

國統國際股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇四年及一〇三年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：屏東縣新園鄉媽祖路400號
電話：(07)557-3755

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～12
(四)重大會計政策之彙總說明	12～25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25
(六)重要會計項目之說明	25～52
(七)關係人交易	52
(八)質押之資產	53
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	53～57
(十)重大之災害損失	57
(十一)重大之期後事項	57
(十二)其 他	57
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	57～60
2.轉投資事業相關資訊	61
3.大陸投資資訊	61～62
(十四)部門資訊	62～63



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

高雄市前金區80147中正四路211號12樓之6
12F, -6, No. 211, Chung Cheng 4th Road,
Kaohsiung, 80147, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (7) 213 0888
Fax 傳真 +886 (7) 271 3721
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師核閱報告

國統國際股份有限公司董事會 公鑒：

國統國際股份有限公司及其子公司民國一〇四年六月三十日與重編後民國一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，暨與民國一〇四年四月一日至六月三十日及重編後民國一〇三年四月一日至六月三十日及民國一〇四年一月一日至六月三十日及重編後民國一〇三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇四年一月一日至六月三十日及重編後民國一〇三年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

國統國際股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇四年及一〇三年六月三十日其資產總額分別為1,290,562千元及1,499,407千元，分別佔合併資產總額之12.79%及19.05%，負債總額分別為224,290千元及563,235千元，分別佔合併負債總額之4.05%及15.25%，民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為(38,410)千元、(58,981)千元、(55,487)千元及(52,707)千元，分別佔合併綜合損益之(32.60)%、(62.96)%、(22.81)%及(33.18)%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

如合併財務季報告附註三所述，國統國際股份有限公司及其子公司自民國一〇四年一月一日起採用金融監督管理委員會認可並發布生效之西元2013年版國際財務報導準則第19號「員工福利」，並追溯重編民國一〇三年第二季合併財務季報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳國宗
許振隆



證券主管機關：(89)台財證(六)第62474號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一〇四年八月六日

民國一〇四年及一〇三年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核

國統國際股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	104.6.30		103.12.31 (重編後)		103.6.30 (重編後)		103.1.1 (重編後)			負債及權益	104.6.30		103.12.31 (重編後)		103.6.30 (重編後)		103.1.1 (重編後)	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 908,544	9	956,355	11	1,329,192	17	1,143,582	17	2100	短期借款(附註六(十五)及八)	\$ 1,152,046	12	882,480	10	550,000	7	890,000	13
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	9,440	-	15,400	-	43,725	1	27,618	-	2110	應付短期票券(附註六(十六))	209,626	2	9,992	-	9,991	-	-	-
1125 備供出售金融資產—流動(附註六(三))	-	-	-	-	-	-	268,252	4	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二)及六(十八))	-	-	1,079	-	-	-	-	-
1150 應收票據淨額(附註六(五))	11,489	-	11,626	-	17,934	-	11,477	-	2150	應付票據	213,399	2	115,356	1	48,135	-	41,538	1
1170 應收帳款淨額(附註六(五)(十二))	364,959	4	211,039	3	245,019	3	252,056	4	2170	應付帳款	1,014,210	10	1,105,620	13	798,739	10	423,070	6
1200 其他應收款(附註六(五))	24,959	-	11,141	-	2,266	-	11,332	-	2190	應付建造合約款(附註六(六))	84,158	1	31,404	-	527,700	7	621,091	9
130x 存貨(附註六(七))	288,017	3	287,718	3	260,220	3	221,915	3	2200	其他應付款(附註六(十九))	508,868	5	99,874	1	376,034	5	118,379	2
1190 應收建造合約款(附註六(六))	3,963,163	39	2,940,143	34	2,089,085	27	1,408,792	20	2220	其他應付款項—關係人(附註七)	2,084	-	1,625	-	-	-	-	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(十三)及八)	870,096	9	941,393	11	1,346,769	17	1,277,943	19	2230	本期所得稅負債	83,913	1	79,097	1	63,934	1	50,410	1
1478 工程存出保證金	7,200	-	10,209	-	14,283	-	19,243	-	2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十八))	-	-	-	-	-	-	5,094	-
1470 其他流動資產(附註六(十四))	377,905	4	294,313	4	294,942	4	222,913	3	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十七)及八)	641,185	6	647,943	8	373,400	5	368,348	5
流動資產合計	6,825,772	68	5,679,337	66	5,643,435	72	4,865,123	70	2399	其他流動負債—其他流動負債合計	15,050	-	22,031	-	24,385	-	36,853	-
非流動資產：										非流動負債：	3,924,539	39	2,996,501	34	2,772,318	35	2,554,783	37
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(四))	194,392	2	194,392	2	194,392	2	194,392	3	2530	應付公司債(附註六(十八))	596,179	6	-	-	-	-	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	7,556	-	8,243	-	8,699	-	-	-	2501	透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註六(二)(十八)及八)	360	-	-	-	-	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)、七及八)	961,159	10	852,953	10	662,077	9	640,706	9	2540	長期借款(附註六(十七)及八)	836,700	9	754,406	9	752,861	10	20,000	-
1780 無形資產(附註六(十一))	379,104	4	288,455	3	240,586	3	225,818	3	2570	遞延所得稅負債	138,041	1	135,768	2	134,936	2	97,137	2
1840 遞延所得稅資產	41,092	-	41,330	-	34,864	-	33,299	1	2640	淨確定福利負債—非流動(附註六(十九))	37,338	-	36,945	-	30,909	-	30,564	-
1920 存出保證金	17,655	-	9,288	-	28,796	-	4,633	-	2645	存入保證金	6,461	-	5,273	-	3,228	-	3,256	-
1932 長期應收款(附註六(五)(十二))	754,375	7	759,256	9	759,948	10	764,316	11		非流動負債合計	1,615,079	16	932,392	11	921,934	12	150,957	2
1980 其他金融資產—非流動(附註六(十三)及八)	225,515	2	216,554	3	21,000	-	20,600	-		負債總計	5,539,618	55	3,928,893	45	3,694,252	47	2,705,740	39
1990 其他非流動資產(附註六(十四))	683,934	7	577,202	7	278,199	4	172,478	3		歸屬母公司業主之權益(附註六(廿一))：								
非流動資產合計	3,264,782	32	2,947,673	34	2,228,561	28	2,056,242	30	3110	普通股股本	1,869,575	19	1,869,575	22	1,869,575	24	1,868,208	27
									3200	資本公積	733,715	7	731,573	9	725,111	8	675,994	10
									3300	保留盈餘	1,535,236	15	1,643,793	19	1,381,107	18	1,311,583	19
									3400	其他權益	2,547	-	27,965	-	(24,649)	-	164,568	2
									3500	庫藏股票	-	-	-	-	-	-	(33,231)	-
										歸屬母公司業主之權益合計	4,141,073	41	4,272,906	50	3,951,144	50	3,987,122	58
									36XX	非控制權益	409,863	4	425,211	5	226,600	3	228,503	3
										權益總計	4,550,936	45	4,698,117	55	4,177,744	53	4,215,625	61
資產總計	\$ 10,090,554	100	8,627,010	100	7,871,996	100	6,921,365	100		負債及權益	\$ 10,090,554	100	8,627,010	100	7,871,996	100	6,921,365	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 國統國際股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年4月至6月		103年4月至6月 (重編後)		104年1月至6月		103年1月至6月 (重編後)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿三))	\$ 1,331,100	100	910,912	100	2,536,658	100	1,715,080	100
5000 營業成本(附註六(十一)(十九))	1,075,915	81	695,100	76	2,069,918	82	1,338,704	78
營業毛利	255,185	19	215,812	24	466,740	18	376,376	22
營業費用：								
6100 推銷費用	5,000	-	3,970	1	8,406	-	7,514	1
6200 管理費用	38,573	3	25,456	3	68,253	2	70,128	4
6300 研究發展費用	7,385	1	11,345	1	14,245	1	21,401	1
營業費用合計	50,958	4	40,771	5	90,904	3	99,043	6
營業淨利	204,227	15	175,041	19	375,836	15	277,333	16
營業外收入及支出(附註六(廿五))：								
7010 其他收入	3,077	-	4,815	-	4,745	-	7,137	-
7020 其他利益及損失	(7,767)	-	152,431	17	(4,917)	-	168,543	10
7050 財務成本	(9,383)	(1)	(3,883)	-	(17,649)	(1)	(8,031)	-
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	(272)	-	(281)	-	(500)	-	(281)	-
營業外收入及支出合計	(14,345)	(1)	153,082	17	(18,321)	(1)	167,368	10
繼續營業部門稅前淨利	189,882	14	328,123	36	357,515	14	444,701	26
7950 減：所得稅費用(附註六(二十))	53,583	4	73,931	8	83,075	3	95,681	6
本期淨利	136,299	10	254,192	28	274,440	11	349,020	20
8300 其他綜合損益：								
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	(18,489)	(1)	(13,165)	(2)	(31,152)	(1)	(16,356)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	(147,350)	(16)	-	-	(173,824)	(10)
8399 減：與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(二十))	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(18,489)	(1)	(160,515)	(18)	(31,152)	(1)	(190,180)	(11)
本期綜合損益總額	\$ 117,810	9	93,677	10	243,288	10	158,840	9
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 142,955	10	254,590	28	284,054	11	349,960	20
8620 非控制權益	(6,656)	-	(398)	-	(9,614)	-	(940)	-
	\$ 136,299	10	254,192	28	274,440	11	349,020	20
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 127,865	10	94,864	10	258,636	11	160,743	9
8720 非控制權益	(10,055)	(1)	(1,187)	-	(15,348)	(1)	(1,903)	-
	\$ 117,810	9	93,677	10	243,288	10	158,840	9
基本每股盈餘(元)(附註六(廿二))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.77		1.36		1.52		1.88	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.73		1.36		1.45		1.87	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

國統國際股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益													
	股 本			保留盈餘				其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額	
	普通 股 本	債券換 股權利 證書	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	備供出售金 融商品未實 現 (損) 益	庫藏股票				
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 1,848,046	20,162	675,994	187,106	44,213	1,087,943	1,319,262	(9,256)	173,824	(33,231)	3,994,801	228,503	4,223,304	
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	(7,679)	(7,679)	-	-	-	(7,679)	-	(7,679)	
期初重編後餘額	1,848,046	20,162	675,994	187,106	44,213	1,080,264	1,311,583	(9,256)	173,824	(33,231)	3,987,122	228,503	4,215,625	
本期淨利	-	-	-	-	-	349,960	349,960	-	-	-	349,960	(940)	349,020	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(15,393)	(173,824)	-	(189,217)	(963)	(190,180)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	349,960	349,960	(15,393)	(173,824)	-	160,743	(1,903)	158,840	
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	36,826	-	(36,826)	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	(280,436)	(280,436)	-	-	-	(280,436)	-	(280,436)	
可轉換公司債轉換	-	1,367	1,829	-	-	-	-	-	-	-	3,196	-	3,196	
債券換股權利證書轉換	21,529	(21,529)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
股份基礎給付交易	-	-	47,288	-	-	-	-	-	-	33,231	80,519	-	80,519	
民國一〇三年六月三十日餘額	\$ 1,869,575	-	725,111	223,932	44,213	1,112,962	1,381,107	(24,649)	-	-	3,951,144	226,600	4,177,744	
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 1,869,575	-	731,573	223,932	44,213	1,388,843	1,656,988	27,965	-	-	4,286,101	425,211	4,711,312	
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	(13,195)	(13,195)	-	-	-	(13,195)	-	(13,195)	
期初重編後餘額	1,869,575	-	731,573	223,932	44,213	1,375,648	1,643,793	27,965	-	-	4,272,906	425,211	4,698,117	
本期淨利	-	-	-	-	-	284,054	284,054	-	-	-	284,054	(9,614)	274,440	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(25,418)	-	-	(25,418)	(5,734)	(31,152)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	284,054	284,054	(25,418)	-	-	258,636	(15,348)	243,288	
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	61,816	-	(61,816)	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(392,611)	(392,611)	-	-	-	(392,611)	-	(392,611)	
發行可轉換公司債	-	-	2,142	-	-	-	-	-	-	-	2,142	-	2,142	
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ 1,869,575	-	733,715	285,748	44,213	1,205,275	1,535,236	2,547	-	-	4,141,073	409,863	4,550,936	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
國統國際股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期稅前淨利

調整項目：

不影響現金流量之收益費損項目

折舊費用

攤銷費用

利息費用

利息收入

股份基礎給付酬勞成本

採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額

處分投資利益

金融資產及負債評價損益(利益)

處分固定資產利益

處分按公允價值衡量之金融資產損失

不影響現金流量之收益費損項目合計

與營業活動相關之資產／負債變動數：

與營業活動相關之資產之淨變動：

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減少(增加)

應收票據減少(增加)

應收帳款(增加)減少

應收建進合約款增加

其他應收款(增加)減少

存貨增加

其他流動資產增加

長期應收款減少

其他非流動資產增加

與營業活動相關之資產之淨變動合計

與營業活動相關之負債之淨變動：

應付票據增加

應付帳款(減少)增加

應付建進合約款增加(減少)

其他應付款項增加(減少)

其他應付款－關係人增加

其他流動負債減少

淨確定福利負債增加

與營業活動相關之負債之淨變動合計

與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計

調整項目合計

營運產生之現金流出

收取之利息

支付之利息

支付之所得稅

營業活動之淨現金流出

投資活動之現金流量：

處分備供出售金融資產價款

取得不動產、廠房及設備

處分不動產、廠房及設備

工程存出保證金減少

存出保證金增加

取得無形資產

其他金融資產減少(增加)

預付設備款減少(增加)

投資活動之淨現金流出

籌資活動之現金流量：

短期借款增加(減少)

應付短期票券增加

發行公司債

贖回公司債

舉借長期借款

償還長期借款

存入保證金增加(減少)

員工購買庫藏股

籌資活動之淨現金流入

匯率變動對現金及約當現金之影響

本期現金及約當現金(減少)增加數

期初現金及約當現金餘額

期末現金及約當現金餘額

	104年1月至6月	103年1月至6月
\$	357,515	444,701
	40,409	34,398
	5,261	3,317
	17,649	8,031
	(4,745)	(7,137)
	-	47,382
	500	281
	-	(150,155)
	678	(4,974)
	(10)	-
	18	132
	59,760	(68,725)
	4,077	(11,265)
	137	(6,457)
	(153,920)	7,037
	(1,023,020)	(680,293)
	(14,311)	8,460
	(299)	(38,305)
	(83,588)	(73,425)
	4,881	4,368
	(2,979)	(3,113)
	(1,269,022)	(792,993)
	98,043	6,597
	(91,410)	375,669
	52,754	(93,391)
	11,619	(26,862)
	459	-
	(6,981)	(12,468)
	393	345
	64,877	249,890
	(1,204,145)	(543,103)
	(1,144,385)	(611,828)
	(786,870)	(167,127)
	5,238	7,743
	(13,551)	(5,779)
	(75,752)	(44,527)
	(870,935)	(209,690)
	-	242,923
	(148,825)	(53,980)
	10	-
	3,009	4,960
	(8,367)	(24,163)
	(95,914)	(18,085)
	62,336	(69,226)
	(103,753)	(111,784)
	(291,504)	(29,355)
	269,566	(340,000)
	199,634	9,991
	595,000	-
	-	(1,900)
	579,010	777,000
	(503,474)	(39,087)
	1,188	(28)
	-	33,137
	1,140,924	439,113
	(26,296)	(14,458)
	(47,811)	185,610
	956,355	1,143,582
\$	908,544	1,329,192

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

國統國際股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

國統國際股份有限公司(以下稱本公司)於民國六十七年七月設立。本公司及子公司(以下簡稱合併公司)主要業務為各種預力混凝土管、鋼管直管、推進鋼管、球墨鑄鐵管、各種水泥品製品、零配件之製造買賣與各類自來水管、零配件之裝配埋設工程及精密化學材料製造。

本公司股票於民國九十一年九月九日於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇四年八月六日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之西元2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	西元2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	西元2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	西元2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	西元2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	西元2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	西元2013年1月1日 (投資個體於西元2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	西元2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	西元2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	西元2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	西元2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	西元2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	西元2013年1月1日

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	西元2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	西元2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	西元2013年1月1日

除下列各項外，適用西元2013年版國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動，造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

合併公司依該準則增加有關子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之資訊揭露。合併公司已依該準則揭露子公司之資訊請詳附註六(九)，對關聯企業資訊揭露請詳附註六(八)。

2. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(廿七))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

3. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

4. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定確定福利計畫之再衡量數(含精算損益)應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

合併公司已依上述規定改變淨確定福利負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達之相關會計政策，將配合「緩衝區法」之刪除將未認列之確定福利計畫之再衡量數全數認列，並追溯調整保留盈餘。此項會計政策變更之影響項目與影響數請詳本附註第5項。

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.適用西元2013年版國際財務報導準則對合併公司財務報告之重大影響彙總如下：

(1)資產負債表項目之調節

合併資產負債表 受影響項目	重編前 報導金額	會計政策 變動影響數 確定福利 計畫	重編後 報導金額
<u>民國103年12月31日</u>			
流動資產	\$ 5,679,337	-	5,679,337
非流動資產	2,947,673	-	2,947,673
資產總計	<u>\$ 8,627,010</u>	<u>-</u>	<u>8,627,010</u>
流動負債	\$ 2,996,501	-	2,996,501
淨確定福利負債	23,750	13,195	36,945
其他流動負債	895,447	-	895,447
負債總計	<u>3,915,698</u>	<u>13,195</u>	<u>3,928,893</u>
保留盈餘	1,656,988	(13,195)	1,643,793
其他權益(含股本、資本公積及庫藏股票)	2,629,113	-	2,629,113
非控制權益	425,211	-	425,211
權益總計	<u>4,711,312</u>	<u>(13,195)</u>	<u>4,698,117</u>
負債及權益	<u>\$ 8,627,010</u>	<u>-</u>	<u>8,627,010</u>
<u>民國103年6月30日</u>			
流動資產	\$ 5,643,435	-	5,643,435
非流動資產	2,228,561	-	2,228,561
資產總計	<u>\$ 7,871,996</u>	<u>-</u>	<u>7,871,996</u>
流動負債	\$ 2,772,318	-	2,772,318
淨確定福利負債	23,323	7,586	30,909
其他流動負債	891,025	-	891,025
負債總計	<u>3,686,666</u>	<u>7,586</u>	<u>3,694,252</u>
保留盈餘	1,388,693	(7,586)	1,381,107
其他權益(含股本、資本公積及庫藏股票)	2,570,037	-	2,570,037
非控制權益	226,600	-	226,600
權益影響	<u>4,185,330</u>	<u>(7,586)</u>	<u>4,177,744</u>
負債及權益	<u>\$ 7,871,996</u>	<u>-</u>	<u>7,871,996</u>
<u>民國103年1月1日</u>			
流動資產	\$ 4,865,123	-	4,865,123
非流動資產	2,056,242	-	2,056,242
資產總計	<u>\$ 6,921,365</u>	<u>-</u>	<u>6,921,365</u>

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併資產負債表 受影響項目	重編前 報導金額	會計政策 變動影響數 確定福利 計畫	重編後 報導金額
流動負債	\$ 2,554,783	-	2,554,783
淨確定福利負債	22,885	7,679	30,564
其他流動負債	120,393	-	120,393
負債總計	2,698,061	7,679	2,705,740
保留盈餘	1,319,262	(7,679)	1,311,583
其他權益(含股本、資本公積及庫藏股票)	2,675,539	-	2,675,539
非控制權益	228,503	-	228,503
權益影響	4,223,304	(7,679)	4,215,625
負債及權益	\$ 6,921,365	-	6,921,365

(2)綜合損益表項目之調節

合併綜合損益表 受影響項目	重編前 報導金額	會計政策 變動影響數 確定福利 計畫	重編後 報導金額
民國103年1月1日至6月30日			
營業收入	\$ 1,715,080	-	1,715,080
營業成本	1,338,704	-	1,338,704
營業毛利	376,376	-	376,376
營業費用：			
推銷費用	7,514	-	7,514
管理費用	70,221	(93)	70,128
研究發展費用	21,401	-	21,401
營業淨利	277,240	93	277,333
營業外收入及支出	167,368	-	167,368
繼續營業部門稅前淨利	444,608	93	444,701
所得稅費用	95,681	-	95,681
本期淨利	348,927	93	349,020
其他綜合損益			
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(16,356)	-	(16,356)
備供出售金融資產未實現評價損益	(173,824)	-	(173,824)
與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-
	(190,180)	-	(190,180)
本期其他綜合損益	(190,180)	-	(190,180)
本期綜合損益總額	\$ 158,747	93	158,840
基本每股盈餘(元)	\$ 1.87	0.01	1.88
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.87	-	1.87

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)現金流量表之重大調節

合併公司民國一〇三年一月一日至六月三十日依先前西元2010年版國際財務報導準則編製之現金流量表與西元2013年版國際財務報導準則編製之現金流量表，並無重大差異。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	西元2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	西元2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	西元2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	西元2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	西元2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	西元2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	西元2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	西元2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	西元2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	西元2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	西元2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	西元2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	西元2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	西元2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	西元2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間。

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之西元2013年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

(二)合併基礎

1.合併財務季報告編製原則

除附註三(一)所述外，合併財務報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註四(三)。

2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
本公司	Kuo Toong International Llc.	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	西嶼海水淡化(股)公司	自來水經營、配管工程、自動控制設備工程、機械安裝等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	傑懋國際(股)公司	建材批發、建材零售、國際貿易及機械業批發等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	國洋環境科技(股)公司	機械安裝、其他環境衛生及污染防治服務等業務	94.67 %	94.67 %	88.24 %	88.24 %
本公司	國新科技(股)公司	化學材料製造業及自來水經營	73.60 %	73.60 %	73.60 %	73.60 %
本公司	建壹營造(股)公司	營造、疏濬及砂石、淤泥海拋等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	奇索(股)公司	投資公司	0.76 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	福建台明鑄管科技(股)公司	金屬結構製造、建築裝飾及水暖管道零件製造、球墨鑄鐵管、各種管件、配件及精細鑄造產品製造	59.50 %	59.50 %	59.50 %	-
Kuo Toong International Llc.	奇索(股)公司	投資公司	99.24 %	-	-	-
傑懋國際(股)公司	國創工程(股)公司	自來水經營及配管工程等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
奇索(股)公司	廈門國新世紀科技(股)公司	太陽能、電池組件、海水淡化、污水處理專案設備和材料的設計、研發、製造及批發等	91.00 %	91.00 %	91.00 %	91.00 %

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司無未列入合併財務季報告之子公司，除國洋環境科技股份有限公司係經會計師核閱外，餘皆未經會計師核閱。

(三)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.預期將於產負債表日後十二個月內到期清償者。

4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金、活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，列報於現金及約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、放款及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ②金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- ③混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

(3)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、長期應收款及存出保證金。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

合併公司因營造服務而具有無條件向受予人或依受予人指示收取現金或另一金融資產之合約權利時，認列產生自服務特許協議之金融資產。依服務特許協議提供興建或提升效能服務而取得作為對價之金融資產於原始認列時，以公允價值衡量。後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失係列報於推銷費用，應收帳款之呆帳回升及應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他收益及損失項目。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務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。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司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。

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本項目。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ②金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- ③混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本項目。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)建造合約

建造合約指截至報導日止按已執行之合約工作，預期可向客戶收取惟尚未開立帳單之總金額。依成本加計截至報導日止已認列之利潤，減除已按進度開立之帳單及已認列之損失後之金額衡量。成本包含所有與特定專案直接相關之支出，及依正常產能為基礎分攤因合約活動產生之固定與變動製造費用。

若已投入成本加計應認列利潤超過工程進度請款，建造合約於資產負債表係表達為應收建造合約款。若工程進度請款大於已發生成本加計應認列利潤，則該差異於資產負債表表達為應付建造合約款。

(九)服務特許協議

1.認列與衡量

合併公司(營運者)與政府機構(授予人)簽訂符合下列條件之公辦民營服務特許權協議時，依國際財務報導解釋第12號「服務特許權協議」處理：

- (1)授予人控制或管制營運者應以基礎建設提供何種服務、服務對象及服務價格；
- (2)授予人透過所有權、受益權或其他方式，控制該基礎建設於服務協議期間結束時之任何重大剩餘權益。

合併公司提供建造或升級服務，就已收或應收之對價應按公允價值認列為金融資產或無形資產。合併公司因建造服務而具有無條件向授予人或依授予人指示收取現金或另一金融資產之合約權利範圍內認列為金融資產；金融資產會計政策詳附註四(六)「金融工具」。合併公司於獲得向公共服務使用者收費之權利(執照)範圍內認列無形資產。向公共服務使用者收費之權利並非無條件收取現金之權利，因可收取金額係依大眾使用該服務之程度而定。無形資產(特許權)會計政策詳附註四(十三)「無形資產」。

若合併公司提供建造服務所獲得之給付部分係金融資產，部分係無形資產，則須對其對價之各組成部分分別處理。已收或應收對價之兩項組成部分應於原始認列時按已收或應收對價之公允價值認列。

2.建造或升級服務

合併公司依國際會計準則第11號之規定處理與建造或升級服務有關之收入及成本，詳附註四(八)「建造合約」。

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.營運服務

合併公司依國際會計準則第18號之規定處理與營運服務有關之收入及成本，詳附註四(十六)「收入認列」。

(十)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務季報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失項目。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	5~50年
(2)機器設備	2~15年
(3)試驗設備	5~8年
(4)運輸設備	2~9年
(5)辦公設備	3~8年
(6)什項設備	3~10年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十二)租 賃

承租人

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

(十三)無形資產

1.商 譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。

(2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

2.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.特許權

合併公司參與公共建設之投資興建及營運，營運期間屆滿後，移轉該建設之所有權予政府，興建期間所投入之建造成本列為特許權取得成本，且自硬體設施興建完成，開始經營特許業務時起，於受託經營期間平均攤銷，合約終止或特許期間屆滿時，則將特許權及累積攤銷餘額轉銷。

4.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

5.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

6.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- | | |
|---------|--------|
| (1)特許權 | 15~31年 |
| (2)電腦軟體 | 3年 |

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十四)非金融資產減損

針對存貨、建造合約產生之資產、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效而受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十五)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價與股本」，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十六)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶時移轉。

2.工程合約

合約收入係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約簽訂之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。當工程合約之結果能可靠估計時，與該工程合約有關之合約收入及合約成本應於資產負債表日參照合約活動之完成程度分別認列為收入及費用。若發生與合約之未來活動相關之合約成本，該類合約成本在可回收範圍內認列為資產。

依合約之性質，完成程度乃依據迄今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例計算之。若工程合約之結果無法可靠估計，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列，預期合約損失則立即認列於損益。

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.服務特許權協議

依服務特許權協議產生關於建造或服務升級之收入，係依已執行工作之完成程度認列，與合併公司認列工程合約收入之會計政策一致。營運或服務收入係於合併公司提供服務之期間認列。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導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。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎勵以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎勵之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(十九)所得稅

合併公司係以國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二十)企業合併

合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

合併公司係依逐筆交易基礎，選擇對非控制權益按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

(廿一)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債及員工紅利估計數。

(廿二)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇三年度財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
庫存現金及零用金	\$ 2,910	3,554	3,540	2,992
支票存款	523	2,246	472	289
活期存款	903,680	668,497	957,916	884,886
定期存款	<u>1,431</u>	<u>282,058</u>	<u>367,264</u>	<u>255,415</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 908,544</u>	<u>956,355</u>	<u>1,329,192</u>	<u>1,143,582</u>

合併公司金融資產之匯率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿七)。

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
持有供交易之金融資產—流動：				
國內上市(櫃)公司股票	\$ 9,440	15,400	40,950	24,582
開放型基金	-	-	2,775	3,036
合 計	<u>\$ 9,440</u>	<u>15,400</u>	<u>43,725</u>	<u>27,618</u>
持有供交易之金融負債：				
外匯衍生性工具	\$ -	1,079	-	-
可轉換公司債嵌入衍生性工具	360	-	-	-
合 計	<u>\$ 360</u>	<u>1,079</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
流 動	\$ -	1,079	-	-
非流動	360	-	-	-
	<u>\$ 360</u>	<u>1,079</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿五)。

從事衍生金融工具交易係用以規避因投資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

	<u>103.12.31</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期期間</u>
賣出遠期外匯	美元 3,000	美元兌人民幣	103.12.08~104.12.09

合併公司發行之可轉換公司債，其嵌入式衍生性工具之揭露，請詳附註六(十八)。

截至民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)備供出售金融資產

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
上市(櫃)投資：				
國內外上市(櫃)公司股票	\$ -	-	-	268,252

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	<u>104.6.30</u>			<u>103.12.31</u>			<u>103.6.30</u>			<u>103.1.1</u>		
	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣
人民幣	\$ -	-	-	-	-	-	-	-	-	54,812	4.894	268,252

截至民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之備供出售金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)以成本衡量之金融資產

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
備供出售金融資產：				
國內外非上市(櫃)普通股	<u>\$ 194,392</u>	<u>194,392</u>	<u>194,392</u>	<u>194,392</u>

以成本衡量之金融資產係投資於國內外非上市(櫃)公司股票，因無活絡市場公開報價，故公允價值無法可靠衡量。

截至民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之以成本衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(五)應收款項

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
應收票據	\$ 11,492	16,846	17,936	11,480
應收帳款	364,243	209,305	232,950	237,544
服務特許權應收款	768,673	769,354	780,126	787,272
其他應收款	27,009	13,192	4,266	13,332
減：備抵呆帳	<u>(15,635)</u>	<u>(15,635)</u>	<u>(10,111)</u>	<u>(10,447)</u>
	<u>\$ 1,155,782</u>	<u>993,062</u>	<u>1,025,167</u>	<u>1,039,181</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
逾期61天以下	\$ -	-	-	-
逾期121~360天	<u>2,605</u>	<u>2,605</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,605</u>	<u>2,605</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

備抵呆帳以個別評估所認列之減損為應收款項帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>個別評估之減損損失</u>	
	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
1月1日餘額	\$ 15,635	10,447
因無法收回而沖銷之金額	-	(336)
認列之減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>
6月30日餘額	<u>\$ 15,635</u>	<u>10,111</u>

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)建造合約

合併公司係依完工百分比法認列在建合約之合約收入，並按已完成工作所發生之合約成本佔估計合約總成本之比例決定合約之完成程度，當估計總合約成本很有可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
當期認列為收入之合約收入金額	\$ <u>1,250,826</u>	<u>801,785</u>	<u>2,395,120</u>	<u>1,536,698</u>
	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
累計已發生成本	\$ 6,948,572	5,158,488	4,247,293	3,026,427
(含與未來活動有關之合約成本)				
加：累計已認列工程總(損)益	<u>1,513,464</u>	<u>1,133,223</u>	<u>986,074</u>	<u>700,470</u>
累計已發生成本及已認列利潤	8,462,036	6,291,711	5,233,367	3,726,897
(減除已認列損失)				
減：累計工程進度請款金額	<u>4,583,031</u>	<u>3,382,972</u>	<u>3,671,982</u>	<u>2,939,196</u>
合約工作列報為資產之應收客戶帳款	\$ <u>3,963,163</u>	<u>2,940,143</u>	<u>2,089,085</u>	<u>1,408,792</u>
合約工作列報為負債之應付客戶帳款	\$ <u>84,158</u>	<u>31,404</u>	<u>527,700</u>	<u>621,091</u>
累計已收取之預收款	\$ <u>4,230,059</u>	<u>4,626,171</u>	<u>3,600,299</u>	<u>3,457,993</u>
建造合約之工程保留款	\$ <u>168,931</u>	<u>104,035</u>	<u>37,417</u>	<u>43,301</u>

(七)存 貨

	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
原料及消耗品	\$ 49,314	36,743	58,300	45,076
在製品	123,974	181,112	146,341	105,381
製成品	<u>114,729</u>	<u>69,863</u>	<u>55,579</u>	<u>71,458</u>
	\$ <u>288,017</u>	<u>287,718</u>	<u>260,220</u>	<u>221,915</u>

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日無存貨跌價損失及存貨沖減之迴轉。

截至民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(八)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
關聯企業	\$ <u>7,556</u>	<u>8,243</u>	<u>8,699</u>	<u>-</u>

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報表中所包含之金額：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末				
彙總帳面金額	\$ <u>7,556</u>	<u>8,243</u>	<u>8,699</u>	<u>-</u>
	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨損	\$ 272	(281)	500	(281)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>272</u>	<u>(281)</u>	<u>500</u>	<u>(281)</u>

民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日
合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(九)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例			
		<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
國洋環境科技(股))公司	台灣	5.33 %	5.33 %	11.76 %	11.76 %
國新科技(股)公 司	台灣	26.40 %	26.40 %	26.40 %	26.40 %
福建台明鑄管科 技(股)公司	大陸	40.50 %	40.50 %	40.50 %	- %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1.國洋環境科技(股)公司之彙總性財務資訊：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
流動資產	\$ 1,947,450	1,644,939	1,372,895	1,331,627
非流動資產	1,214,866	1,118,629	1,184,655	867,809
流動負債	(686,712)	(462,706)	(1,064,694)	(1,448,573)
非流動負債	(855,432)	(698,063)	(724,362)	-
淨資產	\$ <u>1,620,172</u>	<u>1,602,799</u>	<u>768,494</u>	<u>750,863</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>86,355</u>	<u>85,429</u>	<u>90,411</u>	<u>88,337</u>

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	104年1月至6月	103年1月至6月
營業收入	\$ <u>401,968</u>	<u>242,850</u>
本期淨利	\$ 17,373	17,631
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>17,373</u>	<u>17,631</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>926</u>	<u>2,074</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ -	-
營業活動現金流量	\$ (162,881)	(239,814)
投資活動現金流量	(9,977)	(127,499)
籌資活動現金流量	<u>193,000</u>	<u>418,700</u>
現金及約當現金增加(減少)數	\$ <u>20,142</u>	<u>51,387</u>
支付予非控制權益之股利	\$ -	-

2. 國新環境科技(股)公司之彙總性財務資訊：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
流動資產	\$ 36,931	49,520	83,170	80,018
非流動資產	333,257	339,459	318,930	304,550
流動負債	(34,863)	(40,275)	(47,581)	(16,351)
非流動負債	-	-	-	-
淨資產	\$ <u>335,325</u>	<u>348,704</u>	<u>354,519</u>	<u>368,217</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>88,526</u>	<u>92,058</u>	<u>93,593</u>	<u>97,209</u>

	104年1月至6月	103年1月至6月
營業收入	\$ <u>8,252</u>	<u>8,290</u>
本期淨損	\$ (13,379)	(13,698)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(13,379)</u>	<u>(13,698)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ <u>(3,532)</u>	<u>(3,616)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ -	-
營業活動現金流量	\$ (10,800)	10,194
投資活動現金流量	614	(20,011)
籌資活動現金流量	-	20,000
現金及約當現金增加(減少)數	\$ <u>(10,186)</u>	<u>10,183</u>
支付予非控制權益之股利	\$ -	-

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.福建台明鑄管科技(股)公司之彙總性財務資訊：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
流動資產	\$ 129,329	44,347	-	-
非流動資產	664,674	542,014	-	-
流動負債	(318,468)	(83,682)	-	-
非流動負債	-	-	-	-
淨資產	<u>\$ 475,535</u>	<u>502,679</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 192,592</u>	<u>203,585</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
營業收入	\$ -	-
本期淨損	\$ (15,524)	-
其他綜合損益	(11,620)	-
綜合損益總額	<u>\$ (27,144)</u>	<u>-</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	<u>\$ (6,287)</u>	<u>-</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (4,705)</u>	<u>-</u>
營業活動現金流量	\$ (10,130)	-
投資活動現金流量	(99,378)	-
籌資活動現金流量	189,481	-
匯率影響數	(11,616)	-
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ 68,357</u>	<u>-</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(十)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>機器 設備</u>	<u>試驗、運輸辦 公及其他設備</u>	<u>未完 工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：						
民國104年1月1日餘額	\$ 112,911	124,327	786,175	131,202	294,840	1,449,455
增 添	-	92	19,314	3,941	129,941	153,288
處 分	-	-	(175)	-	-	(175)
本期重分類	-	-	3,630	-	(3,630)	-
匯率變動之影響	-	-	(1)	(174)	(4,522)	(4,697)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 112,911</u>	<u>124,419</u>	<u>808,943</u>	<u>134,969</u>	<u>416,629</u>	<u>1,597,871</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 112,911	106,108	723,706	118,389	104,836	1,165,950
增 添	-	1,395	23,379	4,364	26,673	55,811
處 分	-	-	-	(351)	-	(351)
本期重分類	-	349	20,769	-	(21,118)	-
匯率變動之影響	-	-	-	(49)	-	(49)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 112,911</u>	<u>107,852</u>	<u>767,854</u>	<u>122,353</u>	<u>110,391</u>	<u>1,221,361</u>

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房屋 及建築	機器 設備	試驗、運輸辦 公及其他設備	未完 工程	總 計
折舊及減損損失：						
民國104年1月1日餘額	\$ -	(82,111)	(450,729)	(63,662)	-	(596,502)
本年度折舊	-	(2,614)	(32,566)	(5,229)	-	(40,409)
處 分	-	-	175	-	-	175
匯率變動之影響	-	-	-	24	-	24
民國104年6月30日餘額	\$ -	<u>(84,725)</u>	<u>(483,120)</u>	<u>(68,867)</u>	-	<u>(636,712)</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	(77,804)	(391,898)	(55,542)	-	(525,244)
本年度折舊	-	(2,025)	(27,923)	(4,450)	-	(34,398)
處 分	-	-	-	351	-	351
匯率變動之影響	-	-	-	7	-	7
民國103年6月30日餘額	\$ -	<u>(79,829)</u>	<u>(419,821)</u>	<u>(59,634)</u>	-	<u>(559,284)</u>

帳面價值：

民國104年1月1日	\$ <u>112,911</u>	<u>42,216</u>	<u>335,446</u>	<u>67,540</u>	<u>294,840</u>	<u>852,953</u>
民國104年6月30日	\$ <u>112,911</u>	<u>39,694</u>	<u>325,823</u>	<u>66,102</u>	<u>416,629</u>	<u>961,159</u>
民國103年1月1日	\$ <u>112,911</u>	<u>28,304</u>	<u>331,808</u>	<u>62,847</u>	<u>104,836</u>	<u>640,706</u>
民國103年6月30日	\$ <u>112,911</u>	<u>28,023</u>	<u>348,033</u>	<u>62,719</u>	<u>110,391</u>	<u>662,077</u>

1. 合併公司於民國一〇一一年度開始進行新廠房之興建；截至報導日止，已發生支出金額總計371,751千元。

2. 截至民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十一)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

成 本：	商 譽	特許權	發展成本	電腦軟體	總 計
民國104年1月1日餘額	\$ 47,088	209,383	43,197	1,663	301,331
單獨取得	-	95,846	-	68	95,914
匯率變動影響數	-	-	-	(4)	(4)
民國104年6月30日餘額	\$ <u>47,088</u>	<u>305,229</u>	<u>43,197</u>	<u>1,727</u>	<u>397,241</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 47,088	149,511	33,947	1,106	231,652
單獨取得	-	10,529	7,200	356	18,085
民國103年6月30日餘額	\$ <u>47,088</u>	<u>160,040</u>	<u>41,147</u>	<u>1,462</u>	<u>249,737</u>

攤銷及減損損失：

民國104年1月1日餘額	\$ -	11,888	-	988	12,876
本期攤銷	-	5,119	-	142	5,261
民國104年6月30日餘額	\$ -	<u>17,007</u>	-	<u>1,130</u>	<u>18,137</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	5,070	-	764	5,834
本期攤銷	-	3,228	-	89	3,317
民國103年6月30日餘額	\$ -	<u>8,298</u>	-	<u>853</u>	<u>9,151</u>

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	商 譽	特許權	發展成本	電腦軟體	總 計
帳面價值：					
民國104年1月1日	\$ 47,088	197,495	43,197	675	288,455
民國104年6月30日	\$ 47,088	288,222	43,197	597	379,104
民國103年1月1日	\$ 47,088	144,441	33,947	342	225,818
民國103年6月30日	\$ 47,088	151,742	41,147	609	240,586

1. 認列之攤銷及減損

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日無形資產攤銷費用分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
營業成本	\$ 2,850	1,620	5,119	3,228
營業費用	70	54	142	89
	\$ 2,920	1,674	5,261	3,317

2. 截至民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日合併公司因服務特許協議產生之無形資產金額分別為260,759千元、164,914千元、115,570千元及105,042千元，請詳附註六(十二)之說明。

3. 商譽

本集團於民國一〇一年七月一日收購建壹營造(股)公司100%之股份而取得對該公司之控制，建壹營造(股)公司主要業務項目為營造業、疏濬業及砂石、淤泥海拋業。

因收購認列之商譽如下：

取得之總價款	\$ 29,235
加：承擔之負債	72,467
減：取得之可辨認資產	(54,614)
商譽	\$ 47,088

商譽主要係歸屬於建壹營造(股)公司之技能與技術，預期將藉由該公司與本集團營造業務之整合以產生合併綜效。

4. 擔 保

截至民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日合併公司均未有提供作質押擔保之情形。

(十二)服務特許權協議

合併公司於民國九十七年十二月二十四日與苗栗縣政府(授予人)簽訂建造污水下水道系統之服務特許權協議，污水下水道系統於民國九十八年一月開始建造，並於民

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

國一〇一年八月二十三日完工且正式開始營運。依協議規定，自民國一〇一年一月一日起，合併公司負責經營污水下水道系統，其營運期為三十二年。合併公司負責協議期間所有的維護服務。

合併公司有重大違約情事及未依合約規定開始營運，則授予人有權終止協議。若授予人有重大違約情事及因法律修改造成合併公司無法履約時，合併公司有權終止協議。

合併公司判斷所提供建造或升級服務應收對價之公允價值認列為金融資產或無形資產。合併公司依服務特許協議，預計於協議期限內可收取之價金並選擇適當折現率以計算金融資產應收對價之現值。於民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司於各報導日因服務特許協議應收對價折現值所認列之應收款項如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
長期應收款	\$ <u>768,673</u>	<u>769,354</u>	<u>780,126</u>	<u>787,272</u>
流 動	\$ 14,298	10,098	20,178	22,956
非流動	<u>754,375</u>	<u>759,256</u>	<u>759,948</u>	<u>764,316</u>
合計	\$ <u>768,673</u>	<u>769,354</u>	<u>780,126</u>	<u>787,272</u>

合併公司民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日因金融資產所產生之利息收入(列報於其他營業收入項下)分別為13,450千元、13,626千元及26,900千元、27,253千元，截至民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，應收利息分別為31,443千元、9,084千元、84,492千元及110,567千元帳列應收帳款項下。另，長期應收款已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十三)其他金融資產

合併公司其他金融資產之明細如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
定期存款	\$ 299,197	308,869	373,658	206,974
活期存款	<u>796,414</u>	<u>849,078</u>	<u>994,111</u>	<u>1,091,569</u>
	\$ <u>1,095,611</u>	<u>1,157,947</u>	<u>1,367,769</u>	<u>1,298,543</u>
	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
流 動	\$ 870,096	941,393	1,346,769	1,277,943
非流動	<u>225,515</u>	<u>216,554</u>	<u>21,000</u>	<u>20,600</u>
	\$ <u>1,095,611</u>	<u>1,157,947</u>	<u>1,367,769</u>	<u>1,298,543</u>

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
預付費用	\$ 32,779	33,376	60,049	55,893
預付款項	11,543	16,471	33,909	26,049
預付設備款	405,307	301,554	146,095	34,311
長期預付租金	224,402	225,603	103,063	102,319
預付投資款	-	-	-	9,176
本期所得稅資產	1,615	1,611	1,658	3,054
其他	386,193	292,900	228,367	164,589
	<u>\$ 1,061,839</u>	<u>871,515</u>	<u>573,141</u>	<u>395,391</u>

	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
流 動	\$ 377,905	294,313	294,942	222,913
非流動	683,934	577,202	278,199	172,478
	<u>\$ 1,061,839</u>	<u>871,515</u>	<u>573,141</u>	<u>395,391</u>

1.預付費用

主係預付模具款及各項事務費用等。

2.預付款項

主係預付工程款及貨款。

3.長期預付租金

合併公司與中國大陸國土資源局簽約取得之土地使用權作為興建廠房用，使用期間為民國一〇二年至民國一五三年。

4.其他

主係留抵稅額、代付路面施工鋪設費及土地使用權等。

(十五)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
無擔保銀行借款	\$ 802,046	472,480	260,000	710,000
擔保銀行借款	350,000	410,000	290,000	180,000
合 計	<u>\$ 1,152,046</u>	<u>882,480</u>	<u>550,000</u>	<u>890,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 587,771</u>	<u>10,020</u>	<u>195,000</u>	<u>735,000</u>
利率區間	<u>1.2%~2.66%</u>	<u>1.6%~2.51%</u>	<u>1.5%~3.2%</u>	<u>1.5%~3.2%</u>

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日新增金額分別為994,546千元及380,000千元，利率分別為1.6%~2.66%及1.5%~2.511%，到期日分別為民國一〇四年七月至民國一〇五年六月及民國一〇三年七月至民國一〇四年六月；償還之金額分別為724,980千元及720,000千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十六) 應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
應付商業本票	\$ 210,000	10,000	10,000	-
減：應付商業本票折價	(374)	(8)	(9)	-
合 計	<u>\$ 209,626</u>	<u>9,992</u>	<u>9,991</u>	<u>-</u>

合併公司應付短期票券於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形。

(十七) 長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
無擔保銀行借款	\$ 541,185	658,649	357,561	388,348
擔保銀行借款	936,700	743,700	768,700	-
減：一年內到期部分	(641,185)	(647,943)	(373,400)	(368,348)
合 計	<u>\$ 836,700</u>	<u>754,406</u>	<u>752,861</u>	<u>20,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 751,571</u>	<u>1,030,000</u>	<u>475,439</u>	<u>312,609</u>
利率區間	<u>2.22%~3.67%</u>	<u>2.22%~3.69%</u>	<u>2.22%~3.68%</u>	<u>2.22%~2.955%</u>

1. 借款之發行及償還

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日新增金額分別為579,010千元及777,000千元，利率分別為2.22%~3.67%及3.68%，到期日分別為民國一〇四年十一月至民國一〇九年九月及民國一〇九年九月；償還之金額分別為503,474千元及39,087千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

3. 重大借款合同約定

(1) 本公司於民國一〇三年第一季為承攬台灣自來水股份有限公司工程之需要，與聯合授信銀行團(第一商業銀行等七家)簽訂聯合授信合約，依合約約定合併公司應於每半年維持一定水準之財務比率：

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- ①流動比率：(流動資產／流動負債)：不得低於100%。
 ②負債權益比率：(負債總額／有形淨值)：不得高於100%。
 ③利息保障倍數[(稅後淨利＋折舊＋攤銷＋利息費用)／(利息費用)]，不得低於4倍。
 ④有形淨值(淨值減無形資產)：不得低於320,000萬元。

(2)子公司於民國一〇二年第三季為興建營運苗栗縣政府污水下水道工程之需要，與聯合授信銀行團(台北富邦商業銀行等七家)簽訂聯合授信合約，依合約約定子公司應於每年年底維持一定水準之財務比率：

- ①負債權益比率：(負債總額／有形淨值＋用戶接管工程淨額)：不得高於165%。
 ②利息保障倍數[(稅後淨利＋折舊＋攤銷＋淨利息費用)／(淨利息費用)]，於民國一〇三年度不得低於1.5倍；自民國一〇四年度起不得低於2倍。
 ③(有形淨值＋用戶接管工程淨額)：不得低於「自有資本數額－3,000萬元」。

4.違約條款及處理

本公司及子公司依聯貸合約訂定多項違約條款，如有違反情事發生，聯貸銀行團有權暫停動用額度、取消尚未動用額度或是要求立即償還已動用而未清償之本金餘額及相關費用。

違約條款主要包括：違反承諾事項(包含上述財務承諾)及限制條件或特別約定時、對本聯貸案所負債務，實際資金用途與合約約定之用途等多項情事。

(十八)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

擔保轉換公司債

	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
擔保轉換公司債	\$ 596,179	-	-	5,094
減：一年內到期部分	-	-	-	(5,094)
合計	<u>\$ 596,179</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生工具－賣回權及贖回權 (列報於透過損益按公允價值衡量 之金融負債)	<u>\$ 360</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本 公積－認股權)	<u>\$ 2,142</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>164</u>

嵌入式衍生工具－賣回權/贖回權評價損益列入透過損益按公允價值衡量之金融負債按公允價值之金融負債損失(利益)及認列之利息費用金額，請詳附註六(廿五)。

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司於民國一〇〇年一月二十六日依票面金額發行國內第三次有擔保轉換公司債，其主要條款如下：

- 1.發行總額：500,000千元。
- 2.發行價格：按面額發行。
- 3.發行期限：三年，到期日為民國一〇三年一月二十六日。
- 4.票面利率：0%。
- 5.轉換標的：本公司普通股。
- 6.轉換價格：發行時轉換價格定為每股35.69元，其轉換價格係依據基準日前一、三、五個營業日之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者，再乘以101%之轉換溢價率計算。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。於民國一〇三年一月二十六日轉換價格為23.41元。
- 7.轉換時間：債權人自本轉換公司債發行之日起滿一個月後，至到期日前十日止，得隨時依約定之轉換價格轉換為本公司普通股股票。
- 8.賣回辦法：債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年之前三十日，要求本公司以債券面額加計利息補償金(為債券面額之102.01%，實質收益率1%)，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。
- 9.贖回辦法：本轉換公司債發行滿一個月之翌日起至到期日前四十日止，若本公司普通股在櫃買中心之收盤價格連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達30%；或本轉換公司債流通在外餘額低於50,000千元(原發行總額之10%)，本公司得以現金按債券面額收回全部債券。
- 10.擔保：本轉換公司債係由臺灣銀行擔任保證人。

合併公司於民國一〇四年一月二十一日依票面金額發行國內第四次有擔保轉換公司債，其主要條款如下：

- 1.發行總額：600,000千元。
- 2.發行價格：按面額發行。
- 3.發行期限：三年，到期日為民國一〇七年一月二十一日。
- 4.票面利率：0%。
- 5.轉換標的：本公司普通股。
- 6.轉換價格：發行時轉換價格定為每股53.46元，其轉換價格係依據基準日(不含)前三個營業日本公司普通股收盤價之平均收盤價格52.93元為基準價格，再101%之轉換溢價率計算。訂價基準日前如遇有除權或除息者，經採樣用以計算轉換價格之收盤

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。民國一〇四年六月三十日轉換價格為53.46元。

- 7.轉換時間：債權人自本轉換公司債發行之日起滿一個月之翌日起至到期日止，除自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資資訊股停止過戶日前十五個營業日起至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，其他本公司普通股依法暫停過戶期間外，得隨時依約定之轉換價格轉換為本公司普通股股票。
- 8.債券持有人之賣回權：債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年之前三十日，要求本公司以債券面額加計利息補償金贖回，滿二年之利息補償金債券面額之2.4144%(實質收益率為1.2%)。本公司受理賣回請求應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換債券。
- 9.贖回辦法：本轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股在集中交易市場之收盤價格連續三十個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達130%(含)以上時；或本轉換公司債流通在外餘額低於60,000千元(原發行總額之10%)，本公司得以現金按債券面額收回流通在外之債券。
- 10.擔保：本轉換公司債係由臺灣銀行擔任保證人。

(十九)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
營業成本	\$ 223	226	446	456
推銷費用	11	14	21	28
管理費用	202	157	405	319
研究發展費用	6	3	11	6
合計	\$ 442	400	883	809

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

廈門國新公司及福建台明公司退休金給付係採確定提撥制，每月公司提撥保險金，存入員工個人之養老保險專戶，該專戶與公司完全分離，員工離職時隨同移轉，應提撥金額列為當期費用。

合併公司民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局及人力資源和社會保障局：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
營業成本	\$ 1,317	1,186	2,609	2,021
推銷費用	40	36	79	72
管理費用	292	189	618	381
研究發展費用	77	80	158	179
合計	\$ 1,726	1,491	3,464	2,653

3.短期員工福利

合併公司員工福利負債明細如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
短期員工福利(帳列於其他應付款)	\$ 2,004	1,133	1,749	949

(二十)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 52,140	40,215	80,093	60,311
調整前期之當期所得稅	507	(864)	507	(864)
	52,647	39,351	80,600	59,447
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	936	34,580	2,475	36,234
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 53,583	73,931	83,075	95,681

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日無直接認列於權益之所得稅費用。

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

1.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘 \$	-	-	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>1,205,275</u>	<u>1,375,648</u>	<u>1,112,962</u>	<u>1,080,264</u>
	<u>\$1,205,275</u>	<u>1,375,648</u>	<u>1,112,962</u>	<u>1,080,264</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 235,252</u>	<u>168,486</u>	<u>189,354</u>	<u>148,919</u>

	<u>103年度(預計)</u>	<u>102年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>16.93%</u>	<u>17.40%</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另外因股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

(廿一) 資本及其他權益

民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，本公司額定普通股股本總額均為3,000,000千元，每股面額10元，為300,000千股。已發行股份分別為普通股186,958千股、186,958千股、186,958千股及184,805千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1. 普通股之發行

本公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日因可轉換公司債持有人行使權而分別發行新股0千股及137千股，以面額發行，總金額分別為0千元及1,367千元，業已辦妥法定登記程序。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 660,217	660,217	660,217	658,285
未按比例認購股權投資調整資本公積	12,907	12,907	6,445	6,445
庫藏股票交易	47,288	47,288	47,288	-
員工認股權	11,100	11,100	11,100	11,100
可轉換公司債認股權	2,142	-	-	164
可轉換公司債轉換權失效	<u>61</u>	<u>61</u>	<u>61</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 733,715</u>	<u>731,573</u>	<u>725,111</u>	<u>675,994</u>

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限，次依法令或主管機關規定提撥法定特別盈餘公積，並得視業務需要酌予保留外，如尚有盈餘時，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之，分派時：

- (1)董事監察人酬勞不高於百分之二。
- (2)員工紅利不低於百分之二。
- (3)其餘為股東紅利。

本公司在處於企業成長階段，基於公司營運之需要暨股東權益最大化之考量，股利分派採取剩餘股利政策，依據本公司未來之資本預算規劃，衡量未來年度之資金需求，並綜合考量獲利狀況、財務結構對每股盈餘稀釋程度等因素，擬具適當之股利分派，其中現金股利發放之比例不得低於股利總額百分之二十。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)而增加保留盈餘之金額為39,793千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號函令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、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。截至民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，該項特別盈餘公積餘額均為39,793千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

另公司依原行政院金融監督管理委員會證券期貨局(原證券暨期貨管理委員會)之規定，本公司應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；如所提之特別盈餘公積如屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。於民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，業經股東會決議提列該項特別盈餘公積均為4,420千元。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為6,846千元及9,446千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為4,564千元及6,298千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段時間之營業成本及營業費用。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工紅利估列金額分別為16,690千元及9,943千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為11,127千元及6,629千元。民國一〇三年度及民國一〇二年度員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與估列金額並無差異。上述年度盈餘分配案相關之會議決議資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司分別於民國一〇四年六月十八日及民國一〇三年六月十三日經股東常會決議民國一〇三年度及民國一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	103年度		102年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 2.10	392,611	1.50	280,436
股票	-	-	-	-
合計		<u>\$ 392,611</u>		<u>280,436</u>

4.庫藏股票

本公司依證券交易法第28條之2及「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」之規定，為激勵員工士氣及提升員工向心力，於民國一〇一年十二月二十八日經董事會決議，以每股18.82元之價格，預計買回公司股份1,766千股轉讓予員工。民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日，庫藏股票變動情形如下：

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

收回原因	104年1月至6月			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	-	-	-	-

收回原因	103年1月至6月			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	1,766	-	1,766	-

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。另依申請執行庫藏股時按相關法令計算相關限額，均無超限之情形。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

本公司於民國一〇三年二月六日轉讓庫藏股1,766千股予員工認購，總金額為33,137千元(扣除證交稅後淨額)。本公司於給與日依Black-Scholes選擇權評價模式認列酬勞成本47,382千元(分別帳列於營業成本及營業費用)，此項庫藏股已於民國一〇三年二月轉讓，並認列資本公積一庫藏股交易47,288千元。

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	103年1月至6月 庫藏股轉讓員工
給與日公允價值	45.65
給與日股價	45.65
執行價格	18.82
預期波動率(%)	43.84%
認股權存續期間(天)	5
無風險利率(%)	0.33%

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依合併公司之發行辦法規定；無風險利率以銀行定存利率為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售投資	合計
民國104年1月1日	\$ 27,965	-	27,965
外幣換算差異	(25,418)	-	(25,418)
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-
民國104年6月30日餘額	\$ 2,547	-	2,547

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售投資	合計
民國103年1月1日	\$ (9,256)	173,824	164,568
外幣換算差異	(15,393)	-	(15,393)
備供出售金融資產未實現損益	-	(173,824)	(173,824)
民國103年6月30日餘額	\$ (24,649)	-	(24,649)

(廿二)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
基本每股盈餘(元)				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 142,955	254,590	284,054	349,960
普通股加權平均流通在外股數	186,957	186,957	186,957	186,606
	\$ 0.77	1.36	1.52	1.88
稀釋每股盈餘(元)				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 142,955	254,590	284,054	349,960
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
轉換公司債	1,766	-	3,151	-
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ 144,721	254,590	287,205	349,960
普通股加權平均流通在外股數	186,957	186,957	186,957	186,606
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	550	332	550	350
可轉換公司債轉換之影響	11,223	-	9,983	21
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	198,730	187,289	197,490	186,977
	\$ 0.73	1.36	1.45	1.87

(廿三)收入

合併公司之收入明細如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
商品銷售	\$ 66,824	95,374	112,460	150,204
工程合約收入	1,250,826	801,785	2,395,120	1,536,698
勞務收入	-	-	2,052	567
其他營業收入	13,450	13,753	27,026	27,611
	\$ 1,331,100	910,912	2,536,658	1,715,080

工程合約收入請詳附註六(六)，其他營業收入請詳附註六(十二)。

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿四)員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為3,859千元及7,669千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,573千元及5,113千元，係以本公司各該段期間止之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之營業成本及營業費用，若次年度通過發布財務報告後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(廿五)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
利息收入				
銀行存款	\$ <u>3,077</u>	<u>4,815</u>	<u>4,745</u>	<u>7,137</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
外幣兌換損益	\$ (5,003)	(3,069)	(1,947)	6,578
處分透過損益按公允價值 衡量之金融資產	(18)	(60)	(18)	(132)
處分備供出售金融資產之 淨損益	-	150,155	-	150,155
處分不動產、廠房及設備 之利益	10	-	10	-
透過損益按公允價值衡量 之金融資產/負債評價淨 利益(損失)	(31)	(1,419)	(678)	4,974
其 他	<u>(2,725)</u>	<u>6,824</u>	<u>(2,284)</u>	<u>6,968</u>
	\$ <u>(7,767)</u>	<u>152,431</u>	<u>(4,917)</u>	<u>168,543</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
利息費用				
銀行借款	\$ 15,230	9,666	29,344	16,201
應付公司債	2,129	-	3,797	2
減：利息資本化	<u>(7,976)</u>	<u>(5,783)</u>	<u>(15,492)</u>	<u>(8,172)</u>
	\$ <u>9,383</u>	<u>3,883</u>	<u>17,649</u>	<u>8,031</u>

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿六)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
備供出售金融資產				
當期公允價值淨變動數	\$ -	2,805	-	(23,669)
公允價值淨變動數重分類至損益	-	(150,155)	-	(150,155)
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ -</u>	<u>(147,350)</u>	<u>-</u>	<u>(173,824)</u>

(廿七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(廿五)。

1.信用風險集中情況

民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日合併公司應收款項餘額中分別有83%、88%、80%及90%，係分別由3家、5家、4家及7家公司組成，係來自合併公司之最重要客戶餘額。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
104年6月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 2,839,557	2,976,993	1,281,191	779,918	173,766	624,338	117,780
應付票據及帳款	1,227,609	1,227,609	1,064,964	-	111,855	50,790	-
其他應付款	40,619	40,619	40,619	-	-	-	-
應付公司債	596,179	601,680	-	-	-	601,680	-
存入保證金	6,461	6,461	497	-	687	5,277	-
	<u>\$ 4,710,425</u>	<u>4,853,362</u>	<u>2,387,271</u>	<u>779,918</u>	<u>286,308</u>	<u>1,282,085</u>	<u>117,780</u>
103年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 2,294,821	2,399,280	804,541	758,876	398,581	437,282	-
應付票據及帳款	1,220,976	1,220,976	631,679	394,778	161,244	33,275	-
其他應付款	33,306	33,306	33,266	-	-	-	40
存入保證金	5,273	5,273	-	-	1,375	3,898	-
	<u>\$ 3,554,376</u>	<u>3,658,835</u>	<u>1,469,486</u>	<u>1,153,654</u>	<u>561,200</u>	<u>474,455</u>	<u>40</u>
103年6月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 1,686,252	1,790,215	619,151	335,532	136,217	589,052	110,263
應付票據及帳款	846,874	846,874	188,606	65,936	438,679	153,653	-
其他應付款	35,280	35,280	35,280	-	-	-	-
存入保證金	3,228	3,228	-	944	497	1,787	-
	<u>\$ 2,571,634</u>	<u>2,675,597</u>	<u>843,037</u>	<u>402,412</u>	<u>575,393</u>	<u>744,492</u>	<u>110,263</u>

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面 金額	合約現 金流量	6個月 以內	6-12 個月	1-2年	2-5年	超過 5 年
103年1月1日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 1,278,348	1,300,012	716,722	561,823	21,467	-	-
應付票據及帳款	464,608	464,608	155,592	40,318	118,734	149,964	-
其他應付款	74,998	74,998	74,958	-	-	-	40
應付公司債	5,094	5,098	5,098	-	-	-	-
存入保證金	3,256	3,256	-	127	1,014	2,115	-
	<u>\$ 1,826,304</u>	<u>1,847,972</u>	<u>952,370</u>	<u>602,268</u>	<u>141,215</u>	<u>152,079</u>	<u>40</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.6.30			103.12.31			103.6.30			103.1.1		
	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣
金融資產												
貨幣性項目												
美金	\$ 7,659	30.81	235,974	11,190	31.600	353,604	10,790	29.815	321,704	3,428	29.755	102,003
人民幣	42	4.948	208	29	5.067	147	25	4.786	119	7,043	4.894	34,469
歐元	-	-	-	2	38.270	77	32	40.580	1,292	32	40.890	1,302
港幣	3	3.95	12	3	4.050	13	3	3.823	12	3	3.813	12
日圓	35	0.2504	9	35	0.263	9	35	0.293	10	35	0.282	10
金融負債												
非貨幣性項目												
美金	-	-	-	34	31.600	1,079	-	-	-	-	-	-

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及按公允價值衡量之金融負債等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年六月三十日當新台幣相對於美金、人民幣及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,960千元及2,682千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為(5,003)千元、(3,069)千元、(1,947)千元及6,578千元。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少50基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

若利率增加或減少50基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之稅後淨利將減少或增加10,914千元及6,956千元，主因係合併公司之變動利率借款所致。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		104.6.30			
	帳面 金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
非衍生金融資產	\$ 9,440	9,440	-	-	9,440
放款及應收款					
現金及約當現金	908,544	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	376,448	-	-	-	-
其他應收款	24,959	-	-	-	-
其他金融資產	1,095,611	-	-	-	-
長期應收款	754,375	-	-	-	-
存出保證金	24,855	-	-	-	-
小計	3,184,792				
合計	\$ 3,194,232				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 360	-	360	-	360
按攤銷後成本衡量之金融負債					
可轉換公司債－負債組成部分	596,179	-	601,680	-	601,680
銀行借款	2,839,557	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	1,227,609	-	-	-	-
其他應付款	40,619	-	-	-	-
存入保證金	6,461	-	-	-	-
小計	4,710,425				
合計	\$ 4,710,785				

	103.12.31				
	帳面 金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
非衍生金融資產	\$ 15,400	15,400	-	-	15,400
放款及應收款					
現金及約當現金	956,355	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	222,665	-	-	-	-
其他應收款	11,141	-	-	-	-
其他金融資產	1,157,947	-	-	-	-
長期應收款	759,256	-	-	-	-
存出保證金	19,497	-	-	-	-
小計	3,126,861				
合計	\$ 3,142,261				

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

103.12.31				
帳面 金額	公允價值			合 計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生金融負債	\$ 1,079	-	1,079	-
按攤銷後成本衡量之金融負債				
銀行借款	2,294,821	-	-	-
應付票據及應付帳款	1,220,976	-	-	-
其他應付款	33,306	-	-	-
存入保證金	5,273	-	-	-
小計	3,554,376			
合計	\$ 3,555,455			

103.6.30				
帳面 金額	公允價值			合 計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
非衍生金融資產	\$ 43,725	43,725	-	-
放款及應收款				
現金及約當現金	1,329,192	-	-	-
應收票據及應收帳款	262,953	-	-	-
其他應收款	2,266	-	-	-
其他金融資產	1,367,769	-	-	-
長期應收款	759,948	-	-	-
存出保證金	43,079	-	-	-
小計	3,765,207			
合計	\$ 3,808,932			
按攤銷後成本衡量之金融負債				
銀行借款	\$ 1,686,252	-	-	-
應付票據及應付帳款	846,874	-	-	-
其他應付款	35,280	-	-	-
存入保證金	3,228	-	-	-
小計	2,571,634			
合計	\$ 2,571,634			

103.1.1				
帳面 金額	公允價值			合 計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
非衍生金融資產	\$ 27,618	27,618	-	-
備供出售金融資產				
國內外上市(櫃)股票	268,252	268,252	-	-
放款及應收款				
現金及約當現金	1,143,582	-	-	-
應收票據及應收帳款	263,533	-	-	-
其他應收款	11,332	-	-	-
其他金融資產	1,298,543	-	-	-
長期應收款	764,316	-	-	-
存出保證金	23,876	-	-	-
小計	3,505,182			
合計	\$ 3,801,052			

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面 金額	103.1.1 公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
可轉換公司債－負債組成部分	\$ 5,094	-	5,098	-	5,098
銀行借款	1,278,348	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	464,608	-	-	-	-
其他應付款	74,998	-	-	-	-
存入保證金	3,256	-	-	-	-
小計	1,826,304				
合計	\$ 1,826,304				

(2)合併公司衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

(2.1)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

(2.2)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

(2.3)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(4.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有上市公司股票、基金及債券等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。

(4.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告附註六(廿六)所揭露者無重大變動。

(廿九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(廿七)。

(三十)非現金交易之投資及籌資活動

1.可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十八)。

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
2.應付設備款	\$ <u>10,077</u>	<u>5,614</u>	<u>11,067</u>	<u>9,236</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者：本公司為合併公司之最終控制者

(二)與關係人間之重大交易事項

1.其他

(1)合併公司民國一〇四年一月一日至六月三十日向其他關係人購買建廠材料及委託其他關係人建廠金額計43,491千元，截至民國一〇四年六月三十日尚未興建完成，故帳列其他非流動資產(預付購料款)及不動產、廠房及設備項下。

(2)其他關係人代合併公司墊付部分費用尚未收取金額如下：

帳列項目	關係人類別	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
其他應付款—關係人	其他關係人	\$ <u>2,084</u>	<u>1,625</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(3)合併公司民國一〇三年一月購入關聯企業現金增資之投資金額為9,176千元列入採權益法之投資項下。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 6,338	6,105	16,726	16,359
退職後福利	219	219	438	437
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	22,940
	<u>\$ 6,557</u>	<u>6,324</u>	<u>17,164</u>	<u>39,736</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(廿一)。

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
定期存款(列報於其他	工程履約保證及融資				
金融資產—流動)	借款	\$ 73,682	92,315	352,658	186,374
活期存款(列報於其他	工程專戶及銀行借款				
金融資產—流動)		796,414	849,078	994,111	1,091,569
定期存款(列報於其他	中油賒銷抵押品、澎				
金融資產—非流動)	湖海淡購水契約履				
	約保證及銀行借款	225,515	216,554	21,000	20,600
長期應收款(含流動)	銀行借款	768,673	769,354	780,126	-
不動產、廠房及設備	銀行借款	110,229	110,542	110,855	106,846
		<u>\$ 1,974,513</u>	<u>2,037,843</u>	<u>2,258,750</u>	<u>1,405,389</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司因營業相關所需所開出之存出保證票據如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
訂購合約之履約保證	\$ 6,200	29,485	32,385	30,340
工程承攬之履約及保固保證	408,323	422,823	286,810	453,163
信用狀開狀額度保證	20,000	20,000	-	20,000
其他履約保證	-	-	-	300
	<u>\$ 434,523</u>	<u>472,308</u>	<u>319,195</u>	<u>503,803</u>

(二)合併公司因承攬工程及委託研究技術開發，由銀行分別開出之履約保證如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
保證餘額	<u>\$ 2,383,085</u>	<u>2,852,561</u>	<u>3,049,035</u>	<u>2,399,855</u>

(三)合併公司發行國內第三次及第四次有擔保公司轉換公司債，由銀行擔保並提供保證額度餘額如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
保證餘額	<u>\$ 618,181</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,017</u>

(四)合併公司為與業務往來之公司取得銀行工程押標金保證及履約保證融資額度，由合併公司為其提供背書保證金額如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
合併公司為有業務往來之公司保證	<u>\$ 16,381</u>	<u>16,381</u>	<u>72,700</u>	<u>56,200</u>

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)共同聯合承攬契約

104.6.30

合約總價	參與聯合承攬廠商	承攬比例
\$ 778,000	高堃營造(股)公司	55 %
3,902,857	中華工程(股)公司、黎明工程顧問(股)公司	51.85 %

103.12.31

合約總價	參與聯合承攬廠商	承攬比例
\$ 778,000	高堃營造(股)公司	55 %
3,902,857	中華工程(股)公司、黎明工程顧問(股)公司	51.85 %

103.6.30

合約總價	參與聯合承攬廠商	承攬比例
\$ 778,000	高堃營造(股)公司	55 %
3,902,857	中華工程(股)公司、黎明工程顧問(股)公司	51.85 %

103.1.1

合約總價	參與聯合承攬廠商	承攬比例
\$ 778,000	高堃營造(股)公司	55 %
3,902,857	中華工程(股)公司、黎明工程顧問(股)公司	51.85 %

(六)子公司西嶼海淡公司於民國九十四年十二月二十七日與台灣自來水股份有限公司簽訂「民間參與澎湖西嶼海水淡化廠興建及營運案投資契約」，契約主要內容摘錄於下：

- 1.興建營運契約之契約範圍包含參與興建營運澎湖西嶼海水淡化廠建設計畫及其相關附屬設施、經營附屬事業等之興建營運及移轉。
- 2.興建期間自契約簽約之日期至完成本計畫建設完成並經試車合格之日止：營運期間自開始營運日起算至本契約期間屆滿之日為止，為期15年。
- 3.西嶼海淡公司之登記事項、各項執照或章程內容有變更時，應於每次變更登記完成後30日內，通知台灣自來水股份有限公司並檢附相關證明文件。
- 4.西嶼海淡公司於契約期間內，其自有資金比率不得低於投資計畫日所定投資總額之25%。
- 5.西嶼海淡公司於本計畫建設完工後經台灣自來水股份有限公司查核核可後30日內，將本計畫建設之不動產所有權移轉予台灣自來水股份有限公司。台灣自來水股份有限公司應於本計畫全部工程驗收合格，西嶼海淡公司提供165,000千元之營運期間履約保證之次日起1個月內給付本計畫建設經費165,000千元。
- 6.於營運期間，台灣自來水股份有限公司應依契約規定支付給西嶼海淡公司操作維護費。

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

7.履約保證：

- (1)興建期履約保證之金額為16,500千元，期限至開始營運日後90日止。
- (2)營運期間履約保證之金額為165,000千元，期限至西嶼海淡公司將本計劃資產完成返還後90日，並無其他應辦事項之日止。
- (3)西嶼海淡公司於開始營運並繳交營運期之履約保證後1個月內，如無履約保證金應被押提情事者，台灣自來水股份有限公司應解除興建期履約保證之責任，或將履約保證無息返還。
- (4)西嶼海淡公司於每完成履約營運運轉滿一個年度後，營運期間之履約保證可較前一個年度遞減10,000千元額度，如無履約保證金應被押提情事者，台灣自來水股份有限公司應於前揭額度內解除履約保證之責任，或將履約保證無息返還。

8.違約責任及處理

(1)依興建營運契約約定可歸責於本公司之違約情事如下：

- A.於本契約簽定後6個月內，無法與主要金融機構完成融資契約簽定。
- B.工程品質重大違失。
- C.工程進度嚴重落後。
- D.移作他用。
- E.連續中斷淡化水供應超過3日。
- F.連續15日出水未達750立方公尺，或1年(以連續365日計)累計有60日之淡化水出水量未達立方公尺。
- G.委由第三人經營或轉讓。
- H.其他依本契約規定視為違約或以違約處理者。

(2)違約處理

- A.要求定期改善。
- B.懲罰性違約金。
- C.通知接管。
- D.終止契約。

(七)子公司國洋環境公司於民國九十八年三月二十四日與苗栗縣政府簽訂「污水下水道建設之興建營運移轉計劃投資契約」，合約主要內容摘錄於下：

- 1.興建營運移轉計劃包括苗栗竹南頭份都市計劃區(包括高速公路頭份交流道特定區)之水資源回收中心、污水管網系統及用戶接管之營運、操作、管理及相關投資興建工程之維護、保養與增置。
- 2.污水下水道建設之興建移轉計劃特許期間，含特許興建及特許營運期，自簽約日起共35年。

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 苗栗縣政府支付之污水處理費區分為建設費及營運費，建設費以每月固定攤提金額為基礎計付，營運費以污水量為基礎計付。
 - (1) 可列為建設費之項目包括：
 - A. 水資源回收中心其附屬設施之建設成本；
 - B. 污水下水道主幹管、次幹管及分支管網系統之建設成本；
 - C. 水資源回收中心重置成本。
 - (2) 可列為營運費之項目包括：
 - A. 用戶接管建設成本；
 - B. 水資源回收中心、污水下水道管網及用戶接管之操作維護費用；
4. 國洋環境公司之登記或認許事項內容有變更或董事、監察人有變動時，應於每次變更登記完成後30日內，將修改後之變更登記內容或章程影本及新任董事、監事人名冊，全部報苗栗縣政府備查。
5. 興建期間發起人之持有股份比例應維持高於實收資本額之50%。
6. 特許期間內應維持至少30%之自有資金比例。
7. 特許權屆滿時，屬屆滿前二年內提出資產移轉計劃，開始協商簽訂「資產移轉契約」，並於許可年限屆滿前十八個月完成「資產移轉契約」之簽訂。
8. 特許期限屆滿前之移轉
 - (1) 合約簽訂後5年內終止：其移轉價金依鑑價機構之鑑價結果70%。
 - (2) 合約簽訂後5年後終止：其移轉價金依上述計價方式金額調降5%，且按終止期間每五年再調降5%。
9. 履約保證：
 - (1) 簽訂合約前，提供1.5億元之履約保證金，期限至國洋環境公司完成所有資產移轉後6個月止。
 - (2) 國洋環境公司於合約期間內若無違約情事，苗栗縣政府將依下列方式返還履約保證金：第一期水資源回收中心開始營運時：25%；第二期水資源回收中心開始營運時：25%；於許可年限屆滿，完成資產移轉六個月後：50%。
10. 違約責任處理
 - (1) 依合約約定因可歸責國洋環境公司之違約情事如下：
 - A. 未能依合約之規定開始營運；
 - B. 未能於期限內完成水資源回收中心之建設；
 - C. 未能於期限內完成水資源回收中心之擴廠工程；
 - D. 未能於期限內完成用戶接管；
 - E. 施工進度落後達20%。

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)違約處理：

經苗栗縣政府認定重大違約後，得為下列處理：

A.中止興建營運之一部或全部。

B.由融資機構擇定符合法規規定之其他機構，暫時接管國洋環境公司或繼續辦理興建營運。

C.終止契約。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇四年七月二十四日經董事會決議通過現金增資案，發行新股28,125千股，每股以32元溢價發行。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	104年4月至6月			103年4月至6月		
	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	44,823	2,701	47,524	38,191	19,643	57,834
勞健保費用	3,322	785	4,107	2,864	762	3,626
退休金費用	1,540	628	2,168	1,412	479	1,891
其他員工福利費用	2,308	737	3,045	1,702	554	2,256
折舊費用	14,991	5,401	20,392	12,977	5,125	18,102
攤銷費用	2,850	70	2,920	1,620	54	1,674

功 能 別 性 質 別	104年1月至6月			103年1月至6月		
	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	90,183	18,305	108,488	90,009	61,466	151,475
勞健保費用	6,288	1,559	7,847	5,243	1,502	6,745
退休金費用	3,055	1,292	4,347	2,477	985	3,462
其他員工福利費用	4,155	1,256	5,411	3,209	991	4,200
折舊費用	29,641	10,768	40,409	24,299	10,099	34,398
攤銷費用	5,119	142	5,261	3,228	89	3,317

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
0	國統國際(股)公司	國新科技(股)公司	其他應收款—關係人	Y	100,000	-	-	2.135%	營運週轉	-	聯屬公司營運資金所需	-	-	-	1,242,322 (註1)	1,656,429 (註2)	(註12)
1	Kuo Toong International Ltd.	奇索(股)公司	長期應收款—關係人	Y	429,435 (美金14,336) (註3)	-	-	無息	營運週轉	-	聯屬公司營運資金所需	-	-	-	717,361 (註4及6)	1,434,722 (註5及6)	(註12)
1	Kuo Toong International Ltd.	廈門國新世紀科技(股)公司	其他應收款—關係人	Y	282,740 (人民幣59,000) (註7)	-	-	6%	營運週轉	-	聯屬公司營運資金所需	-	-	-	286,944 (註8及6)	286,944 (註2及6)	(註12)
2	廈門國新世紀科技(股)公司	福建台明瑞管科技(股)公司	其他應收款—關係人	Y	182,258 (人民幣38,000) (註9)	133,316 (人民幣26,957) (註10)	133,276 (人民幣26,950)	6%	營運週轉	-	聯屬公司營運資金所需	-	-	-	188,161 (註8及6)	188,161 (註2及6)	(註12)
3	奇索(股)公司	廈門國新世紀科技(股)公司	其他應收款—關係人	Y	281,299 (人民幣57,000) (註11)	281,299 (人民幣57,000) (註11)	157,424 (人民幣32,000)	6%	營運週轉	-	聯屬公司營運資金所需	-	-	-	288,966 (註8及6)	288,966 (註2及6)	(註12)

(註1)對個別對象資金融通限額以不超過貸出公司淨值百分之三十為限。

(註2)資金貸與總限額以不超過貸出公司淨值百分之四十為限。

(註3)以民國一〇三年一月十三日台灣銀行匯率換算。

(註4)對個別對象資金融通限額以不超過貸出資金公司淨值100%為限。

(註5)資金貸與總限額以不超過貸出資金公司淨值200%為限。

(註6)以資產負債表日匯率換算。

(註7)以民國一〇三年五月五日及一〇三年六月十二日台灣銀行匯率換算。

(註8)對個別對象資金融通限額以不超過貸出資金公司淨值40%為限。

(註9)以民國一〇三年三月十二日及一〇三年五月二十八日台銀匯率換算。

(註10)以民國一〇三年三月十二日、五月二十八日及十二月三十一日台灣銀行匯率換算。

(註11)以民國一〇四年五月二十日、六月四日及六月二十五日台灣銀行匯率換算。

(註12)編製本合併財務季報告時，業以沖銷。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	國統國際(股)公司	忠財營造有限公司	有業務關係之公司	1,242,322 (註1)	16,500	16,500	16,381	-	0.40 %	2,484,644 (註2)	N	N	N
0	國統國際(股)公司	建壹營造(股)公司	本公司之子公司	1,242,322 (註1)	29,200	29,200	4,300	-	0.71 %	2,484,644 (註2)	Y	N	N
0	國統國際(股)公司	福建台明瑞管科技(股)公司	本公司之子公司	1,242,322 (註1)	293,968	293,968	94,200	37,099	7.10 %	2,484,644 (註2)	Y	N	N
0	國統國際(股)公司	西嶼海水淡化(股)公司	本公司之子公司	5,608,725 (註3)	165,000	165,000	145,000	-	3.98 %	9,347,875 (註3)	Y	N	N
0	國統國際(股)公司	國洋環境科技(股)公司	本公司之子公司	5,608,725 (註3)	1,950,000	1,950,000	1,086,700	-	47.09 %	9,347,875 (註3)	Y	N	N
1	建壹營造(股)公司	國統國際(股)公司	本公司之母公司	313,828 (註4)	200,000	200,000	85,360	-	127.46 %	470,742 (註5)	N	Y	N
2	廈門國新世紀科技(股)公司	西嶼海水淡化(股)公司	受控於最終母公司	141,120 (註6)	67,442	-	-	-	-	235,201 (註7)	N	N	N
3	國創工程(股)公司	西嶼海水淡化(股)公司	受控於最終母公司	180,000 (註3)	60,000	60,000	60,000	12,000	89.86 %	300,000 (註3)	N	N	N

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(註1)以不超過本公司淨值百分之三十為限。

(註2)以不超過本公司淨值百分之六十為限。

(註3)為子公司執行「促進民間參與公共建設法」之工程專案所為之背書保證限額以不超過本公司實收資本額五倍為限；另對單一企業以不超過本公司實收資本額三倍為限。

(註4)以不超過背書保證公司淨值二倍為限。

(註5)以不超過背書保證公司淨值三倍為限。

(註6)以不超過背書保證公司淨值百分之三十為限。

(註7)以不超過背書保證公司淨值百分之五十為限。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數單位	帳面金額	持股比例	市 價	
本公司	力麒建設(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	800,000	9,440	-	9,440	-
本公司	哈爾濱國統管道有限公司	-	以成本衡量之金融資產	-	93,290	25.00 %	91,314	(註1)
本公司	上海松江花橋現代化農業有限公司	-	以成本衡量之金融資產	-	52,102	10.42 %	24,135	(註1)
本公司	知本國際開發(股)公司	-	以成本衡量之金融資產	3,000,000	-	18.00 %	-	(註2)
本公司	元鋼工業(股)公司	-	以成本衡量之金融資產	2,000,000	-	5.00 %	-	(註2)
傑德國際(股)公司	上海松江花橋現代化農業有限公司	-	以成本衡量之金融資產	-	49,000	9.73 %	22,537	(註1)

(註1)係以被投資公司同期間自行結算之財務報表計算淨值。

(註2)無法取得公司同期間之財務報表以計算淨值。

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

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末		備註
					股數	金額	股本	金額	股本	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額	
Kuo Toong International Ltd.	奇索(股)公司	採權益法之長期股權投資	現金增資	-	-	-	23,897,211	731,352	-	-	-	-	23,897,211	731,352	(註)

(註)編製本合併財務季報告時，業已沖銷。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	國洋環境科技(股)公司	本公司之子公司	工程收入	(330,774)	13.6 %	依工程合約逐期估驗請款後收款	-	-	533,913	33.6 %	(註)
本公司	建壹營造(股)公司	本公司之子公司	工程收入	(421,847)	17.4 %	依工程合約逐期估驗請款後收款	-	-	769,088	48.4 %	(註)

(註)編製本合併財務季報告時，業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
			應收帳款	其他應收款—應收利息		金額	處理方式			
本公司	國洋環境科技(股)公司	本公司之子公司	應收帳款533,913	其他應收款—應收利息392	80.52 %	-	-	-	-	(註)
本公司	建壹營造(股)公司	本公司之子公司	應收帳款769,088	-	67.10 %	-	-	-	-	(註)
廈門國新世紀科技(股)公司	福建台明瑞管科技(股)公司	本公司之孫公司及子公司	其他應收款—資金融通133,347	其他應收款—應收利息10,049	-	-	-	-	-	(註)
奇索(股)公司	廈門國新世紀科技(股)公司	本公司之孫公司	其他應收款—資金融通158,336	其他應收款—應收利息641	-	-	-	-	-	(註)

(註)編製本合併財務季報告時，業已沖銷。

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：詳附註六(二)及六(十八)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
1	本公司	Kuo Toong International Llc.	1	其他流動資產	31	無一般交易條件可資比較	-
1	本公司	西嶼海水淡化(股)公司	1	其他應收款	479	無一般交易條件可資比較	-
				保證	145,000	不適用	不適用
1	本公司	國洋環境科技(股)公司	1	應收帳款	533,913	無一般交易條件可資比較	5.29 %
				其他應收款	392	-	-
				應付建達合約款	1,368,645	-	13.56 %
				營業收入	330,774	-	13.04 %
				其他收入	392	-	0.02 %
				保證	1,086,700	不適用	不適用
1	本公司	國新科技(股)公司	1	其他應收款	2	無一般交易條件可資比較	-
				應付帳款	483	-	-
				其他應付款	764	-	0.01 %
				營業成本	7,222	-	0.28 %
1	本公司	國創工程(股)公司	1	應收帳款	30,492	無一般交易條件可資比較	0.30 %
				其他應收款	128	-	-
				應付帳款	108	-	-
				其他應付款	596	-	0.01 %
				存入保證金	274	-	-
				營業收入	28,473	-	1.12 %
				營業成本	720	-	0.03 %
				其他收入(租金收入)	731	-	0.03 %
1	本公司	建壹營造(股)公司	1	應收帳款	769,088	無一般交易條件可資比較	7.62 %
				工程存出保證金	5,569	-	0.06 %
				應付帳款	57,923	-	0.57 %
				應付建達合約款	1,426,323	-	14.14 %
				其他流動負債	129,661	-	1.28 %
				營業收入	421,847	-	16.63 %
				保證	4,300	不適用	不適用
1	本公司	奇索(股)公司	1	其他流動資產	231	無一般交易條件可資比較	-
1	本公司	福建台明鑄管科技(股)公司	1	保證	94,200	不適用	不適用
2	建壹營造(股)公司	本公司	2	保證	85,360	不適用	不適用
3	國創工程(股)公司	西嶼海水淡化(股)公司	3	保證	60,000	不適用	不適用
4	Kuo Toong International Llc.	廈門國新世紀科(股)公司	3	其他應收款	287	無一般交易條件可資比較	-
				其他收入	7,287	-	0.29 %
5	廈門國新世紀科(股)公司	福建台明鑄管科技(股)公司	3	其他應收款	143,396	無一般交易條件可資比較	1.42 %
				其他收入	4,898	-	0.19 %
6	奇索(股)公司	廈門國新世紀科(股)公司	3	其他應收款	158,977	無一般交易條件可資比較	1.58 %
				其他收入	649	-	0.03 %

註、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母子公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Kuo Tong International Ltd.	美國德拉瓦	投資公司	23,625	23,625	680,000	100.00 %	717,361	2,156	2,156	子公司 (註)
本公司	西嶼海水淡化(股)公司	台灣高雄市左營區	自來水經營、配管工程、自動控制設備工程、機械安裝等	65,000	60,000	6,500,000	100.00 %	27,784	(1,894)	(1,894)	子公司 (註)
本公司	保德國際(股)公司	台灣高雄市左營區	建材批發、建材零售、國際貿易及機械零件發售	109,000	109,000	10,900,100	100.00 %	115,568	(404)	(404)	子公司 (註)
本公司	國環環境科技(股)公司	台灣苗栗縣	機械安裝、其他環境衛生及行旅防治服務等業務	1,420,000	1,420,000	142,000,000	94.67 %	1,533,817	17,373	16,447	子公司 (註)
本公司	國新科技(股)公司	台灣高雄市左營區	化學材料製造業及自來水經營	316,500	316,500	31,650,000	73.60 %	246,799	(13,379)	(9,847)	子公司 (註)
本公司	建全營造(股)公司	台灣高雄市左營區	營造、疏濬及砂石、淤泥海拋等業務	174,235	174,235	17,000,000	100.00 %	204,002	5,827	5,827	子公司 (註)
本公司	奇索(股)公司	SAMOA	投資公司	5,319	5,319	183,488	0.76 %	5,504	(6,597)	(397)	子公司 (註)
保德國際(股)公司	國創工程(股)公司	台灣高雄市左營區	自來水經營及配管工程	60,000	60,000	6,000,000	100.00 %	66,769	(404)	(404)	孫公司 (註)
Kuo Tong International Ltd.	奇索(股)公司	SAMOA	投資公司	731,352	-	23,897,211	99.24 %	716,910	(6,597)	(6,200)	子公司 (註)

(註)編製本合併財務季報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 計投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 計投資金額	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
新捷園統管運(股)公司	預力鋼管、各種輸水管及 其異形管、配件的開發 製造及水泥製品的生產	501,602 (RMB 116,152千元)	註四	-	-	-	-	-	-	-	-	1,311,829
哈爾濱國統管運有限公司	預力鋼管預製主等水泥製 品及配件的生產與銷售	168,965 (RMB 40,000千元)	註一、4	41,395 (USD 1,210千元)	-	-	41,395 (USD 1,210千元)	-	25.00 %	-	93,290	22,866
上海松江花旗現代化農業有 限公司	綠化服務、景觀工程、休閒 農莊及客房等	515,682 (USD 14,840千元)	註五、 註一、4	101,102 (USD 2,990千元)	-	-	101,102 (USD 2,990千元)	-	20.15 %	-	101,102	-
廈門國新世紀科技(股)公司	太陽能、電池組件、海水淡 化、污水處理專業設備及材 料之設計研究、製造等	480,800 (RMB 100,000千元)	註一、3	435,071 (USD 14,519千元)	-	-	432,318 (USD 14,519千元)	(7,991)	91.00 %	(7,271)	428,011	-
福建台明瑞管科技(股)公司	金屬結構製造、建築裝飾及 水暖管道零件製造、球墨鑄 造管、各種管件、配件及 輸送產品製造	486,718 (RMB 100,000千元)	註一、4	290,183 (USD 9,692千元)	-	-	290,183 (USD 9,692千元)	(15,524)	59.50 %	(14,135) (註六)	282,943	-

2.轉投資大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
926,872 (USD30,083,483元)	1,042,629 (USD33,840,595元)	2,730,562

註一：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- 1.經由第三地區匯款投資大陸公司。
- 2.透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- 3.透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.直接投資大陸公司。

5.其他方式：委託投資。

註二：本期認列投資損益欄中：

1.若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

2.投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

(1)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。

(2)投資損益係以被投資公司期間未經會計師查核之財務報表認列。

(3)其他。

註三：本表相關數字應以新台幣列示。

註四：本公司自台灣匯出累積投資金額USD1,672千元(折合新台幣55,960千元)，其中USD1,011,137元係經由第三地區匯款投資新疆國統管道股份有限公司，餘USD660,601元係透過轉投資第三地區現有公司間接再投資。

註五：透過資產交換取得轉投資境內現有公司再投資大陸公司。

註六：本期認列投資損失包含未實現損益。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇四年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

		104年4月至6月							
		國統	國洋	建奎	國創	台明	其他	調整及銷除	合計
收 入：									
來自外部客戶收入	\$	859,431	218,270	228,680	20,753	-	3,966	-	1,331,100
部門間收入		<u>429,234</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>326</u>	<u>-</u>	<u>3,516</u>	<u>(433,076)</u>	<u>-</u>
收入總計	\$	<u>1,288,665</u>	<u>218,270</u>	<u>228,680</u>	<u>21,079</u>	<u>-</u>	<u>7,482</u>	<u>(433,076)</u>	<u>1,331,100</u>
應報導部門損益	\$	<u>190,239</u>	<u>12,452</u>	<u>4,292</u>	<u>(611)</u>	<u>(10,778)</u>	<u>(17,508)</u>	<u>11,796</u>	<u>189,882</u>
		103年4月至6月							
		國統	國洋	建奎	國創	其他		調整及銷除	合計
收 入：									
來自外部客戶收入	\$	725,129	155,371	9,074	17,887	3,451		-	910,912
部門間收入		<u>147,425</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,431</u>		<u>(150,856)</u>	<u>-</u>
收入總計	\$	<u>872,554</u>	<u>155,371</u>	<u>9,074</u>	<u>17,887</u>	<u>6,882</u>		<u>(150,856)</u>	<u>910,912</u>
應報導部門損益	\$	<u>312,053</u>	<u>23,620</u>	<u>966</u>	<u>(716)</u>	<u>146,276</u>		<u>(154,076)</u>	<u>328,123</u>

國統國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

104年1月至6月								
	國統	國洋	建壹	國創	台明	其他	調 整 及銷除	合 計
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 1,649,751	401,968	442,619	34,662	-	7,658	-	2,536,658
部門間收入	781,094	-	-	720	-	7,222	(789,036)	-
收入總計	<u>\$ 2,430,845</u>	<u>401,968</u>	<u>442,619</u>	<u>35,382</u>	<u>-</u>	<u>14,880</u>	<u>(789,036)</u>	<u>2,536,658</u>
應報導部門損益	<u>\$ 357,925</u>	<u>24,616</u>	<u>7,644</u>	<u>(260)</u>	<u>(15,524)</u>	<u>(20,838)</u>	<u>3,952</u>	<u>357,515</u>

103年1月至6月							
	國統	國洋	建壹	國創	其他	調整及銷除	合計
收入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,393,010	242,850	45,098	27,340	6,782	-	1,715,080
部門間收入	255,912	-	-	-	8,258	(264,170)	-
收入總計	<u>\$ 1,648,922</u>	<u>242,850</u>	<u>45,098</u>	<u>27,340</u>	<u>15,040</u>	<u>(264,170)</u>	<u>1,715,080</u>
應報導部門損益	<u>\$ 427,765</u>	<u>34,092</u>	<u>(12,421)</u>	<u>6,595</u>	<u>150,458</u>	<u>(161,788)</u>	<u>444,701</u>

	國統	國洋	建壹	國創	台明	其他	調整及銷除	合計
應報導部門資產								
104年6月30日	<u>\$ 8,736,920</u>	<u>3,162,316</u>	<u>956,506</u>	<u>101,487</u>	<u>719,783</u>	<u>2,071,480</u>	<u>(5,657,938)</u>	<u>10,090,554</u>
103年12月31日	<u>\$ 7,513,306</u>	<u>2,765,701</u>	<u>661,505</u>	<u>10,879</u>	<u>586,361</u>	<u>2,176,150</u>	<u>(5,086,892)</u>	<u>8,627,010</u>
103年6月30日	<u>\$ 6,774,244</u>	<u>2,557,550</u>	<u>703,189</u>	<u>143,058</u>	<u>-</u>	<u>2,114,049</u>	<u>(4,420,094)</u>	<u>7,871,996</u>
103年1月1日	<u>\$ 6,518,480</u>	<u>2,199,436</u>	<u>501,738</u>	<u>113,870</u>	<u>-</u>	<u>1,836,212</u>	<u>(4,248,371)</u>	<u>6,921,365</u>