

晶華國際酒店股份有限公司
財務報表暨會計師查核報告書
民國八十七年度及八十六年度

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

~ 1 ~

項	目	頁 次
一、 封面		1
二、 目錄		2 ~ 3
三、 會計師查核報告書		4
四、 資產負債表		5
五、 損益表		6
六、 股東權益變動表		7
七、 現金流量表		8 ~ 9
八、 財務報表附註		
(一) 公司沿革及業務範圍		10
(二) 重要會計政策之彙總說明		10 ~ 12
(三) 會計原則變動之理由及其影響		12
(四) 重要會計科目之說明		12 ~ 18

(五) 關係人交易	19 ~ 20
(六) 質押之資產	20
(七) 重大承諾事項及或有事項	20 ~ 21
(八) 重大之災害損失	21
(九) 重大之期後事項	21

~ 2 ~

項	目	頁 次

(十) 其他	21	~ 22
(十一)大陸投資資訊之揭露	22	
(十二)依(80)台財證(六)第03363號函規定 應揭露事項	23	~ 24
(十三)部門別財務資訊	25	~ 26
九、重要會計科目明細表	27	~ 42
十、重要查核說明	43	~ 46
十一、會計師複核報告	47	
十二、其他揭露事項 (一) 業務	48	~ 54
(二) 市價、股利及股權分散情形	55	~ 57
(三) 重要財務資訊	58	~ 61
(四) 財務狀況及經營結果之檢討與分析	62	~ 65
(五) 更換會計師資訊	65	

~ 3 ~

晶華國際酒店股份有限公司財務報表會計師查核報告書

(88)財審報字第0025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八十七年及八十六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國八十七年及八十六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，業經本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則，採用必要查核程序，包括各項會計記錄之抽查在內，予以查核竣事。 貴公司於民國八十七年度及八十六年度採權益法評價之部份長期股權投資，係依其所委任會計師查核之財務報表評價而得，分別認列投資損失61,726仟元及102,687仟元，截至民國八十七年及八六年十二月三十一日止，其相關之長期股權投資餘額分別為77,800仟元及139,526仟元。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，上開財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及一般公認會計原則，於先後一致之基礎上編製，足以允當表達晶華國際酒店股份有限公司民國八十七年及八六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國八十七年及八六年一月一日至十二月三十一日之經營成果與

現金流量情形。

晶華國際酒店股份有限公司已編製民國八十七年度及八十六年度之合併財務報表，並經本會計師出具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 八 年 一 月 二 十 八 日

~ 4 ~

晶 華 國 際 酒 店 股 份 有 限 公 司

資 產 負 債 表

民 國 87 年 及 86 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

87 年 12 月 31 日 86 年

12 月 31 日 87 年 12 月 31 日 86 年
12 月 31 日

額	%	金	額	%	金

資產

負債及股東權益

流動資產

流動負債

2120	1100	現金及約當現金(附註四(一)及五)	\$ 6,610	-	\$ -	-
1,342,396	23	2140 應付帳款		\$ 70,860	1	\$ 68,093
80,073	2					1
2160	1110	短期投資(附註四(二)、六及十二)		113,110	2	
348,953	6	2170 應付費用(附註五)		1,338,333	24	
191,689	3			204,364	4	
14,310	-	2210 應收票據淨額(附註四(三))		5,857	-	
54,459	1	2210 其他應付款項		70,602	1	
86,495	2	2260 應收帳款淨額(附註四(三)及五)		71,163	1	
17,325	-	2260 預收款項		15,578	1	
11,919	-	2280 其他應收款(附註四(八))		33,300	1	
13,495	-	2280 其他流動負債		15,780	-	
16,877	-	120X 存貨(附註四(四))		19,628	1	
470,151	8	21XX 流動負債合計		381,027	7	
18,950	1	1250 預付費用		19,814	-	
2,875	-	1280 長期負債		18,139	-	
58,681	1	2460 其他流動資產(附註四(八))		64,670	1	
		2460 長期遞延收入				

			流動資產合計	1,577,094	28
1,842,775	32		其他負債		
			-----	-----	-----
			基金及長期投資		
2810		應計退休金負債(附註四(九))	109,309	2	102,960
	1421	長期股權投資(附註四(五))及			2
2820		存入保證金	235,796	4	216,431
		(十二)		2,161,605	38
2,013,110	34	2880	其他負債-其他(附註五)	349,815	6
349,815	6				
			-----	-----	-----
			固定資產(附註四(六))		
28XX		其他負債合計	694,920	12	669,206
			-----	-----	-----
			成本		
2XXX		負債總計	1,140,617	20	1,198,038
			-----	-----	-----
	1521	房屋及建築		1,861,793	33
1,834,669	32	股東權益			
	1544	電腦通訊設備		16,604	1
13,890	-	股本(附註四(十))			
	1546	污染防治設備		15,884	-
15,884	-	普通股股本		4,312,500	77
3,750,000	64				
	1551	運輸設備		3,328	-
1,855	-	資本公積			
	1561	辦公設備		14,200	-
12,684	-	3240 處分資產增益		278	-
269					
	1571	營業器具		73,164	2
72,794	1	保留盈餘			
	1681	其他設備		907,442	16
863,295	15	3310 法定盈餘公積(附註四(十一))		266,411	5
220,682	4				
			-----	-----	-----
	15XY	成本及重估增值		2,892,415	52
2,815,071	48	3350 未分配盈餘(累積虧損)(附註			
	15X9	減：累計折舊	(1,332,666)	(24)	(1,181,768)
(20)		四(十二))	(108,771)	(2)	672,587
					11
			-----	-----	-----
	1670	未完工程及預付設備款		4,155	-

1,143	-	3XXX	股東權益總計	4,470,418	80
4,643,538	79			-----	-----
---				-----	-----
---		15XX	固定資產淨額	1,563,904	28
1,634,446	28			-----	-----
---				-----	-----
273,377	5	1780	無形資產	265,783	5
			其他無形資產(附註四(七))		
			重大承諾事項及或有負債(附註)		
---				-----	-----
四(七)、五及七)			其他資產		
1,562	-	1820	存出保證金	2,095	-
254	-	1830	重大期後事項(附註五及九)		
1,066	-	1840	遞延費用	21	-
67,076	1	1860	長期應收票據及款項		
7,910	-	1880	遞延所得稅資產(附註四(八))	32,623	1
			其他資產-其他	7,910	-
---				-----	-----
77,868	1	18XX	其他資產合計	42,649	1
---				-----	-----
5,841,576	100	1XXX	資產總計	\$ 5,611,035	100 \$
5,841,576	100	1XXX	負債及股東權益總計	\$ 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、蔡金拋會計師民國八十八年一月二十八日查核報告書。

負責人:
經理人:

主辦會計:

晶華國際酒店股份有限公司

捐 益 表

民國87年及86年1月1日至12月31日

單

位：新台幣仟元

(除每股盈餘(虧損)

(外元台幣新臺爲)

年	度		87	年	度	86
額	%		金	額	%	金
233,371	9	營業收入(附註五)				
	4310	租賃收入	\$	250,941	10	\$
2,346,533	91	餐旅服務收入		2,317,051	90	
	4650	技術服務收入		6,494	-	
7,562	-					
2,587,466	100			2,574,486	100	
		營業成本(附註五)				
	5310	租賃成本	(	38,135)	(1)	
(35,240)	(2)	餐旅服務成本	(	1,540,440)	(60)	(1,508,822)
(58)						

	5650	技術服務費用	(3,792)	-
(4,249)	-			
---			-----	-----
	5000	營業成本合計	(1,582,367) (61) (1,548,311)	
(60)				
---			-----	-----
	5910	營業毛利	992,119	39
1,039,155	40			
---			-----	-----
	6100	營業費用(附註五)		
(37,286)	(1)	推銷費用	(40,956) (2)	
	6200	管理及總務費用	(281,472) (11)	
(230,562)	(9)			
---			-----	-----
	6000	營業費用合計	(322,428) (13)	
(267,848)	(10)			
---			-----	-----
	6900	營業淨利	669,691	26
771,307	30			
---			-----	-----
	7110	營業外收入		
15,042	1	利息收入	24,427	1
	7140	處分投資利益	25,614	1
41,061	2			
	7480	什項收入	10,940	-
12,719	-			
---			-----	-----
	7100	營業外收入合計	60,981	2
68,822	3			
---			-----	-----
	7510	營業外支出		
(7,626)	(1)	利息費用	(8,588)	-
	7520	投資損失(附註四(二)(五))	(791,275) (31) (208,750)	
(8)				
	7880	什項支出	(1,827)	-
(1,382)	-			
---			-----	-----

	7500	營業外支出合計	(801,690)	(31)
(217,758)	(9)			
---			-----	-----
24	7900	繼續營業部門稅前淨(損)利	(71,018)	(3) 622,371
(6)	8110	所得稅費用(附註四(八))	(95,928)	(4) (165,010)
18	9600	本期淨(損)利	(\$ 166,946)	(7) \$ 457,361
=====	=====		=====	====
		簡單每股(虧損)盈餘 (附註四(十三))		
9950	本期淨(損)利		(\$ 0.39)	\$ 1.06
=====	=====		=====	=====

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
賴春田、蔡金拋會計師民國八十八年一月二十八日查核報告書。

負責人: 經理人: 主辦會
計:

~ 6 ~

晶華國際
酒店股份有限公司

股東
權益變動表

民國87年及
86年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

		保	留	盈	餘																
		公	積	法	定	盈	餘	公	積	(累)	積	虧	損	普	通	股	股	資	本	合	計
<hr/>																					
未 分 配 盈 餘																					
86	年	度																			
203	\$	86年1月1日餘額													\$	3,000,000	\$				
		135,484													\$	4,197,679					
85年度盈餘指撥及分配：																					
		法定盈餘公積													-						
		85,198													(	85,198)				
		員工紅利													-						
		-													(7,668)				(7,668)
		董監酬勞													-						
		-													(3,834)				(3,834)
		股票股利														750,000					
		-													(750,000)					
處分固定資產利益轉列資本公積																					
66		-													(66)					
86年度淨利																					
		-														457,361					
269	\$	86年12月31日餘額													\$	3,750,000	\$				
		220,682													\$	4,643,538					
<hr/>																					
87																					
269	\$	87年1月1日餘額													\$	3,750,000	\$				
		220,682													\$	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)	(
董監酬勞				4,116)
-		(	2,058)	(
股票股利				2,058)
-		(	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)
-----	-----	-----	\$ 4,312,500	\$
278	\$ 266,411	(\$ 108,771)	\$ 4,470,418	=====
=====	=====	=====	=====	=====
=====	=====	=====	=====	=====

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事
務所賴春田、蔡金拋會計師民國八十八年一月二十八日查核報告書。

負責人:
主辦會計:

經理人:

~ 7 ~

晶華國際酒店股份有限公司

現金流量表

民國87年及86年1月1日至12月31日

單

位：新台幣仟元

年 度 87 年 度 86

營業活動之現金流量

本期淨(損)利	(\$ 166,946)	\$
457,361		
調整項目：		
呆帳損失	901	
-		
短期投資跌價損失	139,770	
90,400		
處分短期投資利益	(25,614)	
(41,061)		
採權益法認列之投資損失	651,505	
118,351		
折舊費用	212,501	
199,406		
處分固定資產淨損	1,337	
1,245		
營業器具轉列費用數	13,049	
12,918		
各項攤提	7,827	
7,695		
資產及負債科目之變動		
應收票據	8,453	
(5,580)		
應收帳款	14,026	
2,187		
其他應收款	(21,381)	
(3,552)		
存貨	(2,751)	
(1,998)		
預付費用	(864)	
(4,041)		
遞延所得稅資產	19,189	
39,561		
長期應收票據及款項	1,471	
-		
應付票據	6,610	
(585)		
應付帳款	(11,980)	
1,788		

	應付所得稅	(113,110)
113,110		
(71,870)	應付費用	12,675
1,643	其他應付款項	(5,088)
2,932	預收款項	(1,747)
296	其他流動負債	(715)
14,404	遞延收入	8,989
15,876	應計退休金負債	6,349

950,486	營業活動之淨現金流入	754,456

(續 次 頁)

~ 8 ~

晶華國際酒店股份有限公司

現金流量表

民國87年及86年1月1日至12月31日

單

位：新台幣仟元

年 度	87 年 度	86 年 度
-----	--------	--------

	投資活動之現金流量	

39,707	短期投資淨(增加)減少	(\$ 1,103,536) \$
(209,000)	長期投資增加	(800,000)
(104,125)	購置固定資產	(132,675)
502	出售固定資產價款	1,113
(167)	存出保證金增加	(533)

(273,083)	投資活動之淨現金流出	(2,035,631)

	理財活動之現金流量	

(4,101)	發放員工紅利	(7,668)
(3,834)	發放董事酬勞	(2,058)
26,175	存入保證金增加	19,365

18,240	理財活動之淨現金流入	9,639

695,643	本期現金及約當現金(減少)增加	(1,271,536)
646,753	期初現金及約當現金餘額	1,342,396

1,342,396	期末現金及約當現金餘額	\$ 70,860 \$
	=====	
	現金流量資訊之補充揭露	

	本期支付利息	\$ 8,588	\$
7,626			
=====		=====	
	本期支付所得稅	\$ 216,093	\$
9,584			
=====		=====	
	支付現金、簽發票據及賒欠購入固定資產：		
	固定資產本期增添數	\$ 157,458	\$
120,538			
	加：期初未付款	21,550	
5,137			
	減：期末未付款	(46,333)	
(21,550)			
=====		=====	
	支付現金	\$ 132,675	\$
104,125			
=====		=====	

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所

賴春田、蔡金拋會計師民國八十八年一月二十八日查核報告書。

負責人: 經理人: 主辦會
計:

~ 9 ~

晶華國際酒店股份有限公司

財務報表附註

民國87年及86年12月31日

單位：

新台幣仟元

(除特

別註明者外)

一、公司沿革

(一)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

際酒

會議

業務。

爲

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
店股份有限公司」。經歷次增資後，截至民國87年12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
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

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)截至民國87年及86年12月31日止，東雲股份有限公司持有本公司之股權比例分別

42.28%及49.56%。

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

爲當期損益。

(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

帳款

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

~ 10 ~

(五)存 貨

列備

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

(六)長期股權投資

被

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在20%以下且對投資公司無重大影響力者，採成本法評價，且若被投資公司之股權於公開市場交易者，期末並按成本與市價孰低評價。持有被投資公司有表決權之股權比例以上或對被投資公司具有重大影響力者，則採權益法評價；投資日投資成本權淨值之差額，按 5年平均攤銷。

場交

2.持有被投資公司股權比例達50%，採權益法評價並編製合併報表，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

達20%

與股

權淨值之差額，按 5年平均攤銷。

公

司，

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

列。

年數

營

1.固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息予以資本化。

2.折舊按估計經濟耐用年限，或以土地租賃剩餘年限孰短者為準，採平均法提

到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產之耐用

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

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 支項	<p>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入，處分利益並按稅後淨額於當期轉列資本公積。</p> <p>(八)其他無形資產(設定地上權)</p> <p>-----</p> <p>係為取得地上權而給付之權利金、建地原住戶拆遷土地收購之補償費及地上權規費等，自地上權設定登記完成日起，按設定期限50年平均攤銷。</p>
設定	<p>(九)遞延費用</p> <p>-----</p> <p>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。</p>
平時	<p>(十)其他資產－其他</p> <p>-----</p> <p>係指陳飾品，如購入之國畫、版畫及古董等藝術品，以取得成本為入帳基礎，不計列折舊，實際處分時再沖銷成本。</p>
	~ 11 ~
	<p>(十一)遞延收入</p> <p>-----</p> <p>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應相關服務成本者，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，延收入按其實現期間劃分為流動負債及長期負債。</p>
付相 遞	<p>(十二)退休金計劃及淨退休金成本</p> <p>-----</p> <p>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。</p>
告就 退休 金資 之攤	<p>(十三)收入及成本</p> <p>-----</p> <p>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。</p>
入於 期間 應課	<p>(十四)所得稅</p> <p>-----</p> <p>1.依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨及同期間之所得稅分攤，將可減除暫時性差異、虧損扣抵、所得稅抵減及</p>

時將
長短
設置

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，備抵評價科目，以淨額列於資產負債表。

2.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

	87年 12月 31日	86年 12月
31日		
8,092	庫存現金及週轉金	\$ 8,075 \$
2,811	支票存款	1,240
9,011	活期存款	6,545
	定期存款	55,000
	約當現金—短期票券	—
1,322,482		-----
1,342,396		\$ 70,860 \$
		=====
		=====

~ 12 ~

(二)短期投資

	87年 12月 31日	86年 12月
31日		
499,984	上市股票	\$ 499,984 \$
	受益憑證	1,129,150 —

499,984		1,629,134
(151,031)	減：備抵跌價損失	(290,801)

348,953	\$ 1,338,333	\$
---------	--------------	----

===== (三) 應收票據及帳款 =====

	87年 12月 31日	86年 12月
31日		
14,310 應收票據	\$ 5,857	\$
86,701 應收帳款	72,664	
(206) 減：備抵呆帳	(1,501)	
100,805	\$ 77,020	\$

===== (四) 存貨 =====

	87年 12月 31日	86年 12月
31日		
9,884 食品	\$ 10,651	\$
6,801 飲料(含酒類)	8,839	
192 香煙	138	
16,877	\$ 19,628	\$

===== (五) 長期股權投資 =====

1. 長期股權投資明細如下：

值	被投資公司	股比例	87年 12月 31日		86年 12月	
			87年 12月 31日	86年 12月	面	價
月 31日						
採權益法評價：						
771 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%	75,438
136,287	中港晶華股份有限公司(中港晶華)	50.00%	1,721,354
1,865,105	台灣柏泰瑞股份有限公司(柏泰瑞)	24.99%	2,362
2,468	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
8,479	晶鑫投資股份有限公司(晶鑫) 晶森投資股份有限公司(晶森)	99.99% 99.99%	66,584 87,035
	採成本法評價： 東南亞投資股份有限公司	1.98%	200,000
		-----	-----
2,013,110		\$ 2,161,605	\$
=====		=====	=====

~ 13 ~

2.民國87年及86年度採權益法認列之投資損益金額如下：

年 度	被 投 資 公 司	87 年 度	86
	-----	-----	-----
1,275)	東 麒	(\$ 771)	(\$
(101,188)	天祥晶華	(60,849)	
(15,143)	中港晶華	(143,751)	
(224)	柏 泰 瑞	(106)	
(521)	晶華旅館顧問	353	
	晶 鑑	(233,416)	—
	晶 森	(212,965)	—
	-----	-----	-----
118,351)		(\$ 651,505)	(\$
=====		=====	=====

3.本公司對晶鑫及晶森之持股比例雖均達99.99%，惟各該公司民國87年度之總資產及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30%，故無需編入合併報表。

(六)固定資產

日

87 年 12 月 31

值

原 始 成 本 累 計 折 舊 帳 面 價

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			
	\$ 2,896,570 (\$	1,332,666) \$	1,563,904

日

86 年 12 月 31

值

原 始 成 本 累 計 折 舊 帳 面 價

房屋及建築	\$ 1,834,669 (\$	626,547) \$	1,208,122
電腦通訊設備	13,890 (	5,341)	8,549
污染防治設備	15,884 (	6,900)	8,984
運輸設備	1,855 (	504)	1,351
辦公設備	12,684 (	9,370)	3,314
營業器具	72,794	—	
72,794			
其他設備	863,295 (	533,106)	330,189
未完工程及預付設備款	1,143	—	
1,143			
	\$ 2,816,214 (\$	1,181,768) \$	1,634,446

~ 14 ~

(七)其他無形資產－設定地上權

31日

87年 12月 31日

86年 12月

	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			-----
		379,690	
379,690	減：累計攤提	(113,907)	
(106,313)			-----
		\$ 265,783	\$
273,377			=====
=====			

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

(八)所得稅

		87 年 度	86 年 度
度		-----	-----
	所得稅費用	\$ 95,928	\$
165,010	遞延所得稅資產淨變動數	(19,189)	
(39,561)	以前年度所得稅高估數	360	
69	短期票券分離課稅額	(4,762)	
(2,824)	暫繳及扣繳稅款	(98,581)	
(9,584)			-----
	應(退)付所得稅	(\$ 26,244)	\$
113,110			=====
=====			

1.民國87年及86年12月31日之遞延所得稅資產餘額如下：

	87年 12月 31日	86年 12月
31日		
遞延所得稅資產總額	\$ 219,490	\$
75,720		
備 抵 評 價	(168,728)	
(5,769)		
	-----	-----
69,951	\$ 50,762	\$
	=====	=====
	~ 15 ~	

2.民國87年及86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：

	87 年 12 月 31 日	86 年 12 月
31 日		
得稅影響數	金額	所得稅影響數 金額 所得稅
	-----	-----
流動項目		
2,750		
遞延收入	\$ 14,000	\$ 3,500
125		
設定地上權	498	125
—		
14,514		
2,875		
	-----	-----
	18,139	
非流動項目		
53,141		
長期投資損失	721,095	180,274
14,670		
遞延收入	64,670	16,167
5,034		
設定地上權	19,640	4,910
72,845		
	-----	-----
	201,351	
備抵評價	674,912	
(168,728)(23,076)(5,769)		

67,076		32,623

69,951	\$ 50,762	\$
		=====

3.本公司營利事業所得稅結算申報，除民國83年度外，餘業經財政部台北市國稅局核定至民國85年度。

4.本公司民國84年度及85年度之營利事業所得稅於民國87年經台北市國稅局先後補繳所得稅分別為\$3,021及\$2,198，本公司對其核定內容不服，刻正依法提起行政救濟中。惟基於穩健原則，本公司業已估列該項稅款。

5.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企業之標準，本公司依規定適用股東投資抵減之租稅優惠，截至民國87年12月31日止，尚未使用部份計約\$14,514，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。

~ 16 ~

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，民國87年及86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：

87年10月31日 86年10月31日

折現率	6.50%	6.75%
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	6.25%	6.50%

3.民國87年及86年10月31日提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

月31日 87年10月31日 86年10

	給付義務	
11,021)	既得給付義務	(\$ 14,140) (\$
(41,216)	非既得給付義務	(44,142)
	累積給付義務	(58,282)
(52,237)	未來薪資增加之影響數	(22,399)
(21,023)		
	預計給付義務	(80,681)
(73,260)	退休基金資產公平價值	2,717 —
	提撥狀況	(77,964)
(73,260)	未認列過渡性淨給付義務	4,315
4,674	未認列退休金利益	(39,224)
(34,374)		
	應計退休金負債	(\$ 112,873) (\$
102,960)		
=====	最低退休金負債	(\$ 55,565) (\$
52,237)		
=====	既得給付	\$ 14,140 \$
11,021		
=====		

4.民國87年度及86年度淨退休金成本包括：

年 度	87 年 度	86

14,640	服 务 成 本	\$ 12,759 \$
4,923	利 息 成 本	5,244
	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)

(	1,071)		
18,852		\$ 13,742	\$
=====		=====	

5.本公司民國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為
\$4,081。

~ 17 ~

(十)普通股股本

資，並
本公司於民國87年 5月21日經股東常會決議，以未分配盈餘\$562,500辦理轉增
本額
已於民國87年 7月27日辦妥變更登記。截至民國87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

定盈餘
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
資本外
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
半數為
，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
別提列
限。截至民國87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
至民國86年度為止之累積數。

(十二)未分配盈餘(累積虧損)

以往年
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
另提列
度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，必要時得經股東會決議
特別盈餘公積，如尚有盈餘得就餘額部份提撥：

- (1) 員工紅利百分之一；
 - (2) 董事監察人酬勞百分之零點五；
- 其餘額除法令規定外，由董事會擬定後提請股東會決議分配之。

配屬
2.截至民國87年12月31日止，本公司股東可扣抵帳戶餘額估計約為\$77,000，如分
前之未
民國87年度之盈餘，則其稅額可扣抵比率為零。關於本公司於兩稅合一實施

分配盈餘為\$58,184，而民國87年度則為淨損\$166,946。

(十三)簡單每股(虧損)盈餘

年 度

87 年 度 86

	本期淨(損)利 (A)	(\$ 166,946) \$
457,361		=====
=====		
300,000	期初流通在外股數(仟股) (B)	375,000
75,000	加：盈餘轉增資發行股數(仟股)	56,250
375,000	期末流通在外股數(仟股)	431,250
56,250	民國86年度盈餘轉增資應追溯調整股數(仟股)	=====
431,250	追溯調整後流通在外股數(仟股) (C)	=====
1.22	簡單每股(虧損)盈餘(元) (A÷B)	\$ (0.39) \$
1.06	追溯調整後簡單每股盈餘(元) (A÷C)	\$
=====		

~ 18 ~

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及與本公司之關係：

關 係 人	名 稱	與 本 公 司 之 關 係
-------	-----	------------------

東雲股份有限公司(東雲)	對本公司採權益法評價之投資公司
晶鑫投資股份有限公司(晶鑫)	本公司之子公司
晶森投資股份有限公司(晶森)	"
天祥晶華飯店股份有限公司 (天祥晶華)	"
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
東帝士股份有限公司(東帝士)	本公司與該公司之部份董事相同

(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

87 年 度 86 年

度

款
額

	期末應收款				期末應收			
	管理諮詢收入	餘額	管理諮詢收入	餘額	管理諮詢收入	餘額	管理諮詢收入	餘額
天祥晶華	\$ 2,500	\$ 2,500	\$ 4,844	\$ 4,844				
中港晶華	3,000	3,000	1,403	—				
	\$ 5,500	\$ 5,500	\$ 6,247	\$ 4,844				
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

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。
2.租金支出及應付租金

月開
租金
86

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86年元
幕，該場地係向東華承租，此租賃合約係約定以每月該會館營業額15%作為其
支出，民國87年度及86年度之租金支出分別為\$4,396及\$3,959，截至民國87年及
86年12月31日止之應付租金分別為\$754及\$3,728。

度

3.諮詢顧問費

9-1等
令限
月26
中

	87 年 度		86 年	
	東 帝 士	\$ 9,459	\$	\$
8,977				
	=====	=====	=====	=====

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
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
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
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

別為

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
\$3,282,880及\$3,346,796)。前開出售土地產生之利益計\$349,815，因屬未實
現已予遞延，俟實現年度始行認列。

關
會
會

(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
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

(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87年12月31日止，本公司為關係企業背書保證之明細如下：

87 年 12月

31日

	\$
400,000	
中港晶華	\$
397,500	
天祥晶華	\$
100,000	
晶 鑫	\$
55,000	
晶 森(註)	\$
952,500	

註：本公司於民國88年1月5日提供定存單\$55,000，作為晶森向金融機構融資之擔
保品。

六、質押之資產

截至民國87年及86年12月31日止，本公司資產提供擔保明細如下：

值	帳 面	價
31日		
資 產 名 稱	擔 保 之 性 質	87 年12月 31日 86 年12月
71,974	短期投資—建台 銀行履約保證	\$ 44,573 \$

水泥股份有限公
司之股票

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(七)及五所述者外，其他重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 截至民國87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\$3,931，
已依約支付\$2,928，餘款將依工程進度陸續支付。

\$13,000。

營

國

民國

之主

(二)截至民國87年12月31日止，本公司已開出而尚未使用之信用狀金額計約為

(三)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

~ 20 ~

要內容如下：

1.飯店英文名稱由「Regent Taipei」變更為「Grand Formosa Regent」；

2.由原經營管理合約關係變更為顧問與行銷服務關係；

3.合約期間及服務費：

(1) 合約期間：自民國82年1月1日起，連續支付72個月。

(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，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之百分之二之美金。

截至民國87年12月31日止，如附註六所述，本公司並提供建台水泥股份有限公

司之

部份股票，做為履行支付麗晶公司基本服務費及獎勵金之擔保品。

(四)本公司簽訂之主要租賃契約如下：

承 租 人 租 賃 標 的 物 期 間 租 金 計 算 及 收 取

方 式

同

\$1,000；

金

共

起，租

年調高

租

應依

之。

1.多友免稅商 晶華酒店地下樓 自民國79年 7月16日 第一年每月租金\$10,504，

店股份有限 1、2層 起至89年 7月15日止 期間大樓公共管理費

公司 計10年 第二年至第四年每月租

\$11,029，同期間之大樓公

管理費\$1,050；第五年

金及大樓公共管理費逐

5%

2.保土企業股 晶華酒店地下第 自民國85年 9月 1日 每停車位每月計\$10，若承

份有限公司 4及5層 起至88年 8月31日止 人調高停車費時，租金亦

計 3年

停車費調高之比率調整

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

除附註五所述者外，本公司於民國88年 1月28日經董事會決議轉投資\$600,000成立

鑫

森投資股份有限公司，持股比例為99.99%。

十、其他－金融商品之揭露

1.衍生性金融商品

無此事項。

2.非衍生性金融商品

~ 21 ~

87 年 12 月 31

日

值

帳 面 價 值 公 平 價

資 產

70,860	現金及約當現金	\$ 70,860	\$
1,338,333	短期投資	1,338,333	
110,320	應收款項	110,320	
2,161,428	長期股權投資	2,161,605	
2,095	存出保證金	2,095	

負 債

349,669	應付款項	349,669
79,561	應計退休金負債	109,309
178,660	存入保證金	235,796

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

約當

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

付款
開
採成
提
儲

現金、應收票據及帳款、其他應收款、應付票據及帳款、應付費用及其他應等科目。

(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；而本法評價者，係依帳面價值估計公平價值。

(4) 應計退休金負債係依據退休金精算報告(衡量日為民國87年10月31日)所列示之撥狀況金額估算公平價值。

(5) 存入保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以期末郵政金匯業局一年期定期存款固定利率為準。

十一、大陸投資資訊之揭露

無此事項。

十二、依(80)台財證(六)第 03363 號函規定應揭露事項

(一)關係人進、銷貨交易金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(二)應收關係企業款、應收關係人款項、股東往來及暫付款，其性質非屬資金融通，其金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(三)應收關係企業款、應收關係人款項，其性質屬資金融通：無。

(四)取得長期股權投資、不動產金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者：

資產總額	取得日期		取得 總價款	交易對象	與公司之 關係	交易對象為關係人者，其原取得資料				價格決定 之參考依據	取得目的	使用情形	備註
	訂約日	過戶日				對象	與公司之關係	日期	價格				
<u>87 年度</u>													
長期股權投資－晶鑫投資股份有限公司	87.03	—	\$ 300,000	—	—	—	—	—	—	按面額認購	配合公司營運策略，並有效運用資金	—	原始認股
晶森投資股份有限公司	87.04	—	\$ 300,000	—	—	—	—	—	—	"	"	—	"
東南亞投資股份有限公司	87.09	—	\$ 200,000	—	—	—	—	—	—	"	"	—	"
<u>86 年度</u>													
長期股權投資－中港晶華股份有限公司	86.08	—	\$ 200,000	—	—	—	—	—	—	按面額認購	係增資認購	—	配合被投資公司營運需要之增資股款

(五)處分長期股權投資、不動產金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(六)非以投資或買賣有價證券為專業，於集中交易市場或證券商營業所為股權投資或買賣可轉換公司債，其累積買入或期末有單一有價證券金額達一億元以上者：

單位：仟股/仟單位

有價證券名稱	期初		買入		賣出		期末		處分損益
	股數或單位	金額	股數或單位	金額	股數或單位	金額	股數或單位	金額	
87 年度									
短期投資									
—建台水泥股份有限公司	23,407	\$ 471,467	—	—	—	—	23,407	\$ 471,467	\$ —
—富邦如意基金	—	—	20,753	255,000	(13,179)	(160,000)	7,574	95,000	962
—富邦如意二號	—	—	24,300	270,000	(24,300)	(270,000)	—	—	2,934
—德信萬年基金	—	—	45,364	500,000	(31,157)	(340,000)	14,207	160,000	3,356
—日盛債券基金	—	—	58,720	612,000	(46,347)	(480,000)	12,373	132,000	4,860
—光華債券基金	—	—	53,922	625,000	(45,914)	(530,000)	8,008	95,000	3,935
—建弘全家福基金	—	—	1,252	156,000	(1,252)	(156,000)	—	—	587
—中信債券基金	—	—	41,950	491,000	(25,978)	(301,000)	15,972	190,000	2,580
—國際萬能基金	—	—	15,366	180,164	(15,366)	(180,164)	—	—	1,688
—金鼎債券基金	—	—	27,040	297,000	(11,946)	(130,000)	15,094	167,000	1,409
—中華富泰二號	—	—	17,660	195,000	(8,730)	(95,000)	8,930	100,000	1,088
—國際萬寶基金	—	—	16,128	190,000	(16,128)	(190,000)	—	—	1,073
86 年度									
短期投資									
—建台水泥股份有限公司	22,082	\$ 471,467	1,325	\$ —	—	\$ —	23,407	\$ 471,467	\$ —
			(註 1)					(註 2)	
—統一強棒基金	—	—	18,686	205,000	(18,686)	(205,000)	—	—	1,730
—中華富泰基金	—	—	56,551	620,000	(56,551)	(620,000)	—	—	6,241
—中華富泰二號基金	—	—	51,785	539,000	(51,785)	(539,000)	—	—	6,171
—富邦如意基金	—	—	14,415	165,000	(14,415)	(165,000)	—	—	1,542
—中信債券基金	—	—	51,158	562,000	(51,158)	(562,000)	—	—	6,080
—怡富台灣基金	—	—	15,542	171,000	(15,542)	(171,000)	—	—	1,808
—台灣吉利基金	—	—	56,037	676,000	(56,037)	(676,000)	—	—	6,430
—光華債券基金	—	—	11,757	127,000	(11,757)	(127,000)	—	—	1,379
—群益安穩基金	—	—	77,514	817,000	(77,514)	(817,000)	—	—	6,904
—德信萬年基金	—	—	16,967	180,000	(16,967)	(180,000)	—	—	1,922

註 1：係股票股利發放數。

註 2：係原始取得成本，民國 87 年及 86 年 12 月 31 日期末市價分別為 \$196,854 及 \$317,869。

十三、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊：

本公司民國 87 年度及 86 年度有關產業別財務資訊列示如下：

	87 年 度					86 年 度				
	租 賃 及 投 資					租 賃 及 投 資				
	餐 飲 部 門	客 房 部 門	部 門	調 整 及 沖 銷	合 併	餐 飲 部 門	客 房 部 門	部 門	調 整 及 沖 銷	合 併
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 1,386,073	\$ 930,978	\$ 257,435	\$ -	\$ 2,574,486	\$ 1,409,411	\$ 937,122	\$ 240,933	\$ -	\$ 2,587,466
來自企業內其他部門之部門收入	105,756	69,070	1,485	(176,311)	-	97,086	69,309	-	(166,395)	-
部門收入	\$ 1,491,829	\$ 1,000,048	\$ 258,920	(\$ 176,311)	\$ 2,574,486	\$ 1,506,497	\$ 1,006,431	\$ 240,933	(\$ 166,395)	\$ 2,587,466
部門損益	\$ 202,505	\$ 291,004	\$ 176,182	\$ -	\$ 669,691	\$ 261,160	\$ 325,882	\$ 184,265	\$ -	\$ 771,307
公司一般收入					60,981					68,822
投資損失					(791,275)					(208,751)
利息費用					(8,588)					(7,626)
公司一般費用					(1,827)					(1,381)
稅前淨(損)利					(\$ 71,018)					\$ 622,371
可辨認資產	\$ 667,626	\$ 1,075,157	\$ 191,462	\$ -	\$ 1,934,245	\$ 703,503	\$ 1,128,258	\$ 201,654	\$ -	\$ 2,033,415
長期股權投資					2,161,605					2,013,110
公司一般資產					1,515,185					1,795,051
資產合計					\$ 5,611,035					\$ 5,841,576
折舊費用	\$ 71,172	\$ 121,467	\$ 19,862	\$ -	\$ 212,501	\$ 66,332	\$ 114,349	\$ 18,725	\$ -	\$ 199,406
攤銷費用	\$ 2,150	\$ 4,747	\$ 930	\$ -	\$ 7,827	\$ 2,114	\$ 4,666	\$ 915	\$ -	\$ 7,695
資本支出金額	\$ 51,961	\$ 89,751	\$ 15,746	\$ -	\$ 157,458	\$ 39,778	\$ 68,706	\$ 12,054	\$ -	\$ 120,538

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 87 年度及 86 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87年12月31日

單位：新台幣

仟元

註	項 目 摘	要 金	額 備
	庫存現金 內含港幣\$11，美金\$4， 日幣\$3,520	\$ 1,518	
	週轉金	6,557	
	銀行存款 －支票存款	1,240	
	－活期存款	6,545	
	－定期存款	55,000	
		\$ 70,860	

~ 27 ~

酒店股份有限公司

晶華國際

投資明細表

短期

87年12月31日

單位：新台幣仟元

民國

市價

小計
1,129,150 1,115,575

合計
1,629,134 \$ 1,338,333

=====減：備抵跌價損失
(290,801)

\$ 1,338,333

~ 28 ~

晶華國際酒店股份有限公司

應收票據及帳款明細表

元 民國87年12月31日 單位：新台幣仟

客 戶 註	名 称	摘 要	金 額	備

應收票據				
	新亞旅行社股份有限公司		\$ 583	
	美商大通銀行股份有限公司台北		484	
	分 公 司			
	台灣美國運通國際股份有限公司		293	
均	其他零星客戶		4,497	每一零星客戶餘額

5,857 未超過本科目金額

5%

應收帳款

台灣美國運通國際股份有限公司	4,973
東南旅行社股份有限公司	4,045
天祥晶華股份有限公司	3,555
中港晶華股份有限公司	3,199
ASIA CREATIVE TOURS CO., LTD.	2,087
美商美銀寶旭信用卡股份有限公 司台北分公司	1,620
其他零星客戶	53,185 每一零星客戶餘額

均

72,664 未超過本科目金額

5%

減：備抵呆帳 (1,501)

71,613

\$ 77,020

~ 29 ~

晶華國際酒店股份有限公司

存貨明細表

仟元

民國87年12月31日

單位：新台幣

金 額

註	項	目	摘	要	成	本	市	價	備
	食	品	\$	10,651	\$	10,634	飲料及香煙以淨		
變現	飲料(含酒類)			8,839		9,637	價值為市價，食品		
以	香	煙			138		138	重置成本為市	
價。				\$ 19,628	\$ 20,409				

~ 30 ~

晶華國際酒店股份有限公司

其他應收款及預付費用明細表

民國87年12月31日 單位：新台幣
仟元

註	項	目	摘	要	金	額	備
<hr/>							
	其他應收款						
	應退所得稅			\$	26,810		
	應收上訴提存擔保金				3,062		
	其 他				3,428		
	小 計				33,300		
<hr/>							
	預付費用						
	用品盤存				13,050		
	其 他				6,764		

小計	19,814
合計	\$ 53,114
<hr/>	

~ 31 ~

華國際酒店股份有限公司

晶

長期投資明細表

國87年1月1日至12月31日
幣仟元

民
單位：新台

減 金 備 註	少 額	期 期 末	初 餘 額	額 本 期 期 增 加 評 價 價	本 期 提 供 擔 保	期 期 期	
						期 期 期	
名 稱	股 數	股 數	金 額	額 本 期 期 增 加 評 價 價	股 數	金 額	股 數
額 股 數	持 股 比 例	金 額	額 本 期 期 增 加 評 價 價	股 數	金 額	基 價	股 數
東麒股份	27	\$ 27	\$ 771	—	\$ —	—	—
771)	27	30.00%	\$ —	\$ —	—	權益法	無
有限公司							
天祥晶華	28,596		136,287	—	—		
(14,298)(60,849)	14,298	54.99%	75,438	5.28	75,424	"	"
"							
飯店股份							

(143,751)		有限公司 中港晶華 股份有限 公司	190,000 190,000 50.00%	1,865,105 1,721,354 9.06	— — " "	— — " "	— — " "	— — " "
(106)		台灣柏泰 瑞股份有 限公司	375 375 24.99%	2,468 2,362 6.69	— — " "	— — " "	— — " "	— — " "
—		晶華國際 旅館管理 顧問股份 有限公司	900 900 45.00%	8,479 8,832 9.81	— 8,832 " "	353 " " " "	— — " "	— — " "
(233,416)		晶鑫投資 股份有限 公司	— 30,000 99.99%	— 66,584 2.22	30,000 66,554 " "	300,000 " " " "	— — " "	— — " "
(212,965)		晶森投資 股份有限 公司	— 30,000 99.99%	— 87,035 2.90	30,000 87,005 " "	300,000 " " " "	— — " "	— — " "
—		東南亞投 資股份有 限公司	— 20,000 1.98%	— 200,000 —	20,000 — 成本法	200,000 " " " "	— — " "	— — " "
-----				\$2,013,110 \$2,161,605		\$800,353		(\$
651,858)				=====		=====		=====
=====				=====		=====		=====

~ 32 ~

晶華國際酒店股份有限公司

固定資產成本變動變動明細表

民國87年1月1日至12月31日

單位：新

台幣仟元

提 供 保 證 或質押情形	項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額
	房屋及建築	\$ 1,834,669	\$ 72,867	(\$ 45,743)	\$ 1,861,793	無
"	電腦通訊設備	13,890	4,689	(1,975)	16,604	"
"	污染防治設備	15,884	—	—	15,884	
"	運輸設備	1,855	2,388	(915)	3,328	"
"	辦公設備	12,684	2,697	(1,181)	14,200	"
"	營業器具	72,794	13,419	(13,049)	73,164	"
"	其他設備	863,295	58,386	(14,239)	907,442	"
"	未完工程及預付 設備款	1,143	3,012	—	4,155	
	合 計	\$ 2,816,214	\$ 157,458	(\$ 77,102)	\$ 2,896,570	

~ 33 ~

晶華國際酒店股份有限公司

固定資產累計折舊明細表

新台幣仟元

民國87年1月1日至12月31日 單位：

額 備 註

	房屋及建築	\$ 626,547	\$ 101,970	(\$ 45,741)	\$ 682,776
	電腦通訊設備	5,341	3,219	(1,969)	6,591
	污染防治設備	6,900	1,444	—	
8,344					
	運輸設備	504	410	—	
914					
	辦公設備	9,370	2,075	(1,182)	10,263
	其他設備	533,106	103,383	(12,711)	623,778
	合 計	\$ 1,181,768	\$ 212,501	(\$ 61,603)	\$ 1,332,666
		=====	=====	=====	=====

~ 34 ~

晶華國際酒店股份有限公司

其他無形資產－設定地上權變動明細表

民國87年1月1日至12月31日

單位：新台幣

仟元

備 註	項	目	期 初 餘 額	本 期增加 額	本 期減少 額	期 末 餘 額
-----	---	---	---------	---------	---------	---------

成	本	\$ 379,690	\$ —	\$ —	\$ 379,690
減：累計攤提	(	106,313)(	7,594)	—	(113,907)
		\$ 273,377	(\$ 7,594)	\$ —	\$ 265,783

~ 35 ~

晶華國際酒店股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國87年12月31日

單位：新台

幣仟元

客 戶 名 稱 摘 要 金 額 備
註

應付票據

宣元隆實業有限公司 \$ 4,128
其他零星客戶 2,482 每一零星客戶餘額

均未超

超過本科目金額

5%

6,610

應付帳款

丞發有限公司 3,963
鮑麥翅食品行 3,439
海天海產有限公司 3,250
伸格食品股份有限公司 3,066
其他零星客戶 54,375 每一零星客戶餘額

均未超

超過本科目金額

5%

68,093

\$ 74,703

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87年12月31日

單位：新台幣

仟元

註

項 目 註	摘	要 金	額 備
應付費用			
應付年終獎金	\$	65,534	
應付薪資		43,009	
應付房屋稅		29,119	
應付技術報酬金		6,554	
應付保險費		5,906	
應付電話費		3,668	
應付電費		3,345	
應付廣告費		3,141	
其 他		44,088	
小 計		204,364	
其他應付款項			
應付設備款		46,333	
應付營業稅		14,934	
應付員工紅利		4,116	
其 他		5,219	
小 計		70,602	
合 計	\$	274,966	

晶華國際酒店股份有限公司

存入保證金明細表

民國87年12月31日

單位：新台幣

仟元

註

項	目 摘	要 金	額 備
	會員儲存金	\$ 133,975	
	出租商店街保證金	87,846	
	旅行社保證金	6,000	
	出租停車場保證金	7,500	
	其 他	475	
		\$ 235,796	

~ 38 ~

晶華國際酒店股份有限公司

營業收入明細表

民國87年1月1日至12月31日

單位：新台幣

仟元

註

項 目	摘 要	金 額	備
餐飲服務收入			
餐飲收入	\$ 1,372,036		
客房收入	809,692		
電話收入	52,983		
客房運送收入	33,624		
客房洗衣收入	15,799		
健康俱樂部收入	28,529		
其他收入	4,388		
小計	2,317,051		
租賃收入	250,941		
技術服務收入	6,494		
合計	\$ 2,574,486		

~ 39 ~

晶華國際酒店股份有限公司

元

民國87年1月1日至12月31日 單位：新台幣仟

額

16,877

項 目	金 額
餐旅服務成本	
餐飲成本	
期初存貨	\$
加：本期進貨	

424,596			
	減：期末存貨		
(19,628)			-----
421,845			
	加：餐飲存貨盤盈		
24			
	減：存貨轉列其他成本及費用		
	-伙食費		
(19,783)			
	-顧客用品		
(2,824)			
	-其他		
(493)			-----
398,769			
	客房成本		
384,377			
	電話成本		
18,114			
	其他餐旅服務成本		
739,180			-----
1,540,440			
	租賃成本		
38,135			
	技術服務費用		
3,792			-----
	合 計		\$
1,582,367			
=====			

~ 40 ~

晶華國際酒店股份有限公司

推銷費用明細表

民國87年1月1日至12月31日

單位：新台幣

仟元

註

項	目 摘	要 金	額 備
廣 告 費		\$ 31,724	
薪 資 支 出		3,421	
其 他 費 用		5,811	
		\$ 40,956	
		=====	=====

~ 41 ~

晶華國際酒店股份有限公司

管理及總務費用明細表

民國87年1月1日至12月31日

單位：新台幣

仟元

註

項	目 摘	要 金	額 備
薪 資 支 出		\$ 101,643	
信 用 卡 佣 金		33,329	
燃 料 費		24,933	
水 電 瓦 斯 費		23,620	
修 繕 費		14,634	
顧 問 費		11,067	

保 險 費	5,998
其 他 費 用	66,248

	\$ 281,472
	=====

~ 42 ~

晶 華 國 際 酒 店 股 份 有 限 公 司

重 要 查 核 說 明

民 國 87 年 度

單位：

新台幣仟元

一、內部會計控制制度實施之說明及評估

經依
程序
有之
營之
全。
行提
途，

本會計師辦理晶華國際酒店股份有限公司民國87年度財務報表查核簽證，查核期間一般公認審計準則，就該公司內部會計控制制度作必要之檢查及評估，以決定查核之性質、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缺失，因此有關內部會計控制制度缺失之防範，仍有賴公司管理當局針對其業務經營發展及變革，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，發現公司內部會計控制制度若干之缺失，已另提出改進建議書，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88年 1月28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87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：方碧鳳等4人。
 晶華國際酒店股份有限公司盤點存貨負責人：成本控制室李經理孟峰。
 (四)存貨觀察監盤情形：
 本會計師經依審計準則公報第9號存貨盤點之觀察規定，於觀察盤點前評估晶
 華國
 盤點
 抽點
 及是
 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87年12月31日存貨之數量及狀況。

~ 43 ~

三、各項資產與負債之函證情形(基準日：民國87年12月31日)

(一)銀行存款：

%		金額
100	總數	\$ 62,785
100	發函數(佔總數)	62,785
100	回函數(佔發函數)	62,785
100	一回函相符(佔回函數)	62,785
100	結論：查核滿意。	

(二)應收票據及帳款：

%		金額
100	總數	\$ 78,521
45	發函數(佔總數)	35,130
60	回函數(佔發函數)	21,163
58	一回函相符(佔回函數)	12,320

42

	一調節相符(佔回函數)	8,843
--	-------------	-------

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
100	總數	\$ 74,703
56	發函數(佔總數)	41,656
48	回函數(佔發函數)	19,926
72	一回函相符(佔回函數)	14,442
28	一調節相符(佔回函數)	5,484

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
100	總數	\$ 235,796
44	發函數(佔總數)	102,620
75	回函數(佔發函數)	77,329
97	一回函相符(佔回函數)	74,772
3	一調節相符(佔回函數)	2,557

~ 44 ~

結論：查核滿意。

四、資金貸與股東或他人情形

與股 經執行必要查核程序，並未發現晶華國際酒店股份有限公司民國87年度有將資金貸

東或他人情形。

五、重大財務比率變動說明

動

變

----- 87 年 度 86 年 度 比 例 (%) 說 -----

明

說明	(一)營業毛利率	39%	40%	(	3)	低於20%無須
	(二)存貨週轉率	21.85次	26.01次	(	16)	"
	(三)應收票據及帳款週轉率	28.68次	26.05次		10	"

六、其他項目重大變動說明

(一)重大變動項目：

說明		87 年 度	86 年 度	金額	比例(%)	說	變	動

說明	1.其他資產							
	遞延所得稅資產	\$ 32,623	\$ 67,076	(\$ 34,453)	51)	詳(二)1之		
	2.營業外收支							
說明	投資損失	791,275	208,750	582,525	279	詳(二)2之		
	3.淨現金流(出)入	(1,271,536)	695,643	(1,967,179)	(283)	詳(二)3之說明		
	(二)說明							

- 原
被投
本科
前仍
- 1.主要係因轉投資公司一天祥晶華飯店股份有限公司於民國87年度辦理減資，使
認列其投資損失而產生之遞延所得稅資產已部份實現而轉銷，另本年度對各
資公司認列投資損失所產生之遞延所得稅資產，亦提列適當之備抵評價，致
目餘額較上年度減少。
- 2.因本期股市持續低迷，致增加提列短期投資跌價損失，加以各被投資公司目
多屬虧損狀況，致使本期投資損失較上期大幅增加。
- 3.民國87年及86年度淨現金流量分析如下：

(減)		87 年 度	86 年 度	增			
	營業活動之淨現金流入	\$ 754,456	\$ 950,486	(\$ 196,030)			
	投資活動之淨現金流出	(2,035,631)	(273,083)	(1,762,548)			
	理財活動之淨現金流入	9,639	18,240				
(8,601)							
		(\$ 1,271,536)	\$ 695,643	(\$ 1,967,179)			

年

淨

加。

度支付之所得稅(含暫繳稅款)較去年同期增加約\$207,000，另銷貨收入之

現金流入較去年同期增加約\$13,000，綜上因素，致使本期淨金流出增加。

(2) 投資活動：主要係因民國87年度將剩餘資金投資於受益憑證約\$1,100,000，另長期投資之現金流出較上期增加\$591,000，致現金流出較去年同期增

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)

~ 46 ~

晶華國際酒店股份有限公司
財務報告「其他揭露事項」會計師複核報告

(88) 財審報字第 0047 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八十七年度之財務報表，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，本會計師業於民國八十八年一月二十八日出具查核報告。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八十七年度「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八十七年度財務報告「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

財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(72)台財證(一)字第 2583 號

中華民國八十八年二月八日

晶華國際酒店股份有限公司
財務報告其他揭露事項
民國 87 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

壹、業務

一、重大業務事項：

最近五年度對業務有重大影響之事項：

- (一) 購併或合併其他公司：無。
- (二) 轉投資關係企業

1. 轉投資明細：

民國 87 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	\$ 75,438	\$ 14,298	54.99%	\$ 75,424	權益法	(\$ 60,849)	\$ —	\$ 260,000	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	1,721,354	190,000	50.00%	1,721,104	"	(143,751)	—	3,800,000	無
台灣柏泰瑞股份有限公司	經營泰國餐廳	85	3,750	2,362	375	24.99%	2,509	"	(106)	—	15,000	"
晶華國際旅館管理顧問股份有限公司	旅館經營管理及各種休閒育樂產業設施經營之諮詢顧問	86	9,000	8,832	900	45.00%	8,832	"	353	—	20,000	註 2
晶鑫投資股份有限公司	專業投資公司	87	300,000	66,584	30,000	99.99%	66,554	"	(233,416)	—	300,000	無
晶森投資股份有限公司	專業投資公司	87	300,000	87,035	30,000	99.99%	87,005	"	(212,965)	—	300,000	"
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	—	—	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 \$260,000，並明訂民國 87 年 12 月 25 日為減資基準日，該公司之實收資本額由 \$520,000 減至 \$260,000。

註 2：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。

2.本公司之轉投資公司萬泰商業銀行已於民國 84 年 8 月上櫃買賣，因其已有明確市價且本公司於民國 84 年 12 月 31 日對萬泰商業銀行之持股比例僅 1.67%，故於民國 84 年底將其轉列短期投資，並於民國 85 年度陸續出售完畢，其出售利益計 \$147,669。

(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	83 年 度	84 年 度	85 年 度	86 年 度	87 年 度
增購金額	\$ 51,121	\$ 60,930	\$ 91,464	\$ 120,538	\$ 157,458

2. 處分重大資產：無。

(五) 經營方式或業務內容重大改變

1. 本公司自民國 65 年 7 月 7 日至民國 79 年 9 月 24 日止為創業期間，該期間內本公司致力於營運規劃、興建旅館、購買設備及招募與訓練員工等活動，主要營業活動皆未開始。

民國 79 年 9 月 25 日本公司經營之麗晶酒店(民國 82 年 2 月 13 日改名為晶華酒店)正式營業，目前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，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。

(4) 截至民國 87 年 12 月 31 日止，本公司提供建台水泥股份有限公司之股票 5,300 仟股予上海商業銀行，做為履行支付麗晶公司基本服務費及獎勵金之擔保品。

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 86 年元月開幕，該會館係集運動、益智、娛樂與渡假等多項功能於一身之嶄新休閒殿堂。該座休閒王國，原創構想即在營造一個足供老、中、青三代闔家歡聚，同時又能各得其樂之遊樂空間，除了一般俱樂部必備之規劃，如健身房、男女賓三溫暖區、美顏髮型沙龍、多樣美味並陳的精緻餐廳外，專業醫師駐診的醫護中心、保齡球館、視聽閱覽才藝教室、安親托嬰室、美式酒吧、室內兒童攀爬城堡……等，皆號稱同業休閒設施中之創舉。

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。
- C. 以旅館作有效之垂直整合，建立全球旅遊市場之行銷網與訂房系統，以及參與旅客陸海空運輸系統之經營，並從旅館管理業務延伸至俱樂部、休閒設施及商業空間之規劃管理。

二、環保支出資訊

(一) 最近二年度因污染環境所受損失：

	86 年	度	87 年	度
污染狀況	放流水之生化需氧量超過標準值		放流水之生化需氧量及化學需氧量超過標準值	
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		\$60	
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 86 年 2 月 26 日台北市政府環保局至本公司放流口處測試放流水是否符合環保標準，結果發現“生化需氧量”超過標準值，遭該局處以 \$60 之罰鍰。經調查該項污染係因承包商按裝之鼓風機損壞，導致微生物死亡所致。該承包商已於民國 86 年 4 月 17 日前主動依合約規定代繳罰款，並就功能異常部份進行補救。本公司亦依規定將改善後之水質，委託環保署認可之檢測，業於民國 86 年 5 月 20 日到場檢驗以證明其功能完全正常，並函報該局功能完全恢復正常。

B. 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，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污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 12 日完全恢復正常，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，未事先查察及處理，故依合約規定，由承包商於民國 88 年 1 月 26 日代繳該筆罰款。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。

(2) 民國 87 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	87 年 度	88~90 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	註
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	\$3,300	註
改善後對淨利之影響	工程完工後，本年度 約增加折舊費用 \$250，以後每年度則 約增加折舊費用 \$300	註
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 87 年度

職稱	姓名	薪資、獎金等酬勞	其他酬勞	說明
董事長	林富美	\$ 622	\$ 691	其他酬勞係提供轎車一部成本計\$691
副董事長	潘孝銳	811	—	
董事	潘思源	154	—	
董事	潘思亮	128	—	兼任總裁一職
董事	東雲股份有限公司代表人：陳由賢	36	—	
董事	東雲股份有限公司代表人：陳由豪	20	—	
董事	東雲股份有限公司代表人：胡渝生	60	—	
董事	台南大飯店股份有限公司代表人：沈慧美	14	—	
董事	東展興業股份有限公司代表人：簡宇平	48	—	
董事	黃雅仙	144	—	
董事	黃宗仁	150	—	
董事	聯邦國際租賃股份有限公司代表人：林鴻堯	2	—	
董事	謝忠弼	-	—	
原任董事	東雲股份有限公司代表人：何俊陽	36	—	
原任董事	台南大飯店股份有限公司代表人：鄭壽全	12	—	
原任董事	林孝信	144	—	已於民國 87 年 11 月 11 日解任
監察人	東展興業股份有限公司代表人：詹哲見	58	—	
監察人	晶燕國際股份有限公司代表人：張安琪	2	—	
監察人	晶燕國際股份有限公司代表人：侯金英	10	—	
監察人	李孔文	152	—	
原任監察人	郭炎	175	—	已於民國 87 年 2 月 26 日解任
總裁	潘思亮	3,141	—	
總經理	杜尚平	5,107	4,175	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\$3,011

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、休假日均有明文之規定，勞資間依據此協議辦理，雙方關係至為和諧。

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失：無。

貳、市價、股利及股權分散情形

一、每股市價：

單位：新台幣元

年度 項目		87 年 度				86 年 度(註 1)			
		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	-	-	-
	最 低	追溯調整後 (註 2)	40.8	37.7	29.2	22.4	-	-	-
	最 高	追溯調整前	41.0	28.1	18.1	15.4	-	-	-
	最 低	追溯調整後 (註 2)	35.7	28.1	18.1	15.4	-	-	-

註 1：本公司於民國 86 年 8 月 28 日正式向台灣證券交易所申請上市，且於同年 10 月 28 日及 11 月 27 日分別獲得董事會及證券暨期貨管理委員會通過，並於民國 87 年 3 月 9 日正式掛牌上市，故民國 86 年尚無每股市價資料。

註 2：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

年 度 項 目		86 年 度	87 年 度 (註)
現 金 股 利		\$ —	\$ —
無 償 配 股	盈 餘 配 股	1.5	—
配 股	資 本 公 積 配 股	—	—
累 積 未 付 股 利		—	—

註：民國 87 年度無可供分配之盈餘。

三、股權分散情形：

(一)普通股：每股面額 10 元

民國 87 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		676	341	0.08
1,000 ~ 5,000		6,903	17,250	4.00
5,001 ~ 10,000		766	5,085	1.18
10,001 ~ 15,000		392	4,566	1.06
15,001 ~ 20,000		79	1,338	0.31
20,001 ~ 30,000		144	3,386	0.78
30,001 ~ 50,000		86	3,212	0.74
50,001 ~ 100,000		59	3,902	0.90
100,001 ~ 200,000		30	4,124	0.96
200,001 ~ 400,000		19	4,938	1.15
400,001 ~ 600,000		11	5,168	1.20
600,001 ~ 800,000		4	2,585	0.60
800,001 ~ 1,000,000		5	4,219	0.98
1,000,001 以上		28	371,136	86.06
合 計		9,202	431,250	100.00

(二)特別股：無。

四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表：

民國 87 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	185,859	49.56	25,910	(3,544)	82,050	182,315	42.28	107,960
董事	潘 孝 銳	1,500	0.40	—	(15)	—	1,485	0.34	—
董事	潘 思 源	33,380	8.90	—	(4,357)	—	29,023	6.73	—
董事/總裁	潘 思 亮	37,251	9.93	—	(5,668)	—	31,583	7.32	—
董事	黃 雅 仙	1,931	0.52	—	(21)	—	1,910	0.44	—
董事(大股東)	東雲股份有限公司代表人：陳由賢	185,859	49.56	25,910	(3,544)	82,050	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	185,859	49.56	25,910	(3,544)	82,050	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	185,859	49.56	25,910	(3,544)	82,050	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	3,750	1.00	—	(644)	—	3,106	0.72	—
董事	東展興業股份有限公司代表人：簡宇平	7,500	2.00	—	(82)	—	7,418	1.72	—
董事(87/11/11 解任)	林 孝 信	1,500	0.40	—	(16)	—	1,484	0.34	—
董事	黃 宗 仁	38	0.01	—	(1)	—	37	0.01	—
董事(87/2/26 新任)	聯邦國際租賃股份有限公司代表人：林鴻堯	1,080	0.29	—	1,973	—	3,053	0.71	—
董事(87/2/26 新任)	謝 忠 弼	300	0.08	—	45	—	345	0.08	—
監察人	東展興業股份有限公司代表人：詹哲見	7,500	2.00	—	(82)	—	7,418	1.72	—
監察人	李 孔 文	4	0.001	—	—	—	4	0.001	—
監察人(87/2/26 解任)	郭 炎	1.3	—	—	—	—	1.3	—	—
監察人(87/2/26 新任)	晶燕國際股份有限公司代表人：張安琪	10	0.003	—	2	—	12	0.003	—
監察人(87/2/26 新任)	晶燕國際股份有限公司代表人：侯金英	10	0.003	—	2	—	12	0.003	—

五、總括申報制度相關資訊：無。

參、重要財務資訊

一、簡明資產負債表及損益表資料

(一) 資產負債表資料

項 目	年 度 最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	83 年度	84 年度	85 年度	86 年度	87 年度
流 動 資 產	\$ 426,087	\$ 818,942	\$ 1,295,321	\$ 1,842,775	\$ 1,577,094
固 定 資 產	2,068,847	1,875,733	1,727,979	1,634,446	1,563,904
其他資產(註 1)	9,680	35,187	45,237	77,868	42,649
流 動 負 債	分配前 391,038	430,733	400,865	470,151	381,027
	分配後 394,229	436,884	412,367	476,325	381,027 (註 2)
長期負債(註 1)	593,605	197,165	46,269	58,681	64,670
股 本	2,000,000	2,500,000	3,000,000	3,750,000	4,312,500
資 本 公 積	—	148	203	269	278
保 留 盈 餘	分配前 899,140	851,645	1,197,476	893,269	157,640
	分配後 395,949	345,494	435,974	324,595	157,640 (註 2)
資 產 總 額	4,450,329	4,574,831	5,271,968	5,841,576	5,611,035
負 債 總 額	分配前 1,551,189	1,223,038	1,074,289	1,198,038	1,140,617
	分配後 1,554,380	1,229,189	1,085,791	1,204,212	1,140,617 (註 2)
股 東 權 益 總 額	分配前 2,899,140	3,351,793	4,197,679	4,643,538	4,470,418
	分配後 2,895,949	3,345,642	4,186,177	4,637,364	4,470,418 (註 2)

註 1：為配合證券暨期貨管理委員會「一般行業統一適用會計科目及代碼」之頒佈，民國 83 年度原帳列「其他資產」之設定地上權重分類至「無形資產」，而原帳列「其他負債」之長期遞延收入重分類至「長期負債」，俾便與民國 87 年度財務報表比較。

2：民國 87 年度無可供分配之盈餘。

(二)損益表資料

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	83 年 度	84 年 度	85 年 度	86 年 度	87 年 度
營 業 收 入	\$2,186,103	\$2,354,883	\$2,439,873	\$2,587,466	\$2,574,486
營 業 毛 利	758,349	841,706	901,740	1,039,155	992,119
營 業 淨 利	526,089	580,441	621,940	771,307	669,691
利 息 收 入	71,626	2,426	14,180	15,042	24,427
利息費用(註 1)	(135,497)	(52,376)	(20,251)	(7,626)	(8,588)
稅 前 淨 利	471,657	438,997	780,143	622,371	(71,018)
稅 後 淨 利	450,367	455,844	852,037	457,361	(166,946)
每 股 盈 餘(虧 損) (元)	2.25	1.82	2.84	1.22	(0.39)
追 溯 調 後 每 股 盈 餘(虧 損) (元)(註 2)	1.04	1.06	1.97	1.06	(0.39)

註 1：各年度利息資本化金額如下：

83 年 度	\$ 580
84 年 度	290
85 年 度	420
86 年 度	—
87 年 度	—

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		年 度					最 近 五 年 度 財 勿 分 析				
		83 年度	84 年度	85 年度	86 年度	87 年度					
財務 比率 (%)	負債占資產比率	34.86	26.73	20.37	20.51	20.33					
	長期資金佔固定資產比率	166.72	186.69	242.92	284.10	285.85					
償債 能力	流動比率(%)	108.96	190.13	323.13	391.95	413.91					
	速動比率(%)	101.17	183.30	315.70	384.33	398.79					
能力	利息保障倍數(倍)	4.46	9.33	38.03	82.61	(7.27)					
經營 能力	應收款項週轉率(次)	27.96	26.27	24.71	26.05	28.68					
	應收款項收現日數	13	14	15	14	13					
	存貨週轉率(次)	27.80	30.81	28.90	26.01	21.85					
	平均售貨日數	13	12	13	14	17					
	固定資產週轉率(次)	1.06	1.26	1.41	1.58	1.65					
	總資產週轉率(次)	0.49	0.51	0.46	0.44	0.46					
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	11.74	11.23	17.31	8.33	(2.80)					
	股東權益報酬率(%)	16.84	14.58	22.57	10.35	(3.66)					
	占實收 資本比 率%	營業利益	26.30	23.22	20.73	20.57	15.53				
	稅前純益(淨損)	23.58	17.56	26.00	16.60	(1.65)					
	純益率(%)	20.60	19.36	34.92	17.68	(6.48)					
	每股盈餘(虧損)(元)(註 2)	1.04	1.06	1.97	1.06	(0.39)					
現金 流量 (%)	現金流量比率(%)	208.60	193.62	228.11	202.17	198.01					
	現金流量允當比率(%)	155.79	452.72	641.55	861.04	889.69					
	現金再投資比率(%)	17.56	16.94	16.37	15.14	11.98					
槓桿 度	營運槓桿度	2.54	2.46	2.36	2.02	2.15					
	財務槓桿度	1.35	1.10	1.03	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。

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(註 3) + 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。

2：計算此項公式時，銷貨成本僅將餐飲成本列入計算。

3：原民國 83 年度之財務報表所揭示之「其他資產」科目，已依證券暨期貨管理委員會於民國 84 年頒訂之「一般行業統一適用會計科目及代碼」要求予以重分類，俾便與民國 87 年度比較。

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					
				84 年度	85 年度	86 年度	87 年度	88 年度	89 年度
新增設備、營業器具及 改進客房設施	盈餘轉增資及自 有資金	89.12	\$ 398,033	—	\$ 66,193	\$ 50,448	\$ 132,675	\$ 97,360	\$ 51,357

(二)預期可能產生意效：

- 1.預計可增加之產銷量、值及毛利：不適用。
- 2.其他效益：利用盈餘轉增資可厚植本公司之資本，減少公司現金(股利)流出，間接增加可運用資金，並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	86 年 度	87 年 度	增(減)比例
現金流量比率	202.17%	198.01%	(2.06%)
現金流量允當比率	861.04%	889.69%	3.33%
現金再投資比率	15.14%	11.98%	(20.87%)

增減比例變動分析說明：(增減比例未達 20%者，無須分析)

本期之現金再投資比率較前期減少，主係因本公司所享受 5 年免稅期間於民國 85 年底屆滿，因而民國 86 年之應付所得稅\$113,110 於本期支付，使民國 87 年由營業活動產生之淨現金流入較民國 86 年度大幅減少所致。

(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
\$ 70,860	\$ 791,308	(\$ 850,000)	\$ 12,168	—	—

- 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。
- 本公司因營運需要而與台北市政府簽訂設定地上權合約，及與香港麗晶國際旅館股份有限公司簽訂顧問與行銷合約，屆時所需資金預計可由營運資金支應。此外，截至民國 88 年 2 月 8 日止，除本公司預計民國 88 年擬轉投資子公司約\$850,000 外，並無其他重大承諾事項、交易或非交易事項足以影響未來營運資金之需求。

三、經營結果分析

項目	金額及分析	86 年 度	87 年 度	增(減) 金額	變 動 比 例	變動分 析說明
營業收入淨額	\$2,587,466	\$2,574,486	(\$ 12,980)	(0.50%)		
營業成本	(1,548,311)	(1,582,367)	(34,056)	2.20%		
營業毛利	1,039,155	992,119	(47,036)	(4.53%)		
營業費用	(267,848)	(322,428)	(54,580)	20.38%	(一)	
營業淨利	<u>771,307</u>	<u>669,691</u>	(101,616)	(13.17%)		
營業外收入						
利息收入	15,042	24,427	9,385	62.39%		
處分投資利益	41,061	25,614	(15,447)	(37.62%)	(二)	
什項收入	<u>12,719</u>	<u>10,940</u>	(1,779)	(13.99%)		
	<u>68,822</u>	<u>60,981</u>	(7,841)	(11.39%)		
營業外支出						
利息費用	(7,626)	(8,588)	(962)	12.61%		
投資損失	(208,750)	(791,275)	(582,525)	279.05%	(三)	
什項支出	(1,382)	(1,827)	(445)	32.20%		
	<u>(217,758)</u>	<u>(801,690)</u>	<u>(583,932)</u>	268.16%		
繼續營業部門稅前淨利 (損)	622,371	(71,018)	(693,389)	(111.41%)		
所得稅費用	(165,010)	(95,928)	<u>69,082</u>	(41.87%)	(四)	
本期淨利(損)	<u>\$ 457,361</u>	<u>(\$ 166,946)</u>	<u>(\$624,307)</u>	(136.50%)		
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)營業費用：因民國 87 年度支付上市承銷費用及加發獎金，致使本期營業費用較民國 86 年度大幅增加。
- (二)處分投資利益：係因民國 87 年度股市呈空頭走勢，基金市場不甚景氣，致處分投資利益大幅減少。
- (三)投資損失：因民國 87 年度股市持續低迷，致增加提列短期投資跌價損失，加以各被投資公司目前仍多屬虧損狀況，致使投資損失較民國 86 年度大幅增加。
- (四)所得稅費用：以前年度未考慮此項目，主係因轉投資中港晶華股份有限公司而取得投資重要投資事業抵減稅額證明書，致使本期所得稅費用較民國 86 年度大幅減少。

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。