

晶華國際酒店股份有限公司

(股票代碼 2707)

合併財務報表暨會計師查核報告

民國八十九年及八十八年十二月三十一日

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

晶華國際酒店股份有限公司  
民國八十九年度及八十八年度合併財務報表暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
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	16 ~ 24	
	(五) 關係人交易	25	
	(六) 質押之資產	26	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	26 ~ 27	

項	目	頁	次
(八)	重大之災害損失	27	
(九)	重大之期後事項	27	
(十)	其他	27	~ 29
(十一)	附註揭露事項	30	~ 35
	1.重大交易事項相關資訊	30	~ 35
	2.轉投資事業相關資訊	35	
	3.大陸投資資訊	35	
(十二)	部門別財務資訊	36	~ 38

晶華國際酒店股份有限公司

聲 明 書

本公司民國八十九年度(自民國八十九年一月一日至民國八十九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 年 二 月 十 二 日

## 會計師查核報告

(90)財審報字第 0079 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八十九年十二月三十一日及民國八十八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國八十九年一月一日至十二月三十一日及民國八十八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八十九年十二月三十一日及民國八十八年十二月三十一日之資產總額分別為 1,023,097 仟元及 1,140,539 仟元，各占合併資產總額之 15.32%及 17.08%，民國八十九年度及民國八十八年度之營業收入淨額分別為 168,291 仟元及 234,395 仟元，各占合併營業收入淨額之 5.87%及 8.39%。另晶華國際酒店股份有限公司之財務報表中，部份採權益法評價之被投資公司，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，有關該等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

八十九年十二月三十一日及民國八十八年十二月三十一日止，其相關之長期股權投資餘額分別為 702 仟元及 1,570 仟元，民國八十九年一月一日至十二月三十一日及民國八十八年一月一日至十二月三十一日所認列之投資損失分別為 868 仟元及 792 仟元。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及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八十九年十二月三十一日及民國八十八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國八十九年一月一日至十二月三十一日及民國八十八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一所述，民國八十八年度未編入合併財務報表內之子公司 - 鑫淼投資股份有限公司，因其民國八十九年十二月三十一日之總資產已達本公司總資產之 10%，故應編

入合併財務報表，致編製報表主體發生變動， 貴公司乃追溯重編民國八十八年度合併財務報表，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 年 二 月 十 二 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89年及88年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	89 年 12 月 31 日		88 年 12 月 31 日		負債及股東權益	89 年 12 月 31 日		88 年 12 月 31 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))	\$ 1,076,340	16	\$ 44,416	1	2100 短期借款(附註四(八))	\$ 49,000	1	\$ 49,700	1
1110 短期投資(附註四(二)及十一)	2,521,240	38	1,671,577	25	2110 應付短期票券(附註四(九))	-	-	34,971	1
1120 應收票據淨額(附註四(三)及五)	23,473	-	7,078	-	2120 應付票據	3,756	-	22,066	-
1140 應收帳款淨額(附註四(三)及五)	80,619	1	77,277	1	2140 應付帳款	206,535	3	93,170	1
1160 其他應收款	859	-	23,297	-	2160 應付所得稅(附註四(十))	122,633	2	45,257	1
120X 存貨(附註四(四))	19,942	-	22,341	-	2170 應付費用	203,239	3	195,571	3
1250 預付費用	36,208	1	28,948	1	2210 其他應付款項	29,098	1	53,765	1
1280 其他流動資產(附註四(十))	3,306	-	13,234	-	2260 預收款項	28,064	-	24,528	-
11XX 流動資產合計	3,761,987	56	1,888,168	28	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十一))	110,308	2	110,308	2
基金及長期投資					2280 其他流動負債	16,408	-	20,373	-
1421 長期股權投資(附註四(五)及十一)	238,644	3	1,906,480	29	21XX 流動負債合計	769,041	12	649,709	10
14XX 基金及長期投資合計	238,644	3	1,906,480	29	長期負債				
固定資產(附註四(六)及六)					2420 長期借款(附註四(十一))	535,339	8	409,147	6
成本					2460 長期遞延收入	55,324	1	57,497	1
1501 土地	146,415	2	146,415	2	24XX 長期負債合計	590,663	9	466,644	7
1521 房屋及建築	2,085,931	31	2,121,067	32	其他負債				
1544 電腦通訊設備	26,674	1	21,283	1	2810 應計退休金負債(附註四(十二))	111,844	2	112,507	2
1546 污染防治設備	16,184	-	16,184	-	2820 存入保證金	234,376	3	234,464	3
1551 運輸設備	17,004	-	17,357	-	2880 其他負債- 其他(附註五)	-	-	313,973	5
1561 辦公設備	6,614	-	5,118	-	28XX 其他負債合計	346,220	5	660,944	10
1571 營業器具	85,023	2	84,623	1	2XXX 負債總計	1,705,924	26	1,777,297	27
1681 其他設備	1,209,927	18	1,302,327	20	股東權益				
15XY 成本及重估增值	3,593,772	54	3,714,374	56	股本				
15X9 減：累計折舊	( 1,303,620 )	( 19 )	( 1,278,340 )	( 19 )	3110 普通股股本(附註一)	4,312,500	65	4,312,500	65
1670 未完工程及預付設備款	92,337	1	95,994	1	資本公積				
15XX 固定資產淨額	2,382,489	36	2,532,028	38	3240 處分資產增益(附註四(十三)及五)	350,162	5	36,127	-
無形資產					保留盈餘				
1780 其他無形資產(附註四(七)及六)	252,483	4	260,144	4	3310 法定盈餘公積(附註四(十四))	210,329	3	157,640	2
17XX 無形資產合計	252,483	4	260,144	4	3350 未分配盈餘(附註四(十五))	619,639	9	526,887	8
其他資產					3420 累積換算調整數	1,873	-	-	-
1820 存出保證金	2,517	-	10,868	-	3510 庫藏股票(附註四(十六))	( 645,750 )	( 10 )	( 343,816 )	( 5 )
1830 遞延費用	1,163	-	1,010	-	3610 少數股權	125,603	2	210,313	3
1860 遞延所得稅資產(附註四(十))	32,958	1	70,287	1	3XXX 股東權益總計	4,974,356	74	4,899,651	73
1880 其他資產- 其他	8,039	-	7,963	-					
18XX 其他資產合計	44,677	1	90,128	1					

重大承諾事項及或有事項(附註四(七)(十一)及七)  
重大之期後事項(附註四(一))

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所賴春田、蔡金拋會計師民國九十年二月十二日查核報告。

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  
 合併資產負債表  
 民國89年及88年12月31日

單位：新台幣仟元

	89年12月31日		88年12月31日			89年12月31日		88年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產			(業經重編)		負債及股東權益			(業經重編)	
1XXX 資產總計	\$ 6,680,280	100	\$ 6,676,948	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 6,680,280	100	\$ 6,676,948	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所賴春田、蔡金拋會計師民國九十年二月十二日查核報告。

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89年及88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)

	89 年 度			88 年 度		
	金	額	%	金	額	%
	(業經重編)					
營業收入						
4210 證券出售利益(附註四(十七)及十一)	\$	65,850	2	\$	3,403	-
4310 租賃收入		269,130	9		264,349	10
4410 餐旅服務收入		2,509,497	88		2,519,822	90
4800 其他營業收入		20,618	1		6,630	-
		<u>2,865,095</u>	<u>100</u>		<u>2,794,204</u>	<u>100</u>
營業成本						
5310 租賃成本	(	25,071)	( 1)	(	29,454)	( 1)
5410 餐旅服務成本	(	1,575,119)	( 55)	(	1,628,859)	( 59)
5800 其他營業成本	(	2,402)	-	(	3,120)	-
5000 營業成本合計	(	<u>1,602,592</u> )	<u>( 56)</u>	(	<u>1,661,433</u> )	<u>( 60)</u>
5910 營業毛利		<u>1,262,503</u>	<u>44</u>		<u>1,132,771</u>	<u>40</u>
營業費用						
6100 推銷費用	(	39,840)	( 1)	(	39,740)	( 1)
6200 管理及總務費用	(	359,044)	( 13)	(	378,405)	( 14)
6000 營業費用合計	(	<u>398,884</u> )	<u>( 14)</u>	(	<u>418,145</u> )	<u>( 15)</u>
6900 營業淨利		<u>863,619</u>	<u>30</u>		<u>714,626</u>	<u>25</u>
營業外收入						
7110 利息收入		2,000	-		1,885	-
7120 投資收益(附註四(五)及十一)		6,533	-		1,800	-
7130 處分固定資產利益(附註五)		314,058	11		35,852	1
7140 處分投資利益(附註四(五)及十一)		48,774	2		20,049	1
7240 短期投資市價回升利益		-	-		62,448	2
7480 什項收入(附註五)		48,738	2		36,146	2
7100 營業外收入合計		<u>420,103</u>	<u>15</u>		<u>158,180</u>	<u>6</u>
營業外支出						
7510 利息費用	(	52,564)	( 2)	(	55,546)	( 2)
7520 投資損失(附註四(二)(五))	(	209,578)	( 8)	(	170,804)	( 6)
7620 閒置資產折舊及跌價損失		-	-	(	19,734)	( 1)
7880 什項支出	(	3,345)	-	(	31,437)	( 1)
7500 營業外支出合計	(	<u>265,487</u> )	<u>( 10)</u>	(	<u>277,521</u> )	<u>( 10)</u>
7900 繼續營業部門稅前淨利		1,018,235	35		595,285	21
8110 所得稅費用(附註四(十))	(	205,106)	( 7)	(	90,978)	( 3)
9400 少數股權淨損		84,710	3		58,429	2
9600 本期合併淨利	\$	<u>897,839</u>	<u>31</u>	\$	<u>562,736</u>	<u>20</u>
簡單每股盈餘(附註四(十八))						
9950 本期合併淨利	\$	<u>2.08</u>		\$	<u>1.30</u>	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所  
賴春田、蔡金拋會計師民國九十年二月十二日查核報告。

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89年及88年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘		累積換算調 整 數	庫 藏 股 票	少 數 股 權	合 計
			法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				
<b>88 年度(業經重編)</b>								
88年1月1日餘額	\$ 4,312,500	\$ 278	\$ 266,411	(\$ 108,771)	\$ -	\$ -	\$ 61,721	\$ 4,532,139
87年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	( 108,771)	108,771	-	-	-	-
少數股權增加	-	-	-	-	-	-	207,021	207,021
88年度合併淨利	-	-	-	562,736	-	-	-	562,736
88年度少數股權淨損	-	-	-	-	-	-	( 58,429)	( 58,429)
處分固定資產利益轉列資本公積	-	35,849	-	( 35,849)	-	-	-	-
購入母公司股票	-	-	-	-	-	( 343,816)	-	( 343,816)
88年12月31日餘額	<u>\$ 4,312,500</u>	<u>\$ 36,127</u>	<u>\$ 157,640</u>	<u>\$ 526,887</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 343,816)</u>	<u>\$ 210,313</u>	<u>\$ 4,899,651</u>
<b>89 年 度</b>								
89年1月1日餘額	\$ 4,312,500	\$ 36,127	\$ 157,640	\$ 526,887	\$ -	(\$ 343,816)	\$ 210,313	\$ 4,899,651
88年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	52,689	( 52,689)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	( 431,250)	-	-	-	( 431,250)
員工紅利	-	-	-	( 4,742)	-	-	-	( 4,742)
董監酬勞	-	-	-	( 2,371)	-	-	-	( 2,371)
累積換算調整變動數	-	-	-	-	1,873	-	-	1,873
89年度合併淨利	-	-	-	897,839	-	-	-	897,839
89年度少數股權淨損	-	-	-	-	-	-	( 84,710)	( 84,710)
處分固定資產利益轉列資本公積	-	314,035	-	( 314,035)	-	-	-	-
購入母公司股票	-	-	-	-	-	( 301,934)	-	( 301,934)
89年12月31日餘額	<u>\$ 4,312,500</u>	<u>\$ 350,162</u>	<u>\$ 210,329</u>	<u>\$ 619,639</u>	<u>\$ 1,873</u>	<u>(\$ 645,750)</u>	<u>\$ 125,603</u>	<u>\$ 4,974,356</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所賴春田、蔡金拋會計師民國九十年二月十二日查核報告。

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89年及88年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	89 年 度	88 年 度
		( 業 經 重 編 )
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期合併淨利	\$ 897,839	\$ 562,736
調整項目		
少數股權淨損	( 84,710)	( 58,429)
呆帳損失	1,132	384
短期投資跌價損失(市價回升利益)	209,578	( 62,448)
處分投資利益	( 48,774)	( 20,049)
採權益法認列之投資(收益)損失	( 1,852)	170,804
折舊費用	247,956	296,696
處分固定資產淨利	( 313,765)	( 34,495)
營業器具轉列費用數	13,953	16,075
閒置資產折舊及跌價損失	-	17,788
各項攤提	8,092	8,054
其他損失	1,501	-
資產及負債科目之變動		
短期投資 - 子公司營業證券	( 889,865)	( 234,747)
應收款項	1,569	5,703
存貨	2,399	3,686
其他各項流動資產	2,668	2,874
遞延所得稅資產 - 非流動	37,329	( 10,914)
應付款項	68,724	27,363
其他各項流動負債	( 429)	7,112
長期遞延收入	( 2,173)	( 7,173)
應計退休金負債	( 663)	( 1,828)
營業活動之淨現金流入	<u>150,509</u>	<u>689,192</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
短期投資淨增加	( 62,684)	( 16,000)
取得長期投資 - 子公司價款	( 55,189)	-
取得長期投資 - 非子公司價款	( 1,143)	-
處分長期投資價款	1,669,975	8,883
購置固定資產	( 137,633)	( 197,128)
出售固定資產價款	952	22,949
存出保證金減少(增加)	8,351	( 327)

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89年及88年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	89 年 度	88 年 度 (業經重編)
遞延費用增加	( 584)	( 404)
陳飾品增加	( 76)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	1,421,969	( 182,027)

(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 89 年及 88 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	89 年 度	88 年 度 (業經重編)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款淨減少	(\$ 700)	(\$ 113,300)
應付短期票券淨減少	( 34,971)	( 189,750)
發放現金股利	( 431,250)	-
發放員工紅利	-	( 4,116)
發放董監酬勞	( 2,371)	-
長期借款舉借數	236,500	-
長期借款償還數	( 110,308)	( 110,321)
存入保證金減少	( 88)	( 1,537)
購入庫藏股票	( 197,366)	( 343,816)
少數股權增加	-	207,021
融資活動之淨現金流出	( 540,554)	( 555,819)
本期現金及約當現金增加(減少)	1,031,924	( 48,654)
期初現金及約當現金餘額	44,416	93,070
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,076,340	\$ 44,416
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 52,564	\$ 56,380
本期支付所得稅	\$ 80,307	\$ 25,485
支付現金購入固定資產		
固定資產本期增添數	\$ 115,031	\$ 180,378
加:期初未付款	34,127	50,877
減:期末未付款	( 11,525)	( 34,127)
支付現金	\$ 137,633	\$ 197,128
支付現金購入庫藏股		
購入庫藏股	\$ 301,934	\$ -
減:期末未付款	( 104,568)	-
支付現金	\$ 197,366	\$ -
本年度取得子公司之公平市價表列如下:		
現金	\$ 55,189	\$ -
合計	\$ 55,189	\$ -

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所  
 賴春田、蔡金拋會計師民國九十年二月十二日查核報告。

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89年及88年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>89</u> 年      度	<u>88</u> 年      度 (業經重編)
取得子公司之總價款	\$                    55,189	\$                    -
減：取得子公司之現金餘額	(                    55,189)	-
取得子公司支付之現金	<u>\$                    -</u>	<u>\$                    -</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所  
 賴春田、蔡金拋會計師民國九十年二月十二日查核報告。

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 89 年及 88 年 12 月 31 日

(民國 88 年度業經重編)

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，截至民國 89 年 12 月 31 日止，額定股本為 \$5,000,000，實收資本額為 \$4,312,500，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

<u>公司名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>	<u>主要營業項目</u>	<u>實收資本總額</u>	<u>本公司之持股或出資比例</u>
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%	經營商場，觀光旅館及商務套房之租售	\$ 489,600	54.99%
鑫淼投資股份有限公司(鑫淼)	"	一般投資業	600,000	99.99%
慶晟投資股份有限公司(慶晟)	"	"	1,000,000	"
慶元投資股份有限公司(慶元)	"	"	1,000,000	"

1.民國 88 年度鑫淼因未達編入合併財務報表之標準，故未予編入該年度之合併財務報表，惟於民國 89 年度，該公司總資產已達本公司總資產之 10%，故應編入合併財務報表，為利比較，爰追溯重編民國 88 年度合併財務報表。重編後，使民國 88 年 12 月 31 日之合併資產總額減少 \$343,772，民國 88 年度之合併營業收入淨額增加 \$3,429。

2.慶晟及慶元係民國 89 年度設立之公司，因各該公司之總資產已達本公司總資產之 10%，故予以編入合併財務報表。

(三)未列入合併財務報表之子公司

<u>公 司 名 稱</u>	<u>本公司持股或出資比例</u>	<u>未合併之原因</u>
晶鑫投資股份有限公司	99.99%	註
晶淼投資股份有限公司	99.99%	"
FIH Investment Japan Inc.(FIH)	100%	"

註：其總資產及營業收入未達本公司各該項金額之 10%，且所有未編入合併財務報表之子公司，其合計總資產及營業收入亦未達本公司各該項金額 30%，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 89 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，成本之計算本公司採加權平均法，鑫淼、慶晟及慶元則採移動平均法；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，列為當期收益。

### (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，但屬被投資公司處分固定資產利益之資本公積則按出售比例轉列保留盈餘。

#### (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 3~10 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 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，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)

- 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)遞延費用

- 1.開辦費係為設立所發生之必要支出，按 5 年平均攤銷。
- 2.其他遞延費用主要係電力線路補助費，以取得成本為入帳基礎，按 2~5 年平均攤銷。

(十)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。

(十一)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。

(十二)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。

### (十三)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。

#### (十四)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.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。
- 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。

#### (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

無此事項。



#### 四、重要會計科目之說明

##### (一)現金及約當現金

	89年12月31日	88年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 13,146	\$ 28,011
支票存款	1,258	1,628
活期存款	1,031,936	14,777
定期存款	30,000	-
	<u>\$ 1,076,340</u>	<u>\$ 44,416</u>

慶晟已於民國90年1月將上開存款撥用\$1,010,701以購入本公司股票，計40,420仟股。

##### (二)短期投資

	89年12月31日	88年12月31日
上市股票	\$ 499,984	\$ 499,984
受益憑證	2,459,187	1,399,946
	2,959,171	1,899,930
減：備抵跌價損失	(437,931)	(228,353)
	<u>\$ 2,521,240</u>	<u>\$ 1,671,577</u>

##### (三)應收票據及帳款

	89年12月31日	88年12月31日
應收票據	\$ 23,473	\$ 7,078
應收帳款	82,655	78,464
減：備抵呆帳	(2,036)	(1,187)
	<u>\$ 104,092</u>	<u>\$ 84,355</u>

##### (四)存 貨

	89年12月31日	88年12月31日
食 品	\$ 13,882	\$ 13,185
飲 料 (含酒類)	6,031	9,117
香 煙	29	39
	<u>\$ 19,942</u>	<u>\$ 22,341</u>

## (五)長期股權投資

1.長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	89年12月	帳 面 價 值	
	31 日 持 股 比 例	89年12月31日	88年12月31日
採權益法評價：			
中港晶華股份有限公司(中港晶華)	-	\$ -	\$ 1,561,058
晶鑫投資股份有限公司(晶鑫)	99.99%	85,592	66,079
晶淼投資股份有限公司(晶淼)	99.99%	100,752	77,773
FIH INVESTMENT JAPAN INC. (FIH)	100.00%	51,598	-
台灣柏泰瑞股份有限公司(柏泰瑞) 等2家	-	702	1,570
採成本法評價：			
東南亞投資股份有限公司	-	-	200,000
		<u>\$ 238,644</u>	<u>\$ 1,906,480</u>

2.民國 89 年度及 88 年度採權益法認列之投資損益金額如下：

被 投 資 公 司	89 年 度	88 年 度
中 港 晶 華	(\$ 33,165)	(\$ 160,296)
晶 鑫	19,513	( 505)
晶 淼	22,979	( 9,262)
FIH	( 5,464)	-
柏 泰 瑞 等	( 2,011)	( 741)
	<u>\$ 1,852</u>	<u>(\$ 170,804)</u>

3.本公司於民國 89 年 4 月將持有之中港晶華股票計 190,000 仟股全數出

售予東雲股份有限公司，售價係參酌中港晶華之財務報表淨值，計

\$ 1,420,725 (已扣除證交稅)，處分損失計 \$ 107,168。且同月亦將持

有之東南亞投資股票計 20,000 仟股全數售予中華開發工業銀行，售價

為 \$ 249,250 (已扣除證交稅)，處分利益為 \$ 49,250。

(六) 固定資產

	89 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	2,085,931	( 630,465)	1,455,466
電腦通訊設備	26,674	( 8,199)	18,475
污染防治設備	16,184	( 11,303)	4,881
運輸設備	17,004	( 8,136)	8,868
辦公設備	6,614	( 2,314)	4,300
營業器具	85,023	-	85,023
其他設備	1,209,927	( 643,203)	566,724
未完工程及預付設備款	92,337	-	92,337
	<u>\$ 3,686,109</u>	<u>(\$ 1,303,620)</u>	<u>\$ 2,382,489</u>
	88 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	2,121,067	( 621,671)	1,499,396
電腦通訊設備	21,283	( 9,474)	11,809
污染防治設備	16,184	( 9,809)	6,375
運輸設備	17,357	( 5,729)	11,628
辦公設備	5,118	( 1,523)	3,595
營業器具	84,623	-	84,623
其他設備	1,302,327	( 630,134)	672,193
未完工程及預付設備款	95,994	-	95,994
	<u>\$ 3,810,368</u>	<u>(\$ 1,278,340)</u>	<u>\$ 2,532,028</u>

(七) 其他無形資產 - 設定地上權

	89 年 12 月 31 日	88 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	( 129,588)	( 121,927)
	<u>\$ 252,483</u>	<u>\$ 260,144</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>89 年 12 月 31 日</u>	<u>88 年 12 月 31 日</u>
信用借款	\$ <u>49,000</u>	\$ <u>49,700</u>
利率區間	6.6%	6.6 % ~ 8.48%

(九)應付短期票券

	89 年 12 月 31 日	88 年 12 月 31 日
應付商業本票發行面值	\$ -	\$ 35,500
減：未攤銷折價	-	( 529)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,971</u>
利率區間	-	5.135%~5.35%

(十)所得稅

	89 年 度	88 年 度
所得稅費用	\$ 205,106	\$ 90,978
遞延所得稅資產淨變動數	( 47,262)	( 25,455)
以前年度所得稅高估數	2,745	390
短期票券分離課稅額	-	( 8)
暫繳及扣繳稅款	( 37,959)	( 21,641)
應付所得稅	<u>\$ 122,630</u>	<u>\$ 44,264</u>

1.依所得稅法計算之民國 89 年度及 88 年度未分配盈餘，應依法加徵 10%

之營利事業所得稅分別為\$0 及\$30,977。

2.民國89年及88年12月31日之遞延所得稅資產餘額如下：

	89 年 12 月 31 日	88 年 12 月 31 日
遞延所得稅資產總額	\$ 427,026	\$ 487,991
備抵評價	( 390,767)	( 404,470)
	<u>\$ 36,259</u>	<u>\$ 83,521</u>

3.民國 89 年及 88 年 12 月 31 日之暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減所產

生之遞延所得稅資產明細如下：

	89 年 12 月 31 日		88 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	\$ 12,705	\$ 3,176	\$ 13,229	\$ 3,307
設定地上權	498	125	498	125
投資抵減		-		9,802
		<u>3,301</u>		<u>13,234</u>
<u>非流動項目</u>				
長期投資損失	124,242	31,060	478,858	119,716
遞延收入	55,324	13,831	57,497	14,374
設定地上權	18,643	4,661	19,142	4,785
開辦費	19,832	4,958	40,512	10,128
職工福利金	220	55	440	110
閒置資產跌價損失	15,234	3,809	17,788	4,447
虧損扣抵	634,408	158,602	457,791	114,448
投資抵減		<u>206,749</u>		<u>206,749</u>
		423,725		474,757
備抵評價	(1,563,064)	( <u>390,767</u> )	(1,617,878)	( <u>404,470</u> )
		<u>32,958</u>		<u>70,287</u>
		<u>\$ 36,259</u>		<u>\$ 83,521</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 86 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 87 年度。

5. 天祥晶華投資於資源貧瘠地區，符合促進產業升級條例投資於資源貧瘠或發展遲延地區之標準，該公司依規定適用投資抵減之租稅優惠，截至民國 89 年 12 月 31 日止，尚未使用部份計 \$206,749，有效期間至民國 90 年度止。

6.截至民國89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 85 年	\$ 1,601	民國 90 年
民國 86 年	190,223	民國 91 年
民國 87 年	131,209	民國 92 年
民國 88 年	132,626	民國 93 年
民國 89 年	178,749	民國 94 年
	<u>\$ 634,408</u>	

(十一)長期借款

	<u>89 年 12 月 31 日</u>	<u>88 年 12 月 31 日</u>
土地擔保借款	\$ 63,112	\$ 81,144
參與公共建設借款	137,340	173,964
產業東移借款	208,695	264,347
第二順位抵押借款	<u>236,500</u>	<u>-</u>
	645,647	519,455
減：一年內到期部份	( <u>110,308</u> )	( <u>110,308</u> )
	<u>\$ 535,339</u>	<u>\$ 409,147</u>
利率區間	6.755%~9.13%	6.765%~9.14%

- 1.除第二順位抵押借款外，上開借款係自民國 87 年 12 月起分期償還，最後一期償還期限為民國 93 年 6 月 31 日。
- 2.天祥晶華以土地、房屋及建築第二順位抵押權向上海商業儲蓄銀行借款，額度為\$350,000，截至民國 89 年 12 月 31 日止已核撥\$236,500，依約應自民國 91 年 5 月起 5 年內分期償還。
- 3.依天祥晶華之貸款合約規定，天祥晶華除應提供附註六所述之資產為其擔保品外，非經貸款銀行同意不得拋棄地上權。

## (十二) 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 89 年及 88 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 89 年及 88 年 12 月 31 日為衡量日，所採用之精算假設如下：

	89	年	88	年
折現率	5.75%		6.00%	
未來薪資水準增加率	3.5%~4%		3.5%~4%	
退休基金資產預期長期投資報酬率	5.75%		6.00%	

3. 民國 89 年及 88 年 12 月 31 日提撥狀況及帳載應計退休金負債調節如下：



	<u>89 年 12 月 31 日</u>	<u>88 年 12 月 31 日</u>
給付義務		
既得給付義務	(\$ 8,445)	(\$ 9,062)
非既得給付義務	( 72,316)	( 61,888)
累積給付義務	( 80,761)	( 70,950)
未來薪資增加之影響數	( 34,936)	( 30,281)
預計給付義務	( 115,697)	( 101,231)
退休基金資產公平價值	<u>24,613</u>	<u>7,711</u>
提撥狀況	( 91,084)	( 93,520)
未認列過渡性淨給付義務	4,768	5,244
未認列退休金利益	( 27,033)	( 29,434)
應計退休金負債	(\$ 113,349)	(\$ 117,710)
最低退休金負債	(\$ 56,414)	(\$ 63,239)
既得給付	<u>\$ 8,445</u>	<u>\$ 9,063</u>

4. 民國89年及88年度淨退休金成本包括：

	<u>89 年 度</u>	<u>88 年 度</u>
服 務 成 本	\$ 15,318	\$ 13,728
利 息 成 本	6,073	5,391
基金資產之預期報酬	( 462)	( 212)
攤 銷		
未認列過渡性淨給付義務	477	477
未認列退休金利益	( 2,759)	( 5,059)
淨退休金成本	<u>\$ 18,647</u>	<u>\$ 14,325</u>

5. 本公司及天祥晶華民國 89 年及 88 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\$27,624 及\$10,001。

6. 鑫淼、慶晟及慶元因未聘用正式員工，故未訂有退休金辦法。

(十三) 資本公積

1. 依公司法規定，資本公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用。
2. 依現行法令規定，以現金增資溢價發行之資本公積轉增資撥充資本者，

每年以一次為限，且不得於現金增資年度為之。而每次轉增資金額亦不得超過主管機關規定之限額。

#### (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 89 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 88 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.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。
- 4.截至民國 89 年 12 月 30 日止，本公司及子公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額約為 \$65,909，本公司於民國 89 年度分配盈餘時，扣抵比率為 31.61%，而預計民國 90 年度分配盈餘時，其扣抵比率為 30.43%，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 \$619,639。
- 5.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 仟元，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

庫藏股票係編入合併財務報表之子公司透過集中交易市場購買本公司之股票，截至民國 89 年及 88 年 12 月 31 日止，持有股數分別計 33,536

仟股及 19,858 仟股。

### (十七) 證券出售利益

以買賣有價證券為專業之子公司，民國89年度及88年度出售證券之收入及成本如下：

	<u>89 年 度</u>	<u>88 年 度</u>
證券出售收入	\$ 2,333,443	\$ 475,626
證券出售成本	( 2,267,593)	( 472,223)
證券出售利益	<u>\$ 65,850</u>	<u>\$ 3,403</u>

### (十八) 簡單每股盈餘

	<u>89 年 度</u>	<u>88 年 度</u>
本期合併淨利 (A)	\$ 897,839	\$ 562,736
期末流通在外股數(仟股) (B)	<u>431,250</u>	<u>431,250</u>
簡單每股盈餘(元) (A÷B)	<u>\$ 2.08</u>	<u>\$ 1.30</u>

## 五、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及與本公司之關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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(註1)
天祥晶華飯店股份有限公司(天祥晶華)	本公司之子公司
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(註2)
東華開發股份有限公司(東華)	本公司與該公司之法人董事(東雲)相同(註1)
台灣中國旅行社股份有限公司 (中國旅行社)	天祥晶華之法人股東

註1：東雲於民國89年4月出售其所持本公司股份後，已非關係人。

註2：本公司於民國89年4月將所持有之中港晶華股票全數出售。

### (二) 與關係人間之重大交易事項：

#### 1. 應收帳款

本公司於民國 89 年及 88 年 12 月 31 日，對中國旅行社等關係人之應

收帳款分別為\$94 及\$6,407，佔各該年度應收帳款餘額之比例分別為0.12%及 8.29%。

## 2. 股權出售交易

請詳附註四（五）之說明。

## 3. 財產交易

本公司於民國 88 年 5 月底將對達觀休閒會館之經營權移轉予東華，並將相關之債權及債務一併移轉，其移轉價格計\$5,529，淨資產帳面價值為\$263，因而認列其他收入計\$5,266。截至民國 89 年 12 月 31 日止之應收款項計 \$ 4,600，帳列「應收票據」。

## 4. 遞延貸項 - 聯屬公司間利益

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 9-1 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。嗣因法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 81 年 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（鑑價金額分別為 \$3,282,880 及 \$3,346,796）。前開出售土地產生之利益計\$349,815，因於出售年度屬未實現而予遞延，因本公司於民國 89 年 4 月已將中港晶華之持股全數

出售，爰將遞延未實現之處分固定資產利益計 \$ 313,973 轉為已實現利益，並全數轉列資本公積。

#### 六、質押之資產

截至民國89年及88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>89年12月31日</u>	<u>88年12月31日</u>
固定資產	長期借款	\$ 971,292	\$ 1,016,290
其他無形資產—設定地上權	"	1,888	1,955
合 計		<u>\$ 973,180</u>	<u>\$ 1,018,245</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)截至民國 89 年 12 月 31 日止，本公司及子公司與有關廠商簽訂工程合約，

其總價計\$114,543，並已依約支付\$82,382，餘額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.基本服務費變更為固定金額給付方式，至民國 87 年 12 月止每月支付美金 156 仟元，而自民國 90 年度起，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費及行銷服務費之金額不得低於美金 1,000 仟元。

(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88年 9月 1日起至91年 8月31日止計 3年	每停車位每月計\$10，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

截至民國 90 年 2 月 12 日止，除附註四(一)及四(十一)所述者外，並無其他重大之期後事項。

## 十、其他

(一)金融商品之揭露：

1.衍生性金融商品：無此事項。

2.非衍生性金融商品：

	<u>89 年 12 月 31 日</u>		<u>88 年 12 月 31 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>				
公平市價與帳面價值相當之金融資產	\$ 1,181,291	\$ 1,181,291	\$ 152,068	\$ 152,068
短期投資	2,521,240	2,521,545	1,671,577	1,681,500
長期股權投資	238,644	238,730	1,906,480	1,906,316
存出保證金	2,517	2,517	10,868	10,868
<u>負 債</u>				
公平市價與帳面價值相當之金融負債	724,569	724,569	604,808	604,808
長期借款	535,339	535,339	409,147	409,147
應計退休金負債	111,844	91,084	112,507	94,230
存入保證金	234,376	158,121	234,464	183,644

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、應付款項及一年內到期之長期借款等科目。
- (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)長期借款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
- (5)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。
- (6)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。
- (7)具有資產負債表外信用風險之金融商品：

	<u>89年12月31日</u>	<u>88年12月31日</u>
	<u>保 證 金 額</u>	<u>保 證 金 額</u>
被投資公司借款保證承諾	<u>\$ -</u>	<u>\$ 450,000</u>

本公司提供借款保證承諾均依「背書保證辦法」辦理，僅對具重大影響力

之被投資公司為之，且依據目前信用狀況評估，並未要求提供擔保品。若被投資公司未能履約，所可能發生之損失與合約金額相等。

(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>89 年 度</u>	<u>88 年 度</u>
1.沖銷長期投資與股東權益	天祥晶華	\$ 153,529	\$ 257,036
	鑫 淼	644,607	578,698
	慶 晟	1,022,181	-
	慶 元	1,022,885	-
2.沖銷相互間債權債務科目			
(1) 應收款項	天祥晶華	1,834	4,692
(2) 應付款項	天祥晶華	-	299
3.沖銷損益科目			
(1) 銷貨交易	天祥晶華	-	1,639
(2) 營業費用	天祥晶華	-	229
(3) 什項收入	天祥晶華	381	520
4.沖銷相互持股－庫藏股	鑫 淼	643,419	343,816
	慶 元	2,331	-
5.對子公司之背書保證	天祥晶華	533,535	488,311

(三)其他重要事項或有助於合併財務報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 89 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：

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額	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
		公司名稱	關係						
民國 89 年度									
0	晶華國際酒店股份有 限公司	天祥晶華飯店股份有限 公司	2	\$ 1,567,218 (註3)	\$ 602,742	\$ 533,535	\$ -	10.21%	\$ 2,612,031 (註4)
		中港晶華股份有限公司	2	"	450,000	-	-	-	"

註1：本公司及子公司背書保證資訊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：編號2表示直接持有普通股股權超過50%之被投資公司。

註3：以本公司最近期財務報表淨值之30%為限。(5,224,061X30%=1,567,218)

註4：以本公司最近期財務報表淨值之50%為限。(5,224,061X50%=2,612,031)

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		期中最高持股或出資比率
					股數	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	
民國89年度									
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	26,925	\$ 153,529	54.99%	\$ 153,489	54.99%
	"	晶鑫投資股份有限公司	"	"	6,660	85,592	99.99%	85,562	99.99%
	"	晶淼投資股份有限公司	"	"	8,710	100,752	99.99%	100,721	99.99%
	"	鑫淼投資股份有限公司	"	"	60,000	644,607	99.99%	644,547	99.99%
	"	慶晟投資股份有限公司	"	"	100,000	1,022,181	99.99%	1,022,081	99.99%
	"	慶元投資股份有限公司	"	"	100,000	1,021,885	99.99%	1,021,785	99.99%
	"	FIH INVESTMENT JAPAN INC.	"	"		51,598	100.00%	51,598	100%
	"	台灣柏泰瑞股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	375	702	24.99%	849	24.99%
		合計				<u>\$ 3,080,846</u>		<u>\$ 3,080,632</u>	
	股票	建台水泥股份有限公司		短期投資	25,280	471,467	3.00%	35,518	3.00%
	"	中華航空股份有限公司		"	1,203	28,517	1.15%	26,158	1.15%
	受益憑證	聯邦債券基金		"	20,803	221,058		221,119	
	"	統一強棒債券基金		"	16,253	219,569		219,629	
	"	統一全壘打債券基金		"	22,268	273,098		273,173	
	"	盛華1699債券基金		"	13,894	150,000		150,040	
	"	新光吉星債券基金		"	8,944	112,425		112,457	
	"	富邦如意三號債券基金		"	10,268	110,945		110,983	
	"	所羅門債券基金等3家		"	22,843	247,480		247,551	
		合計				<u>\$ 1,834,559</u>		<u>\$ 1,396,628</u>	
晶鑫投資股份有限公司	股票 受益憑證	晶華國際酒店股份有限公司 富邦如意二號債券基金	本公司	短期投資 "	4,138 17	151,174 201	0.96%	85,267 219	0.96%
		合計				<u>\$ 151,375</u>		<u>\$ 85,486</u>	
晶淼投資股份有限公司	股票 受益憑證	晶華國際酒店股份有限公司 富邦如意二號債券基金	本公司	短期投資 "	4,873 6	143,674 81	1.13%	100,432 83	1.13%
		合計				<u>\$ 143,755</u>		<u>\$ 100,515</u>	
鑫淼投資股份有限公司	股票 受益憑證	晶華國際酒店股份有限公司 富邦如意三號債券基金	本公司	短期投資 "	33,436 9,533	\$ 643,419 103,004	7.75%	\$ 689,049 103,039	7.75%
		合計				<u>\$ 746,423</u>		<u>\$ 792,088</u>	

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		期中最高持股 或出資比率
					股數	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	
					(仟股/仟單位)				
慶元投資股份有限 公司	股票	晶華國際酒店股份有限公司	本公司	短期投資	100	\$ 2,354	0.02%	\$ 2,061	0.02%
	受益憑證	新光吉星債券基金		"	16,262	204,410		204,470	
	"	聯邦債券基金		"	19,212	204,153		204,208	
	"	富邦如意三號基金		"	18,695	202,005		202,074	
	"	盛華1699債券基金		"	9,671	104,437		104,438	
	"	統一強棒債券基金		"	11,347	153,295		153,338	
	"	統一全壘打債券基金		"	12,500	153,308		153,350	
		合計				\$ 1,023,962		\$ 1,023,939	
FIH INVESTMENT	受益憑證	台灣機會三號基金		短期投資	90	\$ 30,797		\$ 26,772	
JAPAN INC.	可轉換公司債	鴻海可轉換公司債		"	-	26,464		24,789	
		合計				\$ 57,261		\$ 51,561	

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 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
民國89年度														
晶華國際酒店 股份有限公司	中港晶華股份有限 公司	長期股權 投資	東雲股份 有限公司	註3	190,000	\$ 1,561,058	-	(\$ 33,165) (註1)	190,000	\$1,420,725 (註2)	\$ 1,527,893	(\$ 107,168)	-	\$ -
	東南亞投資股份有 限公司	"	中華開發 工業銀行 股份有限 公司	無	20,000	200,000	-	-	20,000	249,250 (註2)	200,000	49,250	-	-
	德信萬年債券基金	短期投資			16,554	192,802	20,908	255,010	37,462	458,419	447,812	10,607	-	-
	日盛債券基金	"			9,705	107,318	10,457	120,000	20,162	233,118	227,318	5,800	-	-
	光華債券基金	"			7,133	87,823	10,954	140,000	18,087	233,213	227,823	5,390	-	-
	群益安穩收益基金	"			16,333	197,675	9,667	120,000	26,000	323,847	317,675	6,172	-	-
	倍立寶元債券基金	"			11,233	113,354	13,164	135,000	24,397	251,267	248,354	2,913	-	-
	永昌鳳翔債券基金	"			8,082	99,902	11,287	143,000	19,369	246,243	242,902	3,341	-	-
	聯邦債券基金	"			-	-	74,887	776,058	54,084	566,277	555,000	11,277	20,803	221,058
	元大萬泰債券基金	"			10,659	124,799	8,409	100,000	19,068	227,999	224,799	3,200	-	-
	統一強棒債券基金	"			-	-	37,476	499,569	21,223	285,971	280,000	5,971	16,253	219,569
	新光吉星債券基金	"			-	-	54,359	665,925	45,415	560,097	553,500	6,597	8,944	112,425
	盛華1699債券基金	"			-	-	54,067	570,000	40,173	428,929	420,000	8,929	13,894	150,000
	統一全壘打債券基 金	"			-	-	47,043	568,098	24,775	303,261	295,000	8,261	22,268	273,098
	富邦如意三號基金	"			-	-	21,987	235,945	11,719	125,971	125,000	971	10,268	110,945
	富邦如意二號基金 等10家	"			13,624	167,368	108,479	1,266,480	108,612	1,298,493	1,281,368	17,125	13,491	152,480



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
鑫淼投資股份有限公司	晶華國際酒店股份有限公司	短期投資			19,858	\$ 368,408	13,578	\$ 275,011	-	\$ -	\$ -	\$ -	33,436	\$643,419
	富邦如意三號基金等2家	"			-	-	20,326	216,120	10,793	120,212	113,116	7,096	9,533	103,004
慶晟投資股份有限公司	新光吉星債券基金	"			-	-	16,262	200,000	16,262	204,470	200,000	4,470	-	-
	聯邦債券基金	"			-	-	19,236	200,000	19,236	204,463	200,000	4,463	-	-
	盛華1699債券基金	"			-	-	18,935	200,000	18,935	204,478	200,000	4,478	-	-
	統一全壘打債券基金等3家	"			-	-	31,831	400,000	31,831	408,904	400,000	8,904	-	-
慶元投資股份有限公司	新光吉星債券基金	"			-	-	32,524	404,410	16,262	204,410	200,000	4,410	16,262	204,410
	聯邦債券基金	"			-	-	38,448	404,153	19,236	204,408	200,000	4,408	19,212	204,153
	富邦如意二號債券基金	"			-	-	7,984	100,000	7,984	102,169	100,000	2,169	-	-
	富邦如意三號債券基金	"			-	-	18,695	202,005	-	-	-	-	18,695	202,005
	盛華1699債券基金	"			-	-	28,606	304,437	18,935	204,451	200,000	4,451	9,671	104,437
	統一強棒債券基金	"			-	-	22,694	303,295	11,347	153,295	150,000	3,295	11,347	153,295
	統一全壘打債券基金	"			-	-	25,001	303,308	12,501	153,308	150,000	3,308	12,500	153,308

註1：係權益法認列之投資損失。

註2：已扣除證交稅後之淨額。

註3：對本公司採權益法評價之被投資公司，惟其於民國89年4月出售其所持本公司之股份。

- 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		
民國89年度												
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	269,253	336,566	26,925	54.99%	153,529	( 188,229)	( 103,507)	採權益法評價之被投資公司	
	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%	702	( 3,474)	( 868)	"	
	晶鑫投資股份有限公司	台北市	一般投資業	66,600	66,600	6,660	99.99%	85,592	19,515	19,513	子公司	
	晶森投資股份有限公司	台北市	一般投資業	87,100	87,100	8,710	99.99%	100,752	22,980	22,978	"	
	鑫森投資股份有限公司	台北市	一般投資業	600,000	600,000	60,000	99.99%	644,607	65,916	65,909	"	
	慶晟投資股份有限公司	台北市	一般投資業	1,000,000	-	100,000	99.99%	1,022,181	22,184	22,181	"	
	慶元投資股份有限公司	台北市	一般投資業	1,000,000	-	100,000	99.99%	1,021,885	21,887	21,885	"	
	FIH INVESTMENT JAPAN INC.	英屬維京群島	一般投資業	55,189	-		100%	51,598	( 5,464)	( 5,464)	"	

(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89年度及88年度有關產業別財務資訊列示如下：

	89 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	\$ 1,433,188	\$ 1,071,273	\$ 245,170	\$ 110,428	\$ 5,036	\$ -	\$ 2,865,095
來自母公司及合併子公司之收入	<u>121,001</u>	<u>70,236</u>	<u>2,263</u>	<u>-</u>	<u>8,580</u>	<u>(202,080)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 1,554,189</u>	<u>\$ 1,141,509</u>	<u>\$ 247,433</u>	<u>\$ 110,428</u>	<u>\$ 13,616</u>	<u>(\$ 202,080)</u>	<u>\$ 2,865,095</u>
部門損益	<u>\$ 203,508</u>	<u>\$ 385,628</u>	<u>\$ 220,081</u>	<u>\$ 109,987</u>	<u>(\$ 31,397)</u>	<u>(\$ 24,188)</u>	\$ 863,619
公司一般收入							418,251
投資收益							1,852
利息費用							(52,564)
公司一般費用							(212,923)
稅前淨利							<u>\$ 1,018,235</u>
可辨認資產	<u>\$ 1,103,343</u>	<u>\$ 1,372,405</u>	<u>\$ 174,663</u>	<u>\$ 2,793,372</u>	<u>\$ 108,180</u>	<u>(\$ 647,584)</u>	\$ 4,904,379
採權益法評價之長期股權投資							238,644
公司一般資產							<u>1,537,257</u>
資產合計							<u>\$ 6,680,280</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 96,584</u>	<u>\$ 129,949</u>	<u>16,274</u>	<u>87</u>	<u>\$ 13,154</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 256,048</u>
資本支出金額	<u>\$ 44,462</u>	<u>\$ 58,217</u>	<u>9,158</u>	<u>-</u>	<u>\$ 3,194</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 115,031</u>

	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	\$ 1,457,114	\$ 1,056,073	\$ 270,953	\$ 3,429	\$ 6,635	\$ -	\$ 2,794,204
來自母公司及合併子公司之收入	103,368	69,638	1,423	-	8,881	(183,310)	-
部門收入	<u>\$ 1,560,482</u>	<u>\$ 1,125,711</u>	<u>\$ 272,376</u>	<u>\$ 3,429</u>	<u>\$ 15,516</u>	<u>(\$ 183,310)</u>	<u>\$ 2,794,204</u>
部門損益	<u>\$ 208,381</u>	<u>\$ 337,830</u>	<u>\$ 191,964</u>	<u>(\$ 21,304)</u>	<u>(\$ 27,375)</u>	<u>\$ 25,130</u>	\$ 714,626
公司一般收入							158,180
投資損失							(170,804)
利息費用							(55,546)
公司一般費用							(51,171)
稅前淨利							<u>\$ 595,285</u>
可辨認資產	<u>\$ 1,090,699</u>	<u>\$ 1,516,249</u>	<u>\$ 181,242</u>	<u>\$ 578,742</u>	<u>\$ 112,375</u>	<u>(\$ 348,702)</u>	\$ 3,130,605
採權益法評價之長期股權投資							1,706,480
公司一般資產							<u>1,839,863</u>
資產合計							<u>\$ 6,676,948</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 107,414</u>	<u>\$ 163,833</u>	<u>19,604</u>	<u>29</u>	<u>\$ 13,871</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 304,751</u>
資本支出金額	<u>\$ 63,533</u>	<u>\$ 96,864</u>	<u>\$ 13,546</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,435</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 180,378</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 89 年度及 88 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。