

晶華國際酒店股份有限公司

財務報告

民國九十四年及九十三年上半年度

(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
民國九十四年及九十三年上半年度財務報告
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 ~ 14
	(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
	(六) 質押之資產	20
	(七) 重大承諾事項及或有事項	20 ~ 22
	(八) 重大之災害損失	22
	(九) 重大之期後事項	22

項	目	頁	次
(十)	其他	22	~ 23
(十一)	附註揭露事項	24	~ 26
	1. 重大交易事項相關資訊	24	~ 25
	2. 轉投資事業相關資訊	26	
	3. 大陸投資資訊	26	
(十二)	部門別財務資訊	不適用	
九、	重要會計科目明細表	27	~ 39
十、	重要查核說明	40	~ 41

會計師查核報告

(94)財審報字第 1758 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九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至六月三十日及民國九十三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。上開財務報表中，民國九十四年上半年度採權益法評價之被投資公司一天祥晶華飯店股份有限公司，其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，有關該被投資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，截至民國九十四年六月三十日止，其相關之長期股權投資餘額為 297,070 仟元，佔資產總額之 7.70%；民國九十四年一月一日至六月三十日所認列之投資損失為 1,762 仟元，佔稅前淨利之 0.30%。

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。

晶華國際酒店股份有限公司民國九十四及民國九十三年上半年度部份採權益法評價之長期股權投資，所認列之投資損益及附註十一所揭露之相關資訊，係依各被投資公司同期自編未經會計師查核之財務報表作評價及揭露。截至民國九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日止，其相關之長期股權投資餘額分別為 696,197 仟元及 879,913 仟元，各占資產總額之 18.04% 及 25.57%；民國九十四年一月一日至六月三十日及民國九十三年一月一日至六月三十日所認列之投資收益為 16,834 仟元及 4,479 仟元，各占稅前淨利之 2.87% 及 0.99%。

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，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九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至六月三十日及民國九十三年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

晶華國際酒店股份有限公司已編製民國九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

王照明

林鈞堯

前財政部證期會：(85)台財證(六)第 65945 號
核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

民 國 九 十 四 年 七 月 二 十 五 日

晶華國際酒店股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 94 年及 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產	94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日			94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 222,029	6	\$ 222,002	7	2120 應付票據	\$ 2,752	-	\$ 20,349	1
1110 短期投資(附註四(二)及六)	901,403	23	527,128	15	2140 應付帳款	83,562	2	41,715	1
1120 應收票據淨額(附註四(三))	9,837	-	6,925	-	2160 應付所得稅(附註四(八))	149,259	4	112,257	3
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	104,817	3	83,139	2	2170 應付費用	110,125	3	82,526	3
120X 存貨(附註四(四))	9,464	-	9,266	-	2210 其他應付款項	34,639	1	44,490	1
1250 預付費用	24,971	1	23,608	1	2260 預收款項	45,126	1	30,396	1
1298 其他流動資產 - 其他(附註四(八))	2,788	-	2,924	-	2280 其他流動負債	15,857	-	12,598	-
11XX 流動資產合計	1,275,309	33	874,992	25	21XX 流動負債合計	441,320	11	344,331	10
基金及長期投資(附註四(五))					長期附息負債				
142101 採權益法之長期投資	993,267	26	879,913	26	2460 長期遞延收入	31,502	1	38,891	1
142102 採成本法之長期投資	-	-	2,000	-	其他負債				
14XX 基金及長期投資合計	993,267	26	881,913	26	2810 應計退休金負債(附註四(九))	70,748	2	68,944	2
固定資產(附註四(六))					2820 存入保證金	225,437	6	226,758	7
成本					28XX 其他負債合計	296,185	8	295,702	9
1501 土地	127,057	3	127,057	4	2XXX 負債總計	769,007	20	678,924	20
1521 房屋及建築	1,554,808	40	1,600,503	47	股東權益				
1544 電腦通訊設備	50,821	1	50,266	1	股本				
1546 污染防治設備	8,246	-	8,396	-	3110 普通股股本	2,156,250	56	2,156,250	63
1551 運輸設備	7,681	-	5,323	-	資本公積(附註四(十))				
1561 辦公設備	11,042	-	11,199	-	3220 庫藏股票交易	224,242	6	112,034	3
1571 營業器具	69,232	2	68,113	2	保留盈餘				
1631 租賃改良	61,861	2	55,859	2	3310 法定盈餘公積(附註四(十一))	571,678	15	504,163	14
1681 其他設備	405,726	11	455,260	13	3320 特別盈餘公積(附註四(十二))	131,168	3	130,701	4
15XY 成本及重估增值	2,296,474	59	2,381,976	69	3350 未分配盈餘(附註四(十二))	437,757	11	336,805	10
15X9 減：累計折舊	(976,805)	(25)	(996,411)	(29)	股東權益其他調整項目				
1670 未完工程及預付設備款	14,641	-	31,278	1	3410 未實現長期股權投資跌價損失	(107,370)	(3)	(131,174)	(4)
15XX 固定資產淨額	1,334,310	34	1,416,843	41	3420 累積換算調整數	(40,873)	(1)	(1,116)	-
無形資產					3510 庫藏股票(附註四(五)(十三))	(283,153)	(7)	(345,929)	(10)
1780 其他無形資產(附註四(七))	216,423	6	224,017	7	3XXX 股東權益總計	3,089,699	80	2,761,734	80
其他資產					重大承諾事項及或有事項(附註四(七)及七)				
1820 存出保證金	1,663	-	3,187	-	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 3,858,706	100	\$ 3,440,658	100
1840 長期應收票據及款項(附註四(五))	17,772	1	17,772	1					
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(八))	11,976	-	13,948	-					
1880 其他資產 - 其他	7,986	-	7,986	-					
18XX 其他資產合計	39,397	1	42,893	1					
1XXX 資產總計	\$ 3,858,706	100	\$ 3,440,658	100					

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所王照明、林鈞堯會計師民國九十四年七月二十五日查核報告。

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94年及93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)

	94年上半年度		93年上半年度	
	金額	%	金額	%
營業收入				
4310 租賃收入	\$ 146,844	11	\$ 141,345	12
4410 餐旅服務收入	1,203,757	88	1,012,313	88
4650 技術服務收入	19,274	1	662	-
4000 營業收入合計	<u>1,369,875</u>	<u>100</u>	<u>1,154,320</u>	<u>100</u>
營業成本(附註四(十五))				
5310 租賃成本	(13,100)	(1)	(13,686)	(1)
5410 餐旅服務成本	(668,830)	(49)	(603,701)	(53)
5650 技術服務費用	(15,713)	(1)	(1,424)	-
5000 營業成本合計	<u>(697,643)</u>	<u>(51)</u>	<u>(618,811)</u>	<u>(54)</u>
5910 營業毛利	<u>672,232</u>	<u>49</u>	<u>535,509</u>	<u>46</u>
營業費用(附註四(十五))				
6100 推銷費用	(4,929)	-	(5,083)	-
6200 管理及總務費用	(103,483)	(8)	(91,201)	(8)
6000 營業費用合計	<u>(108,412)</u>	<u>(8)</u>	<u>(96,284)</u>	<u>(8)</u>
6900 營業淨利	<u>563,820</u>	<u>41</u>	<u>439,225</u>	<u>38</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	1,157	-	1,151	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	15,072	1	4,479	-
7140 處分投資利益	3,370	-	4,321	-
7240 短期投資市價回升利益	-	-	4,991	1
7480 什項收入	4,986	1	2,395	-
7100 營業外收入及利益合計	<u>24,585</u>	<u>2</u>	<u>17,337</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(842)	-	(826)	-
7880 什項支出	(443)	-	(3,134)	-
7500 營業外費用及損失合計	<u>(1,285)</u>	<u>-</u>	<u>(3,960)</u>	<u>-</u>
7900 繼續營業部門稅前淨利	587,120	43	452,602	39
8110 所得稅費用(附註四(八))	(150,751)	(11)	(116,407)	(10)
9600 本期淨利	<u>\$ 436,369</u>	<u>32</u>	<u>\$ 336,195</u>	<u>29</u>
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(附註四(十四))				
9750 本期淨利	<u>\$ 2.95</u>	<u>\$ 2.19</u>	<u>\$ 2.28</u>	<u>\$ 1.69</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>\$ 699,329</u>	<u>\$ 548,578</u>	<u>\$ 494,301</u>	<u>\$ 377,894</u>
基本每股盈餘				
本期淨利	<u>\$ 3.24</u>	<u>\$ 2.54</u>	<u>\$ 2.29</u>	<u>\$ 1.75</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
王照明、林鈞堯會計師民國九十四年七月二十五日查核報告。

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94年及93年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	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
	普通股股本	庫藏股票 交 易	法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未分配盈餘				
93 年 上 半 年 度									
93年1月1日餘額	\$ 2,156,250	\$ 70,335	\$ 443,080	\$ 126,363	\$ 611,182	(\$ 131,174)	\$ 474	(\$ 345,929)	\$ 2,930,581
92年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	61,083	-	(61,083)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	4,338	(4,338)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(536,906)	-	-	-	(536,906)
員工紅利	-	-	-	-	(5,497)	-	-	-	(5,497)
董監酬勞	-	-	-	-	(2,748)	-	-	-	(2,748)
93年上半年度淨利	-	-	-	-	336,195	-	-	-	336,195
子公司持有本公司股票視為庫藏股票取得現 金股利數	-	41,699	-	-	-	-	-	-	41,699
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	(1,590)	-	(1,590)
93年6月30日餘額	<u>\$ 2,156,250</u>	<u>\$ 112,034</u>	<u>\$ 504,163</u>	<u>\$ 130,701</u>	<u>\$ 336,805</u>	<u>(\$ 131,174)</u>	<u>(\$ 1,116)</u>	<u>(\$ 345,929)</u>	<u>\$ 2,761,734</u>
94 年 度									
94年1月1日餘額	\$ 2,156,250	\$ 112,033	\$ 504,163	\$ 130,701	\$ 675,768	(\$ 131,174)	\$ 6	(\$ 345,929)	\$ 3,101,818
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年上半年度淨利	-	-	-	-	436,369	-	-	-	436,369
子公司處分本公司股票數	-	70,353	-	-	-	23,804	-	62,776	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
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	(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>(\$ 107,370)</u>	<u>(\$ 40,873)</u>	<u>(\$ 283,153)</u>	<u>\$ 3,089,699</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所王照明、林鈞堯會計師民國九十四年七月二十五日查核報告。

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94年及93年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 436,369	\$ 336,195
調整項目		
短期投資市價回升利益	-	(4,991)
處分固定資產利益	(185)	-
處分投資利益	(3,370)	(4,321)
採權益法認列之投資收益	(15,072)	(4,479)
折舊費用	76,798	70,629
營業器具轉列費用數	6,023	4,564
各項攤提	3,797	3,797
資產及負債科目之變動		
應收款項	(25,340)	(30,929)
存貨	1,341	1,282
其他各項流動資產	2,149	3,144
遞延所得稅資產－非流動	960	3,900
應付款項	(13,643)	(6,969)
其他各項流動負債	(149)	7,250
長期遞延收入	(3,590)	(3,398)
應計退休金負債	(1,689)	(568)
營業活動之淨現金流入	464,399	375,106
<u>投資活動之現金流量</u>		
短期投資淨減少	178,133	575,262
出售固定資產價款	361	-
取得長期投資－子公司價款	-	(297,717)
處分長期投資價款	-	2,305
購置固定資產	(40,502)	(119,915)
存出保證金減少	1,290	2,057
投資活動之淨現金流入	139,282	161,992

(續次頁)

晶華國際酒店股份有限公司
現金流量表
民國94年及93年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	94年上半年度	93年上半年度
<u>融資活動之現金流量</u>		
發放現金股利	(\$ 597,282)	(\$ 536,906)
發放員工紅利及董監酬勞	(8,536)	(11,926)
存入保證金(減少)增加	(29)	2,729
融資活動之淨現金流出	(605,847)	(546,103)
本期現金及約當現金減少	(2,166)	(9,005)
期初現金及約當現金餘額	224,195	231,007
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 222,029</u>	<u>\$ 222,002</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 842	\$ 826
本期支付所得稅	<u>\$ 132,885</u>	<u>\$ 105,494</u>
支付現金購入固定資產		
固定資產本期增添數	\$ 24,970	\$ 127,008
加：期初未付款	25,307	15,860
減：期末未付款	(9,775)	(22,953)
支付現金	<u>\$ 40,502</u>	<u>\$ 119,915</u>
處分短期投資取得現金數		
短期投資淨減少	\$ 86,879	\$ -
加：期初未收款	91,254	-
取得現金	<u>\$ 178,133</u>	<u>\$ -</u>
本期取得子公司之公平市價表列如下：		
現金	\$ -	\$ 20,226
短期投資	-	84,376
長期投資	-	384,361
小計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 488,963</u>
取得子公司之總價款	\$ -	\$ 297,717
減：取得子公司之現金餘額	-	(12,298)
取得子公司支付之現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 285,419</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
王照明、林鈞堯會計師民國九十四年七月二十五日查核報告。

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 94 年及 93 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 月奉准現金減資退回股本 \$2,156,250，截至民國 94 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 94 年 6 月 30 日止，本公司員工人數約 810 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。
3. 持有被投資公司有表決權之股權比例超過 50% 者，採權益法評價並編製半年度及年度合併報表。

(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) 資產減損

當環境變更或某事件發生而顯示本公司所擁有的資產其可回收金額低於其帳面價值時，應認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易下的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。

當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，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。

(十五) 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 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 日之總資產及民國 94 年上半年度之淨利無影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 5,910	\$ 5,353
支票存款	10,103	7,850
活期存款	6,016	8,799
定期存款	200,000	200,000
	<u>\$ 222,029</u>	<u>\$ 222,002</u>

(二) 短期投資

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
上市股票	\$ 28,517	\$ 28,517
受益憑證	872,886	498,611
	<u>\$ 901,403</u>	<u>\$ 527,128</u>

(三) 應收票據及帳款

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
應收票據	\$ 9,837	\$ 6,925
應收帳款	107,546	85,868
減：備抵呆帳	(2,729)	(2,729)
	<u>\$ 114,654</u>	<u>\$ 90,064</u>

(四) 存 貨

	94年6月30日	93年6月30日
食 品	\$ 5,054	\$ 5,634
飲 料 (含酒類)	4,372	3,586
香 煙	38	46
	<u>\$ 9,464</u>	<u>\$ 9,266</u>

(五) 長期投資

1. 長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	94年6月 30日持 股比例	帳 面 價 值	
		94年6月30日	93年6月30日
採權益法評價：			
天祥晶華飯店股份有限公司(天祥晶華)	55%	\$ 297,070	\$ 306,533
鑫森資產管理股份有限公司(鑫森) (原名：鑫森投資股份有限公司)	100%	503,118	430,257
FIH INVESTMENT JAPAN INC. (FIH)	100%	476,232	488,963
台灣柏泰瑞股份有限公司(柏泰瑞)	24.99%	-	89
小計		1,276,420	1,225,842
減：庫藏股票-鑫森		(283,153)	(345,929)
		<u>993,267</u>	<u>879,913</u>
採成本法評價：			
清新國際股份有限公司		-	2,000
小計		-	<u>2,000</u>
合計		<u>\$ 993,267</u>	<u>\$ 881,913</u>

2. 民國94年及93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	94年上半年度	93年上半年度
天祥晶華	(\$ 1,762)	(\$ 10,511)
鑫 森	(62)	(93)
FIH	16,896	15,082
柏泰瑞	-	1
	<u>\$ 15,072</u>	<u>\$ 4,479</u>

3. 除民國94年上半年度之天祥晶華所認列之投資損失，係依該公司所委任會計師查核簽證之財務報表評價而得外，其餘本公司94年及93年上半年度採權益法認列之投資損益，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。

4. 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 \$ 20,000，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，刻正由台北地方法院受理中，依本公司委任之法律顧問研判中國信託理應勝訴，本公司應可取得前述受益憑證之受償，故未提列損失，惟因法律訴訟程序較長，爰將未收回之款項 \$ 17,772 先行轉列至「長期應收票據及款項」。

(六) 固定資產

	94 年	6 月	30 日
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 127,057	\$ -	\$ 127,057
房屋及建築	1,554,808	(740,915)	813,893
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	7,681	(2,154)	5,527
辦公設備	11,042	(5,517)	5,525
營業器具	69,232	-	69,232
租賃改良物	61,861	(11,090)	50,771
其他設備	405,726	(171,059)	234,667
未完工程及預付設備款	14,641	-	14,641
	<u>\$ 2,311,115</u>	<u>(\$ 976,805)</u>	<u>\$ 1,334,310</u>
	93 年	6 月	30 日
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 127,057	\$ -	\$ 127,057
房屋及建築	1,600,503	(727,080)	873,423
電腦通訊設備	50,266	(33,980)	16,286
污染防治設備	8,396	(5,193)	3,203
運輸設備	5,323	(2,244)	3,079
辦公設備	11,199	(4,004)	7,195
營業器具	68,113	-	68,113
租賃改良物	55,859	(1,758)	54,101
其他設備	455,260	(222,152)	233,108
未完工程及預付設備款	31,278	-	31,278
	<u>\$ 2,413,254</u>	<u>(\$ 996,411)</u>	<u>\$ 1,416,843</u>

(七) 其他無形資產－設定地上權

	<u>94年6月30日</u>	<u>93年6月30日</u>
取得地上權所付權利金	\$ 254,122	\$ 254,122
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	(<u>163,267</u>)	(<u>155,673</u>)
	<u>\$ 216,423</u>	<u>\$ 224,017</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>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
所得稅費用	\$ 150,751	\$ 116,407
遞延所得稅資產淨變動數	(1,096)	(4,193)
以前年度所得稅(低)高估數	(311)	137
預付稅款	(<u>85</u>)	(<u>94</u>)
應付所得稅	<u>\$ 149,259</u>	<u>\$ 112,257</u>

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

2. 民國94年及93年6月30日之遞延所得稅資產餘額如下：

	<u>94年6月30日</u>	<u>93年6月30日</u>
遞延所得稅資產總額	\$ 27,049	\$ 26,615
備抵評價	(<u>12,288</u>)	(<u>9,900</u>)
	<u>\$ 14,761</u>	<u>\$ 16,715</u>

3. 民國94年及93年6月30日暫時性差異產生之遞延所得稅資產明細如下：

	94年6月30日		93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	\$ 10,642	\$ 2,660	\$ 10,568	\$ 2,642
設定地上權	498	125	498	125
		<u>2,785</u>		<u>2,767</u>
<u>非流動項目</u>				
長期投資損失	49,154	12,288	39,602	9,900
遞延收入	31,502	7,876	38,891	9,723
設定地上權	16,401	4,100	16,899	4,225
		24,264		23,848
備抵評價		(12,288)		(9,900)
		<u>11,976</u>		<u>13,948</u>
遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 14,761</u>		<u>\$ 16,715</u>

4. 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91年度。

(九) 退休金費用

本公司民國94年及93年上半年度認列之淨退休金成本分別為\$9,615及\$8,773，截至民國94年及93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\$89,662及\$77,695。

(十) 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。

(十一) 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94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93年度止之累積數。

(十二)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. 本公司民國 94 年及 93 年度經股東會決議，發放現金股利每股分別為 2.77 元及 2.49 元。
4. 截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$77,788，本公司於民國 94 年度及 93 年度分配盈餘時，扣抵比率均為 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 \$437,757。

(十三)庫藏股票

民國 94 年及 93 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：

子公司名稱	單位：仟股/元					
	94 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
	期 初 餘 額	每 股 帳 面 價 值	本 期 出 售 股 數	每 股 售 價	期 末 餘 額	每 股 市 價
鑫淼資產管理(股)公司	16,747	\$20.66	3,039	\$51.64	13,708	\$53.36

子公司名稱	93 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
	期 初 餘 額	每 股 帳 面 價 值	本 期 出 售 股 數	每 股 售 價	期 末 餘 額	每 股 市 價
	鑫淼資產管理(股)公司	16,747	\$20.66	-	\$ -	16,747

(十四) 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
94年上半年度					
本期淨利	\$587,120	\$436,369	199,095	\$ 2.95	\$ 2.19
93年上半年度					
本期淨利	\$452,602	\$336,195	198,878	\$ 2.28	\$ 1.69

(十五) 用人、折舊及攤銷費用

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	94年1月1日至6月30日			93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	\$208,784	\$39,528	\$248,312	\$187,049	\$38,029	\$225,078
勞健保費用	12,486	2,805	15,291	12,032	2,697	14,729
退休金費用	7,714	1,901	9,615	7,155	1,618	8,773
其他用人費	8,535	4,433	12,968	8,270	4,070	12,340
折舊費用	76,798	-	76,798	70,629	-	70,629
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
鑫淼資產管理股份有限公司(鑫淼) (原名：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

截至民國94年及93年6月30日止，本公司下列資產已提供作為擔保品：

資 產 項 目	94年6月30日	93年6月30日	擔 保 用 途
短期投資	\$ 71,166	\$ 71,166	信用狀開狀

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. 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：

<u>出租人</u>	<u>租賃標的物</u>	<u>期</u>	<u>間</u>	<u>租金計算及收取方式</u>
1. 台北金融大樓股份有限公司	台北101購物中心 4樓部分商場	自民國92年12月31日	至100年12月30日止	依營業總額採固定及抽成租金計算
			，計8年	
2. 新光三越百貨股份有限公司	新光三越A9館 8樓部分商場	自民國92年12月20日	至97年12月31日止	依營業額計算租金，惟應達成保證營業額
			，計5年	

(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

	<u>94 年 6 月 30 日</u>		<u>93 年 6 月 30 日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<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	\$ 336,686	\$ 336,686	\$ 317,832	\$ 317,832
短期投資	901,403	906,684	527,128	529,091
長期股權投資	993,267	993,267	881,913	881,913
存出保證金	1,663	1,663	3,187	3,187
<u>負 債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	380,337	380,337	301,337	301,337
應計退休金負債	70,748	87,375	68,944	72,577
存入保證金	225,437	201,434	226,758	212,812

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。
- 3.民國93年6月30日財務報表之部分科目業經重分類，俾便與民國94年6月30日財務報表比較。

(以下空白)

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94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		末	
					股數	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值
晶華國際酒店股份有限公司	股票	天祥晶華股份有限公司	本公司之子公司	長期股權投資	34,248	\$ 297,070	55.00%	\$ 297,070
	"	鑫淼資產管理股份有限公司	"	"	43,700	503,118	100.00%	610,488
	"	FIH INVESTMENT JAPAN INC.	"	"	-	476,232	100.00%	476,232
	"	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%	-
		小計				1,276,420		\$ 1,383,790
		減：庫藏股票				(283,153)		
		合計				\$ 993,267		
	股票	中華航空股份有限公司	-	短期投資	1,553	\$ 28,517	0.05%	\$ 27,868
	受益憑證	所羅門債券基金	-	"	2,015	23,000	-	23,013
	"	盛華5599債券基金	-	"	24,106	261,623	-	264,950 註1
	"	保誠威鋒2號債券基金	-	"	8,359	126,702	-	127,486
	"	新光吉星債券基金	-	"	6,158	86,103	-	86,509
	"	美邦債券基金	-	"	6,002	66,500	-	66,508
	"	荷銀精選債券基金	-	"	12,844	141,894	-	142,618
	"	台新真吉利債券基金	-	"	10,000	100,064	-	100,605
	"	傳山永利債券基金	-	"	5,626	67,000	-	67,127
		合計				\$ 901,403		\$ 906,684

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	股數	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值
鑫森資產管理股份有限公司	股票	晶華國際酒店股份有限公司	本公司	長期股權投資	13,708	\$ 390,523	6.36%	\$ 731,432
	受益憑證	聯邦債券基金	-	短期投資	1,779	\$ 21,080	-	\$ 21,218
	"	盛華1699債券基金	-	"	5,448	66,251	-	66,313
	"	盛華5599債券基金	-	"	6,028	66,180	-	66,250
	"	富邦如意二號基金	-	"	4,098	58,490	-	58,522
	"	富邦吉祥一號基金	-	"	413	5,290	-	5,292
		合計				\$ 217,291		\$ 217,595
FIH INVESTMENT JAPAN INC.	受益憑證	台灣機會三號基金	-	短期投資	-	\$ 68,311	-	\$ 74,426
	不動產受益權	隱名合夥資產收益權投資	-	長期股權投資	13,158	\$ 374,225	-	\$ 374,225 註2

註1：其中6,760仟單位，帳面價值 \$71,166 已提供金融機構作為質押之擔保品。

註2：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，約定由FIH出資日幣1,250,000仟元(\$384,361)，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26番21號大樓之租售業務。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	新光吉星債券基金	短期投資		8,199	\$ 114,418	12,397	\$ 173,500	14,438	\$ 202,500	\$ 201,815	\$ 685	6,158	\$ 86,103
	所羅門債券基金	"		14,022	159,121	8,447	96,000	20,454	233,477	232,121	1,356	2,015	23,000
	美邦債券基金	"		9,487	104,427	17,008	188,000	20,493	226,901	225,927	974	6,002	66,500
	荷銀精選債券基金	"		8,161	90,039	11,983	132,500	7,300	81,000	80,646	354	12,844	141,894

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		被投資公司	本期認列		備 註
				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	\$ 342,473	34,248	55%	\$ 297,070	(\$ 3,204)	(\$ 1,762)	子公司		
	鑫淼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%	503,118	112,145	(62)	"		
	FIH INVESTMENT JAPAN INC.	英屬維京群島	一般投資業	503,159	485,334	-	100%	476,232	16,897	16,896	"		
	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%	-	(36)	-	採權益法評價之被投資公司		
	小計							1,276,420		\$ 15,072			
	減：庫藏股票							(283,153)					
	合計							\$ 993,267					

(三)大陸投資資訊

無此事項。

晶華國際酒店股份有限公司
短期投資明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱 摘 要	股 數 或 單 位 (仟股/仟單位)	面 值 (元)	總 額	利 率	取 得 成 本	市 價		備 註
						單 價 (元)	總 額	
<u>上市股票</u>								
— 中華航空股份有限公司	1,553	\$ 10	\$ 15,530	—	\$ 28,517	17.94	\$ 27,868	
<u>受益憑證</u>								
— 所羅門債券基金	2,015	10	20,150	—	23,000	11.42	23,013	
— 盛華5599債券基金	24,106	10	241,060	—	261,623	10.99	264,950	註
— 保誠威鋒2號債券基金	8,359	10	83,590	—	126,702	15.25	127,486	
— 新光吉星債券基金	6,158	10	61,580	—	86,103	14.05	86,509	
— 美邦債券	6,002	10	60,020	—	66,500	11.08	66,508	
— 荷銀精選債券基金	12,844	10	128,440	—	141,894	11.10	142,618	
— 台新真吉利債券基金	10,000	10	100,000	—	100,064	10.06	100,605	
— 傳山永利債券基金	5,626	10	56,260	—	67,000	11.93	67,127	
小 計					872,886		878,816	
合 計					\$ 901,403		\$ 906,684	

註：其中6,760仟單位，帳面價值\$71,166已提供金融機構作為質押之擔保品。

晶華國際酒店股份有限公司

應收帳款明細表

民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
新光人壽保險股份有限公司		\$ 7,576	
台北金融大樓股份有限公司		7,392	
世帝喜旅行社股份有限公司		6,768	
新光三越百貨股份有限公司		6,566	
其他零星客戶		<u>79,244</u>	每一零星客戶餘額均
		107,546	未超過本科目金額5%
減：備抵呆帳		(<u>2,729</u>)	
		<u>\$ 104,817</u>	

晶華國際酒店股份有限公司

存貨明細表

民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>		<u>備</u> <u>註</u>
		<u>成</u> <u>本</u>	<u>市</u> <u>價</u>	
食 品		\$ 5,054	\$ 5,033	飲料及香煙以淨變現
飲料(含酒類)		4,372	7,060	價值為市價，食品以
香 煙		<u>38</u>	<u>38</u>	重置成本為市價。
		<u>\$ 9,464</u>	<u>\$ 12,131</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 94 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 單 價 (元) 總 價	評 價 提 供 擔 保 基 礎 或 質 押 情 形 備 註			
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例					
	(仟股)		(仟股)		(仟股)		(仟股)						
天祥晶華飯店股份有限公司	34,248	\$ 298,832	-	\$ -	-	(\$ 1,762)	34,248	55%	\$ 297,070	\$ 8.67	\$ 297,070	權益法	無
台灣柏泰瑞股份有限公司	375	-	-	-	-	-	375	24.99%	-	-	-	"	"
鑫森資產管理股份有限公司	43,700	367,167	-	136,013	-	(62)	43,700	100%	503,118	13.97	610,488	"	"
FIH INVESTMENT JAPAN INC.	-	<u>500,215</u>	-	<u>16,896</u>	-	(<u>40,879</u>)	-	100%	<u>476,232</u>	-	476,232	"	"
		1,166,214		<u>\$ 152,909</u>		(<u>\$ 42,703</u>)			1,276,420		<u>\$1,383,790</u>		
減：庫藏股票		(<u>345,929</u>)		<u>\$ -</u>		<u>\$ 62,776</u>			(<u>283,153</u>)				
		<u>\$ 820,285</u>							<u>\$ 993,267</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 94 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
土 地	\$ 127,057	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 127,057	無
房屋及建築	1,552,567	2,241	-	-	1,554,808	"
電腦通訊設備	50,365	456	-	-	50,821	"
污染防治設備	8,246	-	-	-	8,246	"
運輸設備	5,323	3,263	(905)	-	7,681	"
辦公設備	11,042	-	-	-	11,042	"
營業器具	68,410	5,871	(6,023)	974	69,232	"
租賃改良	61,861	-	-	-	61,861	"
其他設備	397,677	5,568	-	2,481	405,726	"
未完工程及預付設備款	10,525	7,571	-	(3,455)	14,641	"
成本合計	<u>\$ 2,293,073</u>	<u>\$ 24,970</u>	<u>(\$ 6,928)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,311,115</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 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備 註</u>
房屋及建築	\$ 706,697	\$ 34,218	\$ -	\$ 740,915	
電腦通訊設備	36,300	3,812	-	40,112	
污染防治設備	5,504	454	-	5,958	
運輸設備	2,588	295	(729)	2,154	
辦公設備	4,656	861	-	5,517	
租賃改良物	6,392	4,698	-	11,090	
其他設備	<u>138,599</u>	<u>32,460</u>	<u>-</u>	<u>171,059</u>	
合 計	<u>\$ 900,736</u>	<u>\$ 76,798</u>	<u>(\$ 729)</u>	<u>\$ 976,805</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 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備 註</u>
成 本	\$ 379,690	\$ -	\$ -	\$ 379,690	
減：累計攤提	(159,470)	(3,797)	-	(163,267)	
	<u>\$ 220,220</u>	<u>(\$ 3,797)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 216,423</u>	

(以下空白)

晶華國際酒店股份有限公司

應付帳款明細表

民國 94 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>
							10,293		
							5,603		
							5,570		
							4,446		
							57,650		每一零星客戶餘額均未超 過本科目金額5%
							<u>\$ 83,562</u>		

(以下空白)

晶華國際酒店股份有限公司

應付費用明細表

民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應付薪資				\$	35,895		
應付年終獎金					13,610		
應付保險費					4,558		
應付水電瓦斯費					4,171		
其他應付費用					<u>51,891</u>		
				\$	<u>110,125</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 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
會員儲存金				\$	119,861		
出租商店街保證金					92,267		
出租停車場保證金					7,500		
旅行社保證金					<u>5,809</u>		
				\$	<u>225,437</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 94 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			\$	736,039		
	客房收入				421,647		
	電話收入				7,371		
	客房運送收入				10,973		
	健身俱樂部收入				22,460		
	客房洗衣收入				4,703		
	其他收入				564		
	小計				1,203,757		
	租賃收入				146,844		
	技術服務收入				19,274		
	合計				\$ 1,369,875		

晶華國際酒店股份有限公司
營業成本明細表
民國 94 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	\$	10,805
	加：本期進貨		217,077
	減：期末存貨	(9,464)
			218,418
	減：存貨轉列其他成本及費用		
	— 交際費	(2,839)
	— 伙食費	(2,540)
	— 顧客用品	(1,111)
	— 其他	(278)
			211,650
	客房成本		123,658
	電話成本		710
	其他餐旅服務成本		332,812
			668,830
	租賃成本		13,100
	技術服務成本		15,713
	合 計	\$	697,643

晶華國際酒店股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪 資 支 出				\$	36,094		
水 電 瓦 斯 費					16,781		
信 用 卡 佣 金					16,529		
其 他 費 用					<u>34,079</u>		
				\$	<u><u>103,483</u></u>		

(以下空白)

晶華國際酒店股份有限公司

重要查核說明

民國 94 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 94 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 94 年 6 月 30 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：

資誠監盤人員：莊寶玉等 4 人。

晶華國際酒店股份有限公司盤點存貨負責人：成本控制室張經理家銘。

(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，且與帳載記錄相核對，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 94 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 94 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 查 核 說 明	結 論
銀行存款	100%	100%	-	滿 意
應收票據及 帳款	59%	79%	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	69%	81%	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	44%	77%	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 94 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

	94 年 上半年度	93 年 上半年度	變 動 比 例 (%)	說 明
(一)營業毛利率	49%	46%	7	低於20%無須說明
(二)存貨週轉率	20.88次	18.17次	15	低於20%無須說明
(三)應收票據及帳款週轉率	13.08次	14.93次	(12)	低於20%無須說明

六、其他項目重大變動說明

(一)重大變動項目：

	94 年 上半年度	93 年 上半年度	變 動 金 額	比 例 (%)	說 明
投資收益	\$ 15,072	\$ 4,479	\$ 10,593	237	詳(二)之說明

(二)說 明：

採權益法評價之被投資公司一天祥晶華飯店股份有限公司，因擲節支出，降低營運成本以改善營運結果，致本期虧損減少，故依持股比例認列之投資損失金額較上期減少。

七、證期局前一年度通知財務報表應調整改進事項之辦理情形

無。