

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九月三十日

及民國一〇八年一月一日至九月三十日

(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 | 11—18 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 19 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 19—51 |
| (七) 關係人交易 | 51—53 |
| (八) 質押之資產 | 54 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 54 |
| (十) 重大之災害損失 | 54 |
| (十一) 重大之期後事項 | 55 |
| (十二) 其他 | 55—68 |
| (十三) 附註揭露事項 | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 68,73—76,79—80 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 68,77 |
| 3. 大陸投資資訊 | 68—69,78—80 |
| 4. 主要股東資訊 | 69,81 |
| (十四) 部門資訊 | 70—72 |

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)民國一〇九年九月三十日及民國一〇八年九月三十日之合併資產負債表，民國一〇九年七月一日至九月三十日、民國一〇八年七月一日至九月三十日、民國一〇九年一月一日至九月三十日及民國一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年一月一日至九月三十日及民國一〇八年一月一日至九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 及六.9 所述，列入第一段所述合併財務報告編製個體之子公司及採用權益法之投資-關聯企業同期間之財務報表，除雍利企業股份有限公司外，其餘各該非重要子公司及關聯企業財務報表並未經會計師核閱，該等非重要子公司及關聯企業民國一〇九年九月三十日及民國一〇八年九月三十日列入合併資產總額(含採用權益法之投資)分別為新台幣 287,997 仟元及 263,638 仟元，分別佔合併資產總額之 13.51%及 10.35%，列入合併負債總額分別為新台幣 88,738 仟元及 92,305 仟元，分別佔合併負債總額之 8.35%及 6.49%，民國一〇九年七月一日至九月三十日、民國一〇八年七月一日至九月三十日、民國一〇九年一月一日至九月三十日及民國一〇八年一月一日至九月三十日之綜合損益總額(含採用權益法認列關聯企業損益之份額)分別為新台幣 3,725 仟元、4,981 仟元、3,529 仟元及 11,521 仟元，分別佔合併綜合損益總額之(11.47)%、8.73%、(6.54)%及 8.30%。又如合併財務報告附註六.9 所述，民國一〇九年九月三十日及民國一〇八年九月三十日帳列採用權益法之投資-合資金額分別為新台幣 0 元及 3,899 仟元，民國一〇九年七月一日至九月三十日、民國一〇八年七月一日至九月三十日、民國一〇九年一月一日至九月三十日及民國一〇八年一月一日至九月三十日採用權益法認列之合資損益份額分別為新台幣(2,411)仟元、215 仟元、(2,433)仟元及(28)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、關聯企業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、關聯企業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九月三十日及民國一〇八年九月三十日之合併財務狀況，民國一〇九年七月一日至九月三十日、民國一〇八年七月一日至九月三十日、民國一〇九年一月一日至九月三十日及民國一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇九年一月一日至九月三十日及民國一〇八年一月一日至九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：

侯委晉


中華民國 一〇九 年 十 一 月 九 日

民國一〇九年九月三十日、民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇八年九月三十日
(民國一〇九年九月三十日及一〇八年九月三十日係經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣千元為單位)

| 資 產 | | 附 註 | 一〇九年九月三十日 | | 一〇八年十二月三十一日 | | 一〇八年九月三十日 | | 負 債 及 權 益 | | 附 註 | 一〇九年九月三十日 | | 一〇八年十二月三十一日 | | 一〇八年九月三十日 | |
|------|------------------------------|----------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|-----------|---------------------------------|-------------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|
| 代碼 | 會 計 項 目 | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 代碼 | 會 計 項 目 | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 11xx | 流動資產 | | | | | | | | 21xx | 流動負債 | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六.1 | \$ 175,085 | 8 | \$ 403,935 | 17 | \$ 348,581 | 13 | 2102 | 銀行借款 | 六.15、六.35及八 | \$ 359,000 | 17 | \$ 220,000 | 9 | \$ 220,000 | 9 |
| 1110 | 透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動 | 六.2 | | | | | | | 2111 | 應付短期票券 | 六.16、六.35及八 | 386,912 | 18 | 529,917 | 21 | 529,759 | 21 |
| | | | 379,214 | 18 | 275,383 | 11 | 309,246 | 12 | 2322 | 一年或一營業週期內到期長期借款 | 六.17、六.35及八 | 7,847 | - | - | - | - | - |
| 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 | | | | | | | 2130 | 合約負債-流動 | 六.28 | 20,565 | 1 | 206,614 | 8 | 240,884 | 9 |
| | | | 678,669 | 32 | 732,487 | 29 | 658,608 | 26 | 2150 | 應付票據 | | 3,917 | - | 28,870 | 1 | 36,245 | 1 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 | 六.4 | 20,700 | 1 | - | - | - | - | 2170 | 應付帳款 | | 31,329 | 2 | 108,830 | 4 | 169,160 | 7 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六.5 | 245 | - | 51,313 | 2 | 64,461 | 3 | 2200 | 其他應付款 | | 19,277 | 1 | 42,022 | 2 | 38,339 | 1 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六.6 | 14,761 | 1 | 32,823 | 1 | 44,412 | 2 | 2230 | 本期所得稅負債 | 四及六.33 | 25,693 | 1 | 26,411 | 1 | 15,969 | 1 |
| 1200 | 其他應收款 | | 11,441 | 1 | 4,173 | - | 5,291 | - | 2255 | 虧損性合約之短期負債準備 | | - | - | 44 | - | - | - |
| 1410 | 預付款項 | 六.7 | 50,880 | 2 | 180,386 | 7 | 218,132 | 9 | 2280 | 租賃負債-流動 | 四、六.18及六.35 | 7,536 | - | 7,942 | - | 7,971 | - |
| 1470 | 其他流動資產 | 十一 | 7,008 | - | 38 | - | 1,522 | - | 2399 | 其他流動負債 | | 43,239 | 2 | 102,405 | 4 | 96,934 | 4 |
| 1476 | 其他金融資產-流動 | 六.8及八 | 5,859 | - | 4,870 | - | - | - | | 流動負債合計 | | 905,315 | 42 | 1,273,055 | 50 | 1,355,261 | 53 |
| | 流動資產合計 | | 1,343,862 | 63 | 1,685,408 | 67 | 1,650,253 | 65 | | | | | | | | | |
| 15xx | 非流動資產 | | | | | | | | 25xx | 非流動負債 | | | | | | | |
| 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 | 8,733 | - | 15,142 | 1 | 81,987 | 3 | 2541 | 銀行長期借款 | 六.17、六.35及八 | 87,153 | 5 | - | - | - | - |
| | | | | | | | | | 2570 | 遞延所得稅負債 | 四及六.33 | 1,555 | - | 2,020 | - | 3,151 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 四及六.9 | 19,907 | 1 | 3,879 | - | 3,899 | - | 2580 | 租賃負債-非流動 | 四、六.18及六.35 | 46,683 | 2 | 44,388 | 2 | 46,343 | 2 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六.10及八 | 241,605 | 11 | 248,494 | 10 | 251,400 | 10 | 2640 | 淨確定福利負債-非流動 | 四及六.19 | 16,244 | 1 | 16,190 | 2 | 11,959 | 1 |
| 1755 | 使用權資產 | 四及六.11 | 10,630 | 1 | 5,333 | - | 6,205 | - | 2645 | 存入保證金 | 七 | 6,307 | - | 6,308 | - | 6,262 | - |
| 1760 | 投資性不動產 | 四、六.12及八 | 431,637 | 20 | 441,713 | 18 | 445,231 | 17 | | 非流動負債合計 | | 157,942 | 8 | 68,906 | 4 | 67,715 | 3 |
| 1805 | 商譽 | 五及六.13 | 9,114 | 1 | 31,141 | 1 | 31,553 | 1 | 2xxx | 負債總計 | | 1,063,257 | 50 | 1,341,961 | 54 | 1,422,976 | 56 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 四及六.32 | 4,486 | - | 4,382 | - | 3,412 | - | 31xx | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | |
| 1920 | 存出保證金 | | 12,271 | 1 | 12,960 | 1 | 17,252 | 1 | 3100 | 股本 | 六.20 | 671,174 | 32 | 612,944 | 25 | 612,944 | 24 |
| 1970 | 其他長期投資 | 六.14 | 41,016 | 2 | 40,404 | 2 | 40,668 | 2 | 3110 | 普通股股本 | 六.21 | 223,447 | 10 | 223,447 | 9 | 223,447 | 9 |
| 1984 | 其他金融資產-非流動 | 六.8及八 | 8,310 | - | 9,672 | - | 14,699 | 1 | 3200 | 資本公積 | | | | | | | |
| | 非流動資產合計 | | 787,709 | 37 | 813,120 | 33 | 896,306 | 35 | 3300 | 保留盈餘 | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 3310 | 法定盈餘公積 | 六.22 | 216,611 | 10 | 204,718 | 8 | 204,718 | 8 |
| | | | | | | | | | 3320 | 特別盈餘公積 | 六.23 | 44,442 | 2 | 17,110 | 1 | 17,110 | 1 |
| | | | | | | | | | 3350 | 未分配盈餘 | 六.24 | 13,980 | 1 | 119,453 | 4 | 92,059 | 3 |
| | | | | | | | | | 3400 | 其他權益 | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 六.25及六.32 | (1,630) | - | (1,389) | - | (1,182) | - |
| | | | | | | | | | 3420 | 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 | 六.25及六.32 | (110,523) | (5) | (43,053) | (2) | (50,111) | (2) |
| | | | | | | | | | 3500 | 庫藏股票 | 六.26 | (18,283) | (1) | - | - | - | - |
| | | | | | | | | | | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | 1,039,218 | 49 | 1,133,230 | 45 | 1,098,985 | 43 |
| | | | | | | | | | 36xx | 非控制權益 | 六.27 | 29,096 | 1 | 23,337 | 1 | 24,598 | 1 |
| | | | | | | | | | 3xxx | 權益總計 | | 1,068,314 | 50 | 1,156,567 | 46 | 1,123,583 | 44 |
| 1xxx | 資產總計 | | \$ 2,131,571 | 100 | \$ 2,498,528 | 100 | \$ 2,546,559 | 100 | | 負債及權益總計 | | \$ 2,131,571 | 100 | \$ 2,498,528 | 100 | \$ 2,546,559 | 100 |

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：張義耀

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

合併綜合損益表

民國一〇九年七月一日至九月三十日、民國一〇八年七月一日至九月三十日

民國一〇九年一月一日至九月三十日及民國一〇八年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

(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 | 一〇九年七月一日 至九月三十日 | | 一〇八年七月一日 至九月三十日 | | 一〇九年一月一日 至九月三十日 | | 一〇八年一月一日 至九月三十日 | |
|------|-----------------------------------|-------------|--------------------|-------|--------------------|------|--------------------|------|--------------------|------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4100 | 營業收入淨額 | 六.28及七 | \$ 49,385 | 100 | \$ 953,628 | 100 | \$ 449,762 | 100 | \$ 2,383,689 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六.29及七 | (27,147) | (55) | (841,085) | (88) | (337,049) | (75) | (2,054,335) | (86) |
| 5900 | 營業毛利 | | 22,238 | 45 | 112,543 | 12 | 112,713 | 25 | 329,354 | 14 |
| 6000 | 營業費用 | 四及六.29 | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (29,331) | (59) | (42,837) | (4) | (90,404) | (20) | (131,269) | (6) |
| 6200 | 管理費用 | | (11,514) | (23) | (16,205) | (2) | (38,026) | (8) | (51,151) | (2) |
| | 營業費用合計 | | (40,845) | (82) | (59,042) | (6) | (128,430) | (28) | (182,420) | (8) |
| 6500 | 其他收益及費損淨額 | 四、六.30及七 | 1,750 | 3 | 2,489 | - | 6,064 | 1 | 7,050 | - |
| 6900 | 營業(損失)利益 | | (16,857) | (34) | 55,990 | 6 | (9,653) | (2) | 153,984 | 6 |
| 7000 | 營業外收入及支出 | | | | | | | | | |
| 7020 | 其他利益及損失 | 四及六.31 | 16,291 | 33 | 6,187 | 1 | 31,140 | 7 | 15,159 | - |
| 7050 | 財務成本 | 六.31 | (1,507) | (3) | (1,737) | - | (4,241) | (1) | (4,220) | - |
| 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 | (2,504) | (5) | 215 | - | (2,526) | - | (28) | - |
| 7100 | 利息收入 | 六.31 | 242 | - | 249 | - | 706 | - | 606 | - |
| 7130 | 股利收入 | 六.31 | 23,693 | 48 | 23,471 | 2 | 23,693 | 5 | 23,471 | 1 |
| 7235 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益 | 六.2及六.31 | (8,268) | (17) | 3,412 | - | (4,248) | (1) | 15,768 | 1 |
| 7670 | 減損損失 | 五、六.13及六.31 | - | - | - | - | (22,027) | (5) | - | - |
| | 營業外收入及支出合計 | | 27,947 | 56 | 31,797 | 3 | 22,497 | 5 | 50,756 | 2 |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨利 | | 11,090 | 22 | 87,787 | 9 | 12,844 | 3 | 204,740 | 8 |
| 7950 | 所得稅利益(費用) | 四及六.33 | 4,867 | 10 | (12,258) | (1) | 1,181 | - | (33,059) | (1) |
| 8200 | 本期淨利 | | 15,957 | 32 | 75,529 | 8 | 14,025 | 3 | 171,681 | 7 |
| 8300 | 其他綜合損益 | 四、六.3及六.32 | | | | | | | | |
| | 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 | | (49,243) | (100) | (16,809) | (2) | (67,514) | (15) | (31,586) | (1) |
| 8399 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 合計 | | (49,243) | (100) | (16,809) | (2) | (67,514) | (15) | (31,586) | (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 | | 815 | 2 | (1,661) | - | (434) | - | (1,213) | - |
| 8399 | 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 合計 | | 815 | 2 | (1,661) | - | (434) | - | (1,213) | - |
| | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | | (48,428) | (98) | (18,470) | (2) | (67,948) | (15) | (32,799) | (1) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$ (32,471) | (66) | \$ 57,059 | 6 | \$ (53,923) | (12) | \$ 138,882 | 6 |
| 8600 | 淨利歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | \$ 13,509 | 27 | \$ 74,570 | 8 | \$ 10,339 | 2 | \$ 169,672 | 7 |
| 8620 | 非控制權益 | | 2,448 | 5 | 959 | - | 3,686 | 1 | 2,009 | - |
| | 本期淨利 | | \$ 15,957 | 32 | \$ 75,529 | 8 | \$ 14,025 | 3 | \$ 171,681 | 7 |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | | \$ (35,047) | (71) | \$ 56,901 | 6 | \$ (57,341) | (13) | \$ 137,947 | 6 |
| 8720 | 非控制權益 | | 2,576 | 5 | 158 | - | 3,418 | 1 | 935 | - |
| | 本期綜合損益總額 | | \$ (32,471) | (66) | \$ 57,059 | 6 | \$ (53,923) | (12) | \$ 138,882 | 6 |
| | 每股盈餘(元) | | | | | | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘(稅後) | 六.34 | \$ 0.20 | | \$ 1.11 | | \$ 0.15 | | \$ 2.53 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(稅後) | 六.34 | \$ 0.20 | | \$ 1.11 | | \$ 0.15 | | \$ 2.52 | |

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：張義輝

經理人：卞傑民

會計主管：周碩基

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年一月一日至九月三十日
及民國一〇八年一月一日至九月三十日
(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 | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | | 非控制權益 | 權益總額 |
|------------------------|-------------|------------|------------|-----------|------------|-------------------|-------------------------------|--------------|--------------|-----------|--------------|
| | 股 本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | | 其他權益項目 | | 庫藏股票 | 總 計 | | |
| | | | 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 | - | - | - | - | - | - |
| 股東現金股利 | - | - | - | - | (93,984) | - | - | - | (93,984) | - | (93,984) |
| 股東股票股利 | 29,188 | - | - | - | (29,188) | - | - | - | - | - | - |
| 庫藏股註銷 | (26,850) | (9,366) | - | - | (77,215) | - | - | 113,431 | - | - | - |
| 實際取得子公司股權價格與帳面價值差額 | - | - | - | - | (2,878) | - | - | - | (2,878) | (1,012) | (3,890) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | 2,459 | - | (2,459) | - | - | - | - |
| 民國一〇八年前三季淨利 | - | - | - | - | 169,672 | - | - | - | 169,672 | 2,009 | 171,681 |
| 民國一〇八年前三季其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (194) | (31,531) | - | (31,725) | (1,074) | (32,799) |
| 民國一〇八年前三季綜合損益總額 | - | - | - | - | 169,672 | (194) | (31,531) | - | 137,947 | 935 | 138,882 |
| 非控制權益減少 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (10,449) | (10,449) |
| 民國一〇八年九月三十日餘額 | \$ 612,944 | \$ 223,447 | \$ 204,718 | \$ 17,110 | \$ 92,059 | \$ (1,182) | \$ (50,111) | \$ - | \$ 1,098,985 | \$ 24,598 | \$ 1,123,583 |
| 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) | - | - | - | - | - | - |
| 庫藏股買回 | - | - | - | - | - | - | - | (18,283) | (18,283) | - | (18,283) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | 31 | - | (31) | - | - | - | - |
| 民國一〇九年前三季淨利 | - | - | - | - | 10,339 | - | - | - | 10,339 | 3,686 | 14,025 |
| 民國一〇九年前三季其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (241) | (67,439) | - | (67,680) | (268) | (67,948) |
| 民國一〇九年前三季綜合損益總額 | - | - | - | - | 10,339 | (241) | (67,439) | - | (57,341) | 3,418 | (53,923) |
| 非控制權益增加 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2,341 | 2,341 |
| 民國一〇九年九月三十日餘額 | \$ 671,174 | \$ 223,447 | \$ 216,611 | \$ 44,442 | \$ 13,980 | \$ (1,630) | \$ (110,523) | \$ (18,283) | \$ 1,039,218 | \$ 29,096 | \$ 1,068,314 |

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：張盛耀



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

合併現金流量表

民國一〇九年一月一日至九月三十日
及民國一〇八年一月一日至九月三十日
(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九月三十日 | 一〇八年一月一日至九月三十日 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 12,844 | \$ 204,740 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 18,996 | 18,713 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產之損失(利益) | 4,248 | (15,768) |
| 利息費用 | 4,241 | 4,220 |
| 利息收入 | (706) | (606) |
| 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 | 2,526 | 28 |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | 32 | 28 |
| 處分採用權益法之投資利益 | (50) | - |
| 非金融資產減損損失 | 22,027 | - |
| 未實現外幣兌換損失 | 68 | 2,257 |
| 租賃修改利益 | (18) | - |
| 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(增加)減少 | (108,079) | 19,089 |
| 應收票據 | 51,068 | 7,495 |
| 應收帳款 | 18,062 | 11,834 |
| 其他應收款 | (2,908) | (2,665) |
| 預付款項 | 129,506 | 36,327 |
| 其他流動資產 | (6,970) | (1,522) |
| 合約負債-流動 | (186,049) | 67,920 |
| 應付票據 | (24,953) | 8,642 |
| 應付帳款 | (77,501) | 34,230 |
| 其他應付款 | (22,656) | (92) |
| 虧損性合約之短期負債準備 | (44) | (29) |
| 其他流動負債 | (59,166) | 7,744 |
| 淨確定福利負債-非流動 | 54 | 34 |
| 營運產生之現金流(出)入 | (249,121) | 379,148 |
| 收取之利息 | 791 | 606 |
| 收取之股利 | 19,248 | 23,471 |
| 支付之利息 | (4,330) | (4,220) |
| 支付之所得稅 | (106) | (37,193) |
| 營業活動之淨現金流(出)入 | (233,518) | 361,812 |
| 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 | (11,818) | (128,148) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 4,531 | 31,208 |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (21,000) | - |
| 取得採用權益法之投資 | (20,000) | - |
| 處分採用權益法之投資 | 1,496 | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | (505) | (2,671) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 400 | 561 |
| 存出保證金減少(增加) | 688 | (577) |
| 取得投資性不動產 | - | (350,200) |
| 其他金融資產減少(增加) | 373 | (19) |
| 取得其他長期投資 | - | (42,600) |
| 投資活動之淨現金流出 | (45,835) | (492,446) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 舉借短期借款 | 980,970 | 40,000 |
| 償還短期借款 | (841,970) | (175,000) |
| 應付短期票券(減少)增加 | (143,005) | 529,759 |
| 舉借長期借款 | 95,000 | - |
| 存入保證金增加 | - | 5,952 |
| 租賃本金償還 | (5,620) | (5,895) |
| 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 | 2,341 | (2,489) |
| 籌資活動之淨現金流入 | 51,045 | 298,343 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (542) | (1,321) |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (228,850) | 166,388 |
| 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 | \$ 175,085 | \$ 348,581 |

(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九月三十日
及民國一〇八年一月一日至九月三十日
(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九月三十日及一〇八年一月一日至九月三十日合併財務報告已於民國一〇九年十一月九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六.18。

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)

(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 |

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影響。

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(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 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(註) |
| 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 |
| 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 |

註: IASB 已於西元 2020 年 7 月 15 日將生效日延後至西元 2023 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)

(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)

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。

(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：

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)

| 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(%) | | |
|-----------------|------------------|----------|-------------------------------|----------------|-----------|-----------------|
| | | | | 109.09.30 | 108.12.31 | 108.09.30 |
| 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 |
| 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 |
| 本公司 | 菲尼克斯健身(股) 公司 | (註 6) | 運動訓練業 | 60.00 (註 9) | - | - |
| 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 8) |
| 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 |

<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(%) | | |
|------------------------|------------------------------|----------|-----------------------|------------|-----------|----------------|
| | | | | 109.09.30 | 108.12.31 | 108.09.30 |
| 台灣中國運通 (股)公司 | 上海隆際國際貨運 代理有限公司 (註 10) | (註 4) | 進出口貨物 國際運輸 代理業務 | 75.00 | 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 10) | (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

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： 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，截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止，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 20,930 仟元、18,541 仟元及 22,753 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)

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九月三十日資產總額分別為 268,090 仟元及 263,638 仟元，負債總額分別為 88,738 仟元及 92,305 仟元，民國一〇九及一〇八年第三季及一〇九及一〇八年前三季綜合損益總額分別為 3,818 仟元、4,981 仟元、3,622 仟元及 11,521 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。

(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.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。

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) 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。
- (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。

5. 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。

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。

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.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。

6.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。

7.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。

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)

8. 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。
- (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。

9. 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。

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)

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前三季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

| | 109.09.30 | 108.12.31 | 108.09.30 |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| 現金及零用金 | \$5,886 | \$10,100 | \$9,407 |
| 支票及活期存款 | 117,199 | 221,593 | 227,141 |
| 約當現金-定期存款 | 52,000 | - | - |
| 約當現金-附買回債券 | - | 172,242 | 112,033 |
| 合計 | <u>\$175,085</u> | <u>\$403,935</u> | <u>\$348,581</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。

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) 截至民國一〇八年九月三十日止，本公司、子公司雍利公司及貴賓公司與票券公司間承作之附買回債券，約定於民國一〇八年十月至十二月，票券公司以 112,173 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

| | 109.09.30 | 108.12.31 | 108.09.30 |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量： | | | |
| 受益憑證 | \$291,431 | \$180,706 | \$212,420 |
| 300%參與率連結受益憑證商品 | 18,742 | 21,139 | 20,704 |
| 股權連結商品 | 69,041 | 73,538 | 76,122 |
| 合 計 | <u>\$379,214</u> | <u>\$275,383</u> | <u>\$309,246</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三季及一〇九及一〇八年前三季認列透過損益按公允價值衡量之金融資產損益分別為損失 8,268 仟元、利益 3,412 仟元、損失 4,248 仟元及利益 15,768 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

| | 109.09.30 | 108.12.31 | 108.09.30 |
|------------------|-----------|-----------|-----------|
| 權益工具 | | | |
| 取得成本： | | | |
| 國內上市及興櫃公司股票-普通股 | \$558,116 | \$546,298 | \$480,571 |
| 國內上市公司股票-特別股 | 229,413 | 229,413 | 229,413 |
| 國內未上市(櫃)公司股票-普通股 | 10,500 | 15,000 | 80,729 |
| 小計 | 798,029 | 790,711 | 790,713 |
| 評價調整： | | | |
| 國內上市及興櫃公司股票-普通股 | (116,324) | (59,293) | (65,741) |
| 國內上市公司股票-特別股 | 7,464 | 16,069 | 14,365 |
| 國內未上市(櫃)公司股票-普通股 | (1,767) | 142 | 1,258 |
| 小計 | (110,627) | (43,082) | (50,118) |
| 合計 | \$687,402 | \$747,629 | \$740,595 |
| 列為流動資產 | \$678,669 | \$732,487 | \$658,608 |
| 列為非流動資產 | 8,733 | 15,142 | 81,987 |
| 合計 | \$687,402 | \$747,629 | \$740,595 |

- (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三季及一〇九及一〇八年前三季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、23,471 仟元、23,693 仟元及 23,471 仟元。
- (3) 本集團於民國一〇九及一〇八年第三季及一〇九及一〇八年前三季因出售部分國內未上市(櫃)公司普通股及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 31 仟元、0 元、31 仟元及 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)。截至民國一〇九年九月三十日止，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.按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

| | |
|-----------|-----------|
| | 109.09.30 |
| 穩健型外幣套利票券 | \$20,700 |

- (1) 本公司於民國一〇九年七月二十九日向 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)，投資期間為一年(閉鎖期為三個月，到期日為民國一一〇年七月三十日，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。

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. 應收票據淨額

| | 109.09.30 | 108.12.31 | 108.09.30 |
|--------|-----------|-----------|-----------|
| 應收票據 | \$745 | \$51,813 | \$64,961 |
| 減：備抵損失 | (500) | (500) | (500) |
| 淨 額 | \$245 | \$51,313 | \$64,461 |

6. 應收帳款淨額

| | 109.09.30 | 108.12.31 | 108.09.30 |
|--------|-----------|-----------|-----------|
| 應收帳款 | \$15,894 | \$33,956 | \$45,545 |
| 減：備抵損失 | (1,133) | (1,133) | (1,133) |
| 淨 額 | \$14,761 | \$32,823 | \$44,412 |

(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- 109.09.30 | 108.01.01- 108.09.30 |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 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。

7. 預付款項

| | 109.09.30 | 108.12.31 | 108.09.30 |
|------|-----------|-----------|-----------|
| 預付團費 | \$33,942 | \$166,711 | \$204,901 |
| 其 他 | 16,938 | 13,675 | 13,231 |
| 合 計 | \$50,880 | \$180,386 | \$218,132 |

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)

8. 其他金融資產

| | 109.09.30 | 108.12.31 | 108.09.30 |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|
| <u>其他金融資產-流動</u> | | | |
| 到期日短於一年之定期存款 | \$5,859 | \$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 | \$8,310 | \$9,672 | \$14,699 |

(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。

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：

| | | 所持 權益 比例 | | 所持 權益 比例 | | 所持 權益 比例 |
|---------------------|-----------|----------------|-----------|----------------|-----------|----------------|
| <u>關聯企業/合資名稱</u> | 109.09.30 | (%) | 108.12.31 | (%) | 108.09.30 | (%) |
| <u>關聯企業(不具公開報價)</u> | | | | | | |
| 美思全球控股(股)公司 | \$19,907 | 40.9 | \$- | - | \$- | - |
| <u>合資</u> | | | | | | |
| 鑫億旅館(股)公司 | - | - | 3,879 | 19 | 3,899 | 19 |
| 合 計 | \$19,907 | | \$3,879 | | \$3,899 | |

(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：

| | 109.01.01-109.09.30 | 108.01.01-108.09.30 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 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 | (2,526) | (28) |
| 期末餘額 | \$19,907 | \$3,899 |

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) 本集團民國一〇九及一〇八年第三季及一〇九及一〇八年前三季採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為損失 2,504 仟元、利益 215 仟元、損失 2,526 仟元及損失 28 仟元，其他綜合損益之份額均為 0 元，係依該關聯企業及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。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%。

- (7) 本集團個別不重大之關聯企業及合資彙總資訊如下：

| | 109.07.01-109.09.30 | 108.07.01-108.09.30 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 本集團享有之份額 | | |
| 繼續營業單位本期淨(損)利 | \$(2,504) | \$215 |
| 其他綜合損益 | - | - |
| 綜合損益總額 | <u>\$(2,504)</u> | <u>\$215</u> |
| | 109.01.01-109.09.30 | 108.01.01-108.09.30 |
| 本集團享有之份額 | | |
| 繼續營業單位本期淨損 | \$(2,526) | \$(28) |
| 其他綜合損益 | - | - |
| 綜合損益總額 | <u>\$(2,526)</u> | <u>\$(28)</u> |

- (8) 上述採用權益法之投資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)

10. 不動產、廠房及設備

| | 109.09.30 | 108.12.31 | 108.09.30 |
|--------|-----------|-----------|-----------|
| 自 用 | \$176,495 | \$182,970 | \$185,739 |
| 營業租賃出租 | 65,110 | 65,524 | 65,661 |
| 合 計 | \$241,605 | \$248,494 | \$251,400 |

(1) 本集團自用不動產、廠房及設備增減變動情形如下：

| | 109.01.01-109.09.30 | | | | | | |
|--------|---------------------|-----------|------------|----------|----------|----------|-----------|
| | 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 | - | 372 | - | - | 133 | - | 505 |
| 本期處分 | - | - | - | (5,300) | - | - | (5,300) |
| 兌換差額 | - | (393) | (9) | - | (6) | - | (408) |
| 期末餘額 | 87,223 | 133,653 | 26,994 | 15,250 | 7,013 | 2,726 | 272,859 |
| 累計折舊： | | | | | | | |
| 期初餘額 | - | (49,544) | (24,417) | (15,715) | (4,235) | (1,181) | (95,092) |
| 本期折舊 | - | (3,061) | (1,366) | (699) | (704) | (446) | (6,276) |
| 本期處分 | - | - | - | 4,868 | - | - | 4,868 |
| 兌換差額 | - | 122 | 8 | - | 6 | - | 136 |
| 期末餘額 | - | (52,483) | (25,775) | (11,546) | (4,933) | (1,627) | (96,364) |
| 累計減損 | - | - | - | - | - | - | - |
| 期末帳面金額 | \$87,223 | \$81,170 | \$1,219 | \$3,704 | \$2,080 | \$1,099 | \$176,495 |

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)

| 108.01.01-108.09.30 | | | | | | | | |
|------------------------------|-----------|--------------|----------------|------------|------------|------------|----------------------|-----------|
| | 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) | (2,880) | (36) | - | - | (3,053) |
| 本期重分類 | - | - | - | - | - | - | (438) | (438) |
| 兌換差額 | - | (921) | (20) | - | (15) | - | - | (956) |
| 期末餘額 | 87,223 | 133,971 | 27,032 | 20,550 | 6,891 | 2,726 | - | 278,393 |
| 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 | - | (3,140) | (1,457) | (721) | (694) | (446) | - | (6,458) |
| 本期處分 | - | - | 137 | 2,291 | 36 | - | - | 2,464 |
| 兌換差額 | - | 296 | 18 | - | 13 | - | - | 327 |
| 期末餘額 | - | (48,619) | (23,991) | (14,999) | (4,013) | (1,032) | - | (92,654) |
| 累計減損 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 期末帳面金額 | \$87,223 | \$85,352 | \$3,041 | \$5,551 | \$2,878 | \$1,694 | \$- | \$185,739 |

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：

| 109.01.01-109.09.30 | | | |
|---------------------|----------|----------|----------|
| | 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 | - | (414) | (414) |
| 本期處分 | - | - | - |
| 期末餘額 | - | (9,992) | (9,992) |
| 累計減損 | - | - | - |
| 期末帳面金額 | \$52,277 | \$12,833 | \$65,110 |

| 108.01.01-108.09.30 | | | |
|------------------------------|----------|----------|----------|
| | 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 | - | (414) | (414) |
| 本期處分 | - | - | - |
| 期末餘額 | - | (9,441) | (9,441) |
| 累計減損 | - | - | - |
| 期末帳面金額 | \$52,277 | \$13,384 | \$65,661 |

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前三季均無因取得不動產、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前三季均無不動產、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 | 109.09.30 | 108.12.31 | 108.09.30 |
|------------|----------------|----------------|----------------|
| 不超過一年 | \$820 | \$1,213 | \$1,754 |
| 超過一年但不超過五年 | 845 | 880 | 940 |
| 合 計 | <u>\$1,665</u> | <u>\$2,093</u> | <u>\$2,694</u> |

11. 使用權資產

(1) 本集團使用權資產增減變動情形如下：

| | 109.01.01-109.09.30 | 108.01.01-108.09.30 |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| | 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 | 8,857 | - |
| 本期到期 | - | - |
| 本期減少(註) | (4,354) | - |
| 期末餘額 | <u>17,062</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 | (2,230) | (2,616) |
| 本期到期 | - | - |
| 本期減少(註) | 3,024 | - |
| 期末餘額 | <u>(6,432)</u> | <u>(6,354)</u> |
| 累計減損 | - | - |
| 期末帳面金額 | <u>\$10,630</u> | <u>\$6,205</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前三季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。

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：

| 109.01.01-109.09.30 | | | | |
|---------------------|-----------|-----------|----------|-----------|
| | 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 | - | (2,882) | (7,194) | (10,076) |
| 本期處分 | - | - | - | - |
| 期末餘額 | - | (5,764) | (21,287) | (27,051) |
| 累計減損 | - | - | - | - |
| 期末帳面金額 | \$194,200 | \$190,236 | \$47,201 | \$431,637 |

| 108.01.01-108.09.30 | | | | |
|---------------------|-----------|-----------|----------|-----------|
| | 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 | - | (1,922) | (7,303) | (9,225) |
| 本期處分 | - | - | - | - |
| 期末餘額 | - | (1,922) | (11,535) | (13,457) |
| 累計減損 | - | - | - | - |
| 期末帳面金額 | \$194,200 | \$194,078 | \$56,953 | \$445,231 |

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六.28。

- (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 | 109.09.30 | 108.12.31 | 108.09.30 |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| 不超過一年 | \$20,492 | \$22,181 | \$21,486 |
| 超過一年但不超過五年 | 51,592 | 54,554 | 52,447 |
| 超過五年 | 42,431 | 51,519 | 54,519 |
| 合 計 | <u>\$114,515</u> | <u>\$128,254</u> | <u>\$128,452</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 | 109.09.30 | 108.12.31 | 108.09.30 |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| 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 | 47,084 | 61,366 | 62,694 |
| 合 計 | <u>\$515,084</u> | <u>\$529,366</u> | <u>\$523,694</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九月三十日仍屬有效。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%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九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九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：

| | 109.07.01- 109.09.30 | 108.07.01- 108.09.30 | 109.01.01- 109.09.30 | 108.01.01- 108.09.30 |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 投資性不動產之租金收入 | | | | |
| 出租土地與房屋及建築 | \$2,605 | \$2,857 | \$8,571 | \$6,667 |
| 轉租使用權資產(註) | 2,827 | 3,448 | 7,271 | 10,347 |
| 合 計 | <u>\$5,432</u> | <u>\$6,305</u> | <u>\$15,842</u> | <u>\$17,014</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 | \$2,263 | \$2,433 | \$7,194 | \$7,303 |
| 其他收益及費損-折舊 | 961 | 962 | 2,882 | 1,922 |
| 合 計 | <u>\$3,224</u> | <u>\$3,395</u> | <u>\$10,076</u> | <u>\$9,225</u> |

註：民國一〇九及一〇八年第三季及一〇九及一〇八年前三季含變動專櫃租金收入分別為 844 仟元、456 仟元、1,009 仟元及 887 仟元。

(8) 本集團於民國一〇九及一〇八年前三季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：

| | 109.01.01-109.09.30 | 108.01.01-108.09.30 |
|--------------------|---------------------|---------------------|
| 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> |

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. 無形資產-商譽

本集團無形資產增減變動情形如下：

| | 109.01.01-109.09.30 | 108.01.01-108.09.30 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 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：

| | 109.01.01-109.09.30 | 108.01.01-108.09.30 |
|------|---------------------|---------------------|
| 期初餘額 | \$40,404 | \$- |
| 本期增加 | - | 42,600 |
| 兌換差額 | 612 | (1,932) |
| 期末餘額 | \$41,016 | \$40,668 |

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) 本公司民國一〇九及一〇八年第三季及一〇九及一〇八年前三季因其他長期投資而獲配利潤分別為 0 元、1,797 仟元、4,380 仟元及 1,797 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

| | 109.09.30 | 108.12.31 | 108.09.30 |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| 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 | <u>\$359,000</u> | <u>\$220,000</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 | 109.09.30 | 108.12.31 | 108.09.30 |
|--------|-------------|-------------|-------------|
| 銀行抵押借款 | 0.75%~0.79% | 1.00%~1.10% | 1.00%~1.10% |
| 銀行信用借款 | 1.05% | 1.15% | 1.15% |

- (2) 本公司短期借款之連帶保證人，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

| | 109.09.30 | 108.12.31 | 108.09.30 |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| 應付商業本票 | \$387,000 | \$530,000 | \$530,000 |
| 減：應付短期票券折價 | (88) | (83) | (241) |
| 淨 額 | <u>\$386,912</u> | <u>\$529,917</u> | <u>\$529,759</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)

尚未到期之應付短期票券如下：

109年9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 | \$250,000 | \$(38) | \$249,962 | 0.200% |
| 中國信託銀行 | 50,000 | (8) | 49,992 | 0.200% |
| 兆豐票券 | 20,000 | (10) | 19,990 | 0.780% |
| 兆豐票券 | 60,000 | (29) | 59,971 | 0.780% |
| 兆豐票券 | 7,000 | (3) | 6,997 | 0.780% |
| 合 計 | \$387,000 | \$(88) | \$386,912 | |

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9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 | \$105,000 | \$(17) | \$104,983 | 0.200% |
| 中國信託銀行 | 37,800 | (6) | 37,794 | 0.200% |
| 中國信託銀行 | 217,200 | (107) | 217,093 | 0.200% |
| 兆豐票券 | 99,000 | (67) | 98,933 | 0.852% |
| 兆豐票券 | 71,000 | (44) | 70,956 | 0.852% |
| 合 計 | \$530,000 | \$(241) | \$529,759 | |

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。

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>109.09.30</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 | | | (7,847) | |
| 一年後到期之長期借款 | | | \$87,153 | |

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：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%。截至民國一〇九年九月三十日止，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 | 109.09.30 | 108.12.31 | 108.09.30 |
|-------------|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 租賃負債 | | | | |
| 房屋及建築 | 1.00%~2.50% | \$54,219 | \$52,330 | \$54,314 |
| 減：一年內到期租賃負債 | | (7,536) | (7,942) | (7,971) |
| 一年後到期之租賃負債 | | <u>\$46,683</u> | <u>\$44,388</u> | <u>\$46,343</u> |

- (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。

(4) 其他租賃資訊列示如下：

| | 109.07.01- 109.09.30 | 108.07.01- 108.09.30 | 109.01.01- 109.09.30 | 108.01.01- 108.09.30 |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 短期租賃費用 | <u>\$311</u> | <u>\$578</u> | <u>\$862</u> | <u>\$2,099</u> |
| 不計入租賃負債衡量 中之變動給付利益 | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$(94)</u> | <u>\$-</u> |
| 租賃之現金流出總額 | <u>\$1,935</u> | <u>\$2,552</u> | <u>\$6,388</u> | <u>\$7,994</u> |
| 租賃負債之利息費用 | <u>\$283</u> | <u>\$325</u> | <u>\$886</u> | <u>\$1,003</u> |

A. 本集團民國一〇九及一〇八年第三季及一〇九及一〇八年前三季對符合短期租賃之 311 仟元、578 仟元、862 仟元及 2,099 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。

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.本集團民國一〇八年第三季及一〇八年前三季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三季及前三季分別為 0 元及 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、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。截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止，本集團專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為 24,302 仟元、24,421 仟元及 25,769 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)。

- C.認列為損益之退休金費用金額如下：

| | 109.07.01- 109.09.30 | 108.07.01- 108.09.30 | 109.01.01- 109.09.30 | 108.01.01- 108.09.30 |
|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 推銷費用 | \$111 | \$127 | \$333 | \$380 |

(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。

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.本集團因採確定提撥計畫而認列之退休金費用金額如下：

| | 109.07.01- 109.09.30 | 108.07.01- 108.09.30 | 109.01.01- 109.09.30 | 108.01.01- 108.09.30 |
|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 推銷費用 | \$1,925 | \$1,915 | \$5,695 | \$6,206 |
| 管理費用 | 147 | 144 | 423 | 508 |
| 合 計 | <u>\$2,072</u> | <u>\$2,059</u> | <u>\$6,118</u> | <u>\$6,714</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) |
| 108.09.30 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 |
| 109.09.30 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。

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

| | 109.09.30 | 108.12.31 | 108.09.30 |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 普通股股票溢價 | \$213,637 | \$213,637 | \$213,637 |
| 員工認股權 | 9,810 | 9,810 | 9,810 |
| 合 計 | <u>\$223,447</u> | <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 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。

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。

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) 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。

- (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。

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. 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> | | <u>合 計</u> |
|----------------------------|--------------------|-----------------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------|
| | 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 | 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 | |
| <u>109.01.01-109.09.30</u> | | | | | |
| 期初餘額 | \$ (1,389) | \$ (43,053) | \$ (7,008) | \$ (29) | \$ (51,479) |
| 本期發生-本集團 | (241) | (67,439) | (193) | (75) | (67,948) |
| 不重分類為損益 | | | | | |
| - 本集團 | - | (31) | - | - | (31) |
| 重分類為損益 | - | - | - | - | - |
| 期末餘額 | <u>\$ (1,630)</u> | <u>\$ (110,523)</u> | <u>\$ (7,201)</u> | <u>\$ (104)</u> | <u>\$ (119,458)</u> |
| <u>108.01.01-108.09.30</u> | | | | | |
| 期初餘額 | \$ (988) | \$ (16,121) | \$ (5,842) | \$ 48 | \$ (22,903) |
| 本期發生-本集團 | (194) | (31,531) | (1,019) | (55) | (32,799) |
| 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>\$ (1,182)</u> | <u>\$ (50,111)</u> | <u>\$ (6,861)</u> | <u>\$ (7)</u> | <u>\$ (58,161)</u> |

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：

| 收回原因 | <u>期初餘額</u> | | <u>本期增加</u> | | <u>本期減少</u> | | <u>期末餘額</u> | |
|----------------------------|-------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|---------------------|-------------|-----------------|
| | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 |
| <u>109.01.01-109.09.30</u> | | | | | | | | |
| 轉讓予員工 | - | <u>\$-</u> | 621 | <u>\$18,283</u> | - | <u>\$-</u> | 621 | <u>\$18,283</u> |
| <u>108.01.01-108.09.30</u> | | | | | | | | |
| 轉讓予員工 | 2,685 | <u>\$113,431</u> | - | <u>\$-</u> | (2,685) | <u>\$ (113,431)</u> | - | <u>\$-</u> |

(單位：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)

- (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六.20 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。

27. 非控制權益

| | 109.01.01-109.09.30 | 108.01.01-108.09.30 |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| 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 | 3,686 | 2,009 |
| 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 | (193) | (1,019) |
| 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 | (75) | (55) |
| 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) | 2,341 | (10,449) |
| 期末餘額 | \$29,096 | \$24,598 |

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)

28.營業收入淨額

| | 109.07.01- 109.09.30 | 108.07.01- 108.09.30 | 109.01.01- 109.09.30 | 108.01.01- 108.09.30 |
|--------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 團體收入 | \$32,489 | \$902,637 | \$380,454 | \$2,226,943 |
| 其他營業收入 | 16,896 | 50,991 | 69,308 | 156,746 |
| 營業收入淨額 | <u>\$49,385</u> | <u>\$953,628</u> | <u>\$449,762</u> | <u>\$2,383,689</u> |

(1) 收入之細分：

A.主要項目

| | 109.07.01- 109.09.30 | 108.07.01- 108.09.30 | 109.01.01- 109.09.30 | 108.01.01- 108.09.30 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 團體收入 | \$32,489 | \$902,637 | \$380,454 | \$2,226,943 |
| 佣金收入 | 9,556 | 14,556 | 37,106 | 49,279 |
| 專櫃租金收入(註) | 2,827 | 3,324 | 7,271 | 9,983 |
| 陸運收入 | 1,013 | 1,416 | 1,281 | 3,484 |
| 貨運收入 | 18 | 118 | 104 | 355 |
| 手續費收入等 | 3,482 | 31,577 | 23,546 | 93,645 |
| 合 計 | <u>\$49,385</u> | <u>\$953,628</u> | <u>\$449,762</u> | <u>\$2,383,689</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。

(2) 合約資產及合約負債：

| | 109.09.30 | 108.12.31 | 108.09.30 |
|------|-----------------|------------------|------------------|
| 合約資產 | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> |
| 合約負債 | <u>\$20,565</u> | <u>\$206,614</u> | <u>\$240,884</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 | |
|----------------|---------------------|---------------------|
| | 109.01.01-109.09.30 | 108.01.01-108.09.30 |
| 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 | 20,565 | 240,884 |

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) 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：

| | 109.09.30 | 108.09.30 |
|----------------|-----------|-----------|
| 團體旅遊合約 | | |
| - 108 年第 4 季履行 | \$- | \$38,648 |

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：

| 功能別 性質別 | 109.07.01-109.09.30 | | | 108.07.01-108.09.30 | | |
|------------|---------------------|-------------|----------|---------------------|-------------|----------|
| | 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) | \$340 | \$22,939 | \$23,279 | \$392 | \$37,552 | \$37,944 |
| 勞健保費用 | - | 3,236 | 3,236 | - | 3,645 | 3,645 |
| 退休金費用 | - | 2,183 | 2,183 | - | 2,186 | 2,186 |
| 董事酬金 | - | 90 | 90 | - | 1,557 | 1,557 |
| 其他員工福利費用 | - | 1,106 | 1,106 | - | 1,383 | 1,383 |
| 合 計 | 340 | 29,554 | 29,894 | 392 | 46,323 | 46,715 |
| 折舊費用(註 2) | 2,263 | 2,563 | 4,826 | 2,433 | 3,044 | 5,477 |

| 功能別 性質別 | 109.01.01-109.09.30 | | | 108.01.01-108.09.30 | | |
|------------|---------------------|-------------|----------|---------------------|-------------|-----------|
| | 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) | \$677 | \$70,890 | \$71,567 | \$3,013 | \$109,211 | \$112,224 |
| 勞健保費用 | - | 10,177 | 10,177 | - | 10,744 | 10,744 |
| 退休金費用 | - | 6,451 | 6,451 | - | 7,094 | 7,094 |
| 董事酬金 | - | 920 | 920 | - | 4,328 | 4,328 |
| 其他員工福利費用 | - | 3,572 | 3,572 | - | 4,212 | 4,212 |
| 合 計 | 677 | 92,010 | 92,687 | 3,013 | 135,589 | 138,602 |
| 折舊費用(註 3) | 7,194 | 8,506 | 15,700 | 7,303 | 9,074 | 16,377 |

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：

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. 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前三季應付員工及董事酬勞估列金額分別為 203 仟元及 0 元，員工及董事酬勞之估列基礎係分別以民國一〇九年前三季之當期獲利(即稅前利益扣除分派員工及董事酬勞前之利益)之 2%及 0%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前三季應付員工及董事酬勞估列金額分別為 4,103 仟元及 3,077 仟元，員工及董事酬勞之估列基礎係分別以民國一〇八年前三季之當期獲利(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三季所提列之折舊費用分別為 5,925 仟元及 6,577 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 1,099 仟元及 1,100 仟元，列於其他收益及費損淨額項下。

註 3： 本集團民國一〇九及一〇八年前三季所提列之折舊費用分別為 18,996 仟元及 18,713 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 3,296 仟元及 2,336 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)

30. 其他收益及費損淨額

| | 109.07.01- 109.09.30 | 108.07.01- 108.09.30 | 109.01.01- 109.09.30 | 108.01.01- 108.09.30 |
|----------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 不動產、廠房及設備-出租資產 | | | | |
| 租金收入 | \$244 | \$608 | \$789 | \$2,355 |
| 折舊費用 | (138) | (138) | (414) | (414) |
| 投資性不動產 | | | | |
| 租金收入 | 2,605 | 2,981 | 8,571 | 7,031 |
| 折舊費用 | (961) | (962) | (2,882) | (1,922) |
| 其他收益及費損淨額 | <u>\$1,750</u> | <u>\$2,489</u> | <u>\$6,064</u> | <u>\$7,050</u> |

31. 營業外收入及支出

(1) 其他利益及損失

| | 109.07.01- 109.09.30 | 108.07.01- 108.09.30 | 109.01.01- 109.09.30 | 108.01.01- 108.09.30 |
|---------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 淨外幣兌換損益 | \$789 | \$3,796 | \$1,853 | \$10,587 |
| 處分採用權益法之投資利益 | 50 | - | 50 | - |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | - | (28) | (32) | (28) |
| 政府補助(註) | 14,974 | - | 22,796 | - |
| 租賃修改利益 | - | - | 18 | - |
| 其他利益 | 478 | 2,419 | 6,455 | 4,600 |
| 合 計 | <u>\$16,291</u> | <u>\$6,187</u> | <u>\$31,140</u> | <u>\$15,159</u> |

註：本集團取得之政府補助列示如下：

| 項 目 | 109.07.01- 109.09.30 | 109.01.01- 109.09.30 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| 交通部補貼旅行業營運及薪資費用 | \$3,890 | \$11,517 |
| 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 | 8,458 | 8,653 |
| 交通部協助受重大疫情影響觀光相關產業轉型培訓課程 | 2,486 | 2,486 |
| 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 | 90 | 90 |
| 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 | 50 | 50 |
| 合 計 | <u>\$14,974</u> | <u>\$22,796</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)財務成本

| | 109.07.01- 109.09.30 | 108.07.01- 108.09.30 | 109.01.01- 109.09.30 | 108.01.01- 108.09.30 |
|--------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 銀行借款利息 | \$(1,005) | \$(1,412) | \$(2,024) | \$(3,217) |
| 應付票券利息 | (219) | - | (1,331) | - |
| 租賃負債利息 | (283) | (325) | (886) | (1,003) |
| 合 計 | <u>\$(1,507)</u> | <u>\$(1,737)</u> | <u>\$(4,241)</u> | <u>\$(4,220)</u> |

(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

| | 109.07.01- 109.09.30 | 108.07.01- 108.09.30 | 109.01.01- 109.09.30 | 108.01.01- 108.09.30 |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 銀行存款利息 | \$83 | \$118 | \$396 | \$378 |
| 附買回債券利息 | - | 131 | 151 | 228 |
| 按攤銷後成本衡量之 金融資產利息 | 159 | - | 159 | - |
| 合 計 | <u>\$242</u> | <u>\$249</u> | <u>\$706</u> | <u>\$606</u> |

(5)股利收入

| | 109.07.01- 109.09.30 | 108.07.01- 108.09.30 | 109.01.01- 109.09.30 | 108.01.01- 108.09.30 |
|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 股利收入 | <u>\$23,693</u> | <u>\$23,471</u> | <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(損失)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)

(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)

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 費用 | 稅後金額 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|------------|-------------------|
| <u>109.07.01-109.09.30</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 | \$(49,243) | \$- | \$(49,243) | \$- | \$(49,243) |
| 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 | 815 | - | 815 | - | 815 |
| 合 計 | <u>\$(48,428)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$(48,428)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$(48,428)</u> |
| <u>108.07.01-108.09.30</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 | \$(16,809) | \$- | \$(16,809) | \$- | \$(16,809) |
| 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 | (1,661) | - | (1,661) | - | (1,661) |
| 合 計 | <u>\$(18,470)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$(18,470)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$(18,470)</u> |
| <u>109.01.01-109.09.30</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 | \$(67,514) | \$- | \$(67,514) | \$- | \$(67,514) |
| 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 | (434) | - | (434) | - | (434) |
| 合 計 | <u>\$(67,948)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$(67,948)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$(67,948)</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>108.01.01-108.09.30</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 | \$ (31,586) | \$- | \$ (31,586) | \$- | \$ (31,586) |
| 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 | (1,213) | - | (1,213) | - | (1,213) |
| 合 計 | <u>\$ (32,799)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$ (32,799)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$ (32,799)</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、子公司雍利公司、貴賓公司、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。

(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

| | 109.07.01- 109.09.30 | 108.07.01- 108.09.30 | 109.01.01- 109.09.30 | 108.01.01- 108.09.30 |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 當期所得稅(利益)費用 | | | | |
| 當期應負擔之所得稅(利益)費用 | \$ (3,155) | \$ 13,013 | \$ (513) | \$ 31,434 |
| 以前年度之當期所得稅於本期 認列調整 | - | (156) | (99) | (91) |
| 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(利益)費用 | (1,712) | (599) | (569) | 1,716 |
| 所得稅(利益)費用 | <u>\$ (4,867)</u> | <u>\$ 12,258</u> | <u>\$ (1,181)</u> | <u>\$ 33,059</u> |

B.本集團民國一〇九及一〇八年第三季及一〇九及一〇八年前三季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。

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)

34.每股盈餘

(1) 基本每股盈餘

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，其計算如下：

| | 109.07.01- 109.09.30 | 108.07.01- 108.09.30 | 109.01.01- 109.09.30 | 108.01.01- 108.09.30 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 歸屬於母公司業主之本期淨利 | \$13,509 | \$74,570 | \$10,339 | \$169,672 |
| 期初流通在外(已扣除庫藏股票) | 60,673 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 增資暨追溯調整 | 5,823 | 5,823 | 5,823 | 5,823 |
| 買回庫藏股票(註) | - | - | (349) | - |
| 加權平均股數 | 66,496 仟股 | 67,117 仟股 | 66,768 仟股 | 67,117 仟股 |
| 基本每股盈餘(稅後)(元) | \$0.20 | \$1.11 | \$0.15 | \$2.53 |

註：係依買回庫藏股票未流通在外期間計算。

(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：

| | 109.07.01- 109.09.30 | 108.07.01- 108.09.30 | 109.01.01- 109.09.30 | 108.01.01- 108.09.30 |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 歸屬於母公司業主之本期淨利 | \$13,509 | \$74,570 | \$10,339 | \$169,672 |
| 加權平均股數 | 66,496 仟股 | 67,117 仟股 | 66,768 仟股 | 67,117 仟股 |
| 加：員工酬勞假設發放股票 增額股份 | 7 | 91 | 79 | 246 |
| 調整後加權平均股數 | 66,503 仟股 | 67,208 仟股 | 66,847 仟股 | 67,363 仟股 |
| 稀釋每股盈餘(稅後)(元) | \$0.20 | \$1.11 | \$0.15 | \$2.52 |

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)

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 |
|----------------------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|------------------|------|
| | | | 初次適用 | | | | |
| | | | IFRS 16 之 | | | | |
| | | | 調整數 | 新增租賃 | 租賃修改 | | |
| <u>109.01.01-109.09.30</u> | | | | | | | |
| 銀行借款 | \$220,000 | \$139,000 | \$- | \$- | \$- | \$359,000 | |
| 應付短期票券 | 529,917 | (143,005) | - | - | - | 386,912 | |
| 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 | (5,620) | - | 8,857 | (1,348) | 54,219 | |
| | | (註 1) | | | (註 2) | | |
| 合計 | <u>\$802,247</u> | <u>\$85,375</u> | <u>\$-</u> | <u>\$8,857</u> | <u>\$(1,348)</u> | <u>\$895,131</u> | |
| <u>108.01.01-108.09.30</u> | | | | | | | |
| 銀行借款 | \$355,000 | \$(135,000) | \$- | \$- | \$- | \$220,000 | |
| 應付短期票券 | - | 529,759 | - | - | - | 529,759 | |
| 租賃負債 | | | | | | | |
| (含一年內到期) | - | (5,895) | 60,209 | - | - | 54,314 | |
| 合計 | <u>\$355,000</u> | <u>\$388,864</u> | <u>\$60,209</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$804,073</u> | |

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(4)。

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：

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. 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

| | 109.07.01- 109.09.30 | 108.07.01- 108.09.30 | 109.01.01- 109.09.30 | 108.01.01- 108.09.30 |
|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 其 他 | \$- | \$37 | \$- | \$218 |

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。

(2) 營業成本

| | 109.07.01- 109.09.30 | 108.07.01- 108.09.30 | 109.01.01- 109.09.30 | 108.01.01- 108.09.30 |
|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 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 | 109.07.01- 109.09.30 | 108.07.01- 108.09.30 | 109.01.01- 109.09.30 | 108.01.01- 108.09.30 |
|-------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <u>代收款項</u> | | | | |
| 其 他 | \$- | \$268 | \$- | \$925 |

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. 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：

| | 109.07.01- 109.09.30 | 108.07.01- 108.09.30 | 109.01.01- 109.09.30 | 108.01.01- 108.09.30 |
|----------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 關係人類別 | | | | |
| 其他收益及費損淨額-租金收入 | | | | |
| 其 他 | \$57 | \$57 | \$171 | \$171 |

(2)本集團於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九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 |
|-------------------------|----------------|
| 109.09.30 | |
| 永豐銀行、中國信託銀行、台北富邦銀行及兆豐票券 | 主要管理人員(本公司董事長) |
| 108.12.31 | |
| 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) |
| 108.09.30 | |
| 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) |

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：

| | 109.07.01- 109.09.30 | 108.07.01- 108.09.30 | 109.01.01- 109.09.30 | 108.01.01- 108.09.30 |
|-------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 項 目 | | | | |
| 短期福利 | \$3,098 | \$7,532 | \$14,464 | \$23,839 |
| 退職後福利 | 60 | 67 | 162 | 206 |
| 合 計 | \$3,158 | \$7,599 | \$14,626 | \$24,045 |

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。

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)

八、質押之資產

本集團於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日之資產中，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 | 109.09.30 | 108.12.31 | 108.09.30 | 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 | \$511,067 | \$417,130 | \$508,140 | 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 | 14,169 | 14,542 | 14,699 | 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 | 201,357 | 203,565 | 204,300 | 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 | 384,436 | 387,318 | 388,278 | 中國信託銀行 |
| 合 計 | <u>\$1,111,029</u> | <u>\$1,022,555</u> | <u>\$1,115,417</u> | |

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九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 242,125 仟元。
- 2.本公司因發行短期票券所開立之保證票據合計 387,000 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)

十一、重大之期後事項

- 1.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地號土地之地上權買賣契約，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（帳列其他流動資產項下）依合約約定轉為簽約金，剩餘款項約定分別於民國一〇九年十一月一日、一一〇年一月一日及三月一日各支付7,000仟元。
- 2.本公司於民國一〇九年十月十九日經董事會決議在使用權資產租約年限不超過38.5年及租約總金額不超過150,000仟元內，授權董事長向非關係人承租位於屏東縣琉球鄉白沙段第286地號土地。嗣於民國一〇九年十一月一日與非關係人簽訂前述土地之承租契約書，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。

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。
- (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：

| | 109.09.30 | 108.12.31 | 108.09.30 |
|------------|-------------|-------------|-------------|
| 負債總額 | \$1,063,257 | \$1,341,961 | \$1,422,976 |
| 減：現金及約當現金 | (175,085) | (403,935) | (348,581) |
| 淨負債 | 888,172 | 938,026 | 1,074,395 |
| 權益總額 | 1,068,314 | 1,156,567 | 1,123,583 |
| 資本總額 | \$1,956,486 | \$2,094,593 | \$2,197,978 |
| 淨負債對資本總額比率 | 45.40% | 44.78% | 48.88% |

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。

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。

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 | 變動幅度 | 敏感度分析 | |
|------------------|--------|-------|----------|------|-------------|-----------|
| | | | | | 稅前淨利 增減數 | 權益 增減數 |
| <u>109.09.30</u> | | | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$562 | 29.10 | \$16,343 | 3% | \$(490) | \$- |
| 歐元：新台幣 | 1,503 | 34.18 | 51,366 | 3% | (1,541) | - |
| 日幣：新台幣 | 77,857 | 0.276 | 21,485 | 3% | (645) | - |

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 | | |
|-------------------|-------|-------|----------|-------|-------|-----|
| | | | | | 稅前淨利 | 權益 |
| | | | | 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 | \$344 | 29.10 | \$10,008 | 3% | \$300 | \$- |
| 歐元：新台幣 | 58 | 34.18 | 1,982 | 3% | 59 | - |
| <u>非貨幣性項目</u> ：無。 | | | | | | |

108.12.31

金融資產

貨幣性項目

| | | | | | | |
|--------|--------|-------|----------|----|---------|-----|
| 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。

金融負債

貨幣性項目

| | | | | | | |
|--------|-------|-------|----------|----|-------|-----|
| 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。

108.09.30

金融資產

貨幣性項目

| | | | | | | |
|--------|-------|-------|----------|----|---------|-----|
| 美金：新台幣 | \$586 | 31.02 | \$18,192 | 3% | \$(546) | \$- |
| 歐元：新台幣 | 1,394 | 33.89 | 47,239 | 3% | (1,417) | - |
| 日幣：新台幣 | 4,737 | 0.28 | 1,364 | 3% | (41) | - |

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 | | |
|-------------------|-------|-------|----------|-------|-------|-----|
| | | | | 稅前淨利 | 權益 | |
| | | | | 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 | \$340 | 31.02 | \$10,545 | 3% | \$316 | \$- |
| 歐元：新台幣 | 308 | 33.89 | 10,434 | 3% | 313 | - |
| 日幣：新台幣 | 5,042 | 0.28 | 1,452 | 3% | 44 | - |
| <u>非貨幣性項目</u> ：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 | 109.07.01-109.09.30 | | 108.07.01-108.09.30 | |
|-------|---------------------|------|---------------------|------|
| | 兌換損益 | 平均匯率 | 兌換損益 | 平均匯率 |
| 新台幣 | \$789 | - | \$3,761 | - |
| 人民幣 | - | - | 35 | - |
| 合 計 | <u>\$789</u> | | <u>\$3,796</u> | |

| 功能性貨幣 | 109.01.01-109.09.30 | | 108.01.01-108.09.30 | |
|-------|---------------------|------|---------------------|------|
| | 兌換損益 | 平均匯率 | 兌換損益 | 平均匯率 |
| 新台幣 | \$1,853 | - | \$10,570 | - |
| 人民幣 | - | - | 17 | - |
| 合 計 | <u>\$1,853</u> | | <u>\$10,587</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、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)

(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. 本集團固定及浮動利率之金融資產與負債

| | 109.09.30 | 108.12.31 | 108.09.30 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 固定利率 | | | |
| 金融資產 | \$86,869 | \$186,784 | \$126,732 |
| 金融負債 | (441,131) | (582,247) | (584,073) |
| 淨 額 | <u>\$ (354,262)</u> | <u>\$ (395,463)</u> | <u>\$ (457,341)</u> |
| 浮動利率 | | | |
| 金融資產 | \$117,162 | \$221,555 | \$227,104 |
| 金融負債 | (454,000) | (220,000) | (220,000) |
| 淨 額 | <u>\$ (336,838)</u> | <u>\$ 1,555</u> | <u>\$ 7,104</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%，並假設持有三個會計季度，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及一〇八年前三季之稅後淨利分別減少2,724仟元及1,320仟元。

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)

(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。

| | 109.01.01-109.09.30 | 108.01.01-108.09.30 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 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 | \$29,143 | \$21,242 |
| 300%參與率連結 | | |
| 受益憑證商品 | 6,059 | 6,191 |
| 股權連結商品 | 18,924 | 19,631 |
| 小 計 | 54,126 | 47,064 |
| 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 | 67,867 | 72,434 |
| 合 計 | \$121,993 | \$119,498 |

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。

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：

| | 109.09.30 | 108.12.31 | 108.09.30 |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|
| 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。

(C) 本集團應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

| 109.09.30 | 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 | \$1,444 | 1% | \$14 |
| 181~240 天 | 390 | 1% | - |
| 241~300 天 | - | 1% | - |
| 301 天以上 | - | 100.00% | - |
| 小 計 | <u>1,834</u> | | <u>14</u> |
| 直 客： | | | |
| 0~30 天 | 14,014 | 0~1% | 52 |
| 31~60 天 | 22 | 0~1% | - |
| 61~120 天 | 176 | 0~1% | 2 |
| 121 天以上 | 593 | 0~100% | 404 |
| 小 計 | <u>14,805</u> | | <u>458</u> |
| 合 計 | <u>\$16,639</u> | | <u>472</u> |
| 未迴轉之備抵損失 | | | <u>1,161</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)

| 108.12.31 | 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 | \$1,453 | 4.89% | \$71 |
| 181~240 天 | 13 | 5.82% | 1 |
| 241~300 天 | - | 0% | - |
| 301 天以上 | - | 100.00% | - |
| 小計 | 1,466 | | 72 |
| 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 | 84,303 | | 890 |
| 合計 | \$85,769 | | 962 |
| 未迴轉之備抵損失 | | | 671 |
| 備抵損失之帳面金額 | | | \$1,633 |
| 108.09.30 | | | |
| 同業： | | | |
| 0~180 天 | \$875 | 5.21% | \$46 |
| 181~240 天 | 27 | 7.84% | 2 |
| 241~300 天 | - | 30.85% | - |
| 301 天以上 | - | 100.00% | - |
| 小計 | 902 | | 48 |
| 直客： | | | |
| 0~30 天 | 108,023 | 0~1% | 801 |
| 31~60 天 | 433 | 0~1% | 157 |
| 61~120 天 | 743 | 0~1% | 153 |
| 121 天以上 | 405 | 100.00% | 405 |
| 小計 | 109,604 | | 1,516 |
| 合計 | \$110,506 | | 1,564 |
| 未迴轉之備抵損失 | | | 69 |
| 備抵損失之帳面金額 | | | \$1,633 |

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) 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。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

| | 109.09.30 | 108.12.31 | 108.09.30 |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| 短期借款尚可動用額度 | \$351,000 | \$310,000 | \$260,000 |
| 長期借款尚可動用額度 | 30,000 | - | - |
| 合 計 | <u>\$381,000</u> | <u>\$310,000</u> | <u>\$260,000</u> |

(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>109.09.30</u> | | | | | |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 銀行借款 | \$359,660 | \$- | \$- | \$- | \$359,660 |
| 應付短期票券 | 387,000 | - | - | - | 387,000 |
| 銀行長期借款(含一 | | | | | |
| 年內到期) | 8,877 | 47,961 | 39,970 | - | 96,808 |
| 應付票據 | 3,917 | - | - | - | 3,917 |
| 應付帳款 | 31,329 | - | - | - | 31,329 |
| 其他應付款 | 19,277 | - | - | - | 19,277 |
| 租賃負債(含一年內 | | | | | |
| 到期) | 8,667 | 7,150 | 21,899 | 21,408 | 59,124 |
| 合 計 | <u>\$818,727</u> | <u>\$55,111</u> | <u>\$61,869</u> | <u>\$21,408</u> | <u>\$957,115</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)

F

| | 短於一年 | 一至二年 | 二至五年 | 五年以上 | 合 計 |
|------------------|------------------|----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| <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> |

108.09.30

| | | | | | |
|----------------|--------------------|----------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 銀行借款 | \$220,557 | \$- | \$- | \$- | \$220,557 |
| 應付短期票券 | 530,000 | - | - | - | 530,000 |
| 應付票據 | 36,245 | - | - | - | 36,245 |
| 應付帳款 | 169,160 | - | - | - | 169,160 |
| 其他應付款 | 38,339 | - | - | - | 38,339 |
| 租賃負債(含一年內到期) | 9,175 | 8,513 | 18,104 | 24,271 | 60,063 |
| 合 計 | <u>\$1,003,476</u> | <u>\$8,513</u> | <u>\$18,104</u> | <u>\$24,271</u> | <u>\$1,054,364</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。

(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。

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) 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)。

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：

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>109.09.30</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 | \$291,431 | \$- | \$- | \$291,431 |
| 300%參與率連結 | | | | |
| 受益憑證商品 | - | 18,742 | - | 18,742 |
| 股權連結商品 | - | 69,041 | - | 69,041 |
| 透過其他綜合損益按公允 | | | | |
| 價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益證券 | 678,669 | - | 8,733 | 687,402 |
| <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 |
| <u>108.09.30</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 | \$212,420 | \$- | \$- | \$212,420 |
| 300%參與率連結 | | | | |
| 受益憑證商品 | - | 20,704 | - | 20,704 |
| 股權連結商品 | - | 76,122 | - | 76,122 |
| 透過其他綜合損益按公允 | | | | |
| 價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益證券 | 658,608 | 65,729 | 16,258 | 740,595 |

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前三季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 | |
|-------------|---------------------|---------------------|
| | 109.01.01-109.09.30 | 108.01.01-108.09.30 |
| 期初餘額 | \$15,142 | \$15,653 |
| 本期新增 | - | - |
| 本期處分 | (4,500) | - |
| 本期認列於其他綜合損益 | (1,909) | 605 |
| 期末餘額 | \$8,733 | \$16,258 |

(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。

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)

(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九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日之公允價值分別減少 432 仟元、750 仟元及 809 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。民國一〇九年前三季各項資訊如下：

- (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前三季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。

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、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>109.07.01-109.09.30</u> | | | | | | | | | |
| 收入 | | | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$- | \$- | \$- | \$32,489 | \$1,013 | \$9,496 | \$6,387 | \$- | \$49,385 |
| 部門間收入 | - | - | - | 859 | 303 | - | 471 | (1,633) | - |
| 收入合計 | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$33,348</u> | <u>\$1,316</u> | <u>\$9,496</u> | <u>\$6,858</u> | <u>\$(1,633)</u> | <u>\$49,385</u> |
| 部門損益 | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$10,464</u> | <u>\$115</u> | <u>\$9,480</u> | <u>\$2,179</u> | <u>\$-</u> | <u>\$22,238</u> |
| 總管理及後勤成本 | | | | | | | | | (40,845) |
| 其他收益及費損淨額 | | | | | | | | | 1,750 |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | | | 27,947 |
| 繼續營業單位稅前淨利 | | | | | | | | | <u>\$11,090</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>108.07.01-108.09.30</u> | | | | | | | | | |
| 收入 | | | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$91,959 | \$295,929 | \$20,813 | \$493,936 | \$1,416 | \$10,910 | \$38,665 | \$- | \$953,628 |
| 部門間收入 | - | - | - | - | 286 | - | 1,185 | (1,471) | - |
| 收入合計 | <u>\$91,959</u> | <u>\$295,929</u> | <u>\$20,813</u> | <u>\$493,936</u> | <u>\$1,702</u> | <u>\$10,910</u> | <u>\$39,850</u> | <u>(1,471)</u> | <u>\$953,628</u> |
| 部門損益 | <u>\$8,092</u> | <u>\$33,645</u> | <u>\$2,603</u> | <u>\$27,408</u> | <u>\$441</u> | <u>\$10,778</u> | <u>\$29,576</u> | <u>\$-</u> | <u>\$112,543</u> |
| 總管理及後勤成本 | | | | | | | | | (59,042) |
| 其他收益及費損淨額 | | | | | | | | | 2,489 |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | | | 31,797 |
| 繼續營業單位稅前淨利 | | | | | | | | | <u>\$87,787</u> |
| <u>109.01.01-109.09.30</u> | | | | | | | | | |
| 收入 | | | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$95,863 | \$80,303 | \$23,934 | \$180,354 | \$1,281 | \$34,915 | \$33,112 | \$- | \$449,762 |
| 部門間收入 | - | - | - | 859 | 355 | - | 2,130 | (3,344) | - |
| 收入合計 | <u>\$95,863</u> | <u>\$80,303</u> | <u>\$23,934</u> | <u>\$181,213</u> | <u>\$1,636</u> | <u>\$34,915</u> | <u>\$35,242</u> | <u>\$(3,344)</u> | <u>\$449,762</u> |
| 部門損益 | <u>\$14,445</u> | <u>\$16,036</u> | <u>\$1,686</u> | <u>\$27,286</u> | <u>\$(232)</u> | <u>\$34,822</u> | <u>\$18,670</u> | <u>\$-</u> | <u>\$112,713</u> |
| 總管理及後勤成本 | | | | | | | | | (128,430) |
| 其他收益及費損淨額 | | | | | | | | | 6,064 |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | | | 22,497 |
| 繼續營業單位稅前淨利 | | | | | | | | | <u>\$12,844</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>108.01.01-108.09.30</u> | | | | | | | | | |
| 收入 | | | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 273,632 | \$ 618,990 | \$64,054 | \$1,270,267 | \$3,484 | \$45,908 | \$107,354 | \$- | \$2,383,689 |
| 部門間收入 | - | - | - | - | 1,039 | - | 6,154 | (7,193) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 273,632</u> | <u>\$ 618,990</u> | <u>\$64,054</u> | <u>\$1,270,267</u> | <u>\$4,523</u> | <u>\$45,908</u> | <u>\$113,508</u> | <u>\$(7,193)</u> | <u>\$2,383,689</u> |
| 部門損益 | <u>\$25,422</u> | <u>\$80,049</u> | <u>\$6,542</u> | <u>\$90,367</u> | <u>\$1,237</u> | <u>\$45,185</u> | <u>\$80,552</u> | <u>\$-</u> | <u>\$329,354</u> |
| 總管理及後勤成本 | | | | | | | | | (182,420) |
| 其他收益及費損淨額 | | | | | | | | | 7,050 |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | | | 50,756 |
| 繼續營業單位稅前淨利 | | | | | | | | | <u>\$204,740</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 貸與限額 | | 資金貸與總限額 |
|----|----------------|----------------|---------------|------------|------------|--------------|------------|-------|--------|--------|------------------|--------------|-----|-----|-----------------|------|---------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 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 | \$4,272 | \$2,563 | 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 | \$55,234 | \$62,789 | \$55,234 | \$23,515 | \$23,515 | 8.51 | \$276,172 | | | |
| | | | | | | (註一) | | | | | | | |
| 1 | 雍利企業(股)公司 | 菲美運通旅行社(股)公司 | 子公司 | 55,234 | 29,000 | 29,000 | - | - | - | 276,172 | | | |
| | | | | | | (註二) | | | | | | | |
| 1 | 雍利企業(股)公司 | 鈺林旅行社(股)公司 | 子公司 | 55,234 | 29,000 | 29,000 | - | - | - | 276,172 | | | |
| | | | | | | (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 | 55,234 | 29,000 | 29,000 | - | - | - | 276,172 | | | |
| | | | | | | (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(109.09.30) | | | | |
|-----------------------|--------|----------------------------|-------------|--------------------------|---------------|---------|-------------|-------------|-----|
| 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 | \$8,918 | - | \$8,918 | |
| | | 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 | 9,824 | - | 9,824 | |
| | | 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 | 9,189 | - | 9,189 | |
| | | 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 | 10,020 | - | 10,020 | |
| | | 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 | 8,737 | - | 8,737 | |
| | | 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 | 8,517 | - | 8,517 | |
| | 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 | 13,174 | - | 13,174 | |
| | | 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 | 8,668 | - | 8,668 | |
| | | 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 | 36,045 | - | 36,045 | |
| | | 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 | 972,664 | 92,216 | - | 92,216 | |
| | | 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 | 3,016 | - | 3,016 | |
| | | 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 | 9,500,000 | 94,836 | - | 94,836 | |
| | 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 | 2,000,000 | 214,000 | - | 214,000 | |
| | | 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 | 10,500,462 | 86,944 | - | 86,944 | |
| | | 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 | 625,000 | 25,156 | - | 25,156 | |
| | | 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 | 1,893,641 | 57,112 | - | 57,112 | |
| | | 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 | 3,000,000 | 186,600 | - | 186,600 | |
| | | 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 | 965,000 | 50,277 | - | 50,277 | |
| | 其他 | 承億文旅(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 | 583,334 | 8,733 | 1.46 | 8,733 | |
| | | 穩健型外幣套利票券 | - | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 | - | 20,700 | - | 20,700 | (註) |
| 雍利企業(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 | 17,285 | - | 17,285 | |
| | | 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 | 8,849 | - | 8,849 | |
| | 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 | 10,020 | - | 10,020 | |
| | | 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 | 7,811 | - | 7,811 | |
| | | 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 | 5,898 | - | 5,898 | |
| | | 股權連結商品 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 2,000,733 | 16,566 | - | 16,566 | |
| | 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 | 200,000 | 21,400 | - | 21,400 | |
| | | 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 | 498 | - | 498 | |
| 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 | 9,416 | - | 9,416 | |
| 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 | 8,021 | - | 8,021 | |
| | 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 | 10,700 | - | 10,700 | |

註：公允價值係以其帳面金額為估計之公允價值。

(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)

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 (承上頁) | 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 | 期末(109.09.30) | | | | 備註 |
|-------------------------|--------|----------|-------------|---------------------|---------------|---------|-------------|-------------|----|
| | | | | | 股數/單位數 | 帳面金額 | 持股比 例(%) | 公允價值/ 淨值 | |
| 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 | \$2,104 | - | \$2,104 | |
| 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 | 6,537 | - | 6,537 | |
| 雍利保險代理人(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 | 5,024 | - | 5,024 | |
| 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 | 4,505 | - | 4,505 | |

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(109.09.30) | | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之投資 | |
|--------------|--------------|------|--------|-----------|-----------|-----------------|--------|-----------|-----------------|------------|------------|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數 | 比例(%) | 帳面金額 | | (損)益 | 備註 |
| 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 | \$272,007 | \$(10,403) | \$(10,347) | 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 | 3,894 | (204) | (204) | 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 | 25,369 | (1,510) | (1,510) | 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 | 1,651,000 | 33.02 | 4,228 | (註3) (201) | (66) | 子公司(註1及註2) |
| | 菲尼克斯健身(股)公司 | 台北市 | 運動訓練業 | 3,600 | - | 360,000 | 60.00 | 3,600 | - | - | 子公司(註1及註2) |
| | 鑫億旅館(股)公司 | 高雄市 | 旅館業 | - | 5,700 | - | - | - | (12,807) | (2,433) | 合資(註1及註4) |
| | 美思全球控股(股)公司 | 新北市 | 投資業 | 20,000 | - | 2,000,000 | 40.90 | 19,907 | (227) | (93) | 關聯企業(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 | 6,753 | (7) | - | 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 | 7,911 | (155) | - | 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 | 33,896 | (註3) 5,074 | - | 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 | 8,112 | (21) | - | 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 | 7,582 | (431) | - | 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 | 8,683 | (409) | - | 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 | 28,964 | (註3) (201) | - | 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 | (109) | - | 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六.13。

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)
(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 | \$9,941 (RMB2,333) | 75.00 | \$7,456 (RMB 1,749) | \$37,408 (RMB8,757) | 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) | 130 (RMB30) | 75.00 | 98 (RMB23) | 20,574 (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) |
|-----------------------|---------------------------|------------------------|
| \$27,645 (USD 950) | \$27,645(註2) (USD 950) | \$640,988 |

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 | | | 佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註三) |
|---------------------|--------------|--------------|-----------------|--------|--------|------------|---------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 109.01.01-109.09.30 | | | | | | | |
| 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 | 13,225 | 個別議定 | 2.94 |
| 0 | 鳳凰國際旅行社(股)公司 | 雍利企業(股)公司 | 1 | 營業費用 | 1,420 | 個別議定 | 0.32 |
| 0 | 鳳凰國際旅行社(股)公司 | 雍利企業(股)公司 | 1 | 利息費用 | 67 | 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 | 應付帳款 | 298 | 依雙方協議採彈性付款 | 0.01 |
| 0 | 鳳凰國際旅行社(股)公司 | 雍利企業(股)公司 | 1 | 應收帳款 | 2 | 依雙方協議採彈性收款 | - |
| 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 | 雍利企業(股)公司 | 1 | 預付款項 | 647 | 個別議定 | 0.03 |
| 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 | 0.13 |
| 0 | 鳳凰國際旅行社(股)公司 | 台灣中國運通(股)公司 | 1 | 租金收入 | 229 | 個別議定 | 0.05 |
| 0 | 鳳凰國際旅行社(股)公司 | 貴賓通運(股)公司 | 1 | 營業成本 | 355 | 個別議定 | 0.08 |
| 0 | 鳳凰國際旅行社(股)公司 | 貴賓通運(股)公司 | 1 | 應付帳款 | 87 | 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 | 0.24 |
| 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 | 26 | 個別議定 | 0.01 |
| 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 | 21 | 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 | 348 | 依雙方協議採彈性付款 | 0.02 |
| 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 | 420 | 個別議定 | 0.09 |
| 0 | 鳳凰國際旅行社(股)公司 | 雍利保險代理人(股)公司 | 1 | 應付帳款 | 2 | 依雙方協議採彈性付款 | - |
| 0 | 鳳凰國際旅行社(股)公司 | 競技國際(股)公司 | 1 | 營業費用 | 797 | 個別議定 | 0.18 |
| 1 | 雍利企業(股)公司 | 競技國際(股)公司 | 3 | 營業費用 | 156 | 個別議定 | 0.03 |
| 1 | 雍利企業(股)公司 | 競技國際(股)公司 | 3 | 租金收入 | 143 | 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 | 133 | 個別議定 | 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 | 69 | 個別議定 | 0.02 |

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(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) | 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) |
| 109.01.01-109.09.30 | | | | | | | |
| 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 | \$10,206 | 個別議定 | 0.48 |
| 2 | 台灣中國運通(股)公司 | 競技國際(股)公司 | 3 | 營業費用 | 90 | 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 | 2,563 | 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 | 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。