

晶華國際酒店股份有限公司

財務季報表暨會計師核閱報告書

民國八十八年及八十七年九月三十日

公司地址：台北市中山北路二段 39 巷 3 號 1~20 樓

電話：(02)2523-8000

~ 1 ~

晶華國際酒店股份有限公司

民國八十八年及八十七年九月三十日財務季報表

目 錄

項	目	頁	次
-----	-----	-----	-----
一、	封面		1

二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	資產負債表	5
五、	損益表	6
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	7 ~ 8
八、	財務季報表附註	
	(一) 公司沿革及業務範圍	9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 11
	(三) 會計原則變動之理由及其影響	11
	(四) 重要會計科目之說明	12 ~ 16
	(五) 關係人交易	17 ~ 18
	(六) 質押之資產	18
	(七) 重大承諾事項及或有事項	18 ~ 19
	(八) 重大之災害損失	19
	(九) 重大之期後事項	19

~ 2 ~

項	目	頁	次
(十)	其他	19	~ 20
(十一)	大陸投資資訊之揭露	20	
(十二)	被投資公司相關資訊	21	~ 23
(十三)	部門別財務資訊	24	

~ 3 ~

晶華國際酒店股份有限公司財務季報表會計師核閱報告書

(88)財審報字第

0231 號

晶華國際酒店股份有限公司 公鑒：

表，暨
述
於
開
財
額分別
期
損
元及
股
外
認
所

晶華國際酒店股份有限公司民國八十八年及八十七年九月三十日之資產負債

民國八十八年及八十七年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，除第二段所
者外，業經本會計師依照「上市發行公司財務季報表核閱準則」，予以核閱竣事。由
本會計師並未依照一般公認審計準則查核，而僅實施分析、比較與查詢，故無法對上
財務季報表之整體是否允當表達表示意見。 貴公司民國八十八年及八十七年一月一
日至六月三十日採權益法評價之東麒股份有限公司，係依該公司所委任會計師查核之
務報表評價而得，分別認列投資損失 0 仟元及 237 仟元，其相關之長期股權投資餘
額分別
為 0 仟元及 534 仟元。

貴公司民國八十八年及八十七年一月一日至九月三十日採權益法評價之部分長
期
股權投資，係依被投資公司自編未經會計師查核之財務報表評價而得，分別認列投資
損
失 141,877 仟元及 479,747 仟元，其相關之長期股權投資餘額分別為 2,663,877 仟
元及
2,132,592 仟元。

依本會計師核閱結果及其他會計師之報告，除受第二段所述採權益法評價之長期
股
權投資，若能取得被投資公司經會計師查核之財務季報表而可能須做適當調整之影響
外
，並未發現第一段所述財務季報表有違反「證券發行人財務報告編製準則」暨一般公
認
會計原則，而須作重大修正或調整之情事。

資 誠 會 計 師 事 務

會計師

財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(72)台財證(一)字第 2583

號

中華民國八十八年十月二十一

日

~ 4 ~

晶華國際酒店股份有限公司

資 產 負 債 表

民國 88 年及 87 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

年 9 月 30 日		88 年 9 月 30 日		87 年 9 月 30 日	
87 年 9 月 30 日		88 年 9 月 30 日		87 年 9 月 30 日	
額	%	金	額	%	金
額	%	金	額	%	金
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))	\$	23,494 1 \$
851,275	15	2120	應付票據	\$	19,678 -
\$ 5,936	-				
		1110	短期投資(附註四(二)及六)	1,242,432	20
342,074	6	2140	應付帳款	73,906	1
63,309	1				
		1120	應收票據淨額(附註四(三))	21,396	-
18,935	-	2160	應付所得稅(附註四(八))	119,764	2
564	-				
		1140	應收帳款淨額(附註四(三)及五)	70,551	1
80,949	2	2170	應付費用(附註五)	175,155	3
194,719	4				

		1160	其他應收款		14,902	-
8,951	-	2210	其他應付款項		26,147	1
52,568	1					
		120X	存貨(附註四(四))		16,724	-
16,531	-	2260	預收款項		21,174	-
16,968	-					
		1250	預付費用		25,259	1
24,952	1	2280	其他流動負債		16,274	-
14,875	-					
-----	---	-----	---			
		1280	其他流動資產(附註四(八))		114,873	2
3,375	-	21XX	流動負債合計		452,098	7
348,939	6					
---				-----	---	-----
		11XX	流動資產合計		1,529,631	25
1,347,042	24		長期負債			
---				-----	---	-----
			基金及長期投資			
2460			長期遞延收入(附註四(八))	55,992	1	64,567
						1
-----	---	-----	---			
		1421	長期股權投資(附註四(五))		2,863,877	46
2,333,126	42		其他負債			
---				-----	---	-----
			固定資產(附註四(六))			
2810			應計退休金負債(附註四(九))	109,309	2	109,309
			成本			2
2820			存入保證金	232,588	4	233,973
4						
		1521	房屋及建築		1,835,984	30
1,856,547	34	2880	其他負債-其他(附註五)		324,901	5
349,815	7					
-----	---	-----	---			

		1544	電腦通訊設備	20,170	1
15,777	-	28XX	其他負債合計	666,798	11
693,097	13				

		1546	污染防治設備	16,184	-
15,884	-	2XXX	負債總計	1,174,888	19
1,106,603	20				

		1551	運輸設備	3,895	-
3,328	-		股東權益		
		1561	辦公設備	5,118	-
12,496	-		股本		
		1571	營業器具	70,353	1
72,033	1	3110	普通股股本(附註四(十))	4,312,500	70
4,312,500	77				
		1681	其他設備	880,898	14
885,409	16		資本公積		

		15XY	成本及重估增值	2,832,602	46
2,861,474	51	3240	處分資產增益	25,193	-
269	-				
		15X9	減：累計折舊	(1,436,293)	(23)
(1,326,461)	(24)		保留盈餘		
		1670	未完工程及預付設備款	60,220	1
21,581	1	3310	法定盈餘公積(附註四(十一))	157,640	3
266,411	5				

		15XX	固定資產淨額	1,456,529	24
1,556,594	28	3350	(待彌補虧損)未分配盈餘(附註		

			無形資產		
四(十二))			486,864	8	(113,042) (2)

	4410	餐旅服務收入	1,726,860	90
1,728,791	90			
	4650	技術服務收入	8,805	-
6,009	-			
----			-----	-----
	4000	營業收入合計	1,927,638	100
1,920,857	100			
----			-----	-----
		營業成本		
	5310	租賃成本	(20,829)	(1)
(26,346)	(1)			
	5410	餐旅服務成本	(1,104,233)	(57)
(1,171,050)	(61)			
	5650	技術服務費用	(1,770)	-
(3,276)	-			
----			-----	-----
	5000	營業成本合計	(1,126,832)	(58)
(1,200,672)	(62)			
----			-----	-----
	5910	營業毛利	800,806	42
720,185	38			
----			-----	-----
		營業費用(附註四(九)及五)		
	6100	推銷費用	(27,146)	(1)
(31,572)	(2)			
	6200	管理及總務費用	(182,251)	(10)
(211,713)	(11)			
----			-----	-----
	6000	營業費用合計	(209,397)	(11)
(243,285)	(13)			
----			-----	-----

	6900	營業淨利	591,409	31
476,900	25			
			-----	-----

		營業外收入		
	7110	利息收入	1,286	-
23,530	1			
	7130	處分固定資產利益(附註五)	24,916	1
12	-			
	7140	處分投資利益	27,206	1
25,145	1			
	7240	短期投資市價回升利益 (附註四(二))	60,099	3
-	-			
	7480	什項收入(附註五)	30,896	2
10,142	1			
			-----	-----

	7100	營業外收入合計	144,403	7
58,829	3			
			-----	-----

		營業外支出		
	7510	利息費用	(5,414)	-
(6,623)	-			
	7520	投資損失(附註四(二)(五))	(141,825)	(8)
(587,013)	(31)			
	7880	什項支出	(6,063)	-
(1,822)	-			
			-----	-----

	7500	營業外支出合計	(153,302)	(8)
(595,458)	(31)			
			-----	-----

	7900	繼續營業部門稅前淨利 (損)	582,510	30
(59,729)	(3)			

民國 88 年及 87 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單

位：新台幣仟元

87 年 1 月 1 日
至 9 月 30 日
88 年 1 月 1 日
至 9 月 30 日

營業活動之現金流量

本期淨利(損)	\$ 511,780
(\$ 171,226)	
調整項目：	
短期投資(市價回升利益)跌價損失	(60,099)
107,029	
處分短期投資利益	(27,206)
(25,145)	
壞帳費用	-
901	
採權益法認列之投資損失	141,825
479,984	
折舊費用	159,396
159,152	
處分固定資產淨(利)損	(23,567)
1,208	
營業器具轉列費用數	7,187
7,353	
各項攤提	5,695
5,904	

資產及負債科目之變動		
	應收票據	(15,539)
(4,625)		
	應收帳款	612
5,711		
	其他應收款	18,398
2,968		
	存貨	2,904
346		
	預付費用	(5,445)
(6,002)		
	遞延所得稅資產	(100,711)
8,136		
	應付票據	13,068
5,936		
	應付帳款	5,813
(16,764)		
	應付所得稅	119,764
(112,546)		
	應付費用	(29,209)
3,030		
	其他應付款項	(14,011)
(14,302)		
	預收款項	5,596
(357)		
	其他流動負債	494
(619)		
	應計退休金負債	-
6,349		
	遞延收入	(8,678)
7,885		
-----		-----
	營業活動之淨現金流入	708,067
450,306		
-----		-----

(續 次 頁)

~ 7 ~

晶 華 國 際 酒 店 股 份 有 限 公 司

現 金 流 量 表

民 國 88 年 及 87 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單

位：新台幣仟元

87 年 1 月 1 日	88 年 1 月 1 日
至 9 月 30 日	至 9 月 30 日

投資活動之現金流量

短期投資淨減少(增加)	\$ 183,206
(\$ 75,005)	

	長期投資增加	(852,980)
(800,000)	處分長期投資價款	8,883
-	購置固定資產	(113,948)
(77,198)	出售固定資產價款	22,949
1,242	存出保證金增加	(335)
(340)		-----
-----	投資活動之淨現金流出	(752,225)
(951,301)		-----

	理財活動之現金流量	

17,542	存入保證金(減少)增加	(3,208)
(7,668)	發放員工紅利	-

-----	理財活動之淨現金(流出)流入	(3,208)
9,874		-----

	本期現金及約當現金減少	(47,366)
(491,121)	期初現金及約當現金餘額	70,860
1,342,396		-----
-----	期末現金及約當現金餘額	\$ 23,494
\$ 851,275		

=====		=====
	現金流量資訊之補充揭露	

\$ 6,623	本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 5,414
=====		=====
\$ 215,907	本期支付所得稅	\$ 25,432
=====		=====
	支付現金購入固定資產：	
\$ 91,103	固定資產本期增添數	\$ 83,504
21,550	加：期初未付款	46,333
(35,455)	減：期末未付款	(15,889)
-----		-----
\$ 77,198	支付現金	\$ 113,948
=====		=====

請參閱後附財務季報表附註暨資誠會計師事務所

賴春田、蔡金拋會計師民國八十八年十月二十一日核閱報告書。

辦會計： 負責人： 經理人： 主

晶華國際酒店股份有限公司

財務季報表附註

民國 88 年及 87 年 9 月 30 日

單位：新

台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除特別註

明者外)

一.公司沿革

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 88 年 9 月 30 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)截至民國 88 年及 87 年 9 月 30 日止，東雲股份有限公司持有本公司之股權均為 42.28%。

二 重要會計政策之彙總說明

(一)約當現金

流動性

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。

(二)外幣交易

匯率折

幣資產

差額列

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為當期損益。

(三)短期投資

孰低法

升時則

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。

(四)備抵呆帳

收帳款

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等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

~ 9 ~

(五)存 貨

提列備

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

額比較

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

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

上或對被

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

之差額，

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

市場交易

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

者，期末並按成本與市價孰低評價。

三號「

2.本公司於編製第一季及第三季財務報表時，係依財務會計準則公報第二十

份超過

期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於持有被投資公司有表決權之股

%者，則

50%者，採權益法評價；持有被投資公司有表決權之股份 20% 以上至 50

於編製第一季及第三季期中財務報表時，得免按權益法認列投資損益。

(七)固定資產

提列，

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。

用年數

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

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

其餘營

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；

業器具則於實際破損時轉列為費用。

常性維

4.凡支出效益及於以後各期之重大增添、改良及大修支出列為資本支出，經

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)

權設定

係為取得地上權而給付之權利金、建地原住戶拆遷土地收購之補償費及地上

規費等，自地上權設定登記完成日起，按設定期限 50 年平均攤銷。

(九)遞延費用

係電力線路補助費，以取得成本為入帳基礎，按 5 年平均攤銷。

(十)其他資產 - 其他

平時

係指陳飾品，如購入之國畫、版畫及古董等藝術品，以取得成本為入帳基礎，

不計列折舊，於實際處分時再沖銷成本。

~ 10 ~

(十一)遞延收入

支付相

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

益，遞

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

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

報告就

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

於編製

累積給付義務超過退休基金資產公平價值之差額，認列最低退休金負債。

整之。

期中財務報表時，最低退休金負債按續後淨退休金成本及基金提撥金額調

本、退休

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

服務成

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

本之攤銷數。

(十三)收入及成本

合收入
期中期
分攤。

1.收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配

於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

2.編製期中財務報表時，與收益有直接相關之成本與費用，於收入認列之

間予以認列，其他之成本與費用於發生時認列或依估計提供效益之期間

(十四)所得稅

跨期間
及應課
同時將
之長短
設置

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

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

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。

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

，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，

備抵評價科目，以淨額列於資產負債表。

2.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

年度有效
依修正
用財務
稅率為
稅費用增加

民國 88 年上半年度(含)以前，本公司於編製期中財務報表時，係先行估計全

稅率，並按跨期間所得稅分攤計算所得稅費用或利益，自民國 88 年第三季起，

後之財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，準

會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定處理，無須以有效

計算基礎。此項會計原則變動，計使民國 88 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之所得

\$7,523 及本期淨利減少\$7,523。

四.重要會計科目之說明

 (一)現金及約當現金

9月 30日	88年 9月 30日	87年
	-----	-----
庫存現金及週轉金	\$ 7,222	\$
9,278		
支 票 存 款	861	
1,162		
活 期 存 款	15,411	
7,128		
約當現金 - 短期票券	-	
833,707		
	-----	-----
	\$ 23,494	\$
851,275		

=====

(二)短期投資

9月 30日	88年 9月 30日	87年
	-----	-----
上市股票	\$ 499,984	\$
499,984		
受 益 憑 證	973,150	
100,150		
	-----	-----
	1,473,134	
600,134		
減：備抵跌價損失	(230,702)	
(258,060)		
	-----	-----
	\$ 1,242,432	\$
342,074		

=====

(三)應收票據及帳款

	88年	9月	30日	87年
9月 30日				
應收票據	\$	21,396		\$
18,935				
應收帳款		72,052		
82,461				
減：備抵呆帳	(	1,501)		
(1,512)				
	\$	91,947		\$
99,884				
=====				

(四)存 貨

	88年	9月	30日	87年
9月 30日				
食 品	\$	7,401		\$
7,681				
飲料(含酒類)		9,266		
8,692				
香 煙		57		
158				
	\$	16,724		\$
16,531				
=====				

(五)長期投資

1.長期股權投資明細如下：

88 年 9
30 日 持 帳 面

價 值

87 年 9 月 30 日	被 投 資 公 司	股 比 例	88 年 9 月 30 日
採權益法評價：			
534	東麒股份有限公司(東麒)	30.00%	\$ - \$
97,184	天祥晶華飯店股份有限公司(天祥晶華)	54.99%	295,922
1,791,709	中港晶華股份有限公司(中港晶華)	50.00%	1,621,696
2,434	台灣柏泰瑞股份有限公司(柏泰瑞)	24.99%	2,185
9,879	晶華國際旅館管理顧問股份有限公司(晶華旅館顧問)	-	-
103,605	晶鑫投資股份有限公司(晶鑫)	99.99%	69,613
127,781	晶淼投資股份有限公司(晶淼)	99.99%	82,093
-	鑫淼投資股份有限公司(鑫淼)	99.99%	592,368
採成本法評價：			
200,000	東南亞投資股份有限公司	1.98%	200,000
2,333,126			\$ 2,863,877 \$

2.民國 88 年及 87 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採權益法認列之投資損益金額如

下：

年 1 月 1 日		88 年 1 月 1 日	87
9 月 30 日	被 投 資 公 司	至 9 月 30 日	至
	-----	-----	
237)	東 麒	\$ -	(\$
(39,103)	天祥晶華	(32,496)	
(73,396)	中港晶華	(99,659)	
(34)	柏 泰 瑞	(177)	
1,400	晶華旅館顧問	52	
(196,395)	晶 鑫	3,029	
(172,219)	晶 淼	(4,942)	
-	鑫 淼	(7,632)	

479,984)		(\$ 141,825)	(\$
		=====	

(六)固定資產

30 日		88 年 9 月	

面 價 值		原 始 成 本	累 計 折 舊 帳
		-----	-----
1,097,537	房屋及建築	\$ 1,835,984	(\$ 738,447) \$

11,423	電腦通訊設備	20,170	(	8,747)
6,748	污染防治設備	16,184	(	9,436)
2,486	運輸設備	3,895	(	1,409)
3,776	辦公設備	5,118	(	1,342)
70,353	營業器具	70,353	-	
203,986	其他設備	880,898	(	676,912)
60,220	未完工程及預付設備款	60,220	-	
		-----		-----
1,456,529		\$ 2,892,822	(\$	1,436,293) \$
		=====		=====

~ 13 ~

30 日		87	年	9	月
		-----		-----	-----
面 價 值		原 始 成 本		累 計 折 舊	帳
		-----		-----	-----
1,156,886	房屋及建築	\$ 1,856,547	(\$	699,661)	\$
9,911	電腦通訊設備	15,777	(	5,866)	
7,901	污染防治設備	15,884	(	7,983)	
2,553	運輸設備	3,328	(	775)	
1,875	辦公設備	12,496	(	10,621)	

	營業器具	72,033	-
72,033			
	其他設備	885,409	(601,555)
283,854			
	未完工程及預付設備款	21,581	-
21,581			
		-----	-----
		\$ 2,883,055	(\$ 1,326,461) \$
1,556,594			
		=====	=====

(七)其他無形資產-設定地上權

		88年	9月	30日	87年
9月					
30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					

			379,690		
379,690					
	減：累計攤提	(	119,603)		
(112,009)					

		\$	260,087		\$
267,681					
				=====	

本公司於民國 65 年與台北市政府簽定設定地上權合約，租用期間自地上權設定登記完成日(民國 73 年)起算，存續期間為 25 年，期滿後得再延長 25 年，惟合計不得超過 50 年。於

租約存續期間，本公司每年應依公告地價之 1.5% 支付租金予台北市政府，約定之租金如
 不足台北市政府繳納地價稅時，應按該地每年實際繳納地價稅金額調整。期滿
 時，本公
 司不得任意拆除附著於建築物之固定設備，並應將房屋連同固定設備一併無條
 件轉歸台
 北市政府。

(八)所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

年 1 月 1 日	88 年 1 月 1 日	87
9 月 30 日	至 9 月 30 日	至
	-----	-----
111,497	\$ 70,730	\$
(8,136)	69,248	
360	(2,459)	
(4,605)	(3)	
(98,552)	(21,591)	
	-----	-----
應付所得稅	\$ 115,	