

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查核報告  
民國一一〇年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

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

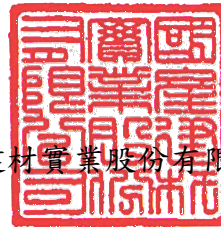
| 項 目                       | 頁 次            |
|---------------------------|----------------|
| 一、封面                      | 1              |
| 二、目錄                      | 2              |
| 三、聲明書                     | 3              |
| 四、會計師查核報告                 | 4-7            |
| 五、合併資產負債表                 | 8              |
| 六、合併綜合損益表                 | 9              |
| 七、合併權益變動表                 | 10             |
| 八、合併現金流量表                 | 11             |
| 九、合併財務報表附註                |                |
| (一) 公司沿革                  | 12             |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 12             |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 12-15          |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 16-38          |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 38-40          |
| (六) 重要會計項目之說明             | 41-72          |
| (七) 關係人交易                 | 72-75          |
| (八) 質押之資產                 | 75             |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 76             |
| (十) 重大之災害損失               | 76             |
| (十一) 重大之期後事項              | 76             |
| (十二) 其他                   | 76-86          |
| (十三) 附註揭露事項               |                |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 86, 90-97      |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 87, 98-99      |
| 3. 大陸投資資訊                 | 87, 90-92, 100 |
| 4. 主要股東資訊                 | 87, 101        |
| (十四) 部門資訊                 | 87-89          |

## 聲 明 書

本公司民國一一〇年度(自民國一一〇年一月一日至民國一一〇年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：國產建材實業股份有限公司



董 事 長：徐蘭英



中華民國一一一年二月二十五日

## 會計師查核報告

國產建材實業股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

國產建材實業股份有限公司及子公司民國一一〇年十二月三十一日及民國一〇九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年一月一日至十二月三十一日及民國一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達國產建材實業股份有限公司及其子公司民國一一〇年十二月三十一日及民國一〇九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年一月一日至十二月三十一日及民國一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與國產建材實業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對國產建材實業股份有限公司及其子公司民國一一〇年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

### 收入認列

國產建材實業股份有限公司及其子公司於民國一一〇年度認列客戶合約之商品銷售收入21,076,290千元，主要營業收入係混凝土銷售收入及防火建材銷售收入。其中有關混凝土之收入認列，係經買方收貨並澆置完成後，視為履約義務已滿足，並認列收入，因此，本會計師決定為關鍵查核事項。

本會計師為因應收入認列之重大不實表達風險所執行之查核程序，包括但不限於：

1. 評估收入認列會計政策之適當性，並測試管理階層針對收入認列所建立之內部控制之有效性。
2. 選取樣本執行交易詳細測試，取得銷售過程之相關交易紀錄與憑證，以確認交易之履約義務已滿足。
3. 在資產負債日前後一段時間執行截止點測試，抽取樣本並核至相關憑證，以確認交易時點之合理性。
4. 函證重要銷售對象之應收款項，並針對未回函對象進行替代性查核程序。

本會計師亦考量與合併財務報表附註六中有關營業收入揭露的適當性。

#### **其他事項—提及其他會計師查核**

列入上開合併財報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日之資產總額分別為1,077,230千元及1,041,625千元，佔合併資產總額分別為3%及3%，民國一一〇年一月一日至十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日之營業收入分別為421,044千元及229,792千元，佔合併營業收入分別為2%及1%。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估國產建材實業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算國產建材實業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

國產建材實業股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對國產建材實業股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使國產建材實業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致國產建材實業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對國產建材實業股份有限公司及其子公司民國一一〇年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

#### 其他

國產建材實業股份有限公司及其子公司已編製民國一一〇年度及一〇九年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見附加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證六字第0950104133號

金管證六字第0960002720號

王彥鈞 



會計師：

許新民 



中華民國一一年二月二十五日

國產材料實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

| 資 產  |                          |         | 一一〇年十二月三十一日  |     | 一〇九年十二月三十一日  |     | 負債及權益 |                 |       | 一一〇年十二月三十一日  |     | 一〇九年十二月三十一日  |     |
|------|--------------------------|---------|--------------|-----|--------------|-----|-------|-----------------|-------|--------------|-----|--------------|-----|
| 代碼   | 會 計 項 目                  | 附 註     | 金 額          | %   | 金 額          | %   | 代碼    | 會 計 項 目         | 附 註   | 金 額          | %   | 金 額          | %   |
| 1100 | 流動資產                     |         |              |     |              |     | 2100  | 流動負債            |       |              |     |              |     |
| 1110 | 現金及約當現金                  | 四及六     | \$2,518,161  | 7   | \$2,485,369  | 7   | 2150  | 短期借款            | 四、六及八 | \$900,000    | 3   | \$1,300,000  | 4   |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動      | 四及六     | -            | -   | 994          | -   | 2160  | 應付票據            | 七     | 1,182,997    | 3   | 703,846      | 2   |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動  | 四、六及八   | 846,720      | 2   | 762,048      | 2   | 2170  | 應付票據－關係人        | 七     | -            | -   | 235          | -   |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動         | 四、六及八   | 160,272      | -   | 145,063      | -   | 2180  | 應付帳款            | 七     | 2,381,549    | 7   | 2,245,339    | 7   |
| 1150 | 應收票據淨額                   | 四、五、六及七 | 1,657,211    | 5   | 1,664,346    | 5   | 2200  | 應付帳款－關係人        | 七     | 135,109      | -   | 58,265       | -   |
| 1170 | 應收帳款淨額                   | 四、五及六   | 5,415,224    | 15  | 5,793,284    | 18  | 2220  | 其他應付款           | 六     | 1,164,009    | 3   | 938,854      | 3   |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額               | 四、五、六及七 | 27,521       | -   | 7,094        | -   | 2230  | 其他應付款－關係人       | 七     | 16,175       | -   | 442          | -   |
| 1200 | 其他應收款                    | 六       | 59,547       | -   | 408,544      | 1   | 2280  | 本期所得稅負債         | 四及五   | 633,408      | 2   | 385,334      | 1   |
| 1210 | 其他應收款－關係人                | 七       | 22,899       | -   | 11,852       | -   | 2300  | 租賃負債－流動         | 四、六及七 | 41,950       | -   | 94,248       | -   |
| 1220 | 本期所得稅資產                  | 四       | 63           | -   | -            | -   | 2310  | 其他流動負債          |       | 105,821      | -   | 140,751      | -   |
| 13xx | 存貨                       | 四、六及八   | 653,756      | 2   | 752,976      | 2   | 2320  | 預收款項            | 六     | 50,209       | -   | 42,715       | -   |
| 1410 | 預付款項                     | 七       | 595,683      | 2   | 500,440      | 1   | 21xx  | 一年或一營業週期內到期長期借款 | 四、六及八 | 526,625      | 2   | 300,000      | 1   |
| 1460 | 待出售非流動資產淨額               | 四及六     | 573,315      | 2   | -            | -   |       | 流動負債合計          |       | 7,137,852    | 20  | 6,210,029    | 18  |
| 1470 | 其他流動資產                   |         | 478          | -   | 1,755        | -   |       | 非流動負債           |       |              |     |              |     |
| 11xx | 流動資產合計                   |         | 12,530,850   | 35  | 12,533,765   | 36  | 2540  | 長期借款            | 四、六及八 | 2,973,021    | 8   | 3,919,241    | 11  |
|      | 非流動資產                    |         |              |     |              |     | 2550  | 負債準備－非流動        | 四及六   | 11,497       | -   | 11,497       | -   |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 四、五、六及八 | 1,350,125    | 4   | 1,199,607    | 3   | 2570  | 遞延所得稅負債         | 四、五及六 | 514,764      | 1   | 638,981      | 2   |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動        | 四、六及八   | 25,598       | -   | 22,478       | -   | 2580  | 租賃負債－非流動        | 四、六及七 | 597,748      | 2   | 644,370      | 2   |
| 1550 | 採用權益法之投資                 | 四、五及六   | 838,758      | 2   | 741,639      | 2   | 2640  | 淨確定福利負債－非流動     | 四、五及六 | 167,281      | 1   | 171,759      | -   |
| 1600 | 不動產、廠房及設備                | 四、六、七及八 | 9,793,259    | 27  | 9,074,291    | 26  | 2611  | 長期應付票據          | 四、六及八 | 1,796,860    | 5   | 1,748,296    | 6   |
| 1755 | 使用權資產                    | 四、五及六   | 681,187      | 2   | 792,837      | 2   | 2645  | 存入保證金           | 七     | 55,613       | -   | 54,361       | -   |
| 1760 | 投資性不動產淨額                 | 四、五、六及八 | 3,428,091    | 10  | 3,976,371    | 13  | 25xx  | 非流動負債合計         |       | 6,116,784    | 17  | 7,188,505    | 21  |
| 1780 | 無形資產                     | 四、六及八   | 3,787,021    | 11  | 3,875,104    | 11  | 2xxx  | 負債總計            |       | 13,254,636   | 37  | 13,398,534   | 39  |
| 1840 | 遞延所得稅資產                  | 四、五及六   | 803,314      | 2   | 789,780      | 2   |       | 歸屬於母公司業主之權益     | 四及六   |              |     |              |     |
| 1915 | 預付設備款                    |         | 56,297       | -   | 68,678       | -   | 3100  | 股本              |       |              |     |              |     |
| 1920 | 存出保證金                    | 八       | 38,192       | -   | 47,726       | -   | 3110  | 普通股股本           |       | 11,800,000   | 33  | 11,800,000   | 34  |
| 1932 | 長期應收款                    | 四、五及六   | 2,425,436    | 7   | 1,604,142    | 5   | 3200  | 資本公積            |       | 1,183,587    | 4   | 1,178,554    | 3   |
| 1990 | 其他非流動資產                  |         | 2,355        | -   | 2,492        | -   | 3300  | 保留盈餘            |       |              |     |              |     |
| 15xx | 非流動資產合計                  |         | 23,229,633   | 65  | 22,195,145   | 64  | 3310  | 法定盈餘公積          |       | 1,945,291    | 5   | 1,706,814    | 5   |
|      |                          |         |              |     |              |     | 3320  | 特別盈餘公積          |       | 1,874,430    | 5   | 1,874,430    | 5   |
|      |                          |         |              |     |              |     | 3350  | 未分配盈餘           |       | 4,562,598    | 13  | 3,742,037    | 11  |
|      |                          |         |              |     |              |     | 3400  | 其他權益            |       | 29,141       | -   | (97,717)     | -   |
|      |                          |         |              |     |              |     | 3500  | 庫藏股票            |       | (4,789)      | -   | (4,789)      | -   |
|      |                          |         |              |     |              |     | 31xx  | 歸屬於母公司業主之權益合計   |       | 21,390,258   | 60  | 20,199,329   | 58  |
|      |                          |         |              |     |              |     | 36xx  | 非控制權益           | 六     | 1,115,589    | 3   | 1,131,047    | 3   |
|      |                          |         |              |     |              |     | 3xxx  | 權益總計            |       | 22,505,847   | 63  | 21,330,376   | 61  |
| 1xxx | 資產總計                     |         | \$35,760,483 | 100 | \$34,728,910 | 100 |       | 負債及權益總計         |       | \$35,760,483 | 100 | \$34,728,910 | 100 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：徐蘭英



經理人：徐蘭英



會計主管：邱陽益



國產建材實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

| 代碼   | 會計項目                        | 附註      | 一一〇年度        |      | 一〇九年度        |      |
|------|-----------------------------|---------|--------------|------|--------------|------|
|      |                             |         | 金額           | %    | 金額           | %    |
| 4000 | 營業收入                        | 四、五、六及七 | \$21,801,699 | 100  | \$18,877,800 | 100  |
| 5000 | 營業成本                        | 六及七     | (17,695,570) | (81) | (15,744,353) | (83) |
| 5900 | 營業毛利                        |         | 4,106,129    | 19   | 3,133,447    | 17   |
| 6000 | 營業費用                        | 四、五、六及七 |              |      |              |      |
| 6100 | 推銷費用                        |         | (171,505)    | (1)  | (149,435)    | (1)  |
| 6200 | 管理費用                        |         | (653,343)    | (3)  | (603,410)    | (4)  |
| 6300 | 研究發展費用                      |         | (8,683)      | -    | (9,009)      | -    |
| 6450 | 預期信用減損損失                    |         | (28,206)     | -    | (48,036)     | -    |
|      | 營業費用合計                      |         | (861,737)    | (4)  | (809,890)    | (5)  |
| 6900 | 營業利益                        |         | 3,244,392    | 15   | 2,323,557    | 12   |
| 7000 | 營業外收入及支出                    | 四、六及七   |              |      |              |      |
| 7100 | 利息收入                        |         | 19,916       | -    | 31,147       | -    |
| 7010 | 其他收入                        |         | 176,746      | 1    | 294,638      | 2    |
| 7020 | 其他利益及損失                     |         | 203,740      | 1    | 34,239       | -    |
| 7050 | 財務成本                        |         | (84,642)     | -    | (98,954)     | -    |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額        |         | 86,178       | -    | 121,167      | 1    |
|      | 營業外收入及支出合計                  |         | 401,938      | 2    | 382,237      | 3    |
| 7900 | 稅前淨利                        |         | 3,646,330    | 17   | 2,705,794    | 15   |
| 7950 | 所得稅費用                       | 四、五及六   | (713,086)    | (3)  | (154,987)    | (1)  |
| 8200 | 本期淨利                        |         | 2,933,244    | 14   | 2,550,807    | 14   |
| 8300 | 其他綜合損益                      | 四及六     |              |      |              |      |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                  |         |              |      |              |      |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數                 |         | (26,044)     | -    | 2,483        | -    |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現評價損益 |         | 211,684      | 1    | (146,497)    | (1)  |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅              |         | 5,209        | -    | (497)        | -    |
| 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           |         | (81,500)     | (1)  | (54,895)     | -    |
|      | 本期其他綜合損益(稅後淨額)              |         | 109,349      | -    | (199,406)    | (1)  |
| 8500 | 本期綜合損益總額                    |         | \$3,042,593  | 14   | \$2,351,401  | 13   |
| 8600 | 淨利歸屬於：                      |         |              |      |              |      |
| 8610 | 母公司業主                       |         | \$2,848,871  |      | \$2,472,927  |      |
| 8620 | 非控制權益                       |         | 84,373       |      | 77,880       |      |
|      |                             |         | \$2,933,244  |      | \$2,550,807  |      |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於：                  |         |              |      |              |      |
| 8710 | 母公司業主                       |         | \$2,957,678  |      | \$2,273,233  |      |
| 8720 | 非控制權益                       |         | 84,915       |      | 78,168       |      |
|      |                             |         | \$3,042,593  |      | \$2,351,401  |      |
|      | 每股盈餘(元)                     | 六       |              |      |              |      |
| 9750 | 基本每股盈餘                      |         | \$2.42       |      | \$1.90       |      |
| 9850 | 稀釋每股盈餘                      |         | \$2.41       |      | \$1.90       |      |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：徐蘭英

經理人：徐蘭英

會計主管：邱隋益

國產建業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

歸屬於母公司業主之權益

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<br>機構財務<br>報表換算<br>之兌換差額 | 透過其他綜合<br>損益按公允價<br>值衡量之金融<br>資產未實現評<br>價(損)益 |            |              |             |              |
|    |                        | 3100         | 3200        | 3310        | 3320        | 3350        | 3410                          | 3420                                          | 3500       | 31XX         | 36XX        | 3XXX         |
| A1 | 民國一〇九年一月一日餘額           | \$13,850,003 | \$1,177,219 | \$1,596,648 | \$1,874,430 | \$1,881,076 | \$(497,233)                   | \$512,245                                     | \$(10,039) | \$20,384,349 | \$1,091,518 | \$21,475,867 |
| B1 | 一〇八年度盈餘指撥及分配           | -            | -           | 110,166     | -           | (110,166)   | -                             | -                                             | -          | -            | -           | -            |
| B5 | 提列法定盈餘公積               | -            | -           | -           | -           | (413,643)   | -                             | -                                             | -          | (413,643)    | -           | (413,643)    |
|    | 普通股現金股利                | -            | -           | -           | -           | -           | -                             | -                                             | -          | -            | -           | -            |
| C3 | 其他資本公積變動：<br>因受領贈與產生者  | -            | 179         | -           | -           | -           | -                             | -                                             | -          | 179          | -           | 179          |
| D1 | 一〇九年度淨利                | -            | -           | -           | -           | 2,472,927   | -                             | -                                             | -          | 2,472,927    | 77,880      | 2,550,807    |
| D3 | 一〇九年度其他綜合損益            | -            | -           | -           | -           | 1,698       | (54,895)                      | (146,497)                                     | -          | (199,694)    | 288         | (199,406)    |
| D5 | 本期綜合損益總額               | -            | -           | -           | -           | 2,474,625   | (54,895)                      | (146,497)                                     | -          | 2,273,233    | 78,168      | 2,351,401    |
| E3 | 現金減資                   | (1,988,093)  | -           | -           | -           | -           | -                             | -                                             | 5,250      | (1,982,843)  | -           | (1,982,843)  |
| L1 | 庫藏股買回                  | -            | -           | -           | -           | -           | -                             | -                                             | (61,841)   | (61,841)     | -           | (61,841)     |
| L3 | 庫藏股註銷                  | (61,910)     | 69          | -           | -           | -           | -                             | -                                             | 61,841     | -            | -           | -            |
| M1 | 發放予子公司股利調整資本公積         | -            | 1,092       | -           | -           | -           | -                             | -                                             | -          | 1,092        | -           | 1,092        |
| M5 | 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額  | -            | (5)         | -           | -           | (1,192)     | -                             | -                                             | -          | (1,197)      | (1,702)     | (2,899)      |
| O1 | 非控制權益                  | -            | -           | -           | -           | -           | -                             | -                                             | -          | -            | (36,937)    | (36,937)     |
| Q1 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | -            | -           | -           | -           | (88,663)    | -                             | 88,663                                        | -          | -            | -           | -            |
| Z1 | 民國一〇九年十二月三十一日餘額        | \$11,800,000 | \$1,178,554 | \$1,706,814 | \$1,874,430 | \$3,742,037 | \$(552,128)                   | \$454,411                                     | \$(4,789)  | \$20,199,329 | \$1,131,047 | \$21,330,376 |
| A5 | 民國一〇一〇年一月一日餘額          | \$11,800,000 | \$1,178,554 | \$1,706,814 | \$1,874,430 | \$3,742,037 | \$(552,128)                   | \$454,411                                     | \$(4,789)  | \$20,199,329 | \$1,131,047 | \$21,330,376 |
| B1 | 一〇九年度盈餘指撥及分配           | -            | -           | 238,477     | -           | (238,477)   | -                             | -                                             | -          | -            | -           | -            |
| B5 | 提列法定盈餘公積               | -            | -           | -           | -           | (1,770,000) | -                             | -                                             | -          | (1,770,000)  | -           | (1,770,000)  |
|    | 普通股現金股利                | -            | -           | -           | -           | -           | -                             | -                                             | -          | -            | -           | -            |
| C3 | 其他資本公積變動：<br>因受領贈與產生者  | -            | 359         | -           | -           | -           | -                             | -                                             | -          | 359          | -           | 359          |
| D1 | 一一〇年度淨利                | -            | -           | -           | -           | 2,848,871   | -                             | -                                             | -          | 2,848,871    | 84,373      | 2,933,244    |
| D3 | 一一〇年度其他綜合損益            | -            | -           | -           | -           | (21,377)    | (81,500)                      | 211,684                                       | -          | 108,807      | 542         | 109,349      |
| D5 | 本期綜合損益總額               | -            | -           | -           | -           | 2,827,494   | (81,500)                      | 211,684                                       | -          | 2,957,678    | 84,915      | 3,042,593    |
| M1 | 發放予子公司股利調整資本公積         | -            | 4,674       | -           | -           | -           | -                             | -                                             | -          | 4,674        | -           | 4,674        |
| M5 | 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額  | -            | -           | -           | -           | (1,782)     | -                             | -                                             | -          | (1,782)      | (18,218)    | (20,000)     |
| O1 | 非控制權益                  | -            | -           | -           | -           | -           | -                             | -                                             | -          | -            | (82,155)    | (82,155)     |
| Q1 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | -            | -           | -           | -           | 3,326       | -                             | (3,326)                                       | -          | -            | -           | -            |
| Z1 | 民國一〇一〇年十二月三十一日餘額       | \$11,800,000 | \$1,183,587 | \$1,945,291 | \$1,874,430 | \$4,562,598 | \$(633,628)                   | \$662,769                                     | \$(4,789)  | \$21,390,258 | \$1,115,589 | \$22,505,847 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：徐蘭英



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

民國一一〇年及一一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

| 項 目                | 一一〇年度<br>金額 | 一〇九年度<br>金額 | 項 目                        | 一一〇年度<br>金額 | 一〇九年度<br>金額 |
|--------------------|-------------|-------------|----------------------------|-------------|-------------|
| 營業活動之現金流量：         |             |             | 投資活動之現金流量：                 |             |             |
| 本期稅前淨利             | \$3,646,330 | \$2,705,794 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產         | 998         | -           |
| 調整項目：              |             |             | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產     | 31,296      | 214,428     |
| 收益費損項目：            |             |             | 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產     | (75,671)    | (122,315)   |
| 折舊費用               | 484,927     | 494,367     | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款 | 8,540       | 7,722       |
| 攤銷費用               | 110,906     | 102,611     | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動增加         | (15,209)    | (37,033)    |
| 聯貸案主辦費攤銷           | 405         | 405         | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(增加)減少    | (3,120)     | 70,604      |
| 預期信用減損損失           | 28,206      | 48,036      | 處分採用權益法之投資                 | -           | 125,607     |
| 利息費用               | 84,642      | 98,954      | 取得採用權益法之投資                 | (15,488)    | (11,617)    |
| 利息收入               | (19,916)    | (31,147)    | 處分子公司價款(已扣除子公司帳列之現金及約當現金)  | 317,712     | 1,293,137   |
| 股利收入               | (105,855)   | (91,863)    | 處分不動產、廠房及設備                | 93,657      | 9,214       |
| 處分投資利益             | (174,555)   | (23,085)    | 取得不動產、廠房及設備                | (1,122,912) | (467,216)   |
| 採用權益法之關聯企業及合資利益之份額 | (86,178)    | (121,167)   | 取得投資性不動產                   | (62,024)    | (8,720)     |
| 處分不動產、廠房及設備利益      | (28,828)    | (3,983)     | 處分無形資產                     | -           | 1,927       |
| 處分投資性不動產損失         | -           | 12,333      | 取得無形資產                     | (22,824)    | (13,192)    |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 | (11)        | (30)        | 預付設備款增加                    | (67,884)    | (114,626)   |
| 租約修改利益             | (231)       | (1,944)     | 存出保證金減少                    | 9,534       | 27,661      |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數：  |             |             | 其他非流動資產減少                  | 137         | 81          |
| 應收票據               | 7,516       | (255,743)   | 收取之股利                      | 113,630     | 413,999     |
| 應收帳款               | 264,243     | 623,383     | 投資活動之淨現金流(出)入              | (809,628)   | 1,389,661   |
| 應收帳款－關係人           | (20,427)    | (3,118)     |                            |             |             |
| 其他應收款              | 336,152     | (517,510)   | 籌資活動之現金流量：                 |             |             |
| 其他應收款－關係人          | (11,047)    | 1,601       | 短期借款減少                     | (400,000)   | (1,630,000) |
| 存貨                 | 96,607      | (192,639)   | 應付短期票券減少                   | -           | (2,958,328) |
| 預付款項               | (93,700)    | 180,909     | 舉借長期借款                     | 750,000     | 5,600,000   |
| 其他流動資產             | 1,277       | 2,540       | 償還長期借款                     | (1,470,000) | (5,669,000) |
| 長期應收款              | (826,192)   | (427,530)   | 長期應付票據增加                   | 5,598,564   | 4,848,296   |
| 應付票據               | 479,151     | 353,552     | 長期應付票據減少                   | (5,550,000) | (3,100,000) |
| 應付票據－關係人           | (235)       | 235         | 存入保證金增加                    | 1,252       | 2,693       |
| 應付帳款               | 136,210     | 124,721     | 租賃負債本金償還                   | (104,868)   | (106,519)   |
| 應付帳款－關係人           | 76,844      | (7,247)     | 現金減資                       | -           | (1,982,843) |
| 其他應付款              | 255,621     | 36,644      | 庫藏股票買回成本                   | -           | (61,841)    |
| 其他應付款－關係人          | 15,733      | 382         | 發放現金股利                     | (1,770,000) | (413,643)   |
| 其他流動負債             | (34,930)    | 8,052       | 受領贈與                       | 730         | 378         |
| 預收款項               | 7,494       | 9,203       | 非控制權益變動                    | (11,000)    | 40,298      |
| 淨確定福利負債－非流動        | (25,313)    | (43,601)    | 籌資活動之淨現金流出                 | (2,955,322) | (5,430,509) |
| 營運產生之現金流入          | 4,604,846   | 3,083,115   |                            |             |             |
| 收取之利息              | 19,915      | 31,145      | 匯率變動對現金及約當現金之影響            | (38,868)    | 2,959       |
| 支付之利息              | (75,065)    | (91,346)    | 本期現金及約當現金增加(減少)            | 32,792      | (1,200,152) |
| 支付之所得稅             | (713,086)   | (185,177)   | 期初現金及約當現金餘額                | 2,485,369   | 3,685,521   |
| 營業活動之淨現金流入         | 3,836,610   | 2,837,737   | 期末現金及約當現金餘額                | \$2,518,161 | \$2,485,369 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：徐蘭英



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  
民國一一〇年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇九年一月一日至十二月三十一日  
(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。

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)民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一一一年二月二十五日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一〇年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，首次適用對本集團並無重大影響。

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 項次 | 新發布/修正/修訂準則及解釋                                                  | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|----|-----------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1  | 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善 | 民國111年1月1日          |

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)

- (1) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B. 不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就企業針對其於資產達到預定使用狀態時出售所生產之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之價款；反之，企業將此等銷售價款及其相關成本認列於損益。

C. 虧損性合約－履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 2018-2020年國際財務報導準則之改善

*國際財務報導準則第1號之修正*

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

*國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正*

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

*國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正*

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

*國際會計準則第41號之修正*

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國111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，經評估上述新公布或修正準則、或解釋對本集團無重大影響。

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)

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

| 項次 | 新發布/修正/修訂準則及解釋                                                      | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|----|---------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 1  | 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入 | 待國際會計準則理事會決定    |
| 2  | 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                                  | 民國112年1月1日      |
| 3  | 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)                                           | 民國112年1月1日      |
| 4  | 揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)                                             | 民國112年1月1日      |
| 5  | 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)                                               | 民國112年1月1日      |
| 6  | 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)                               | 民國112年1月1日      |

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

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

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

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

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)

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

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

(4) 揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(5) 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(6) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團現正評估上述除(2)以外之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響。

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

本集團民國一一〇年度及一〇九年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

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。

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)

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至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<br>百分比 |           |
|--------|-----------------------------------------------|-------------------|--------------|-----------|
|        |                                               |                   | 110.12.31    | 109.12.31 |
| 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%      |
| 本公司    | 睿信建設(股)公司                                     | 不動產出租、買賣及開發       | 100%         | 100%      |
| 本公司    | 欣睿信資產開發(股)公司                                  | 不動產出租、買賣及開發       | 100%         | 100%      |
| 本公司    | 惠普(股)公司                                       | 矽酸鈣板及各種地毯買賣施工業務等  | 51%          | 51%       |
| 本公司    | 國興水泥(股)公司                                     | 進口水泥銷售之業務         | 59%          | 59%       |
| 本公司    | EASE GREAT INVESTMENTS LTD.                   | 境外控股公司            | 100%         | 100%      |
| 本公司    | 台北港埠通商(股)公司                                   | 國際貿易、倉儲及理貨包裝等業務   | 100%         | 100%      |
| 本公司    | 華亞開發(股)公司(註1)                                 | 旅館業務及水泥製品、石棉浪板之銷售 | 31%          | 31%       |
| 本公司    | JIN SHUN MARITIME LTD.                        | 海運運輸業務及船舶買賣       | 100%         | 100%      |
| 本公司    | YUAN SHUN MARITIME LTD.                       | 海運運輸業務及船舶買賣       | 100%         | 100%      |
| 本公司    | JING SHUN MARITIME LTD.                       | 海運運輸業務及船舶買賣       | 100%         | 100%      |
| 本公司    | FENG SHUN MARITIME LTD.                       | 海運運輸業務及船舶買賣       | 100%         | 100%      |
| 本公司    | 金保順海業股份有限公司                                   | 海運運輸業務及船舶買賣       | 100%         | 100%      |
| 本公司    | TAIWAN BUILDING MATERIALS (HONG KONG) LIMITED | 一般投資業             | 100%         | 100%      |
| 本公司    | 國產新盛(股)公司                                     | 室內裝潢、傢俱、裝設品零售業    | -            | 100%      |
|        |                                               |                   | (註2)         |           |
| 本公司    | 國宇建材(股)公司                                     | 建材批發、零售及水泥銷售之業務   | 70%          | 65%       |

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<br>百分比 |           |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------|--------------|-----------|
|                                   |                                                        |                           | 110.12.31    | 109.12.31 |
| 本公司                               | 桐花湖休閒(股)公司                                             | 農作物栽培業特用作物栽培業<br>食用菌菇類栽培業 | 100%         | 100%      |
| 本公司                               | 國柵工程(股)公司(註3)                                          | 室內裝潢、房屋設備安裝工程             | 70%          | -         |
| 惠普(股)公司                           | 國浦(股)公司                                                | 矽酸鈣板、其他板材之銷售              | 100%         | 100%      |
| EASE GREAT INVESTMENTS LTD. (薩摩亞) | GOLDSUN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.<br>(簡稱國產國際，開曼) | 境外控股公司                    | 100%         | 100%      |
| EASE GREAT INVESTMENTS LTD. (薩摩亞) | GREAT SMART LTD.(開曼)                                   | 境外控股公司                    | 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%      |
| 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%      |
|                                   |                                                        | (註4)                      |              |           |
| 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%      |
|                                   |                                                        | (註5)                      |              |           |
| 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%      |
| 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%      |
| 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%      |

註1：本集團判定即使持有少於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2：國產新盛(股)公司於民國一一〇年二月二十六日經董事會決議解散，解散基準日訂為民國一一〇年三月一日，本集團因而於當日喪失對該公司控制力。

註3：本集團民國一一〇年二月二日與中興保全科技(股)公司共同投資成立國柵工程(股)公司，總投資金額30,000千元，並取得該公司70%股權。

註4：太倉港國產實業混凝土有限公司於民國一〇九年九月一日經董事會決議解散，於民國一一〇年第四季清算解散完成。

註5：本集團於民國一一〇年五月處分大陸子公司昆山國產實業混凝土有限公司交易說明詳六.27。

本集團之子公司股票提供擔保情形，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)

4. 外幣交易

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

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

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

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

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

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新臺幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

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)

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

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

#### 6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

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

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

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

#### 7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。(包括合約期間三個月內之定期存款)

#### 8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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)

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

A. 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交割日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- (a) 管理金融資產之經營模式
- (b) 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- (a) 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- (b) 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

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)

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- (a) 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- (b) 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- (a) 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- (b) 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益或保留盈餘作為重分類調整
- (c) 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
  - i. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
  - ii. 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

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)

B. 金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- (a) 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- (b) 貨幣時間價值
- (c) 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- (a) 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- (b) 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- (c) 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

C. 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

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

國產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)

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額依其金融資產分類認列於損益(債務工具)或直接認列於保留盈餘(權益工具)。

移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本集團以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額及已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之累計利益或損失之總和間之差額依其金融資產分類認列於損益或直接認列於保留盈餘。

D. 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

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

權益工具

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

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

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)

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- (a) 其取得之主要目的為短期內出售；
- (b) 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- (c) 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- (a) 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (b) 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

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)

以攤銷後成本衡量之金融負債

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

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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

E. 金融資產及負債之互抵

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

9. 公允價值衡量

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某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

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)

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料                      一 以實際進貨成本，採加權平均法

製成品及在製品 一 包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

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

11. 待出售非流動資產與停業單位

待出售非流動資產或處分群組係指於目前情況下，可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售者。分類為待出售之非流動資產與處分群組係以帳面金額與公允價值減處分成本孰低者衡量。

停業單位之收益及費用於報導期間及前一年度比較期間之綜合損益表中，係基於稅後基礎與繼續營業單位之收益及費用分別報導，即使集團於處分子公司後，仍保留一非控制權益亦然。停業單位之稅後相關損益則於綜合損益表中單獨列示。

不動產、廠房及設備與無形資產一經歸屬為待出售後，即不再進行折舊或攤提。

12. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

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)

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

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。當投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

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

本集團於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

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)

13. 不動產、廠房及設備

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

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

|       |       |
|-------|-------|
| 房屋及建築 | 5～55年 |
| 機器設備  | 2～10年 |
| 運輸設備  | 2～10年 |
| 辦公設備  | 5年    |
| 使用權資產 | 2～50年 |
| 租賃改良  | 2～25年 |
| 其他設備  | 3～5年  |

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

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

14. 投資性不動產

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

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)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物 30～55年

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

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

## 15. 租賃

本集團就合約成立日，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- A. 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- B. 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

### 集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

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)

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- A. 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- B. 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- C. 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- D. 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- E. 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- A. 租賃負債之原始衡量金額；
- B. 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- C. 承租人發生之任何原始直接成本；及
- D. 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

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)

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

16. 無形資產

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

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

營運特許權

本集團依照興建營運合約從事臺北港第二散雜貨儲運中心之興建及取得特許期間向使用者收費之權利，適用國際財務報導解釋第12號「服務特許權協議」規範下之無形資產模式；於興建期間所投入之建造成本，列為特許權成本，且自硬體設施興建完成，開始經營特許業務時起，於受委託經營期間採直線法攤銷，合約終止或特許期間屆滿時，則將特許權及累計攤銷餘額轉銷。

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)

本集團無形資產會計政策彙總如下：

|           | 特許權                | 電腦軟體              |
|-----------|--------------------|-------------------|
| 耐用年限      | 有限                 | 有限                |
| 使用之攤銷方法   | 於授予營運期間內<br>以直線法攤銷 | 於估計效益年限<br>以直線法攤銷 |
| 內部產生或外部取得 | 外部取得               | 外部取得              |

17. 非金融資產之減損

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

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

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

18. 負債準備

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

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)

除役、復原及修復成本之負債準備

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

工程保固負債準備

工程保固負債準備係依工程合約約定以及管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

19. 庫藏股票

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

20. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要係銷售商品，會計處理說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為預拌混凝土及水泥，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本集團提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依國際會計準則第37號之規定處理。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天~120天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，部分應收帳款期間短且不具重大財務組成部分。另部分應收帳款，係本集團與客戶之合約，將所承諾商品或勞務交付予客戶，但依合約約定部分價款支付期間超過一年，因此，本集團就貨幣時間價值調整交易價格。然有部分合約，於移轉商品前先向客戶收取部分對價，本集團需承擔須於後續移轉商品之義務，故認列為合約負債。

21. 借款成本

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

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)

22. 政府補助

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

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

23. 退職後福利計畫

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

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

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

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)

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

#### 24. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

#### 25. 所得稅

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

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)

當期所得稅

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

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

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

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

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

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

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

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

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)

26. 企業合併與商譽

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

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

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

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

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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)

1. 判斷

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

(1) 投資性不動產

本集團某些不動產持有之目的的一部分係為賺取租金或資本增值，其他部分係供自用。各部分若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。各部分若無法單獨出售，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產5%以下時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(2) 營業租賃承諾－集團為出租人

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

(3) 不具多數表決權時對子公司具有控制之判斷

本公司對部份子公司未持有多數表決權，惟經考量本公司對此等公司之絕對持股比率、其他股東之相對持股比率與股權分散程度、股東間之書面協議、潛在表決權及其他因素後，判斷對其具有控制。請詳附註四.3。

2. 估計及假設

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

(1) 金融工具之公允價值

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

國產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) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，市場參與者間在有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，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。

(3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(4) 應收款項－減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(5) 所得稅

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

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一一〇年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

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)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

|          | 110.12.31          | 109.12.31          |
|----------|--------------------|--------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$5,691            | \$5,725            |
| 活期及支票存款  | 1,911,153          | 2,018,122          |
| 定期存款     | 601,317            | 290,317            |
| 約當現金(註)  | -                  | 171,205            |
| 合 計      | <u>\$2,518,161</u> | <u>\$2,485,369</u> |

註：係原始到期日在三個月以內之短期票券。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

|                | 110.12.31  | 109.12.31    |
|----------------|------------|--------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量： |            |              |
| 基 金            | <u>\$-</u> | <u>\$994</u> |

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|                         | 110.12.31          | 109.12.31          |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資： |                    |                    |
| 上市櫃公司股票                 | \$1,672,747        | \$1,418,938        |
| 未上市櫃公司股票                | 524,098            | 542,717            |
| 合 計                     | <u>\$2,196,845</u> | <u>\$1,961,655</u> |
| 流 動                     | \$846,720          | \$762,048          |
| 非 流 動                   | 1,350,125          | 1,199,607          |
| 合 計                     | <u>\$2,196,845</u> | <u>\$1,961,655</u> |

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供擔保情形，請詳附註八。

本集團考量投資策略出售並除列部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一〇年及一〇九年度與除列相關資訊如下：

|                         | 110年度    | 109年度     |
|-------------------------|----------|-----------|
| 於除列日之公允價值               | \$31,296 | \$214,428 |
| 由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積(損失)利益 | 3,326    | (88,663)  |

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. 按攤銷後成本衡量之金融資產

|            | 110.12.31        | 109.12.31        |
|------------|------------------|------------------|
| 定期存款       | \$170,463        | \$152,363        |
| 使用受限制之活期存款 | 15,407           | 15,178           |
| 合 計        | <u>\$185,870</u> | <u>\$167,541</u> |
|            |                  |                  |
| 流 動        | \$160,272        | \$145,063        |
| 非 流 動      | 25,598           | 22,478           |
| 合 計        | <u>\$185,870</u> | <u>\$167,541</u> |

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產擔保之情況，請詳附註八。

5. 應收票據

|             | 110.12.31          | 109.12.31          |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$1,658,103        | \$1,665,619        |
| 減：備抵損失      | (892)              | (1,273)            |
| 合 計         | <u>\$1,657,211</u> | <u>\$1,664,346</u> |

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.20，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 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

|          | 110.12.31          | 109.12.31          |
|----------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款     | \$5,502,301        | \$5,860,507        |
| 減：備抵損失   | (87,077)           | (67,223)           |
| 小 計      | <u>5,415,224</u>   | <u>5,793,284</u>   |
| 應收帳款—關係人 | 27,521             | 7,094              |
| 減：備抵損失   | -                  | -                  |
| 小 計      | <u>27,521</u>      | <u>7,094</u>       |
| 合 計      | <u>\$5,442,745</u> | <u>\$5,800,378</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)

長期應收款

|         | 110.12.31          | 109.12.31          |
|---------|--------------------|--------------------|
| 應收工程保留款 | \$2,245,311        | \$1,352,463        |
| 催收款     | 290,678            | 361,805            |
| 小計      | 2,535,989          | 1,714,268          |
| 減：備抵損失  | (110,553)          | (110,126)          |
| 合計      | <u>\$2,425,436</u> | <u>\$1,604,142</u> |

本集團之應收帳款及長期應收款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至120天。於民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日之總帳面金額分別為8,065,811千元及7,581,869千元，於民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日備抵損失相關資訊詳附註六.20，信用風險相關資訊請詳附註十二。

7. 存貨

|       | 110.12.31        | 109.12.31        |
|-------|------------------|------------------|
| 原料及物料 | \$268,688        | \$403,302        |
| 待售房地  | 79,872           | 79,872           |
| 營建用地  | 210,368          | 210,367          |
| 在製品   | 35,061           | 24,357           |
| 製成品   | 59,767           | 35,078           |
| 合計    | <u>\$653,756</u> | <u>\$752,976</u> |

本集團民國一一〇年度認列為費用之存貨成本為15,253,631千元，其中包括認列存貨回升利益4,306千元。

本集團民國一〇九年度認列為費用之存貨成本為13,478,428千元，其中包括認列存貨回升利益3,298千元。

民國一一〇年度及一〇九年度因本集團陸續出售已認列存貨跌價損失之呆滯品，以致本集團認列存貨跌價回升利益。

存貨中之營建用地提供擔保情形，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)

8. 待出售非流動資產

|          | 110.12.31 | 109.12.31 |
|----------|-----------|-----------|
| 待出售非流動資產 |           |           |
| 投資性不動產   | \$573,315 | \$-       |

本集團為活化資產及充實營運資金，於民國一一〇年十一月九日經董事會決議通過處分所持有之高雄市三民區土地及建物。本公司與買方於民國一一〇年十一月十五日簽訂買賣合約，合約總價為2,350,000千元，減除土地增值稅及營業稅等相關支出141,325千元後，預計於民國一一一年一月認列處分利益1,635,360千元。該交易已於民國一一一年一月三日完成土地所有權移轉登記。民國一一〇年十二月三十一日，已轉列待出售非流動資產。

9. 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    | 110.12.31 |      | 109.12.31 |      |
|------------|-----------|------|-----------|------|
|            | 金額        | 持股比例 | 金額        | 持股比例 |
| 投資關聯企業：    |           |      |           |      |
| 漣源海螺水泥有限公司 | \$814,731 | 20%  | \$724,912 | 20%  |
| 睿信三輪股份有限公司 | 24,027    | 39%  | 16,727    | 39%  |
| 合 計        | \$838,758 |      | \$741,639 |      |

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一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日之彙總帳面金額分別為838,758千元及741,639千元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

|                | 110年度    | 109年度     |
|----------------|----------|-----------|
| 繼續營業單位本期淨益     | \$86,178 | \$121,167 |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | -        | -         |
| 本期綜合損益總額       | \$86,178 | \$121,167 |

前述投資關聯企業於民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦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. 不動產、廠房及設備

自用之不動產、廠房及設備

|           | 土地          | 房屋及建築       | 機器設備        | 辦公設備     | 運輸設備        | 租賃<br>資產及改良 | 未完工程<br>及待驗設備 | 其他設備      | 合計           |
|-----------|-------------|-------------|-------------|----------|-------------|-------------|---------------|-----------|--------------|
| 成 本：      |             |             |             |          |             |             |               |           |              |
| 110.1.1   | \$5,082,476 | \$1,885,856 | \$2,768,928 | \$26,880 | \$2,498,442 | \$135,587   | \$1,215,279   | \$184,805 | \$13,798,253 |
| 增 添       | 735,848     | 41,895      | 106,928     | 2,571    | 109,522     | 9,678       | 100,990       | 15,480    | 1,122,912    |
| 處 分       | -           | (4,347)     | (43,028)    | (3,043)  | (271,795)   | (2,904)     | -             | (5,326)   | (330,443)    |
| 喪失子公司控制力  | -           | (59,907)    | (61,001)    | (2,279)  | (1,745)     | -           | -             | (3,070)   | (128,002)    |
| 移 轉       | (452,144)   | 170,428     | 187,664     | 221      | 74,257      | 4,011       | 93,152        | 2,824     | 80,413       |
| 匯率變動之影響   | -           | (3,132)     | (2,637)     | (136)    | (33,612)    | -           | (5)           | (111)     | (39,633)     |
| 110.12.31 | \$5,366,180 | \$2,030,793 | \$2,956,854 | \$24,214 | \$2,375,069 | \$146,372   | \$1,409,416   | \$194,602 | \$14,503,500 |
| 109.1.1   | \$5,005,016 | \$1,712,984 | \$2,709,514 | \$23,793 | \$2,515,682 | \$131,690   | \$1,210,726   | \$200,629 | \$13,510,034 |
| 增 添       | 63,660      | 31,686      | 77,119      | 3,347    | 104,798     | 4,879       | 173,717       | 8,010     | 467,216      |
| 處 分       | -           | (11,610)    | (38,216)    | (217)    | (130,468)   | (2,664)     | -             | (24,443)  | (207,618)    |
| 移 轉       | 13,800      | 145,495     | 15,738      | (379)    | 73,885      | 1,682       | (169,177)     | 331       | 81,375       |
| 匯率變動之影響   | -           | 7,301       | 4,773       | 336      | (65,455)    | -           | 13            | 278       | (52,754)     |
| 109.12.31 | \$5,082,476 | \$1,885,856 | \$2,768,928 | \$26,880 | \$2,498,442 | \$135,587   | \$1,215,279   | \$184,805 | \$13,798,253 |
| 折 舊：      |             |             |             |          |             |             |               |           |              |
| 110.1.1   | \$-         | \$1,002,271 | \$2,167,463 | \$20,437 | \$1,023,017 | \$121,665   | \$-           | \$143,717 | \$4,478,570  |
| 折 舊       | -           | 76,115      | 112,103     | 1,566    | 140,601     | 4,513       | -             | 11,396    | 346,294      |
| 處 分       | -           | (3,950)     | (41,140)    | (2,751)  | (209,882)   | (2,904)     | -             | (4,987)   | (265,614)    |
| 喪失子公司控制力  | -           | (30,031)    | (46,273)    | (1,612)  | (660)       | -           | -             | (1,824)   | (80,400)     |
| 移 轉       | -           | -           | -           | 189      | -           | -           | -             | (41)      | 148          |
| 匯率變動之影響   | -           | (1,628)     | (1,921)     | (102)    | (9,631)     | -           | -             | (67)      | (13,349)     |
| 110.12.31 | \$-         | \$1,042,777 | \$2,190,232 | \$17,727 | \$943,445   | \$123,274   | \$-           | \$148,194 | \$4,465,649  |
| 109.1.1   | \$-         | \$942,513   | \$2,101,508 | \$18,266 | \$1,013,855 | \$116,060   | \$-           | \$151,433 | \$4,343,635  |
| 折 舊       | -           | 68,327      | 106,301     | 2,280    | 150,919     | 8,269       | -             | 11,850    | 347,946      |
| 處 分       | -           | (11,610)    | (37,311)    | (179)    | (126,202)   | (2,664)     | -             | (24,421)  | (202,387)    |
| 移 轉       | -           | (857)       | (7,044)     | (176)    | 1,865       | -           | -             | 4,776     | (1,436)      |
| 匯率變動之影響   | -           | 3,898       | 4,009       | 246      | (17,420)    | -           | -             | 79        | (9,188)      |
| 109.12.31 | \$-         | \$1,002,271 | \$2,167,463 | \$20,437 | \$1,023,017 | \$121,665   | \$-           | \$143,717 | \$4,478,570  |
| 減 損：      |             |             |             |          |             |             |               |           |              |
| 110.1.1   | \$215,335   | \$322       | \$987       | \$-      | \$28,480    | \$-         | \$-           | \$268     | \$245,392    |
| 提 列       | -           | -           | -           | -        | -           | -           | -             | -         | -            |
| 匯率變動之影響   | -           | -           | -           | -        | (800)       | -           | -             | -         | (800)        |
| 110.12.31 | \$215,335   | \$322       | \$987       | \$-      | \$27,680    | \$-         | \$-           | \$268     | \$244,592    |
| 109.1.1   | \$215,335   | \$322       | \$987       | \$-      | \$29,980    | \$-         | \$-           | \$268     | \$246,892    |
| 提 列       | -           | -           | -           | -        | -           | -           | -             | -         | -            |
| 匯率變動之影響   | -           | -           | -           | -        | (1,500)     | -           | -             | -         | (1,500)      |
| 109.12.31 | \$215,335   | \$322       | \$987       | \$-      | \$28,480    | \$-         | \$-           | \$268     | \$245,392    |
| 淨帳面金額：    |             |             |             |          |             |             |               |           |              |
| 110.12.31 | \$5,150,845 | \$987,694   | \$765,635   | \$6,487  | \$1,403,944 | \$23,098    | \$1,409,416   | \$46,140  | \$9,793,259  |
| 109.12.31 | \$4,867,141 | \$883,263   | \$600,478   | \$6,443  | \$1,446,945 | \$13,922    | \$1,215,279   | \$40,820  | \$9,074,291  |

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55年、5年至20年、8年及15年提列折舊。

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。

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. 投資性不動產

|            | 土地                 | 建築物                | 合計                 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 成 本：       |                    |                    |                    |
| 110.1.1    | \$3,327,949        | \$1,746,060        | \$5,074,009        |
| 增添－源自購買    | 58,969             | 3,055              | 62,024             |
| 處 分        | -                  | (969)              | (969)              |
| 轉列待出售非流動資產 | (573,315)          | (605,585)          | (1,178,900)        |
| 110.12.31  | <u>\$2,813,603</u> | <u>\$1,142,561</u> | <u>\$3,956,164</u> |
| 109.1.1    | \$3,322,780        | \$2,056,224        | \$5,379,004        |
| 增添－源自購買    | 5,169              | 3,551              | 8,720              |
| 處 分        | -                  | (605,585)          | (605,585)          |
| 移 轉        | -                  | (278,290)          | (278,290)          |
| 109.12.31  | <u>\$3,327,949</u> | <u>\$1,746,060</u> | <u>\$5,074,009</u> |
| 折 舊：       |                    |                    |                    |
| 110.1.1    | \$-                | \$1,084,684        | \$1,084,684        |
| 當期折舊       | -                  | 36,989             | 36,989             |
| 處 分        | -                  | (969)              | (969)              |
| 轉列待出售非流動資產 | -                  | (605,585)          | (605,585)          |
| 110.12.31  | <u>\$-</u>         | <u>\$515,119</u>   | <u>\$515,119</u>   |
| 109.1.1    | \$-                | \$1,091,406        | \$1,091,406        |
| 當期折舊       | -                  | 41,475             | 41,475             |
| 處 分        | -                  | (23,092)           | (23,092)           |
| 移 轉        | -                  | (25,105)           | (25,105)           |
| 109.12.31  | <u>\$-</u>         | <u>\$1,084,684</u> | <u>\$1,084,684</u> |
| 減 損：       |                    |                    |                    |
| 110.1.1    | \$-                | \$12,954           | \$12,954           |
| 提 列        | -                  | -                  | -                  |
| 迴 轉        | -                  | -                  | -                  |
| 110.12.31  | <u>\$-</u>         | <u>\$12,954</u>    | <u>\$12,954</u>    |
| 109.1.1    | \$-                | \$12,954           | \$12,954           |
| 提 列        | -                  | -                  | -                  |
| 迴 轉        | -                  | -                  | -                  |
| 109.12.31  | <u>\$-</u>         | <u>\$12,954</u>    | <u>\$12,954</u>    |
| 淨帳面金額：     |                    |                    |                    |
| 110.12.31  | <u>\$2,813,603</u> | <u>\$614,488</u>   | <u>\$3,428,091</u> |
| 109.12.31  | <u>\$3,327,949</u> | <u>\$648,422</u>   | <u>\$3,976,371</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)

|                                 | 110年度           | 109年度           |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| 投資性不動產之租金收入                     | \$144,961       | \$139,902       |
| 減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之<br>直接營運費用 | (62,973)        | (84,707)        |
| 合 計                             | <u>\$81,988</u> | <u>\$55,195</u> |

投資性不動產提供擔保情形，請詳附註八。

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，其公允價值屬第三等級。民國一一〇年十二月三十一日，投資性不動產公允價值為9,633,716千元，其中公允價值62,684千元之決定係委任獨立之外價專家評價，並依市場證據支持，採用比較法與收益法之直接資本化法。餘投資性不動產之公允價值9,571,032千元係未經獨立之外部鑑價專家評價，其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。

民國一〇九年十二月三十一日，投資性不動產公允價值為11,602,266千元，其中公允價值60,592千元之決定係委任獨立之外部鑑價專家評價，並依市場證據支持，採用比較法與收益法之直接資本化法。餘投資性不動產之公允價值11,541,674千元係未經獨立之外部鑑價專家評價，其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。

因礙於法令規定，部份投資性不動產土地係以他人名義登記持有，並已辦理相關保全程序。

## 12. 無形資產

|           | 特許權                | 電腦軟體            | 合計                 |
|-----------|--------------------|-----------------|--------------------|
| 成 本：      |                    |                 |                    |
| 110.1.1   | \$4,278,344        | \$45,656        | \$4,324,000        |
| 增添－單獨取得   | 15,339             | 7,485           | 22,824             |
| 匯率變動之影響   | -                  | (8)             | (8)                |
| 110.12.31 | <u>\$4,293,683</u> | <u>\$53,133</u> | <u>\$4,346,816</u> |
| 109.1.1   | \$3,994,792        | \$39,513        | \$4,034,305        |
| 增添－單獨取得   | 7,189              | 6,003           | 13,192             |
| 處 分       | (1,927)            | -               | (1,927)            |
| 移 轉       | 278,290            | 125             | 278,415            |
| 匯率變動之影響   | -                  | 15              | 15                 |
| 109.12.31 | <u>\$4,278,344</u> | <u>\$45,656</u> | <u>\$4,324,000</u> |
| 攤 銷：      |                    |                 |                    |

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)

|           | 特許權                | 電腦軟體            | 合計                 |
|-----------|--------------------|-----------------|--------------------|
| 110.1.1   | \$418,603          | \$30,293        | \$448,896          |
| 攤銷        | 102,654            | 8,252           | 110,906            |
| 匯率變動之影響   | -                  | (7)             | (7)                |
| 110.12.31 | <u>\$521,257</u>   | <u>\$38,538</u> | <u>\$559,795</u>   |
| 109.1.1   | \$294,111          | \$22,781        | \$316,892          |
| 攤銷        | 95,114             | 7,497           | 102,611            |
| 移轉        | 29,378             | -               | 29,378             |
| 匯率變動之影響   | -                  | 15              | 15                 |
| 109.12.31 | <u>\$418,603</u>   | <u>\$30,293</u> | <u>\$448,896</u>   |
| 淨帳面金額：    |                    |                 |                    |
| 110.12.31 | <u>\$3,772,426</u> | <u>\$14,595</u> | <u>\$3,787,021</u> |
| 109.12.31 | <u>\$3,859,741</u> | <u>\$15,363</u> | <u>\$3,875,104</u> |

認列無形資產之攤銷金額如下：

|      | 110年度            | 109年度           |
|------|------------------|-----------------|
| 營業成本 | <u>\$106,038</u> | <u>\$95,713</u> |
| 營業費用 | <u>\$4,868</u>   | <u>\$6,898</u>  |

### 13. 短期借款

|         | 110.12.31        | 109.12.31          |
|---------|------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$550,000        | \$300,000          |
| 擔保銀行借款  | 350,000          | 1,000,000          |
| 合計      | <u>\$900,000</u> | <u>\$1,300,000</u> |
| 利率區間    |                  |                    |
| 無擔保銀行借款 | 0.73~0.79%       | 0.85%~0.88%        |
| 擔保銀行借款  | 0.73~0.75%       | 0.85%~0.88%        |

本集團截至民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日，尚未使用之借款額度(包含短期及長期借款)分別約為11,443,431千元及9,110,549千元。

擔保銀行借款之擔保情形詳附註八。

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)

14. 長期借款

民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日長期借款明細如下：

| 債權人          | 110.12.31   | 償還期間及辦法                                                                                                                                                              |
|--------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <u>擔保借款</u>  |             |                                                                                                                                                                      |
| 合作金庫等銀行團(註1) | \$1,724,000 | 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。<br>民國一〇九年七月十四日簽訂增補合約，償還辦法變動如下：<br>民國一〇九年十月十一日至自民國一一一年四月十一日，本金予以寬緩；民國一一一年十月十一日至自民國一二一年四月十一日，每期攤還本金49,000千元；民國一二一年十月十一日為最後一期，償還全數本息餘額。 |
| 台灣銀行         | 300,000     | 自民國一〇七年十二月二十五日後本金以六個月為一期，分十期償還，第一一四期每期償還二仟五百萬元，第五一八期每期償還五仟萬，第九一十期每期償還一億元，利息按月計收。                                                                                     |
| 台灣銀行         | 400,000     | 自民國一〇八年十二月二十五日後本金以六個月為一期，分十期償還，第一一四期每期償還二仟五百萬元，第五一八期每期償還五仟萬，第九一十期每期償還一億元，利息按月計收。                                                                                     |
| <u>信用借款</u>  |             |                                                                                                                                                                      |
| 上海銀行         | 30,000      | 自民國一一〇年一月二十八日、民國一一〇年六月四日及民國一一〇年六月十五日(借款日)起，寬限一年，第十三個月後本金以三個月為一期，分八期平均償還，利息按月計收。                                                                                      |
| 台灣銀行         | 300,000     | 自民國一〇七年十二月二十五日後本金以六個月為一期，分十期償還，第一一四期每期償還二仟五百萬元，第五一八期每期償還五仟萬，第九一十期每期償還一億元，利息按月計收。                                                                                     |
| 台灣銀行         | 400,000     | 自民國一〇八年十二月二十五日後本金以六個月為一期，分十期償還，第一一四期每期償還二仟五百萬元，第五一八期每期償還五仟萬，第九一十期每期償還一億元，利息按月計收。                                                                                     |
| 東亞銀行(註2)     | 350,000     | 自民國一一〇年八月十八日(首次動用日)起算，屆滿十二個月之日為第一期，其後以每六個月為一期，共分五期每期按本金20%平均攤還本金。                                                                                                    |
| 合 計          | 3,504,000   |                                                                                                                                                                      |
| 減：開辦費        | (4,354)     |                                                                                                                                                                      |
|              | 3,499,646   |                                                                                                                                                                      |
| 一年內到期部分      | (526,625)   |                                                                                                                                                                      |
| 一年後到期之長期借款   | \$2,973,021 |                                                                                                                                                                      |
| 利率區間         | 1.061%~1.4% |                                                                                                                                                                      |

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          | 109.12.31       | 償還期間及辦法                                                                                                                                                              |
|--------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <u>擔保借款</u>  |                 |                                                                                                                                                                      |
| 合作金庫等銀行團(註1) | \$1,724,000     | 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。<br>民國一〇九年七月十四日簽訂增補合約，償還辦法變動如下：<br>民國一〇九年十月十一日至自民國一一一年四月十一日，本金予以寬緩；民國一一一年十月十一日至自民國一二一年四月十一日，每期攤還本金49,000千元；民國一二一年十月十一日為最後一期，償還全數本息餘額。 |
| 凱基銀行         | 220,000         | 授信期限內循環動用，屆期本金一次還清。                                                                                                                                                  |
| 王道銀行         | 200,000         | 授信期間內循環動用，屆期本金一次還清。                                                                                                                                                  |
| 台灣銀行         | 400,000         | 自民國一〇七年十二月二十五日後本金以六個月為一期，分十期償還，第一一四期每期償還二仟五百萬元，第五一八期每期償還五仟萬，第九一十期每期償還一億元，利息按月計收。                                                                                     |
| 台灣銀行         | 450,000         | 自民國一〇八年十二月二十五日後本金以六個月為一期，分十期償還，第一一四期每期償還二仟五百萬元，第五一八期每期償還五仟萬，第九一十期每期償還一億元，利息按月計收。                                                                                     |
| <u>信用借款</u>  |                 |                                                                                                                                                                      |
| 凱基銀行         | 380,000         | 授信期限內循環動用，屆期本金一次還清。                                                                                                                                                  |
| 台灣銀行         | 400,000         | 自民國一〇七年十二月二十五日後本金以六個月為一期，分十期償還，第一一四期每期償還二仟五百萬元，第五一八期每期償還五仟萬，第九一十期每期償還一億元，利息按月計收。                                                                                     |
| 台灣銀行         | 450,000         | 自民國一〇八年十二月二十五日後本金以六個月為一期，分十期償還，第一一四期每期償還二仟五百萬元，第五一八期每期償還五仟萬，第九一十期每期償還一億元，利息按月計收。                                                                                     |
| 合 計          | 4,224,000       |                                                                                                                                                                      |
| 減：開辦費        | (4,759)         |                                                                                                                                                                      |
|              | 4,219,241       |                                                                                                                                                                      |
| 一年內到期部分      | (300,000)       |                                                                                                                                                                      |
| 一年後到期之長期借款   | \$3,919,241     |                                                                                                                                                                      |
| 利率區間         | 0.8871%~1.5895% |                                                                                                                                                                      |

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：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，此營運計畫案之碼頭全部興建完成，於全面營運開始日之下一會計年度起，每會計年度財務報表需維持負債比率不得高於200%，利息保障倍數不得低於2倍，並每年受檢一次。台北港埠通商(股)公司已於民國一〇七年十二月完成碼頭興建，並開始全面營運。依民國一〇九年七月十四日之聯合授信第一次增補合約書約定，民國一〇八年度之負債比率及民國一一〇年度之利息保障倍數若無法維持上述約定之比率，應於下一次受檢日前完成改善，屆期未改善者，應就改善期間屆滿時，以當時未清償本金餘額為基準，按費率0.05%，一次計付補償費予銀行。

截至民國一一〇年十二月三十一日，台北港埠通商(股)公司財務報表未違反約定之比率。

註2：借款合同約定之承諾事項

1. 國產建材實業(股)公司應確保其在台灣證券交易所之上市地位。
2. 國產建材實業(股)公司之副董事長林明昇先生與其家族維持為公司最終控制權之地位。
3. 國產建材實業(股)公司於授信存續期間應維持下列財務比率與規定：
  - (1) 負債比率(負債總額+資產總額)：不得高於70%。
  - (2) 權益總額(資產總額-負債總額)：不得低於新臺幣130億元。
  - (3) 流動比率(流動資產總額/流動負債總額)：不得低於100%。
  - (4) 利息保障倍數[(稅前淨利+折舊+攤銷+利息費用)/利息費用]：應維持在200%。

截至民國一一〇年十二月三十一日，本公司未違反上述約定之承諾事項。

本集團截至民國一一〇年十二月三十一日及民國一〇九年十二月三十一日，尚未使用之長期借款額度係與短期借款合併計算，請詳附註六.12。

長期借款之擔保情形，請詳附註八。

#### 15. 長期應付票據

|            | 110.12.31          | 109.12.31          |
|------------|--------------------|--------------------|
| 長期應付票據     | \$1,800,000        | \$1,750,000        |
| 減：長期應付票據折價 | (3,140)            | (1,704)            |
| 合 計        | <u>\$1,796,860</u> | <u>\$1,748,296</u> |
| 利率區間       | 0.358%~0.498%      | 0.31%~0.34%        |

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)

長期應付票據係於民國一〇九年四月十日與王道商業銀行簽訂增補合約，於2,700,000千元額度有效期間(民國一一〇年三月二十二日至民國一一三年三月二十一日)內得循環動用之商業本票，於合約到期屆滿償還。

發行商業本票所提供之擔保品，請詳附註八。

16. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

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

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

本集團其他國外子公司及分公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一一〇年度及一〇九年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為21,069千元及19,265千元。

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。另本公司及內國子公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一〇年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥40,509千元。

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)

截至民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫加權平均存續期間皆為12年。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

|             | 110年度          | 109年度           |
|-------------|----------------|-----------------|
| 當期服務成本      | \$9,325        | \$10,500        |
| 淨確定福利負債之淨利息 | 663            | 1,604           |
| 合 計         | <u>\$9,988</u> | <u>\$12,104</u> |

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

|                     | 110.12.31        | 109.12.31        | 109.1.1          |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值            | \$498,399        | \$485,974        | \$492,135        |
| 計畫資產之公允價值           | (331,118)        | (314,215)        | (274,789)        |
| 其他非流動負債—淨確定福利負債之帳列數 | <u>\$167,281</u> | <u>\$171,759</u> | <u>\$217,346</u> |

淨確定福利負債之調節：

|                 | 確定福利<br>義務現值     | 計畫資產<br>公允價值       | 淨確定福利<br>負債      |
|-----------------|------------------|--------------------|------------------|
| 109.1.1         | \$492,135        | \$(274,789)        | \$217,346        |
| 當期服務成本          | 10,500           | -                  | 10,500           |
| 利息費用(收入)        | 3,629            | (2,025)            | 1,604            |
| 小 計             | <u>14,129</u>    | <u>(2,025)</u>     | <u>12,104</u>    |
| 確定福利負債/資產再衡量數：  |                  |                    |                  |
| 人口統計假設變動產生之精算損益 | 183              | -                  | 183              |
| 財務假設變動產生之精算損益   | 20,248           | -                  | 20,248           |
| 經驗調整            | (13,893)         | (9,021)            | (22,914)         |
| 小 計             | <u>6,538</u>     | <u>(9,021)</u>     | <u>(2,483)</u>   |
| 支付之福利           | (26,828)         | 26,828             | -                |
| 雇主提撥數           | <u>-</u>         | <u>(55,208)</u>    | <u>(55,208)</u>  |
| 109.12.31       | 485,974          | (314,215)          | 171,759          |
| 當期服務成本          | 9,325            | -                  | 9,325            |
| 利息費用(收入)        | 1,878            | (1,215)            | 663              |
| 小 計             | <u>11,203</u>    | <u>(1,215)</u>     | <u>9,988</u>     |
| 確定福利負債/資產再衡量數：  |                  |                    |                  |
| 人口統計假設變動產生之精算損益 | 738              | -                  | 738              |
| 財務假設變動產生之精算損益   | 8,633            | -                  | 8,633            |
| 經驗調整            | 21,008           | (4,335)            | 16,673           |
| 小 計             | <u>30,379</u>    | <u>(4,335)</u>     | <u>26,044</u>    |
| 支付之福利           | (29,157)         | 29,157             | -                |
| 雇主提撥數           | <u>-</u>         | <u>(40,510)</u>    | <u>(40,510)</u>  |
| 110.12.31       | <u>\$498,399</u> | <u>\$(331,118)</u> | <u>\$167,281</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)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

|         | 110.12.31  | 109.12.31   |
|---------|------------|-------------|
| 折現率     | 0.7%~0.71% | 0.32%~0.39% |
| 預期薪資增加率 | 2%         | 1.50%~2.00% |

每一重大精算假設之敏感度分析：

|            | 110年度        |              | 109年度        |              |
|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|            | 確定福利<br>義務增加 | 確定福利<br>義務減少 | 確定福利<br>義務增加 | 確定福利<br>義務減少 |
| 折現率增加0.5%  | \$-          | \$(27,627)   | \$-          | \$(28,404)   |
| 折現率減少0.5%  | 29,703       | -            | 30,821       | -            |
| 預期薪資增加0.5% | 29,165       | -            | 30,309       | -            |
| 預期薪資減少0.5% | -            | (27,419)     | -            | (28,245)     |

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

#### 17. 負債準備

|               | 工程保固           | 除役、復原<br>及修復成本 | 合 計             |
|---------------|----------------|----------------|-----------------|
| 110.1.1       | \$4,596        | \$6,901        | \$11,497        |
| 當期新增－其他       | -              | -              | -               |
| 當期迴轉          | -              | -              | -               |
| 110.12.31     | <u>\$4,596</u> | <u>\$6,901</u> | <u>\$11,497</u> |
| 流 動－110.12.31 | \$-            | \$             | \$              |
| 非流動－110.12.31 | <u>4,596</u>   | <u>6,901</u>   | <u>11,497</u>   |
| 110.12.31     | <u>\$4,596</u> | <u>\$6,901</u> | <u>\$11,497</u> |
| 流 動－109.12.31 | \$-            | \$-            | \$-             |
| 非流動－109.12.31 | <u>4,596</u>   | <u>6,901</u>   | <u>11,497</u>   |
| 109.12.31     | <u>\$4,596</u> | <u>\$6,901</u> | <u>\$11,497</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及廠房有關之除役成本。本集團依約於辦公室及廠房除役後，會將辦公室及廠房所在地恢復原狀。

18. 權益

(1) 普通股

|                  | 110.12.31    | 109.12.31    |
|------------------|--------------|--------------|
| 額定股數(千股)         | 2,000,000    | 2,000,000    |
| 額定股本             | \$20,000,000 | \$20,000,000 |
| 已發行且已收足股款之股數(千股) | 1,180,000    | 1,180,000    |
| 已發行股本            | \$11,800,000 | \$11,800,000 |

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。

本公司為調整資本結構及提升股東權益報酬率，於民國一〇九年六月十七日股東常會決議通過現金減資退還股款1,988,093千元，銷除股份198,809千股，每股面額10元，減資比率約為14.4189%，每股退還1.44189元，減資後實收資本額為11,800,000千元，分為1,180,000千股。前述減資案，於民國一〇九年七月三十一日經主管機關核准申報生效，並於民國一〇九年八月十一日之董事會訂定民國一〇九年八月十一日為減資基準日，嗣於民國一〇九年九月一日完成變更登記程序，減資換股基準日為民國一〇九年十月十五日。

(2) 資本公積

|             | 110.12.31   | 109.12.31   |
|-------------|-------------|-------------|
| 發行溢價        | \$551,242   | \$551,242   |
| 庫藏股票交易      | 313,056     | 308,382     |
| 對子公司所有權權益變動 | 187,289     | 187,289     |
| 員工認股權       | 103,200     | 103,200     |
| 受領贈與        | 13,539      | 13,180      |
| 其他          | 15,261      | 15,261      |
| 合計          | \$1,183,587 | \$1,178,554 |

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)

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

本公司於民國一〇九年八月十一日為基準日辦理現金減資，減資比率約為14.4189%，減資後本公司之子公司一欣睿信資產開發(股)公司及國雍營造(股)公司於民國一一〇年十二月三十一日及民國一〇九年十二月三十一日合計共持有本公司股票皆為4,789千元，股數為3,116千股。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。

本公司於民國一〇九年三月十七日董事會決議買回本公司股份，預計買回100,000千股，買回之股份將悉數辦理銷除。截至民國一〇九年十二月三十一日止，已買回6,191千股，買回之金額共計61,841千元，平均買回價格為每股10元，並於民國一〇九年五月六日董事會通過庫藏股註銷案，業已於民國一〇九年六月十九日完成變更登記程序。

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算有盈餘，依下列順序分派之：

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

本公司經營環境屬成熟穩定產業，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規劃本公司股利分配方案，股利政策採現金股利、盈餘轉增資與資本公積轉增資的方式搭配發放，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實收資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

國產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)

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定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。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年九月三十日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就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，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司截至民國一一〇年及一〇九年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額分別皆為1,874,430千元。民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日未有使用、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之情形。截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，首次採用國際財務報導之特別盈餘公積金額皆為1,874,430千元。

本公司於民國一一一年二月二十五日之董事會及民國一一〇年三月十五日之股東常會，分別擬及決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

|         | 盈餘分配案     |           | 每股股利(元) |       |
|---------|-----------|-----------|---------|-------|
|         | 110年度     | 109年度     | 110年度   | 109年度 |
| 法定盈餘公積  | \$282,904 | \$238,477 | \$-     | \$-   |
| 普通股現金股利 | 2,124,000 | 1,770,000 | 1.80    | 1.50  |

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，請詳附註六.22。

(5) 非控制權益

|                  | 110年度              | 109年度              |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額             | \$1,131,047        | \$1,091,518        |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利    | 84,373             | 77,880             |
| 歸屬於非控制權益之其他綜合損益： |                    |                    |
| 確定福利計畫之再衡量數      | 542                | 288                |
| 因受領贈與產生者         | 371                | 199                |
| 新增投資子公司          | 9,001              | 42,000             |
| 收購子公司已發行之股份      | (18,218)           | (1,702)            |
| 取得子公司發放之現金股利     | (91,527)           | (79,136)           |
| 期末餘額             | <u>\$1,115,589</u> | <u>\$1,131,047</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)

19. 營業收入

|           | 110年度               | 109年度               |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約之收入   |                     |                     |
| 商品銷售收入    | \$21,076,290        | \$18,325,646        |
| 其他營業收入(註) | 580,448             | 412,252             |
| 小計        | 21,656,738          | 18,737,898          |
| 租賃收入      | 144,961             | 139,902             |
| 合計        | <u>\$21,801,699</u> | <u>\$18,877,800</u> |

註：係港埠收入、運輸收入及工程收入。

本集團與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

|      | 台灣預拌<br>事業部門        | 大陸預拌<br>事業部門       | 其他<br>事業部門         | 合計                  |
|------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| 銷售商品 | \$16,092,683        | \$3,928,774        | \$1,054,833        | \$21,076,290        |
| 其他收入 | 192,469             | -                  | 387,979            | 580,448             |
|      | <u>\$16,285,152</u> | <u>\$3,928,774</u> | <u>\$1,442,812</u> | <u>\$21,656,738</u> |

收入認列時點：

於履約義務滿足  
之時點

|  |                     |                    |                    |                     |
|--|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
|  | <u>\$16,285,152</u> | <u>\$3,928,774</u> | <u>\$1,442,812</u> | <u>\$21,656,738</u> |
|--|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

|      | 台灣預拌<br>事業部門        | 大陸預拌<br>事業部門       | 其他<br>事業部門         | 合計                  |
|------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| 銷售商品 | \$14,277,915        | \$3,168,272        | \$879,459          | \$18,325,646        |
| 其他收入 | 146,950             | -                  | 265,302            | 412,252             |
|      | <u>\$14,424,865</u> | <u>\$3,168,272</u> | <u>\$1,144,761</u> | <u>\$18,737,898</u> |

收入認列時點：

於履約義務滿足  
之時點

|  |                     |                    |                    |                     |
|--|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
|  | <u>\$14,424,865</u> | <u>\$3,168,272</u> | <u>\$1,144,761</u> | <u>\$18,737,898</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)

(2) 合約資產及合約負債

本集團因預收貨款認列客戶合約收入之合約負債如下：

|              | 110.12.31       | 109.12.31       |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 合約負債(表列預收貨款) | <u>\$20,608</u> | <u>\$16,014</u> |

20. 預期信用減損損失

|                   | 110年度           | 109年度           |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 營業費用－預期信用減損(利益)損失 |                 |                 |
| 應收票據              | \$(381)         | \$521           |
| 應收帳款              | 23,689          | (23,578)        |
| 長期應收款             | 4,898           | 71,093          |
| 合    計            | <u>\$28,206</u> | <u>\$48,036</u> |

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日評估係屬信用風險低者(與民國一〇九年一月一日之之評估結果相同)，因此皆以12個月預期信用損失(損失率0%)衡量備抵損失金額。

本集團之應收款項(包含應收票據、應收帳款及長期應收款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

- (1) 應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

110.12.31

群組一：應收票據之總帳面金額1,658,103千元，皆未逾期，以預期信用損失率0%~7%之備抵損失金額892千元。

群組二：

|                | 採立帳日帳齡之天數          |                  |                  |                 |                  | 合    計             |
|----------------|--------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|--------------------|
|                | 未逾期                | 90-180天          | 181-365天         | 1年-2年           | 2年以上             |                    |
| 總帳面金額          | \$4,262,565        | \$813,257        | \$175,657        | \$55,814        | \$222,529        | \$5,529,822        |
| 損失率            | -0%~1%             | 1%~5%            | 1%~5%            | 1%~5%           | 7%               |                    |
| 存續期間預期<br>信用損失 | 18,725             | 42,202           | 8,226            | 2,514           | 15,410           | 87,077             |
| 小    計         | <u>\$4,243,840</u> | <u>\$771,055</u> | <u>\$167,431</u> | <u>\$53,300</u> | <u>\$207,119</u> | <u>\$5,442,745</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)

群組三：催收款之總帳面金額290,678千元，因客戶之信用風險較高，故以預期信用損失率20%~100%衡量之備抵損失金額為95,928千元。

群組四：應收工程保留款，係於合約中約定於個別工程期間結束時收回，通常超過一年且不計息。

|            | 採立帳日帳齡之天數 |           |           |           |          | 合 計         |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|-------------|
|            | 未逾期       | 90-180天   | 181-365天  | 1年-2年     | 2年以上     |             |
| 總帳面金額      | \$681,788 | \$335,456 | \$637,213 | \$526,706 | \$64,148 | \$2,245,311 |
| 損失率        | -%        | -%        | 1%        | 1%        | 3%       |             |
| 存續期間預期信用損失 | -         | 2,128     | 3,644     | 6,928     | 1,925    | 14,625      |
| 小 計        | \$681,788 | \$333,328 | \$633,569 | \$519,778 | \$62,223 | \$2,230,686 |

109.12.31

群組一：應收票據之總帳面金額1,665,619千元，皆未逾期，以預期信用損失率0%~15%衡量之備抵損失金額為1,273千元。

|            | 採立帳日帳齡之天數   |           |           |           |           | 合 計         |
|------------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------|
|            | 未逾期         | 90-180天   | 181-365天  | 1年-2年     | 2年以上      |             |
| 總帳面金額      | \$3,911,128 | \$881,271 | \$211,562 | \$467,480 | \$396,160 | \$5,867,601 |
| 損失率        | -%          | 3%        | 3%        | 3%        | 4%        |             |
| 存續期間預期信用損失 | 1,729       | 28,952    | 7,237     | 13,008    | 16,297    | 67,223      |
| 小 計        | \$3,909,399 | \$852,319 | \$204,325 | \$454,472 | \$379,863 | \$5,800,378 |

群組三：催收款之總帳面金額361,805千元，因客戶之信用風險較高，故以預期信用損失率20%~100%衡量之備抵損失金額為102,021千元。

群組四：應收工程保留款，係於合約中約定於個別工程期間結束時收回，通常超過一年且不計息。

|            | 採立帳日帳齡之天數 |           |           |           |      | 合 計         |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------|-------------|
|            | 未逾期       | 90-180天   | 181-365天  | 1年-2年     | 2年以上 |             |
| 總帳面金額      | \$720,347 | \$190,025 | \$238,347 | \$203,744 | \$-  | \$1,352,463 |
| 損失率        | -%        | -%        | 2%        | 2%        | -%   |             |
| 存續期間預期信用損失 | -         | 789       | 3,707     | 3,609     | -    | 8,105       |
| 小 計        | \$720,347 | \$189,236 | \$234,640 | \$200,135 | \$-  | \$1,344,358 |

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)

- (2) 本集團民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合約應收票據、應收帳款及長期應收款之備抵損失變動資訊如下：

|            | 應收票據           | 應收帳款            | 長期應收款            |
|------------|----------------|-----------------|------------------|
| 110.1.1    | \$1,273        | \$67,223        | \$110,126        |
| 本期增加(迴轉)金額 | (381)          | 23,689          | 4,898            |
| 因無法收回而沖銷   | -              | (3,835)         | (4,471)          |
| 110.12.31  | <u>\$892</u>   | <u>\$87,077</u> | <u>\$110,553</u> |
| 109.1.1    | \$752          | \$99,170        | \$143,180        |
| 本期增加(迴轉)金額 | 521            | (23,578)        | 71,093           |
| 因無法收回而沖銷   | -              | (8,369)         | (104,147)        |
| 109.12.31  | <u>\$1,273</u> | <u>\$67,223</u> | <u>\$110,126</u> |

## 21. 租賃

- (1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)及運輸設備。各個合約之租賃期間介於2年至50年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

### A. 資產負債表認列之金額

- (a) 使用權資產

#### 使用權資產之帳面金額

|       | 110.12.31        | 109.12.31        |
|-------|------------------|------------------|
| 土地    | \$634,664        | \$730,946        |
| 房屋及建築 | 44,839           | 59,381           |
| 運輸設備  | 1,684            | 2,510            |
| 合計    | <u>\$681,187</u> | <u>\$792,837</u> |

本集團民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日對使用權資產分別增添1,834千元及26,881千元。

- (b) 租賃負債

|      | 110.12.31        | 109.12.31        |
|------|------------------|------------------|
| 租賃負債 | <u>\$639,698</u> | <u>\$738,618</u> |
| 流動   | 41,950           | 94,248           |
| 非流動  | 597,748          | 644,370          |

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)

本集團民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日租賃負債之利息費用請詳附註六.23(4)財務成本；民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

|       | 110年度            | 109年度            |
|-------|------------------|------------------|
| 土地    | \$84,443         | \$86,833         |
| 房屋及建築 | 14,542           | 15,675           |
| 運輸設備  | 2,659            | 2,438            |
| 合計    | <u>\$101,644</u> | <u>\$104,946</u> |

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

|                      | 110年度   | 109年度   |
|----------------------|---------|---------|
| 短期租賃之費用              | \$5,050 | \$3,671 |
| 低價值資產租賃之費用           | 364     | 168     |
| (不包括短期租賃之低價值資產租賃之費用) |         |         |

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日租賃之現金流出總額分別為110,282千元及110,358千元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

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

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) 本集團為出租人

本集團對自有之投資性不動產相關揭露請詳附註六.10。自有之投資性不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

|                             | 110年度     | 109年度     |
|-----------------------------|-----------|-----------|
| 營業租賃認列之租賃收益                 |           |           |
| 固定租賃給付及取決於指數或費率之變動租賃給付之相關收益 | \$144,961 | \$139,902 |

本集團對屬於營業租賃出租之不動產、廠房及設備適用國際會計準則第16號相關之揭露請詳附註六.9。本集團簽訂營業租賃合約，民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

|            | 110.12.31 | 109.12.31 |
|------------|-----------|-----------|
| 不超過一年      | \$181,452 | \$156,770 |
| 超過一年但不超過二年 | 167,672   | 127,833   |
| 超過二年但不超過三年 | 86,922    | 106,487   |
| 超過三年但不超過四年 | 69,428    | 65,187    |
| 超過四年但不超過五年 | 64,122    | 60,427    |
| 超過五年       | 289,277   | 368,258   |
| 合 計        | \$858,873 | \$884,962 |

22. 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 | 110年度     |           |             | 109年度     |           |             |
|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|-------------|
|           | 屬於營業成本者   | 屬於營業費用者   | 合計          | 屬於營業成本者   | 屬於營業費用者   | 合計          |
| 員工福利費用    |           |           |             |           |           |             |
| 薪資費用      | \$834,138 | \$440,661 | \$1,274,799 | \$762,758 | \$392,701 | \$1,155,459 |
| 勞健保費用     | 42,159    | 31,053    | 73,212      | 35,325    | 24,759    | 60,084      |
| 退休金費用     | 20,080    | 10,977    | 31,057      | 20,279    | 11,090    | 31,369      |
| 其他員工福利費用  | 14,349    | 7,116     | 21,465      | 14,296    | 16,068    | 30,364      |
| 折舊費用      | 414,005   | 70,922    | 484,927     | 446,289   | 48,078    | 494,367     |
| 攤銷費用      | 106,038   | 4,868     | 110,906     | 95,713    | 6,898     | 102,611     |

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%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一〇年度依獲利狀況，皆以3%估列員工酬勞及董事酬金，並認列員工酬勞及董事酬金金額皆為110,850千元，帳列於薪資費用項下；本公司於民國一一一年二月二十五日董事會決議以現金發放員工酬勞及董監酬勞皆為110,850千元，估列數與董事決議實際發放金額並無差異。

本公司於民國一一〇年三月十五日董事會決議以現金發放民國一〇九年度員工酬勞及董事酬金皆為79,985千元，與民國一〇九年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

## 23. 營業外收入及支出

### (1) 利息收入

|      | 110年度           | 109年度           |
|------|-----------------|-----------------|
| 銀行存款 | \$18,783        | \$27,749        |
| 短期票券 | 236             | 3,291           |
| 其他   | 897             | 107             |
| 合計   | <u>\$19,916</u> | <u>\$31,147</u> |

### (2) 其他收入

|            | 110年度            | 109年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 股利收入       | \$105,855        | \$91,863         |
| 權利金退款收入(註) | -                | 132,619          |
| 其他收入—其他    | 70,891           | 70,156           |
| 合計         | <u>\$176,746</u> | <u>\$294,638</u> |

註：係子公司台北港埠通商(股)公司於民國一〇九年六月與臺灣港務(股)公司基隆港務分公司重新議定交通部基隆港務局臺北港第二散雜貨儲運中心興建暨營運契約書中約定之固定權利金，臺灣港務(股)公司基隆港務分公司退還民國一〇七年十二月至民國一〇九年十二月溢繳之金額。

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) 其他利益及損失

|                    | 110年度            | 109年度           |
|--------------------|------------------|-----------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益      | \$28,828         | \$3,983         |
| 處分投資性不動產損失         | -                | (12,333)        |
| 處分投資利益             | 174,555          | 23,085          |
| 淨外幣兌換利益            | 28,043           | 33,379          |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 | 11               | 30              |
| 其他支出－其他            | (27,697)         | (13,905)        |
| 合 計                | <u>\$203,740</u> | <u>\$34,239</u> |

註：交易說明請詳附註六.27。

(4) 財務成本

|         | 110年度             | 109年度             |
|---------|-------------------|-------------------|
| 銀行借款之利息 | \$(79,916)        | \$(85,283)        |
| 票券利息    | -                 | (8,099)           |
| 租賃負債利息  | (4,726)           | (5,572)           |
| 財務成本合計  | <u>\$(84,642)</u> | <u>\$(98,954)</u> |

24. 其他綜合損益組成部分

民國一一〇年度其他綜合損益組成部分如下：

|                                   | 當期<br>當期產生       | 重分類調整      | 其他<br>綜合損益       | 所得稅利益<br>(費用)  | 稅後金額             |
|-----------------------------------|------------------|------------|------------------|----------------|------------------|
| 不重分類至損益之項目：                       |                  |            |                  |                |                  |
| 確定福利計畫之再衡量數                       | \$(26,044)       | \$-        | \$(26,044)       | \$5,209        | \$(20,835)       |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工<br>具投資未實現評價損益 | 211,684          | -          | 211,684          | -              | 211,684          |
| 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                 | (81,500)         | -          | (81,500)         | -              | (81,500)         |
| 合 計                               | <u>\$104,140</u> | <u>\$-</u> | <u>\$104,140</u> | <u>\$5,209</u> | <u>\$109,349</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)

民國一〇九年度其他綜合損益組成部分如下：

|                     | 當期                  | 其他         | 所得稅利益               |                             |
|---------------------|---------------------|------------|---------------------|-----------------------------|
|                     | 當期產生                | 重分類調整      | 綜合損益                | (費用) 稅後金額                   |
| 不重分類至損益之項目：         |                     |            |                     |                             |
| 確定福利計畫之再衡量數         | \$2,483             | \$-        | \$2,483             | \$(497) \$1,986             |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工 |                     |            |                     |                             |
| 具投資未實現評價損益          | (146,497)           | -          | (146,497)           | - (146,497)                 |
| 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   | (54,895)            | -          | (54,895)            | - (54,895)                  |
| 合 計                 | <u>\$ (198,909)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$ (198,909)</u> | <u>\$(497) \$ (199,406)</u> |

## 25. 所得稅

民國一一〇年度及一〇九年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

### 認列於損益之所得稅

|                               | 110年度            | 109年度            |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅費用(利益)：                  |                  |                  |
| 當期應付所得稅                       | \$860,375        | \$456,644        |
| 以前年度之當期所得稅於本期之調整              | (14,747)         | (3,747)          |
| 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) | (111,885)        | 45,568           |
| 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  | (13,873)         | (13,254)         |
| 以前年度未認列之課稅損失於本期認列數            | (6,784)          | (330,224)        |
| 所得稅費用                         | <u>\$713,086</u> | <u>\$154,987</u> |

### 認列於其他綜合損益之所得稅

|                         | 110年度            | 109年度        |
|-------------------------|------------------|--------------|
| 遞延所得稅費用(利益)：            |                  |              |
| 確定福利計畫精算利益              | \$(5,209)        | \$497        |
| 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用(利益) | <u>\$(5,209)</u> | <u>\$497</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)

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

|                      | 110年度       | 109年度       |
|----------------------|-------------|-------------|
| 來自於繼續營業單位之稅前淨利       | \$3,646,330 | \$2,705,794 |
| 按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額 | \$758,346   | \$623,151   |
| 免稅收益之所得稅影響數          | (111,356)   | (120,566)   |
| 報稅上不可(可)減除費用之所得稅影響數  | 1,354       | (54,314)    |
| 遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數    | 71,940      | (316,118)   |
| 其他依稅法調整之所得稅影響數       | 3,282       | (2,270)     |
| 未分配盈餘加徵5%所得稅         | 3,997       | 28,851      |
| 以前年度之當期所得稅於本年度之調整    | (14,477)    | (3,747)     |
| 認列於損益之所得稅費用合計        | \$713,086   | \$154,987   |

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一〇年度

|                | 期初餘額        | 認列於損益     | 認列於其他<br>綜合損益 | 期末餘額        |
|----------------|-------------|-----------|---------------|-------------|
| 暫時性差異          |             |           |               |             |
| 未實現兌換損失        | \$3,181     | \$(1,901) | \$-           | \$1,280     |
| 未實現兌換利益        | (3,712)     | (1,487)   | -             | (5,199)     |
| 備抵損失           | 14,625      | 6,259     | -             | 20,884      |
| 存貨跌價損失         | 1,868       | (311)     | -             | 1,557       |
| 未實現減損損失        | 649,207     | 6,176     | -             | 655,383     |
| 重大組成拆分         | 16,836      | 553       | -             | 17,389      |
| 淨確定福利負債        | 66,530      | (6,104)   | 5,209         | 65,635      |
| 土地增值稅準備        | (635,269)   | 125,704   | -             | (509,565)   |
| 其他             | 2,164       | (124)     | -             | 2,040       |
| 未使用課稅損失        | 35,369      | 3,777     | -             | 39,146      |
| 遞延所得稅利益(費用)    |             | \$132,542 | \$5,209       |             |
| 遞延所得稅負債淨額      | \$150,799   |           |               | \$288,550   |
| 表達於資產負債表之資訊如下： |             |           |               |             |
| 遞延所得稅資產        | \$789,780   |           |               | \$803,314   |
| 遞延所得稅負債        | \$(638,981) |           |               | \$(514,764) |

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)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇九年度

|                | 期初餘額                | 認列於損益            | 認列於其他          | 期末餘額               |
|----------------|---------------------|------------------|----------------|--------------------|
|                |                     |                  | 綜合損益           |                    |
| 暫時性差異          |                     |                  |                |                    |
| 未實現兌換損失        | \$3,588             | \$(407)          | \$-            | \$3,181            |
| 未實現兌換利益        | (738)               | (2,974)          | -              | (3,712)            |
| 備抵損失           | 27,790              | (13,165)         | -              | 14,625             |
| 存貨跌價損失         | 2,139               | (271)            | -              | 1,868              |
| 未實現減損損失        | 318,983             | 330,224          | -              | 649,207            |
| 重大組成拆分         | 25,599              | (8,763)          | -              | 16,836             |
| 淨確定福利負債        | 75,648              | (8,621)          | (497)          | 66,530             |
| 土地增值稅準備        | (635,269)           | -                | -              | (635,269)          |
| 其 他            | 1,915               | 249              | -              | 2,164              |
| 未使用課稅損失        | 33,731              | 1,638            | -              | 35,369             |
| 遞延所得稅利益(費用)    |                     | <u>\$297,910</u> | <u>\$(497)</u> |                    |
| 遞延所得稅負債淨額      | <u>\$ (146,614)</u> |                  |                | <u>\$150,799</u>   |
| 表達於資產負債表之資訊如下： |                     |                  |                |                    |
| 遞延所得稅資產        | <u>\$489,393</u>    |                  |                | <u>\$789,780</u>   |
| 遞延所得稅負債        | <u>\$(636,007)</u>  |                  |                | <u>\$(638,981)</u> |

本集團台灣地區未使用課稅損失之資訊彙總如下：

| 發生年度 | 虧損金額    | 尚未使用餘額           |                  | 最後<br>可抵減年度 |
|------|---------|------------------|------------------|-------------|
|      |         | 110.12.31        | 109.12.31        |             |
| 100年 | \$479   | \$-              | \$479            | 110年        |
| 101年 | 475     | 423              | 423              | 111年        |
| 102年 | 54,247  | 676              | 676              | 112年        |
| 103年 | 661     | 661              | 661              | 113年        |
| 104年 | 776     | 776              | 776              | 114年        |
| 105年 | 1,459   | 1,459            | 1,459            | 115年        |
| 106年 | 112,524 | 1,497            | 1,497            | 116年        |
| 107年 | 209,176 | 45,180           | 45,180           | 117年        |
| 108年 | 168,470 | 163,786          | 163,786          | 118年        |
| 109年 | 26,519  | 26,519           | 26,519           | 119年        |
| 110年 | 18,322  | 18,322           | -                | 120年        |
|      |         | <u>\$259,299</u> | <u>\$241,456</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)

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日止，本集團未認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異彙總金額分別為264,531千元及237,326千元。

與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

本集團對於國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本集團已決定於可預見之未來，不會分配其子公司之未分配盈餘。截至民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日止，未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異金額分別為324,626千元及335,520千元。

所得稅申報核定情形

截至民國一一〇年十二月三十一日，本公司及國內子公司之所得稅申報核定情形如下：

|             | 所得稅申報核定情形  | 備註 |
|-------------|------------|----|
| 本公司         | 核定至民國107年度 | 無  |
| 國雍營造工程(股)公司 | 核定至民國108年度 |    |
| 睿信建設(股)公司   | 核定至民國108年度 |    |
| 惠普(股)公司     | 核定至民國108年度 |    |
| 國浦(股)公司     | 核定至民國108年度 |    |
| 國興水泥(股)公司   | 核定至民國108年度 |    |
| 台北港埠通商(股)公司 | 核定至民國108年度 |    |
| 華亞開發(股)公司   | 核定至民國108年度 |    |
| 國宇建材(股)公司   | 核定至民國108年度 |    |
| 金保順海業(股)公司  | 核定至民國108年度 |    |

26. 每股盈餘

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

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

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)

|                        | 110年度       | 109年度       |
|------------------------|-------------|-------------|
| (1) 基本每股盈餘             |             |             |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)    | \$2,848,871 | \$2,472,927 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)   | 1,176,884   | 1,299,128   |
| 基本每股盈餘(元)              | \$2.42      | \$1.90      |
| (2) 稀釋每股盈餘             |             |             |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)    | \$2,848,871 | \$2,472,927 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)   | 1,176,884   | 1,299,128   |
| 稀釋效果：                  |             |             |
| 員工紅利—股票(千股)            | 4,458       | 3,935       |
| 經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股) | 1,181,342   | 1,303,063   |
| 稀釋每股盈餘(元)              | \$2.41      | \$1.90      |

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。

## 27. 對子公司所有權益之變動

### (1) 收購子公司已發行之股份

本公司於民國一一〇年度額外收購國宇建材(股)公司5%已發行之股份，支付予非控制權益股東之現金對價為20,000千元，而使本公司所投資之股權淨值發生差異，並認列於權益中未分配盈餘減少數1,782千元，非控制權益減少數18,218千元。

本公司於民國一〇九年度收購惠普(股)公司0.15%已發行之股份，支付予非控制權益股東之現金對價為2,899千元，本公司所有權增加至51%，而使本公司所投資之股權淨值發生差異，並認列於權益中資本公積減少數5千元，未分配盈餘減少數1,192千元，非控制權益減少數1,702千元。

### (2) 處分子公司

本公司於民國一一〇年五月四日經董事會決議通過處分昆山國產實業混凝土有限公司100%股權，並於民國一一〇年五月二十一日透過海外轉投資GOLDSUN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.(國產國際，開曼)與購買方簽訂股權轉讓協議書。本集團已於民國一一〇年五月三十一日完成股權轉讓交易，並對其喪失控制力。股權轉讓價款已於民國一一〇年八月十二日全額收回。

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)

A. 交易價格:331,473千元(扣除股權交易中可能產生之成本、費用及匯率差)

B. 處分子公司之資產及負債之分析

民國一一〇年五月三十一日昆山國產實業混凝土有限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    | \$11,672         |
| 應收帳款淨額     | 90,128           |
| 存貨         | 2,613            |
| 不動產、廠房及設備  | 47,602           |
| 使用權資產      | 6,558            |
| 其他應付款      | (17)             |
| 本期所得稅負債    | (6,709)          |
| 處分日之股權投資淨值 | <u>\$151,847</u> |

C. 處分子公司利益

|                        |                  |
|------------------------|------------------|
| 收取對價                   | \$331,473        |
| 減：處分日之股權投資帳面價值         | (151,847)        |
| 減：處分之國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (5,071)          |
| 處分投資利益                 | <u>\$174,555</u> |

28. 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 | 110.12.31 | 109.12.31 |
|-------------|-----------|-----------|-----------|
| 惠普(股)公司及子公司 | 台灣        | 49%       | 49%       |

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，惟上述公司持有子公司，故下列各財務資訊均為合併財務資訊。

|               | 110.12.31 | 109.12.31 |
|---------------|-----------|-----------|
| 重大非控制權益之累積餘額： |           |           |
| 惠普(股)公司及子公司   | \$534,644 | \$522,951 |

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)

|                    | 110年度    | 109年度    |
|--------------------|----------|----------|
| 分攤予重大非控制權益之利益(損失): |          |          |
| 惠普(股)公司及子公司        | \$81,876 | \$72,189 |

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。

惠普(股)公司及子公司

損益彙總性資訊：

|            | 110年度     | 109年度     |
|------------|-----------|-----------|
| 營業收入       | \$891,141 | \$823,858 |
| 繼續營業單位本期淨利 | 166,086   | 146,314   |
| 本期綜合損益總額   | 167,185   | 146,899   |

資產負債彙總性資訊：

|       | 110.12.31 | 109.12.31 |
|-------|-----------|-----------|
| 流動資產  | \$552,808 | \$484,242 |
| 非流動資產 | 691,579   | 726,144   |
| 流動負債  | 148,878   | 137,617   |
| 非流動負債 | 10,987    | 11,967    |

現金流量彙總性資訊：

|            | 110年度     | 109年度     |
|------------|-----------|-----------|
| 營運活動       | \$139,536 | \$202,460 |
| 投資活動       | (9,829)   | (50,936)  |
| 籌資活動       | (144,704) | (166,204) |
| 現金及約當現金淨減少 | (14,997)  | (14,680)  |

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

| 關係人名稱                        | 與本集團之關係      |
|------------------------------|--------------|
| 中興保全科技(股)公司及其子公司             | 對本集團具重大影響之集團 |
| 睿信三輪(股)公司                    | 本集團之關聯企業     |
| 源信企業(股)公司                    | 其他關係人        |
| 哈玩聚國際行銷(股)公司                 | 其他關係人        |
| 齊裕營造(股)公司                    | 其他關係人        |
| 金駿營造(股)公司                    | 其他關係人        |
| FULL MAX CORPORATION LIMITED | 其他關係人        |

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)

與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入－其他營業收入

|                              | 110年度     | 109年度     |
|------------------------------|-----------|-----------|
| 對本集團具重大影響之集團                 | \$-       | \$755     |
| 其他關係人                        |           |           |
| FULL MAX CORPORATION LIMITED | 98,529    | 103,537   |
| 源信企業(股)公司                    | 53,325    | -         |
| 齊裕營造(股)公司                    | 42,758    | -         |
| 其    他                       | 87,588    | 88,919    |
| 合    計                       | \$282,200 | \$193,211 |

本公司與關係人交易之條件及價格，與一般客戶相當。

2. 營業成本(含進貨及其他營業成本)

|                              | 110年度     | 109年度     |
|------------------------------|-----------|-----------|
| 對本集團具重大影響之集團                 | \$676,175 | \$598,169 |
| 其他關係人                        |           |           |
| FULL MAX CORPORATION LIMITED | 223,286   | 378,735   |
| 其    他                       | 17,497    | -         |
| 合    計                       | \$916,958 | \$976,904 |

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

|              | 110.12.31 | 109.12.31 |
|--------------|-----------|-----------|
| 對本集團具重大影響之集團 | \$629     | \$9       |
| 其他關係人        | 26,892    | 7,085     |
| 合    計       | \$27,521  | \$7,094   |

4. 其他應收款－關係人

|              | 110.12.31 | 109.12.31 |
|--------------|-----------|-----------|
| 對本集團具重大影響之集團 | \$22,202  | \$11,849  |
| 本集團之關聯企業     | 697       | 3         |
| 合    計       | \$22,899  | \$11,852  |

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)

5. 應付票據－關係人

|              | 110.12.31 | 109.12.31 |
|--------------|-----------|-----------|
| 對本集團具重大影響之集團 | \$-       | \$235     |

6. 應付帳款－關係人

|              | 110.12.31 | 109.12.31 |
|--------------|-----------|-----------|
| 對本集團具重大影響之集團 | \$125,985 | \$58,265  |
| 其他關係人        | 9,124     | -         |
| 合計           | \$135,109 | \$58,265  |

7. 其他應付款－關係人

|              | 110.12.31 | 109.12.31 |
|--------------|-----------|-----------|
| 對本集團具重大影響之集團 | \$15,958  | \$442     |
| 其他關係人        | 217       | -         |
| 合計           | \$16,175  | \$442     |

8. 租賃－關係人

(1) 租賃收入與收受之押金：

A. 租賃收入

|              | 110年度    | 109年度   |
|--------------|----------|---------|
| 對本集團具重大影響之集團 | \$10,355 | \$9,831 |
| 其他關係人        | -        | 90      |
| 合計           | \$10,355 | \$9,921 |

B. 存入保證金

|              | 110.12.31 | 109.12.31 |
|--------------|-----------|-----------|
| 對本集團具重大影響之集團 | \$733     | \$947     |

(2) 租賃支出

|              | 110年度   | 109年度   |
|--------------|---------|---------|
| 對本集團具重大影響之集團 | \$4,237 | \$2,831 |

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) 利息費用

|              | 110年度 | 109年度 |
|--------------|-------|-------|
| 對本集團具重大影響之集團 | \$9   | \$2   |

10. 本集團於民國一一〇年度及一〇九年度向對本集團具重大影響之集團購買設備等分別為10,730千元及15,442千元。

11. 本集團主要管理階層之獎酬

|        | 110年度     | 109年度    |
|--------|-----------|----------|
| 短期員工福利 | \$128,352 | \$86,459 |
| 退職後福利  | 363       | 308      |
| 合 計    | \$128,715 | \$86,767 |

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           |
|--------------------------|--------------|--------------|------------------|
|                          | 110.12.31    | 109.12.31    |                  |
| 存貨－營建用地                  | \$210,368    | \$210,367    | 銀行借款             |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動  | 590,400      | 531,360      | 銀行借款、C/P         |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 505,816      | 437,780      | 銀行借款、C/P         |
| 有價證券(註)                  | 919,500      | 780,000      | 銀行借款、C/P         |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動         | 71,838       | 8,163        | 銀票保證金專戶、國稅戶及債務保證 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動        | 22,707       | 22,478       | 履約保證             |
| 投資性不動產                   | 2,210,938    | 2,222,786    | 銀行借款、C/P         |
| 不動產、廠房及設備－土地及建築物         | 4,505,425    | 4,632,899    | 銀行借款、C/P         |
| 不動產、廠房及設備－機器設備           | 46,949       | 48,402       | 銀行借款             |
| 無形資產－特許權                 | 2,969,775    | 3,050,168    | 銀行借款             |
| 存出保證金                    | 20,000       | 20,000       | 履約保證             |
| 合 計                      | \$12,073,716 | \$11,964,403 |                  |

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. 截至民國一一〇年十二月三十一日止，本集團為業務需要及借款等擔保開出之保證票據為3,105,659千元。
2. 截至民國一一〇年十二月三十一日止，本集團為業務需要已開立履約保證書6,569千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一十一年一月三日處分高雄市三民區土地及建物，合約總價為2,350,000千元，減除土地增值稅及營業稅等相關支出141,325千元，處分利益為1,635,360千元。

十二、其他

1. 金融工具之種類

|                      | 110.12.31           | 109.12.31           |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| <u>金融資產</u>          |                     |                     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產：    |                     |                     |
| 強制透過損益按公允價值衡量        | \$-                 | \$994               |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 2,196,845           | 1,961,655           |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        |                     |                     |
| 現金及約當現金(不含庫存現金)      | 2,512,470           | 2,479,644           |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        | 185,870             | 167,541             |
| 應收票據(含關係人)           | 1,657,211           | 1,664,346           |
| 應收帳款(含關係人)           | 5,442,745           | 5,800,378           |
| 其他應收款(含關係人)          | 82,446              | 420,396             |
| 長期應收款                | 2,425,436           | 1,604,142           |
| 存出保證金                | 38,192              | 47,726              |
| 合    計               | <u>\$14,541,215</u> | <u>\$14,146,822</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)

|               | 110.12.31           | 109.12.31           |
|---------------|---------------------|---------------------|
| <u>金融負債</u>   |                     |                     |
| 攤銷後成本衡量之金融負債： |                     |                     |
| 短期借款          | \$900,000           | \$1,300,000         |
| 應付票據(含關係人)    | 1,182,997           | 704,081             |
| 應付帳款(含關係人)    | 2,516,658           | 2,303,604           |
| 其他應付款(含關係人)   | 1,180,184           | 939,296             |
| 租賃負債          | 639,698             | 738,618             |
| 長期借款(含一年內到期)  | 3,499,646           | 4,219,241           |
| 長期應付票據        | 1,796,860           | 1,748,296           |
| 存入保證金         | 55,613              | 54,361              |
| 合 計           | <u>\$11,771,656</u> | <u>\$12,007,497</u> |

## 2. 財務風險管理目的與政策

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

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

## 3. 市場風險

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

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

### 匯率風險

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

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；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美金及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，對本集團於民國一一〇年度及一〇九年度之損益將分別減少/增加2,095千元及4,785千元

當新臺幣對人民幣升值/貶值10%時，對本集團於一一〇年度及一〇九年度之損益將分別減少/增加18,241千元及586千元。

#### 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浮動利率債務工具投資、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，對本集團於民國一一〇年度及一〇九年度之損益將分別減少/增加3,678千元及4,953千元。

#### 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，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃與未上市櫃權益證券屬透過其他綜合損益按公允衡量之金融資產類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降10%，對於本集團民國一一〇年度及一〇九年度之權益之影響分別增加/減少167,275千元及141,894千元。

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)

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。

集團各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。

本集團截至民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為24%及30%，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。

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

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

#### 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。

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)

非衍生金融負債

|           | 短於一年        | 二至三年        | 四至五年      | 五年以上        | 合計          |
|-----------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|
| 110.12.31 |             |             |           |             |             |
| 借 款       | \$1,472,827 | \$1,563,684 | \$229,312 | \$1,328,821 | \$4,594,644 |
| 應付票據      | 1,182,997   | -           | -         | -           | 1,182,997   |
| 應付帳款      | 2,516,658   | -           | -         | -           | 2,516,658   |
| 其他應付款     | 1,180,184   | -           | -         | -           | 1,180,184   |
| 租賃負債(註)   | 47,364      | 189,205     | 152,035   | 256,508     | 645,112     |
| 長期應付票據    | -           | 1,800,000   | -         | -           | 1,800,000   |

|           | 短於一年        | 二至三年        | 四至五年      | 五年以上        | 合計          |
|-----------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|
| 109.12.31 |             |             |           |             |             |
| 借 款       | \$1,651,717 | \$2,032,437 | \$646,888 | \$1,437,275 | \$5,768,317 |
| 應付票據      | 704,081     | -           | -         | -           | 704,081     |
| 應付帳款      | 2,303,604   | -           | -         | -           | 2,303,604   |
| 其他應付款     | 939,296     | -           | -         | -           | 939,296     |
| 租賃負債(註)   | 102,286     | 194,601     | 153,554   | 305,875     | 756,316     |
| 長期應付票據    | -           | 1,750,000   | -         | -           | 1,750,000   |

註：1. 包括短期租賃及低價值標的資產之租賃合約之現金流量。

2. 下表提供有關租賃負債到期分析之進一步資訊：

|           | 到期期間      |           |           |          |           | 合計        |
|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|
|           | 短於一年      | 二至五年      | 六至十年      | 十一至十五年   | 十五年以上     |           |
| 110.12.31 | \$47,364  | \$341,240 | \$121,492 | \$20,725 | \$114,291 | \$645,112 |
| 109.12.31 | \$102,286 | \$348,155 | \$154,876 | \$20,451 | \$130,548 | \$756,316 |

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日負債之調節資訊：

|           | 長期借款        |             |           |          | 長期          | 來自籌資活動      |
|-----------|-------------|-------------|-----------|----------|-------------|-------------|
|           | 短期借款        | (含一年內到期)    | 租賃負債      | 存入保證金    | 應付票據        | 之負債總額       |
| 110.1.1   | \$1,300,000 | \$4,219,241 | \$738,618 | \$54,361 | \$1,748,296 | \$8,060,516 |
| 現金流量      | (400,000)   | (720,000)   | (104,868) | 1,252    | 48,564      | (1,175,052) |
| 非現金之變動    | -           | 405         | 5,948     | -        | -           | 6,353       |
| 110.12.31 | \$900,000   | \$3,499,646 | \$639,698 | \$55,613 | \$1,796,860 | \$6,891,817 |

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)

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日負債之調節資訊：

|           | 應付          |             |             |           | 存入保證     | 長期          | 來自籌資活動       |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-----------|----------|-------------|--------------|
|           | 短期借款        | 短期票券        | 長期借款        | 租賃負債      | 金        | 應付票據        | 之負債總額        |
| 109.1.1   | \$2,930,000 | \$2,958,328 | \$4,287,836 | \$831,605 | \$51,668 | \$-         | \$11,059,437 |
| 現金流量      | (1,630,000) | (2,958,328) | (69,000)    | (106,519) | 2,693    | 1,748,296   | (3,012,858)  |
| 非現金之變動    | -           | -           | 405         | 13,532    | -        | -           | 13,937       |
| 109.12.31 | \$1,300,000 | \$-         | \$4,219,241 | \$738,618 | \$54,361 | \$1,748,296 | \$8,060,516  |

## 7. 金融工具之公允價值

### (1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有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，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法或收益法估計公允價值。市場法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。收益法係以預期可收到現金股利或處分投資所產生之未來現金流量按類似金融工具於資產表日之市場報酬率折現之現值評估可回收金額。
- 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。

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) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，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。

(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：

民國一一〇年十二月三十一日：

|                      | 第一等級        | 第二等級 | 第三等級      | 合 計         |
|----------------------|-------------|------|-----------|-------------|
| 以公允價值衡量之資產：          |             |      |           |             |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量      |             |      |           |             |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | \$1,672,747 | \$-  | \$524,098 | \$2,196,845 |

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)

民國一〇九年十二月三十一日：

|             | 第一等級      | 第二等級 | 第三等級    | 合 計       |
|-------------|-----------|------|---------|-----------|
| 以公允價值衡量之資產： |           |      |         |           |
| 透過損益按公允價值衡量 |           |      |         |           |
| 之金融資產       |           |      |         |           |
| 基 金         | \$994     | \$-  | \$-     | \$994     |
| 透過其他綜合損益按公允 |           |      |         |           |
| 價值衡量        |           |      |         |           |
| 透過其他綜合損益按公允 |           |      |         |           |
| 價值衡量之權益工具   | 1,418,938 | -    | 542,717 | 1,961,655 |

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一〇年度及一〇九年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產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        |
|                         | 透過其他綜合損益  |
|                         | 按公允價值衡量   |
|                         | 股票        |
| 110.1.1                 | \$542,717 |
| 減資退回股款                  | (8,540)   |
| 處 分                     | (3,614)   |
| 本期認列總利益(損失)：            |           |
| 認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按 | (6,465)   |
| 公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)  |           |
| 110.12.31               | \$524,098 |
|                         | 資產        |
|                         | 透過其他綜合損益  |
|                         | 按公允價值衡量   |
|                         | 股票        |
| 109.1.1                 | \$715,008 |
| 取 得                     | 19,249    |
| 減資退回股款                  | (6,473)   |
| 本期認列總利益(損失)：            |           |
| 認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按 | (185,067) |
| 公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)  |           |
| 109.12.31               | \$542,717 |

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)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

民國一一〇年十二月三十一日：

|                      | 評價<br>技術 | 重大不可觀察<br>輸入值 | 量化<br>資訊 | 輸入值與<br>公允價值關係                                | 輸入值與公允價值關係<br>之敏感度分析價值關係                 |
|----------------------|----------|---------------|----------|-----------------------------------------------|------------------------------------------|
| 金融資產：                |          |               |          |                                               |                                          |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |          |               |          |                                               |                                          |
| 股票                   | 市場法      | 股價淨值比         | 7.37     | 每股盈餘越高，當盈餘百分比上升(下降)10%，對本集團權益將增加/減少1,474千元    |                                          |
| 股票                   | 收益法      | 折現率           | 1~16.65  | 折現率越高，當折現率上升(下降)10%，公允價值越低對本集團權益將減少/增加2,379千元 |                                          |
| 股票                   | 資產法      | 缺乏流通性折減       | 20%~60%  | 缺乏流通性價值越高，公允價值估計數越低                           | 當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加48,471千元 |

民國一〇九年十二月三十一日：

|                      | 評價<br>技術 | 重大不可觀察<br>輸入值 | 量化<br>資訊 | 輸入值與<br>公允價值關係                                | 輸入值與公允價值關係<br>之敏感度分析價值關係                 |
|----------------------|----------|---------------|----------|-----------------------------------------------|------------------------------------------|
| 金融資產：                |          |               |          |                                               |                                          |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |          |               |          |                                               |                                          |
| 股票                   | 市場法      | 股價淨值比         | 8.48     | 每股盈餘越高，當盈餘百分比上升(下降)10%，對本集團權益將增加/減少1,696千元    |                                          |
| 股票                   | 收益法      | 折現率           | 1~16.65  | 折現率越高，當折現率上升(下降)10%，公允價值越低對本集團權益將減少/增加2,444千元 |                                          |
| 股票                   | 資產法      | 缺乏流通性折減       | 20%~60%  | 缺乏流通性價值越高，公允價值估計數越低                           | 當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加49,766千元 |

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)

第三等級公允價值衡量之評價流程

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

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一一〇年十二月三十一日：

|                 | 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(詳附註六.10) | \$-  | \$-  | \$9,633,716 | \$9,633,716 |

民國一〇九年十二月三十一日：

|                 | 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(詳附註六.10) | \$-  | \$-  | \$11,602,266 | \$11,602,266 |

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   |         |       |          |
|-----------|---------|-------|----------|
| 110.12.31 |         |       |          |
|           | 外幣      | 匯率    | 新臺幣      |
| 金融資產      |         |       |          |
| 貨幣性項目：    |         |       |          |
| 美金        | \$757   | 27.68 | \$20,954 |
| 人民幣       | 42,029  | 4.34  | 182,406  |
| 非貨幣性項目：   |         |       |          |
| 人民幣       | 187,726 | 4.34  | 814,731  |
| 109.12.31 |         |       |          |
|           | 外幣      | 匯率    | 新臺幣      |
| 金融資產      |         |       |          |
| 貨幣性項目：    |         |       |          |
| 美金        | \$1,680 | 28.48 | \$47,846 |
| 人民幣       | 1,337   | 4.38  | 5,856    |
| 非貨幣性項目：   |         |       |          |
| 人民幣       | 165,505 | 4.38  | 724,912  |

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。本集團於民國一一〇年度及一〇九年度之淨外幣兌換利益分別為28,043千元及33,379千元。

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) 本期累積買進、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：無。
- (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：詳附表四。
- (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：詳附表五。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表六。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (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：詳附表一及二。

4. 主要股東資訊：

本公司股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例：詳附表十。

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，並分為下列四個應報導營運部門：

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. 其他：建材生產及銷售、倉儲理貨、貨運、營建工程及不動產出租及銷售等。

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。

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)

1. 應報導部門損益之資訊：

民國一一〇年度

|          | 台灣                  | 大陸                 | 應報導部門               | 其 他                | 調整及沖銷                |                     |
|----------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
|          | 預拌事業部               | 預拌事業部              | 合計數                 | (註1)               | (註2)                 | 調整後金額               |
| 收入       |                     |                    |                     |                    |                      |                     |
| 來自外部客戶收入 | \$16,285,152        | \$3,928,774        | \$20,213,926        | \$1,587,773        | \$-                  | \$21,801,699        |
| 部門間收入    | 76,518              | -                  | 76,518              | 1,203,947          | (1,280,465)          | -                   |
| 收入合計     | <u>\$16,361,670</u> | <u>\$3,928,774</u> | <u>\$20,290,444</u> | <u>\$2,791,720</u> | <u>\$(1,280,465)</u> | <u>\$21,801,699</u> |
| 部門損益     | <u>\$3,473,305</u>  | <u>\$316,479</u>   | <u>\$3,789,784</u>  | <u>\$316,842</u>   | <u>\$(460,296)</u>   | <u>\$3,646,330</u>  |

民國一〇九年度

|          | 台灣                  | 大陸                 | 應報導部門               | 其 他                | 調整及沖銷                |                     |
|----------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
|          | 預拌事業部               | 預拌事業部              | 合計數                 | (註1)               | (註2)                 | 調整後金額               |
| 收入       |                     |                    |                     |                    |                      |                     |
| 來自外部客戶收入 | \$14,424,865        | \$3,168,272        | \$17,593,137        | \$1,284,663        | \$-                  | \$18,877,800        |
| 部門間收入    | 69,896              | -                  | 69,896              | 1,321,822          | (1,391,718)          | -                   |
| 收入合計     | <u>\$14,494,761</u> | <u>\$3,168,272</u> | <u>\$17,663,033</u> | <u>\$2,606,485</u> | <u>\$(1,391,718)</u> | <u>\$18,877,800</u> |
| 部門損益     | <u>\$2,506,203</u>  | <u>\$207,969</u>   | <u>\$2,714,172</u>  | <u>\$498,277</u>   | <u>\$(506,655)</u>   | <u>\$2,705,794</u>  |

註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、貨運及倉儲理貨及不動產出租部門。該等部門從未達到應報導部門之量化門檻。

註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。

2. 應報導部門資產及負債相關之資訊：

下表列示本集團民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日營運部門資產及負債相關之資訊：

110.12.31

|         | 台灣                  | 大陸                 | 應報導部門               |                     |                       |                     |
|---------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
|         | 預拌水泥                | 預拌事業部              | 合計數                 | 台灣其他                | 調整及沖銷                 | 調整後金額               |
| 採權益法之投資 | \$24,027            | \$814,731          | \$838,758           | \$-                 | \$-                   | \$838,758           |
| 部門資產    | <u>\$30,612,203</u> | <u>\$4,876,091</u> | <u>\$35,488,294</u> | <u>\$13,074,661</u> | <u>\$(12,802,472)</u> | <u>\$35,760,483</u> |
| 部門負債    | <u>\$9,221,945</u>  | <u>\$1,638,959</u> | <u>\$10,860,904</u> | <u>\$3,170,322</u>  | <u>\$(776,590)</u>    | <u>\$13,254,636</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)

109.12.31

|         | 台灣           | 大陸          | 應報導部門        |              |                |              |
|---------|--------------|-------------|--------------|--------------|----------------|--------------|
|         | 預拌水泥         | 預拌事業部       | 合計數          | 台灣其他         | 調整及沖銷          | 調整後金額        |
| 採權益法之投資 | \$16,727     | \$-         | \$16,727     | \$724,912    | \$-            | \$741,639    |
| 部門資產    | \$29,445,600 | \$4,901,119 | \$34,346,719 | \$14,370,263 | \$(13,988,072) | \$34,728,910 |
| 部門負債    | \$9,246,271  | \$1,598,100 | \$10,844,371 | \$3,560,361  | \$(1,006,198)  | \$13,398,534 |

附表一：資金貸與他人

| 單位：新臺幣千元／外幣千元 |                                          |                                         |              |                               |                               |                              |             |                |             |                       |              |       |              |                                 |                                 |
|---------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------|----------------|-------------|-----------------------|--------------|-------|--------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 編號<br>(註1)    | 貸出資金之<br>公 司                             | 貸與<br>對象                                | 往來科目<br>(註2) | 本期最高<br>餘 額                   | 期末餘額<br>董事會核准額度               | 實際動支<br>金額                   | 利 率<br>區 間  | 資金貸與<br>性質(註3) | 業務往來<br>金 額 | 有短期融通<br>資金必要之<br>原 因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔 保 品 |              | 對個別對象<br>資金貸與<br>限額(註4)         | 資金貸與<br>總限額(註4)                 |
|               |                                          |                                         |              |                               |                               |                              |             |                |             |                       |              | 名 稱   | 價 值          |                                 |                                 |
| 1             | 睿信建設(股)公司                                | 國產建材實業(股)公司                             | 其他應收款        | NT\$ 680,000                  | NT\$ 400,000                  | NT\$ 400,000                 | 0.91%-0.95% | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -            | NT\$ 770,927                    | NT\$ 770,927                    |
|               |                                          | 金保順海業(股)公司                              | 其他應收款        | NT\$ 110,000                  | NT\$ 110,000                  | -                            | 1.45%       | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -            | NT\$ 770,927                    | NT\$ 770,927                    |
| 2             | 國雍營造(股)公司                                | 國宇建材(股)公司                               | 其他應收款        | NT\$ 40,000                   | -                             | -                            | -           | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | 本票    | NT\$ 120,000 | NT\$ 167,726                    | NT\$ 167,726                    |
|               |                                          | 金保順海業(股)公司                              | 其他應收款        | NT\$ 110,000                  | NT\$ 110,000                  | NT\$ 105,000                 | 1.45%       | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -            | NT\$ 167,726                    | NT\$ 167,726                    |
| 3             | 源順海運有限公司<br>(YUAN SHUN<br>MARITIME LTD.) | 國產建材實業(股)公司                             | 其他應收款        | US\$ 5,000<br>(NT\$ 139,250)  | -                             | -                            | -           | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -            | US\$ 31,005<br>(NT\$ 858,212)   | US\$ 31,005<br>(NT\$ 858,212)   |
| 4             | 金順海運有限公司<br>(JING SHUN<br>MARITIME LTD.) | 景順海運有限公司                                | 其他應收款        | US\$ 1,000<br>(NT\$ 28,540)   | -                             | -                            | -           | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -            | US\$ 7,892<br>(NT\$ 218,464)    | US\$ 7,892<br>(NT\$ 218,464)    |
|               |                                          | 國產建材實業(股)公司                             | 其他應收款        | US\$ 1,000<br>(NT\$ 27,960)   | -                             | -                            | -           | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -            | US\$ 7,892<br>(NT\$ 218,464)    | US\$ 7,892<br>(NT\$ 218,464)    |
|               |                                          | 匯順海運有限公司<br>(HUI SHUN<br>MARITIME LTD.) | 其他應收款        | US\$ 1,500<br>(NT\$ 41,520)   | US\$ 1,500<br>(NT\$ 41,520)   | -                            | 1.00%       | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -            | US\$ 7,892<br>(NT\$ 218,464)    | US\$ 7,892<br>(NT\$ 218,464)    |
| 5             | 國產實業(蘇州)混凝土有限公司                          | 太倉港國產實業<br>混凝土有限公司                      | 其他應收款        | RMB 80,000<br>(NT\$ 350,400)  | -                             | -                            | -           | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -            | RMB 196,245<br>(NT\$ 851,702)   | RMB 196,245<br>(NT\$ 851,702)   |
|               |                                          | 國產實業(常熟)混凝土有限公司                         | 其他應收款        | RMB 80,000<br>(NT\$ 350,400)  | RMB 80,000<br>(NT\$ 347,200)  | -                            | -           | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -            | RMB 196,245<br>(NT\$ 851,702)   | RMB 196,245<br>(NT\$ 851,702)   |
|               |                                          | 國產實業(蘇州)新興<br>建材有限公司                    | 其他應收款        | RMB 100,000<br>(NT\$ 438,000) | RMB 100,000<br>(NT\$ 434,000) | RMB 45,000<br>(NT\$ 195,300) | 2.01%~2.02% | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -            | RMB 196,245<br>(NT\$ 851,702)   | RMB 196,245<br>(NT\$ 851,702)   |
|               |                                          | 昆山國產實業混凝土有限公司                           | 其他應收款        | RMB 80,000<br>(NT\$ 350,400)  | -                             | -                            | -           | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -            | RMB 196,245<br>(NT\$ 851,702)   | RMB 196,245<br>(NT\$ 851,702)   |
|               |                                          | 國產實業(吳江)混凝土有限公司                         | 其他應收款        | RMB 80,000<br>(NT\$ 350,400)  | RMB 80,000<br>(NT\$ 347,200)  | RMB 4,500<br>(NT\$ 19,530)   | 2.01%~2.02% | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -            | RMB 196,245<br>(NT\$ 851,702)   | RMB 196,245<br>(NT\$ 851,702)   |
| 6             | 國產實業(常熟)混凝土有限公司                          | 太倉港國產實業<br>混凝土有限公司                      | 其他應收款        | RMB 80,000<br>(NT\$ 350,400)  | -                             | -                            | -           | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -            | RMB 268,792<br>(NT\$ 1,166,558) | RMB 268,792<br>(NT\$ 1,166,558) |
|               |                                          | 國產實業(吳江)混凝土有限公司                         | 其他應收款        | RMB 80,000<br>(NT\$ 350,400)  | RMB 80,000<br>(NT\$ 347,200)  | RMB 10,000<br>(NT\$ 43,400)  | 2.01%~2.02% | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -            | RMB 268,792<br>(NT\$ 1,166,558) | RMB 268,792<br>(NT\$ 1,166,558) |
|               |                                          | 國產實業(蘇州)混凝土有限公司                         | 其他應收款        | RMB 80,000<br>(NT\$ 350,400)  | RMB 80,000<br>(NT\$ 347,200)  | -                            | -           | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -            | RMB 268,792<br>(NT\$ 1,166,558) | RMB 268,792<br>(NT\$ 1,166,558) |
|               |                                          | 昆山國產實業混凝土有限公司                           | 其他應收款        | RMB 80,000<br>(NT\$ 350,400)  | -                             | -                            | -           | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -            | RMB 268,792<br>(NT\$ 1,166,558) | RMB 268,792<br>(NT\$ 1,166,558) |
|               |                                          | 國產實業(蘇州)新興<br>建材有限公司                    | 其他應收款        | RMB 100,000<br>(NT\$ 438,000) | RMB 100,000<br>(NT\$ 434,000) | RMB 42,000<br>(NT\$ 182,280) | 2.01%~2.02% | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -            | RMB 268,792<br>(NT\$ 1,166,558) | RMB 268,792<br>(NT\$ 1,166,558) |
| 7             | 太倉港國產實業<br>混凝土有限公司(註6)                   | 國產實業(常熟)混凝土有限公司                         | 其他應收款        | RMB 80,000<br>(NT\$ 350,400)  | -                             | -                            | -           | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -            | -                               | -                               |
|               |                                          | 國產實業(蘇州)混凝土有限公司                         | 其他應收款        | RMB 80,000<br>(NT\$ 350,400)  | -                             | -                            | -           | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -            | -                               | -                               |
|               |                                          | 昆山國產實業混凝土有限公司                           | 其他應收款        | RMB 80,000<br>(NT\$ 350,400)  | -                             | -                            | -           | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -            | -                               | -                               |

附表一(續)：資金貸與他人

| 單位：新臺幣千元／外幣千元 |                   |                  |              |                              |                              |            |            |                |             |                       |              |       |     |                                |                                |
|---------------|-------------------|------------------|--------------|------------------------------|------------------------------|------------|------------|----------------|-------------|-----------------------|--------------|-------|-----|--------------------------------|--------------------------------|
| 編 號<br>(註1)   | 貸出資金之<br>公 司      | 貸與<br>對象         | 往來科目<br>(註2) | 本期最高<br>餘 額                  | 期末餘額<br>董事會核准額度              | 實際動支<br>金額 | 利 率<br>區 間 | 資金貸與<br>性質(註3) | 業務往來<br>金 額 | 有短期融通<br>資金必要之<br>原 因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔 保 品 |     | 對個別對象<br>資金貸與<br>限額(註4)        | 資金貸與<br>總限額(註4)                |
|               |                   |                  |              |                              |                              |            |            |                |             |                       |              | 名 稱   | 價 值 |                                |                                |
| 8             | 國產實業(吳江)混凝土有限公司   | 國產實業(吳江)混凝土有限公司  | 其他應收款        | RMB 80,000<br>(NTS 350,400)  | -                            | -          | -          | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -   | -                              | -                              |
|               |                   | 國產實業(蘇州)新興建材有限公司 | 其他應收款        | RMB 100,000<br>(NTS 438,000) | -                            | -          | -          | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -   | -                              | -                              |
|               |                   | 太倉港國產實業混凝土有限公司   | 其他應收款        | RMB 80,000<br>(NTS 350,400)  | -                            | -          | -          | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -   | RMB 316,089<br>(NTS 1,371,828) | RMB 316,089<br>(NTS 1,371,828) |
|               |                   | 國產實業(常熟)混凝土有限公司  | 其他應收款        | RMB 80,000<br>(NTS 350,400)  | RMB 80,000<br>(NTS 347,200)  | -          | -          | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -   | RMB 316,089<br>(NTS 1,371,828) | RMB 316,089<br>(NTS 1,371,828) |
|               |                   | 國產實業(蘇州)混凝土有限公司  | 其他應收款        | RMB 80,000<br>(NTS 350,400)  | RMB 80,000<br>(NTS 347,200)  | -          | -          | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -   | RMB 316,089<br>(NTS 1,371,828) | RMB 316,089<br>(NTS 1,371,828) |
|               |                   | 國產實業(蘇州)新興建材有限公司 | 其他應收款        | RMB 100,000<br>(NTS 438,000) | RMB 100,000<br>(NTS 434,000) | -          | -          | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -   | RMB 316,089<br>(NTS 1,371,828) | RMB 316,089<br>(NTS 1,371,828) |
| 9             | 國產實業(蘇州)新興建材有限公司  | 昆山國產實業混凝土有限公司    | 其他應收款        | RMB 80,000<br>(NTS 350,400)  | -                            | -          | -          | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -   | RMB 316,089<br>(NTS 1,371,828) | RMB 316,089<br>(NTS 1,371,828) |
|               |                   | 太倉港國產實業混凝土有限公司   | 其他應收款        | RMB 80,000<br>(NTS 350,400)  | -                            | -          | -          | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -   | RMB 325,053<br>(NTS 1,410,732) | RMB 325,053<br>(NTS 1,410,732) |
|               |                   | 國產實業(吳江)混凝土有限公司  | 其他應收款        | RMB 80,000<br>(NTS 350,400)  | RMB 80,000<br>(NTS 347,200)  | -          | -          | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -   | RMB 325,053<br>(NTS 1,410,732) | RMB 325,053<br>(NTS 1,410,732) |
|               |                   | 國產實業(常熟)混凝土有限公司  | 其他應收款        | RMB 80,000<br>(NTS 350,400)  | RMB 80,000<br>(NTS 347,200)  | -          | -          | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -   | RMB 325,053<br>(NTS 1,410,732) | RMB 325,053<br>(NTS 1,410,732) |
|               |                   | 國產實業(蘇州)混凝土有限公司  | 其他應收款        | RMB 80,000<br>(NTS 350,400)  | RMB 80,000<br>(NTS 347,200)  | -          | -          | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -   | RMB 325,053<br>(NTS 1,410,732) | RMB 325,053<br>(NTS 1,410,732) |
|               |                   | 昆山國產實業混凝土有限公司    | 其他應收款        | RMB 80,000<br>(NTS 350,400)  | -                            | -          | -          | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -   | RMB 325,053<br>(NTS 1,410,732) | RMB 325,053<br>(NTS 1,410,732) |
| 10            | 昆山國產實業混凝土有限公司(註7) | 太倉港國產實業混凝土有限公司   | 其他應收款        | RMB 80,000<br>(NTS 350,400)  | -                            | -          | -          | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -   | -                              | -                              |
|               |                   | 國產實業(吳江)混凝土有限公司  | 其他應收款        | RMB 80,000<br>(NTS 350,400)  | -                            | -          | -          | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -   | -                              | -                              |
|               |                   | 國產實業(常熟)混凝土有限公司  | 其他應收款        | RMB 80,000<br>(NTS 350,400)  | -                            | -          | -          | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -   | -                              | -                              |
|               |                   | 國產實業(蘇州)混凝土有限公司  | 其他應收款        | RMB 80,000<br>(NTS 350,400)  | -                            | -          | -          | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -   | -                              | -                              |
|               |                   | 國產實業(蘇州)新興建材有限公司 | 其他應收款        | RMB 100,000<br>(NTS 438,000) | -                            | -          | -          | 2              | -           | 營運週轉                  | -            | -     | -   | -                              | -                              |
|               |                   |                  |              |                              |                              |            |            |                |             |                       |              |       |     |                                |                                |

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：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：源順海運有限公司(YUAN SHUN MARITIME LTD.)、金順海運有限公司(JING SHUN MARITIME LTD.)、國產實業(吳江)混凝土有限公司、國產實業(蘇州)新興建材有限公司、國產實業(常熟)混凝土有限公司、太倉港國產實業混凝土有限公司、國產實業(蘇州)混凝土有限公司係以最近一期經會計師查核簽證之財務報告淨值二倍為限；睿信建設(股)公司及國雍營造(股)公司係以最近一期財務報告淨值百分之四十為限。

註5：國產實業(吳江)混凝土有限公司、國產實業(蘇州)新興建材有限公司、國產實業(常熟)混凝土有限公司、太倉港國產實業混凝土有限公司、國產實業(蘇州)混凝土有限公司期末餘額，係共同額度導致期末餘額重複計算，實際期末餘額除國產實業(蘇州)新興建材有限公司為RMB100,000千元，餘皆為RMB80,000千元，並未超過限額。

註6：本集團於民國一一〇年九月二十七日註銷大陸子公司太倉港國產實業有限公司。

註7：本集團於民國一一〇年五月處分大陸子公司昆山國產實業混凝土有限公司。

附表二：為他人背書保證

單位：新臺幣千元/外幣千元

| 編號<br>(註1) | 背書保證者公司名稱         | 被背書保證對象           |            | 對單一企業<br>背書保證限額<br>(註3) | 本期最高背書<br>保證餘額<br>(註4) | 期末背書<br>保證餘額<br>(註5) | 實際<br>動支金額<br>(註6) | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金額 | 累計背書保證<br>金額占最近<br>財務報表淨值<br>之比率 | 背書<br>保證最高<br>限額(註3) | 屬母公司對<br>子公司背書<br>保證(註7) | 屬子公司對<br>母公司背書<br>保證(註7) | 屬對大陸地<br>區背書保證<br>(註7) |
|------------|-------------------|-------------------|------------|-------------------------|------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|
|            |                   | 公司名稱              | 關係<br>(註2) |                         |                        |                      |                    |                      |                                  |                      |                          |                          |                        |
| 0          | 國產建材實業(股)公司       | 國宇建材(股)有限公司       | 6          | \$10,695,129            | \$78,000               | \$-                  | \$-                | \$-                  | -                                | \$10,695,129         | Y                        |                          |                        |
| 1          | 睿信建設(股)公司         | 國產建材實業(股)公司       | 3          | 3,854,635               | 2,700,000              | 2,700,000            | 1,800,000          | -                    | 140.09%                          | 3,854,635            |                          | Y                        |                        |
| 2          | 欣睿信資產開發(股)公司      | 國產建材實業(股)公司       | 3          | 2,258,884               | 884,000                | 884,000              | -                  | -                    | 78.27%                           | 2,258,884            |                          | 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三家 | 4          | 2,916,395               | 1,744,000              | 1,736,000            | 352,799            | -                    | 297.63%                          | 2,916,395            |                          |                          | Y                      |
| 4          | 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三家 | 4          | 3,526,830               | 1,744,000              | 1,736,000            | 331,272            | -                    | 246.11%                          | 3,526,830            |                          |                          | 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三家 | 4          | 3,429,570               | 1,744,000              | 1,736,000            | 382,701            | -                    | 253.09%                          | 3,429,570            |                          |                          | Y                      |
| 6          | 昆山國產實業混凝土有限公司(註8) | 國產實業蘇州區混凝土有限公司等三家 | 4          | -                       | -                      | -                    | -                  | -                    | -                                | -                    |                          |                          | 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7種，標示種類即可：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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五十為限；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.睿信建設(股)公司及欣睿信資產開發(股)公司以最近一期財務報告淨值二倍為限，餘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五倍為限。

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發具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

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

註8：本集團於民國一一〇年五月處分大陸子公司昆山國產實業混凝土有限公司。

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<br>公 司                                             | 有價證券種類<br>及名稱 | 與有價證券<br>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<br>(股)公司                                        | 股票            |                 |                          |            |           |       |           |                    |
|                                                        | 台灣水泥(股)公司     |                 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動  | 16,800,000 | \$806,400 | -     | \$806,400 | 12,300千股提供<br>借款擔保 |
|                                                        | 中興保全科技(股)公司   | 對本公司採權益法評價之投資公司 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 5,935,000  | 617,240   | 1%    | 617,240   | 4,200千股提供<br>借款擔保  |
|                                                        | 台灣新光保全(股)公司   |                 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 20,000     | 787       | -     | 787       |                    |
|                                                        | 台灣航勤(股)公司     |                 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 7,405,200  | 69,017    | 17%   | 69,017    | 7,405千股提供<br>借款擔保  |
|                                                        | 富華創業投資(股)公司   |                 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 15,000     | 1,228     | 5%    | 1,228     |                    |
|                                                        | 海外投資開發(股)公司   |                 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 2,000,000  | 14,740    | 2%    | 14,740    |                    |
|                                                        | 安豐企業(股)公司     |                 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 150,000    | 2,498     | 5%    | 2,498     |                    |
|                                                        | 中華國貨推廣中心(股)公司 |                 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 1,334      | -         | -     | -         |                    |
|                                                        | 永儲(股)公司       |                 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 714,826    | 10,051    | 1%    | 10,051    |                    |
| 國雍營造工程<br>(股)公司                                        | 股票            |                 |                          |            |           |       |           |                    |
|                                                        | 國產建材實業(股)公司   | 母公司             | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 238,323    | 6,947     | -     | 6,947     | 已列入庫藏股             |
|                                                        | 台灣水泥(股)公司     |                 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動  | 840,000    | 40,320    | -     | 40,320    |                    |
|                                                        | 中興保全科技(股)公司   |                 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 2,000,000  | 208,000   | -     | 208,000   |                    |
| 欣睿信資產開發<br>(股)公司                                       | 股票            |                 |                          |            |           |       |           |                    |
|                                                        | 國產建材實業(股)公司   | 母公司             | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 2,877,785  | 83,887    | -     | 83,887    | 已列入庫藏股             |
| TAIWAN BUILDING<br>MATERIALS<br>(HONG KONG)<br>LIMITED | 資本            |                 |                          |            |           |       |           |                    |
|                                                        | 福州三順石料有限公司    |                 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | -          | 404,100   | 19%   | 404,100   |                    |
|                                                        | 福建恆忠砂石有限公司    |                 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | -          | 22,464    | 19%   | 22,464    |                    |

附表四：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：

單位：新臺幣千元

| 取得不動產之公司            | 財產<br>名稱 | 事實發生日     | 交易金額      | 價款支付情形 | 交易對象          | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 |         |      |    | 取得目的及<br>使用情形 | 價格決定之依據                                  | 其他<br>約定事項 |
|---------------------|----------|-----------|-----------|--------|---------------|----|-------------------|---------|------|----|---------------|------------------------------------------|------------|
|                     |          |           |           |        |               |    | 所有人               | 與發行人之關係 | 移轉日期 | 金額 |               |                                          |            |
| 成功化學工業<br>(股)公司     | 土地       | 109.11.27 | \$383,389 | 款項全數付清 | 國產建材實業(股)有限公司 | 無  | 不適用               |         |      |    | 增加產能。         | 參考德美不動產估價<br>師事務所估價，並經<br>交易雙方議價後決<br>定。 | 無          |
| 新北市汐止區<br>環河段1294地號 | 土地       | 110.10.13 | 395,218   | 款項全數付清 | 國產建材實業(股)有限公司 | 無  | 不適用               |         |      |    | 供營運使用。        | 參考信彩不動產估價<br>師事務所估價，並經<br>交易雙方議價後決<br>定。 | 無          |

附表五：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：

單位：新臺幣千元

| 處分不動產之公司    | 財產名稱                              | 事實發生日<br>(註5) | 原取得日期    | 帳面金額      | 交易金額<br>(註4) | 價款收取情形 | 處分(損)益      | 交易對象       | 關係   | 處分目的            | 價格決定之參考依據                                   | 其他<br>約定事項 |
|-------------|-----------------------------------|---------------|----------|-----------|--------------|--------|-------------|------------|------|-----------------|---------------------------------------------|------------|
| 國產建材實業(股)公司 | 高雄市三民區灣內段<br>763地號<br>土地所有權權利:1/2 | 110.11.15     | 82.03.15 | \$573,315 | \$2,208,675  | 依合約條件  | \$1,635,360 | 碧江企業股份有限公司 | 非關係人 | 活化資產及<br>充實營運資金 | 參考中泰及信彩不動產<br>估價師事務所估價，並<br>經交易雙方議價後決<br>定。 | 無          |
|             | 高雄市三民區民族一<br>路427號<br>建物所有權權利:1/2 |               | 90.07.01 | -         |              |        |             |            |      |                 |                                             |            |

註1：處分資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

註4：交易金額係合約總價減除土地增值稅及營業稅等相關支出後之淨額。

註5：事實發生日係買賣合約簽訂日。

附表六：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者

單位：新臺幣千元

| 進(銷)貨之公司    | 交易對象        | 關 係             | 交 易 情 形 |           |                |          | 交易條件與一般交易<br>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)<br>貨之比率 | 授信<br>期間 | 單 價                   | 授信期間 | 餘 額         | 佔總應收(付)<br>票據帳款之比率 |     |
| 國產建材實業(股)公司 | 中保物流(股)公司   | 對本集團具重大影響之集團內個體 | 註       | \$674,195 | 註              | 月結30天    | \$-                   | -    | \$(124,885) | (5.72)%            |     |
| 國產建材實業(股)公司 | 國興水泥(股)公司   | 子公司             | 營業成本    | 556,750   | 6%             | 月結30天    | -                     | -    | (96,925)    | (4.44)%            |     |
| 國產建材實業(股)公司 | 台北港埠通商(股)公司 | 子公司             | 營業成本    | 427,181   | 4%             | 月結30天    | -                     | -    | (50,013)    | (2.29)%            |     |

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<br>或總資產之比率 |
|----|-------------------------|-------------------------|---------|--------|----------|-------|-----------------|
|    | <u>一一〇年一月一日至十二月三十一日</u> |                         |         |        |          |       |                 |
| 0  | 國產建材實業(股)公司             | 惠普(股)公司                 | 1       | 銷貨收入   | \$55,556 | 註4    | 0.25%           |
| 0  | 國產建材實業(股)公司             | 惠普(股)公司                 | 1       | 應收帳款   | 20,284   | 註4    | 0.06%           |
| 0  | 國產建材實業(股)公司             | 國雍營造工程(股)公司             | 1       | 租賃負債   | 9,941    | 依合約而定 | 0.03%           |
| 0  | 國產建材實業(股)公司             | 國興水泥(股)公司               | 1       | 銷貨成本   | 556,750  | 註4    | 2.55%           |
| 0  | 國產建材實業(股)公司             | 國興水泥(股)公司               | 1       | 應付帳款   | 96,925   | 註4    | 0.27%           |
| 0  | 國產建材實業(股)公司             | 睿信建設(股)公司               | 1       | 銷貨收入   | 30,000   | 註4    | 0.14%           |
| 0  | 國產建材實業(股)公司             | 睿信建設(股)公司               | 1       | 租賃負債   | 64,142   | 依合約而定 | 0.18%           |
| 0  | 國產建材實業(股)公司             | 欣睿信資產開發(股)公司            | 1       | 租賃負債   | 19,164   | 依合約而定 | 0.05%           |
| 0  | 國產建材實業(股)公司             | 金保順海業(股)公司              | 1       | 銷貨成本   | 35,412   | 註4    | 0.16%           |
| 0  | 國產建材實業(股)公司             | 台北港埠通商(股)公司             | 1       | 銷貨成本   | 427,181  | 註4    | 1.96%           |
| 0  | 國產建材實業(股)公司             | 台北港埠通商(股)公司             | 1       | 應付帳款   | 50,013   | 註4    | 0.14%           |
| 0  | 國產建材實業(股)公司             | 台北港埠通商(股)公司             | 1       | 租賃負債   | 73,731   | 依合約而定 | 0.20%           |
| 0  | 國產建材實業(股)公司             | JIN SHUN MARITIME LTD.  | 1       | 銷貨成本   | 49,199   | 註4    | 0.23%           |
| 0  | 國產建材實業(股)公司             | YUAN SHUN MARITIME LTD. | 1       | 銷貨成本   | 34,505   | 註4    | 0.16%           |
| 1  | 睿信建設(股)公司               | 國產建材實業(股)公司             | 2       | 其他營業收入 | 32,531   | 註4    | 0.15%           |

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揭露標準為交易金額達10,000千元以上者。

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<br>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<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>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<br>(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% | \$412,482 | \$13,068        | \$12,733        | 15,000千股<br>提供借款擔保 |
|                 | 睿信建設(股)公司    | 臺北市  | 不動產出租、買賣及開發             | -         | -         | 80,000,000  | 100% | 1,579,396 | (8,033)         | (7,819)         |                    |
|                 | 惠普(股)公司      | 臺北市  | 矽酸鈣板及其他板材之銷售            | 303,653   | 303,653   | 18,280,389  | 51%  | 549,877   | 166,086         | 84,209          |                    |
|                 | 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%  | 153,407   | 21,974          | 12,914          |                    |
|                 | 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       | 2,477,200 | 2,477,200 | 250,000,000 | 100% | 2,482,120 | (10,465)        | (10,137)        |                    |
|                 | 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%  | 158,449   | (3,492)         | (1,071)         |                    |
|                 | 國產新盛(股)公司    | 臺北市  | 預拌混凝土製造及銷售              | (註1)      | 60,000    | -           | -    | -         | (2,017)         | (2,017)         |                    |
|                 | 國宇建材(股)公司    | 嘉義縣  | 建材批發業                   | 280,000   | 260,000   | 28,000,000  | 70%  | 248,592   | (14,779)        | (9,759)         |                    |
|                 | 金保順海業(股)公司   | 新北市  | 買賣船舶及經營海運運輸<br>相關業務     | 100,000   | 100,000   | 10,000,000  | 100% | 89,306    | (5,346)         | (5,346)         |                    |
|                 | 欣睿信資產開發(股)公司 | 臺北市  | 不動產出租、買賣及開發             | (註2)      | (註2)      | 100,000,000 | 100% | 1,045,775 | 180             | (4,417)         |                    |
|                 | 桐花湖休閒(股)公司   | 臺北市  | 農作物栽培業、特用作物栽培業及食用菌菇類栽培業 | 1,000     | 1,000     | 100,000     | 100% | 611       | (255)           | (255)           |                    |
|                 | 國樞工程(股)公司    | 臺北市  | 土木及建築營造工程之施工            | 21,000    | -         | 2,100,000   | 70%  | 22,126    | 1,609           | 1,126           | 註3                 |

附表八(續)：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<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>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<br>(股)公司                         | JIN SHUN MARITIME LTD.                              | 香港         | 買賣船舶及經營海運運輸<br>相關業務 | \$314,216<br>(USD 10,000) | \$314,216<br>(USD 10,000) | 78,000,000  | 100% | \$109,232                 | \$(12,110)      | \$(12,110)      |      |
|                                         | YUAN SHUN MARITIME LTD.                             | 香港         | 買賣船舶及經營海運運輸<br>相關業務 | 466,588<br>(USD 15,150)   | 466,588<br>(USD 15,150)   | 118,170,000 | 100% | 429,106                   | 25,003          | 25,003          |      |
|                                         | JING SHUN MARITIME LTD.                             | 香港         | 買賣船舶及經營海運運輸<br>相關業務 | 307,970<br>(USD 10,000)   | 307,970<br>(USD 10,000)   | 10,000,001  | 100% | 282,553                   | 38,912          | 38,912          |      |
|                                         | FENG SHUN MARITIME LTD.                             | 香港         | 買賣船舶及經營海運運輸<br>相關業務 | 192,481<br>(USD 6,250)    | 192,481<br>(USD 6,250)    | 6,250,001   | 100% | 191,160                   | 18,370          | 18,370          |      |
|                                         | EASE GREAT<br>INVESTMENTS<br>LTD. (薩摩亞)             | 薩摩亞        | 轉投資第三地控股公司          | 2,334,183<br>(USD 59,640) | 3,162,697<br>(USD 89,386) | 59,640,000  | 100% | 3,237,133                 | 316,479         | 316,479         |      |
|                                         | TAIWAN BUILDING<br>MATERIALS<br>(HONG KONG) LIMITED | 香港         | 一般投資業               | 480,289<br>(USD 15,436)   | 480,289<br>(USD 15,436)   | 116,686,664 | 100% | 427,500                   | (42)            | (5)             |      |
|                                         | 睿信三輪(股)公司                                           | 臺北市        | 室內裝潢、家俱、裝設品<br>零售業  | 66,386                    | 41,000                    | 5,421,023   | 39%  | 24,027                    | (20,820)        | (6,181)         | 關聯企業 |
| 國產新盛(股)公司                               | 睿信三輪(股)公司                                           | 臺北市        | 室內裝潢、家俱、裝設品<br>零售業  | -                         | 60,284                    | -           | -%   | -                         | (20,820)        | -               | 關聯企業 |
| 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% | 1,480                     | 11              | -               |      |
| EASE GREAT<br>INVESTMENTS<br>LTD. (薩摩亞) | GREAT SMART LTD.                                    | 英屬開曼<br>群島 | 轉投資第三地控股公司          | 629,364<br>(USD 19,390)   | 1,008,411<br>(USD 31,068) | 19,390,000  | 100% | 832,670<br>(USD 30,082)   | 96,550          | -               |      |
|                                         | GOLDSUN INTERNATIONAL<br>DEVELOPMENT CORP.          | 英屬開曼<br>群島 | 轉投資第三地控股公司          | 1,316,300<br>(USD 40,100) | 1,874,333<br>(USD 57,100) | 40,100,000  | 100% | 2,402,246<br>(USD 86,786) | 217,517         | -               |      |

註1：本公司之子公司一國產新盛(股)公司於民國一一〇年二月二十六日經董事會通過，擬自民國一一〇年三月一日解散，故不再列入合併財務報表編制主體。

註2：公司設立係於民國一〇九年一月一日由睿信建設(股)公司分割讓與1,000,000千元之資產、負債及部份權益，並由睿信建設(股)公司之法人股東國產建材實業(股)公司取得欣睿信資產開發(股)公司發行之新股100,000,000股作為對價。

註3：本集團為因應未來市場需求及提高產品競爭力，於民國一一〇年二月二日與中興保全科技(股)公司共同投資成立國樞工程(股)公司，總投資金額30,000千元，並取得該公司70%股權。

附表九：大陸投資資訊

| 大陸被投資<br>公司名稱               | 主要營業<br>項 目         | 實 收<br>資本額                  | 投資<br>方式 | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額   | 本期匯出或收回<br>投資金額 |                        | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額   | 被投資公司<br>本期損益  | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資損益   | 期末投資<br>帳面價值    | 截至本期止<br>已匯回台灣<br>之投資收益 |
|-----------------------------|---------------------|-----------------------------|----------|---------------------------|-----------------|------------------------|---------------------------|----------------|-------------------------|----------------|-----------------|-------------------------|
|                             |                     |                             |          |                           | 匯 出             | 收 回                    |                           |                |                         |                |                 |                         |
|                             |                     |                             |          |                           |                 |                        |                           |                |                         |                |                 |                         |
| 國產實業(蘇州)<br>混凝土有限公司         | 預拌混凝土及水泥<br>製品生產及銷售 | \$402,217<br>(USD 11,882)   | (註1)     | \$402,217<br>(USD 11,882) | \$-             | \$-                    | \$402,217<br>(USD 11,882) | \$848          | 100%                    | \$848          | \$425,851       | \$33,567<br>(註9)        |
| 國產實業(常熟)<br>混凝土有限公司         | 預拌混凝土及水泥<br>製品生產及銷售 | 459,388<br>(USD 14,200)     | (註1)     | 459,388<br>(USD 14,200)   | -               | -                      | 459,388<br>(USD 14,200)   | 26,539         | 100%                    | 26,539<br>(註4) | 583,279<br>(註4) | 242,608<br>(註10)        |
| 太倉港國產實業<br>混凝土有限公司          | 預拌混凝土及水泥<br>製品生產及銷售 | 198,678<br>(USD 5,960)      | (註1)     | 198,678<br>(USD 5,960)    | -               | 198,678<br>(USD 5,960) | -                         | 722            | 100%                    | 722            | -               | 93,415<br>(註11)         |
| 國產實業(吳江)<br>混凝土有限公司         | 預拌混凝土及水泥<br>製品生產及銷售 | 197,939<br>(USD 5,960)      | (註1)     | 197,939<br>(USD 5,960)    | -               | -                      | 197,939<br>(USD 5,960)    | 28,819<br>(註4) | 100%                    | 28,819<br>(註4) | 685,914<br>(註4) | -                       |
| 昆山國產實業混<br>凝土有限公司           | 預拌混凝土及水泥<br>製品生產及銷售 | 131,864<br>(USD 4,000)      | (註1)     | 131,864<br>(USD 4,000)    | -               | 131,864<br>(USD 4,000) | -                         | (21,796)       | -                       | (21,796)       | -<br>(註12)      | 388,510                 |
| 國產實業(蘇州)<br>新興建材有限公司        | 預拌混凝土及水泥<br>製品生產及銷售 | 198,527<br>(USD 5,960)      | (註1)     | 198,527<br>(USD 5,960)    | -               | -                      | 198,527<br>(USD 5,960)    | 25,878<br>(註4) | 100%                    | 25,878<br>(註4) | 705,366<br>(註4) | -                       |
| 漣源海螺水泥<br>有限公司              | 水泥生產及經銷             | 2,383,120<br>(USD 74,800)   | (註2)     | 376,549<br>(USD 10,800)   | -               | -                      | 376,549<br>(USD 10,800)   | 471,829        | 20%                     | 94,366         | 814,731         | 145,190<br>(註8)         |
| 福州三順石料<br>有限公司              | 土石加工                | 1,016,143<br>(USD 33,503)   | (註3)     | 453,555<br>(USD 14,566)   | -               | -                      | 453,555<br>(USD 14,566)   | -              | 19%                     | -              | 404,100<br>(註5) | -                       |
| 福建恆忠砂石<br>有限公司              | 土石加工                | 134,790<br>(RMB 30,000)     | (註3)     | 24,777<br>(USD 810)       | -               | -                      | 24,777<br>(USD 810)       | -              | 19%                     | -              | 22,464<br>(註5)  | -                       |
| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額    |                     | 經濟部投審會<br>核准投資金額            |          | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額    |                 |                        |                           |                |                         |                |                 |                         |
| \$3,138,413<br>(USD 95,580) |                     | \$1,457,136<br>(USD 52,642) |          | \$13,503,508<br>(註13)     |                 |                        |                           |                |                         |                |                 |                         |

註1：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2：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3：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4：係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註5：帳列科目：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動。

註6：國產實業(福建)水泥有限公司已於民國一〇八年度出售，台灣匯出之累積投資金額共計2,369,969千元(USD72,500千元)，截至民國一一〇年十二月三十一日止，已透過EASE GREAT INVESTMENTS LTD.

減資退股款方式匯回台灣USD55,277千元，仍有USD17,223千元尚未收回並匯回台灣。

註7：福建官井洋港務有限公司已於民國一〇八年度出售，台灣匯出之累積投資金額共計322,625千元(USD10,000千元)，截至民國一一〇年十二月三十一日止，已透過EASE GREAT INVESTMENTS LTD.

減資退股款方式匯回台灣USD7,501千元，本期期末自台灣匯出累積投資金額為USD2,499千元。

註8：漣源海螺水泥有限公司於民國一〇九年七月二十七日經董事會決議盈餘分配案，GREAT SMART LTD.獲配股利人民幣34,815千元，截至民國一一〇年十二月三十一日止已全數匯回台灣。

註9：國產實業(蘇州)混凝土有限公司於民國一〇九年九月一日經董事會決議盈餘分配案，GOLDSUN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.獲配股利人民幣8,115千元，截至民國一一〇年十二月三十一日止已全數匯回台灣。

註10：國產實業(常熟)混凝土有限公司於民國一〇九年九月一日經董事會決議盈餘分配案，GOLDSUN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.獲配股利人民幣59,147千元，截至民國一一〇年十二月三十一日止已全數匯回台灣。

註11：太倉港國產實業混凝土有限公司於民國一〇九年九月一日經董事會決議盈餘分配案，GOLDSUN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.獲配股利人民幣19,280千元，

民國一〇九年十二月二十五日經董事會決議盈餘分配案，GOLDSUN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.獲配股利人民幣3,253千元，截至民國一一〇年十二月三十一日止已全數匯回台灣。

太倉港國產實業混凝土有限公司於民國一〇九年九月一日經董事會決議辦理清算，於一一〇年九月二十七日註銷完成，截至民國一一〇年十二月三十日止，股款已透過EASE GREAT INVESTMENTS LTD.

減資退股款方式匯回台灣USD7,500千元。

註12：昆山國產實業混凝土有限公司於民國一一〇年三月十日經董事會決議盈餘分配案，GOLDSUN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.獲配股利人民幣40,142千元，截至民國一一〇年十二月三十一日止已全數匯回台灣。

民國一一〇年五月二十一日處分昆山國產實業混凝土有限公司，截至民國一一〇年九月三十日已完成股權移轉，處分價款已全數匯回台灣，子公司交易說明詳附註6.27。

註13：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。

附表十：主要股東資訊

單位：股

| 主要股東名稱       | 持有股數       |       | 持股比例  |
|--------------|------------|-------|-------|
|              | 普通股股數      | 特別股股數 |       |
| 欣蘭企業股份有限公司   | 80,545,341 | -     | 6.82% |
| 中興保全科技股份有限公司 | 77,705,747 | -     | 6.58% |

註1：本表係以每季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達5%以上資料。

至於本公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過10%之內部人股權申報，其持股包含本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

註3：本表之編製原則係比照股東臨時會停止過戶之證券所有人名冊(融券不回補)計算各信用交易餘額之分配。

註4：持股比例(%)=該股東持有總股數/已完成無實體登錄交付之總股數。

註5：已完成無實體登錄交付之總股數(含庫藏股)為1,180,000,000股=1,180,000,000股(普通股)+ 0股(特別股)。