

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

民國一一〇年一月一日至六月三十日

及民國一〇九年一月一日至六月三十日

(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市長安東路一段25號4樓

公司電話：(02)2537-0000

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報告附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-10
(四) 重大會計政策之彙總說明	11-15
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六) 重要會計項目之說明	16-49
(七) 關係人交易	49-51
(八) 質押之資產	51-52
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52
(十) 重大之災害損失	52
(十一) 重大之期後事項	53
(十二) 其他	53-66
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	67,71-74,77-78
2. 轉投資事業相關資訊	67,75
3. 大陸投資資訊	67,76-78
4. 主要股東資訊	67,79
(十四) 部門資訊	68-70

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)民國一一〇年六月三十日及民國一〇九年六月三十日之合併資產負債表，民國一一〇年四月一日至六月三十日、民國一〇九年四月一日至六月三十日、民國一一〇年一月一日至六月三十日及民國一〇九年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年一月一日至六月三十日及民國一〇九年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四.2 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一一〇年六月三十日及民國一〇九年六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 290,844 仟元及 235,191 仟元，分別佔合併資產總額之 11.76% 及 11.35%，列入合併負債總額分別為新台幣 73,052 仟元及 68,293 仟元，分別佔合併負債總額之 6.20% 及 7.02%，民國一一〇年四月一日至六月三十日、民國一〇九年四月一日至六月三十日、民國一一〇年一月一日至六月三十日及民國一〇九年一月一日至六月三十日之綜合損益總額(含採用權益法認列之關聯企業損益之份額)分別為新台幣 392 仟元、1,727 仟元、3,442 仟元及(196)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 0.81%、2.15%、2.01% 及 0.91%。又如合併財務報告附註六.9 所述，民國一〇九年六月三十日帳列採用權益法之投資-合資金額為新台幣 3,857 仟元，民國一〇九年四月一日至六月三十日及民國一〇九年一月一日至六月三十日採用權益法認列之合資損益份額分別為新台幣 0 仟元及(22)仟元，係以該合資未經會計師核閱之同期間財務報表為依據。另合併財務報告附註十三所揭露前述非重要子公司及關聯企業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一一〇年六月三十日及民國一〇九年六月三十日之合併財務狀況，民國一一〇年四月一日至六月三十日、民國一〇九年四月一日至六月三十日、民國一一〇年一月一日至六月三十日及民國一〇九年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一〇年一月一日至六月三十日及民國一〇九年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

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

曾瑞燕

會計師： 曾瑞燕

侯委晋

侯委晋

中華民國 一一〇 年 八 月 十 日

代碼	資 會 計 項 目	附 註	一一〇年六月三十日			一〇九年十二月三十一日			一〇九年十二月三十一日			附 註	一一〇年六月三十日			附 註	一一〇年六月三十日		
			金 額	%	金 額	金 額	%	金 額	金 額	%	金 額		金 額	%	金 額		金 額	%	
11xx 流動資產																			
1100 現金及約當現金			\$ 171,747	7	\$ 283,063	12	\$ 217,812	12	\$ 2102	2102	\$ 179,000	7	\$ 179,000	8	\$ 339,000	17	\$ 339,953	17	
1110 透過權益按公允價值衡量之金融資產-流動			459,324	19	267,120	12	275,147	13	2130	應付短期券 合約負債-流動	642,825	26	642,885	28	642,885	28	359,953	17	
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動			872,876	35	804,895	34	726,550	35	2150	應付票據	23,978	1	17,161	1	26,137	1	26,137	1	
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動			20,412	1	22,113	1	1,997	1	2230	本期所得稅負債	3,550	1	2,965	1	7,283	1	7,283	1	
1150 應收票據淨額			100	462	10,044	1	20,245	1	2280	租賃負債-流動	16,971	1	30,560	1	24,949	1	24,949	1	
1170 應收帳款淨額			3,300	10,044	7,103	3,496	4,030	1	2322	一年或一營業週期內到期長期借貸	13,181	1	36,318	2	43,106	2	43,106	2	
1200 其他應收款			600	194	600	194	600	194	2399	其他流動負債	45,618	2	19,644	1	6,415	1	6,415	1	
1220 本期所得稅資產			45,135	2	53,923	2	46,366	2	26,948	流動負債合計	26,948	1	35,072	1	51,038	3	51,038	3	
1410 預付款項			99	293	99	293	99	293	99	預付款項	960,418	39	997,149	43	906,729	44	906,729	44	
1470 其他流動資產			7,267	35	7,249	35	5,288	35	5,288	非流動負債合計	5,288	1	997,149	43	906,729	44	906,729	44	
1476 其他金融資產-流動			1,587,963	64	1,452,852	62	1,296,970	63	1,296,970	非流動負債	2541	3	75,356	3	3,529	3	3,529	3	
15xx 非流動資產										銀行長期借款	79,382	3	3,598	1	40,571	2	40,571	2	
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動										遞延所得稅負債	2,622	1	113,406	5	116,714	5	116,714	5	
1550 採用權益法之投資										租賃定期負債-非流動	15,252	1	15,216	1	16,211	1	16,211	1	
1600 不動產、廠房及設備										存入保證金	6,308	1	6,308	1	6,306	1	6,306	1	
1755 通用機器之投資										非流動負債合計	216,970	9	217,192	9	66,617	3	66,617	3	
1760 投資性不動產										1,177,388	48	1,214,341	52	973,346	47	973,346	47		
1805 商譽																			
1840 遞延所得稅資產																			
1920 存出保證金																			
1970 其他長期投資																			
1984 其他金融資產-非流動																			
1xxx 資產總計			\$ 2,472,796	100	\$ 2,338,162	100	\$ 2,071,731	100	\$ 2,071,731	資產總計	\$ 2,472,796	100	\$ 2,338,162	100	\$ 2,071,731	100	\$ 2,071,731	100	

(請參閱合併財務報表附註)

經理人：卞傑民

董事長：張義興

會計主管：周韻

日期：二〇一九年六月三十日

年 月 日

會計年度：二〇一九年

年 月 日

代碼	會計項目	附註	一〇九年四月一日至六月三十日		一一〇年一月一日至六月三十日		一〇九年一月一日至六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額	六.28及七	\$ 22,661	100	\$ 34,414	100	\$ 47,631	100
5000	營業成本	六.29	(15,719)	(69)	(16,557)	(48)	(29,609)	(62)
5900	營業毛利		6,942	31	17,857	52	18,022	38
6000	營業費用	六.29						
6100	推銷費用		(18,034)	(80)	(26,921)	(78)	(37,137)	(78)
6200	管理費用		(8,585)	(38)	(11,829)	(35)	(17,451)	(37)
	營業費用合計		(26,619)	(118)	(38,750)	(113)	(54,588)	(115)
6500	其他收益及費用淨額	六.30及七	2,035	9	2,039	6	4,067	9
6900	營業(損失)利益		(17,642)	(78)	(18,854)	(55)	(32,499)	(68)
7000	營業外收入及支出							
7020	其他利益及損失	六.14及六.31	7,635	34	10,352	30	12,025	25
7050	財務成本	六.31	(1,723)	(8)	(1,092)	(3)	(3,173)	(7)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.9及六.31	(478)	(2)	-	-	(917)	(2)
7100	利息收入	六.31	484	2	285	-	814	2
7210	處分不動產、廠房及設備利益(損失)	六.10及六.31	5,705	25	(32)	-	75,477	159
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	六.2及六.31	7,251	32	25,442	74	10,683	22
7670	減損損失	六.13及六.31	-	-	(22,027)	(64)	-	-
	營業外收入及支出合計		18,874	83	12,928	37	94,909	199
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)		1,232	5	(5,926)	(18)	62,410	131
7950	所得稅費用	四及六.33	(13)	0	(448)	(1)	(583)	(1)
8200	本期淨利(損)		1,219	5	(6,374)	(19)	61,827	130
8300	其他綜合損益	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		47,585	210	87,367	254	110,624	232
8399	與不重分類之項目相關之所得稅		-	-	-	-	-	-
	合計		47,585	210	87,367	254	110,624	232
	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		(421)	(2)	(665)	(2)	(864)	(2)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		-	-	-	-	-	-
	合計		(421)	(2)	(665)	(2)	(864)	(2)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		47,164	208	86,702	252	109,760	230
8500	本期綜合損益總額		\$ 48,383	213	\$ 80,328	233	\$ 171,587	360
8600	淨利(損)歸屬於：							
8610	母公司業主		\$ 97	-	\$ (7,785)	(23)	\$ 57,752	121
8620	非控制權益		1,122	5	1,411	4	4,075	9
	本期淨利(損)		\$ 1,219	5	\$ (6,374)	(19)	\$ 61,827	130
8700	綜合損益總額歸屬於：							
8710	母公司業主		\$ 47,363	209	\$ 78,982	229	\$ 167,736	352
8720	非控制權益		1,020	4	1,346	4	3,851	8
	本期綜合損益總額		\$ 48,383	213	\$ 80,328	233	\$ 171,587	360
	每股盈餘(虧損)(元)							
9750	基本每股盈餘(虧損)(稅後)	六.34	\$ 0.0015		\$ (0.1167)		\$ 0.8685	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(稅後)	六.34	\$ 0.0015		\$ (0.1167)		\$ 0.8681	

(請參閱合併財務報告附註)

經理人：王博英

- 6 -



會計主管：周敬華



合併損益表
民國一〇九年一月一日至十二月三十日
及民國一〇九年一月一日至十二月三十日
(僅經核閱
未依一般公司查核
(金額均以新台幣千元為單位)

項 目	股 本		資本公積			法定盈餘公積			特別盈餘公積			未分配盈餘			保留盈餘			其他權益項目			歸屬於母公司業主之權益			
	普通股股本	待分配股票股利																						
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)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,135,230	\$ -	\$ 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																								
提列特別盈餘公積																								
股東現金股利																								
股東股票股利																								
庫藏股買回																								
民國一〇九年上半年度淨(損)利																								
民國一〇九年上半年度其他綜合損益																								
民國一〇九年上半年度綜合損益總額																								
非控制權益減少																								
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 612,944	\$ 58,230	\$ 223,447	\$ 216,611	\$ 44,442	\$ 440	\$ (2,082)	\$ (61,484)	\$ (18,283)	\$ 1,074,265	\$ 24,120	\$ 1,098,385												
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 671,174	\$ -	\$ 223,447	\$ 216,611	\$ 44,442	\$ 13,967	\$ (966)	\$ (54,906)	\$ (18,283)	\$ 1,095,486	\$ 28,335	\$ 1,123,821												
實際取得子公司股權價格 與帳面價值差額																								
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具																								
民國一一〇年上半年度淨利																								
民國一一〇年上半年度其他綜合損益																								
民國一一〇年上半年度綜合損益總額																								
民國一一〇年六月三十日餘額	\$ 671,174	\$ -	\$ 223,447	\$ 216,611	\$ 44,442	\$ 85,113	\$ (1,445)	\$ 41,872	\$ (18,283)	\$ 1,262,931	\$ 32,477	\$ 1,295,408												

(請參閱合併財務報告附註)


董
事
長


會計主管：周朝華



鳳凰國際旅行社有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一〇年一月一日至六月三十日
 及民國一〇九年二月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額均以新台幣仟元為單位)

項目	一一〇年一月一日至六月三十日	一〇九年一月一日至六月三十日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 62,410	\$ 1,754
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	11,762	13,071
透過損益按公允價值衡量金融資產之利益	(10,683)	(4,020)
利息費用	3,173	2,734
利息收入	(814)	(464)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	917	22
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(75,477)	32
租賃修改利益	-	(18)
未實現外幣兌換損失	3,642	1,872
非金融資產減損損失	-	22,027
與營業活動相關之資產/負債變動數		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(181,521)	4,256
應收票據	362	49,816
應收帳款	6,744	12,578
其他應收款	(3,145)	58
預付款項	8,788	134,020
其他流動資產	194	3
合約負債-流動	6,817	(180,477)
應付票據	585	(21,587)
應付帳款	(13,589)	(83,881)
其他應付款	(9,001)	(17,215)
虧損性合約之短期負債準備	-	(44)
其他流動負債	(8,124)	(51,367)
淨確定福利負債-非流動	36	21
營運產生之現金流出	(196,924)	(116,809)
收取之利息	352	549
支付之利息	(3,309)	(2,823)
支付之所得稅	(26,177)	(106)
營業活動之淨現金流出	(226,058)	(119,189)
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	(36,296)	(11,817)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	78,939	-
其他金融資產增加	(86)	(213)
取得不動產、廠房及設備	(70,860)	(133)
處分不動產、廠房及設備	132,289	400
取得使用權資產	(14,000)	-
存出保證金(增加)減少	(443)	100
投資活動之淨現金流入(出)	89,543	(11,663)
籌資活動之現金流量：		
舉借銀行借款	-	680,970
償還銀行借款	-	(541,970)
應付短期票券減少	(60)	(169,964)
舉借長期借款	30,000	-
非控制權益變動	-	(59)
租賃本金償還	(3,955)	(3,996)
庫藏股買回成本	-	(18,283)
籌資活動之淨現金流入(出)	25,983	(53,302)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(786)	(1,969)
本期現金及約當現金減少數	(111,316)	(186,123)
期初現金及約當現金餘額	283,063	403,935
期末現金及約當現金餘額	\$ 171,747	\$ 217,812

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：張巍權



經理人：卞傑民



會計主管：周郁華



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
民國一一〇年一月一日至六月三十日
及民國一〇九年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

鳳凰國際旅行社股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國四十六年四月三十日奉准設立，註冊地及主要營運據點為台北市長安東路一段二十五號四樓。主要營業項目為以包辦旅遊方式、自行組團安排旅客國內外觀光旅遊食宿及提供有關服務、接待國內外觀光旅客並安排旅遊食宿及導遊、接受委託代售國內外運輸事業之客票、代客購買國內外客票、託運行李、代辦出入境簽證手續等業務。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一〇年一月一日至六月三十日及一〇九年一月一日至六月三十日合併財務報告已於民國一一〇年八月十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

本集團自民國一一〇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一一〇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。有關國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)已發布且金管會認可及發布於民國一一〇年適用之新/修正/修訂準則及解釋彙列如下：

新/修正/修訂準則及解釋	主要內容	IASB 發布於下列日期以後開始之年度期間生效
國際財務報導準則第 4 號(修正)	暫時豁免適用國際財務報導 準則第 9 號之延長	自發布日起生效
國際財務報導準則第 4 號、第 7 號、第 9 號、第 16 號及國際會計準則第 39 號(修正)	利率指標變革-第二階段	西元 2021 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號(修正)	2021 年 6 月 30 日後之新型 冠狀病毒肺炎相關租金減讓	西元 2021 年 4 月 1 日

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)

本集團管理階層經評估上述金管會認可並發布生效之準則修正，對本集團合併財務報告並未有重大影響。

2. IASB 已發布但未生效且金管會已認可但尚未採用之新/修正/修訂準則及解釋

新/修正/修訂準則及解釋	主要內容	IASB 發布於下列日期以後開始之年度期間生效
國際財務報導準則第 3 號(修正)	對觀念架構之引述	西元 2022 年 1 月 1 日
國際財務報導準則(修正)	國際財務報導準則 2018-2020 週期之年度改善	西元 2022 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號(修正)	不動產、廠房及設備：達到預定 使用狀態前之價款	西元 2022 年 1 月 1 日
國際會計準則第 37 號(修正)	虧損性合約-履行合約之成本	西元 2022 年 1 月 1 日

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

3. IASB 已發布但未生效及金管會尚未認可之新/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 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)	國際財務報導準則第 17 號之 修正	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及 生效日之延後	西元 2023 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號(修正)	會計政策之揭露	西元 2023 年 1 月 1 日
國際會計準則第 8 號(修正)	會計估計之定義	西元 2023 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號(修正)	與單一交易所產生之資產及 負債有關之遞延所得稅	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

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

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

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

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)

有關合併財務報告編製個體內之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	所在 地區	業務性質	所持股權百分比(%)		
				110.06.30	109.12.31	109.06.30
本公司	雍利企業(股)公司	(註 1)	代理航空公司 業務及 航空貨運 承攬業務	99.76	99.76	99.76
本公司	鳳凰旅遊出版社 (股)公司	(註 3)	出版業	100.00	100.00	100.00
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 (註 7)	76.00 (註 7)	60.00 (註 7)	-
本公司	柏邑(股)公司	(註 3)	住宅及大樓 開發租售 業	100.00 (註 8)	100.00 (註 8)	-
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

<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	地區	業務性質	所持股權百分比(%)		
				110.06.30	109.12.31	109.06.30
雍利企業(股)公司	貴賓通運(股)公司	(註 1)	遊覽車客運	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	100.00	100.00	100.00
台灣中國運通(股)公司	上海隆際國際貨運代理有限公司(註 9)	(註 4)	進出口貨物	75.00	75.00	75.00
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 9)	(註 4)	國際運輸	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：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%。子公司菲尼克斯健身(股)公司於民國一一〇年二月二十八日經董事同意通過辦理現金增資金額為 4,000 仟元，分為 400 仟股，每股面額 10 元，平價發行，全數由本公司認購，因認購前述現金增資前已對其具控制力，故作為權益交易處理，而將參與子公司現金增資與相對應取得子公司淨資產帳面金額之差額 291 仟元，分別調整減少歸屬於母公司業主之未分配盈餘及調整增加非控制權益。參與現金增資後，對其持股比例由 60% 增加至 76%。

註 8：本公司因營運考量，於民國一〇九年十月十二日參與投資設立柏邑(股)公司，投資金額為 25,000 仟元，取得股權比例為 100%。

註 9：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，截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日止，受外匯管制之現金及銀行存款金額合計分別為 40,533 仟元、32,866 仟元及 19,220 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，於民國一一〇及一〇九年六月三十日資產總額分別為 272,236 仟元及 235,191 仟元，負債總額分別為 73,052 仟元及 68,293 仟元，民國一一〇及一〇九年第二季及上半年度綜合損益總額分別為 870 仟元、1,727 仟元、4,359 仟元及(196)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. 員工福利-退職後福利

(1) 本公司、雍利公司及台灣中國運通(股)公司(以下簡稱台灣中國運通公司)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。

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) 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。

5.所得稅

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

6 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，與民國一〇九年度合併財務報告附註四相同，請參閱本集團民國一〇九年度合併財務報告。

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，與民國一〇九年度合併財務報告附註五相同，請參閱本集團民國一〇九年度合併財務報告。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
現金及零用金	\$1,760	\$2,410	\$6,073
支票及活期存款	165,987	263,153	145,739
約當現金-定期存款	4,000	17,500	66,000
合計	<u>\$171,747</u>	<u>\$283,063</u>	<u>\$217,812</u>

- (1) 上述定期存款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。
- (2) 上述銀行存款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

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
強制透過損益按公允價值衡量：			
受益憑證	\$379,317	\$195,306	\$172,925
300%參與率連結受益憑證商品	-	-	17,820
股權連結商品	80,007	71,814	84,402
合計	<u>\$459,324</u>	<u>\$267,120</u>	<u>\$275,147</u>

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

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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或依契約結算價格約當之股數。
- (3) 民國一一〇及一〇九年第二季及上半年度認列透過損益按公允價值衡量之金融資產損益分別為利益 7,251 仟元、利益 25,442 仟元、利益 10,683 仟元及利益 4,020 仟元。
- (4) 上述透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動未有提供擔保或質押之情事。
- (5) 有關本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產市場風險及信用風險資訊之揭露，請參閱合併財務報告附註十二.2(3)A 及 B。

3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
權益工具			
取得成本：			
國內上市及興櫃公司股票-普通股	\$540,098	\$569,031	\$558,115
國內上市公司股票-特別股	290,809	290,809	229,413
國內未上市(櫃)公司股票-普通股	-	-	15,000
小 計	830,907	859,840	802,528
評價調整：			
國內上市及興櫃公司股票-普通股	33,044	(59,433)	(76,703)
國內上市公司股票-特別股	8,925	4,488	15,725
國內未上市(櫃)公司股票-普通股	-	-	(375)
小 計	41,969	(54,945)	(61,353)
合 計	<u>\$872,876</u>	<u>\$804,895</u>	<u>\$741,175</u>
列為流動資產	\$872,876	\$804,895	\$726,550
列為非流動資產	-	-	14,625
合 計	<u>\$872,876</u>	<u>\$804,895</u>	<u>\$741,175</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)

- (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) 本集團於民國一一〇及一〇九年第二季及上半年度因透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資而認列之股利收入均為 0 元。
- (3) 本集團於民國一一〇年第二季及上半年度因出售部分國內上市公司普通股，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均為 13,685 仟元。
- (4) 本集團於民國一〇九年第二季及上半年度未有累積利益或損失在權益內移轉之情形。
- (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。子公司雍利公司於民國一〇九年十二月十六日以每股 62.09 元購買前述甲種特別股，股數為 100 仟股。前述甲種特別股股息為年率 7 年期 IRS 利率 (1.9225%~3.9225%)，其未分派或分派不足額之股息不可累積且不得參加普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分派，亦不得轉換成普通股且無到期日，但發行公司得於發行屆滿 7 年之次日起，於經主管機關同意後，隨時按原實際發行價格，收回全部或一部之特別股。
- (6) 本公司於民國一〇六年十二月四日認購聯邦商業銀行(股)公司發行之甲種特別股，股數為 1,800 仟股，以每股 50 元認購，嗣於民國一〇六年十二月七日取得所認購之甲種特別股股票。子公司雍利公司於民國一〇九年十二月十六日以每股 51.87 元購買前述甲種特別股，股數為 100 仟股。前述甲種特別股股息為年率 4.8%(5 年期 IRS 利率 0.89125%+3.90875%)，其未分派或分派不足額之股息不可累積且不得參加普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分派，亦不得轉換成普通股且無到期日，但發行公司得於發行屆滿五.五年之次日起，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)。截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日止，本公司持有前述甲種特別股股數均為 965 仟股，子公司雍利公司持有前述甲種特別股股數分別為 100 仟股、100 仟股及 0 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)

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

4.按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
穩健型外幣套利票券	\$20,412	\$22,113	\$-

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

- (2) 上述按攤銷後成本衡量之金融資產-流動未有提供擔保或質押之情事。

5.應收票據淨額

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
應收票據	\$100	\$962	\$1,997
減：備抵損失	-	(500)	(500)
淨額	\$100	\$462	\$1,497

本集團民國一一〇及一〇九年上半年度應收票據備抵損失增減變動情形，請參閱合併財務報告附註六.6(2)。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 應收帳款淨額

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
應收帳款	\$4,933	\$11,177	\$21,378
減：備抵損失	(1,633)	(1,133)	(1,133)
淨額	\$3,300	\$10,044	\$20,245

(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：

	110.01.01-	109.01.01-
	110.06.30	109.06.30
期初餘額	\$1,633	\$1,633
應收票據及應收帳款減損 之備抵帳戶提列	-	-
應收票據及應收帳款減損 之備抵帳戶兌換差額	-	-
期末餘額	\$1,633	\$1,633

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

7. 預付款項

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
預付團費	\$31,452	\$34,071	\$30,909
其 他	13,683	19,852	15,457
合 計	\$45,135	\$53,923	\$46,366

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

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
<u>其他金融資產-流動</u>			
到期日短於一年之定期存款	\$7,267	\$7,249	\$5,288
<u>其他金融資產-非流動</u>			
到期日超過一年之定期存款	\$7,976	\$7,908	\$9,467

(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：

關聯企業/合資名稱	所持 權益 比例	110.06.30 (%)	109.12.31 (%)	所持 權益 比例	109.06.30 (%)
<u>關聯企業</u>					
美思全球控股(股)公司	\$18,608	40.9	\$19,525	40.9	\$-
<u>合資</u>					
鑫億旅館(股)公司	-	-	-	3,857	19
合計	<u>\$18,608</u>		<u>\$19,525</u>		<u>\$3,857</u>

(2) 本集團採用權益法之投資具有公開報價者之公允價值：無此事項。

(3) 本集團採用權益法之投資增減變動情形如下：

	110.01.01-110.06.30	109.01.01-109.06.30
期初餘額	\$19,525	\$3,879
本期享有(損)益之份額	(917)	(22)
期末餘額	<u>\$18,608</u>	<u>\$3,857</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 本集團民國一一〇及一〇九年第二季及上半年度採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為損失 478 仟元、0 仟元、917 仟元及 22 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，帳列民國一〇九年度營業外收入及支出-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：

	110.04.01-110.06.30	109.04.01-109.06.30
本集團享有之份額		
繼續營業單位本期淨損	\$478	\$-
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$478	\$-
	110.01.01-110.06.30	109.01.01-109.06.30
本集團享有之份額		
繼續營業單位本期淨損	\$917	\$22
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$917	\$22

- (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

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
自用	\$250,722	\$186,335	\$177,788
營業租賃出租	11,694	64,973	65,248
合計	\$262,416	\$251,308	\$243,036

(1) 本集團自用不動產、廠房及設備增減變動情形如下：

110.01.01-110.06.30

	房屋及建築	電腦通訊設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	未完工程及待驗設備	合計	
原始成本：								
期初餘額	\$87,223	\$134,518	\$24,461	\$15,250	\$11,289	\$2,726	\$7,487	\$282,954
本期增添	-	-	28	-	-	-	70,832	70,860
本期處分	(2,800)	(1,964)	-	-	-	-	-	(4,764)
本期重分類	-	-	-	-	-	-	1,499	1,499
							(註)	
兌換差額	-	(561)	(12)	-	(9)	-	-	(582)
期末餘額	84,423	131,993	24,477	15,250	11,280	2,726	79,818	349,967
累計折舊：								
期初餘額	-	(53,843)	(23,612)	(12,095)	(5,293)	(1,776)	-	(96,619)
本期折舊	-	(2,089)	(380)	(430)	(806)	(297)	-	(4,002)
本期處分	-	1,145	-	-	-	-	-	1,145
兌換差額	-	212	11	-	8	-	-	231
期末餘額	-	(54,575)	(23,981)	(12,525)	(6,091)	(2,073)	-	(99,245)
累計減損	-	-	-	-	-	-	-	-
期末帳面金額	\$84,423	\$77,418	\$496	\$2,725	\$5,189	\$653	\$79,818	\$250,722

註：建造中房屋及建築於達到預定可使用狀態前，與租地建屋相關之使用權資產(含土地及地上權)提列之折舊金額 1,499 仟元將遞延至前述房屋及建築可使用期間按直線法攤銷認列為費用，請參閱合併財務報告附註六.11(1)。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

109.01.01-109.06.30

	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	\$278,062
本期增添	-	-	-	-	133	-
本期處分	-	-	-	(5,300)	-	-
兌換差額	-	(1,018)	(22)	-	(17)	-
期末餘額	<u>87,223</u>	<u>132,656</u>	<u>26,981</u>	<u>15,250</u>	<u>7,002</u>	<u>271,838</u>
累計折舊：						
期初餘額	-	(49,544)	(24,417)	(15,715)	(4,235)	(1,181)
本期折舊	-	(2,021)	(929)	(484)	(468)	(297)
本期處分	-	-	-	4,868	-	-
兌換差額	-	338	20	-	15	-
期末餘額	<u>-</u>	<u>(51,227)</u>	<u>(25,326)</u>	<u>(11,331)</u>	<u>(4,688)</u>	<u>(1,478)</u>
累計減損	-	-	-	-	-	-
期末帳面金額	<u>\$87,223</u>	<u>\$81,429</u>	<u>\$1,655</u>	<u>\$3,919</u>	<u>\$2,314</u>	<u>\$1,248</u>

(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：

	110.01.01-110.06.30		
	土 地	房屋及建築	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$52,277	\$22,825	\$75,102
本期增添	-	-	-
本期處分	(42,670)	(18,196)	(60,866)
期末餘額	<u>9,607</u>	<u>4,629</u>	<u>14,236</u>
累計折舊：			
期初餘額	-	(10,129)	(10,129)
本期折舊	-	(86)	(86)
本期處分	-	7,673	7,673
期末餘額	-	(2,542)	(2,542)
累計減損	-	-	-
期末帳面金額	<u>\$9,607</u>	<u>\$2,087</u>	<u>\$11,694</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)

109.01.01-109.06.30

	土 地	房屋及建築	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$52,277	\$22,825	\$75,102
本期增添	-	-	-
本期處分	-	-	-
期末餘額	<u>52,277</u>	<u>22,825</u>	<u>75,102</u>
累計折舊：			
期初餘額	-	(9,578)	(9,578)
本期折舊	-	(276)	(276)
本期處分	-	-	-
期末餘額	<u>-</u>	<u>(9,854)</u>	<u>(9,854)</u>
累計減損			
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末帳面金額	<u>\$52,277</u>	<u>\$12,971</u>	<u>\$65,248</u>

A.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。

B.本公司分別於民國一一〇年一月及四月與非關係人簽訂土地暨房屋及建築所有權買賣移轉契約書，約定出售總價款分別為 51,267 仟元(已扣除仲介費、代書費及營業稅共計 2,053 仟元)及 7,942 仟元(已扣除仲介費、代書費及營業稅共計 358 仟元)，且已完成過戶登記手續。並認列處分不動產、廠房及設備利益金額分別為 30,079 仟元及 4,210 仟元，帳列營業外收入及支出-處分不動產、廠房及設備利益項下。

C.子公司雍利公司分別於民國一一〇年一月及四月與非關係人簽訂土地暨房屋及建築所有權買賣移轉契約書，約定出售總價款為 67,956 仟元(已扣除仲介費及營業稅共計 2,724 仟元)及 5,124 仟元(已扣除代書費及營業稅共計 76 仟元)，且已完成過戶登記手續。並認列處分不動產、廠房及設備利益金額分別為 39,683 仟元及 1,505 仟元，帳列營業外收入及支出-處分不動產、廠房及設備利益項下。

(3) 本集團於民國一一〇年第二季及上半年度旅館興建期間，將為該資產所支出款項而負擔之借款成本，予以資本化列為不動產、廠房及設備之成本，本集團於民國一〇九年第二季及上半年度則無前述之情事。借款成本資本化相關資訊如下：

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)

	110.04.01-110.06.30	110.01.01-110.06.30
借款成本資本化金額	\$717	\$1,372
借款成本金額之資本化利率	0.6%~3.5%	0.52%~3.5%

(4) 本集團於民國一一〇及一〇九年上半年度均無不動產、廠房及設備減損之情形。

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

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

期 間	110.06.30	109.12.31	109.06.30
不超過一年	\$498	\$856	\$820
超過一年但不超過五年	520	736	1,050
合 計	\$1,018	\$1,592	\$1,870

11. 使用權資產

(1) 本集團使用權資產增減變動情形如下：

	110.01.01-110.06.30		
	土 地	房 屋 及 建 築	地 上 權
原始成本：			
期初餘額	\$865	\$16,535	\$99,249
本期增添	-	-	-
本期到期	-	-	-
本期減少	-	-	-
期末餘額	865	16,535	99,249
			116,649
累計折舊：			
期初餘額	(104)	(6,800)	(430)
本期折舊	(207)	(1,429)	(1,292)
	(註 1)		(註 1)
本期到期	-	-	-
本期減少	-	-	-
期末餘額	(311)	(8,229)	(1,722)
			(10,262)
累計減損	-	-	-
期末帳面金額	\$554	\$8,306	\$97,527
			\$106,387

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註 1：建造中房屋及建築於達到預定可使用狀態前，與租地建屋相關之使用權資產(含土地及地上權)提列之折舊金額 1,499 仟元將遞延至前述房屋及建築可使用期間按直線法攤銷認列為費用，請參閱合併財務報告附註六.10(1)。

109.01.01-109.06.30
房屋及建築

原始成本：

期初餘額	\$12,559
本期增添	-
本期到期	-
本期減少(註 2)	<u>(4,354)</u>
期末餘額	<u>8,205</u>

累計折舊：

期初餘額	(7,226)
本期折舊	(1,744)
本期到期	-
本期減少(註 2)	<u>3,024</u>
期末餘額	<u>(5,946)</u>
累計減損	-
期末帳面金額	<u>\$2,259</u>

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使用權資產-原始成本及累計折舊減少數。

- (2) 本公司於民國一〇九年十月三十日與非關係人簽訂位於屏東縣琉球鄉白沙段第 286 地號土地之上權買賣契約，合約總價款為 28,000 仟元，原於民國一〇九年九月簽訂地上權買賣意向書所支付之斡旋金 7,000 仟元依合約約定轉為簽約金，截至民國一〇九年十二月三十一日止，剩餘未支付款項為 14,000 仟元，於民國一一〇年第一季，已全數支付。
- (3) 本公司於民國一〇九年十一月一日與非關係人簽訂位於屏東縣琉球鄉白沙段第 286 地號土地之承租契約書，以興建旅館，租賃期間自民國一〇九年十一月一日至一四年三月三十日止，約定租金總計為 140,500 仟元。依前述契約約定，若於租賃期間屆滿後未續租，則本公司應將在租賃標的物上所興建之建築物及附屬建物無償移轉給出租人。
- (4) 本集團民國一一〇及一〇九年上半年度均無使用權資產轉租之情事。

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) 本集團民國一一〇及一〇九年上半年度均無使用權資產減損之情事。

(6) 上述使用權資產未有提供擔保或質押之情事。

(7) 合併現金流量表列示之取得使用權資產：

	110.01.01-110.06.30	109.01.01-109.06.30
合併財務報告附註六.11(1)列示之		
使用權資產本期增添	\$-	\$-
加：期初其他應付款-地上權款	14,000	-
取得使用權資產現金流出	\$14,000	\$-

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：

	110.01.01-110.06.30			
	土 地	房屋及建築	使用權資產	合 計
原始成本：				
期初餘額	\$194,200	\$196,000	\$68,488	\$458,688
本期增添	-	-	-	-
本期處分	-	-	-	-
期末餘額	194,200	196,000	68,488	458,688
累計折舊：				
期初餘額	-	(6,725)	(23,448)	(30,173)
本期折舊	-	(1,922)	(4,323)	(6,245)
本期處分	-	-	-	-
期末餘額	-	(8,647)	(27,771)	(36,418)
累計減損	-	-	-	-
期末帳面金額	\$194,200	\$187,353	\$40,717	\$422,270

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

109.01.01-109.06.30

	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	<u>194,200</u>	<u>196,000</u>	<u>68,488</u>	<u>458,688</u>
累計折舊：				
期初餘額	-	(2,882)	(14,093)	(16,975)
本期折舊	-	(1,921)	(4,931)	(6,852)
本期處分	-	-	-	-
期末餘額	<u>-</u>	<u>(4,803)</u>	<u>(19,024)</u>	<u>(23,827)</u>
累計減損				
期末帳面金額	<u>\$194,200</u>	<u>\$191,197</u>	<u>\$49,464</u>	<u>\$434,861</u>

(2) 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。

(3) 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。

(4) 本集團營業租賃出租投資性不動產(包含轉租)於未來各年度應收未折現租賃給付之到期分析：

期 間	110.06.30	109.12.31	109.06.30
不超過一年	\$17,012	\$18,961	\$19,733
超過一年但不超過五年	51,999	50,741	51,064
超過五年	33,268	39,394	45,469
合 計	<u>\$102,279</u>	<u>\$109,096</u>	<u>\$116,266</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)

(5) 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	110.06.30	109.12.31	109.06.30
投資性不動產-土地與房屋 及建築	\$469,000	\$469,000	\$468,000
投資性不動產-使用權資產	40,873	45,672	49,733
合計	<u>\$509,873</u>	<u>\$514,672</u>	<u>\$517,733</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一〇九年及一〇八年十二月三十一日進行估價，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一一〇及一〇九年六月三十日仍屬有效。前述公允價值評價方法主要採用成本法及折現現金流量法以第三等級輸入值衡量，所採用之重要不可觀察輸入值包括折現率分別為 3.9% 及 4% 及收益資本化利率均為 2.86%。

B. 本集團所持有之投資性不動產-使用權資產之公允價值係委任戴德梁行不動產估價師事務所之估價師分別以民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日為評價基準日進行估價。前述公允價值評價方法主要採用折現現金流量法以第三等級輸入值衡量，所採用之重要不可觀察輸入值分別為折現率 13%、15% 及 15%。

(6) 本集團投資性不動產所產生之收入及費用如下：

	110.04.01- 110.06.30	109.04.01- 109.06.30	110.01.01- 110.06.30	109.01.01- 109.06.30
投資性不動產之租金收入				
出租土地與房屋及建築	\$2,857	\$2,857	\$5,714	\$5,714
轉租使用權資產(註)	<u>1,362</u>	<u>2,078</u>	<u>3,526</u>	<u>4,696</u>
合計	<u>\$4,219</u>	<u>\$4,935</u>	<u>\$9,240</u>	<u>\$10,410</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	\$2,161	\$2,466	\$4,323	\$4,931
其他收益及費損-折舊	<u>961</u>	<u>960</u>	<u>1,922</u>	<u>1,921</u>
合計	<u>\$3,122</u>	<u>\$3,426</u>	<u>\$6,245</u>	<u>\$6,852</u>

註：民國一一〇及一〇九年第二季及上半年度含變動專櫃租金收入分別為 366 仟元、101 仟元、445 仟元及 165 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)

(7) 本集團於民國一一〇及一〇九年上半年度均無投資性不動產減損之情形。

(8) 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。

13.無形資產-商譽

本集團無形資產增減變動情形如下：

	110.01.01-110.06.30	109.01.01-109.06.30
原始成本：		
期初餘額	\$31,553	\$31,553
本期增加-單獨取得	-	-
本期減少	-	-
期末餘額	<u>31,553</u>	<u>31,553</u>
累計減損：		
期初餘額	(22,439)	(412)
本期增加	-	(22,027)
本期減少	-	-
期末餘額	<u>(22,439)</u>	<u>(22,439)</u>
期末帳面金額	<u>\$9,114</u>	<u>\$9,114</u>

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

本集團於民國一〇九年第二季因新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響，對受攤商譽之現金產生單位已產生減損跡象，經評估子公司台灣中國運通公司及貴賓通運(股)公司(以下簡稱貴賓公司)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。

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)

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：

	110.01.01-110.06.30	109.01.01-109.06.30
期初餘額	\$41,460	\$40,404
本期增加	-	-
兌換差額	(1,668)	(468)
期末餘額	<u>\$39,792</u>	<u>\$39,936</u>

- (2) 本公司於民國一〇八年七月十九日與非關係人簽訂投資熱氣球業務合約，投資金額為歐元1,200仟元，投資期間為四年(到期日為民國一一二年七月三十一日)，自投資日次月起依約定所投資熱氣球營運利潤計算方式按月計算可獲配利潤(自民國一〇九年七月起改為按年度計算可獲配利潤)。自獲配利潤滿一年後，本公司可於擬提前終止該投資之兩個月前提出申請，即可領回原投資之款項。
- (3) 本公司於民國一一〇年及一〇九年第二季及上半年度因其他長期投資而獲配利潤分別為0元、1,752仟元、0元及4,380仟元，帳列營業外收入及支出-其他利益及損失項下。
- (4) 本公司於民國一一〇及一〇九年上半年度就新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響對其他長期投資進行評估，評估後認為未有資產減損之疑慮。

15.銀行借款

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
銀行抵押借款	\$179,000	\$179,000	\$287,000
銀行信用借款	-	-	72,000
合計	<u>\$179,000</u>	<u>\$179,000</u>	<u>\$359,000</u>

(1) 本公司銀行借款之借款利率資訊如下：

借款性質	110.06.30	109.12.31	109.06.30
銀行抵押借款	0.79%	0.79%	0.79%~0.90%
銀行信用借款	-	-	0.95%

(2) 本公司銀行借款之連帶保證人，請參閱合併財務報告附註七.4。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。

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)

16. 應付短期票券

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
應付商業本票	\$643,000	\$643,000	\$360,000
減：應付短期票券折價	(175)	(115)	(47)
淨額	<u>\$642,825</u>	<u>\$642,885</u>	<u>\$359,953</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
<u>110.06.30</u>				
兆豐票券	\$97,000	\$(36)	\$96,964	0.600%
兆豐票券	20,000	(3)	19,997	0.600%
中國信託銀行	50,000	(1)	49,999	0.250%
中國信託銀行	46,000	(1)	45,999	0.250%
中國信託銀行	250,000	(3)	249,997	0.250%
上海商業儲蓄銀行	<u>180,000</u>	<u>(131)</u>	<u>179,869</u>	0.492%
合計	<u>\$643,000</u>	<u>\$(175)</u>	<u>\$642,825</u>	
<u>109.12.31</u>				
兆豐票券	\$67,000	\$(12)	\$66,988	0.780%
兆豐票券	30,000	(5)	29,995	0.780%
兆豐票券	20,000	(9)	19,991	0.780%
中國信託銀行	50,000	(5)	49,995	0.250%
中國信託銀行	46,000	(5)	45,995	0.250%
中國信託銀行	250,000	(26)	249,974	0.250%
上海商業儲蓄銀行	<u>180,000</u>	<u>(53)</u>	<u>179,947</u>	0.492%
合計	<u>\$643,000</u>	<u>\$(115)</u>	<u>\$642,885</u>	
<u>109.06.30</u>				
中國信託銀行	\$255,000	\$(33)	\$254,967	0.200%
中國信託銀行	<u>105,000</u>	<u>(14)</u>	<u>104,986</u>	0.200%
合計	<u>\$360,000</u>	<u>\$(47)</u>	<u>\$359,953</u>	

上述短期票券之發行係由本公司開立同額本票，以備到期償付；另發行短期票券之連帶保證人，請參閱合併財務報告附註七.4。本公司提供保證或承兌機構發行短期票券之擔保品，請參閱合併財務報告附註八。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)

17.租賃負債

	折現率	110.06.30	109.12.31	109.06.30
租賃負債				
房屋及建築	1.00%~2.50%	\$48,637	\$52,369	\$46,986
地上權	3.50%	71,227	71,243	-
土地	1.00%	556	763	-
小計		120,420	124,375	46,986
減：一年內到期租賃負債		(7,014)	(7,661)	(6,415)
一年後到期之租賃負債		<u>\$113,406</u>	<u>\$116,714</u>	<u>\$40,571</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小琉球之地上權及土地，並帳列使用權資產項下，租賃期限為 25 個月至 461 個月，按月支付租賃款。前述約定租賃期間第三年起，每五年依約定金額調整租賃給付。本集團對所租賃之地上權及土地並無優惠承購權。
- (4) 本集團以租賃方式承租日月光購物廣場之美食廣場，並帳列投資性不動產項下，租賃期限為十年，按月支付租賃款。前述約定租賃期間第四年及第七年依約定金額調整租賃給付。除訂有固定租賃給付外，亦約定以美食廣場營業額之特定比例計算變動給付。本集團對所租賃之房屋及建築物並無優惠承購權。
- (5) 其他租賃資訊列示如下：

	110.04.01- 110.06.30	109.04.01- 109.06.30	110.01.01- 110.06.30	109.01.01- 109.06.30
短期租賃費用	<u>\$322</u>	<u>\$228</u>	<u>\$673</u>	<u>\$551</u>
不計入租賃負債衡量 中之變動給付利益	<u>\$-</u>	<u>\$(94)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(94)</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$2,304</u>	<u>\$2,137</u>	<u>\$4,628</u>	<u>\$4,453</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$904(註)</u>	<u>\$297</u>	<u>\$1,816(註)</u>	<u>\$603</u>

註：民國一一〇年第二季及上半年度含借款成本資本化金額分別為 625 仟元及 1,250 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)

A.本集團民國一一〇及一〇九年第二季及上半年度對符合短期租賃之322仟元、228仟元、673仟元及551仟元選擇租賃認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

B.民國一〇九年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，出租人同意無條件將本集團承租之日月光購物廣場部分租金減免二個月。本集團採實務權宜作法，選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理，前述租金減讓金額於民國一〇九年第二季及上半年度均為94仟元，帳列營業成本減項。

18.銀行長期借款

債權人	借款性質	合約期間	金額	還款方式
<u>110.06.30</u>				
台北富邦銀行	(註)	109/07/10 ~ 112/07/10	\$95,000	(註)
台北富邦銀行	(註)	110/05/19 ~ 112/07/10	30,000	(註)
小計			125,000	
減：一年內到期長期借款			(45,618)	
一年後到期之長期借款			\$79,382	
<u>109.12.31</u>				
台北富邦銀行	(註)	109/07/10 ~ 112/07/10	\$95,000	(註)
減：一年內到期長期借款			(19,644)	
一年後到期之長期借款			\$75,356	

109.06.30：無此事項。

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，平均攤還本息，借款利率為0.93%。截至民國一一〇年六月三十日及一〇九年十二月三十一日止，未動撥借款額度分別為0元及30,000仟元。

本公司長期借款之連帶保證人，請參閱合併財務報告附註七.4。

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)

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。截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日止，本集團專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為 25,136 仟元、25,414 仟元及 24,155 仟元。

B.本集團民國一〇九年十二月三十一日之確定福利計畫相關資訊，請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六.19(1)。

C.認列為損益之退休金費用金額如下：

	110.04.01-	109.04.01-	110.01.01-	109.01.01-
	110.06.30	109.06.30	110.06.30	109.06.30
推銷費用-薪資費用	\$210	\$111	\$286	\$222

(2) 確定提撥計畫

A.本公司及國內子公司於民國九十四年七月「勞工退休金條例」施行後，採確定提撥計畫。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資之百分之六，並將按月提繳之退休金，儲存於勞保局設立之勞工退休金個人專戶。本公司及國內子公司於按月提繳退休金後，不負有支付更多提撥金之法定及推定義務。

B.本集團於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

C.本集團因採確定提撥計畫而認列之退休金費用金額如下：

	110.04.01-	109.04.01-	110.01.01-	109.01.01-
	110.06.30	109.06.30	110.06.30	109.06.30
推銷費用-薪資費用	\$1,078	\$1,827	\$2,434	\$3,770
管理費用-薪資費用	147	136	295	276
合計	\$1,225	\$1,963	\$2,729	\$4,046

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)

20.股 本

	額定股本	已發行普通股，每股面額 10 元	
	(仟元)	股數(仟股)	普通股股本
109.01.01 餘額	\$800,000	61,294	\$612,944
109.06.30 餘額	<u>\$800,000</u>	<u>61,294</u>	<u>\$612,944</u>
110.01.01 餘額	\$800,000	67,117	\$671,174
110.06.30 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。

本公司於民國一一〇年七月十六日經股東常會決議通過提高額定股本總額為 1,000,000 仟元，分為 100,000 仟股，每股面額 10 元，分次發行，截至本合併財務報告通過發布日止，尚未完成變更登記手續。

21.資本公積

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
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。

本公司於民國一一〇年七月十六日經股東常會決議通過以資本公積-普通股股票溢價 18,448 仟元轉發現金予股東，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)

22.法定盈餘公積

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

23.特別盈餘公積

本公司依金管證發字第 1010012865 號令、金管證發字第 1010047490 號令及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。另金管會已於民國一一〇年三月三十一日發布金管證發字第 1090150022 號令，該函令發布後，原金管會證發字第 1010012865 號令及金管證發字第 1010047490 號令分別於民國一一〇年十二月三十一日及民國一一〇年三月三十一日廢止，本公司後續將依照相關函令辦理。

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，股東股利應至少提撥當年度可分配盈餘 50%分派之，每年之現金股利不低於當年度發放現金及股票股利合計數的 10%，最高以 100%為上限。
- (3) 有關上述本公司經董事會擬議(因應金管會公告之「因應疫情公開發行公司股東會延期召開相關措施」，本公司停止召開原訂股東常會，改於民國一一〇年七月十六日召開)或經股東常會決議之盈餘分配議案及資本公積轉發股東現金案情形如下：

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)

	109 年度	108 年度
法定盈餘公積提列	\$1,036	\$11,893
特別盈餘公積提列	\$11,430	\$27,332
股東紅利		
現金	\$1,501	\$18,388
每股現金股利	0.022576 元	0.30307054 元(註)
股票	-	5,823 仟股
每股股票股利	-	0.9597234555 元(註)
資本公積發給股東		
現金	\$18,448	-
每股現金	0.277424 元	-

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

25.其他權益(稅後淨額)

	歸屬於母公司業主之權益		非控制權益		
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產換算之兌換差額	損益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產換算之兌換差額	損益	合計
<u>110.01.01-110.06.30</u>					
期初餘額	\$(966)	\$(54,906)	\$(6,668)	\$(39)	\$(62,579)
本期發生-本集團	(479)	110,463	(385)	161	109,760
不重分類為損益					
-本集團	-	(13,685)	-	(25)	(13,710)
重分類為損益	-	-	-	-	-
期末餘額	<u>\$(1,445)</u>	<u>\$41,872</u>	<u>\$(7,053)</u>	<u>\$97</u>	<u>\$33,471</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)

	歸屬於母公司業主之權益		非控制權益		合計
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產換算之兌換差額	損益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產換算之兌換差額	損益	
<u>109.01.01-109.06.30</u>					
期初餘額	\$1,389	\$(43,053)	\$(7,008)	\$(29)	\$(51,479)
本期發生-本集團	(693)	(18,431)	(556)	160	(19,520)
不重分類為損益					
-本集團	-	-	-	-	-
重分類為損益	-	-	-	-	-
期末餘額	<u>\$2,082</u>	<u>\$(61,484)</u>	<u>\$(7,564)</u>	<u>\$131</u>	<u>\$(70,999)</u>

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：

(單位：仟股)

收回原因	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
<u>110.01.01-110.06.30</u>								
轉讓予員工	621	<u>\$18,283</u>	-	<u>\$-</u>	-	<u>\$-</u>	621	<u>\$18,283</u>
<u>109.01.01-109.06.30</u>								
轉讓予員工	-	<u>\$-</u>	621	<u>\$18,283</u>	-	<u>\$-</u>	621	<u>\$18,283</u>

(2) 證券交易法規定公司買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數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。

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

	110.01.01-110.06.30	109.01.01-109.06.30
期初餘額	\$28,335	\$23,337
歸屬於非控制權益之本期淨利	4,075	1,238
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	(385)	(556)
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	161	160
實際取得子公司股權價格與		
帳面價值差額	291	-
非控制權益減少	-	(59)
期末餘額	<u>\$32,477</u>	<u>\$24,120</u>

28.營業收入淨額

	110.04.01- 110.06.30	109.04.01- 109.06.30	110.01.01- 110.06.30	109.01.01- 109.06.30
團體收入	\$11,039	\$18,503	\$20,970	\$347,965
其他營業收入	11,622	15,911	26,661	52,412
營業收入淨額	<u>\$22,661</u>	<u>\$34,414</u>	<u>\$47,631</u>	<u>\$400,377</u>

(1) 收入之細分：

A.主要項目

	110.04.01- 110.06.30	109.04.01- 109.06.30	110.01.01- 110.06.30	109.01.01- 109.06.30
團體收入	\$11,039	\$18,503	\$20,970	\$347,965
佣金收入	5,977	10,210	14,871	27,550
專櫃租金收入(註)	1,362	1,952	3,526	4,444
陸運收入	280	62	666	268
貨運收入	29	5	43	86
手續費收入等	3,974	3,682	7,555	20,064
合 計	<u>\$22,661</u>	<u>\$34,414</u>	<u>\$47,631</u>	<u>\$400,377</u>

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

B.依應報導部門細分之收入，請參閱合併財務報告附註十四。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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) 合約資產及合約負債：

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
合約資產	\$-	\$-	\$-
合約負債	\$23,978	\$17,161	\$26,137

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	
	110.01.01-110.06.30	109.01.01-109.06.30
合約負債期初餘額	\$17,161	\$206,614
本期預收現金增加數	23,978	26,137

(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：

	110.06.30	109.06.30
運動訓練課程		
- 110 年第 3 季履行	\$233	\$-

29.營業成本及費用

本集團員工福利費用及折舊費用功能別彙總表如下：

性質別	110.04.01-110.06.30			109.04.01-109.06.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用(註 1)	\$479	\$11,446	\$11,925	\$135	\$20,996	\$21,131
勞健保費用	-	2,409	2,409	-	3,279	3,279
退休金費用	-	1,435	1,435	-	2,074	2,074
董事酬金	-	210	210	-	360	360
其他員工福利費用	-	518	518	-	1,096	1,096
合計	479	16,018	16,497	135	27,805	27,940
折舊費用(註 2)	2,161	2,691	4,852	2,466	2,967	5,433

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)

性質別 功能別	110.01.01-110.06.30			109.01.01-109.06.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用(註 1)	\$959	\$22,814	\$23,773	\$337	\$47,951	\$48,288
勞健保費用	-	5,181	5,181	-	6,941	6,941
退休金費用	-	3,015	3,015	-	4,268	4,268
董事酬金	-	590	590	-	830	830
其他員工福利費用	-	1,167	1,167	-	2,466	2,466
合 計	959	32,767	33,726	337	62,456	62,793
折舊費用(註 3)	4,323	5,431	9,754	4,931	5,943	10,874

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

- A. 依照本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞不低於 2%，董事酬勞不高於 1.5%。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。前項發給股票或現金之對象，得包括本公司持股超過 50% 之從屬公司員工。
- B. 本公司民國一一〇年上半年度應付員工酬勞估列金額為 1,190 仟元，應付董事酬勞則為 0 元，員工酬勞之估列基礎係以民國一一〇年上半年度之當期獲利(即稅前利益扣除分派員工酬勞前之利益)之 2% 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. 本公司民國一〇九年上半年度為稅前淨損，故未估列員工及董事酬勞。
- D. 本公司民國一〇九年度應付員工及董事酬勞估列金額分別為 198 仟元及 148 仟元，與本公司民國一一〇年三月十九日經董事會決議配發之員工及董事酬勞金額分別為 198 仟元及 0 元之差異，主要係董事會決議放棄配發董事酬勞之差異，故於董事會決議後依會計估計變動處理，已調整為民國一一〇年度之損益。本公司民國一〇八年度應付員工及董事酬勞估列金額與民國一〇九年三月二十日經董事會決議配發之金額並無差異。

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

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 2： 本集團民國一一〇及一〇九年第二季所提列之折舊費用分別為 5,852 仟元及 6,531 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 1,000 仟元及 1,098 仟元，列於其他收益及費損淨額項下。

註 3： 本集團民國一一〇及一〇九年上半年度所提列之折舊費用分別為 11,762 仟元及 13,071 仟元，其中因不動產、廠房及設備-出租資產及投資性不動產-房屋及建築計提之折舊費用合計分別為 2,008 仟元及 2,197 仟元，列於其他收益及費損淨額項下。

30.其他收益及費損淨額

	110.04.01-	109.04.01-	110.01.01-	109.01.01-
	110.06.30	109.06.30	110.06.30	109.06.30
不動產、廠房及設備-出租資產				
租金收入	\$178	\$154	\$361	\$545
折舊費用	(39)	(138)	(86)	(276)
投資性不動產				
租金收入	2,857	2,983	5,714	5,966
折舊費用	(961)	(960)	(1,922)	(1,921)
其他收益及費損淨額	\$2,035	\$2,039	\$4,067	\$4,314

31.營業外收入及支出

(1)其他利益及損失

	110.04.01-	109.04.01-	110.01.01-	109.01.01-
	110.06.30	109.06.30	110.06.30	109.06.30
淨外幣兌換損益				
政府補助(註)	\$905	\$(43)	\$(3,748)	\$1,064
租賃修改利益	7,412	7,822	14,057	7,822
其他利益	-	18	-	18
合 計	1,128	2,555	1,716	5,977
	\$7,635	\$10,352	\$12,025	\$14,881

註：係取得交通部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難事業之營運及薪資費用補貼暨交通部觀光局輔導旅行業推廣安心旅遊補助。

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

	110.04.01-	109.04.01-	110.01.01-	109.01.01-
	<u>110.06.30</u>	<u>109.06.30</u>	<u>110.06.30</u>	<u>109.06.30</u>
銀行借款利息	\$ (594)	\$ (499)	\$ (1,161)	\$ (1,019)
應付票券利息	(942)	(296)	(1,568)	(1,112)
租賃負債利息	<u>(904)</u>	<u>(297)</u>	<u>(1,816)</u>	<u>(603)</u>
小計	(2,440)	(1,092)	(4,545)	(2,734)
減：借款成本資本化金額(註)	<u>717</u>	<u>-</u>	<u>1,372</u>	<u>-</u>
合計	<u><u>\$ (1,723)</u></u>	<u><u>\$ (1,092)</u></u>	<u><u>\$ (3,173)</u></u>	<u><u>\$ (2,734)</u></u>

註：民國一一〇年第二季及上半年度含租賃負債之借款成本資本化金額分別為 625 仟元及 1,250 仟元，請參閱合併財務報告附註六.17(5)。

(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

	110.04.01-	109.04.01-	110.01.01-	109.01.01-
	<u>110.06.30</u>	<u>109.06.30</u>	<u>110.06.30</u>	<u>109.06.30</u>
銀行存款利息	\$ 192	\$ 285	\$ 249	\$ 464
按攤銷後成本衡量之				
金融資產利息	<u>292</u>	<u>-</u>	<u>565</u>	<u>-</u>
合計	<u><u>\$ 484</u></u>	<u><u>\$ 285</u></u>	<u><u>\$ 814</u></u>	<u><u>\$ 464</u></u>

(5)處分不動產、廠房及設備利益

請參閱合併財務報告附註六.10(2)。

(6)透過損益按公允價值衡量之金融資產損益

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>110.04.01-110.06.30</u>					
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$47,585	\$-	\$47,585	\$-	\$47,585
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	(421)	-	(421)	-	(421)
合計	<u>\$47,164</u>	<u>\$-</u>	<u>\$47,164</u>	<u>\$-</u>	<u>\$47,164</u>
<u>109.04.01-109.06.30</u>					
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$87,367	\$-	\$87,367	\$-	\$87,367
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(665)	-	(665)	-	(665)
合計	<u>\$86,702</u>	<u>\$-</u>	<u>\$86,702</u>	<u>\$-</u>	<u>\$86,702</u>
<u>110.01.01-110.06.30</u>					
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$110,624	\$-	\$110,624	\$-	\$110,624
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	(864)	-	(864)	-	(864)
合計	<u>\$109,760</u>	<u>\$-</u>	<u>\$109,760</u>	<u>\$-</u>	<u>\$109,760</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

其他綜合損益組成項目	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅費用	稅後金額
<u>109.01.01-109.06.30</u>					
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益					
	\$(18,271)	\$-	\$(18,271)	\$-	\$(18,271)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表					
換算之兌換差額	<u>(1,249)</u>	<u>-</u>	<u>(1,249)</u>	<u>-</u>	<u>(1,249)</u>
合 計	<u><u>\$(19,520)</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$(19,520)</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$(19,520)</u></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、台灣中國運通公司、貴賓公司、鳳凰旅遊出版社(股)公司、柏悅(股)公司、華夏國際旅行社(股)公司、菲美運通旅行社(股)公司、鈺林旅行社(股)公司、競技國際(股)公司、雍利保險代理人(股)公司及天禾航空貨運承攬有限公司民國一〇八年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。

(2) 所得稅費用之主要組成部分：

A.認列於損益之所得稅

	110.04.01-	109.04.01-	110.01.01-	109.01.01-
	<u>110.06.30</u>	<u>109.06.30</u>	<u>110.06.30</u>	<u>109.06.30</u>
當期所得稅(利益)費用				
當期應負擔之所得稅(利益)費用	\$-	\$(3,370)	\$-	\$2,642
土地增值稅	374	-	1,477	-
以前年度之當期所得稅於本期				
認列調整	190	3	(256)	(99)
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	<u>(551)</u>	<u>3,815</u>	<u>(638)</u>	<u>1,143</u>
所得稅費用	<u>\$13</u>	<u>\$448</u>	<u>\$583</u>	<u>\$3,686</u>

B.本集團民國一一〇及一〇九年第季及上半年度均未有與其他綜合損益組成部分，或與直接借記或貸記權益有關之所得稅。

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(虧損)

(1) 基本每股盈餘(虧損)

基本每股盈餘(虧損)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：

	110.04.01-	109.04.01-	110.01.01-	109.01.01-
	110.06.30	109.06.30	110.06.30	109.06.30
歸屬於母公司業主之本期淨利(損)	\$97	\$(7,785)	\$57,752	\$(3,170)
期初流通在外(已扣除庫藏股票)	66,496 仟股	61,194 仟股	66,496 仟股	61,294 仟股
109.07.31 股東紅利轉				
增資追溯調整	-	5,823	-	5,823
買回庫藏股票(註)	-	(322)	-	(212)
加權平均股數	66,496 仟股	66,695 仟股	66,496 仟股	66,905 仟股
基本每股盈餘(虧損)(稅後)(元)	\$0.0015	\$(0.1167)	\$0.8685	\$(0.0474)

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(虧損)

稀釋每股盈餘(虧損)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：

	110.04.01-	109.04.01-	110.01.01-	109.01.01-
	110.06.30	109.06.30	110.06.30	109.06.30
歸屬於母公司業主之本期淨利(損)	\$97	\$(7,785)	\$57,752	\$(3,170)
加權平均股數	66,496 仟股	66,695 仟股	66,496 仟股	66,905 仟股
加：員工酬勞假設發放股票				
增額股份	-	-	30	108
調整後加權平均股數	66,496 仟股	66,695 仟股	66,526 仟股	67,013 仟股
稀釋每股(虧損)盈餘(稅後)(元)	\$0.0015	\$(0.1167)	\$0.8681	\$(0.0473)

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	新增租賃	非現金之變動		期末餘額
				公允價值	變動	
<u>110.01.01-110.06.30</u>						
銀行借款	\$179,000	\$-	\$-	\$-	\$-	\$179,000
應付短期票券	642,885	(60)	-	-	-	642,825
銀行長期借款						
(含一年內到期)	95,000	30,000	-	-	-	125,000
租賃負債						
(含一年內到期)	124,375	(3,955)	-	-	-	120,420
合計	<u>\$1,041,260</u>	<u>\$25,985</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,067,245</u>
<u>109.01.01-109.06.30</u>						
銀行借款	\$220,000	\$139,000	\$-	\$-	\$-	\$359,000
應付短期票券	529,917	(169,964)	-	-	-	359,953
租賃負債						
(含一年內到期)	52,330	(3,996)	-	-	(1,348)	46,986
		(註 1)			(註 2)	
合計	<u>\$802,247</u>	<u>\$(34,960)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(1,348)</u>	<u>\$765,939</u>

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六.17(5)。

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

七、關係人交易

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

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

(1) 營業收入

關係人類別	110.04.01-	109.04.01-	110.01.01-	109.01.01-
主要管理人員(本公司董事長)	<u>110.06.30</u>	<u>109.06.30</u>	<u>110.06.30</u>	<u>109.06.30</u>
	<u>\$28</u>	<u>\$-</u>	<u>\$49</u>	<u>\$-</u>

本公司對關係人之銷售價格及收款方式與一般客戶之相當。

(2) 租金收入

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

關係人類別	110.04.01-	109.04.01-	110.01.01-	109.01.01-
其他收益及費損淨額-租金收入	<u>110.06.30</u>	<u>109.06.30</u>	<u>110.06.30</u>	<u>109.06.30</u>
其他	<u>\$57</u>	<u>\$57</u>	<u>\$114</u>	<u>\$114</u>

B. 本集團於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日因出租辦公室而收取之保證金金額均為 20 仟元，帳列存入保證金項下。

3. 因上述交易所產生之債權債務情形

關係人類別/名稱	110.06.30	109.12.31	109.06.30
<u>合約負債</u>			
主要管理人員(本公司董事長)	<u>\$17</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 背書保證

本公司向銀行借款及發行短期票券而由關係人作為連帶保證情形如下：

借款銀行及保證/承兌機構	連帶保證人
<u>110.06.30</u>	
中國信託銀行、上海商業儲蓄銀行、台北富邦銀行 及兆豐票券	主要管理人員(本公司董事長)
<u>109.12.31</u>	
中國信託銀行、上海商業儲蓄銀行、台北富邦銀行 及兆豐票券	主要管理人員(本公司董事長)
<u>109.06.30</u>	
永豐銀行、中國信託銀行及台北富邦銀行	主要管理人員(本公司董事長)

5. 主要管理人員薪酬總額資訊

本集團給付董事、總經理及副總經理等主要管理人員薪酬總額相關資訊彙總如下：

項 目	110.04.01- 110.06.30	109.04.01- 109.06.30	110.01.01- 110.06.30	109.01.01- 109.06.30
短期福利	\$1,745	\$2,190	\$3,740	\$11,366
退職後福利	31	37	55	102
合 計	<u>\$1,776</u>	<u>\$2,227</u>	<u>\$3,795</u>	<u>\$11,468</u>

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

八、質押之資產

本集團於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日之資產中，已提供金融機構及交通部觀光局作為本集團借款、申請融資額度、發行短期票券保證或承兌之擔保、保證之擔保暨本集團旅行業保證金如下：

帳列項目	110.06.30	109.12.31	109.06.30	抵押機構
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產-流動	\$355,532	\$355,887	\$413,590	永豐銀行、台北富邦銀行 及兆豐票券

<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>

帳列項目	110.06.30	109.12.31	109.06.30	抵押機構
其他金融資產(含流動 及非流動)-定期存款	\$15,243	\$15,157	\$14,755	上海商業儲蓄銀行、中國 信託銀行、花旗銀行、 國泰世華銀行及交通 部觀光局
不動產、廠房及設備- 土地、房屋及建築	163,646	200,621	202,093	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	381,553	383,475	385,397	中國信託銀行
合計	<u>\$915,974</u>	<u>\$955,140</u>	<u>\$1,015,835</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團於民國一一〇年六月三十日尚有下列重大或有負債及未認列之合約承諾未列入上開合併財務報告之中：

- 1.本集團為與國際航空運輸協會等之業務往來，提供合併財務報告附註八所述之質抵押資產，委請金融機構出具保證函之保證金額為 116,167 仟元。
- 2.截至民國一一〇年六月三十日止，本公司為興建旅館已簽訂重大合約金額為 347,528 仟元，其中尚未支付款項金額為 276,660 仟元。
- 3.本公司與非關係人簽訂位於屏東縣琉球鄉白沙段第 286 地號土地之承租契約書，以興建旅館，若於租賃期間屆滿後未續租，租賃標的物上所興建之建築物及附屬建物所有權移轉情形，請參閱合併財務報告附註六.11(3)。
- 4.本公司因發行短期票券所開立之保證票據合計 643,000 仟元。

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

本公司於民國一一〇年七月十六日經股東常會決議提高額定股本總額、提列法定盈餘公積及特別盈餘公積、以盈餘配發股東現金股利暨以資本公積轉發股東現金之情形，請參閱合併財務報告附註六.20、六.21 及六.24。

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：

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
負債總額	\$1,177,388	\$1,214,341	\$973,346
減：現金及約當現金	(171,747)	(283,063)	(217,812)
淨負債	1,005,641	931,278	755,534
權益總額	1,295,408	1,123,821	1,098,385
資本總額	\$2,301,049	\$2,055,099	\$1,853,919
淨負債對資本總額比率	43.70%	45.32%	40.75%

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(損)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(損)或權益將產生相反方向之影響：

敏感度分析						
				稅前淨	利(損)	權益
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	變動幅度	增減數	增減數
<u>110.06.30</u>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$184	27.86	\$5,133	3%	\$(154)	\$-
歐元：新台幣	1,202	33.16	39,853	3%	(1,196)	-
日幣：新台幣	84,928	0.252	21,419	3%	(643)	-
<u>非貨幣性項目</u>	：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>

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
				變動幅度	稅前淨利(損)	權益增減數
<u>110.06.30</u>						
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$13	27.86	\$359	3%	\$11	\$-
歐元：新台幣	21	33.16	681	3%	20	-
<u>非貨幣性項目</u>	：	無。				
<u>109.12.31</u>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$3,673	28.1~28.48	\$103,337	3%	\$(3,100)	\$-
歐元：新台幣	1,200	34.55~35.06	41,464	3%	(1,244)	-
日幣：新台幣	82,156	0.27~0.28	22,429	3%	(673)	-
<u>非貨幣性項目</u>	：	無。				
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$28	28.1~28.48	\$776	3%	\$23	\$-
歐元：新台幣	54	34.55~35.06	1,853	3%	56	-
<u>非貨幣性項目</u>	：	無。				
<u>109.06.30</u>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$1,387	29.63	\$41,096	3%	\$(1,233)	\$-
歐元：新台幣	1,500	33.28	49,906	3%	(1,497)	-
日幣：新台幣	76,989	0.275	21,203	3%	(636)	-
<u>非貨幣性項目</u>	：	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>

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析	
				變動幅度	稅前淨利(損) 增減數
<u>109.06.30</u>					
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$75	29.63	\$2,216	3%	\$66
歐元：新台幣	50	33.28	1,652	3%	50

非貨幣性項目 : 無。

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	110.04.01-110.06.30		109.04.01-109.06.30	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
新台幣	\$ (905)	-	\$ (43)	-
人民幣	-	-	-	-
合 計	<u><u>\$ (905)</u></u>		<u><u>\$ (43)</u></u>	

功能性貨幣	110.01.01-110.06.30		109.01.01-109.06.30	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
新台幣	\$ (3,748)	-	\$ 1,064	-
人民幣	-	-	-	-
合 計	<u><u>\$ (3,748)</u></u>		<u><u>\$ 1,064</u></u>	

(B) 利率風險

本集團之利率風險包括固定利率金融工具之公允價值利率風險及浮動利率金融工具之現金流量利率風險。固定利率金融工具係本集團所從事之約當現金-定期存款、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

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
固定利率			
金融資產	\$39,655	\$54,770	\$80,755
金融負債	(763,245)	(767,260)	(406,939)
淨額	<u><u>\$723,590</u></u>	<u><u>\$712,490</u></u>	<u><u>\$326,184</u></u>
浮動利率			
金融資產	\$165,950	\$263,116	\$145,702
金融負債	(304,000)	(274,000)	(359,000)
淨額	<u><u>\$138,050</u></u>	<u><u>\$10,884</u></u>	<u><u>\$213,298</u></u>

b. 敏感度分析

本集團所從事之浮動利率金融負債，若於報導日之市場放款利率增加1%，並假設持有二個會計季度，且在所有其他因素維持不變之情況下，將使得本集團民國一一〇年上半年度之稅後淨利減少1,216仟元及民國一〇年上半年度之稅後淨損增加1,436仟元。

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(損)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(損)及稅後其他綜合損益將產生相反方向之影響。

	110.01.01-110.06.30	109.01.01-109.06.30
稅後淨利增加或淨(損)減少		
透過損益按公允價值		
衡量之金融資產		
受益憑證	\$37,932	\$17,293
300%參與率連結		
受益憑證商品	-	5,948
股權連結商品	20,162	20,692
小 計	<u>58,094</u>	<u>43,933(註)</u>
稅後其他綜合損益增加		
透過其他綜合損益按		
公允價值衡量之金		
融資產	<u>87,288</u>	<u>72,655</u>
合 計	<u><u>\$145,382</u></u>	<u><u>\$116,588</u></u>

註：係減少稅後淨損。

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、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：

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
信用風險暴險金額			
備抵損失-按十二個月預期信用損失金額衡量	\$-	\$-	\$-
備抵損失-按存續期間預期信用損失金額衡量			
應收票據	-	500	500
應收帳款	1,633	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：

110.06.30	應收票據及應收帳款 總帳面金額	準備矩陣 (損失率)	備抵損失 (存續期間預期 信用損失)
同業：			
0~180 天	\$-	1%	\$-
181~240 天	-	1%	-
241~300 天	-	1%	-
301 天以上	<u>37</u>	100%	<u>37</u>
小計	<u>37</u>		<u>37</u>
直客			
0~30 天	4,507	0~1%	21
31~60 天	406	0~1%	4
61~120 天	35	0~1%	-
121 天以上	<u>48</u>	100%	<u>48</u>
小計	<u>4,996</u>		<u>73</u>
合計	<u><u>\$5,033</u></u>		<u><u>110</u></u>
未迴轉之備抵損失			<u>1,523</u>
備抵損失之帳面金額			<u><u>\$1,633</u></u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)

	應收票據 及應收帳款 總帳面金額	準備矩陣 (損失率)	備抵損失 (存續期間預期 信用損失)
<u>109.12.31</u>			
同業：			
0~180 天	\$11	1%	\$-
181~240 天	37	1%	-
241~300 天	-	1%	-
301 天以上	-	100%	-
小計	<u>48</u>		-
直客：			
0~30 天	12,028	0~1%	41
31~60 天	5	0~1%	-
61~120 天	21	0~1%	-
121 天以上	<u>37</u>	100%	<u>37</u>
小計	<u>12,091</u>		<u>78</u>
合計	<u><u>\$12,139</u></u>		<u><u>78</u></u>
未迴轉之備抵損失			<u>1,555</u>
備抵損失之帳面金額			<u><u>\$1,633</u></u>

109.06.30

同業：			
0~180 天	\$7,430	1%	\$74
181~240 天	17	1%	-
241~300 天	-	1%	-
301 天以上	-	100%	-
小計	<u>7,447</u>		<u>74</u>
直客：			
0~30 天	13,842	0~1%	92
31~60 天	1,472	0~1%	7
61~120 天	252	0~1%	1
121 天以上	<u>362</u>	0~100%	<u>138</u>
小計	<u>15,928</u>		<u>238</u>
合計	<u><u>\$23,375</u></u>		<u><u>312</u></u>
未迴轉之備抵損失			<u>1,321</u>
備抵損失之帳面金額			<u><u>\$1,633</u></u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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約條款，以確保銀行融資之再取得，進而降低流動性風險。

(A) 銀行融資尚可動用額度

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
短期借款尚可動用額度	\$335,800	\$531,000	\$476,000
長期借款尚可動用額度	-	30,000	-
合計	<u>\$335,800</u>	<u>\$561,000</u>	<u>\$476,000</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>110.06.30</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
銀行借款	\$179,690	\$-	\$-	\$-	\$179,690
應付短期票券	643,000	-	-	-	643,000
銀行長期借款	46,613	75,805	3,999	-	126,417
(含一年內到期)					
應付票據	3,550	-	-	-	3,550
應付帳款	16,971	-	-	-	16,971
其他應付款	13,181	-	-	-	13,181
租賃負債					
(含一年內到期)	<u>10,532</u>	<u>9,816</u>	<u>30,356</u>	<u>141,350</u>	<u>192,054</u>
合計	<u>\$913,537</u>	<u>\$85,621</u>	<u>\$34,355</u>	<u>\$141,350</u>	<u>\$1,174,863</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)

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

109.06.30

<u>衍生金融負債</u>					
銀行借款	\$359,774	\$-	\$-	\$-	\$359,774
應付短期票券	360,000	-	-	-	360,000
應付票據	7,283	-	-	-	7,283
應付帳款	24,949	-	-	-	24,949
其他應付款	43,106	-	-	-	43,106
租賃負債					
(含一年內到期)	7,497	6,445	18,385	19,482	51,809
合計	<u>\$802,609</u>	<u>\$6,445</u>	<u>\$18,385</u>	<u>\$19,482</u>	<u>\$846,921</u>

(4) 金融工具之公允價值

本集團之金融工具帳面金額係公允價值之合理近似值。

A.金融工具公允價值所採用之方法及當使用評價技術時所採用之假設

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

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-300%參與率連結受益憑證商品及股權連結商品之公允價值，係假設本集團若依契約約定期間終止契約，預計所能取得或必須支付之金額，一般均包括當期未結清契約之未實現損益，係依約定連結標的之公告淨值或收盤價按契約約定之結算方式估算。
- (C) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-受益憑證及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(國內上市及興櫃公司普通股及特別股)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。
- (G) 本公司之銀行長期借款係採機動利率，以其在資產負債表上之帳面金額估計其公允價值，其已參照市場情況調整，故本公司之借款利率應近似於市場利率。

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。

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)

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：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>110.06.30</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
受益憑證	\$379,317	\$-	\$-	\$379,317
股權連結商品	-	80,007	-	80,007
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	872,876	-	-	872,876
<u>109.12.31</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
受益憑證	\$195,306	\$-	\$-	\$195,306
股權連結商品	-	71,814	-	71,814
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	804,895	-	-	804,895

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

(B) 本集團第一等級與第二等級間公允價值移轉情形：

本集團民國一一〇及一〇九年上半年度並無公允價值層級中第一等級與第二等級間之任何重大移轉情形。

(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	
	110.01.01-110.06.30	109.01.01-109.06.30
期初餘額	\$-	\$15,142
本期新增	-	-
本期處分	-	-
本期認列於其他綜合損益	-	(517)
期末餘額	\$-	\$14,625

(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。

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.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-國內未上市(櫃)公司普通股之公允價值，係以股價淨值比法並考量流動性折價增加後估計股權公允價值。

(E) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

國內未上市(櫃)公司股票之重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，若流動性折價增加 10%，且在所有其他因素維持不變之情況下，國內未上市(櫃)公司股票民國一〇九年六月三十日之公允價值減少 725 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。

3.其他

本集團受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行以及在我國產生之影響，依交通部觀光局配合中央流行疫情指揮中心防疫措施，持續暫停旅行業組團赴國外旅遊、接待來台觀光團體入境及暫停辦理國內旅遊，致自民國一〇九年三月起營業收入大幅下降。雖各國開始陸續放寬旅遊禁令及國內疫情逐漸趨緩，惟各種對於國內外旅遊仍限制繁多，使消費型態已發生重大轉變。為因應全球疫情發展趨勢的不確定性，本集團採取下列行動因應：

(1)調整未來營運策略：

- A. 持續衝刺國內旅遊市場：開發專人專車小團體旅遊、開發深度部落旅遊、配合政策推自行車旅遊年主題產品及離島花東地區團體產品等。
- B. 密切關注國外解封進度，以調整策略因應：如旅遊泡泡及歐美地區機加酒自由行等。
- C. 提前佈署，為市場復甦做準備：及早規劃未來過年、春季賞花及長短線郵輪等產品。

(2)政府紓困措施：

本集團陸續取得政府對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難事業之各項補貼、補助及紓困貸款，請參閱合併財務報告附註六.18 及六.31(1)。

本集團就新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響進行評估，截至本合併財務報告通過發布日止，對本集團未存有繼續經營能力及籌資風險之疑慮。本集團於民國一〇九年第二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。

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。民國一一〇年上半年度各項資訊如下：

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：詳附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形(不包含投資公司、關聯企業及合資權益部分)：詳附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (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一一〇年上半年度對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者之相關資訊：詳附表四。

3.大陸投資資訊

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

4.主要股東資訊

持有本公司股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例：詳附表七。

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十四、部門資訊

本集團有四個應報導部門，明細如下；

1. 團體旅遊部門：旅遊路線規劃設計、包裝暨提供各項旅遊業務服務。
2. 國內交通運輸部門：國內遊覽車出租部門。
3. 航空客運暨貨運代理部門：民用航空客運總代理部門及航空貨運承攬代理部門。
4. 票務等其他部門：代訂個人機位、住宿及交通設備承租、保險經紀、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>110.04.01-110.06.30</u>									
收入									
來自外部客戶收入	\$2,150	\$-	\$-	\$8,889	\$280	\$5,908	\$5,434	\$-	\$22,661
部門間收入	-	-	-	-	119	-	479	(598)	-
收入合計	<u>\$2,150</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$8,889</u>	<u>\$399</u>	<u>\$5,908</u>	<u>\$5,913</u>	<u>\$(598)</u>	<u>\$22,661</u>
部門損益	<u>\$(418)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,146</u>	<u>\$(225)</u>	<u>\$5,897</u>	<u>\$542</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,942</u>
總管理及後勤成本									(26,619)
其他收益及費損淨額									2,035
營業外收入及支出									18,874
繼續營業單位稅前淨利									<u>\$1,232</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>109.04.01-109.06.30</u>									
收入									
來自外部客戶收入	\$1,386	\$2,042	\$219	\$14,856	\$62	\$10,136	\$5,713	\$-	\$34,414
部門間收入	-	-	-	-	40	-	103	(143)	-
收入合計	<u>\$1,386</u>	<u>\$2,042</u>	<u>\$219</u>	<u>\$14,856</u>	<u>\$102</u>	<u>\$10,136</u>	<u>\$5,816</u>	<u>\$(143)</u>	<u>\$34,414</u>
部門損益	<u>\$843</u>	<u>\$1,284</u>	<u>\$(16)</u>	<u>\$4,413</u>	<u>\$(212)</u>	<u>\$10,126</u>	<u>\$1,419</u>	<u>\$-</u>	<u>\$17,857</u>
總管理及後勤成本									(38,750)
其他收益及費損淨額									2,039
營業外收入及支出									12,928
繼續營業單位稅前淨損									<u>\$(5,926)</u>
<u>110.01.01-110.06.30</u>									
收入									
來自外部客戶收入	\$2,150	\$-	\$-	\$18,820	\$666	\$14,746	\$11,249	\$-	\$47,631
部門間收入	-	-	-	87	399	-	560	(1,046)	-
收入合計	<u>\$2,150</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$18,907</u>	<u>\$1,065</u>	<u>\$14,746</u>	<u>\$11,809</u>	<u>\$(1,046)</u>	<u>\$47,631</u>
部門損益	<u>\$(418)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,302</u>	<u>\$(197)</u>	<u>\$14,730</u>	<u>\$1,605</u>	<u>\$-</u>	<u>\$18,022</u>
總管理及後勤成本									(54,588)
其他收益及費損淨額									4,067
營業外收入及支出									94,909
繼續營業單位稅前淨利									<u>\$62,410</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>109.01.01-109.06.30</u>									
收入									
來自外部客戶收入	\$95,863	\$80,303	\$23,934	\$147,865	\$268	\$25,419	\$26,725	\$-	\$400,377
部門間收入	-	-	-	-	52	-	1,659	(1,711)	-
收入合計	<u>\$95,863</u>	<u>\$80,303</u>	<u>\$23,934</u>	<u>\$147,865</u>	<u>\$320</u>	<u>\$25,419</u>	<u>\$28,384</u>	<u>\$(1,711)</u>	<u>\$400,377</u>
部門損益	<u>\$14,445</u>	<u>\$16,036</u>	<u>\$1,686</u>	<u>\$16,822</u>	<u>\$(347)</u>	<u>\$25,342</u>	<u>\$16,491</u>	<u>\$-</u>	<u>\$90,475</u>
總管理及後勤成本									(87,585)
其他收益及費損淨額									4,314
營業外收入及支出									(5,450)
繼續營業單位稅前淨利									<u>\$1,754</u>

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	擔保品		對個別對象資金 貸與限額	資金貸與總限 額	
												提列備抵 呆帳金額	名稱	價值		
1	上海隆和國際貨運代理 有限公司	上海隆國際貨運代理 有限公司	其他應收款- 關係人	是	\$4,380	\$4,310	\$2,586	1.95%	(註二)	\$-	營運周轉	\$-	-	\$-	(註三)	(註三)

註一： 係董事會決議之金額。

註二： 有短期融通資金之必要。

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

鳳凰國際旅行社股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(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	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%(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)
	背書保證公司名稱	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	\$68,093	\$68,093	\$68,093	\$22,435	\$22,435	6.59	\$340,466		
				(註一)								
1	雍利企業(股)公司	菲美運通旅行社(股)公司	子公司	68,093	29,000	29,000	-	-	-	340,466		
				(註二)								
1	雍利企業(股)公司	鈺林旅行社(股)公司	子公司	68,093	29,000	29,000	-	-	-	340,466		
				(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	68,093	29,000	29,000	-	-	-	340,466		
				(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)

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	期末(110.06.30)			
					股數/單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值/淨值
鳳凰國際旅行社(股)公司	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	\$10,833	-	\$10,833
		股權連結商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,328,638	11,189	-	11,189
		股權連結商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,133,929	10,252	-	10,252
		股權連結商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,044,248	10,161	-	10,161
	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	15,515	-	15,515
		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	11,362	-	11,362
		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	466,568	44,719	-	44,719
		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	98,379	-	98,379
		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	2,061,955	30,011	-	30,011
		合庫貨幣市場證券投資信託基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,928,944	30,011	-	30,011
股票	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	228,000	-	228,000
		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	10,000,462	190,509	-	190,509
		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	718,750	29,541	-	29,541
		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	59,403	-	59,403
		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	188,100	-	188,100
		聯邦商業銀行(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	965,000	51,434	-	51,434
		文聯科技(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	1,000,000	48,600	-	48,600
		穩健型外幣套利票券	-	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	20,412	-	20,412
		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	18,585	-	18,585
		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	1,718,107	25,006	-	25,006
雍利企業(股)公司	結構型商品	合庫貨幣市場證券投資信託基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,369,192	55,015	-	55,015
		股權連結商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	9,865,471	10,687	-	10,687
		股權連結商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,328,638	11,189	-	11,189
		股權連結商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	8,731,818	8,912	-	8,912
		股權連結商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6,647,059	6,784	-	6,784
		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	500,733	9,539	-	9,539
		中華電信(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	200,000	22,800	-	22,800
		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	518	-	518
		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	100,000	6,270	-	6,270
		聯邦商業銀行(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100,000	5,330	-	5,330
台灣中國運通(股)公司 (未經核閱)	股票	中華電信(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	88,000	10,032	-	10,032
貴賓通運(股)公司 (未經核閱)	基金	合庫貨幣市場證券投資信託基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,318,305	13,508	-	13,508
	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	200,000	22,800	-	22,800

<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)(續)

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(110.06.30)			備註
					股數/單位數	帳面金額	持股比例(%)	
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	\$2,107	-	\$2,107
華夏國際旅行社(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	560,572	6,549	-	6,549
雍利保險代理人(股)公司 (未經核閱)	基金	合庫貨幣市場證券投資信託基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	491,121	5,032	-	5,032
菲美運通旅行社(股)公司 (未經核閱)	基金	合庫貨幣市場證券投資信託基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	440,369	4,512	-	4,512
柏邑(股)公司 (未經核閱)	基金	合庫貨幣市場證券投資信託基金 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 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,171,463 481,123	12,003 7,003	-	12,003 7,003

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(110.06.30)			被投資公司	本期認列之投資	備註
				本期期末	上期期末	股數	比例(%)	帳面金額			
鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	台北市	代理航空業務	\$216,701	\$216,701	18,954,000	99.76	\$336,719	\$41,491	\$41,412	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	3,741	(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	21,745	(2,409)	(2,409)	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	14,523	(696)	(230)	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	7,600	3,600	760,000	76.00	6,205	(222)	(136)	子公司(註1及註2)
	柏邑(股)公司	台北市	住宅及大樓開發租售	25,000	25,000	2,500,000	100.00	24,883	(35)	(35)	子公司(註1及註2)
	美思全球控股(股)公司	新北市	投資業	20,000	20,000	2,000,000	40.90	18,608	(2,242)	(917)	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	6,778	(2)	-	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	4,508	(538)	-	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	39,170	6,521	-	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	4,916	(4)	-	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	2,332	(1,183)	-	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	7,366	(393)	-	孫公司(註1及註2)
	貴賓通運(股)公司	台北市	遊覽車客運業	35,518	35,518	3,349,207	66.98	29,460	(696)	-	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	4,696	-	-	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。

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

單位：新台幣/美金/人民幣仟元

大陸被投資名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自臺灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自臺灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	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	\$10,533 (RMB 2,427)	75.00	\$7,900 (RMB 1,820)	\$44,286 (RMB 10,275)	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)	119 (RMB 27)	75.00	89 (RMB 20)	21,020 (RMB 4,877)	-

本期期末累計自臺灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註1)
\$26,467 (USD 950)	\$26,467(註2) (USD 950)	\$777,244

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	
110.01.01-110.06.30							
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	營業成本	\$87	個別議定	0.18
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	營業費用	995	個別議定	2.09
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	雍利企業(股)公司	1	利息費用	36	個別議定	0.08
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	0.01
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	台灣中國運通(股)公司	1	營業收入	1	個別議定	-
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	台灣中國運通(股)公司	1	其他收入	51	個別議定	0.11
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	457	個別議定	0.96
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	台灣中國運通(股)公司	1	應收帳款	9	依雙方協議採彈性付款	-
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	貴賓通運(股)公司	1	營業成本	399	個別議定	0.84
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	鳳凰旅遊出版社(股)公司	1	租金收入	17	個別議定	0.04
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	3	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	101	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	398	個別議定	0.84
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	菲尼克斯健身(股)公司	1	其他收入	13	個別議定	0.03
0	鳳凰國際旅行社(股)公司	柏邑(股)公司	1	租金收入	29	個別議定	0.06
1	雍利企業(股)公司	競技國際(股)公司	3	營業費用	120	個別議定	0.25
1	雍利企業(股)公司	競技國際(股)公司	3	租金收入	57	個別議定	0.12
1	雍利企業(股)公司	鈺林旅行社(股)公司	3	租金收入	29	個別議定	0.06
1	雍利企業(股)公司	雍利保險代理人(股)公司	3	租金收入	46	個別議定	0.10
2	台灣中國運通(股)公司	競技國際(股)公司	3	營業費用	30	個別議定	0.06
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	1,360	個別議定	0.06
3	競技國際(股)公司	菲尼克斯健身(股)公司	3	營業收入	12	個別議定	0.03
4	柏悅(股)公司	菲尼克斯健身(股)公司	3	租金收入	543	個別議定	1.14

<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			佔合併總營收或 總資產之比率%(註三)
				科目	金額	交易條件	
<承上頁>							
<u>110.01.01-110.06.30</u>	5 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	\$2,586	依合約約定還款	0.10

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。