

國產實業建設股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇二年一月一日至三月三十一日
及民國一〇一年一月一日至三月三十一日

公司地址：台北市鄭州路139號10樓
公司電話：(02) 2553-9050

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
四、合併資產負債表	4-5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-15
(四) 重大會計政策之彙總說明	15-35
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	36-38
(六) 重要會計科目之說明	38-69
(七) 關係人交易	70-72
(八) 質押之資產	72
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	73-74
(十) 重大之災害損失	75
(十一) 重大之期後事項	75
(十二) 其他	75-86
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	86、105-114
2. 轉投資事業相關資訊	86、105-118
3. 大陸投資資訊	86、119
(十四) 部門資訊	87-88
(十五) 首次採用國際財務報導準則	88-104

會計師核閱報告

國產實業建設股份有限公司 公鑒：

國產實業建設股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一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，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四.3所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日之資產總額分別為17,519,405千元、0千元、17,245,022千元及0千元，分別佔合併資產總額之33%、0%、38%及0%，負債總額分別為7,592,186千元、0千元、8,369,855千元及0千元，分別佔合併負債總額之29%、0%、46%及0%，民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為90,902千元及33,313千元，分別佔合併綜合損益總額之27%及(22)%。如合併財務報表附註六.9所述，國產實業建設股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日採用權益法之投資分別為527,261千元、517,134千元、599,283千元及587,580千元，民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一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13,584千元及12,408千元，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均為0千元，係以該等被投資公司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前述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，除上段所述該等子公司及被投資公司民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一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、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」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」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
金管證六字第 0970005927 號

王 彥 鈞

會計師：

曾 祥 裕

中華民國一〇二年四月三十日

國產實業建設股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

資 產			一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金	四及六	\$2,853,342	5	\$3,083,622	6	\$2,887,145	6	\$2,964,554	7
1125	備供出售金融資產－流動	四、五、六及八	1,221,160	2	1,246,230	3	1,205,335	3	1,347,274	3
1135	避險之衍生金融資產－流動	四、五及六	2,161	-	5,570	-	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債券投資－流動	四、六及八	60,093	-	56,747	-	35,524	-	79,268	-
1150	應收票據淨額	四及六	1,947,464	4	2,103,374	4	1,876,002	4	2,010,764	4
1160	應收票據－關係人淨額	四、六及七	-	-	-	-	24	-	10	-
1170	應收帳款淨額	四及六	4,403,339	8	4,480,157	9	4,050,298	9	4,391,469	10
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六及七	7,381	-	6,807	-	563	-	1,001	-
1200	其他應收款		462,547	1	165,651	-	210,288	1	238,794	1
1210	其他應收款－關係人	七	5,610	-	6,085	-	4,699	-	4,731	-
1220	當期所得稅資產	四	2,778	-	-	-	-	-	-	-
130x	存貨	四及六	2,057,375	4	1,921,698	4	1,995,618	4	2,018,736	4
1410	預付款項		1,054,268	2	1,078,239	2	643,714	2	1,233,895	3
1470	其他流動資產		119,316	-	43,461	-	498,314	1	53,290	-
11xx	流動資產合計		14,196,834	26	14,197,641	28	13,407,524	30	14,343,786	32
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產－非流動	四、五、六及八	1,155,270	2	1,044,133	2	982,849	2	1,042,519	2
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	四及六	277,525	1	277,525	-	326,317	1	326,317	1
1550	採用權益法之投資	四及六	527,261	1	517,134	1	599,283	1	587,580	1
1600	不動產、廠房及設備	四、六、七及八	24,491,168	45	21,107,231	42	17,230,305	38	17,573,607	39
1760	投資性不動產淨額	四、五、六及八	6,832,300	13	6,864,543	14	6,868,293	15	6,871,078	15
1780	無形資產	四及六	1,434,904	3	1,424,242	3	673,122	2	704,594	2
1840	遞延所得稅資產	四、五及六	450,948	1	421,846	1	443,709	1	432,746	1
1915	預付設備款		2,849,811	5	2,850,703	6	2,980,510	7	1,877,852	4
1932	長期應收款	六	669,708	1	510,116	1	507,250	1	499,273	1
1985	長期預付租金		375,202	1	387,747	1	394,028	1	447,867	1
1900	其他非流動資產	八	463,798	1	492,404	1	659,192	1	619,081	1
15xx	非流動資產合計		39,527,895	74	35,897,624	72	31,664,858	70	30,982,514	68
1xxx	資產總計		\$53,724,729	100	\$50,095,265	100	\$45,072,382	100	\$45,326,300	100

(請參閱合併財務報表附註)

國產實業建設股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

負債及權益			一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債									
2100	短期借款	四、六及八	\$3,186,218	6	\$2,575,028	5	\$2,543,517	6	\$2,235,502	5
2110	應付短期票券	六及八	1,443,560	3	1,133,444	3	558,496	1	803,630	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四、五及六	20	-	-	-	221	-	-	-
2125	避險之衍生金融負債-流動	四、五及六	-	-	15,565	-	-	-	-	-
2150	應付票據		1,134,130	2	1,389,414	3	1,165,893	3	1,551,606	4
2160	應付票據—關係人	七	6,868	-	6,082	-	48,254	-	54,071	-
2170	應付帳款		2,203,918	4	2,383,503	5	1,664,678	4	2,136,094	5
2180	應付帳款—關係人	七	101,104	-	213,228	-	185,063	-	170,664	-
2200	其他應付款		1,928,027	4	1,710,715	3	1,777,244	4	1,405,805	3
2220	其他應付款項—關係人	七	26,126	-	-	-	-	-	163,416	-
2230	當期所得稅負債	四及五	153,750	-	125,698	-	138,741	-	129,586	-
2300	其他流動負債		554,464	2	506,942	1	511,827	1	486,625	1
2310	預收款項	六	726,357	1	775,246	2	863,149	2	763,601	2
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四、六及八	576,550	1	594,990	1	133,649	-	140,257	-
21xx	流動負債合計		12,041,092	23	11,429,855	23	9,590,732	21	10,040,857	22
	非流動負債									
2540	長期借款	四、六及八	12,020,513	22	9,243,302	18	6,396,253	14	6,028,109	13
2550	負債準備—非流動	四及六	15,696	-	15,750	-	15,790	-	15,811	-
2570	遞延所得稅負債	四、五及六	962,016	2	971,785	2	992,450	2	1,015,844	2
2640	應計退休金負債	四、五及六	946,843	2	1,026,594	2	906,733	2	909,369	2
2600	其他非流動負債	七	212,317	-	216,964	1	247,522	1	271,543	1
25xx	非流動負債合計		14,157,385	26	11,474,395	23	8,558,748	19	8,240,676	18
2xxx	負債總計		26,198,477	49	22,904,250	46	18,149,480	40	18,281,533	40
	股本	四及六								
3100	普通股股本		15,192,983	28	15,192,983	30	15,192,983	34	15,192,983	34
3200	資本公積		1,157,899	2	1,157,899	2	1,148,357	3	1,148,374	2
3300	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		1,195,873	2	1,195,873	2	1,117,510	2	1,117,510	2
3320	特別盈餘公積		2,570,612	5	2,570,612	5	2,570,612	6	2,570,612	6
3350	未分配盈餘		2,385,922	4	2,334,199	5	2,468,629	5	2,517,414	6
3400	其他權益		306,649	1	(28,925)	-	(126,682)	-	(17,802)	-
3500	庫藏股票		(28,926)	-	(28,926)	-	(28,926)	-	(28,926)	-
36xx	非控制權益		4,745,240	9	4,797,300	10	4,580,419	10	4,544,602	10
3xxx	權益總計		27,526,252	51	27,191,015	54	26,922,902	60	27,044,767	60
	負債及權益總計		\$53,724,729	100	\$50,095,265	100	\$45,072,382	100	\$45,326,300	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林孝信

經理人：林信智

會計主管：邱隋益

國產實業建設股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國一〇二年及一〇一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

代碼	會計項目	附註	一〇二年第一季		一〇一年第一季	
				%		%
4000	營業收入	四、五、六及七	\$6,752,474	100	\$5,520,549	100
5000	營業成本	六及七	(6,398,159)	(95)	(5,143,786)	(93)
5950	營業毛利		354,315	5	376,763	7
6000	營業費用	四、五及六				
6100	推銷費用		(58,839)	(1)	(205,108)	(4)
6200	管理費用		(429,529)	(6)	(227,867)	(4)
6300	研究發展費用		(1,230)	-	(1,029)	-
	營業費用合計		(489,598)	(7)	(434,004)	(8)
6900	營業損失		(135,283)	(2)	(57,241)	(1)
7000	營業外收入及支出	四及六				
7010	其他收入		35,102	1	30,629	1
7020	其他利益及損失		124,954	2	12,759	-
7050	財務成本		(44,744)	(1)	(26,774)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		13,584	-	12,408	-
	營業外收入及支出合計		128,896	2	29,022	1
7900	稅前淨損		(6,387)	-	(28,219)	-
7950	所得稅費用	四、五及六	(1,267)	-	(18,927)	-
8200	本期淨損		(7,654)	-	(47,146)	-
8300	其他綜合損益	四及六				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		254,319	4	(215,155)	(4)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		94,055	1	111,136	2
8330	現金流量避險		(1,687)	-	-	-
	本期其他綜合損益（稅後淨額）		346,687	5	(104,019)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$339,033	5	\$(151,165)	(2)
8600	淨利(損) 歸屬於：					
8610	母公司業主		\$51,723		\$(48,785)	
8620	非控制權益		(59,377)		1,639	
			\$(7,654)		\$(47,146)	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$387,297		\$(157,665)	
8720	非控制權益		(48,264)		6,500	
			\$339,033		\$(151,165)	
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六				
	本期淨損		\$0.03		\$(0.03)	
9850	稀釋每股盈餘	六				
	本期淨損		\$0.03		\$(0.03)	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林孝信

經理人：林信智

會計主管：邱隋益

國產實業建設股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一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	歸屬於母公司業主之權益										非控制權益	權益總額
	股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目			庫藏股票	總計		
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融資 產未實現損益	現金流量避險中 屬有效避險部分 之避險工具利益 (損失)				
民國101年1月1日餘額	\$15,192,983	\$1,148,374	\$1,117,510	\$2,570,612	\$2,517,414	\$-	\$(17,802)	\$-	\$(28,926)	\$22,500,165	\$4,544,602	\$27,044,767
其他資本公積變動												
取得或處份子公司股權價格 與帳面價值差額	-	(17)	-	-	-	-	-	-	-	(17)	-	(17)
101年第一季淨損	-	-	-	-	(48,785)	-	-	-	-	(48,785)	1,639	(47,146)
101年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	(215,045)	106,165	-	-	(108,880)	4,861	(104,019)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(48,785)	(215,045)	106,165	-	-	(157,665)	6,500	(151,165)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29,317	29,317
民國101年3月31日餘額	<u>\$15,192,983</u>	<u>\$1,148,357</u>	<u>\$1,117,510</u>	<u>\$2,570,612</u>	<u>\$2,468,629</u>	<u>\$(215,045)</u>	<u>\$88,363</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(28,926)</u>	<u>\$22,342,483</u>	<u>\$4,580,419</u>	<u>\$26,922,902</u>
民國102年1月1日餘額	\$15,192,983	\$1,157,899	\$1,195,873	\$2,570,612	\$2,334,199	\$(261,691)	\$230,495	\$2,271	\$(28,926)	\$22,393,715	\$4,797,300	\$27,191,015
102年第一季淨損	-	-	-	-	51,723	-	-	-	-	51,723	(59,377)	(7,654)
102年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	250,803	86,458	(1,687)	-	335,574	11,113	346,687
本期綜合損益總額	-	-	-	-	51,723	250,803	86,458	(1,687)	-	387,297	(48,264)	339,033
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,796)	(3,796)
民國102年3月31日餘額	<u>\$15,192,983</u>	<u>\$1,157,899</u>	<u>\$1,195,873</u>	<u>\$2,570,612</u>	<u>\$2,385,922</u>	<u>\$(10,888)</u>	<u>\$316,953</u>	<u>\$584</u>	<u>\$(28,926)</u>	<u>\$22,781,012</u>	<u>\$4,745,240</u>	<u>\$27,526,252</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：林孝信

經理人：林信智

會計主管：邱隋益

國產實業建設股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一〇二年及一〇一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	一〇二年第一季 金額	一〇一年第一季 金額	項 目	一〇二年第一季 金額	一〇一年第一季 金額
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (6,387)	\$ (28,219)	處分不動產、廠房及設備價款	71	1,560
調整項目：			購買不動產、廠房及設備	(3,759,667)	(3,055,665)
收益費損項目：			處分投資性不動產價款	-	6,605
折舊費用	701,125	515,326	購置投資性不動產	(111)	-
攤銷費用	18,257	11,221	取得備供出售金融資產	(19,776)	(11)
利息費用	44,744	26,774	出售備供出售金融資產價款	133,935	331,540
利息收入	(1,548)	(6,162)	長期預付租金減少	12,545	12,545
處分投資利益	(117,465)	(14,813)	無活絡市場之債券投資－流動(增加)減少	(3,346)	43,744
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(13,584)	(12,408)	無形資產增加	(28,304)	(3,882)
處份不動產、廠房及設備損失	136	58	其他非流動資產減少	15,686	737,100
避險工具之利益－公允價值避險	(4,539)	-	投資活動之淨現金流出	<u>(3,648,967)</u>	<u>(1,926,464)</u>
現金流量避險無效而認列於損益之利益	(752)	-			
歸因於所規避風險之被避險項目之損失－公允價值避險	4,539	-			
金融負債評價損失	20	221			
減損損失	6,800	4,881			
與營業活動相關之資產/負債變動數：			籌資活動之現金流量：		
應收票據	155,910	134,762	短期借款增加	611,190	308,015
應收票據－關係人	-	(14)	應付短期票券增加(減少)	310,116	(245,134)
應收帳款	112,065	341,171	一年或一營業週期內到期長期借款增加(減少)	215,950	(6,609)
應收帳款－關係人	(574)	438	長期借款增加	2,542,821	368,144
其他應收款	(296,896)	28,506	負債準備－非流動減少	(54)	(21)
其他應收款－關係人	475	32	非控制權益變動	(3,796)	44,506
存貨	(135,677)	23,118	籌資活動之淨現金流入	<u>3,676,227</u>	<u>468,901</u>
預付款項	23,971	590,181			
其他流動資產	(75,855)	(445,024)			
長期應收款	(197,379)	(35,578)	匯率變動對現金及約當現金之影響	(28,332)	861,559
應付票據	(255,284)	(385,713)	本期現金及約當現金減少	(230,280)	(77,409)
應付票據－關係人	786	(5,817)	期初現金及約當現金餘額	3,083,622	2,964,554
應付帳款	(179,585)	(471,416)	期末現金及約當現金餘額	<u>\$2,853,342</u>	<u>\$2,887,145</u>
應付帳款－關係人	(112,124)	14,399			
其他應付款	201,347	357,452			
其他應付款－關係人	26,126	(163,416)			
預收款項	(32,924)	101,576			
其他流動負債	47,522	25,202			
應計退休金負債	(77,753)	(2,810)			
其他非流動負債	(6,644)	(23,842)			
營運產生之現金	<u>(171,147)</u>	<u>580,086</u>			
收取之利息	1,548	6,162			
支付之利息	(44,744)	(23,524)			
支付之所得稅	<u>(14,865)</u>	<u>(44,129)</u>			
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(229,208)</u>	<u>518,595</u>			

(請參閱合併財務報表附註)
經理人：林信智

董事長：林孝信

會計主管：邱隋益

國產實業建設股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇二年一月一日至三月三十一日
及民國一〇一年一月一日至三月三十一日
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

國產實業建設股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國四十三年十一月，主要業務項目為「預拌混凝土之製造運銷、水泥製品及有關原料之生產運銷、土石砂石之採掘碎洗與運銷、飛灰之承攬銷售、委託興建住宅與大樓之出租出售、電器修理業務、商場遊樂場戲院等之經營業務及各種建材之批發業務等」，目前以預拌混凝土產銷、大樓出租等為主要業務。本公司股票自民國六十七年三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鄭州路139號十樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一〇二年四月三十日決議通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度財務報告日生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年採用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本集團對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本集團之影響尚無法合理估計。

國產實業建設股份有限公司及其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. 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：

2010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」

2010年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第1號作出以下修正：
若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第1號之豁免規定，則應依該準則第23段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第32段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自2011年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第3號(2008年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第3號(2008年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自2010年7月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自2011年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國產實業建設股份有限公司及其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)

國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自2011年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第34號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自2011年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導解釋第13號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自2011年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第7號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自2010年7月1日以後開始之年度財務報告日生效。

嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第1號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自2011年7月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自2011年7月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國產實業建設股份有限公司及其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)

遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第12號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第16號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自2012年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第10號「合併財務報表」

國際財務報導準則第10號取代國際會計準則第27號與解釋公告第12號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第27號與解釋公告第12號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第11號「聯合協議」

國際財務報導準則第11號取代國際會計準則第31號與解釋公告第13號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第28號處理)之最重要因素。此準則自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第12號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第13號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國產實業建設股份有限公司及其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)

其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自2012年7月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第19號「員工給付」之修改

主要修改包括：(1)確定給付計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定給付負債(資產)淨利息、(3)確定給付計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷給付之要約，及認列國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職給付之支付之重組成本兩者較早時點認列離職給付等。此修改之準則自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

政府借款(修正國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第9號(或國際會計準則第39號)及國際會計準則第20號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第20號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第9號(或國際會計準則第39號)及國際會計準則第20號之規定於政府借款。此修正自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第32號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自2014年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國產實業建設股份有限公司及其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)

國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

2009-2011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」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第1號(即使曾經採用過國際財務報導準則第1號)，或依國際會計準則第8號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第1號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第32號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第12號「所得稅」之規定處理。此修正自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國產實業建設股份有限公司及其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)

國際會計準則第34號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第8號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第10號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自2014年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

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，由於金管會尚未確定其實施日期，故無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」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台幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

國產實業建設股份有限公司及其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)

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

			所持有權益百分比			
投資公司						
名稱	子公司名稱	主要業務	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
本公司	國雍營造工程(股)公司	土木及建築營造工程施工	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	達亞砂石(股)公司(註2)	經營砂石之批發買賣業務	-	-	100.00%	100.00%
本公司	金陽資產開發管理(股)公司	不動產出租、買賣及開發	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	金陽投資(股)公司	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	惠普(股)公司	砂酸鈣板及各種地毯買賣 施工業務等	48.35%	48.35%	54.39%	61.24%
本公司	復興航空運輸(股)公司 (註1)	國內外航線飛行及航空旅 客餐飲銷售	41.58%	41.58%	41.58%	41.58%
本公司	國興水泥(股)公司	進口水泥銷售之業務	58.77%	58.77%	48.00%	48.00%
本公司	GENERAL INVESTMENTS LTD.(薩摩亞)	境外控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

國產實業建設股份有限公司及其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)

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
本公司	EASE GREAT INVESTMENTS LTD.	境外控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	DRAGON SEASON LTD. (註 3)	境外控股公司	100.00%	100.00%	-	-
本公司	台北港埠通商(股)公司	經營國際貿易、倉儲及理 貨包裝等業務	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	華亞開發(股)公司(註 4)	經營旅館業務及水泥製 品、石棉浪板之銷售	37.00%	37.00%	16.65%	16.65%
本公司	東振開發(股)公司(註 2)	土石採取、水泥、石材製 造	100.00%	100.00%	-	-
達亞砂石(股)公司	東振開發(股)公司(註 2)	土石採取、水泥、石材製 造	-	-	100.00%	100.00%
國雍營造工程(股)公司	復興航空運輸(股)公司 (註 1)	國內外航線飛行及航空旅 客餐飲銷售	0.32%	0.32%	0.32%	0.32%
惠普(股)公司	國浦(股)公司	矽酸鈣板、其他板材之銷 售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
GENERAL INVESTMENTS LTD.(薩摩亞)	GOLDSUN INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.(開曼)	境外控股公司	29.74%	29.74%	29.74%	29.74%
EASE GREAT INVESTMENTS LTD.(薩摩亞)	GOLDSUN INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.(開曼)	境外控股公司	70.26%	70.26%	70.26%	70.26%
DRAGON SEASON LTD.(薩摩亞)	DOUBLE GROWING INC.(模里西斯)(註 3)	境外控股公司	60.00%	60.00%	-	-
GOLDSUN INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. (開曼)	GOLDSUN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP. (簡稱國產國際，開曼)	境外控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
GOLDSUN INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. (開曼)	GREAT SMART LTD. (開曼)	境外控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
DOUBLE GROWING INC. (模里西斯)	金順海運有限公司(註 3)	經營海運運輸業務及船舶 買賣	100.00%	100.00%	-	-
國產國際(開曼)	國產實業(蘇州)混凝土有限 公司	預拌混凝土製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

國產實業建設股份有限公司及其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)

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
國產國際(開曼)	太倉港國產實業混凝土有限公司	預拌混凝土製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
國產國際(開曼)	昆山國產實業混凝土有限公司	預拌混凝土製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
國產國際(開曼)	國產實業(吳江)混凝土有限公司	預拌混凝土製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
國產國際(開曼)	國產實業(常熟)混凝土有限公司	預拌混凝土製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
國產國際(開曼)	國產實業(蘇州)新興建材有限公司	預拌混凝土製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
GREAT SMART LTD.	國產實業(福建)水泥有限公司	水泥製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
GREAT SMART LTD.	國產實業(湖南)水泥有限公司	水泥製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
復興航空運輸(股)公司	復興空廚(股)公司	飛機餐飲及各種冷凍食品 加工批發之買賣	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
復興航空運輸(股)公司	TRANSASIA INTERNATIONAL LIMITED	境外控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
復興航空運輸(股)公司	龍騰國際投資(股)公司	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
復興航空運輸(股)公司	龍騰商務服務(股)公司	民用航空總代理業	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
復興航空運輸(股)公司	復興資產開發(股)公司	資產開發	100.00%	100.00%	-	-
復興航空運輸(股)公司	華亞開發(股)公司(註4)	經營旅館業務及水泥製 品、石棉浪板之銷售	33.15%	33.15%	15.00%	15.00%
復興空廚(股)公司	潤興(股)公司(註5)	食品零售業	-	-	100.00%	100.00%
TRANSASIA INTERNATIONAL LTD.	CROSSSTRAIT HOLDING LTD.	境外控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
龍騰國際投資(股)公司	龍騰旅行社(股)公司	旅行業	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
龍騰國際投資(股)公司	國盛旅行社(股)公司	旅行業	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日之資產總額分別為17,519,405千元、0千元、17,245,022千元及0千元，負債總額分別為7,592,186千元、0千元、8,369,855千元及0千元，民國一〇二年及一〇一年第一季之綜合損益總額分別為90,902千元及33,313千元。

國產實業建設股份有限公司及其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1：本公司對子公司具有實質控制能力，故將其編入國產實業(股)公司之合併財務報表。
- 註2：達亞砂石(股)公司於民國一〇一年七月五日經董事會決議辦理解散清算，該清算係屬組織重整，其持有採權益法之長期股權投資，全數以帳面價值移轉予本公司。達亞砂石(股)公司已於民國一〇一年十一月二十三日解散，其子公司東振開發(股)公司以帳面價值全數移轉予本公司。
- 註3：本公司於民國一〇一年八月二十九日設立一新轉投資公司 DRAGON SEASON LTD.，轉投資 DOUBLE GROWING INC.，再間接轉投資金順海運有限公司。
- 註4：本公司及子公司復興航空運輸(股)公司對華亞開發(股)公司於民國一〇一年九月起具有聯合控制能力，故將華亞開發(股)公司編入國產實業建設(股)公司之合併財務報表。對華亞開發(股)公司之收購，請參閱附註六.27。
- 註5：潤興(股)公司已於民國一〇一年六月解散。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。

國產實業建設股份有限公司及其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) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。

在未喪失控制下處分包含國外營運機構之部分子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，處分包含國外營運機構之部分關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

國產實業建設股份有限公司及其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)

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、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投資。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交割日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

國產實業建設股份有限公司及其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)

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

持有至到期日金融資產

非衍生金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本集團有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

國產實業建設股份有限公司及其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)

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少係透過備抵科目並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- (1) 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- (2) 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- (3) 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- (4) 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

國產實業建設股份有限公司及其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)

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。利息收入認列於損益，當未來預期無法收現且所有抵押品均已實現或移轉予本集團時，放款及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- (1) 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- (2) 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- (3) 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

國產實業建設股份有限公司及其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)

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本集團以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本集團係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

國產實業建設股份有限公司及其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)

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

9. 衍生金融工具

本集團所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

國產實業建設股份有限公司及其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)

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

11. 投資關聯企業

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

關聯企業之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本集團即以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。

國產實業建設股份有限公司及其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)

當喪失對關聯企業之重大影響時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	2～55年
機器設備	2～10年
運輸設備	2～10年
飛航設備	6～18年
辦公設備	5年
租賃資產	2～50年
租賃改良	2～20年
其他設備	3～5年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

13. 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售（或包括於分類為待出售之處分群組中）之條件者除外。

國產實業建設股份有限公司及其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)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物 30～50年

投資性不動產在處分、永久不再使用或預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

14. 租賃

集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

15. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

國產實業建設股份有限公司及其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)

無形資產之耐用年限皆為有限耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

營運特許權

特許權已由相關政府機構授予五十年的使用權利，且其續約成本極低或者免費，該等特許權評估為確定耐用年限。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(三年至五年)採直線法攤提。

採礦權

採礦權係以實際開採數量採生產數量法攤提。

運輸工具使用權

鐵路運輸工具於其估計效益年限(二十年至二十五年)採直線法攤提。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體	運輸工具使用權	採礦權	特許權
耐用年限	有限	有限	有限	有限
使用之攤銷方法	於估計效益年限 以直線法攤銷	於估計效益年限 以直線法攤銷	於估計蘊藏量以 生產數量法攤銷	於估計效益年限 以直線法攤銷
內部產生或外部 取得	外部取得	外部取得	外部取得	外部取得

國產實業建設股份有限公司及其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. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

17. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產、廠房及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

18. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

國產實業建設股份有限公司及其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)

19. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

勞務提供

本集團之勞務收入主要係提供客、貨運服務產生，出售機票時，由於載運義務尚未履行，收取之款項以預收款項列帳，待旅客實際搭乘時始認列收入。

本集團對提供客戶忠誠計畫之提供勞務交易，將提供勞務收取對價之公允價值分攤至提供勞務及客戶忠誠計畫，分攤過程中參考該客戶忠誠計畫可單獨銷售之公允價值，以衡量其相對應分攤至該計畫之金額。分攤至客戶忠誠計畫之收入應予遞延，並於客戶兌換時予以認列收入。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

租金收入

營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。

國產實業建設股份有限公司及其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)

20. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

21. 政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

本集團取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

22. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘；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。

國產實業建設股份有限公司及其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)

23. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除因投資子公司、關聯企業所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

國產實業建設股份有限公司及其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)

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

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。

24. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

國產實業建設股份有限公司及其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)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

(1) 投資性不動產

本集團某些不動產持有之目的有一部分係為賺取租金或資本增值，其他部分係供自用。各部分若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。各部分若無法單獨出售，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產5%以下時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(2) 營業租賃承諾－集團為出租人

本集團對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本集團仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術市場法來決定，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

國產實業建設股份有限公司及其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) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是基於公平交易下具約束力之銷售協議之價格或資產之市價，經減除直接可歸屬於處分資產之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六之說明。

(3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(4) 收入認列－客戶忠誠計畫

本集團運用統計技術，估計在客戶忠誠計畫下獎勵點數之公允價值。估計採用之參數包括：對預期兌換率所作的假設、未來可用於兌換之商品搭配及顧客偏好。當此計畫所發行之點數尚未失效時，此估計具有重大的不確定性，請詳附註六。

(5) 收入認列－銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，請詳附註六。

(6) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

國產實業建設股份有限公司及其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)

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇二年三月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
庫存現金及零用金	\$22,695	\$22,436	\$43,428	\$15,853
在途存款	7,497	4,414	3,212	3,397
活期及支票存款	1,573,047	1,703,653	1,462,638	1,775,568
定期存款	1,250,103	1,353,119	1,377,867	1,169,736
合 計	<u>\$2,853,342</u>	<u>\$3,083,622</u>	<u>\$2,887,145</u>	<u>\$2,964,554</u>

2. 備供出售金融資產

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
股 票	\$1,865,062	\$1,775,488	\$1,636,717	\$1,696,842
基金(受益憑證)	511,368	514,875	551,467	692,951
合 計	<u>\$2,376,430</u>	<u>\$2,290,363</u>	<u>\$2,188,184</u>	<u>\$2,389,793</u>
流 動	\$1,221,160	\$1,246,230	\$1,205,335	1,347,274
非 流 動	1,155,270	1,044,133	982,849	1,042,519
合 計	<u>\$2,376,430</u>	<u>\$2,290,363</u>	<u>\$2,188,184</u>	<u>\$2,389,793</u>

本集團備供出售金融資產提供擔保情形，請參閱附註八。

3. 以成本衡量之金融資產－非流動

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
備供出售金融資產				
股 票	<u>\$277,525</u>	<u>\$277,525</u>	<u>\$326,317</u>	<u>\$326,317</u>

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

國產實業建設股份有限公司及其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. 避險之衍生金融資產－流動

(1) 避險之衍生金融商品－流動明細如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
<u>避險之衍生金融資產－</u>				
<u>流動</u>				
燃油交換合約	\$2,161	\$5,570	\$-	\$-
	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
<u>避險之衍生金融負債－</u>				
<u>流動</u>				
燃油交換合約	\$-	\$104	\$-	\$-
遠期外匯合約	-	15,461	-	-
合 計	\$-	\$15,565	\$-	\$-

(2) 現金流量避險：

本公司營運所需之燃油可能因市場價格變動而使未來現金流量產生波動並導致風險，本公司評估該風險可能重大，故另簽訂燃油交換合約，以進行避險。民國一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日之現金流量被避險項目及指定避險之衍生性金融商品明細如下：

102.3.31				
被避險項目	避險工具	指定避險工具 之公平價值	現金流量預期 產生期間	相關利益損失預期 於損益表認列期間
市場浮動價格之燃油	燃油交換合約	\$2,161	民國一〇二年	民國一〇二年
101.12.31				
被避險項目	避險工具	指定避險工具 之公平價值	現金流量預期 產生期間	相關利益損失預期 於損益表認列期間
市場浮動價格之燃油	燃油交換合約	\$5,466	民國一〇二年	民國一〇二年

民國一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司未承作燃油交換合約，故帳列避險之衍生性金融商品－流動之餘額皆為 0 千元。

國產實業建設股份有限公司及其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)

本公司符合現金流量避險之避險工具所產生之利益或損失，已認列為股東權益調整項目之相關資訊如下：

	102 年第一季	101 年第一季
股東權益調整之金額	<u><u>\$(4,056)</u></u>	<u><u>\$(4,164)</u></u>

(3) 公平價值避險：

本公司以固定外幣金額購買飛機，可能因匯率變動而受公允價值波動之風險，本公司評估該風險可能重大，故預購遠期外匯進行避險。

被避險項目	指定之避險工具				
	指定為避險工 具之金融商品	公允價值			
		102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
外幣購置飛機款	預購遠期外匯	\$-	\$(15,461)	\$-	\$-

5. 無活絡市場之債券投資－流動

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
質押之定期存款	\$42,871	\$34,371	\$21,369	\$21,419
使用受限制之活期存款	17,222	22,376	14,155	57,849
合 計	<u><u>\$60,093</u></u>	<u><u>\$56,747</u></u>	<u><u>\$35,524</u></u>	<u><u>\$79,268</u></u>

6. 應收票據及應收票據－關係人

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收票據－因營業而發生	\$1,948,212	\$2,112,658	\$1,876,687	\$2,011,749
應收票據－非因營業而發生	-	-	-	-
減：備抵呆帳	(748)	(9,284)	(685)	(985)
小 計	<u>1,947,464</u>	<u>2,103,374</u>	<u>1,876,002</u>	<u>2,010,764</u>
應收票據－關係人	-	-	24	10
減：備抵呆帳	-	-	-	-
小 計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24</u>	<u>10</u>
合 計	<u><u>\$1,947,464</u></u>	<u><u>\$2,103,374</u></u>	<u><u>\$1,876,026</u></u>	<u><u>\$2,010,774</u></u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

國產實業建設股份有限公司及其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. 應收帳款及應收帳款－關係人

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收帳款	\$4,449,932	\$4,535,202	\$4,100,988	\$4,487,172
減：備抵呆帳	(42,855)	(55,045)	(50,690)	(95,703)
減：備抵銷售退回及折讓	(3,738)	-	-	-
小計	4,403,339	4,480,157	4,050,298	4,391,469
應收帳款－關係人	7,381	6,807	563	5,001
減：備抵呆帳	-	-	-	(4,000)
小計	7,381	6,807	563	1,001
合計	<u>\$4,410,720</u>	<u>\$4,486,964</u>	<u>\$4,050,861</u>	<u>\$4,392,470</u>

長期應收款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收工程保留款	\$696,955	\$534,291	\$531,831	\$522,372
催收款	8,001	12,698	9,439	21,881
減：備抵呆帳	(35,248)	(36,873)	(34,020)	(44,980)
合計	<u>\$669,708</u>	<u>\$510,116</u>	<u>\$507,250</u>	<u>\$499,273</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶應收帳款之授信期間通常為60天至90天，應收工程保留款授信期間通常為1年至2年。有關應收帳款及應收帳款－關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
102.1.1	\$1,372	\$90,546	\$91,918
當期發生及迴轉之淨額	-	(10,258)	(10,258)
因無法收回而沖銷	-	(3,557)	(3,557)
102.3.31	<u>\$1,372</u>	<u>\$76,731</u>	<u>\$78,103</u>
101.1.1	\$4,192	\$136,491	\$140,683
當期發生及迴轉之淨額	-	(22,126)	(22,126)
因無法收回而沖銷	-	(33,847)	(33,847)
101.3.31	<u>\$4,192</u>	<u>\$80,518</u>	<u>\$84,710</u>

本集團民國一〇二年及一〇一年三月三十一日個別評估之減損損失主要係因交易對方已有財務困難，所認列之金額為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額，本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

國產實業建設股份有限公司及其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)

應收帳款、應收帳款－關係人及長期應收款淨額之逾期帳齡分析如下(採立帳日帳齡分析)：

	已逾期但尚未減損之應收帳款						合計
	未逾期 且未減損	61-90天	91-180天	181-365天	1年-2年	2年以上	
102.3.31	\$2,787,562	\$566,923	\$553,745	\$467,243	\$577,940	\$127,015	\$5,080,428
101.12.31	\$3,074,151	\$456,958	\$611,704	\$344,151	\$361,687	\$148,429	\$4,997,080
101.3.31	\$2,618,033	\$60,167	\$760,420	\$612,241	\$369,448	\$137,802	\$4,558,111
101.1.1	\$2,790,398	\$445,918	\$528,871	\$627,283	\$376,288	\$122,985	\$4,891,743

8. 存貨

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
原料及物料	\$1,524,030	\$1,323,706	\$1,459,060	\$1,485,235
待售房地	90,280	90,280	96,551	96,551
營建用地	210,368	210,368	210,368	210,368
在 製 品	87,025	167,198	104,118	121,408
製 成 品	48,364	91,633	69,099	89,894
商 品	140,009	83,194	100,774	58,923
合 計	2,100,076	1,966,379	2,039,970	2,062,379
減：備抵存貨跌價	(42,701)	(44,681)	(44,352)	(43,643)
淨 額	<u>\$2,057,375</u>	<u>\$1,921,698</u>	<u>\$1,995,618</u>	<u>\$2,018,736</u>

本集團民國一〇二年第一季認列為費用之存貨成本為6,398,159千元，包括存貨跌價損失200千元及存貨跌價回升利益2,180千元。存貨跌價回升利益係因原材料市場供需失衡，因而價格上揚。

本集團民國一〇一年第一季認列為費用之存貨成本為5,143,786千元，包括存貨跌價損失709千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

國產實業建設股份有限公司及其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)

9. 採用權益法之投資

本集團投資關聯企業之明細如下：

被投資公司名稱	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
大世界百貨開發事業(股)公司	\$197,202	22%	\$198,745	22%	\$204,288	22%	\$204,830	22%
GOU REI	12,533	29%	12,635	29%	10,843	29%	11,569	29%
MARITIME S.A.								
駿益興業(股)公司	6,278	20%	6,294	20%	6,197	20%	6,173	20%
惠強室內裝修(股)公司	-	33%	-	33%	-	33%	-	33%
華亞開發(股)公司	-	-	-	-	76,893	32%	76,834	32%
高雄空廚(股)公司	243,110	36%	231,862	36%	240,811	36%	227,904	36%
天下食品興業(股)公司	45,930	30%	45,390	30%	42,530	30%	42,549	30%
利得國際(股)公司	17,708	20%	17,708	20%	17,721	20%	17,721	20%
凱星國際餐飲(股)公司	4,500	30%	4,500	30%	-	-	-	-
合 計	<u>\$527,261</u>		<u>\$517,134</u>		<u>\$599,283</u>		<u>\$587,580</u>	

民國一〇二年及一〇一年第一季採權益法評價之投資所認列之投資利益分別為13,584千元及12,408千元。係依據未經會計師核閱之被投資公司財務報表認列，截至民國一〇二年及一〇一年三月三十一日止，其相關之投資餘額分別為527,261千元及599,283千元。

前述投資關聯企業未有提供擔保之情事。

本集團投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
總資產(100%)	\$2,466,602	\$2,540,676	\$2,784,672	\$2,891,526
總負債(100%)	\$508,637	\$612,012	\$579,726	\$754,912
	102年第一季	101年第一季		
收入(100%)	\$651,206	\$792,393		
淨利(淨損)(100%)	\$26,768	\$25,670		

國產實業建設股份有限公司及其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

	未完工程及										
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	飛航設備	租賃資產	租賃改良	待驗設備	其他設備	合計
成本：											
102.1.1	\$3,015,680	\$5,195,527	\$7,283,476	\$88,163	\$2,110,310	\$20,615,807	\$700	\$154,449	\$539,742	\$606,748	\$39,610,602
增添	16,628	31,942	10,201	2,126	15,970	3,548,933	-	-	88,587	46,171	3,760,558
處分	-	(95)	(16,843)	-	(6,016)	(8,183)	-	-	-	(5,732)	(36,869)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,688)	-	(1,688)
匯率變動之影響	-	109,044	164,620	3,437	28,233	-	-	-	1,059	749	307,142
其他變動	-	-	-	-	-	118,088	-	-	(31,882)	3,280	89,486
102.3.31	<u>\$3,032,308</u>	<u>\$5,336,418</u>	<u>\$7,441,454</u>	<u>\$93,726</u>	<u>\$2,148,497</u>	<u>\$24,274,645</u>	<u>\$700</u>	<u>\$154,449</u>	<u>\$595,818</u>	<u>\$651,216</u>	<u>\$43,729,231</u>
101.1.1	\$2,224,944	\$3,177,489	\$4,632,648	\$75,529	\$1,913,404	\$16,638,071	\$4,406	\$149,154	\$4,822,927	\$507,319	\$34,145,891
增添	-	204,360	403,855	13,225	2,915	95,734	-	583	458,658	13,309	1,192,639
處分	-	(346)	(16,976)	(417)	(3,309)	(25,728)	-	(419)	-	(2,533)	(49,728)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,705	3,705
匯率變動之影響	-	(50,810)	(84,106)	(1,511)	(19,545)	-	-	-	(970,459)	13,993	(1,112,438)
其他變動	(26,314)	34,093	41,083	(9,758)	-	21,395	7,064	23,096	(81,326)	11,024	20,357
101.3.31	<u>\$2,198,630</u>	<u>\$3,364,786</u>	<u>\$4,976,504</u>	<u>\$77,068</u>	<u>\$1,893,465</u>	<u>\$16,729,472</u>	<u>\$11,470</u>	<u>\$172,414</u>	<u>\$4,229,800</u>	<u>\$546,817</u>	<u>\$34,200,426</u>
折舊及減損：											
102.1.1	\$242,205	\$1,073,134	\$2,672,227	\$50,075	\$1,488,269	\$12,556,006	\$278	\$59,406	\$-	\$361,771	\$18,503,371
折舊	-	40,495	105,870	3,503	24,493	486,434	29	808	-	17,921	679,553
減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13	13
處分	-	(21)	(17,576)	-	(5,576)	(8,183)	-	-	-	(5,671)	(37,027)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,576	3,576
匯率變動之影響	-	11,929	35,062	1,466	18,323	-	-	-	-	464	67,244
其他變動	-	-	1,900	-	-	19,165	-	-	-	268	21,333
102.3.31	<u>\$242,205</u>	<u>\$1,125,537</u>	<u>\$2,797,483</u>	<u>\$55,044</u>	<u>\$1,525,509</u>	<u>\$13,053,422</u>	<u>\$307</u>	<u>\$60,214</u>	<u>\$-</u>	<u>\$378,342</u>	<u>\$19,238,063</u>
101.1.1	\$-	\$988,411	\$2,467,524	\$42,901	\$1,503,496	\$11,168,118	\$161	\$80,270	\$-	\$321,403	\$16,572,284
折舊	-	26,605	64,271	2,829	20,081	366,301	29	856	-	15,133	496,105
處分	-	(758)	(16,216)	(433)	(2,512)	(25,728)	-	(419)	-	(2,477)	(48,543)
匯率變動之影響	-	(9,879)	(28,422)	(1,474)	(16,242)	-	-	-	-	6,497	(49,520)
其他變動	-	(357)	(445)	-	-	-	(108)	-	-	705	(205)
101.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,004,022</u>	<u>\$2,486,712</u>	<u>\$43,823</u>	<u>\$1,504,823</u>	<u>\$11,508,691</u>	<u>\$82</u>	<u>\$80,707</u>	<u>\$-</u>	<u>\$341,261</u>	<u>\$16,970,121</u>
淨帳面金額：											

國產實業建設股份有限公司及其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)

不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及其利率如下：

項目	102年第一季	101年第一季
未完工程	-	\$5,419
借款成本資本化利率區間	-	0.98%—2.80%

本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、空調設備及電梯等，並分別按其耐用年限50年、5年及15年提列折舊。

本集團飛航設備之重大組成部分主要為機身、發動機及零配件等，並分別按其耐用年限10年~15年及6年提列折舊。

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

11. 投資性不動產

	土地	建築物	合計
成本：			
102.1.1	\$5,965,864	\$1,888,893	\$7,854,757
增添—源自購買	-	111	111
其他變動	-	(4,978)	(4,978)
102.3.31	<u>\$5,965,864</u>	<u>\$1,884,026</u>	<u>\$7,849,890</u>
101.1.1	\$5,908,946	\$1,822,660	\$7,731,606
自存貨及不動產、廠房及設備轉入	30,862	4,659	35,521
處分	(4,701)	(116)	(4,817)
其他變動	(6,221)	-	(6,221)
101.3.31	<u>\$5,928,886</u>	<u>\$1,827,203</u>	<u>\$7,756,089</u>
折舊及減損：			
102.1.1	\$-	\$990,214	\$990,214
當期折舊	-	21,570	21,570
移轉	-	5,806	5,806
102.3.31	<u>\$1,601</u>	<u>\$1,017,590</u>	<u>\$1,017,590</u>

國產實業建設股份有限公司及其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)

	土地	建築物	合計
101.1.1	\$-	\$860,528	\$860,528
當期折舊	-	19,222	19,222
減損損失	-	4,881	4,881
處分	-	(102)	(102)
移轉	-	3,267	3,267
101.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$887,796</u>	<u>\$887,796</u>
淨帳面金額：			
102.3.31	<u>\$5,965,864</u>	<u>\$866,436</u>	<u>\$6,832,300</u>
101.12.31	<u>\$5,965,864</u>	<u>\$898,679</u>	<u>\$6,864,543</u>
101.3.31	<u>\$5,928,886</u>	<u>\$939,407</u>	<u>\$6,868,293</u>
101.1.1	<u>\$5,908,946</u>	<u>\$962,132</u>	<u>\$6,871,078</u>

因礙於法令規定，部份土地係以本集團以林孝信君名義持有，並已辦妥設定抵押權予國產實業股份有限公司之保全程序。

	102年第一季	101年第一季
投資性不動產之租金收入	\$50,007	\$47,166
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之 直接營運費用	(36,519)	(35,876)
合計	<u>\$13,488</u>	<u>\$11,290</u>

投資性不動產提供擔保情形，請參閱附註八。

本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇二年三月三十一日、一〇一八年三月三十一日、一〇一七年三月三十一日、一〇一六年三月三十一日、一〇一五年三月三十一日、一〇一四年三月三十一日、一〇一三年三月三十一日、一〇一二年三月三十一日、一〇一一年三月三十一日及一〇一〇年三月三十一日分別為14,578千元、14,583千元、14,597千元及14,602千元，前述公允價值未經獨立之外部鑑價專家評價，餘持有之投資性不動產之公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價。公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法係以相近標之行情經係數調整之後價格及土地開發分析法評估價格經加權平均而得。

國產實業建設股份有限公司及其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)

12. 無形資產

	運輸工具使				
	採礦權	特許權	用權	電腦軟體	合計
成本：					
102.1.1	\$823,696	\$591,897	\$39,567	\$98,441	\$1,553,601
增添－單獨取得	17,078	-	-	11,225	28,303
匯率變動之影響	6,053	-	1,207	10	7,270
102.3.31	<u>\$846,827</u>	<u>\$591,897</u>	<u>\$40,774</u>	<u>\$109,676</u>	<u>\$1,589,174</u>
101.1.1	\$672,100	\$-	\$46,166	\$123,408	\$841,674
增添－單獨取得	-	-	-	3,882	3,882
匯率變動之影響	(17,091)	-	(1,037)	(7,458)	(25,586)
101.3.31	<u>\$655,009</u>	<u>\$-</u>	<u>\$45,129</u>	<u>\$119,832</u>	<u>\$819,970</u>
攤銷及減損：					
102.1.1	\$69,419	\$3,148	\$12,458	\$44,334	\$129,359
攤銷	5,767	3,148	444	8,897	18,257
匯率變動之影響	4,287	-	387	1,981	6,654
102.3.31	<u>\$79,473</u>	<u>\$6,296</u>	<u>\$13,289</u>	<u>\$55,212</u>	<u>\$154,270</u>
101.1.1	\$45,262	\$-	\$10,992	\$80,826	\$137,080
攤銷	4,225	-	454	6,543	11,221
匯率變動之影響	(1,170)	-	(282)	(2)	(1,453)
101.3.31	<u>\$48,317</u>	<u>\$-</u>	<u>\$11,164</u>	<u>\$87,367</u>	<u>\$146,848</u>
淨帳面金額：					
102.3.31	<u>\$767,354</u>	<u>\$585,601</u>	<u>\$27,485</u>	<u>\$54,464</u>	<u>\$1,434,904</u>
101.12.31	<u>\$754,277</u>	<u>\$588,749</u>	<u>\$27,109</u>	<u>\$54,107</u>	<u>\$1,424,242</u>
101.3.31	<u>\$606,692</u>	<u>\$-</u>	<u>\$33,965</u>	<u>\$32,465</u>	<u>\$673,122</u>
101.1.1	<u>\$626,838</u>	<u>\$-</u>	<u>\$35,174</u>	<u>\$42,582</u>	<u>\$704,594</u>

13. 短期借款

	利率區間				
	(%)	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
無擔保銀行借款	0.91%-1.80%	\$2,724,218	\$2,368,028	\$2,140,517	\$1,728,502
擔保銀行借款	1.05%-1.60%	462,000	207,000	403,000	507,000
合 計		<u>\$3,186,218</u>	<u>\$2,575,028</u>	<u>\$2,543,517</u>	<u>\$2,235,502</u>

國產實業建設股份有限公司及其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)

本集團截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為3,257,272千元、3,941,092千元、4,332,013千元及4,324,338千元。

擔保銀行借款之擔保情形請參閱附註八。

14. 應付短期票券

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應付商業本票	\$1,445,000	\$1,135,000	\$559,000	\$804,000
減：應付短期票券折價	(1,440)	(1,556)	(504)	(370)
淨 額	<u>\$1,443,560</u>	<u>\$1,133,444</u>	<u>\$558,496</u>	<u>\$803,630</u>
利率	0.84%~1.10%	0.86%~1.11%	0.74%~1.168%	0.65%~0.85%

發行商業本票所提供之擔保品，請參閱附註八。

15. 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
指定透過損益按公允價值 衡量之金融負債：				
燃油選擇權合約	<u>\$20</u>	<u>\$-</u>	<u>\$221</u>	<u>\$-</u>

16. 遞延收入

客戶忠誠計畫，帳入預收款項。

	102年第一季		101年第一季	
期初餘額	\$15,965		\$22,260	
於本期遞延者	30		-	
認列至損益者	498		(2,027)	
期末餘額	<u>\$16,493</u>		<u>\$20,233</u>	

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
流 動	\$16,493	\$15,965	\$20,233	\$22,260
非 流 動	-	-	-	-
合 計	<u>\$16,493</u>	<u>\$15,965</u>	<u>\$20,233</u>	<u>\$22,260</u>

國產實業建設股份有限公司及其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)

17. 長期借款

(1) 民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日長期借款明細如下：

債權人	102.3.31	利率(%)	償還期間及辦法
<u>擔保借款</u>		1.45~2.31	
台新銀行等銀行團	\$1,421,698		自西元二〇一二年四月十九日起，以半年為一期，分六期攤還本金，利息按季或半年付息。
台灣土地銀行等銀行團	3,010,880		自西元二〇一三年十月十八日起，以半年為一期，分九期攤還本金，利息按季付息。
合作金庫等銀行團	20,000		自民國一〇七年十月十一日起，以半年為一期，分二十九期攤還本金，利息按季付息。
合作金庫等銀行團	5,500,000		自一〇二年五月二十三日起，以半年為一期，分二十四期攤還，利息按月付息。
臺灣工業銀行等銀行團	600,000		自九十九年十一月一日起，以半年為一期，分九期遞減循環動撥額度，利息按月付息。
彰化銀行	570,000		分期攤還本金。
臺灣銀行	275,000		自九十九年六月二十日起，以半年為一期，分十六期償還，利息按月付息。
台灣人壽	135,000		自一〇一年七月十三日起，以半年為一期，分四期償還，利息按月付息。
華南銀行	74,894		自九十八年一月十七日，為期七年，第一年仅支付利息，第二年起分十二期平均償還本息。
<u>信用借款</u>		1.26~1.81	
兆豐銀行	400,000		按月付息，到期還清。
台新銀行	200,000		利息按月付息。
永豐銀行	120,000		按月付息，到期還清。
全國農業金庫	100,000		按月付息，到期還清。
日盛銀行	50,000		按月付息，到期還清。
華南銀行	50,000		按月付息，到期還清。
遠東銀行	50,000		按月付息，到期還清。
高雄銀行	50,000		按月付息，到期還清。
合 計	12,627,472		
減：開辦費	(30,409)		
一年內到期部分	(576,550)		
一年後到期之長期借款	<u>\$12,020,513</u>		

國產實業建設股份有限公司及其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	101.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
<u>擔保借款</u>		1.33~2.31	
台新銀行等銀行團	\$1,384,046		自西元二〇一二年四月十九日起，以半年為一期，分六期攤還本金，利息按季或半年付息。
台灣土地銀行等銀行團	2,929,470		自西元二〇一三年十月十八日起，以半年為一期，分九期攤還本金，利息按季付息。
合作金庫等銀行團	20,000		自民國一〇七年十月十一日起，以半年為一期，分二十九期攤還本金，利息按季付息。
合作金庫等銀行團	2,750,000		自一〇二年五月二十三日起，以半年為一期，分二十四期攤還，利息按月付息。
臺灣工業銀行等銀行團	600,000		自九十九年十一月一日起，以半年為一期，分九期遞減循環動撥額度，利息按月付息。
彰化銀行	570,000		分期攤還本金。
臺灣銀行	275,000		自九十九年六月二十日起，以半年為一期，分十六期償還，利息按月付息。
中華開發工業銀行	240,000		自一〇一年十一月二十九日起，以半年為一期，分六期償還，利息按月付息。
台灣人壽	100,000		自一〇一年七月十三日起，以半年為一期，分四期償還，利息按月付息。
華南銀行	81,502		自九十八年一月十七日，為期七年，第一年仅支付利息，第二年起分十二期平均償還本息。
<u>信用借款</u>		1.26~1.58	
兆豐銀行	200,000		按月付息，到期還清。
高雄銀行	200,000		按月付息，到期還清。
永豐銀行	120,000		按月付息，到期還清。
全國農業金庫	100,000		按月付息，到期還清。
日盛銀行	100,000		按月付息，到期還清。
華南銀行	100,000		按月付息，到期還清。
遠東銀行	100,000		按月付息，到期還清。
合 計	9,870,018		
減：開辦費	(31,726)		
一年內到期部分	(594,990)		
一年後到期之長期借款	<u>\$9,243,302</u>		

國產實業建設股份有限公司及其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	101.3.31	利率(%)	償還期間及辦法
<u>擔保借款</u>		1.00~2.24	
台新銀行等銀行團	\$1,578,785		自西元二〇一二年四月十九日起，以半年為一期，分六期攤還本金，利息按季或半年付息。
台灣土地銀行等銀行團	2,706,123		自西元二〇一三年十月十八日起，以半年為一期，分九期攤還本金，利息按季付息。
臺灣工業銀行等銀行團	900,000		自九十九年十一月一日起，以半年為一期，分九期遞減循環動撥額度，利息按月付息。
中華開發工業銀行	323,528		自一〇一年十一月二十九日起，以半年為一期，分六期償還，利息按月付息。
臺灣銀行	330,000		自九十九年六月二十日起，以半年為一期，分十六期償還，利息按月付息。
華南銀行	101,327		自九十八年一月十七日，為期七年，第一年僅支付利息，第二年起分十二期平均償還本息。
臺中銀行	100,000		額度按五年平均遞減，以一年為一期，共分五期攤還，利息按月付息。
大眾銀行	100,000		自額度核准屆滿一年之日為第一期，每三個月為一期，分九期償還，利息按月付息。
<u>信用借款</u>		1.15	
兆豐銀行	400,000		按月付息，到期還清。
小計	6,539,763		
減：開辦費	(9,861)		
一年內到期部分	(133,649)		
一年後到期之長期借款	<u>\$6,396,253</u>		

國產實業建設股份有限公司及其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	101.1.1	利率(%)	償還期間及辦法
<u>擔保借款</u>			
台新銀行等銀行團	\$1,619,980	1.08~2.24	自西元二〇一二年四月十九日起，以半年為一期，分六期攤還本金，利息按季或半年付息。
台灣土地銀行等銀行團	2,498,100		自西元二〇一三年十月十八日起，以半年為一期，分九期攤還本金，利息按季付息。
臺灣工業銀行等銀行團	900,000		自九十九年十一月一日起，以半年為一期，分九期遞減循環動撥額度，利息按月付息。
中華開發工業銀行	323,528		自一〇一年十一月二十九日起，以半年為一期，分六期償還，利息按月付息。
臺灣銀行	330,000		自九十九年六月二十日起，以半年為一期，分十六期償還，利息按月付息。
華南銀行	107,936		自九十八年一月十七日，為期七年，第一年僅支付利息，第二年起分十二期平均償還本息。
<u>信用借款</u>			
兆豐銀行	400,000	1.32	按月付息，到期還清。
小計	6,179,544		
減：開辦費	(11,178)		
一年內到期部分	(140,257)		
一年後到期之長期借款	<u>\$6,028,109</u>		

- (2) 子公司國產實業(湖南)水泥於民國九十九年八月向台灣土地銀行為主辦銀行之授信銀行團簽訂7年期，總授信額度1億美金之聯貸契約，並由本公司提供背書保證。
- (3) 子公司GREAT SMART LIMITED與台新銀行等簽訂5年期，總授信額度6千萬美金之聯貸契約，並由本公司提供背書保證。本公司對此聯貸案承諾授信存續期間內，財務報表需維持特定之負債比率、利息保障倍數、有形淨值等財務比率。截至民國一〇二年三月三十一日止，本公司未有違反上述財務比率之情形。
- (4) 子公司復興航空公司於民國九十八年五月向臺灣工業銀行等銀行團申請五年期之貸款額度，於授信總額度新臺幣二十億元之範圍內提供新臺幣貸款，並以復興航空公司之ATR-72型及AIRBUS型飛機抵押擔保。此次授信案係供復興航空公司償還民國九十四年簽訂之新臺幣三十億元聯貸之銀行借款及充實營運週轉所需資金。自首次動用日起五年內需清償完畢。依借款合同規定復興航空公司於借款存續期間內，財務報表需維持特定之負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率。截至民國一〇二年三月三十一日止，復興航空公司未有違反上述財務比率之情形。

國產實業建設股份有限公司及其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) 子公司復興航空公司於民國一〇〇年十一月向合作金庫等銀行團申請十二年期之貸款額度，於授信總額度新臺幣五十五億元之範圍內提供新臺幣貸款。此次授信案係供復興航空公司籌措購買飛機及其附屬設備所需資金。依借款合同規定復興航空公司於合約存續期間內，財務報表須維持特定之負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率。截至民國一〇二年三月三十一日止，復興航空公司未有違反上述財務比率之情形。
- (6) 子公司台北港埠通商公司於民國一〇〇年十月向主辦銀行為合庫金庫等銀行團簽訂二十年期，總授信額度二十七億新臺幣之聯貸契約，並以台北港埠通商公司依「臺北港第二散雜貨儲運中心興建暨營運契約書」取得土地上權、興建完成之建築物及主要作業機具等設備抵押擔保。依借款合同規定台北港埠通商公司於授信存續期間內，財務報表需維持特定之負債比率、利息保障倍數等財務比率。截至民國一〇二年三月三十一日止，台北港埠通商公司未有違反上述財務比率之情形。
- (7) 長期借款之擔保情形，請參閱附註八。

18. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司及分公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一〇二年及一〇一年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為15,400千元及12,300千元。

國產實業建設股份有限公司及其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)

確定福利計畫

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司及國內子公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

本集團民國一〇二年及一〇一年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為19,428千元及14,203千元。

民國一〇二年第一季確定福利計畫之成本中分別有14,241千元、1,493千元及3,694千元認列於營業成本、推銷費用及管理費用。民國一〇一年第一季確定福利計畫之成本中分別有10,439千元、1,083千元及2,681千元認列於營業成本、推銷費用及管理費用。

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	<u>101年度</u>
期初金額	\$-
當期精算損益	<u>151,241</u>
期末餘額	<u><u>\$151,241</u></u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務	\$1,232,278	\$1,088,336
計畫資產之公允價值	<u>(200,546)</u>	<u>(178,967)</u>
提撥狀況	1,031,732	909,369
未認列退休金損益	<u>(5,138)</u>	<u>-</u>
應計退休金負債帳列數	<u><u>\$1,026,594</u></u>	<u><u>\$909,369</u></u>

國產實業建設股份有限公司及其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)

確定福利義務之現值變動如下：

	101年度
期初之確定福利義務	\$1,088,336
當期服務成本	32,737
利息成本	18,712
支付之福利	(57,550)
精算損失	150,043
期末之確定福利義務	<u>\$1,232,278</u>

計畫資產公允價值變動如下：

	101年度
期初之計畫資產公允價值	\$178,967
計畫資產預期報酬	2,414
雇主提撥數	77,355
支付之福利	(57,550)
精算損失	(640)
期末之計畫資產公允價值	<u>\$200,546</u>

截至民國一〇二年三月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥65,677千元。

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)	
	101.12.31	101.1.1
現金	23.39%-100.00%	22.76%-100.00%
權益工具	20.71%-40.75%	18.99%-40.75%
債務工具	21.52%-35.38%	19.81%-35.38%
其他	0.00%-34.38%	0.00%-38.44%

本集團民國一〇一年度計畫資產之實際報酬為1,882千元。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

國產實業建設股份有限公司及其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)

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	101.12.31	101.1.1
折現率	1.50%-1.54%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.54%-1.75%	1.75%
預期薪資增加率	1.00%-2.00%	1.00%-2.00%

	101年度	
	折現率 增加0.5%	折現率 減少0.5%
當期服務成本與利息成本彙總數之影響		
確定福利義務之影響	\$(81,128)	\$74,074

民國一〇一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	101年度
期末確定福利義務之現值	\$1,232,278
期末計畫資產之公允價值	(200,546)
期末計畫之剩餘或短絀	1,031,732
計畫負債之經驗調整	51,699
計畫資產之經驗調整	128

19. 負債準備

	工程保固	除役、復原 及修復成本	合計
102.1.1	\$4,839	\$10,911	\$15,750
當期新增－其他	-	17	17
當期迴轉	-	(71)	(71)
102.3.31	\$4,839	\$10,857	\$15,696
流動－102. 3.31	\$-	\$-	\$-
非流動－102. 3.31	\$4,839	\$10,857	\$15,696
流動－101.12.31	\$-	\$-	\$-
非流動－101.12.31	4,839	10,911	15,750
101.12.31	\$4,839	\$10,911	\$15,750

國產實業建設股份有限公司及其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)

	工程保固	除役、復原 及修復成本	合計
流動－101.3.31	\$-	\$-	\$-
非流動－101.3.31	4,933	10,857	15,790
101.3.31	<u>\$4,933</u>	<u>\$10,857</u>	<u>\$15,790</u>
流動－101.1.1	\$-	\$-	\$-
非流動－101.1.1	4,971	10,840	15,811
101.1.1	<u>\$4,971</u>	<u>\$10,840</u>	<u>\$15,811</u>

工程保固

此負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因，估計未來可能發生之工程保固。

除役、復原及修復成本

此負債準備係認列與本公司與復興航空公司所擁有辦公室、航空站及工廠有關之除役成本。本集團依約於辦公室及廠房除役後，會將廠房所在地恢復原狀。

20. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司額定股本均為20,000,000千元，每股票面金額10元，已發行股本均為1,519,298千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
發行溢價	\$551,173	\$551,173	\$551,173	\$551,173
庫藏股票交易	197,040	197,040	195,885	195,855
取得或處份子公司股權 價格與帳面金額差額	291,225	291,225	282,838	282,885
員工認股權	103,200	103,200	103,200	103,200
其他	15,261	15,261	15,261	15,261
合計	<u>\$1,157,899</u>	<u>\$1,157,899</u>	<u>\$1,148,357</u>	<u>\$1,148,374</u>

國產實業建設股份有限公司及其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) 庫藏股票

本公司之子公司－復興航空運輸(股)公司、金陽資產開發(股)公司及國雍營造(股)公司截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止合計共持有本公司股票均為28,926千元，股數均為8,768千股。前述股票係於民國九十年十一月十二日公司法修正前，為因應財務運作而持有。

(4) 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. 員工紅利及董事、監察人酬勞就A至D款規定數額後剩餘之數，各提撥百分之三。員工紅利得以現金或發行新股方式發放之，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

F. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。股東股利之發放，其中股票股利於股利總額之0%~90%，現金股利於股利總額之10%~100%。

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。

國產實業建設股份有限公司及其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)

本公司分派民國一〇〇年度及一〇一年度盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

本公司截至民國一〇二年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為2,353,140千元。另本公司未有於民國一〇二年第一季使用、處份或重分類相關資產，因而迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘之情形。

本公司民國一〇二年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額均為1,320千元，其估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響。另本公司民國一〇一年第一季為稅後虧損，故未估列應付員工紅利及董監酬勞。

本公司於民國一〇二年三月二十五日之董事會及民國一〇一年六月十二日之股東常會，分別擬議及決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$21,267	\$78,363		
普通股現金股利	303,860	303,860	\$0.20	\$0.20
董監事酬勞	5,742	21,158		
員工紅利－現金	5,742	21,158		
合 計	<u>\$336,611</u>	<u>\$424,539</u>		

國產實業建設股份有限公司及其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)

本公司民國一〇〇年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞金額與民國一〇〇年度財務報告以費用列帳之金額無差異。

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

(5) 非控制權益

	102年第一季	101年第一季
期初餘額	\$4,797,300	\$4,544,602
歸屬於非控制權益之本期淨(損)利	(59,377)	1,639
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,516	(110)
備供出售金融資產未實現評價損益	7,597	4,971
收購子公司已發行之股份	-	44,528
其 他	(3,796)	(15,211)
期末餘額	<u>\$4,745,240</u>	<u>\$4,580,419</u>

21. 營業收入

	102年第一季	101年第一季
商品銷售收入	\$3,887,164	\$3,195,171
減：銷貨退回及折讓	(11,726)	(11,548)
空運收入	2,472,054	2,083,349
餐飲收入	121,998	100,337
其他餐旅服務收入	151,654	120,758
港埠收入	42,849	-
海運收入	41,343	-
其他營業收入	47,138	32,482
合 計	<u>\$6,752,474</u>	<u>\$5,520,549</u>

國產實業建設股份有限公司及其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)

22. 合併綜合損益表之攤銷及營業租賃費用等

	102年第一季	101年第一季
包含在營業成本項下者：		
無形資產之攤銷	\$17,089	\$9,308
包含在管理費用項下者：		
無形資產之攤銷	1,168	1,913

23. 民國一〇二年及一〇一年第一季發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	102年第一季			101年第一季		
	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	\$459,990	\$188,281	\$648,271	\$353,867	\$171,074	\$524,941
勞健保費用	34,821	14,455	49,276	28,448	12,474	40,922
退休金費用	26,489	9,456	35,945	23,192	9,017	32,209
其他員工福利費用	4,258	8,247	12,505	2,577	8,673	11,250
折舊費用	677,749	23,376	701,125	498,111	17,215	515,326
攤銷費用	17,089	1,168	18,257	9,308	1,913	11,221

24. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102年第一季	101年第一季
利息收入	\$22,215	\$6,162
壞帳轉回利益	102	-
其他收入－其他	12,785	24,467
合 計	<u>\$35,102</u>	<u>\$30,629</u>

國產實業建設股份有限公司及其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) 其他利益及損失

	102年第一季	101年第一季
處分不動產、廠房及設備損失	\$(136)	\$(58)
處分投資利益	117,465	14,813
淨外幣兌換損益	30,113	14,286
投資性不動產減損損失	(6,800)	(4,881)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/(負債)損失	(20)	(221)
其他支出－其他	(15,668)	(11,180)
合 計	<u>\$124,954</u>	<u>\$12,759</u>

(3) 財務成本

	102年第一季	101年第一季
銀行借款之利息	<u>\$(44,744)</u>	<u>\$(26,774)</u>

25. 其他綜合損益組成部分

102年第一季

	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
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$254,319	\$-	\$254,319	\$-	\$254,319
備供出售金融資產未實 現評價損益	94,055	-	94,055	-	94,055
現金流量避險	(1,687)	-	(1,687)	-	(1,687)
本期其他綜合損益合計	<u>\$346,687</u>	<u>\$-</u>	<u>\$346,687</u>	<u>\$-</u>	<u>\$346,687</u>

101年第一季

	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
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(215,155)	\$-	\$(215,155)	\$-	\$(215,155)
備供出售金融資產未實 現評價損益	111,136	-	111,136	-	111,136
本期其他綜合損益合計	<u>\$(104,019)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(104,019)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(104,019)</u>

國產實業建設股份有限公司及其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)

26. 所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$36,928	\$34,904
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)	(38,872)	(34,357)
以前年度未認列之課稅損失、所得稅抵減或暫時性差異於本期認列數	3,211	722
遞延所得稅資產之沖減(先前沖減之迴轉)	-	17,658
所得稅費用	<u>\$1,267</u>	<u>\$18,927</u>

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損失)	\$(6,387)	\$(28,219)
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	(4,086)	149
免稅收益之所得稅影響數	(5,062)	6,008
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(760)	(7,302)
未分配盈餘加徵10%所得稅	2,410	20,072
最低稅負制所得稅影響數	8,765	-
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$1,267</u>	<u>\$18,927</u>

國產實業建設股份有限公司及其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)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

102年第一季

	101.12.31		102.03.31
	期初餘額	認列於損益	期末餘額
暫時性差異			
未實現兌換損益	\$501	\$(3,587)	\$(3,086)
備抵呆帳	88	20	108
呆帳損失未取具合法憑證	789	-	789
存貨跌價損失	6,949	(579)	6,370
未實現減損損失	9,430	-	9,430
重大組成拆分	112,537	2,486	115,023
折舊財稅差異	72,300	3,527	75,827
除役成本	1,728	37	1,765
重大檢驗成本	(112,646)	12,983	(99,663)
客戶忠誠計畫之遞延收入	2,714	85	2,799
未休假獎金	1,958	145	2,103
應付款項逾二年	493	6	499
應計退休金負債	183,655	183	183,838
未實現金融資產評價利益	-	(128)	(128)
其他收入－遞延貸項	2,184	(15)	2,169
營業收入財稅差	764	-	764
土地增值稅準備	(859,139)	-	(859,139)
未使用課稅損失	25,756	23,708	49,464
遞延所得稅(費用)/利益		\$38,871	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(549,939)</u>		<u>\$(511,068)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：			
遞延所得稅資產	<u>\$421,846</u>		<u>\$450,948</u>
遞延所得稅負債	<u>\$971,785</u>		<u>\$962,016</u>

國產實業建設股份有限公司及其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)

101年第一季

	101.01.01 期初餘額	認列於損益	101.03.31 期末餘額
暫時性差異			
未實現兌換損益	\$(21,455)	\$25,058	\$3,603
備抵呆帳	333	(101)	232
呆帳損失未取具合法憑證	789	-	789
存貨跌價損失	6,796	(162)	6,634
未實現減損損失	7,553	(45)	7,508
重大組成拆分	142,301	(6,906)	135,395
折舊財稅差異	70,404	1,789	72,193
除役成本	1,273	113	1,386
重大檢驗成本	(135,250)	1,939	(133,311)
客戶忠誠計畫之遞延收入	3,784	(345)	3,439
未休假獎金	3,927	(1,420)	2,507
應付款項逾二年	247	2	249
應計退休金負債	162,451	1,292	163,743
其他收入－遞延貸項	2,244	(15)	2,229
營業收入財稅差	1,830	-	1,830
土地增值稅準備	(859,139)	-	(859,139)
未使用課稅損失	28,814	7,037	35,851
未使用所得稅抵減	-	6,121	6,121
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$34,357</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(583,098)</u>		<u>\$(548,741)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：			
遞延所得稅資產	<u>\$432,746</u>		<u>\$443,709</u>
遞延所得稅負債	<u>\$1,015,844</u>		<u>\$992,450</u>

國產實業建設股份有限公司及其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)

集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額				最後可 抵減年度
		102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
95年	\$239,424	\$171,258	\$171,258	\$189,834	\$205,882	105年
96年	277,979	277,979	277,979	277,979	277,979	106年
97年	596,981	180,477	180,477	183,500	186,413	107年
98年	27,324	21,702	25,136	6,949	6,949	108年
99年	218,505	168,273	217,145	218,505	218,505	109年
100年	91,335	84,163	87,420	91,335	91,335	110年
101年	167,256	129,387	129,387	-	-	111年
合 計	\$1,618,804	\$1,033,239	\$1,088,802	\$968,102	\$987,063	

集團內個體未使用所得稅抵減之相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未使用餘額				最後可抵減 年度
		102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
促進產業 升級條例	人才培訓	\$-	\$-	\$6,121	\$-	102年

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，本集團因非很有可能有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為983,775千元、1,063,046千元、961,981千元及987,063千元。

與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

本集團對於國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本集團已決定於可預見之未來，不會分配其子公司之未分配盈餘。截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日、及一〇一年一月一日止，未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異金額分別為1,930,259千元、1,731,551千元、1,795,695千元及2,099,756千元。

國產實業建設股份有限公司及其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)

兩稅合一相關資訊

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$171,139</u>	<u>\$171,139</u>	<u>\$123,326</u>	<u>\$131,418</u>

本公司民國一〇一年度預計及一〇〇年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為10.17%及7.53%。

未分配盈餘相關資訊

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
86年度以前	\$142,458	\$142,458	\$142,458	\$142,458
87年度以後	2,243,464	2,191,741	2,326,171	2,374,956
合 計	<u>\$2,385,922</u>	<u>\$2,334,199</u>	<u>\$2,468,629</u>	<u>\$2,517,414</u>

所得稅申報核定情形

截至民國一〇二年三月三十一日，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 99 年度
國雍營造工程(股)公司	核定至民國 100 年度
金陽資產開發管理(股)公司	核定至民國 99 年度
金陽投資(股)公司	核定至民國 99 年度
惠普(股)公司	核定至民國 100 年度
國浦(股)公司	核定至民國 100 年度
國興水泥(股)公司	核定至民國 100 年度
台北港埠通商(股)公司	核定至民國 100 年度
華亞開發(股)公司	核定至民國 100 年度
東振開發(股)公司	核定至民國 99 年度
復興航空運輸(股)公司	核定至民國 99 年度
復興空廚(股)公司	核定至民國 99 年度
龍騰國際投資(股)公司	核定至民國 100 年度
龍騰商務服務(股)公司	核定至民國 100 年度
龍騰旅行社(股)公司	核定至民國 100 年度
國盛旅行社(股)公司	核定至民國 100 年度

國產實業建設股份有限公司及其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)

本公司營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度。另本公司民國九十九年度營利事業所得稅部份核定並無理由，已針對該核定案於民國一〇一年十月提請行政救濟。截至民國一〇二年三月三十一日尚未有結果。

27. 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(經調整轉換公司債之利息後)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。

	102年第一季	101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(損)利(千元)	\$51,723	\$(48,785)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	1,510,531	1,510,531
基本每股盈餘(元)	\$0.03	\$(0.03)
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨(損)利(千元)	\$51,723	\$(48,785)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	1,510,531	1,510,531
稀釋效果：		
員工紅利一股票(千股)	110	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	1,510,641	1,510,531
稀釋每股盈餘(元)	\$0.03	\$(0.03)

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

國產實業建設股份有限公司及其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)

28. 企業收購

華亞開發股份有限公司之收購

華亞開發(股)公司設立於民國七十九年十月十六日，主要從事旅館業務之開發及投資。截至民國一〇一年九月二十七日止，該公司仍屬於創業期間，因花蓮地區限制大樓興建高度，故原訂之旅館投資計劃未能依原進度進行，僅有零星營業收入。本公司及子公司復興航空運輸(股)公司原聯合持有該公司股份31.65%，截至民國一〇二年三月三十一日，本公司及子公司復興航空運輸(股)公司聯合持有該公司股份70.15%。

國產實業建設(股)公司及子公司復興航空運輸(股)公司於民國一〇一年九月二十八日聯合取得華亞開發(股)公司控制能力，取得當時其資產與負債之公平價值如下：

	金 額
流動資產	\$4,076
固定資產	238,925
流動負債	(284)
其他負債	(43)
可辨認淨資產	\$242,674
收購對價	\$93,607
加：非控制權益之公允價值	149,067
減：可辨認淨資產之公允價值	(242,674)
商譽	\$-

收購對價係以公允價值評價之已發行股份。

國產實業建設股份有限公司及其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

1. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	102年第一季	101年第一季
本集團之關聯企業	\$23,880	\$253

本公司與子公司銷貨予關係人時，仍視同一般之客戶。

(2) 進貨

	102年第一季	101年第一季
其他關係人	\$189,781	\$371,965

本公司及子公司向關係人之進貨價格係依照一般市場行情辦理；其付款條件與其他供應商相當。

(3) 應收票據－關係人

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他關係人	\$-	\$-	\$24	\$10

(4) 應收帳款－關係人

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他關係人	\$7,381	\$6,807	\$563	\$1,001

(5) 應付票據－關係人

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他關係人	\$6,868	\$6,082	\$48,254	\$54,071

國產實業建設股份有限公司及其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) 應付帳款－關係人

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他關係人	\$101,104	\$213,228	\$185,063	\$164,854
本集團之關聯企業	-	-	-	5,810
合 計	<u>\$101,104</u>	<u>\$213,228</u>	<u>\$185,063</u>	<u>\$170,664</u>

(7) 其他營業收入

	102年第一季	101年第一季
本集團之關聯企業	\$11,751	\$11,751
其他關係人	6,066	6,049
合 計	<u>\$17,817</u>	<u>\$17,800</u>

(8) 其他應收款－關係人

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他關係人	<u>\$5,610</u>	<u>\$6,085</u>	<u>\$4,699</u>	<u>\$4,731</u>

(9) 其他應付款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他關係人	<u>\$26,126</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$163,416</u>

(10) 存入保證金(帳入其他非流動負債)

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
本集團之關聯企業	\$100,000	\$100,000	\$100,000	\$100,000
其他關係人	3,617	3,524	3,501	3,351
合 計	<u>\$103,617</u>	<u>\$103,524</u>	<u>\$103,501</u>	<u>\$103,351</u>

(11) 本公司及子公司於民國一〇二年及一〇一年第一季向關聯企業購買設備等分別為2,675千元及7,166千元。

國產實業建設股份有限公司及其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)

(12) 本集團主要管理階層之獎酬

	102年第一季	101年第一季
短期員工福利	\$25,653	\$53,747
退職後福利	4,106	3,807
離職福利	3,022	-
合 計	<u>\$32,781</u>	<u>\$57,554</u>

上述有關管理階層薪酬之詳細資料，請參閱股東會年報內容。

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
	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
備供出售金融資產 — 股票	\$320,564	\$323,850	\$293,950	\$284,621	銀行借款、C/P
有價證券(註)	439,500	665,290	260,377	253,004	銀行借款、C/P
無活絡市場之債券 投資—定期存單	42,871	34,371	21,369	21,419	保證
無活絡市場之債券 投資—活存	10,396	10,088	2,893	13,463	銀票保證金專 戶及國稅戶
投資性不動產	1,117,417	1,051,538	1,096,703	1,113,551	銀行借款、C/P
不動產、廠房及設 備—土地及建築物	2,054,389	2,643,804	2,030,756	2,036,497	銀行借款、C/P
不動產、廠房及設 備—飛航設備	13,376,058	6,799,236	3,597,012	3,774,217	銀行借款
其他非流動資產	40,223	30,367	92,545	130,278	履約保證
合 計	<u>\$17,401,418</u>	<u>\$11,558,544</u>	<u>\$7,395,605</u>	<u>\$7,627,050</u>	

註：有價證券係列入合併財務報表編製個體之子公司。

國產實業建設股份有限公司及其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)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 營業租賃承諾－本集團為承租人

本集團簽訂汽車及廠房之商業租賃合約，其平均年限為三至五年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日之未來最低租賃給付總額如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
不超過一年	\$37,435	\$55,331	\$59,670	\$79,973
超過一年但不超過五年	87,301	87,055	116,582	110,437
超過五年	468	534	2,175	3,322
合 計	<u>\$125,204</u>	<u>\$142,920</u>	<u>\$178,427</u>	<u>\$193,732</u>

營業租賃承諾－本集團為出租人

本集團簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限介於5年至20年間，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
不超過一年	\$80,226	\$107,476	\$89,161	\$110,895
超過一年但不超過五年	127,466	128,202	227,293	228,112
超過五年	-	265	2,265	3,279
合 計	<u>\$207,692</u>	<u>\$235,943</u>	<u>\$318,719</u>	<u>\$342,286</u>

國產實業建設股份有限公司及其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. 訴訟請求之或有項目

盛虹建設公司於民國一〇一年二月二十日，以本公司於民國九十年九月二十四日簽訂不動產買賣契約時，未告知其中三筆土地涉及土地變更使用須辦理相關回饋事宜為由，起訴請求本公司賠償36,372千元。本公司以簽約時已告知該筆事宜，且該等事項均為公開資訊，盛虹建設公司難以推諉不知作為抗辯。現由新竹地方法院於民國一〇一年七月二日終結爭案整理程序，另送分案由審理庭進入審理程序，截至通過發布本合併財務報表之日止，尚無法確定前述訴訟結果。

3. 其他

- (1) 截至民國一〇二年三月三十一日止，本公司及子公司為業務需要及借款等擔保開出之保證票據為 484,728 千元。
- (2) 截至民國一〇二年三月三十一日止，子公司國產實業(福建)水泥有限公司因建廠需要已簽訂未完成工程合約，總價為 191,944 千元，尚未支付金額為 9,569 千元。
- (3) 截至民國一〇二年三月三十一日止，子公司國產實業(湖南)水泥有限公司因建廠需要已簽訂未完成工程合約，總價為 4,237,117 千元，尚未支付金額為 271,804 千元。
- (4) 截至民國一〇二年三月三十一日止，子公司復興航空公司預計購置飛機款計 1,584,157 千元，帳列固定資產－預付設備款項下。
- (5) 截至民國一〇二年三月三十一日止，本公司及子公司已開立未使用之信用狀額度約 USD761 千元及 SGD280 千元。
- (6) 子公司台北港埠通商公司於民國九十八年十月二十二日與交通部基隆港務局簽訂「臺北港第二散雜貨儲運中心興建暨營運契約書」。台北港埠通商公司依該契約興建臺北港第二散雜貨儲運中心，並投資興建相關營運及港埠基礎等設施，並取得合約所定用地之專屬經營權，自完成該契約簽定之日起為起始日，包括興建期及營運期，計五十年，但得依該契約之規定延展之。另依該契約規定，台北港埠通商公司所投資興建之固定設施(建築物及土地改良物)，應自該契約簽訂之日起五年內全部完成，並開始營運。該公司已於民國一〇一年九月二十日經核准營運，營運項目為國際貿易、倉儲、理貨包裝及商港區船舶貨物裝卸承攬業務等。

國產實業建設股份有限公司及其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

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
備供出售金融資產				
以公允價值衡量－流動	\$1,221,160	\$1,246,230	\$1,205,335	\$1,347,274
以公允價值衡量－非流動	1,155,270	1,044,133	982,849	1,042,519
以成本衡量之金融資產－非流動	277,525	277,525	326,317	326,317
小 計	2,653,955	2,567,888	2,514,501	2,716,110
放款及應收款：				
現金(不含庫存現金及零用金)	2,830,647	3,061,186	2,843,717	2,948,701
應收票據淨額	1,947,464	2,103,374	1,876,002	2,010,764
應收票據－關係人淨額	-	-	24	10
應收帳款淨額	4,403,339	4,480,157	4,050,298	4,391,469
應收帳款－關係人淨額	7,381	6,807	563	1,001
其他應收款	462,547	165,651	210,288	238,794
其他應收款－關係人淨額	5,610	6,085	4,699	4,731
長期應收款	669,708	510,116	507,250	499,273
小 計	10,326,696	10,333,376	9,492,841	10,094,743
避險之衍生金融資產－流動	2,161	5,570	-	-
合 計	\$12,982,812	\$12,906,834	\$12,007,342	\$12,810,853

國產實業建設股份有限公司及其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)

金融負債

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
攤銷後成本衡量之金融負債：				
短期借款	\$3,186,218	\$2,575,028	\$2,543,517	\$2,235,502
應付短期票券	1,443,560	1,133,444	558,496	803,630
應付票據	1,134,130	1,389,414	1,165,893	1,551,606
應付票據－關係人	6,868	6,082	48,254	54,071
應付帳款	2,203,918	2,383,503	1,664,678	2,136,094
應付帳款－關係人	101,104	213,228	185,063	170,664
其他應付款	1,928,027	1,710,715	1,777,244	1,405,805
其他應付款項－關係人	26,126	-	-	163,416
長期借款(含一年內到期)	12,597,063	9,838,292	6,529,902	6,168,366
小 計	22,627,014	19,249,706	14,473,047	14,689,154
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
持有供交易				
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	20	-	221	-
避險之衍生金融負債	-	15,565	-	-
小 計	20	15,565	221	-
合 計	\$22,627,034	\$19,265,271	\$14,473,268	\$14,689,154

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及審計委員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。

國產實業建設股份有限公司及其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。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對人民幣升值/貶值10%時，對本集團於民國一〇二及一〇一年第一季之損益將分別減少11,711千元/增加15,112千元及減少28,396千元/增加27,899千元。

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分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合以管理利率風險。

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，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇二及一〇一年第一季之損益將分別減少/增加3,850千元及2,030千元。

國產實業建設股份有限公司及其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)

權益價格風險

本集團持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃權益證券分別屬持有供交易及備供出售類別，未上市櫃權益證券則屬備供出售類別。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，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

備供出售之未上市櫃權益證券，若評價後被投資公司之盈餘產生5%之變動，對於本集團民國一〇二及一〇一年第一季之權益之影響分別約有14,377千元及12,693千元。

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格下跌5%，對於本集團民國一〇二及一〇一年第一季之損益或權益之影響分別約有78,376千元及69,143千元；若權益證券價格上漲5%，將僅對權益造成影響，對於損益將不產生任何影響。

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。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為45%、38%、43%及38%，其餘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。

國產實業建設股份有限公司及其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. 流動性風險管理

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

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
102.3.31					
短期借款	\$3,218,080	\$-	\$-	\$-	\$3,218,080
應付短期票券	1,446,808	-	-	-	1,446,808
應付帳款	2,305,022	-	-	-	2,305,022
其他應付款	1,954,153	-	-	-	1,954,153
長期借款	2,402,896	3,877,796	223,118	5,687,065	12,190,875
101.12.31					
短期借款	\$2,600,778	\$-	\$-	\$-	\$2,600,778
應付短期票券	1,135,994	-	-	-	1,135,994
應付帳款	2,596,731	-	-	-	2,596,731
其他應付款	1,726,680	-	-	-	1,726,680
長期借款	1,951,006	4,078,526	223,434	3,134,617	9,387,583
101.3.31					
短期借款	\$2,568,952	\$-	\$-	\$-	\$2,568,952
應付短期票券	559,753	-	-	-	559,753
應付帳款	1,849,741	-	-	-	1,849,741
其他應付款	1,797,477	-	-	-	1,797,477
長期借款	773,654	3,601,759	1,553,469	546,892	6,475,774
101.1.1					
短期借款	\$2,257,857	\$-	\$-	\$-	\$2,257,857
應付短期票券	805,438	-	-	-	805,438
應付帳款	2,306,758	-	-	-	2,306,758
其他應付款	1,591,481	-	-	-	1,591,481
長期借款	785,415	3,489,277	1,296,983	548,066	6,119,741

國產實業建設股份有限公司及其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)

衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
102.3.31					
流 入	\$2,161	\$-	\$-	\$-	\$2,161
流 出	(20)	-	-	-	20
淨 額	<u>\$2,141</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,141</u>
101.12.31					
流 入	\$5,570	\$-	\$-	\$-	\$5,570
流 出	(15,565)	-	-	-	(15,565)
淨 額	<u>\$(9,995)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(9,995)</u>
101.3.31					
流 入	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
流 出	(221)	-	-	-	(221)
淨 額	<u>\$(221)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(221)</u>
101.1.1					
流 入	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
流 出	-	-	-	-	-
淨 額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

上表關於衍生金融工具之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。

B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。

國產實業建設股份有限公司及其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)

- C. 無活絡市場交易之權益工具(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。
- D. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- E. 其他金融資產及金融負債之公允價值，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參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。
- (2) 本集團部份以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。
- (3) 認列於資產負債表之公允價值

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

第一等級： 相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

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

102.3.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$1,639,330	\$225,732	\$-	\$1,865,062
受益憑證	511,368	-	-	511,368
避險之衍生金融資產				
油料交換合約	-	2,161	-	2,161
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
燃油選擇權	-	20	-	20

國產實業建設股份有限公司及其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)

101.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$1,515,789	\$259,699	\$-	\$1,775,488
受益憑證	514,875	-	-	514,875
避險之衍生金融資產				
油料交換合約	-	5,570	-	5,570
金融負債：				
避險之衍生金融負債				
遠期外匯合約	-	15,565	-	15,565

101.3.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$1,382,862	\$253,855	\$-	\$1,636,717
受益憑證	551,467	-	-	551,467
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
燃油選擇權	-	221	-	221

101.1.1

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$1,455,728	\$241,114	\$-	\$1,696,842
受益憑證	692,951	-	-	692,951

於民國一〇二及一〇一年第一季並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

國產實業建設股份有限公司及其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. 衍生工具

本集團持有供避險之衍生金融工具包括燃油交換合約及遠期外匯合約，其相關資訊分述如下：

燃油交換合約

燃油交換合約係為管理部分交易之暴險部位，並已指定為避險工具。本集團承作之燃油交換合約交易情形如下：

項目	合約金額	期間
102.3.31		
燃油交換合約	以布倫特原油期貨102年3月至12月之 每月收盤報價之平均值交換約定之固 定價格	102年3月至102年12月
101.12.31		
燃油交換合約	以西德州原油期貨101年10月至102年 3月之每月收盤報價之平均值交換約 定之固定價格	101年10月至102年3月
燃油交換合約	以布倫特原油期貨102年3月至12月之 每月收盤報價之平均值交換約定之固 定價格	102年3月至102年4月

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，並已指定為避險工具。本集團承作之遠期外匯合約交易情形如下：

項目	合約金額	期間
101.12.31		
遠期外匯合約	買入美金25,000千元	102年1月2日至102年1月31日

國產實業建設股份有限公司及其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)

本集團持有供交易之衍生金融工具包括燃油選擇權合約，其相關資訊分述如下：

燃油選擇權合約

燃油選擇權合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本集團承作之燃油選擇權合約交易情形如下：

項目	合約金額	期間
102.3.31		
燃油選擇權合約	每月買入布倫特原油5,000桶之買權 每月賣出布倫特原油5,000桶之賣權	102年2月至102年4月
101.3.31		
燃油選擇權合約	每月買入布倫特原油5,000桶之買權 每月賣出布倫特原油5,000桶之賣權	101年4月至101年5月

前述之衍生金融工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

對於上述合約交易，主要係規避燃油價格變動風險及淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

國產實業建設股份有限公司及其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. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元

	102.3.31			101.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	4,646	29.83	138,590	4,431	29.04	\$128,676
人民幣	980,854	4.80	4,711,574	1,072,113	4.66	4,996,047
澳門幣	2,680	3.73	10,009	2,119	3.65	7,734
新幣	1,320	24.07	31,768	447	23.76	10,620
日幣	-	-	-	60,873	0.34	20,478
非貨幣性項目：						
美金	424	29.83	12,533	435	29.04	12,635
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	75,908	29.83	2,264,336	75,491	29.04	2,192,258
人民幣	952,913	4.80	4,577,358	998,272	4.66	4,651,947
	101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	11,764	29.51	\$347,156	14,890	30.28	\$450,869
人民幣	957,301	4.68	4,484,119	1,057,116	4.81	5,084,729
澳門幣	2,890	3.69	10,665	3,715	3.78	14,043
新幣	1,672	23.49	39,271	1,895	23.31	44,173
非貨幣性項目：						
美金	367	29.51	10,843	382	30.28	11,569
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	89,108	29.51	2,629,577	90,815	30.28	2,749,878
人民幣	897,156	4.68	4,202,392	862,197	4.81	4,147,168

國產實業建設股份有限公司及其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)

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：

(1) 資金貸與他人：詳附表一。

(2) 為他人背書保證：無。

(3) 期末持有有價證券情形：詳附表三。

(4) 累積買進、賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(5) 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6) 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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百分之二十以上：詳附表四。

(8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(9) 從事衍生性商品交易：詳附註六及十二。

(10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表六。

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表一~七。

3. 大陸投資資訊：詳附表八。

國產實業建設股份有限公司及其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，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列七個應報導營運部門：

1. 台灣預拌事業部門：該部門負責台灣之生產、銷售預拌混凝土。
2. 台灣建設事業部門：該部門負責台灣之房屋銷售、不動產出租。
3. 大陸預拌事業部門：該部門負責大陸地區之預拌混凝土生產及銷售。
4. 大陸水泥事業部門：該部門負責大陸地區之水泥產品製造及銷售。
5. 轉投資事業部門—該部門負責航空運輸：生產與服務事業之投資。
6. 轉投資事業部門—該部門負責砂石：砂石之開採及買賣。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

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，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

單位：千元

一〇二年第一季										
	台灣 預拌水泥	台灣 建設事業部	大陸 預拌事業部	大陸 水泥事業部	轉投資事業 航空運輸	轉投資 事業砂石	應報導部門 合計數	其 他	調整及沖銷	調整後金額
收入										
來自外部客戶收入	\$2,304,592	\$32,765	\$580,765	\$694,790	\$2,745,706	\$932	\$6,359,550	\$392,924	\$-	\$6,752,474
部門間收入	9,555	4,979	-	-	-	29,590	44,124	2,425,593	(2,469,717)	-
收入合計	<u>\$2,314,147</u>	<u>\$37,744</u>	<u>\$580,765</u>	<u>\$694,790</u>	<u>\$2,745,706</u>	<u>\$30,522</u>	<u>\$6,403,674</u>	<u>\$2,818,517</u>	<u>\$(2,469,717)</u>	<u>\$6,752,474</u>
部門損益	<u>\$58,387</u>	<u>\$9,295</u>	<u>\$9,145</u>	<u>\$(60,353)</u>	<u>\$(157,607)</u>	<u>\$(216)</u>	<u>\$(141,349)</u>	<u>\$49,313</u>	<u>\$85,649</u>	<u>\$(6,387)</u>

單位：千元

一〇一年第一季										
	台灣 預拌水泥	台灣 建設事業部	大陸 預拌事業部	大陸 水泥事業部	轉投資事業 航空運輸	轉投資 事業砂石	應報導部門 合計數	其 他	調整及沖銷	調整後金額
收入										
來自外部客戶收入	\$1,984,268	\$28,913	\$510,668	\$389,516	\$2,303,524	\$24,530	\$5,241,419	\$279,130	\$-	\$5,520,549
部門間收入	11,218	4,998	-	-	919	560,694	577,829	51,288	(629,117)	-
收入合計	<u>\$1,995,486</u>	<u>\$33,911</u>	<u>\$510,668</u>	<u>\$389,516</u>	<u>\$2,304,443</u>	<u>\$585,224</u>	<u>\$5,819,248</u>	<u>\$330,418</u>	<u>\$(629,117)</u>	<u>\$5,520,549</u>
部門損益	<u>\$(60,128)</u>	<u>\$18,792</u>	<u>\$(7,379)</u>	<u>\$(80,537)</u>	<u>\$(2,531)</u>	<u>\$10,471</u>	<u>\$(121,312)</u>	<u>\$43,537</u>	<u>\$49,556</u>	<u>\$(28,219)</u>

國產實業建設股份有限公司及其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 收入來自低於量化門檻者包括四個營運部門，即矽酸鈣板生產及銷售、倉儲理貨、不動產出租及有價證券投資部門。該等部門從未達到應報導部門之量化門檻。
- ² 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一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日營運部門資產相關之資訊：

單位：千元

	台灣 預拌水泥	台灣 建設事業部	大陸 預拌事業部	大陸 水泥事業部	轉投資事業 航空運輸	轉投資 事業砂石	應報導部門 合計數	其 他	調整及沖銷	調整後金額
102.3.31部門資產	\$5,621,688	\$4,688,262	\$4,512,124	\$10,384,107	\$17,551,209	\$75,470	\$42,832,860	\$6,825,735	\$(175,499)	\$49,483,096
101.12.31部門資產	\$5,517,734	\$3,648,199	\$4,850,963	\$12,322,240	\$15,245,330	\$72,404	\$41,656,870	\$7,237,801	\$(2,311,844)	\$46,582,827
101.3.31部門資產	\$5,106,855	\$3,651,329	\$4,255,666	\$10,537,542	\$11,306,057	\$771,716	\$35,629,165	\$6,630,541	\$(744,817)	\$41,514,889
101.1.1部門資產	\$5,235,155	\$3,671,483	\$5,206,388	\$12,585,104	\$11,375,922	\$814,179	\$38,888,231	\$6,055,374	\$(3,353,741)	\$41,589,864

應報導部門損益之調節

	102年第一季	101年第一季
應報導部門(損)益合計數	\$ (141,349)	\$ (121,312)
其他(損)益	49,313	43,537
減除部門間利益	85,649	49,556
繼續營業單位稅前淨損	\$ (6,387)	\$ (28,219)

十五、首次採用國際財務報導準則

本集團針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本集團民國一〇二年第一季之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本集團採用之初始國際財務報導準則合併資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國產實業建設股份有限公司及其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)

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本集團所採用之豁免項目如下：

1. 國際財務報導準則第3號「企業合併」不適用民國一〇一年一月一日之前子公司、關聯企業及合資之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債以依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」規定於初始資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽依民國一〇〇年十二月三十一日按我國一般公認會計原則所認列之金額，並經商譽減損測試及無形資產調整後列示。本集團依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」，於轉換日進行商譽減損測試。民國一〇一年一月一日進行之減損測試下，並未認列任何減損損失。
2. 不動產、廠房及設備中之部分土地及建築物，係以先前一般公認會計原則之重估價值作為重估價日之認定成本。
3. 依國際財務報導解釋第1號「現有除役、復原及類似負債之變動」規定，除役、復原或類似負債之特定變動須增加或減少相關資產成本，資產調整後之可折舊金額於剩餘耐用年限內推延提列折舊。本集團選擇採用豁免，對於此類負債在轉換日之前所發生之變動，無須遵循前述規定。
4. 在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
5. 以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊。
6. 於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇一年一月一日(轉換日)、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇一年第一季及民國一〇一年度合併綜合損益表之影響如下：

國產實業建設股份有限公司及其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)

民國一〇一年一月一日(轉換至國際財務報導準則之日)合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$2,964,554	\$	\$	\$2,964,554	現金及約當現金	
備供出售金融資產－流動	1,347,274	-	-	1,347,274	備供出售金融資產－流動	
-	-	-	79,268	79,268	無活絡市場之債券投資－流動	12
應收票據淨額	2,010,764	-	-	2,010,764	應收票據淨額	
應收票據－關係人淨額	10	-	-	10	應收票據－關係人淨額	
應收帳款淨額	4,391,469	-	-	4,391,469	應收帳款淨額	
應收帳款－關係人淨額	1,001	-	-	1,001	應收帳款－關係人淨額	
其他應收款	238,794	-	-	238,794	其他應收款	
其他應收款－關係人淨額	4,731	-	-	4,731	其他應收款－關係人淨額	
存貨淨額	2,018,736	-	-	2,018,736	存貨淨額	
預付費用	494,149	(1,388)	9,058	501,819	預付款項	5,12
預付款項	732,076	-	-	732,076	預付款項	
遞延所得稅資產－流動	21,098	-	(21,098)	-	-	12
受限制資產	79,268	-	(79,268)	-	-	12
其他流動資產－其他	107,394	(78,704)	24,600	53,290	其他流動資產	2,12
流動資產合計	14,411,318			14,343,786	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
採權益法之長期股權投資	602,212	(14,632)	-	587,580	採權益法之長期股權投資	6
備供出售金融資產－非流動	494,212	548,307	-	1,042,519	備供出售金融資產－非流動	1
以成本衡量之金融資產－非流動	999,234	(672,917)	-	326,317	以成本衡量之金融資產－非流動	1
基金及投資合計	2,095,658					
固定資產淨額	24,559,631	126,029	(7,112,053)	17,573,607	不動產、廠房及設備	2,3,12
-	-	-	6,871,078	6,871,078	投資性不動產	2,4,12
無形資產合計	1,134,280	(23,105)	(406,581)	704,594	無形資產	5,12
其他資產						
閒置資產淨額	42,499	-	(42,499)	-	-	12
存出保證金	483,858	-	-	483,858	其他非流動資產	
遞延費用	431,579	-	(314,280)	117,299	其他非流動資產	12
長期應收款	496,253	-	3,020	499,273	長期應收款	12
催收款項淨額	3,020	-	(3,020)	-	-	12
遞延所得稅資產－非流動	162,996	248,652	21,098	432,746	遞延所得稅資產	10,12
其他資產－其他	1,444,591	-	(1,426,667)	17,924	其他非流動資產	12
-	-	-	1,877,852	1,877,852	預付設備款	3
-	-	-	447,867	447,867	長期預付租金	12
其他資產合計	3,064,796			30,982,514	非流動資產合計	
資產總計	\$45,265,683			\$45,326,300	資產總計	

國產實業建設股份有限公司及其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)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$2,235,502	\$-	\$-	\$2,235,502	短期借款	
應付短期票券淨額	803,630	-	-	803,630	應付短期票券	
應付票據	1,551,606	-	-	1,551,606	應付票據	
應付票據－關係人	54,071	-	-	54,071	應付票據－關係人	
應付帳款	2,136,094	-	-	2,136,094	應付帳款	
應付帳款－關係人	170,664	-	-	170,664	應付帳款－關係人	
應付所得稅	129,586	-	-	129,586	當期所得稅負債	
應付費用	1,323,567	13,147	379	1,337,093	其他應付款	5,12
其他應付款	232,128	-	(163,416)	68,712	其他應付款	12
		-	163,416	163,416	其他應付款－關係人	12
預收款項	741,341	22,260	-	763,601	預收款項	7
一年內到期長期負債	140,257	-	-	140,257	一年內到期長期負債	
其他流動負債	486,625	-	-	486,625	其他流動負債	
流動負債合計	<u>10,005,071</u>			<u>10,040,857</u>	流動負債合計	
長期負債						
長期借款	<u>6,039,287</u>	-	(11,178)	6,028,109	長期借款	12
各項準備						
土地增值稅準備	<u>859,139</u>	-	(859,139)	-		12
其他負債						
應計退休金負債	710,373	198,996	-	909,369	應計退休金負債	5
存入保證金	146,796	-	-	146,796	其他非流動負債	
-	-	1,015,844	-	1,015,844	遞延所得稅負債	10
其他負債－其他	129,718	-	(4,971)	124,747	其他非流動負債	12
-	-	10,840	4,971	15,811	負債準備－非流動	2,12
其他負債合計	<u>986,887</u>			<u>8,240,676</u>	非流動負債合計	
負債總計	<u>17,890,384</u>		-	<u>18,281,533</u>	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	15,192,983	-	-	15,192,983	普通股	
資本公積	2,968,663	(1,820,289)	-	1,148,374	資本公積	2
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	1,117,510	-	-	1,117,510	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	217,472	2,353,140	-	2,570,612	特別盈餘公積	11
未提撥保留盈餘	2,517,414	-	-	2,517,414	未分配盈餘	
股東權益其他項目						
累積換算調整數	809,116	(809,116)	-	-	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	9
未認為退休金成本之淨損失	(111,505)	111,505	-	-		5
金融商品未實現損益	111,015	(128,817)	-	(17,802)	備供出售金融資產未實現損 益	1
庫藏股票	(28,926)	-	-	(28,926)	庫藏股票	
少數股權	<u>4,581,557</u>	(41,162)	4,207	<u>4,544,602</u>	非控制權益	
股東權益總計	<u>27,375,299</u>			<u>27,044,767</u>	權益總計	
負債及股東權益總計	<u>\$45,265,683</u>			<u>\$45,326,300</u>	負債及權益總計	

國產實業建設股份有限公司及其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)

民國一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$2,887,145	\$	\$-	\$2,887,145	現金及約當現金	
備供出售金融資產－流動	1,205,335	-	-	1,205,335	備供出售金融資產－流動	
-	-	-	35,524	35,524	無活絡市場之債券投資－流動	12
應收票據淨額	1,876,002	-	-	1,876,002	應收票據淨額	
應收票據－關係人淨額	24	-	-	24	應收票據－關係人淨額	
應收帳款淨額	4,050,298	-	-	4,050,298	應收帳款淨額	
應收帳款－關係人淨額	563	-	-	563	應收帳款－關係人淨額	
其他應收款	210,288	-	-	210,288	其他應收款	
其他應收款－關係人淨額	4,699	-	-	4,699	其他應收款－關係人淨額	
存貨淨額	1,995,618	-	-	1,995,618	存貨淨額	
預付費用	349,781	(1,388)	92,801	441,194	預付款項	5,12
預付款項	202,520	-	-	202,520	預付款項	
遞延所得稅資產－流動	49,695	-	(49,695)	-	-	12
受限制資產	35,524	-	(35,524)	-	-	12
其他流動資產－其他	640,388	(17,024)	(125,050)	498,314	其他流動資產	2,12
流動資產合計	13,507,880			13,407,524	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
採權益法之長期股權投資	613,955	(14,672)	-	599,283	採權益法之長期股權投資	6
備供出售金融資產－非流動	342,278	640,571	-	982,849	備供出售金融資產－非流動	1
以成本衡量之金融資產－非流動	999,058	(672,741)	-	326,317	以成本衡量之金融資產－非流動	1
基金及投資合計	1,955,291					
固定資產淨額	25,273,293	93,825	(8,136,813)	17,230,305	不動產、廠房及設備	2,3,12
-	-	-	6,868,293	6,868,293	投資性不動產	2,4,12
無形資產合計	1,097,445	(23,105)	(401,218)	673,122	無形資產	5,12
其他資產						
閒置資產淨額	59,619	-	(59,619)	-	-	12
存出保證金	241,541	-	72,034	313,575	其他流動資產	12
遞延費用	631,735	-	(505,957)	125,778	其他流動資產	12
長期應收款	505,239	-	2,011	507,250	長期應收款	12
催收款項淨額	2,011	-	(2,011)	-	-	12
遞延所得稅資產－非流動	175,124	218,890	49,695	443,709	遞延所得稅資產	10,12
其他資產－其他	1,470,653	-	(1,250,814)	219,839	其他非流動資產	12
-	-	-	2,980,510	2,980,510	預付設備款	3
-	-	-	394,028	394,028	長期預付租金	12
其他資產合計	3,085,922			31,664,858	非流動資產合計	
資產總計	\$44,919,831			\$45,072,382	資產總計	

國產實業建設股份有限公司及其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)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$2,543,517	\$-	\$-	\$2,543,517	短期借款	
應付短期票券淨額	558,496	-	-	558,496	應付短期票券	
公平價值變動列入損益之金融 負債－流動	221	-	-	221	透過損益按公允價值衡量之 金融負債－流動	
應付票據	1,165,893	-	-	1,165,893	應付票據	
應付票據－關係人	48,254	-	-	48,254	應付票據－關係人	
應付帳款	1,664,678	-	-	1,664,678	應付帳款	
應付帳款－關係人	185,063	-	-	185,063	應付帳款－關係人	
應付所得稅	130,993	7,748	-	138,741	當期所得稅負債	10
應付費用	1,491,995	7,430	(15,880)	1,483,545	其他應付款	5,12
其他應付款	293,699	-	-	293,699	其他應付款	
預收款項	842,916	20,233	-	863,149	預收款項	7
一年內到期長期負債	133,649	-	-	133,649	一年內到期長期負債	
其他流動負債	511,827	-	-	511,827	其他流動負債	12
流動負債合計	9,571,201			9,590,732	流動負債合計	
長期負債					非流動負債	
長期借款	6,406,114	-	(9,861)	6,396,253	長期借款	12
各項準備						
土地增值稅準備	859,139	(859,139)	-	-		12
其他負債						
應計退休金負債	709,044	197,689	-	906,733	應計退休金負債	5
存入保證金	130,859	-	8,272	139,131	其他非流動負債	12
遞延所得稅負債	-	992,450	-	992,450	遞延所得稅負債－非流動	10
其他負債－其他	113,323	-	(4,932)	108,391	其他非流動負債	12
-	-	10,858	4,932	15,790	負債準備－非流動	2,12
其他負債合計	953,226			8,558,748	非流動負債合計	
負債總計	17,789,680		-	18,149,480	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	15,192,983	-	-	15,192,983	普通股	
資本公積	2,968,646	(1,820,289)	-	1,148,357	資本公積	2
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	1,117,510	-	-	1,117,510	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	217,472	2,353,140	-	2,570,612	特別盈餘公積	11
未提撥保留盈餘	2,450,394	-	18,235	2,468,629	未分配盈餘	8
股東權益其他項目			-			
累積換算調整數	594,072	(809,116)	-	(215,045)	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	9
未認為退休金成本之淨損失	(108,247)	108,247	-	-		5
金融商品未實現損益	124,843	-	(36,480)	88,363	備供出售金融資產未實現損 益	1
庫藏股票	(28,926)	-	-	(28,926)	庫藏股票	
少數股權	4,601,404	(25,296)	4,311	4,580,419	非控制權益	
股東權益總計	27,130,151			26,922,902	權益總計	
負債及股東權益總計	\$44,919,831			\$45,072,382	負債及權益總計	

國產實業建設股份有限公司及其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)

民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$3,083,622	\$-	\$-	\$3,083,622	現金及約當現金	
備供出售金融資產－流動	1,246,230	-	-	1,246,230	備供出售金融資產－流動	
避險之衍生性金融資產－流動	5,570	-	-	5,570	避險之衍生金融資產－流動	
-	-	-	56,747	56,747	無活絡市場之債券投資－流動	12
應收票據	2,103,374	-	-	2,103,374	應收票據	
應收帳款	4,480,157	-	-	4,480,157	應收帳款	
應收帳款－關係人	6,807	-	-	6,807	應收帳款－關係人	
其他應收款	165,651	-	-	165,651	其他應收款	
其他應收款－關係人	6,085	-	-	6,085	其他應收款－關係人	
存貨	1,921,698	-	-	1,921,698	存貨	
預付款項	1,069,411	-	8,828	1,078,239	預付款項	12
遞延所得稅資產	39,327	-	(39,327)	-	-	12
受限制資產	56,747	-	(56,747)	-	-	12
其他流動資產	43,461	-	-	43,461	其他流動資產	
流動資產合計	<u>14,228,140</u>			<u>14,197,641</u>	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
備供出售金融資產－非流動	362,412	681,721	-	1,044,133	備供出售金融資產－非流動	1
以成本衡量之金融資產－非流動	940,522	(662,997)	-	277,525	以成本衡量之金融資產－非流動	1
採權益法之長期股權投資	531,932	(14,798)	-	517,134	採權益法之投資	6
基金及投資合計	<u>1,834,866</u>					
固定資產淨額	<u>29,065,615</u>	131,434	(8,089,818)	21,107,231	不動產、廠房及設備	2,3,12
-	-	-	6,864,543	6,864,543	投資性不動產	2,4,12
無形資產	<u>1,841,423</u>	(23,209)	(393,972)	1,424,242	無形資產	5,12
其他資產						
閒置資產	55,191	-	(55,191)	-	-	12
存出保證金	225,922	-	-	225,922	其他非流動資產	
遞延費用	462,394	-	(231,449)	230,945	其他非流動資產	12
長期應收款	507,576	-	2,540	510,116	長期應收款	12
催收款淨額	2,540	-	(2,540)	-	催收款淨額	12
遞延所得稅資產	165,714	216,805	39,327	421,846	遞延所得稅資產	10,12
其他資產－其他	1,503,531	-	(1,467,994)	35,537	其他非流動資產	12
-	-	-	2,850,703	2,850,703	預付設備款	3
-	-	-	387,747	387,747	長期預付租金	12
其他資產合計	<u>2,922,868</u>			<u>35,897,624</u>	非流動資產合計	
資產總計	<u>\$49,892,912</u>			<u>\$50,095,265</u>	資產總計	

國產實業建設股份有限公司及其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)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$2,575,028	\$-	\$-	\$2,575,028	短期借款	
應付短期票券	1,133,444	-	-	1,133,444	應付短期票券	
避險之衍生性金融負債－流動	15,565	-	-	15,565	避險之衍生金融負債－流動	
應付票據	1,389,414	-	-	1,389,414	應付票據	
應付票據－關係人	6,082	-	-	6,082	應付票據－關係人	
應付帳款	2,383,503	-	-	2,383,503	應付帳款	
應付帳款－關係人	213,228	-	-	213,228	應付帳款－關係人	
應付所得稅	125,698	-	-	125,698	當期所得稅負債	
其他應付款	200,980	-	-	200,980	其他應付款	
應付費用	1,514,128	11,661	(16,054)	1,509,735	其他應付款	5,12
預收款項	759,281	15,965	-	775,246	預收款項	7
其他流動負債	506,942	-	-	506,942	其他流動負債	
一年內到期長期負債	594,990	-	-	594,990	一年內到期長期負債	
流動負債合計	<u>11,418,283</u>			<u>11,429,855</u>	流動負債合計	
長期負債					非流動負債	
長期借款	<u>9,243,302</u>	-	-	<u>9,243,302</u>	長期借款	
各項準備						
土地增值稅準備	<u>859,139</u>	-	(859,139)	-		12
其他負債						
應計退休金負債	814,156	210,440	-	1,024,596	應計退休金負債	5
存入保證金	150,862	-	-	150,862	其他非流動負債	
遞延所得稅負債	-	971,785	-	971,785	遞延所得稅負債	10
其他負債－其他	72,939	-	(4,839)	68,100	其他非流動負債	12
-	-	10,911	4,839	15,750	負債準備－非流動	2,12
其他負債合計	<u>1,037,957</u>			<u>11,474,395</u>	非流動負債合計	
負債總計	<u>22,558,681</u>			<u>22,904,250</u>	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	15,192,983	-	-	15,192,983	普通股股本	
資本公積	2,978,188	(1,820,289)	-	1,157,899	資本公積	2
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	1,195,873	-	-	1,195,873	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	217,472	2,353,140	-	2,570,612	特別盈餘公積	11
未分配盈餘	2,347,858	-	(13,659)	2,334,199	未分配盈餘	8
股東權益其他調整項目					其他權益	
未認列為退休金成本之淨損失	(176,324)	176,324	-	-	-	5
金融商品未實現損益	225,900	-	4,595	230,495	備供出售金融資產未實現損益	12
-	-	-	2,271	2,271	現金流量避險中屬有效避險 部份之避險工具損益	12
累積換算調整數	547,427	(809,116)	-	(261,691)	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	9
庫藏股票	(28,926)	-	-	(28,926)	庫藏股票	
少數股權	<u>4,833,780</u>	(48,338)	11,858	<u>4,797,300</u>	非控制權益	
股東權益總計	<u>27,334,231</u>			<u>27,191,015</u>	權益總計	
負債及股東權益總計	<u>\$49,892,912</u>			<u>\$50,095,265</u>	負債及權益總計	

國產實業建設股份有限公司及其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)

民國一〇一年第一季合併綜合損益表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$5,520,549	\$-	\$-	\$5,520,549	營業收入	
營業成本	(5,173,070)	29,284	-	(5,143,786)	營業成本	7
營業毛利	347,479		-	376,763	營業毛利	
營業費用					營業費用	
管理費用	(236,924)	9,057	-	(227,867)	管理費用	2,5
推銷費用	(205,108)	-	-	(205,108)	推銷費用	
研究發展費用	(1,029)	-	-	(1,029)	研發費用	
合計	(443,061)			434,004		
營業損失	(95,582)			(57,241)	營業損失	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
採權益法認列之投資淨益	12,441	(33)	-	12,408	採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	6
利息收入	6,162	-	-	6,162	其他收入	8
處分投資利益	14,813	-	-	14,813	其他利益及損失	8
兌換淨利	14,286	-	-	14,286	其他利益及損失	8
其他收入	24,467	-	-	24,467	其他收入	8
合計	72,169					
營業外費用及損失						
處分固定資產損失	(58)	-	-	(58)	其他利益及損失	8
利息費用	(26,760)	(14)	-	(26,774)	財務成本	2,8
減損損失	(4,881)	-	-	(4,881)	其他利益及損失	8
金融負債評價損失	(221)	-	-	(221)	其他利益及損失	8
其他損失	(12,550)	-	1,370	(11,180)	其他利益及損失	8
合計	(44,470)			29,022	營業外收入及支出合計	
稅前淨損	(67,883)			(28,219)	稅前淨損	
所得稅費用	(13,364)	(5,563)	-	(18,927)	所得稅費用	10
合併總淨損	\$81,247			(47,146)	本期淨利	
-	-	(215,155)	-	(215,155)	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	8
-	-	111,136	-	111,136	備供出售金融資產未實現評 價利益(損失)	1,8
-				(104,019)	本期其他綜合損益(稅後淨 額)	8
				<u>\$ (151,165)</u>	本期綜合損益總額	

國產實業建設股份有限公司及其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)

民國一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量 差異	表達差異	金額	項目	註
營業收入淨額	\$26,163,807	\$-	\$-	\$26,163,807	營業收入	
營業成本	(23,894,756)	60,191	-	(23,834,565)	營業成本	7
營業毛利	2,269,051			2,329,242	營業毛利	
營業費用					營業費用	
管理費用	(1,139,668)	4,611	-	(1,135,057)	管理費用	2,5
推銷費用	(864,244)	-	-	(864,244)	推銷費用	
研究發展費用	(4,911)	-	-	(4,911)	研發費用	
合計	(2,008,823)			(2,004,212)		
營業利益	260,228			325,030	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
採權益法認列之投資淨益	53,682	(138)	-	53,544	採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	6
利息收入	43,564	-	-	43,564	其他收入	8
處分金融資產淨益	55,235	(10,816)	-	44,419	其他利益及損失	8
確定承諾評價淨益	31,905	-	-	31,905	其他利益及損失	8
兌換淨利	95,527	-	-	95,527	其他利益及損失	8
股利收入	81,170	-	-	81,170	其他收入	8
減損迴轉利益	17,417	-	-	17,417	其他利益及損失	8
其他收入	79,218	-	-	79,218	其他收入	8
合計	457,718					
營業外費用及損失						
處分固定資產損失	(2,186)	-	-	(2,186)	其他利益及損失	8
利息費用	(130,329)	(59)	-	(130,388)	財務成本	8
金融資產減損損失	(17,549)	-	-	(17,549)	其他利益及損失	8
金融資產評價損失	(31,901)	-	-	(31,901)	其他利益及損失	8
其他損失	(43,810)	-	-	(43,810)	其他利益及損失	8
合計	(225,775)			220,930	營業外收入及支出合計	
稅前利益	492,171			545,960	稅前利益	
所得稅費用	(171,655)	(13,656)	-	(185,311)	所得稅費用	10
合併總淨利	\$320,516			360,649	本期淨利	
-	-	(261,691)	-	(261,691)	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	8
-	-	248,297	-	248,297	備供出售金融資產未實現評 價利益(損失)	1,8
-	-	2,271	-	2,271	現金流量避險	8
-	-		-	(11,123)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	8
				\$349,526	本期綜合損益總額	

國產實業建設股份有限公司及其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)

民國一〇一年第一季及民國一〇一年度合併現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本集團民國一〇一年第一季及一〇一年度之利息收現數，分別為1,548千元及6,162千元，單獨予以揭露。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

1. 以成本衡量之金融資產

原會計政策對持有之未上市、櫃金融資產，以其原始認列之成本衡量，並於有減損之客觀證據後認列減損損失；轉換後依據國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，除非公允價值無法可靠衡量，此類之部分金融資產應以公允價值衡量，重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產以及備供出售金融資產，此變動所產生之影響如下：

101.1.1

				差額	
		先前一般公認	國際財務	調整至備供	
先前一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則下	會計原則之	報導準則下	出售金融資產	調整至
之原衡量種類	之衡量種類	原帳面金額	之帳面金額	未實現損益	保留盈餘
以成本衡量之金融資產 備供出售金融資產—非流動					
—非流動		\$999,234	\$326,317	\$(128,818)	\$-

國產實業建設股份有限公司及其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)

101.3.31

		差額			
		先前一般公認	國際財務	調整至備供	
先前一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則下	會計原則之	報導準則下	出售金融資產	調整至
之原衡量種類	之衡量種類	原帳面金額	之帳面金額	未實現損益	保留盈餘
以成本衡量之金融資產 備供出售金融資產－非流動					
－非流動		\$999,058	\$326,317	\$(36,481)	\$-

101.12.31

		差額			
		先前一般公認	國際財務	調整至備供	
先前一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則下	會計原則之	報導準則下	出售金融資產	調整至
之原衡量種類	之衡量種類	原帳面金額	之帳面金額	未實現損益	保留盈餘
以成本衡量之金融資產 備供出售金融資產－非流動					
－非流動		\$940,522	\$277,525	\$6,866	\$-

民國一〇一年第一季及民國一〇一年度列於其他綜合損益項目備供出售金融資產未實現評價利益(損失)分別調整111,136千元及94,055千元。

2. 不動產、廠房及設備及除役負債準備之調整

依先前(97)基秘字第340號函發布前所取得之固定資產，若負有拆卸、移除及復原其所在地點等義務，並未包含於固定資產成本之一部分並認列相關負債準備。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之成本包括拆卸、移除及復原其所在地點之成本。此外，依(97)基秘字第340號函發布前所取得之固定資產，即使其任一組成部分之成本相對於總成本而言係屬重大，並未針對該部分予以個別提列折舊。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之各項組成部分若屬重大，則將單獨提列折舊。

國產實業建設股份有限公司及其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)

因此，於轉換至國際財務報導準則就以上差異予以調整；此調整所產生之影響如下：

合併資產負債表

	101.1.1	101.3.31	101.12.31
房屋及建築－成本	\$9,119	\$9,119	\$9,119
房屋及建築－累計折舊	6,444	7,083	9,027
機器設備－成本	-	-	-
機器設備－累計折舊	11,829	12,190	13,952
飛航設備－成本	1,647,658	1,669,053	1,772,930
飛航設備－累計折舊	1,358,331	1,409,889	1,553,927
投資性不動產－成本	-	-	-
投資性不動產－累計折舊	79,879	81,876	87,869
負債準備－非流動	10,840	10,858	10,911
保留盈餘	(60,876)	(74,936)	(36,164)

合併綜合損益表

	101年第一季	101年度
營業成本及費用調整：		
折舊	\$14,060	\$(38,772)

不動產、廠房及設備中之部分土地及建築物，係以先前一般公認會計原則之重估價值作為重估價日之認定成本，於民國一〇一年一月一日先前一般公認會計原則權益項下之未實現重估增值減少1,820,289千元，調整至保留盈餘1,820,289千元。

3. 土地使用權重分類至預付租金

依先前一般公認會計原則，土地使用權分類為無形資產項下。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第17號「租賃」規定，土地使用權重分類為流動資產項下之預付租金及非流動資產項下之長期預付租金。截至民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日，本集團土地使用權重分類至長期預付租金之金額分別為1,877,852千元、2,980,510千元及2,850,703千元。

國產實業建設股份有限公司及其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. 出租資產及閒置資產重分類至投資性不動產及選擇認定成本之影響

本集團供出租使用或為增值目的而持有之不動產，由於先前一般公認會計原則並未明確定義，原帳列其他資產項目之出租資產及閒置資產項下。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第40號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產列於投資性不動產項下。於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日自其他資產重分類至投資性不動產之金額分別為6,871,078千元、6,868,293千元及6,864,543千元。

5. 員工福利

本集團依先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及應計退休金負債。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第19號「員工福利」之規定進行精算評價。本集團於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日因重新針對確定福利義務進行精算、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」之豁免於民國一〇一年一月一日將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，致民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日應計退休金負債分別調整198,996千元、197,689千元及210,440千元，預付退休金分別調整(1,388)千元、(1,388)千元及0千元，遞延退休金成本分別調整(23,105)千元、(23,105)千元及(23,209)千元。此外，由於本集團選擇於轉換至國際財務報導準則後，將精算損益全數列入其他綜合損益，綜合以上影響，民國一〇一年第一季及民國一〇一年度退休金成本分別調整22,020千元及11,045千元、民國一〇一年度其他綜合損益調整116,202千元。

另依IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。致民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日分別調整13,147千元、7,430千元及11,661千元。

6. 採用權益法投資之調整

本集團採權益法評價之關聯企業因會計政策一致性予以調整；截至民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日，本集團採用權益法之投資因而減少14,632千元、14,672千元及14,798千元。

國產實業建設股份有限公司及其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. 顧客忠誠計畫

依IFRIC13「客戶忠誠計畫」之規定，銷售商品所附贈之點數，應將屬於點數部分之收入予以遞延，俟客戶兌換或失效時才能認列收入。致民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日分別調整22,260千元、20,233千元及15,965千元

8. 合併綜合損益表之調節說明

本集團原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

9. 累積換算差異數認定為零

本集團選擇依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免，於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

10. 所得稅

遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。截至民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日，本集團遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為21,098千元、49,695千元及39,327千元。

國產實業建設股份有限公司及其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)

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。

另上述之變動對本集團所得稅費用、遞延所得稅資產及遞延所得稅負債之影響列示如下：

所得稅費用：

	說明	101年第一季	101年度
認列於損益：			
不動產、廠房及設備及除役負債準備及重大檢修成本之調整	2	\$5,218	\$8,161
員工福利	5	-	4,934
顧客忠誠計劃	7	345	561
		<u>\$5,563</u>	<u>\$13,656</u>

遞延所得稅資產及負債：

	說明	101.1.1		101.3.31		101.12.31	
		遞延所得稅		遞延所得稅		遞延所得稅	
		資產	負債	資產	負債	資產	負債
不動產、廠房及設備及除役負債準備及重大檢修成本之調整	2	\$143,575	\$1,015,844	\$136,780	\$992,450	\$121,774	\$97,785
員工福利	5	104,532	-	81,901	-	95,019	-
採用權益法投資之調整	6	-	-	9	-	27	-
顧客忠誠計劃	7	545	-	200	-	(15)	-
合計		<u>\$248,652</u>	<u>\$1,015,844</u>	<u>\$218,890</u>	<u>\$992,450</u>	<u>\$216,805</u>	<u>\$971,785</u>

國產實業建設股份有限公司及其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. 特別盈餘公積

依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數利益，因選擇適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，分別提列相同數額之特別盈餘公積。本公司帳列未實現重估增值1,820,288千元及累積換算調整數利益809,117千元於民國一〇一年一月一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」豁免項目調整增加保留盈餘，並提列相同數額之特別盈餘公積。惟累積換算調整數損失併同其他因採用IFRSs產生之保留盈餘影響數後之淨增加數，不足以提列未實現重估增值應提列相同數額之特別盈餘公積時，得僅就此淨增加數2,353,140千元予以提列特別盈餘公積。

12. 其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製財務報表之部份科目業經重分類。

附表一：資金貸與他人

單位：新臺幣千元／外幣千元

編號 (註1)	貸出資金之 公 司	貸與 對象	往來科目 (註2)	本期最高 餘額(註3)	期末餘額	實際動支金額	利 率 區 間	資金貸與 性質(註4)	業務往來 金 額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與 限額(註7)	資金貸與 總限額(註7)
												名 稱	價 值		
1	GREAT SMART LTD.	國產實業(福建)水泥有限公司	其他應收款	USD 60,000 (NTD 1,789,800)	USD 60,000 (NTD 1,789,800)	USD 60,000 (NTD 1,789,800)	2.74%-2.80%	2	-	營運週轉	-	-	-	USD 177,432 (NTD 5,152,623) (最近一期經會計師查核簽證財務報表淨值為限)	USD 177,432 (NTD 5,152,623) (最近一期經會計師查核簽證財務報表淨值為限)
2	GOLDSUN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	國產實業(蘇州)混凝土有限公司	長期應收款	USD 6,000 (NTD 178,981)	USD 6,000 (NTD 178,981)	USD 6,000 (NTD 178,981)	2.45%-2.8037%	2	-	營運週轉	-	-	-	USD 100,991 (NTD 2,932,776) (最近一期經會計師查核簽證財務報表淨值為限)	USD 100,991 NTD 2,932,776 (最近一期經會計師查核簽證財務報表淨值為限)
		太倉港國產實業混凝土有限公司	長期應收款	USD 1,010 (NTD 30,128)	USD 1,010 (NTD 30,128)	USD 1,010 (NTD 30,128)	2.45%-2.8037%	2	-	營運週轉	-	-	-	USD 100,991 (NTD 2,932,776) (最近一期經會計師查核簽證財務報表淨值為限)	USD 100,991 (NTD 2,932,776) (最近一期經會計師查核簽證財務報表淨值為限)
		國產實業(蘇州)新興建材有限公司	長期應收款	USD 2,980 (NTD 88,893)	USD 2,980 (NTD 88,893)	USD 2,980 (NTD 88,893)	2.45%-2.8037%	2	-	營運週轉	-	-	-	USD 100,991 (NTD 2,932,776) (最近一期經會計師查核簽證財務報表淨值為限)	USD 100,991 (NTD 2,932,776) (最近一期經會計師查核簽證財務報表淨值為限)
		昆山國產實業混凝土有限公司	長期應收款	USD 4,000 (NTD 119,320)	USD 4,000 (NTD 119,320)	USD 4,000 (NTD 119,320)	2.45%-2.8037%	2	-	營運週轉	-	-	-	USD 100,991 (NTD 2,932,776) (最近一期經會計師查核簽證財務報表淨值為限)	USD 100,991 (NTD 2,932,776) (最近一期經會計師查核簽證財務報表淨值為限)
3	國產實業(常熟)混凝土有限公司	國產實業(蘇州)新興建材有限公司	其他應收款	RMB 2,000 (NTD 9,620)	RMB 2,000 (NTD 9,620)	RMB 2,000 (NTD 9,620)	3.483%	2	-	營運週轉	-	-	-	RMB 159,293 (NTD 742,515)	RMB 159,293 (NTD 742,515)
		國產實業(蘇州)混凝土有限公司	其他應收款	RMB 11,000 (NTD 52,910)	RMB 11,000 (NTD 52,910)	RMB 11,000 (NTD 52,910)	3.483%	2	-	營運週轉	-	-	-	RMB 159,293 (NTD 742,515)	RMB 159,293 (NTD 742,515)

註1：編號欄之說明如下：

1.發行人填0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以及應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

附表二：為他人背書保證

單位：新臺幣千元/外幣千元													
編 號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註3)	本期最高背書保證餘額 (註4)	期末背書保證餘額(註5)	實際動支金額 (註6)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額占最近財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註3)	屬母公司對子公司背書保證(註7)	屬子公司對母公司背書保證(註7)	屬對大陸地區背書保證 (註7)
		公司名稱	關係(註2)										
0	國產實業建設(股)公司	GOLDSUN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	3	\$4,500,090	\$879,985	\$879,985 (USD29,500)	\$395,248 (USD13,250)	\$-	3.91%	\$11,250,226	Y		
		GREAT SMART LTD.	3	4,500,090	2,301,683	2,301,683 (USD77,160)	1,742,669 (USD58,420)	-	10.23%	11,250,226	Y		
		國產實業(福建)水泥有限公司	3	4,500,090	676,248	426,569 (USD14,300)	-	-	1.90%	11,250,226	Y		
		國產實業(湖南)水泥有限公司	3	4,500,090	3,245,504	3,245,504 (USD108,800)	2,983,000 (USD100,000)	-	14.42%	11,250,226	Y		
		國產實業(蘇州)新興建材有限公司等三家	3	4,500,090	183,892	-	-	-	-	11,250,226	Y		
1	金陽資產開發管理(股)公司	國產實業建設(股)公司	4	3,299,523	50,000	50,000	50,000	-	1.53%	3,299,523		Y	
2	司	國產實業蘇州區混凝土有限公司等五家	1	576,327	81,770	81,770 (RMB17,000)	11,121 (RMB2,312)	-	14.19%	576,327			Y
3	司	國產實業蘇州區混凝土有限公司等五家	1	742,515	367,003	367,003 (RMB76,300)	16,585 (RMB3,448)	-	49.43%	742,515			Y
4	司	國產實業蘇州區混凝土有限公司等五家	1	397,743	187,590	187,590 (RMB39,000)	9,293 (RMB1,932)	-	47.16%	397,743			Y
5	國產實業(吳江)混凝土有限公司	國產實業蘇州區混凝土有限公司等五家	1	435,651	115,921	115,921 (RMB24,100)	7,677 (RMB1,596)	-	26.61%	435,651			Y
6	國產實業(蘇州)新興建材有限公司	國產實業蘇州區混凝土有限公司等五家	1	418,129	107,263	107,263 (RMB22,300)	8,244 (RMB1,714)	-	25.65%	418,129			Y
7	昆山國產實業混凝土有限公司	國產實業蘇州區混凝土有限公司等五家	1	336,713	203,463	203,463 (RMB42,300)	12,015 (RMB2,498)	-	60.43%	336,713			Y

註1：編號欄之填寫方法如下：

1.發行人填0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1.有業務關係之公司。

2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列Y。

附表三：期末持有有價證券情形

單位：新臺幣千元

持有之 公 司	有價證券種類 及名稱(註1)	與有價證券 發行人之關係(註2)	帳列科目	期 末				備 註(註4)
				股數/單位數	帳面金額(註3)	持股比例	市 價	
國產實業建設 (股)公司	股票							
	台灣水泥(股)公司		備供出售金融資產－流動	14,078,750	\$527,953	-	\$527,953	5,440千股提供借款 擔保
	國雍營造工程(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	30,000,000	229,194	100%	-	註5
	金陽資產開發管理(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	146,000,000	3,264,788	100%	-	註5
	金陽投資(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	3,996,000	48,880	100%	-	註5
	國產菲律賓控股公司(菲)	子公司	採權益法之長期股權投資	6,000,675	-	100%	-	
	國產水泥公司(菲)	子公司	採權益法之長期股權投資	6,000,000	-	100%	-	
	EASE GREAT INVESTMENTS LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	147,300,000	5,817,837	100%	-	註5
	GENERAL INVESTMENTS LTD. (薩摩亞)	子公司	採權益法之長期股權投資	47,962,000	2,463,251	100%	-	註5
	DRAGON SEASON LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	6,000,000	170,663	100%	-	註5
	惠普(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	14,406,108	322,712	48%	589,930	註5
	復興航空運輸(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	230,460,914	2,948,550	42%	3,376,252	30,000千股提供借 款擔保
	台北港埠通商(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	180,000,000	1,803,891	100%	-	註5
	國興水泥(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	11,460,000	176,482	59%	-	註5
	東振開發(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	6,000,000	66,733	100%	-	註5
	華亞開發(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	19,388,216	93,917	37%	-	註5
	大世界百貨開發(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	20,457,500	197,202	22%	-	註5
	GOU REI MARITIME S.A	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	759,980	12,533	29%	-	註5
	駿益興業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	574,560	6,278	20%	-	註5
	中興保全(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	備供出售金融資產－非流動	3,792,778	255,254	1%	255,254	1,732千股提供借款 擔保

附表三之一：期末持有有價證券情形

單位：新臺幣千元

持有之 公 司	有價證券種類 及名稱(註1)	與有價證券 發行人之關係(註2)	帳列科目	期 末				備 註(註4)
				股數/單位數	帳面金額(註3)	持股比例	市 價	
國產實業建設 (股)公司	股票							
	台灣工業銀行(股)公司		備供出售之金融資產－非流動	41,539,078	\$270,835	2%	\$270,835	
	環華證券金融(股)公司		備供出售之金融資產－非流動	1,314,152	10,316	-	10,316	
	台灣航勤(股)公司		備供出售之金融資產－非流動	7,405,200	203,717	17%	203,717	
	寶齡富錦生技(股)公司		備供出售之金融資產－非流動	1,473,597	210,503	4%	210,503	
	國茶企業(股)公司		以成本衡量之金融資產－非流動	2,331,000	221,945	40%	-	
	安豐企業(股)公司		以成本衡量之金融資產－非流動	150,000	1,500	5%	-	
	海外投資開發(股)公司		以成本衡量之金融資產－非流動	2,000,000	17,827	2%	-	
	第一生技創投(股)公司		以成本衡量之金融資產－非流動	657,720	2,581	5%	-	
	富華創業投資(股)公司		以成本衡量之金融資產－非流動	3,000,000	30,000	5%	-	
	千禧生技創投(股)公司		以成本衡量之金融資產－非流動	970,874	3,209	7%	-	
	巨邦一創業投資(股)公司		以成本衡量之金融資產－非流動	1,448,171	463	5%	-	
國雍營造工程 (股)公司	股票							
	中興保全(股)公司		備供出售金融資產－流動	1,000,000	67,300	-	67,300	
	台灣水泥(股)公司		備供出售金融資產－流動	3,000,000	112,500	-	112,500	
	國產實業建設(股)公司	為本公司之母公司	備供出售金融資產－非流動	278,477	3,328	-	3,328	已列入庫藏股票
	復興航空運輸(股)公司	同為國產實業建設(股)公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,791,454	23,507	-	26,245	
	惠普(股)公司	同為國產實業建設(股)公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,672,000	66,720	6%	68,468	
金陽資產開發 管理(股)公司	股票							
	國產實業建設(股)公司	為本公司之母公司	備供出售金融資產－非流動	3,362,641	40,184	-	40,184	已列入庫藏股票
金陽投資(股) 公司	股票							
	利得國際開發(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,840,000	17,708	20%	-	註5
	永儲(股)公司		備供出售金融資產－非流動	1,787,067	21,141	1%	21,141	
	美百福實業(股)公司		以成本衡量之金融資產－非流動	1,000,000	-	17%	-	
惠普(股)公司	股票							
	國浦(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	100,000	1,376	100%	-	註5
	惠強室內裝修(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	500,000	-	33%	-	

附表三之二：期末持有有價證券情形

單位：新臺幣千元

持有之 公 司	有價證券種類 及名稱(註1)	與有價證券 發行人之關係(註2)	帳列科目	期 末				備 註(註4)
				股數/單位數	帳面金額(註3)	持股比例	市 價	
復興航空運輸 (股)公司	股票							
	國賓大飯店(股)公司		備供出售金融資產－流動	69,457	\$2,039	-	\$2,039	已列入庫藏股
	國產實業建設(股)公司	母公司	備供出售金融資產－非流動	5,126,568	61,263	-	61,263	
	中興保全(股)公司	採用權益法評價之投資公司	備供出售金融資產－非流動	1,800,000	121,140	-	121,140	
	永儲(股)公司		備供出售金融資產－非流動	1,368,980	11,513	1%	11,513	
	漢來國際飯店(股)公司		備供出售金融資產－非流動	10,311	-	-	-	
	中華快遞(股)公司		備供出售金融資產－非流動	1,000,000	31,080	10%	31,080	
	海峽會(股)公司		備供出售金融資產－非流動	1,000,000	-	18%	-	
	陸台會(股)公司		備供出售金融資產－非流動	1,000,000	10,000	8%	10,000	
	復興空廚(股)公司	子公司	採用權益法之投資	15,834,872	312,223	100%	-	註5
	TransAsia International Ltd.	子公司	採用權益法之投資	240,000	10,268	100%	-	註5
	龍騰國際投資(股)公司	子公司	採用權益法之投資	10,100,000	88,166	100%	-	註5
	龍騰商務服務(股)公司	子公司	採用權益法之投資	5,000,000	49,911	100%	-	註5
	復興資產開發(股)公司	子公司	採用權益法之投資	27,585,714	551,533	100%	-	註5
	高雄空廚(股)公司	採用權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	14,329,755	243,110	36%	-	註5
	華亞開發(股)公司	採用權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	17,372,000	84,241	33%	-	註5
復興空廚(股) 公司	股票							
	天下食品興業(股)公司	採用權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	4,500,000	45,930	30%	-	註5
	凱星國際餐飲(股)公司	採用權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	450,000	4,500	30%	-	註5
TransAsia International Ltd.	股份							
	Crossstrait Holding Ltd.	子公司	採用權益法之投資	-	250	100%	-	註5
	無錫東航食品有限公司		備供出售金融資產－非流動	-	9,770	10%	9,770	
龍騰國際投資 (股)公司	股票							
	龍騰旅行社(股)公司	子公司	採用權益法之投資	8,000,000	69,355	100%	-	註5
	國盛旅行社(股)公司	子公司	採用權益法之投資	2,000,000	17,813	100%	-	註5

附表三之三：期末持有有價證券情形

單位：新臺幣千元

持有之 公 司	有價證券種類 及名稱(註1)	與有價證券 發行人之關係(註2)	帳列科目	期 末				備 註(註4)
				股數/單位數	帳面金額(註3)	持股比例	市 價	
台北港埠通商(股)公司	基金 兆豐寶鑽貨幣市場基金 復華貨幣市場基金 日盛貨幣市場基金		備供出售金融資產－流動 備供出售金融資產－流動 備供出售金融資產－流動	24,112,060 4,310,761 11,178,575	\$293,080 60,577 160,567	- - -	\$293,080 60,577 160,567	
GENERAL INVESTMENTS LTD.(薩摩亞)	股票 GOLDSUN INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	2,451,377	30%	-	註5
EASE GREAT INVESTMENTS LTD.(薩摩亞)	股票 GOLDSUN INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	5,791,954	70%	-	註5
GOLDSUN INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	股票 GOLDSUN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	3,028,541	100%	-	註5
	GREAT SMART LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	5,214,790	100%	-	註5
GOLDSUN INTERNAIONAL DEVELOPMENT CORP. (開曼)	股份 國產實業(蘇州)混凝土有限公司 國產實業(常熟)混凝土有限公司 太倉港國產實業混凝土有限公司 國產實業(吳江)混凝土有限公司 昆山國產實業混凝土有限公司 國產實業(蘇州)新興建材有限公司	子公司 子公司 子公司 子公司 子公司 子公司	採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資	- - - - - -	592,618 764,952 409,088 451,491 347,107 435,919	100% 100% 100% 100% 100% 100%	- - - - - -	註5 註5 註5 註5 註5 註5
GREAT SMART LTD.	股份 國產實業(福建)水泥有限公司 國產實業(湖南)水泥有限公司	子公司 子公司	採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資	- -	2,858,211 2,308,012	100% 100%	- -	註5
DRAGON SEASON LTD. (薩摩亞)	股份 DOUBLE GROWING INC.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	170,663	60%	-	註5
DOUBLE GROWING INC. (模里西斯)	股份 金順海運有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	284,439	100%	-	註5

附表三之四：期末持有有價證券情形

單位：新臺幣千元

持有之 公 司	有價證券種類 及名稱(註1)	與有價證券 發行人之關係(註2)	帳列科目	期 末				備 註(註4)
				股數/單位數	帳面金額(註3)	持股比例	市 價	
國產實業(蘇州)混凝土 有限公司	基金 博時現金收益基金		備供出售金融資產－流動	3,671	\$18	-	\$18	
國產實業(常熟)混凝土 有限公司	基金 博時現金收益基金		備供出售金融資產－流動	32,766	157	-	157	
太倉港國產實業混凝土 有限公司	基金 博時現金收益基金		備供出售金融資產－流動	47,116	226	-	226	
國產實業(吳江)混凝土有限公司	基金 博時現金收益基金		備供出售金融資產－流動	39,636	190	-	190	
昆山國產實業混凝土有限公司	基金 博時現金收益基金		備供出售金融資產－流動	13,586	65	-	65	
國產實業(蘇州)新興建材有限公司	基金 博時現金收益基金		備供出售金融資產－流動	4,441	21	-	21	

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：帳面金額乙欄請填未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：係未經會計師查核或核閱之財務報表計算。

附表四：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

單位：新臺幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備 註 (註2)
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷) 貨之比率(%)	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據 及帳款之比率(%)	
國產實業建設(股) 公司	欣蘭企業(股)公司	實質關係人	進 貨	136,154	7.25	60天	-	-	(43,490)	2	
欣蘭企業(股)公司	國產實業建設(股) 公司	實質關係人	銷 貨	136,154	70.48	60天	-	-	43,490	74	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。

附表五：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

單位：新臺幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
GREAT SMART LTD.	國產實業(福建)水泥有限公司	子公司	\$1,789,800	-	\$-	\$-	\$-	\$-
GOLDSUN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	國產實業(蘇州)混凝土有限公司	子公司	178,981	-	-	-	-	-
GOLDSUN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	昆山國產實業混凝土有限公司	子公司	119,320	-	-	-	-	-

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。

附表六：母子公司間與各子公司間之業務關係及重要交易往來情形

單位：新臺幣千

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 之關係 (註2)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交易條件	占合併總營收或 總資產之比率(註5)
1	國興水泥(股)公司	國產實業建設(股)公司	2	銷貨收入	\$39,558	註4	1 %
1	國興水泥(股)公司	國產實業建設(股)公司	2	應收帳款	19,277	註4	-
2	GOLDSUN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	國產實業(蘇州)混凝土有限公司	1	長期應收款	178,981	2.45%-2.8037%計息	-
2	GOLDSUN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	太倉港國產實業混凝土有限公司	1	長期應收款	30,128	2.45%-2.8037%計息	-
2	GOLDSUN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	昆山國產實業混凝土有限公司	1	長期應收款	119,320	2.45%-2.8037%計息	-
2	GOLDSUN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	國產實業(蘇州)新興建材有限公司	1	長期應收款	88,893	2.45%-2.8037%計息	-
3	GREAT SMART	國產實業(福建)水泥有限公司	1	其他應收款	1,789,800	2.74%-2.80%計息	3 %
4	復興空廚(股)公司	復興航空運輸(股)公司	2	銷貨收入	140,525	註4	2 %
4	復興空廚(股)公司	復興航空運輸(股)公司	2	應收帳款	59,959	-	-
5	國產實業(常熟)混凝土有限公司	國產實業(蘇州)混凝土有限公司	3	其他應收款	52,910	3.483%計息	-

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：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註4：本公司對關係人之銷貨，均按一般銷售條件辦理；其收款期間與一般客戶相當。

註5：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

附表七：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新臺幣千元/外幣千元

投資公司名稱	被投資公司 名稱(註1、2)	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(註2)	本期認列之 投資(損)益(註2、3)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
國產實業建設(股)公司	國雍營造工程(股)公司	台北市	土木及建築營造工程之施工	\$835,000	\$835,000	30,000,000	100%	\$229,194	\$(16)	\$(16)	子公司
	金陽資產開發管理(股)公司	台北市	不動產出租、買賣及開發	1,282,045	1,282,045	146,000,000	100%	3,264,788	2,926	2,926	子公司
	國產菲律賓控股公司(菲)	菲律賓	專業投資	261,985	261,985	6,000,675	100%	-	-	-	子公司
	國產水泥公司(菲)	菲律賓	水泥生產及經銷	82,594	82,594	6,000,000	100%	-	-	-	子公司
	復興航空運輸(股)公司	台北市	國內外航線飛行及航空旅客餐飲銷售	3,336,107	3,336,107	230,460,914	42%	2,948,550	(124,938)	(51,953)	子公司
	惠普(股)公司	台北市	矽酸鈣板及其他板材之銷售	366,047	366,047	14,406,108	48%	322,712	26,887	12,999	子公司
	GENERAL INVESTMENTS LTD.(薩摩亞)	薩摩亞	轉投資第三地控股公司	1,588,613 (USD47,962)	1,588,613 (USD47,962)	47,962,000	100%	2,463,251	(16,274)	(16,274)	子公司
	EASE GREAT INVESTMENTS LTD.(薩摩亞)	薩摩亞	轉投資第三地控股公司	4,753,089 (USD147,300)	4,753,089 (USD147,300)	147,300,000	100%	5,817,837	(38,259)	(38,259)	子公司
	DRAGON SEASON LTD.(薩摩亞)	薩摩亞	轉投資第三地控股公司	179,790 (USD6,000)	179,790 (USD6,000)	6,000,000	100%	170,663	(537)	(537)	子公司
	金陽投資(股)公司	台北市	一般投資業	53,500	53,500	3,996,000	100%	48,880	(9)	(9)	子公司
	國興水泥(股)公司	高雄市	進口水泥銷售之業務	119,121	119,121	11,460,000	59%	176,482	4,192	2,464	子公司
	台北港埠通商(股)公司	台北市	經營國際貿易、倉儲及理貨包裝等業務	1,800,000	1,800,000	180,000,000	100%	1,803,891	4,668	4,668	子公司
	東振開發(股)公司	宜蘭縣	土石採取、水泥、石材製造住宅及	65,498	65,498	6,000,000	100%	66,733	(216)	(216)	子公司

附表七之一：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新臺幣千元/外幣千元

投資公司名稱	被投資公司 名稱(註1、2)	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(註2)	本期認列之 投資(損)益(註2、3)	備註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
國產實業建設(股)公司	大世界百貨開發事業(股)公司	高雄市	一般百貨業	\$250,000	\$250,000	20,457,500	22%	\$201,636	\$(7,128)	\$(1,550)	採權益法評價之被投資公司
	華亞開發(股)公司	台北市	經營旅館業務及水泥製品、石棉浪板之銷售	136,728	136,728	19,388,216	37%	93,917	(118)	(44)	子公司
	GOUREI MARITIME S.A	巴拿馬共和國	砂石運輸業務	12,555 (註4)	12,555	759,980	29%	12,626	(1,194)	(349)	採權益法評價之被投資公司
	駿益興業(股)公司	花蓮縣	水泥、石灰及其製品等業務	6,407 (註4)	6,407	574,560	20%	6,278	(80)	(16)	採權益法評價之被投資公司
國雍營造工程(股)公司	復興航空運輸(股)公司	台北市	國內外航線飛行及航空旅客餐飲銷售	22,962	22,962	1,791,454	-	23,507	101,134	-	
	惠普(股)公司	台北市	矽酸鈣板及其他板材之銷售	66,720	-	14,406,108	6%	66,720	26,887	-	採權益法評價之被投資公司
惠普(股)公司	國浦(股)公司	台北市	矽酸鈣板及其他板材之銷售	1,283	1,283	100,000	100%	1,376	3	-	孫公司
	惠強室內裝修(股)公司	台北市	室內裝修工程	5,000	5,000	500,000	33%	-	(1,192)	-	間接採權益法評價之被投資公司
復興航空運輸(股)公司	復興空廚(股)公司	桃園市	飛機餐飲及各種冷凍食品加工批發之買賣	414,393	689,750	15,834,872	100%	312,223	30,846	-	孫公司
	TransAsia International Ltd.	薩摩亞	投資控股	7,989	7,989	240,000	100%	10,268	-	-	採權益法評價之被投資公司
	龍騰國際投資(股)公司	台北市	一般投資	101,000	101,000	10,100,000	100%	88,166	(508)	-	
	龍騰商務服務(股)公司	台北市	民用航空總代理業	50,000	50,000	5,000,000	100%	49,911	-	-	子公司
復興空廚(股)公司	復興資產開發(股)公司	台北市	資產開發	275,857	500	27,585,714	100%	551,533	333	-	孫公司
	高雄空廚(股)公司	高雄市	飛機餐飲及各種食品買賣	140,240	140,240	14,329,755	36%	243,110	31,435	-	孫公司
	華亞開發(股)公司	台北市	經營旅館業務及水泥石棉浪板之銷售	81,048	81,048	17,372,000	33%	84,241	(83)	-	孫公司
	天下食品興業(股)公司	桃園縣	食品批發及零售	45,000	45,000	4,500,000	30%	45,930	2,024	-	孫公司
TransAsia International Ltd.	凱星國際餐飲(股)公司	台北市	餐館業	4,500	4,500	450,000	30%	4,500	-	-	孫公司
	Crossstrait Holding Ltd.	薩摩亞	投資控股	-	-	-	100%	250	-	-	孫公司
龍騰國際投資(股)公司	龍騰旅行社(股)公司	台北市	旅行業	80,000	80,000	8,000,000	100%	69,355	484	-	間接採權益法評價公司
	國盛旅行社(股)公司	台北市	旅行業	20,000	20,000	2,000,000	100%	17,813	(951)	-	孫公司

附表七之二：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新臺幣千元/外幣千元

投資公司名稱	被投資公司 名稱(註1、2)	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	本期認列之	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	本期(損)益(註2)	投資(損)益(註2、3)	
金陽投資(股)公司	利得國際(股)公司	台北市	建築設備之檢查與維護、建材及砂石之零售業	\$11,994	\$11,994	1,840,000	20%	\$17,708	\$4,050	\$-	間接採權益法評價之被投資公司
GENERAL INVESTMENTS LTD. (薩摩亞)	GOLDSUN INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	英屬開曼群島	轉投資第三地控股公司	1,588,613 (USD47,962)	1,588,613 (USD47,962)	-	30%	2,451,377	(60,286) (USD-2,021)	-	孫公司
EASE GREAT INVESTMENTS LTD. (薩摩亞)	GOLDSUN INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	英屬開曼群島	轉投資第三地控股公司	4,753,089 (USD147,300)	4,753,089 (USD147,300)	-	70%	5,791,955	(60,286) (USD-2,021)	-	孫公司
GOLDSUN INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	GOLDSUN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	英屬開曼群島	轉投資第三地控股公司	1,588,613 (USD47,962)	1,588,613 (USD47,962)	-	100%	3,028,542	6,397 (USD214)	-	孫公司
	GREAT SMART LTD.	英屬開曼群島	轉投資第三地控股公司	4,753,089 (USD147,300)	4,753,089 (USD147,300)	-	100%	5,214,791	(66,676) (USD-2,235)	-	孫公司

附表七之三：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新臺幣千元/外幣千元

投資公司名稱	被投資公司 名稱(註1、2)	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(註2)	本期認列之 投資(損)益(註2、3)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
GOLDSUN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP. (開曼)	國產實業(蘇州)混凝土有限公司	江蘇省蘇州市	預拌混凝土及水泥製品生產及銷售	\$402,217 (USD11,882千元)	\$402,217 (USD11,882千元)	-	100%	\$592,618 (USD19,867千元)	\$(8,064) (USD-270千元)	\$-	孫公司
	國產實業(常熟)混凝土有限公司	江蘇省常熟市	預拌混凝土及水泥製品生產及銷售	459,388 (USD14,200千元)	459,388 (USD14,200千元)	-	100%	764,952 (USD25,644千元)	(1,381) (USD-46千元)	-	孫公司
	太倉港國產實業混凝土有限公司	江蘇省太倉市	預拌混凝土及水泥製品生產及銷售	198,678 (USD5,960千元)	198,678 (USD5,960千元)	-	100%	409,088 (USD13,714千元)	(4,901) (USD-164千元)	-	孫公司
	國產實業(吳江)混凝土有限公司	江蘇省吳江市	預拌混凝土及水泥製品生產及銷售	197,939 (USD5,960千元)	197,939 (USD5,960千元)	-	100%	451,491 (USD15,135千元)	15,804 (USD530千元)	-	孫公司
	昆山國產實業混凝土有限公司	江蘇省昆山市	預拌混凝土及水泥製品生產及銷售	131,864 (USD4,000千元)	131,864 (USD4,000千元)	-	100%	347,107 (USD11,636千元)	769 (USD26千元)	-	孫公司
	國產實業(蘇州)新興建材有限公司	江蘇省蘇州市	預拌混凝土及水泥製品生產及銷售	198,527 (USD5,960千元)	198,527 (USD5,960千元)	-	100%	435,919 (USD14,613千元)	31,310 (USD1,050千元)	-	孫公司
GREAT SMART LTD.	國產實業(福建)水泥有限公司	福建省龍岩市	水泥生產及經銷	2,369,969 (USD72,500千元)	2,369,969 (USD72,500千元)	-	100%	2,858,211 (USD95,817千元)	(44,053) (USD-1,492千元)	-	孫公司
	國產實業(湖南)水泥有限公司	湖南省漣源市	水泥生產及經銷	2,383,120 (USD74,800千元)	2,383,120 (USD74,800千元)	-	100%	2,308,012 (USD77,372千元)	(18,932) (USD-641千元)	-	孫公司
DRAGON SEASON LTD.	DOUBLE GROWING INC.	模里西斯共和國	轉投資第三地控股公司	179,790 (USD6,000千元)	179,790 (USD6,000千元)	-	60%	170,663 (USD5,721)	(895) (USD-30)	-	孫公司
DOUBLE GROWING INC.	金順海運有限公司	香港	買賣船舶及經營海運運輸相關業務	299,650 (USD10,000千元)	299,650 (USD10,000千元)	-	100%	284,439 (USD9,535)	(895) (USD-30)	-	孫公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之本期損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：如延後一年度認列投資損益或第一、三季財務報表未認列投資損益，應於備註欄說明。

附表八：大陸投資資訊

單位：新臺幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯 出	收 回					
國產實業(蘇州) 混凝土有限公司	預拌混凝土 及水泥製品 生產及銷售	\$402,217 (USD11,882千元)	(2)	\$402,217 (USD11,882千元)	\$-	\$-	\$402,217 (USD11,882千元)	100%	\$(8,064) 註2(2)C	\$592,618 (註4)	\$-
國產實業(常熟) 混凝土有限公司	預拌混凝土 及水泥製品 生產及銷售	459,388 (USD14,200千元)	(2)	459,388 (USD14,200千元)	-	-	459,388 (USD14,200千元)	100%	(1,381) 註2(2)C	764,952 (註4)	-
太倉港國產實業 混凝土有限公司	預拌混凝土 及水泥製品 生產及銷售	198,678 (USD5,960千元)	(2)	198,678 (USD5,960千元)	-	-	198,678 (USD5,960千元)	100%	(4,901) 註2(2)C	409,088 (註4)	-
國產實業(吳江) 混凝土有限公司	預拌混凝土 及水泥製品 生產及銷售	197,939 (USD5,960千元)	(2)	197,939 (USD5,960千元)	-	-	197,939 (USD5,960千元)	100%	15,804 註2(2)C	451,491 (註4)	-
昆山國產實業混 凝土有限公司	預拌混凝土 及水泥製品 生產及銷售	131,864 (USD4,000千元)	(2)	131,864 (USD4,000千元)	-	-	131,864 (USD4,000千元)	100%	769 註2(2)C	347,107 (註4)	-
國產實業(蘇州) 新興建材有限公司	預拌混凝土 及水泥製品 生產及銷售	198,527 (USD5,960千元)	(2)	198,527 (USD5,960千元)	-	-	198,527 (USD5,960千元)	100%	31,310 註2(2)C	435,919 (註4)	-
國產實業(福建) 水泥有限公司	水泥生產及 經銷	2,369,969 (USD72,500千元)	(2)	2,369,969 (USD72,500千元)	-	-	2,369,969 (USD72,500千元)	100%	(44,053) 註2(2)C	2,858,211	-
國產實業(湖南) 水泥有限公司	水泥生產及 經銷	2,383,120 (USD74,800千元)	(2)	2,383,120 (USD74,800千元)	-	-	2,383,120 (USD74,800千元)	100%	(18,932) 註2(2)C	2,308,012 (註4)	-
本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額									
\$6,341,702 (USD195,262千元)	\$6,438,559 (USD197,124千元)	\$16,515,751									

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (1)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (2)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (3)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (4)直接投資大陸公司。
- (5)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C.其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：係未經會計師查核或核閱之財務報表計算。