

晶華國際酒店股份有限公司

財務報告

民國八十八年度及八十七年度

公司地址：台北市中山北路二段 39 巷 3 號 1~20 樓

電 話：(02)2523-8000

晶華國際酒店股份有限公司
民國八十八年度及八十七年度財務報告
目 錄

<u>項 目</u>	<u>頁 次</u>
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師查核報告	4 ~ 5
四、 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) 公司沿革及業務範圍	11
(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 13
(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	14 ~ 20
(五) 關係人交易	20 ~ 22
(六) 質押之資產	22
(七) 重大承諾事項及或有事項	22 ~ 23
(八) 重大之災害損失	23
(九) 重大之期後事項	23

項	目	頁	次
(十)	其他	23 ~ 24	
(十一)	大陸投資資訊之揭露	24	
(十二)	被投資公司相關資訊	25 ~ 28	
(十三)	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 ~ 50	
十一、	會計師複核報告	51	
十二、	其他揭露事項		
(一)	業務之說明	52 ~ 59	
(二)	市價、股利及股權分散情形	60 ~ 62	
(三)	重要財務資訊之揭露	63 ~ 66	
(四)	財務狀況及經營結果之檢討與分析	67 ~ 70	
(五)	更換會計師資訊	70	

會計師查核報告

(89)財審報字第 0061 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十二月三十一日及民國八十七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國八十八年一月一日至十二月三十一日及民國八十七年一月一日至十二月三十一日之損益表、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。晶華國際酒店股份有限公司民國八十八年度及民國八十七年度採權益法評價之部份長期股權投資，係依各該公司所委任會計師查核之財務報表評價而得，本會計師並未查核該等財務報表。民國八十八年度及民國八十七年度依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資損失分別為 72,174 仟元及 61,726 仟元，分別占民國八十八年度稅前淨利之 11.04%及民國八十七年度稅前淨損之 86.92%，截至民國八十八年及民國八十七年十二月三十一日止，其相關之長期股權投資餘額分別為 258,606 仟元及 77,800 仟元，分別占資產總額之 4.21%及 1.39%。另如財務報表附註十二所述，貴公司民國八十八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。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及一般公認會計原則編製，足以允當表達晶華國際酒店股份有限公司民國八十八年十二月三十一日及民國八十七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國八十八年一月一日至十二月三十一日及民國八十七年一月一日至十二月三十一日之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八十八年度及民國八十七年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具編製報表主體變動之修正式無保留意見及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

財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(72)台財證(一)字第 2583 號

中 華 民 國 八 十 九 年 三 月 二 十 日

晶華國際酒店股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 88 年及 87 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	88 年 12 月 31 日		87 年 12 月 31 日			88 年 12 月 31 日		87 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 34,743	1	\$ 70,860	1	2120 應付票據	\$ 16,491	-	\$ 6,610	-
1110 短期投資(附註四(二)及十二)	1,436,830	24	1,338,333	24	2140 應付帳款	87,370	1	68,093	1
1120 應收票據淨額(附註四(三))	6,537	-	5,857	-	2160 應付所得稅(附註四(八))	45,257	1	-	-
1140 應收帳款淨額(附註四(三)及五)	76,313	1	71,163	1	2170 應付費用(附註五)	165,558	3	204,364	4
1160 其他應收款(附註五)	18,623	-	33,300	1	2210 其他應付款項	42,734	1	70,602	1
120X 存貨(附註四(四))	17,632	-	19,628	1	2260 預收款項	18,319	-	15,578	1
1250 預付費用	22,367	-	19,814	-	2280 其他流動負債	19,984	-	15,780	-
1280 其他流動資產(附註四(八))	13,234	-	18,139	-	21XX 流動負債合計	395,713	6	381,027	7
11XX 流動資產合計	1,626,279	26	1,577,094	28	長期負債				
基金及長期投資					2460 長期遞延收入	57,497	1	64,670	1
1421 長期股權投資(附註四(五)及十二)	2,742,214	45	2,161,605	38	24XX 長期負債合計	57,497	1	64,670	1
14XX 基金及長期投資合計	2,742,214	45	2,161,605	38	其他負債				
固定資產(附註四(六))					2810 應計退休金負債(附註四(九))	107,541	2	109,309	2
成本					2820 存入保證金	234,259	4	235,796	4
1521 房屋及建築	1,674,233	27	1,861,793	33	2880 其他負債 - 其他(附註五)	313,973	5	349,815	6
1544 電腦通訊設備	21,283	1	16,604	1	28XX 其他負債合計	655,773	11	694,920	12
1546 污染防治設備	16,184	-	15,884	-	2XXX 負債總計	1,108,983	18	1,140,617	20
1551 運輸設備	3,895	-	3,328	-	股東權益				
1561 辦公設備	5,118	-	14,200	-	股本(附註四(十))				
1571 營業器具	69,040	1	73,164	2	3110 普通股股本	4,312,500	70	4,312,500	77
1681 其他設備	608,017	10	907,442	16	資本公積				
15XY 成本及重估增值	2,397,770	39	2,892,415	52	3240 處分資產增益	36,127	1	278	-
15X9 減：累計折舊	(1,002,913)	(16)	(1,332,666)	(24)	保留盈餘				
1670 未完工程及預付設備款	66,680	1	4,155	-	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	1,461,537	24	1,563,904	28	3350 未分配盈餘(附註四(十二))	526,887	9	(108,771)	(2)
無形資產					3XXX 股東權益總計	5,033,154	82	4,470,418	80
1780 其他無形資產(附註四(七))	258,189	4	265,783	5	重大承諾事項及或有事項(附註四(七)、五及七)				
17XX 無形資產合計	258,189	4	265,783	5	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 6,142,137	100	\$ 5,611,035	100
其他資產									
1820 存出保證金	2,471	-	2,095	-					
1830 遞延費用	-	-	21	-					
1860 遞延所得稅資產(附註四(八))	43,537	1	32,623	1					
1880 其他資產 - 其他	7,910	-	7,910	-					
18XX 其他資產合計	53,918	1	42,649	1					
1XXX 資產總計	\$ 6,142,137	100	\$ 5,611,035	100					

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所賴春田、蔡金拋會計師民國八十九年三月二十日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

晶華國際酒店股份有限公司
損益表
民國88年及87年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

	88 年 度			87 年 度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入						
4310 租賃收入	\$	264,349	10	\$	250,941	10
4410 餐旅服務收入		2,285,815	90		2,317,051	90
4650 技術服務收入(附註五)		8,066	-		6,494	-
		<u>2,558,230</u>	<u>100</u>		<u>2,574,486</u>	<u>100</u>
營業成本						
5310 租賃成本(附註五)	(	29,454)	(1)	(	38,135)	(1)
5410 餐旅服務成本	(	1,444,867)	(56)	(	1,540,440)	(60)
5650 技術服務費用	(	3,120)	-	(	3,792)	-
5000 營業成本合計	(	<u>1,477,441</u>)	<u>(57)</u>	(	<u>1,582,367</u>)	<u>(61)</u>
5910 營業毛利		<u>1,080,789</u>	<u>43</u>		<u>992,119</u>	<u>39</u>
營業費用(附註五)						
6100 推銷費用	(	39,740)	(2)	(	40,956)	(2)
6200 管理及總務費用	(	261,406)	(10)	(	281,472)	(11)
6000 營業費用合計	(	<u>301,146</u>)	<u>(12)</u>	(	<u>322,428</u>)	<u>(13)</u>
6900 營業淨利		<u>779,643</u>	<u>31</u>		<u>669,691</u>	<u>26</u>
營業外收入						
7110 利息收入		1,370	-		24,427	1
7120 投資收益		1,800	-		497	-
7130 處分固定資產利益		35,852	1		12	-
7140 處分投資利益		20,049	1		25,614	1
7240 短期投資市價回升利益(附註四(二))		62,448	3		-	-
7480 什項收入(附註五)		28,158	1		10,431	-
7100 營業外收入合計		<u>149,677</u>	<u>6</u>		<u>60,981</u>	<u>2</u>
營業外支出						
7510 利息費用	(	7,164)	-	(	8,588)	-
7520 投資損失(附註四(二)(五))	(	263,488)	(11)	(	791,275)	(31)
7880 什項支出	(	4,954)	-	(	1,827)	-
7500 營業外支出合計	(	<u>275,606</u>)	<u>(11)</u>	(	<u>801,690</u>)	<u>(31)</u>
7900 繼續營業部門稅前淨利(損)		653,714	26	(	71,018)	(3)
8110 所得稅費用(附註四(八))	(	90,978)	(4)	(	95,928)	(3)
9600 本期淨利(損)	\$	<u>562,736</u>	<u>22</u>	(\$	<u>166,946</u>)	<u>(6)</u>
簡單每股盈餘(虧損)(附註四(十三))						
9750 本期淨利(損)	\$	<u>1.30</u>		(\$	<u>0.39</u>)	

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
賴春田、蔡金拋會計師民國八十九年三月二十日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

晶華國際酒店股份有限公司
股東權益變動表
民國88年及87年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 法定盈餘 公 積	(待彌補虧損) 未 分 配 盈 餘	合 計
<u>87 年度</u>					
87年1月1日餘額	\$3,750,000	\$ 269	\$220,682	\$ 672,587	\$4,643,538
86年度盈餘指撥及分配：					
法定盈餘公積	-	-	45,729	(45,729)	-
員工紅利	-	-	-	(4,116)	(4,116)
董監酬勞	-	-	-	(2,058)	(2,058)
股票股利	562,500	-	-	(562,500)	-
處分固定資產利益轉列資本公積	-	9	-	(9)	-
87年度淨損	-	-	-	(166,946)	(166,946)
87年12月31日餘額	<u>\$4,312,500</u>	<u>\$ 278</u>	<u>\$266,411</u>	(<u>\$ 108,771</u>)	<u>\$4,470,418</u>
<u>88 年度</u>					
88年1月1日餘額	\$4,312,500	\$ 278	\$266,411	(\$ 108,771)	\$4,470,418
87年度盈餘指撥及分配：					
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(108,771)	108,771	-
處分固定資產利益轉列資本公積	-	35,849	-	(35,849)	-
88年度淨利	-	-	-	562,736	562,736
88年12月31日餘額	<u>\$4,312,500</u>	<u>\$ 36,127</u>	<u>\$157,640</u>	<u>\$ 526,887</u>	<u>\$5,033,154</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
賴春田、蔡金拋會計師民國八十九年三月二十日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

晶華國際酒店股份有限公司
現金流量表
民國 88 年及 87 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	88 年 度	87 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨利(損)	\$ 562,736	(\$ 166,946)
調整項目		
呆帳損失	384	901
短期投資市價回升利益(跌價損失)	(62,448)	139,770
處分短期投資利益	(20,049)	(25,614)
採權益法認列之投資損失	263,488	651,505
折舊費用	200,019	212,501
處分固定資產淨(利)損	(34,495)	1,337
營業器具轉列費用數	13,522	13,049
各項攤提	7,615	7,827
資產及負債科目之變動		
應收票據	(680)	8,453
應收帳款	(5,534)	14,026
其他應收款	14,677	(21,381)
存貨	1,996	(2,751)
預付費用	(2,553)	(864)
遞延所得稅資產	(6,009)	19,189
長期應收票據及款項	-	1,471
應付票據	9,881	6,610
應付帳款	19,277	(11,980)
應付所得稅	45,257	(113,110)
應付費用	(34,690)	12,675
其他應付款項	(4,718)	(5,088)
預收款項	2,741	(1,747)
其他流動負債	4,976	(715)
遞延收入	(7,944)	8,989
應計退休金負債	(1,768)	6,349
營業活動之淨現金流入	<u>965,681</u>	<u>754,456</u>

(續次頁)

晶華國際酒店股份有限公司
現金流量表
民國88年及87年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	88年 度	87年 度
投資活動之現金流量		
短期投資淨(增加)減少	(\$ 16,000)	(\$ 1,103,536)
長期投資增加	(852,980)	(800,000)
處分長期投資價款	8,883	-
購置固定資產	(158,621)	(132,675)
出售固定資產價款	22,949	1,113
存出保證金增加	(376)	(533)
投資活動之淨現金流出	(996,145)	(2,035,631)
理財活動之現金流量		
發放員工紅利	(4,116)	(7,668)
發放董監酬勞	-	(2,058)
存入保證金(減少)增加	(1,537)	19,365
理財活動之淨現金(流出)流入	(5,653)	9,639
本期現金及約當現金減少	(36,117)	(1,271,536)
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	<u>\$ 34,743</u>	<u>\$ 70,860</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 7,164</u>	<u>\$ 8,588</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 25,485</u>	<u>\$ 216,093</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	\$ 135,470	\$ 157,458
加:期初未付款	46,333	21,550
減:期末未付款	(23,182)	(46,333)
支付現金	<u>\$ 158,621</u>	<u>\$ 132,675</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
賴春田、蔡金拋會計師民國八十九年三月二十日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

晶華國際酒店股份有限公司

財務報表附註

民國 88 年及 87 年 12 月 31 日

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爲「晶華國際酒店股份有限公司」。經歷次增資後，截至民國 88 年 12 月 31 日止，額定股本爲\$5,000,000，實收資本額爲\$4,312,500，每股面額爲新台幣 10 元，全數發行普通股。

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

二、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爲記帳單位；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，列爲當期損益。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爲當期損益。

(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低法評價，若成本高於市價時，即提列跌價損失，列爲當期營業外支出，市價回升時則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。

(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.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。

(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)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

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，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。

(十二)退休金計劃及淨退休金成本

依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，根據精算報告就累積給付義務超過退休基金資產公平價值之差額，評估最低退休金負債。淨退休金成本則按精算師精算之金額提列，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬，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。

(十三)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。

(十四)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配者，應將該未分配盈餘加徵 10%之營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

3.以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

三、會計原則變動之理由及其影響

無此事項。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	88年12月31日	87年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 23,466	\$ 8,075
支票存款	625	1,240
活期存款	10,652	6,545
定期存款	-	55,000
	<u>\$ 34,743</u>	<u>\$ 70,860</u>

(二)短期投資

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

(三)應收票據及帳款

	88年12月31日	87年12月31日
應收票據	\$ 6,537	\$ 5,857
應收帳款	77,500	72,664
減：備抵呆帳	(1,187)	(1,501)
	<u>\$ 82,850</u>	<u>\$ 77,020</u>

(四)存 貨

	88年12月31日	87年12月31日
食 品	\$ 9,595	\$ 10,651
飲 料 (含酒類)	8,007	8,839
香 煙	30	138
	<u>\$ 17,632</u>	<u>\$ 19,628</u>

(五)長期股權投資

1.長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	88年12月 31 日 持 股 比 例	帳 面 價 值	
		88年12月31日	87年12月31日
採權益法評價：			
東麒股份有限公司(東麒)	30.00%	\$ -	\$ -
天祥晶華飯店股份有限公司 (天祥晶華)	54.99%	257,036	75,438
中港晶華股份有限公司(中港晶華)	50.00%	1,561,058	1,721,354
台灣柏泰瑞股份有限公司(柏泰瑞)	24.99%	1,570	2,362
晶華國際旅館管理顧問股份有限公 司(晶華旅館顧問)	45.00%	-	8,832
晶鑫投資股份有限公司(晶鑫)	99.99%	66,079	66,584
晶淼投資股份有限公司(晶淼)	99.99%	77,773	87,035
鑫淼投資股份有限公司(鑫淼)	99.99%	578,698	-
採成本法評價：			
東南亞投資股份有限公司	1.98%	200,000	200,000
		<u>\$2,742,214</u>	<u>\$2,161,605</u>

2.民國 88 年及 87 年度採權益法認列之投資損益金額如下：

被 投 資 公 司	88 年 12 月 31 日	87 年 12 月 31 日
東 麒	\$ -	(\$ 771)
天 祥 晶 華	(71,382)	(60,849)
中 港 晶 華	(160,296)	(143,751)
柏 泰 瑞	(792)	(106)
晶華旅館顧問	51	353
晶 鑫	(505)	(233,416)
晶 淼	(9,262)	(212,965)
鑫 淼	(21,302)	-
	<u>(\$ 263,488)</u>	<u>(\$ 651,505)</u>

3.本公司持股逾 50%之子公司，除天祥晶華外，因各該公司民國 88 年 12 月 31 日之總資產及民國 88 年度之營業收入皆未達本公司各該項金額之 10%，且合計總資產或營業收入亦未達本公司各該項金額之 30%，故無須編入合併報表。

(六) 固定資產

	88 年	12 月	31 日
	原始成本	累計折舊	帳面價值
房屋及建築	\$ 1,674,233	(\$ 581,235)	\$ 1,092,998
電腦通訊設備	21,283	(9,474)	11,809
污染防治設備	16,184	(9,809)	6,375
運輸設備	3,895	(1,571)	2,324
辦公設備	5,118	(1,523)	3,595
營業器具	69,040	-	69,040
其他設備	608,017	(399,301)	208,716
未完工程及預付設備款	66,680	-	66,680
	<u>\$ 2,464,450</u>	<u>(\$ 1,002,913)</u>	<u>\$ 1,461,537</u>
	87 年	12 月	31 日
	原始成本	累計折舊	帳面價值
房屋及建築	\$ 1,861,793	(\$ 682,776)	\$ 1,179,017
電腦通訊設備	16,604	(6,591)	10,013
污染防治設備	15,884	(8,344)	7,540
運輸設備	3,328	(914)	2,414
辦公設備	14,200	(10,263)	3,937
營業器具	73,164	-	73,164
其他設備	907,442	(623,778)	283,664
未完工程及預付設備款	4,155	-	4,155
	<u>\$ 2,896,570</u>	<u>(\$ 1,332,666)</u>	<u>\$ 1,563,904</u>

(七) 其他無形資產－設定地上權

	88 年 12 月 31 日	87 年 12 月 31 日
支付予創辦人之權利金	\$ 150,900	\$ 150,900
支付予台北市政府之權利金	103,222	103,222
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	(121,501)	(113,907)
	<u>\$ 258,189</u>	<u>\$ 265,783</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

	88 年 度	87 年 度
所得稅費用	\$ 90,978	\$ 95,928
遞延所得稅資產淨變動數	(25,455)	(19,189)
以前年度所得稅高估數	390	360
短期票券分離課稅額	(8)	(4,762)
暫繳及扣繳稅款	(21,638)	(98,581)
應付(退)所得稅	<u>\$ 44,267</u>	<u>(\$ 26,244)</u>

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

2.民國88年及87年12月31日之遞延所得稅資產餘額如下：

	88 年 12 月 31 日	87 年 12 月 31 日
遞延所得稅資產總額	\$ 152,109	\$ 219,490
備抵評價	(95,338)	(168,728)
	<u>\$ 56,771</u>	<u>\$ 50,762</u>

3.民國 88 年及 87 年 12 月 31 日之暫時性差異及投資抵減所產生之遞延所得稅資產明細如下：

	88 年 12 月 31 日		87 年 12 月 31 日	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
<u>流動項目</u>				
遞延收入	\$ 13,229	\$ 3,307	\$ 14,000	\$ 3,500
設定地上權	498	125	498	125
投資抵減		<u>9,802</u>		<u>14,514</u>
		<u>13,234</u>		<u>18,139</u>
<u>非流動項目</u>				
長期投資損失	478,858	119,716	721,095	180,274
遞延收入	57,497	14,374	64,670	16,167
設定地上權	19,142	<u>4,785</u>	19,640	<u>4,910</u>
		138,875		201,351
備抵評價	381,352	(<u>95,338</u>)	674,912	(<u>168,728</u>)
		<u>43,537</u>		<u>32,623</u>
		<u>\$ 56,771</u>		<u>\$ 50,762</u>

4. 本公司營利事業所得稅結算申報，除民國 83 年度外，業經財政部台北市國稅局核定至民國 86 年度。
5. 本公司民國 86 年度之營利事業所得稅於民國 88 年度經台北市國稅局核定應補繳所得稅 \$2,459，本公司對其核定內容不服，已依法提起行政救濟。惟基於穩健原則，業已估列入帳。
6. 本公司轉投資之中港晶華股份有限公司，因該公司符合促進產業升級條例重要投資事業之標準，本公司依規定適用股東投資抵減之租稅優惠，截至民國 88 年 12 月 31 日止，尚未使用部分計 \$9,802，有效期間至民國 91 年度為止。

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

	<u>88 年 10 月 31 日</u>	<u>87 年 10 月 31 日</u>
折現率	6.00%	6.50%
未來薪資水準增加率	4.00%	4.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	6.00%	6.25%

3. 民國88年及87年10月31日提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>88 年 10 月 31 日</u>	<u>87 年 10 月 31 日</u>
給付義務		
既得給付義務	(\$ 8,984)	(\$ 14,140)
非既得給付義務	(60,507)	(44,142)
累積給付義務	(69,491)	(58,282)
未來薪資增加之影響數	(29,282)	(22,399)
預計給付義務	(98,773)	(80,681)
退休基金資產公平價值	<u>7,004</u>	<u>2,717</u>
提撥狀況	(91,769)	(77,964)
未認列過渡性淨給付義務	3,955	4,315
未認列退休金利益	(24,930)	(39,224)
應計退休金負債	<u>(\$ 112,744)</u>	<u>(\$ 112,873)</u>
最低退休金負債	<u>(\$ 62,487)</u>	<u>(\$ 55,565)</u>
既得給付	<u>\$ 8,985</u>	<u>\$ 14,140</u>

4. 民國88年度及87年度淨退休金成本包括：

	<u>88 年 度</u>	<u>87 年 度</u>
服務成本	\$ 12,759	\$ 12,816
利息成本	5,244	4,945
基金資產之預期報酬	(170)	-
未認列過渡性淨給付義務	360	360
未認列退休金利益	(4,451)	(3,864)
淨退休金成本	<u>\$ 13,742</u>	<u>\$ 14,257</u>

5. 本公司民國 88 年及 87 年 12 月 31 日儲存於中央信託局勞工退休準備金專戶餘額分別為\$9,294 及 \$4,081。

(十) 普通股股本

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

(十一) 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 88 年 12 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(待彌補虧損)

1. 依本公司章程規定，每期決算之盈餘除依法提列應繳納所得稅外，並先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，必要時得經股東會決議另提列特別盈餘公積，如尚有盈餘得就餘額部份提撥：

- (1) 員工紅利百分之一；
- (2) 董事監察人酬勞百分之零點五；

其餘額除法令規定外，由董事會擬定後提請股東會決議分配之。

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

3. 截至民國 88 年 12 月 31 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$125,591，如分配屬兩稅合一後尚未分配之盈餘，按加計應納稅額所產生之可扣抵稅額後計算，其預計可扣抵稅額比率為 33.33%。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 \$359,932。

(十三) 簡單每股盈餘(虧損)

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

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及與本公司之關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
東雲股份有限公司(東雲)	對本公司採權益法評價之投資公司
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
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

	88 年 度		87 年 度	
	管理諮詢收入	期末應收款 餘 額	管理諮詢收入	期末應收款 餘 額
天祥晶華	\$ 1,462	\$ 3,962	\$ 2,500	\$ 2,500
中港晶華	<u>2,567</u>	<u>5,845</u>	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>
	<u>\$ 4,029</u>	<u>\$ 9,807</u>	<u>\$ 5,500</u>	<u>\$ 5,500</u>

本公司管理諮詢收入係依合約規定計收，原則上係於次年度收回上年度之款項，惟實際收款略有延遲情形。

2.租金支出及應付費用

	88 年 度		87 年 度	
	租金支出	期末應付款 餘 額	租金支出	期末應付款 餘 額
東華	<u>\$ 2,039</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,396</u>	<u>\$ 754</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，原租賃合約係約定以每月該會館營業額 15% 作為其租金支出。

3.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 88 年 12 月 31 日止之應收款項計\$5,529。

4.遞延貸項－聯屬公司間利益

(1)本公司於民國 80 年 12 月 6 日與東雲共同標購位於台中市西區麻園頭段地號 9-1 等 10 筆土地，雙方分別持有 50%，預備作為開發國際觀光旅館用地。嗣因法令限制無法共同開發，乃經雙方決定共同出資成立中港晶華，並於民國 81 年 6 月 26 日與中港晶華籌備處簽約，出售上開土地，合約總價為\$3,255,202，係參酌中國生產力中心及聯合建築經理股份有限公司出具之鑑價報告(鑑價金額分別為\$3,282,880 及\$3,346,796)。前開出售土地產生之利益計\$349,815，因於出售年度屬未實現而予遞延，截至民國 88 年 12 月 31 日止，計有\$313,973 尚未實現。

(2)上開土地之交易價格，較財政部證券暨期貨管理委員會依「公開發行公司向關係人購買不動產之處理要點」所設算之成本\$2,922,470 高約\$134,798，經該會核定中港晶華應於有盈餘年度提列特別盈餘公積\$134,798，本公司並應依該會(83)台財證(一)第 32562-1 號函規定，嗣後於認列該公司之投資收益時，應按持股比例提列相對數額之特別盈餘公積。

5.背書保證

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

	<u>88 年 12 月 31 日</u>
中港晶華	\$ 450,000
天祥晶華	488,311
	<u>\$ 938,311</u>

六、質押之資產

截至民國88年及87年12月31日止，本公司提供擔保資產明細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>擔 保 之 性 質</u>	<u>帳 面 價 值</u>	
		<u>88年12月31日</u>	<u>87年12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>\$ 44,573</u>

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 12 月 31 日止，本公司與有關廠商簽訂工程合約，其總價約計\$63,560，並已依約支付\$48,433，餘額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」變更爲「Grand Formosa Regent」；
- 2.由原經營管理合約關係變更爲顧問與行銷服務關係；
- 3.合約期間及服務費：
 - (1) 合約期間：自民國 82 年 1 月 1 日起至民國 89 年 12 月 31 日止。
 - (2) 服務費：
 - A.基本服務費及獎勵金變更爲固定金額給付方式，至民國 87 年 12 月止每月支付美金 156 仟元。
 - B.行銷服務費：相當於旅館房間收入 0.75%之美金。
 - C.集中訂房費用：經由麗晶訂房系統所訂房間收入 2%之美金。

(三)本公司簽訂之主要租賃契約如下：

承 租 人	租 賃 標 的 物	期 間	租 金 計 算 及 收 取 方 式
1.多友免稅商店股份有限公司	晶華酒店地下 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

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

	88 年 12 月 31 日		87 年 12 月 31 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
現金及約當現金	\$ 34,743	\$ 34,743	\$ 70,860	\$ 70,860
短期投資	1,436,830	1,436,830	1,338,333	1,338,333
應收款項	101,473	101,473	110,320	110,320
長期股權投資	2,742,214	2,740,995	2,161,605	2,161,428
存出保證金	2,471	2,471	2,095	2,095
負 債				
應付款項	361,548	361,548	349,669	349,669
應計退休金負債	107,541	92,479	109,309	79,561
存入保證金	234,259	183,439	235,796	178,660

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(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：

	88年12月31日	87年12月31日
	保證金額	保證金額
被投資公司借款保證承諾	\$ 938,311	\$ 952,500

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 88 年度本公司及被投資公司之相關資訊如下：

(一)對他人資金融通情形：

對他人資金融通者		往來科目	融通對象	對個別對象	本 期		利率區間	資金融通	提列備抵	擔 保 品		業務往來	資金融通
編 號	名 稱			資 金 融 通	最高餘額	期末餘額				原 因	呆帳金額			名 稱	價 值	金 額	最高限額
2	晶鑫投資股份有 限公司	其他應收款	晶淼投資股份 有限公司	未訂定	\$ 24,918	\$ -	8.5%	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ -	未訂定
2	晶淼投資股份有 限公司	"	晶鑫投資股份 有限公司	"	29,830	-	8.5%	營運週轉	-	-	-	-	"

(二)為他人背書保證情形：

為他人背書保證者		背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額	本期最高背書 保 證 金 額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額
編號	名 稱	公 司 名 稱	與本公司之關係						
0	晶華國際酒店股份有 限公司	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	\$ 536,380	\$ 488,311	\$ -	9.70%	\$ 1,509,946
		中港晶華(股)公司	2		450,000	450,000	-	8.94%	"
		晶鑫投資(股)公司	2		100,000	-	-	-	"
		晶淼投資(股)公司	2		55,000	-	55,000	-	"

(三)期末持有有價證券情形：

(仟元/仟單位)

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) 股數	(仟元) 帳面金額	比率	市價
晶華國際酒店股份有限公司	股票	東麒股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	27	\$ -	30.00%	\$ -
	"	天祥晶華飯店股份有限公司	本公司之子公司	"	33,654	257,036	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	1,561,058	50.00%	-
	"	臺灣柏泰瑞股份有限公司	"	"	375	1,570	24.99%	-
	"	晶鑫投資股份有限公司	本公司之子公司	"	6,660	66,079	99.99%	-
	"	晶淼投資股份有限公司	"	"	8,710	77,773	99.99%	-
	"	鑫淼投資股份有限公司	"	"	60,000	578,698	99.99%	-
	"	東南亞投資股份有限公司	"	"	20,000	200,000	1.98%	-
	"	建台水泥股份有限公司	"	短期投資	23,407	471,467	-	233,861
	"	中華航空股份有限公司	"	"	1,093	28,517	-	22,654
	受益憑證	德信萬年債券基金	"	"	16,554	192,802	-	198,510
	"	日盛債券基金	"	"	9,705	107,318	-	110,201
	"	群益安穩債券基金	"	"	16,333	197,675	-	199,960
	"	元大萬泰債券基金	"	"	10,659	124,799	-	125,307
晶鑫投資股份有限公司	股票	晶華國際酒店股份有限公司	"	"	3,846	146,282	-	64,659
	受益憑證	富邦如意二號基金	"	"	110	1,289	-	1,342
晶淼投資股份有限公司	股票	晶華國際酒店股份有限公司	"	"	4,600	139,048	-	77,352
	受益憑證	富邦如意二號基金	"	"	29	342	-	350
鑫淼投資股份有限公司	股票	晶華國際酒店股份有限公司	"	"	19,858	368,408	-	333,892
	受益憑證	富邦如意二號基金等五家	"	"	21,045	234,746	-	244,670

(四)本期累積買進、賣出或期末持有單一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

本公司或被投資 公司名稱	有價證券名稱	期 初		買 入		賣 出		期 末		處分損益
		股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	
晶華國際酒店股份有限 公司	天祥晶華飯店(股)公司	14,298	\$ 75,438	25,297	\$ 252,980	(5,941)	(\$ 71,382)	33,654	\$ 257,036	\$ -
	中港晶華(股)公司	190,000	1,721,354	-	-	-	(160,296)	190,000	1,561,058	-
	鑫淼投資(股)公司	-	-	60,000	600,000	-	(21,302)	60,000	578,698	-
	德信萬年基金	14,207	160,000	40,069	472,149	(37,722)	(439,347)	16,554	192,802	1,434
	日盛債券基金	12,373	132,000	26,421	297,000	(29,089)	(321,682)	9,705	107,318	3,613
	群益安穩債券基金	-	-	43,346	524,609	(27,013)	(326,934)	16,333	197,675	1,653
	元大萬泰債券基金	-	-	15,381	180,092	(4,722)	(55,293)	10,659	124,799	(30)
	倍立寶元債券基金	-	-	20,002	201,833	(8,769)	(88,479)	11,233	113,354	354
	中華富泰二號基金	8,930	100,000	4,382	50,000	(13,312)	(150,000)	-	-	2,335
	建台水泥(股)公司	23,407	471,467	-	-	-	-	23,407	471,467	-
	金亞太債券基金	-	-	12,570	130,000	(12,570)	(130,000)	-	-	2,020
	富邦如意二號債券基金	-	-	12,507	150,000	(12,507)	(150,000)	-	-	1,583
	中信債券基金等五家	39,074	452,000	97,207	1,192,134	(105,447)	(1,265,033)	30,834	379,101	10,893
晶鑫投資股份有限公司	晶華酒店(股)公司	11,405	433,902	-	-	(7,559)	(287,620)	3,846	146,282	(142,297)
晶淼投資股份有限公司	"	14,794	447,111	-	-	(10,194)	(308,063)	4,600	139,048	(121,715)
晶淼投資股份有限公司	"	-	-	19,858	368,408	-	-	19,858	368,408	-
	富邦如意二號債券基金等五家	-	-	43,319	500,420	(29,424)	(346,305)	13,895	154,115	2,483

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

財 產 名 稱	或 事 實 發 生 日	交 易 金 額	價 款 支 付 情 形	與 公 司 之 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 形	其 他 約 定 事 項
					所 有 人	與 公 司 之 關 係	移 轉 日 期	金 額			
民國88年度 晶鑫投資股份 有限公司	88.1.28	\$ 600,000	電匯	-	-	-	-	\$ -	-	配合公司營運策 略，並有效運用 資金	-
天祥晶華飯店 股份有限公司	88.3.9	252,980	電匯	-	-	-	-	-	-	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88年度								
東麒(股)公司(註)	台北市中山北路2段39巷3號	經營日本料理餐廳	27	30.00%	\$ -	(\$ 3,185)	\$ -	
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	33,657	54.99%	257,036	(129,809)	(71,382)	
中港晶華(股)公司	台中市健行路1049號	經營商場，觀光旅館及商務套房之租售	190,000	50.00%	1,561,058	(320,594)	(160,296)	
台灣柏泰瑞(股)公司(註)	台北市敦化南路1段247巷12號	經營泰國餐廳	375	24.99%	1,570	(3,168)	(792)	
晶鑫投資(股)公司	台北市重慶南路1段10號11樓	一般投資業	6,660	99.99%	66,079	(505)	(505)	
晶淼投資(股)公司	台北市重慶南路1段10號11樓	一般投資業	8,710	99.99%	77,773	(9,262)	(9,262)	
鑫淼投資(股)公司	台北市重慶南路1段10號11樓	一般投資業	60,000	99.99%	578,698	(22,304)	(21,302)	

註：係依該公司經其他會計師查核之財務報表編製

十三、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

本公司民國88年度及87年度有關產業別財務資訊列示如下：

	88 年 度					87 年 度				
	餐 飲部 門	客 房部 門	租 賃及投 資部 門	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	\$ 1,375,349	\$ 910,466	\$ 272,415	\$ -	\$ 2,558,230	\$ 1,386,073	\$ 930,978	\$ 257,435	\$ -	\$ 2,574,486
來自企業內其他部門之部門收入	100,922	69,638	1,423	(171,983)	-	105,756	69,070	1,485	(176,311)	-
部門收入	<u>\$ 1,476,271</u>	<u>\$ 980,104</u>	<u>\$ 273,838</u>	<u>(\$ 171,983)</u>	<u>\$ 2,558,230</u>	<u>\$ 1,491,829</u>	<u>\$ 1,000,048</u>	<u>\$ 258,920</u>	<u>(\$ 176,311)</u>	<u>\$ 2,574,486</u>
部門損益	<u>\$ 253,239</u>	<u>\$ 334,440</u>	<u>\$ 191,964</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 779,643</u>	<u>\$ 202,505</u>	<u>\$ 291,004</u>	<u>\$ 176,182</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 669,691</u>
公司一般收入					149,677					60,981
投資損失					(263,488)					(791,275)
利息費用					(7,164)					(8,588)
公司一般費用					(4,954)					(1,827)
稅前淨利(損)					<u>\$ 653,714</u>					<u>(\$ 71,018)</u>
可辨認資產	<u>\$ 667,191</u>	<u>\$ 979,686</u>	<u>\$ 181,242</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,828,119</u>	<u>\$ 667,626</u>	<u>\$ 1,075,157</u>	<u>\$ 191,462</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,934,245</u>
長期股權投資					2,542,214					1,961,605
公司一般資產					<u>1,771,804</u>					<u>1,715,185</u>
資產合計					<u>\$ 6,142,137</u>					<u>\$ 5,611,035</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 72,574</u>	<u>\$ 115,456</u>	<u>19,604</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 207,634</u>	<u>\$ 73,322</u>	<u>\$ 126,214</u>	<u>\$ 20,792</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 220,328</u>
資本支出金額	<u>\$ 47,415</u>	<u>\$ 74,509</u>	<u>\$ 13,546</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135,470</u>	<u>\$ 51,961</u>	<u>\$ 89,751</u>	<u>\$ 15,746</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 157,458</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) 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 88 年度及 87 年度，來自每一客戶之收入均未達損益表金額之 10%，故不適用。

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫 存 現 金		\$ 2,030	
週 轉 金		21,436	
銀 行 存 款			
— 支票存款		625	
— 活期存款		10,652	
		\$ 34,743	

(以下空白)

晶華國際酒店股份有限公司
短期投資明細表
民國 88 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>									
－建台水泥股份有限公司		23,407	\$ 10	\$ 234,072	—	\$ 471,467	\$ 9.991	\$ 233,861	
－中華航空股份有限公司		1,093	10	10,935	—	28,517	20.718	22,654	
小 計						499,984		256,515	
<u>受益憑證</u>									
－德信萬年債券基金		16,554	10	50,000	—	192,802	11.9918	198,510	
－中信債券基金		1,995	10	71,326	—	24,007	12.5882	25,119	
－日盛債券基金		9,705	10	112,335	—	107,318	11.3556	110,201	
－光華債券基金		7,133	10	163,330	—	87,823	12.6428	90,177	
－金鼎債券基金		8,535	10	165,538	—	97,204	11.7376	100,177	
－群益安穩債券基金		16,333	10	97,045	—	197,675	12.2427	199,960	
－元大多利債券基金		5,089	10	19,954	—	70,165	13.9291	70,890	
－元大萬泰債券基金		10,659	10	80,823	—	124,799	11.7560	125,307	
－倍立寶元債券基金		11,233	10	85,347	—	113,354	10.1481	113,998	
－永昌鳳翔債券基金		8,082	10	50,893	—	99,902	12.4317	100,476	
－富邦高成長股票基金		5,000	10	106,590	—	50,150	9.1000	45,500	
小 計						1,165,199		1,180,315	
合 計						1,665,183		\$ 1,436,830	
減：備抵跌價損失						(228,353)			
						\$ 1,436,830			

晶華國際酒店股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國 88 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
<u>應收票據</u>			
米蘭眼鏡		\$ 1,511	
四維旅行社		793	
新亞旅行社		346	
其他零星客戶		3,887	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
		<u>6,537</u>	
<u>應收帳款</u>			
中港晶華股份有限公司		6,138	
台灣美國運通國際股份有限公司		5,402	
東南旅行社股份有限公司		4,388	
天祥晶華飯店股份有限公司		4,381	
其他零星客戶		57,191	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
		<u>77,500</u>	
減：備抵呆帳		(<u>1,187</u>)	
		<u>76,313</u>	
		<u>\$ 82,850</u>	

晶華國際酒店股份有限公司

存貨明細表

民國 88 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		\$ 9,595	\$ 9,600	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)		8,007	8,937	
香 煙		<u>30</u>	<u>30</u>	
		<u>\$ 17,632</u>	<u>\$ 18,567</u>	

(以下空白)

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>其他應收款</u>			
應收保險理賠款		\$ 6,989	
其他應收款-關係人		5,485	
應收上訴提存擔保金		2,802	
應收手續費		1,684	
應退所得稅		566	
其 他		1,097	
小 計		18,623	
<u>預付費用</u>			
用品盤存		12,540	
預付房租		2,968	
預付保險費		1,477	
其 他		5,382	
小 計		22,367	
合 計		\$ 40,990	

晶華國際酒店股份有限公司
長期投資明細表
民國 88 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名稱	期 股	初 數	餘 金	額 額	本 股	期 數	增 金	加 額	本 股	期 數	減 金	少 額	期 股	末 數	持 股	比 例	餘 金	額 額	市 價	或 股	權 淨	值 價	評 價	提 供	擔 保	備 註	
																			單 價 (元)	總 價	基 礎	或 質 押 情 形	備 註				
東麒股份有限 公司		27	\$	-	-	\$	-	-	-	\$	-	-	27	30.00			\$	-	\$	-	\$	-	權益法	無			
天祥晶華飯店 股份有限公司		14,298		75,438	25,297		252,980	(	5,938)	(	71,382)		33,657	54.99			257,036		7.64		256,996	"	"			
中港晶華股份 有限公司		190,000		1,721,354	-		-	-	(	160,296)			190,000	50.00			1,561,058		8.21		1,560,807	"	"			
台灣柏泰瑞股 份有限公司		375		2,362	-		-	-	(	792)			375	24.99			1,570		4.58		1,717	"	"			
晶華國際旅館 管理顧問股份 有限公司		900		8,832	-		-	(	900)	(	8,832)		-	-			-		-		-	"	"			
晶鑫投資股份 有限公司		30,000		66,584	-		-	(	23,340)	(	505)		6,660	99.99			66,079		9.92		66,049	"	"			
晶淼投資股份 有限公司		30,000		87,035	-		-	(	21,290)	(	9,262)		8,710	99.99			77,773		8.93		77,743	"	"			
鑫淼投資股份 有限公司		-		-	60,000		600,000	-	(	21,302)			60,000	99.99			578,698		9.64		578,638	"	"			
東南亞投資股 份有限公司		20,000		200,000	-		-	-		-			20,000	1.98			200,000		-		-	成本法	"				
				<u>\$2,161,605</u>			<u>\$ 852,980</u>				<u>(\$ 272,371)</u>						<u>\$2,742,214</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 88 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	期 末 餘 額	提供保證 或質押情形
房屋及建築	\$1,861,793	\$ 20,356	(\$ 207,916)	\$1,674,233	無
電腦通訊設備	16,604	5,915	(1,236)	21,283	"
污染防治設備	15,884	300	-	16,184	"
運輸設備	3,328	567	-	3,895	"
辦公設備	14,200	1,134	(10,216)	5,118	"
營業器具	73,164	9,398	(13,522)	69,040	"
其他設備	907,442	35,275	(334,700)	608,017	"
未完工程及預付設備款	<u>4,155</u>	<u>62,525</u>	<u>-</u>	<u>66,680</u>	"
合 計	<u>\$2,896,570</u>	<u>\$ 135,470</u>	<u>(\$ 567,590)</u>	<u>\$2,464,450</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 88 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	期末餘額	備 註
房屋及建築	\$ 682,776	\$ 96,569	(\$ 198,110)	\$ 581,235	
電腦通訊設備	6,591	3,935	(1,052)	9,474	
污染防治設備	8,344	1,465	-	9,809	
運輸設備	914	657	-	1,571	
辦公設備	10,263	694	(9,434)	1,523	
其他設備	<u>623,778</u>	<u>96,699</u>	<u>(321,176)</u>	<u>399,301</u>	
合 計	<u>\$ 1,332,666</u>	<u>\$ 200,019</u>	<u>(\$ 529,772)</u>	<u>\$ 1,002,913</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 88 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	(113,907)	(7,594)	-	(121,501)	
	<u>\$ 265,783</u>	<u>(\$ 7,594)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 258,189</u>	

(以下空白)

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 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>應付票據</u>									
						\$	3,500		
							2,200		
							1,810		
							1,800		
							7,181		每一零星客戶餘額均未超過
							.		本科目金額5%
							16,491		
<u>應付帳款</u>									
							11,211		
							4,483		
							4,455		
							4,323		
							62,898		每一零星客戶餘額均未超過
							.		本科目金額5%
							87,370		
							\$ 103,861		

晶華國際酒店股份有限公司
應付費用及其他應付款項明細表
 民國 88 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
<u>應付費用</u>							
	應付年終獎金			\$	71,713		
	應付房屋稅				21,867		
	應付廣告費				6,971		
	應付保險費				5,982		
	應付電費				3,482		
	應付技術報酬金				2,807		
	應付電話費				2,575		
	應付租車費				1,990		
	其 他				48,171		
	小 計				165,558		
<u>其他應付款項</u>							
	應付設備款				23,182		
	應付營業稅				15,180		
	其 他				4,372		
	小 計				42,734		
合	計			\$	208,292		

晶華國際酒店股份有限公司
存入保證金明細表
民國 88 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				\$	130,824		
出租商店街保證金					88,851		
旅行社保證金					7,084		
出租停車場保證金					<u>7,500</u>		
				\$	<u>234,259</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 88 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
餐飲服務收入							
	餐飲收入			\$	1,357,212		
	客房收入				794,350		
	電話收入				47,798		
	客房運送收入				34,651		
	客房洗衣收入				17,657		
	健康俱樂部收入				30,616		
	其他收入				3,531		
	小計				2,285,815		
	租賃收入				264,349		
	技術服務收入				8,066		
	合計			\$	2,558,230		

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 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	\$	19,628
	加：本期進貨		436,672
	減：期末存貨	(	<u>17,632)</u>
			438,668
	減：餐飲存貨盤虧	(	8)
	存貨轉列其他成本及費用		
	－伙食費	(	19,651)
	－顧客用品	(	2,726)
	－其他	(	<u>383)</u>
			415,900
	客房成本		345,318
	電話成本		12,238
	其他餐旅服務成本		<u>671,411</u>
			1,444,867
租賃成本			
			29,454
技術服務費用			
			<u>3,120</u>
合 計			
		\$	<u><u>1,477,441</u></u>

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 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		\$	26,847		
薪	資	支			4,075		
其	他	費			8,818		
					<u>39,740</u>		
				\$	<u>39,740</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 88 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				\$	115,123		
信 用 卡 佣 金					33,660		
水 電 瓦 斯 費					29,668		
燃 料 費					16,027		
修 繕 費					14,334		
保 險 費					7,022		
捐 贈					5,270		
其 他 費 用					<u>40,302</u>		
				\$	<u>261,406</u>		

晶華國際酒店股份有限公司

重要查核說明

民國 88 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 88 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，發現與財務報導有關之內部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，不作其他用途，且不影響本會計師於民國 89 年 3 月 20 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 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：黃冠賓等 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，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，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 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 88 年 12 月 31 日)

(一)銀行存款：

	金 額	%
總 數	\$ 11,277	100
發函數(佔總數)	11,277	100
回函數(佔發函數)	11,277	100
—回函相符(佔回函數)	11,277	100
結 論：查核滿意。		

(二)應收票據及帳款：

	金 額	%
總 數	\$ 84,037	100
發函數(佔總數)	48,383	58
回函數(佔發函數)	25,820	53
—回函相符(佔回函數)	6,818	26
—調節相符(佔回函數)	19,002	74

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	\$ 103,861	100
發函數(佔總數)	69,256	67
回函數(佔發函數)	40,735	59
—回函相符(佔回函數)	28,958	71
—調節相符(佔回函數)	11,777	29

其他查核說明：未回函部份經抽查相關憑證及期後付款情形，尚屬良好。

結 論：查核滿意。

(四)存入保證金：

	金 額	%
總 數	\$ 234,259	100
發函數(佔總數)	112,017	48
回函數(佔發函數)	87,362	78
—回函相符(佔回函數)	87,362	100
—調節相符(佔回函數)	-	-

結 論：查核滿意。

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 88 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

	88年度	87年度	變 比例(%)	動 說 明
(一)營業毛利率	0.43	0.39	10	低於20%無須說明
(二)存貨週轉率	22.32次	21.85次	2	"
(三)應收票據及帳款週轉率	31.76次	28.68次	12	"

六、其他項目重大變動說明

(一)重大變動項目：

	88 年 度	87 年 度	變 金 額	動 比 例 (%)	說 明
1.營業外收支					
利息收入	\$ 1,370	\$ 24,427	(\$ 23,057)	(94)	詳(二)1之說明
處分固定資產利益	35,852	12	35,840	298,667	詳(二)2之說明
短期投資市價回升 利益	62,448	-	62,448	100	詳(二)3之說明
什項收入	28,158	10,431	17,727	170	詳(二)4之說明
投資損失	263,488	791,275	(527,787)	(67)	詳(二)3之說明
2.淨現金流出	36,117	1,271,536	(1,235,419)	(97)	詳(二)5之說明

(二)說明

- 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，將資金投資於基金，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\$35,842所致。
- 3.因本期股市回穩，致無須提列短期投資跌價損失，反而產生市價回升利益，加以各被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。
- 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，因而認列收入\$5,266，此外，代採購物品收取手續費收入較上期增加約\$10,617所致。
- 5.民國 88 年及 87 年度淨現金流量分析如下：

	88 年 度	87 年 度	增 (減)
營業活動之淨現金流入	\$ 965,681	\$ 754,456	\$ 211,225
投資活動之淨現金流出	(996,145)	(2,035,631)	1,039,486
理財活動之淨現金流(出)入	(5,653)	9,639	(15,292)
	<u>(\$ 36,117)</u>	<u>(\$ 1,271,536)</u>	<u>\$ 1,235,419</u>

- (1)營業活動：主係上期暫繳及扣繳所得稅額約 9,800 萬元，較本期多約 7,000 萬元，加上本期無須支付麗晶公司基本服務費及獎勵金，及為因應公司成本費用控制而減少部分費用支出所致，因而本期營業活動之淨現金流入較上期增加。
- (2)投資活動：主係本期閒置資金較上期減少，因而本期購入長短期投資較上期減少約 1 億元，致本期投資活動之淨現金流出較上期減少。
- (3)理財活動：本期雖未發放董監酬勞，且員工紅利發放數亦較上期減少，惟存入保證金因達觀休閒會館之經營權移轉予東華之緣故，而併同移轉，因而本期理財活動反較上期有淨現金流出。

七、財政部證期會前一年度通知財務報表應調整改進事項之辦理情形
無。

(以下空白)

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

(89)財審報字 0083 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」及一般公認審計準則予以查核，本會計師業於民國八十九年三月二十日出具查核報告。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八十八年度「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八十八年度財務報告「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

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 十 二 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 88 年度

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

壹、業務之說明

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)轉投資關係企業

1.轉投資明細：

民國 88 年 12 月 31 日

轉投資事業名稱	主要營業	開始投資年度	原始投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值	會計處理方法	最近年度投資報酬		被投資公司實收資本額	備註
					股數(仟股)	股權比例			投資損失	分配股利		
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	81	\$ 285,960	\$ 257,036	\$ 33,654	54.99%	\$ 256,996	權益法	(\$ 71,382)	\$ -	\$ 612,000	註 1
中港晶華股份有限公司	經營商場、觀光旅館及商務套房租售	81	1,900,000	1,561,058	190,000	50.00%	1,560,807	"	(160,296)	-	3,800,000	無
台灣柏泰瑞股份有限公司	經營泰國餐廳	85	3,750	1,570	375	24.99%	1,717	"	(.792)	-	15,000	"
晶鑫投資股份有限公司	專業投資公司	87	300,000	66,079	6,660	99.99%	66,049	"	(.505)	-	66,600	註 2
晶淼投資股份有限公司	專業投資公司	87	300,000	77,773	8,710	99.99%	77,743	"	(9,262)	-	87,100	註 3
鑫淼投資股份有限公司	專業投資公司	88	600,000	578,698	60,000	99.99%	578,638	"	(21,302)	-	600,000	無
東南亞投資股份有限公司	專業投資公司	87	200,000	200,000	20,000	1.98%	-	成本法	-	1,800	10,100,000	"

註 1：天祥晶華飯店股份有限公司於民國 87 年 11 月 18 日股東臨時會決議通過減資\$460,000 及增資\$260,000，並分別明訂民國 87 年 12 月 25 日及 88 年 3 月 9 日為減資基準日及增資基準日。另於民國 88 年 11 月 26 日股東臨時會決議通過減資\$108,000，並明訂民國 88 年 12 月 17 日為減資基準日，故該公司截至民國 88 年 12 月 31 日止實收資本額已變更為\$612,000。

註 2：晶鑫投資股份有限公司於民國 88 年 10 月 5 日經股東臨時會決議通過減資\$233,400，並明訂民國 88 年 10 月 20 日為減資基準日，該公司截至民國 88 年 12 月 31 日止實收資本額由\$300,000 減至\$66,600。

註 3：晶淼投資股份有限公司於民國 88 年 10 月 5 日經股東臨時會決議通過減資\$212,900，並明訂民國 88 年 10 月 20 日為減資基準日，該公司截至民國 88 年 12 月 31 日止實收資本額由\$300,000 減至\$87,100。

註 4：晶華國際旅館管理顧問股份有限公司於民國 87 年 8 月 19 日解散(解散基準日)，並於民國 88 年 1 月 20 日清算完結。

(三)重整：無。

(四)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	84 年 度	85 年 度	86 年 度	87 年 度	88 年 度
增購金額	\$ 60,930	\$ 91,464	\$120,538	\$157,458	\$135,470

2.處分重大資產：無。

(五)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(以下稱香港麗晶公司)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，其後因香港麗晶公司之股權於民國82年為四季旅館集團所購，經諸多考量乃於民國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

A.合約期間：自民國82年1月1日起，連續支付72個月。

B.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百分之零點七五之美金。

c) 集中訂房費用：經由麗晶訂房系統所訂房間收入百分之二之美金。

3.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，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開發股份有限公司，同時相關之債權及債務亦一併全數移轉。

4.本公司計劃未來提供服務之項目：

(1) 短期發展計劃

A.為擴展營運規模，創造更高利潤，本公司除轉投資中港晶華飯店民國 87 年 9 月正式開幕，並積極尋求新商品之開發，滿足客戶之需求。

B.為因應未來國際性連鎖經營策略，並提高服務品質，乃積極培訓旅館管理專業人才。

C.致力建立良好企業形象及發展自有品牌知名度，積極開發更佳利基商品，吸引客戶以收國際連鎖經營之功效。

D.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。

(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)最近二年度因污染環境所受損失：

	<u>87</u> 年 <u>度</u>	<u>88</u> 年 <u>度</u>
污染狀況	放流水之生化需氧量及化學需氧量超過標準值	專業未設置廢水處理專責人員
賠償對象或處分單位	台北市政府環境保局	台北市政府環境保局
賠償金額或處分情形	\$60	\$30
其他損失	無	無

(二)因應對策：

1.擬採行改善措施部份

(1) 改善計劃：

A.民國 87 年 12 月 7 日台北市政府環保局至本公司放流口處採水樣測試，結果發現生化需氧量及化學需氧量超過標準值，遭該局處以\$60 罰款。經調查該項污染源係因廚房夜間清潔承包商於清洗油煙風管時，使用有毒性之清洗劑，致使汙水廠微生物大量死亡所致。目前本公司已要求夜間清潔承包商改用較溫和之清洗劑；並委託大陸水工股份有限公司將汙水處理池全部清洗一次，重新培養微生物，預計可於民國 88 年 3 月完全恢復正常，再將水質報告送至台北市政府環保局。另本次事件發生時，汙水廠操作承包商並未事先查察及處理，故依合約規定，由承包商代繳該筆罰款。另外向各單位宣導及加強廢水減量措施，以期達到更良好之水質排放標準。

B.民國 88 年 10 月至 11 月間，台北市環保局檢查人員來本公司查察廢水污染處理情況達 12 次，每次均未見本公司廢水處理專責人員(本公司由承包商負責該廢水處理專責人員-王國華先生)，因此認定該人爲借用牌照，而非真正在本公司內擔任廢水處理專責人員，故依違反水污染防治法第 21 條處以\$30 罰款。由於本公司廢水處理操作係委託外包商處理(包含廢水處理專責人員)，故此項罰款由承包商負責繳納。事件發生後，承包商立即撤換該廢水處理專責人員，另派蕭承達先生擔任本公司廢水處理專責人員，並向台北市政府環保局申請變更核可。

(2) 民國 88 年及未來三年預計環保資本支出及改善後之影響：

項 目 \ 年 度	88 年 度	89~91 年 度
擬購置之防治污染設備 或支出內容	廢污水處理工程及 鍋爐用多管式集塵 設備	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	符合現階段環保 標準
資本支出金額	\$300	\$7,000
改善後對淨利之影響	工程完工後，本年 度約增加折舊費用 \$4，以後每年度則 約增加折舊費用 \$50	工程完工後兩年 度則約增加折舊 費用\$1,273
改善後對競爭地位之影 響	有助於提升公司形 象	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。

2.未採取因應對策部份：無。

(以下空白)

三、董事、監察人、總經理及副總經理酬勞：

民國 88 年度

單位：仟元

職 稱	姓 名	薪資、獎金等酬勞	其他酬勞	說 明
董 事 長	東雲股份有限公司代表人：林富美	\$ 702	\$ 691	其他酬勞係提供轎車一部成本計\$691
副董事長	潘 思 源	383	—	於民國 88 年 5 月就任
董 事	東雲股份有限公司代表人：陳由豪	42	—	
董 事	東雲股份有限公司代表人：陳由賢	15	—	
董 事	東雲股份有限公司代表人：胡渝生	2,458	—	
董 事	潘 孝 銳	320	—	
董 事	潘 思 亮	2,645	—	兼任總裁一職
董 事	黃 雅 仙	15	—	
董 事	東展興業股份有限公司代表人：吳日興	12	—	
董 事	台南大飯店股份有限公司代表人：沈慧美	19	—	
董 事	黃 宗 仁	18	—	
董 事	聯邦國際租賃股份有限公司代表人：林鴻堯	—	—	
董 事	謝 忠 弼	15	—	
監 察 人	東展興業股份有限公司代表人：詹哲見	37	—	
監 察 人	晶燕國際股份有限公司代表人：侯金英	26	—	
監 察 人	晶燕國際股份有限公司代表人：張安琪	12	—	
監 察 人	李 孔 文	25	—	
總 經 理	葛 瑞 柏	2,597	1,464	於民國 88 年 10 月就任 其他酬勞係提供 VOLVO 轎車成本計\$1,164 及員工宿舍租金費用約\$300
原任總經理	杜 尙 平	5,641	3,565	已於民國 88 年 10 月 18 日解任 其他酬勞係提供 VOLVO 轎車成本計\$1,164 及本公司酒店之套房按市價設算每年租金成本約\$2,401

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－

①服務 15 年以上且年齡滿 55 歲者。

②服務滿 25 年以上者。

(3) 命令退休－

①年滿 60 歲者。

②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－

①按其工作年資，每滿一年給與兩個月薪資。

②超過十五年之工作年資，每滿一年給與一個月薪資。

③最高總數以四十五個月為限。

④未滿半年者以半年計，滿半年以上者以一年計。

⑤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

項目		年度	87 年 度				88 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	\$46.9	\$43.3	\$29.2	\$22.4	\$20.4	\$22.1	\$19.5	\$18.3
		追溯調整後 (註)	40.8	37.7	29.2	22.4	-	-	-	-
	最低	追溯調整前	41.0	28.1	18.1	15.4	14.5	17.5	14.5	15
		追溯調整後 (註)	35.7	28.1	18.1	15.4	-	-	-	-

註：追溯調整後數字係依民國 87 年 5 月 21 日股東會通過之盈餘轉增資股數計算。民國 86 年度盈餘轉增資之除權基準日為民國 87 年 6 月 30 日。

二、每股股利：

單位：新台幣元

項 目	年 度		88 年 度	
	87 年 度	88 年 度	(註 1)	
現 金 股 利	\$ —	\$ —		
無 償 盈 餘 配 股	—	—		
配 股 資 本 公 積 配 股	—	—		
累積未付股利	—	—		

註 1：民國 88 年度之盈餘分派案尚未經董事會及股東會核議。

三、未來三年度股利政策：

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，並兼顧穩定之股利，據以決定盈餘分配之數額及種類。本公司年度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，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積，如尚有盈餘應依股東會決議分配或保留之。本公司於分派盈餘時應分派員工紅利百分之一，董事監察人酬勞百分之零點五，其餘連同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，並提撥股東股利百分之五十以上，其中現金股利不低於股東股利之百分之十，但董事會得視公司未來資金規劃調整之。

註：上開股利政策僅經董事會通過，尚待股東會核議。

四、股權分散情形：

(一)普通股：每股面額 10 元

民國 88 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	2,111	594	0.14
1,000 ~ 5,000	6,268	14,659	3.40
5,001 ~ 10,000	739	5,589	1.30
10,001 ~ 15,000	271	3,280	0.76
15,001 ~ 20,000	120	2,242	0.52
20,001 ~ 30,000	123	3,161	0.73
30,001 ~ 50,000	90	3,696	0.86
50,001 ~ 100,000	54	4,037	0.94
100,001 ~ 200,000	30	4,365	1.01
200,001 ~ 400,000	16	4,308	1.00
400,001 ~ 600,000	9	4,291	1.00
600,001 ~ 800,000	5	3,342	0.77
800,001 ~ 1,000,000	2	1,863	0.43
1,000,001 以上	29	375,823	87.14
合 計	9,867	431,250	100.00

(二)特別股：無。

五、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表：

民國 88 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	持股比例 (%)	質押股數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數	持股比例 (%)	質押股數
董事長(大股東)	東雲股份有限公司代表人：林富美	182,315	42.28	107,960	—	—	182,315	42.28	107,960
董 事	潘 孝 銳	1,485	0.34	—	—	—	1,485	0.34	—
董 事	潘 思 源	29,023	6.73	—	—	4,000	29,023	6.73	4,000
董事/總裁	潘 思 亮	31,583	7.32	—	—	—	31,583	7.32	—
董 事	黃 雅 仙	1,910	0.44	—	—	—	1,910	0.44	—
董 事(大股東)	東雲股份有限公司代表人：陳由賢	182,315	42.28	107,960	—	—	182,315	42.28	107,960
董 事(大股東)	東雲股份有限公司代表人：陳由豪	182,315	42.28	107,960	—	—	182,315	42.28	107,960
董 事(大股東)	東雲股份有限公司代表人：胡渝生	182,315	42.28	107,960	—	—	182,315	42.28	107,960
董 事	台南大飯店股份有限公司代表人：沈慧美	3,106	0.72	—	—	—	3,106	0.72	—
董 事	東展興業股份有限公司代表人：吳日興	7,418	1.72	—	—	4,418	7,418	1.72	4,418
董 事	黃 宗 仁	37	0.01	—	—	—	37	0.01	—
董 事	聯邦國際租賃股份有限公司代表人：林鴻堯	3,053	0.71	—	—	3,053	3,053	0.71	3,053
董 事	謝 忠 弼	345	0.08	—	—	—	345	0.08	—
監 察 人	東展興業股份有限公司代表人：詹哲見	7,418	1.72	—	—	4,418	7,418	1.72	4,418
監 察 人	李 孔 文	4	0.001	—	—	—	4	0.001	—
監 察 人	晶燕國際股份有限公司代表人：張安琪	12	0.003	—	—	—	12	0.003	—
監 察 人	晶燕國際股份有限公司代表人：侯金英	12	0.003	—	—	—	12	0.003	—

六、總括申報制度相關資訊：無。

參、重要財務資訊之揭露

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				
		84 年度	85 年度	86 年度	87 年度	88 年度
流 動 資 產		\$ 818,942	\$1,295,321	\$1,842,775	\$1,577,094	\$1,626,279
固 定 資 產		1,875,733	1,727,979	1,634,446	1,563,904	1,461,537
其 他 資 產		35,187	45,237	77,868	42,649	53,918
流 動 負 債	分配前	430,733	400,865	470,151	381,027	395,713
	分配後	436,884	412,367	476,325	381,027	395,713 (註)
長 期 負 債		197,165	46,269	58,681	64,670	57,497
股 本		2,500,000	3,000,000	3,750,000	4,312,500	4,312,500
資 本 公 積		148	203	269	278	36,127
保 留 盈 餘	分配前	851,645	1,197,476	893,269	157,640	684,527
	分配後	345,494	435,974	324,595	157,640	684,527 (註)
資 產 總 額		4,574,831	5,271,968	5,841,576	5,611,035	6,142,137
負 債 總 額	分配前	1,223,038	1,074,289	1,198,038	1,140,617	1,108,983
	分配後	1,229,189	1,085,791	1,204,212	1,140,617	1,108,983 (註)
股 東 權 益 總 額	分配前	3,351,793	4,197,679	4,643,538	4,470,418	5,033,154
	分配後	3,345,642	4,186,177	4,637,364	4,470,418	5,033,154 (註)

註：民國 88 年度之盈餘分派案尙未經董事會及股東會核議。

(二)損益表資料

項 目	最近五年度財務資料				
	84 年 度	85 年 度	86 年 度	87 年 度	88 年 度
營業收入	\$ 2,354,883	\$ 2,439,873	\$ 2,587,466	\$ 2,574,486	\$ 2,558,230
營業毛利	841,706	901,740	1,039,155	992,119	1,080,789
營業淨利	580,441	621,940	771,307	669,691	779,643
利息收入	2,426	14,180	15,042	24,427	1,370
利息費用(註1)	(52,376)	(20,251)	(7,626)	(8,588)	(7,164)
稅前淨利(損)	438,997	780,143	622,371	(71,018)	653,714
稅後淨利(損)	455,844	852,037	457,361	(166,946)	562,736
每股盈餘(虧損)(元)	1.82	2.84	1.22	(0.39)	1.30
追溯調後每股盈餘 (虧損)(元)(註2)	1.06	1.97	1.06	(0.39)	1.30

註1：各年度利息資本化金額如下：

84 年 度	\$ 290
85 年 度	420
86 年 度	-
87 年 度	-
88 年 度	-

註2：係依截至民國87年底止已辦理之盈餘轉增資股數追溯調整計算之每股盈餘。

二、重要財務比率分析

分析項目		最近五年度財務分析					
		84年度	85年度	86年度	87年度	88年度	
財務比率(%)	負債占資產比率	26.73	20.37	20.51	20.33	18.06	
	長期資金佔固定資產比率	186.69	242.92	284.10	285.85	344.37	
償債能力	流動比率(%)	190.13	323.13	391.95	413.91	411.64	
	速動比率(%)	183.30	315.70	384.33	398.79	397.52	
	利息保障倍數(倍)	9.33	38.03	82.61	(7.27)	92.25	
經營能力	應收款項週轉率(次)	26.27	24.71	26.05	28.68	31.47	
	應收款項收現日數	14	15	14	13	12	
	存貨週轉率(次)	30.81	28.90	26.01	21.85	22.32	
	平均售貨日數	12	13	14	17	16	
	固定資產週轉率(次)	1.26	1.41	1.58	1.65	1.75	
	總資產週轉率(次)	0.51	0.46	0.44	0.46	0.44	
獲利能力	資產報酬率(%)	11.23	17.31	8.33	(2.80)	9.67	
	股東權益報酬率(%)	14.58	22.57	10.35	(3.66)	11.84	
	占實收資本比率%	營業利益	23.22	20.73	20.57	15.53	18.08
		稅前純益(淨損)	17.56	26.00	16.60	(1.65)	15.16
	純益率(%)	19.36	34.92	17.68	(6.48)	22.00	
	每股盈餘(虧損)(元)(註2)	1.06	1.97	1.06	(0.39)	1.30	
現金流量(%)	現金流量比率(%)	193.62	228.11	202.17	198.01	244.04	
	現金流量允當比率(%)	452.72	641.55	861.04	889.69	781.89	
	現金再投資比率(%)	16.94	16.37	15.14	11.98	14.88	
槓桿度	營運槓桿度	2.46	2.36	2.02	2.15	1.92	
	財務槓桿度	1.10	1.03	1.01	1.01	1.01	

註 1.上開重要財務比率之計算公式請詳次頁。

2.每股盈餘(虧損)係依截至民國 87 年底止辦理之盈餘轉增資股數追溯調整計算之每股盈餘(虧損)。

分析項目之計算公式如下：

1.財務結構：

- (1) 負債佔資產比率 = 負債總額/資產總額。
- (2) 長期資金佔固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債(註 1))/固定資產淨額。

2.償債能力：

- (1) 流動比率 = 流動資產/流動負債。
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用)/流動負債。
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力：

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額/各期平均應收款項餘額。
- (2) 平均收現日數 = 365/應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本(註 2)/平均存貨額。
- (4) 平均售貨日數 = 365/存貨週轉率。
- (5) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額/固定資產淨額。
- (6) 總資產週轉率 = 銷貨淨額/資產總額。

4.獲利能力：

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5.現金流量：

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量/流動負債。
- (2) 現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度 (資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。

6.槓桿度

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 1：計算此項公式時，長期負債僅將長期借款列入計算。

註 2：計算此項公式時，銷貨成本僅將餐飲成本列入計算。

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、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						
				87 年度	88 年度	89 年度	90 年度	91 年度	92 年度	93 年度
新增設備、營 業器具及改 進客房設施	自有資金	93.12	\$1,083,448	\$132,675	\$135,470	\$156,303	\$129,000	\$150,000	\$180,000	\$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，使賓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)

二、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
	87 年 度	88 年 度	
現金流量比率	198.01%	244.04%	23.25%
現金流量允當比率	889.69%	781.89%	(12.12%)
現金再投資比率	11.98%	14.88%	24.20%
增減比例變動分析說明：(增減比例未達 20%者，無須分析)			
1.本期現金流量比率較前期增加，主係因上期支付暫繳及扣繳稅額較本期為多約 7,000 萬元，再加上本期無須支付麗晶公司基本服務費及獎勵金，因而本期營業活動之淨現金流入較上期增加所致。			
2.本期之現金再投資比率較前期增加，主係因本公司於民國 88 年底大量固定資產達耐用年限而處分，致固定資產毛額下降，加上如 1.所述本期營業活動產生之淨現金流入又較上期多所致。			

(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
\$ 34,743	\$ 941,039	(\$ 945,311)	\$ 30,471	—	—

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，須不斷加強對人員之訓練及對建築物等硬體設備之維護，方能保持一流水準，故本公司對營運資金需求，主要係人事費用及飯店整體設施改良之相關支出。由於公司營業額已穩定成長，致營運資金充裕，且流動資產遠大於流動負債，預估未來資金來源應不虞匱乏。

三、經營結果分析

金額及分析 項 目	87 年 度	88 年 度	增 (減) 金 額	變 動 比 例	變動分 析說明
營業收入淨額	\$2,574,486	\$2,558,230	(\$ 16,256)	(0.63%)	
營業成本	(1,582,367)	(1,477,441)	104,926	6.63%	
營業毛利	992,119	1,080,789	88,670	8.94%	
營業費用	(322,428)	(301,146)	21,282	6.60%	
營業淨利	669,691	779,643	109,952	16.42%	
營業外收入					
利息收入	24,427	1,370	(23,057)	(94.39%)	(一)
投資收益	497	1,800	1,303	262.17%	
處分固定資產利益	12	35,852	35,840	298,666.67%	(二)
處分投資利益	25,614	20,049	(5,565)	(27.13%)	
短期投資市價回升 利益	-	62,448	62,448	100.00%	(三)
什項收入	10,431	28,158	17,727	169.95%	(四)
	60,981	149,677	88,696	145.45%	
營業外支出					
利息費用	(8,588)	(7,164)	1,424	16.58%	
投資損失	(791,275)	(263,488)	527,787	66.70%	(三)
什項支出	(1,827)	(4,954)	(3,127)	(171.15%)	
	(801,690)	(275,606)	526,084	65.62%	
繼續營業部門稅前淨 (損)利	(71,018)	653,714	724,732	1,020.49%	
所得稅費用	(95,928)	(90,978)	4,950	5.16%	
本期淨(損)利	(\$ 166,946)	\$ 562,736	\$ 729,682	437.08%	
增減比例變動分析說明：增減比率未達20%及絕對金額未達\$10,000者，免予分析，其分析請詳次頁。					

增減比例變動分析：

- (一)利息收入：主係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，將資金投資於基金，致本期利息收入較上期大幅減少。
- (二)處分固定資產利益：主係因出售土地予中港晶華之利益於本期實現\$35,842所致。
- (三)短期投資市價回升利益/投資損失：因本期股市回穩，致無須提列短期投資跌價損失，反而產生回升利益，加以各被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。
- (四)什項收入：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，因而認列收入\$5,266，此外，代採購物品收取手續費收入較上期增加約\$10,000所致。

伍、更換會計師資訊

本公司最近二年度之財務報表均委由資誠會計師事務所賴春田會計師及蔡金拋會計師查核，故從略。