

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核閱報告

民國九十五年及九十四年上半年度

(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及子公司
民國九十五年及九十四年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6
五、	合併損益表	7
六、	合併股東權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	11 ~ 12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 17
	(三) 會計變動之理由及其影響	17
	(四) 重要會計科目之說明	18 ~ 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	27 ~ 29
	(八) 重大之災害損失	29
	(九) 重大之期後事項	29

項	目	頁	次
(十)	其他	29 ~ 33	
(十一)	附註揭露事項	34 ~ 38	
	1. 重大交易事項相關資訊	34 ~ 37	
	2. 轉投資事業相關資訊	38	
	3. 大陸投資資訊	38	
	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	38	
(十二)	部門別財務資訊	不適用	

會計師核閱報告

(95)財審報字第 06000598 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九十五年六月三十日及民國九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十五年一月一日至六月三十日及民國九十四年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。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民國九十四年上半年度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，本會計師對上開合併財務報表之核閱結果中，有關天祥晶華飯店股份有限公司民國九十四年上半年度財務報表所列之金額，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九十四年六月三十日之資產總額為新台幣 707,537 仟元、負債總額為新台幣 167,371 仟元，民國九十四年上半年度之營業收入淨額為新台幣 103,904 仟元，分別占晶華國際酒店股份有限公司及子公司合併資產總額、合併負債總額及合併營業收入之 16.57%、17.87%及 6.97%。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

列入上開合併財務報表之部分子公司，其財務報表所列金額及附註十一(二)所揭露之相關資訊，係依各該公司同期自編未經會計師核閱之財務報表作評價及揭露，該等公司民國九十五年六月三十日及民國九十四年六月三十日之資產總額分別為新台幣 517,704 仟元及新台幣 1,086,743 仟元，各占合併資產總額之 10.24%及 25.46%；負債總額分別為新台幣 346 仟元及新台幣 23 仟元，各占合併負債總額之 0.04%及 0%；民國九十五年一月一日至六月三十日及民國九十四年一月一日至六月三十日之稅後淨利分別為新台幣 13,048 仟元及新台幣 129,043 仟元，各占合併總損益之 3.13%及 29.67%。另如財務報表附註一所述，列入合併財務報表之子公司—鑫淼資產管理股份有限公司及天祥育樂開發股份有限公司，因已決議解散，且皆於清算期間，故僅將喪失對其控制能力日前之收益及費損納入合併損益表中，經按其未經會計師核閱之財務報表計算，其金額計為稅後淨利新台幣 4,723 仟元，占合併總損益之 1.13%，截至民國九十五年六月三十日止，其相關之長期股權投資餘額為新台幣 542,569 仟元，占合併總資產之 10.73%。

依本會計師核閱結果及其他會計師之查核報告，除上段所述各被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「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而需作修正或調整之情事。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

蔡金拋

王照明

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 65945 號

民 國 九 十 五 年 八 月 四 日
(附註九所述事項之日期為民國九十五年八月十六日)

品華國際酒店股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國95年及94年6月30日

(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位: 新台幣仟元

資 產	95 年 6 月 30 日		94 年 6 月 30 日			95 年 6 月 30 日		94 年 6 月 30 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))	\$ 112,127	2	\$ 268,740	6	2100 短期借款(附註四(十一))	\$ -	-	\$ 70,000	2
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四(二))	1,581,095	31	1,047,528	25	2110 應付短期票券(附註四(十二))	126,000	2	45,891	1
1320 備供出售金融資產-流動(附註四(三)及六)	76,924	2	71,166	2	2120 應付票據	17,799	-	9,134	-
1120 應收票據淨額(附註四(四))	5,817	-	10,600	-	2140 應付帳款	83,573	2	93,434	2
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	96,767	2	112,647	3	2160 應付所得稅(附註四(十三))	134,632	3	149,259	4
120X 存貨(附註四(五))	10,470	-	10,773	-	2170 應付費用	130,607	3	121,759	3
1250 預付費用	37,726	1	32,220	1	2210 其他應付款項	27,971	1	38,667	1
1280 其他流動資產(附註四(十三))	3,303	-	3,147	-	2260 預收款項	50,708	1	56,136	1
11XX 流動資產合計	1,924,229	38	1,556,821	37	2280 其他流動負債	17,361	-	16,840	-
基金及投資					21XX 流動負債合計	588,651	12	601,120	14
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(六))	436,038	8	442,536	10	長期負債				
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(七))	542,569	11	-	-	2460 長期遞延收入	22,888	-	31,502	1
14XX 基金及投資合計	978,607	19	442,536	10	24XX 長期負債合計	22,888	-	31,502	1
固定資產(附註四(八)及六)					其他負債				
成本					2810 應計退休金負債(附註四(十四))	75,250	2	75,926	2
1501 土地	273,472	5	273,472	6	2820 存入保證金	223,442	4	227,853	5
1521 房屋及建築	2,043,262	40	2,032,417	48	28XX 其他負債合計	298,692	6	303,779	7
1544 電腦通訊設備	53,586	1	50,821	1	2XXX 負債總計	910,231	18	936,401	22
1546 污染防治設備	8,246	-	8,246	-	股東權益				
1551 運輸設備	18,426	-	17,914	-	股本				
1561 辦公設備	11,042	-	11,042	-	3110 普通股股本	2,156,250	43	2,156,250	51
1571 營業器具	83,714	2	83,758	2	資本公積(附註四(十五))				
1631 租賃改良	76,880	2	61,861	2	庫藏股票交易	667,458	13	224,242	5
1681 其他設備	1,185,814	24	1,134,916	27	保留盈餘				
15XY 成本及重估增值	3,754,442	74	3,674,447	86	3310 法定盈餘公積(附註四(十六))	657,009	13	571,678	13
15X9 減: 累計折舊	(1,871,261)	(37)	(1,679,106)	(39)	3320 特別盈餘公積(附註四(十七))	52,433	1	131,168	3
1670 未完工程及預付設備款	23,953	1	15,685	-	3350 未分配盈餘(附註四(十七))	427,582	8	437,757	10
15XX 固定資產淨額	1,907,134	38	2,011,026	47	股東權益其他調整項目				
無形資產					金融商品之未實現損益	481	-	-	-
1780 其他無形資產(附註四(九))	210,352	4	218,012	5	累積換算調整數	(47,485)	(1)	(40,873)	(1)
17XX 無形資產合計	210,352	4	218,012	5	庫藏股票(附註四(十八))	-	-	(390,523)	(9)
其他資產					母公司股東權益合計	3,913,728	77	3,089,699	72
1820 存出保證金	4,367	-	1,839	-	少數股權	232,310	5	243,096	6
1830 遞延費用	3,071	-	1,175	-	3XXX 股東權益總計	4,146,038	82	3,332,795	78
1840 長期應收票據及款項(附註四(十))	10,772	1	17,772	1	重大承諾事項及或有事項(附註四(六)(九)(十)及七)				
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十三))	9,698	-	11,976	-	重大之期後事項(附註九)				
1880 其他資產-其他	8,039	-	8,039	-					
18XX 其他資產合計	35,947	1	40,801	1					
1XXX 資產總計	\$ 5,056,269	100	\$ 4,269,196	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 5,056,269	100	\$ 4,269,196	100

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、王照明會計師民國九十五年八月四日核閱報告。

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95年及94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)

(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

	95 年 上 半 年 度		94 年 上 半 年 度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入				
4210 證券出售收入(附註四(十九))	\$ 3,273	-	\$ -	-
4310 租賃收入	143,338	10	146,844	10
4410 餐旅服務收入	1,265,954	88	1,307,661	88
4650 技術服務收入	15,667	1	19,274	1
4800 其他營業收入	13,451	1	16,897	1
	<u>1,441,683</u>	<u>100</u>	<u>1,490,676</u>	<u>100</u>
營業成本(附註四(二十一))				
5310 租賃成本	(12,983)	(1)	(13,100)	(1)
5410 餐旅服務成本	(712,563)	(49)	(736,683)	(49)
5650 技術服務費用	(10,853)	(1)	(15,713)	(1)
5000 營業成本合計	(736,399)	(51)	(765,496)	(51)
5910 營業毛利	<u>705,284</u>	<u>49</u>	<u>725,180</u>	<u>49</u>
營業費用(附註四(二十一))				
6100 推銷費用	(4,713)	(1)	(4,929)	-
6200 管理及總務費用	(162,307)	(11)	(142,150)	(10)
6000 營業費用合計	(167,020)	(12)	(147,079)	(10)
6900 營業淨利	<u>538,264</u>	<u>37</u>	<u>578,101</u>	<u>39</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	53	-	1,160	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	9,627	1	-	-
7140 處分投資利益	4,430	-	3,370	-
7480 什項收入	2,296	-	5,496	-
7100 營業外收入及利益合計	<u>16,406</u>	<u>1</u>	<u>10,026</u>	<u>-</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(2,093)	-	(1,895)	-
7880 什項支出	(269)	-	(554)	-
7500 營業外費用及損失合計	(2,362)	-	(2,449)	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	552,308	38	585,678	39
8110 所得稅費用(附註四(十三))	(135,767)	(9)	(150,751)	(10)
9600XX 合併總損益	<u>\$ 416,541</u>	<u>29</u>	<u>\$ 434,927</u>	<u>29</u>
歸屬於：				
9601 合併淨損益	\$ 425,465	30	\$ 436,369	29
9602 少數股權損益	(8,924)	(1)	(1,442)	-
	<u>\$ 416,541</u>	<u>29</u>	<u>\$ 434,927</u>	<u>29</u>
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750 基本每股盈餘(附註四(二十))				
合併淨損益	\$ 2.56	\$ 1.97	\$ 2.94	\$ 2.19
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：				
合併淨損益	\$ 552,308	\$ 425,465	\$ 697,887	\$ 548,578
基本每股盈餘				
合併淨損益	\$ 2.56	\$ 1.97	\$ 3.24	\$ 2.54

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、王照明會計師民國九十五年八月四日核閱報告。

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
合併股東權益變動表
民國95年及94年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	普通股股本	庫藏股票 交 易	保 留 盈 餘			金融商品之未 實 現 損 益	累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票	少 數 股 權	合 計
			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘					
<u>94 年 上 半 年 度</u>										
94年1月1日餘額	\$ 2,156,250	\$ 112,033	\$ 504,163	\$ 130,701	\$ 675,768	\$ -	\$ 6	(\$ 477,103)	\$ 244,538	\$ 3,346,356
93年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	67,515	-	(67,515)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	467	(467)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(597,282)	-	-	-	-	(597,282)
員工紅利	-	-	-	-	(6,077)	-	-	-	-	(6,077)
董監酬勞	-	-	-	-	(3,039)	-	-	-	-	(3,039)
94年上半年度合併總損益	-	-	-	-	436,369	-	-	-	(1,442)	434,927
子公司處分本公司股票數	-	70,353	-	-	-	-	-	86,580	-	156,933
子公司持有本公司股票視為庫藏股票 取得現金股利數	-	41,856	-	-	-	-	-	-	-	41,856
外幣財務報表換算所產生兌換差額之 變動	-	-	-	-	-	-	(40,879)	-	-	(40,879)
94年6月30日餘額	<u>\$ 2,156,250</u>	<u>\$ 224,242</u>	<u>\$ 571,678</u>	<u>\$ 131,168</u>	<u>\$ 437,757</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 40,873)</u>	<u>(\$ 390,523)</u>	<u>\$ 243,096</u>	<u>\$ 3,332,795</u>
<u>95 年 上 半 年 度</u>										
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)
95年上半年度合併總損益	-	-	-	-	425,465	-	-	-	(8,924)	416,541
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	481	-	-	-	481
外幣財務報表換算所產生兌換差額之 變動	-	-	-	-	-	-	4,948	-	-	4,948
95年6月30日餘額	<u>\$ 2,156,250</u>	<u>\$ 667,458</u>	<u>\$ 657,009</u>	<u>\$ 52,433</u>	<u>\$ 427,582</u>	<u>\$ 481</u>	<u>(\$ 47,485)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 232,310</u>	<u>\$ 4,146,038</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、王照明會計師民國九十五年八月四日核閱報告。

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95年及94年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 416,541	\$ 434,927
調整項目		
金融資產評價利益	(9,627)	-
處分投資利益	(4,430)	(3,370)
處分固定資產利益	-	(322)
取得喪失控制力子公司發放之現金股利	516,550	-
備抵呆帳轉列其他收入	(491)	-
折舊費用	95,287	98,181
營業器具轉列費用數	7,792	6,946
各項攤提	4,097	4,097
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-子公司		
營業證券	-	(196,111)
應收款項	28,018	(27,210)
存貨	629	1,598
其他各項流動資產	(6,548)	2,603
遞延所得稅資產-非流動	1,117	960
各項應付款項	(76,322)	(13,760)
其他各項流動負債	(5,757)	(6,563)
長期遞延收入	(4,221)	(3,590)
應計退休金負債	(481)	(1,610)
營業活動之淨現金流入	<u>962,154</u>	<u>296,776</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
公平價值變動列入損益之金融資產淨(增加)減少	(34,500)	178,133
取得長期投資-子公司價款	(20,000)	-
購置固定資產	(67,671)	(50,244)
出售固定資產價款	-	1,216
存出保證金(增加)減少	(970)	<u>1,260</u>
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(123,141)</u>	<u>130,365</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95年及94年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款淨減少	(\$ 45,000)	\$ -
應付短期票券淨增加(減少)	66,011	(8,351)
存入保證金(減少)增加	(9,108)	562
處分庫藏股票價款	-	156,933
發放現金股利	(834,469)	(555,426)
發放員工紅利及董監酬勞	(17,597)	(8,536)
<u>融資活動之淨現金流出</u>	<u>(840,163)</u>	<u>(414,818)</u>
匯率影響數	591	(2,107)
喪失子公司控制權影響數	(3,036)	-
本期現金及約當現金(減少)增加	(3,595)	10,216
期初現金及約當現金餘額	<u>115,722</u>	<u>258,524</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 112,127</u>	<u>\$ 268,740</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 2,245</u>	<u>\$ 1,895</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 166,178</u>	<u>\$ 132,885</u>
支付現金購入固定資產		
固定資產本期增添數	\$ 68,633	\$ 35,721
加:期初未付款	8,081	27,588
減:期末未付款	(9,043)	(13,065)
支付現金	<u>\$ 67,671</u>	<u>\$ 50,244</u>
取得公平價值列入損益之金融資產支付現金數		
公平價值列入損益之金融資產淨增加	\$ 34,500	\$ 86,879
加:期初應收款	-	91,254
支付現金	<u>\$ 34,500</u>	<u>\$ 178,133</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、王照明會計師民國九十五年八月四日核閱報告。

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95年及94年6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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，截至民國90年12月31日止，實收資本額原為\$4,312,500，民國91年9月奉准減資退回股本\$2,156,250，截至民國95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日起在臺灣證券交易所掛牌買賣。截至民國95年6月30日止，本公司及子公司之員工合計約為1,000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：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國95年 6月30日	民國94年 6月30日	
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%	
"	鑫淼資產管理股份有限公司 (鑫淼)(原名：鑫淼投資股份有限公司)	一般投資業及提供管理顧問服務	100.00%	100.00%	註1

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國95年 6月30日	民國94年 6月30日	
晶華國際酒店 股份有限公司	FIH INVESTMENT JAPAN INC. (FIH)	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%	-	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	100.00%	-	註3

註1：鑫淼業於民國95年3月16日經董事會決議解散，並以民國95年3月31日為解散基準日，截至民國95年6月30日止，尚於清算期間內，故將喪失其控制能力日前之收益及費損納入合併損益表中。其清算期間之資產總額為\$522,659，負債總額為\$76。

註2：故宮晶華係於民國94年11月設立完成，尚於創業期間。

註3：天祥育樂業於民國95年6月15日經董事會決議解散，並以民國95年6月15日為解散基準日，截至民國95年6月30日止，尚於清算期間內，故將喪失其控制能力日前之收益及費損納入合併損益表中。其清算期間之資產總額為\$19,986，負債總額為\$0。

(三) 子公司會計期間及政策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

FIH之功能性貨幣為日幣，而民國95年上半年度日幣並無重大匯率變動，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

本財務報表係依照「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，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

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)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。
3. 民國九十四年十二月三十一日(含)以前之會計處理詳附註三。

(五) 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。
4. 民國九十四年十二月三十一日(含)以前之會計處理詳附註三。

(六) 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。
3. 民國九十四年十二月三十一日(含)以前之會計處理詳附註三。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 採權益法之長期股權投資

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

(十) 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 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。

(十一) 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。

(十二) 遞延費用

係網站設計費等支出，按 3 年平均攤提。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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。於編製期中報表時，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。未認列過渡性淨給付義務按 15 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。

(十六) 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。
3. 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。

(十七) 庫藏股票

子公司持有本公司股票視同庫藏股處理。

(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) 資產減損

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。

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的範圍內予以迴轉。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)合併個體

本公司自民國 94 年 1 月 1 日起，首次適用修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」。此項會計原則變動對民國 94 年 6 月 30 日之合併個體無影響。相關合併個體之說明，請詳附註一(二)。

(二)資產減損

本公司及子公司自民國 94 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。此項會計原則變動對民國 94 年 6 月 30 日之合併總資產及民國 94 年上半年度之合併總損益無影響。

(三)金融商品

1. 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 6 月 30 日之合併總資產及股東權益各增加 \$9,685，並使民國 95 年上半年度之合併總損益增加 \$9,204，每股盈餘因而增加新台幣 0.04 元。

2. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前原帳列科目之會計處理如下：

(1)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利益。

(2)採成本法之長期股權投資：

持有普通股股權比例在 20% 以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益減項；如被投資公司為非上市(櫃)公司，按成本法評價，但若有充分之證據顯示投資之價值已減損，且回復希望甚小時，則承認投資損失，並認列為當期損失。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	95年6月30日	94年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 8,820	\$ 8,393
支票存款	8,714	11,693
活期存款	39,098	48,654
定期存款	55,495	200,000
	<u>\$ 112,127</u>	<u>\$ 268,740</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	95年6月30日	94年6月30日
交易目的金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 28,517	\$ 28,517
受益憑證	1,547,287	1,019,011
小計	1,575,804	1,047,528
交易目的金融資產評價調整	5,291	-
合計	<u>\$ 1,581,095</u>	<u>\$ 1,047,528</u>

民國95年上半年度認列之淨利益計\$14,057。

(三)備供出售之金融資產-流動

	95年6月30日	94年6月30日
受益憑證	\$ 74,270	\$ 71,166
備供出售金融資產評價調整	2,654	-
合計	<u>\$ 76,924</u>	<u>\$ 71,166</u>

民國95年上半年度認列\$481為股東權益之調整項目。

(四)應收票據及帳款

	95年6月30日	94年6月30日
應收票據	\$ 5,817	\$ 10,600
應收帳款	97,953	115,376
減：備抵呆帳	(1,186)	(2,729)
	<u>\$ 102,584</u>	<u>\$ 123,247</u>

(五) 存貨

	<u>95年6月30日</u>	<u>94年6月30日</u>
食品	\$ 6,083	\$ 6,074
飲料(含酒類)	4,354	4,652
香煙	33	47
	<u>\$ 10,470</u>	<u>\$ 10,773</u>

(六) 以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>95年6月30日</u>	<u>94年6月30日</u>
受益憑證	\$ 67,076	\$ 68,311
隱名合夥資產收益權投資	368,962	374,225
合計	<u>\$ 436,038</u>	<u>\$ 442,536</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. FIH於民國93年2月與PACIFIC RESOURCE JAPAN有限會社（PRJ）依日本法簽立為期兩年之隱名合夥契約，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FIH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FIH。
3. 為維護FIH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FIH權益。FIH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FIH對PRJ財務之實際控管並補強隱名合夥契約對FIH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FIH提報審閱。FIH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FIH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FIH。

(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FIH出資額之百分之二十，PRJ之負責人應即告知FIH，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FIH負損害賠償責任；大股東蔣鐵生先生應負連帶賠償責任。

(七) 採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	95 年 6 月 30 日 持 股 比 例	帳 面 價 值	
		95 年 6 月 30 日	94 年 6 月 30 日
採權益法評價：			
鑫森	100%	\$ 522,583	\$ -
天祥育樂	100%	19,986	-
		<u>\$ 542,569</u>	<u>\$ -</u>

採權益法之長期股權投資，係依各被投資公司同期自編未經會計師查核簽證之財務報表評價而得。

(八) 固定資產

	95 年 6 月 30 日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 273,472	\$ -	\$ 273,472
房屋及建築	2,043,262	(942,411)	1,100,851
電腦通訊設備	53,586	(44,586)	9,000
污染防治設備	8,246	(6,821)	1,425
運輸設備	18,426	(8,852)	9,574
辦公設備	11,042	(7,146)	3,896
營業器具	83,714	-	83,714
租賃物改良	76,880	(20,996)	55,884
其他設備	1,185,814	(840,449)	345,365
未完工程及預付設備款	23,953	-	23,953
	<u>\$ 3,778,395</u>	<u>(\$ 1,871,261)</u>	<u>\$ 1,907,134</u>

	94 年	6 月	30 日
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 273,472	\$ -	\$ 273,472
房屋及建築	2,032,417	(860,120)	1,172,297
電腦通訊設備	50,821	(40,112)	10,709
污染防治設備	8,246	(5,958)	2,288
運輸設備	17,914	(6,876)	11,038
辦公設備	11,042	(5,517)	5,525
營業器具	83,758	-	83,758
租賃物改良	61,861	(11,090)	50,771
其他設備	1,134,916	(749,433)	385,483
未完工程及預付設備款	15,685	-	15,685
	<u>\$ 3,690,132</u>	<u>(\$ 1,679,106)</u>	<u>\$ 2,011,026</u>

(九) 其他無形資產－設定地上權

	95 年 6 月 30 日	94 年 6 月 30 日
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	44,884	44,884
	<u>382,071</u>	<u>382,071</u>
減：累計攤提	(<u>171,719</u>)	(<u>164,059</u>)
	<u>\$ 210,352</u>	<u>\$ 218,012</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) 長期應收票據及款項

	<u>95年6月30日</u>	<u>94年6月30日</u>
長期應收票據及款項	\$ 17,772	\$ 17,772
減：備抵呆帳	(7,000)	-
	<u>\$ 10,772</u>	<u>\$ 17,772</u>

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17日判決勝訴，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民國94年度先行估列損失\$7,000。

(十一) 短期借款

	<u>95年6月30日</u>	<u>94年6月30日</u>
信用借款	\$ -	\$ 70,000
利率區間	-	2.00%

(十二) 應付短期票券

	<u>95年6月30日</u>	<u>94年6月30日</u>
應付商業本票發行面值	\$ 126,000	\$ 45,900
減：未攤銷折價	-	(9)
	<u>\$ 126,000</u>	<u>\$ 45,891</u>
利率區間	1.55%~1.70%	1.65%

(十三) 所得稅

	<u>95年6月30日</u>	<u>94年6月30日</u>
所得稅費用	\$ 135,767	\$ 150,751
遞延所得稅資產淨變動數	(1,291)	(1,096)
以前年度所得稅高(低)估數	157	(311)
暫繳及扣繳稅款	(1)	(85)
應付所得稅	<u>\$ 134,632</u>	<u>\$ 149,259</u>

1. 依所得稅法規定計算之民國94年度及93年度未分配盈餘，依法應加徵10%營利事業所得稅為\$73及\$8,219。

2. 民國95年及94年6月30日之遞延所得稅資產餘額如下：

	<u>95年6月30日</u>	<u>94年6月30日</u>
遞延所得稅資產總額	\$ 78,680	\$ 115,999
備抵評價	(66,583)	(101,238)
	<u>\$ 12,097</u>	<u>\$ 14,761</u>

3. 民國95年及94年6月30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：

	<u>95年6月30日</u>		<u>94年6月30日</u>	
	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	\$ 9,100	\$ 2,275	\$ 10,642	\$ 2,660
設定地上權	498	124	498	125
虧損扣抵	96,663	<u>24,166</u>	175,243	<u>43,811</u>
		26,565		46,596
備抵評價		(24,166)		(43,811)
		<u>2,399</u>		<u>2,785</u>
<u>非流動項目</u>				
長期投資損失	63,546	15,886	49,154	12,288
遞延收入	22,888	5,722	31,502	7,876
設定地上權	15,902	3,976	16,401	4,100
閒置資產跌價損失	-	-	3,744	936
虧損扣抵	106,123	26,531	175,844	43,961
退休金認列之差異	-	-	968	242
		52,115		69,403
備抵評價		(42,417)		(57,427)
		<u>9,698</u>		<u>11,976</u>
		<u>\$ 12,097</u>		<u>\$ 14,761</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92年度。

5. 截至民國95年6月30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90年	\$ 96,663	民國95年
民國91年	39,967	民國96年
民國93年	34,704	民國98年
民國94年	9,155	民國99年
民國95年上半年度	<u>22,297</u>	民國100年
	<u>\$ 202,786</u>	

(十四) 退休金費用

1. 本公司及天祥晶華依據「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。本公司及天祥晶華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中央信託局。截至民國 95 年及 94 年 6 月 30 日止，本公司及天祥晶華依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 \$7,148 及 \$11,212，撥存於中央信託局勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 \$87,255 及 \$99,426。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及天祥晶華依據「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。本公司及天祥晶華就員工選擇適用「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 95 年上半年度，本公司及天祥晶華依上開退休金辦法認列之退休金成本為 \$9,838。
3. 鑫森、FIH 及故宮晶華因未聘用正式員工，故未訂有退休辦法。

(十五) 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。

(十六) 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 95 年 6 月 30 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 94 年度為止之累積數。

(十七) 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 95 年及 94 年度經股東會決議，發放之每股現金股利分別為 3.87 元及 2.77 元。
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 95 年 6 月 30 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$74,108，本公司於民國 95 年度及 94 年度分配盈餘時，扣抵比率分別為 33.35% 及 33.34%。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 \$427,582。
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。

(十八) 庫藏股票

本公司為保障全體股東權益，並因應政府政策，於民國 88 年透過鑫淼於集中交易市場陸續購買本公司股票，嗣後伺機處分，截至民國 95 年及 94 年 6 月 30 日止，持有股數分別為 0 仟股及 13,708 仟股，帳面價值分別為 \$0 及 \$390,523。

(十九) 證券出售利益

	95年6月30日	94年6月30日
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>\$ 3,273</u>	<u>\$ -</u>

(二十) 基本每股盈餘

	金額		期末流通在 外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>95年上半年度</u>					
合併淨損益	<u>\$552,308</u>	<u>\$425,465</u>	215,625	<u>\$ 2.56</u>	<u>\$ 1.97</u>
<u>94年上半年度</u>					
合併淨損益	<u>\$585,678</u>	<u>\$436,369</u>	199,095	<u>\$ 2.94</u>	<u>\$ 2.19</u>

(二十一) 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	95年1月1日至6月30日			94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	\$211,575	\$74,900	\$286,475	\$230,246	\$51,892	\$282,138
勞健保費用	11,731	5,151	16,882	14,171	3,725	17,896
退休金費用	12,780	4,206	16,986	8,706	2,506	11,212
其他用人費	9,451	5,748	15,199	9,907	4,912	14,819
折舊費用	94,504	783	95,287	94,092	4,089	98,181
攤銷費用	3,797	300	4,097	3,797	300	4,097

五、關係人交易

無重大交易事項。

六、質押之資產

截至民國 95 年及 94 年 6 月 30 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	
		95年6月30日	94年6月30日
固定資產	借款額度擔保	\$ 490,483	\$ 504,819
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	76,924	71,166
		<u>\$ 567,407</u>	<u>\$ 575,985</u>

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四（六）、（九）及（十）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	依出租率計算服務費用
				，計10年

(三)本公司承租商場經營餐廳之主要合約如下：

出租人	租賃標的物	期間	租金計算及收取方式
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日起至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
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日起至97年12月31日止，計5年	依營業額計算租金，惟應達成保證營業額
3.誠品股份有限公司	誠品書店信義旗艦店	自民國94年12月1日起至101年11月30日止，計7年	依營業額計算租金，惟應達成保證營業額

(四)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日起至99年10月31日止計5年	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。

(五)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。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

本公司為避免公司資金閒置及提昇股東權益，於民國 95 年 8 月 16 日經董事會決議辦理現金減資\$1,556,250，待提經股東會通過後實施。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 94 年上半年度財務報表之部分科目業已依據「證券發行人財務報告編製準則」及財務會計準則公報第三十四號及第三十六號公報規定予以重分類，俾便與民國 95 年上半年度財務報表比較。

(二) 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

	95 年 6 月 30 日		
	<u>公 平 價 值</u>		
	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 開 報 價 決 定 之 金 額</u>	<u>評 價 方 法 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	\$ 214,711	\$ -	\$ 214,711
交易目的金融商品	1,581,095	1,581,095	-
備供出售金融資產	76,924	76,924	-
以成本衡量之金融資產	436,038		436,038
存出保證金	4,367	-	4,367
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	520,582	-	520,582
存入保證金	223,442	-	195,000
	94 年 6 月 30 日		
	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>	
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 392,342	\$	392,342
交易目的金融商品	1,047,528		1,049,978
備供出售金融資產	71,166		71,166
以成本衡量之金融資產	442,536		442,536
存出保證金	1,839		1,839
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	528,144		528,144
存入保證金	227,853		203,850

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。

(三)本公司民國 95 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融負債為 \$223,442。

(四)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。

(五)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

因本公司交易對象，皆係信用卓越之基金公司及上市公司，且本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均非屬利率型商品，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，另借入之款項亦為固定利率之負債，應無重大之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，足以支應持有子公司所發行債券之持有人要求履約之資金需求，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>95年6月30日</u>	<u>94年6月30日</u>
被投資公司履約保證承諾	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ -</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>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
沖銷長期投資與股東權益	天祥晶華	\$ 283,888	\$ 297,070
	故宮晶華	24,789	-
	鑫 森	-	219,965
	FIH	492,570	476,232
對子公司之背書保證	故宮晶華	10,000	-

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，係依部份被投資公司未經會計師核閱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：無。
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	\$ 2,348,237	\$ 10,000	\$ 10,000	0.26%	\$ 3,913,728

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率對其背書保證之公司。

註3：以本公司淨值之60%為最高限額($\$3,913,728 \times 60\% = \$2,348,237$)

註4：以本公司淨值之100%為最高限額($\$3,913,728 \times 100\% = \$3,913,728$)

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券種類	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	
					(仟股/仟單位)				
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	\$ 283,888	55.00%	\$ 283,888	
	"	故宮晶華股份有限公司	"	"	2,600	24,789	100.00%	24,789	
	"	鑫森資產管理股份有限公司	"	"	43,700	522,583	100.00%	522,583	
	"	FIH INVESTMENT JAPAN INC.	"	"	-	492,570	100.00%	492,570	
	"	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>\$ 1,323,830</u>		<u>\$ 1,323,830</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	1,709	\$ 28,517	0.05%	\$ 26,327	
	受益憑證	美邦債券基金		"	18,787	209,574		210,949	
	"	所羅門債券基金		"	8,436	97,052		97,695	
	"	荷銀精選債券基金		"	8,004	89,518		90,085	
	"	盛華5599債券基金		"	17,196	190,954		191,426	
	"	新光吉星債券基金		"	11,650	165,084		165,774	
	"	保誠威鋒2號債券基金		"	6,937	106,526		107,061	
	"	台新真吉利債券基金		"	19,901	201,433		202,732	
	"	傳山永利債券基金		"	5,186	62,305		62,636	
	"	群益安信債券基金		"	7,926	91,750		92,317	
	"	聯邦債券基金		"	8,335	100,308		100,657	
	"	國際萬華債券基金		"	7,013	100,283		100,602	
	"	摩根富林明JF台灣債券基金		"	7,444	112,500		112,797	
	"	摩根富林明JF第一債券基金		"	1,436	20,000		20,037	
		小計				1,575,804		<u>\$ 1,581,095</u>	
		加：交易目的金融資產評價調整				5,291			
		合計				<u>\$ 1,581,095</u>			
	受益憑證	盛華5599債券基金		備供出售金融資產	6,910	\$ 74,270		<u>\$ 76,924</u>	註1
		加：備供出售金融資產評價調整				2,654			
		合計				<u>\$ 76,924</u>			

註1：其中6,910仟單位，帳面價值\$76,924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	
天祥晶華飯店股份有限公司	股票	天祥育樂開發股份有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	2,000	\$ 19,986	100%	\$ 19,986	
鑫森資產管理股份有限公司	受益憑證	富邦吉祥3號債券基金		公平價值變動列入損益金融資產	23,003	\$ 241,396		\$ 242,190	
	"	富邦吉祥1號債券基金		"	21,555	279,384		280,330	
		小計				520,780		\$ 522,520	
		加：交易目的金融資產評價調整				1,740			
		合計				\$ 522,520			
FIH INVESTMENT JAPAN INC.	受益憑證	台灣機會三號基金等		以成本衡量之金融資產		\$ 67,076		\$ 67,076	
	不動產受益權	隱名合夥資產收益權投資		"	13,158	\$ 368,962		\$ 368,962	註1

註1：FIH INVESTMENT JAPAN INC. (FIH) 於民國93年2月與PACIFIC RESOURCE JAPAN 有限會社 (PRJ) 依日本法簽立為期兩年之隱名合夥契約，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FIH出資日幣1,315,800仟元(\$368,962)，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FIH。

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		初		買		入		賣		出		期		末	
					股	金	股	金	股	金	股	售	價	帳	面	處	分	股	金	股
晶華國際酒店 股份有限公司	保誠威鋒2號債券基金	公平價值變動列 入損益金融資產			4,956	\$ 76,020	9,111	\$140,000	7,130	\$ 110,000	\$ 109,494	\$ 506	6,937	\$106,526						
	聯邦債券基金	"			-	-	16,619	200,000	8,284	100,000	99,692	308	8,335	100,308						
	國際萬華債券基金	"			-	-	13,988	200,000	6,975	100,000	99,717	283	7,013	100,283						
	所羅門債券基金	"			13,857	159,371	4,082	47,000	9,503	110,000	109,319	681	8,436	97,052						
	新光吉星債券基金	"			16,020	226,410	9,719	138,000	14,089	200,000	199,326	674	11,650	165,084						
	荷銀精選債券基金	"			15,726	175,812	2,943	33,000	10,665	120,000	119,294	706	8,004	89,518						
	傳山永利債券基金	"			12,216	146,668	4,569	55,000	11,599	140,000	139,363	637	5,186	62,305						
	群益安信債券基金	"			12,634	146,115	4,740	55,000	9,448	110,000	109,365	635	7,926	91,750						
	摩根富林明JF台灣債券基金	"			-	-	7,444	112,500	-	-	-	-	7,444	112,500						
鑫森資產管理 股份有限公司	盛華1699債券基金	公平價值變動列 入損益金融資產			10,405	127,497	-	-	10,405	127,811	127,497	314	-	-						
	新光台灣吉利債券基金	"			6,098	100,040	-	-	6,098	100,335	100,040	295	-	-						
	新光吉星債券基金	"			7,076	100,039	-	-	7,076	100,328	100,039	289	-	-						
	富邦吉祥1號債券基金	"			21,555	278,412	21,555	279,384	21,555	279,384	278,412	972	21,555	279,384						
	富邦吉祥3號債券基金	"			27,608	288,762	23,012	241,496	27,617	289,807	288,862	945	23,003	241,396						

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	股數(仟股)	比	率
				本期期末	上期期末					
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%		
	故宮晶華股份有限公司	台北市	經營餐飲業務	26,000	26,000		2,600	100%		
	鑫森資產管理股份有限公司	台北市	一般投資業	437,000	437,000		43,700	100%		
	FIH INVESTMENT JAPAN INC.	英屬維京群島	一般投資業	503,159	503,159		-	100%		
	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%		
	合計									
天祥晶華飯店股份有限公司	天祥育樂開發股份有限公司	花蓮縣	一般旅館業	\$ 20,000	\$ -		2,000	100%		

(三) 大陸投資資訊

無此事項。

(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

無此事項。