

晶華國際酒店股份有限公司

財務報告

民國九十三年度及九十二年

(股票代碼 2707)

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
民國九十三年度及九十二年財務報告
目 錄

項	目	頁 次
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 ~ 14
	(三) 會計變動之理由及其影響	14
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 21
	(五) 關係人交易	22
	(六) 質押之資產	22
	(七) 重大承諾事項及或有事項	22 ~ 24
	(八) 重大之災害損失	24

(九) 重大之期後事項	24
項	目
(十) 其他	25
(十一)附註揭露事項	26 ~ 28
1.重大交易事項相關資訊	26 ~ 27
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28
(十二)部門別財務資訊	29 ~ 30
九、 重要會計科目明細表	31 ~ 46
十、 重要查核說明	47 ~ 49
十一、會計師複核說明	50
十二、其他揭露事項	
(一) 業務	51 ~ 56
(二) 市價、股利及股權分散情形	57 ~ 59
(三) 重要財務資訊	60 ~ 62
(四) 財務狀況及經營結果之檢討與分析	63 ~ 66
(五) 會計師資訊	67

會計師查核報告

(94)財審報字第 0029 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九十三年十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十三年一月一日至十二月三十一日及民國九十二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，採權益法評價之被投資公司 - 天祥晶華飯店股份有限公司，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；截至民國九十三年十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日止，其相關之長期股權投資餘額分別為 298,832 仟元及 317,044 仟元，各占資產總額之 7.65%及 8.79%；民國九十三年一月一日至十二月三十一日及民國九十二年一月一日至十二月三十一日所認列之投資損失及利益分別為 18,212 仟元及 4,771 仟元，各占稅前淨利之 2.01%及 0.60%。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國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」及中華民國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九十三年十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十三年一月一日至十二月三十一日及民國九十二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九十三年度及民國九十二年度之合併財務報表，並經本會計師出具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 王照明
林鈞堯

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：(72)台財證(一)字第 2583 號

中 華 民 國 九 十 四 年 二 月 十 五 日

晶華國際酒店股份有限公司
資產負債表
民國93年及92年12月31日

單位：新台幣仟元

	93年12月31日		92年12月31日			93年12月31日		92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))	\$ 224,195	6	\$ 231,007	6	2120 應付票據	\$ 2,787	-	\$ 25,893	1
1110 短期投資(附註四(二)及六)	984,912	25	1,093,380	30	2140 應付帳款	76,827	2	21,246	1
1120 應收票據淨額(附註四(三))	10,237	-	4,139	-	2160 應付所得稅(附註四(八))	132,488	4	105,537	3
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	79,077	2	54,995	2	2170 應付費用	150,674	4	108,472	3
1190 其他金融資產- 流動	93,228	2	1,472	-	2210 其他應付款項	46,156	1	43,747	1
120X 存貨(附註四(四))	10,805	-	10,548	-	2260 預收款項	47,604	1	23,208	1
1250 預付費用	25,013	1	24,920	1	2280 其他流動負債	13,528	-	12,535	-
1280 其他流動資產(附註四(八))	2,921	-	3,060	-	21XX 流動負債合計	470,064	12	340,638	10
11XX 流動資產合計	1,430,388	36	1,423,521	39	長期附息負債				
基金及長期投資(附註四(五))					2460 長期遞延收入	35,092	1	42,289	1
14210 採權益法之長期投資	820,285	21	537,608	15	24XX 長期附息負債合計	35,092	1	42,289	1
14210 採成本法之長期投資	-	-	22,000	1	其他負債				
14XX 基金及長期投資合計	820,285	21	559,608	16	2810 應計退休金負債(附註四(九))	72,437	2	69,512	2
固定資產(附註四(六))					2820 存入保證金	225,466	6	224,029	6
成本					28XX 其他負債合計	297,903	8	293,541	8
1501 土地	127,057	3	127,057	4	2XXX 負債總計	803,059	21	676,468	19
1521 房屋及建築	1,552,567	40	1,588,855	44	股東權益				
1544 電腦通訊設備	50,365	2	49,239	1	股本				
1546 污染防治設備	8,246	-	8,396	-	3110 普通股股本	2,156,250	55	2,156,250	60
1551 運輸設備	5,323	-	4,530	-	資本公積(附註四(十))				
1561 辦公設備	11,042	-	6,951	-	3220 庫藏股票交易	112,033	3	70,335	2
1571 營業器具	68,410	2	65,261	2	保留盈餘				
1631 租賃改良	61,861	2	-	-	3310 法定盈餘公積(附註四(十一))	504,163	13	443,080	12
1681 其他設備	397,677	10	392,876	11	3320 特別盈餘公積(附註四(十二))	130,701	3	126,363	4
15XY 成本及重估增值	2,282,548	59	2,243,165	62	3350 未分配盈餘(附註四(十二))	675,768	17	611,182	17
15X9 減：累計折舊	(900,736)	(23)	(925,782)	(25)	股東權益其他調整項目				
1670 未完工程及預付設備款	10,525	-	47,645	1	3410 未實現長期股權投資跌價損失	(131,174)	(3)	(131,174)	(4)
15XX 固定資產淨額	1,392,337	36	1,365,028	38	3420 累積換算調整數	6	-	474	-
無形資產					3510 庫藏股票(附註四(五)(十三))	(345,929)	(9)	(345,929)	(10)
1780 其他無形資產(附註四(七))	220,220	6	227,814	6	3XXX 股東權益總計	3,101,818	79	2,930,581	81
17XX 無形資產合計	220,220	6	227,814	6	重大承諾事項及或有事項(附註四(七)及七)				
其他資產									
1820 存出保證金	2,953	-	5,244	-					
1840 長期應收票據及款項(附註四(五))	17,772	1	-	-					
1860 遞延所得稅資產- 非流動(附註四(八))	12,936	-	17,848	1					
1880 其他資產- 其他	7,986	-	7,986	-					
18XX 其他資產合計	41,647	1	31,078	1					

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所王照明、林鈞堯會計師民國九十四年二月十五日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

晶華國際酒店股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 93 年及 92 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		93 年 12 月 31 日		92 年 12 月 31 日				93 年 12 月 31 日		92 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	資 產						負債及股東權益				
1XXX	資產總計	\$ 3,904,877	100	\$ 3,607,049	100	1XXX	負債及股東權益總計	\$ 3,904,877	100	\$ 3,607,049	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所王照明、林鈞堯會計師民國九十四年二月十五日查核報告。

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93年及92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)

	93 年 度			92 年 度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入						
4310 租賃收入	\$	286,602	12	\$	268,987	14
4410 餐旅服務收入		2,085,877	88		1,642,373	86
4650 技術服務收入		4,593	-		5,273	-
		<u>2,377,072</u>	<u>100</u>		<u>1,916,633</u>	<u>100</u>
營業成本(附註四(十五))						
5310 租賃成本	(	27,544)	(1)	(	26,288)	(2)
5410 餐旅服務成本	(	1,236,885)	(52)	(	976,233)	(51)
5650 技術服務費用	(	5,026)	(1)	(	2,058)	-
5000 營業成本合計	(	1,269,455)	(54)	(	1,004,579)	(53)
5910 營業毛利		<u>1,107,617</u>	<u>46</u>		<u>912,054</u>	<u>47</u>
營業費用(附註四(十五))						
6100 推銷費用	(	13,328)	-	(	11,069)	-
6200 管理及總務費用	(	208,468)	(9)	(	169,151)	(9)
6000 營業費用合計	(	221,796)	(9)	(	180,220)	(9)
6900 營業淨利		<u>885,821</u>	<u>37</u>		<u>731,834</u>	<u>38</u>
營業外收入及利益						
7110 利息收入		2,313	-		759	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))		-	-		7,549	-
7140 處分投資利益		19,728	1		55,216	3
7240 短期投資市價回升利益		4,991	-		1,388	-
7480 什項收入		7,756	1		13,449	1
7100 營業外收入及利益合計		<u>34,788</u>	<u>2</u>		<u>78,361</u>	<u>4</u>
營業外費用及損失						
7510 利息費用	(	1,635)	-	(	1,560)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	(	10,451)	(1)	(-	-
7880 什項支出	(	3,839)	-	(	11,710)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	15,925)	(1)	(	13,270)	-
7900 繼續營業部門稅前淨利		904,684	38		796,925	42
8110 所得稅費用(附註四(八))	(	229,526)	(10)	(	186,100)	(10)
9600 本期淨利	\$	<u>675,158</u>	<u>28</u>	\$	<u>610,825</u>	<u>32</u>
		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘(附註四(十四))						
9750 本期淨利	\$	<u>4.55</u>	<u>\$ 3.39</u>	\$	<u>4.01</u>	<u>\$ 3.07</u>
假設子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料:						
本期淨利	\$	<u>946,382</u>	<u>\$ 716,856</u>	\$	<u>867,260</u>	<u>\$ 681,160</u>
基本每股盈餘						
本期淨利	\$	<u>4.39</u>	<u>\$ 3.32</u>	\$	<u>4.02</u>	<u>\$ 3.16</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
王照明、林鈞堯會計師民國九十四年二月十五日查核報告。

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93年及92年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	資本公積		保 留 盈 餘		未 實 現 長 期 股 權 投 資 跌 價 損 失	累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票	合 計	
	普 通 股 股 本	庫 藏 股 票 交 易	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積					未 分 配 盈 餘
<u>92 年 度</u>									
92年1月1日餘額	\$ 2,156,250	\$ -	\$ 374,259	\$ 529,024	\$ 585,909	(\$ 131,174)	\$ 4,811	(\$ 345,929)	\$ 3,173,150
91年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	68,821	-	(68,821)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	(402,661)	402,661	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(905,625)	-	-	-	(905,625)
員工紅利	-	-	-	-	(9,178)	-	-	-	(9,178)
董監酬勞	-	-	-	-	(4,589)	-	-	-	(4,589)
92年度淨利	-	-	-	-	610,825	-	-	-	610,825
子公司持有本公司股票視為庫藏股票取得現金									
股利數	-	70,335	-	-	-	-	-	-	70,335
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	(4,337)	-	(4,337)
92年12月31日餘額	<u>\$ 2,156,250</u>	<u>\$ 70,335</u>	<u>\$ 443,080</u>	<u>\$ 126,363</u>	<u>\$ 611,182</u>	<u>(\$ 131,174)</u>	<u>\$ 474</u>	<u>(\$ 345,929)</u>	<u>\$ 2,930,581</u>
<u>93 年 度</u>									
93年1月1日餘額	\$ 2,156,250	\$ 70,335	\$ 443,080	\$ 126,363	\$ 611,182	(\$ 131,174)	\$ 474	(\$ 345,929)	\$ 2,930,581
92年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	61,083	-	(61,083)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	4,338	(4,338)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(536,906)	-	-	-	(536,906)
員工紅利	-	-	-	-	(5,497)	-	-	-	(5,497)

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所王照明、林鈞堯會計師民國九十四年二月十五日查核報告。

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93年及92年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	資本公積		保 留 盈 餘			未實現長期 股權投資跌 價 損 失	累積換算調 整 數	庫 藏 股 票	合 計
	普通股本	庫 藏 股 票 交 易	法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未 分 配 盈 餘				
董監酬勞	-	-	-	-	(2,748)	-	-	-	(2,748)
93年度淨利	-	-	-	-	675,158	-	-	-	675,158
子公司持有本公司股票視為庫藏股票取得現金 股利數	-	41,698	-	-	-	-	-	-	41,698
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	(468)	-	(468)
93年12月31日餘額	<u>\$ 2,156,250</u>	<u>\$ 112,033</u>	<u>\$ 504,163</u>	<u>\$ 130,701</u>	<u>\$ 675,768</u>	<u>(\$ 131,174)</u>	<u>\$ 6</u>	<u>(\$ 345,929)</u>	<u>\$ 3,101,818</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所王照明、林鈞堯會計師民國九十四年二月十五日查核報告。

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93年及92年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	93	年	度	92	年	度
<u>營業活動之現金流量</u>						
本期淨利	\$		675,158	\$		610,825
調整項目						
呆帳損失			-			990
短期投資市價回升利益	(		4,991)	(		1,388)
處分投資利益	(		19,728)	(		55,216)
採權益法認列之投資損失(收益)			10,451	(		7,549)
子公司發放現金股利			63,645			29,350
折舊費用			148,612			139,284
處分及報廢固定資產損失			-			180
營業器具轉列費用數			10,821			8,023
各項攤提			7,594			7,594
資產及負債科目之變動						
應收款項	(		30,180)			13,104
其他金融資產-流動	(		502)	(		1,472)
存貨	(		257)	(		16)
其他各項流動資產			46			4,535
遞延所得稅資產 - 非流動			4,912			1,198
應付款項			98,271	(		4,630)
其他各項流動負債			25,389	(		1,166)
長期遞延收入	(		7,197)	(		1,147)
應計退休金負債			2,925	(		15,048)
營業活動之淨現金流入			<u>984,969</u>			<u>727,451</u>
<u>投資活動之現金流量</u>						
短期投資淨減少			41,773			724,177
取得長期投資—子公司價款	(		315,543)	(		20,829)
取得長期投資 - 非子公司價款			-	(		20,000)
處分長期投資價款			4,388			-
購置固定資產	(		177,295)	(		283,164)
存出保證金減少			2,291			32
投資活動之淨現金(流出)流入	(		<u>444,386)</u>			<u>400,216</u>

(續次頁)

晶華國際酒店股份有限公司
現金流量表
民國93年及92年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	93 年 度	92 年 度
融資活動之現金流量		
發放現金股利	(\$ 536,906)	(\$ 905,625)
發放員工紅利及董監酬勞	(11,926)	(8,798)
存入保證金減少(增加)	1,437	(4,351)
融資活動之淨現金流出	(547,395)	(918,774)
本期現金及約當現金(減少)增加	(6,812)	208,893
期初現金及約當現金餘額	231,007	22,114
期末現金及約當現金餘額	\$ 224,195	\$ 231,007
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 1,635	\$ 1,560
本期支付所得稅	\$ 197,524	\$ 150,042
支付現金購入固定資產		
固定資產本期增添數	\$ 186,742	\$ 290,981
加:期初未付款	15,860	8,043
減:期末未付款	(25,307)	(15,860)
支付現金	\$ 177,295	\$ 283,164
處分短期投資取得現金數		
短期投資淨減少	\$ 133,027	\$ 724,177
減: 期末未收款	(91,254)	-
取得現金	\$ 41,773	\$ 724,177
本年度取得子公司之公平市價表列如下:		
現金	\$ 3,964	\$ 97,732
短期投資	87,563	79,863
長期投資	378,194	-
小計	\$ 469,721	\$ 177,595
取得子公司之總價款	\$ 315,543	\$ 20,829
減: 取得子公司之現金餘額	(2,625)	(11,298)
取得子公司支付之現金	\$ 312,918	\$ 9,531

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
王照明、林鈞堯會計師民國九十四年二月十五日查核報告。

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 93 年及 92 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，實收資本額原為 \$4,312,500，民國 91 年 9 月奉准減資退回股本 \$2,156,250，截至民國 93 年 12 月 31 日止，額定股本為 \$5,000,000，實收資本額為 \$2,156,250，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。截至民國 93 年 12 月 31 日止，本公司員工人數約 810 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計

原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

(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而產生之兌換差額帳列「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，成本之計算採移動平均法；期末並按成本與市價孰低法評價，若成本高於市價時，即提列跌價損失，列為當期營業外費用及損失，市價回升時則在原認列損失之範圍內認列回升利益，列為當期營業外收入及利益。

(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。
- 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 10~43 年外，餘為 3~15 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增添、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。

(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，於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，評列最低退休金負債。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)庫藏股票

自民國 91 年 1 月 1 日起，子公司持有本公司股票視同庫藏股處理。

(十三) 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.因購買設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之投資抵減採當期認列法。
- 3.本公司自民國 87 年度起「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。
- 4.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。

(十四)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

無此情形。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	93年12月31日	92年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 5,765	\$ 7,520
支票存款	7,730	8,203
活期存款	10,700	15,284
定期存款	200,000	200,000
	<u>\$ 224,195</u>	<u>\$ 231,007</u>

(二)短期投資

	93年12月31日	92年12月31日
上市股票	\$ 28,517	\$ 28,517
受益憑證	956,395	1,069,854
	984,912	1,098,371
減：備抵跌價損失	-	(4,991)
	<u>\$ 984,912</u>	<u>\$ 1,093,380</u>

(三) 應收票據及帳款

	93年12月31日	92年12月31日
應收票據	\$ 10,237	\$ 4,139
應收帳款	81,806	57,724
減：備抵呆帳	(2,729)	(2,729)
	<u>\$ 89,314</u>	<u>\$ 59,134</u>

(四) 存 貨

	93年12月31日	92年12月31日
食 品	\$ 6,704	\$ 6,424
飲 料 (含酒類)	4,070	4,083
香 煙	31	41
	<u>\$ 10,805</u>	<u>\$ 10,548</u>

(五) 長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	93年12月 31日持 股比例	帳 面 價 值	
		93年12月31日	92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)	55.00%	\$ 298,832	\$ 317,044
鑫森資產管理股份有限公司(鑫森) (原名：鑫森投資股份有限公司)	100.00%	367,167	388,651
FIH INVESTMENT JAPAN INC. (FIH)	100.00%	500,215	177,754
台灣柏泰瑞股份有限公司(柏泰瑞)	24.99%	-	88
小計		1,166,214	883,537
減：庫藏股票-鑫森		(345,929)	(345,929)
		<u>820,285</u>	<u>537,608</u>
採成本法評價：			
中央租賃航空器租賃應收帳款第一順位 信託憑證		-	20,000
清新國際股份有限公司		-	2,000
小計		-	22,000
合計		<u>\$ 820,285</u>	<u>\$ 559,608</u>

2. 民國 93 年度及 92 年度採權益法認列之投資損益金額如下：

被 投 資 公 司	93 年 度	92 年 度
天 祥 晶 華	(\$ 18,212)	\$ 4,771
鑫 森	463	389
FIH	7,386	2,803
柏 泰 瑞	(88)	(414)
	<u>(\$ 10,451)</u>	<u>\$ 7,549</u>

3.有關天祥晶華及柏泰瑞所認列之投資損益，係依各該公司所委任會計師查核簽證之財務報表評價而得。

4.本公司投資取得之中央租賃航空器租賃應收帳款第一順位信託憑證\$20,000，因承租人遠東航空股份有限公司(遠東航空)未交付租金予信託憑證受託人中國信託商業銀行(中國信託)，致該銀行無從分配本息予本公司。該案業由中國信託向遠東航空提起民事訴訟，刻正由台北地方法院受理中，依本公司委任之法律顧問研判中國信託理應勝訴，本公司應可取得前述受益憑證之受償，故未提列損失，惟因法律訴訟程序較長，爰將未收回之款項\$17,772先行轉列至「長期應收票據及款項」。

(六) 固定資產

	93 年	12 月	31 日
	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
土地	\$ 127,057	\$ -	\$ 127,057
房屋及建築	1,552,567	(706,697)	845,870
電腦通訊設備	50,365	(36,300)	14,065
污染防治設備	8,246	(5,504)	2,742
運輸設備	5,323	(2,588)	2,735
辦公設備	11,042	(4,656)	6,386
營業器具	68,410	-	68,410
租賃物改良	61,861	(6,392)	55,469
其他設備	397,677	(138,599)	259,078
未完工程及預付設備款	10,525	-	10,525
	<u>\$ 2,293,073</u>	<u>(\$ 900,736)</u>	<u>\$ 1,392,337</u>
	92 年	12 月	31 日
	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
土地	\$ 127,057	\$ -	\$ 127,057
房屋及建築	1,588,855	(691,624)	897,231
電腦通訊設備	49,239	(28,384)	20,855
污染防治設備	8,396	(4,732)	3,664
運輸設備	4,530	(1,856)	2,674
辦公設備	6,951	(3,471)	3,480
營業器具	65,261	-	65,261
其他設備	392,876	(195,715)	197,161
未完工程及預付設備款	47,645	-	47,645
	<u>\$ 2,290,810</u>	<u>(\$ 925,782)</u>	<u>\$ 1,365,028</u>

(七) 其他無形資產 - 設定地上權

	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
取得地上權所付權利金	\$ 254,122	\$ 254,122
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	(159,470)	(151,876)
	<u>\$ 220,220</u>	<u>\$ 227,814</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(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

	93 年 度	92 年 度
所得稅費用	\$ 229,526	\$ 186,100
遞延所得稅資產淨變動數	(5,051)	(1,208)
以前年度所得稅高(低)估數	137	(1,712)
暫繳及扣繳稅款	(92,124)	(77,643)
應付所得稅	<u>\$ 132,488</u>	<u>\$ 105,537</u>

1. 依所得稅法規定計算之民國 92 年度及 91 年度未分配盈餘，依法應加徵 10% 營利事業所得稅分別為 \$2,927 及 \$0。

2. 民國 93 年及 92 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產餘額如下：

	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
遞延所得稅資產總額	\$ 27,705	\$ 27,586
備抵評價	(11,848)	(6,678)
	<u>\$ 15,857</u>	<u>\$ 20,908</u>

3. 民國 93 年及 92 年 12 月 31 日暫時性差異產生之遞延所得稅資產明細如下：

	93 年 12 月 31 日		92 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	\$ 11,184	\$ 2,796	\$ 11,741	\$ 2,935
設定地上權	498	125	498	125
		<u>2,921</u>		<u>3,060</u>
<u>非流動項目</u>				
長期投資損失	47,391	11,848	39,427	9,857
遞延收入	35,092	8,773	41,528	10,382
設定地上權	16,650	4,163	17,148	4,287
		24,784		24,526
備抵評價		(<u>11,848</u>)		(<u>6,678</u>)
		<u>12,936</u>		<u>17,848</u>
		<u>\$ 15,857</u>		<u>\$ 20,908</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
91 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 93 年及 92 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>93 年 10 月 31 日</u>	<u>92 年 10 月 31 日</u>
折現率	3.75%	3.50%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.75%	2.75%

3. 民國 93 年及 92 年 10 月 31 日提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>93 年 10 月 31 日</u>	<u>92 年 10 月 31 日</u>
給付義務		
既得給付義務	(\$ 7,465)	(\$ 3,802)
非既得給付義務	(131,448)	(111,902)
累積給付義務	(138,913)	(115,704)
未來薪資增加之影響數	(24,032)	(21,651)
預計給付義務	(162,945)	(137,355)
退休基金資產公平價值	<u>82,429</u>	<u>68,724</u>
提撥狀況	(80,516)	(68,631)
未認列過渡性淨給付義務	2,157	2,516
未認列退休金損(益)	<u>7,664</u>	(5,793)
應計退休金負債	<u>(\$ 70,695)</u>	<u>(\$ 71,908)</u>
最低退休金負債	<u>(\$ 56,485)</u>	<u>(\$ 46,980)</u>
既得給付	<u>\$ 7,465</u>	<u>\$ 3,802</u>

4. 民國93年度及92年度淨退休金成本包括：

	<u>93</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>92</u> <u>年</u> <u>度</u>
服務成本	\$ 14,268	\$ 14,908
利息成本	4,807	5,367
基金資產之預期報酬攤銷	(1,890)	(2,067)
未認列過渡性淨給付義務	360	360
未認列退休金利益	<u>-</u>	<u>(203)</u>
淨退休金成本	<u>\$ 17,545</u>	<u>\$ 18,365</u>

5. 本公司民國 93 年及 92 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 \$85,421 及 \$71,176。

(十) 資本公積

依公司法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(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 93 年 12 月 31 日止，帳列之法定盈餘公積，係公司歷年自盈餘中提列至民國 92 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 41 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.本公司民國 93 年度及 92 年度經股東會決議，發放現金股利每股分別為 2.49 元及 4.2 元。
- 4.本公司民國 93 年度盈餘分配議案，截至民國 94 年 2 月 15 日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國 92 年度盈餘實際配發員工紅利及董監酬勞之有關資訊如下：

	92 年 度 股東會及董事會 決議實際配發數
(1)配發情形	
員工現金紅利	\$ 5,497
董監酬勞	\$ 2,748
(2)每股盈餘相關資訊(單位：新台幣元)	
原每股盈餘	\$ 3.07
設算每股盈餘(註)	\$ 3.03

註：設算每股盈餘 = (本期淨利 - 員工紅利 - 董監酬勞) / 當年度加權平均流通在外股數

- 5.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。

6.截至民國 93 年 12 月 31 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$169,827，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於受配 93 年度盈餘時，所適用之稅額扣抵比率，尚須調整至獲配股利或盈餘前；本公司依所得稅法規定可能產生之各項股東可扣抵稅額，民國 93 年度本公司預計扣抵比率為 33.34%；而民國 92 年度之未分配盈餘業已分配，其實際股東可扣抵比率為 33.34%。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 \$675,768。

(十三)庫藏股票

民國 93 年及 92 年 1 月 1 日至 12 月 31 日子公司持有本公司股票之股數變動與相關之成本及市價資訊如下：

單位：仟股/元

子 公 司 名 稱	93 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日		本 期 出 售		92 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	
	期 初 餘 額	每 股 帳 面 價 值	股 數	每 股 售 價	期 末 餘 額	每 股 市 價
鑫淼資產管理股份有限公司	16,747	\$ 20.66	-	\$ -	16,747	\$37.87

子 公 司 名 稱	93 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日		本 期 出 售		92 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	
	期 初 餘 額	每 股 帳 面 價 值	股 數	每 股 售 價	期 末 餘 額	每 股 市 價
鑫淼資產管理股份有限公司	16,747	\$ 20.66	-	\$ -	16,747	\$36.53

(十四)基本每股盈餘

	金 額		期 末 流 通 在 外 股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
93 年 度					
本期淨利	<u>\$904,684</u>	<u>\$675,158</u>	198,878	<u>\$ 4.55</u>	<u>\$ 3.39</u>
92 年 度					
本期淨利	<u>\$796,925</u>	<u>\$610,825</u>	198,878	<u>\$ 4.01</u>	<u>\$ 3.07</u>

(十五)用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	93年1月1日至12月31日			92年1月1日至12月31日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$377,190	\$77,411	\$454,601	\$297,370	\$62,484	\$359,854
勞健保費用	24,031	5,389	29,420	23,135	4,894	28,029
退休金費用	16,182	3,394	19,576	14,740	3,625	18,365
其他用人費	15,534	7,677	23,211	13,665	6,505	20,170
折舊費用	148,612	-	148,612	139,284	-	139,284
攤銷費用	7,594	-	7,594	7,594	-	7,594

五、關係人交易

(一)關係人之名稱與本公司之關係：

<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>
天祥晶華飯店股份有限公司(天祥晶華)					本公司之子公司						
鑫淼資產管理股份有限公司(鑫淼)					"						
(原名：鑫淼投資股份有限公司)											
FIH INVESTMENT JAPAN INC.(FIH)					"						

(二)與關係人間之重大交易事項：

無重大交易事項。

六、質押之資產

截至民國 93 年及 92 年 12 月 31 日止，本公司下列資產已提供作為擔保品：

<u>資</u>	<u>產</u>	<u>項</u>	<u>目</u>	<u>93年12月31日</u>	<u>92年12月31日</u>	<u>擔</u>	<u>保</u>	<u>用</u>	<u>途</u>
短期投資				<u>\$ 71,166</u>	<u>\$ 71,166</u>	信用狀開狀			

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(七)所述者外，其他重大承諾事項及或有事項如下：

(一)本公司為取得有關旅館設計、建造及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(以下簡稱麗晶公司)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，雙方乃於同年修訂合約，且於民國 89 年 6 月續約，並於民國 92 年 1 月修訂合約，其主要內容如下：

- 1.授權本公司可使用「Grand Formosa Regent」為飯店之英文名稱，並可標明「A Four Seasons Hotel」；
- 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，每月支付美金 50 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 92 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 750 仟元。
 - E.本公司應提供美金 1,500 仟元之銀行信用狀作為上述服務費之擔保。

(二)本公司於民國 91 年 2 月 1 日與清新國際股份有限公司籌備處(以下簡稱清新公司)簽約，由本公司提供清新公司相關旅館及娛樂休閒中心之籌建、設計規劃與人員教育訓練及營運企劃等相關技術之諮詢服務，以使清新公司於規劃進度內成為具有國際級五星級旅館服務水準之飯店及娛樂休閒中心，合約之主要內容如下：

1.營建技術及營運技術之諮詢服務；

2.開業前後及介面之技術諮詢服務；

3.合約期間及服務費：

(1) 合約期間：自簽約日(民國 91 年 2 月 1 日)起 5 年。

(2) 服務費：

A.技術及諮詢服務費為\$8,000，簽約時支付 25%，50%於簽約後分 10 個月平均支付，餘 25%則以約定之實物抵付之。

B.基本服務費：自開業後 1 個月起，每月支付\$300。

C.獎勵金：自營運日起第 3 年之 1 月份開始收取，金額為清新公司稅前淨利之 3%。

D.集中訂房費：經由本公司訂房系統所訂房間，每間收取新台幣 100 元。

(三)本公司於民國 93 年 7 月與新光人壽保險股份有限公司(以下簡稱新光人壽)

簽訂委託經營管理契約，由本公司提供商務住宅之管理，合約主要內容如下：

1.合約期間：自新光人壽正式點交標的物之日起算十年。

2.服務費用：

(1)商務出租住宅服務費用：若出租率低於或等於 50%時，以該年度每坪預定之服務費用乘以總坪數之 50%；若出租率高於 50%時，則以該年度每坪預定之服務費用乘以總坪數後再乘以實際出租率。

(2)商務出租住宅績效獎金：自正式營運開始，每季結算一次。金額為新光人壽實際租金總收入減該季服務費用及該季營運費用數後之 6%。

(3)停車場管理費用：第一年每月管理費用為\$250 加計當月流動車位總營收的 5%；第二年以後每月管理費用依第一年之每月管理費用逐年加計 3%。

(四)本公司與台北金融大樓股份有限公司簽約，承租台北 101 購物中心 4 樓部分商場經營餐廳，合約之主要內容如下：

1.合約期間：民國 92 年 12 月 31 日至 100 年 12 月 30 日，計 8 年。

2.自起租日起每月依下列方式支付固定租金及抽成租金：

(1) 固定租金：第 1 年無須支付；第 2 年為營業總額之 6%；第 3 至 5 年為前一年度之固定租金乘以 1.02；第 6 至 8 年為前一年度之固定租金乘以 1.03。

(2) 抽成租金：

A.租賃期間第一年之抽成租金於每一日曆月結束時依每月之營業總額(不含稅)乘以抽成比例。

B.第二年開始至租賃期屆滿每月應繳納抽成租金數額，應依月營業總額乘上抽成比率再減去固定租金(不含稅)，若所得之數額為負數時則抽成租金為零。

C.抽成比例：第 1 至 3 年為 6%；第 4 及 5 年為 6.5%；第 6 至 8 年為 7%。

(五)本公司與新光三越百貨股份有限公司簽訂租賃合約，承租其部分商場經營餐廳，合約之主要內容如下：

1.合約期間：民國 92 年 12 月 20 日至 97 年 12 月 31 日，計 5 年。

2.租金計算及收取方式：第 1 及第 2 年為營業額之 10%；第 3 至 5 年為營業額之 11%。

3.保證營業額：

(1) 起租日至 93 年止保證營業額為\$100,000，次年起逐年增加\$5,000。

(2) 本公司若未能達成保證營業額，新光三越百貨股份有限公司得終止

本合約，且本公司應補足依保證營業額計算之租金。

(六)本公司簽訂之主要租賃契約如下：

<u>承 租 人</u>	<u>租 賃 標 的 物</u>	<u>期 間</u>	<u>租 金 計 算 及 收 取 方 式</u>
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91年 9月 1日起至94年 8月31日止計 3年	每月租金\$2,500，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

	93 年 12 月 31 日		92 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>				
公平市價與帳面價值相當之金融資產	\$ 424,509	\$ 424,509	\$ 291,613	\$ 291,613
短期投資	984,912	986,190	1,093,380	1,093,380
長期股權投資	820,285	820,285	559,608	559,608
存出保證金	2,953	2,953	5,244	5,244
<u>負 債</u>				
公平市價與帳面價值相當之金融負債	408,932	408,932	304,895	304,895
應計退休金負債	72,437	81,047	69,512	69,358
存入保證金	225,466	203,075	224,029	203,287

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。

- 3.民國 92 年 1 月 1 日至 12 月 31 日財務報表之部分科目業經重分類，俾便與民國 93 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務報表比較。

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93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：無。
3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券種類	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註	
					股數	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值		
					(仟股/仟單位)					
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	34,248	\$ 298,832	55.00%	\$ 298,832		
		鑫森資產管理股份有限公司	"	"	43,700	367,167	100.00%	498,342		
		FIH INVESTMENT JAPAN INC.	"	"	-	500,215	100.00%	500,215		
		台灣柏泰瑞股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	375	-	24.99%	-		
		小計				1,166,214		\$ 1,297,389		
		減：庫藏股票				(345,929)				
		合計				\$ 820,285				
		股票 受益憑證	中華航空股份有限公司		短期投資	1,553	\$ 28,517	0.05%	\$ 28,240	
			美邦債券基金		"	9,487	104,427		104,427	
			所羅門債券基金		"	14,022	159,122		159,122	
	荷銀精選債券基金			"	8,161	90,039		90,039		
	盛華5599債券基金			"	24,106	261,623		263,185	註1	
	新光吉星債券基金			"	8,199	114,418		114,418		
		保誠威鋒2號債券基金		"	8,359	126,702		126,702		
		台新真吉利債券基金		"	10,000	100,064		100,057		
		合計				\$ 984,912		\$ 986,190		
鑫森資產管理股份有限公司	股票	晶華國際酒店股份有限公司	本公司	長期股權投資	16,747	\$ 477,103	7.77%	\$ 634,190		
	受益憑證	聯邦債券基金		短期投資	1,788	\$ 21,180		\$ 21,180		
FIH INVESTMENT JAPAN INC.	受益憑證	台灣機會三號基金		短期投資	-	\$ 90,527		\$ 74,212		
	不動產受益權	隱名合夥資產收益權投資		長期股權投資	13,158	406,989		406,989	註2	
		合計				\$ 497,516		\$ 481,201		

註1：其中6,760仟單位，帳面價值\$71,166已提供金融機構作為開立信用狀質押之擔保品。

註2：FIH INVESTMENT JAPAN INC. (FIH) 於民國93年2月與PACIFIC RESOURCE JAPAN 有限會社 (PRJ) 依日本法簽立為期兩年之隱名合夥契約，以設立隱名合夥經營事業體，另於民國93年9月簽訂增補合約，約定由FIH出資日幣1,315,800仟元(\$406,989)，為隱名合夥人，但有財務查核管控權限；另PRJ則擔任營業者，以執行所買受位於日本東京目黑區五丁目大樓之租售業務。PRJ應適時出租或出售，其營收金額扣除必要費用、稅捐及營業者報酬(出賣價款淨額之5%，及年出租金額之3%)後，歸諸FIH。

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
晶華國際酒店	新光吉星債券基金	短期投資			2,266	\$ 31,183	42,087	\$583,518	36,154	\$ 501,773	\$ 500,283	\$ 1,490	8,199	\$114,418											
股份有限公司	所羅門債券基金	"			27,066	302,499	50,438	568,621	63,482	714,629	711,998	2,631	14,022	159,122											
	美邦債券基金	"			3,811	41,313	26,188	287,427	20,512	224,811	224,313	498	9,487	104,427											
	荷銀債券基金	"			8,557	123,845	-	-	8,557	124,115	123,845	270	-	-											
	盛華5599債券基金	"			24,106	257,616	17,346	189,379	17,346	189,379	185,372	4,007	24,106	261,623											
	保誠威鋒2號債券基金	"			20,988	313,398	17,329	261,702	29,958	451,702	448,398	3,304	8,359	126,702											
	荷銀精選債券基金	"			-	-	16,322	180,039	8,161	90,039	90,000	39	8,161	90,039											
	台新真吉利債券基金	"			-	-	20,000	200,064	10,000	100,064	100,000	64	10,000	100,064											
FIH	隱名合夥資產收益權投資	長期股權			-	-	13,158	406,989	-	-	-	-	13,158	406,989											
INVESTMENT		投資																							
JAPAN INC.																									

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		
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	\$ 342,473	\$ 342,473	34,248	55.00%	\$ 298,832	(\$ 33,117)	(\$ 18,212)	子公司	
	鑫森資產管理股份有限公司	台北市	一般投資業	437,000	437,000	43,700	100%	367,167	42,168	463	"	
	FIH INVESTMENT JAPAN INC.	英屬維京群島	一般投資業	503,159	187,616	-	100%	500,215	7,386	7,386	"	
	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%	-	(1,079)	(88)	採權益法評價 之被投資公司	
小計							1,166,214		(\$ 10,451)			
減：庫藏股票							(345,929)					
								<u>\$ 820,285</u>				

(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93年度及92年度有關產業別財務資訊列示如下：

	93 年 度					92 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	\$ 1,292,735	\$ 792,377	\$ 291,960	\$ -	\$ 2,377,072	\$ 997,477	\$ 644,890	\$ 274,266	\$ -	\$ 1,916,633
來自企業內其他部門之部門收入	964	2,007	1,602	(4,573)	-	560	2,073	1,705	(4,338)	-
部門收入	<u>\$ 1,293,699</u>	<u>\$ 794,384</u>	<u>\$ 293,562</u>	<u>(\$ 4,573)</u>	<u>\$ 2,377,072</u>	<u>\$ 998,037</u>	<u>\$ 646,963</u>	<u>\$ 275,971</u>	<u>(\$ 4,338)</u>	<u>\$ 1,916,633</u>
部門損益	<u>\$ 257,379</u>	<u>\$ 381,912</u>	<u>\$ 246,530</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 885,821</u>	<u>\$ 227,588</u>	<u>\$ 273,091</u>	<u>\$ 231,155</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 731,834</u>
公司一般收入					34,788					70,812
投資(損失)收益					(10,451)					7,549
利息費用					(1,635)					(1,560)
公司一般費用					(3,839)					(11,710)
稅前淨利					<u>\$ 904,684</u>					<u>\$ 796,925</u>
可辨認資產	<u>\$ 733,341</u>	<u>\$ 807,411</u>	<u>\$ 179,910</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,720,662</u>	<u>\$ 740,706</u>	<u>\$ 722,921</u>	<u>\$ 206,883</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,670,510</u>
採權益法評價之長期股權投資					820,285					537,608
公司一般資產					<u>1,363,930</u>					<u>1,398,931</u>
資產合計					<u>\$ 3,904,877</u>					<u>\$ 3,607,049</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 66,411</u>	<u>\$ 73,400</u>	<u>\$ 16,395</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 156,206</u>	<u>\$ 62,851</u>	<u>\$ 65,774</u>	<u>\$ 18,253</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 146,878</u>
資本支出金額	<u>\$ 77,664</u>	<u>\$ 89,610</u>	<u>\$ 19,468</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 186,742</u>	<u>\$ 127,127</u>	<u>\$ 127,788</u>	<u>\$ 36,066</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 290,981</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 93 年度及 92 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

短期投資明細表

民國 93 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>									
— 中華航空股份有限公司		1,553	\$ 10	\$ 15,530	—	\$ 28,517	\$ 18.18	\$ 28,240	
<u>受益憑證</u>									
— 美邦債券基金		9,487	10	94,870	—	104,427	11.01	104,427	
— 所羅門債券基金		14,022	10	140,220	—	159,122	11.35	159,122	
— 荷銀精選債券基金		8,161	10	81,610	—	90,039	11.03	90,039	
— 盛華5599債券基金		24,106	10	241,060	—	261,623	10.92	263,185	註
— 新光吉星債券基金		8,199	10	81,990	—	114,418	13.96	114,418	
— 保誠威鋒2號債券基金		8,359	10	83,590	—	126,702	15.16	126,702	
— 台新真吉利債券基金		10,000	10	100,000	—	100,064	10.01	100,057	
小 計						956,395		957,950	
合 計						\$ 984,912		\$ 986,190	

註：其中6,760仟單位，帳面價值71,166已提供金融機構作為質押之擔保品。

晶華國際酒店股份有限公司

應收帳款明細表

民國 93 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>
<u>應收帳款</u>									
						\$	9,995		
							5,827		
							<u>65,984</u>		每一零星客戶餘額均 未超過本科目金額5%
							81,806		
						(	<u>2,729</u>)		
						\$	<u>79,077</u>		

(以下空白)

晶華國際酒店股份有限公司
其他金融資產 - 流動明細表
民國 93 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>
應收短期投資處分價款				\$	91,254		
其他應收款					<u>1,974</u>		
				\$	<u>93,228</u>		

(以下空白)

晶華國際酒店股份有限公司

存貨明細表

民國 93 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		\$ 6,704	\$ 6,707	飲料及香煙以淨變現 價值為市價，食品以 重置成本為市價。
飲料(含酒類)		4,070	6,670	
香 煙		<u>31</u>	<u>31</u>	
		<u>\$ 10,805</u>	<u>\$ 13,408</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 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
	用品盤存			\$	12,841		
	預付保險費				2,199		
	預付購料款				2,076		
	預付燃料費				1,496		
	預付房租				1,461		
	其 他				<u>4,940</u>		
	合 計			\$	<u>25,013</u>		

(以下空白)

晶華國際酒店股份有限公司
 長期股權投資明細表
 民國 93 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 評 價 提 供 擔 保	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)	總 價 基 礎 或 質 押 情 形 備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額						
天祥晶華飯店股份有限公司	34,248	\$ 317,044	-	\$ -	-	(\$ 18,212)	34,248	55%	\$ 298,832	\$ 8.73	\$ 298,832	權益法 無
台灣柏泰瑞股份有限公司	375	88	-	-	-	(88)	375	24.99%	-	-	-	" "
鑫淼資產管理股份有限公司	43,700	388,651	-	42,161	-	(63,645)	43,700	100%	367,167	11.40	498,342	" "
FIH INVESTMENT JAPAN INC.	-	177,754	-	322,929	-	(468)	-	100%	500,215	-	500,215	" "
中央租賃航空器租賃應收帳 款第一順位信託憑證	-	20,000	-	-	-	(20,000)	-	-	-	-	-	成本法 "
清新國際股份有限公司	200	<u>2,000</u>	-	-	(200)	(<u>2,000</u>)	-	-	-	-	-	" "
		905,537		<u>\$ 365,090</u>		(<u>\$ 104,413</u>)			1,166,214		<u>\$1,297,389</u>	
減：庫藏股票		(<u>345,929</u>)							(<u>345,929</u>)			
		<u>\$ 559,608</u>							<u>\$ 820,285</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 93 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	本期移轉數	期末餘額	提供保證 或質押情形
土地	\$ 127,057	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 127,057	無
房屋及建築	1,588,855	3,564	(55,688)	15,836	1,552,567	"
電腦通訊設備	49,239	4,064	(3,309)	371	50,365	"
污染防治設備	8,396	-	(150)	-	8,246	"
運輸設備	4,530	-	-	793	5,323	"
辦公設備	6,951	1,079	(223)	3,235	11,042	"
營業器具	65,261	11,742	(10,821)	2,228	68,410	"
租賃改良物	-	5,476	-	56,385	61,861	"
其他設備	392,876	35,350	(114,288)	83,739	397,677	"
未完工程及預付設備款	47,645	125,467	-	(162,587)	10,525	"
合 計	<u>\$ 2,290,810</u>	<u>\$ 186,742</u>	<u>(\$ 184,479)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,293,073</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 93 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	\$ 691,624	\$ 70,760	(\$ 55,687)	\$ 706,697	
電腦通訊設備	28,384	11,226	(3,310)	36,300	
污染防治設備	4,732	922	(150)	5,504	
運輸設備	1,856	732	-	2,588	
辦公設備	3,471	1,408	(223)	4,656	
租賃物改良	-	6,392	-	6,392	
其他設備	<u>195,715</u>	<u>57,172</u>	<u>(114,288)</u>	<u>138,599</u>	
合 計	<u>\$ 925,782</u>	<u>\$ 148,612</u>	<u>(\$ 173,658)</u>	<u>\$ 900,736</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 93 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	(151,876)	(7,594)	-	(159,470)	
	<u>\$ 227,814</u>	<u>(\$ 7,594)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 220,220</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 93 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>
滿瞬實業有限公司						\$	10,985		
丞發有限公司							9,376		
向捷股份有限公司							5,186		
其他零星客戶							<u>51,280</u>	每一零星客戶餘額均未超過 本科目金額5%	
						\$	<u>76,827</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 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應付薪資				\$	35,987		
應付年終獎金					25,475		
應付房屋稅					21,349		
應付土地租金					7,357		
應付保險費					4,555		
應付電費					3,326		
其	他				<u>52,625</u>		
				\$	<u>150,674</u>		

晶華國際酒店股份有限公司

存入保證金明細表

民國 93 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				\$	121,111		
出租商店街保證金					91,446		
出租停車場保證金					7,500		
旅行社保證金					<u>5,409</u>		
				\$	<u>225,466</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 93 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
餐旅服務收入							
	餐飲收入			\$	1,257,306		
	客房收入				739,343		
	健康俱樂部收入				38,193		
	客房運送收入				22,174		
	電話收入				18,196		
	客房洗衣收入				9,164		
	其他收入				<u>1,501</u>		
	小計				2,085,877		
	租賃收入				286,602		
	技術服務收入				<u>4,593</u>		
	合計				<u>\$ 2,377,072</u>		

晶華國際酒店股份有限公司
營業成本明細表
民國 93 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	\$ 10,548
加：本期進貨	377,246
減：期末存貨	(10,805)
	376,989
減：存貨轉列其他成本及費用	
－交際費	(5,153)
－伙食費	(2,876)
－顧客用品	(2,196)
－其他	(478)
	366,286
客房成本	245,062
電話成本	957
其他餐旅服務成本	624,580
	1,236,885
租賃成本	27,544
技術服務費用	5,026
合 計	<u>\$ 1,269,455</u>

晶華國際酒店股份有限公司
推銷費用明細表
民國 93 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		\$	7,233		
薪	資	支	出		3,219		
其	他	費	用		<u>2,876</u>		
				\$	<u>13,328</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 93 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				\$	76,937		
水 電 瓦 斯 費					38,670		
信 用 卡 佣 金					29,508		
修 繕 費					10,432		
捐 贈					10,149		
保 險 費					5,179		
燃 料 費					5,021		
其 他 費 用					<u>32,572</u>		
				\$	<u>208,468</u>		

晶華國際酒店股份有限公司

重要查核說明

民國 93 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 93 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 93 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：唐如又等 2 人。

晶華國際酒店股份有限公司盤點存貨負責人：成本控制室張經理家銘。

(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，且與帳載記錄相核對，其差異情形亦經分析並調整入帳。

(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 93 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 93 年 12 月 31 日)

項 目	函證比率 (佔科目餘額)	回函相符或調 節相符比率 (佔發函金額)	其 他 查 核 說 明	結 論
銀行存款	100%	100%	-	滿 意
應收票據及帳 款	60%	69%	未回函部份經抽查核對有關記錄及 憑證或期後收款情形	滿 意
應付票據及帳 款	61%	85%	未回函部份經抽查核對有關記錄及 憑證或期後付款情形	滿 意
存入保證金	43%	92%	未回函部份經抽查核對有關憑證	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 93 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

	93年度	92年度	變 比例(%)	動 說 明
(一)營業毛利率	46%	47%	(2)	低於20%無須說明
(二)存貨週轉率	34.31次	26.05次	32	詳(四)之說明
(三)應收票據及帳款週轉率	30.89次	27.96次	10	低於20%無須說明
(四)說明：				

民國 93 年度因新增兩處營業據點，致銷貨成本大幅上升，惟該公司主要存貨係保存期限較短之生鮮食品，因而並未相對增加存貨水準，故使存貨週轉率較去年同期高。

六、其他項目重大變動說明

(一)重大變動項目：

	變動				說明
	93 年 度	92 年 度	金 額	比 例 (%)	
1.其他資產					
長期應收票據及款項	\$ 17,772	\$ -	\$ 17,772	100	詳(二)1之說明
2.營業外收支					
(1)投資(損失)收益	(10,451)	7,549	(18,000)	(238)	詳(二)2之說明
(2)處分投資利益	19,728	55,216	(35,488)	(64)	詳(二)3之說明
3.淨現金流量	(6,812)	208,893	(215,705)	(103)	詳(二)4之說明

(二)說明

1. 該公司投資取得之中央租賃航空器租賃應收帳款第一順位信託憑證，因承租人遠東航空股份有限公司(遠東航空)未交付租金予信託憑證之受託人中國信託商業銀行(中國信託)，致該銀行無從分配本息予該公司。該案業由中國信託向遠東航空提起民事訴訟，刻正由台北地方法院受理中，依該公司委任之法律顧問研判中國信託理應勝訴，該公司應可取得前述信託憑證之受償，故未提列損失，惟因法律訴訟程序較長，故將原帳列之「採成本法之長期投資」轉列至「長期應收票據及款項」。
2. 採權益法評價之被投資公司 - 天祥晶華飯店股份有限公司本期因遭受颱風等天災之影響，經營由盈轉虧，故本期依持股比例認列投資損失，而上期係認列投資收益。
3. 本期因買賣股票投資所產生之處分投資利益大幅減少，加以債券型基金獲利能力降低，致使兩期金額變動較大。
4. 淨現金流量分析如下：

	<u>93 年 度</u>	<u>92 年 度</u>	<u>增 (減)</u>
營業活動之淨現金流入	\$ 984,969	\$ 727,451	\$ 257,518
投資活動之淨現金流入	(444,386)	400,216	(844,602)
融資活動之淨現金流出	(<u>547,395</u>)	(<u>918,774</u>)	<u>371,379</u>
	<u>(\$ 6,812)</u>	<u>\$ 208,893</u>	<u>(\$ 215,705)</u>

- (1)營業活動：本年度擺脫急性呼吸道症候群疫情之陰霾，且新增之外部

餐飲營業據點亦正式營運，使營業收入成長；加以與供應商付款條件變更之影響，應付款項較去年同期增加，故本年度營業活動之淨現金流入較上年度增加。

(2)投資活動：本年度因子公司辦理現金增資，故產生大量之現金流出；而民國 92 年度因發放現金股利之資金需求，處分部分短期投資，致產生淨現金流入。

(3)融資活動：民國 93 年度因發放現金股利之金額較 92 年度為少，致現金流出數較上年度減少。

七、證期局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

(94)財審報字 0066 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九十三年度之財務報表，業經本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國九十四年二月十五日出具查核報告。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九十三年度「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九十三年度財務報告「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 王 照 明
 林 鈞 堯

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：(72)台財證(一)字第 2583 號

中 華 民 國 九 十 四 年 二 月 二 十 一 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 93 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)分割：無。

(三)轉投資關係企業：

民國 93 年 12 月 31 日

轉投資事業名稱	主要營業	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	\$ 622,720	81	\$ 342,473
台灣柏泰瑞股份有限公司	經營泰國餐廳	15,000	85	3,750
鑫淼資產管理股份有限公司(原名:鑫淼投資股份有限公司)	對各種事業之投資及提供管理顧問服務	437,000	88	437,000

FIH INVESTMENT JAPAN INC.	專業投資公司	16 (日幣 54,201 元)	89	503,159
------------------------------	--------	---------------------	----	---------

(四)重整：無。

(五)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	89 年 度	90 年 度	91 年 度	92 年 度	93 年 度
增購金額	\$91,583	\$106,407	\$43,921	\$290,981	\$186,742

2.處分重大資產：

(1)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。

(2)本公司於民國91年11月將所持有之下列公司股份出售予關係人，明細如下：

<u>出售標的</u>	<u>交易對象</u>	<u>售價(已扣除證交稅)</u>
晶鑫投資股份有限公司	泛美實業開發股份有限公司	\$ 39,722
晶淼投資股份有限公司	"	70,018
慶晟投資股份有限公司	南豐興企業股份有限公司	578,770
		<u>\$ 688,510</u>

(六)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，雙方乃於同年修訂合約，且於民國89年6月續約，並於92年1月修訂合約，其主要內容如下：

- (1) 授權本公司可使用「Grand Formosa Regent」為飯店之英文

名稱，並可標明「A Four Seasons Hotel」；

(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，每月支付美金 50 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 92 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 750 仟元。

e) 本公司應提供美金 1,500 仟元之銀行信用狀作為上述服費之擔保。

3.本公司於民國 92 年分別與台北金融大樓股份有限公司及新光三越百貨股份有限公司簽訂租賃合約，承租其部分商場經營餐廳，民國 93 年初，BANDO-8 及 WASABI 兩餐廳正式開始營業。

4.本公司於民國 93 年 7 月與新光人壽保險股份有限公司簽訂委託經營管理契約，由本公司提供商務住宅之管理。

5.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，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，積極開發外部餐飲營業據點。

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。

D.積極尋求開發代為經營旅館及 SERVICE APARTMENT。

(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牌形象，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)本公司最近二年度無因污染環境而遭受重大損失。

(二)未來三年預計環保資本支出

年 度	94 ~ 96 年 度
項 目	
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
預計改善情形	符合現階段環保標準
資本支出金額	\$196
改善後對淨利之影響	工程完工後，每年度約增加折舊費用\$18
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。

(以下空白)

三、董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

民國93年度

職稱	姓名	薪資、獎金等酬勞	其他酬勞	說明
董事長	潘思亮	酬勞：\$ 603 薪資：2,164	\$ 4,497	兼任總經理一職 其他酬勞係提供轎車二部成本計\$3,057及員工宿舍租金費用\$1,440
副董事長	潘思源	酬勞：57 薪資：617	-	
董事	潘孝銳	酬勞：597 薪資：1,823	-	
董事	晶華國際發展股份有限公司	酬勞：916	-	計占四席法人董事及監察人，酬勞歸法人所有
董事	蔣一惠(晶華國際發展股份有限公司代表人)	酬勞：27	-	
董事	高志尙	酬勞：515	-	
監察人	李孔文(晶華國際發展股份有限公司代表人)	酬勞：6	-	
監察人	黃宗仁	酬勞：115	-	
總經理	Rudolf August Scherb(民國93年11月5日離職)	薪資：4,486	3,625	其他酬勞係提供轎車一部成本計\$801及本公司酒店之套房按市價設算租金成本約\$2,824
總經理	Acelio Giraldo(民國93年11月1日到職)	薪資：307	1,357	其他酬勞係提供轎車一部成本計\$801及本公司酒店之套房按市價設算租金成本約\$556
副總經理	林明月	薪資：7,005		
副總經理	傅蔚		-	
副總經理	薛雅萍		-	
副總經理	蔡雅雯(民國93年6月15日到職)		-	

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 -

A.服務 15 年以上且年齡滿 55 歲者。

B.服務滿 25 年以上者。

(3) 命令退休 -

A.年滿 60 歲者。

B.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 -

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。

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

年度		93 年 度				92 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	\$ 48.2	\$44.2	\$ 40.0	\$ 40.6	\$ 41.0	\$ 37.3	\$ 31.0	\$ 38.3
		追溯調整後	-	-	-	-	-	-	-	-
	最低	追溯調整前	37.4	34.2	34.8	36.8	29.2	22.9	27.0	29.7
		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

項 目 \ 年 度	93 年 度	92 年 度
現金股利	\$ 2.49	\$ 4.2
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93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	4,553	935	0.43
1,000 ~ 5,000	1,832	3,121	1.45
5,001 ~ 10,000	105	795	0.37
10,001 ~ 15,000	21	270	0.13
15,001 ~ 20,000	15	278	0.13
20,001 ~ 30,000	17	450	0.21
30,001 ~ 50,000	15	635	0.29
50,001 ~ 100,000	10	835	0.39
100,001 ~ 200,000	17	2,287	1.06
200,001 ~ 400,000	13	3,552	1.65
400,001 ~ 600,000	4	1,929	0.89
600,001 ~ 800,000	9	6,630	3.07
800,001 ~ 1,000,000	3	2,843	1.32
1,000,001 以上	15	191,065	88.61
合 計	6,629	215,625	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93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	持有比率(%)	質押股數
董事長	潘思亮	15,792	7.32	-	-	-	15,792	7.32	-
副董事長	潘思源	14,512	6.73	-	-	-	14,512	6.73	-
董事	潘孝銳	762	0.35	-	-	-	762	0.35	-
董事	黃雅仙、蔣一惠、麥格彰等三位(晶華國際發展股份有限公司代表人)	4,000	1.86	-	-	-	4,000	1.86	-
董事	高志尙	100	0.05	-	-	-	100	0.05	-
監察人	黃宗仁	19	-	-	-	-	19	-	-
監察人	李孔文(晶華國際發展股份有限公司代表人)	4,000	1.86	-	-	-	4,000	1.86	-
副總經理	薛雅萍	1	-	-	-	-	1	-	-
副總經理	林明月	2	-	-	-	-	2	-	-
協理	黃鳳娜	8	-	-	-	-	8	-	-
協理	古飄萍	2	-	-	-	-	2	-	-
協理	劉文秀	2	-	-	-	-	2	-	-
大股東	南豐興企業股份有限公司	77,170	35.79	77,170	-	(27,170)	77,170	35.79	50,000

五、總括申報制度相關資訊：無。

六、發行員工認股憑證相關資訊：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				
		89 年 度	90 年 度	91 年 度	92 年 度	93 年 度
流 動 資 產		\$1,590,923	\$1,501,675	\$1,899,342	\$1,423,521	\$1,430,388
固 定 資 產		1,388,308	1,335,474	1,221,534	1,365,028	1,392,337
其 他 資 產		42,925	46,538	32,308	31,078	41,647
流 動 負 債	分配前	462,060	402,645	333,648	340,638	470,064
	分配後	1,021,941	822,959	1,253,040	885,789	470,064 (註)
長 期 負 債		55,324	48,790	43,436	42,289	35,092
股 本		4,312,500	4,312,500	2,156,250	2,156,250	2,156,250
資 本 公 積		350,162	350,162	-	70,335	112,033
保 留 盈 餘	分配前	829,968	975,417	1,489,192	1,180,625	1,310,632
	分配後	270,087	555,103	569,800	635,474	1,310,632 (註)
資 產 總 額		6,353,597	5,885,960	3,863,174	3,607,049	3,904,877
負 債 總 額	分配前	859,094	771,464	690,024	676,468	803,059
	分配後	1,418,957	1,191,778	1,609,416	1,221,619	803,059 (註)
股 東 權 益 總 額	分配前	5,494,503	5,114,496	3,173,150	2,930,581	3,101,818
	分配後	4,934,622	4,694,182	2,253,758	2,385,430	3,101,818 (註)

註：民國93年度之盈餘分派案尚未經股東會通過。

(二)損益表資料

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	89 年 度	90 年 度	91 年 度	92 年 度	93 年 度
營業收入	\$ 2,610,968	\$ 2,353,257	\$ 2,230,368	\$ 1,916,633	\$ 2,377,072
營業毛利	1,183,644	1,068,033	1,071,794	912,054	1,107,617
營業淨利	900,323	837,749	855,603	731,834	885,821
利息收入	1,926	821	611	759	2,313
利息費用	(5,407)	(5,371)	(2,173)	(1,560)	(1,635)
稅前淨利	1,076,195	904,850	881,630	796,925	904,684
稅後淨利	897,839	705,330	688,214	610,825	675,158
每股盈餘(元)	2.08	1.64	2.33	3.07	3.39
追溯調整後每股盈餘(元)	2.08	1.64	2.33	3.07	3.39

二、重要財務比率分析

項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料					
		89 年 度	90 年 度	91 年 度	92 年 度	93 年 度	
財務 結構	負債佔資產比率(%)	13.52	13.11	17.86	18.75	20.57	
	長期資金佔 固定資產比率(%)	395.77	382.97	259.77	214.69	222.78	
償債 能力	流動比率(%)	344.31	372.95	569.72	417.90	304.30	
	速動比率(%)	333.74	362.53	556.64	406.59	296.06	
經 營 能 力	利息保障倍數	200.04	169.47	406.72	511.85	554.32	
	應收款項週轉率(次)	28.10	28.04	31.57	27.96	30.89	
	應收款項收現日數	13	13	12	13	12	
	存貨週轉率(次)	24.95	25.14	27.89	26.05	34.31	
	平均售貨日數	15	15	13	14	11	
	固定資產週轉率(次)	1.83	1.73	1.74	1.48	1.72	
	總資產週轉率(次)	0.42	0.38	0.46	0.51	0.63	
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	14.44	11.59	14.15	16.38	18.01	
	股東權益報酬率(%)	17.06	13.30	16.61	20.01	22.38	
	估 實 收 資 本比率(%)	營業利益	20.88	19.43	39.68	33.94	41.08
		稅前純益	24.96	20.98	40.89	36.96	41.96
	純 益 率(%)	34.39	29.97	30.86	31.87	28.40	
現 金 流 量 槓 桿 度	每股盈餘(元)	2.08	1.64	2.33	3.07	3.39	
	現金流量比率(%)	217.02	206.17	245.30	213.56	209.54	
	現金流量允當比率(%)	442.93	283.19	224.37	144.73	122.66	
槓 桿 度	現金再投資比率(%)	8.69	4.54	9.68	-	10.89	
	營運槓桿度	1.76	1.80	1.72	1.76	1.70	
	財務槓桿度	1.01	1.01	1.00	1.00	1.00	

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、財務狀況比較分析表

項目	年度	93年度	92年度	差異		變動分析說明
				金額	%	
流動資產		\$1,430,388	\$1,423,521	\$ 6,867	-	1
固定資產		1,392,337	1,365,028	27,309	2	
其他資產		41,647	31,078	10,569	34	
資產總額		3,904,877	3,607,049	297,828	8	
流動負債		470,064	340,638	129,426	38	2
長期負債		35,092	42,289	(7,197)	(17)	
負債總額		803,059	676,468	126,591	19	3
股本		2,156,250	2,156,250	-	-	
資本公積		112,033	70,335	41,698	59	
保留盈餘		1,310,632	1,180,625	130,007	11	
股東權益總額		3,101,818	2,930,581	171,237	6	
增減比例變動分析說明：增減變動比率達20%，且變動金額超過\$10,000者，方予以分析。						

1. 差異主要係因本公司投資取得之中央租賃航空器租賃應收帳款第一順位信託憑證\$20,000，因承租人遠東航空股份有限公司(遠東航空)未交付租金予信託憑證受託人中國信託商業銀行(中國信託)，致該銀行無從分配本息予本公司。該案業由中國信託向遠東航空提起民事訴訟，刻正由台北地方法院受理中，依本公司委任之法律顧問研判，中國信託理應勝訴，本公司應可取得前述信託憑證之受償，故未提列損失，惟因法律訴訟程序較長，於民國93年度爰將未收回之款項\$17,772先行轉列至「長期應收票據及款項」。另本年度對遞延所得稅資產，評估其可能實現性，增列備抵評價，致遞延

所得稅資產減少\$4,912之故。

2. 本年度因營收及獲利情形較上期成長，公司決議增發年終獎金，致應付年獎及應付所得稅增加；且因與供應商付款條件變更，應付款項較去年同期增加，故本年度流動負債較上年度增加。
3. 因子公司-鑫淼資產管理股份有限公司持有本公司股票視同庫藏股處理，其獲配之本公司股利依規定須轉列資本公積之故。

二、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				
				92年度	93年度	94年度	95年度	96年度
新增設備、營業器具及改進客房及餐飲設施	自有資金	96.12	\$ 988,125	\$ 290,981	\$ 186,742	\$ 110,402	\$ 200,000	\$ 200,000

(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，使顧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)

三、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
	92 年 度	93 年 度	
現金流量比率	213.56%	209.54%	(1.88%)
現金流量允當比率	144.73%	122.66%	(15.25%)
現金再投資比率	-	10.89%	100.00%
增減比例變動分析說明：(增減比例未達 20%者，無須分析)			
現金再投資比率：民國 93 年度因營業活動淨現金流入數較現金股利發放數高，使現金再投資比率上升。			

(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
\$ 224,195	\$ 1,066,409	(\$ 736,327)	\$ 554,277	-	-
本年度現金流量變動情形分析：					
1. 營業活動：本公司營業額已臻穩定，故預計營業活動將產生淨現金流入。					
2. 投資活動：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，須不斷加強對建築物等硬體設備之維護，方能保持一流水準，故投資活動產生之淨現金流出，主要係飯店整體設施改良之相關支出。					
3. 融資活動：預計民國 94 年度仍將發放現金股利，致融資活動產生淨現金流出。					

四、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
	93 年 度	92 年 度			
營業收入淨額	\$ 2,377,072	\$1,916,633	\$460,439	24	1
營業成本	(1,269,455)	(1,004,579)	(264,876)	26	1
營業毛利	1,107,617	912,054	195,563	21	1
營業費用	(221,796)	(180,220)	(41,576)	23	2
營業淨利	885,821	731,834	153,987		
營業外收入及利益					
利息收入	2,313	759	1,554	205	
投資收益	-	7,549	(7,549)	(100)	3
處分投資利益	19,728	55,216	(35,488)	(64)	4
短期投資市價回升 利益	4,991	1,388	3,603	260	
什項收入	7,756	13,449	(5,693)	(42)	
	34,788	78,361	(43,573)		
營業外費用及損失					
利息費用	(1,635)	(1,560)	(75)	5	
投資損失	(10,451)	-	(10,451)	100	3
什項支出	(3,839)	(11,710)	7,871	(67)	
	(15,925)	(13,270)	(2,655)		
繼續營業部門稅前淨利	904,684	796,925	107,759		
所得稅費用	(229,526)	(186,100)	(43,426)	23	5
繼續營業部門稅後淨利	\$ 675,158	\$ 610,825	\$ 64,333		

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。

1. 本年度擺脫急性呼吸道症候群疫情之陰霾，且新增之外部餐飲營業據點亦正式營運，致營業收入成長，使營業成本及營業毛利亦因而隨之增加。
2. 本年度因營收成長，發放予員工之獎金及信用卡佣金增加，另為提昇企業形象，故投入相關支出整修公園綠地，致營業費用較上期增加。
3. 主要係因採權益法評價之被投資公司 - 天祥晶華飯店股份有限公司本

期因遭受颱風等天災之影響，經營由盈轉虧，故本期依持股比例認列投資損失，而上期係認列投資收益。

4. 本期因買賣股票投資所產生之處分投資利益大幅減少，加以債券型基金獲利能力降低，致兩期金額變動較大。

5. 主要係因本年度本公司營業收入及獲利情形較上期成長，故所得稅費用較上期增加。

伍、會計師資訊

一、公費資訊

(一)給付簽證會計師、簽證會計師事務所屬事務所及其關係企業之非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或非審計公費達新台幣五十萬元以上：無此情形。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少：無此情形。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上：無此情形。

二、更換會計師資訊

本公司民國 93 年度之財務報表因資誠會計師事務所之內部組織調整，而由蔡金拋及王照明會計師改為林鈞堯及王照明會計師查核。

(以下空白)