

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
民國一〇九年一月一日至三月三十一日
及民國一〇八年一月一日至三月三十一日

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	10-12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12-13
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六) 重要會計項目之說明	13-30
(七) 關係人交易	31-34
(八) 質押之資產	34
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十) 重大之災害損失	35
(十一) 重大之期後事項	35
(十二) 其他	35-43
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	43、47-48
2. 轉投資事業相關資訊	44、47、49
3. 大陸投資資訊	44
4. 主要股東資訊	44、50
(十四) 部門資訊	44-46

會計師核閱報告

國賓大飯店股份有限公司 公鑒：

前言

國賓大飯店股份有限公司及其子公司民國一〇九年三月三十一日及民國一〇八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至三月三十一日及民國一〇八年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四所述，列入上開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，其民國一〇九年三月三十一日及民國一〇八年三月三十一日之資產總額分別為新臺幣2,447,782千元及2,538,174千元，分別占合併資產總額之21.91%及22.10%；負債總額分別為新臺幣26,866千元及64,644千元，分別占合併負債總額之2.43%及4.91%；民國一〇九年一月一日至三月三十一日及民國一〇八年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為新臺幣(296,980)千元及23,622千元，分別占合併綜合損益總額之48.94%及13.05%。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一〇九年三月三十一日及民國一〇八年三月三十一日採用權益法之投資分別為新臺幣1,438,106千元及1,360,638千元，民國一〇九年一月一日至三月三十一日及民國一〇八年一月一日至三月三十一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新臺幣(10,844)千元及(1,362)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(155,861)千元及(734)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。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之被投資公司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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達國賓大飯店股份有限公司及其子公司民國一〇九年三月三十一日及民國一〇八年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至三月三十一日及民國一〇八年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。


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0970038990號

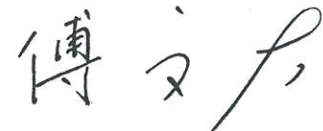
(90)台財證(六)第100690號

黃建澤



會計師：

傅文芳



中華民國一〇九年五月五日

國賓大飯店股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國一〇九年三月三十一日、民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇八年三月三十一日
(民國一〇九年及民國一〇八年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	資產 會計項目	附註	一〇九年三月三十一日		一〇八年十二月三十一日		一〇八年三月三十一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四、六	538,430	3	\$573,450	5	\$464,368	4
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四、六、八	2,667,472	24	3,055,511	25	2,849,283	25
1150	應收票據淨額	四、六	5,830	-	14,766	-	13,869	-
1170	應收帳款淨額	四、六、七	41,022	-	93,249	1	104,994	1
1200	其他應收款	七	3,312	-	3,922	-	5,411	-
130x	存貨	四、六	93,112	1	103,432	1	96,622	1
1410	預付款項	七	78,519	1	76,562	-	73,863	-
1470	其他流動資產		6,634	-	3,940	-	8,320	-
11xx	流動資產合計		3,254,351	29	3,924,832	32	3,616,730	31
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	四、五、六	519,461	5	589,116	5	539,391	5
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	四、六	330,412	3	369,145	3	332,961	3
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	四、六、八	15,930	-	15,930	-	35,930	-
1550	採用權益法之投資	四、六	1,438,106	13	1,604,898	13	1,360,638	12
1600	不動產、廠房及設備	四、六、八、九	5,386,519	48	5,429,318	45	5,351,513	47
1755	使用權資產	四、六	21,275	-	26,138	-	34,119	-
1760	投資性不動產淨額	四、五、六	72,806	1	72,869	1	73,058	1
1840	遞延所得稅資產	四、五	101,272	1	103,783	1	104,418	1
1900	其他非流動資產	七	33,649	-	33,665	-	43,385	-
15xx	非流動資產合計		7,919,430	71	8,244,862	68	7,875,413	69
1xxx	資產總計		\$11,173,781	100	\$12,169,694	100	\$11,492,143	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：何仲仁



國賓大飯店股份有限公司及其子公司
合併資產負債表(續)

民國一〇九年三月三十一日、民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇八年三月三十一日
(民國一〇九年及民國一〇八年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	一〇九年三月三十一日		一〇八年十二月三十一日		一〇八年三月三十一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
2100	流動負債							
2100	短期借款	六、八	\$220,000	2	\$220,000	2	\$180,000	2
2130	合約負債—流動	四、六	214,150	2	200,432	2	185,099	2
2150	應付票據		388	-	533	-	388	-
2170	應付帳款		65,028	1	176,415	1	121,832	1
2200	其他應付款	六、七	282,100	2	544,384	4	366,954	3
2230	本期所得稅負債	四、五	8,308	-	3,098	-	107,616	1
2280	租賃負債—流動	四、六	13,933	-	14,773	-	17,598	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	四、六、八	168,000	1	11,000	-	132,000	1
2300	其他流動負債	四、六	11,779	-	12,297	-	19,434	-
21xx	流動負債合計		924,686	8	1,182,932	9	1,130,921	10
	非流動負債							
2540	長期借款	六、八	20,000	-	120,000	1	8,000	-
2570	遞延所得稅負債	四、五	58,142	1	72,073	1	62,128	1
2580	租賃負債—非流動	四、六	7,644	-	11,447	-	16,838	-
2640	淨確定福利負債—非流動	四、五	82,740	1	93,342	1	87,950	1
2670	其他非流動負債—其他	七	14,381	-	15,851	-	16,951	-
25xx	非流動負債合計		182,907	2	312,713	3	191,867	2
2xxx	負債總計		1,106,593	10	1,495,645	12	1,322,788	12
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	33	3,669,234	30	3,669,234	32
3200	資本公積	六六	2,932,000	26	2,932,076	24	2,926,310	25
3300	保留盈餘	六六						
3310	法定盈餘公積		727,960	7	727,960	6	687,526	7
3320	特別盈餘公積		195,815	2	195,815	2	195,815	2
3350	未分配盈餘		1,823,622	16	1,847,874	15	1,768,736	14
	保留盈餘合計		2,747,397	25	2,771,649	23	2,652,077	23
3400	其他權益		713,877	6	1,296,510	11	878,717	8
36xx	非控制權益	六	4,680	-	4,580	-	43,017	-
3xxx	權益總計		10,067,188	90	10,674,049	88	10,169,355	88
	負債及權益總計		\$11,173,781	100	\$12,169,694	100	\$11,492,143	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：何仲仁



國賓大飯店股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年一月一日及民國一〇八年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘外，新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇九年一月一日 至三月三十一日		一〇八年一月一日 至三月三十一日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六、七	\$550,967	100	\$804,808	100
5000	營業成本	四、六、七	(336,390)	(61)	(460,734)	(57)
5900	營業毛利		214,577	39	344,074	43
6000	營業費用	四、六、七				
6100	推銷費用		(89,138)	(16)	(109,673)	(14)
6200	管理費用		(89,807)	(16)	(121,635)	(15)
	營業費用合計		(178,945)	(32)	(231,308)	(29)
6900	營業利益		35,632	7	112,766	14
7000	營業外收入及支出	六				
7010	其他收入		18,111	3	20,568	3
7020	其他利益及損失		(69,596)	(13)	10,396	1
7050	財務成本		(889)	-	(785)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		(10,844)	(2)	(1,362)	-
	營業外收入及支出合計		(63,218)	(12)	28,817	4
7900	稅前(淨損)淨利		(27,586)	(5)	141,583	18
7950	所得稅利益(費用)	四、五、六	3,445	1	(28,494)	(4)
8200	本期(淨損)淨利		(24,141)	(4)	113,089	14
8300	其他綜合損益	四、六				
8310	不重分類至損益之項目					
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		(426,772)	(78)	68,674	9
8360	後續可能重分類至損益之項目					
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—可能重分類至損益之項目		(155,861)	(28)	(734)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(582,633)	(106)	67,940	9
8500	本期綜合損益總額		<u>\$ (606,774)</u>	<u>(110)</u>	<u>\$ 181,029</u>	<u>23</u>
8600	淨(損)利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ (24,241)		\$ 112,995	
8620	非控制權益		100		94	
			<u>\$ (24,141)</u>		<u>\$ 113,089</u>	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (606,874)		\$ 180,935	
8720	非控制權益		100		94	
			<u>\$ (606,774)</u>		<u>\$ 181,029</u>	
	每股盈餘(元)	四、六				
9750	基本每股盈餘 本期(淨損)淨利		<u>\$ (0.07)</u>		<u>\$ 0.31</u>	
9850	稀釋每股盈餘 本期(淨損)淨利		<u>\$ (0.07)</u>		<u>\$ 0.31</u>	

(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

合併權益變動表

民國一〇九年及民國一〇八年一月一日至三月三十一日

(未經核閱，未依一般公認會計準則查驗)

單位：新臺幣千元

項目	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	總計	非控制權益	權益總額
	股本	資本公積	保留盈餘	未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益				
民國一〇八年一月一日餘額	\$3,669,234	\$2,928,326	\$687,526	\$195,815	\$1,659,621	\$810,777	\$9,951,299	\$42,562	\$9,993,861
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	(365)	-	(365)	-	(365)
民國一〇八年一月一日重編後餘額	3,669,234	2,928,326	687,526	195,815	1,659,256	810,777	9,950,934	42,562	9,993,496
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	-	(2,016)	-	-	(3,515)	-	(5,531)	361	(5,170)
民國一〇八年第一季本期淨利	-	-	-	-	112,995	-	112,995	94	113,089
民國一〇八年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	67,940	67,940	-	67,940
本期綜合損益總額	-	-	-	-	112,995	67,940	180,935	94	181,029
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$3,669,234	\$2,926,310	\$687,526	\$195,815	\$1,768,736	\$878,717	\$10,126,338	\$43,017	\$10,169,355
民國一〇九年一月一日餘額	\$3,669,234	\$2,932,076	\$727,960	\$195,815	\$1,847,874	\$1,296,510	\$10,669,469	\$4,580	\$10,674,049
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	-	(76)	-	-	(11)	-	(87)	-	(87)
民國一〇九年第一季本期淨利(淨損)	-	-	-	-	(24,241)	-	(24,241)	100	(24,141)
民國一〇九年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	(582,633)	(582,633)	-	(582,633)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(24,241)	(582,633)	(606,874)	100	(606,774)
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$3,669,234	\$2,932,000	\$727,960	\$195,815	\$1,823,622	\$713,877	\$10,062,508	\$4,680	\$10,067,188

(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



國華大飯店股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及民國一〇八年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

項目	一〇九年一月一日 至三月三十一日	一〇八年一月一日 至三月三十一日
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (27,586)	\$ 141,583
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	64,595	65,730
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	69,655	(10,169)
利息費用	889	785
利息收入	(532)	(514)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	10,844	1,362
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	155	151
不動產、廠房及設備轉列費用數	(334)	(10)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據(增加)減少	8,936	3,385
應收帳款(增加)減少	52,227	13,911
其他應收款(增加)減少	599	(4,129)
存貨(增加)減少	10,320	4,692
預付款項(增加)減少	(1,957)	(3,319)
其他流動資產(增加)減少	(2,714)	(4,426)
合約負債—流動增加(減少)	13,718	(33,788)
應付票據增加(減少)	(145)	(145)
應付帳款增加(減少)	(111,387)	(36,147)
其他應付款項增加(減少)	(262,238)	(106,487)
其他流動負債增加(減少)	(518)	(1,365)
淨確定福利負債—非流動增加(減少)	(10,602)	(21,260)
營運產生之現金流入(流出)	(186,075)	9,840
收取之利息	543	542
支付之所得稅	(2,765)	(18)
營業活動之淨現金流入(流出)	(188,297)	10,364
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(80,000)
取得不動產、廠房及設備	(16,723)	(29,461)
處分不動產、廠房及設備	32	1,070
其他非流動資產(增加)減少	16	19
投資活動之淨現金流入(流出)	(16,675)	(108,372)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	-	80,000
償還長期借款(包含一年內到期者)	(3,000)	(103,000)
租賃本金償還	(4,713)	(4,388)
其他非流動負債—其他增加(減少)	(1,470)	(10)
支付之利息(包含利息資本化)	(865)	(743)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(10,048)	(28,141)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(215,020)	(126,149)
期初現金及約當現金餘額	573,450	590,517
期末現金及約當現金餘額	\$ 358,430	\$ 464,368

(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
民國一〇九年一月一日至三月三十一日
及民國一〇八年一月一日至三月三十一日
(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109年及108年1月1日至3月31日之合併財務報告業經董事會於民國109年5月5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109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，新準則及修正之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：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	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	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國111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)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (1) 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。

- (2) 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：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 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
- C. 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：

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

- (3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

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)

以上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，前述新公布或修正準則、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109年及108年1月1日至3月31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。

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108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108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		
			109.3.31	108.12.31	108.3.31
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	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%
			(註)	(註)	
本公司	國賓繽紛烘焙(股)公司	烘焙蒸炊食品製造業	60.00%	60.00%	60.00%
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%

註：本公司於民國108年11月28日將持有之意舍墾丁(股)公司股權履行合約將股權移轉予美力營造(股)公司，本公司認列截止至民國108年11月30日採用權益法認列之損益，並依照合約收取出售對價39,880千元，截至民國108年12月31日全數款項皆已收取。本次股權移轉交易將公司獲取之利益、應承擔之風險及權利義務一併移轉給予買方，亦即將所有風險完全移轉給對方。

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)

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109年及108年3月31日之資產總額分別為2,447,782千元及2,538,174千元，負債總額分別為26,866千元及64,644千元；而民國109年及108年1月1日至3月31日綜合損益總額分別為(296,980)千元及23,622千元。

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108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108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。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

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109年及108年1月1日至3月31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108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108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

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
庫存現金	\$326	\$1,113	\$3,408
週轉金	4,956	4,496	4,457
活期存款及支票存款	131,704	167,879	166,600
定期存款	148,475	167,356	191,003
約當現金	72,969	232,606	98,900
合計	\$358,430	\$573,450	\$464,368

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。

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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
強制透過損益按公允價值衡量： 受益憑證	\$519,461	\$589,116	\$539,391
流動	\$-	\$-	\$-
非流動	519,461	589,116	539,391
合計	\$519,461	\$589,116	\$539,391

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具投資：			
上市櫃公司股票	\$2,667,472	\$3,055,511	\$2,849,283
未上市櫃公司股票	330,412	369,145	332,961
合計	\$2,997,884	\$3,424,656	\$3,182,244
流動	\$2,667,472	\$3,055,511	\$2,849,283
非流動	330,412	369,145	332,961
合計	\$2,997,884	\$3,424,656	\$3,182,244

本集團將部分金融資產分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，提供擔保之情形請詳附註八。

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
定期存款	\$-	\$-	\$20,000
活期存款	15,930	15,930	15,930
合計	\$15,930	\$15,930	\$35,930
流動	\$-	\$-	\$-
非流動	15,930	15,930	35,930
合計	\$15,930	\$15,930	\$35,930

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，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)

5. 應收票據

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收票據—因營業而發生	\$6,175	\$15,111	\$14,233
減：備抵損失	(345)	(345)	(364)
合 計	\$5,830	\$14,766	\$13,869

(1) 本集團之應收票據未有提供擔保之情形。

(2) 本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊請詳附註六、6，信用風險相關資訊請詳註十二。

6. 應收帳款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收帳款	\$42,528	\$94,755	\$106,738
減：備抵損失	(1,506)	(1,506)	(1,744)
合 計	\$41,022	\$93,249	\$104,994

(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，於民國109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日本集團之應收款項(包含應收帳款及票據)之總帳面金額分別為48,703千元、109,866千元及120,971千元。

(3) 本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，而評估備抵損失金額係考慮交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組。

民國109年及108年1月1日至3月31日應收款項之備抵損失變動資訊如下(信用風險相關資訊請詳附註十二)：

	應收帳款 及票據
109.1.1	\$1,851
本期增加(迴轉)金額	-
109.3.31	\$1,851
108.1.1	\$2,108
本期增加(迴轉)金額	-
108.3.31	\$2,108

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) 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：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
未逾期且未減損	\$41,022	\$93,249	\$104,994
已逾期但未減損	-	-	-
合 計	<u>\$41,022</u>	<u>\$93,249</u>	<u>\$104,994</u>

7. 存貨

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
食 品	\$57,781	\$68,408	\$62,019
飲 料	33,451	32,857	33,838
香煙及其他	1,880	2,167	765
合 計	<u>\$93,112</u>	<u>\$103,432</u>	<u>\$96,622</u>

- (1) 本集團民國109年及108年第一季認列為費用之存貨成本分別為145,799千元及192,121千元，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。

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	109.3.31		108.12.31		108.3.31	
	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	\$95,175	25.71	\$106,745	25.71	\$96,412	25.71
裕德投資(股)公司	178,601	37.34	195,192	37.34	161,274	37.34
承德投資(股)公司	132,577	33.49	149,171	33.49	128,671	33.49
得鎡投資(股)公司	493,628	31.06	557,830	31.06	465,295	31.06
裕鎡投資(股)公司	537,109	30.30	594,971	30.30	508,027	30.30
仰德安全管理顧問 (股)公司	1,016	10.00	989	10.00	959	10.00
合 計	<u>\$1,438,106</u>		<u>\$1,604,898</u>		<u>\$1,360,638</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) 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：

	109年第一季	108年第一季
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(10,844)	\$(1,362)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(155,861)	(734)
本期綜合損益總額	\$(166,705)	\$(2,096)

- (4) 本集團對前述投資關聯企業於民國109年3月31日、民國108年12月31日及民國108年3月31日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情形。
- (5) 民國109年及108年3月31日採用權益法之投資分別為1,438,106千元及1,360,638千元，民國109年及108年第一季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(10,844)千元及(1,362)千元；民國109年及108年第一季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份額分別為(155,861)千元及(734)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。

9. 喪失對子公司之控制

本集團於民國108年評估對於意舍墾丁(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。

意舍墾丁(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	\$47,733
固定資產淨額	18,649
預付款項	9,215
其他	1,052
負債	
其他應付款	(3,255)
除列日淨資產之金額	\$73,394
歸屬非控制權益部份	(36,697)
本公司持有意舍墾丁(股)公司股份於除列日之公允價值	(39,880)
認列損(益)(帳列處分投資利益)	\$(3,183)

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

自用之不動產、廠房及設備	109.3.31		108.12.31		108.3.31		
	\$5,386,519		\$5,429,318		\$5,351,513		
成 本：	土地	房屋及 建築物	機器設備	運輸及 通訊設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
109.1.1	\$1,566,467	\$8,824,704	\$463,022	\$121,969	\$682,362	\$328,503	\$11,987,027
增添	-	383	-	-	1,135	15,205	16,723
處分	-	-	-	-	(723)	-	(723)
移轉等其他變動	-	28,381	1,452	791	14,284	(44,574)	334
109.3.31	\$1,566,467	\$8,853,468	\$464,474	\$122,760	\$697,058	\$299,134	\$12,003,361
108.1.1	\$1,566,467	\$8,917,986	\$460,693	\$120,426	\$705,228	\$104,840	\$11,875,640
增添	-	542	-	-	562	28,357	29,461
處分	-	-	(1,568)	(1,402)	(2,211)	-	(5,181)
移轉等其他變動	-	14,691	13,055	(188)	8,763	(42,582)	(6,261)
108.3.31	\$1,566,467	\$8,933,219	\$472,180	\$118,836	\$712,342	\$90,615	\$11,893,659
折舊及減損：							
109.1.1	\$-	\$5,496,131	\$386,453	\$103,323	\$571,802	\$-	\$6,557,709
折舊	-	45,999	4,399	1,470	7,801	-	59,669
處分	-	-	-	-	(536)	-	(536)
移轉等其他變動	-	-	-	-	-	-	-
109.3.31	\$-	\$5,542,130	\$390,852	\$104,793	\$579,067	\$-	\$6,616,842
108.1.1	\$-	\$5,400,899	\$382,813	\$103,088	\$597,959	\$-	\$6,484,759
折舊	-	47,804	4,302	1,427	7,823	-	61,356
處分	-	-	(1,568)	(399)	(1,993)	-	(3,960)
移轉等其他變動	-	-	-	(172)	163	-	(9)
108.3.31	\$-	\$5,448,703	\$385,547	\$103,944	\$603,952	\$-	\$6,542,146
淨帳面金額：							
109.3.31	\$1,566,467	\$3,311,338	\$73,622	\$17,967	\$117,991	\$299,134	\$5,386,519
108.12.31	\$1,566,467	\$3,328,573	\$76,569	\$18,646	\$110,560	\$328,503	\$5,429,318
108.3.31	\$1,566,467	\$3,484,516	\$86,633	\$14,893	\$108,389	\$90,615	\$5,351,513

(1) 本集團民國109年及108年第一季度並無利息資本化之情形。

(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

本集團對自有之投資性不動產簽訂商業財產租賃合約，租賃期間為3年，租賃合約包含依據每年市場環境調整租金之條款。以使用權資產所持有之投資性不動產係計入不可取消期間3年，租賃合約提供本集團租賃延長之選擇權。

	土地	建築物	合計
成本：			
109.1.1	\$62,418	\$12,842	\$75,260
增添	-	-	-
處分	-	-	-
109.3.31	<u>\$62,418</u>	<u>\$12,842</u>	<u>\$75,260</u>
108.1.1	\$62,418	\$12,843	\$75,261
增添	-	-	-
處分	-	-	-
108.3.31	<u>\$62,418</u>	<u>\$12,843</u>	<u>\$75,261</u>
折舊及減損：			
109.1.1	\$-	\$2,391	\$2,391
當期折舊	-	63	63
處分	-	-	-
109.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$2,454</u>	<u>\$2,454</u>
108.1.1	\$-	\$2,140	\$2,140
當期折舊	-	63	63
處分	-	-	-
108.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$2,203</u>	<u>\$2,203</u>
淨帳面金額：			
109.3.31	<u>\$62,418</u>	<u>\$10,388</u>	<u>\$72,806</u>
108.12.31	<u>\$62,418</u>	<u>\$10,451</u>	<u>\$72,869</u>
108.3.31	<u>\$62,418</u>	<u>\$10,640</u>	<u>\$73,058</u>

(1) 本集團所持有之投資性不動產於民國109年及108年第一季所產生之租金收入分別為540千元及624千元，上述之租金收入係帳列營業外收入項下，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。

(2) 本集團之投資性不動產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)

- (3) 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106年12月31日之公允價值為193,300千元，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，再以收益資本化率1.84%推算每坪價格，經採用上述二法之加權平均，民國106年12月31日推算之每坪價格為1,020千元。

本公司於民國107年4月間將持有一部份之投資性不動產以86,629千元售出，處份利益為14,264千元。經檢視前述委任獨立外部鑑價專家評價，本公司所持有之剩餘投資性不動產其民國106年12月31日之公允價值為104,266千元。

本集團於民國109年3月31日、108年12月31日及108年3月31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106年12月31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	109.3.31	108.12.31	108.3.31
信用借款	0.75%	\$170,000	\$120,000	\$180,000
擔保借款	0.72%	50,000	100,000	-
合計		\$220,000	\$220,000	\$180,000

- (1) 本集團尚未使用之短期借款額度，請詳附註六、14。

- (2) 本集團短期借款之擔保品，請詳附註八。

13. 其他應付款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應付員工獎金	\$108,788	\$258,846	\$124,386
應付房屋及地價稅	37,529	20,904	36,692
應付員工酬勞及董事酬勞	30,593	65,614	65,701
應付累積休假準備	25,863	34,501	25,894
應付工程設備款	17,043	66,374	23,885
應付股利(包含以前年度)	14,486	15,518	14,909
其他(註)	47,798	82,627	75,487
合計	\$282,100	\$544,384	\$366,954

註：個別項目金額未達10,000千元者，予以合併揭露。

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

14. 長期借款

(1) 民國109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日長期借款明細如下：

債權人	109.3.31	利率(%)	償還期間及辦法
王道銀行無擔保借款	\$8,000	0.89%	105.10.15~109.11.15，寬限期36個月，按月繳息，自105.10.15為第1期，爾後每月平均攤還本金1,000千元。
台灣銀行擔保借款	100,000	0.95%	108.02.19~110.02.19，按月繳息，本金到期一次償還。
中國輸出入銀行無擔保借款	20,000	1.13%	108.11.29~111.11.28，按月繳息，自首次動用日起算，屆滿24個月之日為第1期，爾後每6個月為1期，共分3期平均攤還本金。
小計	<u>128,000</u>		
減：一年內到期	<u>(108,000)</u>		
合計	<u>\$20,000</u>		

債權人	108.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
王道銀行無擔保借款	\$11,000	1.16%	105.10.15~109.11.15，寬限期36個月，按月繳息，自105.10.15為第1期，爾後每月平均攤還本金1,000千元。
台灣銀行擔保借款	100,000	1.22%	108.02.19~110.02.19，按月繳息，本金到期一次償還。
中國輸出入銀行無擔保借款	20,000	1.13%	108.11.29~111.11.28，按月繳息，自首次動用日起算，屆滿24個月之日為第1期，爾後每6個月為1期，共分3期平均攤還本金。
小計	<u>131,000</u>		
減：一年內到期	<u>(11,000)</u>		
合計	<u>\$120,000</u>		

債權人	108.3.31	利率(%)	償還期間及辦法
王道銀行無擔保借款	\$20,000	1.16%	105.10.15~109.11.15，寬限期36個月，按月繳息，自105.10.15為第1期，爾後每月平均攤還本金1,000千元。
台灣銀行擔保借款	100,000	1.22%	106.10.3~108.9.6，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。
中國輸出入銀行無擔保借款	20,000	1.12%	106.12.01~108.12.01，按月繳息，本金到期一次償還。
小計	<u>140,000</u>		
減：一年內到期	<u>(132,000)</u>		
合計	<u>\$8,000</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)

(2) 截至民國109年3月31日、108年12月31日及108年3月31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6,480,874千元、6,476,034千元及6,822,688千元

(3) 本集團長期借款之擔保品，請詳附註八。

15. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國109年及108年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為8,717千元及8,776千元。

確定福利計畫

本集團認列確定福利計畫之費用金額如下：

	109年第一季	108年第一季
營業成本	\$698	\$985
營業費用	461	278
合 計	\$1,159	\$1,263

16. 權益

(1) 普通股

截至民國109年3月31日、108年12月31日及108年3月31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

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
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益變動數	20,115	20,120	14,322
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	1,800	1,871	1,903
合 計	\$2,932,000	\$2,932,076	\$2,926,310

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)

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實收資本額為止。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109年3月10日之董事會及民國108年6月13日之股東常會，分別擬議及決議民國108年度及107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)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$38,363	\$40,434		
普通股現金股利	146,769	146,769	\$0.40	\$0.40
合計	<u>\$185,132</u>	<u>\$187,203</u>		

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、19。

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

	109年第一季	108年第一季
期初餘額	\$4,580	\$42,562
歸屬於非控制權益本期淨利(損)	100	94
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	-	361
期末餘額	<u>\$4,680</u>	<u>\$43,017</u>

17. 營業收入

	109年第一季	108年第一季
客戶合約之收入		
客房收入	\$124,764	\$243,266
餐飲收入	419,980	555,590
其他營業收入	6,223	5,952
合 計	<u>\$550,967</u>	<u>\$804,808</u>

本集團民國109年及108年第一季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國109年第一季

	台北	新竹	高雄	其他	合計
客房收入	\$48,338	\$33,324	\$43,102	\$-	\$124,764
餐飲收入	218,189	91,948	106,449	3,394	419,980
其他營業收入	1,301	870	865	3,187	6,223
合 計	<u>\$267,828</u>	<u>\$126,142</u>	<u>\$150,416</u>	<u>\$6,581</u>	<u>\$550,967</u>

收入認列時點：

於某一時點	\$219,490	\$92,818	\$107,314	\$6,581	\$426,203
隨時間逐步滿足	48,338	33,324	43,102	-	124,764
合 計	<u>\$267,828</u>	<u>\$126,142</u>	<u>\$150,416</u>	<u>\$6,581</u>	<u>\$550,967</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108年第一季

	台北	新竹	高雄	其他	合計
客房收入	\$105,984	\$61,701	\$75,581	\$-	\$243,266
餐飲收入	294,474	122,463	134,916	3,736	555,589
其他營業收入	1,617	721	844	2,771	5,953
合 計	<u>\$402,075</u>	<u>\$184,885</u>	<u>\$211,341</u>	<u>\$6,507</u>	<u>\$804,808</u>

收入認列時點：

於某一時點	\$296,091	\$123,184	\$135,760	\$6,507	\$561,542
隨時間逐步滿足	105,984	61,701	75,581	-	243,266
合 計	<u>\$402,075</u>	<u>\$184,885</u>	<u>\$211,341</u>	<u>\$6,507</u>	<u>\$804,808</u>

(2) 合約餘額

合約負債－流動

	109.3.31	108.12.31	108.3.31	108.1.1
客房收入	\$83,634	\$58,873	\$52,894	\$22,888
餐飲收入	130,465	141,486	125,737	135,510
其他營業收入	51	73	6,468	60,489
合 計	<u>\$214,150</u>	<u>\$200,432</u>	<u>\$185,099</u>	<u>\$218,887</u>

本集團民國109年及108年第一季合約負債餘額重大變動之說明如下：

	109年第一季	108年第一季
期初餘額	\$49,603	\$77,737
本期轉列收入	63,321	43,949
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	-	-

18. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)及運輸設備。各個合約之租賃期間介於2年至5年間。

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)

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
土地	\$7,550	\$8,790	\$12,509
房屋及建築	4,727	6,879	14,036
運輸設備	8,998	10,469	7,574
合計	<u>\$21,275</u>	<u>\$26,138</u>	<u>\$34,119</u>

(b) 租賃負債

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
租賃負債	<u>\$21,577</u>	<u>\$26,220</u>	<u>\$34,436</u>
流動	<u>\$13,933</u>	<u>\$14,773</u>	<u>\$17,598</u>
非流動	<u>\$7,644</u>	<u>\$11,447</u>	<u>\$16,838</u>

本集團民國109年及108年第一季租賃負債之利息費用請詳附註六、20(3)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	109年第一季	108年第一季
土地	\$1,240	\$1,240
房屋及建築	2,152	2,327
運輸設備	1,471	744
合計	<u>\$4,863</u>	<u>\$4,311</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	109年第一季	108年第一季
短期租賃之費用	<u>\$3,588</u>	<u>\$5,044</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)

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國109年及108年第一季度租賃之現金流出總額分別為8,301千元及9,432千元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團部分之土地及房屋、運輸設備合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本集團將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本集團將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本集團行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本集團是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本集團重評估租賃期間。

19. 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	109年第一季度			108年第一季度		
	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	\$108,349	\$29,974	\$138,323	\$173,331	\$43,611	\$216,942
勞健保費用	16,972	4,196	21,168	17,633	4,200	21,833
退休金費用	7,696	2,180	9,876	7,869	2,170	10,039
其他員工福利費用	8,294	1,841	10,135	9,760	2,209	11,969
折舊費用	47,397	17,198	64,595	48,983	16,747	65,730

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事酬勞。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事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

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)

本公司民國109年第一季為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國108年第一季依獲利狀況，分別以2.16%及2.53%估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為3,195千元以及3,750千元，帳列於薪資費用與其他費用項下。

本公司於民國109年3月10日董事會決議以現金發放民國108年度員工酬勞及董事酬勞分別為30,000千元及15,000千元，其與民國108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107年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額與民國107年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

20. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	109年第一季	108年第一季
租金收入	\$540	\$624
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	532	514
賠償收入	5	18,011
其他收入－其他	17,034	1,419
合 計	<u>\$18,111</u>	<u>\$20,568</u>

(2) 其他利益及損失

	109年第一季	108年第一季
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$(155)	\$(151)
淨外幣兌換損益	236	379
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(69,655)	10,169
(損失)(註)		
其他利益(損失)－其他	(22)	(1)
合 計	<u>\$(69,596)</u>	<u>\$10,396</u>

註：係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生。

(3) 財務成本

	109年第一季	108年第一季
銀行借款之利息	\$815	\$677
租賃負債之利息	71	105
押金設算息	3	3
合 計	<u>\$889</u>	<u>\$785</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)

21. 其他綜合損益組成部分

民國109年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	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
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	\$(426,772)	\$-	\$(426,772)	\$-	\$(426,772)
後續可能重分類至損益之項目：					
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	(155,861)	-	(155,861)	-	(155,861)
合 計	\$(582,633)	\$-	\$(582,633)	\$-	\$(582,633)

民國108年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	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
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	\$68,674	\$-	\$68,674	\$-	\$68,674
後續可能重分類至損益之項目：					
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	(734)	-	(734)	-	(734)
合 計	\$67,940	\$-	\$67,940	\$-	\$67,940

22. 所得稅

(1) 民國109年及108年第一季所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	109年第一季	108年第一季
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$8,036	\$21,310
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(61)	-
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)	(11,420)	7,184
所得稅費用(利益)	\$(3,445)	\$28,494

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) 所得稅申報核定情形

截至民國109年3月31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105年度
子公司－賓士投資(股)公司	核定至民國107年度
子公司－國賓投資(股)公司	核定至民國107年度
子公司－嘉賓投資(股)公司	核定至民國107年度
子公司－國賓經典食品(股)公司	核定至民國106年度
子公司－國賓繽紛烘培(股)公司	核定至民國107年度
孫公司－國賓旅館(股)公司	核定至民國107年度
孫公司－國賓公寓(股)公司	核定至民國107年度

23. 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。

	109年第一季	108年第一季
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$(24,241)	\$112,995
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	366,923	366,923
基本每股盈餘(元)	\$(0.07)	\$0.31
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$(24,241)	\$112,995
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	366,923	366,923
稀釋效果：		
員工酬勞－股票(千股)	-(註)	317
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	366,923	367,240
稀釋每股盈餘(千元)	\$(0.07)	\$0.31

註：具反稀釋作用之情形。

於報導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。

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)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
士林電機廠股份有限公司	對本公司具聯合控制或重大影響之個體
新竹物流股份有限公司	本集團之其他關係人
嘉德開發股份有限公司	本集團之其他關係人
新竹高爾夫俱樂部股份有限公司	本集團之其他關係人
士林開發股份有限公司	本集團之其他關係人
群欣置業股份有限公司	本集團之關聯企業

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	109年第一季	108年第一季
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	\$6,638	\$7,402
其他關係人	7,010	7,640
關聯企業	363	407
合 計	<u>\$14,011</u>	<u>\$15,449</u>

銷售價格及收款條件係採一般交易條件。

2. 應收帳款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
對本公司具聯合控制或重大影響之個體			
士林電機廠(股)公司	\$6,182	\$3,641	\$6,611
其他關係人	2,353	4,647	2,563
關聯企業	76	89	121
合 計	<u>\$8,611</u>	<u>\$8,377</u>	<u>\$9,295</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109年3月31日、108年12月31日及108年3月31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2,742千元、5,859千元及7,392千元，請參閱本附註11之說明。

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. 其他應收款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他關係人	\$-	\$172	\$-
關聯企業	-	54	204
合 計	\$-	\$226	\$204

4. 租賃－關係人

(1) 使用權資產

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他關係人			
新竹物流(股)公司	\$7,551	\$8,790	\$12,509
	\$7,551	\$8,790	\$12,509

(2) 租賃負債

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他關係人			
新竹物流(股)公司	\$7,510	\$8,809	\$12,666
	\$7,510	\$8,809	\$12,666

(3) 利息費用

	109年第一季	108年第一季
其他關係人		
新竹物流(股)公司	\$26	\$39
	\$26	\$39

5. 存出保證金

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他關係人	\$300	\$300	\$300
	\$300	\$300	\$300

6. 應付帳款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
對本公司具聯合控制或重大影響 之個體	\$-	\$2,637	\$-
	\$-	\$2,637	\$-

7. 其他應付款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
對本公司具聯合控制或重大影響 之個體	\$116	\$62	\$870
其他關係人	7,974	9,408	13,599
合 計	\$8,090	\$9,470	\$14,469

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. 營業費用

	109年第一季	108年第一季
對本公司具聯合控制或重大影響 之個體	\$110	\$52
其他關係人	1,629	1,577
合 計	\$1,739	\$1,629

9. 財產交易

	109年第一季	108年第一季
購入：		
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	\$68	\$330
出售：		
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	\$-	\$1,018

10. 本集團主要管理階層之獎酬

	109年第一季	108年第一季
短期員工福利	\$26,928	\$29,633
退職後福利	244	266
合 計	\$27,172	\$29,899

11. 本集團與關係人交易之相關合約如下：

(1) 租 賃

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109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
	109.3.31	108.12.31	108.3.31	
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	\$127,040	\$144,800	\$134,400	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	3,306,408	3,304,655	3,365,493	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	603,522	613,952	639,420	銀行借款擔保品
台北營業及行政大樓	580,514	792,156	864,853	銀行借款擔保品
小 計	4,490,444	4,710,763	4,869,766	
按攤銷後成本衡量之金融資產				
－非流動：				
定期存款	-	-	20,000	履約保證金
活期存款	15,930	15,930	15,930	銀行借款擔保品
小 計	15,930	15,930	35,930	
合 計	\$4,633,414	\$4,871,493	\$5,040,096	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本集團與新竹物流公司簽訂租賃合約，請詳附註七、11之說明。
2. 本集團與嘉德開發公司簽訂餐飲合作合約，請詳附註七、11之說明。
3. 截至民國109年及108年3月31日止，本集團已簽約之重大未完工程及購置固定資產總價款分別約為336,079千元及248,633千元，其尚未付款部分約為87,170千元及111,992千元。

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)

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1. 因COVID-19疫情嚴峻擬保留現金以充實營運資金，本公司於民國109年4月14日經董事會決議修正為不分派民國108年度盈餘分配之現金股利。
2. 本公司於民國109年4月15日收到全體董事自願放棄領取108年度董事酬勞之簽署書，以協助充實公司營運資金，故108年度估列之董事酬勞15,000千元已列為109年度之損益，帳列其他收入—其他項下。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量	\$519,461	\$589,116	\$539,391
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,997,884	3,424,656	3,182,244
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	424,524	701,317	624,572
合 計	\$3,941,869	\$4,715,089	\$4,346,207

金融負債

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$220,000	\$220,000	\$180,000
應付款項(含其他應付款)	347,516	721,332	489,174
租賃負債	21,577	26,220	34,436
長期借款(含一年內到期者)	128,000	131,000	140,000
合 計	\$717,093	\$1,098,552	\$843,610

註：包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款及其他應收款。

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. 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，市場風險主要包括匯率風險、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或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率債務工具投資、固定利率借款及浮動利率借款。

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109年及108年第一季之利益將分別減少/增加348千元及320千元。

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分別包含於透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。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)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

屬透過損益按公允價值衡量之上市櫃及未上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降1%，對本集團於民國109年及108年第一季之利益將分別增加/減少5,195千元及5,394千元。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對於本集團民國109年及108年第一季之權益將分別增加/減少26,675千元及28,493千元。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值屬級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、8。

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。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除應收款項外，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

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、銀行借款及租賃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殖利率曲線推導而得。

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)

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
109.03.31					
短期借款	\$220,108	\$-	\$-	\$-	\$220,108
應付款項 (含其他應付款)	347,516	-	-	-	347,516
租賃負債	13,702	4,496	963	3,225	\$22,386
長期借款	108,873	20,601	-	-	129,474

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
108.12.31					
短期借款	\$220,050	\$-	\$-	\$-	\$220,050
應付款項 (含其他應付款)	721,332	-	-	-	721,332
租賃負債	17,242	5,692	1,180	3,300	27,414
長期借款	11,064	122,048	-	-	133,112

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
108.3.31					
短期借款	\$181,340	\$-	\$-	\$-	\$181,340
應付款項 (含其他應付款)	489,174	-	-	-	489,174
租賃負債	17,921	10,303	1,359	3,525	33,108
長期借款	133,677	8,081	-	-	141,758

衍生金融負債

本集團並無持有涉及現金流量之衍生性金融負債。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國109年第一季之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
109.1.1	\$220,000	\$131,000	\$26,220	\$377,220
現金流量	-	(3,000)	(4,713)	(7,713)
非現金之變動	-	-	70	70
109.3.31	\$220,000	\$128,000	\$21,577	\$369,577

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108年第一季之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
108.1.1	\$100,000	\$243,000	\$38,795	\$381,795
現金流量	80,000	(103,000)	(4,388)	(27,388)
非現金之變動	-	-	29	29
108.3.31	\$180,000	\$140,000	\$34,436	\$354,436

7. 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。

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) 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、8。

8. 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109年3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：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
海外基金	\$-	\$519,461	\$-	\$519,461
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	2,667,472	-	330,412	2,997,884

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108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：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
海外基金	\$-	\$589,116	\$-	\$589,116
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	3,055,511	-	369,145	3,424,656

民國108年3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：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
海外基金	\$-	\$539,391	\$-	\$539,391
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	2,849,283	-	332,961	3,182,244

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國109年及108年第一季間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，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
109.1.1	\$369,145
109年第一季認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	(38,733)
109.3.31	\$330,412
108.1.1	\$334,888
108年第一季認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	(1,927)
108.3.31	\$332,961

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109年3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：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
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3,304千元

民國108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：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
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3,691千元

民國108年3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：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
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3,330千元

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109年3月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
投資性不動產(註)	\$-	\$-	\$104,266	\$104,266

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108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)	\$-	\$-	\$104,266	\$104,266

民國108年3月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
投資性不動產(註)	\$-	\$-	\$104,266	\$104,266

註：請詳附註六、11。

9. 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。

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)	詳附表一
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	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	詳附表二

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)

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分)	詳附表一
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	詳附表三

3. 大陸投資資訊：

無此情事。

4. 主要股東資訊：

詳附表四。

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。

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)

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109年第一季：

	應報導						集團合計
	台北	新竹	高雄	部門小計	其他部門	調整及銷除	
收入							
來自外部客戶收入	\$267,828	\$126,142	\$150,416	\$544,386	\$6,581	\$-	\$550,967
部門間收入	958	-	-	958	58,424	(59,382)	-
收入合計	<u>\$268,786</u>	<u>\$126,142</u>	<u>\$150,416</u>	<u>\$545,344</u>	<u>\$65,005</u>	<u>\$(59,382)</u>	<u>\$550,967</u>
部門損益	<u>\$32,059</u>	<u>\$(16,954)</u>	<u>\$10,120</u>	<u>\$25,225</u>	<u>\$(52,040)</u>	<u>\$(771)</u>	<u>\$(27,586)</u>

民國108年第一季：

	應報導						集團合計
	台北	新竹	高雄	部門小計	其他部門	調整及銷除	
收入							
來自外部客戶收入	\$402,075	\$184,885	\$211,341	\$798,301	\$6,507	\$-	\$804,808
部門間收入	1,233	-	-	1,233	93,535	(94,768)	-
收入合計	<u>\$403,308</u>	<u>\$184,885</u>	<u>\$211,341</u>	<u>\$799,534</u>	<u>\$100,042</u>	<u>\$(94,768)</u>	<u>\$804,808</u>
部門損益	<u>\$105,156</u>	<u>\$38,329</u>	<u>\$45,344</u>	<u>\$188,829</u>	<u>\$(45,628)</u>	<u>\$(1,618)</u>	<u>\$141,583</u>

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。

部門間之收入係於合併時銷除並反映於「調節及銷除」項下，其他所有的調節及銷除另有詳細之調節揭露於後。

下表列示本集團民國109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日營運部門資產及負債相關之資訊：

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

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	
109.3.31							
部門資產	\$1,428,376	\$3,525,797	\$715,382	\$5,669,555	\$7,930,534	\$(2,426,308)	\$11,173,781
108.12.31							
部門資產	\$1,489,883	\$3,556,934	\$760,992	\$5,807,809	\$9,092,225	\$(2,730,340)	\$12,169,694
108.3.31							
部門資產	\$1,306,045	\$3,616,406	\$781,145	\$5,703,596	\$8,246,365	\$(2,457,818)	\$11,492,143

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	
109.3.31							
部門負債	\$162,242	\$111,986	\$85,780	\$360,008	\$756,657	\$(10,072)	\$1,106,593
108.12.31							
部門負債	\$251,552	\$136,822	\$127,165	\$515,539	\$1,016,012	\$(35,906)	\$1,495,645
108.3.31							
部門負債	\$186,849	\$144,339	\$118,495	\$449,683	\$900,050	\$(26,945)	\$1,322,788

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

	109年第一季	108年第一季
應報導部門損益合計數	\$25,225	\$188,829
其他損益	(52,040)	(45,628)
減除部門間利益	(771)	(1,618)
繼續營業單位稅前淨利	\$(27,586)	\$141,583

國賓大飯店股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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：新臺幣千元/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
				單位數/股數	帳面金額 (註1)	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/對本公司具重大影響力	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	44,285,175	\$1,758,122	8.50	\$1,758,122	
	受益憑證/Genesis Capital Appreciation Fund	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	293,968	133,690	-	133,690	
	受益憑證/Asian Value Fund	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	293,968	152,371	-	152,371	
	受益憑證/Ivy Sun Moon Fund	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	291,192	140,318	-	140,318	
	受益憑證/Caesar Balance Income Fund	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	297,072	93,082	-	93,082	
	股票/常德投資(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,600,000	36,166	8.70	36,166	
	股票/新開(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	10,000	75	0.03	75	
	股票/嘉德開發(股)公司	其董事長為本公司之主要管理人員	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	900,000	11,439	18.00	11,439	
	股票/台灣文創發展(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,500,000	54,225	12.50	54,225	
	股票/百年國際科技有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,146	-	7.54	-	
	股票/新竹高爾夫俱樂部(股)公司	董事長為同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	13	39,000	1.53	39,000	
	股票/林口育樂事業(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4	32,400	0.40	32,400	
股票/環華(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	16,318	1,815	0.09	1,815		
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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,730,000	148,081	0.72	148,081	
	股票/常德投資(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	9,000,000	83,648	15.79	83,648	
	股票/新合投資(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,000,000	33,451	5.95	33,451	
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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7,047,000	279,766	1.35	279,766	
	上櫃股票/士林開發(股)公司	其董事長為本公司總經理	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,781,850	42,728	5.44	42,728	
	股票/亞太科技三號	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	700	-	1.67	-	
	股票/嘉德開發(股)公司	其董事長為本公司之主要管理人員	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	83,333	1,078	1.67	1,078	
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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,083,000	400,295	1.94	400,295	
	上櫃股票/士林開發(股)公司	其董事長為本公司總經理	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,207,066	38,480	4.89	38,480	
	股票/亞太科技二號	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	268,250	-	2.30	-	
	股票/常德投資(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,668,000	37,115	8.92	37,115	

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。

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：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新臺幣千元

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	餐飲成本	\$54,676	與一般交易條件相當	9.92%

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)

(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

附表三：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：新臺幣千元/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	\$48,700	\$48,700	4,870,000	100.00%	\$59,980	\$(502)	\$(502)	註1、註2
	賓士投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	427,988	427,988	42,798,841	99.99%	781,151	80	80	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	654,989	65,498,924	99.99%	906,761	948	948	註1、註2
	國賓投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	480,989	480,989	48,098,939	99.99%	661,323	95	95	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%	95,175	(45,006)	(11,571)	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%	107,123	251	380	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%	107,620	(203)	(46)	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%	1,016	277	28	註1
國賓繽紛烘焙(股)公司	中華民國	烘焙蒸炊食品製造業	6,000	6,000	600,000	60.00%	7,020	250	150	註1、註2	
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%	18,512	768	768	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%	17,582	(59)	(59)	註1、註2
	得鎡投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	210,000	210,000	21,000,000	15.91%	252,853	2,045	325	註1
	裕鎡投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	270,000	270,000	27,000,000	16.36%	290,003	(1,086)	(178)	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%	17,814	251	63	註1
國賓投資(股)公司	裕鎡投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	150,000	150,000	15,000,000	9.09%	161,133	(1,086)	(99)	註1
	得鎡投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	105,000	105,000	10,500,000	7.95%	126,347	2,045	163	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%	7,640	251	27	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%	6,218	(203)	(3)	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%	64,763	(203)	(27)	註1
	得鎡投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	95,000	95,000	9,500,000	7.20%	114,428	2,045	147	註1
	裕鎡投資(股)公司	中華民國	一般國內外投資事務	80,000	80,000	8,000,000	4.85%	85,973	(1,086)	(53)	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。

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：主要股東資訊

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
士林電機廠(股)公司	66,918,617	18.23%
新合投資(股)公司	23,704,000	6.46%
新竹物流(股)公司	23,691,000	6.45%
得鉉投資(股)公司	23,240,000	6.33%
景德勝(股)公司	20,512,000	5.59%
裕鉉投資(股)公司	19,684,000	5.36%

- (1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達5%以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示，至於股東依據證券交易法令辦理持股超過10%之內部人股權申報，其持股包含本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開觀測資訊站。