

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  
民國一〇六年一月一日至六月三十日  
及民國一〇五年一月一日至六月三十日

公司地址：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	10-14
(四) 重大會計政策之彙總說明	14-16
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六) 重要會計項目之說明	17-35
(七) 關係人交易	35-38
(八) 質押之資產	38
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38-39
(十) 重大之災害損失	39
(十一) 重大之期後事項	40
(十二) 其他	40-47
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	48、52-54
2. 轉投資事業相關資訊	48、52、55
3. 大陸投資資訊	48
(十四) 部門資訊	49-51

## 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一〇六年六月三十日及民國一〇五年六月三十日之合併資產負債表、民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六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，其民國一〇六年六月三十日及民國一〇五年六月三十日之資產總額分別為新臺幣 2,315,522 千元及新臺幣 3,330,293 千元，分別佔合併資產總額之 20.57%及 27.32%，負債總額分別為新臺幣 72,319 千元及新臺幣 1,067,466 千元，分別佔合併負債總額之 3.90%及 34.89%，民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為新臺幣(4,035)千元、新臺幣(1,941)千元、新臺幣 7,020 千元及新臺幣(84,318)千元，分別佔合併綜合損益總額之(4.13)%、(1.97)%、2.86%及(294.91)%；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一〇六年六月三十日及民國一〇五年六月三十日採用權益法之投資分別為新臺幣 1,164,290 千元及新臺幣 1,035,454 千元，民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額分別為新臺幣(826)千元、新臺幣(903)千元、新臺幣(5,573)千元及新臺幣(7,645)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新臺幣 4,330 千元、新臺幣 1,096 千元、新臺幣 11,160 千元及新臺幣(33,825)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一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六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：金管證六字第 0950104133 號  
(90)台財證(六)第 100690 號

林麗鳳 

會計師：

傅文芳 

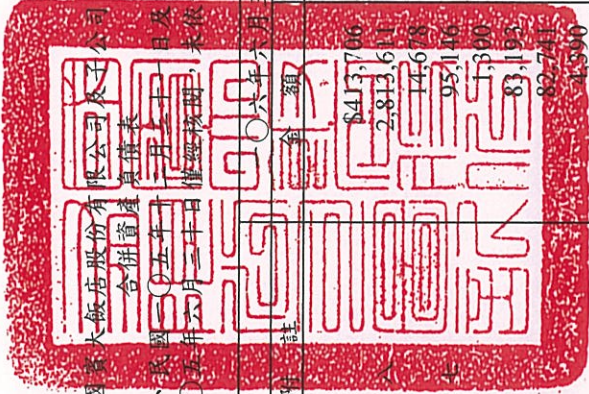


中華民國一〇六年八月四日

民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年六月三十日及民國一〇五年六月三十日  
 (民國一〇六年及民國一〇五年六月三十日) 合併資產負債表  
 (民國一〇六年及民國一〇五年六月三十日) 合併資產負債表  
 (民國一〇六年及民國一〇五年六月三十日) 合併資產負債表  
 (民國一〇六年及民國一〇五年六月三十日) 合併資產負債表

代碼	會計項目	一〇六年六月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年六月三十日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	資產						
	流動資產						
1100	現金及約當現金	\$413,766	4	\$445,710	4	\$581,843	5
1125	金融資產—非流動	2,813,611	25	2,771,346	25	2,735,279	22
1150	應收票據淨額	14,678	0	18,026	0	12,367	0
1170	應收帳款淨額	95,146	1	95,638	1	113,048	1
1200	其他應收款	1,390	0	2,605	0	3,196	0
130x	存貨	83,193	1	79,172	1	71,177	1
1410	預付款項	82,741	1	75,128	1	155,043	1
1470	其他流動資產	1,390	0	1,944	0	3,741	0
11xx	流動資產合計	3,508,765	32	3,489,569	32	3,675,694	30
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動	688,082	6	648,389	6	658,832	5
1543	以成本衡量的金融資產—非流動	34,738	0	34,738	0	34,738	0
1546	無活絡市場之債務工具投資	35,930	0	37,443	0	37,444	0
1550	採用權益法之投資	1,164,290	11	1,118,356	10	1,035,454	9
1600	不動產、廠房及設備	5,537,704	49	5,621,680	50	6,422,696	53
1760	投資性不動產淨額	146,049	1	146,300	1	146,550	1
1840	遞延所得稅資產	100,146	1	104,058	1	115,542	1
1900	其他非流動資產	39,114	0	39,288	0	64,506	1
15xx	非流動資產合計	7,746,053	68	7,750,252	68	8,515,762	70
1xxx	資產總計	\$11,254,818	100	\$11,239,821	100	\$12,191,456	100

單位：新臺幣千元



(請參閱合併財務報表附註)



董事長：許育瑞

經理人：李昌霖

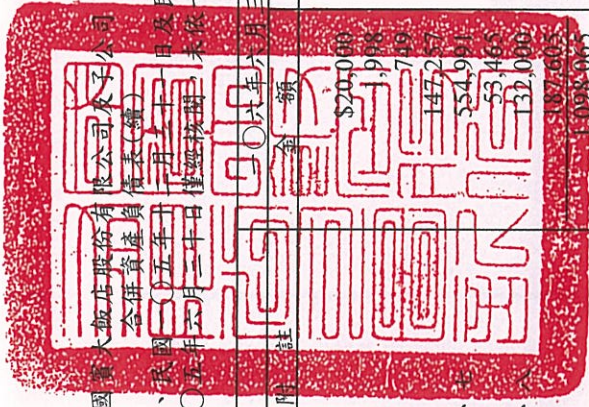
會計主管：何仲仁



民國一〇六年六月三十日  
(民國一〇六年及民國一〇五年六月三十日  
及民國一〇五年三月三十一日  
一般公認審計準則查核)

代碼	會計項目	民國一〇六年六月三十日		民國一〇五年十二月三十一日		民國一〇五年六月三十日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款			\$20,000	0	\$70,000	1
2110	應付短期票券			1,998	0	163,950	1
2150	應付票據			561	0	25,755	0
2170	應付帳款			163,638	2	181,477	2
2200	其他應付款			393,362	3	590,763	5
2230	本期所得稅負債			34,136	0	41,463	0
2322	一年或一年內到期長期借款			132,000	1	271,444	2
2399	其他流動負債			196,026	2	174,485	1
21xx	流動負債合計			941,721	8	1,519,337	12
	非流動負債						
2540	長期借款			665,000	6	1,262,071	10
2570	遞延所得稅負債			52,594	1	50,640	1
2640	淨確定福利負債—非流動			154,563	1	133,411	1
2670	其他非流動負債—其他			20,717	0	94,018	1
25xx	非流動負債合計			892,874	8	1,540,140	13
2xxx	負債總計			1,834,595	16	3,059,477	25
	歸屬於母公司業主之權益						
31xx	股本						
3100	普通股						
3110	資本公積			3,669,234	33	3,669,234	30
3200	保留盈餘			2,926,143	26	2,925,041	24
3300	法定盈餘公積			643,269	6	600,653	5
3310	特別盈餘公積			195,815	2	195,815	2
3320	未分配盈餘			1,240,141	10	1,003,821	8
3350	保留盈餘合計			2,036,609	18	1,800,289	15
3400	其他權益			780,342	7	707,007	6
36xx	非控制權益			47,278	0	30,408	0
3xxx	權益總計			9,398,208	84	9,131,979	75
	負債及權益總計			\$11,239,821	100	\$12,191,456	100

單位：新臺幣千元



(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許育瑞

經理人：李昌霖

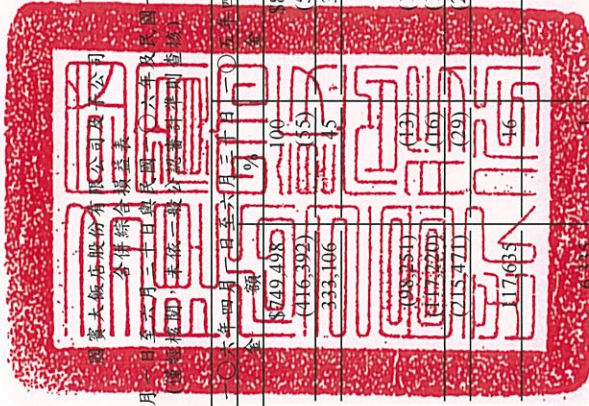
會計主管：何仲仁



民國一〇六年及民國一〇五年四月一日至六月三十日

單位：除每股盈餘外，新臺幣千元

代碼	會計項目	民國一〇六年四月一日至六月三十日		民國一〇五年四月一日至六月三十日		民國一〇六年一月一日至六月三十日		民國一〇五年一月一日至六月三十日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	\$749,493	100	\$847,079	100	\$1,577,309	100	\$1,812,719	100
5000	營業成本	(216,392)	(29)	(532,854)	(63)	(873,596)	(55)	(1,114,547)	(61)
5900	營業毛利	333,106	45	314,225	37	703,713	45	698,172	39
6000	營業費用	(98,751)	(13)	(104,503)	(12)	(203,598)	(13)	(215,372)	(12)
6100	推銷費用	(177,209)	(24)	(143,797)	(17)	(239,588)	(15)	(272,701)	(15)
6200	管理費用	(215,471)	(29)	(248,300)	(29)	(443,186)	(28)	(488,073)	(27)
6900	營業費用合計	(176,653)	(24)	(65,925)	8	260,527	17	210,099	12
7000	營業外收入及支出	6,444	1	5,891	1	11,272	1	10,680	1
7010	其他收入	(10,210)	(2)	855	0	(10,669)	(1)	6,425	0
7020	其他利益及損失	(1,924)	0	(4,700)	(1)	(4,090)	0	(9,782)	(1)
7050	財務成本	(826)	0	(903)	0	(5,573)	(1)	(7,645)	0
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(6,625)	(1)	1,143	0	(9,060)	(1)	(322)	0
7900	稅前淨利	111,010	15	67,068	8	251,467	16	209,777	12
7950	所得稅費用	(32,609)	(5)	(21,725)	(2)	(57,727)	(4)	(49,093)	(3)
8200	本期淨利	78,401	10	45,343	6	193,740	12	160,684	9
8300	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	16,024	2	53,442	6	41,958	3	(101,628)	(5)
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	4,330	1	1,096	0	11,160	1	(33,825)	(2)
8399	一可能重分類至損益之項目 與重分類至損益之項目相關之所得稅	(1,080)	0	(1,512)	0	(1,378)	0	3,360	0
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	19,274	3	53,026	6	51,740	4	(132,093)	(7)
8500	本期綜合損益總額	\$97,675	13	\$98,369	12	\$245,480	16	\$28,591	2
8600	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$79,360		\$51,977		\$195,448		\$172,017	
8620	非控制權益	(959)		(6,634)		(1,708)		(11,333)	
	綜合損益總額歸屬於：	\$78,401		\$45,343		\$193,740		\$160,684	
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$98,634		\$105,003		\$247,188		\$39,924	
8720	非控制權益	(959)		(6,634)		(1,708)		(11,333)	
	每股盈餘(元)	\$97,675		\$98,369		\$245,480		\$28,591	
9750	基本每股盈餘 本期淨利	\$0.22		\$0.14		\$0.53		\$0.47	

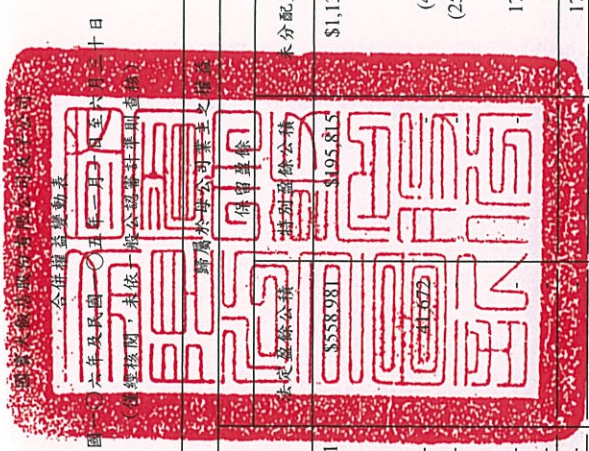


(請參閱合併財務報表附註)

經理人：李昌霖

董事長：許育瑞

會計主管：何仲仁



單位：新臺幣千元

項目	資本公積		未分配盈餘	其他權益項目		總計	非控制權益	權益總額
	股本	資本公積		未分配盈餘	其他權益項目			
民國一〇五年一月一日餘額	\$3,669,234	\$2,925,041	\$1,130,322	\$195,815	\$839,100	\$9,318,493	\$41,741	\$9,360,234
民國一〇四年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積 普通股現金股利	-	-	(41,672) (256,846)	-	-	(256,846)	-	(256,846)
民國一〇五年一月一日至六月三十日淨利 民國一〇五年一月一日至六月三十日其他綜合損益 本期綜合損益總額	-	-	172,017	-	(132,093)	172,017 (132,093)	(11,333)	160,684 (132,093)
民國一〇五年六月三十日餘額	\$3,669,234	\$2,925,041	\$1,003,821	\$195,815	\$707,007	\$9,101,571	\$30,408	\$9,131,979
民國一〇六年一月一日餘額	\$3,669,234	\$2,925,795	\$1,240,141	\$195,815	\$728,602	\$9,360,240	\$44,986	\$9,405,226
民國一〇五年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積 普通股現金股利	-	-	(42,616) (256,846)	-	-	(256,846)	-	(256,846)
其他資本公積變動 採用權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	348	-	-	-	348	-	348
民國一〇六年一月一日至六月三十日淨利 民國一〇六年一月一日至六月三十日其他綜合損益 本期綜合損益總額	-	-	195,448	-	51,740	195,448 51,740	(1,708)	193,740 51,740
非控制權益增減	-	-	195,448	-	51,740	247,188	(1,708)	245,480
民國一〇六年六月三十日餘額	\$3,669,234	\$2,926,143	\$1,136,127	\$195,815	\$780,342	\$9,350,930	\$47,278	\$9,398,208

中華民國一〇六年六月三十日  
 合併權益變動表  
 民國一〇五年一月一日至六月三十日  
 依「證券發行人財務報告編製辦法」  
 規定編製，未經會計師查核簽證

(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：何仲仁



國寶大飯店股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國一〇六年及民國一〇五年一月一日至六月三十日  
 (業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

項目	一〇六年一月一日至 六月三十日	一〇五年一月一日至 六月三十日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$251,467	\$209,777
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	122,168	188,995
呆帳費用轉列收入數	(5)	(14)
利息費用	4,090	9,782
利息收入	(702)	(743)
股利收入	(36)	(45)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	5,573	7,645
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	10,091	517
不動產、廠房及設備轉列費用數	190	-
處分投資利益	-	(6,039)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據淨額(增加)減少	3,348	5,548
應收帳款淨額(增加)減少	497	(1,367)
其他應收款(增加)減少	1,104	(526)
存貨(增加)減少	(4,021)	4,065
預付款項(增加)減少	(7,613)	(48,117)
其他流動資產(增加)減少	(2,446)	(1,138)
應付票據增加(減少)	188	25,486
應付帳款增加(減少)	(16,381)	20,218
其他應付款項增加(減少)	(91,074)	(86,131)
其他流動負債—其他增加(減少)	(8,421)	(24,580)
淨確定福利負債—非流動增加(減少)	(20,189)	(69,992)
營運產生之現金流入(出)	247,828	233,341
收取之利息	719	788
支付之所得稅	(34,358)	(43,405)
營業活動之淨現金流入(出)	214,189	190,724
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(40,000)	(40,000)
處分備供出售金融資產價款	-	204,666
取得無活絡市場之債務工具投資	1,513	(20)
取得採用權益法之投資	(40,000)	(40,000)
處分不動產、廠房及設備	10	1,450
取得不動產、廠房及設備	(52,707)	(196,923)
其他非流動資產(增加)減少	674	(9,158)
收取之股利	36	45
非控制權益變動	4,000	-
投資活動之淨現金流入(出)	(126,474)	(79,940)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	-	70,000
應付短期票券增加(減少)	-	(40,000)
舉借長期借款	-	39,593
償還長期借款(包含一年內到期者)	(116,000)	-
其他非流動負債—其他增加(減少)	483	3,371
支付之利息	(4,202)	(9,649)
籌資活動之淨現金流入(出)	(119,719)	63,315
本期現金及約當現金增加(減少)數	(32,004)	174,099
期初現金及約當現金餘額	445,710	407,744
期末現金及約當現金餘額	\$413,706	\$581,843

(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：何仲仁



國賓大飯店股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇六年一月一日至六月三十日  
及民國一〇五年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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51年11月依公司法及有關法令之規定設立，經兩年之籌建，於民國53年12月1日開始營業，並於民國70年12月間成立高雄館加入營運，民國90年5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71年11月起在臺灣證券交易所上市，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106年及105年1月1日至6月30日之合併財務報告業經董事會於民國106年8月4日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國106年1月1日以後開始之會計年度適用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，首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列金管會認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟1：辨認客戶合約
- (b) 步驟2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟3：決定交易價格
- (d) 步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2) 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其他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。此外，此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

(3) 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。

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。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

(4) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(5) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎勵之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 於國際財務報導準則第4號「保險合約」下國際財務報導準則第9號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第4號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第 9 號「金融工具」生效日(2018 年 1 月 1 日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於 2020 年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第 4 號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第 9 號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於 2021 年以前遞延採用國際財務報導準則第 9 號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第 39 號之規定)。

(9) 投資性不動產之轉列(國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉列之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 2014-2016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」*

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第 1 號附錄 E 給予首次採用者之短期豁免。此修正自 2018 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 12 號「對其他個體之權益之揭露」*

此修正釐清國際財務報導準則第 12 號之揭露規定(除第 B10 至 B16 段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

*國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」*

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」

該解釋規範，於適用國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」第 21 及 22 段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。此解釋自 2018 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，金管會已認可且自2018年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團除現正評估(1)~(2)及(4)~(6)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。

3. 截至財務報告通過發布日為止，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新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自 2019 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 23 號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第 12 號「所得稅」之認列與衡量之規定。此解釋自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

1. 未來現金流量之估計值
2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
3. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則自 2021 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(1)及(2)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。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本集團民國106年及105年1月1日至6月30日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

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，合併財務報表均以新臺幣千元為單位。

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105年1月1日至12月31日合併財務報告相同，請參閱本集團民國105年1月1日至12月31日之合併財務報告。

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		
			106.6.30	105.12.31	105.6.30
本公司	國賓投資(股)公司	一般國內外投資事務	99.99%	99.99%	99.99%
本公司	賓士投資(股)公司	一般國內外投資事務	99.99%	99.99%	99.99%
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	(註一)	(註一)	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%
			(註二)	(註二)	
本公司	國賓繽紛烘焙(股)公司	烘焙蒸炊食品製造業	60.00%	-	-
			(註三)		
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	(註四)	100.00%	100.00%

註一：本公司基於經營考量，因未按持股比例認購群欣置業(股)公司於民國105年12月9日完成之現金增資案，致本公司對其持股比例由原60%降為25.71%，並自該日起對該公司喪失控制力，而對其改採用權益法之投資處理。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

註二：本公司判定即使持有50%表決權，對意舍墾丁(股)公司仍具有控制。此係因本公司取得過半董事席次，營運完全由本集團所掌控，並可任命意舍墾丁(股)公司有能主導攸關活動之主要管理人員，且對意舍墾丁(股)公司之變動報酬享有權利並具有使用其權力以影響投資者來自對被投資者之參與之報酬之能力等因素。基於前述事實及情況，管理階層認為本集團實質上控制該企業，因此已將其納入合併報表之編製主體中。

註三：國賓繽紛烘焙(股)公司於民國106年4月設立。

註四：寬寓設計工程(股)公司於民國106年5月間清算完結。

上述列入合併財務報表之子公司其同期間之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國106年及105年6月30日之資產總額分別為2,315,522千元及3,330,293千元，負債總額分別為72,319千元及1,067,466千元；而民國106年及105年4月1日至6月30日綜合損益總額分別為(4,035)千元及(1,941)千元，民國106年及105年1月1日至6月30日之綜合損益總額分別為7,020千元及(84,318)千元。

4. 除下列會計政策外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國105年1月1日至12月31日合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國105年1月1日至12月31日之合併財務報告。

(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106年及105年1月1日至6月30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105年1月1日至12月31日合併財務報告相同，請參閱本集團民國105年1月1日至12月31日之合併財務報告。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
庫存現金	\$1,171	\$5,289	\$1,458
週轉金	4,492	4,652	6,382
活期及支票存款	189,404	235,258	234,483
定期存款	40,790	22,790	22,790
約當現金	177,849	177,721	316,730
合計	\$413,706	\$445,710	\$581,843

上述約當現金係可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之商業本票。

2. 備供出售金融資產

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
上市(櫃)公司股票	\$2,813,611	\$2,771,346	\$2,735,279
受益憑證	516,081	507,977	496,482
未上市(櫃)公司股票	172,001	140,412	162,350
合計	\$3,501,693	\$3,419,735	\$3,394,111

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
流動	\$2,813,611	\$2,771,346	\$2,735,279
非流動	688,082	648,389	658,832
合計	\$3,501,693	\$3,419,735	\$3,394,111

(1) 本集團於民國105年上半年度出售帳面金額198,627千元之備供出售金融資產—非流動，並認列處分投資利益6,039千元。

(2) 本集團備供出售金融資產提供擔保之情形，請詳附註八。

3. 以成本衡量之金融資產

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
備供出售金融資產			
非上市(櫃)公司股票	\$34,738	\$34,738	\$34,738

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(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形。

4. 無活絡市場之債務工具投資－非流動

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
定期存款	\$20,000	\$21,513	\$21,514
活期存款	15,930	15,930	15,930
合計	\$35,930	\$37,443	\$37,444

本集團無活絡市場之債務工具投資提供擔保之情形，請詳附註八。

5. 應收票據

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收票據－因營業而發生	\$15,046	\$18,394	\$12,729
應收票據－非因營業而發生	-	-	-
減：備抵呆帳	(368)	(368)	(362)
合計	\$14,678	\$18,026	\$12,367

本集團之應收票據未有提供擔保之情形。

6. 應收帳款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收帳款	\$96,571	\$97,068	\$114,418
減：備抵呆帳	(1,425)	(1,430)	(1,370)
合計	\$95,146	\$95,638	\$113,048

(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)：

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
106.1.1	\$-	\$1,430	\$1,430
當期發生(迴轉)之金額	-	(5)	(5)
因無法收回而沖銷	-	-	-
106.6.30	\$-	\$1,425	\$1,425
105.1.1	\$-	\$1,384	\$1,384
當期發生(迴轉)之金額	-	(14)	(14)
因無法收回而沖銷	-	-	-
105.6.30	\$-	\$1,370	\$1,370

- (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：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
未逾期且未減損	\$95,146	\$95,638	\$113,048
已逾期但未減損30天內	-	-	-
合計	\$95,146	\$95,638	\$113,048

## 7. 存貨

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
食品	\$48,466	\$47,713	\$38,774
飲料	33,492	30,660	31,129
香煙及其他	1,235	799	1,274
合計	\$83,193	\$79,172	\$71,177

- (1) 本集團民國106年及105年4月1日至6月30日認列為費用之存貨成本分別為158,992千元及169,954千元；民國106年及105年1月1日至6月30日認列為費用之存貨成本分別為353,191千元及375,412千元，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。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

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	106.6.30		105.12.31		105.6.30	
	金額	持股 比例	金額	持股 比例	金額	持股 比例
非上市(櫃)公司						
群欣置業(股)公司	\$87,669	25.71	\$92,319	25.71	\$-	-
裕德投資(股)公司	158,727	37.34	157,755	37.34	163,461	37.34
承德投資(股)公司	124,377	33.49	123,060	33.49	119,224	33.49
得鉉投資(股)公司	372,045	30.55	327,865	30.21	331,345	30.21
裕鉉投資(股)公司	420,218	29.79	416,261	29.79	420,099	29.79
仰德安全管理顧問 (股)公司	1,254	10.00	1,096	10.00	1,325	10.00
合 計	<u>\$1,164,290</u>		<u>\$1,118,356</u>		<u>\$1,035,454</u>	

(2) 前述投資關聯企業，部分持有表決權比例雖未達20%，但因取得董事席次，對其具有重大影響力，故本集團對其採權益法評價。

(3) 本公司基於經營考量，因未按持股比例認購群欣置業(股)公司於民國105年12月9日完成之現金增資案，致本公司對其持股比例由原60%降為25.71%，並自該日起對該公司喪失控制力，因此本集團於編制合併財務報表時，遂自該日起除列該公司之資產、負債及非控制權益；並對其改採用權益法之投資處理，並認列處分投資利益53,599千元，請詳附註六、9。

(4) 民國106年及105年6月30日採用權益法之投資分別為1,164,290千元及1,035,454千元，民國106年及105年4月1日至6月30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(826)千元及(903)千元；民國106年及105年1月1日至6月30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(5,573)千元及(7,645)千元。民國106年及105年4月1日至6月30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4,330千元及1,096千元；民國106年及105年1月1日至6月30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11,160千元及(33,825)千元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列為依據。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(5) 本集團無個別重大之投資關聯企業。本集團投資前述關聯企業之彙總性財務資訊，依所享有份額合計列示如下：

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(826)	\$(903)	\$(5,573)	\$(7,645)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	4,330	1,096	11,160	(33,825)
本期綜合損益總額	<u>\$3,504</u>	<u>\$193</u>	<u>\$5,587</u>	<u>\$(41,470)</u>

(6) 本集團對前述投資關聯企業於民國106年6月30日、民國105年12月31日及民國105年6月30日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情形。

#### 9. 喪失對子公司之控制

本集團於民國105年評估對於群欣置業(股)公司喪失控制力，故自喪失控制力日起不再列入合併報告主體，請詳附註六、8。

群欣置業(股)公司喪失控制力日之資產負債之帳面金額如下：

資產	
現金及約當現金	\$41,829
應收帳款	21,976
採用權益法之投資	43,826
固定資產淨額	798,861
其他	85,150
負債	
短期借款及票券	(204,000)
應付帳款及票據	(17,885)
其他應付款	(171,972)
長期借款	(519,090)
其他	(18,026)
除列日淨資產之金額	\$60,669
歸屬非控制權益部份	(24,268)
本公司持有群欣置業(股)公司股份於除列日之公允價值	(90,000)
認列利益(帳列處分投資利益)	<u>\$53,599</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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

10. 不動產、廠房及設備

	房屋及		運輸及		未完工程及		合 計
	土地	建築物	機器設備	通訊設備	其他設備	待驗設備	
成 本：							
106.1.1	\$1,566,467	\$8,918,778	\$445,077	\$108,972	\$682,199	\$50,583	\$11,772,076
增添	-	1,524	2,670	-	2,124	42,636	48,954
處分	-	(33,837)	(11,197)	(1,179)	(14,193)	-	(60,406)
移轉	-	8,676	4,202	4,436	8,660	(26,885)	(911)
106.6.30	<u>\$1,566,467</u>	<u>\$8,895,141</u>	<u>\$440,752</u>	<u>\$112,229</u>	<u>\$678,790</u>	<u>\$66,334</u>	<u>\$11,759,713</u>
105.1.1	\$1,566,467	\$9,436,032	\$466,357	\$108,514	\$754,596	\$133,499	\$12,465,465
增添	-	317	155	4,043	1,193	221,499	227,207
處分	-	(2,245)	(4,095)	(617)	(2,683)	-	(9,640)
移轉	-	33,782	13,332	158	21,214	(68,486)	-
105.6.30	<u>\$1,566,467</u>	<u>\$9,467,886</u>	<u>\$475,749</u>	<u>\$112,098</u>	<u>\$774,320</u>	<u>\$286,512</u>	<u>\$12,683,032</u>
折舊及減損：							
106.1.1	\$-	\$5,097,614	\$378,329	\$95,713	\$578,740	\$-	\$6,150,396
折舊	-	97,795	7,841	1,941	14,341	-	121,918
處分	-	(26,828)	(9,404)	(1,179)	(12,894)	-	(50,305)
106.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$5,168,581</u>	<u>\$376,766</u>	<u>\$96,475</u>	<u>\$580,187</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,222,009</u>
105.1.1	\$-	\$5,001,641	\$381,051	\$94,205	\$602,367	\$-	\$6,079,264
折舊	-	152,583	10,976	2,344	22,842	-	188,745
處分	-	(1,105)	(4,095)	-	(2,473)	-	(7,673)
其他變動	-	-	(18)	-	18	-	-
105.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$5,153,119</u>	<u>\$387,914</u>	<u>\$96,549</u>	<u>\$622,754</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,260,336</u>
淨帳面金額：							
106.6.30	<u>\$1,566,467</u>	<u>\$3,726,560</u>	<u>\$63,986</u>	<u>\$15,754</u>	<u>\$98,603</u>	<u>\$66,334</u>	<u>\$5,537,704</u>
105.12.31	<u>\$1,566,467</u>	<u>\$3,821,164</u>	<u>\$66,748</u>	<u>\$13,259</u>	<u>\$103,459</u>	<u>\$50,583</u>	<u>\$5,621,680</u>
105.6.30	<u>\$1,566,467</u>	<u>\$4,314,767</u>	<u>\$87,835</u>	<u>\$15,549</u>	<u>\$151,566</u>	<u>\$286,512</u>	<u>\$6,422,696</u>

(1) 本集團民國106年及105年1月1日至6月30日利息資本化之情形如下：

項 目	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
資本化利息之金額	\$-	\$224
資本化月利率區間	-	0.12%~0.16%

(2) 本集團之不動產、廠房及設備提供擔保之情形，請詳附註八。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

11. 投資性不動產

- (1) 本集團所持有之投資性不動產於民國106年及105年1月1日至6月30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104年度之合併財務報告；而投資性不動產淨額之變動係民國106年及105年1月1日至6月30日其建築物皆提列折舊費用250千元所致。
- (2) 本集團所持有之投資性不動產於民國106年及105年4月1日至6月30日所產生之租金收入分別為1,225千元及1,224千元；民國106年及105年1月1日至6月30日所產生之租金收入分別為2,450千元及2,248千元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) 本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。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後，其民國104年1月之公允價值為230,689千元，前述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，再分別以收益資本化率1.61%推算每坪價格，經採用上述二法，民國104年1月1日推算之每坪價格為1,140千元。

本集團分別於民國106年6月30日、105年12月31日及105年6月30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104年1月1日經委任獨立外部鑑價專家評價之公允價值相當。

12. 短期借款

	利率區間	106.6.30	105.12.31	105.6.30
無擔保借款	1.12%	\$20,000	\$20,000	\$70,000

- (1) 本集團尚未使用之短期借款額度，請詳附註六、16。
- (2) 本集團之短期借款其擔保品，請詳附註八。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

13. 應付短期票券淨額

	利率區間	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應付商業本票	1.28%~1.35%	\$2,000	\$2,000	\$164,000
減：折價		(2)	(2)	(50)
淨 額		<u>\$1,998</u>	<u>\$1,998</u>	<u>\$163,950</u>

(1) 本集團尚未使用之應付短期票券額度，請詳附註六、16。

(2) 本集團之應付短期票券其擔保品，請詳附註八。

14. 其他應付款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應付員工獎金	\$116,386	\$199,679	\$107,017
應付員工酬勞及董監酬勞	51,344	47,881	48,944
應付房屋及地價稅	13,570	19,878	11,922
應付股利	269,936	13,623	269,379
應付累積休假準備	16,316	17,072	15,510
應付工程設備款	6,909	10,884	42,985
應付營業稅	18,212	18,181	20,182
其 他(註)	62,318	66,164	74,824
合 計	<u>\$554,991</u>	<u>\$393,362</u>	<u>\$590,763</u>

註：個別項目金額未達10,000千元者，予以合併揭露。

15. 其他流動負債－其他

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
預收款項	\$176,192	\$183,230	\$160,978
遞延收入(註)	1,040	1,694	2,766
其 他	10,373	11,102	10,741
合 計	<u>\$187,605</u>	<u>\$196,026</u>	<u>\$174,485</u>

註：本集團因提供客戶忠誠計畫而應遞延之收入餘額，其於財務報導期間之變動情況如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
期初餘額	\$1,694	\$5,424	\$5,424
於本期遞延者	-	944	213
認列至損益者	(654)	(4,674)	(2,871)
期末餘額	<u>\$1,040</u>	<u>\$1,694</u>	<u>\$2,766</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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

16. 長期借款

(1) 長期借款明細如下：

債權人	106.6.30	利率(%)	償還期間及辦法
王道銀行無擔保借款	\$41,000	1.16%	102.11.1~109.11.15，寬限期36個月，自105.10.15為第一期，爾後每月平均攤還本金\$1,000千元。
台灣銀行擔保借款	340,000	1.22%	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60,000千元，剩餘本金到期一次償還。
華南銀行擔保借款	100,000	1.25%	106.3.30~107.4.30，按月繳息，本金到期一次償還。
第一銀行擔保借款	100,000	1.39%	//
台北富邦銀行擔保借款	50,000	1.36%	//
玉山銀行擔保借款	50,000	1.35%	//
小計	681,000		
減：一年內到期	(132,000)		
合計	<u>\$549,000</u>		

債權人	105.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
王道銀行無擔保借款 (原台灣工銀)	\$47,000	1.16%	102.11.01~109.11.15，寬限期36個月，按月繳息，自105.10.15為第一期，爾後每月平均攤還本金\$1,000千元。
台灣銀行擔保借款	400,000	1.22%	102.10.3~107.10.3，按月繳息；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60,000千元，剩餘本金到期一次償還。
華南銀行擔保借款	100,000	1.25%	105.12.28~107.01.26，按月繳息，本金到期一次償還。
第一銀行擔保借款	50,000	1.39%	//
台北富邦銀行擔保借款	100,000	1.36%	//
玉山銀行擔保借款	100,000	1.35%	//
小計	797,000		
減：一年內到期	(132,000)		
合計	<u>\$665,000</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)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

債權人	105.6.30	利率(%)	償還期間及辦法
王道銀行無擔保借款 (原台灣工銀)	\$77,000	1.23%~ 1.74%	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	760,000	1.19%~ 1.29%	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60,000千元，剩餘本金到期一次償還。
第一銀行無擔保借款	27,158	2.03%	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。
第一銀行擔保借款	100,000	1.81%	105.05.20~110.05.20，自首動日105.05.20起前12個月為還本寬限期，第13個月起至第59個月依3,500/200,000比例按月攤還本金，第60個月清償剩餘本金。
第一銀行擔保借款	50,000	1.46%	105.06.30~106.07.31，按月繳息，本金到期一次償還。
板信商銀無擔保借款	37,500	2.02%	104.12.19~106.12.19，按月繳息，本金到期一次償還。
合作金庫銀行無擔保借款	41,857	1.81%	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。
元大銀行擔保借款	100,000	2.03%	104.8.6~107.8.6按月繳息，前12個月為還本寬限期，第13個月起按月攤還本金。
玉山銀行無擔保借款	30,000	1.93%	104.11.27~107.11.26，按月繳息，前12個月為還本寬限期，第13個月起按月攤還本金。
玉山銀行擔保借款	40,000	1.35%	105.06.24~106.07.24，按月繳息，本金到期一次償還。
台北富邦銀行擔保借款	70,000	1.40%	105.06.24~106.07.24，按月繳息，本金到期一次償還。
彰化銀行無擔保借款	155,000	1.99%	105.06.22~110.06.22，按月繳息，前2年為還本寬限期，第3年起共分36期，按月攤還本息。
彰化銀行無擔保借款	45,000	1.99%	105.05.20~110.05.20，按月繳息，前2年為還本寬限期，第3年起共分36期，按月攤還本金。
小計	1,533,515		
減：一年內到期	(271,444)		
合計	<u>\$1,262,071</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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 截至民國106年6月30日、105年12月31日及105年6月30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6,416,910千元、6,141,104千元及6,290,146千元。

(3) 本集團之長期借款其擔保品，請詳附註八。

17. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國106年及105年4月1日至6月30日認列確定提撥計畫之費用金額分別為8,514千元及10,024千元；民國106年及105年1月1日至6月30日認列確定提撥計畫之費用金額分別為17,112千元及20,434千元。

確定福利計畫

本集團認列確定福利計畫之費用金額如下：

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
營業成本	\$1,006	\$1,875	\$2,468	\$3,861
營業費用	870	518	1,627	1,030
合計	<u>\$1,876</u>	<u>\$2,393</u>	<u>\$4,095</u>	<u>\$4,891</u>

18. 權益

(1) 普通股

截至民國106年6月30日、105年12月31日及105年6月30日止，本公司已發行股本均為3,669,234千元，每股票面金額10元，已發行股數均為366,923千股。

(2) 資本公積

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
普通股發行溢價	\$2,859,851	\$2,859,851	\$2,859,851
庫藏股票交易	21,750	21,750	21,750
認列對子公司所有權權益變動數	14,755	14,407	14,271
處分資產增益	19,667	19,667	19,667
受贈資產	8,817	8,817	8,817
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	1,303	1,303	685
合計	<u>\$2,926,143</u>	<u>\$2,925,795</u>	<u>\$2,925,041</u>

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，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

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。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國101年4月6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。

本公司於民國106年6月13日及民國105年6月7日之股東常會，分別決議民國105年度及104年度盈餘指撥及分配案與每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$42,616	\$41,672		
普通股現金股利	256,846	256,846	\$0.70	\$0.70
合計	\$299,462	\$298,518		

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、21。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 非控制權益

	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
期初餘額	\$44,986	\$41,741
歸屬於非控制權益本期淨損	(1,708)	(11,333)
非控制權益變動	4,000	-
期末餘額	\$47,278	\$30,408

19. 營業收入

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
客房收入	\$246,220	\$322,185	\$489,272	\$648,210
餐飲收入	476,234	508,480	1,033,693	1,115,605
減：餐飲收入折讓	-	(2)	(6)	(26)
其他營業收入	27,044	16,416	54,350	48,930
合計	\$749,498	\$847,079	\$1,577,309	\$1,812,719

20. 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：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
不超過一年	\$4,998	\$4,998	\$101,481
超過一年但不超過五年	12,495	14,994	421,716
超過五年	-	-	1,336,828
合計	\$17,493	\$19,992	\$1,860,025

本集團依國際會計準則第17號「租賃」之規定，以固定比率或金額調整之租金，應視為按直線基礎於租賃期間內攤提為費用，截至民國106年6月30日、105年12月31日及105年6月30日止，認列應付租賃款(帳列其他非流動負債—其他)0千元、0千元及72,771千元。

(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100年1月至109年12月止，另承租人之未來最低租賃給付總額如下：

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
不超過一年	\$72,000	\$72,000	\$72,000
超過一年但不超過五年	180,000	216,000	252,000
合計	\$252,000	\$288,000	\$324,000

21. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下

性質別\功能別	106.4.1~106.6.30			105.4.1~105.6.30		
	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	\$176,594	\$33,916	\$210,510	\$202,497	\$52,794	\$255,291
勞健保費用	15,608	3,606	19,214	17,652	3,958	21,610
退休金費用	8,083	2,307	10,390	9,852	2,565	12,417
其他員工福利費用	8,807	2,061	10,868	10,019	2,225	12,244
折舊費用	43,418	16,650	60,068	84,588	8,527	93,115
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

性質別\功能別	106.1.1~106.6.30			105.1.1~105.6.30		
	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	\$354,660	\$76,233	\$430,893	\$415,635	\$101,611	\$517,246
勞健保費用	33,461	7,789	41,250	37,350	8,425	45,775
退休金費用	16,421	4,786	21,207	20,240	5,085	25,325
其他員工福利費用	17,917	4,270	22,187	20,964	4,600	25,564
折舊費用	89,140	33,028	122,168	172,354	16,641	188,995
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之八為員工酬勞，不高於百分之四為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞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。

本公司民國106年1月1日至6月30日依獲利狀況，分別以4.15%及2.77%估列員工酬勞及董監酬勞，民國106年4月1日至6月30日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為5,631千元及3,750千元，民國106年1月1日至6月30日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為11,262千元以及7,500千元，帳列於薪資費用與其他費用

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

項下；民國105年1月1日至6月30日依獲利狀況，分別以3.96%及2.78%估列員工酬勞及董監酬勞，民國105年4月1日至6月30日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為4,377千元及2,918千元；民國105年1月1日至6月30日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為9,549千元及6,726千元，帳列於薪資費用與其他費用項下。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一日收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司於民國106年3月7日董事會決議以現金發放民國105年度員工酬勞及董監酬勞分別為31,706千元及15,853千元。本公司民國105年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額與民國105年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國104年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額與民國104年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

22. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
租金收入	\$3,173	\$3,170	\$6,346	\$6,138
利息收入	420	416	702	743
其他收入—其他	2,742	2,305	4,224	3,799
合 計	<u>\$6,335</u>	<u>\$5,891</u>	<u>\$11,272</u>	<u>\$10,680</u>

(2) 其他利益及損失

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	\$(10,099)	\$813	\$(10,091)	\$(517)
處分投資利益	-	-	-	6,039
淨外幣兌換利益	50	124	81	1,105
其他損失—其他	(161)	(82)	(659)	(202)
合 計	<u>\$(10,210)</u>	<u>\$855</u>	<u>\$(10,669)</u>	<u>\$6,425</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)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 財務成本

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
銀行借款之利息	\$1,914	\$4,693	\$4,071	\$9,771
押金設算息	10	7	19	11
合 計	\$1,924	\$4,700	\$4,090	\$9,782

23. 其他綜合損益組成部分

民國106年4月1日至6月30日：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
備供出售金融資產未實現評價 損益	\$16,024	\$-	\$16,024	\$(1,080)	\$14,944
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	4,330	-	4,330	-	4,330
合 計	\$20,354	\$-	\$20,354	\$(1,080)	\$19,274

民國105年4月1日至6月30日：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
備供出售金融資產未實現評價 損益	\$53,442	\$-	\$53,442	\$(1,512)	\$51,930
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	1,096	-	1,096	-	1,096
合 計	\$54,538	\$-	\$54,538	\$(1,512)	\$53,026

民國106年1月1日至6月30日：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
備供出售金融資產未實現評價 損益	\$41,958	\$-	\$41,958	\$(1,378)	\$40,580
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	11,160	-	11,160	-	11,160
合 計	\$53,118	\$-	\$53,118	\$(1,378)	\$51,740

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國105年1月1日至6月30日：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
備供出售金融資產未實現評價 損益	\$(101,628)	\$-	\$(101,628)	\$3,360	\$(98,268)
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	(33,825)	-	(33,825)	-	(33,825)
合 計	<u>\$(135,453)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(135,453)</u>	<u>\$3,360</u>	<u>\$(132,093)</u>

24. 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

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$31,292	\$14,044	\$53,354	\$41,483
以前年度之當期所得稅 於本期之調整	443	946	443	946
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)	874	6,735	3,930	6,664
所得稅費用(利益)	<u>\$32,609</u>	<u>\$21,725</u>	<u>\$57,727</u>	<u>\$49,093</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
遞延所得稅費用(利益)：				
備供出售金融資產之未 實現評價利益(損失)	\$1,080	\$1,512	\$1,378	\$(3,360)
與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅	<u>\$1,080</u>	<u>\$1,512</u>	<u>\$1,378</u>	<u>\$(3,360)</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)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 兩稅合一相關資訊

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$292,148	\$258,655	\$277,391

A. 本公司民國105年度預計及104年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為23.56%及24.54%，惟依民國103年6月4日所修正之所得稅法第66條之6規定，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國104年1月1日起分配盈餘時開始適用。

B. 本公司已無屬民國86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106年6月30日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國104年度
子公司－賓士投資(股)公司	核定至民國104年度
子公司－國賓投資(股)公司	核定至民國103年度
子公司－嘉賓投資(股)公司	核定至民國103年度
子公司－南澳土地開發(股)公司	核定至民國104年度
子公司－國賓經典食品(股)公司	核定至民國104年度
子公司－意舍墾丁(股)公司	核定至民國104年度
孫公司－國賓旅館(股)公司	核定至民國104年度
孫公司－國賓公寓(股)公司	核定至民國104年度

25. 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。

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。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有 人之淨利	\$79,360	\$51,977	\$195,448	\$172,017
基本每股盈餘之普通股加 權平均股數(千股)	366,923	366,923	366,923	366,923
基本每股盈餘(元)	\$0.22	\$0.14	\$0.53	\$0.47

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106年及105年1月1日至6月30日僅揭露基本每股盈餘。

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

## 七、關係人交易

### 1. 關係人名稱及關係

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本集團之關係
新竹物流股份有限公司 (新竹物流公司)	其董事長與本公司之董事長為同一人
士林電機廠股份有限公司 (士林電機廠公司)	對合併公司具重大影響力之個體
嘉德開發股份有限公司 (嘉德開發公司)	其董事長與本公司之董事長為同一人
新竹高爾夫俱樂部股份有限公司 (新竹高爾夫俱樂部)	其董事長與本公司之董事長為同一人
士林開發股份有限公司 (士林開發公司)	其董事長與本公司之總經理為同一人
新開股份有限公司 (新開公司)	其董事長與本公司之總經理為同一人
群欣置業股份有限公司 (群欣置業公司)	民國105年12月9日前為本公司之子公司，之後為本公司之關聯企業

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
對本公司具聯合控制或 重大影響之個體	\$2,350	\$2,715	\$4,687	\$5,568
本集團之關聯企業	3,671	-	7,402	-
其他關係人	5,591	4,776	11,644	9,034
合 計	<u>\$11,612</u>	<u>\$7,491</u>	<u>\$23,733</u>	<u>\$14,602</u>

銷售價格及收款條件係採一般交易條件。

(2) 應收帳款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
對本公司具聯合控制或 重大影響之個體	\$1,641	\$607	\$1,489
本集團之關聯企業	3,763	1,764	-
其他關係人	902	1,949	991
合 計	<u>\$6,306</u>	<u>\$4,320</u>	<u>\$2,480</u>

本集團與嘉德開發公司間餐飲合作之應收帳款，截至民國106年及105年6月30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8,102千元及10,727千元；與新開公司間設櫃租賃之應收帳款，截至民國106年及105年6月30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0千元及1,820千元。

(3) 預付租金及地上權等費用

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他關係人	<u>\$3,374</u>	<u>\$1,025</u>	<u>\$3,674</u>

(4) 其他應付款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
對本公司具聯合控制或 重大影響之個體	\$-	\$189	\$5,538
本集團之關聯企業	22	-	-
其他關係人	1,726	831	1,347
合 計	<u>\$1,748</u>	<u>\$1,020</u>	<u>\$6,885</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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(5) 營業費用

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
對本公司具聯合控制或 重大影響之個體	\$709	\$121	\$769	\$382
本集團之關聯企業	-	-	537	695
其他關係人	1,819	2,258	3,440	3,780
合 計	\$2,528	\$2,379	\$4,746	\$4,857

(6) 財產交易

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
購入：				
對本公司具聯合控制或 重大影響之個體	\$-	\$5,271	\$120	\$6,898

與關係人間之財產交易，其交易條件主要係依市場調查結果及雙方合約議定。

(7) 本集團主要管理人員之薪酬

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
短期員工福利	\$ 11,812	\$14,907	\$ 38,015	\$51,114
退職後福利	280	419	564	1,044
合 計	\$ 12,092	\$15,326	\$ 38,579	\$52,158

3. 本集團與關係人交易之相關合約如下：

(1) 租 賃

A. 本集團自民國86年1月1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109年12月31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89年6月起算至民國124年6月止，共計35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1,500千元，其後每五年依躉售物價指數調整給付。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(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106年12月31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。

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
	106.6.30	105.12.31	105.6.30	
備供出售金融資產—流動	\$338,250	\$332,100	\$330,050	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	3,490,490	3,562,212	3,595,480	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	694,995	699,777	709,139	銀行借款擔保品
台北營業及行政大樓	939,516	972,538	1,012,496	銀行借款擔保品
小 計	5,125,001	5,234,527	5,317,115	
無活絡市場之債務工具投資—非流動				
定期存款	20,000	21,513	21,514	履約保證金
活期存款	15,930	15,930	15,930	銀行借款擔保品
小 計	35,930	37,443	37,444	
合 計	\$5,499,181	\$5,604,070	\$5,684,609	

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(股)公司因參與「屏東縣墾丁公教會館及多功能設施BOT案」，而於民國102年7月間與屏東縣政府簽訂興建營運契約，其主要內容如下：

(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50年。營運期間到期可優先訂約以一次為限，期限為十年。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(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(股)公司提供履約保證金，屏東縣政府於開始營運後依約規定辦理返還。

(3) 截至民國106年6月30日止，意舍墾丁(股)公司已提供20,000千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10,000千元，並依地上權設定存續期間50年平均分攤，前述款項分別帳列其他非流動資產與不動產、廠房及設備項下。

2. 本集團與新竹物流公司簽訂租賃合約，詳附註七、3之說明。

3. 本集團與嘉德開發公司簽訂餐飲合作合約，詳附註七、3之說明。

4. 其他

截至民國106年及105年6月30日止，本集團已簽約之重大未完工程總價款分別約為202,195千元及60,481千元，其尚未付款部分約為122,751千元及45,400千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

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

金融資產

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
備供出售之金融資產 (包含以成本衡量之金融資產)	\$3,536,431	\$3,454,473	\$3,428,849
放款及應收款：			
現金及約當現金 (不含庫存現金及週轉金)	408,043	435,769	574,003
無活絡市場之債務工具投資	35,930	37,443	37,444
應收款項(含其他應收款)	111,124	116,269	128,611
小計	555,097	589,481	740,058
合計	\$4,091,528	\$4,043,954	\$4,168,907

金融負債

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$20,000	\$20,000	\$70,000
應付短期票券	1,998	1,998	163,950
應付款項(含其他應付款)	702,997	557,561	797,995
長期借款(含一年內到期者)	681,000	797,000	1,533,515
合計	\$1,405,995	\$1,376,559	\$2,565,460

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。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

### 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106年及105年1月1日至6月30日之利益將分別減少/增加351千元及802千元。

#### 權益價格風險

本集團持有上市櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值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或核准。

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格下跌1%，對於本集團民國106年及105年1月1日至6月30日之損益其影響分別約有28,136千元及27,353千元；若權益證券價格上漲1%，將僅對權益造成影響，對於損益將不產生任何影響。

其他權益工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、7。

### 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。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

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、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

	<u>短於一年</u>	<u>二至三年</u>	<u>四至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合計</u>
<u>106.6.30</u>					
短期借款	\$20,224	\$-	\$-	\$-	\$20,224
應付短期票券	2,000	-	-	-	2,000
應付款項 (含其他應付款)	702,997	-	-	-	702,997
長期借款	140,617	458,028	105,479	-	704,124
<u>105.12.31</u>					
短期借款	\$20,224	\$-	\$-	\$-	\$20,224
應付短期票券	2,000	-	-	-	2,000
應付款項 (含其他應付款)	557,561	-	-	-	557,561
長期借款	142,078	498,153	172,582	-	812,813
<u>105.6.30</u>					
應付短期票券	\$164,000	\$-	\$-	\$-	\$164,000
應付款項 (含其他應付款)	797,995	-	-	-	797,995
長期借款	294,689	576,854	714,037	-	1,585,580

##### 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。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

6. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值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)之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資及銀行借款，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(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之金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 本集團金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、7。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

7. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國106年6月30日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
上市(櫃)公司股票	\$2,813,611	\$-	\$-	\$2,813,611
非上市(櫃)公司股票	-	-	172,001	172,001
海外基金	-	516,081	-	516,081

民國105年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
上市(櫃)公司股票	\$2,771,346	\$-	\$-	\$2,771,346
非上市(櫃)公司股票	-	-	140,412	140,412
海外基金	-	507,977	-	507,977

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國105年6月30日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
上市(櫃)公司股票	\$2,735,279	\$-	\$-	\$2,735,279
非上市(櫃)公司股票	-	-	162,350	162,350
海外基金	-	496,482	-	496,482

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國106年及105年1月1日至6月30日間，本集團重複性公允價值衡量之資產，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	權益證券
106.1.1	\$140,412
10年1月1日至6月30日認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益	(8,411)
106年1月1日至6月30日取得	40,000
106.6.30	\$172,001
105.1.1	\$108,288
105年1月1日至6月30日認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益	(10,102)
105年1月1日至6月30日取得	64,164
105.6.30	\$162,350

註：上述認列於其他綜合損益數係列報於「備供出售金融資產未實現評價損益」。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國106年6月30日：

	評價 技術	重大不可觀察 輸入值	量化 資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
金融資產：					
備供出售					
股票	市場法	缺乏流通性折價	10%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)1%，對本集團權益將減少/增加1,720千元

民國105年12月31日：

	評價 技術	重大不可觀察 輸入值	量化 資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
金融資產：					
備供出售					
股票	市場法	缺乏流通性折價	10%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)1%，對本集團權益將減少/增加1,404千元

民國105年6月30日：

	評價 技術	重大不可觀察 輸入值	量化 資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
金融資產：					
備供出售					
股票	市場法	缺乏流通性折價	10%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)1%，對本集團權益將減少/增加1,623千元

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國106年6月30日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
投資性不動產(註)	\$-	\$-	\$230,689	\$230,689

民國105年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
投資性不動產(註)	\$-	\$-	\$230,689	\$230,689

民國105年6月30日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
投資性不動產(註)	\$-	\$-	\$230,689	\$230,689

註：請詳附註六、11。

8. 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。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

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(不包含投資子公司、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臺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臺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臺幣三億元或實收資本額20%以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新臺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臺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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺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臺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臺幣三億元或實收資本額20%以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額20%以上	無
8	應收關係人款項達新臺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	附表四

3. 大陸投資資訊：

無此情事。

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

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(含台北地區館外餐廳)。  
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。

民國106年4月1日至6月30日

	應報導			其他部門	調節		集團合計
	台北	新竹	高雄		部門小計	及銷除	
收入							
來自外部客戶收入	\$371,687	\$193,591	\$177,648	\$742,926	\$6,572	\$-	\$749,498
部門間收入	511	-	-	511	75,989	(76,500)	-
收入合計	<u>\$372,198</u>	<u>\$193,591</u>	<u>\$177,648</u>	<u>\$743,437</u>	<u>\$82,561</u>	<u>\$(76,500)</u>	<u>\$749,498</u>
部門損益	<u>\$89,089</u>	<u>\$38,210</u>	<u>\$24,928</u>	<u>\$152,227</u>	<u>\$(40,810)</u>	<u>\$(407)</u>	<u>\$111,010</u>

民國105年4月1日至6月30日

	應報導			其他部門	調節		集團合計
	台北	新竹	高雄		部門小計	及銷除	
收入							
來自外部客戶收入	\$404,734	\$177,090	\$166,160	\$747,984	\$99,095	\$-	\$847,079
部門間收入	219	-	13	232	73,495	(73,727)	-
收入合計	<u>\$404,953</u>	<u>\$177,090</u>	<u>\$166,173</u>	<u>\$748,216</u>	<u>\$172,590</u>	<u>\$(73,727)</u>	<u>\$847,079</u>
部門損益	<u>\$91,027</u>	<u>\$15,051</u>	<u>\$22,171</u>	<u>\$128,249</u>	<u>\$(70,668)</u>	<u>\$9,487</u>	<u>\$67,068</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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國106年1月1日至6月30日

				應報導	調節		集團合計
	台北	新竹	高雄	部門小計	其他部門	及銷除	
收入							
來自外部客戶收入	\$803,395	\$389,645	\$372,369	\$1,565,409	\$11,900	\$-	\$1,577,309
部門間收入	552	-	-	552	155,910	(156,462)	-
收入合計	<u>\$803,947</u>	<u>\$389,645</u>	<u>\$372,369</u>	<u>\$1,565,961</u>	<u>\$167,810</u>	<u>\$(156,462)</u>	<u>\$1,577,309</u>
部門損益	<u>\$207,622</u>	<u>\$75,671</u>	<u>\$57,575</u>	<u>\$340,868</u>	<u>\$(89,840)</u>	<u>\$439</u>	<u>\$251,467</u>

民國105年1月1日至6月30日

				應報導	調節		集團合計
	台北	新竹	高雄	部門小計	其他部門	及銷除	
收入							
來自外部客戶收入	\$860,616	\$376,676	\$373,109	\$1,610,401	\$202,318	\$-	\$1,812,719
部門間收入	490	-	25	515	112,763	(113,278)	-
收入合計	<u>\$861,106</u>	<u>\$376,676</u>	<u>\$373,134</u>	<u>\$1,610,916</u>	<u>\$315,081</u>	<u>\$(113,278)</u>	<u>\$1,812,719</u>
部門損益	<u>\$203,294</u>	<u>\$41,642</u>	<u>\$67,884</u>	<u>\$312,820</u>	<u>\$(122,811)</u>	<u>\$19,768</u>	<u>\$209,777</u>

(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106年6月30日、105年12月31日及105年6月30日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產

				應報導	調整		集團合計
	台北	新竹	高雄	部門小計	其他部門	及銷除	
106.6.30							
部門資產	<u>\$1,338,636</u>	<u>\$3,695,611</u>	<u>\$847,522</u>	<u>\$5,881,769</u>	<u>\$7,588,137</u>	<u>\$(2,215,088)</u>	<u>\$11,254,818</u>
105.12.31							
部門資產	<u>\$1,363,662</u>	<u>\$3,736,644</u>	<u>\$861,372</u>	<u>\$5,961,678</u>	<u>\$7,495,716</u>	<u>\$(2,217,573)</u>	<u>\$11,239,821</u>
105.6.30							
部門資產	<u>\$985,167</u>	<u>\$2,816,983</u>	<u>\$690,189</u>	<u>\$4,492,339</u>	<u>\$9,960,617</u>	<u>\$(2,261,500)</u>	<u>\$12,191,456</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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

營運部門負債

				應報導	調整		集團合計
	台北	新竹	高雄	部門小計	其他部門	及銷除	
106.6.30							
部門負債	<u>\$1,131,015</u>	<u>\$3,619,941</u>	<u>\$789,946</u>	<u>\$5,540,902</u>	<u>\$(3,659,798)</u>	<u>\$(24,494)</u>	<u>\$1,856,610</u>
105.12.31							
部門負債	<u>\$991,721</u>	<u>\$3,662,083</u>	<u>\$751,499</u>	<u>\$5,405,303</u>	<u>\$(3,537,888)</u>	<u>\$(32,820)</u>	<u>\$1,834,595</u>
105.6.30							
部門負債	<u>\$781,873</u>	<u>\$2,775,341</u>	<u>\$622,305</u>	<u>\$4,179,519</u>	<u>\$(1,090,960)</u>	<u>\$(29,082)</u>	<u>\$3,059,477</u>

部門資產及負債包括所有由各部門直接持有之流動與非流動資產及負債，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及負債時予以調整及銷除，使得部門資產及負債之合計數為本集團合併總資產及總負債。

應報導部門損益之調節

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
應報導部門損益合計數	<u>\$152,227</u>	<u>\$128,249</u>	<u>\$340,868</u>	<u>\$312,820</u>
其他損益	(40,810)	(70,668)	(89,840)	(122,811)
減除部門間損益	(407)	9,487	439	19,768
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$111,010</u>	<u>\$67,068</u>	<u>\$251,467</u>	<u>\$209,777</u>

國賓大飯店股份有限公司及其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)

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(%)	
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/對本公司具重大影響力	備供出售金融資產—流動	44,285,175	\$1,826,763	8.50	\$1,826,763
	受益憑證/Genesis Capital Appreciation Fund	-	備供出售金融資產—非流動	293,968	132,608	-	132,608
	受益憑證/Asian Value Fund	-	備供出售金融資產—非流動	293,968	150,349	-	150,349
	受益憑證/Ivy Sun Moon Fund	-	備供出售金融資產—非流動	291,192	140,368	-	140,368
	受益憑證/Caesar Balance Income Fund	-	備供出售金融資產—非流動	297,072	92,756	-	92,756
	股票/常德投資(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	2,600,000	34,684	8.70	34,684
	股票/新開(股)公司	其董事長為本公司總經理	備供出售金融資產—非流動	10,000	75	0.04	75
	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	-
	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	3,936	12.50	-
	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	1,146	-	8.07	-
嘉賓投資(股)公司	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	-
	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	-
	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	-
	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	153,863	0.72	153,863
	股票/常鎔投資(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	9,000,000	71,491	15.79	71,491
	股票/新合投資(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	4,000,000	30,159	5.95	30,159
	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	290,689	1.35	290,689
	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	5,781,850	66,491	5.44	66,491
	股票/亞太科技三號	-	以成本衡量之金融資產—非流動	700	-	1.67	-
	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	-
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	415,924	1.94	415,924
	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	5,207,066	59,881	4.89	59,881
	股票/亞太科技二號	-	以成本衡量之金融資產—非流動	268,250	-	2.30	-
	股票/常德投資(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	2,668,000	35,592	8.92	35,592

單位：新臺幣千元/股

註1：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄係公允價值評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：新臺幣千元

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	子公司	進貨	\$145,422	32.80	月結30天	不適用	不適用	\$(23,388)	19.03
國賓經典食品(股)公司	國賓大飯店(股)公司	本公司之母公司	銷貨	\$(145,422)	100.00	月結30天	不適用	不適用	\$23,388	100.00

註1：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：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

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		佔總營收或總資產之比率 (註3)
				科目	金額	
0	國賓大飯店(股)公司	國賓經典食品(股)公司	1	餐飲成本	\$145,422	9.22%

單位：新臺幣千元

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.母子公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對孫公司。

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。

註5：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)

附表四：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)

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			帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	損益				
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	\$48,700	\$48,700	4,870,000	100.00%	\$55,502	\$1,915	\$1,915	註1、註2	
	賓士投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	347,988	328,989	34,798,841	99.99%	669,130	(258)	(258)	註1、註2	
	嘉賓投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	654,989	574,989	65,498,924	99.99%	846,667	399	399	註1、註2	
	國賓投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	400,989	400,989	40,098,939	99.99%	564,130	(717)	(717)	註1、註2	
	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場開發	72,000	72,000	7,200,000	90.00%	12,726	(74)	(67)	註1、註2	
	群欣置業(股)公司	中華民國	一般旅館業	90,000	90,000	9,000,000	25.71%	87,669	(18,085)	(4,649)	註1	
	惠舍墾丁(股)公司	中華民國	一般旅館業	50,000	50,000	5,000,000	50.00%	42,049	(3,032)	(1,516)	註1、註2	
	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%	100,497	(846)	(229)	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%	95,644	(543)	(122)	註1	
	仰德安全管理顧問(股)公司	中華民國	投資顧問業...等	1,000	1,000	100,000	10.00%	1,254	1,579	158	註1	
	國賓繽紛烘焙(股)公司	中華民國	烘焙、蒸烤食品製造業	6,000	-	600,000	60.00%	5,722	(463)	(278)	註1、註2	
嘉賓投資(股)公司	國賓大廈管理維護(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%	18,425	(16)	(16)	註1、註2	
	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%	16,014	1,179	1,179	註1、註2	
	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	-	0.00%	-	(82)	(82)	註1、註2、註3	
	得盈投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	210,000	170,000	21,000,000	19.44%	236,745	(1,223)	(223)	註1	
	裕德投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	270,000	270,000	27,000,000	19.15%	270,130	(754)	(145)	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%	16,712	(846)	(38)	註1	
國賓投資(股)公司	裕德投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	110,000	110,000	11,000,000	7.80%	110,027	(754)	(59)	註1	
	得盈投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	65,000	65,000	6,500,000	6.02%	73,313	(1,223)	(80)	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%	7,168	(846)	(16)	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%	5,526	(543)	(7)	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%	57,557	(543)	(74)	註1	
	得盈投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	55,000	55,000	5,500,000	5.09%	61,987	(1,223)	(68)	註1	
	裕德投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	40,000	40,000	4,000,000	2.84%	40,061	(754)	(21)	註1	

註1：係依據該公司同期間自結之財務報表之股權淨值計算。

註2：因編製合併財務報表而沖銷。

註3：寬寓設計工程(股)公司已於民國106年5月間完成清算。