

上市股票代碼:5706

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司

合併財務報告

民國一〇九年一月一日至六月三十日

及民國一〇八年一月一日至六月三十日

(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市長安東路一段25號4樓

公司電話：(02)2537-0000

# 合併財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3—4
四、合併資產負債表	5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報告附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9—10
(四) 重大會計政策之彙總說明	10—17
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六) 重要會計項目之說明	17—47
(七) 關係人交易	47—49
(八) 質押之資產	49
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50
(十) 重大之災害損失	50
(十一) 重大之期後事項	50
(十二) 其他	50—63
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	63—64, 68—70, 73—74
2. 轉投資事業相關資訊	64, 71
3. 大陸投資資訊	64, 72—74
4. 主要股東資訊	64, 75
(十四) 部門資訊	65—67

## 會計師核閱報告

鳳凰國際旅行社股份有限公司 公鑒：

### 前言

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)民國一〇九年六月三十日及民國一〇八年六月三十日之合併資產負債表，民國一〇九年四月一日至六月三十日、民國一〇八年四月一日至六月三十日、民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四.2 所述，列入第一段所述合併財務報告編製個體之子公司同期間之財務報表，除雍利企業股份有限公司外，其餘各該非重要子公司財務報表並未經會計師核閱，該等非重要子公司民國一〇九年六月三十日及民國一〇八年六月三十日列入合併資產總額分別為新台幣 235,191 仟元及 283,530 仟元，分別佔合併資產總額之 11.35%及 10.63%，列入合併負債總額分別為新台幣 68,293 仟元及 102,759 仟元，分別佔合併負債總額之 7.02%及 6.43%，民國一〇九年四月一日至六月三十日、民國一〇八年四月一日至六月三十日、民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為新台幣 1,727 仟元、4,549 仟元、(196)仟元及 6,540 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 2.15%、6.44%、0.91%及 7.99%。又如合併財務報告附註六.8 所述，民國一〇九年六月三十日及民國一〇八年六月三十日帳列採用權益法之投資-合資金額分別為新台幣 3,857 仟元及 3,684 仟元，民國一〇九年四月一日至六月三十日、民國一〇八年四月一日至六月三十日、民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日採用權益法認列之合資損益份額分別為新台幣 0 仟元、(151)仟元、(22)仟元及(243)仟元，係以該合資未經會計師核閱之同期間財務報表為依據。另合併財務報告附註十三所揭露前述非重要子公司及合資之相關資訊亦未經會計師核閱。

<續下頁>

<承上頁>

**保留結論**

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及合資之財務報表暨合併財務報告附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鳳凰集團民國一〇九年六月三十日及民國一〇八年六月三十日之合併財務狀況，民國一〇九年四月一日至六月三十日、民國一〇八年四月一日至六月三十日、民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

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

會計師：

曾瑞燕 

侯委晉

侯委晉 

中華民國一〇九年八月十三日



鳳凰國際商務股份有限公司

合併資產負債表

民國一〇九年六月三十日、民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇八年六月三十日  
(民國一〇九年六月三十日及一〇八年六月三十日係經核實，未依一般公認會計準則重編)

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	資產會計項目	附註	一〇九年六月三十日			一〇八年十二月三十一日			一〇八年六月三十日		
			金額	%	金額	金額	%	金額	金額	%	金額
11xx	流動資產										
1100	現金及約當現金	六.1	\$ 217,812	12	\$ 403,935	\$ 430,477	17	\$ 359,000	\$ 220,000	17	\$ 220,000
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六.2	275,147	13	275,383	334,262	11	359,953	529,917	21	529,912
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六.3及八	726,550	35	732,487	660,473	29	26,137	206,614	8	282,251
1150	應收票據淨額	六.4	1,497	-	51,313	70,532	2	7,283	28,870	1	37,623
1170	應收帳款淨額	六.5	20,245	1	32,823	71,185	3	24,949	108,830	4	170,893
1200	其他應收款	六.6	4,030	-	4,173	10,705	-	43,106	42,022	2	136,648
1410	預付款項	六.6	46,366	2	180,386	293,566	7	28,848	26,411	1	18,974
1470	其他流動資產		35	-	38	-	-	-	44	-	463
1476	其他金融資產-流動		5,288	-	4,870	-	-	6,415	7,942	1	7,955
	流動資產合計	六.7及八	1,296,970	63	1,685,408	1,871,200	67	906,729	1,273,055	44	1,529,493
15xx	非流動資產										
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六.3	14,625	1	15,142	15,038	1	3,529	2,020	-	3,202
1550	採用權益法之投資	六.8	3,857	-	3,879	3,684	-	40,571	44,388	2	48,333
1600	不動產、廠房及設備	六.9及八	243,036	12	248,494	255,654	10	16,211	16,190	1	11,947
1755	使用權資產	四及六.10	2,259	-	5,333	7,077	-	6,306	6,308	2	6,262
1760	投資性不動產	四、六.11及八	434,861	21	441,713	448,189	18	66,617	68,906	3	69,744
1805	商譽	五及六.12	9,114	-	31,141	31,553	1	973,346	1,341,961	47	1,599,237
1840	遞延所得稅資產	四及六.31	4,748	-	4,382	2,864	-	-	-	-	-
1920	存出保單金	六.13	12,858	1	12,960	15,914	1	-	-	-	-
1970	其他長期投資	六.13	39,936	2	40,404	14,891	2	-	-	-	-
1984	其他金融資產-非流動	六.7及八	9,467	-	9,672	-	-	-	-	-	-
	非流動資產合計		774,761	37	813,120	794,864	33	612,944	612,944	30	610,606
								58,230	-	3	29,188
								223,447	223,447	11	232,813
								216,611	204,718	10	204,718
								44,442	17,110	2	17,110
								440	119,453	4	94,704
								(2,082)	(1,389)	-	(271)
								(61,484)	(43,053)	(3)	(33,353)
								1,074,265	1,133,230	52	1,042,084
								24,120	23,337	1	24,743
								1,098,385	1,156,567	53	1,066,827
1xxx	資產總計		\$ 2,071,731	100	\$ 2,498,528	\$ 2,666,064	100	\$ 2,071,731	\$ 2,498,528	100	\$ 2,666,064

(請參閱合併財務報告附註)



董事長：張義權



經理人：牛爾民

會計主管：周郁慧



民國一〇九年四月一日至六月三十日、民國一〇八年四月一日至六月三十日

民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘以外，均以新台幣千元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇九年四月一日 至六月三十日		一〇八年四月一日 至六月三十日		一〇九年一月一日 至六月三十日		一〇八年一月一日 至六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額	六.26及七	\$ 34,414	100	\$ 903,117	100	\$ 400,377	100	\$ 1,430,061	100
5000	營業成本	六.27及七	(16,557)	(48)	(775,930)	(86)	(309,902)	(77)	(1,213,250)	(85)
5900	營業毛利		17,857	52	127,187	14	90,475	23	216,811	15
6000	營業費用	四及六.27								
6100	推銷費用		(26,921)	(78)	(49,363)	(5)	(61,073)	(15)	(88,432)	(6)
6200	管理費用		(11,829)	(35)	(16,757)	(2)	(26,512)	(7)	(34,946)	(2)
	營業費用合計		(38,750)	(113)	(66,120)	(7)	(87,585)	(22)	(123,378)	(8)
6500	其他收益及費損淨額	四、六.28及七	2,039	6	3,080	-	4,314	1	4,561	-
6900	營業(損失)利益		(18,854)	(55)	64,147	7	7,204	2	97,994	7
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六.29	285	-	343	-	464	-	357	-
7020	其他利益及損失	四及六.29	10,320	30	4,601	-	14,849	4	8,972	-
7050	財務成本	六.29	(1,092)	(3)	(990)	-	(2,734)	(1)	(2,483)	-
7060	採用權益法認列之合資損益之份額	六.8及六.29	-	-	(151)	-	(22)	-	(243)	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	六.2及六.29	25,442	74	11,009	1	4,020	1	12,356	1
7670	減損損失	五、六.12及六.29	(22,027)	(64)	-	-	(22,027)	(5)	-	-
	營業外收入及支出合計		12,928	37	14,812	1	(5,450)	(1)	18,959	1
7900	繼續營業單位稅前淨(損)利		(5,926)	(18)	78,959	8	1,754	1	116,953	8
7950	所得稅費用	四及六.31	(448)	(1)	(13,827)	(1)	(3,686)	(1)	(20,801)	(1)
8200	本期淨(損)利		(6,374)	(19)	65,132	7	(1,932)	-	96,152	7
8300	其他綜合損益	四、六.3及六.30								
	不重分類至損益之項目：									
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		87,367	254	6,032	1	(18,271)	(5)	(14,777)	(1)
8399	與不重分類之項目相關之所得稅		-	-	-	-	-	-	-	-
	合計		87,367	254	6,032	1	(18,271)	(5)	(14,777)	(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		(665)	(2)	(571)	-	(1,249)	-	448	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		-	-	-	-	-	-	-	-
	合計		(665)	(2)	(571)	-	(1,249)	-	448	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		86,702	252	5,461	1	(19,520)	(5)	(14,329)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$ 80,328	233	\$ 70,593	8	\$ (21,452)	(5)	\$ 81,823	6
8600	淨(損)利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ (7,785)	(23)	\$ 64,420	7	\$ (3,170)	(1)	\$ 95,102	7
8620	非控制權益		1,411	4	712	-	1,238	1	1,050	-
	本期淨(損)利		\$ (6,374)	(19)	\$ 65,132	7	\$ (1,932)	-	\$ 96,152	7
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 78,982	229	\$ 70,042	8	\$ (22,294)	(5)	\$ 81,046	6
8720	非控制權益		1,346	4	551	-	842	-	777	-
	本期綜合損益總額		\$ 80,328	233	\$ 70,593	8	\$ (21,452)	(5)	\$ 81,823	6
	每股(虧損)盈餘(元)									
9750	基本每股(虧損)盈餘(稅後)	六.32	\$ (0.12)		\$ 0.96		\$ (0.05)		\$ 1.42	
9850	稀釋每股(虧損)盈餘(稅後)	六.32	\$ (0.12)		\$ 0.96		\$ (0.05)		\$ 1.41	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：張義雄

經理人：卞傑民

會計主管：周郁瑩

合併資產負債表  
民國一〇八年六月三十日  
及民國一〇八年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)  
(金額均以新台幣千元為單位)

歸屬於母公司業主之權益													
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
	普通股股本	待分配股票股利		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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				
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 610,606	\$ -	\$ 232,813	\$ 190,974	\$ 21,663	\$ 132,892	\$ (988)	\$ (16,121)	\$ (113,431)	\$ 1,058,408	\$ 35,127	\$ 1,093,535	
追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	(508)	-	-	-	(508)	(3)	(511)	
民國一〇八年一月一日餘額	610,606	-	232,813	190,974	21,663	132,384	(988)	(16,121)	(113,431)	1,057,900	35,124	1,093,024	
民國一〇七年盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	-	13,744	-	(13,744)	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(4,553)	4,553	-	-	-	(93,984)	-	(93,984)	
股東現金股利	-	-	-	-	-	(93,984)	-	-	-	-	-	(93,984)	
股東股票股利	-	29,188	-	-	-	(29,188)	-	-	-	-	-	-	
實際取得子公司股權價格	-	-	-	-	-	(2,878)	-	-	-	(2,878)	(1,012)	(3,890)	
與帳面價值差異	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
處分透過其他綜合損益按公允價值	-	-	-	-	-	2,459	-	(2,459)	-	-	-	-	
衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
民國一〇八年上半年度淨利	-	-	-	-	-	95,102	-	-	-	95,102	1,050	96,152	
民國一〇八年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	717	(14,773)	-	(14,056)	(273)	(14,329)	
民國一〇八年上半年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	95,102	717	(14,773)	-	81,046	777	81,823	
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,146)	(10,146)	(10,146)	
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 610,606	\$ 29,188	\$ 232,813	\$ 204,718	\$ 17,110	\$ 94,704	\$ (271)	\$ (33,353)	\$ (113,431)	\$ 1,042,084	\$ 24,743	\$ 1,066,827	
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 612,944	\$ -	\$ 223,447	\$ 204,718	\$ 17,110	\$ 119,453	\$ (1,389)	\$ (43,053)	\$ -	\$ 1,133,230	\$ 23,337	\$ 1,156,567	
民國一〇八年盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	-	11,893	-	(11,893)	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	27,332	(27,332)	-	-	-	-	-	-	
股東現金股利	-	-	-	-	-	(18,388)	-	-	-	(18,388)	-	(18,388)	
股東股票股利	-	58,230	-	-	-	(58,230)	-	-	-	-	-	-	
庫藏股票買回	-	-	-	-	-	(3,170)	-	-	(18,283)	(18,283)	-	(18,283)	
民國一〇九年上半年度淨(損)利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(18,283)	-	(18,283)	
民國一〇九年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,170)	(693)	(18,431)	-	(3,170)	1,238	(1,932)	
民國一〇九年上半年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(693)	(18,431)	-	(19,124)	(396)	(19,520)	
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	(18,431)	-	(22,294)	842	(21,452)	
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 612,944	\$ 58,230	\$ 223,447	\$ 216,611	\$ 44,442	\$ 440	\$ (2,082)	\$ (61,484)	\$ (18,283)	\$ 1,074,265	\$ 24,120	\$ 1,098,385	

(請參閱合併財務報告附註)

經理人：于傑民

- 7 -

董事長：張耀輝

會計主管：周郁慧

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國一〇九年一月一日至六月三十日  
 及民國一〇八年一月一日至六月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額均以新台幣千元為單位)

項 目	一〇九年一月一日至六月三十日	一〇八年一月一日至六月三十日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,754	\$ 116,953
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	13,071	12,136
利息收入	(464)	(357)
利息費用	2,734	2,483
透過損益按公允價值衡量金融資產之利益	(4,020)	(12,356)
採用權益法認列之合資損益之份額	22	243
處分不動產、廠房及設備損失	32	-
租賃修改利益	(18)	-
未實現外幣兌換損失	1,872	402
非金融資產減損損失	22,027	-
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)	4,256	(9,339)
應收票據	49,816	1,424
應收帳款	12,578	(14,939)
其他應收款	58	(8,079)
預付款項	134,020	(39,107)
其他流動資產	3	-
合約負債-流動	(180,477)	109,287
應付票據	(21,587)	10,020
應付帳款	(83,881)	35,508
虧損性合約之短期負債準備	(44)	434
其他應付款	(17,215)	4,233
預收款項	-	844
其他流動負債	(51,367)	35,140
淨確定福利負債-非流動	21	22
營運產生之現金流(出)入	(116,809)	244,952
收取之利息	549	357
支付之利息	(2,823)	(2,483)
支付之所得稅	(106)	(21,331)
營業活動之淨現金流(出)入	(119,189)	221,495
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	(11,817)	(46,256)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	31,209
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(150)
取得不動產、廠房及設備	(133)	(2,671)
處分不動產、廠房及設備	400	-
取得投資性不動產	-	(350,200)
取得其他金融資產	(213)	-
存出保證金減少	100	761
投資活動之淨現金流出	(11,663)	(367,307)
籌資活動之現金流量：		
舉借銀行借款	680,970	40,000
償還銀行借款	(541,970)	(175,000)
應付短期票券(減少)增加	(169,964)	529,512
存入保證金增加	-	5,952
非控制權益變動	(59)	(2,186)
租賃本金償還	(3,996)	(3,921)
庫藏股買回成本	(18,283)	-
籌資活動之淨現金流(出)入	(53,302)	394,357
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,969)	(261)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(186,123)	248,284
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	\$ 217,812	\$ 430,477

(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六月三十日  
及民國一〇八年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(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)民國一〇九年一月一日至六月三十日及一〇八年一月一日至六月三十日合併財務報告已於民國一〇九年八月十三日提報本公司董事會後依規定發布。

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六.16。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 金管會認可並發布生效但尚未採用之準則及解釋：無。

3. 國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)已發布，但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(修正)	國際財務報導準則年度改善 (2018-2020 週期)	西元 2022 年 1 月 1 日
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 4 號(修正)	暫時豁免適用國際財務報導準則第 9 號之延長	發布日起生效
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間 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)	保險合約	西元 2023 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 2022 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。

#### 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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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

(1) 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：

- A. 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；
- B. 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- C. 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。

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(%)		
				109.06.30	108.12.31	108.06.30
本公司	雍利企業(股)公司	(註 1)	代理航空公司 業務及 航空貨運 承攬業務	99.76	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	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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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(%)		
				109.06.30	108.12.31	108.06.30
本公司	柏悅(股)公司	(註 5)	市場管理業	100.00	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	33.02
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	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 業務	100.00	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 業務及 航空貨運 承攬業務	74.16	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	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	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	100.00	100.00 (註 7)
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	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	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 8)	(註 4)	進出口貨物 國際運輸 代理業務	75.00	75.00	75.00 (註 6)
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 8)	(註 4)	進出口貨物 國際運輸 代理業務	100.00	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

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 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 2 段 210 號地下 2 層
- 註 6：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 7：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 8：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，截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日止，受外匯管制之現金、銀行存款及其他金融資產-非流動金額合計分別為 19,220 仟元、18,541 仟元及 21,974 仟元。

納入合併財務報告之編製個體中，除雍利企業(股)公司(以下簡稱雍利公司)外，其餘子公司同期間財務報表並未經會計師核閱，於民國一〇九及一〇八年六月三十日資產總額分別為 235,191 仟元及 283,530 仟元，負債總額分別為 68,293 仟元及 102,759 仟元，民國一〇九及一〇八年第二季及一〇九及一〇八年上半年度綜合損益總額分別為 1,727 仟元、4,549 仟元、(196)仟元及 6,540 仟元。另上述子公司均無對本集團具重大性之非控制權益。

### 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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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. 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。

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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 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，請參閱民國一〇八年度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。
- 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。

5.員工福利-退職後福利

- (1) 本公司、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。
- (2) 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。
- (3) 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；期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6.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。

7.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) 遞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) 遞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。遞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。
- (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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (7) 期中報導期間之所得稅費用，係以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中報導期間之稅前淨利。期中報導期間已立法之稅率變動時，係於該稅率變動之期中報導期間一次認列相關所得稅影響數。

8. 其他重大會計政策

本合併財務報告之編製所採用之其他重大會計政策，與民國一〇八年度合併財務報告附註四相同，請參閱本集團民國一〇八年度合併財務報告。

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。

本集團管理階層於編製本合併財務報告時所作之重大判斷，及對有關未來所做之假設及估計不確定性之主要來源資訊，除下列所述外，與民國一〇八年度合併財務報告附註五相同，請參閱本集團民國一〇八年度合併財務報告。

受攤商譽之現金產生單位之減損測試

如民國一〇八年度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。

本集團於民國一〇九年上半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六.12。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
現金及零用金	\$6,073	\$10,100	\$8,981
支票及活期存款	145,739	221,593	286,555
約當現金-定期存款	66,000	-	-
約當現金-附買回債券	-	172,242	134,941
合計	<u>\$217,812</u>	<u>\$403,935</u>	<u>\$430,477</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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 截至民國一〇八年六月三十日止，本公司及子公司貴賓通運(股)公司與票券公司間承作之附買回債券，約定於民國一〇八年七至九月，票券公司以 135,347 仟元買回。

(4) 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

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
強制透過損益按公允價值衡量：			
受益憑證	\$172,925	\$180,706	\$235,271
300%參與率連結受益憑證商品	17,820	21,139	20,250
股權連結商品	84,402	73,538	78,741
合    計	<u>\$275,147</u>	<u>\$275,383</u>	<u>\$334,262</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第二季及一〇九及一〇八年上半年度認列透過損益按公允價值衡量之金融資產損益分別為利益 25,442 仟元、利益 11,009 仟元、利益 4,020 仟元及利益 12,356 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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
<u>權益工具</u>			
取得成本：			
國內上市及興櫃公司股票-普通股	\$558,115	\$546,298	\$480,570
國內上市公司股票-特別股	229,413	229,413	213,250
國內未上市(櫃)公司股票-普通股	15,000	15,000	15,000
小計	802,528	790,711	708,820
評價調整：			
國內上市及興櫃公司股票-普通股	(76,703)	(59,293)	(48,339)
國內上市公司股票-特別股	15,725	16,069	14,992
國內未上市(櫃)公司股票-普通股	(375)	142	38
小計	(61,353)	(43,082)	(33,309)
合計	\$741,175	\$747,629	\$675,511
列為流動資產	\$726,550	\$732,487	\$660,473
列為非流動資產	14,625	15,142	15,038
合計	\$741,175	\$747,629	\$675,511

- (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第二季及一〇九及一〇八年上半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均為 0 元。
- (3) 本集團於民國一〇九年第二季及一〇九年上半年度未有累積利益或損失在權益內移轉之情事。本集團於民國一〇八年第二季及一〇八年上半年度因出售部分國內上市公司特別股，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 0 元及 2,459 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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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%(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五.五年之次日起，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)。截至民國一〇九年六月三十日止，本公司持有前述甲種特別股股數為 965 仟股。
- (7) 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。
- (8) 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.應收票據淨額

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
應收票據	\$1,997	\$51,813	\$71,032
減：備抵損失	(500)	(500)	(500)
淨 額	\$1,497	\$51,313	\$70,532

5.應收帳款淨額

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
應收帳款	\$21,378	\$33,956	\$72,318
減：備抵損失	(1,133)	(1,133)	(1,133)
淨 額	\$20,245	\$32,823	\$71,185

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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：

	109.01.01- 109.06.30	108.01.01- 108.06.30
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	\$1,633	\$1,633

- (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。

6. 預付款項

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
預付團費	\$30,909	\$166,711	\$278,366
其他	15,457	13,675	15,200
合計	\$46,366	\$180,386	\$293,566

7. 其他金融資產

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
<u>其他金融資產-流動</u>			
到期日短於一年之定期存款	\$5,288	\$4,870	\$-
<u>其他金融資產-非流動</u>			
到期日超過一年之定期存款	\$9,467	\$9,672	\$14,891

- (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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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。

8.採用權益法之投資

- (1) 本集團採用權益法之投資列示如下：

合資名稱	109.06.30	所持 權益 比例 (%)	108.12.31	所持 權益 比例 (%)	108.06.30	所持 權益 比例 (%)
鑫億旅館(股)公司	\$3,857	19	\$3,879	19	\$3,684	19

- (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：

	109.01.01-109.06.30	108.01.01-108.06.30
期初餘額	\$3,879	\$3,927
本期新增投資	-	-
本期享有(損)益之份額	(22)	(243)
期末餘額	\$3,857	\$3,684

- (4) 本集團民國一〇九及一〇八年第二季及一〇九及一〇八年上半年度採權益法認列之合資損益之份額分別為損失 0 仟元、151 仟元、22 仟元及 243 仟元，其他綜合損益之份額均為 0 元，係依該合資未經會計師核閱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。

- (6) 本集團個別不重大之合資彙總資訊如下：

	109.04.01-109.06.30	108.04.01-108.06.30
本集團享有之份額		
繼續營業單位本期淨損	\$-	\$151
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$-	\$151

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	109.01.01-109.06.30	108.01.01-108.06.30
本集團享有之份額		
繼續營業單位本期淨損	\$22	\$243
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$22	\$243

(7) 上述採用權益法之投資未有提供擔保或質押之情事。

9.不動產、廠房及設備

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
自 用	\$177,788	\$182,970	\$189,855
營業租賃出租	65,248	65,524	65,799
合 計	\$243,036	\$248,494	\$255,654

(1) 本集團自用不動產、廠房及設備增減變動情形如下：

	109.01.01-109.06.30						
	土 地	房屋 及建築	電腦通 訊設備	運輸 設備	辦公 設備	租賃 改良	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	-	-	-	-	133	-	133
本期處分	-	-	-	(5,300)	-	-	(5,300)
兌換差額	-	(1,018)	(22)	-	(17)	-	(1,057)
期末餘額	87,223	132,656	26,981	15,250	7,002	2,726	271,838
累計折舊：							
期初餘額	-	(49,544)	(24,417)	(15,715)	(4,235)	(1,181)	(95,092)
本期折舊	-	(2,021)	(929)	(484)	(468)	(297)	(4,199)
本期處分	-	-	-	4,868	-	-	4,868
兌換差額	-	338	20	-	15	-	373
期末餘額	-	(51,227)	(25,326)	(11,331)	(4,688)	(1,478)	(94,050)
累計減損	-	-	-	-	-	-	-
期末帳面金額	\$87,223	\$81,429	\$1,655	\$3,919	\$2,314	\$1,248	\$177,788

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

108.01.01-108.06.30								
	土 地	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	\$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	(52,277)	(22,825)	-	-	-	(14,780)	-	(89,882)
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	-	-	(137)	(1,250)	(36)	-	-	(1,423)
兌換差額	-	385	8	-	6	-	-	399
期末餘額	87,223	135,277	27,060	22,180	6,912	2,726	438	281,816
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	-	9,027	-	-	-	1,839	-	10,866
調整後餘額	-	(45,775)	(22,689)	(16,569)	(3,368)	(586)	-	(88,987)
本期折舊	-	(2,113)	(972)	(438)	(467)	(297)	-	(4,287)
本期處分	-	-	137	1,250	36	-	-	1,423
兌換差額	-	(96)	(8)	-	(6)	-	-	(110)
期末餘額	-	(47,984)	(23,532)	(15,757)	(3,805)	(883)	-	(91,961)
累計減損	-	-	-	-	-	-	-	-
期末帳面金額	<u>\$87,223</u>	<u>\$87,293</u>	<u>\$3,528</u>	<u>\$6,423</u>	<u>\$3,107</u>	<u>\$1,843</u>	<u>\$438</u>	<u>\$189,855</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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本集團營業租賃出租不動產、廠房及設備增減變動情形如下：

109.01.01-109.06.30			
	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	52,277	22,825	75,102
累計折舊：			
期初餘額	-	(9,578)	(9,578)
本期折舊	-	(276)	(276)
本期處分	-	-	-
期末餘額	-	(9,854)	(9,854)
累計減損	-	-	-
期末帳面金額	\$52,277	\$12,971	\$65,248

  

108.01.01-108.06.30			
	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	52,277	22,825	75,102
調整後餘額	52,277	22,825	75,102
本期增添	-	-	-
本期處分	-	-	-
期末餘額	52,277	22,825	75,102
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	-	(276)	(276)
本期處分	-	-	-
期末餘額	-	(9,303)	(9,303)
累計減損	-	-	-
期末帳面金額	\$52,277	\$13,522	\$65,799

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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) 本集團於民國一〇九及一〇八年上半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) 本集團於民國一〇九及一〇八年上半年度均無不動產、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，請參閱合併財務報告附註八。
- (6) 本集團營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之未來將收取之租賃給付總額如下：

期 間	109.06.30	108.12.31	108.06.30
不超過一年	\$820	\$1,213	\$2,905
超過一年但不超過五年	1,050	880	560
合 計	<u>\$1,870</u>	<u>\$2,093</u>	<u>\$3,465</u>

10. 使用權資產

- (1) 本集團使用權資產增減變動情形如下：

	109.01.01-109.06.30	108.01.01-108.06.30
	房屋及建築	房屋及建築
原始成本：		
期初餘額	\$12,559	\$-
追溯適用 IFRS 16 之影響數	-	12,559
調整後期初餘額	12,559	12,559
本期增添	-	-
本期到期	-	-
本期減少(註)	(4,354)	-
期末餘額	<u>8,205</u>	<u>12,559</u>
累計折舊：		
期初餘額	(7,226)	-
追溯適用 IFRS 16 之影響數	-	(3,738)
調整後期初餘額	(7,226)	(3,738)
本期折舊	(1,744)	(1,744)
本期到期	-	-
本期減少(註)	3,024	-
期末餘額	<u>(5,946)</u>	<u>(5,482)</u>
累計減損	-	-
期末帳面金額	<u>\$2,259</u>	<u>\$7,077</u>

註：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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本集團民國一〇九及一〇八年上半年度均無使用權資產減損之情形。

(3) 上述使用權資產未有提供擔保或質押之情事。

11.投資性不動產

(1) 本集團投資性不動產增減變動情形如下：

109.01.01-109.06.30				
	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	-	(1,921)	(4,931)	(6,852)
本期處分	-	-	-	-
期末餘額	-	(4,803)	(19,024)	(23,827)
累計減損	-	-	-	-
期末帳面金額	\$194,200	\$191,197	\$49,464	\$434,861

  

108.01.01-108.06.30				
	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	-	-	-	-
期末餘額	194,200	196,000	68,050	458,250
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	-	(960)	(4,869)	(5,829)
本期處分	-	-	-	-
期末餘額	-	(960)	(9,101)	(10,061)
累計減損	-	-	-	-
期末帳面金額	\$194,200	\$195,040	\$58,949	\$448,189

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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六.26。

- (5) 本集團營業租賃(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	109.06.30	108.12.31	108.06.30
不超過一年	\$19,733	\$22,181	\$24,963
超過一年但不超過五年	51,064	54,554	55,748
超過五年	45,469	51,519	57,519
合 計	<u>\$116,266</u>	<u>\$128,254</u>	<u>\$138,230</u>

- (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：

公允價值	109.06.30	108.12.31	108.06.30
投資性不動產-土地與房屋及建築	\$468,000	\$468,000	\$461,000
投資性不動產-使用權資產	49,733	61,366	70,330
合 計	<u>\$517,733</u>	<u>\$529,366</u>	<u>\$531,330</u>

- A. 本集團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於民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月四日進行估價，並洽估價師複核原估價報告之有效性，認為前述投資性不動產之公允價值資訊分別於民國一〇九及一〇八年六月三十日仍屬有效。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均為 4%及收益資本化利率分別為 2.86%、2.86%及 2.8%。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十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%。

(7) 本集團投資性不動產所產生之收入及費用如下：

	109.04.01- 109.06.30	108.04.01- 108.06.30	109.01.01- 109.06.30	108.01.01- 108.06.30
投資性不動產之租金收入				
出租土地與房屋及建築	\$2,857	\$2,738	\$5,714	\$3,810
轉租使用權資產(註)	2,078	3,674	4,696	6,899
合    計	<u>\$4,935</u>	<u>\$6,412</u>	<u>\$10,410</u>	<u>\$10,709</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	\$2,466	\$2,435	\$4,931	\$4,869
其他收益及費損-折舊	960	617	1,921	960
合    計	<u>\$3,426</u>	<u>\$3,052</u>	<u>\$6,852</u>	<u>\$5,829</u>

註：民國一〇九及一〇八年第二季及一〇九及一〇八年上半年度含變動專櫃租金收入分別為 101 仟元、350 仟元、165 仟元及 431 仟元。

(8) 本集團於民國一〇九及一〇八年上半年度均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：

	109.01.01-109.06.30	108.01.01-108.06.30
合併財務報告附註六.11(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>

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 無形資產-商譽

本集團無形資產增減變動情形如下：

	109.01.01-109.06.30	108.01.01-108.06.30
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	31,553	31,553
累計減損：		
期初餘額	(412)	-
本期增加	(22,027)	-
本期減少	-	-
期末餘額	(22,439)	-
期末帳面金額	\$9,114	\$31,553

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通運(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通運(股)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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 其他長期投資

(1) 本集團其他長期投資增減變動情形如下：

	109.01.01-109.06.30	108.01.01-108.06.30
期初餘額	\$40,404	\$-
本期增加	-	-
兌換差額	(468)	-
期末餘額	\$39,936	\$-

(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(到期日為民國一十二年七月三十一日)，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年第二季及上半年度因其他長期投資而獲配利潤分別為 1,752 仟元及 4,380 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

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
銀行抵押借款	\$287,000	\$148,000	\$148,000
銀行信用借款	72,000	72,000	72,000
合 計	\$359,000	\$220,000	\$220,000

(1) 本公司銀行借款之借款利率資訊如下：

借款性質	109.06.30	108.12.31	108.06.30
銀行抵押借款	0.79%~0.90%	1.00%~1.10%	1.10%~1.20%
銀行信用借款	0.95%	1.15%	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。

15. 應付短期票券

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
應付商業本票	\$360,000	\$530,000	\$530,000
減：應付短期票券折價	(47)	(83)	(488)
淨 額	\$359,953	\$529,917	\$529,512

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

尚未到期之應付短期票券如下：

109年6月30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	\$255,000	\$(33)	\$254,967	0.200%
中國信託銀行	105,000	(14)	104,986	0.200%
合 計	\$360,000	\$(47)	\$359,953	

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	\$530,000	\$(83)	\$529,917	

108年6月30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	\$100,000	\$(49)	\$99,951	0.200%
中國信託銀行	37,800	(19)	37,781	0.200%
中國信託銀行	222,200	(110)	222,090	0.200%
兆豐票券	99,000	(186)	98,814	0.762%
兆豐票券	71,000	(124)	70,876	0.762%
合 計	\$530,000	\$(488)	\$529,512	

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。

16.租賃負債

	折現率	109.06.30	108.12.31	108.06.30
租賃負債				
房屋及建築	1.16%~2.50%	\$46,986	\$52,330	\$56,288
減：一年內到期租賃負債		(6,415)	(7,942)	(7,955)
一年後到期之租賃負債		\$40,571	\$44,388	\$48,333

(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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 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。

- (3) 其他租賃資訊列示如下：

	109.04.01- 109.06.30	108.04.01- 108.06.30	109.01.01- 109.06.30	108.01.01- 108.06.30
短期租賃費用	\$228	\$1,184	\$551	\$1,521
不計入租賃負債衡量 中之變動給付利益	\$(94)	\$-	\$(94)	\$-
租賃之現金流出總額	\$2,137	\$3,149	\$4,453	\$5,442
租賃負債之利息費用	\$297	\$334	\$603	\$678

- A. 本集團民國一〇九及一〇八年第二季及一〇九及一〇八年上半年度對符合短期租賃之 228 仟元、1,184 仟元、551 仟元及 1,521 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. 本集團民國一〇九及一〇八年第二季及一〇九及一〇八年上半年度並無重大新增之租賃合約。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第二季及上半年度均為 94 仟元，帳列營業成本減項。

## 17. 退職後福利

### (1) 確定福利計畫

- A. 本公司、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、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。截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日止，本集團專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為 24,155 仟元、24,421 仟元及 25,553 仟元。

- B. 本集團民國一〇八年十二月三十一日之確定福利計畫相關資訊，請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六.17(1)。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C.認列為損益之退休金費用金額如下：

	109.04.01- 109.06.30	108.04.01- 108.06.30	109.01.01- 109.06.30	108.01.01- 108.06.30
推銷費用	\$111	\$126	\$222	\$253

(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，儲存於勞保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：

	109.04.01- 109.06.30	108.04.01- 108.06.30	109.01.01- 109.06.30	108.01.01- 108.06.30
推銷費用	\$1,827	\$1,849	\$3,770	\$4,291
管理費用	136	194	276	364
合 計	\$1,963	\$2,043	\$4,046	\$4,655

18.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
108.06.30 餘額	\$800,000	61,061	\$610,606
109.01.01 餘額	\$800,000	61,294	\$612,944
109.06.30 餘額	\$800,000	61,294	\$612,944

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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六.19 及六.24。

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六.22。

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。前述增資案業經向主管機關提出申請已申報生效在案，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，故本公司暫將前述盈餘轉增資帳列待分配股票股利項下，請參閱合併財務報告附註六.22。

19. 資本公積

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
普通股股票溢價	\$213,637	\$213,637	\$223,003
員工認股權	9,810	9,810	9,810
合 計	\$223,447	\$223,447	\$232,813

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六.18 及六.24。

20. 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 10% 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 25% 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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

21. 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。

22. 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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 有關上述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。

23. 其他權益(稅後淨額)

	歸屬於母公司業主之權益		非控制權益		
	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	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	合計
<u>109.01.01-109.06.30</u>					
期初餘額	\$(1,389)	\$(43,053)	\$(7,008)	\$(29)	\$(51,479)
本期發生-本集團	(693)	(18,431)	(556)	160	(19,520)
不重分類為損益					
-本集團	-	-	-	-	-
重分類為損益	-	-	-	-	-
期末餘額	<u>\$(2,082)</u>	<u>\$(61,484)</u>	<u>\$(7,564)</u>	<u>\$131</u>	<u>\$(70,999)</u>
<u>108.01.01-108.06.30</u>					
期初餘額	\$(988)	\$(16,121)	\$(5,842)	\$48	\$(22,903)
本期發生-本集團	717	(14,773)	(269)	(4)	(14,329)
不重分類為損益					
-本集團	-	(2,459)	-	-	(2,459)
重分類為損益	-	-	-	-	-
期末餘額	<u>\$(271)</u>	<u>\$(33,353)</u>	<u>\$(6,111)</u>	<u>\$44</u>	<u>\$(39,691)</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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

24.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：

(單位：仟股)

收回原因	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>109.01.01-109.06.30</u>								
轉讓予員工	-	\$-	621	\$18,283	-	\$-	621	\$18,283
<u>108.01.01-108.06.30</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 10%，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六.18 及六.19。
- (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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

25. 非控制權益

	109.01.01-109.06.30	108.01.01-108.06.30
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	1,238	1,050
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	(556)	(269)
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	160	(4)
處分被投資公司股權價格與帳面價值		
差額	-	(1,012)
非控制權益減少	(59)	(10,146)
期末餘額	\$24,120	\$24,743

26. 營業收入淨額

	109.04.01- 109.06.30	108.04.01- 108.06.30	109.01.01- 109.06.30	108.01.01- 108.06.30
團體收入	\$18,503	\$848,329	\$347,965	\$1,324,306
其他營業收入	15,911	54,788	52,412	105,755
營業收入淨額	\$34,414	\$903,117	\$400,377	\$1,430,061

(1) 收入之細分：

A. 主要項目

	109.04.01- 109.06.30	108.04.01- 108.06.30	109.01.01- 109.06.30	108.01.01- 108.06.30
團體收入	\$18,503	\$848,329	\$347,965	\$1,324,306
佣金收入	10,210	18,044	27,550	34,723
專櫃租金收入(註)	1,952	3,434	4,444	6,659
陸運收入	62	1,425	268	2,068
貨運收入	5	173	86	237
手續費收入等	3,682	31,712	20,064	62,068
合 計	\$34,414	\$903,117	\$400,377	\$1,430,061

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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

(2) 合約資產及合約負債：

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
合約資產	\$-	\$-	\$-
合約負債	\$26,137	\$206,614	\$282,251

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六.4 及六.5。

B.合約負債餘額之重大變動說明如下：

	合約負債	
	109.01.01-109.06.30	108.01.01-108.06.30
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	26,137	282,251

(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：

	109.06.30	108.06.30
團體旅遊合約		
- 108 年第 3 季履行	\$-	\$56,787

27.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	109.04.01-109.06.30			108.04.01-108.06.30		
	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)	\$135	\$20,996	\$21,131	\$1,360	\$40,618	\$41,978
勞健保費用	-	3,279	3,279	-	3,398	3,398
退休金費用	-	2,074	2,074	-	2,169	2,169
董事酬金	-	360	360	-	1,662	1,662
其他員工福利費用	-	1,096	1,096	-	1,418	1,418
合計	135	27,805	27,940	1,360	49,265	50,625
折舊費用(註 2)	2,466	2,967	5,433	2,436	3,149	5,585

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

功能別 性質別	109.01.01-109.06.30			108.01.01-108.06.30		
	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)	\$337	\$47,951	\$48,288	\$2,621	\$71,659	\$74,280
勞健保費用	-	6,941	6,941	-	7,099	7,099
退休金費用	-	4,268	4,268	-	4,908	4,908
董事酬金	-	830	830	-	2,771	2,771
其他員工福利費用	-	2,466	2,466	-	2,829	2,829
合 計	337	62,456	62,793	2,621	89,266	91,887
折舊費用(註 3)	4,931	5,943	10,874	4,870	6,030	10,900

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上半年度為稅前淨損，故未估列員工及董事酬勞。
- C. 本公司民國一〇八年上半年度應付員工及董事酬勞估列金額分別為 2,326 仟元及 1,744 仟元，員工及董事酬勞之估列基礎係分別以民國一〇八年上半年度之當期獲利(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. 本公司民國一〇八及一〇七年度應付員工及董事酬勞估列金額分別與民國一〇九年三月二十日及民國一〇八年三月二十五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第二季所提列之折舊費用分別為 6,531 仟元及 6,340 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 1,098 仟元及 755 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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註3：本集團民國一〇九及一〇八年上半年度所提列之折舊費用分別為 13,071 仟元及 12,136 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 2,197 仟元及 1,236 仟元，列於其他收益及費損淨額項下。

28. 其他收益及費損淨額

	109.04.01- 109.06.30	108.04.01- 108.06.30	109.01.01- 109.06.30	108.01.01- 108.06.30
不動產、廠房及設備-出租資產				
租金收入	\$154	\$857	\$545	\$1,747
折舊費用	(138)	(138)	(276)	(276)
投資性不動產				
租金收入	2,983	2,978	5,966	4,050
折舊費用	(960)	(617)	(1,921)	(960)
其他收益及費損淨額	<u>\$2,039</u>	<u>\$3,080</u>	<u>\$4,314</u>	<u>\$4,561</u>

29. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	109.04.01- 109.06.30	108.04.01- 108.06.30	109.01.01- 109.06.30	108.01.01- 108.06.30
利息收入	<u>\$285</u>	<u>\$343</u>	<u>\$464</u>	<u>\$357</u>

(2) 其他利益及損失

	109.04.01- 109.06.30	108.04.01- 108.06.30	109.01.01- 109.06.30	108.01.01- 108.06.30
淨外幣兌換損益	\$(43)	\$3,478	\$1,064	\$6,791
處分不動產、廠房及設備損失	(32)	-	(32)	-
政府補助(註)	7,822	-	7,822	-
租賃修改利益	18	-	18	-
其他利益	2,555	1,123	5,977	2,181
合 計	<u>\$10,320</u>	<u>\$4,601</u>	<u>\$14,849</u>	<u>\$8,972</u>

註：本集團取得之政府補助列示如下：

項 目	109.04.01- 109.06.30	109.01.01- 109.06.30
交通部補貼旅行業營運及薪資費用	\$7,627	\$7,627
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	195	195
合 計	<u>\$7,822</u>	<u>\$7,822</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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)財務成本

	109.04.01- 109.06.30	108.04.01- 108.06.30	109.01.01- 109.06.30	108.01.01- 108.06.30
銀行借款利息	\$(499)	\$(656)	\$(1,019)	\$(1,805)
應付票券利息	(296)	-	(1,112)	-
租賃負債利息	(297)	(334)	(603)	(678)
合 計	<u>\$(1,092)</u>	<u>\$(990)</u>	<u>\$(2,734)</u>	<u>\$(2,483)</u>

(4)採用權益法認列之合資損益之份額

請參閱合併財務報告附註六.8。

(5)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。

(6)減損損失

請參閱合併財務報告附註六.12。

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 費用	稅後金額
<u>109.04.01-109.06.30</u>					
不重分類至損益之項目：					
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	\$87,367	\$-	\$87,367	\$-	\$87,367
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	(665)	-	(665)	-	(665)
合 計	<u>\$86,702</u>	<u>\$-</u>	<u>\$86,702</u>	<u>\$-</u>	<u>\$86,702</u>

108.04.01-108.06.30

不重分類至損益之項目：					
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	\$6,032	\$-	\$6,032	\$-	\$6,032
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	(571)	-	(571)	-	(571)
合 計	<u>\$5,461</u>	<u>\$-</u>	<u>\$5,461</u>	<u>\$-</u>	<u>\$5,461</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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 費用	稅後金額
<u>109.01.01-109.06.30</u>					
不重分類至損益之項目：					
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	\$(18,271)	\$-	\$(18,271)	\$-	\$(18,271)
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	(1,249)	-	(1,249)	-	(1,249)
合 計	<u>\$(19,520)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(19,520)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(19,520)</u>

108.01.01-108.06.30

不重分類至損益之項目：

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	\$(14,777)	\$-	\$(14,777)	\$-	\$(14,777)
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	448	-	448	-	448
合 計	<u>\$(14,329)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(14,329)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(14,329)</u>

31.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、子公司雍利公司、貴賓通運(股)公司、鳳凰旅遊出版社(股)公司、柏悅(股)公司、華夏國際旅行社(股)公司、鈺林旅行社(股)公司、台灣中國運通公司、競技國際(股)公司、雍利保險代理人(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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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

	109.04.01- 109.06.30	108.04.01- 108.06.30	109.01.01- 109.06.30	108.01.01- 108.06.30
當期所得稅(利益)費用				
當期應負擔之所得稅(利益)費用	\$(3,370)	\$11,942	\$2,642	\$18,421
以前年度之當期所得稅於本期 認列調整	3	65	(99)	65
遞延所得稅費用				
暫時性差異之原始產生及迴轉 有關之遞延所得稅費用	3,815	1,820	1,143	2,315
所得稅費用	<u>\$448</u>	<u>\$13,827</u>	<u>\$3,686</u>	<u>\$20,801</u>

B. 本集團民國一〇九及一〇八年第二季及一〇九及一〇八年上半年度均未有與其他綜合損益組成部分，或與直接借記或貸記權益有關之所得稅。

32. 每股(虧損)盈餘

(1) 基本每股(虧損)盈餘

基本每股(虧損)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，其計算如下：

	109.04.01- 109.06.30	108.04.01- 108.06.30	109.01.01- 109.06.30	108.01.01- 108.06.30
歸屬於母公司業主之本期淨(損)利	<u>\$(7,785)</u>	<u>\$64,420</u>	<u>\$(3,170)</u>	<u>\$95,102</u>
期初流通在外(已扣除庫藏股票)	61,194 仟股	58,376 仟股	61,294 仟股	58,376 仟股
108.07.27 股東紅利轉 增資追溯調整	-	2,918	-	2,918
109.07.31 股東紅利轉 增資追溯調整	5,823	5,823	5,823	5,823
買回庫藏股票(註)	<u>(322)</u>	<u>-</u>	<u>(212)</u>	<u>-</u>
加權平均股數	<u>66,695 仟股</u>	<u>67,117 仟股</u>	<u>66,905 仟股</u>	<u>67,117 仟股</u>
基本每股(虧損)盈餘(稅後)(元)	<u>\$ (0.12)</u>	<u>\$0.96</u>	<u>\$ (0.05)</u>	<u>\$1.42</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及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 稀釋每股(虧損)盈餘

稀釋每股(虧損)盈餘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，其計算如下：

	109.04.01- 109.06.30	108.04.01- 108.06.30	109.01.01- 109.06.30	108.01.01- 108.06.30
歸屬於母公司業主之本期淨(損)利	<u>\$ (7,785)</u>	<u>\$ 64,420</u>	<u>\$ (3,170)</u>	<u>\$ 95,102</u>
加權平均股數	66,695 仟股	67,117 仟股	66,905 仟股	67,117 仟股
加：員工酬勞假設發放股票 增額股份	-	82	108	172
調整後加權平均股數	<u>66,695 仟股</u>	<u>67,199 仟股</u>	<u>67,013 仟股</u>	<u>67,289 仟股</u>
稀釋每股(虧損)盈餘(稅後)(元)	<u>\$ (0.12)</u>	<u>\$ 0.96</u>	<u>\$ (0.05)</u>	<u>\$ 1.41</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	匯率變動	租賃修改	
			IFRS 16 之 調整數			
<u>109.01.01-109.06.30</u>						
銀行借款	\$220,000	\$139,000	\$-	\$-	\$-	\$359,000
應付短期票券	529,917	(169,964)	-	-	-	359,953
租賃負債						
(含一年內到期)	52,330	(3,996)	-	-	(1,348)	46,986
		(註 1)			(註 2)	
合計	<u>\$802,247</u>	<u>\$(34,960)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(1,348)</u>	<u>\$765,939</u>
<u>108.01.01-108.06.30</u>						
銀行借款	\$355,000	\$(135,000)	\$-	\$-	\$-	\$220,000
應付短期票券	-	529,512	-	-	-	529,512
租賃負債						
(含一年內到期)	-	(3,921)	60,209	-	-	56,288
合計	<u>\$355,000</u>	<u>\$390,591</u>	<u>\$60,209</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$805,800</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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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六.16(3)。

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) 營業收入

關係人類別	109.04.01- 109.06.30	108.04.01- 108.06.30	109.01.01- 109.06.30	108.01.01- 108.06.30
其 他	\$-	\$79	\$-	\$181

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，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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 營業成本

	109.04.01- 109.06.30	108.04.01- 108.06.30	109.01.01- 109.06.30	108.01.01- 108.06.30
關係人類別				
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：

	109.04.01- 109.06.30	108.04.01- 108.06.30	109.01.01- 109.06.30	108.01.01- 108.06.30
關係人類別				
<u>代收款項</u>				
其 他	\$-	\$344	\$-	\$657

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：

	109.04.01- 109.06.30	108.04.01- 108.06.30	109.01.01- 109.06.30	108.01.01- 108.06.30
關係人類別				
<u>其他收益及費損淨額-租金收入</u>				
其 他	\$57	\$57	\$114	\$114

- (2) 本集團於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十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>109.06.30</u>	
永豐銀行、中國信託銀行及台北富邦銀行	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)
<u>108.06.30</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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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	109.04.01- 109.06.30	108.04.01- 108.06.30	109.01.01- 109.06.30	108.01.01- 108.06.30
短期福利	\$2,190	\$6,434	\$11,366	\$16,307
退職後福利	37	73	102	139
合 計	<u>\$2,227</u>	<u>\$6,507</u>	<u>\$11,468</u>	<u>\$16,446</u>

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年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日之資產中，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	109.06.30	108.12.31	108.06.30	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	\$413,590	\$417,130	\$521,320	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	14,755	14,542	14,891	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	202,093	203,565	205,036	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	385,397	387,318	389,240	中國信託銀行
合 計	<u>\$1,015,835</u>	<u>\$1,022,555</u>	<u>\$1,130,487</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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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六月三十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等之業務往來，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 242,235 仟元。
- 2.本公司因發行短期票券所開立之保證票據合計 360,000 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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：

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
負債總額	\$973,346	\$1,341,961	\$1,599,237
減：現金及約當現金	(217,812)	(403,935)	(430,477)
淨負債	755,534	938,026	1,168,760
權益總額	1,098,385	1,156,567	1,066,827
資本總額	\$1,853,919	\$2,094,593	\$2,235,587
淨負債對資本總額比率	40.75%	44.78%	52.28%

## 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、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性工具；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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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(損)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(損)利或權益將產生相反方向之影響：

				敏感度分析		
				稅前淨	權益	
				(損)利	增減數	增減數
				變動幅度	增減數	增減數
<u>109.06.30</u>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$1,387	29.63	\$41,096	3%	\$(1,233)	\$-
歐元：新台幣	1,500	33.28	49,906	3%	(1,497)	-
日幣：新台幣	76,989	0.275	21,203	3%	(636)	-

非貨幣性項目：無。

<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$75	29.63	\$2,216	3%	\$66	\$-
歐元：新台幣	50	33.28	1,652	3%	50	-

非貨幣性項目：無。

註：係增加稅前淨損。

<u>108.12.31</u>						
<u>金融資產</u>						
<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)	-
日幣：新台幣	25,729	0.277	7,127	3%	(214)	-

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

<承上頁>

				敏感度分析		
				稅前淨		權益
				(損)利		
				變動幅度	增減數	增減數
<u>金融負債</u>						
<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	-
<u>非貨幣性項目</u> ：無。						

108.06.30

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	\$1,028	31.06	\$31,930	3%	\$(958)	\$-
歐元：新台幣	324	35.38	11,463	3%	(344)	-
日幣：新台幣	7,712	0.29	2,236	3%	(67)	-

非貨幣性項目：無。

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	\$316	31.06	\$9,815	3%	\$294	\$-
歐元：新台幣	344	35.38	12,171	3%	365	-
日幣：新台幣	4,023	0.29	1,167	3%	35	-

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	109.04.01-109.06.30		108.04.01-108.06.30	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
新台幣	\$(43)	-	\$3,453	-
人民幣	-	-	25	-
合計	\$(43)		\$3,478	

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

功能性貨幣	109.01.01-109.06.30		108.01.01-108.06.30	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
新台幣	\$1,064	-	\$6,809	-
人民幣	-	-	(18)	-
合 計	<u>\$1,064</u>		<u>\$6,791</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、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借款。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。

a. 本集團固定及浮動利率之金融資產與負債

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
固定利率			
金融資產	\$80,755	\$186,784	\$149,832
金融負債	(406,939)	(582,247)	(585,800)
淨 額	<u>\$(326,184)</u>	<u>\$(395,463)</u>	<u>\$(435,968)</u>
浮動利率			
金融資產	\$145,702	\$221,555	\$286,518
金融負債	(359,000)	(220,000)	(220,000)
淨 額	<u>\$(213,298)</u>	<u>\$1,555</u>	<u>\$66,518</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%，並假設持有二個會計季度，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上半年度之稅後淨損增加1,436仟元及民國一〇八上半年度之稅後淨利減少880仟元。

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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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。

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(損)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(損)利及稅後其他綜合損益將產生相反方向之影響。

	109.01.01-109.06.30	108.01.01-108.06.30
稅後淨(損)減少或淨利增加		
透過損益按公允價值		
衡量之金融資產		
受益憑證	\$17,293	\$23,527
300% 參與率連結		
受益憑證商品	5,948	6,195
股權連結商品	20,692	19,985
小    計	43,933(註)	49,707
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	72,655	66,047
合    計	\$116,588	\$115,754

註：係減少稅後淨損。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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，以提升本集團對客戶之授信品質。

(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：

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
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	500
應收帳款	1,133	1,133	1,133
合    計	<u>\$1,633</u>	<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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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 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>109.06.30</u>			
同 業：			
0~180 天	\$7,430	1%	\$74
181~240 天	17	1%	-
241~300 天	-	1%	-
301 天以上	-	100.00%	-
小 計	<u>7,447</u>		<u>74</u>
直 客：			
0~30 天	13,842	0~1%	92
31~60 天	1,472	0~1%	7
61~120 天	252	0~1%	1
121 天以上	362	0~100%	138
小 計	<u>15,928</u>		<u>238</u>
合 計	<u>\$23,375</u>		<u>312</u>
未迴轉之備抵損失			<u>1,321</u>
備抵損失之帳面金額			<u>\$1,633</u>
<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	-	100.00%	-
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	334	0~100%	131
小 計	<u>84,303</u>		<u>890</u>
合 計	<u>\$85,769</u>		<u>962</u>
未迴轉之備抵損失			<u>671</u>
備抵損失之帳面金額			<u>\$1,633</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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

108.06.30	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)
同 業：			
0~180 天	\$1,528	8.79%	\$13
181~240 天	-	12.34%	-
241~300 天	-	80.15%	-
301 天以上	-	100.00%	-
小 計	1,528		13
直 客：			
0~30 天	138,447	0~1%	981
31~60 天	2,967	0~1%	50
61~120 天	248	0~1%	1
121 天以上	160	100.00%	160
小 計	141,822		1,192
合 計	\$143,350		1,205
未迴轉之備抵損失			428
備抵損失之帳面金額			\$1,633

(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-非流動項下之未上市(櫃)公司股票投資，因無活絡市場，故暴露於流動性風險。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同條款，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

本集團截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日銀行融資尚可動用額度分別為 476,000 仟元、310,000 仟元及 210,000 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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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>109.06.30</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
銀行借款	\$359,774	\$-	\$-	\$-	\$359,774
應付短期票券	360,000	-	-	-	360,000
應付票據	7,283	-	-	-	7,283
應付帳款	24,949	-	-	-	24,949
其他應付款	43,106	-	-	-	43,106
租賃負債(含一年內到期)	7,497	6,445	18,385	19,482	51,809
合 計	<u>\$802,609</u>	<u>\$6,445</u>	<u>\$18,385</u>	<u>\$19,482</u>	<u>\$846,921</u>
<u>108.12.31</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>
<u>108.06.30</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
銀行借款	\$220,507	\$-	\$-	\$-	\$220,507
應付短期票券	530,000	-	-	-	530,000
應付票據	37,623	-	-	-	37,623
應付帳款	170,893	-	-	-	170,893
其他應付款	136,648	-	-	-	136,648
租賃負債	9,198	8,852	18,464	25,848	62,362
合 計	<u>\$1,104,869</u>	<u>\$8,852</u>	<u>\$18,464</u>	<u>\$25,848</u>	<u>\$1,158,033</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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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、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。
- (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，一般均包括當期末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及特別股)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)。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

(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：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
<u>109.06.30</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	\$172,925	\$-	\$-	\$172,925
300%參與率連結				
受益憑證商品	-	17,820	-	17,820
股權連結商品	-	84,402	-	84,402
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	726,550	-	14,625	741,175
<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

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>108.06.30</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	\$235,271	\$-	\$-	\$235,271
300%參與率連結				
受益憑證商品	-	20,250	-	20,250
股權連結商品	-	78,741	-	78,741
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	660,473	-	15,038	675,511

(B) 本集團第一等級與第二等級間公允價值移轉情形：

a. 本集團民國一〇九及一〇八年上半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。

(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	
	109.01.01-109.06.30	108.01.01-108.06.30
期初餘額	\$15,142	\$15,653
本期新增	-	-
本期處分	-	-
本期認列於其他綜合損益	(517)	(615)
期末餘額	\$14,625	\$15,038

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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增加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)公司股票民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日之公允價值分別減少 725 仟元、750 仟元及 557 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。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

有關本集團應揭露資訊，除本公司及雍利公司係依經會計師核閱之財務報表編製外，其餘係依各該非重要子公司未經會計師核閱之財務報表編製。民國一〇九年上半年度各項資訊如下：

- (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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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上半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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十四、部門資訊

本集團有四個應報導部門，明細如下：

1. 團體旅遊部門：旅遊路線規劃設計、包裝暨提供各項旅遊業務服務。
2. 國內交通運輸部門：國內遊覽車出租部門。
3. 航空客運暨貨運代理部門：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、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、其他收益及費損淨額、營業外收入及支出及所得稅費用)衡量，並作為評估績效之基礎。此衡量金額係提供營運決策者用以決定分配資源予該等部門及評估該等部門績效。營運部門之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彙總說明相同。

因本集團之部門資產及負債資訊未提供予營運決策者參考或形成決策之用，故未揭露部門資產及負債。

部門資訊

	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
<u>109.04.01-109.06.30</u>									
收入									
來自外部客戶收入	\$1,386	\$2,042	\$219	\$14,856	\$62	\$10,136	\$5,713	\$-	\$34,414
部門間收入	-	-	-	-	40	-	103	(143)	-
收入合計	<u>\$1,386</u>	<u>\$2,042</u>	<u>\$219</u>	<u>\$14,856</u>	<u>\$102</u>	<u>\$10,136</u>	<u>\$5,816</u>	<u>\$(143)</u>	<u>\$34,414</u>
部門損益	<u>\$843</u>	<u>\$1,284</u>	<u>\$(16)</u>	<u>\$4,413</u>	<u>\$(212)</u>	<u>\$10,126</u>	<u>\$1,419</u>	<u>\$-</u>	<u>\$17,857</u>
總管理及後勤成本									(38,750)
其他收益及費損淨額									2,039
營業外收入及支出									12,928
繼續營業單位稅前淨損									<u><u>\$(5,926)</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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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
<u>108.04.01-108.06.30</u>									
收入									
來自外部客戶收入	\$74,090	\$205,036	\$6,430	\$562,773	\$1,425	\$18,319	\$35,044	\$-	\$903,117
部門間收入	-	-	-	-	358	-	1,976	(2,334)	-
收入合計	<u>\$74,090</u>	<u>\$205,036</u>	<u>\$6,430</u>	<u>\$562,773</u>	<u>\$1,783</u>	<u>\$18,319</u>	<u>\$37,020</u>	<u>\$(2,334)</u>	<u>\$903,117</u>
部門損益	<u>\$7,083</u>	<u>\$30,189</u>	<u>\$908</u>	<u>\$44,794</u>	<u>\$541</u>	<u>\$18,171</u>	<u>\$25,501</u>	<u>\$-</u>	<u>\$127,187</u>
總管理及後勤成本									(66,120)
其他收益及費損淨額									3,080
營業外收入及支出									14,812
繼續營業單位稅前淨利									<u>\$78,959</u>
<u>109.01.01-109.06.30</u>									
收入									
來自外部客戶收入	\$95,863	\$80,303	\$23,934	\$147,865	\$268	\$25,419	\$26,725	\$-	\$400,377
部門間收入	-	-	-	-	52	-	1,659	(1,711)	-
收入合計	<u>\$95,863</u>	<u>\$80,303</u>	<u>\$23,934</u>	<u>\$147,865</u>	<u>\$320</u>	<u>\$25,419</u>	<u>\$28,384</u>	<u>\$(1,711)</u>	<u>\$400,377</u>
部門損益	<u>\$14,445</u>	<u>\$16,036</u>	<u>\$1,686</u>	<u>\$16,822</u>	<u>\$(347)</u>	<u>\$25,342</u>	<u>\$16,491</u>	<u>\$-</u>	<u>\$90,475</u>
總管理及後勤成本									(87,585)
其他收益及費損淨額									4,314
營業外收入及支出									(5,450)
繼續營業單位稅前淨利									<u>\$1,754</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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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
<u>108.01.01-108.06.30</u>									
收入									
來自外部客戶收入	\$181,673	\$323,061	\$43,241	\$776,331	\$2,068	\$34,998	\$68,689	\$-	\$1,430,061
部門間收入	-	-	-	-	753	-	4,969	(5,722)	-
收入合計	<u>\$181,673</u>	<u>\$323,061</u>	<u>\$43,241</u>	<u>\$776,331</u>	<u>\$2,821</u>	<u>\$34,998</u>	<u>\$73,658</u>	<u>\$(5,722)</u>	<u>\$1,430,061</u>
部門損益	<u>\$17,330</u>	<u>\$46,404</u>	<u>\$3,939</u>	<u>\$62,959</u>	<u>\$796</u>	<u>\$34,407</u>	<u>\$50,976</u>	<u>\$-</u>	<u>\$216,811</u>
總管理及後勤成本									(123,378)
其他收益及費損淨額									4,561
營業外收入及支出									<u>18,959</u>
繼續營業單位稅前淨利									<u>\$116,953</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)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(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	是否為 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	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資金	
													名稱	價值	貸與限額	資金貸與總限額
1	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	\$4,321	\$4,194	\$2,516	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一〇八年十二月三十一日股權淨值20,678仟元×40%=8,271仟元。

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)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(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	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額(註三)	本期最高背 書保證餘額	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(%)	背書保證最高限額 (註四)	屬母公司對 子公司背書 保證(註七)	屬子公司對 母公司背書 保證(註七)	屬對大陸地 區背書保證 (註七)
		公司名稱	關係										
1	雍利企業(股)公司	台灣中國運通(股)公司	子公司	\$56,150	\$62,789	\$56,150	\$23,605	\$23,605	8.41	\$280,748			
						(註一)							
1	雍利企業(股)公司	菲美運通旅行社(股)公司	子公司	56,150	29,000	29,000	-	-	-	280,748			
						(註二)							
1	雍利企業(股)公司	鈺林旅行社(股)公司	子公司	56,150	29,000	29,000	-	-	-	280,748			
						(註二)							
1	雍利企業(股)公司	天禾航空貨運承攬有限公司	孫公司	56,150	29,000	29,000	-	-	-	280,748			
						(註二)							

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核閱財務報表淨值評價而得。

註六：雍利企業股份有限公司提供不動產予台灣中國運通(股)公司、菲美運通旅行社(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填列Y。

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)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(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)

					期末(109.06.30)				
持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列項目	股數/單位數	帳面金額	持股比 例(%)	公允價值/ 淨值	備註
鳳凰國際旅行社(股)公司	結構型商品	300%參與連結摩根多元入息成長基金累積型	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,000,000	\$8,425	-	\$8,425	
		300%參與連結安聯四季豐收債券組合基金A類型累積型	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,000,000	9,395	-	9,395	
		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	11,236	-	11,236	
		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	12,144	-	12,144	
		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	10,742	-	10,742	
		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	10,501	-	10,501	
	基金	復華南非幣短期收益A類型	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	474,856	12,870	-	12,870	
		復華南非幣長期收益A類型	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	349,000	8,582	-	8,582	
		多元化外幣(歐元)投資組合	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	379,249	34,391	-	34,391	
		多元化外幣(美元)投資組合	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	662,722	62,949	-	62,949	
		永豐全球多元入息累積型	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300,000	2,791	-	2,791	
		股票	-	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	234,000	-	234,000	
	股票	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	10,500,462	86,104	-	86,104	
		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	625,000	32,250	-	32,250	
		雲品國際酒店(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	1,893,641	66,675	-	66,675	
		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	3,000,000	193,800	-	193,800	
		國泰金融控股(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	965,000	51,338	-	51,338	
		聯邦商業銀行	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	833,334	14,625	2.09	14,625	
		承德文旅(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動					
雅利企業(股)公司	基金	復華新興市場高收益債券A股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,858,547	17,080	-	17,080	
		凱基凱旋貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	694,776	8,094	-	8,094	
	結構型商品	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	10,863	-	10,863	
		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	12,144	-	12,144	
		股權連結商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	8,500,000	9,550	-	9,550	
		股權連結商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6,500,000	7,222	-	7,222	
	股票	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	2,000,733	16,406	-	16,406	
		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	200,000	23,400	-	23,400	
		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	16,508	581	-	581	
台灣中國運通(股)公司 (未經核閱)	股票	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	88,000	10,296	-	10,296	
貴賓通運(股)公司 (未經核閱)	基金	凱基凱旋貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	687,855	8,014	-	8,014	
	股票	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	100,000	11,700	-	11,700	
天禾航空貨運承攬有限公司 (未經核閱)	基金	復華貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	144,767	2,102	-	2,102	
華夏國際旅行社(股)公司 (未經核閱)	基金	復華貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	560,572	6,531	-	6,531	
雅利保險代理人(股)公司 (未經核閱)	基金	復華貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	491,121	5,020	-	5,020	
菲美運通旅行社股份有限公司 (未經核閱)	基金	合庫貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	440,369	4,501	-	4,501	

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)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(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	主要營業項目	原始投資金額		期末持有(109.06.30)			被投資公司 本期(損)益	本期認列之投資 (損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比例(%)	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	\$276,527	\$(8,619)	\$(8,598)	子公司(註2)
	鳳凰旅遊出版社(股)公司	台北市	出版業	4,000	4,000	400,000	100.00	3,948	(149)	(149)	子公司(註1及註2)
	柏悅(股)公司	台北市	市場管理	28,000	28,000	2,800,000	100.00	25,774	(1,105)	(1,105)	子公司(註1及註2)
	貴賓通運(股)公司	台北市	遊覽車客運業	13,208	13,208	1,650,793	33.02	3,715 (註3)	(831)	(275)	子公司(註1及註2)
	鑫億旅館(股)公司	高雄市	旅館業	5,700	5,700	570,000	19.00	3,857	(118)	(22)	合資(註1)
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	6,775	14	-	孫公司(註1及註2)
	鈺林旅行社(股)公司	台北市	旅行業	2,449	2,449	600,000	100.00	8,057	(9)	-	孫公司(註1及註2)
	台灣中國運通(股)公司	台北市	代理航空業務	33,870	33,870	2,595,685	74.16	31,334 (註3)	1,350	-	孫公司(註1及註2)
	菲美運通旅行社(股)公司	台北市	旅行業	5,550	5,550	600,000	100.00	8,136	3	-	孫公司(註1及註2)
	競技國際(股)公司	台北市	資訊處理業	1,725	1,725	280,000	80.00	8,293	(322)	-	孫公司(註1及註2)
	雍利保險代理人(股)公司	台北市	保險代理人	5,000	5,000	500,000	100.00	8,906	(186)	-	孫公司(註1及註2)
	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	29,211 (註3)	(831)	-	子公司(註1及註2)
台灣中國運通(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	4,699	(110)	-	孫公司(註1及註2)

註1：係依被投資公司同期間未經會計師核閱之自行結算財務報表計算而得。

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六.12。

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)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(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

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 (%)	本期認列 投資(損)益 (註3)	期末投資 帳面價值 (註3)	截至本期止 已匯回臺灣 之投資收益
					匯 出	收 回						
上海隆際國際貨 運代理有限公司	代理貨運業務	USD 1,000	係孫公司—台灣中國 運通股份有限公司轉 投資	USD 950	\$-	\$-	USD 950	\$3,897 (RMB914)	75.00	\$2,922 (RMB 685)	\$32,263 (RMB7,693)	USD 582
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	(註2)	-	-	(註2)	131 (RMB31)	75.00	98 (RMB23)	20,199 (RMB4,816)	-

單位：新台幣/美金/人民幣 仟元

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)
\$28,149 (USD 950)	\$28,149(註2) (USD 950)	\$659,031

註1：依經濟部投資審議委員會所訂「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未經會計師核閱之自行結算財務報表計算而得。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註三)
109.01.01-109.06.30							
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	10,777	個別議定	2.69
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	營業費用	947	個別議定	0.24
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	利息費用	46	個別議定	0.01
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	存出保證金	340	依合約約定支付保證金	0.02
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	其他應收款	24,191	依董事會決議之股利發放	1.17
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	應付帳款	537	依雙方協議採彈性付款	0.03
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	其他流動負債	7	依雙方協議採彈性付款	-
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	台灣中國運通(股)公司	1	勞務收入	571	個別議定	0.14
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	貴賓通運(股)公司	1	營業成本	52	個別議定	0.01
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	貴賓通運(股)公司	1	應付帳款	33	依雙方協議採彈性付款	-
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	鳳凰旅遊出版社(股)公司	1	營業成本	1,073	個別議定	0.27
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	鳳凰旅遊出版社(股)公司	1	租金收入	17	個別議定	-
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	鳳凰旅遊出版社(股)公司	1	存入保證金	15	依合約約定支付保證金	-
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	鈺林旅行社(股)公司	1	營業收入	14	個別議定	-
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	鈺林旅行社(股)公司	1	營業成本	18	個別議定	-
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	鈺林旅行社(股)公司	1	應收帳款	75	依雙方協議採彈性收款	-
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	鈺林旅行社(股)公司	1	其他流動負債	780	依雙方協議採彈性付款	0.04
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利保險代理人(股)公司	1	營業成本	401	個別議定	0.10
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	競技國際(股)公司	1	營業費用	446	個別議定	0.11
1	雍利企業(股)公司	競技國際(股)公司	3	營業費用	66	個別議定	0.02
1	雍利企業(股)公司	競技國際(股)公司	3	租金收入	114	個別議定	0.03
1	雍利企業(股)公司	鈺林旅行社(股)公司	3	租金收入	200	個別議定	0.05
1	雍利企業(股)公司	雍利保險代理人(股)公司	3	租金收入	46	個別議定	0.01

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)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(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	
2	台灣中國運通(股)公司	上海隆際國際貨運代理有限公司	3	其他應付款	\$5,150	個別議定	0.25
2	台灣中國運通(股)公司	競技國際(股)公司	3	營業費用	60	個別議定	0.02
3	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	3	其他應付款	2,516	依合約約定還款	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及子公司合併財務報告附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(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	9,531,926	15.55
張巍耀	4,073,967	6.64

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。