

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

民國九十一年及九十年十二月三十一日

(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
民國九十一年度及九十年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

項 目	頁 次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 聲明書	4
四、 會計師查核報告	5 ~ 6
五、 合併資產負債表	7
六、 合併損益表	8
七、 合併股東權益變動表	9
八、 合併現金流量表	10 ~ 11
九、 合併財務報表附註	
(一) 公司沿革及合併財務報表編製個體概述	12 ~ 13
(二) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 16
(三) 會計變動之理由及其影響	16
(四) 重要會計科目之說明	17 ~ 26
(五) 關係人交易	26
(六) 質押之資產	26
(七) 重大承諾事項及或有事項	26 ~ 28

項	目	頁	次
(八)	重大之災害損失	28	
(九)	重大之期後事項	28	
(十)	其他	28	~ 29
(十一)	附註揭露事項	29	~ 32
	1.重大交易事項相關資訊	29	~ 31
	2.轉投資事業相關資訊	32	
	3.大陸投資資訊	32	
(十二)	部門別財務資訊	33	~ 35

晶華國際酒店股份有限公司

聲 明 書

本公司民國九十一年度(自民國九十一年一月一日至民國九十一年十二月三十一日止)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：潘孝銳

中 華 民 國 九 十 二 年 一 月 三 十 日

會計師查核報告

(92)財審報字第 0069 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其子公司民國九十一年十二月三十一日及民國九十年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十一年一月一日至十二月三十一日及民國九十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。列入上開合併財務報表之子公司中，有關天祥晶華飯店股份有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關天祥晶華飯店股份有限公司財務報表所列之金額及附註十一所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告；天祥晶華飯店股份有限公司民國九十一年十二月三十一日及民國九十年十二月三十一日之資產總額分別為 872,727 仟元及 946,467 仟元，各占合併資產總額之 19.73%及 15.81%，民國九十一年度及民國九十年度之營業收入淨額分別為 247,171 仟元及 208,678 仟元，各占合併營業收入淨額之 9.97%及 8.01%。另晶華國際酒店股份有限公司採權益法評價之被投資公司 - 台灣柏泰瑞股份有限公司，其民國九十年度財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該公司財務報表所列之金額係依據其他會計師之查核報告；截至民國九十年十二月三十一日止，其相關之長期股權投資餘額為 238 仟元，民國九十年一月一日至十二月三十一日所認列之投資損失為 464 仟元。

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及其他會計師之查

核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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」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其子公司民國九十一年十二月三十一日及民國九十年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十一年一月一日至十二月三十一日及民國九十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。

如合併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，依中華民國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，計使民國九十一年一月一日至十二月三十一日之合併營業收入減少 32,154 仟元、投資收益減少 53,539 仟元、處分投資損失減少 189,980 仟元及本期合併淨利增加 104,287 仟元。

如合併財務報表附註一所述，民國九十年度已併入合併財務報表內之子公司 - 慶晟投資股份有限公司及慶元投資股份有限公司，因於民國九十一年度未再納入合併報表編製個體，致編製報表主體發生變動，晶華國際酒店股份有限公司乃追溯重編民國九十年度合併財務報表，以利比較。

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 一 月 三 十 日

晶華國際酒店股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國91年及90年12月31日

單位：新台幣仟元

	91年12月31日		90年12月31日			91年12月31日		90年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 42,143	1	\$ 49,870	1	2100 短期借款(附註四(八))	\$ 70,000	1	\$ -	-
1110 短期投資(附註四(二))	1,762,231	40	1,375,683	23	2110 應付短期票券(附註四(九))	175,435	4	294,832	5
1120 應收票據淨額(附註四(三))	11,200	-	8,509	-	2120 應付票據	33,797	1	73,970	1
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	71,641	2	61,670	1	2140 應付帳款	27,433	1	33,833	-
120X 存貨(附註四(四))	13,694	-	13,799	-	2160 應付所得稅(附註四(十))	70,690	1	99,048	2
1250 預付費用	39,129	1	33,818	1	2170 應付費用	174,292	4	158,653	3
1280 其他流動資產(附註四(十))	4,710	-	5,063	-	2210 其他應付款項	28,888	1	38,472	1
11XX 流動資產合計	<u>1,944,748</u>	<u>44</u>	<u>1,548,412</u>	<u>26</u>	2260 預收款項	37,284	1	22,616	-
基金及長期投資					2280 其他流動負債	15,214	-	15,826	-
1421 長期股權投資(附註四(五)及五)	160,961	4	1,908,491	32	21XX 流動負債合計	<u>633,033</u>	<u>14</u>	<u>737,250</u>	<u>12</u>
14XX 基金及長期投資合計	<u>160,961</u>	<u>4</u>	<u>1,908,491</u>	<u>32</u>	長期負債				
固定資產(附註四(六)及六)					2460 長期遞延收入	43,436	1	48,790	1
成本					24XX 長期負債合計	<u>43,436</u>	<u>1</u>	<u>48,790</u>	<u>1</u>
1501 土地	146,415	3	146,415	2	其他負債				
1521 房屋及建築	2,072,195	47	2,075,299	35	2810 應計退休金負債(附註四(十一))	89,137	2	94,599	2
1544 電腦通訊設備	53,254	1	46,994	1	2820 存入保證金	229,390	5	229,886	4
1546 污染防治設備	9,134	-	9,583	-	28XX 其他負債合計	<u>318,527</u>	<u>7</u>	<u>324,485</u>	<u>6</u>
1551 運輸設備	15,841	-	15,840	-	2XXX 負債總計	<u>994,996</u>	<u>22</u>	<u>1,110,525</u>	<u>19</u>
1561 辦公設備	7,213	-	7,890	-	股東權益				
1571 營業器具	78,519	2	82,105	1	股本(附註四(十二))				
1681 其他設備	1,090,530	25	1,165,281	20	3110 普通股股本	2,156,250	49	4,312,500	72
15XY 成本及重估增值	3,473,101	78	3,549,407	59	資本公積(附註四(十三))	-	-	350,162	6
15X9 減：累計折舊	(1,432,732)	(32)	(1,349,421)	(23)	3240 處分資產增益	-	-	-	-
1670 未完工程及預付設備款	7,870	-	36,166	1	保留盈餘				
15XX 固定資產淨額	<u>2,048,239</u>	<u>46</u>	<u>2,236,152</u>	<u>37</u>	3310 法定盈餘公積(附註四(十四))	374,259	9	268,709	4
無形資產					3320 特別盈餘公積(附註四(十五))	529,024	12	-	-
1780 其他無形資產(附註四(七))	237,163	5	244,823	4	3350 未分配盈餘(附註四(十五))	585,909	13	706,708	12
17XX 無形資產合計	<u>237,163</u>	<u>5</u>	<u>244,823</u>	<u>4</u>	股東權益其他調整項目				
其他資產					3410 未實現長期股權投資跌價損失	-	-	(397,850)	(7)
1820 存出保證金	5,492	-	2,601	-	3420 累積換算調整數	4,811	-	5,441	-
1860 遞延所得稅資產(附註四(十))	19,046	1	36,167	1	3510 庫藏股票(附註四(十六))	(477,103)	(11)	(644,568)	(11)
1880 其他資產- 其他	8,039	-	8,126	-	3610 少數股權	255,542	6	273,145	5
18XX 其他資產合計	<u>32,577</u>	<u>1</u>	<u>46,894</u>	<u>1</u>	3XXX 股東權益總計	<u>3,428,692</u>	<u>78</u>	<u>4,874,247</u>	<u>81</u>
1XXX 資產總計	<u>\$ 4,423,688</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,984,772</u>	<u>100</u>	重大承諾事項及或有事項(附註四(七)及七)				
					1XXX 負債及股東權益總計	<u>\$ 4,423,688</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,984,772</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併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一月三十日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

晶華國際酒店股份有限公司及子公司
合併損益表
民國91年及90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)

	91 年 度			90 年 度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入						
4210 證券出售利益(附註四(十七))	\$	846	-	\$	1,082	-
4310 租賃收入		264,482	11		265,245	10
4410 餐旅服務收入		2,209,141	89		2,296,576	88
4800 其他營業收入		3,918	-		42,979	2
		<u>2,478,387</u>	<u>100</u>		<u>2,605,882</u>	<u>100</u>
營業成本						
5310 租賃成本	(	28,184)	(1)	(	28,541)	(1)
5410 餐旅服務成本	(	1,309,851)	(53)	(	1,430,024)	(55)
5650 技術服務費用	(	1,091)	-	(-	-
5000 營業成本合計	(	1,339,126)	(54)	(	1,458,565)	(56)
5910 營業毛利		<u>1,139,261</u>	<u>46</u>		<u>1,147,317</u>	<u>44</u>
營業費用						
6100 推銷費用	(	20,178)	(1)	(	18,680)	(1)
6200 管理及總務費用	(	298,698)	(12)	(	310,617)	(12)
6000 營業費用合計	(	318,876)	(13)	(	329,297)	(13)
6900 營業淨利		<u>820,385</u>	<u>33</u>		<u>818,020</u>	<u>31</u>
營業外收入						
7110 利息收入		696	-		1,136	-
7120 投資收益(附註四(五))		-	-		39,533	2
7140 處分投資利益(附註四(五))		43,122	2		-	-
7240 短期投資市價回升利益		5,099	-		426,453	16
7480 什項收入		12,106	1		22,513	1
7100 營業外收入合計		<u>61,023</u>	<u>3</u>		<u>489,635</u>	<u>19</u>
營業外支出						
7510 利息費用	(	8,072)	(1)	(	26,521)	(1)
7520 投資損失	(	6,674)	-	(-	-
7540 處分投資損失	(	-	-	(	402,835)	(15)
7880 什項支出	(	2,617)	-	(	5,899)	-
7500 營業外支出合計	(	17,363)	(1)	(	435,255)	(16)
7900 繼續營業部門稅前淨利		864,045	35		872,400	34
8110 所得稅費用(附註四(十))	(	193,424)	(8)	(	199,529)	(8)
9400 少數股權淨損		17,593	1		32,459	1
9600 本期合併淨利	\$	<u>688,214</u>	<u>28</u>	\$	<u>705,330</u>	<u>27</u>

	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(附註四(十八))				
9750 本期合併淨利	\$ 2.93	\$ 2.33	\$ 2.02	\$ 1.64

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：

本期合併淨利	\$ 759,758	\$ 583,927	\$ 872,400	\$ 705,330
基本每股盈餘				
本期合併淨利	\$ 2.10	\$ 1.61	\$ 2.02	\$ 1.64

請參閱後附合併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一月三十日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

晶華國際酒店股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國91年及90年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘					未實現長期股權投		累 積 換 算 調	庫 藏 股 票	少 數 股 權	合 計
	普 通 股	資 本 公 積	法 定 盈 餘	特 別 盈 餘	未 分 配	資 價	損 失				
90 年 度											
90年1月1日餘額	\$ 4,312,500	\$ 350,162	\$ 210,329	\$ -	\$ 619,639	\$ -	\$ 1,873	(\$ 643,419)	\$ 125,598	\$ 4,976,682	
89年度盈餘指撥及分派：											
法定盈餘公積	-	-	58,380	-	(58,380)	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(552,000)	-	-	-	-	(552,000)	
員工紅利	-	-	-	-	(5,254)	-	-	-	-	(5,254)	
董監酬勞	-	-	-	-	(2,627)	-	-	-	-	(2,627)	
少數股權增加數	-	-	-	-	-	-	-	-	180,006	180,006	
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	3,568	-	-	3,568	
90年度合併淨利	-	-	-	-	705,330	-	-	-	-	705,330	
90年度少數股權淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	(32,459)	(32,459)	
購入母公司股票	-	-	-	-	-	-	-	(1,149)	-	(1,149)	
未實現長期股權投資跌價損失	-	-	-	-	-	(397,850)	-	-	-	(397,850)	
90年12月31日餘額	\$ 4,312,500	\$ 350,162	\$ 268,709	\$ -	\$ 706,708	(\$ 397,850)	\$ 5,441	(\$ 644,568)	\$ 273,145	\$ 4,874,247	
91 年 度											
91年1月1日餘額	\$ 4,312,500	\$ 350,162	\$ 268,709	\$ -	\$ 706,708	(\$ 397,850)	\$ 5,441	(\$ 644,568)	\$ 273,145	\$ 4,874,247	
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)	
董監酬勞	-	-	-	-	(2,105)	-	-	-	-	(2,105)	
少數股權減少數	-	-	-	-	-	-	-	-	(10)	(10)	
91年度合併淨利	-	-	-	-	688,214	-	-	-	-	688,214	
91年度少數股權淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,593)	(17,593)	
現金減資	(2,156,250)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,156,250)	
被投資公司未實現長期股權投資跌價損失	-	-	-	-	-	397,850	-	-	-	397,850	
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	(630)	-	-	(630)	
庫藏股票—子公司持有母公司股份	-	-	-	-	-	-	-	167,465	-	167,465	
子公司持有本公司股票視為庫藏股票取得現金股利數	-	-	-	-	78,263	-	-	-	-	78,263	
處分庫藏股票損失沖轉保留盈餘	-	-	-	-	(182,550)	-	-	-	-	(182,550)	
91年12月31日餘額	\$ 2,156,250	\$ -	\$ 374,259	\$ 529,024	\$ 585,909	\$ -	\$ 4,811	(\$ 477,103)	\$ 255,542	\$ 3,428,692	

請參閱後附合併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一月三十日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

晶華國際酒店股份有限公司及子公司
合併現金流量表
 民國91年及90年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	91 年 度	90 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期合併淨利	\$ 688,214	\$ 705,330
調整項目		
少數股權淨損	(17,593)	(32,459)
呆帳損失	314	143
短期投資市價回升利益	(5,099)	(426,453)
處分投資(利益)損失	(43,122)	402,835
採權益法認列之投資損失(收益)	6,674	(39,173)
子公司發放現金股利	11,072	39,660
折舊費用	225,513	244,650
處分固定資產淨損失	3,748	310
營業器具轉列費用數	11,353	12,832
各項攤提	7,747	8,200
資產及負債科目之變動		
短期投資 - 子公司營業證券	2,122	(2,684)
應收款項	(13,229)	34,686
存貨	105	6,143
其他各項流動資產	(4,705)	2,410
遞延所得稅資產 - 非流動	17,121	(3,209)
應付款項	(59,984)	(63,347)
其他各項流動負債	14,056	(6,030)
長期遞延收入	(5,354)	(6,534)
應計退休金負債	(5,462)	(17,245)
營業活動之淨現金流入	<u>833,491</u>	<u>860,065</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
短期投資淨(增加)減少	(340,449)	47,963
取得長期投資 - 子公司價款	(91,047)	(20,550)
取得長期投資 - 非子公司價款	(2,000)	-
長期投資清算退回股款	1,037,100	-
子公司現金減資退回股款	358,000	-
處分長期投資價款	688,510	-
購置固定資產	(60,909)	(107,187)
出售固定資產價款	361	97
存出保證金(增加)減少	(2,891)	(84)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>1,586,675</u>	<u>(79,761)</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91年及90年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	91 年 度	90 年 度
融資活動之現金流量		
短期借款淨減少	\$ 70,000	(\$ 49,000)
應付短期票券淨增加(減少)	(119,397)	294,832
長期借款償還數	-	(645,647)
存入保證金減少	(496)	(4,490)
發放現金股利	(381,846)	(552,000)
發放員工紅利及董監酬勞	(7,359)	(7,369)
現金減資退回股款	(2,156,250)	-
購入庫藏股票	-	(1,149)
庫藏股票減資退回股款	167,465	-
取得庫藏股票清算股利	-	73
少數股權(減少)增加數	(10)	180,006
融資活動之淨現金流出	(2,427,893)	(784,744)
本期現金及約當現金減少	(7,727)	(4,440)
期初現金及約當現金餘額	49,870	54,310
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 42,143</u>	<u>\$ 49,870</u>
本期支付利息	<u>\$ 8,072</u>	<u>\$ 30,849</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 204,445</u>	<u>\$ 226,307</u>
支付現金購入固定資產		
固定資產本期增添數	\$ 53,062	\$ 111,552
加:期初未付款	15,890	11,525
減:期末未付款	(8,043)	(15,890)
支付現金	<u>\$ 60,909</u>	<u>\$ 107,187</u>
本年度取得子公司之公平市價表列如下：		
現金	\$ 20	\$ 33
短期投資	158,939	74,841
商譽	-	7,015
其他各項資產	-	81
小計	<u>\$ 158,959</u>	<u>\$ 81,970</u>
取得子公司之總價款	\$ 91,047	\$ 20,550
減：取得子公司之現金餘額	(20)	(8)
取得子公司支付之現金	<u>\$ 91,027</u>	<u>\$ 20,542</u>

請參閱後附合併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一月三十日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

晶華國際酒店股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 91 年及 90 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革及合併財務報表編製個體概述

(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 月奉准現金減資\$ 2,156,250，截至民國 91 年 12 月 31 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掛牌買賣。

(二)列入本合併財務報表編製個體內之子公司概述

			民國 91 年 12 月 31 日	
公 司 名 稱	與本公司之關係	主要營業項目	實收資本總額	本公司之持股 或出資比例
1. 天祥晶華飯店股份有限公司(天祥晶華)	本公司出資額超過其資本總額50%	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	\$ 622,270	55.00%
2. 鑫淼投資股份有限公司(鑫淼)	"	一般投資業	437,000	100.00%

3. 本公司民國 90 年度合併財務報表編製個體，除以上二子公司外，尚包括慶晟投資股份有限公司(慶晟)及慶元投資股份有限公司(慶元)，因本公司於民國 91 年度中分別出售持有之慶晟股份及慶元辦理解散清算，為利比較，爰追溯重編民國 90 年度合併財務報表。重編後，使民國 90 年 12 月 31 日之合併資產總額增加\$679,863，民國 90 年度之合併營業收入淨額減少\$43,980。

(三)未列入合併報表之子公司

公 司 名 稱	民國91年12月31日 本 公 司 持 股 或 出 資 比 例	未合併之原因
FIH Investment Japan Inc.(FIH)	100%	註

註：其總資產及營業收入未達本公司各該項金額之 10%，故無需編入合併財務報表。

(四)子公司會計期間及政策不同之調整及處理方式

無此情形。

(五)國外子公司營業之特殊風險

FIH 之主要功能性貨幣為美元，而民國 91 年度並無重大匯率變動，故無匯率變動風險存在。

二、重要會計政策之彙總說明

(一)合併報表編製原則

- 1.係依財務會計準則公報第 7 號之規定編製，上述各公司間之往來交易均於編製合併報表時予以沖銷。
- 2.持有被投資公司有表決權之股權比例超過 50%者，採權益法評價並於年底編製合併報表，若被投資公司當年度總資產及營業收入未達本公司各該項金額 10%或其股東權益已成負數者，僅按權益法評價，不另編製合併報表，惟所有未達編入合併報表標準之子公司，若合計總資產或營業收入已達本公司各該項金額 30%以上者，仍應將總資產或營業收入達本公司各該項金額 3%以上之各子公司編入合併報表。
- 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及營業證券市價回升利益等科目列示於合併損益表；相關短期投資之現金流量，則於合併現金流量表中列為營業活動項下。

(二)外幣交易

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。

(三)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，列為當期營業外支出，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。

(四)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。

(五)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，天祥晶華則採加權平均法。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。

(六)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。

(七)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 5~43 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 3~5 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。

(八)其他無形資產(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。

(九)其他資產 - 其他

主係陳飾品，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)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。

(十一)退休金計劃及淨退休金成本

本公司及天祥晶華係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。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、退休基金資產之預期報酬，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。

(十二)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

- 1.民國 89 年度(含)以前，本公司短期投資成本之計算係採加權平均法，自民國 90 年度起，為提升會計處理之實用性及便利性，改採移動平均法。此項會計原則變動之累積影響數為\$0，對民國 90 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之本期淨利並無影響。
- 2.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 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併營業收入減少\$32,154、投資收益減少\$ 53,539、處分投資損失減少\$ 189,980 及本期合併淨利增加\$ 104,287。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	91 年 12 月 31 日	90 年 12 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 10,349	\$ 10,421
支票存款	2,886	2,530
活期存款	28,908	32,719
定期存款	-	4,200
	<u>\$ 42,143</u>	<u>\$ 49,870</u>

(二)短期投資

	91年12月31日	90年12月31日
上市股票	\$ 28,517	\$ 28,517
受益憑證	1,740,093	1,358,644
	1,768,610	1,387,161
減：備抵跌價損失	(6,379)	(11,478)
	<u>\$ 1,762,231</u>	<u>\$ 1,375,683</u>

(三)應收票據及帳款

	91年12月31日	90年12月31日
應收票據	\$ 11,200	\$ 8,509
應收帳款	73,655	63,849
減：備抵呆帳	(2,014)	(2,179)
	<u>\$ 82,841</u>	<u>\$ 70,179</u>

(四)存 貨

	91年12月31日	90年12月31日
食品	\$ 8,803	\$ 9,584
飲料(含酒類)	4,836	4,179
香煙	55	36
	<u>\$ 13,694</u>	<u>\$ 13,799</u>

(五)長期股權投資

1.長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	91年12月 31 日 持 股 比 例	帳 面 價 值	
		91年12月31日	90年12月31日
採權益法評價：			
FIH INVESTMENT JAPAN INC.(FIH)	100%	\$ 158,459	\$ 72,312
晶鑫投資股份有限公司(晶鑫)	-	-	68,978
晶淼投資股份有限公司(晶淼)	-	-	81,219
慶晟投資股份有限公司(慶晟)	-	-	1,023,087
慶元投資股份有限公司(慶元)	-	-	662,657
台灣柏泰瑞股份有限公司(柏泰瑞)	24.99%	502	238
採成本法評價：			
清新國際股份有限公司	0.67%	2,000	-
		<u>\$ 160,961</u>	<u>\$ 1,908,491</u>

2.民國 91 年度及 90 年度採權益法認列之投資(損)益金額如下：

被 投 資 公 司	91 年 度	90 年 度
晶 鑫	(\$ 7,251)	\$ 5,611
慶 元	5,501	30,971
FIH	(4,270)	(3,404)
柏 泰 瑞 等	(654)	5,995
	<u>(\$ 6,674)</u>	<u>\$ 39,173</u>

有關柏泰瑞所認列之投資損益，係依該公司所委任會計師查核簽證之財務報表評價而得。

(六) 固定資產

	91 年	12 月	31 日
	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
土地	\$ 146,415	\$ -	\$ 146,415
房屋及建築	2,072,195	(735,393)	1,336,802
電腦通訊設備	53,254	(21,975)	31,279
污染防治設備	9,134	(4,500)	4,634
運輸設備	15,841	(12,182)	3,659
辦公設備	7,213	(3,006)	4,207
營業器具	78,519	-	78,519
其他設備	1,090,530	(655,676)	434,854
未完工程及預付設備款	7,870	-	7,870
	<u>\$ 3,480,971</u>	<u>(\$ 1,432,732)</u>	<u>\$ 2,048,239</u>

	90 年	12 月	31 日
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 146,415	\$ -	\$ 146,415
房屋及建築	2,075,299	(676,154)	1,399,145
電腦通訊設備	46,994	(15,660)	31,334
污染防治設備	9,583	(3,959)	5,624
運輸設備	15,840	(9,667)	6,173
辦公設備	7,890	(3,183)	4,707
營業器具	82,105	-	82,105
其他設備	1,165,281	(640,798)	524,483
未完工程及預付設備款	36,166	-	36,166
	<u>\$ 3,585,573</u>	<u>(\$ 1,349,421)</u>	<u>\$ 2,236,152</u>

(七) 其他無形資產 - 設定地上權

	91 年 12 月 31 日	90 年 12 月 31 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
支付予中國旅行社之權利金	2,381	2,381
土地收購補償費	80,684	80,684
其他	44,884	44,884
	<u>382,071</u>	<u>382,071</u>
減：累計攤提	(<u>144,908</u>)	(<u>137,248</u>)
	<u>\$ 237,163</u>	<u>\$ 244,823</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。

(八)短期借款

	<u>91 年 12 月 31 日</u>	<u>90 年 12 月 31 日</u>
信用借款	\$ 70,000	\$ -
利率區間	2.15%~2.48%	-

(九)應付短期票券

	<u>91 年 12 月 31 日</u>	<u>90 年 12 月 31 日</u>
應付商業本票發行面值	\$ 175,600	\$ 295,600
減：未攤銷折價	(165)	(768)
	<u>\$ 175,435</u>	<u>\$ 294,832</u>
利率區間	1.57%	2.75% ~ 2.95%

(十)所得稅

	<u>91 年 度</u>	<u>90 年 度</u>
所得稅費用	\$ 193,424	\$ 199,529
遞延所得稅資產淨變動數	(17,337)	3,194
以前年度所得稅低估數	(1,521)	(1,356)
暫繳及扣繳稅款	(103,876)	(102,319)
應付所得稅	<u>\$ 70,690</u>	<u>\$ 99,048</u>

2.民國91年及90年12月31日之遞延所得稅資產及負債餘額如下：

	<u>91年12月31日</u>	<u>90年12月31日</u>
遞延所得稅資產總額	\$ 177,646	\$ 248,333
遞延所得稅負債總額	-	(21)
備抵評價	(<u>155,530</u>)	(<u>208,859</u>)
	<u>\$ 22,116</u>	<u>\$ 39,453</u>

3.民國 91 年及 90 年 12 月 31 日之暫時性差異及虧損扣抵所產生之遞延

所得稅資產及負債明細如下：

	91 年 12 月 31 日		90 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	\$ 11,782	\$ 2,945	\$ 12,647	\$ 3,161
設定地上權	498	<u>125</u>	498	<u>125</u>
		<u>3,070</u>		<u>3,286</u>
<u>非流動項目</u>				
長期投資損失	46,586	11,646	167,949	41,986
遞延收入	43,436	10,859	48,970	12,198
設定地上權	17,647	4,412	18,145	4,536
閒置資產跌價損失	10,127	2,532	12,691	3,170
虧損扣抵	579,959	144,990	732,627	183,157
退休金認列之差異	549	<u>137</u>	(86)	(<u>21</u>)
		174,576		245,026
備抵評價		(<u>155,530</u>)		(<u>208,859</u>)
		<u>19,046</u>		<u>36,167</u>
		<u>\$ 22,116</u>		<u>\$ 39,453</u>

4.本公司及鑫淼之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；而天祥晶華自民國 81 年度成立以來，其營利事業所得稅結算申報，除民國 81 年度及 83 年度外，業經稅捐稽徵機關核定至民國 89 年度。

5.截至民國91年12月31日止，天祥晶華尚未使用之虧損扣抵明細如下：

<u>發 生 年 度</u>	<u>虧 損 金 額</u>	<u>抵 減 屆 滿 年 度</u>
民國 87 年	\$ 131,208	民國 92 年
民國 88 年	132,626	民國 93 年
民國 89 年	178,749	民國 94 年
民國 90 年	96,675	民國 95 年
民國 91 年	<u>40,701</u>	民國 96 年
	<u>\$ 579,959</u>	

(十一) 退休金計劃

1. 本公司及天祥晶華之職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工，依該辦法規定，其退休金給付如下：

(1)a. 按其工作年資，每滿一年給與兩個月薪資。

b. 超過十五年之工作年資，每滿一年給與一個月薪資。

c. 最高總數以四十五個月為限。

d. 未滿半年者以半年計，滿半年以上者以一年計。

e. 退休金之月薪計算，依勞動基準法規定，係以退休前六個月之平均月薪為準。

(2) 職工年滿 60 歲、心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者，公司得命令其退休。

2. 本公司分別以民國 91 年及 90 年 10 月 31 日為衡量日完成精算評估，天祥晶華則分別以民國 91 年及 90 年 12 月 31 日為衡量日，所採用之精算假設如下：

	91	年	90	年
折現率	4.00%	~4.20%	4.25%	~5.75%
未來薪資水準增加率	2.50%	~2.75%	3.25%	~3.50%
退休基金資產預期長期投資報酬率	3.25%	~3.50%	4.00%	~5.75%

3. 民國 91 年及 90 年 12 月 31 日提撥狀況及帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>91 年 12 月 31 日</u>	<u>90 年 12 月 31 日</u>
給付義務		
既得給付義務	(\$ 11,486)	(\$ 7,623)
非既得給付義務	(102,994)	(96,994)
累積給付義務	(114,480)	(104,617)
未來薪資增加之影響數	(27,517)	(34,369)
預計給付義務	(141,997)	(138,986)
退休基金資產公平價值	<u>63,404</u>	<u>43,490</u>
提撥狀況	(78,593)	(95,496)
未認列過渡性淨給付義務	3,815	4,291
未認列退休金利益	(16,874)	(7,760)
應計退休金負債	<u>(\$ 91,652)</u>	<u>(\$ 98,965)</u>
最低退休金負債	<u>(\$ 51,076)</u>	<u>(\$ 61,127)</u>
既得給付	<u>(\$ 10,566)</u>	<u>\$ 7,623</u>

4.民國91年及90年度淨退休金成本包括：

	91 年 度	90 年 度
服 務 成 本	\$ 16,663	\$ 17,751
利 息 成 本	5,575	5,866
基金資產之預期報酬	(2,198)	(1,617)
攤 銷	360	
未認列過渡性淨給付義務	(448)	360
未認列退休金利益	-	(605)
淨退休金成本	<u>\$ 19,952</u>	<u>\$ 21,755</u>

5.本公司及天祥晶華民國 91 年及 90 年 12 月 31 日儲存於中央信託局勞工退休準備金專戶餘額分別為\$57,794 及\$48,097。

6.鑫淼因未聘用正式員工，故未訂有退休金辦法。

(十二)股本

本公司為因應未來發展策略之調整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 91 年 12 月 31 日止，本公司實收資本額為\$2,156,250。

(十三)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。

(十四)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 91 年 12 月 31 日止，帳列之法定盈餘公積，係公司歷年自盈餘中分別提列至民國 90 年度為止之累積數。

(十五)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 91 年度盈餘分配議案，截至民國 92 年 1 月 30 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。

本公司民國九十年度盈餘實際配發員工紅利及董監酬勞之有關資訊如

下：

	民國 90 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	\$ 5,254
董監酬勞	\$ 2,627
(2)每股盈餘相關資訊(單位：新台幣元)	
原每股盈餘	\$ 1.64
設算每股盈餘(註)	\$ 1.62

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。

- 4.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份，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。

- 5.截至民國 91 年 12 月 31 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$104,497，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 91 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 91 年度本公司預計扣抵比率為 29.90%；而民國 90 年度之未分配盈餘業已分配，其實際股東可扣抵稅額扣抵比率為 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 \$585,909。
- 6.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。

(十六)庫藏股票

民國 91 年 1 月 1 日至 12 月 31 日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：

子 公 司 名 稱	單位：仟股/元					
	期 初 餘 額		本 期 減 資 / 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
晶鑫投資股份有限公司	4,138	\$15.33	2,769	\$21.75	1,369	\$29.66 (註)
晶淼投資股份有限公司	4,873	15.33	2,436	-	2,437	29.66 (註)
慶晟投資股份有限公司	40,420	15.33	20,210	-	20,210	29.66 (註)
慶元投資股份有限公司	3,958	15.33	3,958	14.93	-	-

(註)：本公司於民國 91 年 11 月出售晶鑫、晶淼及慶晟股份後，上述公司已非本公司之子公司。

(十七) 證券出售利益

以買賣有價證券專業之子公司，民國 91 年度及 90 年度出售有價證券之收入及成本如下：

	91 年 度	90 年 度
證券出售收入	\$ 203,911	\$ 146,886
證券出售成本	(203,065)	(145,804)
證券出售利益	\$ 846	\$ 1,082

(十八) 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
91 年 度					
本期淨利	\$864,045	\$688,214	294,844	\$ 2.93	\$ 2.33
90 年 度					
本期淨利	\$872,400	\$705,330	431,250	\$ 2.02	\$ 1.64

註：民國91年度依期末流通在外股數計算之每股盈餘為3.19元。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱與本公司之關係：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
泛美實業開發股份有限公司	本公司董事長為該公司董事
南豐興企業股份有限公司	董事長相同

(二) 與關係人間之重大交易事項：

股權出售交易

本公司於民國 91 年 11 月將所持有之下列公司股份出售予關係人，明細

如下：

<u>出售標的</u>	<u>交易對象</u>	<u>售價(已扣除證交稅)</u>
晶鑫	泛美實業開發股份有限公司	\$ 39,722
晶淼	"	70,018
慶晟	南豐興企業股份有限公司	578,770
		<u>\$ 688,510</u>

六、質押之資產

截至民國 91 年及 90 年 12 月 31 日止，本公司及子公司提供擔保資產明細如

下：

<u>資產名稱</u>	<u>擔保之性質</u>	<u>帳面價值</u>	
		<u>91年12月31日</u>	<u>90年12月31日</u>
固定資產	借款額度擔保	<u>\$ 536,394</u>	<u>\$ 608,328</u>

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(七)所述者外，其他重大承諾事項及或有事項如下：

(一)本公司為取得有關旅館設計、建造與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，雙方乃於民國 82 年 2 月 13 日修訂合約，並於民國 89 年 6 月 1 日續約，合約之主要內容如下：

1.授權本公司可使用「Grand Formosa Regent」為飯店之英文名稱；

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.基本服務費及獎勵金變更為固定金額給付方式，每月支付美金 71 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 90 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 1,000 仟元。

(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：

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：

	91 年 12 月 31 日		90 年 12 月 31 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
公平市價與帳面價值相當之金融資產	\$ 126,624	\$ 126,624	\$ 121,826	\$ 121,826
短期投資	1,762,231	1,762,231	1,375,683	1,375,683
長期股權投資	160,961	160,961	1,908,491	1,908,491
存出保證金	5,492	5,492	2,601	2,601
<u>負 債</u>				
公平市價與帳面價值相當之金融負債	580,535	580,535	698,808	698,808
應計退休金負債	89,137	85,708	94,599	95,496
存入保證金	229,390	205,391	229,886	199,245

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、應付款項、短期借款及應付短期票券等科目。
- (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。

(二)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>91 年 度</u>	<u>90 年 度</u>
1.沖銷長期投資與股東權益	天祥晶華	\$ 312,273	\$ 333,720
	鑫 淼	347,277	517,061
2.沖銷相互間債權債務科目			
應收款項	天祥晶華	-	606
3.沖銷什項收入	天祥晶華	-	389
4.沖銷相互持股—庫藏股	鑫 淼	-	644,568

(三)其他重要事項或有助於合併財務報表允當表達之說明事項：無。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國 91 年度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		末	
					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	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	34,247	\$ 312,273	55.00%	\$ 312,273
	"	鑫淼投資股份有限公司	"	"	43,700	347,277	100.00%	478,451
	"	FIH INVESTMENT JAPAN INC.	"	"	-	158,459	100.00%	158,459
	"	台灣柏泰瑞股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	375	502	24.99%	502
	"	清新國際股份有限公司	採成本法評價之被投資公司	"	200	2,000	0.67%	2,000
		小計				820,511		\$ 951,685
		減：庫藏股票				(345,929)		
		合計				\$ 474,582		
	股票	中華航空股份有限公司		短期投資	1,345	\$ 28,517	0.05%	\$ 20,892
	受益憑證	美邦債券基金		"	29,771	317,002		317,031
	"	所羅門債券基金		"	33,456	366,634		366,634
	"	荷銀精選債券基金		"	12,723	181,035		181,116
	"	盛華5599債券基金		"	32,643	343,647		343,646
	"	新光吉星債券基金		"	22,932	310,001		310,028
	"	保誠威鋒2號債券基金		"	14,251	207,446		208,556
	"	群益安信債券基金		"	1,190	13,050		13,050
		合計				\$ 1,767,332		\$ 1,760,953
鑫淼投資股份有限	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%	\$ 496,684
公司	受益憑證	聯邦債券		短期投資	112	\$ 1,278		\$ 1,278
FIH INVESTMENT	受益憑證	台灣機會三號基金		"	-	\$ 2,131		\$ 1,691
JAPAN INC.	"	Enhanced Cash Fund		"	-	2,800		2,855
		合計				\$ 4,931		\$ 4,546

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	關係	期		入		賣			出		期		末	
					股數	金額	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 股份有限公司	慶晟投資股份有限公司	長期股權投資	南豐興企業股 份有限公司	董事長相 同	100,000	\$ 662,657	-	\$95,328	100,000	\$ 578,770	\$ 757,985	(\$ 179,215)	-	\$ -	-	-	
	聯邦債券基金	短期投資			-	-	36,518	410,000	36,518	411,444	410,000	1,444	-	-	-	-	
	新光吉星債券基金	"			10,901	143,313	50,669	680,008	38,638	518,987	513,320	5,667	22,932	310,001			
	荷銀精選債券基金	"			14,739	153,872	20,662	220,000	35,401	374,837	373,872	965	-	-			
	所羅門債券基金	"			18,120	192,991	87,661	957,634	72,325	790,724	783,991	6,733	33,456	366,634			
	美邦債券基金	"			17,420	180,380	51,975	551,011	39,624	420,272	414,389	5,883	29,771	317,002			
	德盛大壩債券基金	"			9,035	96,078	26,563	285,000	35,598	382,067	381,078	989	-	-			
	荷銀債券基金	"			8,583	118,887	18,391	261,113	14,251	199,498	198,965	533	12,723	181,035			
	盛華5599債券基金	"			17,351	177,488	80,718	846,647	65,426	686,574	680,488	6,086	32,643	343,647			
	國際萬華債券基金	"			-	-	24,014	319,000	24,014	321,052	319,000	2,052	-	-			
	金鼎債券基金	"			-	-	18,271	240,000	18,271	241,684	240,000	1,684	-	-			
	傳山永利債券基金	"			-	-	38,890	438,000	38,890	441,550	438,000	3,550	-	-			
	保誠威鋒2號	"			-	-	33,059	478,551	18,808	274,982	271,105	3,877	14,251	207,446			
	國際萬能	"			-	-	15,467	218,000	15,467	218,519	218,000	519	-	-			
	寶泰台灣債券基金等4家	"			23,997	292,234	18,663	231,050	41,471	513,374	510,234	3,140	1,190	13,050			
鑫淼投資股份 有限公司	聯邦債券基金	短期投資			-	-	9,755	110,943	9,644	110,178	109,665	513	111	1,278			

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
				本期期末	上期期末	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	\$ 489,247	34,247	55.00%	\$ 312,273	(\$ 39,040)	(\$ 21,447)	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%	347,277	32,615	468	"
	FIH INVESTMENT JAPAN INC.	英屬維京群島	一般投資業	166,786	75,739	-	100%	158,459	(4,270)	(4,270)	"
	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%	502	1,009	263	採權益法評價之被投資公司
	小計							818,511		(\$ 24,986)	
	減：庫藏股票							(345,929)			
								<u>\$ 472,582</u>			

(三)大陸投資資訊

無此事項。

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91年度及90年度有關產業別財務資訊列示如下：

	91 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	\$ 1,162,687	\$ 1,041,738	\$ 261,951	\$ 33,001	\$ 11,163	(\$ 32,153)	\$ 2,478,387
來自母公司及合併子公司之收入	<u>18,255</u>	<u>42,843</u>	<u>1,885</u>	<u>-</u>	<u>9,451</u>	<u>(72,434)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 1,180,942</u>	<u>\$ 1,084,581</u>	<u>\$ 263,836</u>	<u>\$ 33,001</u>	<u>\$ 20,614</u>	<u>(\$ 104,587)</u>	<u>\$ 2,478,387</u>
部門損益	<u>\$ 212,194</u>	<u>\$ 394,923</u>	<u>\$ 214,425</u>	<u>\$ 32,623</u>	<u>(\$ 1,627)</u>	<u>(\$ 32,153)</u>	\$ 820,385
公司一般收入							61,023
投資損失							(6,674)
利息費用							(8,072)
公司一般費用							(2,617)
稅前淨利							<u>\$ 864,045</u>
可辨認資產	<u>\$ 977,142</u>	<u>\$ 1,153,541</u>	<u>\$ 169,657</u>	<u>\$ 478,511</u>	<u>\$ 76,808</u>	<u>(\$ 477,103)</u>	\$ 2,378,556
採權益法評價之長期股權投資							160,961
公司一般資產							<u>1,884,171</u>
資產合計							<u>\$ 4,423,688</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 92,505</u>	<u>\$ 114,681</u>	<u>\$ 16,825</u>	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 9,162</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 233,260</u>
資本支出金額	<u>\$ 22,111</u>	<u>\$ 25,084</u>	<u>\$ 4,829</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,038</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,062</u>

	90		年 度				
	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	\$ 1,261,594	\$ 1,038,051	\$ 257,458	\$ 43,947	\$ 4,832	\$ -	\$ 2,605,882
來自母公司及合併子公司之收入	57,177	62,344	1,116	-	7,992	(128,629)	-
部門收入	<u>\$ 1,318,771</u>	<u>\$ 1,100,395</u>	<u>\$ 258,574</u>	<u>\$ 43,947</u>	<u>\$ 12,824</u>	<u>(\$ 128,629)</u>	<u>\$ 2,605,882</u>
部門損益	<u>\$ 185,231</u>	<u>\$ 402,072</u>	<u>\$ 214,418</u>	<u>\$ 43,797</u>	<u>(\$ 27,887)</u>	<u>\$ 389</u>	\$ 818,020
公司一般收入							450,462
投資收益							39,173
利息費用							(26,521)
公司一般費用							(408,734)
稅前淨利							<u>\$ 872,400</u>
可辨認資產	<u>\$ 938,395</u>	<u>\$ 1,374,358</u>	<u>\$ 167,444</u>	<u>\$ 517,113</u>	<u>\$ 83,672</u>	<u>(\$ 513,987)</u>	\$ 2,566,995
採權益法評價之長期股權投資							1,908,491
公司一般資產							<u>1,509,286</u>
資產合計							<u>\$ 5,984,772</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 95,721</u>	<u>\$ 129,290</u>	<u>\$ 16,741</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 11,060</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 252,850</u>
資本支出金額	<u>\$ 44,927</u>	<u>\$ 54,633</u>	<u>\$ 11,408</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 584</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111,552</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)短期投資按成本與市價孰低法評價所認列之未實現投資損失。
 - (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 91 年度及 90 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。