

晶華國際酒店股份有限公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國八十八年度及八十七年度

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
民國八十八年度及八十七年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

<u>項 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、 合併資產負債表	6
五、 合併損益表	7
六、 合併股東權益變動表	8
七、 合併現金流量表	9 ~ 10
八、 合併財務報表附註	
(一) 合併財務報表編製個體概述	11
(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 14
(三) 會計原則變動之理由及其影響	14
(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 23
(五) 關係人交易	23 ~ 24
(六) 質押之資產	24 ~ 25
(七) 重大承諾事項及或有事項	25 ~ 26
(八) 重大之災害損失	26
(九) 重大之期後事項	26

項	目	頁	次
(十)	其他	26 ~ 28	
(十一)	大陸投資資訊之揭露	28	
(十二)	被投資公司相關資訊	29 ~ 32	
(十三)	部門別財務資訊	33 ~ 34	

會計師查核報告

(89)財審報字第 0087 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八十八年十二月三十一日及民國八十七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國八十八年一月一日至十二月三十一日及民國八十七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。上開合併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合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司一天祥晶華飯店股份有限公司，其民國八十八年度及民國八十七年度之財務報表並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，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八十八年十二月三十一日及民國八十七年十二月三十一日之資產總額分別為 1,140,539 仟元及 1,223,535 仟元，分別占合併資產總額之 16.25%及 18.11%，民國八十八年度及八十七年度之營業收入淨額分別為 234,395 仟元及 264,128 仟元，分別占合併營業收入淨額之 8.40%及 9.32%；另晶華國際酒店股份有限公司民國八十八年度及民國八十七年度採權益法評價之部份長期股權投資，其所認列之投資損失及附註十二所揭露之被投資公司相關資訊，係依各該公司所委任會計師查核之財務報表評價而得，本會計師並未查核該等財務報表。民國八十八年度及民國八十七年度依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資損失分別為 792 仟元及 877 仟元，截至民國八十八年及民國八十七年十二月三十一日止，其相關之長期股權投資餘額分別為 1,570 仟元及 2,362 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八十八年十二月三十一日及民國八十七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國八十八年一月一日至十二月三十一日及民國八十七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，民國八十七年度已併入合併財務報表內之子公司－中港晶華股份有限公司，因「證券發行人財務報告編製準則」自民國 88 年度起取消對持股 50% 之被投資公司應編入合併財務報表之規定，致編製報表主體發生變動，貴公司乃追溯重編民國八十七年度合併財務報表，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 八 十 九 年 三 月 二 十 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88年及87年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	88 年 12 月 31 日		87 年 12 月 31 日			88 年 12 月 31 日		87 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
			(業經重編)					(業經重編)	
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 44,404	1	\$ 93,070	1	2100 流動負債				
1110 短期投資(附註四(二)、六及十二)	1,436,830	21	1,338,333	20	2110 短期借款(附註四(八))	\$ 49,700	1	\$ 163,000	3
1120 應收票據淨額(附註四(三))	7,078	-	6,281	-	2120 應付短期票券(附註四(九))	34,971	-	224,721	3
1140 應收帳款淨額(附註四(三)及五)	77,277	1	74,904	1	2140 應付票據	22,066	-	6,610	-
1160 其他應收款	23,294	-	32,554	1	2160 應付帳款	93,170	1	76,172	1
120X 存貨(附註四(四))	22,341	-	26,027	-	2170 應付所得稅(附註四(十))	45,257	1	-	-
1250 預付費用	28,948	1	26,917	1	2180 應付費用	195,525	3	243,281	4
1280 其他流動資產(附註四(十))	13,234	-	18,139	-	2210 其他應付款項	53,765	1	77,269	1
11XX 流動資產合計	1,653,406	24	1,616,225	24	2260 預收款項	24,528	-	21,655	-
基金及長期投資					2270 一年或一營業週期內到期長期負債				
1421 長期股權投資(附註四(五)及十二)	2,485,178	35	2,086,167	31	(附註四(十一))	110,308	2	110,321	2
14XX 基金及長期投資合計	2,485,178	35	2,086,167	31	2280 其他流動負債	20,373	-	16,134	-
固定資產(附註四(六)、五及六)					21XX 流動負債合計	649,663	9	939,163	14
成本					2420 長期負債				
1501 土地	146,415	2	146,415	2	2460 長期借款(附註四(十一))	409,147	6	519,455	8
1521 房屋及建築	2,121,067	30	2,307,132	34	2460 長期遞延收入	57,497	1	64,670	1
1544 電腦通訊設備	21,283	1	16,604	-	24XX 長期負債合計	466,644	7	584,125	9
1546 污染防治設備	16,184	-	15,884	-	2810 其他負債				
1551 運輸設備	17,357	-	16,219	-	2810 應計退休金負債(附註四(十二))	112,507	2	114,335	2
1561 辦公設備	5,118	-	14,200	-	2820 存入保證金	234,464	3	236,001	3
1571 營業器具	84,623	1	89,844	2	2880 其他負債 - 其他(附註五)	313,973	4	349,815	5
1681 其他設備	1,302,327	19	1,612,473	24	28XX 其他負債合計	660,944	9	700,151	10
15XY 成本及重估增值	3,714,374	53	4,218,771	62	2XXX 負債總計	1,777,251	25	2,223,439	33
15X9 減：累計折舊	(1,278,340)	(18)	(1,516,611)	(22)	股東權益				
1670 未完工程及預付設備款	95,994	1	4,345	-	股本				
15XX 固定資產淨額	2,532,028	36	2,706,505	40	3110 普通股股本(附註四(十三))	4,312,500	61	4,312,500	64
無形資產					資本公積				
1780 其他無形資產(附註四(七)及六)	260,144	4	267,804	4	3240 處分資產增益	36,127	1	278	-
17XX 無形資產合計	260,144	4	267,804	4	3310 保留盈餘				
其他資產					3350 法定盈餘公積(附註四(十四))	157,640	2	266,411	4
1820 存出保證金(附註七)	10,868	-	10,541	-	3350 未分配盈餘(待彌補虧損)(附註四(十五))	526,887	8	(108,771)	(2)
1830 遞延費用	846	-	1,000	-	3610 少數股權	210,315	3	61,721	1
1860 遞延所得稅資產(附註四(十))	70,287	1	59,373	1	3XXX 股東權益總計	5,243,469	75	4,532,139	67
1880 其他資產 - 其他	7,963	-	7,963	-	重大承諾事項及或有事項(附註四(七)(十一)、五及七)				
18XX 其他資產合計	89,964	1	78,877	1	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 7,020,720	100	\$ 6,755,578	100
1XXX 資產總計	\$ 7,020,720	100	\$ 6,755,578	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、蔡金拋會計師民國八十九年三月二十日查核報告。

負責人：

經理人：

~6~

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88年及87年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

	88 年 度			87 年 度		
	金	額	%	金	額	%
				(業經重編)		
營業收入						
4310 租賃收入	\$	264,349	10	\$	250,486	9
4410 餐旅服務收入(附註五)		2,519,822	90		2,580,408	91
4650 技術服務收入(附註五)		6,604	-		3,994	-
4000 營業收入合計		<u>2,790,775</u>	<u>100</u>		<u>2,834,888</u>	<u>100</u>
營業成本						
5310 租賃成本(附註五)	(	29,454)	(1)	(	38,135)	(1)
5410 餐旅服務成本	(	1,628,859)	(59)	(	1,729,780)	(61)
5650 技術服務費用	(	3,120)	-	(	3,792)	-
5000 營業成本合計	(	<u>1,661,433</u>	<u>(60)</u>	(	<u>1,771,707</u>	<u>(62)</u>
5910 營業毛利		<u>1,129,342</u>	<u>40</u>		<u>1,063,181</u>	<u>38</u>
營業費用(附註五)						
6100 推銷費用	(	39,740)	(1)	(	40,956)	(2)
6200 管理及總務費用	(	378,264)	(14)	(	400,170)	(14)
6000 營業費用合計	(	<u>418,004</u>	<u>(15)</u>	(	<u>441,126</u>	<u>(16)</u>
6900 營業淨利		<u>711,338</u>	<u>25</u>		<u>622,055</u>	<u>22</u>
營業外收入						
7110 利息收入		1,885	-		24,638	1
7120 投資收益		1,800	-		497	-
7130 處分固定資產利益		35,852	1		12	-
7140 處分投資利益		20,049	1		25,614	1
7240 短期投資市價回升利益(附註四(二))		62,448	2		-	-
7480 什項收入(附註五)		36,146	2		29,783	1
7100 營業外收入合計		<u>158,180</u>	<u>6</u>		<u>80,544</u>	<u>3</u>
營業外支出						
7510 利息費用	(	55,546)	(2)	(	82,375)	(3)
7520 投資損失(附註四(二)(五))	(	192,106)	(7)	(	730,426)	(26)
7610 停工損失	(	-	-	(	5,774)	-
7620 閒置資產折舊及跌價損失	(	19,734)	(1)	(-	-
7880 什項支出	(	6,844)	-	(	4,847)	-
7500 營業外支出合計	(	<u>274,230</u>	<u>(10)</u>	(	<u>823,422</u>	<u>(29)</u>
7900 繼續營業部門合併稅前淨利(損)		595,288	21	(	120,823)	(4)
8110 所得稅費用(附註四(十))	(	90,978)	(3)	(	95,928)	(4)
9400 少數股權淨損		58,426	2		49,805	2
9600 本期合併淨利(損)	\$	<u>562,736</u>	<u>20</u>	(\$	<u>166,946</u>	<u>(6)</u>
簡單每股盈餘(虧損)(附註四(十六))						
9950 本期合併淨利(損)	\$	<u>1.30</u>		(\$	<u>0.39</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、蔡金拋會計師民國八十九年三月二十日查核報告。

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88年及87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		少 數 股 權	合 計
			法定盈餘公積	(待彌補虧損) 未分配盈餘		
<u>87年度(業經重編)</u>						
87年1月1日餘額	\$ 3,750,000	\$ 269	\$ 220,682	\$ 672,587	\$ 111,526	\$ 4,755,064
86年度盈餘指撥及分配：						
法定盈餘公積	-	-	45,729	(45,729)	-	-
員工紅利	-	-	-	(4,116)	-	(4,116)
董監酬勞	-	-	-	(2,058)	-	(2,058)
股票股利	562,500	-	-	(562,500)	-	-
處分固定資產利益轉列資本公積	-	9	-	(9)	-	-
87年度合併淨損	-	-	-	(166,946)	-	(166,946)
87年度少數股權淨損	-	-	-	-	(49,805)	(49,805)
87年12月31日餘額	<u>\$ 4,312,500</u>	<u>\$ 278</u>	<u>\$ 266,411</u>	<u>(\$ 108,771)</u>	<u>\$ 61,721</u>	<u>\$ 4,532,139</u>
<u>88年度</u>						
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	-	-
處分固定資產利益轉列資本公積	-	35,849	-	(35,849)	-	-
子公司增資少數股權投入股本	-	-	-	-	207,020	207,020
88年度合併淨利	-	-	-	562,736	-	562,736
88年度少數股權淨損	-	-	-	-	(58,426)	(58,426)
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>\$ 210,315</u>	<u>\$ 5,243,469</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、蔡金拋會計師民國八十九年三月二十日查核報告。

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 88 年及 87 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	88 年 度	87 年 度
		(業經重編)
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利(損)	\$ 562,736	(\$ 166,946)
調整項目		
少數股權淨損	(58,426)	(49,805)
呆帳損失	384	901
短期投資(市價回升利益)跌價損失	(62,448)	139,770
處分短期投資利益	(20,049)	(25,614)
採權益法認列之投資損失	192,106	590,656
折舊費用	296,696	307,634
處分固定資產淨(利)損	(34,495)	1,337
營業器具轉列費用數	16,075	14,972
閒置資產折舊及跌價損失	17,788	-
各項攤提	8,025	8,340
資產及負債科目之變動		
應收票據	(797)	8,372
應收帳款	(2,757)	12,863
其他應收款	9,260	(17,903)
存貨	3,686	(4,943)
預付費用	(2,031)	(3,293)
遞延所得稅資產	(6,009)	19,189
長期應收票據及款項	-	1,471
應付票據	15,456	6,436
應付帳款	16,998	(10,284)
應付所得稅	45,257	(113,110)
應付費用	(43,640)	11,208
其他應付款項	(6,755)	(3,079)
預收款項	2,873	(2,565)
其他流動負債	5,011	2,490
長期遞延收入	(7,944)	5,989
應計退休金負債	(1,828)	7,447
營業活動之淨現金流入	945,172	741,533

(續次頁)

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>88</u> 年 度	<u>87</u> 年 度 (業經重編)
投資活動之現金流量		
短期投資淨增加	(\$ 16,000)	(\$ 1,103,536)
長期投資增加	(600,000)	(800,000)
處分長期投資價款	8,883	-
購置固定資產	(197,128)	(199,190)
出售固定資產價款	22,949	1,113
存出保證金增加	(327)	(643)
遞延費用增加	(211)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(781,834)</u>	<u>(2,102,256)</u>
理財活動之現金流量		
短期借款減少	(113,300)	(32,000)
應付短期票券(減少)增加	(189,750)	112,320
長期借款本期償還數	(110,321)	(4,524)
存入保證金(減少)增加	(1,537)	19,510
發放員工紅利	(4,116)	(7,668)
發放董監酬勞	-	(2,058)
少數股權增加	<u>207,020</u>	-
理財活動之淨現金(流出)流入	<u>(212,004)</u>	<u>85,580</u>
本期現金及約當現金減少	(48,666)	(1,275,143)
期初現金及約當現金餘額	<u>93,070</u>	<u>1,368,213</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 44,404</u>	<u>\$ 93,070</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 56,380</u>	<u>\$ 82,417</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 25,485</u>	<u>\$ 216,093</u>
支付現金、簽發票據及賒欠購入固定資產：		
固定資產本期增添數	\$ 180,378	\$ 167,338
加：期初未付款	50,877	82,729
減：期末未付款	(34,127)	(50,877)
支付現金	<u>\$ 197,128</u>	<u>\$ 199,190</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、蔡金拋會計師民國八十九年三月二十日查核報告。

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 88 年及 87 年 12 月 31 日
(民國 87 年度業經重編)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、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爲「晶華國際酒店股份有限公司」。經歷次增資後，截至民國 88 年 12 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等業務。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)列入合併財務報表編製個體內之子公司概述：

- 1.天祥晶華飯店股份有限公司(以下簡稱天祥晶華)設立於民國 81 年 4 月 29 日，並於民國 86 年 1 月開始主要營業活動。經歷次增減資後，截至民國 88 年 12 月 31 日止，實收資本總額爲 \$612,000，每股面額爲新台幣 10 元，全數發行普通股。天祥晶華主要經營業務爲旅館業務及風景區育樂事業、網球場、游泳池等觀光育樂事業之管理諮詢顧問。民國 88 年及 87 年 12 月 31 日本公司對其持股比例均爲 54.99%。
- 2.本公司民國 87 年度合併財務報表編製個體原已包括中港晶華股份有限公司，因「證券發行人財務報告編製準則」自民國 88 年度起取消對持股 50% 之被投資公司應編入合併財務報表之規定，爲利比較，爰追溯重編民國 87 年度合併財務報表。重編後，使民國 87 年 12 月 31 日之合併資產總額及民國 87 年度之合併營業收入淨額分別減少 \$1,851,435 及 \$72,297。

(三)截至民國 88 年 12 月 31 日止，本公司對鑫淼投資股份有限公司等 3 家持股逾 50% 以上之子公司，因各該公司民國 88 年度之營業收入及民國 88 年 12 月 31 日之總資產皆未達本公司各該項金額之 10%，且所有未達編入合併財務報表標準之子公司合計總資產及營業收入亦皆未達本公司各該項金額 30% 以上，故未編入合併財務報表。

二、重要會計政策之彙總說明

(一)合併報表編製原則

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財務報表時予以沖銷。

(二)約當現金

為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動性之投資：

- 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。

(三)外幣交易

本公司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調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(四)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。

(五)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。

(六)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。

(七)長期股權投資

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。

(八)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。

(九)其他無形資產(設定地上權)

- 1.本公司為取得地上權而給付之權利金、建地原住戶拆遷土地收購之補償費及地上權設定規費等，自地上權設定登記完成日起，按設定期限50年平均攤銷。
- 2.天祥晶華為取得地上權而給付之權利金，自土地使用權設定登記完成移轉日起，按設定剩餘期限36年平均攤銷。

(十)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，本公司按5年平均攤銷，天祥晶華則依其性質分別按2~5年平均攤銷。

(十一)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，係於實際處分時再沖銷成本。

(十二)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。

(十三)退休金計劃及淨退休金成本

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、退休基金資產之預計報酬，以及未認列過渡性淨給付義務、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。

(十四) 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。

(十五) 所得稅

- 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不作分配者，應將該未分配盈餘加徵 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。

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

	<u>88 年 12 月 31 日</u>	<u>87 年 12 月 31 日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 28,011	\$ 12,432
支票存款	1,628	6,312
活期存款	14,765	19,326
定期存款	-	55,000
	<u>\$ 44,404</u>	<u>\$ 93,070</u>

(二)短期投資

	<u>88 年 12 月 31 日</u>	<u>87 年 12 月 31 日</u>
上市股票	\$ 499,984	\$ 499,984
受益憑證	<u>1,165,199</u>	<u>1,129,150</u>
	1,665,183	1,629,134
減：備抵跌價損失	(<u>228,353</u>)	(<u>290,801</u>)
	<u>\$ 1,436,830</u>	<u>\$ 1,338,333</u>

(三)應收票據及帳款

	88年12月31日	87年12月31日
應收票據	\$ 7,078	\$ 6,281
應收帳款	78,464	76,405
減：備抵呆帳	(1,187)	(1,501)
	<u>\$ 84,355</u>	<u>\$ 81,185</u>

(四)存 貨

	88年12月31日	87年12月31日
食 品	\$ 13,185	\$ 15,643
飲 料(含酒類)	9,117	10,089
香 煙	39	169
商 品	-	126
	<u>\$ 22,341</u>	<u>\$ 26,027</u>

(五)長期股權投資

1.長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	88年12月 31日持 股比例	帳 面 價 值	
		88年12月31日	87年12月31日
採權益法評價：			
東麒股份有限公司(東麒)	30.00%	\$ -	\$ -
中港晶華股份有限公司(中港晶華)	50.00%	1,561,058	1,721,354
台灣柏泰瑞股份有限公司(柏泰瑞)	24.99%	1,570	2,362
晶華國際旅館管理顧問股份有限公 司(晶華旅館顧問)	45.00%	-	8,832
晶鑫投資股份有限公司(晶鑫)	99.99%	66,079	66,584
晶淼投資股份有限公司(晶淼)	99.99%	77,773	87,035
鑫淼投資股份有限公司(鑫淼)	99.99%	578,698	-
採成本法評價：			
東南亞投資股份有限公司	1.98%	200,000	200,000
		<u>\$2,485,178</u>	<u>\$2,086,167</u>

2.民國 88 年及 87 年度採權益法認列之投資損益金額如下：

被 投 資 公 司	88 年 12 月 31 日	87 年 12 月 31 日
東 麒	\$ -	(\$ 771)
中 港 晶 華	(160,296)	(143,752)
柏 泰 瑞	(792)	(106)
晶華旅館顧問	51	353
晶 鑫	(505)	(233,416)
晶 淼	(9,262)	(212,965)
鑫 淼	(21,302)	-
	<u>(\$ 192,106)</u>	<u>(\$ 590,657)</u>

(六)固定資產

	88 年 12 月 31 日	87 年 12 月 31 日	
	原 始 成 本	累 計 折 舊	
	帳 面 價 值	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>
	87 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	2,307,132	(709,693)	1,597,439
電腦通訊設備	16,604	(6,591)	10,013
污染防治設備	15,884	(8,344)	7,540
運輸設備	16,219	(2,837)	13,382
辦公設備	14,200	(10,263)	3,937
營業器具	89,844	-	89,844
其他設備	1,612,473	(778,883)	833,590
未完工程及預付設備款	4,345	-	4,345
	<u>\$ 4,223,116</u>	<u>(\$ 1,516,611)</u>	<u>\$ 2,706,505</u>

(七)其他無形資產－設定地上權

	88年12月31日	87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
支付予台灣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	(<u>121,927</u>)	(<u>114,267</u>)
	<u>\$ 260,144</u>	<u>\$ 267,804</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)年息百分之五計算。
 - (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

	88年12月31日	87年12月31日
信用借款	\$ 49,700	\$ 163,000
利率區間	<u>6.6% ~ 8.48%</u>	<u>9.05% ~ 9.68%</u>

(九)應付短期票券

	88年12月31日	87年12月31日
應付商業本票發行面值	\$ 35,500	\$ 227,000
減：未攤銷折價	(<u>529</u>)	(<u>2,279</u>)
	<u>\$ 34,971</u>	<u>\$ 224,721</u>
利率區間	<u>5.135% ~ 5.35%</u>	<u>5.5% ~ 6.5%</u>

(十)所得稅

	<u>88 年 度</u>	<u>87 年 度</u>
所得稅費用	\$ 90,978	\$ 95,928
遞延所得稅資產淨變動	(25,455)	(19,189)
以前年度所得稅高估數	390	360
短期票券分離課稅額	(8)	(4,762)
暫繳及扣繳稅款	(21,759)	(98,674)
應付(退)所得稅	<u>\$ 44,146</u>	<u>(\$ 26,337)</u>

1.本公司民國 87 年度盈餘經股東會決議未作分配部分，經依所得稅法規
定調整後須加徵 10%之營利事業所得稅，金額計\$30,977。

2.民國 88 年及 87 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產餘額如下：

	<u>88 年 12 月 31 日</u>	<u>87 年 12 月 31 日</u>
遞延所得稅資產總額	\$ 487,991	\$ 522,993
備抵評價	(404,470)	(445,481)
	<u>\$ 83,521</u>	<u>\$ 77,512</u>

3.民國 88 年及 87 年 12 月 31 日因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減所產
生之遞延所得稅資產明細如下：

	88 年 12 月 31 日		87 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	\$ 13,229	\$ 3,307	\$ 14,000	\$ 3,500
設定地上權	498	125	498	125
投資抵減		9,802		14,514
		<u>13,234</u>		<u>18,139</u>
<u>非流動項目</u>				
長期投資損失	478,858	119,716	721,095	180,274
遞延收入	57,497	14,374	64,670	16,168
設定地上權	19,142	4,785	19,640	4,910
開辦費	40,512	10,128	61,193	15,298
職工福利金	440	110	660	165
閒置資產跌價損失	17,788	4,447	-	-
虧損扣抵	457,791	114,449	325,165	81,291
投資抵減		206,748		206,748
		474,757		504,854
備抵評價	(1,617,878)	(404,470)	(1,781,924)	(445,481)
		<u>70,287</u>		<u>59,373</u>
		<u>\$ 83,521</u>		<u>\$ 77,512</u>

- 4.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 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 及 83 年度外，業經稅捐稽徵機關核定至民國 86 年度。
- 5.本公司民國 86 年度之營利事業所得稅於民國 88 年度經台北市國稅局核定應補繳所得稅\$2,459，本公司對其核定內容不服，已依法提起行政救濟。惟基於穩健原則，業已估列入帳。
- 6.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投資事業之標準，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 12 月 31 日止，尚未使用部份計\$9,802，有效期間至民國 91 年度止。
- 7.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 88 年 12 月 31 日止，尚未使用部份計\$206,748，有效期間至民國 90 年度止。

8.截至民國 88 年 12 月 31 日止，天祥晶華估算於以後年度享受虧損扣抵之有效時限及金額如下：

<u>最後抵減年度</u>	<u>金 額</u>
民國 89 年	\$ 2,132
民國 90 年	1,601
民國 91 年	190,223
民國 92 年	131,209
民國 93 年	132,626
	<u>\$ 457,791</u>

(十一)長期借款

	<u>88 年 12 月 31 日</u>	<u>87 年 12 月 31 日</u>
中長期擔保借款	\$ 81,144	\$ 99,176
參與公共建設借款	173,964	210,600
長期產業東移借款	264,347	320,000
	<u>519,455</u>	<u>629,776</u>
減：一年內到期部份	(<u>110,308</u>)	(<u>110,321</u>)
	<u>\$ 409,147</u>	<u>\$ 519,455</u>
利率區間	<u>6.765%~9.14%</u>	<u>6.795%~9.17%</u>

1.上開借款係分 10~12 年分期償還，最後一期償還期限為民國 93 年 5 月 31 日。

2.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.本公司及天祥晶華依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定辦理，其中本公司分別以民國 88 年及 87 年 10 月 31 日為衡量日完成精算評估，天祥晶華分別以民國 88 年及 87 年 12 月 31 日為衡量日完成精算評估，其計算淨退休金成本所採用之精算假設如下：

	<u>88</u> <u>年</u>	<u>87</u> <u>年</u>
折現率	6.00 %	6.50 %
未來薪資水準增加率	3.50 %~4.00 %	4.00 %~4.50 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	6.00 %	6.25 %

3.民國88年及87年12月31日提撥狀況與帳戴應計退休金負債調節如下：

	<u>88</u> <u>年</u>	<u>87</u> <u>年</u>
給付義務		
既得給付義務	(\$ 9,062)	(\$ 14,140)
非既得給付義務	(61,888)	(45,091)
累積給付義務	(70,950)	(59,231)
未來薪資增加之影響數	(30,281)	(23,518)
預計給付義務	(101,231)	(82,749)
退休基金資產公平價值	<u> 7,711</u>	<u> 2,717</u>
提撥狀況	(93,520)	(80,032)
未認列過渡性淨給付義務	5,244	5,721
未認列退休金利益	(29,434)	(43,588)
應計退休金負債	<u>(\$ 117,710)</u>	<u>(\$ 117,899)</u>
最低退休金負債	<u>(\$ 63,239)</u>	<u>(\$ 56,514)</u>
既得給付	<u>\$ 9,063</u>	<u>\$ 14,140</u>

4.民國 88 年度及 87 年度淨退休金成本包括：

	<u>88</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>87</u> <u>年</u> <u>度</u>
服務成本	\$ 13,728	\$ 13,892
利息成本	5,391	5,127
基金資產之預期報酬	(212)	-
未認列過渡性淨給付義務	477	478
未認列退休金利益	(5,059)	(4,142)
	<u>\$ 14,325</u>	<u>\$ 15,355</u>

5.本公司民國 88 年及 87 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\$9,294 及\$4,081；天祥晶華民國 88 年及 87 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\$707 及\$0。

(十三)普通股股本

本公司於民國 88 年 6 月經股東常會決議，以法定盈餘公積彌補虧損計 \$108,771。截至民國 88 年 12 月 31 日止，本公司實收資本額為\$4,312,500。

(十四)法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘於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 88 年 12 月 31 日止，帳列之法定盈餘公積，係本公司歷年自盈餘中分別提列至民國 87 年度為止之累積數。

(十五)未分配盈餘(待彌補虧損)

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，應就該未分配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 12 月 31 日止，本公司及子公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$125,600，如分配屬兩稅合一後尚未分配之盈餘，按加計應納稅額所產生之可扣抵稅額後計算，本公司及子公司預計可扣抵稅額比率為 33.33%及 0%。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\$166,955 及\$215,283。

(十六) 簡單每股盈餘(虧損)

	<u>88 年 度</u>	<u>87 年 度</u>
本期淨利(損) (A)	\$ 562,736	(\$ 166,946)
期末流通在外股數(仟股) (B)	431,250	431,250
簡單每股盈餘(虧損)(元) (A÷B)	\$ 1.30	(\$ 0.39)

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
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
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

(二)與關係人間之重大交易事項：

1. 管理諮詢收入/餐旅服務收入/應收帳款

	<u>88 年 度</u>			<u>87 年 度</u>		
	<u>管理諮詢 收 入</u>	<u>餐旅服務 收 入</u>	<u>期末應收款 餘 額</u>	<u>管理諮詢 收 入</u>	<u>餐旅服務 收 入</u>	<u>期末應收款 餘 額</u>
中港晶華	\$ 2,567	\$ -	\$ 5,845	\$ 3,000	\$ -	\$ 3,000
中國旅行社	-	1,703	562	-	4,376	668
	<u>\$ 2,567</u>	<u>\$ 1,703</u>	<u>\$ 6,407</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 4,376</u>	<u>\$ 3,668</u>

本公司管理諮詢收入係依合約規定計收，原則上係於次年度收回上年度之款項，惟實際收款略有延遲情形。天祥晶華餐旅服務收入之價格與收款條件，與一般客戶相當。

2. 租金支出及應付費用

	<u>88 年 度</u>		<u>87 年 度</u>	
	<u>租 金 支 出</u>	<u>期末應付款 餘 額</u>	<u>租 金 支 出</u>	<u>期末應付款 餘 額</u>
東華	\$ 2,039	\$ -	\$ 4,396	\$ 754

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，已於民國 88 年 5 月底將經營權移轉予東華，原租賃合約係約定以每月該會館營業額 15% 作為其租金支出。

3. 財產交易

(1) 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 88 年 12 月 31 日止之應收款項計\$5,529。

(2) 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，應於嗣後有盈餘年度提列特別盈餘公積。

4. 遞延貸項－聯屬公司間利益

(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 9-1 等 10 筆土地，雙方分別持有 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，截至民國 88 年 12 月 31 日止，計有\$313,973 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「公開發行公司向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，經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，本公司並應依該會(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。

5. 背書保證

截至民國 88 年 12 月 31 日止，本公司為關係企業背書保證之明細如下：

	88 年 12 月 31 日
中港晶華	\$ 450,000

六、質押之資產

截至民國 88 年及 87 年 12 月 31 日止，本公司及子公司提供擔保資產明細如下：

資 產 名 稱	擔 保 之 性 質	帳 面 價 值	
		88年12月31日	87年12月31日
短期投資－建台水泥股 份有限公司之股票	銀行履約保證	\$ -	\$ 44,573
固定資產	長期借款	1,016,290	1,114,762
其他無形資產－設定地 上權	"	1,955	2,021
合 計		<u>\$ 1,018,245</u>	<u>\$ 1,161,356</u>

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(七)、(十一)及五之說明外，其他重大承諾事項如下：

(一)截至民國 88 年 12 月 31 日止，本公司及子公司與有關廠商簽訂之工程合約，其總價計\$113,920，並已依約支付\$77,431，餘款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，修訂後合約之主要內容如下：

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 1 日起至民國 89 年 12 月 31 日止。

(2) 服務費：

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 月止每月支付美金 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。

(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	晶華酒店地下第 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，同期間大樓公共管理費\$1,000；第二年至第四年每月租金\$11,029，同期間之大樓公共管理費\$1,050；第五年起，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。

(四)天祥晶華參與投標花蓮農場開發興建飯店計劃，並已於得標時繳交保證金\$8,000，其合約目前仍在洽談中。

(五)截至民國 88 年 12 月 31 日止，天祥晶華已開出而尚未使用之信用狀金額為美金 3,330 元(折合新台幣為\$104,928)。

八、重大之災害損失

天祥晶華民國 87 年度因受颱風侵襲之影響，致部份期間無法營業，該段期間之營業費用計\$5,774，帳列「營業外支出－停工損失」。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

(一)衍生性金融商品

無此事項。

(二)非衍生性金融商品

	88 年 12 月 31 日		87 年 12 月 31 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 44,404	\$ 44,404	\$ 93,070	\$ 93,070
短期投資	1,436,830	1,436,830	1,338,333	1,338,333
應收款項	107,649	107,649	113,739	113,739
長期股權投資	2,485,178	2,483,999	2,086,167	2,086,254
存出保證金	10,868	10,868	10,541	10,541
<u>負 債</u>				
短期借款	49,700	49,700	163,000	163,000
應付短期票券	34,971	34,971	224,721	224,721
應付款項	409,783	409,783	403,331	403,331
長期借款(含一年或一營業週期內到期之長期借款)	519,455	519,455	629,776	629,776
應計退休金負債	112,507	94,230	114,335	81,629
存入保證金	234,464	183,644	236,001	178,865

本公司及子公司估計金融商品公平價值使用之方法及假設主要如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、短期借款、應付短期票券、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)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中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)具有資產負債表信用風險之金融商品：

	<u>88年12月31日</u>	<u>87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>\$ 450,000</u>	<u>\$ 555,000</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爲之，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。

(三) 母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>金 額</u>
1. 沖銷長期投資與股東權益	天祥晶華	\$ 257,036
2. 沖銷相互間債權債務科目		
(1) 應收款項	天祥晶華	4,692
(2) 應付款項	天祥晶華	229
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	520

十一、大陸投資資訊之揭露

無此事項。

十二、被投資公司相關資訊

依財政部證券暨期貨管理委員會民國 88 年 3 月 31 日(88)台財證(六)第 01403 號函規定，民國 88 年度本公司及被投資公司之相關資訊如下：

(一)對他人資金融通情形：

對他人資金融通者		往來科目	融 通 對 象	對個別對象	本 期		利率區間	資金融通	提列備抵	擔 保 品		業務往來	資金融通
編 號	名 稱			限 額	最高餘額	期 末 餘 額		原 因	呆帳金額	名 稱	價 值		金 額	最高限額
2	晶鑫投資股份有 限公司	其他應收款	晶淼投資股份 有限公司	未訂定	\$ 24,918	\$ -	8.5%	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ -	未訂定
2	晶淼投資股份有 限公司	"	晶鑫投資股份 有限公司	"	29,829	-	8.5%	營運週轉	-	-	-	-	"

(二)為他人背書保證情形：

為他人背書保證者		背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額	本期最高背書 保 證 金 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
編號	名 稱	公 司 名 稱	與本公司之關係						
0	晶華國際酒店股份有 限公司	中港晶華(股)公司	2	不超過本公司最	\$ 450,000	\$ 450,000	\$ -	8.94%	\$ 1,509,946
		晶鑫投資(股)公司	2	近財務報表淨值	100,000	-	-	-	"
		晶淼投資(股)公司	2	12%為限	55,000	-	55,000	-	"

(三)期末持有有價證券情形：

本公司或被投資公司名稱	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	(仟元/仟單位)			
					股數	帳面金額	比率	市價
晶華國際酒店股份有限公司	股票	東麒股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	27	\$ -	30.00%	\$ -
	"	中港晶華股份有限公司	"	"	190,000	1,561,058	50.00%	-
	"	臺灣柏泰瑞股份有限公司	"	"	375	1,570	24.99%	-
	"	晶鑫投資股份有限公司	本公司之子公司	"	6,660	66,079	99.99%	-
	"	晶淼投資股份有限公司	"	"	8,710	77,773	99.99%	-
	"	鑫淼投資股份有限公司	"	"	60,000	578,698	99.99%	-
	"	東南亞投資股份有限公司	"	"	20,000	200,000	1.98%	-
	"	建台水泥股份有限公司	"	短期投資	23,407	471,467	-	233,861
	"	中華航空股份有限公司	"	"	1,093	28,517	-	22,654
	受益憑證	德信萬年債券基金	"	"	16,554	192,802	-	198,510
	"	日盛債券基金	"	"	9,705	107,318	-	110,201
	"	群益安穩債券基金	"	"	16,333	197,675	-	199,960
	"	元大萬泰債券基金	"	"	10,659	124,799	-	125,307
	"	倍立寶元債券基金	"	"	11,233	113,354	-	113,998
"	中信債券基金等 6 家	"	"	35,834	429,251	-	432,339	
晶鑫投資股份有限公司	股票	晶華國際酒店股份有限公司	"	"	3,846	146,282	-	64,659
	受益憑證	富邦如意二號基金	"	"	110	1,289	-	1,342
晶淼投資股份有限公司	股票	晶華國際酒店股份有限公司	"	"	4,600	139,048	-	77,352
	受益憑證	富邦如意二號基金	"	"	29	342	-	350
鑫淼投資股份有限公司	股票	晶華國際酒店股份有限公司	"	"	19,858	368,408	-	333,892
	受益憑證	富邦如意二號基金等 5 家	"	"	21,045	234,746	-	244,670

(四)本期累積買進、賣出或期末持有單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：

本公司或被投資 公司名稱	有價證券名稱	期 初		買 入		賣 出		期 末		處分損益
		股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	
晶華國際酒店股份有限 公司	中港晶華(股)公司	190,000	\$1,721,354	-	\$ -	-	(\$ 160,296)	190,000	\$1,561,058	\$ -
	鑫淼投資(股)公司	-	-	60,000	600,000	-	(21,302)	60,000	578,698	-
	德信萬年基金	14,207	160,000	40,069	472,149	(37,722)	(439,347)	16,554	192,802	1,434
	日盛債券基金	12,373	132,000	26,421	297,000	(29,089)	(321,682)	9,705	107,318	3,613
	群益安穩債券基金	-	-	43,346	524,609	(27,013)	(326,934)	16,333	197,675	1,653
	元大萬泰債券基金	-	-	15,381	180,092	(4,722)	(55,293)	10,659	124,799	(30)
	倍立寶元債券基金	-	-	20,002	201,833	(8,769)	(88,479)	11,233	113,354	354
	中華富泰二號基金	8,930	100,000	4,382	50,000	(13,312)	(150,000)	-	-	2,335
	建台水泥(股)公司	23,407	471,467	-	-	-	-	23,407	471,467	-
	金亞太債券基金	-	-	12,570	130,000	(12,570)	(130,000)	-	-	2,020
	富邦如意二號債券基金	-	-	12,507	150,000	(12,507)	(150,000)	-	-	1,583
中信債券基金等 5 家	39,074	452,000	97,207	1,192,134	(105,447)	(1,265,033)	30,834	379,101	10,893	
晶鑫投資股份有限公司	晶華酒店(股)公司	11,405	433,902	-	-	(7,559)	(287,620)	3,846	146,282	(142,297)
晶淼投資股份有限公司	"	14,794	447,111	-	-	(10,194)	(308,063)	4,600	139,048	(121,715)
鑫淼投資股份有限公司	"	-	-	19,858	368,408	-	-	19,858	368,408	-
	富邦如意二號債券基金等 5 家	-	-	43,319	500,420	(29,424)	(346,305)	13,895	154,115	2,483

(五)取得長期股權投資、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者：

財產名稱	或事實 發生日	交易金額	價款支 付情形	交易對象	與公司 之關係	交易對象為關係人者，其前資移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目的 及使用之 情形	其他約 定事項
						所有人	與公司 之關係	移轉日期	金額			
民國88年度 鑫淼投資股份 有限公司	88.1.28	\$ 600,000	電匯	-	-	-	-	-	-	-	配合公司營運策 略，並有效運用 資金	-

(六)處分長期股權投資、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者：無。

(七)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(八)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者：無。

(九)從事衍生性商品交易資訊：無。

(十)被投資公司相關資訊：

被投資公司名稱	地 址	主 要 營 業 項 目	股 數	比 率	帳 面 金 額	被投資公司 本期損益	本公司認列 之投資損益	備 註
民國88年度								
東麒(股)公司(註)	台北市中山北路2段39巷3號	經營日本料理餐廳	27	30.00%	\$ -	(\$ 3,185)	\$ -	
中港晶華(股)公司	台中市健行路1049號	經營商場，觀光旅館及商務套房之租售	190,000	50.00%	1,561,058	(320,594)	(160,296)	
台灣柏泰瑞(股)公司(註)	台北市敦化南路1段247巷12號	經營泰國餐廳	375	24.99%	1,570	(3,168)	(792)	
晶鑫投資(股)公司	台北市重慶南路1段10號11樓	一般投資業	6,660	99.99%	66,079	(505)	(505)	
晶淼投資(股)公司	台北市重慶南路1段10號11樓	一般投資業	8,710	99.99%	77,773	(9,262)	(9,262)	
鑫淼投資(股)公司	台北市重慶南路1段10號11樓	一般投資業	60,000	99.99%	578,698	(22,304)	(21,302)	

註：係依該公司經其他會計師查核之財務報表編製

十三、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

本公司民國88年度及87年度有關產業別財務資訊列示如下：

	88 年 度						87 年 度					
	餐 飲 部 門	客 房 部 門	租 賃 及 投 資 部 門	其 他	調 整 及 沖 銷	合 併	餐 飲 部 門	客 房 部 門	租 賃 及 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	\$ 6,635	\$ -	\$ 2,790,775	\$ 1,491,591	\$ 1,079,473	\$ 254,480	\$ 9,344	\$ -	\$ 2,834,888
來自母公司及合併子公司之收入	103,368	69,638	1,423	8,881	(183,310)	-	107,935	69,070	1,485	10,066	(188,556)	-
部門收入	<u>\$ 1,560,482</u>	<u>\$ 1,125,711</u>	<u>\$ 272,376</u>	<u>\$ 15,516</u>	<u>(\$ 183,310)</u>	<u>\$ 2,790,775</u>	<u>\$ 1,599,526</u>	<u>\$ 1,148,543</u>	<u>\$ 255,965</u>	<u>\$ 19,410</u>	<u>(\$ 188,556)</u>	<u>\$ 2,834,888</u>
部門損益	<u>\$ 208,381</u>	<u>\$ 337,830</u>	<u>\$ 192,502</u>	<u>(\$ 27,375)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 711,338</u>	<u>\$ 169,662</u>	<u>\$ 301,757</u>	<u>\$ 176,182</u>	<u>(\$ 25,546)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 622,055</u>
公司一般收入						158,180						80,544
投資損失						(192,106)						(730,426)
利息費用						(55,546)						(82,375)
公司一般費用						(26,579)						(10,620)
稅前淨(損)利						<u>\$ 595,287</u>						<u>(\$ 120,822)</u>
可辨認資產	<u>\$ 1,090,699</u>	<u>\$ 1,516,249</u>	<u>\$ 181,242</u>	<u>\$ 112,375</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,900,565</u>	<u>\$ 1,117,584</u>	<u>\$ 1,645,765</u>	<u>\$ 188,015</u>	<u>\$ 123,949</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,075,313</u>
長期股權投資						2,285,178						1,886,167
公司一般資產						<u>1,834,977</u>						<u>1,794,098</u>
資產合計						<u>\$ 7,020,720</u>						<u>\$ 6,755,578</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 107,414</u>	<u>\$ 163,833</u>	<u>19,604</u>	<u>\$ 13,870</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 304,721</u>	<u>\$ 119,424</u>	<u>\$ 161,505</u>	<u>\$ 20,792</u>	<u>\$ 14,253</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 315,974</u>
資本支出金額	<u>\$ 63,533</u>	<u>\$ 96,864</u>	<u>\$ 13,546</u>	<u>\$ 6,435</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 180,378</u>	<u>\$ 55,613</u>	<u>\$ 94,602</u>	<u>\$ 15,746</u>	<u>\$ 1,377</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 167,338</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旅館管理之諮詢顧問等四大類，上表所列之部門收入係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跌價損失。
 - (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) 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 88 年度及 87 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。