

晶華國際酒店股份有限公司

(股票代碼 2707)

財務季報表暨會計師核閱報告

民國九十年及八十九年九月三十日

公司地址：台北市中山北路二段 39 巷 3 號 1~20 樓

電話：(02)2523-8000

晶華國際酒店股份有限公司  
民國九十年及八十九年九月三十日財務季報表  
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
四、	資產負債表	5
五、	損益表	6
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	7 ~ 8
八、	財務季報表附註	
	(一) 公司沿革	9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 11
	(三) 會計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
	(六) 質押之資產	17
	(七) 重大承諾事項及或有事項	18
	(八) 重大之災害損失	18

(九) 重大之期後事項	18		
項	目	頁	次
(十) 其他		19	
(十一)附註揭露事項		20 ~ 24	
1.重大交易事項相關資訊		20 ~ 23	
2.轉投資事業相關資訊		23	
3.大陸投資資訊		24	
(十二)部門別財務資訊		不適用	

## 會計師核閱報告

(90)財審報字第 0306 號

晶華國際酒店股份有限公司 公鑒:

晶華國際酒店股份有限公司民國九十年九月三十日及民國八十九年九月三十日之資產負債表，暨民國九十年一月一日至九月三十日及民國八十九年一月一日至九月三十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。

貴公司民國九十年一月一日至九月三十日及民國八十九年一月一日至九月三十日採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之相關資訊，係依被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務季報表作評價及揭露。截至民國九十年九月三十日及民國八十九年九月三十日止，其相關之長期股權投資餘額分別為 2,746,358 仟元及 2,971,753 仟元，各占資產總額之 50%及 49%；民國九十年一月一日至九月三十日及民國八十九年一月一日至九月三十日所認列之投資收益及投資損失分別為 6,108 仟元及 45,569 仟元，各占稅前淨利之 0.9%及 5.8%。

依本會計師之意見，除第三段所述按權益法評價之長期股權投資及附註十一所揭露之相關資訊，若能取得各被投資公司同期經會計師核閱之財務季報表而可能須作適當調整之影響外，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 九 十 年 十 月 十 六 日

晶華國際酒店股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 90 年及 89 年 9 月 30 日  
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	90 年 9 月 30 日		89 年 9 月 30 日			90 年 9 月 30 日		89 年 9 月 30 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))	\$ 14,520	-	\$ 43,545	1	2120 應付票據	\$ 20,166	-	\$ 15,822	-
1110 短期投資(附註四(二))	1,004,407	18	1,180,358	20	2140 應付帳款	39,154	1	68,715	1
1120 應收票據淨額(附註四(三))	15,263	1	14,188	-	2160 應付所得稅(附註四(八))	46,432	1	87,962	2
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	65,859	1	67,808	1	2170 應付費用	137,621	3	166,443	3
1160 其他應收款	6,602	-	6,292	-	2210 其他應付款項	21,953	-	17,475	-
120X 存貨(附註四(四))	11,000	-	13,984	-	2260 預收款項	18,844	-	18,946	-
1250 預付費用	26,472	1	30,763	1	2280 其他流動負債	16,549	-	17,491	-
1280 其他流動資產(附註四(八))	3,280	-	3,446	-	21XX 流動負債合計	300,719	5	392,854	6
11XX 流動資產合計	1,147,403	21	1,360,384	23	<b>長期負債</b>				
<b>基金及長期投資</b>					2460 長期遞延收入	50,207	1	57,919	1
1421 長期股權投資(附註四(五))	2,746,358	50	2,971,753	49	24XX 長期負債合計	50,207	1	57,919	1
14XX 基金及長期投資合計	2,746,358	50	2,971,753	49	<b>各項準備</b>				
<b>固定資產(附註四(六))</b>					<b>其他負債</b>				
<b>成本</b>					2810 應計退休金負債(附註四(九))	92,911	2	104,059	2
1521 房屋及建築	1,638,990	30	1,692,820	28	2820 存入保證金	231,990	4	235,526	4
1544 電腦通訊設備	46,361	1	22,164	1	28XX 其他負債合計	324,901	6	339,585	6
1546 污染防治設備	17,288	-	16,184	-	2XXX 負債總計	675,827	12	790,358	13
1551 運輸設備	3,542	-	3,542	-	<b>股東權益</b>				
1561 辦公設備	7,019	-	6,461	-	<b>股本</b>				
1571 營業器具	65,276	1	69,385	1	3110 普通股股本	4,312,500	78	4,312,500	72
1681 其他設備	532,489	10	621,677	11	<b>資本公積</b>				
15XY 成本及重估增值	2,310,965	42	2,432,233	41	3240 處分資產增益(附註四(十)及五)	350,162	6	350,162	6
15X9 減：累計折舊	( 1,043,652 )	( 19 )	( 1,117,687 )	( 19 )	<b>保留盈餘</b>				
1670 未完工程及預付設備款	79,705	1	76,871	1	3310 法定盈餘公積(附註四(十一))	268,709	5	210,329	3
15XX 固定資產淨額	1,347,018	24	1,391,417	23	3350 未分配盈餘(附註四(十二))	503,915	9	351,070	6
<b>無形資產</b>					3410 未實現長期股權投資跌價損失	( 584,007 )	( 10 )	-	-
1780 其他無形資產(附註四(七))	244,900	4	252,494	4	3420 累積換算調整數	4,890	-	-	-
17XX 無形資產合計	244,900	4	252,494	4	3XXX 股東權益總計	4,856,169	88	5,224,061	87
<b>其他資產</b>					<b>重大承諾事項及或有負債(附註四(七)、五及七)</b>				
1820 存出保證金	2,361	-	4,463	-					
1860 遞延所得稅資產(附註四(八))	35,970	1	25,922	1					
1880 其他資產- 其他	7,986	-	7,986	-					
18XX 其他資產合計	46,317	1	38,371	1					
1XXX 資產總計	\$ 5,531,996	100	\$ 6,014,419	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 5,531,996	100	\$ 6,014,419	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、蔡金拋會計師民國九十年十月十六日核閱報告。

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90年及89年1月1日至9月30日  
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

	90年1月1日至9月30日			89年1月1日至9月30日		
	金	額	%	金	額	%
營業收入						
4310 租賃收入	\$	199,733	11	\$	200,962	10
4410 餐旅服務收入		1,587,303	89		1,735,073	90
4650 技術服務收入		229	-		517	-
4000 營業收入合計		<u>1,787,265</u>	<u>100</u>		<u>1,936,552</u>	<u>100</u>
營業成本						
5310 租賃成本	(	21,442)	( 2)	(	17,187)	( 1)
5410 餐旅服務成本	(	966,901)	( 54)	(	1,048,132)	( 54)
5650 技術服務費用		-	-	(	1,496)	-
5000 營業成本合計	(	<u>988,343</u> )	<u>( 56)</u>	(	<u>1,066,815</u> )	<u>( 55)</u>
5910 營業毛利		<u>798,922</u>	<u>44</u>		<u>869,737</u>	<u>45</u>
營業費用						
6100 推銷費用	(	10,892)	( 1)	(	29,030)	( 1)
6200 管理及總務費用	(	168,709)	( 9)	(	184,586)	( 10)
6000 營業費用合計	(	<u>179,601</u> )	<u>( 10)</u>	(	<u>213,616</u> )	<u>( 11)</u>
6900 營業淨利		<u>619,321</u>	<u>34</u>		<u>656,121</u>	<u>34</u>
營業外收入						
7110 利息收入		670	-		1,354	-
7120 投資收益(附註四(五))		6,108	1		-	-
7130 處分固定資產利益(附註五)		-	-		314,055	16
7140 處分投資利益(附註四(五))		19,450	1		13,573	1
7240 短期投資市價回升利益		5,578	-		-	-
7480 什項收入		3,719	-		15,151	1
7100 營業外收入合計		<u>35,525</u>	<u>2</u>		<u>344,133</u>	<u>18</u>
營業外支出						
7510 利息費用	(	4,139)	-	(	4,200)	( 1)
7520 投資損失(附註四(五))		-	-	(	212,926)	( 11)
7880 什項支出	(	1,070)	-	(	3,338)	-
7500 營業外支出合計	(	<u>5,209</u> )	<u>-</u>	(	<u>220,464</u> )	<u>( 12)</u>
7900 繼續營業部門稅前淨利		649,637	36		779,790	40
8110 所得稅費用(附註四(八))	(	147,100)	( 8)	(	150,520)	( 8)
9600 本期淨利	\$	<u>502,537</u>	<u>28</u>	\$	<u>629,270</u>	<u>32</u>
簡單每股盈餘(附註四(十三))						
9950 本期淨利	\$	<u>1.17</u>		\$	<u>1.46</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、蔡金拋會計師民國九十年十月十六日核閱報告。

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90年及89年1月1日至9月30日  
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	90年1月1日 至9月30日	89年1月1日 至9月30日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 502,537	\$ 629,270
調整項目		
短期投資(市價回升利益)跌價損失	( 5,578)	167,357
呆帳損失	102	1,120
處分投資利益	( 19,450)	( 13,573)
採權益法認列之投資(收益)損失	( 6,108)	45,569
折舊費用	111,629	115,305
處分固定資產利益	-	( 313,874)
營業器具轉列費用數	8,817	8,992
各項攤提	5,695	5,695
資產及負債科目之變動		
應收款項	12,441	12,065
存貨	4,896	3,648
其他各項流動資產	3,196	1,392
遞延所得稅資產 - 非流動	( 3,012)	17,615
應付款項	( 167,385)	7,835
其他各項流動負債	( 425)	( 1,866)
長期遞延收入	( 5,117)	422
應計退休金負債	( 14,878)	( 3,482)
營業活動之淨現金流入	<u>427,360</u>	<u>683,490</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
短期投資淨減少	417,249	160,605
取得長期投資 - 子公司價款	( 240,394)	( 2,000,000)
取得長期投資 - 非子公司價款	-	( 3,000)
處分長期投資價款	-	1,669,975
購置固定資產	( 73,199)	( 68,871)
出售固定資產價款	-	1,025
存出保證金增加	( 380)	( 1,992)
陳飾品增加	-	( 76)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>103,276</u>	<u>242,334</u>

晶華國際酒店股份有限公司  
現金流量表  
民國90年及89年1月1日至9月30日  
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

90年1月1日  
至9月30日

89年1月1日  
至9月30日

(續次頁)



晶華國際酒店股份有限公司  
現金流量表  
民國90年及89年1月1日至9月30日  
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	90年1月1日 至9月30日	89年1月1日 至9月30日
<b>融資活動之現金流量</b>		
發放現金股利	(\$ 552,000)	(\$ 431,250)
發放員工紅利及董監酬勞	( 7,369)	( 2,371)
存入保證金(減少)增加	( 1,931)	1,267
融資活動之淨現金流出	( 561,300)	( 432,354)
本期現金及約當現金(減少)增加	( 30,664)	8,802
期初現金及約當現金餘額	45,184	34,743
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 14,520</u>	<u>\$ 43,545</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 4,139</u>	<u>\$ 4,200</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 226,292</u>	<u>\$ 79,847</u>
<b>支付現金購入固定資產：</b>		
固定資產本期增添數	\$ 79,156	\$ 55,301
加：期初未付款	4,073	23,182
減：期末未付款	( 10,030)	( 9,612)
支付現金	<u>\$ 73,199</u>	<u>\$ 68,871</u>
<b>本期取得子公司之公平市價表列如下：</b>		
現金	\$ 409,830	\$ 2,000,000
短期投資	74,841	-
固定資產	990,291	-
商譽	213,649	-
其他各項資產	25,899	-
長期借款	( 704,847)	-
其他各項負債	( 38,119)	-
小計	<u>\$ 971,544</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
取得子公司之總價款	\$ 240,394	\$ 2,000,000
減：取得子公司之現金餘額	( 101,351)	( 2,000,000)
取得子公司支付之現金	<u>\$ 139,043</u>	<u>\$ -</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、蔡金拋會計師民國九十年十月十六日核閱報告。

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 90 年及 89 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司設立於民國 65 年 7 月 7 日，原名「中安觀光企業股份有限公司」，民國 79 年 9 月 25 日正式營業，民國 83 年 7 月 28 日奉主管機關核准變更公司名稱為「晶華國際酒店股份有限公司」。經歷次增資後，截至民國 90 年 9 月 30 日止，額定股本為\$5,000,000，實收資本額為\$4,312,500，每股面額為新台幣 10 元，全數發行普通股。

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

二、重要會計政策之彙總說明

(一)外幣交易

本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位；外幣交易事項係按交易當日即

期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差額，列為當期損益。期末並就外幣資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。因外幣長期股權投資而產生之兌換差額帳列「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

## (二)短期投資

係以取得成本為入帳基礎，成本之計算採移動平均法；期末並按成本與市價孰低法評價，若成本高於市價時，即提列跌價損失，列為當期營業外支出，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。

## (三)備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

## (四)存 貨

以取得成本為入帳基礎，成本結轉採移動平均法。期末除就呆滯及過時存貨提列備抵跌價損失外，並採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法，食品以重置成本為市價，飲料(含酒類)及香煙則以淨變現價值為市價。

## (五)長期股權投資

- 1.以取得成本為入帳基礎。持有被投資公司有表決權之股權比例達 20% 以上或對被投資公司具有重大影響力者，採權益法評價；投資日投資成本與股權淨值之差額，按 5 年平均攤銷。反之，則採成本法評價，如被投資公司之股票於公開市場交易者，期末並按成本與市價孰低評價。
- 2.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 23 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未超過 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。
- 3.出售長期股權投資時，以售價與該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，按出售比例轉列當期損益，但屬被投資公司處分固定資產利益之資本公積，則按出售比例轉列保留盈餘。

#### (六)固定資產

- 1.以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息予以資本化。
- 2.折舊按估計經濟耐用年限，或以土地租賃剩餘年限孰短者為準，採平均法提列，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為 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增添、改良及大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。資產出售或報廢時，其處分損益列為當期營業外收支項下，處分利益並按稅後淨額於當期轉列資本公積。

(七)其他無形資產(設定地上權)

係為取得地上權而給付之權利金、建地原住戶拆遷土地收購之補償費及地上權設定規費等，自地上權設定登記完成日起，按設定期限 50 年平均攤銷。

(八)其他資產 - 其他

係指陳飾品，如購入之國畫、版畫及古董等藝術品，以取得成本為入帳基礎，平時不計列折舊，於實際處分時再沖銷成本。

### (九)遞延收入

本公司所收之俱樂部入會費，其性質如屬未來服務期間所取得之收入足以支付相關服務成本者，於取得當年度認列收入，否則按預計服務年限分年認列收益，遞延收入按其實現期間劃分為流動負債及長期負債。

### (十)退休金計劃及淨退休金成本

依財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」之規定，根據精算報告就累積給付義務超過退休基金資產公平價值之差額，認列最低退休金負債。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。

### (十一)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。

## (十二)所得稅

- 1.依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間及同期間之所得稅分攤，將可減除暫時性差異、虧損扣抵、所得稅抵減及應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數，認列為遞延所得稅資產或負債。同時將遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目。另對遞延所得稅資產，評估其可能實現性，設置備抵評價科目，以淨額列於資產負債表。
- 2.本年度自民國 87 年度起「兩稅合一制度」實施後，當年度盈餘於次年度經股東會決議未作分配部份，依所得稅法規定計算應加徵 10% 之營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。
- 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。

## (十三)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

## 三、會計變動之理由及其影響

民國 89 年度(含)以前，本公司短期投資成本之計算係採加權平均法，自民國

90 年度起，為提升會計處理之實用性及便利性，改採移動平均法。此項會計原則變動之累積影響為\$0，對民國 90 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之本期淨利並無影響。

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一)現金及約當現金

	<u>90 年 9 月 30 日</u>	<u>89 年 9 月 30 日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 7,935	\$ 6,386
支票存款	1,004	569
活期存款	5,581	6,590
定期存款	-	30,000
	<u>\$ 14,520</u>	<u>\$ 43,545</u>

##### (二)短期投資

	<u>90 年 9 月 30 日</u>	<u>89 年 9 月 30 日</u>
上市股票	\$ 499,984	\$ 499,984
受益憑證	<u>936,776</u>	<u>1,076,084</u>
	1,436,760	1,576,068
減：備抵跌價損失	( <u>432,353</u> )	( <u>395,710</u> )
	<u>\$ 1,004,407</u>	<u>\$ 1,180,358</u>

##### (三)應收票據及帳款

	<u>90 年 9 月 30 日</u>	<u>89 年 9 月 30 日</u>
應收票據	\$ 15,263	\$ 14,188
應收帳款	67,997	69,115
減：備抵呆帳	( <u>2,138</u> )	( <u>1,307</u> )
	<u>\$ 81,122</u>	<u>\$ 81,996</u>



(四)存貨

	90年9月30日	89年9月30日
食品	\$ 7,756	\$ 7,201
飲料(含酒類)	3,205	6,750
香煙	39	33
	<u>\$ 11,000</u>	<u>\$ 13,984</u>

(五)長期投資

1.長期股權投資明細如下：

被投資公司	90年9月 30日持 股比例	帳面價值	
		90年9月30日	89年9月30日
採權益法評價：			
天祥晶華飯店股份有限公司(天祥晶華)	55.00%	\$ 338,439	\$ 189,825
晶鑫投資股份有限公司(晶鑫)	99.99%	66,328	73,181
晶淼投資股份有限公司(晶淼)	99.99%	78,107	86,244
鑫淼投資股份有限公司(鑫淼)	99.99%	535,317	621,310
慶晟投資股份有限公司(慶晟)	99.99%	656,596	999,985
慶元投資股份有限公司(慶元)	99.99%	998,074	999,987
FIH INVESTMENT JAPAN INC.(FIH)	100.00%	73,301	-
台灣柏泰瑞股份有限公司(柏泰瑞)	24.99%	196	1,221
		<u>\$ 2,746,358</u>	<u>\$ 2,971,753</u>

2.民國90年及89年1月1日至9月30日採權益法認列之投資(損)益金額如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>90 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>	<u>89 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>
天祥晶華	(\$ 35,085)	(\$ 67,211)
中港晶華	-	( 33,164)
東 麒	-	( 3,000)
晶 鑫	5,551	7,101
晶 淼	6,584	8,470
鑫 淼	42,848	42,612
慶 元	( 10,660)	( 13)
慶 晟等	( 3,130)	( 364)
	<u>\$ 6,108</u>	<u>(\$ 45,569)</u>

3.本公司於民國 89 年 4 月將持有之中港晶華股票計 190,000 仟股全數出售予東雲股份有限公司，售價為 \$ 1,420,725 (已扣除證交稅)，處分損失計 \$ 107,168。且同月亦將持有之東南亞投資股票計 20,000 仟股全數售予中華開發工業銀行，售價為 \$ 249,250 (已扣除證交稅)，處分利益為 \$ 49,250。

#### (六) 固定資產

	<u>90 年 9 月 30 日</u>	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
房屋及建築	\$ 1,638,990	(\$ 632,022)	\$ 1,006,968	
電腦通訊設備	46,361	( 14,595)	31,766	
污染防治設備	17,288	( 12,380)	4,908	
運輸設備	3,542	( 2,128)	1,414	
辦公設備	7,019	( 3,083)	3,936	
營業器具	65,276	-	65,276	
其他設備	532,489	( 379,444)	153,045	
未完工程及預付設備款	79,705	-	79,705	
	<u>\$ 2,390,670</u>	<u>(\$ 1,043,652)</u>	<u>\$ 1,347,018</u>	

	89 年 9 月 30 日	
	原 始 成 本	累 計 折 舊
房屋及建築	\$ 1,692,820	(\$ 640,476)
電腦通訊設備	22,164	( 12,846)
污染防治設備	16,184	( 10,930)
運輸設備	3,542	( 1,586)
辦公設備	6,461	( 2,072)
營業器具	69,385	-
其他設備	621,677	( 449,777)
未完工程及預付設備款	76,871	-
	<u>\$ 2,509,104</u>	<u>(\$ 1,117,687)</u>
		<u>\$ 1,391,417</u>

(七)其他無形資產 - 設定地上權

	90 年 9 月 30 日	89 年 9 月 30 日
支付予創辦人之權利金	\$ 150,900	\$ 150,900
支付予台北市政府之權利金	103,222	103,222
土地收購補償費	80,684	80,684
其 他	44,884	44,884
	<u>379,690</u>	<u>379,690</u>
減：累計攤提	( 134,790)	( 127,196)
	<u>\$ 244,900</u>	<u>\$ 252,494</u>

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

#### (八)所得稅

	90 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	89 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
所得稅費用	\$ 147,100	\$ 150,520
遞延所得稅資產淨變動數	2,991	( 27,403)
以前年度所得稅(低)高估數	( 1,356)	2,746
暫繳及扣繳稅款	( 102,303)	( 37,901)
應付所得稅	<u>\$ 46,432</u>	<u>\$ 87,962</u>

1. 民國 90 年及 89 年 9 月 30 日之遞延所得稅資產餘額如下：

	90 年 9 月 30 日	89 年 9 月 30 日
遞延所得稅資產總額	\$ 60,796	\$ 66,907
備抵評價	( 21,546)	( 37,539)
	<u>\$ 39,250</u>	<u>\$ 29,368</u>

2. 民國 89 年及 88 年 9 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：

	<u>90年9月30日</u>		<u>89年9月30日</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>
<u>流動項目</u>				
遞延收入	\$ 12,620	\$ 3,155	\$ 13,286	\$ 3,321
設定地上權	498	125	498	125
		<u>3,280</u>		<u>3,446</u>
<u>非流動項目</u>				
長期投資損失	161,590	40,397	177,154	44,289
遞延收入	50,207	12,552	57,919	14,480
設定地上權	18,269	4,567	18,768	4,692
		57,516		63,461
備抵評價		( <u>21,546</u> )		( <u>37,539</u> )
		<u>35,970</u>		<u>25,922</u>
		<u>\$ 39,250</u>		<u>\$ 29,368</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87年度。

(九)退休金費用

本公司民國90年及89年1月1日至9月30日認列之淨退休金成本分別為\$14,162及\$12,828，截至民國90年及89年9月30日止，儲存於中央信託局勞工退休準備金專戶餘額分別為\$38,600及\$20,907。

(十)資本公積

依公司法規定，資本公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用。

(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 90 年 9 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民國 89 年度止之累積數。

## (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之所得稅並先彌補以往年度虧損，其餘分配如下：

( 1 ) 提列 10%為法定盈餘公積。

( 2 ) 必要時得經股東會決議及依法令規定提列特別盈餘公積。

( 3 ) 如尚有盈餘得就餘額部份提撥：

A.員工紅利 1%。

B.董事、監察人酬勞 0.5%。

C.其餘連同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，並提撥 50%

以上為股東股利，其中現金股利不低於股東股利之 10%。

以上由董事會擬定盈餘分配案後，提請股東會決議分配之。

2.依主管機關函令規定，上市（櫃）公司於分派盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，應依證券交易法第 41 條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積。

3.依所得稅法規定，自民國 87 年度起，公司當年度盈餘於次年度未作分

配部份，應就依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅。

4.截至民國 90 年 9 月 30 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$6,088，本公司於民國 89 年度及 90 年度分配盈餘時，扣抵比率分別為 31.61%及 28.17%。關於本公司未分配盈餘於兩稅合一實施前後之金額分別為 \$0 及 \$503,915。

### (十三)簡單每股盈餘

	90 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	89 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
本期淨利 (A)	\$ 502,537	\$ 629,270
期末流通在外股數(仟股)(B)	431,250	431,250
簡單每股盈餘(元)(A/B)	\$ 1.17	\$ 1.46

## 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1)
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2)

註1：東雲於民國89年4月出售其所持有之本公司股份後，已非關係人。

註2：本公司於民國89年4月將所持有之中港晶華股票全數出售。

(二)與關係人間之重大交易事項：

### 1.股權出售交易

請詳附註四(五)之說明。

## 2. 遞延貸項 - 聯屬公司間利益

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 \$349,815，因於出售年度屬未實現而予遞延，惟本公司已於民國 89 年 4 月將中港晶華之持股全數出售，爰將遞延未實現之處分固定資產利益 \$ 313,973 於民國 89 年度轉為已實現利益，並全數轉列資本公積。

## 3. 背書保證

截至 90 年及民國 89 年 9 月 30 日止，本公司為天祥晶華背書保證之餘額為 \$0 及 \$556,604。

## 六、質押之資產

無此情形。



## 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 90 年 9 月 30 日止，本公司與有關廠商簽訂工程合約，其總價計 \$60,445，並已依約支付 \$47,784，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、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，並於民國 89 年 6 月 1 日續約，合約之主要內容如下：

- 1.授權本公司可使用「Grand Formosa Regent」為飯店之英文名稱；
- 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：至民國 99 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，而自民國 90 年度起，每月支付美金 71 仟元。

B.行銷服務費：相當於旅館房間收入 0.75%之美金。

C.集中訂房費用：經由麗晶訂房系統所訂房間收入 2%之美金。

D.自民國 90 年度起，每年支付上開基本服務費及行銷服務費之金額不得低於美金 1,000 仟元。

(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	晶華酒店地下樓 1、2層	自民國89年 7月16日起至99年 7月15日止計10年	第一年及第二年每月租金 \$13,405，同期間大樓公共管理費\$1,276；第三年起，租金及大樓公共管理費逐年調高5%。
2.保士企業股份有限公司	晶華酒店地下第 4及5層	自民國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

	90 年 9 月 30 日		89 年 9 月 30 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<b>資 產</b>				
公平市價與帳面價值相當之金融資產	\$ 102,244	\$ 102,244	\$ 131,833	\$ 131,833
短期投資	1,004,407	1,004,407	1,180,358	1,180,358
長期股權投資	2,746,358	2,746,098	2,971,753	2,971,563
存出保證金	2,361	2,361	4,463	4,463
<b>負 債</b>				
公平市價與帳面價值相當之金融負債	265,326	265,326	356,417	356,417
應計退休金負債	92,911	93,941	104,059	96,073
存入保證金	231,990	186,504	235,526	160,188

本公司估計金融商品公平價值使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項及應付款項等科目。
- (2)短期投資係以公開之市場價格為公平價值。
- (3)長期股權投資若有公開市價可循時，則以公開之市場價格為公平價值。若無公開市價者，其採權益法評價者，係以被投資公司之股權淨值估計公平價值；而採成本法評價者，係依帳面價值估計公平價值。
- (4)應計退休金負債係依據退休金精算報告所列示之提撥狀況金額估算公平價值。
- (5)存入保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以期末郵政儲金匯業局一年期定期存款固定利率為準。

(6)具有資產負債表外信用風險之金融商品：

	<u>保</u>	<u>證</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
	<u>90年9月30日</u>		<u>89年9月30日</u>	
借款保證承諾	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>556,604</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、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國90年1月1日至9月30日之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證情形：

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額	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
		公司名稱	關係						
0	晶華國際酒店股份有 限公司	天祥晶華飯店股份有限 公司	2	\$ 1,456,851 (註3)	\$ 533,535	\$ -	\$ -	-	\$ 2,428,085 (註4)

註1：本公司及子公司背書保證資訊編號之填寫方法如下：

1. 本公司填0。 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：編號2表示直接持有普通股股權超過50%之被投資公司。

註3：以本公司最近期財務報表淨值之30%為限。( $\$4,856,169 \times 30\% = \$1,456,851$ )

註4：以本公司最近期財務報表淨值之50%為限。( $\$4,856,169 \times 50\% = \$2,428,085$ )

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末	
					股數 (仟股/仟單位)	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值
晶華國際酒店股份有限公司	股票	天祥晶華股份有限公司	本公司之子公司	長期股權投資	48,925	\$ 338,439	55.00%	\$ 338,368
		晶鑫投資股份有限公司	"	"	8,367	66,328	99.99%	66,297
		晶森投資股份有限公司	"	"	9,937	78,107	99.99%	78,076
		鑫森投資股份有限公司	"	"	60,000	535,317	99.99%	535,256
		慶晟投資股份有限公司	"	"	100,000	656,596	99.99%	656,496
		慶元投資股份有限公司	"	"	100,000	998,074	99.99%	997,975
		FIH INVESTMENT JAPAN INC.	"	"		73,301	100.00%	73,301
		台灣柏泰瑞股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	375	196	24.99%	329
		合計			\$ 2,746,358		\$ 2,746,098	
	股票	建台水泥股份有限公司		短期投資	25,280	471,467	3.00%	32,687
	"	中華航空股份有限公司		"	1,287	28,517	0.05%	18,282
	受益憑證	富邦如意三號債券基金		"	8,512	94,000		95,015
	"	瑞銀台灣債券基金		"	9,897	130,313		134,284
	"	美邦債券基金		"	13,044	132,000		133,701
	"	所羅門債券基金		"	18,120	184,831		190,987
	"	荷銀精選債券基金		"	9,635	97,960		99,740
	"	德盛大壩債券基金		"	9,035	94,000		95,212
	"	新光吉星債券基金等3家		"	16,881	203,672		204,499
		合計				\$ 1,436,760		\$ 1,004,407
晶鑫投資股份有限公司	股票	晶華國際酒店股份有限公司	本公司	長期股權投資	4,138	\$ 85,647	0.96%	\$ 60,830
	受益憑證	富邦如意三號債券基金等2家		短期投資	491	\$ 5,400		\$ 5,517
晶森投資股份有限公司	股票	晶華國際酒店股份有限公司	本公司	長期股權投資	4,873	\$ 100,880	1.13%	\$ 71,649
	受益憑證	富邦如意三號債券基金等2家		短期投資	571	\$ 6,281		\$ 6,393
鑫森投資股份有限公司	股票	晶華國際酒店股份有限公司	本公司	長期股權投資	33,493	\$ 644,568	7.77%	\$ 492,414
	受益憑證	金亞太債券基金		短期投資	3,775	\$ 42,702		\$ 43,530

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末	
					股數 (仟股/仟單位)	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值
慶晟投資股份有限公司	股票	晶華國際酒店股份有限公司	本公司	長期股權投資	40,420	\$ 958,964	9.37%	\$ 594,253
	受益憑證	統一強棒債券基金等2家		短期投資	4,192	\$ 51,700		\$ 52,683
慶元投資股份有限公司	股票	晶華國際酒店股份有限公司	本公司	長期股權投資	3,769	\$ 68,556	0.87%	\$ 55,404
	受益憑證	新光吉星債券基金		短期投資	16,262	\$ 204,410		\$ 211,800
	"	聯邦債券基金		"	19,212	204,153		211,540
	"	富邦如意三號基金		"	17,514	189,248		195,512
	"	盛華1699債券基金		"	9,671	104,437		108,253
	"	統一強棒債券基金		"	6,429	86,861		90,025
	"	統一全壘打債券基金		"	12,500	153,308		158,895
		合計				\$ 942,417		\$ 976,025
FIH INVESTMENT JAPAN INC.	受益憑證	台灣機會三號基金		短期投資	-	\$ 53,156		\$ 45,468
	可轉換公司債	鴻海可轉換公司債		"	1	27,776		27,723
		合計				\$ 80,932		\$ 73,191

註：本公司及子公司期末持有之有價證券，並無設質之情形。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：(股數：仟股/仟單位)

買、賣之公司	有價證券名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初		買		入		賣		出		期		末	
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數	金額				
晶華國際酒店 股份有限公司	聯邦債券基金	短期投資			20,803	\$ 221,058	-	\$ -	20,803	\$ 223,369	\$ 221,058	\$ 2,311	-	\$ -			-	\$ -		
	統一強棒債券基金	"			16,253	219,569	-	-	16,253	223,995	219,569	4,426	-	-			-	-		
	統一全壘打債券基金	"			22,268	273,098	-	-	22,268	276,689	273,098	3,591	-	-			-	-		
	富邦如意三號基金	"			10,268	110,945	22,281	244,000	24,037	263,861	260,945	2,916	8,512	94,000						
	盛華1699債券基金 等6家	"			40,552	442,669	61,132	657,000	45,999	520,477	515,205	5,272	55,685	584,464						

買、賣之公司	有價證券名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分(損)益	股 數	金 額
鑫淼投資股份有限公司	富邦如意三號基金	短期投資			9,533	\$ 103,004	-	\$ -	9,533	\$ 103,085	\$ 103,004	\$ 81	-	\$ -
慶晟投資股份有限公司	晶華國際酒店股份有限公司	長期股權投資	自公開市場買入	無	-	-	40,420	1,010,701	-	-	51,737 (註)	-	40,420	958,964

註：係已實現長期投資跌價損失。

- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生性商品交易：無。

## (二)轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有		被投資公司帳面金額	本期損益	本期認列之投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比 率				
晶華國際酒店股份有限公司	天祥晶華飯店股份有限公司	花蓮縣	經營旅館業務及觀光育樂事業之管理諮詢	\$ 489,247	\$ 336,566	48,925	55.00%	\$ 338,439	(\$ 63,795)	(\$ 35,085)	子公司
	晶鑫投資股份有限公司	台北市	一般投資業	66,600	66,600	8,637	99.99%	66,328	5,552	5,551	"
	晶淼投資股份有限公司	台北市	一般投資業	87,100	87,100	9,937	99.99%	78,107	6,585	6,584	"
	鑫淼投資股份有限公司	台北市	一般投資業	600,000	600,000	60,000	99.99%	535,317	42,852	42,848	"
	慶晟投資股份有限公司	台北市	一般投資業	1,000,000	-	100,000	99.99%	656,596	( 911)	( 911)	"
	慶元投資股份有限公司	台北市	一般投資業	1,000,000	-	100,000	99.99%	998,074	( 10,661)	( 10,660)	"
	FIH INVESTMENT JAPAN INC.	英屬維京群島	一般投資業	75,588	-	-	100%	73,301	( 1,713)	( 1,713)	"
	台灣柏泰瑞股份有限公司	台北市	經營泰國餐廳	3,750	3,750	375	24.99%	196	( 2,025)	( 506)	採權益法評價之被投資公司(依規定第三季得免認列投資損益)
								<u>\$ 2,746,358</u>		<u>\$ 6,108</u>	



(三)大陸投資資訊

無此事項。

(以下空白)