

晶華國際酒店股份有限公司及子公司  
合併財務報表暨會計師查核報告  
民國九十六年度及九十五年度  
(股票代碼 2707)

公司地址：台北市中山北路二段 39 巷 3 號 1~20 樓  
電 話：(02)2523-8000

晶華國際酒店股份有限公司及子公司  
民國九十六年度及九十五年度合併財務報表暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	聲明書		4
四、	會計師查核報告		5
五、	合併資產負債表		6
六、	合併損益表		7
七、	合併股東權益變動表		8
八、	合併現金流量表		9 ~ 10
九、	合併財務報表附註		
	(一) 公司沿革		11 ~ 14
	(二) 重要會計政策之彙總說明		14 ~ 18
	(三) 會計變動之理由及其影響		18
	(四) 重要會計科目之說明		18 ~ 30
	(五) 關係人交易		30
	(六) 質押之資產		30
	(七) 重大承諾事項及或有事項		30 ~ 34
	(八) 重大之災害損失		34

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	34	
(十)	其他	34	~ 38
(十一)	附註揭露事項	39	~ 46
	1. 重大交易事項相關資訊	39	~ 43
	2. 轉投資事業相關資訊	44	
	3. 大陸投資資訊	45	
	4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	46	
(十二)	部門別財務資訊	47	~ 49

晶華國際酒店股份有限公司

聲 明 書

本公司民國九十六年度(自民國九十六年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：晶華國際酒店股份有限公司

負責人：潘 思 亮

中 華 民 國 九 十 七 年 二 月 二 十 二 日

會計師查核報告

(97)財審報字第 07002778 號

晶華國際酒店股份有限公司 公鑒：

晶華國際酒店股份有限公司及子公司民國九十六年十二月三十一日及民國九十五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及民國九十五年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達晶華國際酒店股份有限公司及子公司民國九十六年十二月三十一日及民國九十五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及民國九十五年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與現金流量。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

蔡金拋

林鈞堯

前財政部證期會：(76)台財證(一)第 11412 號  
核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

民 國 九 十 七 年 二 月 二 十 二 日

華 國 際 酒 店 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
合 併 資 產 負 債 表  
民 國 96 年 及 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日			96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 244,035	6	\$ 105,740	2	2100 流動負債				
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註四(二))	533,995	13	2,490,842	46	2110 短期借款(附註四(十三)及六)	\$ 24,700	1	\$ 19,000	1
1320 備供出售金融資產 - 流動(附註四(三)及六)	-	-	77,457	2	2120 應付短期票券(附註四(十四)及六)	57,500	1	60,000	1
1120 應收票據淨額(附註四(四))	14,826	-	15,258	-	2140 應付票據	9,398	-	7,672	-
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	104,731	3	119,898	2	2160 應付帳款	138,931	3	96,177	2
1190 其他金融資產 - 流動(附註四(五)(十五))	16,472	-	5,081	-	2170 應付所得稅(附註四(十五))	160,426	4	114,876	2
120X 存貨(附註四(六))	35,838	1	14,704	-	2170 應付費用	306,841	7	211,026	4
1250 預付費用	37,510	1	34,903	1	2210 其他應付款項(附註四(十七))	43,828	1	1,586,312	29
1280 其他流動資產(附註四(十五))	3,070	-	2,735	-	2260 預收款項	64,884	2	57,438	1
11XX 流動資產合計	990,477	24	2,866,618	53	2280 其他流動負債	17,271	1	15,564	-
基金及投資					21XX 流動負債合計	823,779	20	2,168,065	40
1450 備供出售金融資產 - 非流動(附註四(三))	78,728	2	-	-	2460 長期負債				
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四(七))	412,447	10	414,418	8	24XX 長期遞延收入	14,924	-	19,556	-
14XX 基金及投資合計	491,175	12	414,418	8	2810 其他負債				
固定資產(附註四(九)及六)					2820 應計退休金負債(附註四(十六))	80,734	2	75,358	2
成本					2820 存入保證金	235,769	6	224,787	4
1501 土地	273,472	6	273,472	5	28XX 其他負債合計	316,503	8	300,145	6
1521 房屋及建築	1,758,753	42	1,736,023	32	2XXX 負債總計	1,155,206	28	2,487,766	46
1531 機器設備	276,904	7	-	-	3110 股東權益				
1544 電腦通訊設備	21,553	-	19,142	-	股本(附註四(十七))				
1546 污染防治設備	7,946	-	7,946	-	普通股股本	600,000	14	600,000	11
1551 運輸設備	57,608	1	18,973	-	資本公積(附註四(十八))				
1561 辦公設備	126,624	3	8,807	-	庫藏股票交易	667,458	16	667,458	12
1571 營業器具	83,399	2	85,131	2	保留盈餘				
1631 租賃改良	448,718	11	89,229	2	法定盈餘公積(附註四(十九))	657,009	16	657,009	12
1681 其他設備	1,333,760	32	1,180,680	22	3310 特別盈餘公積(附註四(二十))	61,210	1	52,433	1
15XY 成本及重估增值	4,388,737	104	3,419,403	63	3350 未分配盈餘(附註四(二十))	863,928	21	794,229	15
15X9 減：累計折舊	( 2,401,579 )	( 57 )	( 1,562,194 )	( 29 )	股東權益其他調整項目				
1670 未完工程及預付設備款	159,739	4	55,136	1	金融商品之未實現損益	2,285	-	1,014	-
15XX 固定資產淨額	2,146,897	51	1,912,345	35	3420 累積換算調整數	( 33,542 )	( 1 )	( 62,224 )	( 1 )
無形資產					3430 未認為退休金成本之淨損失(附註四(十六))	( 2,757 )	-	-	-
1710 商標權(附註四(十))	223,976	5	-	-	3610 母公司股東權益合計	2,815,591	67	2,709,919	50
1760 商譽	56,338	1	-	-	3XXX 少數股權	221,065	5	233,783	4
1770 遞延退休金成本(附註四(十六))	1,078	-	-	-	股東權益總計	3,036,656	72	2,943,702	54
1780 其他無形資產(附註四(十一))	198,861	5	206,521	4	重大承諾事項及或有事項(附註四(七)(十一)(十二)及七)				
17XX 無形資產合計	480,253	11	206,521	4	重大期後事項(附註四(十二))				
其他資產									
1820 存出保證金	38,371	1	3,589	-					
1830 遞延費用	10,537	-	376	-					
1840 長期應收票據及款項(附註四(五)(十五))	18,605	1	10,772	-					
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十五))	7,520	-	8,802	-					
1880 其他資產 - 其他	8,027	-	8,027	-					
18XX 其他資產合計	83,060	2	31,566	-					
1XXX 資產總計	\$ 4,191,862	100	\$ 5,431,468	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 4,191,862	100	\$ 5,431,468	100

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

董事長：潘思亮

經理人：潘思亮

會計主管：林明月

晶華國際酒店股份有限公司及子公司  
合併損益表  
民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

	96 年 度		95 年 度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入				
4210 證券出售收入(附註四(二十一))	\$ -	-	\$ 3,273	-
4310 租賃收入	308,557	7	292,466	10
4410 餐旅服務收入	3,813,092	91	2,519,421	88
4650 技術服務收入	62,321	2	36,823	1
4800 其他營業收入	3,495	-	15,063	1
	<u>4,187,465</u>	<u>100</u>	<u>2,867,046</u>	<u>100</u>
營業成本(附註四(二十三))				
5310 租賃成本	( 20,335)	-	( 24,327)	( 1)
5410 餐旅服務成本	( 2,090,194)	( 50)	( 1,504,906)	( 52)
5650 技術服務費用	( 43,124)	( 1)	( 29,800)	( 1)
5000 營業成本合計	( 2,153,653)	( 51)	( 1,559,033)	( 54)
5910 營業毛利	<u>2,033,812</u>	<u>49</u>	<u>1,308,013</u>	<u>46</u>
營業費用(附註四(二十三))				
6100 推銷費用	( 505,794)	( 12)	( 13,509)	( 1)
6200 管理及總務費用	( 525,050)	( 13)	( 288,533)	( 10)
6000 營業費用合計	( 1,030,844)	( 25)	( 302,042)	( 11)
6900 營業淨利	<u>1,002,968</u>	<u>24</u>	<u>1,005,971</u>	<u>35</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	1,534	-	52	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	7,769	-	28,623	1
7130 處分固定資產利益(附註五)	81,508	2	-	-
7140 處分投資利益	9,270	-	1,017	-
7480 什項收入	71,563	2	5,468	-
7100 營業外收入及利益合計	<u>171,644</u>	<u>4</u>	<u>35,160</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用	( 4,131)	-	( 3,718)	-
7880 什項支出	( 19,636)	-	( 1,213)	-
7500 營業外費用及損失合計	( 23,767)	-	( 4,931)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利	1,150,845	28	1,036,200	36
8110 所得稅費用(附註四(十五))	( 300,406)	( 7)	( 251,539)	( 8)
9600XX 合併總損益	<u>\$ 850,439</u>	<u>21</u>	<u>\$ 784,661</u>	<u>28</u>
歸屬於：				
9601 合併淨損益	\$ 863,157	21	\$ 792,112	28
9602 少數股權損益	( 12,718)	-	( 7,451)	-
	<u>\$ 850,439</u>	<u>21</u>	<u>\$ 784,661</u>	<u>28</u>
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(附註四(二十二))				
9750 本期淨利	<u>\$ 19.18</u>	<u>\$ 14.39</u>	<u>\$ 5.21</u>	<u>\$ 3.98</u>

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

董事長：潘思亮

經理人：潘思亮

會計主管：林明月

華國際酒店股份有限公司及子公司  
合併股東權益變動表  
民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	普通股本	資本公積			保 留 盈 餘			權 益 調 整		少數股權	合 計
		庫 藏 股 票 交	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	金 融 商 品 之 未 實 現 損 益	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失			
<b>95 年 度</b>											
95年1月1日餘額	\$2,156,250	\$ 667,458	\$ 571,678	\$ 131,168	\$ 854,702	\$ -	(\$ 52,433)	\$ -	\$ 241,234	\$4,570,057	
94年度盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積	-	-	85,331	-	( 85,331)	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	( 78,735)	78,735	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	( 834,469)	-	-	-	-	( 834,469)	
員工紅利	-	-	-	-	( 7,680)	-	-	-	-	( 7,680)	
董監酬勞	-	-	-	-	( 3,840)	-	-	-	-	( 3,840)	
現金減資	( 1,556,250)	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,556,250)	
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	1,014	-	-	-	1,014	
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	( 9,791)	-	-	( 9,791)	
95年度合併總損益	-	-	-	-	792,112	-	-	-	( 7,451)	784,661	
95年12月31日餘額	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 667,458</u>	<u>\$ 657,009</u>	<u>\$ 52,433</u>	<u>\$ 794,229</u>	<u>\$ 1,014</u>	<u>(\$ 62,224)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 233,783</u>	<u>\$2,943,702</u>	
<b>96 年 度</b>											
96年1月1日餘額	\$ 600,000	\$ 667,458	\$ 657,009	\$ 52,433	\$ 794,229	\$ 1,014	(\$ 62,224)	\$ -	\$ 233,783	\$2,943,702	
95年度盈餘指撥及分配：											
特別盈餘公積	-	-	-	8,777	( 8,777)	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	( 772,800)	-	-	-	-	( 772,800)	
員工紅利	-	-	-	-	( 7,921)	-	-	-	-	( 7,921)	
董監酬勞	-	-	-	-	( 3,960)	-	-	-	-	( 3,960)	
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	1,271	-	-	-	1,271	
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	28,682	-	-	28,682	
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	( 2,757)	-	( 2,757)	
96年度合併總損益	-	-	-	-	863,157	-	-	-	( 12,718)	850,439	
96年12月31日餘額	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 667,458</u>	<u>\$ 657,009</u>	<u>\$ 61,210</u>	<u>\$ 863,928</u>	<u>\$ 2,285</u>	<u>(\$ 33,542)</u>	<u>(\$ 2,757)</u>	<u>\$ 221,065</u>	<u>\$3,036,656</u>	

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

董事長：潘思亮

經理人：潘思亮

會計主管：林明月

晶華國際酒店股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	96	年	度	95	年	度
<b>營業活動之現金流量</b>						
合併總損益	\$		850,439	\$		784,661
調整項目						
金融資產評價利益	(		7,769)	(		28,623)
處分投資利益	(		9,270)	(		1,017)
處分固定資產利益	(		81,508)	(		6)
取得喪失控制力子公司發放之現金股利			-			516,550
備抵壞帳轉列其他收入			-	(		491)
折舊費用			235,836			188,151
各項攤提			29,453			8,194
存貨及固定資產報廢損失			4,851			-
營業器具轉列費用數			12,860			14,882
預付設備款轉列費用			-			2,798
資產及負債科目之變動						
應收款項			15,599	(		4,773)
其他金融資產-流動			4,354	(		1,471)
存貨	(		1,959)	(		3,605)
其他各項流動資產	(		112)	(		6,557)
遞延所得稅資產-非流動			1,282			2,013
應付款項			25,389	(		13,675)
其他各項流動負債			3,444	(		819)
長期遞延收入	(		4,632)	(		7,553)
應計退休金負債	(		644)	(		373)
營業活動之淨現金流入			<u>1,077,613</u>			<u>1,448,286</u>
<b>投資活動之現金流量</b>						
公平價值變動列入損益之金融資產減少(增加)			1,964,616	(		929,681)
以成本衡量之金融資產-非流動減少			25,730			8,713
購置固定資產	(		369,902)	(		170,632)
出售固定資產價款			76,734			13
子公司清算退回股款			-			523,600
處分長期股權投資價款			12,767			-
取得商標權	(		242,219)			-
取得商譽	(		56,338)			-
存出保證金增加	(		10,379)	(		192)
遞延費用(增加)減少	(		2,517)			12
受限制資產增加	(		100)			-
投資活動之淨現金流入(流出)			<u>1,398,392</u>	(		<u>568,167)</u>

(續次頁)

晶華國際酒店股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	96 年 度	95 年 度
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款淨增加(減少)	\$ 5,700	(\$ 26,000)
應付短期票券淨(減少)增加	( 2,500)	11
發放現金股利	( 772,800)	( 834,469)
發放員工紅利及董監酬勞	( 11,881)	( 17,597)
存入保證金增加(減少)	3,828	( 7,763)
現金減資退回股款	( 1,556,250)	-
<b>融資活動之淨現金流出</b>	<b>( 2,333,903)</b>	<b>( 885,818)</b>
匯率影響數	4,131	( 1,247)
喪失子公司控制權影響數	-	( 3,036)
子公司首次併入影響數	( 7,938)	-
本期現金及約當現金增加(減少)	138,295	( 9,982)
期初現金及約當現金餘額	105,740	115,722
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 244,035</u>	<u>\$ 105,740</u>
<b>現金減資退回股款支付現金數</b>		
本期支付利息	<u>\$ 4,243</u>	<u>\$ 2,874</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 266,523</u>	<u>\$ 300,618</u>
支付現金購入固定資產		
固定資產本期增添數	\$ 381,460	\$ 174,173
加: 期初未付款	11,622	8,081
加: 子公司首次併入影響數	6,500	-
減: 期末未付款	( 29,680)	( 11,622)
<b>支付現金</b>	<u>\$ 369,902</u>	<u>\$ 170,632</u>
處分固定資產收取現金及票據		
固定資產處分價款	\$ 81,859	\$ 929,681
加: 子公司首次併入影響數	7,875	-
減: 期初未收款	( 13,000)	-
<b>支付現金</b>	<u>\$ 76,734</u>	<u>\$ 929,681</u>
現金減資退回股款支付現金數		
現金減資應退回股款	\$ -	\$ 1,556,250
加: 期初未付款	1,556,250	-
減: 期末未付款	-	( 1,556,250)
<b>支付現金</b>	<u>\$ 1,556,250</u>	<u>\$ -</u>

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

董事長：潘思亮

經理人：潘思亮

會計主管：林明月

晶華國際酒店股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)晶華國際酒店股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國65年7月7日，原名「中安觀光企業股份有限公司」，民國79年9月25日正式營業，民國83年7月28日奉主管機關核准變更公司名稱為「晶華國際酒店股份有限公司」。經歷次增資後，實收資本額原為\$4,312,500，民國91年9月及95年11月分別奉准減資退回股本\$2,156,250及\$1,556,250，截至民國96年12月31日止，額定股本為\$5,000,000，實收資本額為\$600,000，每股面額為新台幣10元，全數發行普通股。

本公司之主要營業項目為經營國際觀光旅館，附設中西餐廳、咖啡廳、酒吧與會議廳等，以及旅館管理之諮詢顧問、各種休閒育樂產業設施之諮詢診斷分析顧問業務。本公司股票自民國87年3月9日起在臺灣證券交易所掛牌買賣。截至民國96年12月31日止，本公司及子公司之員工合計約為2,550人。

(二)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>所持股權百分比</u>		<u>說明</u>
			<u>民國96年12月31日</u>	<u>民國95年12月31日</u>	
晶華國際酒店股份有限公司	天祥晶華飯店股份有限公司 (天祥晶華)	旅館業務及風景區育樂事業、網球場、游泳池等觀光育樂事業之管理諮詢顧問	55.00%	55.00%	

投資公司 名稱	子(孫)公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國96年 12月31日	民國95年 12月31日	
晶華國際酒店 股份有限公司	鑫森資產管理股份 有限公司(鑫森) (原名:鑫森投資 股份有限公司)	一般投資業 及提供管理 顧問服務	-	-	註1
"	SILKS INTERNATIONAL INVESTMENT INC. (SILKS)(原名:FIH INVESTMENT JAPAN INC.)	一般投資業	100.00%	100.00%	
"	故宮晶華股份有限 公司(故宮晶華)	餐飲業	100.00%	100.00%	
"	達美樂披薩股份 有限公司(達美樂)	銷售各種 披薩食品 及飲料	100.00%	-	註2
天祥晶華飯店 股份有限公司	天祥育樂開發股份 有限公司 (天祥育樂)	一般旅館業	-	-	註3
達美樂披薩 股份有限公司	AFF HOLDINGS LTD. (AFF)	一般投資業	-	-	註2、註4 及註5
"	捷發股份有限公司 (捷發)	銷售各種 披薩食品 及飲料	-	-	註6
"	PIZZAVEST CHINA LTD. (PVC)	一般投資業	100.00%	-	
AFF HOLDINGS LTD.	AMERICAN FAST FOOD LTD. (AFFL)	一般投資業	-	-	註5
AMERICAN FAST FOOD LTD.	PIZZAVEST TAIWAN LTD. (PVT)	一般投資業	-	-	"

投資公司 名稱	子(孫)公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國96年 12月31日	民國95年 12月31日	
PIZZAVEST CHINA LTD.	北京達美樂比薩餅 有限公司(北京 達美樂)	銷售各種 披薩食品 及飲料	100.00%	-	
"	PIZZAVEST SHEN ZHEN (H. K) LTD. (PVSZ(H. K))	一般投資業	-	-	註5
"	上海達美樂比薩餅 有限公司(上海 達美樂)	銷售各種 披薩食品 及飲料	100.00%	-	註7

註 1：鑫森業於民國 95 年 3 月 16 日經董事會決議解散，並於民國 95 年 8 月 19 日清算完結，於編製民國 95 年度合併財務報表時，業將喪失其控制能力日前之收益及費損納入合併損益表中。

註 2：本公司於民國 96 年 1 月取得 AFF 及達美樂 100% 股權，於編製民國 96 年度合併財務報表時，自取得控制力之日起，將收益及費損納入合併損益表中。

註 3：天祥育樂業於民國 95 年 6 月 15 日經董事會決議解散，並於民國 95 年 9 月清算完結，於編製民國 95 年度合併財務報表時，業將喪失其控制能力日前之收益及費損納入合併損益表中。

註 4：本公司因考量專業經營管理，於民國 96 年 5 月改變投資架構，將 AFF 之全部股權轉讓予達美樂。

註 5：AFF、AFFL、PVT 及 PVSZ(H. K) 業於民國 96 年 7 月經董事會決議解散，並透過協議將全部資產及負債移轉至 PVC，於編製民國 96 年度合併財務報表時，業將喪失其控制能力日前之收益及費損納入合併損益表中。

註 6：達美樂業於民國 96 年 10 月經董事會決議處分捷發所有股權，於編製民國 96 年度合併財務報表時，業將喪失其控制能力日前之收益及費損納入合併損益表中。

註 7：上海達美樂於民國 96 年 11 月成立。

(三) 子公司會計期間不同之調整及處理方式  
無此情形。

(四) 國外子公司營業之特殊風險

國外子(孫)公司之主要功能性貨幣為日幣、美元及人民幣，而民國 96 年度及 95 年度並無重大匯率變動，故無匯率變動風險存在。

(五)子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度無此情形。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

### (一)合併報表編製原則

1. 本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體。對於期中取得對子公司之控制能力者，自取得控制之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。
2. 本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。
3. 編入合併財務報表之子公司，若以買賣有價證券為專業，其投資交易所產生之損益或評價，係以營業證券出售損益科目列示於合併損益表；相關公平價值變動列入損益之金融資產現金流量，則於合併現金流量表中列為營業活動項下。

### (二)子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

### (三)外幣交易

1. 本公司之會計記錄係以功能性貨幣為記帳單位；外幣交易事項係按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。
2. 期末並就外幣資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。因外幣長期股權投資而產生之兌換差額帳列「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

### (四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

- (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
  - (2)主要為交易目的而持有者。
  - (3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
  - (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
- (1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
  - (2)主要為交易目的而發生者。
  - (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
  - (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產

1. 屬權益性質者，係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市(櫃)股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日之基金淨資產價值為公平價值。

(六) 備供出售金融資產

1. 屬權益性質者，係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
2. 備供出售之金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。開放型基金係以資產負債表日之基金淨資產價值為公平價值。
3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品者應認列為股東權益調整項目。

(七) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

#### (九) 存貨

以取得成本為入帳基礎，成本之結轉本公司採移動平均法，天祥晶華採加權平均法，達美樂、北京達美樂及上海達美樂則採先進先出法。期末除就呆滯及過時存貨提列備抵跌價損失外，並採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法，食品及原料以重置成本為市價，飲料(含酒類)及香煙則以淨變現價值為市價。

#### (十) 採權益法之長期股權投資

持有被投資公司有表決權股權比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。

#### (十一) 固定資產

1. 以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息予以資本化。
2. 折舊按估計經濟耐用年限，或以土地租賃剩餘年限孰短者為準，採平均法提列。到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為 10~43 年外，餘為 2~15 年。
3. 營業器具於取得時以實際成本入帳，其中制服及廚具係按 2~5 年平均攤提；其餘營業器具則於實際破損時轉列為費用。
4. 凡支出效益及於以後各期之重大改良及大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。資產出售或報廢時，其處分損益列為當期營業外收支項下。

#### (十二) 無形資產

##### 1. 商標權及商譽

本公司透過收購股權所取得之品牌經營權價值，自取得年度起，按合約剩餘年限平均攤銷；投資成本與股權淨值之差額，扣除品牌經營權價值，其餘部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試。

##### 2. 設定地上權

(1) 本公司為取得地上權而給付之權利金、建地原住戶拆遷土地收購之補償費及地上權設定規費等，自地上權設定登記完成日起，按設定期限 50 年平均攤銷。

(2) 天祥晶華為取得地上權而給付之權利金，自土地使用權設定登記完成移轉日起，按設定剩餘期限 36 年平均攤銷。

#### (十三) 遞延費用

係一次支付之營業特許費、按店支付之開店權利金及網站設計費等支出，按其估計效益年數採平均法攤銷。

#### (十四) 其他資產—其他

係指陳飾品，如購入之國畫、版畫及古董等藝術品，以取得成本為入帳基礎，平時不計列折舊，實際處分時再沖銷成本。

(十五) 遞延收入

本公司所收之俱樂部入會費，其性質如屬未來服務期間所取得之收入足以支付相關服務成本者，於取得當年度認列收入，否則按預計服務年限分年認列收益，遞延收入按其實現期間劃分為流動負債及長期負債。

(十六) 員工退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務分別按 15 年或 19 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十七) 收入及成本

1. 收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。
2. 以買賣有價證券為專業之子公司，其出售有價證券係於買賣證券成交日認列收入及成本。

(十八) 所得稅

1. 依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間及同期間之所得稅分攤，將可減除暫時性差異、虧損扣抵、所得稅抵減及應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數，認列為遞延所得稅資產或負債。同時將遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目。另對遞延所得稅資產，評估其可能實現性，設置備抵評價科目，以淨額列於資產負債表。
2. 因購買設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之投資抵減採當期認列法。
3. 自民國 87 年度起「兩稅合一制度」實施後，當年度盈餘於次年度經股東會決議未作分配部份，依所得稅法規定計算應加徵 10% 之營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。
4. 以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

(十九) 非金融資產減損

1. 當環境變更或某事件發生而顯示本公司所擁有資產之可回收金額低於其帳面價值時，應認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值係指一項資產在公平交易下可收到之淨處分金額，而使用價值係指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。
2. 當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(二十) 會計估計

本公司及子公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 金融商品

本公司及子公司自民國95年1月1日起，採用新發布財務會計準則公報第三十四號及第三十六號有關金融商品之會計處理。此項會計原則變動使民國95年12月31日之合併總資產及股東權益各增加\$20,499，並使民國95年度之合併總損益增加\$19,485，每股盈餘因而增加新台幣0.10元。

(二) 退休金

達美樂自民國96年12月31日起，依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，按精算師之精算報告，就累計給付義務超過退休基金資產公平市價之部分認列最低退休金負債，此項會計原則變動對民國96年12月31日之總資產、總負債及民國96年度之合併總損益無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 13,848	\$ 7,682
支票存款	36,572	12,117
活期存款	91,404	21,733
定期存款	102,211	64,208
	<u>\$ 244,035</u>	<u>\$ 105,740</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
交易目的金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 28,517	\$ 28,517
受益憑證	<u>506,388</u>	<u>2,445,013</u>
小計	534,905	2,473,530
交易目的金融資產評價調整	( <u>910</u> )	<u>17,312</u>
合計	<u>\$ 533,995</u>	<u>\$ 2,490,842</u>

民國96年度及95年度分別認列\$7,769及\$26,883之淨利益。

(三) 備供出售之金融資產

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
<u>流動項目</u>		
受益憑證	\$ -	\$ 74,270
備供出售金融資產評價調整	-	<u>3,187</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,457</u>
<u>非流動項目</u>		
受益憑證	\$ 74,270	\$ -
備供出售金融資產評價調整	<u>4,458</u>	-
合計	<u>\$ 78,728</u>	<u>\$ -</u>

1. 民國96年度及95年度分別認列\$1,271及\$1,014之未實現利益，列為股東權益之調整項目。
2. 本公司於民國96年8月與銀行新簽訂之質權設定契約書中，展延受質押資產之質權擔保債務期間至民國99年12月，故將其轉列至非流動項下。

(四) 應收票據及帳款

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
應收票據	\$ 14,826	\$ 15,258
應收帳款	105,917	121,084
減：備抵呆帳	( <u>1,186</u> )	( <u>1,186</u> )
	<u>\$ 119,557</u>	<u>\$ 135,156</u>

(五) 其他金融資產-流動

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
應收加盟主款項	\$ 13,000	\$ -
減：一年以上到期部份	( 7,833)	-
	5,167	-
其他應收加盟店款項	9,340	-
其他	1,965	-
	<u>\$ 16,472</u>	<u>\$ -</u>

達美樂於民國 96 年 10 月及 11 月分別將南區部分直營店(含固定資產)出售予加盟主，第一期款項於簽約時支付，餘尾款依合約約定於民國 99 年 10 月 31 日前每三個月付款一次，達美樂並依金融機構借款平均利率加 2%計收利息。

(六) 存 貨

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
原 料	\$ 20,097	\$ -
食 品	8,720	8,445
飲 料 (含酒類)	7,000	6,217
香 煙	21	42
	<u>\$ 35,838</u>	<u>\$ 14,704</u>

(七) 以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
受益憑證	\$ 33,880	\$ 56,378
隱名合夥資產收益權投資	378,567	358,040
合計	<u>\$ 412,447</u>	<u>\$ 414,418</u>

1. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. SILKS(原名：FIH INVESTMENT JAPAN INC.)於民國 93 年 2 月與 PACIFIC RESOURCE JAPAN 有限會社 (PRJ) 依日本法簽立之隱名合夥契約，以設立隱名合夥經營事業體，另於民國 93 年 9 月簽訂增補合約，約定由 SILKS 出資日幣 1,315,800 仟元，為隱名合夥人，但有財務查核管控權限；另 PRJ 則擔任營業者，以執行所買受位於日本東京目黑區五丁目大樓之租售業務。PRJ 應適時出租或出售，其營收金額扣除必要費用、

稅捐及營業者報酬(出賣價款淨額之 5%，及年出租金額之 3%)後，歸諸 SILKS。

3. 為維護 SILKS 之權益，避免 PRJ 逕自處分合夥財產，甚至不當借貸致影響合夥財產及 SILKS 權益。SILKS 與 PRJ 乃於不影響該契約之隱名合夥法律關係範圍內，與 PRJ 負責人鄭青慧女士及大股東蔣鐵生先生簽署協議書，以加強 SILKS 對 PRJ 財務之實際控管並補強隱名合夥契約對 SILKS 權益之保全。其要點如下：

(1) PRJ 之負責人應將本合夥事業體之財產，獨立於營業者 PRJ 之財會作業，且須於每月將上月之合夥事業體財務報表向 SILKS 提報審閱。SILKS 於必要時得視察審閱合夥事業體之財會表冊、財產現狀及其相關文件，PRJ 之負責人須配合提供。

(2) PRJ 之負責人非事先徵得 SILKS 之同意，不得代表本事業體對外借貸資金。且不得以合夥事業體之財產，供予第三人擔保之用。另於出賣本契約不動產之全部或一部時，應於扣除依本契約所約定之費用及稅捐後，將餘額立即交付於 SILKS。

(3) 合夥事業體之財產，如因天然災變、人為侵害而受有毀損，或因合夥事業體營運上之虧損，已達 SILKS 出資額之百分之二十，PRJ 之負責人應即告知 SILKS，且提出因應彌補之方案。

(4) 如違反前開約定，PRJ 之負責人鄭青慧女士應對 SILKS 負損害賠償責任；大股東蔣鐵生先生應負連帶賠償責任。

(八) 採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	96 年 12 月 31 日 持 股 比 例	帳 面 價 值	
		96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
採權益法評價： 台灣柏泰瑞股份有限公司	24.99%	\$ -	\$ -

(九) 固定資產

	96 年	12 月	31 日
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 273,472	\$ -	\$ 273,472
房屋及建築	1,758,753	( 732,190)	1,026,563
機器設備	276,904	( 219,502)	57,402
電腦通訊設備	21,553	( 14,750)	6,803
污染防治設備	7,946	( 7,761)	185
運輸設備	57,608	( 39,061)	18,547
辦公設備	126,624	( 100,566)	26,058
營業器具	83,399	-	83,399
租賃物改良	448,718	( 354,365)	94,353
其他設備	1,333,760	( 933,384)	400,376
未完工程及預付設備款	159,739	-	159,739
	<u>\$ 4,548,476</u>	<u>(\$ 2,401,579)</u>	<u>\$ 2,146,897</u>
	95 年	12 月	31 日
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 273,472	\$ -	\$ 273,472
房屋及建築	1,736,023	( 669,406)	1,066,617
電腦通訊設備	19,142	( 11,014)	8,128
污染防治設備	7,946	( 6,950)	996
運輸設備	18,973	( 9,913)	9,060
辦公設備	8,807	( 5,486)	3,321
營業器具	85,131	-	85,131
租賃物改良	89,229	( 27,024)	62,205
其他設備	1,180,680	( 832,401)	348,279
未完工程及預付設備款	55,136	-	55,136
	<u>\$ 3,474,539</u>	<u>(\$ 1,562,194)</u>	<u>\$ 1,912,345</u>

(十) 商標權

	96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
商標權	\$ 242,219	\$ -
減：累計攤提	( 18,243)	-
	<u>\$ 223,976</u>	<u>\$ -</u>

本公司於民國 96 年 1 月取得 AFF 與達美樂股權，其投資成本與股權淨值間之差額依中華無形資產鑑價股份有限公司出具之企業鑑價報告係屬可辨認無形資產-品牌經營權價值，按合約之剩餘年限攤銷。

(十一) 其他無形資產(設定地上權)

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
取得地上權所付權利金	\$ 256,503	\$ 256,503
土地收購補償費	80,684	80,684
其 他	<u>44,884</u>	<u>44,884</u>
	382,071	382,071
減：累計攤提	( <u>183,210</u> )	( <u>175,550</u> )
	<u>\$ 198,861</u>	<u>\$ 206,521</u>

1. 本公司於民國 65 年與台北市政府簽定設定地上權合約，自地上權設定登記完成日起(民國 73 年)起算，存續期間為 25 年，期滿後得再延長 25 年，惟合計不得超過 50 年。於契約存續期間，本公司每年應依公告地價之 1.5% 支付租金予台北市政府，約定之租金如不足台北市政府繳納地價稅時，應按該地每年實際繳納地價稅金額調整。期滿時，本公司不得任意拆除附著於建築物之固定設備，並應將房屋連同固定設備一併無條件轉歸台北市政府。
2. 天祥晶華之地上權係支付台灣中國旅行社權利金後，向國有財產局設定地上權，期限至民國 118 年，合約之主要內容尚包括：
  - (1) 每年地租係按公告地價(惟未規定公告地價者按不動產評議地價)年息 5% 計算。
  - (2) 設定地上權期滿時，該地上所有之建築物，將無條件歸國有財產局所有。

(十二) 長期應收票據及款項

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
應收加盟主款項	\$ 7,833	\$ -
長期應收票據及款項	17,772	17,772
減：備 抵 呆 帳	( <u>7,000</u> )	( <u>7,000</u> )
	<u>\$ 18,605</u>	<u>\$ 10,772</u>

1. 應收加盟主款項請詳附註四(五)之說明。
2. 本公司投資取得之中央租賃航空器租賃應收帳款第一順位信託憑證餘額 \$ 17,772，因承租人遠東航空股份有限公司(遠東航空)未交付租金予信託憑證受託人中國信託商業銀行(中國信託)，致該銀行無從分配本息予本公司。該案業由中國信託向遠東航空提起民事訴訟，台北地方法院已於民國 95 年 2 月 7 日一審判決勝訴，故本公司之債權應可獲償，惟遠東航空未提存法院之部分租金可能無法受償，本公司基於穩健原則已於 94 年度先行估列損失 \$7,000。惟台灣

高等法院於民國 96 年 8 月 21 日二審判決中國信託敗訴，經上訴後，最高法院已於民國 97 年 1 月 14 日判決「原判決廢棄，發回台灣高等法院」。

(十三) 短期借款

	<u>96 年 12 月 31 日</u>	<u>95 年 12 月 31 日</u>
信用借款	\$ 24,700	\$ 19,000
利率區間	3.00%	2.43%

截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司及子公司為短期借款所提供之擔保品請詳附註六所述。

(十四) 應付短期票券

	<u>96 年 12 月 31 日</u>	<u>95 年 12 月 31 日</u>
應付商業本票發行面值	\$ 57,500	\$ 60,000
利率區間	2.55%	1.90%

截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司及子公司為短期借款所提供之擔保品請詳附註六所述。

(十五) 所得稅

	<u>96 年 度</u>	<u>95 年 度</u>
所得稅費用	\$ 300,406	\$ 251,539
遞延所得稅資產淨變動數	( 4,289)	( 2,382)
以前年度所得稅高估數	690	157
暫繳及扣繳稅款	( 136,382)	( 134,441)
合計	<u>\$ 160,425</u>	<u>\$ 114,873</u>
應付所得稅	<u>\$ 160,426</u>	<u>\$ 114,876</u>
應退所得稅	<u>(\$ 1)</u>	<u>(\$ 3)</u>

(帳列「其他金融資產-流動」)

1. 依所得稅法規定計算之民國 95 年度及 94 年度未分配盈餘，依法應加徵 10% 營利事業所得稅分別為 \$0 及 \$73。
2. 民國 96 年及 95 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產餘額如下：

	<u>96 年 12 月 31 日</u>	<u>95 年 12 月 31 日</u>
遞延所得稅資產總額	\$ 53,287	\$ 52,419
備抵評價	( 42,697)	( 41,413)
	<u>\$ 10,590</u>	<u>\$ 11,006</u>

3. 民國 96 年及 95 年 12 月 31 日暫時性差異及虧損扣抵所產生之遞延所得稅資產明細如下：

	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
<u>流動項目</u>				
遞延收入	\$ 6,561	\$ 1,640	\$ 8,315	\$ 2,079
設定地上權	498	125	498	125
虧損扣抵	-	-	39,967	9,992
未實現兌換損失	2,419	605		-
其他	2,800	700		-
		3,070		12,196
備抵評價		-		( 9,992)
		3,070		2,204
<u>非流動項目</u>				
長期投資損失	76,077	19,019	62,021	15,505
遞延收入	14,925	3,731	19,556	4,889
設定地上權	15,155	3,789	15,653	3,913
虧損扣抵	93,925	23,482	62,881	15,720
退休金認列之差異	784	196	784	196
		50,217		40,223
備抵評價		( 42,697)		( 31,421)
		7,520		8,802
		<u>\$ 10,590</u>		<u>\$ 11,006</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 94 年度。

5. 截至民國96年12月31日止，天祥晶華及故宮晶華尚未使用之虧損扣抵明細如下：

發 生 年 度	虧 損 金 額	抵 減 屆 滿 年 度
民國 93 年	\$ 34,704	民國 98 年
民國 94 年	9,964	民國 99 年
民國 95 年	19,678	民國 100 年
民國 96 年	29,579	民國 101 年
	<u>\$ 93,925</u>	

6. 北京達美樂及上海達美樂依「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」規定，按所得稅 33%之稅率徵收；公司若產生虧損，可以逐年延續彌補，但最長不得超過五年。北京達美樂及上海達美樂因尚無課稅所得，故未估計所得稅。

#### (十六) 退休金費用

1. 本公司及子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正

式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用「勞動基準法」員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司及子公司分別按退休金精算報告及員工薪資總額2%提撥退休準備金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行(中央信託局業已於民國96年7月1日與台灣銀行正式合併)。本公司及子公司民國96年度及95年度，依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$13,720及\$14,602，截至民國96年及95年12月31日止，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額則分別為\$108,968及\$88,016。

2. 本公司分別以民國96年及95年10月31日為衡量日完成精算評估，天祥晶華及達美樂則分別以民國96年及95年12月31日為衡量日，所採用之精算假設如下：

	96 年 度	95 年 度
折現率	2.75%~3.50%	3.75%
未來薪資水準增加率	2.00%~3.00%	2.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.75%	2.75%

3. 民國96年及95年12月31日提撥狀況及帳載應計退休金負債調節如下：

	96年12月31日	95年12月31日
給付義務		
既得給付義務	(\$ 33,775)	(\$ 21,042)
非既得給付義務	(136,752)	(133,453)
累積給付義務	(170,527)	(154,495)
未來薪資增加之影響數	(45,558)	(27,426)
預計給付義務	(216,085)	(181,921)
退休基金資產公平價值	107,064	90,199
提撥狀況	(109,021)	(91,722)
未認列過渡性淨給付義務	(6,465)	1,907
未認列退休金損(益)	39,130	14,741
應計退休金負債	(\$ 76,356)	(\$ 75,074)
最低退休金負債	(\$ 73,821)	(\$ 61,894)
既得給付	\$ 37,601	\$ 23,456

4. 民國96年及95年度淨退休金成本包括：

	96 年 度	95 年 度
服務成本	\$ 9,054	\$ 10,112
利息成本	6,822	6,437
基金資產之預期報酬攤銷	( 2,480)	( 2,337)
未認列過渡性淨給付義務	476	476
未認列退休金利益	-	( 86)
淨退休金成本	<u>\$ 13,872</u>	<u>\$ 14,602</u>

5. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部份，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 96 年度及 95 年度，本公司及子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$40,323 及 \$20,362。
6. 北京達美樂及上海達美樂採確定提撥制度，即依當地政府規定按月提撥養老保險金，並計入當期費用。
7. SILKS 及 PVC 因未聘用正式員工，故未訂有退休辦法。

(十七) 股本

本公司營運獲利正值穩定成長階段，每年增加之現金除支付新投資案外，仍有大量剩餘，為避免造成公司資金閒置，同時可提昇股東權益及投資報酬率，另股東亦可利用此資金作多角化投資分散風險，故本公司於民國 95 年 10 月 5 日經股東臨時會決議辦理現金減資 \$1,556,250，業報奉主管機關核准，並於民國 95 年 12 月 14 日辦妥變更登記，截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司之實收資本額為 \$600,000，減資款已於民國 96 年 1 月 30 日發放。

(十八) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十九) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘彌補以前年度虧損後之餘額，須先提列 10% 之法定盈餘公積，直至公積累積數等於資本額為止。法定盈餘公

積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之；惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。截至民國 96 年 12 月 31 日止，帳列之法定盈餘公積，已逾本公司之實收資本額。

(二十) 未分配盈餘

1. 依本公司章程規定，每期決算之盈餘除依法提列應繳納所得稅並先彌補以往年度虧損，其餘分配如下：

(1) 提列 10% 為法定盈餘公積。

(2) 必要時得經股東會決議及依法令規定提列特別盈餘公積。

(3) 如尚有盈餘得就餘額部份提撥：

A. 員工紅利 1%。

B. 董事、監察人酬勞 0.5%。

C. 其餘連同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，並提撥 50% 以上為股東股利，其中現金股利不低於股東股利之 10%。

以上由董事會擬定盈餘分配案後，提請股東會決議分配之。

2. 依主管機關函令規定，上市（櫃）公司於分派盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，應依證券交易法第 41 條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積。

3. 本公司民國 96 年及 95 年度經股東會決議，發放之每股現金股利分別為 12.88 元及 3.87 元。

4. 本公司民國 95 年度盈餘分配議案，截至民國 96 年 2 月 22 日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國 95 年度盈餘實際配發員工紅利及董監酬勞之有關資訊如下：

	95 年 度 股東會及董事會 決議實際配發數
(1) 配發情形	
員工現金紅利	\$ 7,921
董監酬勞	\$ 3,960
(2) 每股盈餘相關資訊(單位：新台幣元)	
原每股盈餘	\$ 3.98
設算每股盈餘(註)	\$ 3.92

註：設算每股盈餘 = (本期淨利 - 員工紅利 - 董監酬勞) / 當年度加權平均流通在外股數

5. 依所得稅法規定，自民國 87 年度起，公司當年度盈餘於次年度未作分配部分，應就依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅。
6. 截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$224,182，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於受配民國 96 年度盈餘時，所適用之稅額扣抵比率，尚須調整至獲配股利或盈餘前；本公司依所得稅法規定可能產生之各項股東可扣抵稅額，民國 96 年度本公司預計扣抵比率為 33.34%；而民國 95 年度之未分配盈餘業已分配，其實際股東可扣抵比率為 33.37%。截至民國 96 年 12 月 31 日止之未分配盈餘均為兩稅合一實施後產生。
7. 天祥晶華於民國 81 年 5 月 2 日簽約向中國旅行社購買房地，因取得價款較鑑價金額高 \$4,324，經奉財政部證券暨期貨管理委員會(84)台財證(一)第 39304 號函規定，應於嗣後該公司有盈餘年度提列特別盈餘公積。

(二十一) 證券出售利益

	<u>96 年 度</u>	<u>95 年 度</u>
證券出售收入	\$ -	\$ 1,037,773
證券出售成本	-	( 1,034,500)
證券出售利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,273</u>

(二十二) 基本每股盈餘

	<u>金 額</u>		<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每 股 盈 餘(元)</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
<u>96 年 度</u>					
合併淨損益	<u>\$1,150,845</u>	<u>\$863,157</u>	60,000	<u>\$19.18</u>	<u>\$ 14.39</u>
<u>95 年 度</u>					
合併淨損益	<u>\$1,036,200</u>	<u>\$792,112</u>	198,997	<u>\$ 5.21</u>	<u>\$ 3.98</u>

(二十三) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	96年1月1日至12月31日			95年1月1日至12月31日		
	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
用人費用						
薪資費用	\$565,356	\$397,018	\$962,374	\$483,893	\$105,280	\$589,173
勞健保費用	39,478	35,654	75,132	29,119	7,251	36,370
退休金費用	34,047	19,996	54,043	28,853	6,111	34,964
其他用人費	22,962	16,046	39,008	20,252	7,990	28,242
折舊費用	202,938	32,898	235,836	185,443	2,708	188,151
攤銷費用	9,222	20,231	29,453	7,594	600	8,194

五、關係人交易

無重大交易事項。

六、質押之資產

截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日止，本公司及子公司提供擔保資產明細如下：

資 產 名 稱	擔 保 之 性 質	帳 面 價 值	
		96年12月31日	95年12月31日
固定資產	短期借款、應付短期 票券額度擔保	\$ 468,574	\$ 483,180
其它金融資產－流動	加油費保證	100	-
備供出售金融資產－流動	信用狀開狀及為子公 司履約保證擔保	-	77,457
備供出售金融資產－非流動	"	78,728	-
		<u>\$ 547,402</u>	<u>\$ 560,637</u>

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(七)(十一)及(十二)所述者外，其他重大承諾事項及或有事項如下：

(一)本公司為取得有關旅館設計、建造及裝潢方面之指導與協助，以及整個旅館之經營、指揮、管理與監督，與香港麗晶國際旅館股份有限公司(以下簡稱麗晶公司)於民國 73 年簽訂技術服務合約及旅館管理顧問與行銷合約，其後因麗晶公司之股權於民國 82 年為四季旅館集團所購，雙方乃於同年修訂合約，且於民國 89 年 6 月續約，並於民國 92 年 1 月修訂合約，其主要內容如下：

1. 授權本公司可使用「Grand Formosa Regent」為飯店之英文名稱，並可標明「A Four Seasons Hotel」；

2. 合約期間及服務費：

(1) 合約期限：至民國 99 年 12 月 31 日止。

(2) 服務費：

A. 本公司支付固定金額之基本服務費並依固定比例支付行銷服務費及集中訂房費用。

B. 每年支付上開基本服務費及行銷服務費之金額不得低於一定金額。

C. 本公司應提供美金 1,500 仟元之銀行信用狀作為上述服務費之擔保。

(二) 本公司提供國際五星級服務水準飯店興建所簽訂之技術服務合約如下：

<u>合約對象</u>	<u>合約標的物</u>	<u>期</u>	<u>間</u>	<u>服務費用計算及收取方式</u>
寧波遠望華夏 酒店管理有限 公司籌備處	寧波晶華酒店	自民國95年10月20日 起至酒店籌建完成 試營業日前		按月依固定金額收取

(三) 本公司提供商務住宅管理所簽訂之委託經營管理契約如下：

<u>合約對象</u>	<u>合約標的物</u>	<u>期</u>	<u>間</u>	<u>服務費用計算及收取方式</u>
新光人壽保險 股份有限公司	新光信義傑仕堡	自民國94年3月1日起 至104年2月28日止 ，計10年		依出租率計算服務費用

(四) 本公司承租商場經營餐廳之主要合約如下：

<u>出租人</u>	<u>租賃標的物</u>	<u>期</u>	<u>間</u>	<u>租金計算及收取方式</u>
1. 台北金融大樓 股份有限公司	台北101購物中心 4樓部分商場	自民國92年12月31日 至100年12月30日止 ，計8年		依營業總額採固定及抽成租 金計算
	台北101購物中心 B1樓部分商場	自民國96年12月14日 至98年12月13日止 ，計2年		依營業總額採固定及抽成租 金計算

出租人	租賃標的物	期	間	租金計算及收取方式
2. 新光三越百貨股份有限公司	新光三越A9館8樓部分商場	自民國92年12月20日	至97年12月31日止	依營業額計算租金，惟應達成保證營業額，計5年
	新光三越南西店B2樓部分商場	自民國96年10月1日	至98年9月30日止	依營業額計算租金，計2年
3. 誠品股份有限公司	誠品書店信義旗艦店6樓部分商場	自民國94年12月1日	至101年11月30日止	依營業額計算租金，惟應達成保證營業額，計7年
4. 遠東百貨股份有限公司	新竹遠東百貨9樓部分商場	自民國95年9月1日	至100年8月31日止	依營業額計算租金，惟應達成保證營業額，計5年
5. 三僑實業股份有限公司	微風廣場B2樓部分商場	自民國96年2月1日	至98年1月31日止	依營業額計算租金，惟應達成保證營業額，計2年
6. 大葉高島屋百貨股份有限公司	大葉高島屋B1樓部分商場	自民國96年9月28日	至98年8月31日止	依營業額計算租金，惟應達成保證營業額，計2年
7. 微風場站開發股份有限公司	微風廣場台北車站店2樓部分商場	自民國96年11月1日	至98年10月31日止	採固定租金計算，計2年

(五) 本公司簽訂之主要租賃契約如下：

承租人	租賃標的物	期	間	租金計算及收取方式
1. 多友免稅商店股份有限公司	晶華酒店地下1、2層	自民國89年7月16日	至99年7月15日止	第一年及第二年每月租金\$13,405，同期間大樓公共管理費\$1,276；第三年起，租金及大樓公共管理費逐年調漲5%。
2. 英屬維京群島商帝國停車場事業有限公司台灣分公司	晶華酒店地下第4及5層	自民國94年11月1日	至99年10月31日止	每月租金\$800，若承租人調高停車費時，租金亦應依停車費調高之比率調整之。

(六)故宮晶華因參與「民間參與故宮餐飲服務中心計劃」，而於民國 94 年 12 月與國立故宮博物院簽訂開發經營契約及地上權設定契約，其主要內容如下：

1. 開發經營期間：自簽訂地上權設定契約日起算 25 年，若經評估營運績效良好，得依規定檢附相關資料申請優先委託繼續經營，惟繼續經營期間不得超過 10 年。

2. 權利金、租金及履約保證金：

(1)開發權利金：\$10,000，於故宮晶華提出執行計劃所定各項投資項目中開工日期 7 日前一次繳交。

(2)經營權利金：於經營開始後依前一年度經會計師查核簽證後之總營業收入按約定比例計算，於每年 8 月 31 日前支付上年度經營權利金。

(3)租金：依「促進民間參與公共建設公有土地出租及設定地上權租金優惠辦法」規定計算。

(4)履約保證金：故宮晶華提供履約保證函\$10,000，於投資建設完成後六個月內返還 50%，其餘於故宮晶華依約完成所有資產移轉之相關程序後 3 個月內返還之。

3. 限制條款：

(1)開發經營期間應維持下列財務比率：

A. 流動比率不得低於 100%。

B. 總負債金額不得超過淨值 1.5 倍

(2)故宮晶華之財務計劃應以提出經甄選評決之財務計劃為調整基礎。

(3)除經國立故宮博物院同意，故宮晶華不得轉投資其它事業。

(4)故宮晶華因經營本計劃所取得之資產及負債，不得設定任何負擔，非經國立故宮博物院同意，不得轉讓、出租。

(七)達美樂及 PVC 為取得「DOMINO'S PIZZA」台灣、北京、天津及上海之營業權，分別於民國 94 年 10 月 1 日及民國 96 年 1 月 12 日與 Domino's Pizza International Inc. (DPII) 簽訂合約，其主要內容如下：

1. 合約期限：自簽約起 15 年。

2. 權利金：

(1)開店權利金：每店美金 2,000 元。

(2)營業權利金：按每期營業收入 3% 收取，惟若本公司向他人收取超過 5.5%，應繳交超過部分之半數予 DPII。

(八)達美樂、北京達美樂及上海達美樂依營業租賃簽訂之店面租金，截至民國 96 年 12 月 31 日止，未來年度應支付之租金列示如下：

<u>租 賃 期 間</u>	<u>應 付 租 金</u>
民國97年度	\$ 103,280
民國98年度	74,239
民國99年度	57,717
民國100年度	39,729
民國101年度以後(現值計\$68,174 )	86,912
	<u>\$ 361,877</u>

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

關於中央租賃航空器租賃應收帳款信託乙案，請詳附註四(十二)之說明。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

1. 衍生性金融商品

無此事項。

2. 非衍生性金融商品

	96 年	12 月	31 日
	<u>公 平 價 值</u>		
	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 開 報 價</u>	<u>評 價 方 法</u>
		<u>決 定 之 金 額</u>	<u>估 計 之 金 額</u>
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 398,669	\$ -	\$ 398,669
交易目的金融商品	533,995	533,995	-
備供出售金融資產	78,728	78,728	-
以成本衡量之金融資產	412,447	-	412,447
存出保證金	38,371	-	38,371
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	741,624	-	741,624
存入保證金	235,769	-	204,081

	95 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 256,749	\$ -	\$ 256,749
交易目的金融商品	2,490,842	2,490,842	-
備供出售金融資產	77,457	77,457	-
以成本衡量之金融資產	414,418		
存出保證金	3,589	-	3,589
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	2,094,916	-	2,094,916
存入保證金	224,787	-	195,815

本公司及子公司估計金融商品公平價值使用之方法及假設主要如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項及應付款項等科目。
  - (2) 交易目的金融資產係以公開之市場價格為公平價值。
  - (3) 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
  - (4) 存出及存入保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以期末郵政儲金匯業局一年期定期存款固定利率為準。惟金額不重大時則不予折現。
- (二) 本公司民國 96 年及 95 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 \$235,769 及 \$224,787。
- (三) 財務風險控制策略

本公司及子公司為建立有效的財務風險管理政策，除了加強內部控制制度，建立書面財務風險管理作業規則，以因應金融市場快速變動的潛在風險，期能降低風險機率及監測企業外部風險之參數。本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司及子公司之所有風險（包含市場風險、信用風險及作業風險）與衡量各類風險之風險值，使本公司及子公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險及作業風險。

本公司及子公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況、市場價值風險和對淨利息收入之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險，達成風險管理之目標。

#### (四) 重大財務風險資訊

##### 1. 權益類金融商品投資

###### (1) 市場風險

本公司及子公司從事之債券型基金及上市公司股票之市場風險主要來自於上述各商品淨值及股價變化之風險，每項投資標的均有公平市價，並於操作時依風險設立停損點，將可能發生之損失控制在可能預期之範圍內；另以成本衡量之金融資產因無活絡市場，故不受市場價格變動之影響，預期不致發生重大之市場風險。

###### (2) 信用風險

因本公司及子公司之交易對象，皆係信用卓越之基金公司及上市公司，且本公司及子公司亦將資金分散多家債券型基金以分散風險；另子公司於投資時業已評估交易相對人之信用狀況，故本公司及子公司從事金融商品交易相對人信用違約之可能性甚低。

###### (3) 流動性風險

本公司及子公司投資之債券型基金及股票均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產；而以成本衡量之金融資產因無活絡市場，故預期具有一定之流動性風險。

###### (4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事之金融商品非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

##### 2. 應收款項

###### (1) 市場風險

本公司及子公司應收款項均為 1 年內到期，應無重大之市場風險。

###### (2) 信用風險

本公司及子公司應收款項債務人均信用良好，應無重大之信用風險。

###### (3) 流動性風險

本公司及子公司應收款項均為 1 年內到期，且本公司之營運資金足以支應資金之需求，因此預期不致發生重大之流動性風險。

###### (4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司應收款項均為 1 年內到期，應無重大之利率變動之現金流量風險。

### 3. 應付款項

#### (1) 市場風險

本公司及子公司應付款項均為 1 年內到期，應無重大之市場風險。

#### (2) 信用風險

無信用風險。

#### (3) 流動性風險

本公司及子公司應付款項均為 1 年內到期，且本公司營運資金足以支應資金之需求，因此預期不致發生重大之流動性風險。

#### (4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司應付款項均為 1 年內到期，應無重大利率變動之現金流量風險。

### 4. 借款

#### (1) 市場風險

子公司借入之款項，係為浮動利率，預期不致發生重大之市場風險。

#### (2) 信用風險

無信用風險。

#### (3) 流動性風險

子公司之營運資金，足以支應資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

#### (4) 利率變動之現金流量風險

子公司發行之債務商品，係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使發行債務之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

### 5. 存入保證金

#### (1) 市場風險

本公司及子公司存入保證金公平價值係採現金流量法折現評價而得，應無重大之市場風險。

#### (2) 信用風險

無信用風險。

#### (3) 流動性風險

本公司及子公司營運資金足以支應本公司資金之需求，因此預期不致發生重大之流動性風險。

#### (4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司存入保證金非屬利率型商品，應無利率變動之現

金流量風險。

(六)具有資產負債表外信用風險之金融商品

		<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
被投資公司履約保證承諾		<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 10,000</u>
(七)本公司與子公司間已銷除之交易事項			
<u>交 易 事 項</u>	<u>交 易 公 司</u>	<u>96 年 度</u>	<u>95 年 度</u>
1. 沖銷長期投資與股東權益	晶華/天祥晶華 /故宮晶華/SILKS /達美樂/PVC /北京達美樂 /上海達美樂	\$ 1,525,596	\$ 1,828,552
2. 沖銷相互間資產負債 應收款項	達美樂/PVC /北京達美樂 /上海達美樂	221,178	-
3. 對子公司之背書保證	晶華/故宮晶華	10,000	10,000
(以下空白)			

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師查核簽證之財務報表編製，且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考

1. 資金貸與他人：

編號(註一)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本 期 期 末 餘 額		利 率	資 金 貸 與 業 務 往 來 通 資 金 必 提 列 備 抵 擔 保 品	有 短 期 融 通 資 金 必 提 列 備 抵 擔 保 品	金 額 之 原 因	呆 帳 金 額	名 稱 價 值	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 資 金 貸 與		
				最 高 餘 額 ( 註 六 )	區 間 性 質 ( 註 二 )							限 額 ( 註 三 1 )	最 高 限 額 ( 註 四 )	
1	達美樂披薩股份有限公司	婕發股份有限公司	其他應收款 -關係人	\$ 20,928	\$ -	註五	2	\$ 30,081	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 84,468	\$ 281,559
2	PIZZAVEST CHINA LTD.	北京達美樂比薩餅有限公司	其他應收款 -關係人	\$ 12,960	\$ 12,960	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 84,468	\$ 281,559

註一：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：資金貸與性質編號之填寫方法如下：

1. 有業務往來。
2. 有短期融通資金之必要者。

註三：個別對象之貸與限額：

1. 有業務往來者：不得超過本公司淨值百分之三為限。
2. 有短期融通資金之必要者：不得超過本公司淨值百分之三為限。(\$2,815,591×3%=\$84,468)

註四：以本公司淨值之10%為最高限額。(\$2,815,591×10%=\$281,559)

註五：依一般銀行借款利率而定。

註六：本表涉及外幣者，係以財務報告日之匯率換算為新台幣。

2. 為他人背書保證情形：

為他人背書保證 編號(註1)	名稱	背書保證對象 公司名稱與本公司之關係(註2)	對單一企業背書 保證之限額(註3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額佔最近 期財務報表淨值之比率	背書保證最 高限額(註4)	
0	晶華國際酒店 股份有限公司	故宮晶華股份有限公司	2	\$ 1,689,355	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000	0.36%	\$ 2,815,591

註1：本公司及子公司背書保證資訊應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 本公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證對象與本公司之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：以本公司淨值之60%為最高限額( $\$2,815,591 \times 60\% = \$1,689,355$ )

註4：以本公司淨值之100%為最高限額( $\$2,815,591 \times 100\% = \$2,815,591$ )

3. 期末持有有價證券情形：

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	帳列科目	期		末		備註
					股數 (仟股/仟單位)	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	
晶華國際酒店股份有限公司	股票	天祥晶華飯店股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	34,248	\$ 270,146	55%	\$ 270,146	
	"	故宮晶華股份有限公司	"	"	22,600	223,196	100%	223,196	
	"	SILKS INTERNATIONAL INVESTMENT INC.	"	"	-	518,561	100%	518,561	
	"	達美樂披薩股份有限公司	"	"	9,000	513,693	100%	359,084	
	"	台灣柏泰瑞股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	375	-	24.99%	-	
		合計				<u>\$ 1,525,596</u>		<u>\$ 1,370,987</u>	
	股票	中華航空股份有限公司		公平價值變動列入損益金融資產	1,847	\$ 28,517	0.05%	\$ 26,880	
	受益憑證	美邦債券基金		"	2,700	31,000		31,008	
	"	所羅門債券基金		"	5,411	64,000		64,060	
	"	新光吉星債券基金		"	2,783	40,341		40,466	
	"	台新真吉利債券基金		"	6,171	64,166		64,310	
	"	摩根富林明JF台灣債券基金		"	2,929	45,193		45,391	
	"	摩根富林明JF第一債券基金		"	5,327	76,000		76,044	
		小計				349,217		<u>\$ 348,159</u>	
		加：交易目的金融資產評價調整				(1,058)			
		合計				<u>\$ 348,159</u>			
	受益憑證	台灣工銀5599債券基金		備供出售金融資產	6,910	\$ 74,270		<u>\$ 78,728</u>	註1
		加：備供出售金融資產評價調整				4,458			
		合計				<u>\$ 78,728</u>			

註1：其中6,910仟單位，帳面價值\$78,728已提供金融機構作為質押之擔保品。

持有之公司	有價證券種類	有價證券種類	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數 (仟股/仟單位)	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	
達美樂披薩股份有限公司		PIZZAVEST CHINA LTD.	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	1,440	\$ 46,684	100.00%	(\$ 79,019)	
PIZZAVEST CHINA LTD.	股票	北京達美樂披薩餅有限公司	本公司之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 4,132	100.00%	\$ 4,132	
	"	上海達美樂披薩有限公司 LTD.	"	"	-	12,015	100.00%	12,015	
		合計				\$ 16,147		\$ 16,147	
SILKS INTERNATIONAL INVESTMENT INC.	受益憑證	台灣機會三號基金等		以成本衡量之金融資產		\$ 33,880		\$ 33,880	
	不動產受益權	隱名合夥資產收益權投資		"	13,158	\$ 378,567		\$ 378,567	註1
故宮晶華股份有限公司	受益憑證	保誠威寶基金		公平價值變動列入損益之金融資產	2,754	\$ 35,000		\$ 35,044	
		新光吉星債券基金		"	1,771	25,688		25,751	
		所羅門債券基金		"	2,960	35,000		35,041	
		小計				95,688		\$ 95,836	
		加：交易目的金融資產評價調整				148			
		合計				\$ 95,836			

註1：SILKS INTERNATIONAL INVESTMENT INC. (SILKS) (原名：FIH INVESTMENT JAPAN INC.)於民國93年2月與PACIFIC RESOURCE JAPAN 有限會社 (PRJ) 依日本法簽立隱名合夥契約，以設立隱名合夥經營事業體，另於民國93年9月簽訂增補合約，約定由SILKS出資日幣1,315,800仟元(\$347,908)，為隱名合夥人，但有財務查核管控權限；另PRJ則擔任營業者，以執行所買受位於日本東京目黑區五丁目大樓之租售業務。PRJ應適時出租或出售，其營收金額扣除必要費用、稅捐及營業者報酬(出賣價款淨額之5%，及年出租金額之3%)後，歸諸SILKS。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：(股數：仟股/仟單位)

買、賣之公司	有價證券名稱	帳列科目	交易		期		初		買		入		賣		出		期		末	
			對象	關係	股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	售	價	帳面成本	處分(損)益	股	數
晶華國際酒店股份有限公司	故宮晶華股份有限公司	採權益法之長期股權投資			2,600		\$ 24,514		20,000		\$ 200,000		-	\$ -	\$ 1,318	\$ -		22,600		\$223,196
	達美樂披薩股份有限公司	"			-		-		9,000		608,771		-	-	95,078	-		9,000		513,693
	所羅門債券基金	公平價值變動列入損益金融資產			21,383		247,799		5,411		64,000		21,383	249,541	247,799	1,742		5,411		64,000
	台灣工銀5599債券基金	"			17,196		190,954		-		-		17,196	194,197	190,954	3,243		-		-
	荷銀精選債券基金	"			18,511		208,019		-		-		18,511	209,963	208,019	1,944		-		-
	國際萬寶債券基金	"			6,668		100,935		-		-		6,668	101,306	100,935	371		-		-
	聯邦債券基金	"			19,068		230,308		2,877		35,000		21,945	267,072	265,308	1,764		-		-
	美邦債券基金	"			20,371		228,148		5,700		65,000		23,370	264,831	262,148	2,683		2,701		31,000
	新光吉星債券基金	"			14,587		207,640		41,934		605,000		53,738	774,539	772,299	2,240		2,783		40,341
	保誠威寶基金	"			16,040		247,527		14,005		191,187		30,045	441,131	438,714	2,417		-		-
	台新真吉利債券基金	"			19,901		201,433		23,812		246,500		37,543	387,197	383,767	3,430		6,170		64,166
	群益安穩債券基金	"			14,942		173,750		11,759		175,204		26,701	350,930	348,954	1,976		-		-
	摩根富林明JF台灣債券基金	"			13,755		208,500		13,522		208,000		24,348	373,229	371,307	1,922		2,929		45,193
	摩根富林明JF第一債券基金	"			14,292		200,000		5,327		76,000		14,292	201,638	200,000	1,638		5,327		76,000

註1：係依權益法評價之投資損益。

註2：係包含依權益法評價之投資損益及累積換算調整變動數。

註3：係包含發放予母公司之股利及買入AFF之帳面價值減少數。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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。

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。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊

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		帳 面 金 額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				96年12月31日	95年12月31日	股數(仟股)	比 率				
晶華國際酒店股份有限公司	天祥晶華飯店股份有限公司	花蓮縣	經營旅館業務及觀光育樂事業之管理諮詢	\$ 342,473	\$ 342,473	34,248	55.00%	\$ 270,146	(\$ 28,261)	(\$ 15,543)	本公司之子公司
	故宮晶華股份有限公司	台北市	經營餐飲業務	226,000	26,000	22,600	100%	223,196	( 1,318)	( 1,318)	"
	SILKS INTERNATIONAL INVESTMENT INC.	英屬維京群島	一般投資業	503,159	503,159	-	100%	518,561	11,868	11,868	"
	達美樂披薩股份有限公司	台北市	銷售各種披薩食品及飲料	480,844	-	9,000	100%	513,693	91,785	76,143	"
	AFF HOLDINGS LTD.	英屬開曼群島	係轉投資之控股公司	-	-	-	-	-	( 9,810)	( 11,105)	
台灣柏泰瑞股份有限公司	台北市	經營泰國餐廳	3,750	3,750	375	24.99%	-	-	-	採權益法認列之被投資公司	
	合計							<u>\$1,525,596</u>		<u>\$ 60,045</u>	
達美樂披薩股份有限公司	婕發股份有限公司	台北市	銷售各種披薩食品及飲料	-	510	-	-	-	\$ 6,884	\$ 3,511	
	PIZZAVEST CHINA LTD.	英屬開曼群島	一般投資業	77,506	-		100%	<u>46,684</u>	( 20,529)	( 20,529)	本公司之孫公司
	合計							<u>\$ 46,684</u>		<u>(\$ 17,018)</u>	
PIZZAVEST CHINA LTD.	北京達美樂比薩餅有限公司	中國大陸	銷售各種披薩食品及飲料	美金1,940仟元	美金1,000仟元	-	100%	\$ 4,132	(\$ 17,918)	(\$ 17,918)	本公司之曾孫公司
	上海達美樂比薩有限公司	中國大陸	銷售各種披薩食品及飲料	-	-	-	100%	<u>12,015</u>	( 4,357)	( 4,357)	"
	合計							<u>\$ 16,147</u>		<u>(\$ 22,275)</u>	

(三)大陸投資資訊

1. 大陸投資相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出 積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台 灣匯出累積投資 金額	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列投資 (損)益 (註二)(二)3)	期末投資 帳面價值	截至本期止已匯回 台灣之投資收益
					匯出	收回					
北京達美樂比薩餅有限公司	銷售各種披薩食品及飲料	\$ 62,914 (美金1,940仟元)	(三)	\$ -	\$ 60,190 (美金1,856仟元)	\$ -	\$ 60,190 (美金1,856仟元)	100%	(\$ 17,918)	\$ 4,132	\$ -
上海達美樂比薩有限公司	銷售各種披薩食品及飲料	\$ 16,215 (美金500仟元)	(三)	\$ -	\$ 16,215 (美金500仟元)	\$ -	\$ 16,215 (美金500仟元)	100%	(\$ 4,357)	\$ 12,015	\$ -

本期期末累計自台灣匯  
出赴大陸地區投資金額  
(註四)

\$ 76,405  
(美金2,356仟元)

經濟部投審會  
核准投資金額  
(註四)

\$ 78,708  
(美金2,427仟元)

依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註三)  
淨值 \* 40%

\$ 1,126,236

註一、投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再設立大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)其他。

註二、本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
  2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
  3. 其他-同期間未經會計師核閱之財務報表。

註三、依據經濟部投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額。

註四、本表相關涉及外幣者，係以財務報告日之匯率換算為新台幣。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：無。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國96年度

交易金額未達合併總資產或總營收1%者，不予揭露；另以資產面及收入面為揭露方式

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)
1	達美樂披薩股份有限公司	PVC	3	其他應收款	153,572	-	3.7%

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，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

## 十二、部門別財務資訊

### (一)產業別財務資訊

本公司及合併子公司民國96年度及95年度有關產業別財務資訊列示如下：

	96 年 度						合 併
	餐 飲 部 門	客 房 部 門	租 賃 部 門	專 業 投 資 部 門	其 他	調 整 及 沖 銷	
來自母公司及合併子公司以外客 戶之收入	\$ 2,708,889	\$ 1,020,058	\$ 450,978	\$ 3,495	\$ 4,045	\$ -	\$ 4,187,465
來自母公司及合併子公司之收入	193	4,240	23,161	-	-	( 27,594)	-
部門收入	<u>\$ 2,709,082</u>	<u>\$ 1,024,298</u>	<u>\$ 474,139</u>	<u>\$ 3,495</u>	<u>\$ 4,045</u>	<u>(\$ 27,594)</u>	<u>\$ 4,187,465</u>
部門損益	<u>\$ 244,223</u>	<u>\$ 457,540</u>	<u>\$ 328,913</u>	<u>\$ 3,139</u>	<u>(\$ 13,840)</u>	<u>(\$ 17,007)</u>	\$ 1,002,968
公司一般收入							171,644
利息費用							( 4,131)
公司一般費用							( 19,636)
稅前淨利							<u>\$ 1,150,845</u>
可辨認資產	<u>\$ 1,994,516</u>	<u>\$ 1,010,787</u>	<u>\$ 98,803</u>	<u>\$ 518,630</u>	<u>\$ 20,249</u>	<u>\$ -</u>	\$ 3,642,985
公司一般資產							548,877
資產合計							<u>\$ 4,191,862</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 163,882</u>	<u>\$ 85,516</u>	<u>\$ 8,977</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,914</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 265,289</u>
資本支出金額	<u>\$ 292,321</u>	<u>\$ 78,060</u>	<u>\$ 9,498</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,581</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 381,460</u>

	餐 飲 部 門	客 房 部 門	租 賃 部 門	專 業 投 資 部 門	其 他	調 整 及 沖 銷	合 併
來自母公司及合併子公司以外客 戶之收入	\$ 1,508,068	\$ 1,002,619	\$ 334,947	\$ 18,336	\$ 3,076	\$ -	\$ 2,867,046
來自母公司及合併子公司之收入	228	4,041	5,029	-	-	( 9,298)	-
部門收入	<u>\$ 1,508,296</u>	<u>\$ 1,006,660</u>	<u>\$ 339,976</u>	<u>\$ 18,336</u>	<u>\$ 3,076</u>	<u>(\$ 9,298)</u>	<u>\$ 2,867,046</u>
部門損益	<u>\$ 285,439</u>	<u>\$ 442,432</u>	<u>\$ 271,103</u>	<u>\$ 17,467</u>	<u>(\$ 10,470)</u>	<u>\$ -</u>	\$ 1,005,971
公司一般收入							35,160
利息費用							( 3,718)
公司一般費用							( 1,213)
稅前淨利							<u>\$ 1,036,200</u>
可辨認資產	<u>\$ 1,032,487</u>	<u>\$ 1,008,785</u>	<u>\$ 146,738</u>	<u>\$ 478,942</u>	<u>\$ 92,865</u>	<u>\$ -</u>	\$ 2,759,817
公司一般資產							<u>2,671,651</u>
資產合計							<u>\$ 5,431,468</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 86,442</u>	<u>\$ 89,411</u>	<u>\$ 13,892</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 196,345</u>
資本支出金額	<u>\$ 93,590</u>	<u>\$ 66,574</u>	<u>\$ 12,522</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,487</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 174,173</u>

1. 本公司及子公司主要經營中西餐廳、國際觀光旅館、旅館商店街和停車場出租及買賣有價證券等四大類，上表所列之部門收入指來自母公司及合併子公司以外客戶之銷貨收入及來自母公司及合併子公司以內其他部門之銷貨收入。但部門收入不包括依權益法評價之股權投資所認列之投資收入及部門無關之公司一般收入。
  2. 部門損益係部門收入減部門成本及費用之餘額。所稱之部門成本及費用係指與產生部門收入有關之成本及費用。但部門成本及費用不包括下列項目：
    - (1) 與部門無關之一般費用。
    - (2) 利息費用。
    - (3) 交易目的金融資產按公平市價評價所認列之金融資產評價損失。
    - (4) 長期股權投資按權益法評價所認列之投資損失。
  3. 部門可辨認資產係指可直接認定屬於該部門之有形及無形資產。但部門可辨認資產不包括下列項目：
    - (1) 非供任何特定部門營業使用而持有之資產。
    - (2) 採權益法評價之長期股權投資。
- (二) 地區別財務資訊：本公司及合併子公司無國外營運機構，故不適用。
- (三) 外銷銷貨資訊：本公司及合併子公司無外銷銷貨，故不適用。
- (四) 重要客戶資訊：本公司及合併子公司民國 96 年度及 95 年度，來自每一客戶之收入均未達損益表金額之 10%，故不適用。