。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 营業成本

關係人類別/名稱	109 年度	108 年度
子公司/雍利	\$1,180	\$10,351
子公司/鳳凰出版社	876	5,964
子公司/中國運通	-	595
子公司/貴賓通運	862	1,815
子公司/雍利保代	78	458
子公司/鈺林	174	38
子公司/競技	265	2,428
其他關係人/永安	-	9
合計	\$3,435	\$21,658

本公司因承接團體旅遊業務支付予關係人之機票款、保險費、廣告費、印刷費及導覽機費用等團體成本，係依航空公司報價或雙方協議價格交易，無其他交易可供比較。對關係人付款條件係依雙方協議採彈性付款。

3.本公司與關係人間之代銷機票及陸客團外包屬代理人，係以手續費收入及支出淨額列帳，因前述交易所產生之代收代付情形如下：

關係人類別/名稱	109 年度	108 年度
代收款項		
子公司/雍利	\$98	\$1,037
子公司/中國運通	-	1,202
子公司/鈺林	2,807	26,415
其他關係人/永安	-	925
代付款項		
子公司/雍利	\$-	\$8
子公司/鈺林	19	34

4. 其他收益及費損淨額

本公司因受子公司委託提供勞務所收取之服務收入如下：

關係人類別/名稱	109 年度	108 年度
子公司/中國運通	\$571	\$2,285

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 營業費用

關係人類別/名稱	109 年度	108 年度
子公司/雍利	\$96	\$-
子公司/鳳凰出版社	589	-
子公司/貴賓	500	-
子公司/鈺林	400	-
子公司/競技	931	1,200
合計	<u>\$2,516</u>	<u>\$1,200</u>

6. 其他利益及損失

關係人類別/名稱	109 年度	108 年度
子公司/中國運通	\$39	\$-
子公司/雍利	368	237
合計	<u>\$407</u>	<u>\$237</u>

7. 租金收入

(1)本公司因出租辦公室予子公司及其他關係人使用而發生之租金收入(租金係按月收取)如下：

關係人類別/名稱	109 年度	108 年度
子公司/中國運通	\$457	\$-
子公司/鳳凰出版社	34	34
子公司/柏邑	14	-
其他關係人/永安	229	229
合計	<u>\$734</u>	<u>\$263</u>

(2)本公司於民國一〇九及一〇八年十二月三十一日因出租辦公室而收取之保證金金額均為 35 仟元，帳列存入保證金項下。

8. 承租協議

(1)本公司於民國一〇八年度因營業之需向子公司雍利承租辦公室，租賃期限為五年，按月支付租賃款。本公司對所承租之房屋及建築物並無優惠承購權。本公司認列向子公司雍利取得之使用權資產金額為 11,196 仟元。

(2)本公司於民國一〇九及一〇八年十二月三十一日因承租辦公室而支付之保證金金額均為 340 仟元，帳列存出保證金項下。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 除已揭露或列示外，因上述交易所產生之債權債務情形

關係人類別/名稱	109.12.31	108.12.31
<u>應收票據(註)</u>		
子公司/中國運通	\$-	\$196
<u>應收帳款(註)</u>		
子公司/雍利	\$-	\$51
子公司/鈺林	39	460
合 計	\$39	\$511
<u>其他應收款(註)</u>		
子公司/中國運通	\$9	\$-
註：本公司與子公司之債權債務均無提供擔保或背書保證之情形，且經評估後尚無須提列備抵損失。		
<u>應付票據</u>		
子公司/鈺林	\$-	\$19
<u>應付帳款-關係人</u>		
子公司/雍利	\$-	\$2,489
子公司/貴賓通運	190	405
子公司/雍利保代	-	42
子公司/鈺林	-	20
子公司/競技	-	83
合 計	\$190	\$3,039
<u>其他應付款-關係人</u>		
子公司/鳳凰出版社	\$229	\$-
子公司/貴賓通運	500	-
子公司/鈺林	400	-
合 計	\$1,129	\$-

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

關係人類別/名稱	109.12.31	108.12.31
<u>租賃負債(含流動及非流動)</u>		
子公司/雍利	\$7,618	\$9,475
<u>其他流動負債</u>		
子公司/雍利	\$-	\$5
子公司/鈺林	26	69
合 計	\$26	\$74

10. 背書保證

本公司向銀行借款及發行短期票券而由關係人作為連帶保證情形如下：

借款銀行及保證/承兌機構	連帶保證人
<u>109.12.31</u>	
中國信託銀行、上海商業儲蓄銀行、台北富邦銀行 及兆豐票券	主要管理人員(本公司董事長)
<u>108.12.31</u>	
永豐銀行、第一銀行、中國信託銀行及兆豐票券	主要管理人員(本公司董事長)

11. 主要管理人員薪酬總額資訊

本公司給付董事、總經理及副總經理等主要管理人員薪酬總額相關資訊彙總如下：

項 目	109 年度	108 年度
短期福利	\$12,386	\$20,438
退職後福利	142	180
合 計	\$12,528	\$20,618

主要管理人員薪酬係由本公司薪資報酬委員會參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性決定。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

八、質押之資產

本公司於民國一〇九及一〇八年十二月三十一日之資產中，已提供金融機構及交通部觀光局作為借款、申請融資額度、發行短期票券保證或承兌之擔保、保證之擔保者暨旅行業保證金如下：

帳列項目	109.12.31	108.12.31	抵押機構
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$355,887	\$417,130	第一銀行、永豐銀行、台北富邦銀行及兆豐票券
其他金融資產(含流動及非流動)-定期存款	2,450	2,450	上海商業儲蓄銀行及交通部觀光局
不動產、廠房及設備-土地、房屋及建築	144,400	146,777	中國信託銀行及上海商業儲蓄銀行
投資性不動產	383,475	387,318	中國信託銀行
合計	<u>\$886,212</u>	<u>\$953,675</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於民國一〇九年十二月三十一日尚有下列重大或有負債及未認列之合約承諾未列入上開個體財務報告之中：

- 1.本公司為與國際航空運輸協會及航空公司之業務往來，提供個體財務報告附註八所述之質抵押資產，委請金融機構出具保證函之保證金額為 85,419 仟元。
- 2.截至民國一〇九年十二月三十一日止，本公司為興建旅館已簽訂重大合約金額為 347,528 仟元，其中尚未支付款項金額為 341,228 仟元。
- 3.本公司與非關係人簽訂位於屏東縣琉球鄉白沙段第 286 地號土地之承租契約書，以興建旅館，若於租賃期間屆滿後未續租，租賃標的物上所興建之建築物及附屬建物所有權移轉情形，請參閱個體財務報告附註六.12(4)。
- 4.公司因發行短期票券所開立之保證票據合計 643,000 仟元。
- 5.本公司為政府補助專案所開立之保證票據金額為 14,220 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一〇年一月與非關係人簽訂土地暨房屋及建築所有權買賣移轉契約書，約定出售總價款為 53,320 仟元，截至財務報告通過發布日止，已收取全數價款並已完成過戶登記。

十二、其　他

1. 資本管理

- (1) 本公司管理資本之目標係為確保本公司繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構，以降低資金成本，及產品或服務依相對之風險水準訂價，以提供股東足夠之報酬。
- (2) 本公司依風險比例設定資本金額，並根據經濟情況之變動及標的資產之風險特性，進行資本結構管理並適度調整。為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。
- (3) 本公司與相同行業中之其他企業一致，係以淨負債對資本總額比率為基礎，進行資本控管。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係負債總額扣除現金及約當現金；資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。
- (4) 本公司並無任何需遵循外部所加之資本規範。有關本公司各期之淨負債對資本總額比率列示如下：

	109.12.31	108.12.31
負債總額	\$1,119,853	\$1,215,921
減：現金及約當現金	<u>(132,825)</u>	<u>(223,445)</u>
淨負債	987,028	992,476
權益總額	<u>1,095,486</u>	<u>1,133,230</u>
資本總額	<u>\$2,082,514</u>	<u>\$2,125,706</u>
淨負債對資本總額比率	<u>47.40%</u>	<u>46.69%</u>

2. 財務風險管理

- (1) 本公司主要金融工具包括現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他金融資產、銀行借款、應付短期票券、租賃負債及因營業活動產生之應收款項與應付款項等，並藉由該等金融工具以調節營業資金需求，因此本公司之營運需承受多項財務風險，該等風險包括市場風險(包括匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體財務風險管理之目的，係為降低因金融市場變動而使得本公司暴露於財務風險之潛在不利影響。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司之財務管理部門係透過與本公司之營業單位密切聯繫，負責辨認、評估與規避財務風險，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由分析暴險程度，以管理本公司營運有關之財務風險，並由本公司董事會負責監督與管理。

(3) 本公司金融工具之主要風險說明如下：

A. 市場風險

本公司之主要市場風險係因非功能性貨幣計價之營運活動而產生之匯率風險，及因金融工具交易而產生之利率風險或價格風險。

(A) 匯率風險

本公司主要匯率風險係因非功能性貨幣計價之營運活動及國外其他長期投資而產生。對此，本公司隨時注意外幣之變動情形，機動調整匯率，並適時購進外幣及承作衍生工具；各線亦採較保守穩健之估價政策，適時調整產品售價，以降低損失幅度。

本公司於報導日具匯率波動重大暴險之非功能性貨幣計價之金融資產及負債，暨敏感度分析資訊如下，敏感度分析係本公司之非功能性貨幣計價之金融資產及負債於報導日新台幣對各相關外幣升值 3%，其對稅前淨利或權益之影響；若新台幣對各相關外幣貶值 3% 時，則對稅前淨利或權益將產生相反方向之影響。

	敏感度分析					
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	變動幅度	稅前淨利 增減數	權益 增減數
109.12.31						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$3,308	28.10	\$92,965	3%	\$(-2,789)	\$-
歐元：新台幣	1,200	34.55	41,464	3%	(1,244)	-
日幣：新台幣	82,154	0.273	22,428	3%	(673)	-

非貨幣性項目：無。

金融負債

<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$24	28.10	\$673	3%	\$20	\$-
歐元：新台幣	54	34.55	1,853	3%	56	-

非貨幣性項目：無。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
				變動幅度	稅前淨利 增減數	權益 增減數
<u>108.12.31</u>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$684	30.00	\$20,530	3%	\$(-616)	\$-
歐元：新台幣	1,482	33.67	49,900	3%	(1,497)	-
日幣：新台幣	25,727	0.277	7,126	3%	(214)	-

非貨幣性項目：無。

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	\$431	30.00	\$12,923	3%	\$388	\$-
歐元：新台幣	14	33.67	483	3%	14	-
日幣：新台幣	4,940	0.277	1,368	3%	64	-

非貨幣性項目：無。

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，及換算至個體財務報告表達貨幣之匯率資訊如下：

功能性貨幣	109 年度		108 年度	
	兌換損失	平均匯率	兌換利益	平均匯率
新台幣	<u>\$(-2,601)</u>	-	<u>\$14,695</u>	-

(B) 利率風險

本公司之利率風險包括固定利率金融工具之公允價值利率風險及浮動利率金融工具之現金流量利率風險。固定利率金融工具係本公司所從事之約當現金-附買回債券、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他金融資產、應付短期票券及租賃負債；浮動利率金融工具則係活期存款、銀行短期借款及銀行長期借款(含一年內到期)。本公司係以動態基礎對利率風險進行評估分析，藉由維持適當之固定及浮動利率組合，以控管利率風險之暴險程度，若於未來利率風險產生重大暴險時，於政策許可之範圍內，預計以利率交換合約或遠期利率協定進行風險管理。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

a.本公司固定及浮動利率之金融資產與負債

	109.12.31	108.12.31
固定利率		
金融資產	\$24,563	\$112,581
金融負債	<u>(723,407)</u>	<u>(541,651)</u>
淨額	<u><u>\$698,844</u></u>	<u><u>\$429,070</u></u>
浮動利率		
金融資產	\$131,182	\$104,224
金融負債	<u>(274,000)</u>	<u>(220,000)</u>
淨額	<u><u>\$(142,818)</u></u>	<u><u>\$(115,776)</u></u>

b.敏感度分析

本公司所從事之浮動利率金融負債，若於報導日之市場放款利率增加1%，並假設持有一會計年度，且在所有其他因素維持不變之情況下，將使得本公司民國一〇九及一〇八年度之稅後淨利分別減少2,192仟元及1,760仟元。

本公司所持有之浮動利率金融資產係屬活期存款，本公司預期不至於有重大之現金流量利率風險。

(C) 其他價格風險

本公司因持有透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產等300%參與率連結受益憑證商品、股權連結商品、受益憑證及權益證券，而產生價格風險，惟其中對未上市(櫃)公司-承億文旅(股)公司係屬策略性投資，本公司將不會積極交易該投資，其餘本公司係以投資組合方式分散風險。

敏感度分析

本公司持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產-300%參與率連結受益憑證商品及股權連結商品若於報導日前述連結標的之公告淨值或收盤價上漲10%，且在所有其他因素維持不變之情況下，其對稅後淨利之影響如下，若連結標的及受益憑證之公告淨值或收盤價下跌10%時，則對稅後淨利將產生相反方向之影響。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產-受益憑證及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(國內上市及興櫃公司普通股暨國內上市公司特別股)若於報導日該金融資產價格上漲 10%，且在所有其他因素維持不變之情況下，其分別對稅後淨利及稅後其他綜合損益之影響如下，若前述金融資產價格下跌 10%時，則分別對稅後淨利及稅後其他綜合損益將產生相反方向之影響。

	109 年度	108 年度
稅後淨利增加		
透過損益按公允價值		
衡量之金融資產		
受益憑證	\$15,828	\$13,727
300%參與率連結		
受益憑證商品	-	6,246
股權連結商品	<u>10,245</u>	<u>10,339</u>
小計	<u>26,073</u>	<u>30,312</u>
稅後其他綜合損益增加		
透過其他綜合損益按		
公允價值衡量之金		
融資產	<u>71,574</u>	<u>67,086</u>
合計	<u>\$97,647</u>	<u>\$97,398</u>

B.信用風險

(A) 本公司之信用風險主要係金融資產受到交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融資產之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司為降低信用風險，對於銀行存款、約當現金-附買回債券、透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融資產等金融資產之交易對象均為國內知名之金融機構、證券機構或信用良好之國外投資公司，而對於應收款項，則係持續評估交易對象財務狀況、歷史經驗及其他因素，適時修正個別客戶交易額度及交易方式，以提升本公司對客戶之授信品質。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(B) 本公司於資產負債表日對於金融資產逾期或減損進行評估分析，本公司之信用風險暴險金額如下：

	109.12.31	108.12.31
信用風險暴險金額		
備抵損失-按十二個月預期信用損失	\$-	\$-
金額衡量		
備抵損失-按存續期間預期信用損失		
金額衡量		
應收票據	500	500
應收帳款	<u>1,133</u>	<u>1,133</u>
合 計	<u>\$1,633</u>	<u>\$1,633</u>

上列信用風險暴險金額均來自於應收票據及帳款之回收，本公司已持續評估影響應收款項估計未來現金流量之損失事件並提列適當備抵帳戶，故應收票據及帳款之帳面金額已適當考量及反映信用風險。另本公司對於提列備抵帳戶之金融資產減損，並未持有作為擔保之擔保品。

(C) 本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

109.12.31	應收票據 及應收帳款 總帳面金額	備抵損失	
		準備矩陣 (損失率)	(存續期間預期 信用損失)
同業：			
0~180 天	\$11	1%	\$-
181~240 天	37	1%	-
241~300 天	-	1%	-
301 天以上	<u>-</u>	100%	<u>-</u>
小 計	<u>48</u>		<u>-</u>
直客			
0~30 天	4,104	1%	41
31~60 天	5	1%	-
61~120 天	21	1%	-
121 天以上	<u>37</u>	100%	<u>37</u>
小 計	<u>4,167</u>		<u>78</u>
合 計	<u><u>\$4,215</u></u>		<u>78</u>
未迴轉之備抵損失			1,555
備抵損失之帳面金額			<u><u>\$1,633</u></u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	應收票據 及應收帳款 總帳面金額	準備矩陣 (損失率)	備抵損失 (存續期間預期 信用損失)
<u>108.12.31</u>			
同業：			
0~180 天	\$1,453	4.89%	\$71
181~240 天	13	5.82%	1
241~300 天	-	0%	-
301 天以上	-	100%	-
小計	<u>1,466</u>		<u>72</u>
直客			
0~30 天	74,193	1%	742
31~60 天	1,380	1%	14
61~120 天	325	1%	3
121 天以上	131	100%	131
小計	<u>76,029</u>		<u>890</u>
合計	<u>\$77,495</u>		<u>962</u>
未迴轉之備抵損失			671
備抵損失之帳面金額			<u>\$1,633</u>

(D) 應收帳款信用風險集中程度分析如下：

本公司商品之最終服務對象主要為不特定之消費大眾，無超過占營業收入百分之十以上之客戶，故不適用。

C. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金及向銀行融資，以支應履行營運之所有合約義務，並減輕現金流量波動之影響。本公司帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動項下之股票投資，因無活絡市場，故暴露於流動性風險。另帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動項下之穩健型外幣套利票券，因有約定三個月閉鎖期，故於該閉鎖期內將有流動性風險。銀行融資係本公司之重要流動性來源，管理階層係透過資本結構管理、監督銀行融資額度使用狀況及遵循借款合約條款，以確保銀行融資之再取得，進而降低流動性風險。

(A) 銀行融資尚可動用額度

	109.12.31	108.12.31
短期借款尚可動用額度	\$531,000	\$310,000
長期借款尚可動用額度	30,000	-
合計	<u>\$561,000</u>	<u>\$310,000</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(B) 非衍生金融負債未折現之到期分析

	短於一年	一至二年	二至五年	五年以上	合 計
<u>109.12.31</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
銀行借款	\$179,693	\$-	\$-	\$-	\$179,693
應付短期票券	643,000	-	-	-	643,000
銀行長期借款(含一年內到期)	20,497	47,962	27,979	-	96,438
應付票據	2,657	-	-	-	2,657
應付帳款(含關係人)	9,118	-	-	-	9,118
其他應付款(含關係人)	24,021	-	-	-	24,021
租賃負債(含一年內到期)	5,792	4,820	11,747	127,002	149,361
合 計	<u>\$884,778</u>	<u>\$52,782</u>	<u>\$39,726</u>	<u>\$127,002</u>	<u>\$1,104,288</u>

108.12.31

<u>非衍生金融負債</u>	\$220,132	\$-	\$-	\$-	\$220,132
銀行借款	530,000	-	-	-	530,000
應付票據	27,822	-	-	-	27,822
應付帳款(含關係人)	66,649	-	-	-	66,649
其他應付款	30,022	-	-	-	30,022
租賃負債(含一年內到期)	3,485	2,845	5,667	-	11,997
合 計	<u>\$878,110</u>	<u>\$2,845</u>	<u>\$5,667</u>	<u>\$-</u>	<u>\$886,622</u>

(4) 金融工具之公允價值

本公司之金融工具帳面金額係公允價值之合理近似值。

A. 金融工具公允價值所採用之方法及當使用評價技術時所採用之假設

(A) 短期金融工具以其在資產負債表上之帳面金額估計其公允價值，因為此類金融工具到期日甚近，若以未來現金流量按市場利率折現之現值近似於帳面金額，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他應收款、銀行借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (B) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-300%參與率連結受益憑證商品及股權連結商品之公允價值，係假設本公司若依契約約定期間終止契約，預計所能取得或必須支付之金額，一般均包括當期未結清契約之未實現損益，係依約定連結標的之公告淨值或收盤價按契約約定之結算方式估算。
- (C) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-受益憑證及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(國內上市及興櫃公司普通股暨國內上市公司特別股)因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公允價值。
- (D) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(國內未上市(櫃)公司普通股)，係持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，其股權公允價值係以股價淨值比法並考量流動性折價後估計。
- (E) 其他金融資產以帳面金額估計其公允價值，係因預計未來收取之金額按市場利率折現之現值近似於帳面金額，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。
- (F) 租賃負債係按租賃開始日尚未支付之租賃給付以本公司之增額借款利率折現，續後再以有效利息法之攤銷後成本衡量，其帳面價值係公允價值之合理近似值。

B. 公允價值衡量之分類層級

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日對相同資產或負債可取得之活絡市場報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對於原始以重複性基礎按公允價值衡量並認列於資產負債表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(A) 公允價值衡量並認列於資產負債表之金融工具之分類層級

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產及負債，有關重複性基礎按公允價值衡量之資產及負債之公允價值層級資訊如下：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>109.12.31</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
受益憑證	\$158,276	\$-	\$-	\$158,276
股權連結商品	-	37,936	-	37,936
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產				
權益證券	715,735	-	-	715,735
<u>108.12.31</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
受益憑證	\$137,269	\$-	\$-	\$137,269
300%參與率連結				
受益憑證商品	-	21,139	-	21,139
股權連結商品	-	38,852	-	38,852
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產				
權益證券	670,861	-	15,142	686,003

(B) 本公司第一等級與第二等級間公允價值移轉情形：

- a.本公司民國一〇九年度並無公允價值層級中第一等級與第二等級間之任何重大移轉情形。
- b.本公司於民國一〇八年度透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-興櫃公司普通股(台灣虎航(股)公司)，原係持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，取得金額為 65,052 仟元。因本公司於民國一〇八年八月取得中華航空(股)公司為辦理台灣虎航(股)公司股票公開發行案所釋出之台灣虎航(股)公司股權，故以在公開資訊觀測站上查得其母公司中華航空(股)公司於民國一〇八年九月三十日洽特定人之認股價格為其公允價值，嗣因已可取得其市場報價，故移轉為第一等級。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(C) 金融工具以第三等級公允價值衡量之調節：

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	國內未上市(櫃)公司-普通股	
	109 年度	108 年度
期初餘額	\$15,142	\$15,653
本期新增	-	-
本期處分	(15,167)	-
本期認列於其他綜合損益	25	(511)
期末餘額	\$-	\$15,142

(D) 衡量金融資產之公允價值所採用之評價技術及假設：

- a.具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。
- b.透過損益按公允價值衡量之金融資產-300%參與率連結受益憑證商品及股權連結商品之公允價值係依約定連結標的之公告淨值或收盤價按契約約定之結算方式評算。
- c.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-國內未上市(櫃)公司普通股之公允價值，係以股價淨值比法並考量流動性折價後估計股權公允價值。

(E) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

國內未上市(櫃)公司股票之重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，若流動性折價增加 10%，且在所有其他因素維持不變之情況下，國內未上市(櫃)公司股票民國一〇八年十二月三十一日之公允價值減少 750 仟元。

(F) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之評價流程：

本公司會計部門負責進行公允價值驗證，藉獨立性來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據本公司會計政策須作重新衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十三、附註揭露事項

1.重大交易事項相關資訊

補充揭露本公司民國一〇九年度各項資訊如下：

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：詳附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形(不包含投資公司、關聯企業及合資權益部分)：詳附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (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：無此事項。
- (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：無此事項。
- (9) 從事衍生工具交易：詳個體財務報告附註六.2。
- (10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表六。

2.轉投資事業相關資訊

補充揭露本公司民國一〇九年度對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者之相關資訊：詳附表四。

3.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、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表五。
- (2) 本期與大陸被投資公司間之重大交易事項：
 - A.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此事項。
 - B.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無此事項。
 - C.財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。
 - D.票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。
 - E.資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此事項。
 - F.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：詳附表六。

4.主要股東資訊

持有本公司股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例：詳附表七。

十四、部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，故個體財務報告依規定得不予以揭露。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一：資金貸與他人

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	關係人	本期最高 金額	期末餘額 (註一)	實際動支 金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	金必要之原因	呆帳金額	名稱	價值	擔保品		(註三)
0	上海隆和國際貨運代理 有限公司	上海隆和國際貨運代理 有限公司	上海隆和國際貨運代理 有限公司	關係人	\$ 4,380	\$ 4,380	\$ 2,628	1.95%	(註二)	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -			(註二)

註一：係董事會決議之金額。

註二：有短期融資金之必要。

註三：個別貸放限額及總限額均為上海隆和國際貨運代理有限公司民國一〇九年十二月三十一日股權淨值21,242仟元×40%=\$8,497仟元。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二：為他人背書保證

編號	背書保證公司名稱	公司名稱	關係	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額(註三)	本期最高 書保證餘額	期末背書保證 額	實際動支金額	以財產擔保之背書 保證金額(註六)	累計背書保證金 額占最近期財務報 表淨值之比率(%)	(註四)	屬子公司對 母公司背書 保證(註七)
				子公司	子公司								
1	雅利企業(股)公司	台灣中國運通(股)公司	子公司	\$55,985	\$62,789	\$55,985	\$23,515	\$23,515	\$23,515	\$23,515	8.40	\$279,925	屬子公司對 母公司背書 保證(註七)
1	雅利企業(股)公司	菲美達通旅行社(股)公司	子公司	55,985	29,000	29,000	-	-	-	-	-	-	279,925
1	雅利企業(股)公司	鈺林旅行社(股)公司	子公司	55,985	29,000	29,000	-	-	-	-	-	-	279,925
1	雅利企業(股)公司	天禾航空貨運承攬有限公司	孫公司	55,985	29,000	29,000	-	-	-	-	-	-	279,925

註一：係董事會決議授權董事長依相關法令規定辦理之保證額度。

註二：係董事會通過之背書保證額度。

註三：對單一公司背書保證不得超過其最近期財務報表淨值百分之二十。

註四：對外背書保證總額最高不得超過其最近期財務報表淨值百分之一百。

註五：限額之計算係按其最近期經會計師查核財務報表淨值評價而得。

註六：雅利企業股份有限公司提供不動產予台灣中國運通(股)公司、菲美達通旅行社(股)公司、鈺林旅行社(股)公司及天禾航空貨運承攬有限公司作為金融機構為其出具保證函之擔保。

註七：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須單列。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

持有之公司		有價證券種類		與有價證券發行人之關係		帳列項目		期末(109.12.31)	
鳳凰國際旅行社(股)公司	結構型商品	股權連結商品	股權連結商品	-	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	帳面金額	\$ 9,559	公允價值/淨值
	股權連結商品	股權連結商品	股權連結商品	-	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,000,000	10,405	10,405
	股權連結商品	股權連結商品	股權連結商品	-	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,000,000	9,098	9,098
	股權連結商品	股權連結商品	股權連結商品	-	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,000,000	8,874	8,874
基金	復華南半營短期收益A類型	復華南半營長期收益A類型	復華南半營長期收益A類型	-	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	349,000	10,426	10,426
	多元外幣歐元投資組合	復華智能一號基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	379,249	37,122	-
	中華電信(股)公司	中華航空(股)公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	9,500,000	95,675	95,675
股票	雲品國際酒店(股)公司	台灣虎航(股)公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,000,000	218,000	218,000
	國泰金融控股(股)公司	聯邦商業銀行(股)公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,500,462	126,530	-
	文暉科技(股)公司	穩健型外幣套利票券	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	718,750	30,080	-
	~	~	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,893,641	57,188	57,188
	維利企業(股)公司	復華新興市場高收益債券A級	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,000,000	185,400	185,400
	貴賓通(股)公司	中華電信(股)公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	965,000	49,987	49,987
	台灣中國運通(股)公司	中華航空(股)公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,000,000	48,550	48,550
	天承航空貨運承攬有限公司	復華貨幣市場基金	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	88,000	9,592	9,592
	華夏國際旅行社(股)公司	基金	凱基期貨市場基金	-	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	200,000	21,800	21,800
	雍利保險代理人(股)公司	基金	合庫貨幣市場證券投資信託基金	-	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	560,572	6,542	6,542
	菲美運通旅行社(股)公司	基金	合庫貨幣市場證券投資信託基金	-	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	440,369	4,508	4,508

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五：大陸投資資訊

單位：新台幣/美金/人民幣仟元								
大陸被投資名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自臺灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自臺灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)
上海隆際國際貨運代理有限公司	代理貨運業務	USD 1,000	係子公司—台灣中國轉投資	USD 950	\$-	USD 950	\$10,794 (RMB 2,520)	75.00 (RMB 1,890)
上海隆和國際貨運代理有限公司	代理貨運業務	RMB 5,000	上海隆際轉投資	(注2)	-	(注2)	274 (RMB64)	75.00 (RMB48)
本期期末累計自臺灣匯出赴大陸地區投資金額							依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註1)	
		\$26,695 (USD 950)			\$26,695(註2) (USD 950)			\$674,292

註1：依經濟部投審會所訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定辦理。

註2：上海隆和國際貨運代理有限公司係上海隆際國際貨運代理有限公司100%持有之子公司，本公司之子公司台灣中國運通(股)公司係於民國九十四年投資上海隆際國際貨運代理有限公司，故間接持有上海隆和國際貨運代理有限公司。

註3：係依被投資公司同期間經簽證會計師查核之財務報表評價而得。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	原始投資金額			期末持有(109.12.31)	本期損益	(損益)	本期認列之投資 收益	備註
			本期期末	上期期末	股數					
鳳凰國際旅行社(股)公司	擁利企業(股)公司	台北市	\$216,701	\$216,701	18,954,000	99.76	\$274,398	\$15,438	\$15,484	子公司(註2)
	鳳凰旅遊出版社(股)公司	台北市	4,000	4,000	400,000	100.00	3,945	(65)	(65)	子公司(註1及註2)
	柏悅(股)公司	台北市	28,000	28,000	2,800,000	100.00	24,130	(2,762)	(2,749)	子公司(註1及註2)
	貴賓通運(股)公司	台北市	13,208	13,208	1,651,000	33.02	14,423	52	17	子公司(註1及註2)
	菲尼克斯健身(股)公司	台北市	-	-	360,000	60.00	2,632	(1,613)	(968)	子公司(註1及註2)
	柏邑(股)公司	台北市	3,600	-	2,500,000	100.00	24,917	(83)	(83)	子公司(註1及註2)
	鑫億旅館(股)公司	高雄市	25,000	-	5,700	-	-	(12,807)	(2,433)	合資(註4)
	美思全球控股(股)公司	新北市	20,000	-	2,000,000	40.90	19,525	(1,163)	(475)	關聯企業(註1)
	華夏國際旅行社(股)公司	台中市	5,368	5,368	600,000	100.00	6,780	19	-	子公司(註1及註2)
	鈺林旅社(股)公司	台中市	2,449	2,449	600,000	100.00	5,046	(2,514)	-	子公司(註1及註2)
	台灣中國連通(股)公司	台中市	33,870	33,870	2,595,685	74.16	34,489(註3)	4,743	-	子公司(註1及註2)
	菲美連通旅行社(股)公司	台中市	5,550	5,550	600,000	100.00	4,920	(3,213)	-	子公司(註1及註2)
	競技國際(股)公司	台中市	1,725	1,725	280,000	80.00	3,722	(2,935)	-	子公司(註1及註2)
	擁利保險代理人(股)公司	台中市	5,000	5,000	500,000	100.00	7,760	715	-	子公司(註1及註2)
	貴賓通運(股)公司	台中市	35,518	35,518	3,349,207	66.98	29,256(註3)	52	-	子公司(註1及註2)
台灣中國連通(股)公司	天禾航空貨運承攬有限公司	台中市	5,000	5,000	500,000	100.00	4,695	(113)	-	子公司(註1及註2)

註1：係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算而得。
 註2：已列入合併財務報告編製個體中。
 註3：係包含民國一〇九年第二季認列之減損損失，請參閱合併財務報告附註六.13。
 註4：鑫億旅館(股)公司之股權於民國一〇九年九月已全數出售，請參閱個體財務報告附註六.9。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表六：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	科目	金額	交易往來情形		佔合併總營收或 總資產之比率%(註三)
						金額	交易條件	
109年度								
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	營業收入	\$1	個別議定	-	
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	營業成本	14,662	個別議定	3.00	
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	營業費用	1,990	個別議定	0.41	
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	利息費用	86	個別議定	0.02	
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	存出保證金	1	存出保證金	340	依合約定支付保證金	0.02	
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	其他流動負債	1	其他流動負債	16	依雙方協議採彈性付款	-	
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	勞務收入	1	勞務收入	571	個別議定	0.12	
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	其他收入	1	其他收入	40	個別議定	0.01	
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	租金收入	1	租金收入	457	個別議定	0.09	
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	營業款項	1	營業款項	9	依雙方協議採彈性收款	-	
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	營業成本	1	營業成本	817	個別議定	0.17	
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	營業費用	1	營業費用	500	個別議定	0.10	
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	應付帳款	1	應付帳款	190	依雙方協議採彈性付款	0.01	
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	其他應付款	1	其他應付款	500	依雙方協議採彈性付款	0.02	
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	其他流動負債	1	其他流動負債	9	依雙方協議採彈性付款	-	
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	營業成本	1	營業成本	792	個別議定	0.16	
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	營業費用	1	營業費用	589	個別議定	0.12	
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	租金收入	1	租金收入	34	個別議定	0.01	
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	存入保證金	1	存入保證金	15	依合約定支付保證金	-	
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	其他應付款	1	其他應付款	229	依雙方協議採彈性付款	0.01	
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	營業收入	1	營業收入	15	個別議定	-	
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	營業成本	1	營業成本	18	個別議定	-	
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	營業費用	1	營業費用	400	個別議定	0.08	
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	應收帳款	1	應收帳款	39	依雙方協議採彈性收款	-	
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	其他應付款	1	其他應付款	400	依雙方協議採彈性付款	0.02	
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	其他流動負債	1	其他流動負債	26	依雙方協議採彈性付款	-	
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	營業成本	1	營業成本	304	個別議定	0.06	
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	營業費用	1	營業費用	867	個別議定	0.18	
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	其他流動負債	1	其他流動負債	11	依雙方協議採彈性付款	-	
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	營業成本	1	營業成本	464	個別議定	0.09	

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表六：母子公司間業務關係及重要交易往來情形(續)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象			與交易人之 關係(註二)	科目	金額	交易往來情形		佔合併總營收或 總資產之比率%(註三)
		109年度	與交易人之 關係(註二)	交易條件						
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	柏邑(股)公司	1	租金收入		\$14	個別議定	-	-	0.06
1	雍利企業(股)公司	貴賓通運(股)公司	3	營業成本		275	個別議定	0.05	0.05	0.05
1	雍利企業(股)公司	競技國際(股)公司	3	營業費用		248	個別議定	0.03	0.03	0.03
1	雍利企業(股)公司	鈺林旅行社(股)公司	3	租金收入		148	個別議定	0.03	0.03	0.03
1	雍利企業(股)公司	競技國際(股)公司	3	租金收入		171	個別議定	0.03	0.03	0.03
1	雍利企業(股)公司	雍利保險代理人(股)公司	3	租金收入		91	個別議定	0.02	0.02	0.02
1	雍利企業(股)公司	競技國際(股)公司	3	其他應付款		2	依雙方協議採彈性付款	-	-	-
2	台灣中國運通(股)公司	競技國際(股)公司	3	營業費用		150	個別議定	0.03	0.03	0.03
2	台灣中國運通(股)公司	上海隆國際貨運代理有限公司	3	其他應收款		2,915	依雙方協議採彈性收款	0.13	0.13	0.13
3	競技國際(股)公司	雍利保險代理人(股)公司	3	營業收入		120	個別議定	0.02	0.02	0.02
3	競技國際(股)公司	貴賓通運(股)公司	3	營業收入		4	個別議定	-	-	-
3	競技國際(股)公司	菲尼克斯健身(股)公司	3	營業收入		74	個別議定	0.02	0.02	0.02
3	競技國際(股)公司	雍利保險代理人(股)公司	3	應收帳款		126	依雙方協議採彈性收款	0.01	0.01	0.01
4	柏悅(股)公司	菲尼克斯健身(股)公司	3	其他應收款		1,598	依雙方協議採彈性收款	0.07	0.07	0.07
4	柏悅(股)公司	菲尼克斯健身(股)公司	3	租金收入		271	個別議定	0.06	0.06	0.06
5	上海隆國際貨運代理有限公司	上海隆和國際貨運代理有限公司	3	其他應付款		2,679	依合約定還款	0.12	0.12	0.12

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

鳳凰國際旅行社股份有限公司個體財務報告附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表七：主要股東資訊

主要股東名稱	股份 股數	持有股數(股)	持股比例(%)
張金明		10,401,136	15.49
張巍輝		4,464,955	6.65
~			

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。

至於本公司財務報告所記載股本與本公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

同業標竿自許 品牌信譽服人
Commitment and service excellence



鳳凰國際旅行社股份有限公司



董事長：張巍耀



Phoenix Tours

刊印日期：中華民國一一〇年五月二十五日

