

晶華國際酒店股份有限公司

財務季報表暨會計師核閱報告書

民國八十八年及八十七年三月三十一日

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

～ 1 ～

晶華國際酒店股份有限公司

民國八十八年及八十七年三月三十一日財務季報表

目 錄

項 目	頁 次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告	4
四、 資產負債表	5
五、 損益表	6
六、 股東權益變動表	不適用
七、 現金流量表	7 ~ 8
八、 財務季報表附註	
(一) 公司沿革及業務範圍	9
(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 11
(三) 會計原則變動之理由及其影響	11
(四) 重要會計科目之說明	11 ~ 16

(五) 關係人交易	16 ~ 18
(六) 質押之資產	18
(七) 重大承諾事項及或有事項	18 ~ 19
(八) 重大之災害損失	19
(九) 重大之期後事項	19

~ 2 ~

項	目	頁	次
(十)	其他	19 ~	20
(十一)	大陸投資資訊之揭露		20
(十二)	依(80)台財證(六)第03363號函規定 應揭露事項	21 ~	22
(十三)	部門別財務資訊		不適用

~ 3 ~

晶華國際酒店股份有限公司財務季報表會計師核閱報告書

(88)財審報字第0143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八十八年及八十七年三月三十一日之資產負債表，暨民國八十八年及八十七年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，除第二段所述者外，業經本會計師依照「上市發行公司財務季報表核閱準則」，予以核閱竣事。由於本會計師並未依照一般公認審計準則查核，而僅實施分析、比較與查詢，故無法對上開財務季報表之整體是否允當表達表示意見。

如財務報表附註四(五)所述，貴公司民國八十八年及八十七年第一季對持股超過百分之五十之長期股權投資採權益法評價所認列之投資損失分別為41,024仟元及26,295仟元，係依各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表評價而得，其相關之長期股權投資餘額分別為2,762,367仟元及2,275,097仟元。

依本會計師核閱結果，第一段所述之財務季報表，除受第二段所述若能取得各被投資公司同期間經會計師核閱之財務季報表而可能須做適當調整之影響外，並未發現有違反「證券發行人財務報告編製準則」暨一般公認會計原則而須作重大修正或調整之情事。

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

中華民國八十八年四月二十二日

~ 4 ~

晶華國際酒店股份有限公司

資 產 負 債 表

民國88年及87年3月31日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

		88年 3月31日		87年
		88年 3月31日		87年
3月31日				
3月31日				
額	%	金	額	金
額	%	金	額	金

負債及股東權益		資 產					
-----		-----					
		流動資產					
流動負債							
	1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	68,647	1	\$	
1,135,359	19	2120 應付票據		\$	4,106	-	\$
139	-						
	1110	短期投資(附註四(二)、六及					
2140	應付帳款	70,632	1	67,422	1		
		十二)		654,856	12		
458,222	8	2160 應付所得稅(附註四(八))		49,385	1		
147,185	3						
	1120	應收票據淨額(附註四(三))		9,008	-		
11,581	-	2170 應付費用(附註五)		173,238	3		
199,389	3						
	1140	應收帳款淨額(附註四(三)及五)		86,177	2		
86,382	2	2210 其他應付款項		35,068	1		
33,638	1						
	1160	其他應收款(附註五)		35,734	1		
10,785	-	2260 預收款項		12,330	-		
17,528	-						
	120X	存貨(附註四(四))		16,219	-		
13,126	-	2280 其他流動負債		17,617	-		
17,783	-						
	1250	預付費用		15,573	-		
18,614	-	21XX 流動負債合計		362,376	6		
483,084	8						
	1280	其他流動資產(附註四(八))		18,345	-		
7,406	-	長期負債					
	11XX	流動資產合計		904,559	16		
1,741,475	29	2460 長期遞延收入		63,348	1		
59,357	1						
	基金及長期投資						
其他負債							
2810	1421	長期股權投資(附註四(五)及					
	應計退休金負債	109,309	2	107,672	2		

2,286,815	38	2820	十二) 存入保證金	2,973,561	52	
216,903	3			237,072		4
-----						
---						
2880			固定資產(附註四(六))			
			其他負債-其他(附註五)	340,489	6	349,815 6
-----						
---						
28XX			成本			
			其他負債合計	686,870	12	674,390 11
-----						
---						
1,837,609	31	1521	房屋及建築	1,844,844	32	
1,216,831	20	2XXX	負債總計			1,112,594 19
-----						
---						
15,178	-	1544	電腦通訊設備	17,477		1
			股東權益			
15,884	-	1546	污染防治設備	15,884		-
			股本			
1,855	-	1551	運輸設備	3,895		-
3,750,000	63	3110	普通股股本(附註四(十))	4,312,500		76
			辦公設備	14,422		-
12,684	-	1561	資本公積			
			營業器具	72,123		1
69,731	1	1571	處分資產增益	9,606		-
269	-	3240				
862,895	15	1681	其他設備	910,372		16
			保留盈餘			
-----						
---						
2,815,836	47	15XY	成本及重估增值	2,879,017		50
220,682	4	3310	法定盈餘公積(附註四(十一))	266,411		5
(20)	3350	15X9	減：累計折舊	( 1,369,647)	(24)	( 1,232,541)
13			未分配盈餘(附註四(十二))	15,277	-	782,840
-----						
---						
2,746	-	1670	未完工程及預付設備款	20,736		1
4,753,791	80	3XXX	股東權益總計	4,603,794		81
-----						
---						
1,586,041	27	15XX	固定資產淨額	1,530,106		27

---				-----	---	-----
			無形資產			
		1780	其他無形資產(附註四(七))	263,884	4	
271,479	5		重大承諾事項及或有負債(附註	-----	---	-----
---						
			其他資產			
四(七)、五及七)						
		1820	存出保證金	2,085	-	
1,557	-					
		1830	遞延費用	-	-	
228	-					
		1840	長期應收票據及款項	-	-	
1,066	-					
		1860	遞延所得稅資產(附註四(八))	34,283	1	
74,051	1					
		1880	其他資產-其他	7,910	-	
7,910	-			-----	---	-----
---						
		18XX	其他資產合計	44,278	1	
84,812	1			-----	---	-----
---						
		1XXX	資產總計	\$ 5,716,388	100	\$
5,970,622	100	1XXX	負債及股東權益總計	\$ 5,716,388	100	\$
5,970,622	100			=====	===	
=====	===					
=====	===					

請參閱後附財務季報表附註暨資誠會計師事務所賴春田、蔡金拋會計師民國八十八年四月二十二日核閱報告書。

經理人: 負責人:

主辦會計:

晶華國際酒店股份有限公司

損 益 表

民國88年及87年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單

位：新台幣仟元

(除每股盈

餘為新台幣元外)

日至3月31日		88年1月1日至3月31日		87年1月1	
額	%	金	額	%	金
營業收入(附註五)					
60,359	9	\$	65,116	10	\$
594,380	90		594,437	90	
4,116	1		715	-	
658,855	100		660,268	100	
營業成本(附註四(九)及五)					
( 8,710)	( 1)	(	7,413)	( 1)	
( 411,726)	( 63)	(	375,109)	( 57)	
( 1,527)	-	(	410)	-	
( 421,963)	( 64)	(	382,932)	( 58)	

----			-----	----	-----
236,892	5910	營業毛利	277,336	42	
	36		-----	----	-----
----					
		營業費用(附註四(九)及五)			
	6100	推銷費用	( 8,006)	( 1)	
( 10,367)	( 1)				
	6200	管理及總務費用	( 50,285)	( 8)	
( 89,975)	( 14)				
----			-----	----	-----
	6000	營業費用合計	( 58,291)	( 9)	
( 100,342)	( 15)				
----					
	6900	營業淨利	219,045	33	
136,550	21		-----	----	-----
----					
		營業外收入			
	7110	利息收入	799	-	
14,598	2				
	7130	處分固定資產利益	9,329	1	-
-					
	7140	處分投資利益	16,629	2	
6,805	1				
	7240	短期投資市價回升利益	-	-	
9,119	2				
	7480	什項收入(附註五)	3,940	1	
1,780	-				
----			-----	----	-----
	7100	營業外收入合計	30,697	4	
32,302	5		-----	----	-----
----					
		營業外支出			
	7510	利息費用	( 1,857)	-	
( 1,894)	( 1)				
	7520	投資損失(附註四(五))	( 58,501)	( 9)	( 26,295)
( 4)					
	7880	什項支出	( 1,305)	-	
( 954)	-				
----			-----	----	-----
	7500	營業外支出合計	( 61,663)	( 9)	
( 29,143)	( 5)				

----			-----	----	-----
139,709	7900	繼續營業部門稅前淨利	188,079	28	
( 4)	21				
	8110	所得稅費用(附註四(八))	( 54,703)	( 8)	( 29,456)
----			-----	----	-----
110,253	9600	本期淨利	\$ 133,376	20	\$
	17				
=====			=====	=====	
		簡單每股盈餘(附註四(十三))			
0.26	9950	本期淨利	\$ 0.31		\$
=====			=====		

請參閱後附財務季報表附註暨資誠會計師事務所  
賴春田、蔡金拋會計師民國八十八年四月二十二日核閱報告書。

計: 負責人: 經理人: 主辦會

~ 6 ~

晶華國際酒店股份有限公司

現金流量表

民國88年及87年1月1日至3月31日

(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

位: 新台幣仟元

單

87年1月1日 至3月31日 -----		88年1月1日 至3月31日 -----	
	營業活動之現金流量 -----		
110,253	本期淨利	\$ 133,376	\$
	調整項目：		
( 9,119)	短期投資跌價損失(市價回升利益)	17,477	
26,295	採權益法認列之投資損失	41,024	
52,895	折舊費用	53,825	
826	處分固定資產淨(利)損	( 8,089)	
3,472	營業器具轉列費用數	2,217	
1,924	各項攤提	1,920	
	資產及負債科目之變動		
2,729	應收票據	( 3,151)	
113	應收帳款	( 15,014)	
1,134	其他應收款	( 2,434)	
3,751	存貨	3,409	
336	預付費用	4,241	
( 7,225)	遞延所得稅淨資產	2,709	
( 4,281)	其他流動資產	( 4,575)	
139	應付票據	( 2,504)	
( 12,651)	應付帳款	2,539	
34,075	應付所得稅	49,385	
7,700	應付費用	( 31,126)	

( 10,085)	其他應付款項	( 6,260)
203	預收款項	( 3,248)
3,288	其他流動負債	1,837
1,676	遞延收入	( 1,322)
4,712	應計退休金負債	-
-----		-----
212,160	營業活動之淨現金流入	236,236
-----		-----

(續 次 頁)

~ 7 ~

晶華國際酒店股份有限公司

現金流量表

民國88年及87年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單

位：新台幣仟元

87年1月1日

至3月31日

-----

88年1月1日

至3月31日

-----

	投資活動之現金流量		
	-----		
100,150)	短期投資淨減少(增加)	\$ 666,000	(\$
( 300,000)	長期投資增加	( 852,980)	
( 11,906)	購置固定資產	( 52,988)	
50	出售固定資產價款	233	
5	存出保證金增加	10	
	-----		
( 412,001)	投資活動之淨現金流出	( 239,725)	
	-----		
	理財活動之現金流量		
	-----		
472	存入保證金增加	1,276	
( 7,668)	發放員工紅利	-	
	-----		
( 7,196)	理財活動之淨現金流入(流出)	1,276	
	-----		
( 207,037)	本期現金及約當現金減少	( 2,213)	
1,342,396	期初現金及約當現金餘額	70,860	
	-----		
1,135,359	期末現金及約當現金餘額	\$ 68,647	\$
	=====		
	現金流量資訊之補充揭露		
	-----		
1,894	本期支付利息	\$ 1,857	\$
	=====		

2,606	本期支付所得稅	\$ 2,609	\$
=====		=====	
8,838	支付現金、簽發票據及除欠購入固定資產：		
	固定資產本期增添數	\$ 23,714	\$
21,550	加：期初未付款	46,333	
( 18,482)	減：期末未付款	( 17,059)	
-----		-----	
11,906	支付現金	\$ 52,988	\$
=====		=====	

請參閱後附財務季報表附註暨資誠會計師事務所

賴春田、蔡金拋會計師民國八十八年四月二十二日核閱報告書。

計：                    負責人：                    經理人：                    主辦會

～ 8 ～

晶華國際酒店股份有限公司

財務季報表附註

民國88年及87年3月31日

位：新台幣千元  
特別註明者外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單  
(除

<p>月 店股 要 旅館 自民 42.28%</p>	<p>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爲「晶華國際酒 份有限公司」。經歷次增資後，截至民國88年 3月31日止，額定股本爲\$5,000,000，實收資本額爲\$4,312,500，每股面額爲新台幣10元，全數發行普通股。本公司之主要營業項目爲經營國際觀光旅館，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 國87年 3月 9日起在臺灣證券交易所掛牌買賣。 截至民國88年及87年3月31日止，東雲股份有限公司持有本公司之股權比例均爲 。</p>
<p>動性</p>	<p>二、重要會計政策之彙總說明 ----- (一)約當現金 ----- 爲配合現金流量表之表達，約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流 之投資： 1.隨時可轉換成定額現金者。 2.即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。</p>
<p>率折 資產 額列</p>	<p>(二)外幣交易 ----- 本公司之會計記錄係以新台幣爲記帳單位；外幣交易事項係按交易當日即期匯 算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差額，列爲當期損益。期末並就外幣 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 爲當期損益。</p>
<p>低法 時則</p>	<p>(三)短期投資 ----- 係以取得成本爲入帳基礎，成本之計算採加權平均法；期末並按成本與市價孰 評價，若成本高於市價時，即提列跌價損失，列爲當期營業外支出，市價回升 在原認列損失之範圍內認列回升利益，列爲當期營業外收入。</p>
<p>帳款</p>	<p>(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 等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。</p>

(五)存 貨

列備  
比較

-----  
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  
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  
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

被  
場交  
例達  
成本  
號「  
採  
三季

-----  
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在20%以下且對  
投資公司無重大影響力者，採成本法評價，且若被投資公司之股權於公開市  
場交易者，期末並按成本與市價孰低法評價。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，則採權益法評價；投資日投資  
與股權淨值之差額，按 5年平均攤銷。  
2.本公司於編製第一季及第三季財務報表時，係依財務會計準則公報第二十三  
期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於持有被投資公司股權超過50%者，  
採權益法評價；持有被投資公司股權20%以上至50%者，則於編製第一季及第  
三季財務報表時得免按權益法認列投資損益。

(七)固定資產

列。  
年數  
營  
或修  
支項

-----  
1.固定資產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  
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  
除房屋及建築為5~43年外，餘為3~10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  
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  
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  
下，處分利益並按稅後淨額於當期轉列資本公積。

(八)其他無形資產(設定地上權)

設定

-----  
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  
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。

(九)其他資產－其他

平時

-----  
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，

不計列折舊，於實際處分時再沖銷成本。

(十)遞延收入

相關

延收

-----  
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。

~ 10 ~

(十一)退休金計劃及淨退休金成本

告就

製期

之。淨

休基

成本

-----  
依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，根據精算報  
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  
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  
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  
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  
之攤銷數。

(十二)收入及成本

收入

中期

攤。

- 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  
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  
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

(十三)所得稅

期間

應課

時將

長短

置備

- 1.依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨  
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  
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  
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  
，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

於  
攤計

抵評價科目，以淨額列於資產負債表。  
2.另依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，  
編製期中財務報表時先行計算出全年度之有效稅率，再按跨期間所得稅分  
算所得稅費用或利益。

3.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。  
三、會計原則變動之理由及其影響

-----  
無此事項。

四、重要會計科目之說明

-----  
(一)現金及約當現金

月 31日		88年 3月 31日	87年 3
		-----	-----
7,614	庫存現金及週轉金	\$ 7,318	\$
1,237	支 票 存 款	1,345	
14,035	活 期 存 款	4,790	
1,112,473	定 期 存 款	55,194	—
	約當現金—短期票券	—	
		-----	-----
1,135,359		\$ 68,647	\$
		=====	

~ 11 ~

(二)短期投資

月 31日		88年 3月 31日	87年 3
		-----	-----
499,984	上 市 股 票	\$ 499,984	\$
100,150	受 益 憑 證	463,150	
600,134		-----	-----
( 141,912)	減：備抵跌價損失	( 308,278)	
		-----	-----

458,222		\$	654,856	\$
=====				
(三)應收票據及帳款				
-----				
月 31日			88年 3月 31日	87年 3
	應 收 票 據	\$	9,008	\$
11,581	應 收 帳 款		87,678	
86,588	減：備 抵 呆 帳	(	1,501)	
(	206)			
		\$	95,185	\$
97,963				
=====				

(四)存 貨				
-----				
月 31日			88年 3月 31日	87年 3
	食 品	\$	7,759	\$
6,570	飲 料 (含酒 類 )		8,303	
6,398	香 煙		157	
158				
		\$	16,219	\$
13,126				
=====				

(五)長期投資				
-----				
1.長期股權投資明細如下：				
值			88年 3	
			31日持 帳	面 價
3月 31日	被 投 資 公 司 股 比 例		88年 3月 31日	87年
	採權益法評價：			
771	東麒股份有限公司	30.00%	\$	— \$

120,340	天祥晶華飯店股份有限公司(天祥晶華)	54.99%	313,602
1,853,707	中港晶華股份有限公司(中港晶華)	50.00%	1,688,478
2,468	台灣柏泰瑞股份有限公司	24.99%	2,362
8,479	晶華國際旅館管理顧問股份有限公司	45.00%	8,832
301,050	晶鑫投資股份有限公司(晶鑫)	99.99%	72,877
—	晶淼投資股份有限公司(晶淼)	99.99%	85,999
—	鑫淼投資股份有限公司(鑫淼)	99.99%	601,411
—	採成本法評價： 東南亞投資股份有限公司	1.98%	200,000
—			-----
2,286,815			\$ 2,973,561 \$
=====			=====

~ 12 ~

2.民國88年及87年1月1日至 3月31日採權益法認列之投資損益金額如下：

月 1 日	被 投 資 公 司	88年 1 月 1 日 至 3 月 31日	87年 1 至 3
15,947)	天祥晶華	(\$ 14,816)	(\$
( 11,398)	中港晶華	( 32,876)	
1,050	晶 鑫	6,293	
	晶 淼	( 1,036)	—
	鑫 淼	1,411	—
26,295)		----- (\$ 41,024)	----- (\$
=====		=====	

上開投資利益(損失)之認列，係依各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表

而得。  
(六)固定資產

		88 年 3 月 31 日		
價 值		原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面
1,152,888	房屋及建築	\$ 1,844,844	(\$ 691,956)	\$
9,994	電腦通訊設備	17,477	( 7,483)	
7,179	污染防治設備	15,884	( 8,705)	
2,811	運輸設備	3,895	( 1,084)	
3,978	辦公設備	14,422	( 10,444)	
72,123	營業器具	72,123	—	
260,397	其他設備	910,372	( 649,975)	
20,736	未完工程及預付設備款	20,736	—	
1,530,106		\$ 2,899,753	(\$ 1,369,647)	\$

		87 年 3 月 31 日		
價 值		原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面
1,185,417	房屋及建築	\$ 1,837,609	(\$ 652,192)	\$
9,036	電腦通訊設備	15,178	( 6,142)	
8,623	污染防治設備	15,884	( 7,261)	
1,273	運輸設備	1,855	( 582)	
2,786	辦公設備	12,684	( 9,898)	
69,731	營業器具	69,731	—	
306,429	其他設備	862,895	( 556,466)	
	未完工程及預付設備款	2,746	—	

2,746

1,586,041

-----	-----	-----
\$ 2,818,582	(\$ 1,232,541)	\$
=====	=====	=====

~ 13 ~

(七)其他無形資產- 設定地上權

月 31日	-----	88年 3月 31日	87年 3
	-----	-----	-----
	支付予創辦人之權利金	\$ 150,900	\$
150,900			
	支付予台北市政府之權利金	103,222	
103,222			
	土地收購補償費	80,684	
80,684			
	其 他	44,884	
44,884			
		-----	-----
		379,690	
379,690			
	減：累計攤提	( 115,806)	
( 108,211)			
		-----	-----
		\$ 263,884	\$
271,479			
		=====	=====

本公司於民國65年與台北市政府簽定設定地上權合約，租用期間自地上權設定登記完成日(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。租約存續期間，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

月 1日	-----	88年 1月 1日	87年 1
	-----	-----	-----
		至 3月31日	至 3
月31日			

	所得稅費用		-----	-----
29,456		\$	54,703	\$
7,225	遞延所得稅資產淨變動數	(	2,709)	
(	短期票券分離課稅額		—	
2,606)	預付稅款	(	2,609)	—
	應付所得稅	\$	49,385	\$
34,075			-----	-----
			=====	

1.民國88年及87年3月31日之遞延所得稅資產餘額如下：

			88年 3月31日	87年 3月31日
月31日			-----	-----
82,945	遞延所得稅資產總額	\$	225,335	\$
(	備抵評價	(	177,282)	
5,769)			-----	-----
77,176		\$	48,053	\$
			-----	-----
			=====	

~ 14 ~

2.民國88年及87年 3月31日因暫時性差異所產生之各項遞延所得稅資產明細如下：

			88年 3月31日	87年 3月31日
31日			-----	-----
得稅影響數		金額	所得稅影響數	金額
			-----	-----
	流動項目			
	-----			
3,000	遞延收入	\$	14,000	\$
125	設定地上權		498	
—	投資抵減		10,145	
3,125			-----	-----
			13,770	
			-----	-----

	非流動項目			
	-----			
59,978	長期投資損失	763,397	190,849	239,910
14,839	遞延收入	63,348	15,837	59,357
5,003	設定地上權	19,515	4,879	20,014
			-----	-----
79,820			211,565	
( 709,128)(	備抵評價	177,282)( 23,076)(		5,769)
			-----	-----
74,051			34,283	
			-----	-----
77,176	遞延所得稅資產淨額		\$ 48,053	\$
			=====	

定至

3.本公司營利事業所得稅結算申報，除民國83年度外，業經財政部台北市國稅局核定至民國85年度。

核定應

4.本公司民國84年度及85年度之營利事業所得稅於民國87年經台北市國稅局先後補繳所得稅分別為\$3,021及\$2,198，本公司對其核定內容不服，刻正依法提起行政救濟中。惟基於穩健原則，本公司業已估列該項稅款。

投資事

5.本公司轉投資之中港晶華股份有限公司，因該公司符合促進產業升級條例重要業之標準，本公司依規定適用股東投資抵減之租稅優惠，截至民國88年 3月31日止，尚未使用部份計\$10,145，有效期間至民國91年度為止。

(九)退休金費用

-----

4,713，

本公司民國88年及87年1月1日至 3月31日認列之淨退休金成本分別為3,436及

\$7,231。

截至民國88年 3月31日止，儲存於中央信託局勞工退休準備金專戶餘額為

(十)股本

-----

資，並

本公司於民國87年 5月21日經股東常會決議，以未分配盈餘\$562,500辦理轉增

本額

已於民國87年 7月27日辦妥變更登記。截至民國88年 3月31日止，本公司實收資

為\$4,312,500。

(十一)法定盈餘公積

定盈  
撥充資  
撥充其  
損，惟  
係公司

- 
- 1.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%，並以半數為限。
  - 2.本公司於民國88年 3月18日經董事會決議，以法定盈餘公積\$108,771彌補虧損，惟尚待提報股東常會通過。截至民國88年 3月31日止，帳列之法定盈餘公積，歷年自盈餘中提列至民國86年度為止之累積數。

(十二)未分配盈餘

補以往  
決議另  
應就  
\$77,000，  
餘為

- 
- 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外，並先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，必要時得經股東會決議另提列特別盈餘公積，如尚有盈餘得就餘額部份提撥：
    - (1) 員工紅利百分之一；
    - (2) 董事監察人酬勞百分之零點五；
 其餘額除法令規定外，由董事會擬定後提請股東會決議分配之。
  - 2.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者，該未分配之盈餘依法調整後之餘額加徵10%營利事業所得稅。
  - 3.截至民國88年 3月31日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額估計約為\$77,000，民國87年度無可供分配之盈餘。關於本公司於兩稅合一實施前之未分配盈餘為\$58,184，而該制度實施後則為累積虧損\$42,907。

(十三)簡單每股盈餘

月 1日  
月31日  
110,253  
=====  
375,000  
56,250

	88年 1月 1日	87年 1
	至 3月31日	至 3
	-----	-----
本期淨利 (A)	\$ 133,376	\$
	=====	
期末流通在外股數(仟股)(B)	431,250	
	=====	
民國86年度盈餘轉增資應追溯調整股數(仟股)		

-----	追溯調整後流通在外股數(仟股)(C)		
431,250			
=====			
0.29	簡單每股盈餘(元)(A÷B)	\$	0.31 \$
			=====
=====			
0.26	追溯調整後簡單每股盈餘(元)(A÷C)		\$

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及與本公司之關係：

~ 16 ~

關 係 人 名 稱 與 本 公 司 之 關 係

東雲股份有限公司(東雲)	對本公司採權益法評價之投資公司
晶鑫投資股份有限公司(晶鑫)	本公司之子公司
晶淼投資股份有限公司(晶淼)	"
天祥晶華飯店股份有限公司(天祥晶華)	"
中港晶華股份有限公司(中港晶華)	採權益法評價之被投資公司
東華開發股份有限公司(東華)	本公司與該公司之法人董事相同
青雲晶華股份有限公司(青雲晶華)	東雲之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項：

1.管理諮詢收入及應收帳款

31日		88年 1月 1日至 3月 31日	87年 1月 1日至 3月
		-----	-----
應收款		期末應收款	期末
額		管理諮詢收入 餘 額	管理諮詢收入 餘
		-----	-----
2,500	天祥晶華	\$ - \$ 2,500	\$ 2,500 \$
6,344	中港晶華	- 3,000	1,500
		-----	-----
8,844	合 計	\$ - \$ 5,500	\$ 4,000 \$
		=====	=====

=====

本公司管理諮詢收入係依合約規定計收，原則上於次年度收回前年度之款項。  
2.租金支出及應付費用

31日 末 費用 5,006	88年 1月 1日至 3月 31日		87年 1月 1日至 3月	
	期	末	期	末
	租金支出	應付費用	租金支出	應付
東華	\$ 1,035	\$ 1,055	\$ 1,278	\$

=====

=====

元月  
租金

本公司所經營座落於台北縣新店市安坑車子路段之達觀休閒會館於民國86年開幕，該場地係向東華開發承租，依約定按每月該會館營業額之15%作為其租金支出。該租金支出係按月結算，並於次月給付。

3.遞延貸項－聯屬公司間利益

9-1  
因法  
81年  
(鑑價  
向  
經  
應

- (1) 本公司於民國80年12月6日與東雲共同標購位於台中市西區麻園頭段地號等10筆土地，雙戶分別持有50%，預備作為開發國際觀光旅館用地。嗣令限制無法共同開發，乃經雙方決定共同出資成立中港晶華，並於民國6月26日與中港晶華籌備處簽約，出售上開土地，合約總價為\$3,255,202，係參酌中國生產力中心及聯合建築經理股份有限公司出具之鑑價報告金額分別為\$3,282,880及\$3,346,796)。前開出售土地產生之利益計有\$349,815，因於出售年度屬未實現而予遞延，截至民國88年 3月31日止，計有\$340,489尚未實現。
- (2) 上開土地之交易價格，較財政部證券暨期貨管理委員會依「公開發行公司關係人購買不動產之處理要點」所設算之成本\$2,922,470高約\$134,798，該會核定中港晶華應於有盈餘年度提列特別盈餘公積\$134,798，本公司並依該會(83)台財證(一)第32562-1號函規定，嗣後於認列該公司之投資收益時，應按持股比例提列相對數額之特別盈餘公積。

~ 17 ~

4.背書保證

截至民國88年 3月31日止，本公司為關係企業背書及保證情形如下：

88年3月31日

中港晶華	\$	400,000
天祥晶華		347,500
晶 鑫		100,000
晶 淼		55,000
	\$	902,500

六、質押之資產

截至民國87年及86年3月31日止，本公司資產提供擔保明細如下：

值		帳	面	價
31日	資 產 名 稱	擔 保 之 性 質	88年3月31日	87年3月
74,147	短期投資－建台	銀行履約保證(註)	\$ 43,259	\$

水泥股份有限公司之股票

註：自民國88年度起本公司無須再支付香港麗晶國際旅館股份有限公司基本服務獎勵金，惟上述做為履行支付上述款項之履約擔保品，截至民國88年3月31日止，尚未完成解除設質程序。

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(七)及五之說明外，其他重大承諾事項如下：

(一)截至民國88年3月31日止，本公司與有關廠商簽訂工程合約，其總價計\$5,728，

依約支付\$3,712，餘將依工程進度陸續支付。

(二)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

、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

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

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，修訂後合約

要內容如下：

1.飯店英文名稱由「Regent Taipei」變更為「Grand Formosa Regent」；

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) 合約期間：自民國82年1月起至民國89年12月止。

(2) 服務費：

月支

A.基本服務費及獎勵金變更為固定金額給付方式，至民國87年12月止每

付美金156仟元。

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。

~ 18 ~

(三)本公司簽訂之主要租賃契約如下：

方式

承 租 人 租 賃 標 的 物 期 間 租 金 計 算 及 收 取

同

\$1,000；

金

共

起，租

年調高

租

應依

之。

承 租 人	租 賃 標 的 物	期 間	租 金 計 算 及 收 取
1.多友免稅商 店股份有限 公司	晶華酒店地下樓 1、2層	自民國79年 7月16日 起至89年 7月15日止 計10年	第一年每月租金\$10,504， 期間大樓公共管理費 第二年至第四年每月租 \$11,029，同期間之大樓公 管理費\$1,050；第五年 金及大樓公共管理費逐 5%。 每停車位每月計\$10，若承 人調高停車費時，租金亦 停車費調高之比率調整
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85年9月1日起 至88年 8月31日止計 三年	

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—財務報表之表達

1.衍生性金融商品

無此事項。

2.非衍生性金融商品

日

88 年 3 月 31

值

帳 面 價 值 公 平 價

		-----	-----
資 產			
-----			
68,647	現金及約當現金	\$	68,647
			\$
654,856	短期投資		654,856
130,919	應收款項		130,919
2,972,938	長期股權投資		2,973,561
2,085	存出保證金		2,085
負 債			
-----			
332,429	應付款項		332,429
80,911	應計退休金負債		109,309
184,360	存入保證金		237,072

本公司估計金融商品公平價值使用之方法及假設主要如下：

到  
約當  
(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  
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  
現金、應收款項及應付款項等科目。

～ 19 ～

開  
採成  
提  
儲  
(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  
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  
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(衡量日為民國87年10月31日)所列示之  
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  
金匯業局一年期定期存款固定利率為準。

十一、大陸投資資訊之揭露

-----  
無此事項。

(以下空白)

～ 20 ～

十二、依(80)台財證(六)第 03363 號函規定應揭露事項

(一)關係人進、銷貨交易金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(二)應收關係企業款、應收關係人款項、股東往來及暫付款，其性質非屬資金融通，其金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(三)應收關係企業款、應收關係人款項，其性質屬資金融通：無。

(四)取得長期股權投資、不動產金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者：

資產總額	取得日期		取得總價款	交易對象	與公司之關係	交易對象為關係人者，其原取得資料				價格決定之參考依據	取得目的	使用情形	備註
	訂約日	過戶日				對象	與公司之關係	日期	價格				
88.1.1~88.3.31 長期股權投資— 天祥晶華飯店股份有限公司	87.03	—	\$ 252,980	—	—	—	—	—	—	按面額認購	配合公司營運策略，並有效運用資金	—	配合被投資公司營運需要之增資股款
鑫淼投資股份有限公司	87.03	—	\$ 600,000	—	—	—	—	—	—	"	"	—	原始認股
87.1.1~87.3.31 長期股權投資— 晶鑫投資股份有限公司	87.03	—	\$ 300,000	—	—	—	—	—	—	按面額認購	配合公司營運策略，並有效運用資金	—	原始認股

(五)處分長期股權投資、不動產金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(六)非以投資或買賣有價證券為專業，於集中交易市場或證券商營業所為股權投資或買賣可轉換公司債，其累積買入或期末有單一有價證券金額達一億元以上者：

單位：仟股/仟單位

有價證券名稱	期 初		買 入		賣 出		期 末		處分 損益
	股數或單位	金 額	股數或單位	金 額	股數或單位	金 額	股數或單位	金 額	
<u>88.1.1~88.3.31</u>									
短期投資									
—建台水泥股份有限公司	23,407	\$ 471,467	—	—	—	\$ —	23,407	\$ 471,467	\$ —
								(註)	
—德信萬年基金	14,207	160,000	12,774	147,000	( 19,453)	( 220,000)	7,528	87,000	3,273
—中信債券基金	15,972	190,000	5,792	70,000	( 15,972)	( 190,000)	5,792	70,000	2,602
—中華富泰二號基金	8,930	100,000	4,382	50,000	( 8,930)	( 100,000)	4,382	50,000	1,868
—金鼎債券基金	15,094	167,000	6,582	74,000	( 15,094)	( 167,000)	6,582	74,000	2,668
—日盛債券基金	12,373	132,000	—	—	( 4,693)	( 50,000)	7,680	82,000	1,159
<u>87.1.1~87.3.31</u>									
短期投資									
—建台水泥股份有限公司	23,407	\$ 471,467	—	—	—	—	23,407	\$ 471,467	\$ —
								(註)	
—德信萬年基金	—	—	13,907	150,000	( 13,907)	( 150,000)	—	—	1,460
—日盛債券基金	—	—	20,515	210,000	( 20,515)	( 210,000)	—	—	1,484
—光華債券基金	—	—	20,973	240,000	( 20,973)	( 240,000)	—	—	994
—建弘全家福基金	—	—	1,252	156,000	( 1,252)	( 156,000)	—	—	587

註：係原始取得成本，民國 88 年及 87 年 3 月 31 日期末市價分別為\$191,049 及\$327,466。

### 十三、部門別財務資訊

不適用。