

國產建材實業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇五年一月一日至六月三十日
及民國一〇四年一月一日至六月三十日

公司地址：台北市新湖一路8號7樓
公司電話：(02) 8792-8088

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5
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	9-16
(四) 重大會計政策之彙總說明	17-21
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六) 重要會計項目之說明	21-58
(七) 關係人交易	58-61
(八) 質押之資產	61
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	62
(十) 重大之災害損失	62
(十一) 重大之期後事項	63
(十二) 其他	63-81
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	81
2. 轉投資事業相關資訊	82
3. 大陸投資資訊	82
(十四) 部門資訊	82-84

會計師核閱報告

國產建材實業股份有限公司 公鑒：

國產建材實業股份有限公司及子公司民國一〇五年六月三十日及民國一〇四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇四年四月一日至六月三十日、民國一〇五年一月一日至六月三十日及民國一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇五年一月一日至六月三十日及民國一〇四年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四.3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，該等子公司民國一〇五年六月三十日及民國一〇四年六月三十日之資產總額分別為18,906,334千元及24,036,883千元，分別佔合併資產總額之30%及37%，負債總額分別為7,518,161千元及7,566,506千元，分別佔合併負債總額之21%及22%，民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇四年四月一日至六月三十日、民國一〇五年一月一日至六月三十日及民國一〇四年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(349,032)千元、(48,478)千元、(423,681)千元及(59,712)千元，分別佔合併綜合損益總額之37%、37%、34%及206%。如合併財務報表附註六.10所述，國產建材實業股份有限公司及子公司民國一〇五年六月三十日及民國一〇四年六月三十日採用權益法之投資分別為663,742千元及665,830千元，民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇四年四月一日至六月三十日、民國一〇五年一月一日至六月三十日及民國一〇四年一月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為30,811千元、4,151千元、45,593千元及5,146千元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為(11,302)千元、(5,828)千元、(12,766)千元及(9,812)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之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所

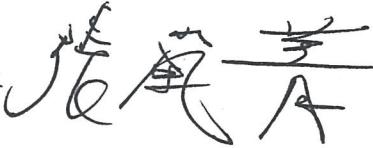

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第 1030025503 號

台財證(六)字第 09200100592 號

余倩如  

會計師：

張嵐菁  

中華民國一〇五年八月十二日

民國一〇五年六月三十日及一〇四年六月三十日
(民國一〇五年及一〇四年六月三十日資產負債表業經一般公認審計準則查核)



單位：新臺幣千元

資 產			一〇五年六月三十日		一〇四年十二月三十一日		一〇四年六月三十日		負債及權益			一〇五年六月三十日		一〇四年十二月三十一日		一〇四年六月三十日			
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%		
流動資產									流動負債										
1100	現金及約當現金	四及六	\$5,551,875	9	\$6,104,983	10	\$8,159,494	13	2100	短期借款	四、五、六及八	\$5,735,654	9	\$5,155,616	8	\$5,477,311	9		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四及六	19,587	-	35,371	-	103	-	2110	應付短期票券	六及八	2,022,207	3	1,636,993	3	1,778,339	3		
1125	備供出售金融資產—流動	四、五、六及八	616,870	1	544,606	1	757,507	1	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	四及六	-	-	6,422	-	76	-		
1135	避險之衍生金融資產—流動	四及六	-	-	-	-	8,485	-	2125	避險之衍生金融負債—流動	四及六	14,055	-	145,574	-	9,843	-		
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動	四、六及八	364,666	1	367,585	1	318,772	-	2150	應付票據	四及六	606,167	1	764,943	1	1,044,826	2		
1150	應收票據淨額	四及六	1,732,890	3	1,906,539	3	2,063,118	3	2160	應付票據—關係人	七	3,662	-	4,065	-	5,454	-		
1170	應收帳款淨額	四及六	4,825,722	8	5,126,665	8	5,094,551	8	2170	應付帳款	七	1,690,960	3	2,179,479	4	1,933,493	3		
1180	應收帳款—關係人淨額	四、六及七	43,502	-	51,451	-	28,145	-	2180	應付帳款—關係人	七	150,105	-	80,585	-	89,769	-		
1200	其他應收款		1,072,156	2	204,728	-	645,664	1	2200	其他應付款		2,335,068	4	2,031,211	3	2,985,290	5		
1210	其他應收款—關係人	七	29,307	-	32,412	-	12,419	-	2220	其他應付款項—關係人	七	309	-	1,118	-	7,900	-		
1220	本期所得稅資產		10,174	-	21,144	-	133	-	2230	本期所得稅負債	四、五及六	51,537	-	95,762	-	84,154	-		
130x	存貨	四及六	1,627,012	3	1,566,383	3	1,624,793	3	2250	負債準備—流動	四及六	7,094	-	-	-	245,287	-		
1410	預付款項		1,382,121	2	1,462,054	2	2,217,869	4	2300	其他流動負債		805,261	1	608,567	1	820,872	1		
1470	其他流動資產		168,900	-	191,711	-	216,879	-	2310	預收款項	六	1,312,806	2	1,546,112	3	1,137,609	2		
11xx	流動資產合計		17,444,782	29	17,615,632	28	21,147,932	33	2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	四及六	2,346,597	4	2,371,298	4	-	-		
									2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四、六及八	892,266	1	855,421	1	855,330	1		
									21xx	流動負債合計		17,973,748	28	17,483,166	28	16,475,553	26		
非流動資產									非流動負債										
1523	備供出售金融資產—非流動	四、五、六及八	1,164,703	2	1,243,386	2	1,423,744	2	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	四及六	3,103	-	1,624	-	1,497	-		
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	四及六	398,993	1	629,481	1	610,700	1	2510	避險之衍生金融負債—非流動	四及六	-	-	-	-	583	-		
1544	無活絡市場之債務工具投資—非流動	四、六及八	7,300	-	7,300	-	7,300	-	2530	應付公司債	四及六	2,167,595	4	2,165,707	4	4,378,905	7		
1550	採用權益法之投資	四及六	663,742	1	704,131	1	665,830	1	2540	長期借款	四、六及八	13,922,087	23	12,769,615	20	11,735,138	18		
1600	不動產、廠房及設備	四、六、七及八	27,463,192	44	28,111,254	45	25,765,358	40	2550	負債準備—非流動	四及六	16,586	-	16,610	-	16,021	-		
1760	投資性不動產淨額	四、五、六及八	7,735,469	12	7,164,607	12	6,992,718	11	2570	遞延所得稅負債	四、五及六	845,735	1	861,417	1	851,421	1		
1780	無形資產	四及六	1,513,467	2	1,523,429	2	1,510,924	2	2640	淨確實福利負債—非流動	四、五及六	592,039	1	1,088,920	2	946,660	2		
1840	遞延所得稅資產	四及六	1,095,003	2	918,270	1	555,013	1	2645	存入保證金	七	84,777	-	73,954	-	76,062	-		
1915	預付設備款		2,346,990	4	2,971,324	5	3,861,588	6	2665	未實現售後租回利益	四及六	80,784	-	165,985	-	251,188	-		
1920	存出保證金		728,434	-	622,179	1	467,544	1	2670	其他非流動負債	七	11,626	-	2,941	-	12,112	-		
1932	長期應收款	六	921,856	2	718,190	1	908,266	1	25xx	非流動負債合計		17,724,332	29	17,146,773	27	18,269,587	28		
1985	長期預付租金	六	652,348	1	569,846	1	366,373	1	2xxx	負債總計		35,698,080	57	34,629,939	55	34,745,140	54		
1990	其他非流動資產		21,971	-	18,165	-	22,067	-		歸屬於母公司業主之權益	四及六								
15xx	非流動資產合計		44,713,468	71	45,201,562	72	43,157,425	67	3100	股本									
									3110	普通股股本		14,380,003	23	14,680,003	23	15,192,983	23		
									3200	資本公積		1,166,208	2	1,139,467	2	1,087,985	2		
									3300	保留盈餘									
									3310	法定盈餘公積		1,392,890	2	1,391,022	2	1,391,022	2		
									3320	特別盈餘公積		2,353,140	4	2,353,140	4	2,353,140	4		
									3350	未分配盈餘		2,490,673	4	3,055,452	5	3,326,647	5		
									3400	其他權益		281,103	1	461,471	1	542,227	1		
									3500	庫藏股票		(94,889)	-	(26,047)	-	(28,926)	-		
									31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		21,969,128	36	23,054,508	37	23,865,078	37		
									36xx	非控制權益	六	4,491,042	7	5,132,747	8	5,695,139	9		
									3xxx	權益總計		26,460,170	43	28,187,255	45	29,560,217	46		
1xxx	資產總計		\$62,158,250	100	\$62,817,194	100	\$64,305,357	100		負債及權益總計		\$62,158,250	100	\$62,817,194	100	\$64,305,357	100		

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林明昇



經理人：徐蘭英



會計主管：邱隋益



代碼	會計項目	附註	一〇五年四月一日至 六月三十日		一〇四年四月一日至 六月三十日		一〇五年一月一日至 六月三十日		一〇四年一月一日至 六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、五、六及七	\$7,229,958	100	\$6,927,811	100	\$14,246,221	100	\$14,346,317	100
5000	營業成本	六及七	(7,474,204)	(103)	(6,905,365)	(100)	(14,642,697)	(103)	(13,785,046)	(96)
5900	營業毛(損)利		(244,246)	(3)	22,446	-	(396,476)	(3)	561,271	4
6000	營業費用	四、五及六								
6100	推銷費用		(69,015)	(1)	(81,714)	(1)	(129,226)	(1)	(144,837)	(1)
6200	管理費用		(507,012)	(7)	(458,222)	(7)	(1,011,929)	(7)	(979,283)	(7)
6300	研究發展費用		(2,531)	-	(1,864)	-	(4,241)	-	(3,728)	-
	營業費用合計		(578,558)	(8)	(541,800)	(8)	(1,145,396)	(8)	(1,127,848)	(8)
6900	營業損失		(822,804)	(11)	(519,354)	(8)	(1,541,872)	(11)	(566,577)	(4)
7000	營業外收入及支出	四及六								
7010	其他收入		99,786	1	283,491	4	174,396	2	1,161,200	8
7020	其他利益及損失		(93,990)	(1)	273,641	4	169,561	1	(385,355)	(3)
7050	財務成本		(94,111)	(1)	(90,377)	(1)	(186,953)	(1)	(181,491)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		30,811	-	4,151	-	45,593	-	5,146	-
	營業外收入及支出合計		(57,504)	(1)	470,906	7	202,597	2	599,500	4
7900	稅前淨(損)利		(880,308)	(12)	(48,448)	(1)	(1,339,275)	(9)	32,923	-
7950	所得稅利益	四、五及六	43,080	1	2,259	-	174,380	1	6,210	-
8200	本期淨(損)利		(837,228)	(11)	(46,189)	(1)	(1,164,895)	(8)	39,133	-
8300	其他綜合損益	四及六								
8360	後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(147,049)	(2)	(141,010)	(1)	(214,524)	(2)	(244,172)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		(18,477)	-	25,790	-	11,829	-	156,129	2
8363	現金流量避險中屬有效避險部份之避險工具 利益		66,821	1	35,955	1	131,519	1	29,666	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合 損益之份額—可能重分類至損益之項目		(11,302)	-	(5,828)	-	(12,766)	-	(9,812)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(110,007)	(1)	(85,093)	-	(83,942)	(1)	(68,189)	-
8500	本期綜合損益總額		\$(947,235)	(12)	\$(131,282)	(1)	\$(1,248,837)	(9)	\$(29,056)	-
8600	淨(損)利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$345,990		\$68,213		\$419,111		\$174,194	
8620	非控制權益		(491,238)		(114,402)		(745,784)		(135,061)	
			\$(837,228)		\$(46,189)		\$(1,164,895)		\$39,133	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$502,228		\$(48,253)		\$(599,479)		\$74,669	
8720	非控制權益		(445,007)		(83,029)		(649,358)		(103,725)	
			\$(947,235)		\$(131,282)		\$(1,248,837)		\$(29,056)	
	每股(虧損)盈餘(元)									
9750	基本每股(虧損)盈餘	六								
	本期淨(損)利		\$(0.24)		\$0.05		\$(0.29)		\$0.12	
9850	稀釋每股(虧損)盈餘	六								
	本期淨(損)利		\$(0.24)		\$0.05		\$(0.29)		\$0.12	

(請參閱合併財務報表附註)



國產建業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日起至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	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)					
3100	3200	3310	3320	3350	3410	3425	3430	3500	31XX	36XX	3XXX			
A1	民國一〇四年一月一日餘額	\$15,192,983	\$1,102,437	\$1,310,210	\$2,353,140	\$3,840,984	\$333,153	\$321,044	\$(12,445)	\$(28,926)	\$24,412,580	\$5,809,938	\$30,222,518	
B1	一〇三年度盈餘指撥及分配	-	-	80,812	-	(80,812)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(607,719)	-	-	-	-	(607,719)	-	(607,719)	
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1	一〇四年一月一日至六月三十日淨利	-	-	-	-	174,194	-	-	-	-	174,194	(135,061)	39,133	
D3	一〇四年一月一日至六月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(253,633)	142,743	11,365	-	(99,525)	31,336	(68,189)	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	174,194	(253,633)	142,743	11,365	-	74,669	(103,725)	(29,056)	
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	8	-	-	-	-	-	-	-	8	(134,634)	(134,626)	
M7	認列對子公司所有權益變動	-	(14,460)	-	-	-	-	-	-	-	(14,460)	216,710	202,250	
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(93,150)	(93,150)	
Z1	民國一〇四年六月三十日餘額	\$15,192,983	\$1,087,985	\$1,391,022	\$2,353,140	\$3,326,647	\$79,520	\$463,787	\$(1,080)	\$(28,926)	\$23,865,078	\$5,695,139	\$29,560,217	
A1	民國一〇五年一月一日餘額	\$14,680,003	\$1,139,467	\$1,391,022	\$2,353,140	\$3,055,452	\$312,272	\$205,655	\$(56,456)	\$(26,047)	\$23,054,508	\$5,132,747	\$28,187,255	
B1	一〇四年度盈餘指撥及分配	-	-	1,868	-	(1,868)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(143,800)	-	-	-	-	(143,800)	-	(143,800)	
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1	一〇五年一月一日至六月三十日淨損	-	-	-	-	(419,111)	-	-	-	-	(419,111)	(745,784)	(1,164,895)	
D3	一〇五年一月一日至六月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(227,290)	(3,484)	50,406	-	(180,368)	96,426	(83,942)	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(419,111)	(227,290)	(3,484)	50,406	-	(599,479)	(649,358)	(1,248,837)	
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(362,400)	(362,400)	-	(362,400)	
L3	庫藏股註銷	(300,000)	22,276	-	-	-	-	-	-	277,724	-	-	-	
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	4,465	-	-	-	-	-	-	15,834	20,299	-	20,299	
N1	股份基礎給付	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,250	2,250	
M7	認列對子公司所有權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60,000	60,000	
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(54,597)	(54,597)	
Z1	民國一〇五年六月三十日餘額	\$14,380,003	\$1,166,208	\$1,392,890	\$2,353,140	\$2,490,673	\$84,982	\$202,171	\$(6,050)	\$(94,889)	\$21,969,128	\$4,491,042	\$26,460,170	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林明昇



經理人：徐蘭英



會計主管：邱隋益



國產建材實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表
民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

項 目	一〇五年一月一日至	一〇四年一月一日至	項 目	一〇五年一月一日至	一〇四年一月一日至
	六月三十日	六月三十日		六月三十日	六月三十日
	金額	金額		金額	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)利	\$ (1,339,275)	\$ 32,923	處分不動產、廠房及設備價款	103,189	1,052,344
調整項目：			購置不動產、廠房及設備	(1,617,079)	(2,191,826)
不影響現金流量之收益費損項目：			購置投資性不動產	(451)	-
折舊費用	1,090,502	925,498	取得備供出售金融資產	(50,000)	(241,143)
攤銷費用	31,573	32,054	出售備供出售金融資產價款	59,000	151,214
利息費用	186,953	181,491	取得以成本衡量之金融資產	-	(294,189)
利息收入	(27,140)	(50,383)	出售以成本衡量之金融資產價款	197,541	-
股利收入	(10,202)	(411)	以成本衡量之金融資產減資退回股款	3,300	3,300
股份基礎給付酬勞成本	2,250	-	無活絡市場之債券投資一流動減少(增加)	2,919	(18,542)
處分投資(利益)損失	(220,888)	356	無活絡市場之債券投資一非流動增加	-	(5,800)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(45,593)	(5,146)	處分採權益法之投資價款	-	16,600
處份不動產、廠房及設備(利益)損失	(6,023)	135,151	採權益法之被投資公司減資退回股款	-	78,261
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失(利益)	10,841	(25,793)	處分子公司(扣除所除列之現金)	398,923	-
減損損失	-	315	無形資產增加	(38,571)	(34,232)
已實現售後租回利益	(85,201)	(106,109)	預付設備款減少(增加)	536,374	(985,178)
與營業活動相關之資產/負債變動數：			存出保證金增加	(114,303)	(36,096)
應收票據	173,102	354,816	長期預付租金(增加)減少	(82,502)	18,980
應收帳款	189,050	610,312	其他非流動資產(增加)減少	(3,806)	24,128
應收帳款一關係人	7,949	(12,779)	收取之股利	51,929	46,640
其他應收款	(857,642)	868,028	投資活動之淨現金流出	(553,537)	(2,415,539)
其他應收款一關係人	3,105	572			
存貨	(71,422)	(69,300)	籌資活動之現金流量：		
預付款項	72,655	(396,968)	短期借款增加	610,038	1,019,191
其他流動資產	128,588	(115,536)	應付短期票券增加(減少)	545,214	(169,249)
長期應收款	(203,666)	141,901	舉借長期借款	3,701,514	3,328,539
應付票據	(156,876)	(647,017)	償還長期借款	(2,512,197)	(2,955,000)
應付票據一關係人	(403)	876	存入保證金增加(減少)	10,823	(89,848)
應付帳款	(409,880)	(646,656)	庫藏股票買回成本	(362,400)	-
應付帳款一關係人	69,520	(27,843)	庫藏股票處分	15,834	-
其他應付款	155,112	197,051	非控制權益變動	60,000	(54,626)
其他應付款一關係人	(809)	7,722	籌資活動之淨現金流入	2,068,826	1,079,007
負債準備一流動	7,094	32,229			
其他流動負債	196,842	176,337	匯率變動對現金及約當現金之影響	(73,545)	(190,251)
預收款項	(231,592)	317,999	本期現金及約當現金(減少)增加數	(553,108)	54,949
負債準備一非流動	(24)	-	期初現金及約當現金餘額	6,104,983	8,104,545
淨確實福利負債一非流動	(471,829)	(102,430)	期末現金及約當現金餘額	\$ 5,551,875	\$ 8,159,494
其他非流動負債	8,898	(173)			
營運產生之現金流(出)入	(1,804,431)	1,809,087			
收取之利息	22,197	51,068			
支付之利息	(169,642)	(167,583)			
支付之所得稅	(42,976)	(110,840)			
營業活動之淨現金流(出)入	(1,994,852)	1,581,732			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林明昇



經理人：徐蘭英



會計主管：邱隋益



國產建材實業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇五年一月一日至六月三十日
及民國一〇四年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

國產建材實業股份有限公司(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新湖一路8號7樓。

本公司於民國一〇四年六月二十三日經台北市政府准予變更公司名稱，由「國產實業建設股份有限公司」變更為「國產建材實業股份有限公司」。

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)民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇五年八月十日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告通過發布日為止，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：

(1) 國際會計準則第36號「資產減損」之修正

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

(2) 國際財務報導解釋第21號「公課」

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

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

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

(4) 國際會計準則第19號「員工福利」之修正－確定福利計畫：員工提撥

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

(5) 2010-2012年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」

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

國際財務報導準則第3號「企業合併」

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

國際財務報導準則第8號「營運部門」

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

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

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

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

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

國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

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

國際會計準則第 38 號「無形資產」

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

(6) 2011-2013年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

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

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

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

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

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

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

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

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(7) 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」

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

(8) 國際財務報導準則第11號「聯合協議」之修正－收購聯合營運權益之會計

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

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

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

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

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

(11) 於單獨財務報表之權益法(國際會計準則第27號之修正)

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

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(12) 2012-2014年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」

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

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

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

國際會計準則第19號「員工福利」

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

國際會計準則第34號「期中財務報導」

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

(13) 揭露倡議(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5)源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清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依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (14) 投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號)

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第10號第4段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第10號第32段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第28號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自2017年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估第(1)、(5)及(12)點對財務報表附註資訊與財務報告其他交叉索引及第(13)點將影響財務報告內揭露方式外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

- (1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

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

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

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

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

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

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

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

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

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

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

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

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

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

(6) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

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

(7) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之修正

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

(8) 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清現金交割之股份基礎給付交易若有既得條件(服務條件或非市價績效條件)，則於衡量日估計股份增值權時不得考慮市價條件以外之既得條件。既得條件應藉由調整股份增值權數量納入負債衡量之考量、(2)釐清若稅務法令要求企業以權益工具交割時，應扣繳稅款，此種協議若除了前述淨交割特性以外，其餘皆可符合權益工具交割之股份基礎給付交易，則此協議屬權益工具交割之交易、及(3)釐清若以現金交割之股份基礎給付交易相關條款於修改後，符合以權益工具交割之股份基礎給付交易，則應自修改日起改作以權益工具交割之股份基礎給付交易處理，並於修改日以權益工具於該日之公允價值就已取得之商品或勞務之累計程度認列至權益，除列以現金交割之股份基礎給付交易於修改日存在之負債，修改日除列之負債之帳面金額與認列至權益金額兩者之差額認列至損益。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估上述新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響。

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 34 號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新臺幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)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。

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。

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

子公司綜合損益總額係歸屬至本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。

若本公司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：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			105.6.30	104.12.31	104.6.30
本公司	國雍營造工程(股)公司	土木及建築營造工程施工	100%	100%	100%
本公司	睿信建設(股)公司	不動產出租、買賣及開發	100%	100%	100%
本公司	金陽投資(股)公司	一般投資業	100%	100%	100%
本公司	惠普(股)公司(註1)	矽酸鈣板及各種地毯買賣 施工業務等	48%	48%	48%
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	38%	38%	38%
本公司	國興水泥(股)公司	進口水泥銷售之業務	59%	59%	59%
本公司	EASE GREAT INVESTMENTS LTD.	境外控股公司	100%	100%	100%
本公司	DRAGON SEASON LTD.	境外控股公司	註4	100%	100%
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%	100%	100%
本公司	華亞開發(股)公司	經營旅館業務及水泥製 品、石棉浪板之銷售	31%	31%	31%
本公司	LOFTY PROFIT LTD.(薩摩亞)	境外控股公司	註5	100%	100%
本公司	金順海運有限公司	經營海運運輸業務及船舶 買賣	100%	-	-
本公司	源順海運有限公司	經營海運運輸業務及船舶 買賣	100%	-	-
本公司	TAIWAN BUILDING MATERIALS (HONG KONG) LIMITED	一般投資業	100%	100%	100%

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			105.6.30	104.12.31	104.6.30
本公司	國產新盛(股)公司	預拌混凝土製造及銷售	100%	100%	-
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%
惠普(股)公司	國浦(股)公司	矽酸鈣板、其他板材之銷售	100%	100%	100%
國產新盛(股)公司	睿信三輪(股)公司	室內裝潢業(註3)	40%	-	-
EASE GREAT INVESTMENTS LTD. (薩摩亞)	GOLDSUN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP. (簡稱國產國際，開曼)	境外控股公司	100%	100%	100%
EASE GREAT INVESTMENTS LTD. (薩摩亞)	GREAT SMART LTD.(開曼)	境外控股公司	100%	100%	100%
DRAGON SEASON LTD. (薩摩亞)	DOUBLE GROWING INC. (模里西斯)	境外控股公司	註4	100%	100%
DOUBLE GROWING INC. (模里西斯)	金順海運有限公司	經營海運運輸業務及船舶買賣	註4	100%	100%
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%	100%	100%
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%	100%	100%
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%	100%	100%
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%	100%	100%
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%	100%	100%
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%	100%	100%
昆山國產實業混凝土有限公司	福建國產港務有限公司	土石採取	100%	100%	100%
GREAT SMART LTD.	國產實業(福建)水泥有限公司	水泥製造及銷售	100%	100%	100%
LOFTY PROFIT LTD.(薩摩亞)	源順海運有限公司	經營海運運輸業務及船舶買賣	註5	100%	100%
復興航空運輸(股)公司	復興空廚(股)公司	航空旅客餐點及即時餐食之製造銷售	註6	100%	100%
復興航空運輸(股)公司	TransAsia International Ltd.	投資控股	100%	100%	100%
復興航空運輸(股)公司	龍騰國際投資(股)公司	投資控股	100%	100%	100%
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%	100%	100%
復興航空運輸(股)公司	復興資產開發(股)公司	資產開發	註7	註7	100%
復興航空運輸(股)公司	華亞開發(股)公司	經營旅館業務及水泥製品、石棉浪板之銷售	註2	註2	25%
復興航空運輸(股)公司	威航航空運輸(股)公司	航空運輸	100%	100%	100%
復興航空運輸(股)公司	包好吃(股)公司	餐飲業	註8	註8	100%
復興空廚(股)公司	全亞餐飲事業(股)公司	餐館業	註6	100%	100%
復興空廚(股)公司	包好吃(股)公司	餐飲業	註8	註8	40%
TransAsia International Ltd.	Crossstrait Holding Ltd.	投資控股	100%	100%	100%
龍騰國際投資(股)公司	龍騰旅行社(股)公司	旅行業	100%	100%	100%
龍騰國際投資(股)公司	國盛旅行社(股)公司	旅行業	100%	100%	100%

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- 註 1：本公司判定即使持有少於 50% 表決權，對於復興航空運輸(股)公司及惠普(股)公司仍具有控制力。此係因本公司係復興航空運輸(股)公司及惠普(股)公司單一最大股東，其剩餘之權益為許多其他股東所廣泛持有，且無合約權利情況下，本公司可取得達相對多數表決權之委託書，並可任命復興航空運輸(股)公司及惠普(股)公司有能主導攸關活動之主要管理人員等因素。
- 註 2：本公司判定即使持有少於 50% 表決權，對於華亞開發(股)公司仍具有控制力，此係因本公司已取得其他股東之合約協議，賦予本公司權利以行使其表決權，據此本公司取得相對多數之表決權，故仍具控制力。
- 註 3：本公司判定即使持有少於 50% 表決權，對於睿信三輪(股)公司仍具有控制力，此係本公司與本公司之關係人持有超過 50% 之股權且本公司取得過半之董事席次，據此本公司有能力決定該公司之營運決策並主導該公司之攸關活動，故仍具控制力。
- 註 4：本集團為簡化海外轉投資架構進行組織結構重組。於民國一〇五年三月二十五日解散 DRAGON SEASON LTD. 及 DOUBLE GROWING INC.，由本公司直接持有金順海運有限公司。
- 註 5：本集團為簡化海外轉投資架構進行組織結構重組。於民國一〇五年三月二十五日解散 LOFTY PROFIT LTD.(薩摩亞)，由本公司直接持有源順海運有限公司。
- 註 6：本集團於民國一〇五年三月二十五日，將復興空廚(股)公司出售予對本集團有重大影響之個體。
- 註 7：復興資產開發(股)公司於民國一〇四年十二月一日為合併基準日與復興航空運輸(股)公司進行簡易合併案，合併後復興資產開發(股)公司為消滅公司。
- 註 8：包好吃(股)公司於民國一〇四年九月十八日為出售日，出售予本集團之其他關係人。

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，該等子公司民國一〇五年六月三十日及民國一〇四年六月三十日之資產總額分別為 18,906,334 千元及 24,036,883 千元，負債總額分別為 7,518,161 千元及 7,566,506 千元，民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇四年四月一日至六月三十日、民國一〇五年一月一日至六月三十日及民國一〇四年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(349,032)千元、(48,478)千元、(423,681)千元及(59,712)千元。

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

4. 本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國一〇四年度之合併財務報告。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇四年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇四年度之合併財務報告。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
庫存現金及零用金	\$26,030	\$33,975	\$54,427
活期及支票存款	3,082,040	4,020,148	3,392,829
定期存款	2,443,805	2,050,860	4,712,238
合 計	<u>\$5,551,875</u>	<u>\$6,104,983</u>	<u>\$8,159,494</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

透過損益按公允價值衡量之金融資產

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生金融工具			
換匯換利合約	\$17,806	\$33,951	\$-
換匯合約	1,781	843	-
遠期外匯合約	-	577	103
合 計	<u>\$19,587</u>	<u>\$35,371</u>	<u>\$103</u>
流 動	\$19,587	\$35,371	\$103
非 流 動	-	-	-
合 計	<u>\$19,587</u>	<u>\$35,371</u>	<u>\$103</u>

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

透過損益按公允價值衡量之金融負債

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生金融工具			
換匯合約	\$-	\$2,287	\$39
遠期外匯合約	-	663	37
嵌入式衍生金融工具	3,103	5,096	1,497
合 計	\$3,103	\$8,046	\$1,573
流 動	\$-	\$6,422	\$76
非 流 動	3,103	1,624	1,497
合 計	\$3,103	\$8,046	\$1,573

本集團發行海外及國內第一次無擔保轉換公司債相關嵌入式衍生金融工具，請詳附註六.18 之說明。

3. 備供出售金融資產

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
股 票	\$1,712,285	\$1,709,845	\$2,089,169
基金(受益憑證)	69,288	78,147	92,082
合 計	\$1,781,573	\$1,787,992	\$2,181,251
流 動	\$616,870	\$544,606	\$757,507
非 流 動	1,164,703	1,243,386	1,423,744
合 計	\$1,781,573	\$1,787,992	\$2,181,251

本集團備供出售金融資產提供擔保情形，請詳附註八。

4. 以成本衡量之金融資產－非流動

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
備供出售金融資產			
股 票	\$398,993	\$629,481	\$610,700

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

5. 避險之衍生金融工具

(1) 避險之衍生金融工具明細如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
<u>避險之衍生金融資產－流動</u>			
燃油交換合約	\$-	\$-	\$8,485
<u>避險之衍生金融負債</u>			
燃油交換合約	\$14,055	\$145,574	\$10,426
流 動	\$14,055	\$145,574	\$9,843
非 流 動	-	-	583
合 計	\$14,055	\$145,574	\$10,426

(2) 現金流量避險：

本集團之子公司復興航空運輸(股)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，經評估該風險可能重大，故另簽訂燃油交換合約，以進行避險。民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日之現金流量被避險項目及指定避險之衍生金融工具明細如下：

105.6.30				
		指定避險工具 之公允價值	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
<u>被避險項目</u>	<u>避險工具</u>			
市場浮動價格之燃油	燃油交換合約	\$(14,055)	民國一〇五年	民國一〇五年
104.12.31				
		指定避險工具 之公允價值	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
<u>被避險項目</u>	<u>避險工具</u>			
市場浮動價格之燃油	燃油交換合約	\$(145,574)	民國一〇五年	民國一〇五年

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

104.6.30				
被避險項目	避險工具	指定避險工具 之公允價值	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	\$(1,941)	民國一〇四年 及民國一〇五年	民國一〇四年 及民國一〇五年

本集團符合現金流量避險之避險工具所產生之損失，已認列為其他綜合損益之相關資訊如下：

	105.1.1~ 105.6.30	104.1.1~ 104.6.30
調整之金額	\$131,519	\$29,666

6. 無活絡市場之債務工具投資

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
定期存款	\$321,545	\$322,193	\$296,047
使用受限制之活期存款	50,421	52,692	30,025
合 計	\$371,966	\$374,885	\$326,072
流 動	\$364,666	\$367,585	\$318,772
非 流 動	7,300	7,300	7,300
合 計	\$371,966	\$374,885	\$326,072

無活絡市場之債務工具投資提供擔保情形，請詳附註八。

7. 應收票據

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收票據—因營業而發生	\$1,734,510	\$1,907,906	\$2,066,719
減：備抵呆帳	(1,620)	(1,367)	(3,601)
合 計	\$1,732,890	\$1,906,539	\$2,063,118

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

8. 應收帳款、應收帳款－關係人及長期應收款

應收帳款及應收帳款－關係人

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收帳款	\$4,925,178	\$5,210,151	\$5,174,545
減：備抵呆帳	(99,456)	(83,486)	(79,994)
小計	4,825,722	5,126,665	5,094,551
應收帳款－關係人	43,502	51,451	28,145
減：備抵呆帳	-	-	-
小計	43,502	51,451	28,145
合計	<u>\$4,869,224</u>	<u>\$5,178,116</u>	<u>\$5,122,696</u>

長期應收款

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收工程保留款	\$918,905	\$727,361	\$913,404
催收款	14,753	23,122	22,812
減：備抵呆帳	(11,802)	(32,293)	(27,950)
合計	<u>\$921,856</u>	<u>\$718,190</u>	<u>\$908,266</u>

本集團之應收帳款及長期應收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 30 天至 90 天，應收工程保留款授信期間通常為一年至二年。有關應收帳款、應收帳款－關係人及長期應收款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
105.1.1	\$22,157	\$93,622	\$115,779
當期(迴轉)/發生之淨額	(6,696)	16,978	10,282
因無法收回而沖銷	-	(13,803)	(13,803)
處分子公司	(1,000)	-	(1,000)
105.6.30	<u>\$14,461</u>	<u>\$96,797</u>	<u>\$111,258</u>
104.1.1	\$12,774	\$81,531	\$94,305
當期(迴轉)/發生之淨額	7,808	10,595	18,403
因無法收回而沖銷	-	(4,764)	(4,764)
104.6.30	<u>\$20,582</u>	<u>\$87,362</u>	<u>\$107,944</u>

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團民國一〇五年及一〇四年六月三十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。

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)：

	未逾期且未減損		部份已逾期但尚未減損之應收帳款				合計
	60天內	61-90天	91-180天	181-365天	1年-2年	2年以上	
105.6.30	\$2,714,885	\$700,427	\$734,423	\$443,741	\$747,372	\$450,232	\$5,791,080
104.12.31	2,779,317	553,705	662,643	495,712	1,105,265	299,664	5,896,306
104.6.30	2,661,323	635,876	674,892	894,975	1,083,296	80,600	6,030,962

9. 存貨

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
飛機設備消耗性零配件	\$683,806	\$666,697	\$658,262
機上消耗品及販售品等	25,532	31,340	25,871
原料及物料	547,914	542,882	616,009
待售房地	79,872	79,872	79,872
營建用地	210,368	210,367	210,368
在建工程	17,483	-	-
在製品	13,251	19,369	10,261
製成品	48,474	15,856	24,129
商 品	312	-	21
合 計	<u>\$1,627,012</u>	<u>\$1,566,383</u>	<u>\$1,624,793</u>

本集團民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為3,985,550千元及4,364,066千元，其中包括存貨沖減至淨變現價值而認列為當期損失及利益之金額分別為(5,556)千元及830千元。

本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為7,712,974千元及8,710,071千元，其中包括存貨沖減至淨變現價值而認列為當期損失之金額分別為(16,294)千元及(14)千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

10. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	105.6.30		104.12.31		104.6.30	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
國產實業(湖南)水泥有限公司	\$410,405	20%	\$413,261	20%	\$374,159	20%
高雄空廚(股)公司	227,393	36%	243,422	36%	217,574	36%
大世界百貨開發事業(股)公司	4,368	22%	4,878	22%	5,092	22%
天下食品興業(股)公司(註)	-	-	21,071	30%	20,466	30%
利得國際(股)公司	17,275	20%	17,275	20%	17,856	20%
GOU REI MARITIME S.A.	515	29%	515	29%	24,041	29%
駿益興業(股)公司	3,786	20%	3,709	20%	6,642	20%
合計	<u>\$663,742</u>		<u>\$704,131</u>		<u>\$665,830</u>	

註：本集團於民國一〇五年三月二十五日處分子公司復興空廚(股)公司，致本集團對復興空廚(股)公司有 30% 股權之天下食品興業(股)公司喪失重大影響力。

上述公司之投資對本集團並非重大。本集團投資上述公司於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日之彙總帳面金額分別為 663,742 千元、704,131 千元及 665,830 千元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	105.4.1~ 105.6.30	104.4.1~ 104.6.30	105.1.1~ 105.6.30	104.1.1~ 104.6.30
繼續營業單位本期淨益	\$30,811	\$4,151	\$45,593	\$5,146
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(11,302)	(5,828)	(12,766)	(9,812)
本期綜合損益總額	<u>\$19,509</u>	<u>\$(1,677)</u>	<u>\$32,827</u>	<u>\$(4,666)</u>

前述投資關聯企業於民國一〇五年六月三十日、民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇四年六月三十日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

民國一〇五年六月三十日及民國一〇四年六月三十日採用權益法之投資分別為 663,742 千元及 665,830 千元，民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 30,811 千元及 4,151 千元；民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 45,593 千元及 5,146 千元。民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為 (11,302) 千元及 (5,828) 千元；民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為 (12,766) 千元及 (9,812) 千元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列為依據。

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

11. 不動產、廠房及設備

	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	未完工程	其他設備	合計
							資產及改良	及待驗設備		
成本：										
105.1.1	\$4,459,473	\$3,731,647	\$5,552,484	\$90,536	\$2,713,881	\$17,812,197	\$453,503	\$3,151,583	\$1,015,148	\$38,980,452
增添	-	11,967	38,543	643	261,501	717,280	6,383	511,918	68,844	1,617,079
處分	-	(5,201)	(6,776)	(286)	(163,151)	(3,176)	(89)	(85,887)	(3,945)	(268,511)
處分子公司	(151,760)	(91,516)	-	-	(67,691)	-	-	-	(211,866)	(522,833)
移轉	(399,407)	(50,712)	154,911	-	-	-	10,102	(477,988)	962	(762,132)
匯率變動之影響	-	(65,015)	(103,810)	(2,551)	(26,794)	-	-	(7,739)	(1,027)	(206,936)
其他變動	-	379	(150)	-	78,950	(348)	-	(10,093)	(2,607)	66,131
105.6.30	\$3,908,306	\$3,531,549	\$5,635,202	\$88,342	\$2,796,696	\$18,525,953	\$469,899	\$3,081,794	\$865,509	\$38,903,250
104.1.1	\$4,868,493	\$4,035,602	\$5,355,505	\$89,534	\$2,734,441	\$18,571,683	\$454,602	\$1,255,418	\$847,993	\$38,213,271
增添	-	6,585	59,635	1,988	201,746	809,879	169	1,070,114	41,710	2,191,826
處分	-	(1,959)	(36,832)	(147)	(350,675)	(3,336,239)	(665)	-	(15,568)	(3,742,085)
移轉	-	9,345	64,651	-	126,421	(356)	2,664	(386,659)	(1,209)	(185,143)
匯率變動之影響	-	(51,303)	(81,684)	(1,970)	(34,976)	-	-	(412)	(898)	(171,243)
其他變動	(25)	(11)	(312)	(6)	-	-	-	-	(123)	(477)
104.6.30	\$4,868,468	\$3,998,259	\$5,360,963	\$89,399	\$2,676,957	\$16,044,967	\$456,770	\$1,938,461	\$871,905	\$36,306,149
折舊：										
105.1.1	\$-	\$1,411,196	\$3,330,686	\$70,350	\$1,126,761	\$3,777,527	\$347,444	\$-	\$588,322	\$10,652,286
折舊	-	56,673	165,559	3,263	71,155	762,464	17,255	-	58,461	1,134,830
處分	-	(2,810)	(6,592)	(258)	(154,863)	(3,176)	(89)	-	(3,557)	(171,345)
處分子公司	-	(14,121)	-	-	(39,053)	-	-	-	(115,392)	(168,566)
移轉	-	(140,398)	-	-	-	-	-	-	-	(140,398)
匯率變動之影響	-	(19,103)	(55,572)	(2,056)	(3,780)	-	-	-	(742)	(81,253)
其他變動	-	-	-	12	44	-	19	-	(2,483)	(2,408)
105.6.30	\$-	\$1,291,437	\$3,434,081	\$71,311	\$1,000,264	\$4,536,815	\$364,629	\$-	\$524,609	\$11,223,146
104.1.1	\$-	\$1,327,778	\$3,147,549	\$64,838	\$1,420,028	\$5,271,841	\$321,344	\$-	\$490,498	\$12,043,876
折舊	-	70,031	140,816	3,358	61,852	551,098	16,691	-	53,264	897,110
處分	-	(1,868)	(35,955)	(132)	(317,864)	(2,188,153)	(476)	-	(10,142)	(2,554,590)
移轉	-	-	(82)	-	-	(777)	-	-	82	(777)
匯率變動之影響	-	(12,793)	(37,981)	(1,443)	(9,127)	-	-	-	(396)	(61,740)
104.6.30	\$-	\$1,383,148	\$3,214,347	\$66,621	\$1,154,889	\$3,634,009	\$337,559	\$-	\$533,306	\$10,323,879
減損：										
105.1.1	\$215,335	\$322	\$987	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$268	\$216,912
提列	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
105.6.30	\$215,335	\$322	\$987	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$268	\$216,912
104.1.1	\$215,335	\$322	\$987	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$268	\$216,912
提列	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
104.6.30	\$215,335	\$322	\$987	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$268	\$216,912
淨帳面金額：										
105.6.30	\$3,692,971	\$2,239,790	\$2,200,134	\$17,031	\$1,796,432	\$13,989,138	\$105,270	\$3,081,794	\$340,632	\$27,463,192
104.12.31	\$4,244,138	\$2,320,129	\$2,220,811	\$20,186	\$1,587,120	\$14,034,669	\$106,059	\$3,151,583	\$426,559	\$28,111,254
104.6.30	\$4,653,133	\$2,614,789	\$2,145,629	\$22,778	\$1,522,068	\$12,410,958	\$119,211	\$1,938,461	\$338,331	\$25,765,358

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

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	105.1.1~105.6.30	104.1.1~104.6.30
未完工程	\$15,075	\$5,731
預付設備款	1,719	-
借款成本資本化利率區間	1.7508~2.2316%	2.23%~2.31%

本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、預拌設備、空調設備及電梯等，並分別按其耐用年限 50 年至 55 年、2 年至 20 年、8 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 16 年至 19 年、4 年至 18 年及 7 年至 11 年提列折舊。

截至民國一〇五年六月三十日止，本集團共有自有飛機十一架及營業租賃飛機十五架。

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

本集團部份土地因礙於法令規定係以他人名義持有，並已辦妥相關產保全程序。

12. 投資性不動產

	土地	建築物	合計
成本：			
105.1.1	\$6,262,152	\$2,051,864	\$8,314,016
增添—源自購買	-	451	451
處分	-	(110)	(110)
自不動產、廠房及設備轉入	399,407	339,394	738,801
105.6.30	<u>\$6,661,559</u>	<u>\$2,391,599</u>	<u>\$9,053,158</u>
104.1.1	\$6,262,152	\$1,871,078	\$8,133,230
處分	-	(591)	(591)
自不動產、廠房及設備轉入	-	1,318	1,318
104.6.30	<u>\$6,262,152</u>	<u>\$1,871,805</u>	<u>\$8,133,957</u>

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	土地	建築物	合計
折舊：			
105.1.1	\$-	\$1,136,455	\$1,136,455
當期折舊	-	27,992	27,992
處分	-	(110)	(110)
自不動產、廠房及設備轉入	-	140,398	140,398
105.6.30	\$-	\$1,304,735	\$1,304,735
104.1.1	\$-	\$1,100,488	\$1,100,488
當期折舊	-	28,388	28,388
處分	-	(591)	(591)
104.6.30	\$-	\$1,128,285	\$1,128,285
減損：			
105.1.1	\$-	\$12,954	\$12,954
提列	-	-	-
迴轉	-	-	-
105.6.30	\$-	\$12,954	\$12,954
104.1.1	\$-	\$12,954	\$12,954
提列	-	-	-
迴轉	-	-	-
104.6.30	\$-	\$12,954	\$12,954
淨帳面金額：			
105.6.30	\$6,661,559	\$1,073,910	\$7,735,469
104.12.31	\$6,262,152	\$902,455	\$7,164,607
104.6.30	\$6,262,152	\$730,566	\$6,992,718

因礙於法令規定，部份土地係以本集團以他人名義持有，並已辦妥設定相關資產保全程序。

	105.4.1~ 105.6.30	104.4.1~ 104.6.30	105.1.1~ 105.6.30	104.1.1~ 104.6.30
投資性不動產之租金收入	\$40,634	\$34,726	\$82,301	\$71,188
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	(22,249)	(20,842)	(48,265)	(41,643)
合計	\$18,385	\$13,884	\$34,036	\$29,545

投資性不動產提供擔保情形，請詳附註八。

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本公司、子公司一復興航空運輸(股)公司及惠普股份有限公司持有之投資性不動產公允價值於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日分別為 10,290,648 元、9,455,962 元及 79,511 千元。前述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，採用比較法與收益法之直接資本化，其中主要用之參數收益資本化率分別為 1.40%~2.60%、1.40%~2.06% 及 1.63%~2.8%。

餘投資性不動產之公允價值於民國一〇四年六月三十日為 17,931,261 千元，前述之公允價值未經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，採用土地開發分析法並考量公告現值調升幅度後予以計算而得。

13. 無形資產

	運輸工具使					合計
	採礦權	特許權	用權	電腦軟體	商譽	
成本：						
105.1.1	\$664,831	\$930,477	\$41,249	\$184,419	\$44	\$1,821,020
增添—單獨取得	10,777	-	-	27,794	-	38,571
除列	-	-	-	(52,682)	-	(52,682)
處分子公司	-	-	-	(1,031)	-	(1,031)
匯率變動之影響	(19,972)	-	(1,239)	(68)	-	(21,279)
105.6.30	\$655,636	\$930,477	\$40,010	\$158,432	\$44	\$1,784,599
104.1.1	\$668,659	\$930,477	\$42,004	\$140,764	\$44	\$1,781,948
增添—單獨取得	6,357	-	-	27,875	-	34,232
除列	-	-	-	(9,112)	-	(9,112)
匯率變動之影響	(15,640)	-	(983)	(55)	-	(16,678)
104.6.30	\$659,376	\$930,477	\$41,021	\$159,472	\$44	\$1,790,390
攤銷：						
105.1.1	\$122,777	\$59,569	\$17,828	\$97,417	\$-	\$297,591
攤銷	3,055	10,025	936	17,557	-	31,573
除列	-	-	-	(52,682)	-	(52,682)
處分子公司	-	-	-	(947)	-	(947)
匯率變動之影響	(3,772)	-	(561)	(70)	-	(4,403)
105.6.30	\$122,060	\$69,594	\$18,203	\$61,275	\$-	\$271,132
104.1.1	\$108,207	\$39,520	\$16,243	\$95,591	\$-	\$259,561
攤銷	8,578	10,024	940	12,512	-	32,054
除列	-	-	-	(9,112)	-	(9,112)
匯率變動之影響	(2,597)	-	(387)	(53)	-	(3,037)
104.6.30	\$114,188	\$49,544	\$16,796	\$98,938	\$-	\$279,466

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	運輸工具使					合計
	採礦權	特許權	用權	電腦軟體	商譽	
淨帳面金額：						
105.6.30	\$533,576	\$860,883	\$21,807	\$97,157	\$44	\$1,513,467
104.12.31	\$542,054	\$870,908	\$23,421	\$87,002	\$44	\$1,523,429
104.6.30	\$545,188	\$880,933	\$24,225	\$60,534	\$44	\$1,510,924

認列無形資產之攤銷金額如下：

	105.4.1~ 105.6.30	104.4.1~ 104.6.30	105.1.1~ 105.6.30	104.1.1~ 104.6.30
營業成本	\$8,346	\$11,126	\$15,447	\$22,419
營業費用	\$7,950	\$6,116	\$16,126	\$9,635

14. 長期預付租金

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
土地使用權	\$321,332	\$347,626	\$366,373
飛機租金	331,016	222,220	-
合計	\$652,348	\$569,846	\$366,373

15. 短期借款

	利率區間(%)	105.6.30	104.12.31	104.6.30
無擔保銀行借款	1.02%~2.29%	\$4,361,000	\$3,891,846	\$4,367,311
擔保銀行借款	1.05%~1.14%	1,374,654	1,263,770	1,110,000
合計		\$5,735,654	\$5,155,616	\$5,477,311

擔保銀行借款之擔保情形詳附註八。

16. 應付短期票券

保證機構	利率區間(%)	105.6.30	104.12.31	104.6.30
由金融機構保證發行	0.658%~1.438%	\$2,025,000	\$1,640,000	\$1,780,000
減：未攤銷折價		(2,793)	(3,007)	(1,661)
淨額		\$2,022,207	\$1,636,993	\$1,778,339

發行商業本票所提供之擔保品，請詳附註八。

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

17. 遞延收入(帳入預收款項)

客戶忠誠計畫

	105.1.1~ 105.6.30	104.1.1~ 104.6.30
期初餘額	\$28,256	\$27,890
於本期遞延者	-	7,591
認列至損益者	(9,265)	-
期末餘額	\$18,991	\$35,481
	105.6.30	104.12.31
流動	\$18,991	\$28,256
非流動	-	-
合計	\$18,991	\$35,481

18. 應付公司債

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應付國內第一次有擔保普通公司債	\$2,000,000	\$2,000,000	\$2,000,000
應付海外第一次無擔保轉換公司債	2,346,597	2,371,298	2,215,065
應付國內第一次無擔保轉換公司債	167,595	165,707	163,840
小計	4,514,192	4,537,005	4,378,905
減：一年內到期部分	(2,346,597)	(2,371,298)	-
淨額	\$2,167,595	\$2,165,707	\$4,378,905

(1) 國產建材實業(股)公司於民國一〇三年十二月二十五日平價發行面額總計 2,000,000 千元之第一次有擔保普通公司債，發行期間為五年期，於發行日起屆滿第四及第五年分別償還本金二分之一，利率為 1.40%，每年單利付息一次。

應付國內有擔保公司債係由臺灣銀行股份有限公司依委任保證契約履行公司債保證。

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 應付海外第一次無擔保轉換公司債

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
負債要素：			
應付公司債面額	\$2,420,625	\$2,461,875	\$2,314,500
應付公司債折價	(74,028)	(90,577)	(99,435)
小計	2,346,597	2,371,298	2,215,065
減：一年內到期部分	(2,346,597)	(2,371,298)	-
淨額	\$-	\$-	\$2,215,065
嵌入式衍生金融工具	\$-	\$3,472	\$-

本集團之子公司復興航空運輸(股)公司(發行公司)於民國一〇二年十一月二十九日發行票面利率為0%之第一次海外無擔保轉換公司債，此轉換公司債經依照合約條款分析，組成要素包括：主債與嵌入式衍生金融工具(發行人可贖回之選擇權、持有人要求發行人贖回之選擇權及持有人可要求轉換為發行人普通股之選擇權)，主要發行條款如下：

發行總額：美金 75,000 千元

發行期間：民國一〇二年十一月二十九日至民國一〇七年十一月二十九日

重要贖回條款：

A. 發行公司在發行滿三年後至到期日前，遇有發行公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日中有二十個交易日均達當日適用的提前贖回金額除以本債券轉換比率(定義如下)後之130%時，發行公司得依提前贖回金額將債券提前全數或部分贖回。

「轉換比率」是指轉換債券面額乘以固定匯率(1.00元美金兌換 29.572 元新臺幣)為分子，再除以當時之轉換價格(當日之收盤價之105%)為分母。

B. 百分之九十以上之本債券已被贖回、經債券持有人行使轉換權、買回並註銷時，發行公司得依提前贖回金額將尚流通在外之本債券全部贖回。

C. 若因中華民國稅法變動導致發行公司成本增加，發行公司得將本公司債按提前贖回價格全數贖回。

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- D. 債券持有人得於民國一〇五年十一月二十九日要求發行公司按面額加計年利率 2.00% 之利息補償金，且以每半年為計算基礎所得之金額(即以債券面額之 106.15%)，將持有之本公司債全部或部分贖回。
- E. 發行公司之普通股有於臺灣證券交易所出現終止上市情況，債券持有人得要求發行公司按提前贖回價格將本債券全部或部分贖回。

轉換辦法：

- A. 轉換標的：發行公司普通股。
- B. 轉換期間：債券持有人得於民國一〇二年十二月二十九日起至民國一〇七年十一月十九日止，請求轉換為發行公司普通股，以代替發行公司之現金償付。
- C. 轉換價格及其調整：轉換價格於發行時定為每股新臺幣 13.02 元，遇有發行公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之，截至民國一〇五年六月三十日止，轉換價格為每股新臺幣 12.60 元。
- D. 到期日贖回：本公司債到期尚未結清時，將按面額加計年利率 2% 之利息補償金，且以每半年為計算基礎所得之金額(即以債券面額之 110.46%) 贖回本公司債。

另本公司債於民國一〇五年六月三十日已轉換金額為 0 千元。

(3) 應付國內第一次無擔保轉換公司債

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
負債要素：			
應付公司債面額	\$180,400	\$180,400	\$180,400
應付公司債折價	(12,805)	(14,693)	(16,560)
小計	167,595	165,707	163,840
減：一年內到期部分	-	-	-
淨額	\$167,595	\$165,707	\$163,840
嵌入式衍生金融工具	\$3,103	\$1,624	\$1,497
權益要素	\$15,449	\$15,449	\$15,449

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團之子公司復興航空運輸(股)公司(發行公司)於民國一〇三年十月九日發行票面利率為 0%之第一次國內無擔保轉換公司債，此轉換公司債經依照合約條款分析，組成要素包括：主債與嵌入式衍生金融工具(發行人可贖回之選擇權、持有人要求發行人贖回之選擇權及持有人可要求轉換為發行人普通股之選擇權)，主要發行條款如下：

發行總額：新臺幣 1,000,000 千元

發行期間：民國一〇三年十月九日至民國一〇八年十月九日

重要贖回條款：

- A. 發行公司在發行滿三年後至到期日前，遇有發行公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時之轉換價格達 30%時，發行公司得依債券面額將債券提前全數或部分贖回。
- B. 發行公司在發行滿三年後至到期日前四十日止，若本債券流通在外餘額低於原發行總面額之 10%時，發行公司得按債券面額將債券提前贖回。
- C. 若債券持有人未以書面回覆服務代理機構之債券收回通知書，發行公司得按當時之轉換價格，以通知期間屆滿日為轉換基準日，將其持有之公司債轉換為發行公司普通股。

轉換辦法：

- A. 轉換標的：發行公司普通股。
- B. 轉換期間：債券持有人得於民國一〇三年十一月十日起至民國一〇八年十月九日止，請求轉換為發行公司普通股，以代替發行公司之現金償付。
- C. 轉換價格及其調整：轉換價格於發行時定為每股新臺幣 11.2 元，遇有發行公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。

另本公司債於民國一〇五年六月三十日已轉換金額為 819,600 千元。

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

19. 長期借款

(1) 民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	105.6.30	償還期間及辦法
<u>擔保借款</u>		
合作金庫等銀行團	\$4,010,417	甲項：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。 乙項：自一〇二年七月二十四日起，以半年為一期，分二十四期攤還，利息按月付息。
合作金庫等銀行團	1,563,419	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。
兆豐銀行	1,190,000	自一〇四年六月二十六日起，以半年為一期，分二十期攤還，利息按月付息。
台新銀行等銀行團	1,194,360	自民國一〇五年十月十七日起，以半年為一期，分三期攤還本金，利息按季或半年付息。
華南銀行	880,000	自一〇五年九月十八日起，以三個月為一期，分四十期償還，利息按月付息。
國際票券金融	450,000	自一〇四年九月二日起，以半年為一期，分十四期償還，前十二期償還六成金額，最後二期清償剩餘金額，利息按月付息。
華南銀行	413,214	自一〇五年三月十五日起，以半年為一期，分十四期償還，利息按月付息。
彰化銀行	415,625	自一〇四年六月三十日起，以半年為一期，分二十四期攤還，利息按月付息。
臺灣銀行	434,000	自一〇六年九月三日起，以半年為一期，分十六期償還，利息按月付息。
華南銀行	402,243	自一〇三年九月二十一日起，以半年為一期，分二十四期償還，利息按月付息。
兆豐銀行	450,000	自一〇五年四月二十九日起，以半年為一期，分十四期償還，利息按月付息。
兆豐銀行	339,932	自民國一〇五年一月二十六日至民國一〇七年一月二十五日，利息按月付息，到期還款。
彰化銀行	330,000	自一〇五年三月十日起，寬限期屆滿一年後，以半年為一期，分十八期償還，利息按月付息。
合作金庫	367,200	自一〇三年十二月二十日起，以半年為一期，分二十期攤還，利息按月付息。

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

債權人	105.6.30	償還期間及辦法
<u>信用借款</u>		
凱基銀行	\$600,000	按月付息，到期還清。
兆豐銀行	400,000	按月付息，到期還清。
台新銀行	200,000	按月付息，到期還清。
高雄銀行	200,000	按月付息，到期還清。
華南銀行	200,000	按月付息，到期還清。
安泰銀行	150,000	按月付息，到期還清。
遠東銀行	100,000	按月付息，到期還清。
全國農業金庫	100,000	按月付息，到期還清。
聯邦銀行	200,000	按月付息，到期還清。
華泰銀行	100,000	按月付息，到期還清。
兆豐銀行	135,576	以半年為一期付息，到期還清。
合 計	14,825,985	
減：開辦費	(11,632)	
一年內到期部分	(892,266)	
一年後到期之長期借款	\$13,922,087	
利率區間	1.0693%~2.2300%	

債權人	104.12.31	償還期間及辦法
<u>擔保借款</u>		
合作金庫等銀行團	\$4,239,583	甲項：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。 乙項：自一〇二年七月二十四日起，以半年為一期，分二十四期攤還，利息按月付息。
合作金庫等銀行團	1,220,000	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。
兆豐銀行	1,260,000	自一〇四年六月二十六日起，以半年為一期，分二十期攤還，利息按月付息。
台新銀行等銀行團	984,900	自民國一〇五年十月十七日起，以半年為一期，分三期攤還本金，利息按季或半年付息。
華南銀行	880,000	自一〇五年九月十八日起，以三個月為一期，分四十期償還，利息按月付息。

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

債權人	104.12.31	償還期間及辦法
<u>擔保借款</u>		
國際票券金融	\$450,000	自一〇四年九月二日起，以半年為一期，分十四期償還，前十二期償還六成金額，最後二期清償剩餘金額，利息按月付息。
華南銀行	445,000	自一〇五年三月十五日起，以半年為一期，分十四期償還，利息按月付息。
彰化銀行	435,417	自一〇四年六月三十日起，以半年為一期，分二十四期攤還，利息按月付息。
臺灣銀行	434,000	自一〇六年九月三日起，以半年為一期，分十六期償還，利息按月付息。
華南銀行	416,183	自一〇三年九月二十一日起，以半年為一期，分二十四期償還，利息按月付息。
兆豐銀行	400,000	自民國一〇四年一月二十六日至民國一〇六年一月二十五日，利息按月付息，到期還款。
合作金庫	390,150	自一〇三年十二月二十日起，以半年為一期，分二十期攤還，利息按月付息。
華南銀行	48,911	甲項：自一〇二年八月二十二日起，以每月為一期，分八十四期償還，利息按月付息。 乙項：自一〇三年一月二十五日起，以每月為一期，分六十期償還，利息按月付息。
<u>信用借款</u>		
凱基銀行	600,000	按月付息，到期還清。
兆豐銀行	300,000	按月付息，到期還清。
台新銀行	200,000	按月付息，到期還清。
高雄銀行	200,000	按月付息，到期還清。
華南銀行	190,000	按月付息，到期還清。
安泰銀行	150,000	按月付息，到期還清。
遠東銀行	100,000	按月付息，到期還清。
全國農業金庫	100,000	按月付息，到期還清。
聯邦銀行	100,000	按月付息，到期還清。
華泰銀行	100,000	按月付息，到期還清。
合 計	13,644,144	
減：開辦費	(19,108)	
一年內到期部分	(855,421)	
一年後到期之長期借款	\$12,769,615	
利率區間	1.175%~2.25%	

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

債權人	104.6.30	償還期間及辦法
擔保借款		
兆豐銀行	\$499,000	按月付息，到期還清。
台新銀行等銀行團	925,800	自民國一〇五年十月十七日起，以半年為一期，分三期攤還本金，利息按季或半年付息。
合作金庫等銀行團	560,000	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	4,468,750	甲項：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。 乙項：自一〇二年七月二十四日起，以半年為一期，分二十四期攤還，利息按月付息。
兆豐銀行	1,330,000	自一〇五年六月二十六日起，以半年為一期，分二十期攤還，利息按月付息。
華南銀行	880,000	自一〇四年十二月十八日起，以半年為一期，分二十四期償還，利息按月付息。
彰化銀行	570,000	自一〇五年十一月二日起，以半年為一期，分十五期遞減動撥額度，最後一期清償剩餘金額，利息按月付息。
彰化銀行	455,208	自一〇五年六月三十日起，以半年為一期，分二十四期攤還，利息按月付息。
合作金庫	413,100	自一〇四年十二月二十日起，以半年為一期，分二十期攤還，利息按月付息。
臺灣銀行	434,000	自一〇六年九月三日起，以半年為一期，分十六期償還，利息按月付息。
華南銀行	430,122	自一〇四年九月二十一日起，以半年為一期，分二十四期償還，利息按月付息。
華南銀行	54,488	甲項：自一〇二年八月二十二日起，以每月為一期，分八十四期償還，利息按月付息。 乙項：自一〇四年一月二十五日起，以每月為一期，分六十期償還，利息按月付息。
信用借款		
兆豐銀行	200,000	按月付息，到期還清。
凱基商業銀行	300,000	按月付息，到期還清。
台新銀行	200,000	按月付息，到期還清。
華南銀行	120,000	按月付息，到期還清。
遠東銀行	100,000	按月付息，到期還清。
華泰銀行	100,000	按月付息，到期還清。
全國農業金庫	100,000	按月付息，到期還清。
安泰銀行	100,000	按月付息，到期還清。
華南銀行	100,000	按月付息，到期還清。
高雄銀行	200,000	按月付息，到期還清。
華南銀行	70,000	按月付息，到期還清。
合 計	12,610,468	
減：開辦費	(20,000)	
一年內到期部分	(855,330)	
一年後到期之長期借款	\$11,735,138	
利率區間	1.29%~2.31%	

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (2) 子公司 GREAT SMART LIMITED 向台新銀行等 6 家銀行團簽訂總授信額度四千五百萬美金之聯貸契約，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。截至民國一〇五年六月三十日止，本公司並無依約須即期予以清償之情事。
- (3) 子公司復興航空運輸(股)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運輸(股)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運輸(股)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。截至民國一〇五年六月三十日止，並無依約須即期予以清償之情事。
- (4) 子公司台北港埠通商(股)公司於民國一〇〇年十月向合庫金庫等 7 家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。截至民國一〇五年六月三十日止，台北港埠通商(股)公司未有違反上述財務比率之情形。
- (5) 長期借款之擔保情形，請詳附註八。

20. 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。

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團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基金管理事業。

本集團民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為23,467千元及23,000千元；民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為46,643千元及48,667千元。

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。本公司及內國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。

本集團民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為11,786千元及16,714千元；民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為24,947千元及25,588千元。

21. 負債準備

	工程保固	除役、復原 及修復成本	其 他	合 計
105.1.1	\$4,839	\$11,771	\$-	\$16,610
當期新增－其他	7,094	216	2	7,312
當期迴轉	-	(242)	-	(242)
105.6.30	<u>\$11,933</u>	<u>\$11,745</u>	<u>\$2</u>	<u>\$23,680</u>
流動－105.6.30	\$7,094	\$-	\$-	\$7,094
非流動－105.6.30	4,839	11,745	2	16,586
105.6.30	<u>\$11,933</u>	<u>\$11,745</u>	<u>\$2</u>	<u>\$23,680</u>
流動－104.12.31	\$-	\$-	\$-	\$-
非流動－104.12.31	4,839	11,771	-	16,610
104.12.31	<u>\$4,839</u>	<u>\$11,771</u>	<u>\$-</u>	<u>\$16,610</u>
流動－104.6.30	\$-	\$-	\$245,287	\$245,287
非流動－104.6.30	4,839	11,182	-	16,021
104.6.30	<u>\$4,839</u>	<u>\$11,182</u>	<u>\$245,287</u>	<u>\$261,308</u>

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

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

此負債準備係認列本集團所擁有辦公室、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。

其 他

其他負債準備係依管理階層的判斷及其他已知原因，估計未來可能發生之損失。

22. 待出售非流動資產/未實現售後租回利益

- (1) 本集團之子公司復興航空運輸(股)公司董事會於民國一〇二年十二月二十三日決議出售並採營業租賃租回所持有之七架飛機，並於民國一〇三年五月七日完成交易，處分利益 503,846 千元帳列未實現售後租回利益項下，於租賃期間內分期攤銷。

復興航空運輸(股)公司董事會於民國一〇三年十一月十一日決議出售並採營業租賃租回所持有之三架飛機，該飛航設備之帳面價值為 577,395 千元，並分類至待出售非流動資產。上述待出售非流動資產已於民國一〇四年上半年度完成交易。

- (2) 未實現售後租回利益

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
期初金額	\$165,985	\$357,297	\$357,297
本期攤銷	(85,201)	(191,312)	(106,109)
期末金額	\$80,784	\$165,985	\$251,188

23. 權益

- (1) 普通股

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
額定股數(千股)	2,000,000	2,000,000	2,000,000
額定股本	\$20,000,000	\$20,000,000	\$20,000,000
已發行且以收足股款之股數(千股)	1,438,000	1,468,000	1,519,298
已發行股本	\$14,380,003	14,680,003	\$15,192,983

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司每股票面金額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司為維護公司信用與股東權益，分別於民國一〇四年八月二十五日及十月二十三日經董事會決議通過於公開市場買回普通股，並於民國一〇四年十二月三十一日經董事會通過依公司法規定註銷庫藏股，金額共為 463,973 千元，共計普通股 51,298 千股，減資基準日訂於民國一〇四年十二月三十一日，並已辦妥變更登記。

本公司為維護公司信用與股東權益，於民國一〇五年二月二十四日經董事會決議通過於公開市場買回普通股，並於民國一〇五年四月二十九日經董事會通過依公司法規定註銷庫藏股，金額共為 277,724 千元，共計普通股 30,000 千股，減資基準日訂於民國一〇五年六月三十日，並已辦妥變更登記。

(2) 資本公積

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
發行溢價	\$551,173	\$551,173	\$551,173
庫藏股票交易	276,856	250,115	197,040
認列對子公司所有權益變動數	219,718	219,718	221,311
員工認股權	103,200	103,200	103,200
其他	15,261	15,261	15,261
合計	<u>\$1,166,208</u>	<u>\$1,139,467</u>	<u>\$1,087,985</u>

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

(3) 庫藏股票

本公司分別於民國一〇五年二月二十四日及民國一〇五年五月十三日經董事會決議通過自公開市場買回普通股計 50,000 千股。截至民國一〇五年六月三十日止，已買回 39,902 千股，共計 362,400 千元。

本公司之子公司—復興航空運輸(股)公司、睿信建設(股)公司及國雍營造(股)公司截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日止合計共持有本公司股票分別為 10,213 千元、26,047 千元及 28,926 千元，股數分別為 3,693 千股、8,356 千股及 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。

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司原章程規定，每年決算所得純益除彌補歷年虧損，並依法提繳所得稅及應先提法定公積百分之十外，尚有盈餘再作百分比分配如下：

- A. 董事、監察人酬勞百分之三。
- B. 員工紅利百分之三。
- C. 其餘加計期初保留盈餘，其分配由董事會擬定提經股東會決定之。

惟依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。本公司於民國一〇五年度六月十三日召開股東常會修改公司章程。依本公司修正後章程規定，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。
- F. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司經營環境屬成熟穩定產業，分派股利之政策考量本公司獲利狀況及未來營運計畫資金需求並兼顧股東權益、平衡股利及公司長期財務規劃等因素。股利分派得以現金或股票方式發放，其中現金股利支付比率不低於股東股利總額百分之十，餘額配發股票股利。

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

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國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。

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司截至民國一〇五年及一〇四年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為2,353,140千元。另本公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日未有使用、處分或重分類相關資產，因而迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘。截至民國一〇五年六月三十日及一〇四年六月三十日止，首次採用之特別盈餘公積金額皆為2,353,140千元。

本公司於民國一〇五年六月十三日及民國一〇四年六月九日之股東常會，分別決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$1,868	\$80,812		
普通股現金股利	143,800	607,719	\$0.1	\$0.4

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊，請詳附註六.27。

(5) 非控制權益

	105.1.1~ 105.6.30	104.1.1~ 104.6.30
期初餘額	\$5,132,747	\$5,809,938
歸屬於非控制權益之本期淨損	(745,784)	(135,061)
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	-	(351)
備供出售金融資產未實現評價損益	15,313	13,386
現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具 損失	81,113	18,301
對子公司所有權益變動	60,000	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(134,634)
未依持股比例認購子公司增資發行之新股	-	80,132
子公司發行國內無擔保可轉換公司債	-	136,578
子公司員工認股權費用	2,250	-
取得現金股利	(54,597)	(93,150)
期末餘額	\$4,491,042	\$5,695,139

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

24. 股份基礎給付計畫

本集團之子公司威航航空運輸(股)公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日因股份基礎給付交易而認列之費用(均屬權益交割之股份基礎)為2,250千元及0千元。

25. 營業收入

	105.4.1~ 105.6.30	104.4.1~ 104.6.30	105.1.1~ 105.6.30	104.1.1~ 104.6.30
商品銷售收入	\$4,030,883	\$4,302,746	\$7,547,210	\$8,670,234
減：銷貨退回及折讓	(11,452)	(15,844)	(22,674)	(30,009)
空運收入	2,593,579	2,020,522	5,375,787	4,558,087
餐飲收入	-	125,663	152,401	264,049
港埠收入	15,864	11,495	30,975	25,831
其他營業收入	601,084	483,229	1,162,522	858,125
合 計	<u>\$7,229,958</u>	<u>\$6,927,811</u>	<u>\$14,246,221</u>	<u>\$14,346,317</u>

26. 營業租賃

(1) 本集團為承租人

本集團簽訂土地、廠房、飛航設備、運輸設備及辦公大樓等之商業租賃合約，其平均年限為三至五年，到期後無異議皆自動續約，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，民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
不超過一年	\$1,723,922	\$2,500,530	\$1,368,004
超過一年但不超過五年	4,369,081	6,037,796	1,430,586
超過五年	2,419,181	3,579,836	121,591
合 計	<u>\$8,512,184</u>	<u>\$12,118,162</u>	<u>\$2,920,181</u>

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

營業租賃認列之費用如下：

	105.4.1~ 105.6.30	104.4.1~ 104.6.30	105.1.1~ 105.6.30	104.1.1~ 104.6.30
最低租賃給付	\$421,111	\$516,440	\$1,174,608	\$1,038,141

(2) 本集團為出租人

本集團簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限介於五年至二十年間，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，民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
不超過一年	\$158,674	\$148,843	\$166,375
超過一年但不超過五年	628,983	220,991	271,736
超過五年	464,145	42,700	91,356
合 計	\$1,251,802	\$412,534	\$529,467

27. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	105.4.1~105.6.30			104.4.1~104.6.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$514,395	\$190,973	\$705,368	\$667,966	\$213,954	\$881,920
勞健保費用	40,935	13,920	54,855	38,908	16,217	55,125
退休金費用	26,810	8,443	35,253	28,865	10,849	39,714
其他員工福利費用	6,508	3,632	10,140	5,129	2,647	7,776
折舊費用	487,349	28,305	515,654	415,780	31,672	447,452
攤銷費用	8,346	7,950	16,296	11,126	6,116	17,242

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

功能別 性質別	105.1.1~105.6.30			104.1.1~104.6.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$1,089,572	\$403,091	\$1,492,663	\$1,193,913	\$431,670	\$1,625,583
勞健保費用	82,121	30,393	112,514	77,192	31,532	108,724
退休金費用	54,437	17,153	71,590	54,371	19,884	74,255
其他員工福利費用	16,740	7,175	23,915	9,614	5,909	15,523
折舊費用	1,036,099	54,403	1,090,502	852,415	73,083	925,498
攤銷費用	15,447	16,126	31,573	22,419	9,635	32,054

本公司民國一〇五年六月十三日股東常會通過章程修正議案，依章程規定年度如有獲利，應提撥 3% 為員工酬勞，不高於 3% 為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇五年一月一日至六月三十日依獲利狀況，估列員工酬勞及董監酬勞，因民國一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日皆為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

民國一〇四年四月一日至六月三十日員工酬勞及董監酬勞估列金額分別為 1,621 千元及 1,621 千元，民國一〇四年一月一日至六月三十日估列金額分別為 4,482 千元及 4,482 千元，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，前述金額於當期認列為營業成本或營業費用之薪資費用項下。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司民國一〇四年度依獲利狀況，估列員工酬勞及董監酬勞，因民國一〇四年度為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。本公司亦於民國一〇五年四月二十九日董事會決議不配發民國一〇四年度員工酬勞及董監酬勞。

本公司民國一〇三年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞金額與民國一〇三年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

28. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	105.4.1~ 105.6.30	104.4.1~ 104.6.30	105.1.1~ 105.6.30	104.1.1~ 104.6.30
利息收入	\$13,796	\$24,802	\$27,140	\$50,383
股利收入	9,607	407	10,202	411
其他收入—其他	76,383	258,282	137,054	1,110,406
合 計	<u>\$99,786</u>	<u>\$283,491</u>	<u>\$174,396</u>	<u>\$1,161,200</u>

(2) 其他利益及損失

	105.4.1~ 105.6.30	104.4.1~ 104.6.30	105.1.1~ 105.6.30	104.1.1~ 104.6.30
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	\$3,622	\$249,738	\$6,023	\$(135,151)
處分投資(損失)利益	(24,264)	81	220,888	(356)
淨外幣兌換(損失)利益	(40,523)	7,707	(2,538)	8,915
以成本衡量之金融資產 減損損失	-	(315)	-	(315)
透過損益按公允價值衡 量之金融負債(損失) 利益	(3,237)	(893)	(10,841)	25,793
其他支出—其他	(29,588)	17,323	(43,971)	(284,241)
合 計	<u>\$(93,990)</u>	<u>\$273,641</u>	<u>\$169,561</u>	<u>\$(385,355)</u>

(3) 財務成本

	105.4.1~ 105.6.30	104.4.1~ 104.6.30	105.1.1~ 105.6.30	104.1.1~ 104.6.30
銀行借款之利息	\$(78,602)	\$(90,377)	\$(155,258)	\$(181,491)
應付公司債利息	(15,509)	-	(31,695)	-
財務成本合計	<u>\$(94,111)</u>	<u>\$(90,377)</u>	<u>\$(186,953)</u>	<u>\$(181,491)</u>

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

29. 其他綜合損益組成部分

民國一〇五年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期 重分類調整	移轉至被避		所得稅 利益(費用)	稅後金額
			險項目原始 帳面金額	其他 綜合損益		
後續可能重分類至損益之項目：						
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	\$(147,049)	\$-	\$-	\$(147,049)	\$-	\$(147,049)
備供出售金融資產未實現評價損益	(14,025)	(4,452)	-	(18,477)	-	(18,477)
現金流量避險	27,200	-	39,621	66,821	-	66,821
採用權益法之關聯企業及合資其他	(11,302)	-	-	(11,302)	-	(11,302)
綜合損益之份額						
本期其他綜合損益合計	<u>\$(145,176)</u>	<u>\$(4,452)</u>	<u>\$39,621</u>	<u>\$(110,007)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(110,007)</u>

民國一〇四年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期 重分類調整	移轉至被避		所得稅 利益(費用)	稅後金額
			險項目原始 帳面金額	其他 綜合損益		
後續可能重分類至損益之項目：						
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	\$(141,010)	\$-	\$-	\$(141,010)	\$-	\$(141,010)
備供出售金融資產未實現評價損益	26,063	(273)	-	25,790	-	25,790
現金流量避險	27,696	-	8,259	35,955	-	35,955
採用權益法之關聯企業及合資其他	(5,828)	-	-	(5,828)	-	(5,828)
綜合損益之份額						
本期其他綜合損益合計	<u>\$(93,079)</u>	<u>\$(273)</u>	<u>\$8,259</u>	<u>\$(85,093)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(85,093)</u>

民國一〇五年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期 重分類調整	移轉至被避		所得稅 利益(費用)	稅後金額
			險項目原始 帳面金額	其他 綜合損益		
後續可能重分類至損益之項目：						
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	\$(214,524)	\$-	\$-	\$(214,524)	\$-	\$(214,524)
備供出售金融資產未實現評價損益	16,281	(4,452)	-	11,829	-	11,829
現金流量避險	22,361	-	109,158	131,519	-	131,519
採用權益法之關聯企業及合資其他	(12,766)	-	-	(12,766)	-	(12,766)
綜合損益之份額						
本期其他綜合損益合計	<u>\$(188,648)</u>	<u>\$(4,452)</u>	<u>\$109,158</u>	<u>\$(83,942)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(83,942)</u>

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇四年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	移轉至被避 險項目原始		其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
		重分類調整	帳面金額			
後續可能重分類至損益之項目：						
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	\$(244,172)	\$-	\$-	\$(244,172)	\$-	\$(244,172)
備供出售金融資產未實現評價損益	156,402	(273)	-	156,129	-	156,129
現金流量避險	7,760	-	21,906	29,666	-	29,666
採用權益法之關聯企業及合資其他	(9,812)	-	-	(9,812)	-	(9,812)
綜合損益之份額						
本期其他綜合損益合計	<u>\$(89,822)</u>	<u>\$(273)</u>	<u>\$21,906</u>	<u>\$(68,189)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(68,189)</u>

30. 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

	105.4.1~ 105.6.30	104.4.1~ 104.6.30	105.1.1~ 105.6.30	104.1.1~ 104.6.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$(40,680)	\$(19,776)	\$52,523	\$75,334
以前年度之當期所得稅 於本期之調整	2,494	1,600	2,494	1,600
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)	(71,129)	(2,186)	(175,242)	(67,670)
與課稅損失及所得稅抵減 之原始產生及其迴轉有關 之遞延所得稅	60,390	15,615	(60,000)	(17,603)
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	5,845	2,488	5,845	2,129
所得稅費用(利益)	<u>\$(43,080)</u>	<u>\$(2,259)</u>	<u>\$(174,380)</u>	<u>\$(6,210)</u>

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

兩稅合一相關資訊

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$401,736	\$331,491	\$363,678

本公司民國一〇四年度預計及一〇三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 14.50% 及 9.91%。

未分配盈餘相關資訊

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
86年度以前	\$172,934	\$172,934	\$172,934
87年度以後	2,317,739	2,882,518	3,153,713
合計	\$2,490,673	\$3,055,452	\$3,326,647

所得稅申報核定情形

截至民國一〇五年六月三十日，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 102 年度
國雍營造工程(股)公司	核定至民國 102 年度
睿信建設(股)公司	核定至民國 103 年度
金陽投資(股)公司	核定至民國 103 年度
惠普(股)公司	核定至民國 103 年度
國浦(股)公司	核定至民國 103 年度
國興水泥(股)公司	核定至民國 102 年度
台北港埠通商(股)公司	核定至民國 102 年度
華亞開發(股)公司	核定至民國 103 年度
復興航空運輸(股)公司	核定至民國 103 年度
龍騰國際投資(股)公司	核定至民國 103 年度
龍騰商務服務(股)公司	核定至民國 103 年度
龍騰旅行社(股)公司	核定至民國 103 年度
國盛旅行社(股)公司	核定至民國 103 年度
威航航空運輸(股)公司	核定於民國 103 年度

31. 每股盈餘(虧損)

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

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

稀釋每股盈餘(虧損)金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(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。

	105.4.1~ 105.6.30	104.4.1~ 104.6.30	105.1.1~ 105.6.30	104.1.1~ 104.6.30
(1) 基本每股(虧損)盈餘 歸屬於母公司普通股持 有人之淨(損)利(千元)	\$(345,990)	\$68,213	\$(419,111)	\$174,194
基本每股(虧損)盈餘之 普通股加權平均股數 (千股)	1,433,001	1,510,531	1,446,078	1,510,531
基本每股(虧損)盈餘(元)	\$(0.24)	\$0.05	\$(0.29)	\$0.12
(2) 稀釋每股(虧損)盈餘 歸屬於母公司普通股持 有人之淨(損)利(千元)	\$(345,990)	\$68,213	\$(419,111)	\$174,194
基本每股(虧損)盈餘之 普通股加權平均股數 (千股)	1,433,001	1,510,531	1,446,078	1,510,531
稀釋效果：				
員工紅利—股票(千股)	-	451	-	451
經調整稀釋效果後之普 通股加權平均股數(千股)	1,433,001	1,510,982	1,446,078	1,510,982
稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$(0.24)	\$0.05	\$(0.29)	\$0.12

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外影響普通股之其他交易。

32. 對子公司所有權益之變動

處分子公司

復興航空運輸(股)公司於民國一〇五年三月十六日經董事會通過處分復興空廚(股)公司100%股權，並喪失對其之控制，並於民國一〇五年三月二十五日完成此交易，處分價款為 525,000 千元，該處分利益 245,152 千元，並列報於綜合損益表之其他利益及損失項下。

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇五年三月二十五日復興空廚(股)公司資產與負債之帳面金額明細如下：

	帳面金額
現金及約當現金	\$126,513
應收票據及應收帳款	112,439
存 貨	10,793
預付款項	7,001
其他流動資產	4,108
採用權益法之投資	21,288
不動產、廠房及設備	354,267
無形資產	84
遞延所得稅資產	5,849
存出保證金	8,048
長短期借款	(190,000)
應付票據及應付帳款	(80,539)
本期所得稅負債	(9,993)
其他流動負債及預收款項	(1,862)
淨確定福利負債－非流動	(25,052)
其他非流動負債	(213)
遞延所得稅負債	(4,197)
其他應付款	(58,295)
復興空廚(股)公司淨資產合計數	\$280,239

收購子公司已發行之股份

本集團於民國一〇四年一月二十一日額外收購 DOUBLE GROWING INC. 40% 之股份，使其所有權增加至 100%。支付予非控制權益股東之現金對價為 134,426 千元，DOUBLE GROWING INC. 之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為 336,065 千元，額外取得 DOUBLE GROWING INC. 之相關權益如下：

集團支付予非控制股東之現金對價	\$134,426
DOUBLE GROWING INC. 額外權益之帳面金額	(134,426)
認列於權益中資本公積之差異數	\$-

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

未按持股比例認購子公司增資發行之新股

華亞開發股份有限公司於民國一〇四年四月二十七日增資發行新股，本集團所取得增資之現金為10,000千元，華亞開發股份有限公司之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為9,000千元，所減少華亞開發股份有限公司之相關權益如下：

取得之增資現金	\$(10,000)
華亞開發股份有限公司減少權益之帳面金額	9,000
認列於權益中資本公積減少數	\$(1,000)

子公司發行之國內無擔保可轉換公司債轉換新股

復興航空運輸股份有限公司發行之國內無擔保可轉換公司債，於民國一〇四年一月一日至六月三十日由債券持有人行使轉換權，要求轉換為普通股，本集團所有權因而減少至38%，權益中資本公積減少13,460千元。

33. 具重大非控制權益之子公司

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

子公司名稱	公司及營運 所在國家	105.6.30	104.12.31	104.6.30
復興航空運輸(股)公司及子公司	台灣	62%	62%	62%
惠普(股)公司及子公司	台灣	52%	52%	52%

註：上述持股比率係依非控制權益對該集團之綜合持股比率示之，惟上述二公司均持有子公司，故下列各財務資訊均為合併財務資訊。

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
重大非控制權益之累積餘額：			
復興航空運輸(股)公司及子公司	\$3,525,557	\$4,202,174	\$4,916,004
惠普(股)公司及子公司	437,713	454,135	419,642

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

分攤予重大非控制權益之利益(損失)：	105.1.1~ 105.6.30	104.1.1~ 104.6.30
復興航空運輸(股)公司及子公司	\$(773,043)	\$(171,351)
惠普(股)公司及子公司	30,135	34,536

此等子公司之彙總性財務資訊提供如下，此資訊係以公司間(交易)銷除前之金額為基礎。

民國一〇五年一月一日至六月三十日損益彙總性資訊：

	復興航空運輸	
	(股)公司	惠普(股)公司
營業收入	\$6,108,867	\$429,103
繼續營業單位本期淨(損)利	(1,258,942)	58,341
本期綜合損益總額	(1,144,147)	58,341

民國一〇四年一月一日至六月三十日損益彙總性資訊：

	復興航空運輸	
	(股)公司	惠普(股)公司
營業收入	\$5,166,625	\$420,329
繼續營業單位本期淨(損)利	(279,143)	66,862
本期綜合損益總額	\$(237,505)	\$66,862

民國一〇五年六月三十日資產負債彙總性資訊：

	復興航空運輸	
	(股)公司	惠普(股)公司
流動資產	\$4,752,753	\$701,945
非流動資產	19,373,543	351,208
流動負債	(8,171,348)	(194,392)
非流動負債	(10,238,458)	(11,343)

民國一〇四年十二月三十一日資產負債彙總性資訊：

	復興航空運輸	
	(股)公司	惠普(股)公司
流動資產	\$4,863,473	\$649,920
非流動資產	19,976,851	371,121
流動負債	(7,609,810)	(129,988)
非流動負債	(10,372,397)	(11,840)

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇四年六月三十日資產負債彙總性資訊：

	復興航空運輸 (股)公司	惠普(股)公司
流動資產	\$6,496,187	\$775,259
非流動資產	19,334,407	284,565
流動負債	(5,102,202)	(237,522)
非流動負債	(12,668,782)	(9,868)

民國一〇五年一月一日至六月三十日現金流量彙總性資訊：

	復興航空運輸 (股)公司	惠普(股)公司
營運活動	\$(1,989,400)	\$(28,008)
投資活動	(63,578)	(5,357)
籌資活動	1,304,481	-
現金及約當現金淨減少	(788,565)	(33,365)

民國一〇四年一月一日至六月三十日現金流量彙總性資訊：

	復興航空運輸 (股)公司	惠普(股)公司
營運活動	\$(421,968)	\$96,036
投資活動	(618,279)	(102,454)
籌資活動	900,032	-
現金及約當現金淨減少	(196,793)	(6,418)

七、關係人交易

1. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	105.4.1~ 105.6.30	104.4.1~ 104.6.30	105.1.1~ 105.6.30	104.1.1~ 104.6.30
對本集團具重大影響之 個體	\$12,347	\$11,252	\$45,898	\$14,525
本集團之關聯企業	-	53	31	89
其他關係人	12,044	22,195	27,883	38,587
合計	\$24,391	\$33,500	\$73,812	\$53,201

本公司與子公司銷貨予關係人時，仍視同一般之客戶。

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 進貨

	105.4.1~ 105.6.30	104.4.1~ 104.6.30	105.1.1~ 105.6.30	104.1.1~ 104.6.30
對本集團具重大影響之 個體	\$239,464	\$142,469	\$384,416	\$265,485
本集團之關聯企業	24,093	17,827	46,973	35,626
其他關係人	2,818	2,787	5,819	5,603
合 計	<u>\$266,375</u>	<u>\$163,083</u>	<u>\$437,208</u>	<u>\$306,714</u>

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) 應收帳款－關係人

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
對本集團具重大影響之個體	\$32,389	\$13,219	\$5,281
本集團之關聯企業	-	35	54
其他關係人	11,113	38,197	22,810
合 計	<u>\$43,502</u>	<u>\$51,451</u>	<u>\$28,145</u>

(4) 應付票據－關係人

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
對本集團具重大影響之個體	\$3,656	\$4,033	\$5,454
本集團之關聯企業	-	26	-
其他關係人	6	6	-
合 計	<u>\$3,662</u>	<u>\$4,065</u>	<u>\$5,454</u>

(5) 應付帳款－關係人

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
對本集團具重大影響之個體	\$133,591	\$64,848	\$75,945
本集團之關聯企業	15,894	14,031	12,019
其他關係人	620	1,706	1,805
合 計	<u>\$150,105</u>	<u>\$80,585</u>	<u>\$89,769</u>

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(6) 其他應收款－關係人

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
對本集團具重大影響之個體	\$13,610	\$12,573	\$12,380
其他關係人	15,697	19,839	39
合 計	<u>\$29,307</u>	<u>\$32,412</u>	<u>\$12,419</u>

(7) 其他應付款－關係人

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
對本集團具重大影響之個體	\$309	\$-	\$7,690
本集團之關聯企業	-	-	210
其他關係人	-	1,118	-
合 計	<u>\$309</u>	<u>\$1,118</u>	<u>\$7,900</u>

(8) 本集團於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日出租資產予關係人之租金收入與收受之押金如下：

A. 其他營業收入

	105.4.1~ 105.6.30	104.4.1~ 104.6.30	105.1.1~ 105.6.30	104.1.1~ 104.6.30
對本集團具重大影響之個體	\$2,234	\$1,649	\$6,227	\$3,155
本集團之關聯企業	-	32	-	382
其他關係人	26,388	33,616	49,502	57,626
合 計	<u>\$28,622</u>	<u>\$35,297</u>	<u>\$55,729</u>	<u>\$61,163</u>

B. 存入保證金

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
對本集團具重大影響之個體	<u>\$1,097</u>	<u>\$837</u>	<u>\$1,168</u>

(9) 本集團於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日向對本集團具重大影響之個體購買設備等分別為 53,335 千元及 141,711 千元。

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (10) 本集團因經營考量，於民國一〇四年一月五日將持有凱星國際餐飲(股)公司之股份全部出售予其他關係人，出售價款為 16,600 千元，產生處分投資損失 184 千元。
- (11) 本集團為整合集團資源，於民國一〇五年三月二十五日將持有復興空廚(股)公司之股份全部出售予對本集團具重大影響之個體，出售價款為 525,000 千元，產生處分投資利益 245,152 千元。
- (12) 本集團主要管理階層之獎酬

	105.4.1~ 105.6.30	104.4.1~ 104.6.30	105.1.1~ 105.6.30	104.1.1~ 104.6.30
短期員工福利	\$27,491	\$41,742	\$67,637	\$85,350
退職後福利	419	576	943	1,081
離職福利	391	-	1,104	-
股份基礎給付	2,579	-	2,630	-
合 計	<u>\$30,880</u>	<u>\$42,318</u>	<u>\$72,314</u>	<u>\$86,431</u>

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
	105.6.30	104.12.31	104.6.30	
備供出售金融資產－股票	\$335,428	\$317,382	\$372,618	銀行借款、C/P
有價證券(註)	1,051,210	1,290,220	1,395,100	銀行借款、C/P
無活絡市場之債務工具投資－定期存款	53,757	72,193	46,047	履約保證
無活絡市場之債務工具投資－活期存款	50,421	52,692	30,025	銀票保證金專戶、國稅戶及債務保證
投資性不動產	1,410,530	1,021,755	837,315	銀行借款、C/P
不動產、廠房及設備－土地及建築物	3,227,208	3,255,911	3,911,018	銀行借款、C/P
不動產、廠房及設備－飛航設備	11,891,780	12,077,731	11,241,902	銀行借款
存出保證金	24,419	6,805	24,486	履約保證
合 計	<u>\$18,052,524</u>	<u>\$18,094,689</u>	<u>\$17,858,511</u>	

註：有價證券係列入合併財務報表編製個體之子公司。

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一〇五年六月三十日止，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 331,380 千元。
2. 截至民國一〇五年六月三十日止，子公司復興航空運輸(股)公司因購油及代理保證等而委由銀行開立之履約保證函金額分別為新臺幣 69,000 千元、USD1,009 千元及 EUR800 千元。
3. 截至民國一〇五年六月三十日止，子公司復興航空運輸(股)公司預計購置飛機款計 2,275,727 千元，帳列預付設備款項下。
4. 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。
5. 本公司於民國一〇三年九月二十四日與廈門新起點砂石進出口有限公司簽訂「砂石供應合約」。本公司依購料契約預付砂石款，並於進料時扣抵該砂石購料款。截至民國一〇五年六月三十日止，尚未扣抵金額為 74,664 千元，帳列預付貨款項下。
6. 本公司於民國一〇三年十一月一日與 MAIN PILOT INTERNATIONAL CORP. (登記於賽席爾境外公司)簽訂「砂石貿易合約書」。主要交易方式係由 MAIN PILOT INTERNATIONAL CORP.將款項代付予供應商升港砂石有限公司，預付之款項於進料時扣抵。截至民國一〇五年六月三十日止，尚未扣抵金額為 63,819 千元，帳列預付貨款項下。

十、重大之災害損失

無此事項。

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

十一、重大之期後事項

1. 子公司復興航空運輸(股)公司於民國一〇五年八月九日經董事會決議，為償還銀行借款，決議現金增資1,250,000千元，每股面額10元，計12,500千股，發行價格8元，增資基準日訂為民國一〇五年八月二十二日，並業經金融監督管理委員會核准。
2. 子公司復興航空運輸(股)公司於民國一〇五年八月九日經董事會決議，簡易合併子公司威航航空運輸股份有限公司，合併基準日訂為民國一〇五年十月一日。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
備供出售金融資產			
以公允價值衡量－流動	\$616,870	\$544,606	\$757,507
以公允價值衡量－非流動	1,164,703	1,243,386	1,423,744
以成本衡量之金融資產－非流動	398,993	629,481	610,700
小計	2,180,566	2,417,473	2,791,951
放款及應收款			
現金(不含庫存現金及零用金)	5,525,845	6,071,008	8,105,067
無活絡市場之債務工具投資	371,966	374,885	326,072
應收票據淨額	1,732,890	1,906,539	2,063,118
應收帳款淨額	4,825,722	5,126,665	5,094,551
應收帳款－關係人淨額	43,502	51,451	28,145
其他應收款	1,072,156	204,728	645,664
其他應收款－關係人淨額	29,307	32,412	12,419
長期應收款	921,856	718,190	908,266
小計	14,523,244	14,485,878	17,183,302
透過損益按公允價值衡量之金融資產	19,587	35,371	103
避險之衍生金融資產	-	-	8,485
存出保證金	728,434	622,179	467,544
合計	\$17,451,831	\$17,560,901	\$20,451,385

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

金融負債

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$5,735,654	\$5,155,616	\$5,477,311
應付短期票券	2,022,207	1,636,993	1,778,339
應付票據	606,167	764,943	1,044,826
應付票據－關係人	3,662	4,065	5,454
應付帳款	1,690,960	2,179,479	1,933,493
應付帳款－關係人	150,105	80,585	89,769
其他應付款	2,335,068	2,031,211	2,985,290
其他應付款項－關係人	309	1,118	7,900
應付公司債(含一年或一營業週 報內可執行賣回權)	4,514,192	4,537,005	4,378,905
長期借款(含一年或一營業週期 內到期)	14,814,353	13,625,036	12,590,468
存入保證金	84,777	73,954	76,062
小 計	31,957,454	30,090,005	30,367,817
透過損益按公允價值衡量之金融負債	3,103	8,046	1,573
避險之衍生金融負債	14,055	145,574	10,426
合 計	\$31,974,612	\$30,243,625	\$30,379,816

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監察人依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

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

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

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符合避險會計之規定，因此採用避險會計；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：

當新臺幣對美金升值/貶值 10%時，對本集團於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加 146,845 千元及增加/減少 33,384 千元。

當新臺幣對人民幣升值/貶值 10%時，對本集團於一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之損益將分別增加/減少 364,752 千元及增加/減少 448,418 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曝險項目，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，對本集團於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加 7,339 千元及減少/增加 5,442 千元。

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

商品價格風險

本集團受燃油價格波動之影響甚劇。因營業活動為提供客、貨運服務，對燃油有持續之需求。由於燃油具有價格波動大之特性，因此本集團之董事會已發展並制定關於降低商品價格風險之管理策略。本集團針對未來燃油需求之預測，該等需求之預測皆為高度很有可能發生者，以使用燃油交換合約用以規避前述購買燃油之價格風險，並適用避險會計。

前述購買燃油之商品價格風險，於考量避險會計之影響後，當燃油價格上漲/下跌10%時，對本集團於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之權益將皆增加/減少13,519千元及增加/減少44,463千元。

權益價格風險

本集團持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，以及所發行之海外可轉換公司債中之轉換權，其公允價值會因該等投資標的的來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃與未上市櫃權益證券屬備供出售類別，所發行之海外可轉換公司債之轉換權則因不符合權益要素之定義而屬透過損益按公允價值衡量之金融負債。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。

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格下跌10%，對於本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之權益之影響分別約有143,033千元及174,937千元；若權益證券價格上漲10%，將僅對權益造成影響，對於損益將不產生任何影響。

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

4. 信用風險管理

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

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

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(例如預收貨款等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比微小，故其應收款項之信用集中風險並不重大。

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

5. 流動性風險管理

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

非衍生金融工具

	<u>短於一年</u>	<u>二至三年</u>	<u>四至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合計</u>
105.6.30					
借款	\$6,740,628	\$5,843,866	\$1,881,391	\$6,365,535	\$20,831,420
應付短期票券	2,025,000	-	-	-	2,025,000
應付票據	609,829	-	-	-	609,829
應付帳款	1,841,065	-	-	-	1,841,065
其他應付款	2,335,377	-	-	-	2,335,377
應付公司債	2,420,625	-	2,180,400	-	4,601,025

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
104.12.31					
借款	\$6,049,238	\$4,954,507	\$1,723,795	\$6,291,079	\$19,018,619
應付短期票券	1,640,000	-	-	-	1,640,000
應付票據	769,008	-	-	-	769,008
應付帳款	2,260,064	-	-	-	2,260,064
其他應付款	2,032,329	-	-	-	2,032,329
應付公司債	2,461,875	-	2,263,863	-	4,725,738
104.6.30					
借款	\$6,429,782	\$2,972,021	\$-	\$8,963,111	\$18,364,914
應付短期票券	1,793,334	-	-	-	1,793,334
應付票據	1,050,280	-	-	-	1,050,280
應付帳款	2,023,262	-	-	-	2,023,262
其他應付款	2,993,190	-	-	-	2,993,190
應付公司債	-	-	4,481,216	-	4,481,216

衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
105.6.30					
流入	\$19,587	\$-	\$-	\$-	\$19,587
流出	(14,055)	-	(3,103)	-	(17,158)
淨額	\$5,532	\$-	\$(3,103)	\$-	\$2,429
104.12.31					
流入	\$35,371	\$-	\$-	\$-	\$35,371
流出	(151,996)	-	(1,624)	-	(153,620)
淨額	\$(116,625)	\$-	\$(1,624)	\$-	\$(118,249)
104.6.30					
流入	\$8,588	\$-	\$-	\$-	\$8,588
流出	(9,919)	(583)	(1,497)	-	(11,999)
淨額	\$(1,331)	\$(583)	\$(1,497)	\$-	\$(3,411)

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。

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

6. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如：上市櫃股票及受益憑證等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如：未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如 Black-Scholes 模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融工具中，除現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值外，其餘以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之公允價值列示如下：

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	帳面金額		
	105.6.30	104.12.31	104.6.30
金融負債			
應付公司債	\$4,514,192	\$4,537,005	\$4,378,905
	公允價值		
	105.6.30	104.12.31	104.6.30
金融負債			
應付公司債	\$4,730,306	\$4,725,738	\$4,593,216

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

7. 衍生工具

燃油交換合約

復興航空運輸股份有限公司承作燃油交換合約係為管理部分交易之曝險部位，並已指定為避險工具。承作之燃油交換合約交易情形如下：

項目	合約金額	期間
105.6.30		
燃油交換合約	以新加坡燃料油期貨 105 年 2 月	105年2月至105年7月
	至 105 年 7 月之每月收盤報價之	
	平均值交換約定之固定價格	
燃油交換合約	以新加坡燃料油期貨 105 年 7 月	105年7月至105年12月
	至 105 年 12 月之每月收盤報價	
	之平均值交換約定之固定價格	
燃油交換合約	以新加坡燃料油期貨 105 年 7 月	105年7月至105年12月
	至 105 年 12 月之每月收盤報價	
	之平均值交換約定之固定價格	
燃油交換合約	以新加坡燃料油期貨 105 年 7 月	105年7月至105年12月
	至 105 年 12 月之每月收盤報價	
	之平均值交換約定之固定價格	

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

項 目	合 約 金 額	期 間
104.12.31		
燃油交換合約	以新加坡燃料油期貨 104 年 8 月	104年8月至105年1月
	至 105 年 1 月之每月收盤報價之 平均值交換約定之固定價格	
燃油交換合約	以新加坡燃料油期貨 104 年 8 月	104年8月至105年1月
	至 105 年 1 月之每月收盤報價之 平均值交換約定之固定價格	
燃油交換合約	以新加坡燃料油期貨 105 年 2 月	105年2月至105年7月
	至 105 年 7 月之每月收盤報價之 平均值交換約定之固定價格	
燃油交換合約	以新加坡燃料油期貨 105 年 1 月	105年1月至105年6月
	至 105 年 6 月之每月收盤報價之 平均值交換約定之固定價格	
燃油交換合約	以新加坡燃料油期貨 105 年 1 月	105年1月至105年6月
	至 105 年 6 月之每月收盤報價之 平均值交換約定之固定價格	
燃油交換合約	以新加坡燃料油期貨 105 年 1 月	105年1月至105年6月
	至 105 年 6 月之每月收盤報價之 平均值交換約定之固定價格	
燃油交換合約	以新加坡燃料油期貨 105 年 7 月	105年7月至105年12月
	至 105 年 12 月之每月收盤報價 之平均值交換約定之固定價格	
燃油交換合約	以新加坡燃料油期貨 105 年 7 月	105年7月至105年12月
	至 105 年 12 月之每月收盤報價 之平均值交換約定之固定價格	
項 目	合 約 金 額	期 間
104.6.30		
燃油交換合約	以新加坡燃料油期貨 104 年 2 月	104年2月至104年7月
	至 104 年 7 月之每月收盤報價之 平均值交換約定之固定價格	
燃油交換合約	以新加坡燃料油期貨 104 年 7 月	104年7月至104年12月
	至 104 年 12 月之每月收盤報價之 平均值交換約定之固定價格	
燃油交換合約	以新加坡燃料油期貨 104 年 7 月	104年7月至104年12月
	至 104 年 12 月之每月收盤報價之 平均值交換約定之固定價格	

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

項目	合約金額	期間
104.6.30		
燃油交換合約	以新加坡燃料油期貨104年8月至105年1月之每月收盤報價之平均值交換約定之固定價格	104年8月至105年1月
燃油交換合約	以新加坡燃料油期貨104年8月至105年1月之每月收盤報價之平均值交換約定之固定價格	104年8月至105年1月
燃油交換合約	以新加坡燃料油期貨105年1月至105年6月之每月收盤報價之平均值交換約定之固定價格	105年1月至105年6月
燃油交換合約	以新加坡燃料油期貨105年2月至105年7月之每月收盤報價之平均值交換約定之固定價格	105年2月至105年7月

換匯換利合約

復興航空運輸股份有限公司承作換匯換利合約係為管理部分交易之曝險部位，但未指定為避險工具。承作之換匯換利合約交易情形如下：

項 目	合約金額	期 間
105.6.30		
換匯換利合約	美元 20,000 千元	104年7月至105年8月
104.12.31		
換匯換利合約	美元 20,000 千元	104年7月至105年8月

對於上述復興航空運輸股份有限公司之合約交易，主要係規避燃油價格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。

嵌入式衍生金融工具

復興航空運輸股份有限公司因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六.18。

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

換匯合約

威航航空運輸股份有限公司承作換匯合約係為管理部分交易之曝險部位，但未指定為避險工具。承作之換匯合約交易情形如下：

項 目	合約金額	期 間
105.6.30		
換匯合約	以美元 2,600 千元換回新臺幣	105年6月至105年7月
	以美元 1,500 千元換回新臺幣	105年6月至105年7月
	以美元 1,300 千元換回新臺幣	105年6月至105年7月
104.12.31		
換匯合約	以美元 2,600 千元換回新臺幣	104年12月至105年2月
	以美元 1,300 千元換回新臺幣	104年12月至105年2月
104.6.30		
換匯合約	以歐元 500 千元換回新臺幣	104年9月

遠期外匯合約

威航航空運輸股份有限公司承作遠期外匯合約係為管理部分交易之曝險部位，但未指定為避險工具。承作之遠期外匯合約交易情形如下：

項 目	合約金額	期 間
105.6.30		
遠期外匯合約	賣出歐元 800 千元換美金	105年6月至105年7月
104.12.31		
遠期外匯合約	賣出歐元234千元換美金	104年12月至105年1月
	賣出歐元366千元換美金	104年12月至105年2月
	買進歐元236千元換美金	104年12月至105年1月
	買進歐元84千元換泰銖	104年12月至105年1月
	買進歐元152千元換泰銖	104年12月至105年2月
	賣出歐元300千元換美金	104年12月至105年2月
	賣出韓元290,125千元換美金	104年12月至105年1月

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

項 目	合約金額	期 間
104.6.30		
遠期外匯合約	賣出歐元150千元換美金	104年7月
	賣出歐元130千元換美金	104年7月
	賣出歐元100千元換美金	104年7月
	賣出歐元40千元換美金	104年7月
	以美金買入歐元150千元	104年7月
	以美金買入歐元130千元	104年7月
	以美金買入歐元100千元	104年7月
	以美金買入歐元40千元	104年7月
	賣出歐元150千元換美金	104年9月
	賣出歐元130千元換美金	104年9月
	賣出歐元100千元換美金	104年9月
	賣出歐元40千元換美金	104年9月

對於上述威航航空運輸股份有限公司之合約交易，主要係規避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。

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。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 公允價值衡量之層級資訊

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

民國一〇五年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$1,430,328	\$-	\$281,958	\$1,712,286
基金	69,287	-	-	69,287
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
換匯換利合約	-	17,806	-	17,806
換匯合約	-	1,781	-	1,781
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
嵌入式衍生金融工具	-	-	3,103	3,103
避險之衍生金融負債				
燃油交換合約	-	14,055	-	14,055

民國一〇四年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$1,372,924	\$-	\$336,921	\$1,709,845
基金	78,147	-	-	78,147
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
換匯換利合約	-	33,951	-	33,951
遠期外匯合約	-	577	-	577
換匯合約	-	843	-	843

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
換匯合約	\$-	\$2,287	\$-	\$2,287
遠期外匯合約	-	663	-	663
嵌入式衍生金融工具	-	-	5,096	5,096
避險之衍生金融負債				
燃油交換合約	-	145,574	-	145,574

民國一〇四年六月三十日：

	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	\$1,749,363	\$-	\$339,806	\$2,089,169
基金	92,082	-	-	92,082
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	-	103	-	103
避險之衍生金融資產				
燃油交換合約	-	8,485	-	8,485
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	-	37	-	37
換匯合約	-	39	-	39
嵌入式衍生金融工具	-	-	1,497	1,497
避險之衍生金融負債				
燃油交換合約	-	10,426	-	10,426

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇五及一〇四年一月一日至六月三十日間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

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

	資產
	備供出售
	股票
105.1.1	\$336,921
105.1.1~105.6.30 認列總損益：	
認列於其他綜合損益	(54,963)
105.6.30	\$281,958
104.1.1	\$259,464
104.1.1~104.6.30 認列總損益：	
認列於其他綜合損益	80,342
104.6.30	\$339,806
	負債
	透過損益按公允價值衡量
	嵌入式衍生金融工具
105.1.1	\$5,096
105.1.1~105.6.30 認列總損益：	
認列於損益	(1,993)
105.6.30	\$3,103
104.1.1	\$27,570
104.1.1~104.6.30 認列總損益：	
認列於損益	(26,881)
匯率變動之影響	808
104.6.30	\$1,497

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇五年六月三十日：

	評價技術	重大		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
		不可觀察輸入值	量化資訊		
備供出售					
股票	市場法	每股盈餘	0.00~104.01	每股盈餘越高公 允價值越高	當盈餘上升(下降)10%，對 本集團權益將減少/增加 28,196 千元

民國一〇四年十二月三十一日：

	評價技術	重大		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
		不可觀察輸入值	量化資訊		
備供出售					
股票	市場法	每股盈餘	0.00~104.01	每股盈餘越高公 允價值越高	當盈餘上升(下降)10%，對 本集團權益將減少/增加 33,692 千元

民國一〇四年六月三十日：

	評價技術	重大		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
		不可觀察輸入值	量化資訊		
備供出售					
股票	市場法	每股盈餘	-0.90~ 13.64	每股盈餘越高， 公允價值估計數 越高	當盈餘上升(下降)10%，對 本集團權益將減少/增加 34,130 千元

第三等級公允價值衡量之評價流程

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

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇五年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產				
(詳附註六、12)	\$-	\$-	\$10,290,648	\$10,290,648

民國一〇四年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產				
(詳附註六、12)	\$-	\$-	\$9,455,962	\$9,455,962

民國一〇四年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產				
(詳附註六、12)	\$-	\$-	\$18,010,772	\$18,010,772

9. 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		
	外幣	匯率	新臺幣
105.6.30			
金融資產			
貨幣性項目：			
人民幣	968,732	4.85	4,698,350
美金	97,392	32.28	3,143,814
日幣	205,265	0.31	63,632
歐元	631	35.89	22,647
韓元	295,488	0.03	8,865
澳門幣	2,024	4.04	8,177
非貨幣性項目：			
美金	10,209	32.28	329,547
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	142,883	32.28	4,612,263

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

		105.6.30		
		外幣	匯率	新臺幣
人民幣		216,665	4.85	1,050,825
		104.12.31		
		外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目：				
美金		\$76,775	32.83	\$2,520,524
人民幣		332,218	5.00	1,661,090
日幣		512,540	0.27	138,386
澳門幣		4,012	4.13	16,569
歐元		310	35.88	11,123
韓元		330,496	0.03	9,915
非貨幣性項目：				
美金		2,323	32.83	76,264
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目：				
美金		144,243	32.83	4,735,499
人民幣		45,737	5.00	228,685
		104.6.30		
		外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目：				
美金		\$136,503	30.86	\$4,212,483
人民幣		279,996	4.97	1,391,579
日幣		116,397	0.25	29,099
泰銖		23,039	0.92	21,196
非貨幣性項目：				
美金		10,853	30.86	30,475
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目：				
美金		136,538	30.86	4,213,563
人民幣		71,680	4.97	356,250

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日之外幣兌換(損)益分別為(40,523)千元及7,707千元。本集團於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之外幣兌換(損)益分別為(2,538)千元及8,915千元。

10. 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：詳附表二。
- (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三億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
- (5) 取得不動產之金額達新臺幣三億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三億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：附表五。
- (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：詳附表六。
- (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：詳附表七。

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊：

對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者，應揭露其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益：詳附表八。

3. 大陸投資資訊：

(1) 對大陸被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者，應揭露大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表九。

(2) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：詳附表一、二及五。

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. 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。
3. 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。
4. 客運部門：該部門負責航空運輸。
5. 其他：矽酸鈣板生產及銷售、倉儲理貨、貨運、不動產出租及銷售、旅遊業務、有價證券投資等。

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及投資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。

1. 應報導部門損益、資產與負債之資訊

民國一〇五年四月一日至六月三十日

	台灣	大陸	大陸	轉投資事業	應報導部門		調整及沖銷	調整後金額
	預拌水泥	預拌事業部	水泥事業部	航空運輸	合計數	其他		
收入								
來自外部客戶收入	\$2,816,532	\$520,267	\$325,621	\$2,913,314	\$6,575,734	\$654,224	\$-	\$7,229,958
部門間收入	105,264	-	-	-	105,264	186,809	(292,073)	-
收入合計	<u>\$2,921,796</u>	<u>\$520,267</u>	<u>\$325,621</u>	<u>\$2,913,314</u>	<u>\$6,680,998</u>	<u>\$841,033</u>	<u>\$(292,073)</u>	<u>\$7,229,958</u>
部門損益	<u>\$(335,639)</u>	<u>\$(4,902)</u>	<u>\$(114,852)</u>	<u>\$(889,048)</u>	<u>\$(1,344,441)</u>	<u>\$72,221</u>	<u>\$391,912</u>	<u>\$(880,308)</u>

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇四年四月一日至六月三十日

	台灣	大陸	大陸	轉投資事業	應報導部門		調整及沖銷	調整後金額
	預拌水泥	預拌事業部	水泥事業部	航空運輸	合計數	其他		
收入								
來自外部客戶收入	\$3,003,934	\$588,207	\$512,162	\$2,309,132	\$6,413,435	\$514,376	\$-	\$6,927,811
部門間收入	25,258	-	-	-	25,258	240,247	(265,505)	-
收入合計	<u>\$3,029,192</u>	<u>588,207</u>	<u>512,162</u>	<u>2,309,132</u>	<u>6,438,693</u>	<u>754,623</u>	<u>(265,505)</u>	<u>6,927,811</u>
部門損益	<u>\$56,837</u>	<u>\$(6,130)</u>	<u>\$(58,380)</u>	<u>\$(218,626)</u>	<u>\$(226,299)</u>	<u>\$79,640</u>	<u>\$98,211</u>	<u>\$(48,448)</u>

民國一〇五年一月一日至六月三十日

	台灣	大陸	大陸	轉投資事業	應報導部門		調整及沖銷	調整後金額
	預拌水泥	預拌事業部	水泥事業部	航空運輸	合計數	其他		
收入								
來自外部客戶收入	\$5,427,824	\$949,156	\$613,529	\$6,108,667	\$13,099,176	\$1,147,045	\$-	\$14,246,221
部門間收入	195,848	-	-	-	195,848	360,466	(556,314)	-
收入合計	<u>\$5,623,672</u>	<u>\$949,156</u>	<u>\$613,529</u>	<u>\$6,108,667</u>	<u>\$13,295,024</u>	<u>\$1,507,511</u>	<u>\$(556,314)</u>	<u>\$14,246,221</u>
部門損益	<u>\$(451,252)</u>	<u>\$(2,149)</u>	<u>\$(200,847)</u>	<u>\$(1,424,963)</u>	<u>\$(2,079,211)</u>	<u>\$133,329</u>	<u>\$606,607</u>	<u>\$(1,339,275)</u>

民國一〇四年一月一日至六月三十日

	台灣	大陸	大陸	轉投資事業	應報導部門		調整及沖銷	調整後金額
	預拌水泥	預拌事業部	水泥事業部	航空運輸	合計數	其他		
收入								
來自外部客戶收入	\$6,168,025	\$1,101,512	\$961,129	\$5,166,625	\$13,397,291	\$949,026	\$-	\$14,346,317
部門間收入	29,590	-	-	-	29,590	442,067	(471,657)	-
收入合計	<u>6,197,615</u>	<u>\$1,101,512</u>	<u>\$961,129</u>	<u>\$5,166,625</u>	<u>\$13,426,881</u>	<u>\$1,391,093</u>	<u>\$(471,657)</u>	<u>\$14,346,317</u>
部門損益	<u>\$140,431</u>	<u>\$(28,198)</u>	<u>\$(97,196)</u>	<u>\$(273,764)</u>	<u>\$(258,727)</u>	<u>\$145,398</u>	<u>\$146,252</u>	<u>\$32,923</u>

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。

國產建材實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

下表列示本集團民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年六月三十日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產

	台灣	大陸	大陸	轉投資事業	應報導部門	其	他	調整及沖銷	調整後金額
	預拌水泥	預拌事業部	水泥事業部	航空運輸	合計數				
105.6.30部門資產	\$14,552,276	\$4,764,939	\$4,274,214	\$23,243,050	\$46,834,479	\$13,219,142		\$(1,190,527)	\$58,863,094
104.12.31部門資產	\$14,048,600	\$5,989,811	\$6,277,359	\$24,184,600	\$50,500,371	\$11,414,694		\$(20,503,881)	\$41,411,184
104.6.30部門資產	\$13,527,661	\$5,982,927	\$6,214,867	\$24,874,196	\$50,599,651	\$10,825,358		\$(1,141,034)	\$60,283,975

營運部門負債

	台灣	大陸	大陸	轉投資事業	應報導部門	其	他	調整及沖銷	調整後金額
	預拌水泥	預拌事業部	水泥事業部	航空運輸	合計數				
105.6.30部門負債	\$10,821,706	\$1,532,323	\$1,730,410	\$18,132,681	\$32,217,120	\$3,840,101		\$(1,814,073)	\$34,243,148
104.12.31部門負債	\$10,414,895	\$2,678,503	\$3,442,947	\$17,971,479	\$34,507,824	\$2,273,317		\$(3,012,619)	\$33,768,522
104.6.30部門負債	\$11,291,452	\$2,568,627	\$1,428,521	\$17,753,859	\$33,042,459	\$2,821,167		\$(1,982,538)	\$33,881,088

2. 應報導部門損益之調節

	105.4.1~ 105.6.30	104.4.1~ 104.6.30	105.1.1~ 105.6.30	104.1.1~ 104.6.30
應報導部門(損)益合計數	\$(1,344,441)	\$(226,299)	\$(2,079,211)	\$(258,727)
其他利益	72,221	79,640	133,329	145,398
減除部門間利益	391,912	98,211	606,607	146,252
繼續營業單位稅前淨利	\$(880,308)	\$(48,448)	\$(1,339,275)	\$32,923

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	期末餘額 董事會核准額度	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質(註3)	業務往來 金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註4)	資金貸與 總限額(註4)
												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 50,000 (NTD 1,672,500)	USD 49,000 (NTD 1,581,720)	USD 49,000 (NTD 1,581,720)	2.8000%	2	-	營運週轉	-	-	-	USD 102,018 (NTD 3,349,270)	USD 102,018 (NTD 3,349,270)
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 200,700)	USD 6,000 (NTD 193,680)	USD 6,000 (NTD 193,680)	2.8070%~2.8912%	2	-	營運週轉	-	-	-	USD 101,786 (NTD 3,341,640)	USD 101,786 (NTD 3,341,640)
		太倉港國產實業混凝土有限公司	長期應收款	USD 1,010 (NTD 33,785)	-	-	2.8070%~2.8912%	2	-	營運週轉	-	-	-	USD 101,786 (NTD 3,341,640)	USD 101,786 (NTD 3,341,640)
		國產實業(蘇州)新興建材有限公司	長期應收款	USD 2,980 (NTD 99,681)	-	-	2.8070%~2.8912%	2	-	營運週轉	-	-	-	USD 101,786 (NTD 3,341,640)	USD 101,786 (NTD 3,341,640)
		昆山國產實業混凝土有限公司	長期應收款	USD 4,000 (NTD 133,800)	USD 4,000 (NTD 129,120)	USD 4,000 (NTD 129,120)	2.8070%~2.8912%	2	-	營運週轉	-	-	-	USD 101,786 (NTD 3,341,640)	USD 101,786 (NTD 3,341,640)
		昆山國產實業混凝土有限公司	長期應收款	RMB 50,000 (NTD 254,001)	RMB 50,000 (NTD 242,500)	RMB 50,000 (NTD 242,500)	2.1167%	2	-	營運週轉	-	-	-	USD 101,786 (NTD 3,341,640)	USD 101,786 (NTD 3,341,640)
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 28,000 (NTD 142,240)	RMB 28,000 (NTD 135,800)	RMB 28,000 (NTD 135,800)	3.4830%	2	-	營運週轉	-	-	-	RMB 167,558 (NTD 798,710)	RMB 167,558 (NTD 798,710)
		國產實業(蘇州)混凝土有限公司	其他應收款	RMB 23,000 (NTD 116,840)	RMB 23,000 (NTD 111,550)	RMB 23,000 (NTD 111,550)	3.367%~3.483%	2	-	營運週轉	-	-	-	RMB 167,558 (NTD 798,710)	RMB 167,558 (NTD 798,710)
4	太倉港國產實業混凝土有限公司	國產實業(蘇州)混凝土有限公司	其他應收款	RMB 12,000 (NTD 60,960)	RMB 12,000 (NTD 58,200)	RMB 12,000 (NTD 58,200)	3.4830%	2	-	營運週轉	-	-	-	RMB 79,585 (NTD 374,009)	RMB 79,585 (NTD 374,009)

註1：編號欄之填寫方如下：

- 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...等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註3：資金貸與性質之填寫方法如下：

- 1.有業務往來者請填1
- 2.有短期融通資金之必要者請填2

註4：係以最近一期經會計師查核簽證之財務報表淨值為限。

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	國產建材實業(股)公司	GOLDSUN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	3	\$4,393,826	\$1,384,180	\$1,291,200 (USD 40,000)	\$564,254	\$-	5.88%	\$10,984,564	Y		
		GREAT SMART LTD.	3	4,393,826	2,740,080	2,711,520 (USD 84,000)	1,491,336	-	12.34%	10,984,564	Y		
		國產實業(福建)水泥有限公司	3	4,393,826	301,050	290,520 (USD 9,000)	-	-	1.32%	10,984,564	Y		Y
1	睿信建設(股)公司	國產建材實業(股)公司	4	3,276,456	50,000	50,000	50,000	-	1.53%	3,276,456		Y	
2	國產實業(蘇州)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	555,963	281,754	276,062 (RMB 56,920)	47,705	-	49.06%	555,963			Y
3	國產實業(常熟)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	798,710	293,827	251,230 (RMB 51,800)	52,496	-	31.45%	798,710			Y
4	大倉港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	374,009	352,705	310,545 (RMB 64,030)	54,834	-	83.03%	374,009			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	559,956	235,323	230,569 (RMB 47,540)	37,607	-	41.18%	559,956			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	574,242	254,826	249,678 (RMB 51,480)	30,982	-	43.48%	574,242			Y
7	國產實業(昆山)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	352,476	253,588	248,466 (RMB 51,230)	50,886	-	70.49%	352,476			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例對其背書保證之公司。

註3：依背書保證作業程序規定，背書保證限額如下：

- 1.本公司對單一企業背書保證金額，以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之二十為限；背書保證總額，以不超過本公司最近期財務報表淨額之百分之五十為限。
- 2.子公司對單一企業背書保證限額及背書保證總額，皆以不超過該公司最近期經會計師查核簽證財務報表淨值之總額為限。

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、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

附表三：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

單位：新臺幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例%	市價	
國產建材實業(股)公司	股票	對本公司採權益法評價之投資公司	備供出售金融資產－流動	14,078,750	\$451,224	-	\$451,224	5,440千股提供借款擔保 1,732千股提供借款擔保
	台灣水泥(股)公司		備供出售金融資產－非流動	4,052,669	376,898	1%	376,898	
	中興保全(股)公司		備供出售金融資產－非流動	40,571,078	317,266	2%	317,266	
	台灣工業銀行(股)公司		備供出售金融資產－非流動	700,837	4,542	-	4,542	
	環華證券金融(股)公司		備供出售金融資產－非流動	7,405,200	177,280	17%	177,280	
	台灣航勤(股)公司		以成本衡量之金融資產－非流動	150,000	1,500	5%	-	
	安豐企業(股)公司		以成本衡量之金融資產－非流動	2,000,000	17,827	2%	-	
	海外投資開發(股)公司		以成本衡量之金融資產－非流動	990,000	15,926	5%	-	
	富華創業投資(股)公司		資本	以成本衡量之金融資產－非流動	76,000	55,880	19%	
達宏企業有限公司								
復興航空運輸(股)公司	股票	母公司	備供出售金融資產－非流動	51,568	426	-	426	已列入庫藏股
	國產建材實業(股)公司		備供出售金融資產－非流動	1,000,000	61,450	10%	61,450	
	中華快遞(股)公司		備供出售金融資產－非流動	1,368,980	8,200	1%	8,200	
	永儲(股)公司		備供出售金融資產－非流動	1,000,000	-	8%	-	
	陸台會(股)公司		備供出售金融資產－非流動	4,021	-	-	-	
	漢來國際飯店(股)公司		備供出售金融資產－非流動	13,988	-	-	-	
漢神資產管理(股)公司								
TransAsia International Limited	資本		備供出售金融資產－非流動	-	13,103	-	13,103	
	無錫東方航空食品有限公司							

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	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例%	市價	
國雍營造工程(股)公司	股票	母公司						
	國產建材實業(股)公司		備供出售金融資產－非流動	278,477	\$2,297	-	\$2,297	已列入庫藏股
	台灣水泥(股)公司		備供出售金融資產－流動	3,000,000	96,150	-	96,150	
中興保全(股)公司	備供出售金融資產－非流動	2,030,000	188,790	-	188,790			
金陽投資(股)公司	股票							
	漢來國際飯店(股)公司		備供出售金融資產－流動	5,012	47	-	47	
	漢神資產管理(股)公司		備供出售金融資產－流動	17,438	162	-	162	
	永儲(股)公司		備供出售金融資產－非流動	1,787,067	17,174	1%	17,174	
	中華國貨推廣貿易(股)公司	以成本衡量之金融資產－非流動	1,334	133	-	133		
睿信建設(股)公司	股票	母公司						
國產建材實業(股)公司	備供出售金融資產－非流動		3,362,641	27,742	-	27,742	已列入庫藏股	
華亞開發(股)公司	基金							
	兆豐寶鑽貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動	1,306,302	16,222	-	16,222		
TAIWAN BUILDING MATERIALS (HONG KONG) LIMITED	資本							
	福州三順石料有限公司	以成本衡量之金融資產－非流動	-	307,727	19%	307,727		
國產新盛(股)公司	基金							
	日盛貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動	161,633	2,000	-	2,000		
	兆豐寶鑽貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動	72,842	1,065	-	1,065		
睿信三輪(股)公司	基金							
	兆豐寶鑽貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動	682,934	20,000	-	20,000		
	保德信貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動	1,613,294	20,000	-	20,000		
	日盛貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動	1,279,124	10,000	-	10,000		

附表四：累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者

單位：新臺幣千元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱 (註一)	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價 (註二)	帳面成本	處分(損)益	股數	金額
復興航空運輸(股)公司	復興空廚(股)公司	採用權益法之投資	對本集團具重大影響之個體	子公司	15,834,872	\$250,478	-	\$-	15,834,872	\$525,000	\$280,239	\$245,152	-	\$-

註一：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。

註二：證券交易金額525,000千元，包含證券交易稅1,575千元。

附表五：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	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授信 期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付) 票據帳款之比率	
國產建材實業(股)公司	中保物流(股)公司	本集團有重大影響之個體	註	\$248,273	註	月結30天	\$-	\$-	\$43,598	1.78%	
國興水泥(股)公司	國產建材實業(股)公司	母公司	營業收入	195,848	1.37%	月結30天	-	-	39,611	0.60%	
台北港埠通商(股)公司	國產建材實業(股)公司	母公司	營業收入	135,842	0.95%	月結30天	-	-	25,850	0.39%	

註：係向國產建材實業(股)公司提供水泥載運服務，帳列其他營業收入。

附表六：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	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	\$1,581,720	-	-	-	-	-
GOLDSUN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	國產實業(蘇州)混凝土有限公司	子公司	193,680	-	-	-	-	-
GOLDSUN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	昆山國產實業混凝土有限公司	子公司	371,620	-	-	-	-	-
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	子公司	135,800	-	-	-	-	-
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	子公司	111,550	-	-	-	-	-

附表七：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

單位：新臺幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	佔總營收 或總資產之比
<u>105年上半年度</u>							
0	國產建材實業(股)公司	惠普(股)公司	1	應收票據	\$12,274		0.00%
0	國產建材實業(股)公司	國雍營造工程(股)公司	1	不動產、廠房及設備	49,469		0.08%
0	國產建材實業(股)公司	國雍營造工程(股)公司	1	其他應收款	40,927		0.07%
1	國興水泥(股)公司	國產建材實業(股)公司	2	銷貨收入	195,848	註4	1.37%
1	國興水泥(股)公司	國產建材實業(股)公司	2	應收帳款	39,611		0.06%
2	台北港埠通商(股)公司	國產建材實業(股)公司	2	港埠收入	135,842	註4	0.22%
2	台北港埠通商(股)公司	國產建材實業(股)公司	2	應收帳款	25,850		0.04%
2	台北港埠通商(股)公司	國雍營造工程(股)公司	3	不動產、廠房及設備	290,549		0.47%
3	國雍營造工程(股)公司	台北港埠通商(股)公司	3	應收帳款	164,770		0.27%
4	GOLDSUN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	國產實業(蘇州)混凝土有限公司	1	長期應收款	193,680	2.8070%~2.8912%計息	0.31%
4	GOLDSUN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	昆山國產實業混凝土有限公司	1	長期應收款	371,620	2.1167%-2.8912%計息	0.60%
5	GREAT SMART	國產實業(福建)水泥有限公司	1	其他應收款	1,581,720	2.80%計息	2.54%
6	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	3	其他應收款	135,800	3.483%計息	0.22%
6	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	111,550	3.367%-3.483%計息	0.18%
6	太倉港國產實業混凝土有限公司	國產實業(蘇州)混凝土有限公司	3	其他應收款	58,200	3.483%計息	0.09%

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，以期末餘額佔總資產之方式計算；

若屬損益科目者，以期中累積金額佔總營收之方式計算。

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。

附表八：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位：新臺幣千元/外幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數/單位數	比率	帳面金額			
國產建材實業(股)公司	國雍營造工程(股)公司	臺北市	土木及建築營造工程之施工	\$835,000	\$835,000	30,000,000	100%	\$357,875	\$23,344	\$23,344	
	睿信建設(股)公司	臺北市	不動產出租、買賣及開發	1,282,045	1,282,045	146,000,000	100%	3,259,500	13,107	13,107	
	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%	-	-	-	
	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%	-	-	-	
	復興航空運輸(股)公司	臺北市	國內外航線飛行及航空旅客餐飲銷售	3,469,297	3,469,297	242,860,458	38%	2,189,004	(1,258,942)	(486,976)	103,000千股提供借款擔保
	惠普(股)公司	臺北市	矽酸鈣板及其他板材之銷售	366,047	366,047	17,431,389	48%	409,706	58,341	28,207	11,000千股提供借款擔保
	EASE GREAT INVESTMENTS LTD.(薩摩亞)	薩摩亞	轉投資第三地控股公司	4,335,132 (USD131,262)	4,335,132 (USD131,262)	131,262,000	100%	6,291,273	(205,763)	(205,763)	
	DROGON SEASON LTD.(薩摩亞)	薩摩亞	轉投資第三地控股公司	-	179,790 (USD6,000)	-	-	-	-	-	註
	金陽投資(股)公司	臺北市	一般投資業	53,500	53,500	3,996,000	100%	35,183	(45)	(45)	
	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%	174,523	6,299	3,702	
	台北港埠通商(股)公司	臺北市	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%	1,845,003	5,052	5,052	
	LOFTY PROFIT LTD.(薩摩亞)	薩摩亞	轉投資第三地控股公司	-	1,020,306 (USD33,500)	-	-	-	-	-	註
	TAIWAN BUILDING MATERIALS (HONG KONG) LIMITED	香港	一般投資業	291,660 (USD9,533)	291,660 (USD9,533)	9,533,011	100%	307,738	-	-	
華亞開發(股)公司	臺北市	經營旅館業務及水泥製品、石棉浪板之銷售	196,928	196,928	15,714,108	31%	161,817	(196)	(60)		
國產新盛(股)公司	臺北市	預拌混凝土製造及銷售	60,000	60,000	6,000,000	100%	56,455	(3,526)	(3,526)		

附表八之一：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位：新臺幣千元/外幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數/單位數	比 率	帳面金額			
國產建材實業(股)公司	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	314,216 (USD 10,000)	-	10,000,000	100%	349,545 (USD 10,828)	3,421	3,421	註
	源順海運有限公司	香港	買賣船舶及經營海運運輸相關業務	1,198,017 (USD 38,900)	-	38,900,000	100%	1,279,295 (USD 39,631)	15,404	15,404	註
	大世界百貨開發事業(股)公司	高雄市	一般百貨業	63,043	63,043	1,761,848	22%	4,368	(2,363)	(510)	
	GOUREI MARITIME S.A	巴拿馬共和國	砂石運輸業務品、石棉浪板之銷售	-	-	-	29%	515	-	-	辦理清算程序中
	駿益興業(股)公司	花蓮縣	水泥、石灰及其製品等業務	3,654	3,654	299,250	20%	3,786	481	77	
國雍營造工程(股)公司	復興航空運輸(股)公司	臺北市	國內外航線飛行及航空旅客餐飲銷售	22,962	22,962	1,809,330	-	16,253	(1,258,942)	-	
國產新盛(股)公司	睿信三輪(股)公司	臺北市	室內裝潢業	40,000	-	40,000,000	40%	36,442	(8,895)	-	
惠普(股)公司	國浦(股)公司	臺北市	矽酸鈣板及其他板材之銷售	1,283	1,283	100,000	100%	1,420	5	-	
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	-	139,096	-	-	-	29,761	-	
	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%	227,393	100,282	-	
	TransAsia International Ltd.	薩摩亞	投資控股	9,537	9,537	290,000	100%	16,270	-	-	
	龍騰國際投資(股)公司	臺北市	一般投資	131,000	131,000	13,100,000	100%	27,308	(47,759)	-	
	龍騰商務服務(股)公司	臺北市	民用航空總代理業	3,000	3,000	300,000	100%	2,717	(33)	-	
	威航航空運輸(股)公司	臺北市	航空運輸	2,000,000	2,000,000	200,000,000	100%	889,333	(390,587)	-	
TransAsia International Ltd.	Crossstrait Holding Ltd.	薩摩亞	投資控股	1,548	1,548	50,000	100%	1,753	871	-	

附表八之二：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位：新臺幣千元/外幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數/單位數	比率	帳面金額			
龍騰國際投資(股)公司	龍騰旅行社(股)公司	臺北市	旅行業	\$110,000	\$110,000	11,000,000	100%	\$53,153	\$(46,780)	-	
	國盛旅行社(股)公司	臺北市	旅行業	20,000	20,000	2,000,000	100%	16,510	(936)	-	
金陽投資(股)公司	利得國際(股)公司	臺北市	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%	17,275	(2,044)	-	
EASE GREAT INVESTMENTS LTD.(薩摩亞)	GREAT SMART LTD.	英屬開曼群島	轉投資第三地控股公司	2,746,518 (USD 83,300)	2,746,518 (USD 83,300)	83,300,000	100%	3,052,685 (USD 94,569)	(203,161)	-	
	GOLDSUN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	英屬開曼群島	轉投資第三地控股公司	1,588,613 (USD 47,962)	1,588,613 (USD 47,962)	47,962,000	100%	3,238,529 (USD 100,326)	(2,591)	-	
DRAGON SEASON LTD.	DOUBLE GROWING INC.	模里西斯共和國	轉投資第三地控股公司	-	314,216 (USD 10,254)	-	-	-	-	-	註
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	-	314,216 (USD 10,000)	-	-	-	-	-	註
LOFTY PROFIT LTD.(薩摩亞)	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	-	1,020,306 (USD 33,500)	-	-	-	-	-	註

註：本集團為簡化投資架構，於民國一〇五年三月二十五日解散DRAGON SEASON LTD.、DOUBLE GROWING INC.及LOFTY PROFIT LTD.，由國產建材實業(股)公司直接持有金順海運有限公司及源順海運有限公司。

附表九：大陸投資資訊

單位：新臺幣千元/外幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資方式	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	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	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 (USD 11,882)	(註一)	\$402,217 (USD 11,882)	\$-	\$-	\$402,217 (USD 11,882)	\$(11,587) (註七)	100%	\$(11,587) (註七)	\$548,097 (註七)	\$-
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 (USD 14,200)	(註一)	459,388 (USD 14,200)	-	-	459,388 (USD 14,200)	10,268 (註七)	100%	10,268 (註七)	813,588 (註七)	-
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 (USD 5,960)	(註一)	198,678 (USD 5,960)	-	-	198,678 (USD 5,960)	(14,946) (註七)	100%	(14,946) (註七)	361,762 (註七)	-
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 (USD 5,960)	(註一)	197,939 (USD 5,960)	-	-	197,939 (USD 5,960)	16,971 (註七)	100%	16,971 (註七)	579,890 (註七)	-
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 (USD 4,000)	(註一)	131,864 (USD 4,000)	-	-	131,864 (USD 4,000)	(11,718) (註七)	100%	(11,718) (註七)	342,974 (註七)	-
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 (USD 5,960)	(註一)	198,527 (USD 5,960)	-	-	198,527 (USD 5,960)	9,869 (註七)	100%	9,869 (註七)	587,357 (註七)	-
國產實業(福建) 水泥有限公司	水泥生產及 經銷	2,369,969 (USD 72,500)	(註二)	2,369,969 (USD 72,500)	-	-	2,369,969 (USD 72,500)	(217,616) (註六)	100%	(217,616) (註六)	2,510,879 (註六)	-
國產實業(湖南) 水泥有限公司	水泥生產及 經銷	2,383,120 (USD 74,800)	(註二)	376,549 (USD 10,800)	-	-	376,549 (USD 10,800)	49,584 (註七)	20%	9,917 (註七)	410,405 (註七)	-
無錫東航食品 有限公司	航空餐飲	71,681 (USD 2,405)	(註三)	6,896 (USD 231)	-	-	6,896 (USD 231)	- (註八)	10%	- (註八)	13,103 (註八)	-
福建國產 港務有限公司	土石採取	320,571 (RMB 63,000)	(註五)	-	-	-	(5,316) (註七)	100%	(5,316) (註七)	298,577 (註七)	-	
福州三順石料 有限公司	土石採取	1,576,554 (RMB 320,000)	(註四)	291,661 (USD 9,876)	-	-	291,661 (USD 9,876)	- (註九)	19%	- (註九)	307,727 (註九)	-

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
\$4,633,688 (USD141,360)	\$7,153,001 (USD 221,592)	\$15,876,102 (註十)

- 註一:透過第三地區轉投資設立EASE GREAT INVESTMENTS LTD.(薩摩亞)轉投資GOLDSUN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.再投資大陸地區。
 註二:透過第三地區轉投資設立EASE GREAT INVESTMENTS LTD.(薩摩亞)轉投資GREAT SMART LTD.再投資大陸地區。
 註三:透過第三地區轉投資設立TransAsia International Ltd.再投資大陸地區。
 註四:透過第三地區轉投資設立TAIWAN BUILDING MATERIALS (HONG KONG) LIMITED再投資大陸地區。
 註五:透過昆山國產實業混凝土有限公司轉投資。
 註六:係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。
 註七:係未經會計師查核或核閱之財務報表認列。
 註八:帳列科目:備供出售金融資產—非流動。
 註九:帳列科目:以成本衡量之金融資產—非流動。
 註十:本公司依據經濟部投審會於民國九十七年發佈之新規定,對大陸地區投資限額計算方式為淨值或合併淨值之百分之六十其取高者。