

晶華國際酒店股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告書

民國八十八年及八十七年上半年度

公司地址：台北市中山北路二段三十九巷三號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上半年度財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師查核報告書	4
四、 資產負債表	5
五、 損益表	6
六、 股東權益變動表	7
七、 現金流量表	8 ~ 9
八、 財務報表附註	
(一) 公司沿革及業務範圍	10
(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 12
(三) 會計原則變動之理由及其影響	12
(四) 重要會計科目之說明	12 ~ 17

(五) 關係人交易	17 ~ 18
(六) 質押之資產	19
(七) 重大承諾事項及或有事項	19
(八) 重大之災害損失	20
(九) 重大之期後事項	20

~ 2 ~

項	目	頁	次
(十) 其他		20	
(十一)大陸投資資訊之揭露		21	
(十二)被投資公司相關資訊		22 ~ 25	
(十三)部門別財務資訊		25	
九、 重要會計科目明細表		26 ~ 42	
十、 重要查核說明		43 ~ 46	

~ 3 ~

晶華國際酒店股份有限公司財務報表會計師查核報告書

(88)財審報字第0199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八十八年及八十七年六月三十日之資產負債表，暨民國八十八年及八十七年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，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，採用必要查核程序，包括各項會計記錄之抽查在內，予以查核竣事。 貴公司於民國八十八年及八十七年上半年度採權益法評價之部分長期股權投資，係依被投資公司所委任其他會計師查核之財務報表評價而得，分別認列投資損失28,044千元及27,405千元，截至民國八十八年及八十七年六月三十日止，其相關之長期股權投資餘額分別為300,374千元及109,653千元。另如財務報表附註十二所述， 貴公司民國八十八年上半年度所揭露有關被投資公司之資訊，部分係依被投資公司所委任其他會計師查核之財務報表所編製，並未經本會計師查核。

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，上開財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨一般公認會計原則，於先後一致之基礎上編製，足以允當表達晶華國際酒店股份有限公司民國八十八年及八十七年六月三十日之財務狀況，暨民國八十八年及八十七年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量情形。

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

中華民國八十八年八月十二日

~ 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6月30日  
-----

單位：新台幣仟元

6 月 30 日  
6 月 30 日

88 年 6 月 30 日      87 年  
88 年 6 月 30 日      87 年

-----      -----  
額    %  
額    %

-----      -----  
金      額    %      金  
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))	\$	30,905	1	\$	
954,378	16	2100 短期借款	\$		361	-	\$
-	-						
	1110	短期投資(附註四(二)、六及					
2120		應付票據	4,682	-	2,725	-	
		十二)		1,018,134	17		
390,256	7	2140 應付帳款		78,840	1		
66,303	1						
	1120	應收票據淨額(附註四(三))		16,360	-		
14,873	-	2160 應付所得稅(附註四(八))		97,567	2		
41,463	1						
	1140	應收帳款淨額(附註四(三)及五)		89,110	2		
79,888	2	2170 應付費用(附註五)		148,975	3		
164,432	3						
	1160	其他應收款(附註五)		18,861	1		
11,272	-	2210 其他應付款項		46,406	1		
57,011	1						
	120X	存貨(附註四(四)及五)		14,037	-		
14,871	-	2260 預收款項		19,581	-		
16,180	-						
	1250	預付費用		16,767	-		
19,020	-	2280 其他流動負債		14,669	-		
14,698	-						
	1280	其他流動資產(附註四(八))		6,325	-		
3,197	-	21XX 流動負債合計		411,081	7		
362,812	6						
	11XX	流動資產合計		1,210,499	21		
1,487,755	25	長期負債					
		基金及長期投資					
2460		長期遞延收入(附註五)	54,069	1	62,001	1	

其他負債	1421		長期股權投資(附註四(五)及					
			十二)			2,912,339	49	
2,473,567	42	2810	應計退休金負債(附註四(九))			109,309	2	
112,128	2							
---						-----	---	-----
			固定資產(附註四(六)及五)					
2820			存入保證金(附註五)	227,714	4	227,520	4	
			成本					
2880			其他負債-其他(附註五)	328,339	5	349,815	6	
-----	---	-----	---					
1,842,515	32	1521	房屋及建築			1,835,377	31	
689,463	12	28XX	其他負債合計			665,362	11	
-----	---	-----	---					
16,754	-	1544	電腦通訊設備			18,055	1	
1,114,276	19	2XXX	負債總計			1,130,512	19	
-----	---	-----	---					
15,884	-	1546	污染防治設備			15,884	-	
2,560	-	1551	運輸設備			3,895	-	
12,722	-	1561	辦公設備			13,715	-	
3,750,000	64	3110	普通股股本			4,312,500	73	
70,284	1	1571	營業器具			67,755	1	
562,500	10	3150	待分配股票股利			-	-	
868,805	15	1681	其他設備			896,277	15	
			資本公積					
-----	---	-----	---					
2,829,524	48	15XY	成本及重估增值			2,850,958	48	
269	-	3240	處分資產增益			21,756	-	
(22)		15X9	減：累計折舊			( 1,415,796)	(24)	( 1,282,887)
			保留盈餘					
19,906	1	1670	未完工程及預付設備款			35,124	1	
266,411	4	3310	法定盈餘公積(附註四(十一))			157,640	3	
-----	---	-----	---					
1,566,543	27	15XX	固定資產淨額			1,470,286	25	
		3350	未分配盈餘(附註四(十二))			277,523	5	

174,485	3							
---								
			無形資產					
3XXX			股東權益總計	4,769,419	81	4,753,665	81	
-----	---	-----	---					
269,580	5	1780	其他無形資產(附註四(七))		261,986	4		
---								
			其他資產					
1,858	-	1820	存出保證金		2,329	-		
			重大承諾事項及或有事項(附註					
203	-	1830	遞延費用		-	-		
			四(七)、五及七)					
60,525	1	1860	遞延所得稅資產(附註四(八))		34,582	1		
7,910	-	1880	其他資產-其他		7,910	-		
---								
70,496	1	18XX	其他資產合計		44,821	1		
---								
		1XXX	資產總計		\$ 5,899,931	100	\$	
5,867,941	100	1XXX	負債及股東權益總計		\$ 5,899,931	100	\$	
5,867,941	100							
=====	===				=====	===		
=====	===							

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所賴春田、蔡金拋會計師民國八十八年八月十二日查核報告書。

經理人:

負責人:

主辦會計:

晶華國際酒店股份有限公司

損 益 表

民國88年及87年1月1日至6月30日

單

位：新台幣仟元

(除每股盈

餘為新台幣元外)

上 半 年 度		88 年 上 半 年 度		87 年
額	%	金 額	%	金
營業收入(附註五)				
121,114	4310	\$ 130,175	10	\$
	9			
1,193,252	4410	1,204,130	90	
	90			
5,499	4650	1,755	-	
	1			
營業收入合計				
1,319,865	4000	1,336,060	100	
	100			
營業成本(附註五)				
( 18,827)	5310	( 15,377)	( 1)	
	( 1)			
( 801,380)	5410	( 740,700)	( 56)	
	( 61)			
( 2,629)	5650	( 943)	-	
	-			
營業成本合計				
( 822,836)	5000	( 757,020)	( 57)	
	( 62)			

----				-----	----	-----
497,029	5910	營業毛利		579,040	43	
	38			-----	----	-----
----						
		營業費用				
( 21,622)	6100	推銷費用		( 17,389)	( 1)	
	( 2)					
( 147,775)	6200	管理及總務費用		( 127,651)	( 10)	
	( 11)			-----	----	-----
----						
( 169,397)	6000	營業費用合計		( 145,040)	( 11)	
	( 13)			-----	----	-----
----						
327,632	6900	營業淨利		434,000	32	
	25			-----	----	-----
----						
		營業外收入				
19,971	7110	利息收入		1,272	-	
	1					
-	7120	投資收益		1,800	-	-
-	7130	處分固定資產利益(附註五)		21,479	2	-
15,239	7140	處分投資利益		18,682	1	
	1					
-	7240	短期投資市價回升利益 (附註四(二))		37,801	3	-
9,396	7480	什項收入(附註五)		23,252	2	
	1			-----	----	-----
----						
44,606	7100	營業外收入合計		104,286	8	
	3			-----	----	-----
----						
		營業外支出				
( 4,759)	7510	利息費用		( 3,647)	-	
	-					
( 15)	7520	投資損失(附註四(二)(五))		( 93,362)	( 7)	( 198,390)
( 1,723)	7880	什項支出		( 2,699)	-	
	-			-----	----	-----



----	7500	營業外支出合計	( 99,708)	( 7)	
( 204,872)	( 15)		-----	----	-----
----	7900	繼續營業部門稅前淨利	438,578	33	
167,366	13				
( 4)	8110	所得稅費用(附註四(八))	( 139,577)	( 11)	( 51,065)
			-----	----	-----
----	9600	本期淨利	\$ 299,001	22	\$
116,301	9		=====	=====	
=====					
	9950	簡單每股盈餘(附註四(十三))			
0.27		本期淨利	\$ 0.69		\$
			=====		
=====					

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
賴春田、蔡金拋會計師民國八十八年八月十二日查核報告書。

負責人: 經理人: 主辦會計: 會

~ 6 ~

酒店股份有限公司

晶華國際

東權益變動表

股

民國88年

及87年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

保 留 盈 餘		股 本	
資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	普 通 股 未 分 配 盈 餘	股 本 合 計
87 年 上 半 年 度			
87年1月1日餘額			
\$ 269	\$ 220,682	\$ 672,587	\$ 3,750,000
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)	-
87年上半年度淨利			
-	-	116,301	116,301
87年6月30日餘額			
\$ 269	\$ 266,411	\$ 174,485	\$ 3,750,000
88 上 半 年 度			
88年1月1日餘額			
\$ 278	\$ 266,411	(\$ 108,771)	\$ 4,312,500
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			
21,478	- (	21,478)	-

	88年上半年度淨利		-	-
-	-	299,001	299,001	-
-----				
	88年6月30日餘額		\$ 4,312,500	\$ -
\$ 21,756	\$ 157,640	\$ 277,523	\$ 4,769,419	
=====				
=====				

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所賴春田、蔡金拋會計師民國八十八年八月十二日查核報告書。

主辦會計:

負責人:

經理人:

~ 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6月30日

位：新台幣仟元

單

88 年上半年度

87

年上半年度

		-----		
-----				
營業活動之現金流量				
-----				
116,301	本期淨利	\$	299,001	\$
	調整項目：			
58,847	短期投資(市價回升利益)跌價損失	(	37,801)	
( 15,239)	處分短期投資利益	(	18,682)	
139,543	採權益法認列之投資損失		93,362	
105,820	折舊費用		107,492	
1,268	處分固定資產淨(利)損	(	20,180)	
7,195	營業器具轉列費用數		7,186	
3,848	各項攤提		3,817	
	資產及負債科目之變動：			
( 563)	應收票據	(	1,619)	
7,673	應收帳款	(	17,947)	
647	其他應收款		14,439	
2,006	存貨		5,591	
( 70)	預付費用		3,047	
-	其他流動資產－其他	(	3,216)	
6,229	遞延所得稅資產		13,072	
2,725	應付票據	(	1,928)	
( 13,770)	應付帳款		10,747	
( 71,647)	應付所得稅		97,567	
( 27,257)	應付費用	(	55,389)	
( 3,625)	其他應付款項		3,294	
	預收款項		4,003	

( 1,145)		
	其他流動負債	956
( 87)		
	遞延收入	( 12,668)
4,610		
	應計退休金負債	-
9,168		
-----		-----
	營業活動之淨現金流入	494,144
332,477		
-----		-----

(續 次 頁)

~ 8 ~

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6月30日

			單
位：新台幣仟元			
		88 年上半年度	87
年上半年度		-----	
-----			
	投資活動之現金流量		
	-----		
	短期投資淨減少(增加)	\$ 376,682	(\$
84,911)			
	長期投資增加	( 852,980)	

( 600,000)				
	購置固定資產	( 68,574)		
( 38,869)	出售固定資產價款	22,844		
160	存出保證金增加	( 234)		
( 296)				
-----		-----		
	投資活動之淨現金流出	( 522,262)		
( 723,916)				
-----		-----		
	理財活動之現金流量			
	-----			
	短期借款淨增加	361		
-	存入保證金(減少)增加	( 8,082)		
11,089	發放員工紅利	( 4,116)		
( 7,668)				
-----		-----		
	理財活動之淨現金(流出)流入	( 11,837)		
3,421				
-----		-----		
	本期現金及約當現金減少	( 39,955)		
( 388,018)	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	\$ 30,905	\$	
954,378				
=====		=====		
	現金流量資訊之補充揭露：			
	-----			
	本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 3,647	\$	
4,759				
-----		-----		
	本期支付所得稅	\$ 2,694	\$	
116,483				

=====		=====	
	支付現金購入固定資產：		
	固定資產增加數	\$	45,200      \$
46,540			
	加：期初未付款		46,333
21,550			
	減：期末未付款	(	22,959)
( 29,221)			
-----		-----	
	支付現金數	\$	68,574      \$
38,869			
=====		=====	

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所

賴春田、蔡金拋會計師民國八十八年八月十二日查核報告書。

計：                                      負責人：                                      經理人：                                      主辦會

~ 9 ~

晶華國際酒店股份有限公司

-----  
財 務 報 表 附 註  
-----

民國88年及87年6月30日  
-----

幣仟元  
者外)

單位：新台幣  
(除特別註明

<p>月25 股份有 收資 項目 之諮詢 月 9 42.28%。</p>	<p>一、公司沿革 ----- 1.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 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 有限公司」。經歷次增資後，截至民國88年 6月30日止，額定股本爲\$5,000,000，實 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 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 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 日在台灣證券交易所掛牌買賣。 2.截至民國88年及87年6月30日止，東雲股份有限公司持有本公司之股權比例均爲</p>
<p>動性</p>	<p>二、重要會計政策之彙總說明 ----- (一)約當現金 ----- 爲配合現金流量表之基礎，約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流 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。</p>
<p>率折 資產 額列</p>	<p>(二)外幣交易 ----- 本公司之會計記錄係以新台幣爲記帳單位；外幣交易事項係按交易當日即期匯 算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差額，列爲當期損益。期末並就外幣 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 爲當期損益。</p>
<p>低法 時則</p>	<p>(三)短期投資 ----- 係以取得成本爲入帳基礎，成本之計算採加權平均法；期末並按成本與市價孰 評價，若成本高於市價時，即提列跌價損失，列爲當期營業外支出，市價回升 在原認列損失之範圍內認列回升利益，列爲當期營業外收入。</p>
<p>帳款</p>	<p>(四)備抵呆帳 ----- 備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收 等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。</p>



	(五)存 貨
	-----
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提
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，採總額
	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
	-----
被投	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
按	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，
	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。
	(七)固定資產
	-----
列。	1.固定資產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。
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，採平均法提
	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
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；其餘
或修	業器具則於實際破損時轉列為費用。
支項	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
	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
	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)
	-----
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權
	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，實際處分時再沖銷成本。
	(十一)遞延收入
	-----
	本公司所收之俱樂部入會費，其性質如屬未來服務期間所取得之收入足以支

付相  
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益，  
延收入按其實現期間劃分為流動負債及長期負債。

～ 11 ～

(十二)退休金計劃及淨退休金成本

告  
編製  
之。  
退休  
務成

-----  
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  
就累計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。於  
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整  
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、  
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  
本之攤銷數。

(十三)收入及成本

收入  
中期  
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。相關成本配合  
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，於收入認列之期  
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分  
攤。

(十四)所得稅

期間  
應課  
時將  
長短  
設置  
會  
東會  
於

-----  
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  
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  
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  
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  
，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.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  
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  
決議年度之所得稅費用。  
3.另依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，

攤計 編製期中財務報表時先行計算出全年度之有效稅率，再按跨期間所得稅分

算所得稅費用或利益。

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。

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

月 30日		88年 6月 30日	87年 6月 30日
	庫存現金及週轉金	\$ 7,187	\$
7,244	支 票 存 款	2,423	
2,106	活 期 存 款	21,295	
5,828	約當現金－短期票券	—	
939,200			
		-----	-----
954,378		\$ 30,905	\$
=====		=====	

~ 12 ~

-----  
(二)短期投資

月 30日		88年 6月 30日	87年 6月 30日
	上 市 股 票	\$ 499,984	\$
499,984	受 益 憑 證	771,150	
100,150			
		-----	-----
600,134		1,271,134	
( 209,878)	減：備抵跌價損失	( 253,000)	
		-----	-----
390,256		\$ 1,018,134	\$
=====		=====	

(三)應收票據及帳款

月 30日		88年 6月 30日	87年 6
	應 收 票 據	\$ 16,360	\$
14,873	應 收 帳 款	90,611	
80,499	減：備 抵 呆 帳	( 1,501)	
( 611)			
94,761		\$ 105,470	\$

(四)存 貨

月 30日		88年 6月 30日	87年 6
	食 品	\$ 6,302	\$
6,427	飲 料 (含酒類)	7,676	
8,315	香 煙	59	
129			
14,871		\$ 14,037	\$

(五)長期股權投資

1.長期股權投資明細如下：

價 值	被 投 資 公 司	股 比 例	88 年 6 30 日 持 帳	面
87 年 6月 30日				
	採權益法評價：			
534	東麒股份有限公司(東麒)	30.00%	\$ —	\$
109,119	天祥晶華飯店股份有限公司(天祥晶華)	54.99%	300,374	
	中港晶華股份有限公司(中港晶華)	50.00%	1,648,642	

1,829,490	台灣柏泰瑞股份有限公司(柏泰瑞)	24.99%	2,185
2,434	晶華國際旅館管理顧問股份有限公司	—	—
9,879	(晶華旅館顧問)		
	晶鑫投資股份有限公司(晶鑫)	99.99%	72,856
242,106	晶淼投資股份有限公司(晶淼)	99.99%	85,984
280,005	鑫淼投資股份有限公司(鑫淼)	99.99%	602,298
—	採成本法評價：		
—	東南亞投資股份有限公司	1.98%	200,000
-----			-----
			\$ 2,912,339 \$
2,473,567			=====
=====			

~ 13 ~

2.民國88年及87年上半年度採權益法認列之投資損益金額如下：

半年度	被 投 資 公 司	88 年 上 半 年 度	87 年 上
	採權益法評價：		
	東 麒	\$ —	(\$
237)	天祥晶華	( 28,044)	
( 27,168)	中港晶華	( 72,712)	
( 35,615)	柏 泰 瑞	( 177)	
( 34)	晶華旅館顧問	52	
1,400	晶 鑫	6,272	
( 57,894)	晶 淼	( 1,051)	
( 19,995)	鑫 淼	2,298	—
		-----	-----
139,543)		(\$ 93,362)	(\$
=====		=====	

(六)固定資產

日		88	年	6	月	30
價 值		原 始 成 本 累 計 折 舊 帳 面				
1,120,393	房屋及建築	\$	1,835,377	(\$	714,984)	\$
9,748	電腦通訊設備		18,055	(	8,307)	
6,818	污染防治設備		15,884	(	9,066)	
2,649	運輸設備		3,895	(	1,246)	
3,255	辦公設備		13,715	(	10,460)	
67,755	營業器具		67,755		—	
224,544	其他設備		896,277	(	671,733)	
35,124	未完工程及預付設備款		35,124		—	
1,470,286		\$	2,886,082	(\$	1,415,796)	\$
=====		=====		=====		=====
日		87	年	6	月	30
價 值		原 始 成 本 累 計 折 舊 帳 面				
1,164,650	房屋及建築	\$	1,842,515	(\$	677,865)	\$
9,862	電腦通訊設備		16,754	(	6,892)	
8,262	污染防治設備		15,884	(	7,622)	
1,901	運輸設備		2,560	(	659)	
2,299	辦公設備		12,722	(	10,423)	
70,284	營業器具		70,284		—	
289,379	其他設備		868,805	(	579,426)	

19,906	未完工程及預付設備款	19,906	—
		-----	-----
1,566,543		\$ 2,849,430	(\$ 1,282,887) \$
		=====	=====

~ 14 ~

(七)其他無形資產—設定地上權

月 30日		88年 6月 30日	87年 6月 30日
		-----	-----
150,900	支付予創辦人之權利金	\$ 150,900	\$
103,222	支付予台北市政府之權利金	103,222	
80,684	土地收購補償費	80,684	
44,884	其 他	44,884	
		-----	-----
379,690		379,690	
( 110,110)	減：累計攤提	( 117,704)	
		-----	-----
269,580		\$ 261,986	\$
		=====	=====

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  
 過50  
 約定  
 整。期  
 備一併

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，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 度	88年 上 半 年 度	87年 上 半 年 度
-----	-------------	-------------

51,065	所得稅費用	\$	139,577	\$
(	遞延所得稅資產淨變動	(	44,535)	
6,229)	以前年度所得稅高估數		—	
360	短期票券分離課稅額		—	
(	預付稅款	(	85)	
3,702)				
(	應付所得稅	\$	94,957	\$
31)				
41,463				

依所得稅法計算之民國87年度未分配盈餘，應依法加徵10%之營利事業所得稅，金額計 \$30,977。

2.民國88年及87年 6月30日之遞延所得稅資產餘額如下：

		88年 6月 30日	87年 6月 30日
111,916	遞延所得稅資產總額	\$ 225,183	\$
(	備抵評價	( 187,493)	
48,194)			
63,722		\$ 37,690	\$

~ 15 ~

3.民國88年及87年 6月30日之暫時性差異及其產生之遞延所得稅資產明細如下：

30 日		88 年 6 月 30 日	87 年 6 月 30 日
得稅影響數	流動項目	金額	所得稅影響數
3,072	遞延收入	\$ 11,934	\$ 2,983
125	設定地上權	498	125



3,197				3,108	
				-----	-----
		非流動項目			
		-----			
		長期投資損失	814,341	203,585	352,986
88,247		遞延收入	54,068	13,517	62,001
15,500		設定地上權	19,889	4,972	19,889
4,972				-----	-----
				222,074	
108,719		備抵評價			
( 749,972)(	187,492)(	192,776)(	48,194)	-----	-----
				34,582	
60,525				-----	-----
				\$ 37,690	\$
63,722				=====	

定至  
台北  
容不  
至民  
至民  
定盈  
撥充資

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民國86年度。

5. 本公司民國84至86年度之營利事業所得稅結算申報案，先後於民國87年及88年經台北市國稅局核定應補繳所得稅分別為\$3,021、\$2,198及\$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，業予估列入帳。

(九) 退休金費用  
-----  
本公司民國88年及87年上半年度認列之淨退休金成本分別為\$6,871及\$7,128，截至民國88年 6月30日止，儲存於中央信託局勞工退休準備金專戶餘額為\$9,329。

(十) 普通股股本/待分配股票股利  
-----  
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\$108,771。截至民國88年 6月30日止，本公司實收資本額為\$4,312,500。

(十一) 法定盈餘公積  
-----  
1. 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。

民國86

2.截至民國88年6月30日止，帳列之法定盈餘公積，係公司歷年自盈餘中提列至年度為止之累積數。

~ 16 ~

(十二)未分配盈餘

以往年  
另提列

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

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。

就該

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

未分配之盈餘依法調整後之餘額加徵10%營利事業所得稅。

分別為

3.截至民國88年6月30日止，本公司於兩稅合一制度實施前後之未分配盈餘金額

\$58,184及\$277,523，而股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$103,943。

(十三)簡單每股盈餘

半年度

88年 上半年度      87年 上

116,301

本期淨利 (A)

\$            299,001      \$

375,000

期末流通在外股數(仟股) (B)

431,250

56,250

民國86年度盈餘轉增資應追溯調整股數(仟股)

431,250

追溯調整後流通在外股數(仟股) (C)

0.31

簡單每股盈餘(元) (A÷B)

\$            0.69      \$

追溯調整後簡單每股盈餘(元)(A÷C)

\$

0.27

=====

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及與本公司之關係：

關係人名稱 與本公司之關係

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
天祥晶華飯店股份有限公司 (天祥晶華)	"
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

(二)與關係人間之重大交易事項：

1.管理諮詢收入及應收帳款

度 款 額	88 年 上 半 年 度		87 年 上 半 年	
	-----		-----	
	期末應收款		期末應收	
	管理諮詢收入	餘 額	管理諮詢收入	餘 額
	-----	-----	-----	-----
天祥晶華	\$ —	\$ 2,500	\$ 2,500	\$ 2,500
中港晶華	—	1,725	3,000	7,844
	-----	-----	-----	-----
	\$ —	\$ 4,225	\$ 5,500	\$ 10,344
	=====	=====	=====	=====

=====

~ 17 ~

本公司管理諮詢收入依合約規定計收，原則上於次年度收回前年度之款項。  
2.租金支出及應付費用

度 末 費 用	88 年 上 半 年 度		87 年 上 半 年	
	-----		-----	
	期 末		期	
	租 金 支 出	應 付 費 用	租 金 支 出	應 付
	-----	-----	-----	-----
東 華	\$ 2,039	\$ —	\$ 2,298	\$

5,812

	=====	=====	=====
88年		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	
其租		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	
		金支出。原則上，該租金支出係按月結算，並於次月給付。	
		3.財產交易	
		-----	
債權		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	
他		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	
		收入計\$5,266。	
		4.遞延貸項－聯屬公司間利益	
		-----	
號9-1		(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	
因法		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	
81年		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	
係		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，	
價金額		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	
		分別為\$3,282,880及\$3,346,796)。前開出售土地產生之利益計有\$349,815，	
\$328,339		因於出售年度屬未實現而予遞延，截至民國88年 6月30日止，計有	
		尚未實現。	
人		(2) 上開土地之交易價格，較財政部證券管理委員會依「公開發行公司向關係	
核		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	
會		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	
按		(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	
		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 6月30日止，本公司為關係企業背書保證之明細如下：	
30日			88 年 6月
			-----
400,000		中港晶華	\$
102,500		天祥晶華	

502,500

-----  
\$

=====

~ 18 ~

六、質押之資產

-----  
截至民國88年及87年 6月30日止，本公司資產提供擔保明細如下：

值	資 產 名 稱	擔 保 之 性 質	帳 面 價	
			88 年 6 月 30 日	87 年 6 月 30 日
30日	短期投資－建台	銀行履約保證	\$ -	\$ -
60,632				

=====

水泥股份有限公  
司之股票

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88年 6月30日止，本公司與有關廠商簽訂工程合約，其總價約計\$40,000，已依約支付約\$17,000，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

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

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156千元。

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。

(四)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

同  
\$1,000 ;  
金  
共  
起，租  
年調高  
租  
應依  
之。

1.多友免稅商 店股份有限 公司	晶華酒店地下樓 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， 期間大樓公共管理費 第二年至第四年每月租 \$11,029，同期間之大樓公 管理費\$1,050；第五年 金及大樓公共管理費逐 5% 每停車位每月計\$10，若承 人調高停車費時，租金亦 停車費調高之比率調整
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85年 9月 1日 起至88年 8月31日止 計 3年	

~ 19 ~

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—財務報表之表達

1.衍生性金融商品

無此事項。

2.非衍生性金融商品

日

88 年 6 月 30

值

帳 面 價 值 公 平 價

資 產

現金及約當現金

30,905

\$ 30,905 \$

短期投資

1,018,134

1,018,134

124,331	應收款項	124,331
2,911,310	長期股權投資	2,912,339
2,329	存出保證金	2,329
	負 債	
	-----	
361	短期借款	361
376,470	應付款項	376,470
83,354	應計退休金負債	109,309
173,998	存入保證金	227,714

本公司估計金融商品公平價值使用之方法及假設如下：

- 到  
約當  
開  
採成  
提  
儲
- (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  
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  
現金、應收款項、短期借款及應付款項等科目。
- (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  
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  
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(衡量日為民國87年10月31日)所列示之  
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  
金匯業局一年期定期存款固定利率為準。

~ 20 ~

十一、大陸投資資訊之揭露

-----  
無此事項。

(以下空白)

~ 21 ~

晶華國際酒店股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國88年6月30日

單位：新台幣

仟元

額	項	目	摘	要	金
811	庫存現金				\$
6,376	週轉金				
2,423	銀行存款				
	— 支票存款				
21,295	— 活期存款				
					\$
30,905					

~ 26 ~

股份有限公司

晶華國際酒店

資明細表

短期投



民國88

年6月30日

單位：新台幣仟元

市 價

證 券 名 稱 摘 要 股 數 或 單 位 面 值 (元) 總  
 額 利 率 取 得 成 本 單 價 總 額 備 註

(仟股/仟單位)

上市股票

234,072	—	\$ 471,467	\$ 9.72	\$ 227,517	23,407	\$ 10	\$
10,935	—	28,517	24.95	27,282	1,093	10	

499,984 254,799

基 金

75,278	—	87,000	11.70	88,075	7,528	10	
87,957	—	108,000	12.34	108,539	8,796	10	
66,025	—	72,000	11.08	73,155	6,602	10	
57,918	—	70,000	12.29	71,182	5,792	10	
118,308	—	134,000	11.45	135,462	11,831	10	
63,400	—	75,000	11.95	75,763	6,340	10	
73,253	—	75,000	10.34	75,744	7,325	10	
16,284	—	20,000	12.28	19,997	1,628	10	
					2,338	10	

23,382	—	30,000	12.56	29,368		
		— 富邦高成長基金			5,000	10
50,000	—	50,150	8.64	43,200		
		— 法華滿溢基金			4,798	10
47,985	—	50,000	8.93	42,850		
-----		-----				
		小 計				
771,150		763,335				
-----		-----				
		合 計				
1,271,134		\$ 1,018,134				
=====						
		減：備抵跌價損失				
(	253,000)					
-----						
\$	1,018,134					
=====						

~ 27 ~

晶華國際酒店股份有限公司

應收票據明細表

民國88年6月30日

單位：新台幣仟

元

註

客 戶 名 稱 摘 要 金 額 備

-----  
晶華國際旅館管理顧問股份有限公司 \$ 8,884

	四維旅行社股份有限公司	1,037	
	東南旅行社股份有限公司	865	
	牛耳藝術公司	836	
均	零星客戶	4,738	每一零星客戶餘額
額5%			未超過本科目金
		-----	
		\$ 16,360	
		=====	

~ 28 ~

晶華國際酒店股份有限公司

-----  
應收帳款明細表  
-----

民國88年6月30日

單位：新台幣

仟元

註	客 戶 名 稱 摘 要 金 額 備
	-----
	台灣美國運通國際股份有限公司 \$ 7,483
	米蘭眼鏡精品企業有限公司 6,043
額均	零星客戶 77,085 每一零星客戶餘
金額5%	未超過本科目
	-----
	減：備抵呆帳 ( 90,611 1,501)
	-----
	\$ 89,110
	=====

~ 29 ~

晶華國際酒店股份有限公司

存貨明細表

民國88年6月30日

單位：新台幣

仟元

註

變現

以

價。

項	目	摘	要	金	額	備
成	本	市	價	備		
食	品		\$ 6,302	\$ 6,307		飲料及香煙以淨
飲料(含酒類)			7,676	8,730		價值為市價，食品
香	煙		59	59		重置成本為市
			\$ 14,037	\$ 15,096		

~ 30 ~

晶華國際酒店股份有限公司

其他應收款及預付費用明細表

民國88年6月30日

單位：新台幣

仟元

註	項	目	摘	要	金	額	備
	-----						
	其他應收款						
	-----						
		應收手續費			\$	7,401	
		其他應收款—關係人				5,513	
		應收上訴提存擔保金				3,062	
		應退所得稅				566	
		應收利息				225	
		其 他				2,049	
						-----	
		小 計				18,816	
						-----	
	預付費用						
	-----						
		用品盤存				12,376	
		預付房租				2,469	
		其 他				1,922	
						-----	
		小 計				16,767	
						-----	
		合 計			\$	35,583	
						=====	

~ 31 ~

華國際酒店股份有限公司

晶

-----  
長期投資明細表

國88年1月1日至6月30日  
幣仟元

民  
單位：新台

減	少	期	末	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期
金	額	名	稱	股	數	金	額	額	數	金	額	股	數
備	註	稱	數	持	股	額	單	價	總	價	基	礎	或
註		數	持	股	比	金	價	(元)	總	基	礎	或	質
		數	持	股	比	額	價	(元)	總	基	礎	或	質
		數	持	股	比	額	價	(元)	總	基	礎	或	質
—		東麒股份	27	30.00%	30.00%	\$ —	—	—	\$ —	—	—	—	\$
		有限公司	27	30.00%	30.00%	\$ —	(\$ 28.34)	(\$ 765)	765	權益法	無	—	—
(	28,044)	天祥晶華	39,596	54.99%	54.99%	14,298	75,438	25,298	252,980	—	—	—	—
		飯店股份	39,596	54.99%	54.99%	300,374	7.58	300,334	—	—	—	—	—
		有限公司	39,596	54.99%	54.99%	300,374	7.58	300,334	—	—	—	—	—
(	72,712)	中港晶華	190,000	50.00%	50.00%	1,721,354	—	—	—	—	—	—	—
		股份有限公司	190,000	50.00%	50.00%	1,648,642	8.68	1,648,391	—	—	—	—	—
(	177)	台灣柏泰	375	24.99%	24.99%	2,185	2,362	6.22	2,332	—	—	—	—
		瑞股份有	375	24.99%	24.99%	2,185	2,362	6.22	2,332	—	—	—	—
		限公司	375	24.99%	24.99%	2,185	2,362	6.22	2,332	—	—	—	—
(	900)	晶華國際	900	—	—	—	8,832	—	—	52	—	—	—
		股份有限公司	900	—	—	—	8,832	—	—	52	—	—	—
		旅館管理	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		顧問股份	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		有限公司	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—		晶鑫投資	30,000	99.99%	99.99%	72,856	66,584	2.43	72,826	6,272	—	—	—
		股份有限公司	30,000	99.99%	99.99%	72,856	66,584	2.43	72,826	6,272	—	—	—
(	1,051)	晶淼投資	30,000	99.99%	99.99%	85,984	87,035	2.87	85,954	—	—	—	—
		股份有限公司	30,000	99.99%	99.99%	85,984	87,035	2.87	85,954	—	—	—	—
		鑫淼投資	—	—	—	—	—	60,000	602,298	—	—	—	—

—	60,000	99.99%	602,298	10.04	602,238	"	"
	股份有限公司						
	東南亞投		20,000	200,000	—	—	—
—	20,000	1.98%	200,000	—	—	成本法	"
-----			-----		-----		
-----			-----		-----		
	資股份有						
	限公司						
			\$2,161,605		\$861,602		(\$
110,868)			\$2,912,339				
=====			=====		=====		

~ 32 ~

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88年1月1日至6月30日

單位：

新台幣仟元

提供保

證

情形 備註

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	或 質 押
房屋及建築	\$ 1,861,793	\$ 2,167 (\$ 28,583)	\$ 1,835,377	無	
電腦通訊設備	16,604	1,733 ( 282)	18,055	"	
污染防治設備	15,884	—	15,884	"	
運輸設備	3,328	567	3,895	"	
辦公設備	14,200	452 ( 937)	13,715	"	
營業器具	73,164	1,777 ( 7,186)	67,755	"	
其他設備	907,442	7,535 ( 18,700)	896,277	"	
未完工程及預	4,155	30,969	35,124	"	
-----		-----		-----	

成本合計            \$ 2,896,570    \$ 45,200 (\$ 55,688) \$ 2,886,082  
 =====        =====        =====        =====

~ 33 ~

晶華國際酒店股份有限公司  
 -----

固定資產累計折舊變動明細表  
 -----

民國88年1月1日至6月30日

單位：

新台幣仟元

-----

額 備 註	項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額
		-----	-----	-----	-----
	房屋及建築	\$ 682,776	\$ 50,984 (\$ 18,776)	\$	714,984
	電腦通訊設備	6,591	1,815 ( 99)		8,307
9,066	污染防治設備	8,344	722	—	
	運輸設備	914	332	—	
1,246	辦公設備	10,263	353 ( 156)		10,460
	其他設備	623,778	53,286 ( 5,331)		671,733
	合 計	\$ 1,332,666	\$ 107,492 (\$ 24,362)	\$	1,415,796
		=====	=====	=====	=====

=====

~ 34 ~



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88年1月1日至6月30日

單位：新台幣

仟元

備註

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額
成 本	\$ 379,690	\$ —	\$ —	\$ 379,690
減：累計攤提	( 113,907)	( 3,797)	—	( 117,704)
	\$ 265,783	\$ 3,797	\$ —	\$ 261,986

~ 35 ~

晶華國際酒店股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國88年6月30日

單位：新台幣

幣仟元

註

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應付票據			
大昌瑞台股份有限公司		\$ 1,380	
王美華		572	

	顧亦珍	497	
均未超	其他零星客戶	2,233	每一零星客戶餘額
			過本科目金額5%
		-----	
		4,682	
		-----	
	應付帳款		
	-----		
	丞發有限公司	8,723	
	海天海產有限公司	5,657	
	鮑蔘翅食品行	4,109	
均未超	其他零星客戶	60,351	每一零星客戶餘額
			過本科目金額5%
		-----	
		78,840	
		-----	
		\$ 83,522	
		=====	

~ 36 ~

晶華國際酒店股份有限公司

應付費用及其他應付款明細表

民國88年6月30日

單位：新台幣

仟元

註	項	目	摘	要	金	額	備
	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	應付費用						
	-----						
	應付年終獎金			\$		46,884	
	應付薪資					41,265	

應付電話費	5,864
應付廣告費	4,906
應付電費	3,251
其他應付費用	46,805
小計	148,975
其他應付款	
應付設備款	22,959
應付營業稅	19,513
其他	3,934
小計	46,406
合計	\$ 195,381

~ 37 ~

晶華國際酒店股份有限公司

存入保證金明細表

民國88年6月30日

單位：新台幣

仟元

註

項	目	摘	要	金	額	備
會員儲存金			\$	125,794		
出租商店街保證金				87,745		
旅行社保證金				6,675		
出租停車場保證金				7,500		
			\$	227,714		

晶華國際酒店股份有限公司

營業收入明細表

民國88年1月1日至6月30日

單位：新台幣

仟元

註	項	目	摘	要	金	額	備
	餐飲服務收入						
	餐飲收入			\$	716,591		
	客房收入				420,511		
	電話收入				25,035		
	客房運送收入				18,151		
	客房洗衣收入				9,271		
	健康俱樂部收入				12,705		
	其他收入				1,866		
	小計				1,204,130		
	租賃收入				130,175		
	技術服務收入				1,755		
	合計			\$	1,336,060		

晶華國際酒店股份有限公司

營業成本明細表

民國88年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟

元

額	項	目	金
	餐旅服務成本		
	餐飲成本		
19,628	期初存貨		\$
216,959	加：本期進貨		
( 14,037)	減：期末存貨		
222,550	減：存貨轉列其他成本及費用		
( 9,846)	－伙食費		
( 1,494)	－顧客用品		
( 167)	－其他		
211,043	客房成本		
178,297	電話成本		
7,436	其他餐旅服務成本		
343,924			
740,700	租賃成本		
15,377	技術服務費用		

943

757,020 合 計

-----  
\$

=====

~ 40 ~

晶華國際酒店股份有限公司

-----  
推銷費用明細表  
-----

民國88年1月1日至6月30日

單位：新台幣

仟元

-----

註	項	目 摘	要 金	額 備
	廣 告 費		\$	13,861
	薪 資 支 出			1,865
	裝 飾 費			378
	其 他 費 用			1,285
			-----	
			\$	17,389
			=====	

~ 41 ~

晶華國際酒店股份有限公司

-----  
管理及總務費用明細表  
-----

民國88年1月1日至6月30日

單位：新台幣

仟元

註

項	目 摘	要 金	額 備
薪 資 支 出		\$	60,433
信 用 卡 佣 金			17,482
水 電 瓦 斯 費			14,514
燃 料 費			7,202
修 繕 費			5,253
職 工 福 利			5,014
保 險 費			3,237
伙 食 費			1,519
什 他 費 用			1,209
			11,788
			-----
		\$	127,651
			=====

~ 42 ~

晶華國際酒店股份有限公司

-----  
重 要 查 核 說 明  
-----

民國 88 年 上 半 年 度

單位：新台幣

仟元

核期  
定查  
發現  
業務  
產之  
已  
其他

一、內部會計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88年上半年度財務報表查核簽證，查間經依一般公認審計準則，就該公司內部會計控制制度作必要之檢查及評估，以決核程序之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法所有之缺失，因此有關內部會計控制制度缺失之防範，仍有賴公司管理當局針對其經營之發展及變革，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產安全。本會計師於本次檢查及評估過程中，發現公司內部會計控制制度若干之缺失，已另行提出改進建議書，以供管理當局參考改進。該建議書僅供公司內部使用，不作用途，且不影響本會計師於民國88年8月12日提出查核報告之意見。

二、觀察存貨之盤點情形

- (一)盤點日期：民國88年6月30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：張玫琪等4人。  
晶華國際酒店股份有限公司盤點存貨負責人：成本控制室李經理孟峰。  
(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，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88年 6月30日存貨之數量及狀況。

~ 43 ~

三、各項資產與負債之函證情形(基準日民國88年 6月30日)

(一)銀行存款：

%

金 額



	總 數	\$	23,718
100	發函數(佔總數)		23,718
100	回函數(佔發函數)		23,718
100	— 回函相符(佔回函數)		23,718

結 論：查核滿意。

(二)應收票據及帳款：

		金	額
%			
	總 數	\$	106,971
100	發函數(佔總數)		52,446
49	回函數(佔發函數)		26,496
51	— 回函相符(佔回函數)		18,692
71	— 調節相符(佔回函數)		7,804
29			

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：

		金	額
%			
	總 數	\$	83,522
100	發函數(佔總數)		69,902
84	回函數(佔發函數)		32,613
47	— 回函相符(佔回函數)		23,636
72	— 調節相符(佔回函數)		8,977
28			

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。

(四)存入保證金：

		金	額
%			
	總 數	\$	227,714
100	發函數(佔總數)		99,019

43	回函數(佔發函數)	73,818
75	—回函相符(佔回函數)	73,818
100	—調節相符(佔回函數)	—
—		

~ 44 ~

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

資金 經執行必要查核程序，並未發現晶華國際酒店股份有限公司民國88年上半年度有將

貸與股東或他人之情事。

五、重大財務比率變動說明

動 明 說明	88 年 87 年 變			說
	上半年度	上半年度	比 例 (%)	
(一)營業毛利率	43%	38%	13.16	低於20%無須
(二)存貨週轉率	12.54次	13.23次 (	5.22)	"
(三)應收票據及帳款週轉率	14.41次	13.44次 (	7.22)	"

六、其他項目重大變動說明

明 說明 之說明 之說明 之說明	(一)重大變動項目：			動
	88 年 上半年度	87 年 上半年度	變 金 額 比 例 (%)	
1.營業外收支				
(1) 利息收入	\$ 1,272	\$ 19,971	(\$ 18,699)(	94) 詳(二)1.之
(2) 處分固定資產	21,479	—	21,479	100 詳(二)2.
利益				
(2) 短期投資市價	37,801	—	37,801	100 詳(二)3.
回升利益				
(3) 什項收入	23,252	9,396	13,856	147 詳(二)4.
(4) 投資損失	93,362	198,390 (	105,028)(	53) 詳(二)3.之

說明

2.淨現金流出(入) ( 39,955)( 388,018) 348,063 ( 90) 詳(二)5.之說明

明

(二)說明：

投資於

1.主因上期將剩餘資金大多投資於商業本票，而本期改變其投資標的，將資金基金，致本期利息收入較上期大幅減少。

2.主係出售土地予中港晶華之利益於本期實現\$21,476所致。

以各被

3.因本期股市回穩，致無須提短期投資跌價損失，反而產生市價回升利益，加投資公司之虧損亦較上期減少，致本期投資損失較上期大幅減少。

收入

4.主係本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\$5,266，此外，代採購物品收取手續費收入較上期增加約\$8,000所致。

5.民國88年及87年上半年度淨現金流量分析如下：

~ 45 ~

(減)

161,667

	88年上半年度	87年上半年度	增
營業活動之淨現金流入	\$ 494,144	\$ 332,477	\$
投資活動之淨現金流出	( 522,262)	( 723,916)	201,654
理財活動之淨現金流(出)入	( 11,837)	3,421	( 15,258)
	(\$ 39,955)	(\$ 388,018)	\$ 348,063

入較

期營業

投資

保證

(1) 營業活動：主係本期較上期支付之所得稅減少\$116,000，加上本期營業收入較上期略有成長，及無須支付麗晶公司基本服務費及獎勵金所致，因而本期營業活動之淨現金流入較上期增加。

(2) 投資活動：本期轉投資子公司雖較上期增加\$252,980，惟因處分大量短期而有現金流入，致本期投資活動之淨現金流出較上期減少約2億元。

(3) 理財活動：主係本期將達觀休閒會館之經營權移轉予東華，該會館之存入金亦同時移轉約\$11,430，致本期理財活動有淨現金流出。

七、財政部證券暨期貨管理委員會前一年度通知財務報表應調整改進事項

無。

(以下空白)

~ 46 ~

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，本公司民國 88 年上半年度之被投資公司相關資訊如下：

(一)對他人資金融通情形：無。

(二)為他人背書保證情形：

為他人背書保證 編號	背書保證者 名稱	背書保證對象		對單一企業背書保證之額	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 (註三)
		公司名稱	與本公司之關係						
民國 88 年上半年度									
0	晶華國際酒店(股)公司	天祥晶華飯店(股)公司	2	不超過本公司最近財務報表淨值 12% 為限。	\$ 347,500	\$ 102,500	\$ -	2.15%	\$ 1,430,826
		中港晶華(股)公司	2		400,000	400,000	-	8.39%	1,430,826
		晶鑫投資(股)公司	2		100,000	-	-	-	1,430,826
		晶森投資(股)公司	2		55,000	-	55,000	-	1,430,826

(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	期末			
					股數	帳面金額	比率	
民國 88 年上半年度								
晶華國際酒店(股)公司	股票	中華航空(股)公司	採權益法評價之被投資公司	短期投資	1,093	\$ 28,517 (註)	1.15%	\$ 27,282
		建台水泥(股)公司		"	23,407	471,467 (註)	3.00%	227,517
		鑫森投資(股)公司		"	60,000	602,298	99.99%	602,238
		晶鑫投資(股)公司		"	30,000	72,856	99.99%	72,826

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	期末			
					股數	帳面金額	比率	市價
	"	晶森投資(股)公司	"	"	30,000	85,984	99.99%	85,954
	"	天祥晶華(股)公司	"	"	39,596	300,374	54.99%	300,334
	"	中港晶華(股)公司	"	"	190,000	1,648,642	50.00%	1,648,391
	"	東麒(股)公司	"	"	27	-	30.00%	(765)
	"	柏泰瑞(股)公司	"	"	375	2,185	24.99%	2,332
	受益憑證	德信萬年債券基金		短期投資	7,528	87,000	-	88,075
	"	光華債券基金		"	8,796	108,000	-	108,539
	"	日盛債券基金		"	6,602	72,000	-	73,155
晶華國際酒店(股)公司	受益憑證	中信債券基金		短期投資	5,792	\$70,000	-	\$71,182
	"	金鼎債券基金		"	11,831	134,000	-	135,462
	"	群益安穩收益基金		"	6,340	75,000	-	75,763
	"	金亞太債券基金		"	7,325	75,000	-	75,744
	"	中華富泰債券基金		"	1,628	20,000	-	19,997
	"	統一強棒債券基金		"	2,338	30,000	-	29,368
	"	富邦高成長股票型基金		"	5,000	50,150	-	43,200
	"	法華滿益股票型基金		"	4,798	50,000	-	42,850

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	期末			
					股數	帳面金額	比率	市價
鑫森投資(股)公司	股票	晶華國際酒店(股)公司		"	18,325	342,126 (註)	4.25%	339,929
	受益憑證	富邦如意二號		"	8,600	100,300	-	102,326
	"	復華債券基金		"	6,500	67,866	-	68,264
	"	群益安穩收益基金		"	4,298	50,750	-	51,347
	"	金亞太債券基金		"	4,019	41,068	-	41,534

註：係取得成本。

(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：

單位：仟股/仟單位

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
		股數或單位	金額	股數或單位	金額	股數或單位	金額	股數或單位	金額	
民國 88 年上半年度										
晶華國際酒店(股)公司	德信萬年基金	14,207	\$ 160,000	12,774	\$ 147,000	( 19,453)	(\$ 220,000)	7,528	\$ 87,000	\$ 3,273
	日盛債券基金	12,373	132,000	3,614	40,000	( 9,385)	( 100,000)	6,602	72,000	2,745
	光華債券基金	8,008	95,000	8,796	108,000	( 8,008)	( 95,000)	8,796	108,000	1,868
	中信債券基金	15,972	190,000	5,792	70,000	( 15,972)	( 190,000)	5,792	70,000	2,602
	金鼎債券基金	15,094	167,000	11,831	134,000	( 15,094)	( 167,000)	11,831	134,000	2,668
	中華富泰二號基金	8,930	100,000	4,382	50,000	( 13,312)	( 150,000)	-	-	2,335
	建台水泥股份有限公司	23,407	471,467	-	-	-	-	23,407	471,467	-
天祥晶華股份有限公司	14,298	75,438	25,298	252,980	-	( 28,044)	39,596	300,374	-	
							(註 1)			
晶華國際酒店(股)公司	中港晶華股份有限公司	190,000	\$1,721,354	-	\$ -	-	(\$ 72,712)	190,000	\$1,648,642	\$ -
	鑫森投資股份有限公司	-	-	60,000	602,298	-	-	60,000	602,298	-

本公司或被投資公司名稱	有價證券名稱	期		初買		入賣		出		處分損益
		股數或單位	金額	股數或單位	金額	股數或單位	金額	股數或單位	金額	
					(註2)					
鑫淼投資(股)公司	富邦如意二號債券型基金	—	—	8,600	100,300	—	—	8,600	100,300	—
	復華債券基金	—	—	9,590	100,120	(3,090)	(32,254)	6,500	67,866	206
	元大多利二號基金	—	—	8,547	100,000	(8,547)	(100,000)	—	—	870
	中華富泰債券基金	—	—	8,301	100,000	(8,301)	(100,000)	—	—	328
	國際萬寶債券基金	—	—	8,281	100,000	(8,281)	(100,000)	—	—	493
	晶華國際酒店(股)公司	—	—	18,325	342,126	—	—	18,325	342,126	—

註1：係採權益法認列之投資損失。

註2：其中\$2,298係採權益法認列之投資利益。

(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	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	與公司關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用之情	其他約定事項
						所有人	與公司之關係	移轉日期	金額			
民國88年上半年度												
鑫淼投資(股)公司	88.1.28	\$ 600,000	電匯	—	—	—	—	—	—	依面額認購	配合公司營運策略，並有效運用資金	—
天祥晶華飯店(股)公司	88.3.9	252,980	〃	—	—	—	—	—	—	依面額認購	配合被投資公司改善財務結構	—

(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)應收關係企業款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)被投資公司之相關資訊：

被投資公司名稱	地 址	主 要 營 業 項 目	本 公 司 持 有			被投資公司 本 期 損 益	本 公 司 認 列 之 投 資 損 益	備 註
			股 數	比 率	帳 面 金 額			
民國 88 年上半年度								
天祥晶華飯店(股)公司(註)	花蓮縣秀林鄉富世村天祥路 18 號	經營旅館業務及觀光育樂事業之管理諮詢	39,596	54.99%	\$ 300,374	(\$ 50,998)	(\$ 28,044)	
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%	1,648,642	( 145,425)	( 72,712)	
鑫淼投資(股)公司	台北市重慶南路一段 10 號 11 樓	一般投資業	60,000	99.99%	602,298	2,298	2,298	
晶鑫投資(股)公司	"	一般投資業	30,000	99.99%	72,856	6,272	6,272	
晶淼投資(股)公司	"	一般投資業	30,000	99.99%	85,984	( 1,051)	( 1,051)	
東麒(股)公司(註)	台北市中山北路二段 39 巷 3 號	經營日本料理餐廳	27	30.00%	—	( 2,552)	—	
台灣柏泰瑞(股)公司	台北市敦化南路一段 247 巷 12 號	經營泰國餐廳	375	24.99%	2,185	( 708)	( 177)	

註：係依各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

不適用。