

晶華國際酒店股份有限公司

合併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 ~

晶華國際酒店股份有限公司及子公司

民國八十七年度及八十六年度合併財務報表

目 錄

項	目	頁 次

一、	封面	1

二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4
四、	合併資產負債表	5
五、	合併損益表	6
六、	合併股東權益變動表	7
七、	合併現金流量表	8 ~ 9
八、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革及業務範圍	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	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	13 ~ 22
	(五) 關係人交易	22 ~ 24
	(六) 質押之資產	24
	(七) 重大承諾事項及或有事項	24 ~ 25
	(八) 重大之災害損失	25
	(九) 重大之期後事項	25

~ 2 ~

項	目	頁 次
(十)	其他	25 ~ 26
(十一)	大陸投資資訊之揭露	27
(十二)	依(80)台財證(六)第 03363 號函規定 應揭露事項	28 ~ 29
(十三)	部門別財務資訊	30 ~ 31

~ 3 ~

晶華國際酒店股份有限公司及子公司合併財務報表會計師查核報告書

(88)財審報字第

0092 號

晶華國際酒店股份有限公司 公鑒：

日之合
益表、
務報表
予以
國八十
後，將其
併財務
財務報
十二月
八十六
年
度
之
營
業
收
入
淨
額
占
上
開
合
併
營
業
收
入
淨
額
分
別
為
9%及 6%。

晶華國際酒店股份有限公司及子公司民國八十七年及八十六年十二月三十一日之合併資產負債表，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合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，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。列入上開合併財務報表之子公司一天祥晶華飯店股份有限公司，其民國八十七年度及八十六年度之財務報表並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核後，將其查核報告提供本會計師，因此本會計師就晶華國際酒店股份有限公司及子公司合併財務報表所表示之查核意見，有關上開子公司列入民國八十七年度及八十六年度合併財務報表之金額，完全基於其他會計師之查核報告。該子公司民國八十七年及八十六年十二月三十一日之資產總額占上開合併資產總額分別為 14%及 16%，其民國八十七年度及八十六

一段所
報告編
際酒店
股份有限
公司
及
子
公
司
民
國
八
十
七
年
及
八
十
六
年
十
二
月
三
十
一
日
之
合
併
財
務
狀
況，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
合
併
經
營
成
果
與
現
金
流
量
情
形。

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
段所述之民國八十七年度及民國八十六年度合併財務報表，係依照「證券發行人財務
製準則」暨一般公認會計原則，於先後一致之基礎上編製，足以允當表達晶華國
際酒店股份有限公司及子公司民國八十七年及八十六年十二月三十一日之合併財務狀
況，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合併經營成果與現金流量情
形。

資 誠 會 計 師 事 務

所

會計師

財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(72)台財證(一)字第

2583 號

中華民國八十八年一月二十

八日

~ 4 ~

晶華國際酒店股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國87年及86年12月31日

單位：新台幣仟元

86年12月31日				87年12月31日			
86年12月31日				87年12月31日			
金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
				資 產			
負債及股東權益							
				流動資產			
流動負債							
1100		現金及約當現金(附註四(一)及					
2100		短期借款(附註四(八))	\$ 264,371	3	\$	212,500	
3							
		五)	\$	167,199	2	\$	
1,480,398	19	2110	應付短期票券(附註四(九))			693,285	
8	316,145	4					
		1110	短期投資(附註四(二)、六及				
2120		應付票據	28,254	-		53,573	
1							
		十二)		1,338,333	16		
348,953	4	2140	應付帳款			174,374	2

101,743	1							
		1120	應收票據淨額(附註四(三))	6,341	-			
15,938	-	2160	應付所得稅(附註四(十))	-	-			
113,110	1							
		1140	應收帳款淨額(附註四(三)及五)	74,873	1			
86,651	1	2170	應付費用(附註五)	303,968	4			
254,538	3							
		1160	其他應收款(附註四(十))	35,268	-			
16,394	-	2210	其他應付款項	248,291	3			
167,988	2							
		120X	存貨(附註四(四)、五及六)	733,659	8			
620,176	8	2260	預收款項	208,627	2			
204,993	3							
		1250	預付費用	26,917	-			
22,867	-	2270	一年或一營業週期內到期長期負					
		1260	預付款項	73,972	1			
98,131	1		債(附註四(十一))	275,513	3			
204,836	2							
		1280	其他流動資產(附註四(十))	52,217	1			
39,825	1	2280	其他流動負債(附註四(十))	18,487	-			
14,176	-							
				-----	---			
-----	---				-----			
---	-----							
		11XX	流動資產合計	2,508,779	29			
2,729,333	34	21XX	流動負債合計	2,215,170				
25	1,643,602	20						
				-----	---			
-----	---				-----			
---	-----							
			基金及長期投資					
長期負債								
		1421	長期股權投資(附註四(五))	364,813	4			
11,718	-	2420	長期借款(附註四(十一))	1,289,907	15			
1,116,970	14							
				-----	---			
-----	---				-----			
			固定資產(附註四(六)、五及六)					

2460	長期遞延收入		64,670	1	58,681
1					

		成本			
24XX	長期負債合計		1,354,577	16	1,175,651
15					

	1501	土地		1,253,532	15
1,067,854	14	其他負債			
	1521	房屋及建築		3,062,737	36
2,278,753	29	2810	應計退休金負債(附註四(十二))		116,976
1	108,439	1			
	1544	電腦通訊設備		28,597	1
13,890	-	2820	存入保證金(附註五)		388,151
366,491	5				5

	1546	污染防治設備		17,844	-
15,884	-	28XX	其他負債合計		505,127
474,930	6				6

	1551	運輸設備		17,607	-
7,408	-	2XXX	負債總計		4,074,874
3,294,183	41				47

	1561	辦公設備		14,200	-
12,684	-		股東權益		
	1571	營業器具		111,776	1
90,324	1		股本		
	1681	其他設備		1,720,649	20
1,548,192	19	3110	普通股股本(附註四(十三))		4,312,500
50	3,750,000	47			

	15XY		成本及重估增值	6,226,942	73
5,034,989	63		資本公積		
	15X9		減：累計折舊	(1,537,205)	(18)
(1,270,775)	(16)	3240	處分資產增益		278
-	269	-			
	1670		未完工程及預付設備款	676,529	8
1,144,358	14		保留盈餘		
				-----	---
				-----	---
	15XX		固定資產淨額	5,366,266	63
4,908,572	61	3310	法定盈餘公積(附註四(十四))	266,411	
3	220,682	3			
				-----	---
				-----	---
			無形資產		
3350			未分配盈餘(累積虧損)(附註		
	1770		遞延退休金成本(附註四(十二))	-	-
304	-		四(十五))	(108,771)	(1)
672,587	8				
	1780		其他無形資產(附註四(七)及六)	267,804	3
275,464	3	3610	少數股權	61,721	1
111,526	1				
				-----	---
				-----	---
				-----	---
	17XX		無形資產合計	267,804	3
275,768	3	3XXX	股東權益總計	4,532,139	53
4,755,064	59				
				-----	---
				-----	---
			其他資產		
	1820		存出保證金	10,851	-
10,903	-				
	1830		遞延費用	1,000	-
1,680	-		重大承諾事項及或有負債(附註		
	1840		長期應收票據及款項	-	-
1,066	-		四(七)(十一)、五及七)		

	1860	遞延所得稅資產(附註四(十))	79,196	1
102,244	2			
	1880	其他資產 - 其他	8,304	-
7,963	-			
-----	---		-----	---
	18XX	其他資產合計	99,351	1
123,856	2			
-----	---			
	1XXX	資產總計	\$ 8,607,013	100
8,049,247	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 8,607,013	\$
100	\$ 8,049,247	100		
=====	=====		=====	=====
=====	=====		=====	=====

請參閱後附合併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。

經理人： 負責人：

主辦會計：

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)為新台幣元外)

86 年 度		87 年 度	
額	%	金 額	% 金
營業收入(附註五)			
231,663	4310	\$ 250,486	9
	8		\$
2,517,216	4410	2,654,205	91
	92		
3,737	4650	2,494	-
	-		
2,752,616		2,907,185	100
	100		
營業成本(附註五)			
(35,240)	5310	(38,135)	(2)
	(1)		
	5410	(1,808,743)	(62)

(1,680,015)	(61)				
	5650	技術服務費用	(3,792)	-	
(4,249)	-				
-----	-----		-----	-----	
	5000	營業成本合計	(1,850,670)	(64)	
(1,719,504)	(62)				
-----	-----		-----	-----	
	5910	營業毛利	1,056,515	36	
1,033,112	38				
-----	-----		-----	-----	
		營業費用(附註五)			
	6100	推銷費用	(46,057)	(2)	
(38,588)	(2)				
	6200	管理及總務費用	(481,563)	(16)	
(365,253)	(13)				
-----	-----		-----	-----	
	6000	營業費用合計	(527,620)	(18)	
(403,841)	(15)				
-----	-----		-----	-----	
	6900	營業淨利	528,895	18	
629,271	23				
-----	-----		-----	-----	
		營業外收入			
	7110	利息收入	32,723	1	
16,301	1				
	7140	處分投資利益	25,614	1	
41,061	1				
	7480	什項收入	32,452	1	
18,307	1				
-----	-----		-----	-----	
	7100	營業外收入合計	90,789	3	

75,669	3						
-----		-----		-----		-----	
		營業外支出					
	7510	利息費用(附註五)	(	144,940)	(	5)	
(	63,760)	(	2)				
	7520	投資損失	(	586,675)	(	20)	
(	92,419)	(	4)				
	7610	停工損失(附註八)	(	5,774)		-	
(	7,650)						
	7880	什項支出	(	10,006)	(	1)	
(	6,794)						
-----		-----		-----		-----	
	7500	營業外支出合計	(	747,395)	(	26)	
(	170,623)	(	6)				
-----		-----		-----		-----	
	7900	繼續營業部門合併稅前淨(損)利	(	127,711)	(	5)	
534,317	20						
	8110	所得稅費用(附註四(十))	(	89,040)	(	3)	
(	159,780)	(	6)				
	9400	少數股權淨損		49,805		2	
82,824	3						
-----		-----		-----		-----	
	9600	本期合併淨(損)利	(\$	166,946)	(	6)	\$
457,361	17						
=====		=====		=====		=====	
		簡單每股(虧損)盈餘					
		(附註四(十六))					
	9950	本期合併淨(損)利	(\$	0.39)			\$
1.06							
=====		=====		=====		=====	

未分配盈餘

公積 法定盈餘公積 (累積虧損) 普通股股本 少數股權 資本

86 年 度

		86年1月1日餘額		\$	3,000,000	\$	
203	\$	135,484	\$	1,061,992	\$	194,350	\$
4,392,029							
		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年度合併淨利					
-		-	457,361		-		-
457,361		86年度少數股權淨損					
-		-	-	(	82,824)		-
(	82,824)						

		86年12月31日餘額		\$	3,750,000	\$	

269	\$	220,682	\$	672,587	\$	111,526	\$
4,755,064							

=====	=====	=====	=====
=====	=====	=====	=====

87 年 度

		87 年 1 月 1 日餘額		\$	3,750,000	\$
269	\$	220,682	\$	672,587	\$	111,526
4,755,064						

85 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 年度合併淨損		-	-	-
-		-	(	166,946)	-	-
(	166,946)					
		87 年度少數股權淨損		-	-	-
-		-	-	(	49,805)	-
(	49,805)					

-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----

		87 年 12 月 31 日餘額		\$	4,312,500	\$
278	\$	266,411	(	108,771)	\$	61,721
4,532,139						

=====	=====	=====	=====
=====	=====	=====	=====

	本期合併淨(損)利	(\$ 166,946)
\$ 457,361		
	調整項目：	
	少數股權淨損	(49,805)
(82,824)		
	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	446,905
2,020		
	折舊費用	328,191
286,052		
	處分固定資產淨損	1,337
1,245		
	營業器具轉列費用數	15,523
16,511		
	各項攤提	8,340
8,242		
	資產及負債科目之變動：	
	應收票據淨額	9,597
(6,275)		
	應收帳款淨額	11,778
(14,433)		
	其他應收款	(18,874)
1,792		
	存貨	(138,729)
(138,291)		
	預付費用	(4,050)
(3,328)		
	預付款項	24,159
2,825		
	遞延所得稅淨資產	10,693
34,206		
	其他流動資產	(37)
1,329		
	遞延退休金成本	304

297			
-		長期應收票據及款項	1,066
32,612		應付票據	(25,319)
(45,533)		應付帳款	72,631
113,110		應付所得稅	(113,110)
(40,609)		應付費用	49,430
52,961		其他應付款	(3,786)
50,176		預收款項	3,634
(82)		其他流動負債	1,311
14,404		遞延收入	8,989
18,559		應計退休金負債	8,537
-----			-----
811,666		營業活動之淨現金流入	595,925
-----			-----

(續 次 頁)

晶華國際酒店股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國87年及86年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

86 年 度	87 年 度
-----	-----
投資活動之現金流量	

短期投資淨減少	(\$ 1,103,536)
\$ 39,707	
長期投資增加	(800,000)
(9,000)	
購置固定資產	(691,115)
(837,979)	
處分固定資產價款	1,257
502	
陳飾品增加	(341)
(28)	
存出保證金減少(增加)	52
(8,242)	
-----	-----
投資活動之淨現金流出	(2,593,683)
(815,040)	

-----		-----
	理財活動之現金流量	

129,573	短期借款增加	51,871
(55,009)	應付短期票券增加(減少)	377,140
709,100	長期借款本期舉借數	320,000
(53,684)	長期借款本期償還數	(76,386)
26,235	存入保證金增加	21,660
(3,834)	發放董監酬勞	(2,058)
(4,101)	發放員工紅利	(7,668)
-----		-----
748,280	理財活動之淨現金流入	684,559
-----		-----
744,906	本期現金及約當現金(減少)增加	(1,313,199)
735,492	期初現金及約當現金餘額	1,480,398
-----		-----
\$ 1,480,398	期末現金及約當現金餘額	\$ 167,199
=====		=====

現金流量資訊之補充揭露

\$ 60,004	本期支付利息 (未含資本化利息)	\$ 133,257
		=====
\$ 9,744	本期支付所得稅	\$ 217,702
		=====
	支付現金、簽發票據及賒欠購入固定資產：	
\$ 675,674	固定資產本期增添數	\$ 778,756
245,927	加：期初未付款	134,965
(134,965)	減：期末未付款	(222,606)
-----		-----
\$ 786,636	支付現金	\$ 691,115
		=====

請參閱後附合併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。

主辦會計： 負責人：

經理人：

晶華國際酒店股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 87 年及 86 年 12 月 31 日

單位：

新台幣仟元
別註明者外)

(除特

一、合併財務報表編製個體概述

(一)晶華國際酒店股份有限公司(以下簡稱本公司)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 87 年 12 月 31 日止，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等業務。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。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

為 42.28%及 49.56%。

(二)列入合併財務報表編製個體內之子公司概述：

4 月 29 日，並

87 年 12 月 31 日

普通股。天

池等觀光育

持股比例均為

月，並於民國 82

日止，實收資

港晶華主要

經營國際觀

12 月 31 日本公

務報表各科

1.天祥晶華飯店股份有限公司(以下簡稱天祥晶華)設立於民國 81 年
於民國 86 年 1 月開始主要營業活動。經歷次增減資後，截至民國
止，實收資本總額為\$260,000，每股面額為新台幣 10 元，全數發行
祥晶華主要經營業務為旅館業務及風景區育樂事業、網球場、游泳
樂事業之管理諮詢顧問。民國 87 年及 86 年 12 月 31 日本公司對其
54.99%。

2.中港晶華股份有限公司(以下簡稱中港晶華)設立於民國 81 年 7
年 7 月開始主要營業活動。經歷次增資後，截至民國 87 年 12 月 31
本額為\$3,800,000，每股面額為新台幣 10 元，全數發行普通股。中
營業項目為委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓供出租、出售及
光旅館，並附設中西餐廳、咖啡廳及會議廳等。民國 87 年及 86 年
司對其持股及表決權比例均為 50%，故本公司依規定將中港晶華財
目餘額之半數予以合併，編入合併報表。

~ 10 ~

二、重要會計政策之彙總說明

(一)合併報表編製原則

之往來交易

50%之子公

合併財務報表係依財務會計準則公報第 7 號之規定編製，上述各公司間
均於編製合併財務報表時予以沖銷；另本公司對持有表決權之股份恰為

時，將其各

司，依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，於編製合併財務報表

科目餘額之半數予以合併。

(二)流動與非流動項目之劃分標準

4年)作為

除中港晶華因建屋出售之營業週期通常長於一年，故依營業週期(通常為

劃分流動與非流動之標準外，其餘資產負債科目均以一年為劃分標準。

(三)約當現金

高度流動性

為配合現金流量表之表達，約當現金係指同時具備下列條件之短期且具

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。

(四)外幣交易

期匯率折算

本公司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

幣資產負債

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

列為當期損

餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額

益。

(五)短期投資

市價孰低法

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

價回升時則

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

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。

(六)備抵呆帳

及應收帳款

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

等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(七)存 貨

之待售房地
備抵跌價損
額比較法，

- 1.以取得成本為入帳基礎，旅館商品之成本結轉採移動平均法，建設部採建坪比率及土地持分比率分攤成本。期末除就呆滯及過時存貨提列外，並採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，係採總額比較法，
- 2.在建土地及工程並依一般公認會計原則將其有關利息資本化。

~ 11 ~

(八)長期股權投資

下且對被投
市場交易者
例達 20%以
本與股權淨

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%以下且對被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法評價。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，則採權益法評價；投資日投資成本與股權淨值之差額，按 5 年平均攤銷。

(九)遞延推銷支出

認列售屋損
轉銷。

係中港晶華預售房地之推銷支出，發生時列為流動資產。採全部完工法益時，於完成售屋時轉銷；採完工比例法時，則依銷售面積及完工比例轉銷。

(十)固定資產

化。
均法提列。
之耐用年數

-
- 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。主要固定資產除房屋及建築為 5~50 年外，餘為 3~15 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 3~5 年平均

攤提；其餘

營業器具則於實際破損時轉列為費用。

性維護或修

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

業外收支項

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

下，處分利益並按稅後淨額於當期轉列資本公積。

(十一)其他無形資產(設定地上權)

1. 本公司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。

2. 天祥晶華為取得地上權而給付之權利金，自土地使用權設定登記完

成移轉日起

，按設定剩餘期限 36 年平均攤銷。

(十二)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，係於實際處分時再沖銷成本。

(十三)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。

~ 12 ~

(十四)退休金計劃及淨退休金成本

係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

資產之預計報酬，以及未認列過渡性淨給付義務、退休金損益與前期
服務成本之
攤銷數。

(十五)收入及成本

本配合收入

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

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. 中港晶華投資興建房屋，若符合完工比例法之條件者，以完工比例

法認列售屋

損益；反之，則以全部完工法認列損益。

(十六)所得稅

作跨期間

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，

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. 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

庫存現金及週轉金

\$ 13,300 \$

11,457	支 票 存 款	12,077	
24,931	活 期 存 款	25,475	
21,459	定 期 存 款	55,000	
—	商 業 本 票	61,347	
1,422,551			

		\$	167,199
1,480,398			\$

(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

86年 12月 31日	87年 12月 31日
-----	-----
應 收 票 據	\$ 6,341 \$
15,938	
應 收 帳 款	76,374
86,857	
減：備抵呆帳	(1,501)
(206)	
-----	-----
102,589	\$ 81,214 \$
=====	=====

(四)存 貨

年 12月 31日	87年 12月 31日	86
-----	-----	
旅館商品：		
食 品	\$ 16,832 \$	
12,927		
飲 料(含酒類)	11,300	
7,936		
香 煙	207	
221		
商 品	126	
—		
-----	-----	
小 計	28,465	

21,084			
-----		-----	
	營建工程：		
	待售房地	705,194	
—			
	在建土地	—	
269,433			
	在建工程	—	
329,659			
-----		-----	
	小 計	705,194	
599,092			
-----		-----	
	存貨總計	\$ 733,659	\$
620,176			
=====		=====	

1. 中港晶華取得之台中市西區麻園頭段地號 9-1 等 10 筆土地(經合併後變更爲 7 筆)，規劃建築爲地下 6 層，地上 32 層之綜合性商業觀光大樓，除規劃保留之飯店區及民國 85 年度簽訂出租予他公司經營之百貨商場區外，餘係對外銷售。土地及工程成本係依據對外銷售部份及自用或出租部份之樓地板面積比例，分別攤列爲存貨及固定資產。前述工程未符合依完工比例法認列工程損益之條件，截至民國 87 年及 86 年 12 月

31 日止有關事項揭露如下：

		87年 12月 31日	86

	已預售合約總價款	\$ 709,950	\$
717,120	估計總成本	\$ 776,924	\$

821,550	完工比例	100%
88.22%	完工年度	87年
87年	累積已認列利益	\$ — \$
—		

~ 14 ~

2.民國 87 年度及 86 年度利息資本化列為存貨之金額分別為\$12,913 及 \$14,514。

(五)長期投資

1.長期股權投資明細如下：

價 值		87 年 12 31 日 持 帳 面
-----	被 投 資 公 司	股 比 例 87 年 12 月 31 日
86 年 12 月 31 日	-----	-----
-----	採權益法評價：	
771	東麒股份有限公司(東麒)	30.00% \$ — \$
2,468	台灣柏泰瑞股份有限公司(柏泰瑞)	24.99% 2,362
8,479	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% 66,584
—	晶淼投資股份有限公司(晶淼)	99.99% 87,035
	採成本法評價：	
	東南亞投資股份有限公司	1.98% 200,000

帳面價值	原始成本	累計折舊
1,253,532	\$ 1,253,532	\$ —
2,339,611	3,062,737	(723,126)
21,041	28,597	(7,556)
9,426	17,844	(8,418)
14,680	17,607	(2,927)
3,937	14,200	(10,263)
111,776	111,776	—
935,734	1,720,649	(784,915)
676,529	676,529	—
5,366,266	\$ 6,903,471	(\$ 1,537,205)

~ 15 ~

86 年 12 月 31 日

帳面價值 原始成本 累計折舊

1,067,854	土地	\$ 1,067,854	\$ —	\$
1,638,507	房屋及建築	2,278,753	(640,246)	
8,549	電腦通訊設備	13,890	(5,341)	
8,984	污染防治設備	15,884	(6,900)	
6,679	運輸設備	7,408	(729)	
3,314	辦公設備	12,684	(9,370)	
90,324	營業器具	90,324	—	
940,003	其他設備	1,548,192	(608,189)	
1,144,358	未完工程及預付設備款	1,144,358	—	
4,908,572		\$ 6,179,347	(\$ 1,270,775)	\$

民國 87 年度及 86 年度固定資產之利息資本化金額分別為 \$44,124 及 \$49,397。

(七)其他無形資產－設定地上權

86 年 12 月 31 日		87 年 12 月 31 日	
150,900	支付予創辦人之權利金	\$ 150,900	\$
103,222	支付予台北市政府之權利金	103,222	

2,381	支付予台灣中國旅行社之權利金	2,381	
80,684	土地收購補償費	80,684	
44,884	其 他	44,884	

382,071		382,071	
(106,607)	減：累計攤提	(114,267)	

275,464		\$ 267,804	\$
			=====

1. 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，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。
2. 天祥晶華之地上權係支付台灣中國旅行社權利金後，向國有財產局設定地上權(1,170.675 坪)，期限至民國 118 年，合約之主要內容尚包括：
- (1) 每年地租係按公告地價(惟未規定公告地價者按不動產評議地價)年息百分之五計算。
- (2) 設定地上權期滿時，該地上所有之建築物，將無條件歸國有財產局所有。

(八)短期借款

86年 12月 31日	87年 12月 31日
-----	-----
購料借款	\$ 871 \$
—	
信用借款	263,500
212,500	
-----	-----
212,500	\$ 264,371 \$
=====	=====
利率區間	4.8 % ~ 9.68%
8.325%~ 9.15%	
=====	=====

(九)應付短期票券

86年 12月 31日	87年 12月 31日
-----	-----
應付商業本票發行面值	\$ 699,500 \$
318,000	
減：未攤銷折價	(6,215)
(1,855)	
-----	-----
316,145	\$ 693,285 \$
=====	=====

利率區間	5.5 % ~ 6.5 %	6.4
% ~ 8.2 %		

(十)所得稅		87 年 度	86
年 度			
	所得稅費用(利益)	\$ 89,040	\$
159,780	遞延所得稅資產淨變動	(10,693)	
(34,171)	短期票券分離課稅額	(6,370)	
(2,984)	以前年度所得稅高估數	360	
69	暫繳及扣繳稅款	(98,586)	
(9,734)			
	應付(退)所得稅	(\$ 26,249)	\$
112,960			

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	

\$ 363,185	遞延所得稅資產總額
	\$ 573,295
(255,157)	備抵評價
	(475,960)

	\$ 97,335

212,564	53,141		
		遞延收入	64,670
58,681	14,670		16,168
		設定地上權	19,640
20,138	5,034		4,910
		開辦費	61,193
82,725	20,681		15,298
		職工福利金	660
880	220		165
		虧損扣抵	526,372
227,626	56,907		131,593
		投資抵減	206,748
206,748			
-----			-----
			555,156
357,401		備抵評價	(475,960)
(255,157)			-----
-----			79,196
102,244			-----
-----			\$ 97,335
\$ 108,028			=====

3. 本公司及中港晶華之營利事業所得稅結算申報，除本公司民國 83 年度尚未核定外，其餘均經稅捐稽徵機關核定至民國 85 年度；而天祥晶華自民國 81 年度成立以來，其營利事業所得稅結算申報，除民國 82、84 及 85 年度業已核定外，餘尚未經稅捐稽徵機關核定。
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核定應

法提起行政救

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

濟中，惟基於穩健原則，本公司業已估列該項稅款。

業之標準，本

5.本公司轉投資之中港晶華，因該公司符合促進產業升級條例重要投資事

止，尚未使用部份

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

計約\$14,514，有效期間至民國 91 年度止。

展遲延地區之

6.天祥晶華投資於資源貧瘠地區，符合促進產業升級條例投於資貧瘠或發

日止，尚未使用

標準，該公司依規定適用投資抵減之租稅優惠，截至民國 87 年 12 月 31

部份計約\$206,748，有效期間至民國 91 年度止。

虧損扣抵之有效

7.截至民國 87 年 12 月 31 日止，天祥晶華及中港晶華估算於以後年度享受

時限及金額如下：

~ 18 ~

額	最 後 抵 減 年 度	金

4,639	民國 88 年	\$
9,288	民國 89 年	
11,855	民國 90 年	
210,798	民國 91 年	
289,792	民國 92 年	

526,372		\$

=====

(十一)長期借款

86年 12月 31日		87年 12月 31日	
-----		-----	
	觀光事業借款	\$ 410,000	\$
200,000	中長期擔保借款	455,126	
417,270	參與公共建設借款	380,294	
384,536	長期產業東移借款	320,000	
320,000		-----	
-----		1,565,420	
1,321,806	減：一年內到期部份	(144,563)	
(26,266)	一營業週期內到期部份	(130,950)	
(178,570)		-----	
-----		\$ 1,289,907	\$
1,116,970		=====	
=====	利率區間	6.795%~9.475%	
6.575%~ 9.13%		=====	
=====			

1. 中港晶華為取得交通銀行等 9 家聯貸借款額度共 16 億元，分 9~18.5 年分期償還，除附註六所述之擔保品外，尚出具保證票據 16 億元作為長期借款之擔保品，另配合還款期限開立分期到期之還款本票計\$300,644。天祥晶華為取得交通銀行借款

額度 9 億 9 仟萬

還。

權。

會決議之反面

年底、84 年底及

四億元。若未

日止，就本金

主辦銀行得

晶華依承諾書

不虞匱乏，乃與

華並已於民國

商場之建物於

承租人願無條

元，提供附註六所述之擔保品作為長期借款之擔保，分 10~12 年分期償

2. 依天祥晶華之貸款合約規定，天祥晶華非經貸款銀行同意不得拋棄地上

3. 按中港晶華之貸款合約規定：

(1) 在本計劃全棟建物未能辦理抵押權設定前，由中港晶華出具經董事

承諾書予主辦銀行。該建築物業於民國 87 年 11 月辦妥抵押設定。

(2) 中港晶華出具經董事會決議之承諾書予主辦銀行，承諾於民國 83

85 年底前視財務狀況需求，分別辦妥現金增資新台幣四億、二億及

依承諾期限履行，應自承諾期限屆滿之日起至辦妥增資手續之前一

未還餘額，依年息百分之一按日計算違約罰款，每一個月計付一次，

視情況暫停本案之後續撥款或宣告本案之本息全部即日到期。中港

之約定，原須於民國 84 年 12 月底辦理現金增資二億元，後因資金

主辦銀行兩度協議將前述增資計劃延至民國 86 年底前辦妥，中港晶

86 年 8 月收足該二億元股款。

(3) 中港晶華出具經董事會決議之承諾書予主辦銀行，承諾本計畫百貨

出租時，應於租賃契約內註明如主辦銀行有實行抵押權之必要時，

件放棄租賃權。

~ 19 ~

(十二)退休金計劃

規定，其退休

1. 本公司及子公司之職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工，依該辦法

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. 本公司及子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，

其中本公司及中港晶華分別以民國 87 年及 86 年 10 月 31 日為衡量日

完成精算評估，天祥晶華分別以民國 87 年及 86 年 12 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：

年	87	年	86
-----	-----		
折現率	6.50%		
6.75%			
未來薪資水準增加率	4%~4.5%		
4%~5%			
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 12 月 31 日提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

86	年	87	年
-----	-----		
	給付義務		
	既得給付義務	(\$	12,508)
(\$	11,636)		
	非既得給付義務	(	47,159)
(	43,782)		
-----	-----		
	累積給付義務	(	59,667)

(55,418)		
	未來薪資增加之影響數	(24,785)
(22,914)		
-----		-----
	預計給付義務	(84,452)
(78,332)		
—	退休基金資產公平價值	4,081
-----		-----
	提撥狀況	(80,371)
(78,332)		
6,198	未認列過渡性淨給付義務	5,721
	未認列退休金利益	(42,326)
(35,971)		
(334)	應補列之退休金負債	—
-----		-----
	應計退休金負債	(\$ 116,976)
(\$ 108,439)		
=====		=====
	最低退休金負債	\$ 55,586
(\$ 55,418)		
=====		=====
	既得給付	\$ 12,508
\$ 11,636		
=====		=====

~ 20 ~

4. 民國 87 年度及 86 年度淨退休金成本包括：

87 年 度

86 年 度

	服 務 成 本	\$ 14,965
\$ 17,127	利 息 成 本	5,587
5,262	基金資產之預期報酬	(170)
—	未認列過渡性淨給付義務	478
477	未認列退休金利益	(4,626)
(1,033)		-----
		\$ 16,234
		=====
		=====

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。

(十三)普通股股本

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 辦理轉增資，並於民國 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。

(十四)法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘於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 87 年 12 月 31 日止，帳列之法定盈餘公積係本公司歷年自盈餘中分別提

列至民國 86 年度爲止之累積數。

(十五)未分配盈餘(累積虧損)

先彌補以往年
會決議另提列

1. 依本公司章程規定，每期決算之盈餘除依法提列應繳納所得稅外，並
度虧損，次就其餘額提列百分之十爲法定盈餘公積，必要時得經股東

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. 截至民國 87 年 12 月 31 日止，本公司、天祥晶華及中港晶華股東可扣

抵稅額帳戶餘額
則其稅額可扣
民國 87 年度
盈餘可供分配。

估計分別約爲\$77,000、\$9 及\$1,614，如分配屬民國 87 年度之盈餘，
抵比率爲零。關於本公司於兩稅合一實施前之未分配盈餘爲\$58,184，
則爲淨損\$166,946，而天祥晶華及中港晶華於兩稅合一實施前後並無

~ 21 ~

(十六)簡單每股(虧損)盈餘

86 年 度		87 年 度
457,361	本期淨(損)利 (A)	(\$ 166,946) \$
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)	\$
=====		

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及與本公司之關係：

關 係	關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之
-----	-----	-----
公 司	東雲股份有限公司(東雲)	對本公司採權益法評價之投資公
	晶鑫投資股份有限公司(晶鑫)	本公司之子公司
	晶淼投資股份有限公司(晶淼)	本公司之子公司
	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
	台灣中國旅行社股份有限公司 (中國旅行社)	天祥晶華之法人股東
人董事之代	建台水泥股份有限公司 (建台水泥)	該公司董事長為中港晶華主要法 表人

(二)與關係人間之重大交易事項：

1. 營業收入

	87 年 度		86 年 度	
度				
-----	-----		-----	
末應收款	期未應收款		期	
額	餐旅服務收入	餘 額	餐旅服務收入	餘 額
-----	-----	-----	-----	-----
585	中國旅行社	\$ 4,376	\$ 668	\$ 3,996
		=====	=====	=====

2. 租金支出及應付租金

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，該場地係向東華承租，其租金係按該會館每月營業額之 15% 計算，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計 \$754 及 \$3,728。

~ 22 ~

3. 諮詢顧問費

	87 年 度		86
年 度			
-----	-----		-----
9,606	東帝士	\$ 10,158	\$
		=====	=====

4. 財產交易

- 約，購買台中市
中國生產力中
\$3,282,880
由本公司與
87年12月31
行公司向關
67,399，經該會
並應依該會
益時，應按
得價款較鑑價
第39304號
- (1) 中港晶華於民國81年6月26日與本公司及東雲簽定土地買賣契約，購買台中市西區麻園頭段地號9-1等10筆土地(經合併後變更爲7筆)，經參酌心及聯合建築經理股份有限公司出具之鑑價報告(鑑價金額分別爲\$3,282,880及\$3,346,796)而簽定之合約總價爲\$3,255,202。
- (2) 本公司與東雲出售上開土地之利益，係屬未實現利益已予遞延，並由本公司與東雲各持50%，其中本公司認列之未實現利益\$349,815，截至民國87年12月31日止尙未實現，並已於編製合併報表時予以沖銷。
- (3) 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\$1,461,235高約\$67,399，經該會核定中港晶華應於有盈餘年度提列特別盈餘公積\$67,399，本公司並應依該會(83)台財證(一)第32562-1號函規定，嗣後於認列該公司之投資收益時，應按持股比例提列相對數額之特別盈餘公積。
- (4) 天祥晶華於民國81年5月2日簽約向中國旅行社購買房地，因取得價款較鑑價金額高\$4,324，經奉財政部證券暨期貨管理委員會(84)台財證(一)第39304號函規定，應於嗣後有盈餘年度提列特別盈餘公積\$4,324。

5. 承諾事項/存入保證金

- 合性商業觀光
自民國87年
(每月每坪
年12月31日止
- (1) 中港晶華於民國85年11月與建台水泥簽訂台中市西區麻園頭段綜合性商業觀光大樓百貨商場區租賃契約，租賃期間自交屋日起爲期20年，租金則自民國87年4月1日起依當月營業額之6.9%~6.75%計算，如未達約定基本租金800元，並且每三年調整一次)則依基本租金收取。惟截至民國87

，因該大樓之百貨商場區尚未裝修完工，故每月租金及起算起點尚未完成協議

(2) 建台水泥並依租賃契約約定，於簽約時交付履約保證金計\$150,000，其簽約日至交屋日依郵政儲金一年期定存利率計算之利息，於第一年應收租金中抵扣之

。民國 87 年度及 86 年度之利息費用分別計\$9,454 及\$8,862，民國 87 年及 86 年 12 月 31 日之應付利息分別計\$19,898 及\$10,444。

6. 背書保證

1. 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：

~ 23 ~

		87 年
12 月 31 日		

100,000	晶 鑫	\$
55,000	晶 淼(註)	

155,000		\$

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

2. 中港晶華為發行商業本票及舉借銀行借款，由東雲提供背書保證，截至民國 87 年 12 月 31 日止，其金額為\$200,000。

六、質押之資產

截至民國 87 年及 86 年 12 月 31 日止，本公司及子公司資產提供擔保明細

如下：

價 值	資 產 名 稱	擔 保 之 性 質	帳 面
			87 年 12 月 31 日
86 年 31 月 12 日			
71,974	短期投資－建台水泥股 份有限公司之股票	銀行履約保證	\$ 44,573 \$
599,092	存 貨	長期借款	705,194
2,969,476	固定資產	"	3,636,235
2,087	其他無形資產－設定地 上權	"	2,021
3,642,629	合 計		\$ 4,388,023 \$

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(七)、(十一)及五之說明外，其他重大承諾事項如下：

(一)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，連續支付 72 個月。

(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，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。

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

份有限公司之

部份股票，做爲履行支付麗晶公司基本服務費及獎勵金之擔保品。

(二)

1. 本公司與子公司簽訂之主要租賃契約如下：

~ 24 ~

承 租 人	租 賃 標 的 物	期 間	租 金 計 算 及 收 取 方 式
多友免稅商店 股份有限公司	晶華酒店地下第 1、2 層	自民國 79 年 7 月 16 日 起至 89 年 7 月 15 日止 計 10 年	第一年每月租 金\$10,504，同 管理費\$1,000； 每月租金 之大樓公共 五年起，租 理費逐年調高
			第二年至第四年 \$11,029，同期間 管理費\$1,050；第 金及大樓公共管 5%。
保士企業股份 有限公司	晶華酒店地下第 4 及 5 層	自民國 85 年 9 月 1 日 起至 88 年 8 月 31 日止	每停車位每月計 人調高停車費

\$10，若承租

時，租金亦應依

計 3 年

停車費調高之比

率調整之。

保魁企業股份 中港晶華地下第 自百貨商場正式開幕 每月租金\$1,075
有限公司 3~6 層停車場 日起計算，為期 3 年

(三)截至民國 87 年 12 月 31 日止，本公司與有關廠商簽訂之工程合約，其總價計\$3,931，

並已依約支付\$2,928，餘款將依工程進度陸續支付。

(四)天祥晶華參與投標花蓮農場開發興建飯店計劃，並已於得標時繳交保證金\$8,000，

其合約目前仍在洽談中。

(五)截至民國 87 年 12 月 31 日止，中港晶華已簽訂預售房地合約總價為\$709,950，並依約

預收房地款計\$185,488。

(六)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約為\$13,000。

八、重大之災害損失

天祥晶華民國 87 年度及 86 年度因受颱風侵襲之影響，致部份期間無法營業，該段期間

之營業費用分別計\$5,774 及\$7,650，帳列「營業外支出—停工損失」。

九、重大之期後事項

本公司於民國 88 年 1 月 28 日經董事會決議轉投資\$600,000 成立鑫淼投資股份有限公司

，持股比例為 99.99%。

十、其他—財務報表表達

(一)中港晶華及天祥晶華民國 86 年度財務報告若干科目業經重分類，俾與民國 87 年度

財務報表比較。

(二)本公司及子公司民國 87 年及 86 年 12 月 31 日與營建及長期工程合約相關之資產及負

債，依營業週期劃分為流動性科目及金額如下：

87 年 12 月 31 日 86

年 12 月 31 日

599,092	存 貨	\$	705,194	\$
34,078	其他流動資產		34,078	
180,773	預收房地款		185,488	
178,570	一營業週期內到期之長期負債		130,950	

~ 25 ~

(三)衍生性金融商品

無此事項。

(四)非衍生性金融商品

31 日		87 年 12 月	
-----		帳 面 價 值	公
平 價 值		-----	
-----	資 產		
167,199	現金及約當現金	\$	167,199 \$
1,338,333	短期投資		1,338,333
116,482	應收款項		116,482
364,900	長期股權投資		364,813
10,851	存出保證金		10,851
	負 債		

		部門損益				\$ 135,771	\$
312,308	\$	176,182	\$	3,867	(\$ 89,860)	\$	—
530,534							\$

公司一般收入

89,150

投資損失

(586,675)

利息費用

(144,940)

公司一般費用

(15,780)

稅前合併淨利

(\$ 127,711)

可辨認資產

2,936,367	\$	188,015	\$	461,187	\$	123,949	\$	2,577,491	\$
6,287,009								—	\$

採權益法評價之長期投資投資

364,813

公司一般資產

1,955,191

資產合計

\$ 8,607,013

折舊費用

167,056	\$	19,862	\$	—	\$	13,219	\$	128,054	\$
328,191								—	\$

					採權益法評價之長期投資投資
11,718					
					公司一般資產
1,874,386					

					資產合計
\$ 8,049,247					

									折舊費用
156,770	\$	18,725	\$	73	\$	11,254	\$	99,230	\$
286,052								—	\$

									攤銷費用
4,934	\$	915	\$	—	\$	71	\$	2,322	\$
8,242								—	\$

									資本支出金額
116,751	\$	12,054	\$	457,475	\$	12,273	\$	77,121	\$
675,674								—	\$

1. 本公司及子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、商業大樓出租及出售與旅館管理之諮詢顧問等五大類，上表所列之部門收入係指來自母公司及合併子公司以外客戶之銷貨收入及來自母公司及合併子公司以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跌價損失。

(4) 長期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：本公司及合併子公司無國外營運機構，故不適用。

(三)外銷銷貨資訊：本公司及合併子公司無外銷銷貨，故不適用。

(四)重要客戶資訊：本公司及合併子公司民國 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。

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				
87 年 度 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
晶淼投資股份有 限公司	87.04	—	300,000	—	—	—	—	—	—	"	"	—	"
東南亞投資股份 有限公司	87.09	—	200,000	—	—	—	—	—	—	"	"	—	"
86 年 度 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	\$ —
								(註 2)	
—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。