

晶華國際酒店股份有限公司

(股票代碼 2707)

財務報告

民國八十九年度及八十八年度

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 ~ 13
	(三) 會計變動之理由及其影響	13
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 20
	(五) 關係人交易	21 ~ 22
	(六) 質押之資產	22
	(七) 重大承諾事項及或有事項	22
	(八) 重大之災害損失	23

(九) 重大之期後事項	23
項	目
項	頁 次
(十) 其他	23 ~ 24
(十一)附註揭露事項	25 ~ 30
1.重大交易事項相關資訊	25 ~ 30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
(十二)部門別財務資訊	31 ~ 32
九、 重要會計科目明細表	33 ~ 48
十、 重要查核說明	49 ~ 51
十一、會計師複核說明	52
十二、其他揭露事項	
(一) 業務	53 ~ 59
(二) 市價、股利及股權分散情形	60 ~ 62
(三) 重要財務資訊	63 ~ 66
(四) 財務狀況及經營結果之檢討與分析	67 ~ 70
(五) 更換會計師資訊	70

會計師查核報告

(90)財審報字第 0051 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，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 154,231 仟元及 258,606 仟元，各占資產總額之 2.43%及 4.21%；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 104,375 仟元及 72,174 仟元，各占稅前淨利之 9.70%及 11.04%。

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八十九年度及民國八十八年度之合併財務報表，並經本會計師出具編製報表主體變動之修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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
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					負債及股東權益				
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 45,184	1	\$ 34,743	1	2120 應付票據	\$ 3,756	-	\$ 16,491	-
1110 短期投資(附註四(二)及十一)	1,396,628	22	1,436,830	24	2140 應付帳款	94,368	2	87,370	1
1120 應收票據淨額(附註四(三)及五)	23,383	-	6,537	-	2160 應付所得稅(附註四(八))	122,633	2	45,257	1
1140 應收帳款淨額(附註四(三)及五)	76,353	1	76,313	1	2170 應付費用	184,411	3	165,558	3
1160 其他應收款	531	-	18,623	-	2210 其他應付款項	21,074	-	42,734	1
120X 存貨(附註四(四))	15,896	-	17,632	-	2260 預收款項	19,934	-	18,319	-
1250 預付費用	29,647	1	22,367	-	2280 其他流動負債	15,884	-	19,984	-
1280 其他流動資產(附註四(八))	3,301	-	13,234	-	21XX 流動負債合計	462,060	7	395,713	6
11XX 流動資產合計	1,590,923	25	1,626,279	26	長期負債				
基金及長期投資					2460 長期遞延收入	55,324	1	57,497	1
1421 長期股權投資(附註四(五)及十一)	3,080,846	48	2,742,214	45	24XX 長期負債合計	55,324	1	57,497	1
14XX 基金及長期投資合計	3,080,846	48	2,742,214	45	其他負債				
固定資產(附註四(六))					2810 應計退休金負債(附註四(九))	107,789	2	107,541	2
成本					2820 存入保證金	233,921	4	234,259	4
1521 房屋及建築	1,615,870	26	1,674,233	27	2880 其他負債- 其他(附註五)	-	-	313,973	5
1544 電腦通訊設備	26,674	-	21,283	1	28XX 其他負債合計	341,710	6	655,773	11
1546 污染防治設備	16,184	-	16,184	-	2XXX 負債總計	859,094	14	1,108,983	18
1551 運輸設備	3,542	-	3,895	-	股東權益				
1561 辦公設備	6,614	-	5,118	-	股本				
1571 營業器具	70,066	1	69,040	1	3110 普通股股本(附註一)	4,312,500	68	4,312,500	70
1681 其他設備	489,916	8	608,017	10	資本公積				
15XY 成本及重估增值	2,228,866	35	2,397,770	39	3240 處分資產增益(附註四(十)及五)	350,162	5	36,127	1
15X9 減：累計折舊	(932,023)	(15)	(1,002,913)	(16)	保留盈餘				
1670 未完工程及預付設備款	91,465	2	66,680	1	3310 法定盈餘公積(附註四(十一))	210,329	3	157,640	2
15XX 固定資產淨額	1,388,308	22	1,461,537	24	3350 未分配盈餘(附註四(十二))	619,639	10	526,887	9
無形資產					3420 累積換算調整數	1,873	-	-	-
1780 其他無形資產(附註四(七))	250,595	4	258,189	4	3XXX 股東權益總計	5,494,503	86	5,033,154	82
17XX 無形資產合計	250,595	4	258,189	4	重大承諾事項及或有事項(附註四(七)、五及七)				
其他資產					1XXX 負債及股東權益總計	\$ 6,353,597	100	\$ 6,142,137	100
1820 存出保證金	1,981	-	2,471	-					
1860 遞延所得稅資產(附註四(八))	32,958	1	43,537	1					
1880 其他資產- 其他	7,986	-	7,910	-					
18XX 其他資產合計	42,925	1	53,918	1					
1XXX 資產總計	\$ 6,353,597	100	\$ 6,142,137	100					

請參閱後附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
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	%
營業收入						
4310 租賃收入	\$	269,130	10	\$	264,349	10
4410 餐旅服務收入		2,341,206	90		2,285,815	90
4650 技術服務收入		632	-		8,066	-
		<u>2,610,968</u>	<u>100</u>		<u>2,558,230</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	(	1,399,851)	(54)	(	1,444,867)	(56)
5650 技術服務費用	(	2,402)	-	(	3,120)	-
5000 營業成本合計	(	<u>1,427,324</u>)	<u>(55)</u>	(	<u>1,477,441</u>)	<u>(57)</u>
5910 營業毛利		<u>1,183,644</u>	<u>45</u>		<u>1,080,789</u>	<u>43</u>
營業費用						
6100 推銷費用	(	39,840)	(2)	(	39,740)	(2)
6200 管理及總務費用	(	243,481)	(9)	(	261,406)	(10)
6000 營業費用合計	(	<u>283,321</u>)	<u>(11)</u>	(	<u>301,146</u>)	<u>(12)</u>
6900 營業淨利		<u>900,323</u>	<u>34</u>		<u>779,643</u>	<u>31</u>
營業外收入						
7110 利息收入		1,926	-		1,370	-
7120 投資收益(附註四(五)及十一)		13,001	-		1,800	-
7130 處分固定資產利益(附註五)		314,058	12		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	3
7480 什項收入(附註五)		13,668	1		28,158	1
7100 營業外收入合計		<u>391,427</u>	<u>15</u>		<u>149,677</u>	<u>6</u>
營業外支出						
7510 利息費用	(	5,407)	-	(	7,164)	-
7520 投資損失(附註四(二)(五))	(	209,578)	(8)	(	263,488)	(11)
7880 什項支出	(	570)	-	(	4,954)	-
7500 營業外支出合計	(	<u>215,555</u>)	<u>(8)</u>	(	<u>275,606</u>)	<u>(11)</u>
7900 繼續營業部門稅前淨利		1,076,195	41		653,714	26
8110 所得稅費用(附註四(八))	(	<u>178,356</u>)	<u>(7)</u>	(	<u>90,978</u>)	<u>(4)</u>
9600 本期淨利	\$	<u>897,839</u>	<u>34</u>	\$	<u>562,736</u>	<u>22</u>
簡單每股盈餘(附註四(十三))						
9950 本期淨利	\$	<u>2.08</u>		\$	<u>1.30</u>	

請參閱後附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
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

	普通股本	資本公積	保 留 盈 餘		累積換算調整數	合 計
			法定盈餘公積	未 分 配 盈 餘		
88 年度						
88年1月1日餘額	\$ 4,312,500	\$ 278	\$ 266,411	(\$ 108,771)	\$ -	\$ 4,470,418
87年度盈餘指撥及分配：						
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(108,771)	108,771	-	-
88年度淨利	-	-	-	562,736	-	562,736
處分固定資產利益轉列資本公積	-	35,849	-	(35,849)	-	-
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>\$ 5,033,154</u>
89 年 度						
89年1月1日餘額	\$ 4,312,500	\$ 36,127	\$ 157,640	\$ 526,887	\$ -	\$ 5,033,154
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年度淨利	-	-	-	897,839	-	897,839
處分固定資產利益轉列資本公積	-	314,035	-	(314,035)	-	-
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>\$ 5,494,503</u>

請參閱後附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
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
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 897,839	\$ 562,736
調整項目		
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	(8,320)	263,488
折舊費用	151,786	200,019
處分固定資產淨利	(313,765)	(34,495)
營業器具轉列費用數	11,866	13,522
各項攤提	7,594	7,615
資產及負債科目之變動		
應收款項	74	8,463
存貨	1,736	1,996
其他各項流動資產	2,653	2,352
遞延所得稅資產 - 非流動	10,579	(10,914)
應付款項	83,199	35,008
其他各項流動負債	(2,485)	6,945
長期遞延收入	(2,173)	(7,173)
應計退休金負債	248	(1,768)
營業活動之淨現金流入	<u>1,002,767</u>	<u>965,681</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
短期投資淨增加	(62,684)	(16,000)
取得長期投資 - 子公司價款	(2,055,189)	(852,980)
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	(110,692)	(158,621)
出售固定資產價款	952	22,949
存出保證金減少(增加)	490	(376)
陳飾品增加	(76)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(558,367)</u>	<u>(996,145)</u>

(續 次 頁)

晶華國際酒店股份有限公司
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
<u>融資活動之現金流量</u>		
發放現金股利	(\$ 431,250)	\$ -
發放員工紅利	-	(4,116)
發放董監酬勞	(2,371)	-
存入保證金減少	(338)	(1,537)
融資活動之淨現金流出	(433,959)	(5,653)
本期現金及約當現金增加(減少)	10,441	(36,117)
期初現金及約當現金餘額	34,743	70,860
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 45,184</u>	<u>\$ 34,743</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 5,407</u>	<u>\$ 7,164</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 80,307</u>	<u>\$ 25,485</u>
支付現金購入固定資產		
固定資產本期增添數	\$ 91,583	\$ 135,470
加:期初未付款	23,182	46,333
減:期末未付款	(4,073)	(23,182)
支付現金	<u>\$ 110,692</u>	<u>\$ 158,621</u>
本年度取得子公司之公平市價表列如下：		
現金	\$ 2,055,189	\$ 1,076,895
固定資產	-	1,132,628
商譽	-	133,218
其他各項資產	-	61,955
長、短期借款及應付商業本票	-	(1,036,276)
其他各項負債	-	(48,402)
小計	<u>\$ 2,055,189</u>	<u>\$ 1,320,018</u>
取得子公司之總價款	\$ 2,055,189	\$ 852,980
減：取得子公司之現金餘額	(2,055,189)	(767,581)
取得子公司支付之現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85,399</u>

請參閱後附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

財務報表附註

民國 89 年及 88 年 12 月 31 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，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 日起在臺灣證券交易所掛牌買賣。

二、重要會計政策之彙總說明

(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，成本之計算採加權平均法；期末並按成本與市價孰低法評價，若成本高於市價時，即提列跌價損失，列為當期營業外支出，市價回升時則在原認列損失之範圍內認列回升利益，列為當期營業外收入。

(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，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。
- 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。

(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 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。

(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，平時不計列折舊，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。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。

(十一)收入及成本

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。

(十二)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.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。

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。

(十三)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	\$ 9,546	\$ 23,466
支票存款	547	625
活期存款	5,091	10,652
定期存款	30,000	-
	<u>\$ 45,184</u>	<u>\$ 34,743</u>

(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	1,334,575	1,165,199
	1,834,559	1,665,183
減：備抵跌價損失	(437,931)	(228,353)
	<u>\$ 1,396,628</u>	<u>\$ 1,436,830</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	\$ 23,383	\$ 6,537
應收帳款	78,389	77,500
減：備抵呆帳	(2,036)	(1,187)
	<u>\$ 99,736</u>	<u>\$ 82,850</u>

(四)存貨

	89年12月31日	88年12月31日
食品	\$ 10,747	\$ 9,595
飲料(含酒類)	5,132	8,007
香煙	17	30
	<u>\$ 15,896</u>	<u>\$ 17,632</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：			
天祥晶華飯店股份有限公司 (天祥晶華)	54.99%	\$ 153,529	\$ 257,036
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
鑫淼投資股份有限公司(鑫淼)	99.99%	644,607	578,698
慶晟投資股份有限公司(慶晟)	99.99%	1,022,181	-
慶元投資股份有限公司(慶元)	99.99%	1,021,885	-
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>\$3,080,846</u>	<u>\$2,742,214</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
天 祥 晶 華	(\$ 103,507)	(\$ 71,382)
中 港 晶 華	(33,165)	(160,296)
晶 鑫	19,513	(505)
晶 淼	22,979	(9,262)
鑫 淼	65,909	(21,302)
慶 晟	22,181	-
慶 元	21,885	-
FIH	(5,464)	-
柏 泰 瑞 等	(2,011)	(741)
	<u>\$ 8,320</u>	<u>(\$ 263,488)</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。

4.本公司對晶鑫、晶淼及 FIH 之持股比例雖均逾 50%，惟各該公司民國 89 年 12 月 31 日之總資產及民國 89 年度之營業收入皆未達本公司各該項金額之 10%，且合計總資產或營業收入亦未達本公司各該項金額之 30%，故無須編入合併報表。

(六) 固定資產

	89 年	12 月	31 日
	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
房屋及建築	1,615,870	(\$ 576,384)	\$ 1,039,486
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	3,542	(1,734)	1,808
辦公設備	6,614	(2,314)	4,300
營業器具	70,066	-	70,066
其他設備	489,916	(332,089)	157,827
未完工程及預付設備款	91,465	-	91,465
	<u>\$ 2,320,331</u>	<u>(\$ 932,023)</u>	<u>\$ 1,388,308</u>

	88 年	12 月	31 日
	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
房屋及建築	\$ 1,674,233	(\$ 581,235)	\$ 1,092,998
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	3,895	(1,571)	2,324
辦公設備	5,118	(1,523)	3,595
營業器具	69,040	-	69,040
其他設備	608,017	(399,301)	208,716
未完工程及預付設備款	66,680	-	66,680
	<u>\$ 2,464,450</u>	<u>(\$ 1,002,913)</u>	<u>\$ 1,461,537</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
土地收購補償費	80,684	80,684
其 他	44,884	44,884
	<u>379,690</u>	<u>379,690</u>
減：累計攤提	(129,095)	(121,501)
	<u>\$ 250,595</u>	<u>\$ 258,189</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>89 年 度</u>	<u>88 年 度</u>
所得稅費用	\$ 178,356	\$ 90,978
遞延所得稅資產淨變動數	(20,512)	(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	(37,956)	(21,638)
應付所得稅	<u>\$ 122,633</u>	<u>\$ 44,267</u>

1. 依所得稅法計算之民國 88 年度及 87 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：

	<u>89 年 12 月 31 日</u>	<u>88 年 12 月 31 日</u>
遞延所得稅資產總額	\$ 52,853	\$ 152,109
備抵評價	(16,594)	(95,338)
	<u>\$ 36,259</u>	<u>\$ 56,771</u>

3. 民國 89 年及 88 年 12 月 31 日之暫時性差異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
		49,552		138,875
備抵評價	(66,374)	(16,594)	(381,352)	(95,338)
		<u>32,958</u>		<u>43,537</u>
		<u>\$ 36,259</u>		<u>\$ 56,771</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。

(九)退休金計劃

1.本公司之職工退休辦法，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，所採
用之精算假設如下：

	<u>89 年 10 月 31 日</u>	<u>88 年 10 月 31 日</u>
折現率	5.75%	6.00%
未來薪資水準增加率	4.00%	4.00%
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10月31日提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>89 年 10 月 31 日</u>	<u>88 年 10 月 31 日</u>
給付義務		
既得給付義務	(\$ 8,118)	(\$ 8,984)
非既得給付義務	(70,708)	(60,507)
累積給付義務	(78,826)	(69,491)
未來薪資增加之影響數	(33,968)	(29,282)
預計給付義務	(112,794)	(98,773)
退休基金資產公平價值	<u>22,412</u>	<u>7,004</u>
提撥狀況	(90,382)	(91,769)
未認列過渡性淨給付義務	3,596	3,955
未認列退休金利益	(22,508)	(24,930)
應計退休金負債	<u>(\$ 109,294)</u>	<u>(\$ 112,744)</u>
最低退休金負債	<u>(\$ 56,414)</u>	<u>(\$ 62,487)</u>
既得給付	<u>\$ 8,118</u>	<u>\$ 8,985</u>

4.民國89年度及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	\$ 14,349	\$ 12,759
利息成本	5,926	5,244
基金資產之預期報酬	(420)	(170)
攤銷		
未認列過渡性淨給付義務	360	360
未認列退休金利益	(2,151)	(4,451)
淨退休金成本	<u>\$ 18,064</u>	<u>\$ 13,742</u>

5.本公司民國 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\$25,423 及\$9,294。

(十)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 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，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額約為 \$65,900，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。

(十三)簡單每股盈餘

	<u>89 年 度</u>	<u>88 年 度</u>
本期淨利 (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</u>	<u>係</u>	<u>人</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>與</u>	<u>本</u>	<u>公</u>	<u>司</u>	<u>之</u>	<u>關</u>	<u>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)						

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，對天祥晶華等關係人之應收帳款分別為 \$1,875 及 \$9,807，佔各該年度應收帳款餘額之比例分別為 2.5% 及 12.9%。

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。

5. 背書保證

截至民國 89 年 12 月 31 日止，本公司為天祥晶華背書保證之餘額為 \$533,535。

六、質押之資產

無此情形。

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(七)及五所述者外，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，本公司與有關廠商簽訂工程合約，其總價計 \$101,175，並已依約支付 \$72,745，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

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>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	\$ 145,451	\$ 145,451	\$ 136,216	\$ 136,216
短期投資	1,396,628	1,396,628	1,436,830	1,436,830
長期股權投資	3,080,846	3,080,632	2,742,214	2,740,995
存出保證金	1,981	1,981	2,471	2,471
<u>負 債</u>				
公平市價與帳面價值相當之金融負債	426,242	426,242	361,548	361,548
應計退休金負債	107,789	90,382	107,541	92,479
存入保證金	233,921	157,666	234,259	183,439

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。

(6)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>\$ 533,535</u>	<u>\$ 938,311</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。

(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 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		
					股數	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值		
					(仟股/仟單位)					
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		
		晶鑫投資股份有限公司	"	"	6,660	85,592	99.99%	85,562		
		晶森投資股份有限公司	"	"	8,710	100,752	99.99%	100,721		
		鑫森投資股份有限公司	"	"	60,000	644,607	99.99%	644,547		
		慶晟投資股份有限公司	"	"	100,000	1,022,181	99.99%	1,022,081		
		慶元投資股份有限公司	"	"	100,000	1,021,885	99.99%	1,021,785		
		FIH INVESTMENT JAPAN INC.	"	"		51,598	100.00%	51,598		
		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		
	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	
		中華航空股份有限公司			"	1,203	28,517	1.15%	26,158	
		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	晶華國際酒店股份有限公司	本公司	短期投資	4,138	151,174	0.96%	85,267		
		富邦如意二號債券基金		"	17	201		219		
		合計						<u>\$ 151,375</u>	<u>\$ 85,486</u>	
晶森投資股份有限公司	股票	晶華國際酒店股份有限公司	本公司	短期投資	4,873	143,674	1.13%	100,432		
		富邦如意二號債券基金		"	6	81		83		
		合計						<u>\$ 143,755</u>	<u>\$ 100,515</u>	
鑫森投資股份有限公司	股票	晶華國際酒店股份有限公司	本公司	短期投資	33,436	\$ 643,419	7.75%	\$ 689,049		
		富邦如意三號債券基金		"	9,533	103,004		103,039		
		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	
					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
	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				<u>\$ 1,023,962</u>		<u>\$ 1,023,939</u>
FIH INVESTMENT JAPAN INC.	受益憑證	台灣機會三號基金		短期投資	90	\$ 30,797		\$ 26,772
	可轉換公司債	鴻海可轉換公司債		"	-	26,464		24,789
		合計				<u>\$ 57,261</u>		<u>\$ 51,561</u>

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					88 年 度				
	餐 飲部 門	客 房部 門	租 賃及 投資 部 門	調 整及 沖銷	合 併	餐 飲部 門	客 房部 門	租 賃及 投資 部 門	調 整及 沖銷	合 併
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 1,372,541	\$ 968,665	\$ 269,762	\$ -	\$ 2,610,968	\$ 1,375,349	\$ 910,466	\$ 272,415	\$ -	\$ 2,558,230
來自企業內其他部門之部門收入	119,061	70,236	2,263	(191,560)	-	100,922	69,638	1,423	(171,983)	-
部門收入	<u>\$ 1,491,602</u>	<u>\$ 1,038,901</u>	<u>\$ 272,025</u>	<u>(\$ 191,560)</u>	<u>\$ 2,610,968</u>	<u>\$ 1,476,271</u>	<u>\$ 980,104</u>	<u>\$ 273,838</u>	<u>(\$ 171,983)</u>	<u>\$ 2,558,230</u>
部門損益	<u>\$ 264,453</u>	<u>\$ 415,789</u>	<u>\$ 220,081</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 900,323</u>	<u>\$ 253,239</u>	<u>\$ 334,440</u>	<u>\$ 191,964</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 779,643</u>
公司一般收入					383,107					149,677
投資收益(損失)					8,320					(263,488)
利息費用					(5,407)					(7,164)
公司一般費用					(210,148)					(4,954)
稅前淨利					<u>\$ 1,076,195</u>					<u>\$ 653,714</u>
可辨認資產	<u>\$ 711,043</u>	<u>\$ 876,816</u>	<u>\$ 174,663</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,762,522</u>	<u>\$ 667,191</u>	<u>\$ 979,686</u>	<u>\$ 181,242</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,828,119</u>
採權益法評價之長期股權投資					3,080,846					2,542,214
公司一般資產					<u>1,510,229</u>					<u>1,771,804</u>
資產合計					<u>\$ 6,353,597</u>					<u>\$ 6,142,137</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 60,566</u>	<u>\$ 82,540</u>	<u>16,274</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 159,380</u>	<u>\$ 72,574</u>	<u>\$ 115,456</u>	<u>\$ 19,604</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 207,634</u>
資本支出金額	<u>\$ 35,718</u>	<u>\$ 46,707</u>	<u>\$ 9,158</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,583</u>	<u>\$ 47,415</u>	<u>\$ 74,509</u>	<u>\$ 13,546</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135,470</u>

1.本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旅館管理之諮詢顧問等四大類，上表所列之部門收入指來自企業以外客戶之銷貨收入及來自企業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：本公司無國外營運機構，故不適用。

(三)外銷銷貨資訊：本公司無外銷銷貨，故不適用。

(四)重要客戶資訊：本公司民國 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。

晶華國際酒店股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 89 年 12 月 31 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>
庫存現金				\$	7,081		
週轉金					2,465		
銀行存款							
— 支票存款					547		
— 活期存款					5,091		
— 定期存款					<u>30,000</u>		
				\$	<u>45,184</u>		

(以下空白)

晶華國際酒店股份有限公司

短期投資明細表

民國 89 年 12 月 31 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>									
－建台水泥股份有限公司		25,280	\$ 10	\$ 252,797	—	\$ 471,467	\$ 1.41	\$ 35,518	
－中華航空股份有限公司		1,203	10	12,028	—	28,517	21.75	26,158	
小 計						499,984		61,676	
<u>受益憑證</u>									
－聯邦債券基金		20,803	10	208,025	—	221,058	10.63	221,119	
－統一強棒債券基金		16,253	10	162,530	—	219,569	13.51	219,629	
－新光吉星基金		8,944	10	89,439	—	112,425	12.57	112,457	
－盛華1699債券基金		13,894	10	138,939	—	150,000	10.80	150,040	
－統一全壘打債券基金		22,268	10	222,679	—	273,098	12.26	273,173	
－富邦如意三號債券基金		10,268	10	102,678	—	110,945	10.81	110,983	
－所羅門債券基金等3家		22,843	10	228,426	—	247,480	10.20~13.51	247,551	
小 計						1,334,575		1,334,952	
合 計						1,834,559		\$ 1,396,628	
減：備抵跌價損失						(437,931)			
						\$ 1,396,628			

晶華國際酒店股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國 89 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應收票據</u>			
東華開發股份有限公司		\$ 4,600	
卡地亞名品股份有限公司		2,643	
保保旅行社股份有限公司		2,104	
東南旅行社股份有限公司		1,984	
其他零星客戶		<u>12,052</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
		<u>23,383</u>	
<u>應收帳款</u>			
台灣美國運通國際股份有限公司		7,229	
香港上海滙豐銀行		5,502	
其他零星客戶		<u>65,658</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
		78,389	
減：備抵呆帳		(<u>2,036</u>)	
		<u>76,353</u>	
		<u>\$ 99,736</u>	

晶華國際酒店股份有限公司

存貨明細表

民國 89 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
食 品		\$ 10,747	\$ 10,754	飲料及香煙以淨變現
飲料(含酒類)		5,132	6,056	價值為市價，食品以
香 煙		<u>17</u>	<u>17</u>	重置成本為市價。
		<u>\$ 15,896</u>	<u>\$ 16,827</u>	

(以下空白)

晶華國際酒店股份有限公司

預付費用明細表

民國 89 年 12 月 31 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>
	用品盤存			\$	13,520		
	預付保險費				3,444		
	預付房租				3,268		
	其 他				<u>9,415</u>		
	合 計			\$	<u>29,647</u>		

(以下空白)

晶華國際酒店股份有限公司
長期投資明細表
民國 89 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 基 礎	提 供 擔 保 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)						
東麒股份有限 公司	27	\$ -	-	\$ 1,143	(27)	(\$ 1,143)	-	-	\$ -	\$ -	\$ -	權益法	無
天祥晶華飯店 股份有限公司	33,657	257,036	-	-	(6,732)	(103,507)	26,925	54.99%	153,529	5.70	153,489	"	"
中港晶華股份 有限公司	190,000	1,561,058	-	-	(190,000)	(1,561,058)	-	-	-	-	-	"	"
台灣柏泰瑞股 份有限公司	375	1,570	-	-	-	(868)	375	24.99%	702	2.26	849	"	"
晶鑫投資股份 有限公司	6,660	66,079	-	19,513	-	-	6,660	99.99%	85,592	12.85	85,562	"	"
晶淼投資股份 有限公司	8,710	77,773	-	22,979	-	-	8,710	99.99%	100,752	11.56	100,721	"	"
鑫淼投資股份 有限公司	60,000	578,698	-	65,909	-	-	60,000	99.99%	644,607	10.74	644,547	"	"
慶晟投資股份 有限公司	-	-	100,000	1,022,181	-	-	100,000	99.99%	1,022,181	10.22	1,022,081	"	"
慶元投資股份 有限公司	-	-	100,000	1,021,885	-	-	100,000	99.99%	1,021,885	10.22	1,021,785	"	"
FIH INVESTMENT JAPAN INC.	-	-	-	57,062	-	(5,464)	-	100%	51,598		51,598	"	"
東南亞投資股 份有限公司	20,000	200,000	-	-	(20,000)	(200,000)	-	-	-	-	-	成本法	"
		<u>\$2,742,214</u>		<u>\$2,210,672</u>		<u>(\$1,872,040)</u>			<u>\$ 3,080,846</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 89 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	期	初	餘	額	本期增加額	本期減少額	期	末	餘	額	提供保證 或質押情形
房屋及建築			\$1,674,233			\$ 24,775	(\$ 83,138)			\$1,615,870		無
電腦通訊設備			21,283			11,088	(5,697)			26,674		"
污染防治設備			16,184			-	-			16,184		"
運輸設備			3,895			905	(1,258)			3,542		"
辦公設備			5,118			1,676	(180)			6,614		"
營業器具			69,040			12,892	(11,866)			70,066		"
其他設備			608,017			15,462	(133,563)			489,916		"
未完工程及預付設備款			<u>66,680</u>			<u>24,785</u>	<u>-</u>			<u>91,465</u>		"
合 計			<u>\$2,464,450</u>			<u>\$ 91,583</u>	<u>(\$ 235,702)</u>			<u>\$2,320,331</u>		

晶華國際酒店股份有限公司
固定資產累計折舊明細表
民國 89 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	\$ 581,235	\$ 78,170	(\$ 83,021)	\$ 576,384	
電腦通訊設備	9,474	4,422	(5,697)	8,199	
污染防治設備	9,809	1,494	-	11,303	
運輸設備	1,571	590	(427)	1,734	
辦公設備	1,523	814	(23)	2,314	
其他設備	<u>399,301</u>	<u>66,296</u>	<u>(133,508)</u>	<u>332,089</u>	
合 計	<u>\$ 1,002,913</u>	<u>\$ 151,786</u>	<u>(\$ 222,676)</u>	<u>\$ 932,023</u>	

(以下空白)

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 89 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	(121,501)	(7,594)	-	(129,095)	
	<u>\$ 258,189</u>	<u>(\$ 7,594)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 250,595</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 89 年 12 月 31 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>
丞發有限公司						\$	8,224		
海天海產有限公司							4,828		
鮑蔘翅食品行							4,805		
其他零星客戶							<u>76,511</u>	每一零星客戶餘額均未超過	
								本科目金額5%	
						\$	<u>94,368</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 89 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應付年終獎金				\$	61,427		
應付薪資					39,926		
應付房屋稅					21,629		
應付保險費					6,084		
應付土地租金					5,838		
應付廣告費					5,116		
應付電費					3,006		
應付技術報酬金					2,468		
其	他				<u>38,917</u>		
				\$	<u>184,411</u>		

晶華國際酒店股份有限公司

存入保證金明細表

民國 89 年 12 月 31 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				\$	130,700		
出租商店街保證金					89,137		
出租停車場保證金					7,500		
旅行社保證金					<u>6,584</u>		
				\$	<u>233,921</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 89 年 1 月 1 日至 12 月 31 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			\$	1,363,545		
	客房收入				859,283		
	電話收入				44,905		
	客房運送收入				34,027		
	健康俱樂部收入				20,108		
	客房洗衣收入				16,234		
	其他收入				<u>3,104</u>		
	小計				2,341,206		
	租賃收入				269,130		
	技術服務收入				<u>632</u>		
	合計				<u>\$ 2,610,968</u>		

晶華國際酒店股份有限公司
營業成本明細表
民國 89 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	\$	17,632
	加：本期進貨		439,631
	減：期末存貨	(	<u>15,896)</u>
			441,367
	減：存貨轉列其他成本及費用		
	－伙食費	(	20,419)
	－顧客用品	(	2,273)
	－其他	(	<u>349)</u>
			418,326
	客房成本		306,870
	電話成本		8,376
	其他餐旅服務成本		<u>666,279</u>
			1,399,851
租賃成本			
			25,071
技術服務費用			
			<u>2,402</u>
合 計			
		\$	<u><u>1,427,324</u></u>

晶華國際酒店股份有限公司
推銷費用明細表
民國 89 年 1 月 1 日至 12 月 31 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>
廣	告	費		\$	26,513		
薪	資	支	出		7,377		
其	他	費	用		<u>5,950</u>		
				\$	<u>39,840</u>		

(以下空白)

晶華國際酒店股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 89 年 1 月 1 日至 12 月 31 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				\$	97,477		
信 用 卡 佣 金					34,502		
水 電 瓦 斯 費					30,562		
燃 料 費					17,214		
修 繕 費					14,442		
人 才 培 訓 費					6,660		
保 險 費					6,179		
其 他 費 用					<u>36,445</u>		
				\$	<u>243,481</u>		

晶華國際酒店股份有限公司

重要查核說明

民國 89 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 89 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行改進事項。

二、觀察存貨之盤點情形

(一)盤點日期：民國 89 年 12 月 31 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：洪麗雀等 3 人。

晶華國際酒店股份有限公司盤點存貨負責人：成本控制室周經理俊傑。

(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，事後並就抽盤結果與帳載記錄相核對，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 89 年 12 月 31 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 89 年 12 月 31 日)

(一)銀行存款：

	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>%</u>
總數	\$	35,638	100
發函數(佔總數)		35,638	100
回函數(佔發函數)		35,638	100
一回函相符(佔回函數)		35,638	100
結論：查核滿意。			

(二)應收票據及帳款：

	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>%</u>
總數	\$	101,772	100
發函數(佔總數)		49,371	49
回函數(佔發函數)		25,303	51
一回函相符(佔回函數)		25,303	100

其他查核說明：未回函部份經抽查相關憑證及期後收款情形，尚屬良好。

結 論：查核滿意。

(三)應付票據及帳款：

	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>%</u>
總數	\$	98,124	100
發函數(佔總數)		50,573	52
回函數(佔發函數)		28,324	56
一回函相符(佔回函數)		28,324	100

其他查核說明：未回函部份經抽查相關憑證及期後付款情形，尚屬良好。

結 論：查核滿意。

(四)存入保證金：

	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>%</u>
總數	\$	233,921	100
發函數(佔總數)		94,565	40
回函數(佔發函數)		82,207	87
一回函相符(佔回函數)		82,207	100

其他查核說明：未回函部份經抽查相關憑證，尚屬良好。

結 論：查核滿意。

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 89 年度有將資金貸與股東或

他人情形。

五、重大財務比率變動說明

	<u>89年度</u>	<u>88年度</u>	<u>變</u> <u>比例(%)</u>	<u>動</u> <u>說</u> <u>明</u>
(一)營業毛利率	45%	43%	5	低於20%無須說明
(二)存貨週轉率	24.95次	22.32次	12	"
(三)應收票據及帳款週轉率	28.10次	31.76次	(12)	"

六、其他項目重大變動說明

(一)重大變動項目：

	<u>89 年 度</u>	<u>88 年 度</u>	<u>變</u> <u>金</u>	<u>額</u> <u>比 例 (%)</u>	<u>動</u> <u>說</u> <u>明</u>
1.投資收益	\$ 13,001	\$ 1,800	\$ 11,201	622	詳(二)1之說明
2.處分固定資產利益	314,058	35,852	278,206	776	詳(二)2之說明
3.處分投資利益	48,774	20,049	28,725	143	詳(二)3之說明
4.短期投資市價回升 利益	-	62,448	(62,448)	(100)	詳(二)4之說明
5.什項收入	13,668	28,158	(14,490)	(51)	詳(二)5之說明

(二)說明

- 1.係採權益法評價之被投資公司本年度獲利情形轉好，致認列投資利益 \$8,320，另建台水泥股份有公司發放現金股利\$4,681所致。
- 2.主係出售土地予中港晶華之遞延利益於本期實現\$313,973所致。
- 3.主係本期資金較上期更為充裕，因而買賣受益憑證所產生之利益較上期大為增加。
- 4.因民國 88 年 12 月股市行情較民國 87 年 12 月回穩，致備抵短期投資跌價損失餘額減少，使上期認列市價回升利益；而民國 89 年 12 月因股市

較 88 年 12 月低迷，致增加提列短期投資跌價損失，而無市價回升利益。

5.主係上期將達觀休閒會館之經營權及相關債權、債務移轉予東華，因而認列收入\$5,266。此外，上期代採購物品收取手續費收入約\$10,617所致。

七、財政部證期會前一年度通知財務報表應調整改進事項之辦理情形

無。

晶華國際酒店股份有限公司
財務報告「其他揭露事項」複核報告

(90)財審報字 0070 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八十九年度之財務報表，業經本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則予以查核，本會計師業於民國九十年二月十二日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附晶華國際酒店股份有限公司編製之民國八十九年度「其他揭露事項」，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之意見，晶華國際酒店股份有限公司民國八十九年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

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 五 日

晶華國際酒店股份有限公司

財務報告其他揭露事項

民國 89 年度

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

壹、業務

一、重大業務事項

最近五年度對業務有重大影響之事項：

(一)購併或合併其他公司：無。

(二)轉投資關係企業

1.轉投資明細：

民國 89 年 12 月 31 日

轉投資事業名稱	主營業	轉投資事業實收資本額	開始投資年度	原始投資成本
天祥晶華飯店股份有限公司	經營旅館業務及觀光育樂事業之管理諮詢顧問	\$ 489,600 (註)	81	\$ 269,253
台灣柏泰瑞股份有限公司	經營泰國餐廳	15,000	85	3,750
晶鑫投資股份有限公司	專業投資公司	66,600	87	66,600
晶淼投資股份有限公司	專業投資公司	87,100	87	87,100

公司				
鑫淼投資股份有限公司	專業投資公司	600,000	88	600,000
慶晟投資股份有限公司	專業投資公司	1,000,000	89	1,000,000
慶元投資股份有限公司	專業投資公司	1,000,000	89	1,000,000
FIH INVESTMENT JAPAN INC.	專業投資公司	出資額 55,189	89	55,189

註：天祥晶華飯店股份有限公司於民國 89 年 8 月 24 日股東臨時會議通過減資\$122,400 及增資\$400,000，並明訂民國 89 年 11 月 20 日為減資基準日，經減資後，該公司截至民國 89 年 12 月 31 日止實收資本額已變更為\$489,600。

(三)重整：無。

(四)購置或處分重大資產

1.購置重大資產 - 各年度營運資產增添明細：

年度 項目	85 年度	86 年度	87 年度	88 年度	89 年度
增購金額	\$ 91,464	\$120,538	\$157,458	\$135,470	\$91,583

2.處分重大資產：

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。

(五)經營方式或業務內容重大改變

1.本公司主要營業內容如下：

- (1) 經營國際觀光旅館。
- (2) 附設中西餐廳、咖啡廳、夜總會、酒吧、會議廳、洗衣店、健身房、三溫暖、理髮、美容、商店(日用品、書刊、香菸、鮮花、手工藝品、紀念品等銷售)及停車場之經營。
- (3) 旅館管理之諮詢顧問業務。
- (4) 各種休閒育樂產業設施之諮詢診斷分析顧問業務。

2.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

A.合約期限：至民國 99 年 12 月 31 日止。

B.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務費及行銷服務費之金額不得低於美金 1,000 仟元。

3.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 88 年 5 月底將對達觀休閒會館之經營權移轉予東華開發股份有限公司，同時相關之債權及債務一併全數移轉。

4.本公司計劃未來提供服務之項目：

(1) 短期發展計劃

- A.為因應未來國際性連鎖經營策略，並提高服務品質，乃積極培訓旅館管理專業人才。
- B.致力建立良好企業形象及發展自有品牌知名度，積極開發更佳利基商品，吸引客戶以收國際連鎖經營之功效。
- C.結合公司之企業形象及專業能力，並提供各種休閒俱樂部、私人俱樂部及健康俱樂部等有關技術顧問與經營管理及餐飲專業經營之服務，創造更多利潤。

(2) 長期發展計劃

- A.尋覓適合地點，直接投資興建國際觀光旅館，增加分支據點，以提供高品質之住宿休閒設施。
- B.藉由本公司所打開之國際品形象，跨足國外旅館經營市場，以達國際連鎖經營目標。

二、環保支出資訊

(一)最近二年度因污染環境所受損失

	88 年 度	89 年 度
污染狀況	未設置廢水處理專責人員	放流水之生化需氧量及大腸桿菌超過標準值
賠償對象或處分單位	台北市政府環保局	台北市政府環保局
賠償金額或處分情形	\$30	\$60
其他損失	無	無

(二)因應對策

1.擬採行改善措施部份

(1) 改善計劃：

A.民國 88 年 10 月至 11 月間，台北市環保局檢查人員來本公司查察廢水污染處理情況達 12 次，每次均未見本公司廢水處理專責人員(本公司由承包商負責該廢水處理專責人員—王國華先生)，因此認定該人為借用牌照，而非真正在本公司內擔任廢水處理專責人員，故依違反水污染防治法第 21 條處以 \$30 罰款。由於本公司廢水處理操作係委託外包商處理(包含廢水處理專責人員)，故此項罰款由承包商負責繳

納。事件發生後，承包商立即撤換該廢水處理專責人員，另派蕭承達先生擔任本公司廢水處理專責人員，並向台北市政府環保局申請變更核可。

B.民國 89 年 12 月 27 日台北市環保局至本公司放流口處採水樣測試，結果生化需氧量及大腸桿菌超過標準值，遭該局處以 \$60 罰款。經調查原因為污水處理廠儲油槽之自動刮油機突然故障，無法將儲油槽液面積存之油脂有效刮除至儲油槽儲存，致使大量油脂直接溢流至調節池系統，然後打入生物池處理，而使微生物因無法附著及呼吸、消化而大量死亡，而使水質惡化。改善方法為將自動刮油機迅速修復，水質即可立見改善，另外將消毒加氯槽內之氯錠搗實，使其不會產生架橋作用，即可把大腸桿菌控制在標準值以下。本次事件發生時，污水廠操作承包商並未事先查察及處理，故依合約規定，由承包商代繳該筆罰款。

(2) 未來三年預計環保資本支出：

項 目	年 度 90 ~ 92 年 度
擬購置之防治污染設備 或支出內容	廢污水接入下水道工程

年 度	90 ~ 92 年 度
項 目	
預計改善情形	符合現階段環保標準
資本支出金額	\$2,200
改善後對淨利之影響	工程完工後，每年度約增加折舊費用 \$198
改善後對競爭地位之影響	有助於提升公司形象

註：本公司為期廢污水及廢氣排放達到環保標準，平時即按期評估

設備效益是否滿意，並適時增添相關必要之設備。

2.未採取因應對策部份：無。

(以下空白)

三、董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

民國89年度

職 稱	姓 名	薪資、獎金 等酬勞	其他酬勞	說 明
董 事 長	潘 孝 銳	\$ 1,563	\$ -	於民國89年4月就任
原任董事長	林富美(東雲股份有限公司代表人)	561	-	已於民國89年4月解任
副董事長	潘 思 源	924	-	
董 事	潘 思 亮	3,106	1,505	兼任總裁一職 其他酬勞係提供轎車一部成本計\$905及員工宿舍租金費用\$600
董 事	黃 宗 仁	246	-	
董 事	晶華國際發展股份有限公司	948	-	於民國89年6月就任
董 事	蔣一惠(晶華國際發展股份有限公司代表人)	9	-	於民國89年6月就任
原任董事	陳由豪(東雲股份有限公司代表人)	9	-	已於民國89年4月解任
原任董事	胡淪生(東雲股份有限公司代表人)	518	-	已於民國89年4月解任
原任董事	沈慧美(台南大飯店股份有限公司代表人)	6	-	已於民國89年4月請辭
原任董事	詹哲見(東展興業股份有限公司代表人)	9	-	已於民國89年4月請辭
監 察 人	李孔文(晶華國際發展股份有限公司代表人)	15	-	於民國89年6月就任
原監察人	侯金英(晶燕國際股份有限公司代表人)	6	-	已於民國89年4月解任
總 經 理	Mcburnie Andrew James	336	1,929	於民國89年11月就任 其他酬勞係提供轎車一部成本計\$802及本公司酒店之套房按市價設算租金成本約\$1,127
原任總經理	孟 瑞 傑	2,441	5,329	於民國89年5月就任，並於民國89年12月解任 其他酬勞係提供轎車一部成本計\$802及本公司酒店之套房按市價設算租金成本約\$4,527
原任總經理	葛 瑞 柏	4,331	1,202	已於民國89年4月解任 其他酬勞係提供轎車一部成本計\$802及員工宿舍租金費用\$400

四、勞資關係資訊

(一)現行重要勞資協議及實施情形

1.員工福利措施：

本公司一向視員工為最大資產，公司經營之好壞乃取決於員工之向心力，因此本公司對於員工之權益與福利特別重視。本公司依政府規定辦理勞工保險、全民健保及成立職工福利委員會，且每年定期辦理員工旅遊活動，設有醫務室，並提供員工休息室以方便員工於空班時有一休息之場所，並備有過夜宿舍方便夜班及遠地員工過夜使用等相關福利。

2.退休制度：

(1) 適用範圍 - 本公司退休辦法適用於所有正式聘雇員工。

(2) 申請資格 -

①服務 15 年以上且年齡滿 55 歲者。

②服務滿 25 年以上者。

(3) 命令退休 -

①年滿 60 歲者。

②心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作，經公立醫院或勞保指定醫院證明屬實者。

(4) 退休給付方式 -

①按其工作年資，每滿一年給與兩個月薪資。

②超過十五年之工作年資，每滿一年給與一個月薪資。

③最高總數以四十五個月為限。

④未滿半年者以半年計，滿半年以上者以一年計。

⑤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。

3.其他重要協議：

本公司訂有人事管理規章，對於員工之出缺勤、請假、休假及例假

日均有明文之規定，勞資間依據此協議辦理，雙方關係至為和諧。

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失：無。

貳、市價、股利及股權分散情形

一、每股市價

單位：新台幣元

項目		年度	88 年 度				89 年 度			
			第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
成交 價格	最高	追溯調整前	\$20.4	\$22.1	\$19.5	\$18.3	\$25.7	\$25	\$21	\$23.5
		追溯調整後	-	-	-	-	-	-	-	-
價格	最低	追溯調整前	14.5	17.5	14.5	15	15.2	18.6	16	16
		追溯調整後	-	-	-	-	-	-	-	-

二、股利資訊

(一)股利政策

本公司生命週期正值穩定成長階段，將掌握內外環境變化，以求永續經營及長遠發展，並考慮公司未來之資本支出預算及需要暨兼顧維持穩定之股利發放，每期決算之當年度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%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)如尚有盈餘則提撥：

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。

(二)每股股利

單位：新台幣元

年 度		88 年 度	89 年 度
項 目			
現 金 股 利		\$ -	\$ 1
無 償	盈餘配股	-	-
配 股	資本公積配股	-	-
累積未付股利		-	-

三、股權分散情形

(一)普通股：每股面額 10 元

民國 89 年 12 月 31 日

持 股 分 級	股東人數	持有股數(仟股)	持股比例(%)
1 ~ 999	3,390	818	0.19
1,000 ~ 5,000	4,197	9,709	2.25
5,001 ~ 10,000	381	2,836	0.66
10,001 ~ 15,000	142	1,731	0.40
15,001 ~ 20,000	78	1,447	0.34
20,001 ~ 30,000	62	1,572	0.36
30,001 ~ 50,000	43	1,755	0.41
50,001 ~ 100,000	33	2,259	0.52
100,001 ~ 200,000	18	2,694	0.62
200,001 ~ 400,000	17	4,881	1.13
400,001 ~ 600,000	7	3,256	0.76
600,001 ~ 800,000	5	3,480	0.81
800,001 ~ 1,000,000	1	1,000	0.23
1,000,001 以上	28	393,812	91.32
合 計	8,402	431,250	100.00

(二)特別股：無。

四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表

民國89年度

單位：仟股

職 稱	姓 名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持有股數	持有比率(%)	質押股數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數	持股比率(%)	質押股數
董事長	潘孝銳	1,485	0.34	-	40	-	1,525	0.35	-
副董事長	潘思源	29,023	6.73	4,000	1	(4,000)	29,024	6.73	-
董事/總裁	潘思亮	31,583	7.32	-	24,000	9,030	55,583	12.89	9,030
董事	黃宗仁	37	0.01	-	-	-	37	0.01	-
董事	黃雅仙、蔣一惠、麥格彰等3位(晶華國際發展股份有限公司代表人)	1,910	0.44	-	6,090	-	8,000	1.86	-
監察人	李孔文(晶華國際發展股份有限公司代表人)(註1)	1,910	0.44	-	6,090	-	8,000	1.86	-
大股東	南豐興企業股份有限公司	130,340	30.22	-	-	130,340	130,340	30.22	130,340
董事長	林富美(東雲股份有限公司代表人)(註2)	182,315	42.28	107,960	(176,349)	(107,960)	5,966	1.38	-
董事	陳由賢、陳由豪、胡渝生等3位(東雲股份有限公司代表人)(註2)	182,315	42.28	107,960	(176,349)	(107,960)	5,966	1.38	-
董事	吳日星、詹哲見等2位(東展興業股份有限公司代表人)(註2)	7,418	1.72	4,418	(6,918)	(4,418)	500	0.12	-
董事	沈慧美(台南大飯店股份有限公司代表人)(註2)	3,106	0.72	-	(2,405)	-	701	0.16	-
董事	林鴻堯(聯邦國際租賃股份有限公司代表人)(註3)	3,053	0.71	3,053	-	-	3,053	0.71	3,053
董事	謝忠弼(註3)	345	0.08	-	-	-	345	0.08	-
監察人	侯金英、張安琪等2位(晶燕國際股份有限公司代表人)(註4)	12	0.003	-	-	-	12	0.003	-

註1：李孔文原以個人擔任本公司監察人，於民國89年6月卸任，而後以晶華國際發展股份有限公司代表人身份擔任本公司監察人。

註2：於民國89年4月解任。

註3：於民國89年6月解任。

註4：侯金英及張安琪分別於民國89年4月及6月解任。

五、總括申報制度相關資訊：無。

參、重要財務資訊

一、簡明資產負債表及損益表資料

(一)資產負債表資料

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料					
	85 年 度	86 年 度	87 年 度	88 年 度	89 年 度	
流 動 資 產	\$1,295,321	\$1,842,775	\$1,577,094	\$1,626,279	\$1,590,923	
固 定 資 產	1,727,979	1,634,446	1,563,904	1,461,537	1,388,308	
其 他 資 產	45,237	77,868	42,649	53,918	42,925	
流 動 負 債	分配前	400,865	470,151	381,027	395,713	462,060
	分配後	412,367	476,325	381,027	834,076	462,060 (註)
長 期 負 債	46,269	58,681	64,670	57,497	55,324	
股 本	3,000,000	3,750,000	4,312,500	4,312,500	4,312,500	
資 本 公 積	203	269	278	36,127	350,162	
保 留 盈 餘	分配前	1,197,476	893,269	157,640	684,527	829,968
	分配後	435,974	324,595	157,640	246,164	829,968 (註)
資 產 總 額	5,271,968	5,841,576	5,611,035	6,142,137	6,353,597	
負 債 總 額	分配前	1,074,289	1,198,038	1,140,617	1,108,983	859,094
	分配後	1,085,791	1,204,212	1,140,617	1,547,346	859,094 (註)
股 東 權 益 總 額	分配前	4,197,679	4,643,538	4,470,418	5,033,154	5,494,503
	分配後	4,186,177	4,637,364	4,470,418	4,594,791	5,494,503 (註)

註：民國89年度之盈餘分派案尙未經股東會通過。

(二)損益表資料

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	85 年 度	86 年 度	87 年 度	88 年 度	89 年 度
營業收入	\$ 2,439,873	\$ 2,587,466	\$ 2,574,486	\$ 2,558,230	\$ 2,610,968
營業毛利	901,740	1,039,155	992,119	1,080,789	1,183,644
營業淨利	621,940	771,307	669,691	779,643	900,323
利息收入	14,180	15,042	24,427	1,370	1,926
利息費用 (註1)	(20,251)	(7,626)	(8,588)	(7,164)	(5,407)
稅前淨利 (損)	780,143	622,371	(71,018)	653,714	1,076,195
稅後淨利 (損)	852,037	457,361	(166,946)	562,736	897,839
每股盈餘(虧損)(元)	2.84	1.22	(0.39)	1.30	2.08
追溯調整後每股盈餘 (虧損)(元)(註2)	1.97	1.06	(0.39)	1.30	2.08

註1：民國85年度之利息資本化金額為\$420，其餘各年度並無資本化利息。

註2：係依已辦理之盈餘轉增資股數追溯調整計算之每股盈餘。

二、重要財務比率分析

項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料					
		85 年 度	86 年 度	87 年 度	88 年 度	89 年 度	
財務結構	負債佔資產比率(%)	20.37	20.51	20.33	18.06	13.52	
	長期資金佔 (%) 固定資產比率(%)	242.92	284.10	285.85	344.37	395.77	
償債能力	流動比率(%)	323.13	391.95	413.91	411.64	344.31	
	速動比率(%)	315.70	384.33	398.79	397.52	333.74	
	利息保障倍數	38.03	82.61	(7.27)	92.25	200.04	
經營能力	應收款項週轉率(次)	24.71	26.05	28.68	31.47	28.10	
	應收款項收現日數	15	14	13	12	13	
	存貨週轉率(次)	28.90	26.01	21.85	22.32	24.95	
	平均售貨日數	13	14	17	16	15	
	固定資產週轉率(次)	1.41	1.58	1.65	1.75	1.83	
	總資產週轉率(次)	0.46	0.44	0.46	0.44	0.42	
獲利能力	資產報酬率(%)	17.31	8.33	(2.80)	9.67	14.44	
	股東權益報酬率(%)	22.57	10.35	(3.66)	11.84	17.06	
	佔實收資本比率(%)	營業利益	20.73	20.57	15.53	18.08	20.88
		稅前純益	26.00	16.60	(1.65)	15.16	24.96
	純益率(%)	34.92	17.68	(6.48)	22.00	34.39	
	每股盈餘(虧損)(元) (註2)	1.97	1.06	(0.39)	1.30	2.08	
現金流量	現金流量比率(%)	228.11	202.17	198.01	244.04	217.02	
	現金流量允當比率(%)	641.55	861.04	889.69	781.89	442.93	
	現金再投資比率(%)	16.37	15.14	11.98	14.88	8.69	
槓桿度	營運槓桿度	2.36	2.02	2.15	1.92	1.76	
	財務槓桿度	1.03	1.01	1.01	1.01	1.01	

註1：上開重要財務比率之計算公式請詳次頁。

註2：係依已辦理之盈餘暨資本公積轉增資股數追溯調整計算之每股盈餘。

分析項目之計算公式如下：

1.財務結構：

(1) 負債佔資產比率 = 負債總額/資產總額。

(2) 長期資金佔固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債(註 1))/固定資產淨額。

2.償債能力：

(1) 流動比率 = 流動資產/流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用)/流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力：

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額/各期平均應收款項餘額。

(2) 平均收現日數 = 365/應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本(註 2)/平均存貨額。

(4) 平均售貨日數 = 365/存貨週轉率。

(5) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額/平均固定資產淨額。

(6) 總資產週轉率 = 銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力：

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量：

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度 (資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 1：計算此項公式時，長期負債僅將長期借款列入計算。

2：計算此項公式時，銷貨成本僅將餐飲成本列入計算。

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源：

計劃項目	實際或預期之資金來源	實際或預期完工日期	所需資金總額	實際或預定資金運用情形						
				88年度	89年度	90年度	91年度	92年度	93年度	94年度
新增設備、營業器具及改進客房設施	自有資金	94.12	\$1,265,304	\$135,470	\$ 91,583	\$198,251	\$180,000	\$200,000	\$220,000	\$240,000

(二)預期可能產生效益：

1.預計可增加之產銷量、值及毛利：不適用。

2.其他效益：藉由更新現有客房及餐飲部門之相關設施，使賓客至晶華酒店消費時，能享受嶄新及更舒適之硬體設施，以維持市場上之佔有率及促進營業額之成長。

(以 下 空 白)

二、流動性分析

(一)最近二年度流動性分析說明：

項 目	年 度		增(減)比例
	88 年 度	89 年 度	
現金流量比率	244.04%	217.02%	(11%)
現金流量允當比率	781.89%	442.93%	(43%)
現金再投資比率	14.88%	8.69%	(42%)
增減比例變動分析說明：(增減比例未達 20%者，無須分析) 本期現金流量允當比率及現金再投資比率較前期減少，主係因本期支付現金股利所致。			

(二)未來一年現金流動性分析

期初現金 餘額(1)	預計全年來自 營業活動淨現 金流量(2)	預計全年現 金流入(出) 量(3)	預計現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補 救措施	
				投資計畫	理財計畫
\$ 45,184	\$ 804,350	(\$ 812,191)	\$ 37,343	-	-

本公司主要營業項目為經營國際觀光旅館，為維持高品質之服務及提供住客一流之設施，須不斷加強對人員之訓練及對建築物等硬體設備之維護，方能保持一流水準，故本公司對營運資金需求，主要係人事費用及飯店整體設施改良之相關支出。由於公司營業額已穩定成長，致營運資金充裕，且流動資產遠大於流動負債，預估未來

資金來源應不虞匱乏。

三、經營結果比較分析

項 目	年 度		增(減)金額	變動比例 (%)	變動分 析說明
	89 年 度	88 年 度			
營業收入淨額	\$ 2,610,968	\$ 2,558,230	\$ 52,738	2	
營業成本	(1,427,324)	(1,477,441)	50,117	3	
營業毛利	1,183,644	1,080,789	102,855	10	
營業費用	(283,321)	(301,146)	17,825	6	
營業淨利	900,323	779,643	120,680	15	
營業外收入					
利息收入	1,926	1,370	556	41	
投資收益	13,001	1,800	11,201	622	1
處分固定資產利益	314,058	35,852	278,206	776	2
處分投資利益	48,774	20,049	28,725	143	3
短期投資市價回升 利益	-	62,448	(62,448)	(100)	1
什項收入	13,668	28,158	(14,490)	(51)	4
	391,427	149,677	241,750	162	
營業外支出				-	
利息費用	(5,407)	(7,164)	1,757	25	
投資損失	(209,578)	(263,488)	53,910	20	1
什項支出	(570)	(4,954)	4,384	88	
	(215,555)	(275,606)	60,051	22	
繼續營業部門稅前淨利	1,076,195	653,714	422,481	65	
所得稅費用	(178,356)	(90,978)	(87,378)	(96)	5
本期淨利	\$ 897,839	\$ 562,736	\$ 335,103	60	
增減比例變動分析說明：變動比率達20%且變動金額超過\$10,000者，方予以分析，請詳次頁。					

增減比例變動分析：

- 1.投資損益/短期投資市價回升利益：上年度採權益法評價之被投資公司獲利不佳，致本公司認列鉅額投資損失\$263,488，雖有短期投資市價回升利益挹注，仍產生淨投資損失\$199,240；本期雖然投資公司獲利情形轉好，且短期投資獲配現金股利，惟因政經情況影響，股市欠佳，致本期短期投資提列鉅額跌價損失，致仍產生淨投資損失\$196,577。
- 2.處分固定資產利益：主係本期出售持有之中港晶華股票，致原遞延之出售土地利益\$313,973於本期實現所致。
- 3.處分投資利益：主係本期資金較上期更為充裕，因而買賣受益憑證所產生之利益較上期大為增加。
- 4.什項收入：主係上期將達觀休閒會館之經營權及相關債權、債務移轉予東華，而認列收入\$5,266，及代同業採購物品收取手續費收入約\$10,617，而本期無相同性質之收入所致。
- 5.所得稅費用：本期之營運狀況較佳，致使所得稅費用增加。

伍、更換會計師資訊

本公司最近二年度之財務報表均委由資誠會計師事務所賴春田會計師及蔡金拋會計師查核，故從略。

