

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

民國八十九年及八十八年三月三十一日

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

晶華國際酒店股份有限公司  
民國八十九年及八十八年三月三十一日財務季報表  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	8 ~ 9
八、	財務季報表附註	
	(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	13
	(四) 重要會計科目之說明	13 ~ 18
	(五) 關係人交易	18 ~ 19
	(六) 質押之資產	19
	(七) 重大承諾事項及或有事項	20
	(八) 重大之災害損失	20

(九) 重大之期後事項 21

項 目 頁 次

---

(十) 其他 21 ~ 22

(十一)大陸投資資訊之揭露 22

(十二)被投資公司相關資訊 23 ~ 26

(十三)部門別財務資訊 26

會計師核閱報告

(89)財審報字第 0161 號

晶華國際酒店股份有限公司 公鑒：

晶華國際酒店股份有限公司民國八十九年三月三十一日及民國八十八年三月三十一日之資產負債表，暨民國八十九年一月一日至三月三十一日及民國八十八年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照「上市上櫃發行公司財務季報表核閱準則」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務季報表之整體是否允當表達表示意見。

貴公司民國八十九年一月一日至三月三十一日及民國八十八年一月一日至三月三十一日採權益法評價之部份長期股權投資，係依被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價而得，分別認列投資損失 5,532 仟元及 41,024 仟元，各占民國八十九年一月一日至三月三十一日及民國八十八年一月一日至三月三十一日稅前淨利之 2.15%及 21.81%。截至民國八十九年三月三十一日及民國八十八年三月三十一日止，其相關之長期股權投資餘額分別為 2,535,112 仟元及 2,762,367 仟元，各占資產總額之 40.49%及 48.32%。

依本會計師核閱結果，除上段所述若能取得各被投資公司同期間經會計師核閱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在所有重大方面有違反「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修正之情事。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師

財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(72)台財證(一)字第 2583 號

中 華 民 國 八 十 九 年 四 月 二 十 四 日

晶華國際酒店股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 89 年及 88 年 3 月 31 日  
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	89 年 3 月 31 日		88 年 3 月 31 日			89 年 3 月 31 日		88 年 3 月 31 日	
	金	%	金	%		金	%	金	%
<b>資 產</b>					<b>負債及股東權益</b>				
<b>流動資產</b>					<b>流動負債</b>				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 62,402	1	\$ 68,647	1	2120 應付票據	\$ 7,680	-	\$ 4,106	-
1110 短期投資(附註四(二)、六及十二)	1,594,517	26	654,856	12	2140 應付帳款	82,437	2	70,632	1
1120 應收票據淨額(附註四(三))	18,430	-	9,008	-	2160 應付所得稅(附註四(八))	57,496	1	49,385	1
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	74,909	1	86,177	2	2170 應付費用	137,493	2	173,238	3
1160 其他應收款(附註五)	13,737	-	35,734	1	2210 其他應付款項	22,410	1	35,068	1
120X 存貨(附註四(四))	15,830	-	16,219	-	2260 預收款項	14,770	-	12,330	-
1250 預付費用	23,833	1	15,573	-	2280 其他流動負債	20,136	-	17,617	-
1280 其他流動資產(附註四(八))	3,411	-	18,345	-	21XX 流動負債合計	342,422	6	362,376	6
11XX 流動資產合計	1,807,069	29	904,559	16	<b>長期負債</b>				
<b>基金及長期投資</b>					2460 長期遞延收入	57,429	1	63,348	1
1421 長期股權投資(附註四(五)、九及十二)	2,736,682	44	2,973,561	52	24XX 長期負債合計	57,429	1	63,348	1
14XX 基金及長期投資合計	2,736,682	44	2,973,561	52	<b>其他負債</b>				
<b>固定資產(附註四(六))</b>					2810 應計退休金負債(附註四(九))	104,995	1	109,309	2
<b>成本</b>					2820 存入保證金	235,529	4	237,072	4
1521 房屋及建築	1,684,894	27	1,844,844	32	2880 其他負債- 其他(附註五)	311,933	5	340,489	6
1544 電腦通訊設備	21,292	1	17,477	1	28XX 其他負債合計	652,457	10	686,870	12
1546 污染防治設備	16,184	-	15,884	1	2XXX 負債總計	1,052,308	17	1,112,594	19
1551 運輸設備	3,328	-	3,895	-	<b>股東權益</b>				
1561 辦公設備	4,937	-	14,422	-	<b>股本</b>				
1571 營業器具	70,772	1	72,123	1	3110 普通股股本(附註四(十))	4,312,500	69	4,312,500	76
1681 其他設備	615,149	10	910,372	16	<b>資本公積</b>				
15XY 成本及重估增值	2,416,556	39	2,879,017	51	3240 處分資產增益	38,167	1	9,606	-
15X9 減：累計折舊	( 1,041,588)	( 17)	( 1,369,647)	( 24)	<b>保留盈餘</b>				
1670 未完工程及預付設備款	56,931	1	20,736	-	3310 法定盈餘公積(附註四(十一))	157,640	2	266,411	5
15XX 固定資產淨額	1,431,899	23	1,530,106	27	3350 未分配盈餘(附註四(十二))	700,924	11	15,277	-
<b>無形資產</b>					<b>3XXX 股東權益總計</b>	5,209,231	83	4,603,794	81
1780 其他無形資產(附註四(七))	256,290	4	263,884	4	<b>重大承諾事項及或有負債(附註四(七)、五及七)</b>				
17XX 無形資產合計	256,290	4	263,884	4	<b>重大之期後事項(附註九)</b>				
<b>其他資產</b>					<b>1XXX 負債及股東權益總計</b>	\$ 6,261,539	100	\$ 5,716,388	100
1820 存出保證金	2,578	-	2,085	-					
1860 遞延所得稅資產(附註四(八))	19,111	-	34,283	1					
1880 其他資產- 其他	7,910	-	7,910	-					
18XX 其他資產合計	29,599	-	44,278	1					
1XXX 資產總計	\$ 6,261,539	100	\$ 5,716,388	100					

請參閱後附財務季報表附註暨資誠會計師事務所賴春田、蔡金拋會計師民國八十九年四月二十四日核閱報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

晶華國際酒店股份有限公司  
損益表  
民國89年及88年1月1日至3月31日  
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

	89年1月1日至3月31日			88年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
營業收入						
4310 租賃收入	\$	66,904	10	\$	65,116	10
4410 餐旅服務收入		607,492	90		594,437	90
4650 技術服務收入		890	-		715	-
4000 營業收入合計		<u>675,286</u>	<u>100</u>		<u>660,268</u>	<u>100</u>
營業成本(附註五)						
5310 租賃成本	(	5,845)	( 1)	(	7,413)	( 1)
5410 餐旅服務成本	(	366,088)	( 54)	(	375,109)	( 57)
5650 技術服務費用	(	525)	-	(	410)	-
5000 營業成本合計	(	<u>372,458</u>	<u>( 55)</u>	(	<u>382,932</u>	<u>( 58)</u>
5910 營業毛利		<u>302,828</u>	<u>45</u>		<u>277,336</u>	<u>42</u>
營業費用(附註五)						
6100 推銷費用	(	8,417)	( 1)	(	8,006)	( 1)
6200 管理及總務費用	(	64,855)	( 10)	(	50,285)	( 8)
6000 營業費用合計	(	<u>73,272</u>	<u>( 11)</u>	(	<u>58,291</u>	<u>( 9)</u>
6900 營業淨利		<u>229,556</u>	<u>34</u>		<u>219,045</u>	<u>33</u>
營業外收入						
7110 利息收入		397	-		799	-
7130 處分固定資產利益		2,040	-		9,329	1
7140 處分投資利益		29,494	5		16,629	3
7240 短期投資市價回升利益(附註四(二))		1,922	-		-	-
7480 什項收入		2,029	-		3,940	1
7100 營業外收入合計		<u>35,882</u>	<u>5</u>		<u>30,697</u>	<u>5</u>
營業外支出						
7510 利息費用	(	1,485)	-	(	1,857)	( 1)
7520 投資損失(附註四(二)(五))	(	5,532)	( 1)	(	58,501)	( 9)
7880 什項支出	(	681)	-	(	1,305)	-
7500 營業外支出合計	(	<u>7,698</u>	<u>( 1)</u>	(	<u>61,663</u>	<u>( 10)</u>
7900 繼續營業部門稅前淨利		257,740	38		188,079	28
8110 所得稅費用(附註四(八))	(	81,663)	( 12)	(	54,703)	( 8)
9600 本期淨利	\$	<u>176,077</u>	<u>26</u>	\$	<u>133,376</u>	<u>20</u>
簡單每股盈餘(附註四(十三))						
9950 本期淨利	\$	<u>0.41</u>		\$	<u>0.31</u>	

請參閱後附財務季報表附註暨資誠會計師事務所  
賴春田、蔡金拋會計師民國八十九年四月二十四日核閱報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

晶華國際酒店股份有限公司  
現金流量表  
民國89年及88年1月1日至3月31日  
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	89 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	88 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期淨利	\$ 176,077	\$ 133,376
調整項目		
呆帳損失	7	-
短期投資市價(回升利益)跌價損失	( 1,923)	17,477
採權益法認列之投資損失	5,532	41,024
折舊費用	38,809	53,825
處分固定資產利益	( 1,989)	( 8,089)
營業器具轉列費用數	1,531	2,217
各項攤提	1,899	1,920
資產及負債科目之變動		
應收票據	( 11,893)	( 3,151)
應收帳款	1,397	( 15,014)
其他應收款	4,886	( 2,434)
存貨	1,802	3,409
預付費用	( 1,466)	4,241
遞延所得稅淨資產	34,249	2,709
其他流動資產	-	( 4,575)
應付票據	( 8,811)	( 2,504)
應付帳款	( 4,933)	2,539
應付所得稅	12,239	49,385
應付費用	( 28,065)	( 31,126)
其他應付款項	( 6,512)	( 6,260)
預收款項	( 3,549)	( 3,248)
其他流動負債	152	1,837
遞延收入	( 68)	( 1,322)
應計退休金負債	( 2,546)	-
營業活動之淨現金流入	<u>206,825</u>	<u>236,236</u>

(續次頁)

晶華國際酒店股份有限公司  
現金流量表  
民國89年及88年1月1日至3月31日  
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	89 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	88 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
短期投資淨(增加)減少	(\$ 155,764)	\$ 666,000
長期投資增加	-	( 852,980)
購置固定資產	( 25,128)	( 52,988)
出售固定資產價款	563	233
存出保證金(增加)減少	( 107)	10
投資活動之淨現金流出	( 180,436)	( 239,725)
<u>融資活動之現金流量</u>		
存入保證金增加	1,270	1,276
融資活動之淨現金流入	1,270	1,276
本期現金及約當現金增加(減少)	27,659	( 2,213)
期初現金及約當現金餘額	34,743	70,860
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 62,402</u>	<u>\$ 68,647</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 1,485</u>	<u>\$ 1,857</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 37,175</u>	<u>\$ 2,609</u>
支付現金、簽發本票及賒欠購入固定資產		
固定資產本期增添數	\$ 11,316	\$ 23,714
加：期初未付款	23,182	46,333
減：期末未付款	( 9,370)	( 17,059)
支付現金	<u>\$ 25,128</u>	<u>\$ 52,988</u>

請參閱後附財務季報表附註暨資誠會計師事務所  
賴春田、蔡金拋會計師民國八十九年四月二十四日核閱報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

晶華國際酒店股份有限公司

財務季報表附註

民國 89 年及 88 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革及業務範圍

本公司設立於民國 65 年 7 月 7 日，原名「中安觀光企業股份有限公司」，民國 79 年 9 月 25 日正式營業，民國 83 年 7 月 28 日奉主管機關核准變更公司名稱為「晶華國際酒店股份有限公司」。經歷次增資後，截至民國 89 年 3 月 31 日止，額定股本為 \$5,000,000，實收資本額為 \$4,312,500，每股面額為新台幣 10 元，全數發行普通股。

本公司之主要營業項目為經營國際觀光旅館，附設中西餐廳、咖啡廳、酒吧與會議廳等，以及旅館管理之諮詢顧問、各種休閒育樂產業設施之諮詢診斷分析顧問業務。本公司股票自民國 87 年 3 月 9 日起在台灣證券交易所掛牌買賣。

二、重要會計政策之彙總說明

(一)約當現金

為配合現金流量表之表達，約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- 1.隨時可轉換成定額現金者。
- 2.即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

## (二)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。

## (三)短期投資

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

#### (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。

#### (五)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。

#### (六)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.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二十三號「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份超過 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% 者，則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

- 1.以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息予以資本化。
- 2.折舊按估計經濟耐用年限，或以土地租賃剩餘年限孰短者為準，採平均法提列。到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為 5 ~ 43 年外，餘為 3 ~ 10 年。
- 3.營業器具於取得時以實際成本入帳，其中制服及廚具係按 5 年平均攤提；其餘營業器具則於實際破損時轉列為費用。
- 4.凡支出效益及於以後各期之重大改良及大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。資產出售或報廢時，其處分損益列為當期營業外收支項下，處分利益並按稅後淨額於當期轉列資本公積。

## (八)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。

#### (九)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，平時不列計折舊，於實際處分時再沖銷成本。

#### (十)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。

#### (十一)退休金計劃及淨退休金成本

依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，根據精算報告就累積給付義務超過退休基金資產公平價值之差額，評估最低退休金負債。於編製期中財務報表時，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之。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。

#### (十二)收入及成本

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。

2.編製期中財務報表時，與收益有直接相關之成本與費用，於收入認列之期中期間予以認列，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。

### (十三)所得稅

- 1.依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間及同期間之所得稅分攤，將可減除暫時性差異、虧損扣抵、所得稅抵減及應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數，認列為遞延所得稅資產或負債。同時將遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目。另對遞延所得稅資產，評估其可能實現性，設置備抵評價科目，以淨額列於資產負債表。
- 2.本公司自民國 87 年度「兩稅合一制度」實施後，當年度盈餘於次年度經股東會決議不作分派者，應將該未分配盈餘加徵 10%之營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。
- 3.以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

### 三、會計原則變動之理由及其影響

民國 88 年上半年度(含)以前，本公司於編製期中財務報表時，係先行估計全年度有效稅率，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，依修正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，準用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定處理，無須以有效稅率為計算基礎。此項會計原則變動，計使民國 89 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之所得稅費用增加\$5,479 及本期淨利減少\$5,479。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	89 年 3 月 31 日	88 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 8,641	\$ 7,318
支票存款	54	1,345
活期存款	23,707	4,790
定期存款	30,000	55,194
	<u>\$ 62,402</u>	<u>\$ 68,647</u>

#### (二)短期投資

	89 年 3 月 31 日	88 年 3 月 31 日
上市股票	\$ 499,984	\$ 499,984
受益憑證	<u>1,320,963</u>	<u>463,150</u>
	1,820,947	963,134
減：備抵跌價損失	( <u>226,430</u> )	( <u>308,278</u> )
	<u>\$ 1,594,517</u>	<u>\$ 654,856</u>

(三) 應收票據及帳款

	89年3月31日	88年3月31日
應收票據	\$ 18,430	\$ 9,008
應收帳款	76,103	87,678
減：備抵呆帳	( 1,194)	( 1,501)
	<u>\$ 93,339</u>	<u>\$ 95,185</u>

(四) 存 貨

	89年3月31日	88年3月31日
食 品	\$ 8,059	\$ 7,759
飲 料 (含酒類)	7,736	8,303
香 煙	35	157
	<u>\$ 15,830</u>	<u>\$ 16,219</u>

(五) 長期投資

1. 長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	89年3月 31日持 股比例	帳面價值	
		89年3月31日	88年3月31日
採權益法評價：			
天祥晶華飯店股份有限公司(天祥晶華)	54.99%	\$ 232,193	\$ 313,602
中港晶華股份有限公司(中港晶華)	50.00%	1,527,893	1,688,478
東麒股份有限公司(東麒)	30.00%	-	-
台灣柏泰瑞股份有限公司(柏泰瑞)	24.99%	1,570	2,362
晶華國際旅館管理顧問股份有限公 司(晶華旅館顧問)	-	-	8,832
晶鑫投資股份有限公司(晶鑫)	99.99%	78,842	72,877
晶淼投資股份有限公司(晶淼)	99.99%	93,007	85,999
鑫淼投資股份有限公司(鑫淼)	99.99%	603,177	601,411
採成本法評價：			
東南亞投資股份有限公司	1.98%	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
		<u>\$ 2,736,682</u>	<u>\$ 2,973,561</u>

2. 民國 89 年及 88 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採權益法認列之投資(損)益

金額如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>89 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>	<u>88 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>
天祥晶華	(\$ 24,844)	(\$ 14,816)
中港晶華	( 33,164)	( 32,876)
晶 鑫	12,764	6,293
晶 淼	15,233	( 1,036)
晶 淼	<u>24,479</u>	<u>1,411</u>
	<u>(\$ 5,532)</u>	<u>(\$ 41,024)</u>

上列投資損益之認列，係依各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價而得。

(六) 固定資產

	89 年	3 月	31 日
	原始成本	累計折舊	帳面價值
房屋及建築	\$ 1,684,894	(\$ 601,399)	\$ 1,083,495
電腦通訊設備	21,292	( 10,629)	10,663
污染防治設備	16,184	( 10,183)	6,001
運輸設備	3,328	( 1,607)	1,721
辦公設備	4,937	( 1,677)	3,260
營業器具	70,772	-	70,772
其他設備	615,149	( 416,093)	199,056
未完工程及預付設備款	56,931	-	56,931
	<u>\$ 2,473,487</u>	<u>(\$ 1,041,588)</u>	<u>\$ 1,431,899</u>
	88 年	3 月	31 日
	原始成本	累計折舊	帳面價值
房屋及建築	\$ 1,844,844	(\$ 691,956)	\$ 1,152,888
電腦通訊設備	17,477	( 7,483)	9,994
污染防治設備	15,884	( 8,705)	7,179
運輸設備	3,895	( 1,084)	2,811
辦公設備	14,422	( 10,444)	3,978
營業器具	72,123	-	72,123
其他設備	910,372	( 649,975)	260,397
未完工程及預付設備款	20,736	-	20,736
	<u>\$ 2,899,753</u>	<u>(\$ 1,369,647)</u>	<u>\$ 1,530,106</u>

(七) 其他無形資產 - 設定地上權

	89 年 3 月 31 日	88 年 3 月 31 日
支付予創辦人之權利金	\$ 150,900	\$ 150,900
支付予台北市政府之權利金	103,222	103,222
土地收購補償費	80,684	80,684
其 他	44,884	44,884
	<u>379,690</u>	<u>379,690</u>
減：累計攤提	( 123,400)	( 115,806)
	<u>\$ 256,290</u>	<u>\$ 263,884</u>

本公司於民國 65 年與台北市政府簽定設定地上權合約，自地上權設定登記完成日起(民國 73 年)起算，存續期間為 25 年，期滿後得再延長 25 年，惟合計不得超過 50 年。於契約存續期間，本公司每年應依公告地價之 1.5% 支付租金予台北市政府，約定之租金如不足台北市政府繳納地價稅時，應按該地每年實際繳納地價稅金額調整。期滿時，本公司不得任意拆除附著於建築物之固定設備，並應將房屋連同固定設備一併無條件轉歸台北市政府。

#### (八) 所得稅

	<u>89 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>	<u>88 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>
所得稅費用	\$ 81,663	\$ 54,703
遞延所得稅資產淨變動數	( 34,249)	( 2,709)
預付稅款	<u>( 175)</u>	<u>( 2,609)</u>
應付所得稅	<u>\$ 47,239</u>	<u>\$ 49,385</u>

1. 民國 89 年及 88 年 3 月 31 日之遞延所得稅資產餘額如下：

	<u>89 年 3 月 31 日</u>	<u>88 年 3 月 31 日</u>
遞延所得稅資產總額	\$ 148,940	\$ 225,335
備抵評價	<u>( 126,418)</u>	<u>( 177,282)</u>
	<u>\$ 22,522</u>	<u>\$ 48,053</u>

2.民國89年及88年3月31日因暫時性差異所產生之各項遞延所得稅資產明細如下：

	89 年 3 月 31 日		88 年 3 月 31 日	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
<u>流動項目</u>				
遞延收入	\$ 13,145	\$ 3,286	\$ 14,000	\$ 3,500
設定地上權	498	125	498	125
投資抵減		-		10,145
		<u>3,411</u>		<u>13,770</u>
<u>非流動項目</u>				
長期投資損失	505,671	126,417	763,397	190,849
遞延收入	57,429	14,357	63,348	15,837
設定地上權	19,017	4,754	19,515	4,879
		145,528		211,565
備抵評價	505,671	( 126,417)	( 709,128)	( 177,282)
		<u>19,111</u>		<u>34,283</u>
遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 22,522</u>		<u>\$ 48,053</u>

3.本公司營利事業所得稅結算申報，業經財政部台北市國稅局核定至民國 86 年度。

4.本公司民國 86 年度之營利事業所得稅於民國 88 年度經台北市國稅局核定應補繳所得稅\$2,459，本公司對其核定內容不服，已依法提起行政救濟中。惟基於穩健原則，業已估列入帳。

5.本公司民國 83 年度之營利事業所得稅於民國 88 年 11 月經台北市國稅局核定應補繳所得稅\$2,575，本公司對其核定內容不服，已依法申請復查。

#### (九)退休金費用

本公司民國 89 年及 88 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨退休金成本分別為\$3,796 及\$3,436，截至民國 89 年及 88 年 3 月 31 日止，儲存於中央信託局勞工退休準備金專戶餘額分別為\$12,730 及\$7,231。

#### (十)股本

本公司於民國 88 年 6 月經股東常會決議，以法定盈餘公積彌補虧損計\$108,771。截至民國 89 年 3 月 31 日止，本公司實收資本額為\$4,312,500。

#### (十一)法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘彌補以前年度虧損後之餘額，須先提列 10%之法定盈餘公積，直至公積累積數等於資本額為止。法定盈餘公積

除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之；惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。截至民國 89 年 3 月 31 日止，帳列之法定盈餘公積，係公司歷年自盈餘中分別提列至民國 87 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外，並先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，必要時得經股東會決議另提列特別盈餘公積，如尚有盈餘得就餘額部份提撥：

(1)員工紅利百分之一；

(2)董事監察人酬勞百分之零點五；

其餘額除法令規定外，由董事會擬定後提請股東會決議分配之。

2.依所得稅法規定，自民國 87 年度起，公司當年度盈餘於次年度未作分配者，應就該未分配盈餘調整後之餘額加徵 10% 營利事業所得稅。

3.截至民國 89 年 3 月 31 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$160,591，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 88 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日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 88 年度本公司預計扣抵比率為 33.33%，另本公司未分配盈餘於兩稅合一實施前後之金額分別為 \$166,955 及 \$533,969。

### (十三) 簡單每股盈餘

	89 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	88 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
本期淨利 (A)	\$ 176,077	\$ 133,376
期末流通在外股數(仟股)(B)	431,250	431,250
簡單每股盈餘(元)(A/B)	\$ 0.41	\$ 0.31

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及與本公司之關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
東雲股份有限公司(東雲)	對本公司採權益法評價之投資公司(註一)
天祥晶華飯店股份有限公司(天祥晶華)	本公司之子公司
中港晶華股份有限公司(中港晶華)	採權益法評價之被投資公司(註二)
東華開發股份有限公司(東華)	本公司與該公司之法人(東雲)董事相同(註一)

註一：東雲已於民國89年4月17日及4月24日先後出售其所持本公司之股份。

註二：東雲已於民國89年4月19日出售部份對中港晶華之持股，並預計於4月26日全部出售完畢。

(二)與關係人間之重大交易事項：

1. 租金支出及應付費用

	<u>89年1月1日至3月31日</u>		<u>88年1月1日至3月31日</u>	
	<u>租金支出</u>	<u>期末應付款 餘額</u>	<u>租金支出</u>	<u>期末應付款 餘額</u>
東華	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,278</u>	<u>\$ 5,006</u>

本公司所經營座落於台北縣新店市安坑車子路段之達觀休閒會館，已於民國 88 年 5 月底將經營權移轉予東華，原租賃合約係依約定以每月該會館營業額 15% 作為其租金支出。

## 2. 財產交易

本公司於民國 88 年 5 月底將對達觀休閒會館之經營權移轉予東華，並將相關之債權及債務一併移轉，其移轉價格計\$5,529，淨資產帳面價值為\$263，因而認列其他收入計\$5,266。截至民國 89 年 3 月 31 日止之應收款項計\$5,529。

## 3. 遞延貸項 - 聯屬公司間利益

(1)本公司於民國 80 年 12 月 6 日與東雲共同標購位於台中市西區麻園頭段地號 9-1 等 10 筆土地，雙戶分別持有 50%，預備作為開發國際觀光旅館用地。嗣因法令限制無法共同開發，乃經雙方決定共同出資成立中港晶華，並於民國 81 年 6 月 26 日與中港晶華籌備處簽約，出售上開土地，合約總價為\$3,255,202，係參酌中國生產力中心及聯合建築經理股份有限公司出具之鑑價報告(鑑價金額分別為\$3,282,880 及 \$3,346,796)。前開出售土地產生之利益計有\$349,815，因於出售年度屬未實現而予遞延，截至民國 89 年 3 月 31 日止，計有\$311,933 尚未實現。

(2)上開土地之交易價格，較財政部證券暨期貨管理委員會依「公開發行公司向關係人購買不動產之處理要點」所設算之成本\$2,922,470 高約\$134,798，經該會核定中港晶華應於有盈餘年度提列特別盈餘

公積\$134,798，本公司並應依該會(83)台財證(一)第 32562-1 號函規定，嗣後於認列該公司之投資收益時，應按持股比例提列相對數額之特別盈餘公積。

#### 4. 背書保證

截至民國 89 年 3 月 31 日止，本公司為關係企業背書保證情形如下：

	<u>89 年 3 月 31 日</u>
中港晶華	\$ 450,000
天祥晶華	<u>465,242</u>
	<u>\$ 915,242</u>

#### 六、質押之資產

截至民國 89 年及 88 年 3 月 31 日止，本公司資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>擔 保 之 性 質</u>	<u>帳 面 價 值</u>	
		<u>89年3月31日</u>	<u>88年3月31日</u>
短期投資－建台水泥股 份有限公司之股票	銀行履約保證	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,259</u>

## 七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(七)及五之說明外，其他重大承諾事項如下：

(一)截至民國 89 年 3 月 31 日止，本公司與有關廠商簽訂工程合約，其總價計 \$55,086，並依約支付 \$38,940，餘將依工程進度陸續支付。

(二)本公司為取得有關旅館設計、建造與裝潢方面之指導與協助，以及整個旅館之經營、指揮、管理與監督，與香港麗晶國際旅館股份有限公司(以下稱麗晶公司)於民國 73 年簽訂技術服務合約及旅館管理顧問與行銷合約，其後因麗晶公司之股權於民國 82 年為四季旅館集團所購，雙方乃於民國 82 年 2 月 13 日修訂合約，修訂後合約之主要內容如下：

- 1.飯店英文名稱由「Regent Taipei」變更為「Grand Formosa Regent」；
- 2.由原經營管理合約關係變更為顧問與行銷服務關係；
- 3.合約期間及服務費；

(1)合約期間：自民國 82 年 1 月起至民國 89 年 12 月 31 日止。

(2)服務費：

A.基本服務費及獎勵金變更為固定金額給付方式，至民國 87 年 12 月止每月支付美金 156 仟元。

B.行銷服務費：相當於旅館房間收入 0.75%之美金。

C.集中訂房費用：經由麗晶訂房系統所訂房間收入 2%之美金。

(三)本公司簽訂之主要租賃契約如下：

<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	晶華酒店地下第1、2層	自民國79年 7月16日起至89年 7月15日止計10年	第一年每月租金\$10,504，同期間大樓公共管理費\$1,000；第二年至第四年每月租金\$11,029，同期間之大樓公共管理費\$1,050；第五年起，租金及大樓公共管理費逐年調高5%。
2.保士企業股份有限公司	晶華酒店地下第4及5層	自民國88年9月1日起至91年 8月31日止計3年	每停車位每月計\$10，若承租人調高停車費時，租金亦應依停車費調高之比率調整之。

#### 八、重大之災害損失

無此事項。

## 九、重大之期後事項

- 1.本公司經民國 89 年 4 月 11 日董事會決議，擬於民國 89 年 4 月 19 日及 4 月 26 日將原持有之中港晶華股份有限公司股票計 190,000 仟股全數售予東雲股份有限公司，每股售價為 7.5 元，總價款為 \$1,425,000，將產生處分投資損失 \$102,894。
- 2.本公司於民國 89 年 4 月 13 日將原持有之東南亞投資股份有限公司股票計 20,000 仟股全數售予中華開發工業銀行，每股售價為 12.5 元，總價款為 \$250,000，計產生處分投資利益 \$50,000。

## 十、其他

### 1.衍生性金融商品

無此事項。

### 2.非衍生性金融商品

	89 年 3 月 31 日		88 年 3 月 31 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,763,995	\$ 1,763,995	\$ 854,422	\$ 854,422
長期股權投資	2,736,682	2,535,304	2,973,561	2,972,938
存出保證金	2,578	2,578	2,085	2,085
<u>負 債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	307,516	307,516	332,429	332,429
應計退休金負債	104,995	94,112	109,309	80,911
存入保證金	235,529	184,041	237,072	184,360

本公司估計金融商品公平價值使用之方法及假設主要如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項及應付款項等科目。
- (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(衡量日為民國 88 年及 87 年 10 月 31 日)所列示之提撥狀況金額估算公平價值。
- (5)存入保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以期末郵政儲金匯業局一年期定期存款固定利率為準。
- (6)具有資產負債表信用風險之金融商品：

	<u>89 年 3 月 31 日</u>	<u>88 年 3 月 31 日</u>
	<u>保 證 金 額</u>	<u>保 證 金 額</u>
被投資公司借款保證承諾	<u>\$ 915,242</u>	<u>\$ 902,500</u>

本公司提供借款保證承諾均依「背書保證辦法」辦理，僅對具重大影響力之被投資公司為之，且依據目前信用狀況評估，並未要求提供擔保品。若被投資公司未能履約，所可能發生之損失與合約金額相等。

十一、大陸投資資訊之揭露

無此事項。

## 十二、被投資公司相關資訊

依財政部證券暨期貨管理委員會民國 88 年 3 月 31 日(88)台財證(六)第 01403 號函規定，民國 89 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本公司及被投資公司之相關資訊如下：

(一)對他人資金融通情形：無。

(二)為他人背書保證情形：

為他人背書保證者		背書保證對象		對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證金額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
編號	名稱	公司名稱	與本公司之關係						
0	晶華國際酒店股份有限公司	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	\$ 488,311	\$ 465,242	\$ -	8.93%	\$ 1,562,769
		中港晶華(股)公司	2		450,000	450,000	-	8.64%	"

(以下空白)

## (三)期末持有有價證券情形：

本公司或被投資公司名稱	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	(仟單位)	(仟元)	比率	(仟元/仟單位)	
					股數	帳面金額		市價	價
晶華國際酒店股份有限公司	股票	天祥晶華飯店股份有限公司	本公司之子公司	長期投資	33,657	\$ 232,193	54.99%	\$	-
	"	中港晶華股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	190,000	1,527,893	50.00%		-
	"	東麒股份有限公司	"	"	27	-	30.00%		
	"	臺灣柏泰瑞股份有限公司	"	"	375	1,570	24.99%		-
	"	晶鑫投資股份有限公司	本公司之子公司	"	6,660	78,842	99.99%		-
	"	晶淼投資股份有限公司	"	"	8,710	93,007	99.99%		-
	"	鑫淼投資股份有限公司	"	"	60,000	603,177	99.99%		-
	"	東南亞投資股份有限公司	"	"	20,000	200,000	1.98%		-
	"	建台水泥股份有限公司	"	短期投資	23,407	471,467	-		237,583
	"	中華航空股份有限公司	"	"	1,093	28,517	-		22,498
	"	受益憑證	德信萬年債券基金	"	8,239	97,299	-		100,027
	"	"	日盛債券基金	"	8,703	98,119	-		100,024
	"	"	光華債券基金	"	7,816	98,307	-		100,026
	"	"	群益安穩基金	"	8,073	98,460	-		100,027
	"	"	元大萬泰基金	"	8,409	99,136	-		100,025
	"	"	倍立寶元債券基金	"	9,737	99,121	-		100,027
	"	"	永昌鳳翔債券基金	"	7,944	99,089	-		100,025
"	"	聯邦債券基金	"	9,760	99,859	-		100,026	
"	"	金鼎債券基金等九家	"	36,666	431,573	-		434,201	
晶鑫投資股份有限公司	股票	晶華國際酒店股份有限公司	"	"	3,846	146,282	-		77,488
	受益憑證	富邦如意二號基金	"	"	105	1,230	-		1,297
晶淼投資股份有限公司	股票	晶華國際酒店股份有限公司	"	"	4,600	139,048	-		92,699
	受益憑證	富邦如意二號基金	"	"	19	225	-		237
鑫淼投資股份有限公司	股票	晶華國際酒店股份有限公司	"	"	19,858	368,408	-		400,139
	受益憑證	富邦如意二號基金等五家	"	"	21,042	234,707	-		247,686

(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：

(仟元/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	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	
晶華國際酒店股份有限 公司	日盛債券基金	9,705	\$ 107,318	10,457	\$ 120,000	( 11,459)	(\$ 129,199)	8,703	\$ 98,119	\$ 2,478
	光華債券基金	7,133	87,822	10,185	130,000	( 9,502)	( 119,515)	7,816	98,307	2,057
	富邦如意二號債券基金	-	-	14,639	180,000	( 7,345)	( 90,312)	7,294	89,688	315
	倍立寶元債券基金	11,233	113,354	13,164	135,000	( 14,660)	( 149,233)	9,737	99,121	557
	新光吉星債券基金	-	-	9,946	120,000	( 4,996)	( 60,278)	4,950	59,722	281
	聯邦債券基金	-	-	15,150	155,000	( 5,390)	( 55,141)	9,760	99,859	78
	建台水泥(股)公司	23,407	471,467	-	-	-	-	23,407	471,467	-
德信萬年基金等六家	56,717	685,343	43,528	545,000	( 59,945)	( 736,358)	40,300	493,985	12,267	
晶鑫投資股份有限公司	晶華酒店(股)公司	3,846	146,282	-	-	-	-	3,846	146,282	-
晶淼投資股份有限公司	"	4,600	139,048	-	-	-	-	4,600	139,048	-
鑫淼投資股份有限公司	"	19,858	368,408	-	-	-	-	19,858	368,408	-

(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：無

(六)處分長期股權投資、不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

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

(八)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(九)從事衍生性商品交易資訊：無。

(十)被投資公司之相關資訊：

被投資公司名稱	地 址	主 要 營 業 項 目	股 數	比 率	帳 面 金 額	被投資公司 本期損益	本公司認列 之投資損益	備 註
民國89年1月1日至3月31日 天祥晶華飯店(股)公司	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	33,657	54.99%	\$ 232,193	(\$ 45,178)	(\$ 24,844)	
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%	1,527,893	( 66,329)	( 33,164)	
東麒(股)公司	台北市中山北路2 段39巷3號	經營日本料理餐廳	27	30.00%	-	-	-	
台灣柏泰瑞(股)公司	台北市敦化南路1段247巷12號	經營泰國餐廳	375	24.99%	1,570	-	-	
晶鑫投資(股)公司	台北市重慶南路1段10號11樓	一般投資業	6,660	99.99%	78,842	12,765	12,764	
晶淼投資(股)公司	台北市重慶南路1段10號11樓	一般投資業	8,710	99.99%	93,007	15,235	15,233	
鑫淼投資(股)公司	台北市重慶南路1段10號11樓	一般投資業	60,000	99.99%	603,177	24,482	24,479	

十三、部門別財務資訊

不適用。