

2704

國賓大飯店股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇三年一月一日至九月三十日
及民國一〇二年一月一日至九月三十日

地址：台北市中山北路二段63號

電話：(02)2100-2100

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-18
(四) 重大會計政策之彙總說明	19-20
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六) 重要會計項目之說明	20-40
(七) 關係人交易	40-44
(八) 質押之資產	44
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44-46
(十) 重大之災害損失	46
(十一) 重大之期後事項	46
(十二) 其他	46-51
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	52、56-58
2. 轉投資事業相關資訊	52、59-60
3. 大陸投資資訊	53
(十四) 部門資訊	53-55

會計師核閱報告

國賓大飯店股份有限公司 公鑒：

國賓大飯店股份有限公司及其子公司民國一〇三年九月三十日及民國一〇二年九月三十日之合併資產負債表、民國一〇三年七月一日至九月三十日、民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇三年一月一日至九月三十日及民國一〇二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇三年一月一日至九月三十日及民國一〇二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，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，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司其同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一〇三年九月三十日及民國一〇二年九月三十日之資產總額分別為 2,616,171 千元及 2,618,442 千元，分別佔合併資產總額之 21.51%及 21.66%，負債總額分別為 389,437 千元及 336,540 千元，分別佔合併負債總額之 13.04%及 10.26%，民國一〇三年七月一日至九月三十日、民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇三年一月一日至九月三十日及民國一〇二年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為 102,527 千元、79,313 千元、(65,412)千元及 259,260 千元，分別佔合併綜合損益總額之 23.49%、29.75%、(15.85)%及 48.64%；另，如合併財務報表附註六所述，國賓大飯店股份有限公司及其子公司民國一〇三年九月三十日及民國一〇二年九月三十日採用權益法之投資分別為 951,221 千元及 825,446 千元，民國一〇三年七月一日至九月三十日、民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇三年一月一日至九月三十日及民國一〇二年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之損益之份額分別為 10,170 千元、8,133 千元、2,761 千元及 2,992 千元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為 35,608 千元、11,606 千元、27,012 千元及(5,460)千元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露之有關子公司及被投資公司相關資訊，亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述之子公司及被投資公司民國一〇三年一月一日至九月三十日及民國一〇二年一月一日至九月三十日之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務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及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第1000002854號

金管證六字第0950104133號

林 素 雯 林素雯



會計師：

林 麗 凰 林麗凰



中華民國一〇三年十月三十日

國賓大飯店股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國一〇三年九月三十日、民國一〇二年十二月三十一日及民國一〇二年九月三十日
(民國一〇三年及民國一〇二年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇三年九月三十日		一〇二年十二月三十一日		一〇二年九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四、六	\$362,724	3	\$372,979	3	\$353,980	3
1125	備供出售金融資產—流動	四、六	2,838,359	23	2,841,809	23	2,816,835	23
1150	應收票據淨額	四、六	15,560	0	19,199	0	11,773	0
1170	應收帳款淨額	四、六	104,750	1	101,159	1	113,351	1
1200	其他應收款	七	5,429	0	1,654	0	8,331	0
130x	存貨	四、六	88,104	1	80,139	1	78,084	1
1410	預付款項	七	112,526	1	95,767	1	104,485	1
1470	其他流動資產	四	7,286	0	3,574	0	16,151	0
11xx	流動資產合計		\$3,529,738	29	3,516,280	29	3,502,990	29
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產—非流動	四、五	807,122	7	750,245	6	737,220	6
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	四、六	35,885	0	38,951	0	38,951	0
1546	無活絡市場之債券投資—非流動	四、六、八	37,407	0	37,390	0	17,390	0
1550	採用權益法之投資	四、六	951,221	8	830,444	7	825,446	7
1600	不動產、廠房及設備	四、六、八	6,470,204	53	6,602,387	55	6,645,679	55
1760	投資性不動產淨額	四、五、六	147,425	1	147,800	1	147,926	1
1840	遞延所得稅資產	四、五、六	121,067	1	122,632	1	121,274	1
1900	其他非流動資產	七	61,683	1	60,888	1	50,203	1
15xx	非流動資產合計		8,632,014	71	8,590,737	71	8,584,089	71
1xxx	資產總計		\$12,161,752	100	\$12,107,017	100	\$12,087,079	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許育瑞



經理人：李昌霖



會計主管：陳榮輝



國華大飯店股份有限公司及其子公司
合併資產負債表(續)

民國一〇三年九月三十日、民國一〇二年十二月三十一日及民國一〇二年九月三十日
(民國一〇三年及民國一〇二年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇三年九月三十日		一〇二年十二月三十一日		一〇二年九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六、八	\$-	-	\$-	-	\$15,000	0
2110	應付短期票券	六、八	136,000	1	89,000	1	133,995	1
2150	應付票據		10,781	0	5,615	0	10,336	0
2170	應付帳款		134,643	1	144,209	1	129,712	1
2200	其他應付款	六、七	484,017	4	332,002	3	413,914	3
2230	當期所得稅負債	四、五、六	40,769	0	45,403	0	26,952	0
2322	一年內到期長期借款	六、八	48,328	1	20,328	0	540,328	4
2399	其他流動負債－其他	四、六	189,496	2	194,576	2	181,595	3
21xx	流動負債合計		1,044,036	9	831,133	7	1,451,832	12
	非流動負債							
2540	長期借款	六、八	1,619,404	13	2,007,650	17	1,492,732	12
2570	遞延所得稅負債	四、六	51,884	1	43,894	0	41,918	0
2640	應計退休金負債	四、五、六	220,540	2	239,904	2	244,791	2
2670	其他非流動負債－其他	七	50,537	0	49,380	0	48,680	1
25xx	非流動負債合計		1,942,365	16	2,340,828	19	1,828,121	15
2xxx	負債總計		2,986,401	25	3,171,961	26	3,279,953	27
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六						
3110	普通股股本		3,669,234	30	3,669,234	30	3,669,234	30
3200	資本公積	六	2,921,464	24	2,911,430	24	2,911,227	24
3300	保留盈餘	六						
3310	法定盈餘公積		517,973	4	482,362	4	482,362	4
3320	特別盈餘公積		195,815	2	195,815	2	195,815	2
3350	未分配盈餘		957,622	8	834,663	7	753,952	6
	保留盈餘合計		1,671,410	14	1,512,840	13	1,432,129	12
3400	其他權益		860,432	7	792,955	7	747,106	7
36xx	非控制權益	六	52,811	0	48,597	0	47,430	0
3xxx	權益總計		9,175,351	75	8,935,056	74	8,807,126	73
	負債及權益總計		\$12,161,752	100	\$12,107,017	100	\$12,087,079	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許育瑞



經理人：李昌霖



會計主管：陳榮輝



國賓大飯店股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年及民國一〇二年七月一日至九月三十日與民國一〇三年及民國一〇二年一月一日至九月三十日

業經核閱，未依一般公認會計準則查核

單位：除每股盈餘外，新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇三年七月一日至九月三十日		一〇二年七月一日至九月三十日		一〇三年一月一日至九月三十日		一〇二年一月一日至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入		\$50,494	100	\$47,227	100	\$2,580,531	100	\$2,340,761	100
5000	營業成本	四、六、七	(30,334)	(62)	(47,355)	(62)	(1,547,680)	(60)	(1,389,053)	(59)
5900	營業毛利		20,160	38	(133)	38	1,032,851	40	951,708	41
6000	營業費用	四、六、七								
6100	推銷費用		(17,470)	(14)	(14,165)	(14)	(337,210)	(13)	(305,051)	(13)
6200	管理費用		(32,801)	(16)	(28,451)	(16)	(370,443)	(14)	(370,571)	(16)
	營業費用合計		(50,271)	(30)	(42,616)	(30)	(707,653)	(27)	(675,622)	(29)
6900	營業利益		70,889	8	(137,566)	8	325,198	13	276,086	12
7000	營業外收入及支出	六								
7010	其他收入		99,125	12	69,984	9	108,356	4	81,346	4
7020	其他利益及損失		94	0	23,224	3	292	0	27,054	1
7050	財務成本		(6,420)	(1)	(7,994)	(1)	(19,639)	(1)	(42,378)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		10,170	1	8,133	1	2,761	0	2,992	0
	營業外收入及支出合計		102,967	12	93,347	12	91,770	3	69,014	3
7900	稅前淨利		173,056	20	150,913	20	416,968	16	345,100	15
7950	所得稅費用	四、六	(11,704)	(1)	(9,398)	(1)	(71,665)	(3)	(57,544)	(3)
8200	本期淨利		161,352	19	141,515	19	345,303	13	287,556	12
8300	其他綜合損益	四、六								
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		248,841	29	117,967	15	48,427	2	254,038	11
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		35,608	4	11,606	2	27,012	1	(5,460)	0
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(9,340)	(1)	(4,504)	(1)	(7,990)	0	(3,162)	0
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		275,109	32	125,069	16	67,449	3	245,416	11
8500	本期綜合損益總額		\$436,461	51	\$266,584	35	\$412,752	16	\$532,972	23
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$163,027		\$139,983		\$342,031		\$280,520	
8620	非控制權益		(1,675)		1,532		3,272		7,036	
			\$161,352		\$141,515		\$345,303		\$287,556	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$438,127		\$265,047		\$409,508		\$525,900	
8720	非控制權益		(1,666)		1,537		3,244		7,072	
			\$436,461		\$266,584		\$412,752		\$532,972	
9750	每股盈餘(元)	四、六								
	基本每股盈餘									
	本期淨利		\$0.44		\$0.38		\$0.93		\$0.76	

(請參閱合併財務報表附註)

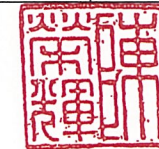
董事長：許育瑞



經理人：李昌霖



會計主管：陳榮輝



國華大飯店股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國一〇二三年及民國一〇二二年一月一日至九月三十日
 (業經核閱，未依一般公認會計原則審核)

單位：新台幣千元

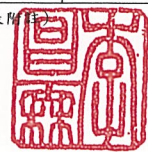
項目	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目 備供出售金融資產未 實現損益	總計	非控制權益	權益總額
	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘 特別盈餘公積	未分配盈餘					
民國一〇二二年一月一日餘額	\$3,669,234	\$2,911,338	\$54,076	\$195,815	\$648,487	\$501,726	\$8,380,676	\$40,358	\$8,421,034	
民國一〇二一年度盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	28,286	-	(28,286)	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(146,769)	-	(146,769)	-	(146,769)	
對子公司所有權權益變動	-	(111)	-	-	-	-	(111)	-	(111)	
民國一〇二二年一月一日至九月三十日淨利	-	-	-	-	280,520	-	280,520	7,036	287,556	
民國一〇二二年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	245,380	245,380	36	245,416	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	280,520	245,380	525,900	7,072	532,972	
民國一〇二二年九月三十日餘額	\$3,669,234	\$2,911,227	\$482,362	\$195,815	\$753,952	\$747,106	\$8,759,696	\$47,430	\$8,807,126	
民國一〇二三年一月一日餘額	\$3,669,234	\$2,911,430	\$482,362	\$195,815	\$834,663	\$792,955	\$8,886,459	\$48,597	\$8,935,056	
民國一〇二二年度盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	35,611	-	(35,611)	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(183,461)	-	(183,461)	-	(183,461)	
對子公司所有權權益變動	-	10,034	-	-	-	-	10,034	-	10,034	
民國一〇二三年一月一日至九月三十日淨利	-	-	-	-	342,031	-	342,031	3,272	345,303	
民國一〇二三年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	67,477	67,477	(28)	67,449	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	342,031	67,477	409,508	3,244	412,752	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	970	970	
民國一〇二三年九月三十日餘額	\$3,669,234	\$2,921,464	\$517,973	\$195,815	\$957,622	\$860,432	\$9,122,540	\$52,811	\$9,175,351	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許育瑞



經理人：李昌霖



會計主管：陳榮輝



國泰建設股份有限公司
 合併現金流量表
 民國一〇二年及民國一〇一年一月一日至九月三十日
 (係經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

項目	一〇一年一月一日至九月三十日	一〇二年一月一日至九月三十日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$416,968	\$345,100
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	275,775	264,941
呆帳費用提列(轉列收入)數	(43)	(156)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	-	(3,918)
利息費用	19,639	42,378
股利收入	(91,331)	(65,244)
利息收入	(1,679)	(1,269)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(2,761)	(2,992)
處分不動產、廠房及設備利益	(26)	(64)
不動產、廠房及設備轉列費用數	11	-
處分投資損失(利益)	-	(23,065)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據(增加)減少	3,639	8,837
應收帳款(增加)減少	(3,548)	(13,945)
其他應收款(增加)減少	(3,771)	(5,191)
存貨(增加)減少	(7,965)	(14,281)
預付款項(增加)減少	(16,759)	(15,268)
其他流動資產(增加)減少	(3,712)	(13,550)
應付票據增加(減少)	5,166	5,193
應付帳款增加(減少)	(9,564)	(5,398)
其他應付款項增加(減少)	(31,652)	(34,263)
其他流動負債—其他增加(減少)	(5,080)	(7,101)
應計退休金負債增加(減少)	(19,364)	(13,582)
營運產生之現金流入(出)	523,943	447,162
收取之利息	1,675	1,224
支付之所得稅	(74,735)	(78,238)
營業活動之淨現金流入(出)	450,883	370,148
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產	-	28,441
以成本衡量之金融資產減資退回股款	3,066	-
取得無活絡市場之債券投資	(17)	(17)
取得採用權益法之投資	(80,000)	(130,000)
處分不動產、廠房及設備	85	115
取得不動產、廠房及設備	(142,849)	(127,388)
其他非流動資產(增加)減少	(795)	(9,110)
收取之股利	91,331	65,244
投資活動之淨現金流入(出)	(129,179)	(172,715)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	-	(3,000)
應付短期票券增加(減少)	47,000	48,003
舉借長期借款	55,000	830,000
償還長期借款(包含一年內到期者)	(415,246)	(959,246)
其他非流動負債—其他增加(減少)	1,157	(2,067)
支付之利息	(19,870)	(21,497)
籌資活動之淨現金流入(出)	(331,959)	(107,807)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(10,255)	89,626
期初現金及約當現金餘額	372,979	264,354
期末現金及約當現金餘額	\$362,724	\$353,980

(請參閱合併財務報表附註)

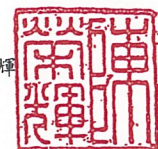
董事長：許育瑞



經理人：李昌霖



會計主管：陳榮輝



國賓大飯店股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇三年九月三十日、民國一〇二年十二月三十一日

及民國一〇二年九月三十日

(民國一〇三年及民國一〇二年一月一日至九月三十日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

國賓大飯店股份有限公司(以下稱本公司)於民國五十一年十一月依公司法及有關法令之規定設立，經兩年之籌建，於民國五十三年十二月一日開始營業，並於民國七十年十二月間成立高雄館加入營運，民國九十年五月新竹館亦開始正式營業。目前本公司主要經營國際觀光旅館業務，並附設餐廳、咖啡廳、酒吧及俱樂部業務。本公司股票自民國七十一年十一月起在台灣證券交易所上市，其註冊地及主要營運據點位於台北市中山北路二段63號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇三年十月三十日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金管會已認可且自2015年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告如下：

新發布、修訂及修正準則或解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
2010年國際財務報導準則之改善	2010年7月1日或2011年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正：「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正：「嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正：「金融工具：揭露」	2011年7月1日
國際會計準則第12號之修訂：「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

新發布、修訂及修正準則或解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正：「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第19號之修改：「員工福利」	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正：「政府借款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正：「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日
2009-2011年國際財務報導準則之改善	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之修正	2014年1月1日

本集團評估除下列所述外，上述新發布、修訂及修正之準則或解釋將不致對各期間財務狀況與經營結果有重大影響：

(1) 2010年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。

國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。

國際會計準則第34號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。

本集團預期採用上述準則之改善將增加合併財務報告之揭露資訊。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(2) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。

本集團預期採用上述準則將增加合併財務報告之揭露資訊。

(3) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。

本集團預期採用上述準則將增加合併財務報告之揭露資訊。

(4) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。

本集團將於民國 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，其中不重分類至損益之項目預計將包括確定福利計畫之再衡量數；後續可能重分類至損益之項目預計將包括採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額與備供出售金融資產未實現評價損益及其相關之稅額。

(5) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷福利之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。

本集團預期採用上述準則之修改將增加合併財務報告之揭露資訊。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(6) 2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。

本集團預期採用國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」之改善將依規定無需提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註；而採用國際會計準則第 34 號「期中財務報導」將增加合併財務報告之揭露資訊。

惟本集團於 2015 年 1 月 1 日前，仍將持續評估 2013 年版 IFRSs 對合併財務報告之影響，若評估過程發現有對合併財務報告有重大影響者，亦將於合併財務報告予以完整揭露。

2. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第 21 號「徵收」

該解釋就應在何時針對政府徵收之徵收款(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的徵收款以及時間和金額均可確定之徵收款)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(5) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於 2014 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第 37 號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下方需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第 B5.4.12 段及國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」第 AG79 段，並非意圖改變相關衡量規定。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 38 號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 2011-2013 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(7) 國際財務報導準則第 14 號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之修正－收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用 IFRS 3「企業合併」(及未與 IFRS 11 相衝突之其他 IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第 38 號「無形資產」之修正－釐清可接受之折舊或攤銷方法

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入之方式應當反映向客戶移轉商品和服務的模式；認列之收入則應反映企業預計因交付該等商品和服務而有權利獲得之對價金額。該新準則亦規範針對收入更詳盡之揭露，提供針對個別交易類型完整之指引，以及改善針對多個組成部分協議之指引。此準則自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 農業：生產性植物(國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 41 號之修正)

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第 16 號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第 16 號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第 41 號之範圍。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(12) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列 12 個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13) 於單獨財務報表之權益法(國際會計準則第 27 號之修正)

此計畫係還原 2003 年修訂國際會計準則第 27 號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第 28 號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(14) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(15) 2012-2014 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第 7 號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第 34 號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 19 號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第 19 號第 83 段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同一時間及以相同條件提供予使用者。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(5)~(6)、(12)及(15)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報告均以新台幣元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

本集團合併財務報表編製原則與民國一〇二年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇二年度之合併財務報告。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			103.9.30	102.12.31	102.9.30
本公司	國賓投資(股)公司	一般國內外投資事務	99.98%	99.98%	99.98%
本公司	賓士投資(股)公司	一般國內外投資事務	99.98%	99.98%	99.98%
本公司	嘉賓投資(股)公司	一般國內外投資事務	99.99%	99.99%	99.99%
本公司	南澳土地開發(股)公司	房地開發租售業務	90.00%	90.00%	90.00%
本公司	群欣置業(股)公司	一般旅館業	60.00%	60.00%	60.00%
本公司	國賓經典食品(股)公司	水產及食品批發業	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	意舍墾丁(股)公司	一般旅館業	50.00%	50.00%	50.00%
嘉賓投資(股)公司	國賓旅館管理顧問(股)公司	人力派遣及企業管顧	100.00%	100.00%	100.00%
嘉賓投資(股)公司	國賓公寓大廈管理維護(股)公司	住宅及建築清潔服務	100.00%	100.00%	100.00%
嘉賓投資(股)公司	寬寓設計工程(股)公司	工程安裝及其他設計業務	100.00%	100.00%	100.00%
群欣置業(股)公司	意舍墾丁(股)公司	一般旅館業	50.00%	50.00%	50.00%

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

上述列入合併財務報表之子公司其同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇三年及一〇二年九月三十日之資產總額分別為2,616,171千元及2,618,442千元，負債總額分別為389,437千元及336,540千元；而民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為102,527千元及79,313千元，民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為(65,412)千元及259,260千元。

4. 除下列會計政策外，本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇二年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國一〇二年度之合併財務報告。

(1) 期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

(2) 期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇二年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇二年度之合併財務報告。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
庫存現金	\$438,302	\$1,072,459	\$1,045,581
週轉金	6,102,000	6,646,000	6,631,000
活期及支票存款	183,606,105	157,387,245	204,174,265
定期存款	29,790,000	29,790,000	49,790,000
約當現金	142,788,115	178,083,849	92,339,027
合計	<u>\$362,724,522</u>	<u>\$372,979,553</u>	<u>\$353,979,873</u>

上述現金及約當現金，均無提供質押或用途受限制之情事。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

2. 備供出售金融資產

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
上市(櫃)公司股票	\$2,050,408,547	\$2,050,408,547	\$2,050,408,547
評價調整	782,950,078	791,400,414	766,426,688
備供出售金融資產—流動小計	2,833,358,625	2,841,808,961	2,816,835,235
受益憑證	598,227,000	598,227,000	598,227,000
未上市(櫃)公司股票	91,719,506	91,719,506	91,719,506
評價調整	117,175,783	60,298,152	47,273,268
備供出售金融資產—非流動小計	807,122,289	750,244,658	737,219,774
合計	<u>\$3,640,480,914</u>	<u>\$3,592,053,619</u>	<u>\$3,554,055,009</u>

本集團之備供出售金融資產提供擔保之情形，請參閱附註八。

3. 以成本衡量之金融資產

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
備供出售金融資產			
非上市(櫃)公司股票	<u>\$35,884,414</u>	<u>\$38,950,984</u>	<u>\$38,950,984</u>

- (1) 上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。
- (2) 本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。
- (3) 上述本集團所持有之非上市(櫃)公司股票於民國一〇三年度間辦理減資，本集團於民國一〇三年度間收取退回現金3,066,570元。

4. 無活絡市場之債券投資—非流動

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
定期存款	\$21,476,775	\$21,459,696	\$17,389,696
活期存款	15,930,000	15,930,000	-
合計	<u>\$37,406,775</u>	<u>\$37,389,696</u>	<u>\$17,389,696</u>

本集團無活絡市場之債券投資提供擔保之情形，請參閱附註八。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

5. 應收票據

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
應收票據—因營業而發生	\$15,947,978	\$19,590,102	\$12,154,552
應收票據—非因營業而發生	-	-	-
減：備抵呆帳	(388,227)	(391,450)	(381,281)
合 計	<u>\$15,559,751</u>	<u>\$19,198,652</u>	<u>\$11,773,271</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情形。

6. 應收帳款

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
應收帳款	\$106,075,793	\$102,841,966	\$114,875,232
減：備抵呆帳	(1,325,828)	(1,682,803)	(1,524,427)
合 計	<u>\$104,749,965</u>	<u>\$101,159,163</u>	<u>\$113,350,805</u>

(1) 本集團之應收帳款未有提供擔保之情形。

(2) 本集團對客戶之授信期間通常為60天至90天。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
103.1.1	\$-	\$1,682,803	\$1,682,803
當期發生或(迴轉)之金額	-	(42,922)	(42,922)
因無法收回而沖銷	-	(314,053)	(314,053)
103.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$1,325,828</u>	<u>\$1,325,828</u>

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
102.1.1	\$-	\$1,647,787	\$1,647,787
當期發生或(迴轉)之金額	-	(123,360)	(123,360)
因無法收回而沖銷	-	-	-
102.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$1,524,427</u>	<u>\$1,524,427</u>

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

- (3) 本集團對客戶之授信期間通常為60天至90天，應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
未逾期且未減損	\$104,749,965	\$101,159,163	\$113,350,805
已逾期但未減損			
30天內	-	-	-
合 計	\$104,749,965	\$101,159,163	\$113,350,805

7. 存貨

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
食 品	\$56,693,970	\$53,582,341	\$53,792,047
飲 料	30,982,228	26,027,785	23,892,437
香煙及其他	427,433	528,591	399,527
小 計	88,103,631	80,138,717	78,084,011
減：備抵存貨跌價	-	-	-
淨 額	\$88,103,631	\$80,138,717	\$78,084,011

- (1) 本集團民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為303,427,160元及292,675,030元；民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為882,111,326元及882,347,933元，帳列營業成本項下之餐飲成本。

- (2) 本集團之存貨未有提供擔保之情形。

8. 採用權益法之投資

- (1) 本集團投資關聯企業之明細如下：

被投資公司名稱	103.9.30		102.12.31		102.9.30	
	金額	持股 比例	金額	持股 比例	金額	持股 比例
<u>非上市(櫃)公司</u>						
裕德投資(股)公司	\$162,211,858	37.34	\$158,916,319	37.34	\$158,521,424	37.34
承德投資(股)公司	119,313,533	33.49	109,077,028	33.49	107,903,687	33.49
得鉉投資(股)公司	292,826,871	29.76	239,798,114	29.16	236,872,739	29.16
裕鉉投資(股)公司	339,247,017	29.06	285,117,229	28.57	280,838,682	28.57
新開(股)公司	37,621,699	23.91	37,535,074	33.47	41,309,780	33.47
合 計	\$951,220,978		\$830,443,764		\$825,446,312	

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(2) 上述採用權益法之投資依據被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報表，依約當持股比例認列相關投資損益，於民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為10,170,723元及8,133,516元；民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為2,761,507元及2,992,069元。民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益分別為35,608,160元及11,606,364元；民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益分別為27,011,991元及(5,459,966)元。

(3) 前述採用權益法之投資未有提供擔保之情形。

(4) 本集團採用權益法之投資其彙總財務資訊如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30	
總資產(100%)	\$3,447,392,572	\$2,814,188,632	\$2,765,424,548	
總負債(100%)	416,815,663	181,221,187	152,156,918	
	103.7.1~ 103.9.30	102.7.1~ 102.9.30	103.1.1~ 103.9.30	102.1.1~ 102.9.30
收入(100%)	\$63,517,158	\$33,094,022	\$71,433,814	\$34,923,884
淨(損)利(100%)	31,998,212	57,263,989	8,042,609	35,079,934

9. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築物	機器設備	運輸及	其他設備	未完工程	合計
				通訊設備		及待驗設備	
成本：							
103.1.1	\$1,566,467,068	\$9,037,428,041	\$445,994,982	\$100,762,536	\$699,568,924	\$149,420,051	\$11,999,641,602
增添	-	15,635,031	3,859,320	190,000	10,290,035	112,875,130	142,849,516
處分	-	(3,814,281)	(1,046,746)	(463,587)	(3,016,239)	-	(8,340,853)
移轉	-	130,314,095	6,930,263	228,958	7,973,798	(145,447,114)	-
其他變動	-	-	-	(288,571)	278,053	436,319	425,801
103.9.30	\$1,566,467,068	\$9,179,562,886	\$455,737,819	\$100,429,336	\$715,094,571	\$117,284,386	\$12,134,576,066

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	運輸及					未完工程	
	土地	房屋及建築物	機器設備	通訊設備	其他設備	及待驗設備	合計
102.1.1	\$1,566,467,068	\$8,995,923,558	\$429,555,756	\$93,095,963	\$666,855,090	\$106,105,381	\$11,858,002,816
增添	-	5,169,422	1,769,227	7,001,192	11,923,497	101,524,424	127,387,762
處分	-	(1,213,952)	(1,124,486)	(162,000)	(1,483,770)	-	(3,984,208)
移轉	-	37,490,688	2,314,168	1,920,714	13,957,886	(55,683,456)	-
其他變動	-	-	-	-	-	113,248	113,248
102.9.30	<u>\$1,566,467,068</u>	<u>\$9,037,369,716</u>	<u>\$432,514,665</u>	<u>\$101,855,869</u>	<u>\$691,252,703</u>	<u>\$152,059,597</u>	<u>\$11,981,519,618</u>
折舊及減損：							
103.1.1	\$-	\$4,418,998,739	\$351,494,629	\$87,923,774	\$538,837,150	\$-	\$5,397,254,292
增加	-	227,949,377	15,182,573	2,573,159	29,694,844	-	275,399,953
處分	-	(3,855,948)	(1,005,079)	(463,587)	(2,957,401)	-	(8,282,015)
其他變動	-	-	(80,130)	(208,441)	288,571	-	-
103.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$4,643,092,168</u>	<u>\$365,591,993</u>	<u>\$89,824,905</u>	<u>\$565,863,164</u>	<u>\$-</u>	<u>\$5,664,372,230</u>
102.1.1	\$-	\$4,147,691,330	\$330,623,063	\$85,413,361	\$511,479,522	\$-	\$5,075,207,276
增加	-	218,062,743	16,453,296	2,256,843	27,793,019	-	264,565,901
處分	-	(1,213,952)	(1,124,486)	(99,000)	(1,496,235)	-	(3,933,673)
102.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$4,364,540,121</u>	<u>\$345,951,873</u>	<u>\$87,571,204</u>	<u>\$537,776,306</u>	<u>\$-</u>	<u>\$5,335,839,504</u>
淨帳面金額：							
103.9.30	<u>\$1,566,467,068</u>	<u>\$4,536,470,718</u>	<u>\$90,145,826</u>	<u>\$10,604,431</u>	<u>\$149,231,407</u>	<u>\$117,284,386</u>	<u>\$6,470,203,836</u>
102.12.31	<u>\$1,566,467,068</u>	<u>\$4,618,429,302</u>	<u>\$94,500,353</u>	<u>\$12,838,762</u>	<u>\$160,731,774</u>	<u>\$149,420,051</u>	<u>\$6,602,387,310</u>
102.9.30	<u>\$1,566,467,068</u>	<u>\$4,672,829,595</u>	<u>\$86,562,792</u>	<u>\$14,284,665</u>	<u>\$153,476,397</u>	<u>\$152,059,597</u>	<u>\$6,645,680,114</u>

(1) 本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日利息資本化之情形如下：

	103年第三季	102年第三季
資本化利息之金額	<u>\$436,319</u>	<u>\$113,248</u>
資本化月利率區間	<u>0.11%~0.17%</u>	<u>0.10%~0.12%</u>

(2) 本集團之不動產、廠房及設備提供擔保之情形，請參閱附註八。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

10. 投資性不動產

- (1) 本集團所持有之投資性不動產於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日並無取得或處分等增減變動，其各類別之原始成本請參閱本集團民國一〇二年度之合併財務報告；而投資性不動產淨額之變動係民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日其建築物皆提列折舊費用375,336元所致。
- (2) 本集團所持有之投資性不動產於民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日所產生之租金收入分別為804,952元及1,389,549元；民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日所產生之租金收入分別為3,138,664元及2,685,739元，上述之租金收入係帳列於營業外收入項下，而當期產生租金收入之投資性不動產除折舊費用外，並未發生重大之直接營運費用。
- (3) 本集團之投資性不動產未有提供擔保之情形。
- (4) 本集團所持有之上述投資性不動產主要座落台北市士林區，經委任獨立外部鑑價專家評價其民國一〇一年一月一日公允價值為211,025,372元，該公允價值之決定係採用比較法及收益資本化率法，其中比較法所使用之主要評價參數為勘估標的附近案例；收益資本化率法之主要參數則為依市場調查年淨租金額後，再以收益資本化率1.46%推算每坪價格，經採用上述二法，推算之每坪價格皆為1,040,000元。

本集團分別於民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日參考內政部不動產交易實價查詢服務網及房仲業網站查詢，相似區位及類型於近期內成交價格及租金行情，評估上述之投資性不動產公允價值與民國一〇一年一月一日公允價值相當。

11. 短期借款

	利率區間	103.9.30	102.12.31	102.9.30
擔保借款	1.35%	\$-	\$-	\$15,000,000

- (1) 本集團尚未使用之短期借款額度，請參閱附註六.15。
- (2) 本集團短期借款之擔保品，請參閱附註八。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

12. 應付短期票券淨額

	利率	103.9.30	102.12.31	102.9.30
應付商業本票	1.34%	\$136,000,000	\$89,000,000	\$134,000,000
減：折價		-	-	(4,545)
淨 額		<u>\$136,000,000</u>	<u>\$89,000,000</u>	<u>\$133,995,455</u>

(1) 本集團尚未使用之應付短期票券額度，請參閱附註六.15。

(2) 本集團應付短期票券之擔保品，請參閱附註八。

13. 其他應付款

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
應付員工獎金	\$82,536,400	\$123,823,013	\$69,561,797
應付員工紅利及董監酬勞	29,859,340	38,641,623	29,571,941
應付房屋及地價稅	27,353,032	21,545,135	27,209,273
應付股利	193,871,022	10,589,909	156,644,962
應付工程設備款	19,134,258	27,949,771	25,051,650
其 他(註)	131,262,848	109,452,913	105,874,099
合 計	<u>\$484,016,900</u>	<u>\$332,002,364</u>	<u>\$413,913,722</u>

註：個別項目金額未達15,000,000元者，予以合併揭露。

14. 遞延收入

本集團因提供客戶忠誠計畫而應遞延之收入餘額於民國一〇三年及一〇二年前三季間並無重大變動，而各財務報導截止日之餘額分別列示如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
遞延收入(註)	<u>\$18,309,748</u>	<u>\$18,309,748</u>	<u>\$18,921,348</u>

註：帳列其他流動負債－其他項下。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

15. 長期借款

(1) 長期借款明細如下：

債權人	103.9.30	利率(%)	償還期間及辦法
台灣工銀無擔保借款	\$77,000,000	1.45%-1.96%	102.11.1~105.11.1，按月繳息，本金到期一次償還。
台灣銀行擔保借款	820,000,000	1.40%-1.50%	102.10.3~107.10.3，按月繳息，其中3億本金到期一次償還；剩餘5.2億自105.4.3開始還款，每6個月為1期，共分6期，1-5期每期還本60,000,000元，剩餘本金到期一次償還。
華南銀行擔保借款	530,000,000	1.41%	103.9.26~104.10.23，按月繳息，本金到期一次償還。
第一銀行擔保借款	100,000,000	1.67%	103.9.26~104.10.26，按月繳息，本金到期一次償還。
第一銀行無擔保借款	62,732,000	2.22%	100.11.21~105.11.21，自首動日100.11.21起前12個月為還本寬限期，第13個月起至第59個月依3,200/189,000比例按月攤還本金，第60個月清償剩餘本金。
合作金庫無擔保借款	50,000,000	2.02%	102.12.30~107.12.30，前二年按月繳息，第三年起分36期按月平均攤還。
元大銀行無擔保借款	28,000,000	2.25%	103.6.6~104.7.5按月繳息，本金到期一次償還。
小計	1,667,732,000		
減：一年內到期	(48,328,000)		
合計	<u>\$1,619,404,000</u>		

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

債權人	102.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
台灣工銀無擔保借款	\$50,000,000	1.45%	102.11.1~105.11.1，按月繳息，本金到期一次償還。
台灣銀行擔保借款	820,000,000	1.40%-1.50%	102.10.3~107.10.3，按月繳息，其中3億本金到期一次償還；剩餘5.2億自105.4.3開始還款，每6個月為1期，共分6期，1-5期每期還本60,000,000元，剩餘本金到期一次償還。
華南銀行擔保借款	530,000,000	1.40%	102.12.27~104.1.27，按月繳息，本金到期一次償還。
第一銀行擔保借款	300,000,000	1.67%	〃
台北富邦擔保借款	200,000,000	1.62%	〃
第一銀行無擔保借款	77,978,000	2.22%	100.11.21~105.11.21，自首動日100.11.21起前12個月為還本寬限期，第13個月起至第59個月依3,200/189,000比例按月攤還本金，第60個月清償剩餘本金。
合作金庫無擔保借款	50,000,000	2.02%	102.12.30~107.12.30，前二年按月繳息，第三年起分36期按月平均攤還。
小計	2,027,978,000		
減：一年內到期	(20,328,000)		
合計	<u>\$2,007,650,000</u>		

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

債權人	102.9.30	利率(%)	償還期間及辦法
上海商銀擔保借款(註)	\$173,316,000	1.38%-2.02%	96.9.3~103.9.3，自98.3.3開始還款，每6個月為1期，共分12期，1~11期每期還本48,000,000元，剩餘本金到期一次清償。商業本票可循環動用，於到期時按票面全數清償(註)。
兆豐銀行擔保借款(註)	112,684,000	"	"
台灣銀行擔保借款(註)	78,000,000	"	"
第一銀行擔保借款(註)	78,000,000	"	"
國泰世華擔保借款(註)	78,000,000	"	"
第一銀行抵押借款	700,000,000	"	102.6.28~103.8.4，按月繳息，本金到期一次償還。
第一銀行無擔保借款	83,060,000	"	101.11.21~105.11.21，自首動日100.11.21起前12個月為還本寬限期，第13個月起至第59個月依3,200/189,000比例按月攤還本金，第60個月清償剩餘本金。
華南銀行抵押借款	530,000,000	"	102.9.27~103.11.3，按月繳息，本金到期一次償還。
富邦銀行抵押借款	200,000,000	"	102.9.27~103.11.3，按月繳息，本金到期一次償還。
小計	2,033,060,000	"	
減：一年內到期	(540,328,000)		
合計	<u>\$1,492,732,000</u>		

註：係為聯貸案，額度共為18億元。

(2) 截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日止，尚有未動用之借款額度(含短期借款、應付短期票券及長期借款)分別為6,087,367,378元、5,587,540,865元及5,192,939,780元。

(3) 本集團長期借款之擔保品，請參閱附註八。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

16. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為10,402,240元及8,773,345元；民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為28,782,804元及25,895,850元。

確定福利計畫

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	103.7.1~ 103.9.30	102.7.1~ 102.9.30	103.1.1~ 103.9.30	102.1.1~ 102.9.30
營業成本	\$2,532,677	\$2,625,661	\$7,615,885	\$7,941,070
營業費用	771,781	845,825	2,296,875	2,476,954
合計	\$3,304,458	\$3,471,486	\$9,912,760	\$10,418,024

17. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日止，本公司已發行股本均為3,669,233,430元，每股票面金額10元，已發行股數均為366,923,343股。

(2) 資本公積

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
普通股發行溢價	\$2,859,851,384	\$2,859,851,384	\$2,859,851,384
庫藏股票交易	21,749,626	21,749,626	21,749,626
認列對子公司所有權益 變動數	10,766,527	732,531	714,842
處分資產增益	19,666,912	19,666,912	19,666,912
受贈資產	8,817,390	8,817,390	8,817,390
採用權益法認列關聯企 業及合資股權淨值之 變動數	612,249	612,249	427,201
合計	\$2,921,464,088	\$2,911,430,092	\$2,911,227,355

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算所得盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再依法提列特別盈餘公積及分配如下：1.董監事酬勞金百分之四，2.員工紅利百分之八，3.其餘特別盈餘公積之提撥及股息紅利之分配，由董事會擬定提請股東會決議行之。

為考量本公司未來資金之需求，及滿足股東對現金流入之需求，公司於年度決算後，如有盈餘發放，每年之現金股利不低於當年度發放現金及股票股利合計數的百分之十，惟若未來年度之盈餘及資金較為充裕時，將提高發放比例。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司分派民國一〇一一年度及一〇二一年度盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。本公司首次採用國際財務報導準則開帳日總計調減保留盈餘，故無須適用上述函令提列特別盈餘公積。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

本公司於民國一〇三年六月二十四日及一〇二年六月四日之股東常會，分別決議通過民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$35,610,569	\$28,286,966		
普通股現金股利	183,461,672	146,769,337	\$0.50	\$0.40
董監事酬勞	12,819,805	10,183,308		
員工紅利—現金	25,639,609	20,366,615		
合計	\$257,531,655	\$205,606,226		

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為18,776,407元及9,388,203元與20,197,457元及10,098,728元(上述皆帳列其他應付款項下)，其估列基礎係以截至當期之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，並認列為當期之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響。

本公司民國一〇二年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞金額與民國一〇二年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(4) 非控制權益

	103.1.1~ 103.9.30	102.1.1~ 102.9.30
期初餘額	\$48,596,942	\$40,357,664
歸屬於非控制權益之本期淨利	3,272,039	7,036,106
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
備供出售金融資產未實現評價損益	(30,642)	36,724
採用權益法認列關聯企業及合資之變動數	2,749	(568)
未按持股比例認購採用權益法之投資增資發行之新股	969,720	-
期末餘額	\$52,810,808	\$47,429,926

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

18. 營業收入

	103.7.1~ 103.9.30	102.7.1~ 102.9.30	103.1.1~ 103.9.30	102.1.1~ 102.9.30
客房收入	\$298,955,666	\$271,729,423	\$913,696,712	\$822,529,298
餐飲收入	510,928,543	464,812,871	1,547,566,577	1,404,100,760
減：餐飲收入折讓	(17,902)	(51,813)	(54,242)	(126,614)
其他營業收入	40,627,809	36,447,245	119,322,092	114,257,902
合 計	<u>\$850,494,116</u>	<u>\$772,937,726</u>	<u>\$2,580,531,139</u>	<u>\$2,340,761,346</u>

19. 營業租賃

(1) 本集團為承租人

本集團以營業租賃方式承租大樓作為旅館經營之用，主要租賃合約期間詳附註七及九；另未來最低租賃給付總額如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
不超過一年	\$62,635,291	\$57,033,936	\$57,033,936
超過一年但不超過五年	217,816,100	224,790,507	190,354,291
超過五年	627,214,831	668,617,231	875,091,931
合 計	<u>\$907,666,222</u>	<u>\$950,441,674</u>	<u>\$1,122,480,158</u>

(2) 本集團為出租人

本集團以營業租賃方式將新竹國賓大樓部分樓層出租予新光三越百貨股份有限公司，由於此不動產係自用及出租混合使用，依國際會計準則第40號判定仍屬不動產、廠房及設備，故其產生之租金收入帳列於營業收入項下。前述租賃期間自民國一〇〇年一月至一〇四年十二月止，另承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
不超過一年	\$96,000,000	\$96,000,000	\$96,000,000
超過一年但不超過五年	24,000,000	96,000,000	120,000,000
合 計	<u>\$120,000,000</u>	<u>\$192,000,000</u>	<u>\$216,000,000</u>

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

20. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下

功能別 性質別	103.7.1~103.9.30			102.7.1~102.9.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$192,956,195	\$59,671,065	\$252,627,260	\$178,076,601	\$47,025,085	\$225,101,686
勞健保費用	17,068,543	2,344,539	19,413,082	15,414,070	3,860,036	19,274,106
退休金費用	10,940,964	2,765,734	13,706,698	9,438,027	2,806,804	12,244,831
其他員工福利費用	10,772,185	2,209,683	12,981,868	9,198,980	3,524,251	12,723,231
折舊費用	89,063,559	3,793,792	92,857,351	62,566,460	25,742,171	88,308,631
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

功能別 性質別	103.1.1~103.9.30			102.1.1~102.9.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$571,974,650	\$162,287,526	\$734,262,176	\$519,355,476	\$143,457,013	\$662,812,489
勞健保費用	51,212,477	7,282,516	58,494,993	46,980,320	12,148,350	59,128,670
退休金費用	30,525,140	8,170,424	38,695,564	28,166,555	8,147,319	36,313,874
其他員工福利費用	30,518,186	6,639,953	37,158,139	26,806,720	9,234,964	36,041,684
折舊費用	264,875,650	10,899,639	275,775,289	195,649,103	69,292,134	264,941,237
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

21. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	103.7.1~ 103.9.30	102.7.1~ 102.9.30	103.1.1~ 103.9.30	102.1.1~ 102.9.30
租金收入	\$2,748,465	\$3,117,537	\$8,970,855	\$8,534,478
利息收入	563,124	400,461	1,678,873	1,268,778
股利收入	91,331,226	65,243,736	91,331,226	65,243,736
其他收入—其他	4,480,523	1,221,346	6,375,063	6,298,672
合計	<u>\$99,123,338</u>	<u>\$69,983,080</u>	<u>\$108,356,017</u>	<u>\$81,345,664</u>

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(2) 其他利益及損失

	103.7.1~ 103.9.30	102.7.1~ 102.9.30	103.1.1~ 103.9.30	102.1.1~ 102.9.30
處分不動產、廠房及 設備利益(損失)	\$-	\$60,303	\$26,019	\$64,160
處分投資利益(損失)	-	23,065,019	-	23,065,019
淨外幣兌換(損)益	177,343	192,593	532,772	567,412
透過損益按公允價值 衡量之金融資產利益	-	-	-	3,918,200
其他損失—其他	(84,032)	(93,752)	(267,037)	(560,318)
合 計	<u>\$93,311</u>	<u>\$23,224,163</u>	<u>\$291,754</u>	<u>\$27,054,473</u>

(3) 財務成本

	103.7.1~ 103.9.30	102.7.1~ 102.9.30	103.1.1~ 103.9.30	102.1.1~ 102.9.30
銀行借款之利息	\$6,396,697	\$7,802,154	\$19,572,525	\$20,782,250
押金設算息	22,966	192,150	66,166	578,442
應付公司債折現攤銷	-	-	-	21,017,660
合 計	<u>\$6,419,663</u>	<u>\$7,994,304</u>	<u>\$19,638,691</u>	<u>\$42,378,352</u>

22. 其他綜合損益組成部分

103.7.1~103.9.30：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
備供出售金融資產 未實現評價損益	\$248,841,207	\$-	\$248,841,207	\$(9,340,338)	\$239,500,869
採用權益法認列之關 聯企業及合資之其 他綜合損益之份額	35,608,161	-	35,608,161	-	35,608,161
合 計	<u>\$284,449,368</u>	<u>\$-</u>	<u>\$284,449,368</u>	<u>\$(9,340,338)</u>	<u>\$275,109,030</u>

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

102.7.1~102.9.30：

	當期		其他	所得稅	稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益	利益(費用)	
備供出售金融資產 未實現評價損益	\$117,966,566	\$-	\$117,966,566	\$(4,504,094)	\$113,462,472
採用權益法認列之關 聯企業及合資之其 他綜合損益之份額	11,606,364	-	11,606,364	-	11,606,364
合 計	\$129,572,930	\$-	\$129,572,930	\$(4,504,094)	\$125,068,836

103.1.1~103.9.30：

	當期		其他	所得稅	稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益	利益(費用)	
備供出售金融資產 未實現評價損益	\$48,427,295	\$-	\$48,427,295	\$(7,989,859)	\$40,437,436
採用權益法認列之關 聯企業及合資之其 他綜合損益之份額	27,011,991	-	27,011,991	-	27,011,991
合 計	\$75,439,286	\$-	\$75,439,286	\$(7,989,859)	\$67,449,427

102.1.1~102.9.30：

	當期		其他	所得稅	稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益	利益(費用)	
備供出售金融資產 未實現評價損益	\$254,037,869	\$-	\$254,037,869	\$(3,161,925)	\$250,875,944
採用權益法認列之關 聯企業及合資之其 他綜合損益之份額	(5,459,966)	-	(5,459,966)	-	(5,459,966)
合 計	\$248,577,903	\$-	\$248,577,903	\$(3,161,925)	\$245,415,978

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

23. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	103.7.1~ 103.9.30	102.7.1~ 102.9.30	103.1.1~ 103.9.30	102.1.1~ 102.9.30
當期所得稅費用(利益)				
當期應付所得稅	\$11,185,601	\$9,138,118	\$69,564,060	\$53,834,037
以前年度之當期所得稅於本期之調整	324,094	-	536,438	(338,909)
遞延所得稅費用(利益)				
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	194,908	259,647	1,564,781	4,049,249
所得稅費用	<u>\$11,704,603</u>	<u>\$9,397,765</u>	<u>\$71,665,279</u>	<u>\$57,544,377</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	103.7.1~ 103.9.30	102.7.1~ 102.9.30	103.1.1~ 103.9.30	102.1.1~ 102.9.30
當期所得稅費用(利益)				
備供出售金融資產之未實現評價損益	\$9,340,338	\$4,504,094	\$7,989,859	\$3,161,925
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$9,340,338</u>	<u>\$4,504,094</u>	<u>\$7,989,859</u>	<u>\$3,161,925</u>

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(2) 兩稅合一相關資訊

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$179,462,389	\$192,383,839	\$162,380,148

① 本公司民國一〇二年度預計及一〇一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為27.67%及23.44%，民國一〇一年度該比例並未超過依財政部民國102年10月17日發布之台財稅字第10204562810號規定，首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨減少數者，應以股利分配日帳載累積未分配盈餘依所得稅法第66條之6第2項規定計算之稅額扣抵比率上限。

② 本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(3) 所得稅申報核定情形

截至民國一〇三年九月三十日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國101年度
子公司－賓士投資(股)公司	核定至民國101年度
子公司－國賓投資(股)公司	核定至民國101年度
子公司－嘉賓投資(股)公司	核定至民國101年度
子公司－南澳土地開發(股)公司	核定至民國101年度
子公司－群欣置業(股)公司	核定至民國101年度
子公司－國賓經典食品(股)公司	核定至民國101年度
子公司－意舍墾丁(股)公司	註1
孫公司－國賓旅館(股)公司	核定至民國101年度
孫公司－國賓公寓(股)公司	核定至民國101年度
孫公司－寬寓設計工程(股)公司	核定至民國101年度

註1：民國一〇二年度始成立，尚未核定民國一〇二年度之營利事業所得稅。

24. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	103.7.1~ 103.9.30	102.7.1~ 102.9.30	103.1.1~ 103.9.30	102.1.1~ 102.9.30
基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股				
持有人之淨利	\$163,027,065	\$139,982,752	\$342,031,040	\$280,520,238
基本每股盈餘之普通股				
加權平均股數(股)	366,923,343	366,923,343	366,923,343	366,923,343
基本每股盈餘(元)	\$0.44	\$0.38	\$0.93	\$0.76

註：經考慮該潛在普通股如全數轉換成普通股後未造成重大稀釋作用，致稀釋後每股盈餘與基本每股盈餘相當，故本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日年度僅揭露基本每股盈餘。

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

七、關係人交易

1. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	103.7.1~ 103.9.30	102.7.1~ 102.9.30	103.1.1~ 103.9.30	102.1.1~ 102.9.30
對本公司具聯合控制				
或重大影響之個體	\$3,546,211	\$-	\$12,245,513	\$-
其他關係人	6,910,122	11,009,687	17,202,605	24,759,803
合 計	\$10,456,333	\$11,009,687	\$29,448,118	\$24,759,803

銷售價格及收款條件係採一般交易條件。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(2) 應收帳款－關係人

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
對本公司具聯合控制或 重大影響之個體	\$1,546,967	\$590,001	\$-
其他關係人	1,392,280	1,149,159	5,341,046
合 計	\$2,939,247	\$1,739,160	\$5,341,046

本集團與嘉德開發公司間餐飲合作之應收帳款，截至民國一〇三年及一〇二年九月三十日止尚未收取之餐廳銷售金額扣除營運抽成費用淨額分別為14,118,127元及13,218,998元；與新開公司間設櫃租賃之應收帳款，截至民國一〇三年及一〇二年九月三十日止，尚未收取之櫃位銷售金額扣除營運抽成費用淨額分別為1,932,282元及1,313,439元，請參閱本附註2之說明。

(3) 其他應收款

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
其他關係人	\$145,270	\$145,760	\$144,570

(4) 預付租金及地上權等費用

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
其他關係人	\$1,449,500	\$425,000	\$1,749,500

(5) 存出保證金

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
對本公司具聯合控制或 重大影響之個體	\$210,693	\$210,693	\$-
本集團之關聯企業	360,000	360,000	68,800
其他關係人	4,568,400	4,568,400	4,779,093
合 計	\$5,139,093	\$5,139,093	\$4,847,893

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(6) 其他應付款

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
對本公司具聯合控制或 重大影響之個體	\$-	\$5,221	\$-
本集團之關聯企業	290,695	241,072	199,477
其他關係人	5,182,793	1,354,632	5,045,888
合 計	<u>\$5,473,488</u>	<u>\$1,600,925</u>	<u>\$5,245,365</u>

(7) 存入保證金

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
對本公司具聯合控制或 重大影響之個體	\$200,000	\$200,000	\$-
其他關係人	-	-	200,000
合 計	<u>\$200,000</u>	<u>\$200,000</u>	<u>\$200,000</u>

(8) 租金成本

	103.7.1~ 103.9.30	102.7.1~ 102.9.30	103.1.1~ 103.9.30	102.1.1~ 102.9.30
本集團之關聯企業	\$762,789	\$392,762	\$1,498,161	\$589,334
其他關係人	5,070,990	5,070,990	15,212,970	15,212,970
合 計	<u>\$5,833,779</u>	<u>\$5,463,752</u>	<u>\$16,711,131</u>	<u>\$15,802,304</u>

(9) 營業費用

	103.7.1~ 103.9.30	102.7.1~ 102.9.30	103.1.1~ 103.9.30	102.1.1~ 102.9.30
對本公司具聯合控制 或重大影響之個體	\$273,532	\$-	\$850,119	\$-
本集團之關聯企業	1,255,878	442,861	2,251,498	569,301
其他關係人	1,808,519	2,204,390	4,946,209	6,211,113
合 計	<u>\$3,337,929</u>	<u>\$2,647,251</u>	<u>\$8,047,826</u>	<u>\$6,780,414</u>

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(10) 本集團主要管理階層之獎酬

	103.7.1~ 103.9.30	102.7.1~ 102.9.30	103.1.1~ 103.9.30	102.1.1~ 102.9.30
短期員工福利	\$18,893,937	\$14,396,219	\$60,744,215	\$52,141,118
退職後福利	436,836	401,372	1,350,558	1,077,567
合 計	<u>\$19,330,773</u>	<u>\$14,797,591</u>	<u>\$62,094,773</u>	<u>\$53,218,685</u>

2. 本集團與關係人交易之相關合約如下：

(1) 租 賃

① 本集團自民國八十六年一月一日起，向新竹物流公司承租座落於新竹市中央段567-2地號之土地(約595坪)作為新竹國賓飯店百貨整體開發之用，租賃期間至民國一〇九年十二月三十一日止，租賃期間屆滿時，本集團有優先承租權。

租賃存續期間內，本集團得要求新竹物流公司向主管地政機關辦理地上權登記，其地上權權利存續期間，自民國八十九年六月起算至民國二〇四年六月止，共計三十五年。地上權設定時之前五年，由本集團一次給付新竹物流公司1,500,000元，其後每五年依躉售物價指數調整給付。

② 本集團與士林開發公司簽訂房屋租賃合約，承租天母溪隄館A座及B座，坐落於台北市中山北路六段441巷47、51號，提供高級住宅租賃服務，租賃期間分別自民國九十七年九月一日至民國一〇四年五月三十一日止及自民國九十七年十月一日至民國一〇四年五月三十一日止。

(2) 餐飲合作合約

本集團與嘉德開發公司簽訂餐飲合作合約，合約期間至民國一〇三年十二月三十一日止；由嘉德開發公司提供天母國際聯誼會附設餐廳場地，本集團提供商品及相關服務，餐廳銷售款項由嘉德開發公司負責收款，嘉德開發公司依照當月份餐廳銷售金額扣除營運抽成費用；雙方並約定於每年年底再依當年度總銷售金額依年抽成率進行調整。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(3) 設櫃租賃

本集團與新開公司簽訂設櫃租賃合約，合約期間至民國一〇九年四月三十日止；由新開公司提供花蓮文化創意園區場地，本集團設立品牌櫃位提供商品及相關服務，櫃位銷售款項由新開公司負責收款，新開公司並依照當月份櫃位銷售金額扣除營運抽成費用於月底開立支票支付於本集團。

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	103.9.30	102.12.31	102.9.30	
備供出售金融資產— 流動	\$338,660,000	\$311,600,000	\$304,220,000	應付短期票券擔保
不動產、廠房及設備：				
新竹營業及行政大樓	3,844,465,912	3,951,338,127	3,984,553,164	銀行借款、禮券及 健身中心履約保 證之擔保品
高雄營業大樓	777,288,860	730,479,728	752,498,235	銀行借款擔保品
台北營業及行政大樓	1,067,163,355	1,094,654,143	1,125,805,792	銀行借款擔保品
小 計	5,688,918,127	5,776,471,998	5,862,857,191	
無活絡市場之債券投資—非流動：				
定期存款	21,476,775	21,459,696	17,389,696	銀行借款擔保品
活期存款	15,930,000	15,930,000	-	履約保證金
小 計	37,406,775	37,389,696	17,389,696	
合 計	\$6,064,984,902	\$6,125,461,694	\$6,184,466,887	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司之合併子公司意舍墾丁因參與「屏東縣墾丁公教會館及多功能設施BOT案」，而於民國一〇二年七月間與屏東縣政府簽訂興建營運契約，其主要內容如下：

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(1) 興建營運期間：

自開發許可申請階段之環境影響評估相關作業核准日通過後翌日起算，包括興建及營運期間，共計五十年。營運期間到期可優先訂約以一次為限，期限為十年。

(2) 權利金、租金及履約保證金：

A. 開發權利金：依契約規定給付。

B. 營運權利金：

a. 固定權利金：按月支付固定權利金，後續每年依消費者物價指數年增率調整。

b. 變動權利金：於經營開始後依前一年度之總營業收入按約定比例計算繳納前一年度之營運權利金。

C. 土地租金：依「促進民間參與公共建設公有土地出租及設定地上權租金優惠辦法」規定辦理。

D. 履約保證金：意舍墾丁提供履約保證金，屏東縣政府於開始營運後依約規定辦理返還。

(3) 截至民國一〇三年九月三十日止，意舍墾丁(股)公司已提供20,000,000元之定期存款作為履約保證金，另亦已支付上述開發權利金10,000,000元，帳列其他非流動資產項下。

2. 本集團簽訂主要承租租賃契約如下，而依前述合約規定未來最低租賃給付總額詳附註六.18：

出租人	租賃標的物	租賃期間	租金計算方式
誠品生活(股)公司	台北市西門町誠品武昌大樓	99.11.5~118.12.31	依合約規定支付押金7,000,000元(帳列其他非流動資產項下)按月支付固定租金，每3年調漲3%，再加上營業額抽成。
潤泰百益(股)公司	台北市松山車站多目標使用大樓17至21樓	自取得旅館營業執照起算20年(截至103.9.30止，尚未取得營業執照)	依合約規定支付押金13,000,000元(帳列其他非流動資產項下)按月支付固定租金，自第6年起每年調漲1%。
三明興業(股)公司	台北市中山北路二段三明大樓	104.1.1~123.12.31	依合約規定支付押金8,100,000元(帳列其他非流動資產項下)按月支付固定租金，自第6年起按前一年消費者物價指數年增率為依據調漲，再加上營業額抽成。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

3. 其他

截至民國一〇三年及一〇二年九月三十日止，國賓飯店已簽約之重大未完工程及購置固定資產總價款分別約為999,820,441元及723,893,634元，其尚未付款部分約為276,011,746元及85,609,031元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	103.9.30	102.12.31	102.9.30
備供出售之金融資產	\$3,640,480,914	\$3,592,053,619	\$3,554,055,009
以成本法衡量之金融資產	35,884,414	38,950,984	38,950,984
持有至到期日投資：			
現金及約當現金(不含庫存 現金及週轉金)	356,184,220	365,261,094	346,303,292
無活絡市場之債券投資	37,406,775	37,389,696	17,389,696
應收款項(含其他應收款)	125,739,143	122,011,665	133,454,580
小計	519,330,138	524,662,455	497,147,568
合計	\$4,195,695,466	\$4,155,667,058	\$4,090,153,561
<u>金融負債</u>	103.9.30	102.12.31	102.9.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$-	\$-	\$15,000,000
應付短期票券	136,000,000	89,000,000	133,995,455
應付款項(含其他應付款)	629,443,275	481,825,503	553,960,931
長期借款(含一年內到期者)	1,667,732,000	2,027,978,000	2,033,060,000
合計	\$2,433,175,275	\$2,598,803,503	\$2,736,016,386

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值變動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動及固定利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇三及一〇二年一月一日至九月三十日之利益將分別減少/增加1,250,799元及1,536,045元。

權益價格風險

本集團持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃權益證券及未上市櫃權益證券皆屬備供出售類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對重大之權益證券投資決策進行複核及核准。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

備供出售之未上市櫃權益證券，若評價後被投資公司之盈餘產生1%之變動，對於本集團於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之權益將分別增加/減少1,046,953元及934,178元。

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降1%，則對本集團於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之權益將分別增加/減少28,333,586元及28,168,352元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團之客源分散，應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日有效利率估計而得。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>103.9.30</u>					
應付短期票券	\$136,000,000	\$-	\$-	\$-	\$136,000,000
應付款項	629,443,275	-	-	-	629,443,275
(含其他應付款)					
長期借款	49,356,429	968,749,068	674,785,000	-	1,692,890,497

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>102.12.31</u>					
應付短期票券	\$89,000,000	\$-	\$-	\$-	\$89,000,000
應付款項 (含其他應付款)	481,825,503	-	-	-	481,825,503
長期借款	20,779,282	1,294,068,164	155,746,666	588,410,000	2,059,004,112
<u>102.9.30</u>					
短期借款	\$15,202,500	\$-	\$-	\$-	\$15,202,500
應付短期票券	134,000,000	-	-	-	134,000,000
應付款項 (含其他應付款)	553,960,931	-	-	-	553,960,931
長期借款	547,892,592	1,513,630,248	-	-	2,061,522,840

衍生金融工具

本集團並無持有涉及現金流量之衍生性金融工具。

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項(含其他應收款)及應付款項(含其他應付款)公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

103.9.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
上市(櫃)公司股票	\$2,833,358,625	\$-	\$-	\$2,833,358,625
非上市(櫃)公司股票	-	-	104,695,300	104,695,300
海外基金	-	702,426,989	-	702,426,989

102.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
上市(櫃)公司股票	\$2,841,808,961	\$-	\$-	\$2,841,808,961
非上市(櫃)公司股票	-	-	94,816,840	94,816,840
海外基金	-	655,427,818	-	655,427,818

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

102.9.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
上市(櫃)公司股票	\$2,816,835,235	\$-	\$-	\$2,816,835,235
非上市(櫃)公司股票	-	-	93,417,830	93,417,830
海外基金	-	643,801,944	-	643,801,944

於民國一〇三及一〇二年一月一日至九月三十日並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

金融資產以第三等級公允價值衡量之調節：

	<u>權益證券</u>
103.1.1	\$94,816,840
103.1.1~103.9.30認列於其他綜合損(益)項下	<u>9,878,460</u>
103.9.30	<u>\$104,695,300</u>
	<u>權益證券</u>
102.1.1	\$91,292,791
102.1.1~102.9.30認列於其他綜合損(益)項下	<u>2,125,039</u>
102.9.30	<u>\$93,417,830</u>

7. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

8. 民國一〇二年一月一日至九月三十日止之合併財務報表部分科目業已重分類，俾與民國一〇三年一月一日至九月三十日之合併財務報表比較。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

編號	項 目	附 表
1	資金貸與他人	無
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形(不包含投資公司一關聯企業及合資控制部分)	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上	無
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%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 20%以上	附表二
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上	無
9	從事衍生性商品交易	無
10	其他:母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	附表三

2. 轉投資事業相關資訊

對被投資公司直接或間接具控制能力者，被投資公司之重大交易事項相關資訊：

編號	項 目	附 表
1	資金貸與他人	無
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形(不包含投資公司一關聯企業及合資控制部分)	附表四
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上	無
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%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 20%以上	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上	無
9	從事衍生性商品交易	無
10	被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊	附表五

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

3. 大陸投資資訊

無此情事。

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團主要係依據地區別及所營業務劃分營運單位，並分為下列三個應報導營運部門：

台北：該部門負責台北地區之餐飲及住房業務。

新竹：該部門負責新竹地區之餐飲及住房業務。

高雄：該部門負責高雄地區之餐飲及住房業務。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門，未報導之其他經營活動及營運部門之相關資訊合併揭露於「其他部門」項下。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前營業損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之財務利益、財務成本及所得稅等非屬營業損益科目主要係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

單位：新台幣千元

民國103年7月1日至9月30日

	台北	新竹	高雄	其他部門	調整及銷除	集團合計
收入						
來自外部	\$426,433	\$185,191	\$171,280	\$67,590	\$-	\$850,494
客戶收入						
部門間收入	198	8	10	75,045	(75,261)	-
收入合計	\$426,631	\$185,199	\$171,290	\$142,635	\$(75,261)	\$850,494
部門損益	\$89,088	\$12,690	\$19,042	\$166,188	\$(113,952)	\$173,056

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

民國103年1月1日至9月30日

	台北	新竹	高雄	其他部門	調整及銷除	集團合計
收入						
來自外部	\$1,285,675	\$549,536	\$553,640	\$191,680	\$-	\$2,580,531
客戶收入						
部門間收入	483	24	73	231,300	(231,880)	-
收入合計	<u>\$1,286,158</u>	<u>\$549,560</u>	<u>\$553,713</u>	<u>\$422,980</u>	<u>\$(231,880)</u>	<u>\$2,580,531</u>
部門損益	<u>\$306,902</u>	<u>\$42,860</u>	<u>\$95,346</u>	<u>\$97,009</u>	<u>\$(125,149)</u>	<u>\$416,968</u>

單位：新台幣千元

民國102年7月1日至9月30日

	台北	新竹	高雄	其他部門	調整及銷除	集團合計
收入						
來自外部	\$384,889	\$170,337	\$162,873	\$54,838	\$-	\$772,937
客戶收入						
部門間收入	431	-	15	60,426	(60,872)	-
收入合計	<u>\$385,320</u>	<u>\$170,337</u>	<u>\$162,888</u>	<u>\$115,264</u>	<u>\$(60,872)</u>	<u>\$772,937</u>
部門損益	<u>\$75,589</u>	<u>\$9,502</u>	<u>\$18,571</u>	<u>\$(46,095)</u>	<u>\$93,346</u>	<u>\$150,913</u>

單位：新台幣千元

民國102年1月1日至9月30日

	台北	新竹	高雄	其他部門	調整及銷除	集團合計
收入						
來自外部	\$1,182,816	\$512,858	\$477,637	\$167,450	\$-	\$2,340,761
客戶收入						
部門間收入	940	-	108	193,500	(194,548)	-
收入合計	<u>\$1,183,756</u>	<u>\$512,858</u>	<u>\$477,745</u>	<u>\$360,950</u>	<u>\$(194,548)</u>	<u>\$2,340,761</u>
部門損益	<u>\$292,433</u>	<u>\$35,603</u>	<u>\$61,995</u>	<u>\$(113,944)</u>	<u>\$69,013</u>	<u>\$345,100</u>

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

1. 部門間之收入係於合併時銷除並反映於「調節及銷除」項下。
2. 每一營運部門之部門損益不包含營業外收入及支出，如其他收入、其他利益及損失、財務成本及採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額等。惟經調整與銷除後，使得部門損益合計數為本集團繼續營業單位合併稅前淨利。

下表列示本集團民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日營運部門資產相關之資訊：

單位：新台幣千元

	台北	新竹	高雄	其他部門	調節及銷除	集團合計
103.9.30						
部門資產	\$1,121,494	\$3,072,419	\$766,054	\$13,471,433	\$(6,269,648)	\$12,161,752
102.12.31						
部門資產	\$1,180,684	\$3,329,748	\$885,742	\$13,343,480	\$(6,632,637)	\$12,107,017
102.9.30						
部門資產	\$1,200,230	\$3,366,992	\$894,461	\$13,527,330	\$(6,901,934)	\$12,087,079

部門資產包括所有由各部門直接持有之流動與非流動資產，但部門之間因為業務往來產生之應收付款項及對其他部門具採用權益法之投資關係，係於編製合併部門資產時予以調整及消除，使得部門資產之合計數為本集團合併總資產。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

附表一：期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

單位：新台幣千元/股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
國賓大飯店(股)公司	上市股票/士林電機廠(股)公司	董事長為同一人	備供出售金融資產－流動	44,285,175	\$1,828,978	8.50	\$1,828,978	
	受益憑證/Genesis Capital Appreciation Fund	-	備供出售金融資產－非流動	293,968	128,574	-	128,574	
	受益憑證/Asian Value Fund	-	備供出售金融資產－非流動	293,968	145,581	-	145,581	
	受益憑證/Ivy Sun Moon Fund	-	備供出售金融資產－非流動	291,192	136,304	-	136,304	
	受益憑證/Caesar Balance Income Fund	-	備供出售金融資產－非流動	297,072	90,490	-	90,490	
	受益憑證/Stable Income Growth Fund	-	備供出售金融資產－非流動	297,000	100,739	-	100,739	
	受益憑證/Target Value Fund	-	備供出售金融資產－非流動	297,000	100,739	-	100,739	
	股票/常德投資(股)公司	-	備供出售金融資產－非流動	2,600,000	32,902	8.70	32,902	
	股票/嘉德開發(股)公司	董事長為同一人	以成本衡量之金融資產－非流動	900,000	9,000	18.00	-	註1
	股票/台灣文創發展(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	2,500,000	3,937	12.50	-	註1
	股票/百年國際科技有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	114,600	1,146	8.07	-	註1
	股票/新竹高爾夫俱樂部(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	13	15,652	1.53	-	註1
	股票/林口育樂事業(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	4	2,600	0.40	-	註1
	股票/環華證券金融(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	350,418	2,717	0.09	-	註1

註1：屬無活絡市場報價且公允價值無法可靠衡量。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

附表二：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比率(%)	授信期間 (天)	單價	授信期間 (天)	餘額	佔總應收(付)票據 及帳款之比率(%)	
國賓大飯店(股)公司	國賓經典食品(股)公司(註)	母子公司	進貨	\$138,144	13.75	月結30天	不適用	不適用	\$(17,384)	(13.73)	
國賓經典食品(股)公司	國賓大飯店(股)公司	母子公司	銷貨	\$(138,144)	(98.86)	月結30天	不適用	不適用	\$17,384	99.12	

註：因編製合併財務報表而沖銷。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

附表三：母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

單位：新台幣千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率 (註3)
0	國賓大飯店(股)公司	國賓經典食品(股)公司	1	應付帳款	\$17,384	與一般交易條件相當	0.14%
0	國賓大飯店(股)公司	國賓旅館管理顧問(股)公司	1	營業費用	39,628	與一般交易條件相當	1.54%
0	國賓大飯店(股)公司	國賓公寓大廈管理維護(股)公司	1	營業費用	22,882	與一般交易條件相當	0.89%
0	國賓大飯店(股)公司	國賓經典食品(股)公司	1	餐飲成本	138,144	與一般交易條件相當	5.35%
1	寬寓設計工程(股)公司	群欣置業(股)公司	3	營業收入	11,680	與一般交易條件相當	0.45%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：個別交易金額未達一千萬元以上，不予揭露；另以資產或負債面及收入或費用面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

附表四：被投資公司期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

單位：新台幣千元/股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額 (註1)	持股比例 (%)	公允價值	
嘉賓投資(股)公司	上市股票/士林電機廠(股)公司	董事長為同一人	備供出售金融資產—流動	3,730,000	\$154,049	0.72	\$154,049	
	股票/常鉉投資(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	5,000,000	38,031	11.11	38,031	
國賓投資(股)公司	上市股票/士林電機廠(股)公司	董事長為同一人	備供出售金融資產—流動	7,047,000	302,773	1.35	302,773	
	上櫃股票/士林開發(股)公司	其董事長為本公司總經理	備供出售金融資產—流動	4,599,660	68,995	4.93	68,995	
	股票/亞太科技三號	-	以成本衡量之金融資產—流動	700	-	1.67	-	註2
	股票/嘉德開發(股)公司	董事長為同一人	以成本衡量之金融資產—非流動	83,333	833	1.67	-	註2
賓士投資(股)公司	上市股票/士林電機廠(股)公司	董事長為同一人	備供出售金融資產—流動	10,083,000	416,428	1.94	416,428	
	上櫃股票/士林開發(股)公司	其董事長為本公司總經理	備供出售金融資產—流動	4,142,400	62,136	4.44	62,136	
	股票/亞太科技二號	-	以成本衡量之金融資產—流動	268,250	-	2.30	-	註2
	股票/常德投資(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	2,668,000	33,762	8.92	33,762	

註1：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄係公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄係原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註2：屬無活絡市場報價且公允價值無法可靠衡量。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

附表五：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

單位：新台幣千元/股

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 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
國賓大飯店(股)公司	國賓經典食品(股)公司	中華民國	水產、食品批發業...等	\$43,000	\$36,000	4,300,000	100.00%	\$52,819	5,330	\$5,330	註1
	賓士投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	299,940	299,940	29,994,000	99.98%	651,394	13,806	13,804	註1
	嘉賓投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	459,940	459,940	45,994,000	99.99%	701,391	22,334	22,331	註1
	國賓投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	299,940	299,940	29,994,000	99.98%	499,310	9,940	9,938	註1
	南澳土地開發(股)公司	中華民國	房屋租賃、興建公共建設及新市鎮開發	72,000	72,000	7,200,000	90.00%	37,136	(9,708)	(8,737)	註1
	群欣置業(股)公司	中華民國	一般旅館業	90,000	90,000	9,000,000	60.00%	72,544	10,588	6,353	註1
	意舍墾丁(股)公司	中華民國	一般旅館業	50,000	50,000	5,000,000	50.00%	47,259	(1,098)	(549)	註1
	承德投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	84,168	84,168	8,416,775	27.06%	96,403	137	37	註1
	裕德投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	121,270	121,270	12,127,000	22.50%	97,739	8,588	1,932	註1
	新開(股)公司	中華民國	文創產業人才培育...等	100	100	10,000	0.05%	75	(32,740)	-	註1
嘉賓投資(股)公司	國賓公寓大廈管理維護(股)公司	中華民國	住宅及建築清潔服務	10,000	10,000	1,000,000	100.00%	29,846	2,181	2,181	註1
	國賓旅館管理顧問(股)公司	中華民國	人力派遣及企業顧問	1,000	1,000	100,000	100.00%	19,354	5,828	5,828	註1
	寬寓設計工程(股)公司	中華民國	工程安裝及其他設計業務	5,000	5,000	500,000	100.00%	15,612	4,030	4,030	註1
	得鉉投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	170,000	170,000	17,000,000	20.24%	199,122	18,442	4,243	註1
	裕鉉投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	230,000	230,000	23,000,000	19.66%	229,491	13,616	2,908	註1
	承德投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	14,000	14,000	1,400,000	4.50%	16,037	137	12	註1
國賓投資(股)公司	裕鉉投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	70,000	70,000	7,000,000	5.98%	69,845	13,616	885	註1
	得鉉投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	25,000	25,000	2,500,000	2.97%	29,283	18,442	624	註1
	承德投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	6,000	6,000	600,000	1.93%	6,873	137	-	註1
	裕德投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	7,000	7,000	700,000	1.30%	5,641	8,588	112	註1
賓士投資(股)公司	裕德投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	73,000	73,000	7,300,000	13.54%	58,832	8,588	1,163	註1
	得鉉投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	55,000	15,000	5,500,000	6.55%	64,422	18,442	532	註1
	裕鉉投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	40,000	-	4,000,000	3.42%	39,912	13,616	(82)	註1
南澳土地開發(股)公司	新開(股)公司	中華民國	文創產業人才培育...等	50,000	50,000	5,000,000	23.81%	37,446	(32,740)	(9,605)	註1
群欣置業(股)公司	新開(股)公司	中華民國	文創產業人才培育...等	100	100	10,000	0.05%	100	(32,740)	-	註1
	意舍墾丁(股)公司	中華民國	一般旅館業	50,000	50,000	5,000,000	50.00%	47,259	(1,098)	(549)	註1

註1：係依據該公司民國一〇三年一月一日至九月三十日之自結財務報表計算之。