

晶華國際酒店股份有限公司

財務報告

民國九十二年及九十一年上半年度

(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  
民國九十二年及九十一年上半年度財務報告  
目 錄

項	目	頁 次
一、 封面		1
二、 目錄		2 ~ 3
三、 會計師查核報告		4 ~ 5
四、 資產負債表		6
五、 損益表		7
六、 股東權益變動表		8
七、 現金流量表		9 ~ 10
八、 財務報表附註		
(一) 公司沿革		11
(二) 重要會計政策之彙總說明		11 ~ 13
(三) 會計變動之理由及其影響		14
(四) 重要會計科目之說明		14 ~ 20
(五) 關係人交易		20 ~ 21
(六) 質押之資產		21
(七) 重大承諾事項及或有事項		21 ~ 22
(八) 重大之災害損失		22

(九) 重大之期後事項	22
項	目
(十) 其他	22 ~ 23
(十一)附註揭露事項	24 ~ 25
1.重大交易事項相關資訊	24 ~ 25
2.轉投資事業相關資訊	25
3.大陸投資資訊	25
(十二)部門別財務資訊	不適用
九、 重要會計科目明細表	26 ~ 39
十、 重要查核說明	40 ~ 41

會計師查核報告

(92)財審報字第 0223 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民國九十二年六月三十日及民國九十一年六月三十日之資產負債表，暨民國九十二年一月一日至六月三十日及民國九十一年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，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。

除下段所述者外，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。

晶華國際酒店股份有限公司民國九十二年一月一日至六月三十日及民國九十一年一月一日至六月三十日採權益法評價之長期股權投資 - 天祥晶華飯店股份有限公司，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之相關資訊，係依該公司同期自編未經會計師查核之財務報表作評價及揭

露。截至民國九十二年六月三十日及民國九十一年六月三十日止，其相關之長期股權投資餘額分別為 304,793 仟元及 316,390 仟元，各占資產總額之 9.72 % 及 6.46 %；民國九十二年一月一日至六月三十日及民國九十一年一月一日至六月三十日所認列之投資損失分別為 7,480 仟元及 17,330 仟元，各占稅前淨利之 2.36 % 及 3.78 %。

依本會計師之意見，除上段所述採權益法評價之長期股權投資及被投資公司之相關資訊，若能取得被投資公司同期經會計師查核之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，第一段所述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」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民國九十二年六月三十日及民國九十一年六月三十日之財務狀況，暨民國九十二年一月一日至六月三十日及民國九十一年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，晶華國際酒店股份有限公司自民國九十一年度起，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」規定，於認列投資損益及編製財務報表時，將子公司持有母公司之股票，視為母公司收回已發行股票，作為庫藏股處理。此項會計原則變動，計使民國九十一年六月三十日之長期股權投資及股東權益各減少 1,585,252 仟元，民國九十一年一月一日至六月三十日之投資損失增加 7,430 仟元，本期淨利減少 7,430 仟元。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師

財政部證券暨期貨管理委員會  
核准簽證文號：(72)台財證(一)字第 2583 號

中 華 民 國 九十二年七月二十一日

晶華國際酒店股份有限公司  
資產負債表  
民國92年及91年6月30日

單位：新台幣仟元

	資產				負債及股東權益				資產				
	92年6月30日 金額	92年6月30日 %	91年6月30日 金額	91年6月30日 %	92年6月30日 金額	92年6月30日 %	91年6月30日 金額	91年6月30日 %	92年6月30日 金額	92年6月30日 %	91年6月30日 金額	91年6月30日 %	
<b>資產</b>													
<b>流動資產</b>					<b>流動負債</b>				<b>流動資產</b>				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 35,357	1	\$ 35,318	1	2120 應付票據				1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 17,219	1	\$ 40,137	1
1110 短期投資(附註四(二))	1,038,831	33	1,603,062	33	2140 應付帳款				1110 短期投資(附註四(二))	12,266	-	24,061	1
1120 應收票據淨額(附註四(三))	1,668	-	14,319	-	2160 應付所得稅(附註四(八))				1120 應收票據淨額(附註四(三))	78,773	2	113,097	2
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	30,282	1	82,724	2	2170 應付費用				1140 應收帳款淨額(附註四(三))	60,288	2	94,945	2
120X 存貨(附註四(四))	7,453	-	9,033	-	2210 其他應付款項				120X 存貨(附註四(四))	20,284	1	444,432	9
1250 預付費用	19,601	1	21,361	-	2260 預收款項				1250 預付費用	18,929	1	20,872	-
1298 其他流動資產- 其他(附註四(八))	6,736	-	5,135	-	2280 其他流動負債				1298 其他流動資產- 其他(附註四(八))	13,431	-	13,834	-
11XX 流動資產合計	<u>1,139,928</u>	<u>36</u>	<u>1,770,952</u>	<u>36</u>	21XX 流動負債合計				11XX 流動資產合計	<u>221,190</u>	<u>7</u>	<u>751,378</u>	<u>15</u>
基金及長期投資(附註四(五))					<b>長期附息負債</b>				基金及長期投資(附註四(五))				
14210 採權益法之長期投資	543,603	18	1,588,247	32	2460 長期遞延收入				14210 採權益法之長期投資	47,693	1	45,600	1
14210 採成本法之長期投資	2,000	-	-	-	其他負債				14210 採成本法之長期投資				
14XX 基金及長期投資合計	<u>545,603</u>	<u>18</u>	<u>1,588,247</u>	<u>32</u>	2810 應計退休金負債(附註四(九))				14XX 基金及長期投資合計				
固定資產(附註四(六))					2820 存入保證金				固定資產(附註四(六))				
成本					28XX 其他負債合計				成本				
1521 房屋及建築	1,599,710	51	1,599,024	33	2XXX 負債總計				1521 房屋及建築				
1544 電腦通訊設備	53,865	2	47,355	1	股東權益				1544 電腦通訊設備				
1546 污染防治設備	9,134	-	9,134	-	股本				1546 污染防治設備				
1551 運輸設備	2,378	-	2,378	-	普通股股本(附註四(十))				1551 運輸設備				
1561 辦公設備	7,213	-	6,873	-	資本公積(附註四(十一))				1561 辦公設備				
1571 營業器具	63,621	2	65,908	1	3110 庫藏股票交易				1571 營業器具				
1681 其他設備	<u>370,245</u>	<u>12</u>	<u>379,064</u>	<u>8</u>	3220 保留盈餘				1681 其他設備				
15XY 成本及重估增值	2,106,166	67	2,109,736	43	3310 法定盈餘公積(附註四(十二))				15XY 成本及重估增值				
15X9 減：累計折舊	( 954,680)	( 30)	( 852,485)	( 17)	3320 特別盈餘公積(附註四(十三))				15X9 減：累計折舊				
1670 未完工程及預付設備款	<u>32,015</u>	<u>1</u>	<u>14,343</u>	<u>-</u>	3350 未分配盈餘(附註四(十三))				1670 未完工程及預付設備款				
15XX 固定資產淨額	<u>1,183,501</u>	<u>38</u>	<u>1,271,594</u>	<u>26</u>	股東權益其他調整項目				15XX 固定資產淨額				
無形資產					3410 未實現長期股權投資跌價損失				無形資產				
1780 其他無形資產(附註四(七))	<u>231,611</u>	<u>7</u>	<u>239,205</u>	<u>5</u>	3420 累積換算調整數				1780 其他無形資產(附註四(七))				
其他資產					3510 庫藏股票(附註四(五)(十四))				其他資產				
1820 存出保證金	5,219	-	2,395	-	3XXX 股東權益總計				1820 存出保證金				
1860 遞延所得稅資產- 非流動(附註四(八))					重大承諾事項及或有事項(附註四(七)及七)				1860 遞延所得稅資產- 非流動(附註四(八))				
1880 其他資產- 其他	20,983	1	15,874	1					1880 其他資產- 其他				
18XX 其他資產合計	<u>7,986</u>	<u>-</u>	<u>7,986</u>	<u>-</u>					18XX 其他資產合計				
1XXX 資產總計	<u>\$ 3,134,831</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,896,253</u>	<u>100</u>	1XXX 負債及股東權益總計				1XXX 資產總計	<u>\$ 3,134,831</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,896,253</u>	<u>100</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所蔡金拋、王照明會計師民國九十二年七月二十一日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

晶華國際酒店股份有限公司  
損益表  
民國 92 年及 91 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

	<u>92 年上半 年 度</u>	<u>91 年上半 年 度</u>
	<u>金 額</u>	<u>%</u>
<b>營業收入</b>		
4310 租賃收入	\$ 136,424	16
4410 餐旅服務收入	724,125	84
4650 技術服務收入	2,712	-
4000 營業收入合計	<u>863,261</u>	<u>100</u>
<b>營業成本(附註四(十六))</b>		
5310 租賃成本	( 12,249)	( 1)
5410 餐旅服務成本	( 454,849)	( 53)
5650 技術服務費用	( 896)	-
5000 營業成本合計	<u>( 467,994)</u>	<u>( 54)</u>
5910 營業毛利	<u>395,267</u>	<u>46</u>
<b>營業費用(附註四(十六))</b>		
6100 推銷費用	( 2,976)	( 1)
6200 管理及總務費用	( 79,916)	( 9)
6000 營業費用合計	<u>( 82,892)</u>	<u>( 10)</u>
6900 營業淨利	<u>312,375</u>	<u>36</u>
<b>營業外收入及利益</b>		
7110 利息收入	48	-
7140 處分投資利益	6,019	1
7240 短期投資市價回升利益	6,379	1
7480 什項收入	2,317	-
7100 營業外收入及利益合計	<u>14,763</u>	<u>2</u>
<b>營業外費用及損失</b>		
7510 利息費用	( 809)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	( 8,609)	( 1)
7880 什項支出	( 379)	-
7500 營業外費用及損失合計	<u>( 9,797)</u>	<u>( 1)</u>
7900 繼續營業部門稅前淨利	317,341	37
8110 所得稅費用(附註四(八))	( 78,563)	( 9)
9600 本期淨利	<u>\$ 238,778</u>	<u>28</u>
<b>基本每股盈餘(附註四(十五))</b>		
9750 本期淨利	<u>\$ 1.60</u>	<u>\$ 1.20</u>
<b>稅 前 稅 後</b>		
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
	<u>\$ 1.32</u>	<u>\$ 0.93</u>

假設子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料：

本期淨利	<u>\$ 387,676</u>	<u>\$ 309,113</u>	<u>\$ 465,399</u>	<u>\$ 330,268</u>
基本每股盈餘				
本期淨利	<u>\$ 1.80</u>	<u>\$ 1.43</u>	<u>\$ 1.08</u>	<u>\$ 0.77</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
蔡金拋、王照明會計師民國九十二年七月二十一日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

晶華國際酒店股份有限公司  
股東權益變動表  
民國92年及91年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積						保留盈餘		未實現長期股權投資跌價損失	累積換算調整數	庫藏股票	合計
		庫藏股票	交易	處分資產	法定盈餘	特別盈餘	未分配盈餘						
<b>91年上半年度</b>													
91年1月1日餘額	\$4,312,500	\$	-	\$ 350,162	\$ 268,709	\$	-	\$ 706,708	(\$ 529,024)	\$ 5,441	\$	-	\$5,114,496
資本公積 - 處分固定資產利益轉回保留盈餘	-	-	-	( 350,162)	-	-	-	350,162	-	-	-	-	-
90年度盈餘指撥及分配：													
法定盈餘公積	-	-	-	-	105,550	-	( 105,550)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	529,024	( 529,024)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	( 414,000)	-	-	-	( 414,000)	-	-
員工紅利	-	-	-	-	-	-	( 4,209)	-	-	-	( 4,209)	-	-
董事酬勞	-	-	-	-	-	-	( 2,105)	-	-	-	( 2,105)	-	-
91年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	322,838	-	-	-	-	-	322,838
被投資公司未實現長期股權投資跌價損失	-	-	-	-	-	-	-	-	17,593	-	-	-	17,593
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 6,417)	-	( 6,417)	-
庫藏股票 - 子公司持有母公司股份	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,249,649)	( 1,249,649)	-
出售庫藏股票產生之資本公積	-	7,430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,430
91年6月30日餘額	\$4,312,500	\$ 7,430	\$ -	\$ 374,259	\$ 529,024	\$ 324,820	(\$ 511,431)	(\$ 976)	(\$ 1,249,649)	\$3,785,977			
<b>92年上半年度</b>													
92年1月1日餘額	\$2,156,250	\$	-	\$ 374,259	\$ 529,024	\$ 585,909	(\$ 131,174)	\$ 4,811	(\$ 345,929)	\$3,173,150			
91年度盈餘指撥及分配：													
法定盈餘公積	-	-	-	-	68,821	-	( 68,821)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	( 402,661)	402,661	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	( 905,625)	-	-	-	( 905,625)	-	-

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所蔡金拋、王照明會計師民國九十二年七月二十一日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

晶華國際酒店股份有限公司  
股東權益變動表  
民國92年及91年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

普通股股本	資本公積						保留盈餘			未實現長期股權投資跌價損失	累積換算調整數	庫藏股票	合計
	庫藏股票	股票交易	處分資產	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘							
員工紅利	-	-	-	-	-	( 9,178 )	-	-	-	-	-	-	( 9,178 )
董監酬勞	-	-	-	-	-	( 4,589 )	-	-	-	-	-	-	( 4,589 )
92年上半年度淨利	-	-	-	-	-	238,778	-	-	-	-	-	-	238,778
子公司持有本公司股票視為庫藏股票取得現金股利數	-	70,335	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70,335
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,149 )	-	-	( 1,149 )
92年6月30日餘額	<u>\$2,156,250</u>	<u>\$ 70,335</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 443,080</u>	<u>\$ 126,363</u>	<u>\$ 239,135</u>	<u>( \$ 131,174 )</u>	<u>\$ 3,662</u>	<u>( \$ 345,929 )</u>	<u>\$2,561,722</u>			

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所蔡金拋、王照明會計師民國九十二年七月二十一日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

晶華國際酒店股份有限公司  
現金流量表  
民國 92 年及 91 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>92 年上半年度</u>	<u>91 年上半年度</u>
<b><u>營業活動之現金流量</u></b>		
本期淨利	\$ 238,778	\$ 322,838
調整項目		
短期投資市價回升利益	( 6,379)	( 11,478)
呆帳損失	911	-
備抵呆帳轉列其他收入	-	164
處分投資利益	( 6,019)	( 5,241)
採權益法認列之投資損失	8,609	20,500
折舊費用	70,771	72,308
營業器具轉列費用數	4,356	5,011
各項攤提	3,797	3,796
<b>資產及負債科目之變動</b>		
應收款項	41,233	( 32,007)
存貨	3,079	1,993
其他各項流動資產	5,312	4,431
遞延所得稅資產 - 非流動	( 1,937)	20,293
應付款項	( 109,412)	( 65,442)
其他各項流動負債	( 4,549)	3,223
長期遞延收入	4,257	( 3,190)
應計退休金負債	( 9,803)	( 4,329)
營業活動之淨現金流入	<u>243,004</u>	<u>332,870</u>
<b><u>投資活動之現金流量</u></b>		
短期投資淨減少(增加)	734,520	( 214,060)
取得長期投資 - 子公司價款	( 10,444)	( 80,518)
購置固定資產	( 40,560)	( 17,547)
存出保證金減少(增加)	57	( 10)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>683,573</u>	<u>( 312,135)</u>

(續 次 頁)

晶華國際酒店股份有限公司  
現金流量表  
民國92年及91年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>92年上半年度</u>	<u>91年上半年度</u>
<b>融資活動之現金流量</b>		
發放現金股利	(\$ 905,625)	\$ -
發放員工紅利及董監酬勞	( 8,798)	( 5,254)
存入保證金增加(減少)	1,089	( 2,402)
融資活動之淨現金流出	( 913,334)	( 7,656)
本期現金及約當現金增加	13,243	13,079
期初現金及約當現金餘額	22,114	22,239
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 35,357</u>	<u>\$ 35,318</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 809	\$ 1,348
本期支付所得稅	<u>\$ 72,404</u>	<u>\$ 100,617</u>
支付現金購入固定資產		
固定資產本期增添數	\$ 37,094	\$ 13,439
加：期初未付款	8,043	14,308
減：期末未付款	( 4,577)	( 10,200)
支付現金	<u>\$ 40,560</u>	<u>\$ 17,547</u>
本期取得子公司之公平市價表列如下：		
現金	\$ 99,731	\$ 32
短期投資	68,854	153,271
商譽	-	9,152
其他各項資產	-	66
小計	<u>\$ 168,585</u>	<u>\$ 162,521</u>
取得子公司之總價款	\$ 10,444	\$ 80,518
減：取得子公司之現金餘額	( 6,178)	( 32)
取得子公司支付之現金	<u>\$ 4,266</u>	<u>\$ 80,486</u>
不影響現金流量之融資活動：		
本期現金股利宣告發放數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 414,000</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
 蔡金拋、王照明會計師民國九十二年七月二十一日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

晶 華 國 際 酒 店 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民 國 92 年 及 91 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

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 月奉准現金減資 \$ 2,156,250，截至民國 92 年 6 月 30 日止，額定股本為 \$5,000,000，實收資本額為 \$2,156,250，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 日起在台灣證券交易所挂牌買賣。截至民國 92 年 6 月 30 日止，本公司員工人數約 680 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報表編製準則」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)外幣交易

本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位；外幣交易事項係按交易當日即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差額，列為當期損益。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產生之兌換差額則列為「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(二)短期投資

係以取得成本為入帳基礎，成本之計算採移動平均法；期末並按成本與市價孰低法評價，若成本高於市價時，即提列跌價損失，列為當期營業外費用及損失，市價回升時則在原認列損失之範圍內認列回升利益，列為當期營業外收入及收益。

(三)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。

#### (四) 存 貨

以取得成本為入帳基礎，成本結轉採移動平均法。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。

#### (五) 長期股權投資

1.以取得成本為入帳基礎。持有被投資公司有表決權之股權比例達 20% 以上或對被投資公司具有重大影響力者，採權益法評價，投資日投資成本與股權淨值之差額，按 5 年平均攤銷；反之，則採成本法評價，如被投資公司之股票於公開市場交易者，期末並按成本與市價孰低評價。

2.出售長期股權投資時，以售價與該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，按出售比例轉列當期損益。

#### (六) 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 3~15 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 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。

#### (七)其他無形資產(設定地上權)

係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。

#### (八)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，平時不列計折舊，於實際處分時再沖銷成本。

#### (九)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)退休金計劃及淨退休金成本

依財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」之規定，根據精算報告就累積給付義務超過退休基金資產公平價值之差額，評估最低退休金負債。於編製期中財務報表時，最低退休金負債按續後淨退休金成本及基金提撥金額調整之。淨退休金成本則按精算師精算之金額提列，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預計報酬，以及未認列過渡性淨給付義務、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。

## (十一)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.編製期中財務報表時，與收益有直接相關之成本與費用，於收入認列之期中期間予以認列，其他之成本與費用於發生時認列或依估計提供效益之期間分攤。

## (十二)庫藏股票

自民國 91 年 1 月 1 日起，子公司持有本公司股票視同庫藏股處理。

## (十三)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.本公司自民國 87 年度「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。

#### (十四)會計估計

本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

本公司自民國 91 年度起，依財務會計準則公報第 30 號「庫藏股票會計處理

準則」規定，於認列投資損益及編製財務報表時，將子公司持有母公司之股票，視為母公司收回已發行股票，作為庫藏股處理。此項會計原則變動，計使民國 91 年 6 月 30 日之長期股權投資及股東權益各減少 \$1,585,252，民國 91 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之投資損失增加 \$7,430，本期淨利減少 \$7,430。

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一)現金及約當現金

	<u>92 年 6 月 30 日</u>	<u>91 年 6 月 30 日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 7,320	\$ 7,920
支票存款	1,192	20,290
活期存款	<u>26,845</u>	<u>7,108</u>
	<u>\$ 35,357</u>	<u>\$ 35,318</u>

##### (二)短期投資

	<u>92 年 6 月 30 日</u>	<u>91 年 6 月 30 日</u>
上市股票	\$ 28,517	\$ 28,517
受益憑證	<u>1,010,314</u>	<u>1,574,545</u>
	<u>\$ 1,038,831</u>	<u>\$ 1,603,062</u>

##### (三)應收票據及帳款

	<u>92 年 6 月 30 日</u>	<u>91 年 6 月 30 日</u>
應收票據	\$ 1,668	\$ 14,319
應收帳款	33,207	84,739
減：備抵呆帳	( 2,925 )	( 2,015 )
	<u>\$ 31,950</u>	<u>\$ 97,043</u>

(四)存貨

	92年6月30日	91年6月30日
食 品	\$ 3,762	\$ 5,652
飲 料 (含酒類)	3,665	3,337
香 煙	26	44
	<u>\$ 7,453</u>	<u>\$ 9,033</u>

(五)長期投資

1.長期股權投資明細如下：

被投資公司	股比例	92年6月		91年6月30日
		30日持	帳面價值	
採權益法評價：				
天祥晶華飯店股份有限公司(天祥晶華)	55%	\$ 304,793	\$ 316,390	
晶鑫投資股份有限公司(晶鑫)	-	-	77,935	
晶森投資股份有限公司(晶森)	-	-	81,178	
鑫森投資股份有限公司(鑫森)	100%	417,508	517,024	
慶晟投資股份有限公司(慶晟)	-	-	662,090	
慶元投資股份有限公司(慶元)	-	-	1,037,100	
FIH INVESTMENT JAPAN INC.(FIH)	100%	166,942	145,826	
台灣柏泰瑞股份有限公司(柏泰瑞)	24.99%	<u>289</u>	<u>353</u>	
小計		889,532	2,837,896	
減：庫藏股票		(345,929)	(1,249,649)	
		543,603	1,588,247	
採成本法評價：				
清新國際股份有限公司	0.67%	<u>2,000</u>	-	
合計		<u>\$ 545,603</u>	<u>\$ 1,588,247</u>	

2.截至民國 92 年及 91 年 6 月 30 日止，本公司之子公司因持有本公司股票而視為庫藏股之處理，其明細如下：

<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>92 年 6 月 30 日</u>	<u>91 年 6 月 30 日</u>
晶 鑑	\$ -	\$ 41,963
晶 森	-	74,703
鑫 森	345,929	513,394
慶 晟	-	619,589
	<u>\$ 345,929</u>	<u>\$ 1,249,649</u>

3. 民國92年及91年上半年度採權益法認列之投資損益金額如下：

被投資公司	92年上半年度	91年上半年度
天祥晶華	(\$ 7,480)	(\$ 17,330)
晶鑫	-	( 7,554)
晶森	-	( 41)
鑫森	( 104)	( 37)
慶晟	-	( 567)
慶元	-	5,501
FIH	( 812)	( 587)
柏泰瑞	( 213)	115
	<u>(\$ 8,609)</u>	<u>(\$ 20,500)</u>

4. 本公司民國 92 年及 91 年上半年度對天祥晶華依權益法認列之投資損失，係依該公司同期自編未經會計師查核簽證之財務報表評價而得。

#### (六) 固定資產

	92年	6月	30日
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
房屋及建築	\$ 1,599,710	(\$ 689,821)	\$ 909,889
電腦通訊設備	53,865	( 27,996)	25,869
污染防治設備	9,134	( 4,994)	4,140
運輸設備	2,378	( 1,657)	721
辦公設備	7,213	( 3,507)	3,706
營業器具	63,621	-	63,621
其他設備	370,245	( 226,705)	143,540
未完工程及預付設備款	<u>32,015</u>	<u>-</u>	<u>32,015</u>
	<u>\$ 2,138,181</u>	<u>(\$ 954,680)</u>	<u>\$ 1,183,501</u>

	91 年 原 始 成 本	6 月 累 計 折 舊	30 日 帳 面 價 值
房屋及建築	\$ 1,599,024	(\$ 621,200)	\$ 977,824
電腦通訊設備	47,355	( 19,288)	28,067
污染防治設備	9,134	( 4,005)	5,129
運輸設備	2,378	( 1,261)	1,117
辦公設備	6,873	( 2,472)	4,401
營業器具	65,908	-	65,908
其他設備	379,064	( 204,259)	174,805
未完工程及預付設備款	<u>14,343</u>	<u>-</u>	<u>14,343</u>
	<u><u>\$ 2,124,079</u></u>	<u><u>(\$ 852,485)</u></u>	<u><u>\$ 1,271,594</u></u>

(七)其他無形資產 - 設定地上權

	92 年 6 月 30 日	91 年 6 月 30 日
支付予創辦人之權利金	\$ 150,900	\$ 150,900
支付予台北市政府之權利金	103,222	103,222
土地收購補償費	80,684	80,684
其 他	<u>44,884</u>	<u>44,884</u>
	379,690	379,690
減：累計攤提	( 148,079)	( 140,485)
	<u><u>\$ 231,611</u></u>	<u><u>\$ 239,205</u></u>

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。

(八)所得稅

	<u>92年上半年度</u>	<u>91年上半年度</u>
所得稅費用	\$ 78,563	\$ 135,131
遞延所得稅資產淨變動數	1,927	( 20,458)
以前年度所得稅低估數	( 1,712)	( 1,521)
預付稅款	( 5)	( 55)
應付所得稅	<u>\$ 78,773</u>	<u>\$ 113,097</u>

1. 民國92年及91年6月30日之遞延所得稅資產餘額如下：

	<u>92年6月30日</u>	<u>91年6月30日</u>
遞延所得稅資產總額	\$ 33,105	\$ 65,422
備 抵 評 價	( 9,062)	( 46,427)
	<u>\$ 24,043</u>	<u>\$ 18,995</u>

2. 民國92年及91年 6月30日暫時性差異產生之遞延所得稅資產明細如下：

	92 年 6 月 30 日		91 年 6 月 30 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	\$ 11,741	\$ 2,935	\$ 11,986	\$ 2,996
設定地上權	498	<u>125</u>	498	<u>125</u>
		<u>3,060</u>		<u>3,121</u>
<u>非流動項目</u>				
長期投資損失	55,091	13,773	185,710	46,427
遞延收入	47,693	11,923	45,600	11,400
設定地上權	17,397	<u>4,349</u>	17,896	<u>4,474</u>
		30,045		62,301
備抵評價	( <u>9,062</u> )		( <u>46,427</u> )	
		<u>20,983</u>		<u>15,874</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 24,043</u>		<u>\$ 18,995</u>	

3. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經財政部台北市國稅局核定至民國

88 年度。

#### (九)退休金費用

本公司民國 92 年及 91 年上半年度認列之淨退休金成本分別為 \$9,182 及 \$10,439。截至民國 92 年及 91 年 6 月 30 日止，儲存於中央信託局勞工退休準備金專戶餘額分別為 \$63,564 及 \$53,533。

#### (十)股本

本公司為因應未來發展策略及避免閒置資金過剩，於民國 91 年 6 月經股東會決議辦理現金減資 \$2,156,250，經報奉主管機關核准，並於民國 91 年 9 月辦妥變更登記。截至民國 92 年 6 月 30 日止，本公司實收資本額為 \$2,156,250。

## (十一)資本公積

依公司法規定，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。

## (十二)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 92 年 6 月 30 日止，帳列之法定盈餘公積，係公司歷年自盈餘中提列至民國 91 年度止之累積數。

## (十三)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之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.截至民國 92 年 6 月 30 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$72,474，本公司於民國 92 年度及 91 年度分配盈餘時，扣抵比率分別為 20.58% 及 21.86%。關於本公司未分配盈餘於兩稅合一實施前後之金額分別為 \$0 及 \$239,135。

#### (十四)庫藏股票

民國 92 年及 91 年上半年度子公司持有本公司股票之股數變動與相關之成本及市價資訊如下：

單位：仟股/元

92年1月1日至6月30日						
子公司名稱	期初餘額	本期出售	期末餘額			
	股數	每股帳面價值	股數	每股售價	股數	每股市價
鑫森投資(股)公司	16,747	\$20.70	-	\$ -	16,747	\$28.31
91年1月1日至6月30日						
子公司名稱	期初餘額	本期出售	期末餘額			
	股數	每股帳面價值	股數	每股售價	股數	每股市價
晶鑫投資(股)公司	4,138	\$20.70	1,400	\$21.75	2,738	\$19.59
晶森投資(股)公司	4,873	20.70	-	-	4,873	19.59
鑫森投資(股)公司	33,493	19.24	-	-	33,493	19.59
慶晟投資(股)公司	40,420	23.73	-	-	40,420	19.59
慶元投資(股)公司	3,958	17.87	3,958	14.93	-	-

(十五)基本每股盈餘

	金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)		
	稅前	稅後	稅前	稅後	
<u>92年上半年度</u>					
本期淨利	\$317,341	\$238,778	198,878	\$1.60	\$1.20
<u>91年上半年度</u>					
本期淨利	\$457,969	\$322,838	347,295	\$1.32	\$0.93

(十六)用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	92年1月1日至6月30日			91年1月1日至6月30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	\$144,041	\$30,833	\$174,874	\$187,835	\$38,012	\$225,847
勞健保費用	11,680	2,444	14,124	12,595	2,286	14,881
退休金費用	7,380	1,802	9,182	8,529	1,910	10,439
其他用人費	6,230	3,196	9,426	4,936	3,630	8,566
折舊費用	70,771	-	70,771	72,307	-	72,307
攤銷費用	3,797	-	3,797	3,797	-	3,797

## 五、關係人交易

(一)關係人之名稱及與本公司之關係：

關係人名稱	與本公司之關係
天祥晶華飯店股份有限公司	本公司之子公司
鑫淼投資股份有限公司	"
FIH INVESTMENT JAPAN INC.	"

## (二)與關係人間之重大交易事項：

無重大交易事項。

## 六、質押之資產

無此情形。

## 七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(七)所述者外，其他重大承諾事項如下：

(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.由原經營管理合約關係變更為顧問與行銷服務關係；

3.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. 基本服務費變更為固定金額給付方式，每月支付美金 50 仟元。
- B. 行銷服務費：相當於旅館房間收入 0.75 % 之美金。
- C. 集中訂房費用：經由麗晶訂房系統所訂房間收入 2% 之美金。
- D. 自民國 92 年度起，每年支付上開基本服務費及行銷服務費之金額不得低於美金 750 仟元。
- E. 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) 本公司於民國 91 年 2 月 1 日與清新國際股份有限公司籌備處(以下簡稱清新公司)簽約，由本公司提供清新公司相關旅館及娛樂休閒中心之籌建、設計規劃與人員教育訓練及營運企劃等相關技術之諮詢服務，以使清新公司於規劃進度內成為具有國際級五星級旅館服務水準之飯店及娛樂休閒中心，合約之主要內容如下：

1.營建技術及營運技術之諮詢服務；

2.開業前後及介面之技術諮詢服務；

3.合約期間及服務費：

(1) 合約期間：自簽約日(民國 91 年 2 月 1 日)起 5 年。

(2) 服務費：

A.技術及諮詢服務費為\$8,000，簽約時支付 25%，50% 於簽約後分

10 個月平均支付，餘 25% 則以約定之實物抵付之。

B.基本服務費：自開業後 1 個月起，每月支付\$300。

C.獎勵金：自營運日起第 3 年之 1 月份開始收取，金額為清新公司  
稅前淨利之 3%。

D.集中訂房費：經由本公司訂房系統所訂房間，每間收取新台幣 100  
元。

(三)本公司簽訂之主要租賃契約如下：

<u>承租人</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.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 日起至 99 年 7 月 15 日止 計 10 年	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高 5%。	
2.保士企業股份有限公司	晶華酒店地下第 4 及 5 層	自民國 91 年 9 月 1 日起至 94 年 8 月 31 日止 計 3 年	每月租金 \$2,500，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。	

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

1.衍生性金融商品

無此事項。

## 2. 非衍生性金融商品

	92 年 6 月 30 日	91 年 6 月 30 日
	帳面價值	公平價值
<b>資 產</b>		
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 68,173	\$ 68,173
短期投資	1,038,831	1,039,644
長期股權投資	545,603	545,603
存出保證金	5,219	5,219
<b>負 債</b>		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	188,830	188,830
應計退休金負債	74,757	84,441
存入保證金	229,469	211,669

本公司估計金融商品公平價值使用之方法及假設如下：

- (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) 短期投資係以公開之市場價格為公平價值。
- (3) 長期股權投資若有公開市價可循時，則以公開之市場價格為公平價值。若無公開市價者，其採權益法評價者，係以被投資公司之股權淨值估計公平價值；而採成本法評價者，係依帳面價值估計公平價值。
- (4) 應計退休金負債係依據退休金精算報告所列示之提撥狀況金額估算公平價值。
- (5) 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。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證情形：無。
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			持 股 比 例	市 價 或 股 權 淨 值
					股	數	帳 面 金 額		
(仟股/仟單位)									
晶華國際酒店股份有限公司	股 票	天祥晶華股份有限公司	本公司之子公司	長期股權投資	34,248	\$ 304,793	55.00%	\$ 304,794	
	"	鑫淼投資股份有限公司	"	"	43,700	417,508	100.00%	545,656	
	"	FIH INVESTMENT JAPAN INC.	"	"	-	166,942	100.00%	166,941	
	"	台灣柏泰瑞股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	375	289	24.99%	289	
		小計				889,532			
		減：庫藏股票				( 345,929)			
						543,603			
	股 票	清新國際股份有限公司	採成本法評價之被投資公司	長期股權投資	200	2,000			
		合計				\$ 545,603			
	股 票	中華航空股份有限公司		短期投資	1,345	\$ 28,517	0.05%	\$ 18,472	
受益憑證	盛華5599債券基金		"	"	29,437	309,894		313,176	
	"	保誠威鋒2號債券基金	"	"	20,988	306,446		310,332	
	"	所羅門債券基金	"	"	22,579	247,441		250,065	
	"	荷銀債券基金等4家	"	"	10,956	146,533		147,599	
		合計				\$ 1,038,831			
鑫淼投資股份有限公司	股 票	晶華國際酒店股份有限公司	本公司	長期股權投資	16,747	\$ 477,103	7.77%	\$ 474,077	
	受益憑證	聯邦債券銀行	"	短期投資	6,204	\$ 71,479		\$ 71,749	
FIH INVESTMENT	受益憑證	台灣機會三號基金	"	"	-	\$ 2,431			
JAPAN INC.									

註：本公司及子公司期末持有之有價證券，並無設質之情形。

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	交易對象	期初		買入		賣出		期末							
				股	數	金	額	股	數	售	價	帳面成本	處分(損)益	股	數	金	額
晶華國際酒店	新光吉新債券基金	短期投資		22,932	\$ 310,001	9,626	\$ 131,000	30,359	\$ 413,098	\$ 411,001	\$ 2,097	2,199	\$ 30,000				
股份有限公司	所羅門債券基金	"		33,456	366,634	-	-	10,877	120,000	119,193	807	22,579	247,441				
	美邦債券基金	"		29,771	317,002	-	-	28,588	306,286	304,409	1,877	1,183	12,593				
	荷銀債券基金	"		12,723	181,035	6,384	91,000	12,723	182,137	181,146	991	6,384	90,889				

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		被投資公司	本期認列	
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比	率	帳面金額		本期損益	之投資損益
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	\$ 489,247	34,248	55%		\$ 304,793	(\$ 13,600)	(\$ 7,480)	子公司
	鑫森投資股份有限公司	台北市	一般投資業	437,000	600,000	43,700	100%		417,508	70,227	( 104)	"
	FIH INVESTMENT JAPAN INC.	英屬維京群島	一般投資業	177,230	156,258	-	100%		166,942	( 812)	( 812)	"
	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%		289	( 814)	( 213)	採權益法評價之被投資公司
小計									\$ 889,532		(\$ 8,609)	
減：庫藏股票										(\$ 345,929)		
合計									\$ 543,603			

## (三) 大陸投資資訊

無此項。

晶華國際酒店股份有限公司

短期投資明細表

民國 92 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

證券名稱	摘要	股數或單位	面值(元)	總額	利率	取得成本	市價			備註
							單價(元)	總額		
(仟股/仟單位)										
<u>上市股票</u>										
－中華航空股份有限公司		1,345	\$ 10	\$ 13,450	—	\$ 28,517	13.74	\$ 18,472		
<u>受益憑證</u>										
－盛華5599債券基金		29,437	10	294,370	—	309,894	10.64	313,176		
－保誠威鋒2號債券基金		20,988	10	209,880	—	306,446	14.79	310,332		
－所羅門債券基金		22,579	10	225,790	—	247,441	11.08	250,065		
－荷銀債券基金等4家		10,956	10	109,560	—	146,533	10.75~14.36	147,599		
小計						1,010,314		1,021,172		
合計						\$ 1,038,831		\$ 1,039,644		

晶華國際酒店股份有限公司

應收帳款明細表

民國 92 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
遠東航空股份有限公司						\$	2,534		
新加坡航空股份有限公司							2,166		
台灣美國運通國際股份有限公司							1,992		
其他零星客戶						<u>26,515</u>		每一零星客戶餘額均	
						33,207		未超過本科目金額5%	
減：備抵呆帳						( <u>2,925</u> )			
						<u>\$ 30,282</u>			

晶華國際酒店股份有限公司

存貨明細表

民國 92 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	
		成 本	市 價
食 品		\$ 3,762	\$ 3,753
飲料(含酒類)		3,665	4,364
香 煙		<u>26</u>	<u>26</u>
		<u>\$ 7,453</u>	<u>\$ 8,143</u>

(以下空白)

晶華國際酒店股份有限公司  
長期股權投資明細表  
民國 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	市價或股權淨值	評價	提供擔保						
	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價	基礎	或質押情形	備註	
	(仟股)		(仟股)		(仟股)								
天祥晶華飯店股份有限公司	34,248	\$ 312,273	-	\$ -	-	(\$ 7,480)	34,248	55%	\$ 304,793	\$ 8.90	\$ 304,794	權益法	無
台灣柏泰瑞股份有限公司	375	502	-	-	-	( 213)	375	24.99%	289	0.77	289	"	"
鑫森投資股份有限公司	43,700	347,277	-	70,335	-	( 104)	43,700	100%	417,508	12.49	545,656	"	"
FIH INVESTMENT JAPAN INC.	-	158,459	-	10,444	-	( 1,961)	-	100%	166,942	-	166,941	"	"
清新國際股份有限公司	200	<u>2,000</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	200	0.67%	<u>2,000</u>	10.00	<u>2,000</u>	成本法	"
	820,511	<u>\$ 80,779</u>		<u>(\$ 9,758)</u>			891,532				<u>\$1,019,680</u>		
減：庫藏股票		( <u>345,929</u> )					( <u>345,929</u> )						
		<u>\$ 474,582</u>					<u>\$ 545,603</u>						

晶華國際酒店股份有限公司

固定資產成本變動明細表

民國 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	期末餘額	提 供 保 證 或質押情形
房屋及建築	\$ 1,599,443	\$ 267	\$ -	\$ -	\$ 1,599,710	無
電腦通訊設備	53,254	611	-	-	53,865	"
污染防治設備	9,134	-	-	-	9,134	"
運輸設備	2,378	-	-	-	2,378	"
辦公設備	7,213	-	-	-	7,213	"
營業器具	64,755	3,222	( 4,356)	-	63,621	"
其他設備	365,304	3,315	-	1,626	370,245	"
未完工程及預付設備款	3,962	29,679	-	( 1,626)	32,015	"
成本合計	<u>\$ 2,105,443</u>	<u>\$ 37,094</u>	<u>(\$ 4,356)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,138,181</u>	

晶華國際酒店股份有限公司  
固定資產累計折舊變動明細表  
民國 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
房屋及建築	\$ 652,620	\$ 37,201	\$ -	\$ 689,821	
電腦通訊設備	21,975	6,021	-	27,996	
污染防治設備	4,500	494	-	4,994	
運輸設備	1,459	198	-	1,657	
辦公設備	3,006	501	-	3,507	
其他設備	200,349	26,356	-	226,705	
合 計	<u>\$ 883,909</u>	<u>\$ 70,771</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 954,680</u>	

晶華國際酒店股份有限公司  
其他無形資產 - 設定地上權變動明細表  
民國 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
成	本	\$ 379,690	\$ -	\$ -	\$ 379,690	
減：累計攤提		(144,282)	(3,797)	-	(148,079)	
		<u>\$ 235,408</u>	<u>(\$ 3,797)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 231,611</u>	

(以下空白)

晶華國際酒店股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國 92 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶</u>	<u>名 称</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 領</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
------------	------------	------------	------------	----------	----------

應付票據

王美華	\$ 972		
台灣喜見達股份有限公司	951		
富帆商店	884		
其他零星客戶	<u>14,412</u>	每一零星客戶餘額均未超 過本科目金額5%	
	<u>17,219</u>		

應付帳款

承發有限公司	773	
滿瞬實業有限公司	769	
鉅豪實業有限公司	652	
台灣喜見達股份有限公司	616	
其他零星客戶	<u>9,456</u>	每一零星客戶餘額均未超 過本科目金額5%
	<u>12,266</u>	
	<u>\$ 29,485</u>	

晶華國際酒店股份有限公司

應付費用明細表

民國 92 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
	應付薪資			\$	19,811		
	應付年終獎金				11,703		
	應付保險費				4,343		
	應付水電瓦斯費				3,054		
	應付技術報酬金				2,213		
	其他應付費用				<u>19,164</u>		
				\$	<u>60,288</u>		

(以下空白)

晶華國際酒店股份有限公司

存入保證金明細表

民國 92 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
	會員儲存金			\$	126,161		
	出租商店街保證金				90,099		
	旅行社保證金				5,709		
	出租停車場保證金				<u>7,500</u>		
				\$	<u>229,469</u>		

(以下空白)

晶華國際酒店股份有限公司

營業收入明細表

民國 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
餐飲服務收入							
	餐飲收入			\$	449,901		
	客房收入				251,242		
	電話收入				7,370		
	客房運送收入				6,463		
	健康俱樂部收入				5,646		
	客房洗衣收入				3,088		
	其他收入				<u>415</u>		
	小計				724,125		
	租賃收入				136,424		
	技術服務收入				<u>2,712</u>		
	合計			\$	<u>863,261</u>		

晶華國際酒店股份有限公司

營業成本明細表

民國 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
餐旅服務成本			
餐飲成本			
期初存貨		\$	10,532
加：本期進貨			128,234
減：期末存貨		(	7,453)
			131,313
減：存貨轉列其他成本及費用			
- 交際費		(	1,780)
- 顧客用品		(	878)
- 伙食費		(	635)
- 其他		(	84)
			127,936
客房成本			111,527
電話成本			230
其他餐旅服務成本			215,156
			454,849
租賃成本			12,249
技術服務成本			896
合    計		\$	467,994

晶華國際酒店股份有限公司

推銷費用明細表

民國 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	1,195		
廣	告	費			989		
其	他	費	用		<u>792</u>		
				\$	<u>2,976</u>		

(以下空白)

晶華國際酒店股份有限公司  
管理及總務費用明細表  
民國 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪 資 支 出				\$	31,140		
信 用 卡 佣 金					10,294		
水 電 瓦 斯 費					9,686		
燃 料 費					7,239		
修 繕 費					4,822		
其 他 費 用					<u>16,735</u>		
				\$	<u>79,916</u>		

# 晶 華 國 際 酒 店 股 份 有 限 公 司

## 重 要 查 核 說 明

民 國 92 年 上 半 年 度

單 位：新 台 幣 仟 元

### 一、內部控制制度實施之說明及評估

本會計師辦理晶華國際酒店股份有限公司民國 92 年上半年度財務報表查核簽證，查核規劃階段及查核期間經依一般公認審計準則，就該公司與財務報導有關之內部控制制度之設計及執行，採必要之檢查及評估，其中並包括：財務及會計人員之資格標準與任免辦法、各種交易循環類型之作業程序、重要物品之保管，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部控制制度缺失之防範，仍有賴公司管理當局針對其業務經營之發展及變革，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。本會計師於本次檢查及評估過程中，並未發現與財務報導有關之內部控制制度之重大缺失而應改進事項。

### 二、觀察存貨之盤點情形

(一)盤點日期：民國 92 年 6 月 27 日

(二)盤點地點：晶華國際酒店股份有限公司

(三)參與盤點人員：

資訊監盤人員：葉立言等 2 人。

晶華國際酒店股份有限公司盤點存貨負責人：成本控制室李經理孟峰。

(四)存貨觀察監盤情形：

本會計師經依審計準則公報第 9 號存貨盤點之觀察規定，於觀察盤點前評估晶華國際酒店股份有限公司存貨盤點計劃，瞭解其書面盤點指示、存貨之整理情況，盤點表單之使用及控制暨收發貨截止控制情形。觀察盤點時依本事務所之選樣予以抽點，核對盤點單並作成盤點紀錄，對於盤點時存貨移動情形暨存貨之品質、狀況及是否有寄存品等影響存貨數量之事項，於觀察過程中亦均加以注意，並取得相關記錄憑證，事後復就當日盤點結果推算至民國 92 年 6 月 30 日之存貨數量並與帳載記錄相核對，其差異情形業經分析並調整入帳。

(五)結論：

經由上述查核程序，本會計師認為晶華國際酒店股份有限公司存貨盤點情形良好，足以允當表達民國 92 年 6 月 30 日存貨之數量及狀況。

### 三、各項資產與負債之函證情形(基準日民國 92 年 6 月 30 日)

項 目	函證比率 (佔科目 餘額)	回函相符或調 節相符比率 (佔發函金額)	其 他 檢 查 核 說 明	結 論
銀行存款	100%	100%	-	滿 意
短期投資	100%	100%	-	滿 意
應收票據及 帳款	34%	63%	未回函部份抽查核對有關記錄及憑證或期 後收款情形	滿 意
應付票據及 帳款	43%	93%	未回函部份抽查核對有關記錄憑證或期後 付款情形	滿 意
存入保證金	46%	90%	未回函部份經抽查核對有關憑證	滿 意

### 四、資金貸與股東或他人情形

經抽查並未發現晶華國際酒店股份有限公司民國 92 年上半年度有將資金貸與股東或他人之情事。

### 五、重大財務比率變動說明

	92 年 上半 年 度	91 年 上半 年 度	變 動 比 例 (%)	說 明
(一)營業毛利率	46%	49%	( 6)	低於20%無須說明
(二)存貨週轉率	14.23次	15.28次	( 7)	"
(三)應收票據及帳款週轉率	15.68次	13.80次	14	"

### 六、其他項目重大變動說明

#### (一)重大變動項目：

	92 年 上半 年 度	91 年 上半 年 度	變 動 金 額	說	明
採權益法認列 之投資損失	(\$ 8,609)	(\$ 20,500)	\$ 11,891	( 58)	詳(二)之說明

#### (二)說明：

採權益法評價之被投資公司本期經營情形較上期獲得改善，虧損減少，故

依持股比例認列之投資損失大幅減少。

七、財政部證期會前一年度通知財務報表應調整改進事項之辦理情形

無。