

嘉新水泥股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國107及106年第1季

地址：台北市中山北路二段96號

電話：(02)2551-5211

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6~8		-
六、	合併權益變動表	9		-
七、	合併現金流量表	10~12		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	13		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~19		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19~28		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29		五
	(六) 重要會計科目之說明	29~74		六~三三
	(七) 關係人交易	74~76		三四
	(八) 質抵押之資產	77		三五
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	77		三六
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	77		三七
	(十二) 其 他	78~81		三八~三九
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	81~82、85~94		四十
	2. 轉投資事業相關資訊	82、85~94		四十
	3. 大陸投資資訊	82~87、95~96		四十
	(十四) 部門資訊	83~84		四一

會計師核閱報告

嘉新水泥股份有限公司 公鑒：

前 言

嘉新水泥股份有限公司及其子公司（嘉新水泥集團）民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十五所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 11,567,881 仟元及新台幣 8,560,522 仟元，分別占合併資產總額之 39.22%及 33.24%；負債總額分別為新台幣 1,322,346 仟元及新台幣 1,221,448 仟元，分別占合併負債總額之 13.97%及

13.54%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合（損）益總額分別為新台幣(45,778)仟元及新台幣 162,513 仟元，分別占合併綜合損益總額之(20.97)%及 17.66%。又如合併財務報表附註十六所述，民國 107 年及 106 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為 910,770 仟元及 939,820 仟元，及其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額分別為(24,817)仟元及(14,154)仟元，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

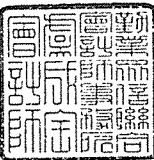
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製而致無法允當表達嘉新水泥集團民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 虞成全

虞成全



會計師 張耿禧

張耿禧



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 5 月 9 日

民國 107 年 3 月 31 日及 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註三、四及六)	\$ 1,498,081	5		\$ 1,803,189	6		\$ 1,338,589	5	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註三、四、七及三三)	1,770,851	6		507,148	2		372,740	1	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註三、四、八、三三)	1,953,551	7		-	-		-	-	
1125	備供出售金融資產—流動 (附註三、四、九及三三)	-	-		2,543,683	9		2,540,845	10	
1150	應收票據 (附註三、四、五、十一及二五)	119,207	-		148,481	1		184,882	1	
1170	應收帳款 (附註三、四、五、十一及二五)	63,211	-		53,525	-		63,780	-	
1180	應收帳款—關係人 (附註三、四、二五及三四)	1,893	-		4,732	-		8	-	
1200	其他應收款 (附註三、四及十二)	58,581	-		55,268	-		39,025	-	
1210	其他應收款—關係人 (附註三、四及三四)	162,249	1		161,299	1		178,095	1	
1220	本期所得稅資產	5,552	-		5,547	-		881	-	
130X	存貨 (附註十三)	712,724	3		713,317	2		763,887	3	
1410	預付款項 (附註十九及三五)	92,569	-		72,941	-		95,319	-	
1476	其他金融資產—流動 (附註三、四、十四及三三)	2,977,405	10		3,037,036	11		2,721,393	11	
1479	其他流動資產 (附註十九)	39	-		-	-		38	-	
11XX	流動資產總計	9,415,913	32		9,106,166	32		8,299,482	32	
非流動資產										
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註三、四、八、三三及三五)	8,146,641	28		-	-		-	-	
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註三、四、九及三三)	-	-		7,223,995	26		4,607,771	18	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註三、四、十及三五)	-	-		330,927	1		343,715	1	
1550	採用權益法之投資 (附註三及十六)	910,770	3		909,776	3		939,820	4	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十七及三五)	3,077,365	10		2,852,330	10		1,912,432	8	
1760	投資性不動產 (附註三、十八及三五)	7,600,808	26		7,555,039	27		8,662,892	34	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	111,798	-		120,293	-		83,733	-	
1920	存出保證金	62,689	-		49,027	-		48,935	-	
1980	其他金融資產—非流動 (附註三、四、十四及三五)	18,775	-		18,781	-		233,255	1	
1985	長期預付款 (附註十九及三五)	138,873	1		143,953	1		545,006	2	
1990	其他非流動資產 (附註十一及十九)	11,211	-		7,699	-		78,779	-	
15XX	非流動資產合計	20,078,930	68		19,211,820	68		17,456,338	68	
1XXX	資 產 總 計	\$ 29,494,843	100		\$ 28,317,986	100		\$ 25,755,820	100	
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註二十及三五)	\$ 1,219,388	4		\$ 1,027,827	4		\$ 233,520	1	
2110	應付短期票券 (附註二十)	321,342	1		109,882	-		-	-	
2130	合約負債 (附註三、四及二五)	9,712	-		-	-		-	-	
2150	應付票據 (附註二一)	2,434	-		2,783	-		1,598	-	
2170	應付帳款 (附註二一)	111,119	-		144,419	1		145,815	1	
2180	應付帳款—關係人 (附註三四)	68,327	-		30,925	-		10,448	-	
2219	其他應付款 (附註二二及三十)	167,575	1		195,663	1		291,105	1	
2230	本期所得稅負債	52,481	-		56,753	-		110,359	-	
2310	預收款項 (附註二二)	-	-		12,526	-		31,830	-	
2320	一年內到期之長期借款 (附註二十及三五)	720,896	3		706,268	2		709,418	3	
2365	存入保證金—流動 (附註三四)	33,190	-		29,355	-		-	-	
2399	其他流動負債 (附註二二)	1,163	-		655	-		546	-	
21XX	流動負債總計	2,707,627	9		2,317,056	8		1,534,639	6	
非流動負債										
2540	長期借款 (附註二十及三五)	5,185,650	18		5,185,556	18		6,037,733	23	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	1,333,662	4		1,308,925	5		1,230,784	5	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	15,475	-		19,853	-		21,261	-	
2645	存入保證金—非流動 (附註三四)	158,876	1		162,644	1		197,919	1	
2670	遞延收入—非流動 (附註二二及二九)	65,429	-		63,112	-		-	-	
25XX	非流動負債總計	6,759,092	23		6,740,090	24		7,487,697	29	
2XXX	負債總計	9,466,719	32		9,057,146	32		9,022,336	35	
歸屬於本公司業主之權益 (附註二四)										
股 本										
3110	普 通 股	7,747,805	27		7,747,805	28		7,747,805	30	
3200	資本公積	643,184	2		642,168	2		617,579	2	
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	1,984,116	7		1,984,116	7		1,981,627	8	
3320	特別盈餘公積	2,451,573	8		2,451,573	9		3,508,335	14	
3350	未分配盈餘	5,076,119	17		4,638,766	16		2,734,141	10	
3300	保留盈餘總計	9,511,808	32		9,074,455	32		8,224,103	32	
3400	其他權益	1,461,308	5		1,196,784	4		(454,395)	(2)	
3500	庫藏股票	(1,149,426)	(4)		(1,149,426)	(4)		(1,149,426)	(4)	
31XX	本公司業主權益總計	18,214,679	62		17,511,786	62		14,985,666	58	
36XX	非控制權益	1,813,445	6		1,749,054	6		1,747,818	7	
3XXX	權益總計	20,028,124	68		19,260,840	68		16,733,484	65	
負債與權益總計		\$ 29,494,843	100		\$ 28,317,986	100		\$ 25,755,820	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：張剛倫

經理人：郭士鉅

會計主管：莊淑卿

嘉新水泥股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	營業收入（附註四、二五及三四）				
4100	銷貨收入	\$ 224,400	47	\$ 245,623	41
4300	租賃收入	116,112	25	116,804	20
4600	勞務收入	<u>130,745</u>	<u>28</u>	<u>236,050</u>	<u>39</u>
4000	營業收入合計	<u>471,257</u>	<u>100</u>	<u>598,477</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註十三、二六及三四）				
5110	銷貨成本	(227,128)	(48)	(244,815)	(41)
5300	租賃成本	(56,467)	(12)	(54,552)	(9)
5600	勞務成本	<u>(132,832)</u>	<u>(28)</u>	<u>(166,555)</u>	<u>(28)</u>
5000	營業成本合計	<u>(416,427)</u>	<u>(88)</u>	<u>(465,922)</u>	<u>(78)</u>
5900	營業毛利	<u>54,830</u>	<u>12</u>	<u>132,555</u>	<u>22</u>
	營業費用（附註十一、二六及三四）				
6100	推銷費用	(3,709)	(1)	(3,376)	(1)
6200	管理費用	(102,076)	(22)	(104,887)	(17)
6450	預期信用減損損失回升利益	<u>305</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>(105,480)</u>	<u>(23)</u>	<u>(108,263)</u>	<u>(18)</u>
6900	營業淨（損）利	<u>(50,650)</u>	<u>(11)</u>	<u>24,292</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四、二六及三四）	32,161	7	30,003	5
7020	其他利益及損失（附註二六）	260,444	55	(99,107)	(17)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本（附註二六）	(\$ 23,752)	(5)	(\$ 29,563)	(5)
7060	採用權益法之關聯企業 及合資損益份額（附 註十六）	(24,817)	(5)	(14,154)	(2)
7000	營業外收入及支出 合計	244,036	52	(112,821)	(19)
7900	繼續營業單位稅前淨利（損）	193,386	41	(88,529)	(15)
7950	所得稅費用（附註四及二七）	(33,222)	(7)	(19,339)	(3)
8200	本期淨利（損）	160,164	34	(107,868)	(18)
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益 （附註二四）	32,580	7	-	-
8349	與確定福利計劃之 再衡量數相關之 所得稅（附註二 七）	1,620	-	-	-
8310		34,200	7	-	-
	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（附註二四）	26,751	6	(393,761)	(66)
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益 （附註二四）	-	-	1,363,445	228

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金	%	金	%
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註二四及二七)	(\$ 2,800)	(1)	\$ 58,410	10
8360		<u>23,951</u>	<u>5</u>	<u>1,028,094</u>	<u>172</u>
8300	其他綜合損益(淨額)	<u>58,151</u>	<u>12</u>	<u>1,028,094</u>	<u>172</u>
8500	本期綜合(損)益總額	<u>\$ 218,315</u>	<u>46</u>	<u>\$ 920,226</u>	<u>154</u>
	淨利(損)歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 152,305	32	(\$ 111,320)	(19)
8620	非控制權益	<u>7,859</u>	<u>2</u>	<u>3,452</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 160,164</u>	<u>34</u>	<u>(\$ 107,868)</u>	<u>(18)</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 215,576	46	\$ 881,885	147
8720	非控制權益	<u>2,739</u>	<u>-</u>	<u>38,341</u>	<u>7</u>
8700		<u>\$ 218,315</u>	<u>46</u>	<u>\$ 920,226</u>	<u>154</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二八)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 0.24</u>		<u>(\$ 0.17)</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.24</u>		<u>(\$ 0.17)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年5月9日核閱報告)

董事長：張剛綸



經理人：祁士鉅



會計主管：莊淑卿



單位：新台幣千元

-9-

嘉新水泥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	\$ 193,386	(\$ 88,529)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	74,087	91,393
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(14,902)	(11,310)
A20300	預期信用減損損失回升利益數	(305)	-
A20900	財務成本	23,752	29,563
A21200	利息收入	(19,630)	(19,361)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損失之份額	24,817	14,154
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	4,417	168
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(268,358)	-
A24100	未實現外幣兌換損失	32,097	66,002
A29900	預付租賃款攤銷	1,966	2,137
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	(652,330)	-
A31130	應收票據	28,734	101,807
A31140	應收票據－關係人	-	1,134
A31150	應收帳款	(8,791)	18,800
A31160	應收帳款－關係人	2,839	1
A31180	其他應收款	(1,429)	416,038
A31200	存 貨	593	40,007
A31230	預付款項	(19,278)	54,480
A31240	其他流動資產	(39)	(38)
A32130	應付票據	(349)	(1,475)
A32150	應付帳款	(33,812)	(93,325)
A32160	應付帳款－關係人	37,402	(67,699)
A32180	其他應付款項	(31,683)	(79,262)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
A32125	合約負債	(\$ 3,085)	\$ -
A32210	預收款項	-	(3,842)
A32230	其他流動負債	838	(19)
A32240	淨確定福利負債	(4,378)	(22,250)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(633,441)	448,574
A33300	支付之利息	(22,124)	(31,010)
A33500	支付之所得稅	(4,764)	(6,064)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(660,329)	411,500
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(35,502)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(11,637)	(8,060)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,584	456
B03700	存出保證金增加	(13,653)	-
B03800	存出保證金減少	-	915
B04400	其他應收款—關係人減少	514	1,320
B05400	取得投資性不動產	(4,307)	(7,351)
B06500	其他金融資產增加	(163,379)	(1,196,617)
B06600	其他金融資產減少	208,361	29,376
B06800	其他非流動資產減少	5,606	734,268
B07100	預付設備款增加	(3,146)	-
B07400	預付租賃款減少	-	4,520
B07500	收取之利息	17,752	14,821
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	4,193	(426,352)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	361,817	-
C00200	短期借款減少	(174,000)	(97,000)
C00500	應付短期票券增加	212,103	-
C01600	舉借長期借款	315,166	-
C01700	償還長期借款	(340,369)	(805,717)
C03000	存入保證金增加	-	12,825
C03100	存入保證金減少	(219)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	374,498	(889,892)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(23,470)	(97,711)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(\$ 305,108)	(\$ 1,002,455)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,803,189</u>	<u>2,341,044</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,498,081</u>	<u>\$ 1,338,589</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：張剛綸



經理人：祁士鉅



會計主管：莊淑卿



嘉新水泥股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

嘉新水泥股份有限公司（以下簡稱本公司）成立於 43 年 12 月，成立時資本額為 24,000 仟元，歷年來利用現金、未分配盈餘及資產重估增值等轉增資，目前核定資本總額為 15,000,000 仟元，實收資本總額為 7,747,805 仟元。所營事業包括：水泥製造業；建材批發業；建材零售業；非金屬礦業；預拌混凝土製造業；國際貿易業；住宅及大樓開發租售業；工業廠房開發租售業；不動產買賣業；不動產租賃業；都市更新重建業及倉儲業。

本公司股票自 58 年 11 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 5 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成嘉新水泥股份有限公司及其子公司（以下簡稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之

新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$1,803,189	\$1,803,189	註 1
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	2,654,425	2,654,425	註 1
應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款項（含關係人）、其他金融資產及存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	854,943	854,943	註 1
質抵押之金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	18,781	18,781	註 1
股票投資	以成本衡量之金融資產	指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	330,927	855,239	註 2
	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	424,617	424,617	-
	持有供交易金融資產	指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資—流動	7,990	7,990	註 4
	備供出售金融資產—流動	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	604,463	604,463	註 3
	備供出售金融資產—流動	指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資—非流動	1,939,220	1,939,220	註 5
	備供出售金融資產	指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資—非流動	7,223,995	7,223,995	註 5
基金受益憑證	持有供交易金融資產	強制為透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	74,541	74,541	-

	107 年 1 月 1 日 帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	107 年 1 月 1 日 帳面金額 (IFRS 9)	107 年 1 月 1 日 保留盈餘 影響數	107 年 1 月 1 日 其他權益 影響數	107 年 1 月 1 日 非控制權益 影響數	說 明
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 507,148	\$ -	\$ -	\$ 507,148	\$ -	\$ -	\$ -	
加：自備供出售 (IAS 39) 重分類	-	604,463	-	604,463	134,770	(134,770)	-	(註 3)
減：重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具 (IFRS 9)	-	(7,990)	-	(7,990)	2,706	(2,706)	-	(註 4)
	507,148	596,473	-	1,103,621	137,476	(137,476)	-	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具	-	7,990	-	7,990	-	-	-	(註 4)
加：自透過損益按公允價值衡量 (IAS 39) 重分類	-	9,163,215	-	9,163,215	-	-	-	(註 5)
以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 再衡量	-	330,927	524,312	855,239	130,714	332,870	60,728	(註 2)
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	9,502,132	524,312	10,026,444	130,714	332,870	60,728	
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	5,331,338	-	5,331,338	-	-	-	(註 1)
	507,148	15,429,943	524,312	16,461,403	268,190	195,394	60,728	

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	首次適用之調整	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	107年1月1日 非控制權益 影響數	說明
採用權益法之投資	\$ 909,776	\$ 23,641	\$ 933,417	\$ 15,238	\$ 7,479	\$ 924	(註6)

註 1：現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款項（不含應收退稅款）及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整增加 463,584 仟元。非控制權益調整增加 60,728 仟元。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 130,714 仟元，保留盈餘調整增加 130,714 仟元。非控制權益其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 27,031 仟元，保留盈餘調整增加 27,031 仟元。

註 3：原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，合併公司選擇依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損益調整減少 134,770 仟元，保留盈餘調整增加 134,770 仟元。非控制權益相關其他權益－備供出售金融資產未實現損益調整減少 8,834 仟元，保留盈餘調整增加 8,834 仟元。

註 4：原依 IAS 39 分類為持有供交易金融資產。合併公司選擇依 IFRS 9 分類為指定透過其他損益按公允價值衡量。並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損益調整減少 2,706 仟元，保留盈餘調整增加 2,706 仟元。

註 5：原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，合併公司選擇依 IFRS 9 分別分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

註 6：採用權益法之關聯企業因追溯適用 IFRS9，本公司 107 年 1 月 1 日採用權益法之長期投資調整增加 23,641 仟元，其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整增加 7,479 仟元，保留盈餘調整增加 15,238 仟元。非控制權益其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整增加 306 仟元，保留盈餘調整增加 618 仟元。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

追溯適用 IFRS 15 對合併公司 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響如下：

負債項目之本期影響

	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS 18)	重 分 類	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IFRS 15)	107 年 1 月 1 日保留盈餘 影 響 數	107 年 1 月 1 日其他權益 影 響 數
合約負債－流動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
加：預收款項 (IAS 18) 重分類	-	12,526	12,526	-	-
合 計	\$ -	\$ 12,526	\$ 12,526	\$ -	\$ -

合併公司係選擇採用修正追溯 IFRS15，若合併公司於 107 年繼續採 IAS18 處理，其與 IFRS15 處理之差異如下：

	107年3月31日
合約負債減少	(\$ 9,712)
預收款項增加	<u>9,712</u>
	<u>\$ -</u>

3. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，合併公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

合併公司係依 107 年 1 月 1 日存在之情況，按前述修正將不動產作必要之重分類，此外，合併公司於 107 年額外揭露重分類金額，並將 107 年 1 月 1 日之重分類納入投資性不動產帳面金額之調節，請參閱附註十八。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日（註2）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日（註3）
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日（註4）
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款應納入一般借款之資本化利率計算。前述修正將推延適用。

4. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

（一）遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

（二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之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成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十五及附註四十之附表六及附表八。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一

致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

3. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為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之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三三。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與原始到期日超過 3 個月之定期存款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定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投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他

綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或利息係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三三。

b. 備供出售金融資產

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

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售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工具投資，及與此種無報

價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

c. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，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項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 360 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例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或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當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損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。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。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種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。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

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

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 金融負債

A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

4. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

(1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入主要來自水泥之銷售。商品於交貨前所收取之預收款項係認列為合約負債，於商品交貨後轉列收入。

(2) 勞務收入

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

(3) 租賃收入

合併公司經營租賃業務係依國際會計準則第 17 號「租賃」辦理，即依租賃條件收現可能性與合併公司應負擔未來成本等作營業租賃方式處理。

(4) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

(3) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 106 年度合併財務報告。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參

閱附註十一。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二)應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,509	\$ 2,639	\$ 2,766
銀行支票及活期存款	937,910	1,045,150	459,845
約當現金			
商業本票	119,870	256,333	457,071
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	437,792	499,067	418,907
	<u>\$ 1,498,081</u>	<u>\$ 1,803,189</u>	<u>\$ 1,338,589</u>

商業本票及銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
商業本票	0.34%~0.38%	0.34%~0.40%	0.38%~0.40%
銀行存款	0.001%~1.91%	0.001%~1.85%	0.001%~1.75%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易之金融資產			
非衍生金融資產			
國內上市股票	\$ -	\$ 432,607	\$ 200,481
國外上市股票	-	-	77,669
國外基金受益憑證	-	74,541	94,590
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 507,148</u>	<u>\$ 372,740</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>強制透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量－流動</u>			
非衍生金融資產			
國內上市股票	\$ 1,126,263	\$ -	\$ -
國外上市股票	259,863	-	-
國外基金受益憑證	384,725	-	-
	<u>\$ 1,770,851</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107 年

	107年3月31日
<u>權益工具投資－流動</u>	
國內投資	
上市（櫃）股票	<u>\$ 1,953,551</u>
<u>權益工具投資－非流動</u>	
國內投資	
上市（櫃）股票	\$ 7,243,814
未上市（櫃）股票	<u>902,827</u>
	<u>\$ 8,146,641</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述投資標的，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、九及十。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之質押資訊，請參閱附註三五。

九、備供出售金融資產－106 年

	106年12月31日	106年3月31日
<u>流 動</u>		
國內投資		
上市股票	\$ 2,296,457	\$ 2,261,670
國外投資		
上市股票	<u>247,226</u>	<u>279,175</u>
	<u>\$ 2,543,683</u>	<u>\$ 2,540,845</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年12月31日	106年3月31日
非流動		
國內投資		
上市股票	\$ 7,223,995	\$ -
國外投資		
上市股票	-	4,607,771
	<u>\$ 7,223,995</u>	<u>\$ 4,607,771</u>

合併公司於106年4月24日董事會決議支持台灣水泥股份有限公司（以下稱“台泥”）及TCC International Limited共同以協議計畫方式私有化台泥國際集團有限公司（以下稱“台泥國際”）公開對所有計畫股東提出之要約案，並選擇以每一股“台泥國際”普通股交換0.42股“台泥”新發行之普通股，台泥國際已於106年9月18日召開股東特別大會批准註銷股份及進行減資並於106年11月10日獲得開曼法院會議批准私有化議案，另台泥已於106年11月6日經中華民國金融監督管理委員會核准增資發行新股受讓台泥國際股份，合併公司於106年11月16日交換基準日將所持有之台泥國際488,678,512股以交換取得台泥205,244,975股，交易總金額為新台幣7,039,903仟元，106年度因交換台泥股份所產生之淨利益為1,247,660仟元。所取得之台泥股份帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產－非流動。

十、以成本衡量之金融資產－106年

	106年12月31日	106年3月31日
非流動		
國內未上市（櫃）普通股	\$305,721	\$318,509
國外未上市（櫃）有限公司	25,206	25,206
	<u>\$330,927</u>	<u>\$343,715</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）權益投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

截至 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，以成本衡量之金融資產認列之累計減損分別為 158,710 仟元及 148,838 仟元。

以成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三五。

十一、應收票據、應收帳款及催收款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 120,383	\$ 149,087	\$ 186,175
減：備抵損失	(<u>1,176</u>)	(<u>606</u>)	(<u>1,293</u>)
	<u>\$ 119,207</u>	<u>\$ 148,481</u>	<u>\$ 184,882</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 63,507	\$ 54,695	\$ 64,263
減：備抵損失	(<u>296</u>)	(<u>1,170</u>)	(<u>483</u>)
	<u>\$ 63,211</u>	<u>\$ 53,525</u>	<u>\$ 63,780</u>
<u>催收款（註）</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 13,864	\$ 13,590	\$ 13,116
減：備抵損失	(<u>13,864</u>)	(<u>13,590</u>)	(<u>13,116</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：催收款帳列其他資產，請參閱附註十九。

應收帳款及票據

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60~180 天，並未對逾期應收帳款及票據加計利息。於決定應收帳款及票據可回收性時，合併公司考量應收帳款及票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 360 天之應收帳款及票據無法回收，合併公司對於帳齡超過 360 天之應收帳款及票據轉列催收款，並認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 90 天至 360 天之應收帳款及票據，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。在接受新客戶之前，合併公司係透過客戶授信管理辦法評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用評等經合併公司進行徵信評等作業後，交由權責主管評估並授予額度。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款及票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款及票據逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款及票據，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 90 天	逾期超過 1 年	合計
預期信用損失率	0.8%	0%	100%	-
總帳面金額	\$ 183,625	\$ 265	\$ 13,864	\$ 197,754
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>1,472</u>)	-	(<u>13,864</u>)	(<u>15,336</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 182,153</u>	<u>\$ 265</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 182,418</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 15,366
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	15,366
加：本期提列減損損失	570
減：本期迴轉減損損失	(875)
外幣換算差額	275
期末餘額	<u>\$ 15,336</u>

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。由於歷史經驗顯示逾期超過 360 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 360 天之應收帳款轉列催收款，並認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 90 天至 360 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去

拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。於 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司並無已逾期尚未認列備抵呆帳之應收票據及應收帳款。

應收款項之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
未逾期	\$203,759	\$246,853
0~90天	23	3,585
1年以上	13,590	13,116
合計	<u>\$217,372</u>	<u>\$263,554</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

備抵呆帳變動資訊如下：

	應收票據		應收帳款		催收款		合計	
	個別評估	群組評估	個別評估	群組評估	個別評估	群組評估	個別評估	群組評估
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 999	\$ -	\$ 777	\$ 13,872	\$ -	\$ 13,872	\$ 1,776
本期重分類	-	294	-	(294)	-	-	-	-
外幣換算差額	-	-	-	-	(756)	-	(756)	-
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,293</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 483</u>	<u>\$ 13,116</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,116</u>	<u>\$ 1,776</u>

截至 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，個別已減損應收帳款金額分別為 13,590 仟元及 13,116 仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十二、其他應收款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收利息	\$ 40,755	\$ 38,200	\$ 24,887
其他	39,774	38,581	34,902
減：備抵損失	(21,948)	(21,513)	(20,764)
	<u>\$ 58,581</u>	<u>\$ 55,268</u>	<u>\$ 39,025</u>

107 年 3 月 31 日

	107年3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 21,513
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	21,513
外幣換算差額	435
期末餘額	<u>\$ 21,948</u>

合併公司依準備矩陣衡量其他應收款之備抵損失如下：

	未逾 期	逾 期 1 ~ 90 天	逾 期 超過 1 年	合 計
預期信用損失率	0%	0%	100%	-
總帳面金額	\$ 58,581	\$ -	\$ 21,948	\$ 80,529
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(21,948)	(21,948)
攤銷後成本	<u>\$ 58,581</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,581</u>

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估	群 組 評 估	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 21,960	\$ -	\$ 21,960
加：本期提列呆帳費用	-	-	-
減：外幣換算調整數	(1,196)	-	(1,196)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 20,764</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,764</u>

個別評估之減損損失係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，認列帳面金額與預期回收金額現值之差額損失，合併公司對該等其他應收款項餘額並未持有任何擔保品。

十三、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
成 品	\$ 30,754	\$ 31,874	\$ 41,653
在 製 品	-	-	3,435
原 料	-	-	37,323
物料及配件	<u>1,647</u>	<u>1,120</u>	<u>1,231</u>
	<u>32,401</u>	<u>32,994</u>	<u>83,642</u>
在建房地	618,751	618,751	618,673
待售房地	58,406	58,406	58,406
營建用地	<u>3,166</u>	<u>3,166</u>	<u>3,166</u>
	<u>680,323</u>	<u>680,323</u>	<u>680,245</u>
	<u>\$ 712,724</u>	<u>\$ 713,317</u>	<u>\$ 763,887</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 227,128 仟元及 244,815 仟元。

107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 108,326 仟元、106,353 仟元及 93,375 仟元。

十四、其他金融資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流 動</u>			
保本收益型理財產品（註）	\$ 673,814	\$ 382,611	\$ 369,291
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>2,303,591</u>	<u>2,654,425</u>	<u>2,352,102</u>
	<u>\$ 2,977,405</u>	<u>\$ 3,037,036</u>	<u>\$ 2,721,393</u>
<u>非 流 動</u>			
受限制銀行存款	\$ 18,775	\$ 18,781	\$ 9,746
原始到期日超過 1 年以上之定期存款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>223,509</u>
	<u>\$ 18,775</u>	<u>\$ 18,781</u>	<u>\$ 233,255</u>

註：此項理財產品係不可提前贖回。

（一）保本收益型理財產品、原始到期日超過 3 個月之定期存款及受限制銀行存款原依 IAS39 分類為放款及應收款－其他金融資產，依 IFRS9 則分類為以攤銷後成本衡量－其他金融資產其重分類資訊，請參閱附註三。

（二）受限制資產係銀行存款作為履約保證，請參閱附註三五。

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>利率區間</u>			
保本收益型理財產品	3.05%~4.65%	2.95%~4.60%	2.95%~3.90%
原始到期日超過 3 個月以上之定期存款	0.63%~4.10%	0.63%~4.10%	0.63%~4.10%
受限制銀行存款	0.12%~1.065%	0.12%~1.065%	0.12%~1.05%

十五、子公司

（一）列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說明（註7）
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
嘉新水泥股份有限公司	嘉泥建設開發股份有限公司 （"嘉泥建設"）	委任營造廠商興建商業大樓國民住宅出租、出售業務	49.87	49.87	49.87	—
"	嘉新國際股份有限公司 （"嘉新國際"）	一般進出口貿易業務（許可業務除外）	87.18	87.18	87.18	—

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明 (註 7)
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
"	嘉新資產管理開發股份有限公司 ("嘉新資產")	機械批發零售；倉儲業；住宅、工業廠房及大樓開發租售業；不動產買賣租賃等	100	100	100	—
"	嘉北國際股份有限公司 ("嘉北國際")	土石採取業；建材批發業；非金屬礦業；建材零售業；國際貿易業；租賃業；機械器具零售業	100	100	100	—
"	Chia Hsin Pacific Limited ("CHPL")	控股公司	74.16	74.16	74.16	匯率風險
"	藍鈞股份有限公司 ("藍鈞")	國際貿易業務、不動產買賣業、不動產租賃業	100	100	100	—
"	雲嘉國際股份有限公司 (註2) ("雲嘉國際")	不動產持有、租賃管理、仲介及販賣等相關事業	100	100	100	—
"	嘉和健康生活股份有限公司 ("嘉和") (註4)	管理顧問業	100	100	100	—
嘉泥建設開發股份有限公司	嘉新國際股份有限公司 ("嘉新國際")	一般進出口貿易業務 (許可業務除外)	10.41	10.41	10.41	—
雲嘉國際股份有限公司	嘉新琉球開發合同會社 (註5)	不動產租賃業及管理顧問業等	100	100	100	匯率風險
嘉新國際股份有限公司	Tong Yang Chia Hsin Marine Corp.	貨輪運輸	100	100	100	匯率風險
"	Chia Hsin Pacific Limited ("CHPL")	控股公司	24.18	24.18	24.18	匯率風險
"	台嘉國際股份有限公司 (註1)	不動產租賃業	-	-	51	—
Tong Yang Chia Hsin Marine Corp.	江蘇嘉國建材加工倉儲有限公司	普通貨物陸路專用運輸及水泥等建材的加工、配置、包裝、倉儲與銷售	100	100	100	政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險
江蘇嘉國建材加工倉儲有限公司	江蘇嘉新置業有限公司	房地產開發、銷售及物業管理	100	100	100	政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險
嘉新資產管理開發股份有限公司	嘉昇建設股份有限公司 ("嘉昇建設")	機械批發業、機械器具零售業、倉儲業、住宅及大樓開發租售業	100	100	100	—
CHPL	Effervesce Investment Pte. Ltd.	投資及控股公司	100	100	100	匯率風險
Effervesce Investment Pte. Ltd.	嘉新企業管理諮詢 (上海) 有限公司	從事商務、財務及資訊系統技術開發諮詢	100	100	100	政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險
Effervesce Investment Pte. Ltd.	上海嘉新港輝有限公司	散裝水泥之倉儲、灌包及高強度水泥產品配置及運銷	100	100	100	政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險
"	上海嘉環混凝土有限公司	從事水泥製品及混凝土製品之製造銷售業務	68	68	68	政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明 (註 7)
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
CHPL	Yonica Pte Ltd	投資及控股公司	100	100	100	匯率風險
Yonica Pte Ltd	江蘇聯合水泥有限公司 (註3)	從事水泥製造及銷售業務	100	100	100	政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險
CHPL	Sparksvie Pte. Ltd.	投資及控股公司	100	100	100	匯率風險
Sparksvie Pte. Ltd.	上海嘉環混凝土有限公司	從事水泥製品及混凝土製品之製造銷售業務	32	32	32	政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險
嘉新企業管理諮詢 (上海)有限公司	上海嘉彭健康管理諮詢有限公司 (註6)	從事營養健康諮詢業務	100	100	-	於106年7月14日新設成立 政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險

註1：台嘉國際股份有限公司已於104年3月18日及104年4月23日分別經董事會及股東會決議解散，業已於106年10月20日取得法院清算完結核准函。

註2：合併公司已於106年9月14日及107年3月16日分別增加投入資本182,000仟元及420,000仟元。

註3：於105年12月30日董事會決議辦理清算。

註4：合併公司已於107年1月11日增加投入資本200,000仟元。

註5：雲嘉國際股份有限公司已於106年9月20日及107年3月26日分別增加投入嘉新琉球開發合同會社資本日幣650,000仟元及1,500,010仟元。

註6：上海嘉彭健康管理諮詢有限公司於106年7月14日新設成立。嘉新企業管理諮詢(上海)有限公司已於106年8月25日董事會決議取得上海嘉彭健康管理諮詢有限公司之100%股權，並投入資本人民幣2,000仟元，自此納入合併主體。

註7：107年及106年1月1日至3月31日列入合併財務報表之子公司，除嘉新資產及重要子公司嘉北國際與CHPL財務報表係經會計師核閱外，其餘係依各子公司自行結算未經會計師核閱之財務報表併入合併財務報表。該等非重要子公司107年及106年3月31日之資產總額分別為新台幣11,567,881仟

元及 8,560,522 仟元，分別占合併資產總額之 39.22% 及 33.24%；負債總額分別為新台幣 1,322,346 仟元及 1,221,448 仟元，分別占合併負債總額之 13.97% 及 13.54%；107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合（損）益總額分別為(45,778) 仟元及 162,513 仟元，分別占合併綜合損益總額之(20.97)% 及 17.66%。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	107年3月31日	106年12月31日	107年3月31日
嘉泥建設開發股份有限公司	50.13%	50.13%	50.13%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註四十之附表六。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益		非 控 制 權 益		
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
嘉泥建設開發股份有限公司	\$ 2,679	\$ 4,759	\$ 1,756,475	\$ 1,699,587	\$ 1,633,776

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 1,280,652	\$ 1,319,781	\$ 853,247
非流動資產	2,344,780	2,197,322	2,548,476
流動負債	(40,557)	(43,795)	(61,341)
非流動負債	(81,324)	(85,074)	(81,583)
權 益	<u>\$ 3,503,551</u>	<u>\$ 3,388,234</u>	<u>\$ 3,258,799</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 1,747,076	\$ 1,688,647	\$ 1,625,023
嘉泥建設開發股份有限公司之非控制權益	<u>1,756,475</u>	<u>1,699,587</u>	<u>1,633,776</u>
	<u>\$ 3,503,551</u>	<u>\$ 3,388,234</u>	<u>\$ 3,258,799</u>

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 51,056</u>	<u>\$ 50,924</u>
本年度淨利	\$ 5,344	\$ 9,493
其他綜合損益	<u>43,342</u>	<u>28,536</u>
綜合損益總額	<u>\$ 48,686</u>	<u>\$ 38,029</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 2,665	\$ 4,734
嘉泥建設開發股份有限 公司之非控制權益	<u>2,679</u>	<u>4,759</u>
	<u>\$ 5,344</u>	<u>\$ 9,493</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 24,279	\$ 18,965
嘉泥建設開發股份有限 公司之非控制權益	<u>24,407</u>	<u>19,064</u>
	<u>\$ 48,686</u>	<u>\$ 38,029</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 208,804)	\$ 14,645
投資活動	(35,186)	13,348
籌資活動	-	(35,000)
淨現金流出	<u>(\$ 243,990)</u>	<u>(\$ 7,007)</u>

十六、採用權益法之投資

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
投資關聯企業	\$ 741,358	\$ 741,041	\$ 772,943
投資合資	<u>169,412</u>	<u>168,735</u>	<u>166,877</u>
	<u>\$ 910,770</u>	<u>\$ 909,776</u>	<u>\$ 939,820</u>

(一) 投資關聯企業

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具重大性之關聯企業			
LDC ROME HOTEL S.R.L.	\$ 437,861	\$ 444,624	\$ 417,140
個別不具重大之關聯企業	<u>303,497</u>	<u>296,417</u>	<u>355,803</u>
	<u>\$ 741,358</u>	<u>\$ 741,041</u>	<u>\$ 772,943</u>

1. 具重大性之關聯企業

	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
LDC ROME HOTEL S.R.L.	40.00%	40.00%	40.00%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註四十之附表六「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

合併公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

LDC ROME HOTEL S.R.L.

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 730,983	\$ 708,737	\$ 239,570
非流動資產	2,029,127	2,040,753	2,361,623
流動負債	(589,357)	(569,635)	(584,847)
非流動負債	(1,076,100)	(1,068,295)	(973,495)
權 益	<u>\$ 1,094,653</u>	<u>\$ 1,111,560</u>	<u>\$ 1,042,851</u>
合併公司持股比例	40.00%	40.00%	40.00%
合併公司享有之權 益	<u>\$ 437,861</u>	<u>\$ 444,624</u>	<u>\$ 417,140</u>
投資帳面金額	<u>\$ 437,861</u>	<u>\$ 444,624</u>	<u>\$ 417,140</u>

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 130,331</u>	<u>\$ 101,437</u>
本期淨損	(\$ 26,384)	(\$ 31,395)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>(\$ 26,384)</u>	<u>(\$ 31,395)</u>

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>合併公司享有之份額</u>		
繼續營業單位本期淨損	(\$ 11,552)	(\$ 1,596)
其他綜合損益	(642)	6,854
綜合損益總額	<u>(\$ 12,194)</u>	<u>\$ 5,258</u>

(二) 投資合資

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
個別不重大之合資			
江蘇聯合礦業	<u>\$ 169,412</u>	<u>\$ 168,735</u>	<u>\$ 166,877</u>

截至 107 年 3 月 31 日止，合資公司尚未開始營運。

上述合資之業務性質，主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註四十之附表八「大陸投資資訊」。

合併公司對上述合資皆採權益法衡量。

(三) 採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益份額，係依各公司自行結算之財務報表計算。

十七、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築物	機 器 設 備	運 輸 設 備	租賃改良物	其 他 設 備	建造中不動產	合 計
成 本								
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,470	\$ 443	\$ 2,686,991	\$ 96,008	\$ 3,684,800	\$ 252,833	\$ 143,821	\$ 6,875,366
增 添	-	-	-	-	345	56	-	401
處 分	-	-	-	(5,768)	-	(21)	-	(5,789)
淨兌換差額	-	(3)	(110,075)	(3,291)	(52,916)	(5,401)	(7,837)	(179,523)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 10,470</u>	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 2,576,916</u>	<u>\$ 86,949</u>	<u>\$ 3,632,229</u>	<u>\$ 247,467</u>	<u>\$ 135,984</u>	<u>\$ 6,690,455</u>
重估增值								
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ 22,562	\$ 487	\$ -	\$ 357	\$ -	\$ 23,406
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-	-	-
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,562</u>	<u>\$ 487</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 357</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,406</u>
累計折舊								
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 159	\$ 1,831,149	\$ 56,494	\$ 1,614,124	\$ 194,244	\$ -	\$ 3,696,170
折舊費用	-	2	28,820	743	54,440	2,722	-	86,727
處 分	-	-	-	(5,146)	-	(19)	-	(5,165)
淨兌換差額	-	1	(71,670)	(1,522)	(23,064)	(3,183)	-	(99,438)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 1,788,299</u>	<u>\$ 50,569</u>	<u>\$ 1,645,500</u>	<u>\$ 193,764</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,678,294</u>
累計減損								
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ 619,059	\$ -	\$ 385,196	\$ 28,285	\$ 143,821	\$ 1,176,361
淨兌換差額	-	-	(28,417)	-	(15,431)	(1,541)	(7,837)	(53,226)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 590,642</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 369,765</u>	<u>\$ 26,744</u>	<u>\$ 135,984</u>	<u>\$ 1,123,135</u>
106 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 10,470</u>	<u>\$ 278</u>	<u>\$ 220,537</u>	<u>\$ 36,867</u>	<u>\$ 1,616,964</u>	<u>\$ 27,316</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,912,432</u>
成 本								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 996,029	\$ 441	\$ 2,650,348	\$ 79,877	\$ 3,669,590	\$ 243,916	\$ 315,608	\$ 7,955,809
增 添	-	-	-	-	-	234	11,565	11,799
處 分	-	-	(11,562)	(390)	-	-	-	(11,952)
轉出至投資性不動產	(424)	(382)	-	-	(67,146)	-	-	(67,952)
淨兌換差額	36,184	2	39,919	1,691	18,821	1,950	9,468	108,035
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 1,031,789</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 2,678,705</u>	<u>\$ 81,178</u>	<u>\$ 3,621,265</u>	<u>\$ 246,100</u>	<u>\$ 336,641</u>	<u>\$ 7,995,739</u>
重估增值								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ 22,562	\$ 487	\$ -	\$ 357	\$ -	\$ 23,406
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-	-	-
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,562</u>	<u>\$ 487</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 357</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,406</u>
累計折舊								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 166	\$ 1,913,706	\$ 42,473	\$ 1,821,466	\$ 192,627	\$ -	\$ 3,970,438
折舊費用	-	63	18,768	1,758	46,375	2,034	-	68,998
處 分	-	-	(3,561)	(390)	-	-	-	(3,951)
轉出至投資性不動產	-	(179)	-	-	(23,975)	-	-	(24,154)
淨兌換差額	-	-	27,062	-	9,398	1,209	-	37,669
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 1,955,975</u>	<u>\$ 43,841</u>	<u>\$ 1,853,264</u>	<u>\$ 195,870</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,049,000</u>
累計減損								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ 557,834	\$ -	\$ 430,016	\$ 27,708	\$ 140,889	\$ 1,156,447
迴轉減損損失	-	-	-	-	(268,358)	-	-	(268,358)
轉出至投資性不動產	-	-	-	-	(12,299)	-	-	(12,299)
淨兌換差額	-	-	10,330	-	3,251	560	2,849	16,990
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 568,164</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 152,610</u>	<u>\$ 28,268</u>	<u>\$ 143,738</u>	<u>\$ 892,780</u>
107 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 996,029</u>	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 2,013,320</u>	<u>\$ 37,891</u>	<u>\$ 1,418,108</u>	<u>\$ 23,938</u>	<u>\$ 174,719</u>	<u>\$ 2,852,330</u>
107 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 1,031,789</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 1,777,128</u>	<u>\$ 37,824</u>	<u>\$ 1,615,391</u>	<u>\$ 22,319</u>	<u>\$ 192,903</u>	<u>\$ 3,072,365</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎法按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物：

辦公樓	20 至 55 年
儲庫、機房	20 年
其他	20 年
機器設備	2 至 24 年
運輸設備	2 至 10 年

租賃改良物：

辦公樓	30 至 40 年
儲庫、機房	3 至 40 年
其他	2 至 24 年
其他設備	3 至 20 年

合併公司之子公司江蘇聯合水泥有限公司因清算決議授權清算小組將帳上租賃改良物進行出售處分，合併公司採用專家之評價報告評估，其可回收金額 383,414 仟元大於帳面金額，故合併公司於 107 年度 1 月 1 日至 3 月 31 日認列減損損失回升利益 268,358 仟元。該減損損失回升利益已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

合併公司係以公允價值減處分成本決定此租賃改良物之可回收金額，相關公允價值係以成本估算法決定，估算過程包含租賃改良物之重建成本、殘餘價格率、耐用年數及經濟性殘值，屬於第 3 等級公允價值衡量。

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三五。

十八、投資性不動產

	土	地	房屋及建築物	建造中投資性 不動產	合計
<u>成本</u>					
106 年 1 月 1 日餘額	\$4,244,934	\$ 842,409	\$ 133,120	\$5,220,463	
增 添	-	-	7,351	7,351	
淨兌換差額	(22,400)	(1,956)	(1,137)	(25,493)	
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$4,222,534</u>	<u>\$ 840,453</u>	<u>\$ 139,334</u>	<u>\$5,202,321</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	房屋及建築物	建造中投資性 不 動 產	合 計
<u>重估增值</u>					
106 年 1 月 1 日餘額	\$3,855,337		\$ 171,281	\$ -	\$4,026,618
淨兌換差額	-		-	-	-
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$3,855,337</u>		<u>\$ 171,281</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$4,026,618</u>
<u>累計折舊</u>					
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 531,824	\$ -	\$ 531,824
折舊費用	-		4,666	-	4,666
淨兌換差額	-		(948)	-	(948)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 535,542</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 535,542</u>
<u>累計減損</u>					
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 30,505	\$ -	\$ 30,505
淨兌換差額	-		-	-	-
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 30,505</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,505</u>
106 年 3 月 31 日淨額	<u>\$8,077,871</u>		<u>\$ 445,687</u>	<u>\$ 139,334</u>	<u>\$8,662,892</u>
<u>成 本</u>					
107 年 1 月 1 日餘額	\$3,202,122		\$ 828,745	\$ 68,939	\$4,099,806
重分類(附註三)	424		67,528	-	67,952
107 年 1 月 1 日餘額(重 分類後)	3,202,546		896,273	68,939	4,167,758
增 添	-		-	4,307	4,307
淨兌換差額	14,423		1,264	32	15,719
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$3,216,969</u>		<u>\$ 897,537</u>	<u>\$ 73,278</u>	<u>\$4,187,784</u>
<u>重估增值</u>					
107 年 1 月 1 日餘額	\$3,855,337		\$ 170,328	\$ -	\$4,025,665
淨兌換差額	-		-	-	-
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$3,855,337</u>		<u>\$ 170,328</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$4,025,665</u>
<u>累計折舊</u>					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 539,927	\$ -	\$ 539,927
重分類(附註三)	-		24,154	-	24,154
107 年 1 月 1 日餘額(重 分類後)	-		564,081	-	564,081
折舊費用	-		5,089	-	5,089
淨兌換差額	-		563	-	563
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 569,733</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 569,733</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	房屋及建築物	建造中投資性 不 動 產	合 計
累計減損					
107年1月1日餘額	\$	-	\$ 30,505	\$ -	\$ 30,505
重分類(附註三)		-	12,299	-	12,299
107年1月1日餘額(重 分類後)		-	42,804	-	42,804
淨兌換差額		-	104	-	104
107年3月31日餘額	\$	-	\$ 42,908	\$ -	\$ 42,908
107年1月1日淨額	\$	7,057,459	\$ 428,641	\$ 68,939	\$ 7,555,039
107年3月31日淨額	\$	7,072,306	\$ 455,224	\$ 73,278	\$ 7,600,808

合併公司之投資性不動產係以直線基礎法按5至60年之耐用年數計提折舊。

合併公司之子公司預計將自有土地及建築物作營業租賃使用，故於107年1月1日從不動產、廠房及設備重分類為投資性不動產。

合併公司之投資性不動產公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第3等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據及採現金流量法，所採用之重要不可觀察輸入值包括折現率，評價所得公允價值如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
公允價值	\$ 15,181,247	\$ 14,972,418	\$ 15,353,922
折現率	6.59%	6.59%	9.05%

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三五。

十九、其他資產

	107年03月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動			
預付款項			
預付保證運量	\$ 43,048	\$ 25,092	\$ 40,991
預付稅款	16,853	15,610	20,170

(接次頁)

(承前頁)

	107年03月31日	106年12月31日	106年3月31日
預付租賃款(一)	\$ 12,064	\$ 11,602	\$ 11,399
用品盤存	9,391	9,869	12,126
預付貨款	1,298	1,522	2,009
預付地上權(二)	-	-	1,482
其 他	9,915	9,246	7,142
	<u>\$ 92,569</u>	<u>\$ 72,941</u>	<u>\$ 95,319</u>
其他流動資產			
其 他	<u>\$ 39</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38</u>
非 流 動			
長期預付款			
預付租賃款(一)	\$ 138,873	\$ 143,953	\$ 147,895
預付地上權(二)(三)	-	-	397,111
	<u>\$ 138,873</u>	<u>\$ 143,953</u>	<u>\$ 545,006</u>
其他非流動資產			
預付設備款	\$ 8,476	\$ 5,330	\$ 5,426
礦區補償費(四)	-	-	70,293
催收款(附註十一)	-	-	-
其 他	2,735	2,369	3,060
	<u>\$ 11,211</u>	<u>\$ 7,699</u>	<u>\$ 78,779</u>

- (一) 預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權，合併公司已取得該土地使用權之證明。預付租賃款之抵押資訊，請參閱附註三五。
- (二) 合併公司於 103 年 6 月 20 日標得台北市中正區臨沂段二小段 42 地號國有土地面積 820 平方公尺之地上權，該地上權存續期間為 70 年，總價款為 414,891 仟元。地上權消滅時，將地上物所有權無償移轉登記為國有，並無條件遷離。合併公司因集團經營方針改變，合併公司與財政部國有財產署北區分署依 106 年 9 月 29 日台財產北改字第 10650011550 號函，約定於 106 年 8 月 24 日為契約終止日，終止地上權契約，並依契約中之約定依比例核算應退還剩餘權利金 393,812 仟元，該款項已於 106 年 10 月全數收取。
- (三) 合併公司設定抵押作為借款擔保之地上權金額，請參閱附註三五。

(四) 合併公司為取得採礦權所支付之礦區補償費，因考量近年環境保護意識抬頭及礦業法修正在即，致使未來開發有不確定性因素，扣除向第三方收取之轉讓補償金 20,000 仟元後，於 106 年業已全數提列減損。

二十、借 款

(一) 短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
擔保借款	\$ 157,998	\$ 124,407	\$ 25,000
無擔保借款	<u>1,061,390</u>	<u>903,420</u>	<u>208,520</u>
	<u>\$ 1,219,388</u>	<u>\$ 1,027,827</u>	<u>\$ 233,520</u>

1. 借款之利率於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.95%-8.00%、0.95%-8.00% 及 1.10%-1.71%。

2. 上述借款之質抵押品，請參閱附註三五。

(二) 應付短期票券

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付商業本票	\$ 322,000	\$ 110,000	\$ -
減：應付短期票券折價	(<u>658</u>)	(<u>118</u>)	-
	<u>\$ 321,342</u>	<u>\$ 109,882</u>	<u>\$ -</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

107 年 3 月 31 日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品
應付商業本票					
大慶票券	<u>\$322,000</u>	(<u>\$ 658</u>)	<u>\$ 321,342</u>	1.04%-1.07%	無

106 年 12 月 31 日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品
應付商業本票					
大慶票券	<u>\$110,000</u>	(<u>\$ 118</u>)	<u>\$ 109,882</u>	1.04%	無

(三) 長期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 5,161,432	\$ 4,835,971	\$ 6,466,853
政府借款	624,799	602,672	-
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>120,315</u>	<u>453,181</u>	<u>280,298</u>
小計	5,906,546	5,891,824	6,747,151
減：列為一年內到期部分	(<u>720,896</u>)	(<u>706,268</u>)	(<u>709,418</u>)
長期借款	<u>\$ 5,185,650</u>	<u>\$ 5,185,556</u>	<u>\$ 6,037,733</u>

合併公司之長期借款包括：

	到 期 日	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
第一銀行中期擔保借款，自 103 年 11 月 28 日起為期 7 年，本金自首次動撥日起第 24 個月屆滿起每半年為一期，分 10 期攤還本金。	110.11.28	\$ 800,000	\$ 800,000	\$ 1,000,000
國泰世華商業銀行中期擔保借款，自 100 年 11 月 9 日起為期 7 年，總額度為 1,500,000 仟元，得於期限內分期動撥。本金半數自首次動撥日起屆滿 24 個月開始攤還，每半年分期攤還本金，餘額到期一次支付。(已於 106 年 12 月提前清償)	107.11.09	-	-	974,636
國泰世華商業銀行中期擔保借款，自 106 年 12 月 28 日起為期 7 年，總額度為 1,500,000 仟元，得於期限內分期動撥。本金半數自首次動撥日起屆滿 24 個月開始攤還，每半年分期攤還本金，餘額到期一次支付。	113.12.28	1,024,892	824,829	-
國泰世華商業銀行中期擔保借款，自 104 年 3 月 2 日起為期 5 年，總額度為 600,000 仟元，得於期限內分期動撥。本金半數自首次動撥日起屆滿 24 個月開始攤還，每半年分期攤還本金，餘額到期一次支付。	109.03.02	296,312	296,300	524,264
永豐銀行中期擔保借款，自 104 年 9 月 11 日起為期 5 年，總額度為 600,000 仟元，本金半數自第 3 年起，每半年分期償還本金，餘額到期一次支付。(已提前清償 199,924 仟元)	109.09.11	539,754	599,728	599,651
中國信託商業銀行中期擔保借款，自 104 年 12 月 23 日起為期 5 年，總額度為 1,218,750 仟元，分三期攤還本金，餘額到期一次支付。	109.12.23	920,000	920,000	920,000

(接次頁)

(承前頁)

	到期日	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
合作金庫商業銀行中期擔保借款，自100年11月9日起為期7年，總額度為1,500,000仟元，得於期限內分期動撥。本金半數自首次動撥日起屆滿24個月開始攤還，每半年分期攤還本金，餘額到期一次支付。(已於106年12月提前清償)	107.11.09	\$ -	\$ -	\$ 974,636
合作金庫商業銀行中期擔保借款，自106年12月28日起為期7年，總額度為1,200,000仟元，得於期限內分期動撥。本金半數自首次動撥日起屆滿24個月開始攤還，每半年分期攤還本金，餘額到期一次支付。	113.12.28	999,893	824,828	-
彰化銀行中期擔保借款自105年12月30日起至108年12月30日為期3年，總額度為500,000仟元，得於期限內分期動撥，本金到期一次償還，期滿得另訂新約。(已於106年3月提前清償本金200,000仟元)	108.12.30	300,000	300,000	299,900
第一銀行信用借款自106年12月28日起至108年12月28日為期2年，總額度為680,000仟元，得於期限內分期動撥，自首次動撥日起屆滿19個月開始按月攤還本金。(已於107年1月全數清償本金)	108.12.28	-	180,000	-
第一銀行中期擔保借款自104年10月15日起至109年10月15日，總額度為600,000仟元，本次借款為期5年，本金自第19個月起按月攤還本息，期滿得另訂新約。(已於106年8月全數清償本金)	109.10.15	-	-	100,000
第一銀行中期擔保借款自105年7月22日起至110年7月22日，總額度為200,000仟元，本次借款為期5年，本金自第13個月起分48期按月攤還本息。(已於106年12月全數清償本金)	110.07.22	-	-	200,000
日本沖繩金融公庫擔保借款自106年12月20日，為期25年。總額度為日幣10,000,000仟元，本金自首次動撥日起第4年屆滿起每半年為一期，分42期攤還本金。	131.06.25	624,799	602,672	-
中國信託商業銀行中期擔保借款，自105年9月27日起為期3年，總額度為日幣2,205,000仟元，本金到期一次償還。(已於106年12月全數清償本金)	108.09.27	-	-	597,317

(接次頁)

(承前頁)

	到期日	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
中國信託商業銀行中期信用借款，自105年9月27日起為期3年，總額度為日幣595,000仟元，本金到期一次償還。(已於107年3月全數清償本金)	108.09.27	\$ -	\$ 157,199	\$ 161,423
中國信託商業銀行中期擔保借款，自105年12月12日起為期2年，總額度為日幣1,028,000仟元，本金到期一次償還。	107.12.12	280,581	270,286	276,449
中國信託商業銀行中期信用借款，自105年12月12日起為期2年，總額度為日幣440,000仟元，本金到期一次償還。	107.12.12	<u>120,315</u>	<u>115,982</u>	<u>118,875</u>
銀行借款總額		<u>\$ 5,906,546</u>	<u>\$ 5,891,824</u>	<u>\$ 6,747,151</u>
利率區間		0.05%~1.73%	0.05%~1.73%	1.10%~1.71%

上述借款之抵押品，請參閱附註三五。

二一、應付票據及應付帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 2,434</u>	<u>\$ 2,783</u>	<u>\$ 1,598</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 111,119</u>	<u>\$ 144,419</u>	<u>\$ 145,815</u>

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款項於預先約定之信用期限內償還。

二二、其他負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪金及獎金	\$ 58,901	\$ 73,647	\$ 171,740
應付設備款	8,447	8,285	12,397
應付稅捐	33,473	28,013	26,008
代收和解退款（附註三九）	-	-	16,587
應付利息	9,243	6,668	17,854
應付非控制權益股利（附註三十）	2	2	-

(接次頁)

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付大樓管理費	\$ 12,090	\$ 12,090	\$ 12,081
應付勞務費	8,759	10,140	3,906
其 他	<u>36,660</u>	<u>56,818</u>	<u>30,532</u>
	<u>\$ 167,575</u>	<u>\$ 195,663</u>	<u>\$ 291,105</u>
預收款項			
預收貨款	\$ -	\$ 9,681	\$ 30,211
其 他	<u>-</u>	<u>2,845</u>	<u>1,619</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,526</u>	<u>\$ 31,830</u>
其他負債			
代 收 款	<u>\$ 1,163</u>	<u>\$ 655</u>	<u>\$ 546</u>
非 流 動			
遞延收入			
政府補助 (附註二九)	<u>\$ 65,429</u>	<u>\$ 63,112</u>	<u>\$ -</u>

二三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及設立於台灣地區之子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

設立於大陸地區之子公司，依中華人民共和國政府管理退休金計畫所提撥之養老保險費，屬於確定提撥退休辦法。

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 2,036 仟元及 1,875 仟元。

(二) 確定福利計畫

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 556 仟元及 646 仟元。

二四、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
額定股數(仟股)	<u>1,500,000</u>	<u>1,500,000</u>	<u>1,500,000</u>
額定股本	<u>\$ 15,000,000</u>	<u>\$ 15,000,000</u>	<u>\$ 15,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>774,781</u>	<u>774,781</u>	<u>774,781</u>
已發行股本	<u>\$ 7,747,805</u>	<u>\$ 7,747,805</u>	<u>\$ 7,747,805</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
僅得用以彌補虧損(1)			
—庫藏股票交易	\$ 641,486	\$ 641,486	\$ 617,572
—股東逾時未領取股利	1,691	675	-
得以彌補虧損發放現金 或撥充資本			
—實際取得子公司股權 價格與帳面價值差額			
(2)	<u>7</u>	<u>7</u>	<u>7</u>
期末餘額	<u>\$ 643,184</u>	<u>\$ 642,168</u>	<u>\$ 617,579</u>

(1) 此類資本公積僅得用以彌補虧損。

(2) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程盈餘分派政策規定，本公司每年決算如有稅後盈餘，除了依法彌補累積虧損、提列法定盈餘公積外，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；並連同當期末分配盈餘調整數額，作為當期可供分派盈餘，加計期初未分配盈餘後，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定

之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二六之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司採剩餘股利政策，於考量未來年度之資本支出預算及資金需求情形，得保留相當之數額；保留後如有餘額，再行分派股東紅利。

本公司股東紅利之分派，每年以現金分派之數額，為當年度股東紅利分派總額之百分之十以上，餘額配發股票股利。

依公司法第 237 條規定，按稅後餘額提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額，不在此限。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 107 年 3 月 28 日舉行董事會及 106 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
提列法定盈餘公積	\$ 89,520	\$ 2,489	\$ -	\$ -
(迴轉)特別盈餘公積	(105,522)	(1,056,762)	-	-
現金股利	387,390	154,956	0.5	0.2

有關 106 年之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

本公司及子公司盈餘係依據各公司章程等規定予以分配，並無受契約限制之情形。

(四) 特別盈餘公積

首次採用 IFRSs 因土地以外之投資性不動產所提列之特別盈餘公積，得於使用期間逐期迴轉或處分、重分類相關資產時迴轉。因土地所提列之特別盈餘公積，得於處分或重分類時迴轉。

特別盈餘公積除依公司章程自願提撥外，尚包括(1)依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘(2)依金管會證發字第 1010047490 號函規定提列，依持股比例就子公司持有母公司股票市價低於帳面金額之差額計提特別盈餘公積，嗣後得就市價回升部分迴轉。截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日提列情形列示如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
非依證券交易法第 41 條 第一項規定提列	\$ 295,756	\$ 295,756	\$ 295,756
首次採用 IFRSs 提列數依 金管會證發字第 1010012865 號令規定			
— 投資性不動產重 估增值	1,881,505	1,881,505	1,881,505
— 國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	168,790	168,790	168,790
依證券交易法第 41 條第 一項及 1010012865 號 令規定提列	-	-	1,151,227
依金管會證發字第 1010047490 號令規定 提列 (子公司持有母公 司股票市價低於帳面 金額)	105,522	105,522	11,057
	<u>\$ 2,451,573</u>	<u>\$ 2,451,573</u>	<u>\$ 3,508,335</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$ 233,797)</u>	<u>\$ 202,251</u>
稅率變動	2,349	-
當期產生		
國外營運機構之換 算差額	25,928	(380,981)
國外營運機構之換 算差額所產生之 相關所得稅	(<u>5,185</u>)	<u>64,767</u>
本期其他綜合損益	<u>23,092</u>	(<u>316,214</u>)
期末餘額	<u>(\$ 210,705)</u>	<u>(\$ 113,963)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	<u>\$ 1,430,581</u>
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>202,873</u>
期初餘額 (IFRS 9)	<u>1,633,454</u>
當期產生	
未實現損益	
權益工具	39,176
採權益法之關聯企業其他綜合損益之 份額	(<u>617</u>)
本期其他綜合損益	<u>38,559</u>
期末餘額	<u>\$ 1,672,013</u>

3. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至3月31日
106 年 1 月 1 日餘額	<u>(\$ 1,649,851)</u>
當期產生	
未實現損益	1,316,533
相關所得稅	(<u>7,114</u>)
本期其他綜合損益	<u>1,309,419</u>
106 年 3 月 31 日餘額	<u>(\$ 340,432)</u>

(六) 非控制權益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 1,749,054	\$ 1,709,477
追溯適用之影響數	61,652	-
重編後期初餘額	1,810,706	1,709,477
本期淨利	7,859	3,452
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	823	(12,780)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額相關 所得稅	36	757
備供出售金融資產未實 現利益	-	46,912
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現損益	(5,954)	-
採權益法之關聯企業其 他綜合損益之份額	(25)	-
期末餘額	<u>\$ 1,813,445</u>	<u>\$ 1,747,818</u>

(七) 庫藏股票

收 回 原 因	買 回 / 註 銷 (仟 股)	子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 (仟 股)	合 計 (仟 股)
106 年 1 月 1 日 股 數	-	131,226	131,226
本期減少	-	-	-
106 年 3 月 31 日 股 數	-	131,226	131,226
107 年 1 月 1 日 股 數	-	131,226	131,226
本期減少	-	-	-
107 年 3 月 31 日 股 數	-	131,226	131,226

子公司於 90 年底公司法修正前，為配合政府政策及維護公開市場股價之穩定，陸續於公開市場購入本公司股票，其於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>107 年 3 月 31 日</u>			
<u>直接投資公司</u>			
嘉泥建設	3,855	\$ 30,849	\$ 22,401
嘉新國際	127,371	<u>1,118,577</u>	<u>1,370,667</u>
		<u>\$ 1,149,426</u>	<u>\$ 1,393,068</u>
<u>106 年 12 月 31 日</u>			
<u>直接投資公司</u>			
嘉泥建設	3,855	\$ 30,849	\$ 25,670
嘉新國際	127,371	<u>1,118,577</u>	<u>1,570,679</u>
		<u>\$ 1,149,426</u>	<u>\$ 1,596,349</u>
<u>106 年 3 月 31 日</u>			
<u>直接投資公司</u>			
嘉泥建設	3,855	\$ 30,849	\$ 21,247
嘉新國際	127,371	<u>1,118,577</u>	<u>1,300,075</u>
		<u>\$ 1,149,426</u>	<u>\$ 1,321,322</u>

子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二五、收 入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$224,400	\$245,623
租賃收入	116,112	116,804
勞務收入	<u>130,745</u>	<u>236,050</u>
	<u>\$471,257</u>	<u>\$598,477</u>

(一) 合約餘額

	107年1月1日 至3月31日
應收票據及應收帳款(附註十一)	<u>\$182,418</u>
應收帳款－關係人(附註三四)	<u>\$ 1,893</u>
合約負債－流動	<u>\$ 9,712</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註四一。

二六、繼續營業單位淨利(損)

繼續營業單位淨利(損)係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 5,593	\$ 6,348
利息收入	19,630	19,361
其 他	<u>6,938</u>	<u>4,294</u>
	<u>\$ 32,161</u>	<u>\$ 30,003</u>

(二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 4,417)	(\$ 168)
淨外幣兌換損失(七)	(17,907)	(109,752)
持有供交易之金融資產淨利益	-	11,310
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益	14,902	-
不動產、廠房及設備減損迴轉利 益(附註十七)	268,358	-
其 他	<u>(492)</u>	<u>(497)</u>
	<u>\$ 260,444</u>	<u>(\$ 99,107)</u>

(三) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息費用	<u>\$ 23,752</u>	<u>\$ 29,563</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107年度	106年度
利息資本化金額	\$ 2,421	\$ -
利息資本化利率	0.05%~1.70%	-

(四) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 68,998	\$ 86,727
投資性不動產	<u>5,089</u>	<u>4,666</u>
	<u>\$ 74,087</u>	<u>\$ 91,393</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 46,296	\$ 61,872
營業費用	<u>27,791</u>	<u>29,521</u>
	<u>\$ 74,087</u>	<u>\$ 91,393</u>

(五) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
退職後福利（附註二三）		
確定提撥計畫	\$ 2,036	\$ 1,875
確定福利計畫	556	646
其他員工福利	<u>59,294</u>	<u>57,031</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 61,886</u>	<u>\$ 59,552</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,590	\$ 13,288
營業費用	<u>52,296</u>	<u>46,264</u>
	<u>\$ 61,886</u>	<u>\$ 59,552</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.01% 至 3% 及不逾 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅前虧損，故無估列員工酬勞及董事酬勞。107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1%
董事酬勞	1%

金 額

	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 1,835</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,835</u>

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 107 年 3 月 28 日及 106 年 3 月 29 日經董事會決議如下：

金 額

	106 年度				105 年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	9,553	\$	-	\$	1,398	\$	-
董事酬勞		12,310		-		1,398		-

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

107 年 3 月 28 日董事會決議配發之員工酬勞及董事酬勞金額與 106 年度合併財務報告認列之金額無誤。

105 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 105 年度之合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 26,115	\$ 1,970
外幣兌換損失總額	(44,022)	(111,722)
淨損失	(\$ 17,907)	(\$ 109,752)

二七、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 430	\$ 13,170
遞延所得稅		
本期產生者	34,981	6,169
稅率變動	(2,189)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 33,222</u>	<u>\$ 19,339</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動認列於損益之遞延所得稅利益及損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
稅率變動		
—確定福利計劃之再衡量	\$ 1,620	\$ -
—國外營運機構換算	2,349	-
當期產生		
—備供出售金融資產未實現損益	-	(7,114)
—國外營運機構換算	(5,149)	65,524
認列於其他綜合損益之所得稅 (費用) 利益	<u>(\$ 1,180)</u>	<u>\$ 58,410</u>

(三) 所得稅核定情形

1. 本公司及本國合併子公司嘉新資產營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 103 年度，藍鈞營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 104 年度，嘉新國際、嘉北國際、嘉和、嘉泥建設、雲嘉國際及嘉昇建設營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 105 年度。本公司對 99 年度之核定之未分配盈餘尚有不服，目前正申請行政救濟，惟本公司基於穩健原則已估列相關之所得稅，並已全數繳清，除前述外，本公司及上述子公司並無重大未決之稅務訴訟案件。
2. 其餘設立於海外子公司並無重大未決之稅務訴訟案件。

二八、每股盈餘（虧損）

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.24</u>	<u>(\$ 0.17)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.24</u>	<u>(\$ 0.17)</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利（損）	<u>\$ 152,305</u>	<u>(\$ 111,320)</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之盈餘（虧損）	<u>\$ 152,305</u>	<u>(\$ 111,320)</u>

股 數

單位：仟股

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	643,555	643,555
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>1,014</u>	<u>-（註）</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	<u>644,569</u>	<u>643,555</u>

註：因具反稀釋效果，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二九、政府補助

合併公司於 106 年 12 月向日本沖繩金融公庫申請動撥低於市場利率之貸款日幣 2,520,000 仟元（截至 107 年 3 月 31 日及 106 年 12 月 31 日換算新台幣分別為 690,228 仟元及 665,784 仟元），以籌措該公司興建沖繩國際通飯店工程之資金，該借款為期 25 年。本金自首次動撥日起第 4 年屆滿起每半年為一期，分 42 期攤還本金。以借款當時之市場利率 1.67% 估計借款公允價值為日幣 2,281,121 仟元（截至 107 年 3 月 31 日及 106 年 12 月 31 日換算新台幣分別為 624,799 仟元及 602,672 仟元），取得金額與借款公允價值間之差額日幣 238,879 仟元（截至 107 年 3 月 31 日及 106 年 12 月 31 日換算新台幣分別為 65,429 仟元及 63,112 仟元）係視為政府低利借款補助，並認列為遞延收入。該遞延收入於飯店興建工程完畢後，隨折舊費用攤提時逐步轉列其他收入。

三十、非現金交易

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- （一）截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，應付設備款—不動產、廠房及設備分別為 8,346 仟元、8,184 仟元及 12,296 仟

元。截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日，應付設備款－投資性不動產皆為 101 仟元。

(二) 截至 107 年 3 月 31 日及 106 年 12 月 31 日，已宣告尚未發放之應付非控制權益股利皆為 2 仟元。

三一、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租房屋、運輸設備及土地，租賃期間為 1 至 40 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃標的並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
1 年 內	\$ 189,578	\$ 204,651	\$ 204,999
超過 1 年但不超過 5 年	509,740	409,673	495,308
超過 5 年	<u>1,646,305</u>	<u>1,581,562</u>	<u>1,541,356</u>
	<u>\$ 2,345,623</u>	<u>\$ 2,195,886</u>	<u>\$ 2,241,663</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之房屋及建築物之部分空間及投資性不動產，所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。於租賃期間終止時，承租人對該租賃標的並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
1 年 內	\$ 408,094	\$ 443,139	\$ 448,940
超過 1 年但不超過 5 年	470,222	468,109	628,093
超過 5 年	<u>552,921</u>	<u>568,329</u>	<u>525,613</u>
	<u>\$ 1,431,237</u>	<u>\$ 1,479,577</u>	<u>\$ 1,602,646</u>

三二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於最近年度並無變化。

合併公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司主要管理階層定期重新檢視集團資本結構是否適當，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利舉借債務等方式平衡其整體資本結構。

三三、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券				
一權益投資	\$ 1,126,263	\$ -	\$ -	\$ 1,126,263
國外上市（櫃）有價證券				
一權益投資	259,863	-	-	259,863
基金受益憑證	34,529	350,196	-	384,725
合 計	<u>\$ 1,420,655</u>	<u>\$ 350,196</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,770,851</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券				
一權益投資	\$ 9,197,365	\$ -	\$ -	\$ 9,197,365
國內未上市（櫃）有價證券				
一權益投資	-	-	902,827	902,827
合 計	<u>\$ 9,197,365</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 902,827</u>	<u>\$ 10,100,192</u>

106 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金融資產	<u>\$ 447,330</u>	<u>\$ 59,818</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 507,148</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券				
一權益投資	\$ 9,520,452	\$ -	\$ -	\$ 9,520,452
國外上市（櫃）有價證券				
一權益投資	247,226	-	-	247,226
合 計	<u>\$ 9,767,678</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,767,678</u>

106 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
持有供交易之非衍生				
金融資產	\$ 372,740	\$ -	\$ -	\$ 372,740
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價				
證券				
－權益投資	\$ 2,261,670	\$ -	\$ -	\$ 2,261,670
國外上市（櫃）有價				
證券				
－權益投資	4,886,946	-	-	4,886,946
合 計	\$ 7,148,616	\$ -	\$ -	\$ 7,148,616

合併公司於 107 年第 1 季重新評估封閉型基金受益憑證之買賣價差及交易量以判斷是否為活絡市場報價，因此合併公司將基金受益憑證之公允價值衡量等級分類至第二等級，為使表達基礎一致，以前期間分類自第一等級修改至第二等級。

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$855,239
購 買	35,502
認列於其他利益及損失	-
認列於其他綜合損益	12,086
期末餘額	\$902,827

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司持有之非上市（櫃）公司股票，該等投資使用之重大不可觀察輸入值主要係流動性折價。非上市（櫃）公司股票主要係參考同類型公司評價以市場法估計公允價值。107 年 3 月 31 日及 106 年 12 月 31 日其流動性折減分別為 10.20%~36.48%及 16.88%~36.66%。

4. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司持有基金受益憑證公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

公允價值係以評價技術或以參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括合併資產負債表日之可取得市場資訊運用模型計算而得。

(三) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ -	\$ 507,148	\$ 372,740
強制透過損益按公允價值衡量	1,770,851	-	-
放款及應收款（註1）	-	5,331,338	4,807,962
備供出售金融資產（註2）	-	10,098,605	7,492,331
按攤銷後成本衡量之金融資產（註3）	4,962,091	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	10,100,192	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註4）	7,896,423	7,493,662	7,429,808

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產餘額。

註3：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款（不含應付薪金及獎金及應付稅捐）、一年內到期之長期借款、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

財務部門定期向管理階層報告，管理階層依據其職責進行監控風險及政策的執行，以減輕風險之暴險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。

(1) 匯率風險

合併公司所從事外幣之交易會因市場匯率波動而存有匯率之暴險。針對匯率風險之管理，合併公司之專責單位會定期檢視受匯率影響之資產負債部位，並作適當調整，以控管外匯波動產生之風險。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，故合併公司並未對其進行避險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三八。

敏感度分析

下表詳細說明當各攸關外幣對合併公司之功能性貨幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係

為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當各相關貨幣對合併各公司之功能性貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當各相關外幣對合併各公司之功能性貨幣貶值 5% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

		港 幣 貨 幣 之 影 響		歐 元 貨 幣 之 影 響	
		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損	益	\$ 13,529	\$ 58	\$ 11,460	\$ 8,494

		美 金 貨 幣 之 影 響	
		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損	益	\$ 67,058	\$ 81,260

合併公司於本期對匯率敏感度波動，主係因港幣、歐元及美金計價之金融資產增加所致。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 3,555,845	\$ 3,823,248	\$ 3,719,609
—金融負債	2,138,139	1,653,961	25,000
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,021,961	1,111,305	680,095
—金融負債	5,309,137	5,375,572	6,955,671

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團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 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 2,679 仟元及 3,922 仟元。

合併公司於本期對利率之敏感度下降，主因償還變動利率長期借款。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有上市櫃權益證券及基金受益憑證投資，該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而增加／減少 17,709 仟元。107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而增加／減少 101,002 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因持有供交易投資公允價值變動而增加／減少 3,727 仟元。106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動而增加／減少 71,486 仟元。

合併公司本年度對價格風險之敏感度上升主因本期新增權益證券投資及持有價格回升。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之金融機構及公司組織進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險，且每年定期由專責單位監控交易對方之信用暴險程度及審核交易對方之信用額度，因此不預期有重大之信用風險。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前十大客戶，截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收款項總額來自各年度前十大客戶之比率分別 73%、66% 及 64%。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險不高。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至107年3月31日暨106年12月31日及3月31日，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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資產負債表日殖利率曲線推導而得。

107年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
無附息負債	\$ 95,842	\$ 103,743	\$ 83,589	\$ 111,334	\$ 54,639
固定利率工具	1,230,989	291,415	259	51,398	587,994
浮動利率工具	33,714	112,498	673,694	2,709,944	2,053,181
	<u>\$1,360,545</u>	<u>\$ 507,656</u>	<u>\$ 757,542</u>	<u>\$2,872,676</u>	<u>\$2,695,814</u>

106年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
無附息負債	\$ 98,134	\$ 87,210	\$ 170,427	\$ 48,257	\$ 60,101
固定利率工具	948,185	55	250	178,757	427,659
浮動利率工具	93,043	182,888	704,681	3,089,529	1,696,517
	<u>\$1,139,362</u>	<u>\$ 270,153</u>	<u>\$ 875,358</u>	<u>\$3,316,543</u>	<u>\$2,184,277</u>

106年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
無附息負債	\$ 143,713	\$ 124,013	\$ 93,491	\$ 41,457	\$ 46,463
固定利率工具	-	25,045	-	-	-
浮動利率工具	8,533	375,018	629,556	6,170,559	-
	<u>\$ 152,246</u>	<u>\$ 524,076</u>	<u>\$ 723,047</u>	<u>\$6,212,016</u>	<u>\$ 46,463</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
無擔保銀行透支額 度，要求即付，每 年重新檢視			
－已動用金額	\$ 1,503,906	\$ 1,466,867	\$ 489,316
－未動用金額	<u>5,614,950</u>	<u>5,799,100</u>	<u>6,058,260</u>
	<u>\$ 7,118,856</u>	<u>\$ 7,265,967</u>	<u>\$ 6,547,576</u>
有擔保銀行透支額度			
－已動用金額	\$ 6,011,195	\$ 5,628,189	\$ 6,496,513
－未動用金額	<u>4,626,522</u>	<u>4,628,966</u>	<u>2,445,250</u>
	<u>\$ 10,637,717</u>	<u>\$ 10,257,155</u>	<u>\$ 8,941,763</u>

(五) 重分類資訊

106年1月1日至3月31日（適用IAS39）

合併公司於97年7月1日將金融資產重分類，重分類日之公允價值如下：

	重 分 類 前	重 分 類 後
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－持有供交易	\$ 482,806	\$ -
備供出售金融資產	<u>-</u>	<u>482,806</u>
	<u>\$ 482,806</u>	<u>\$ 482,806</u>

97年第3季國際經濟情勢動盪，全球金融市場因信心危機造成金融商品價值崩跌，合併公司因不擬於短期內出售上表所列之持有供交易金融資產，故將該類金融資產予以適當重分類至備供出售金融資產。

經重分類且尚未除列之金融資產之帳面金額及公允價值如下：

	106年12月31日		106年3月31日	
	帳 面 金 額	公 允 價 值	帳 面 金 額	公 允 價 值
備供出售金融資產	\$ 223,174	\$ 223,174	\$ 209,556	\$ 209,556

截至資產負債表日止，經重分類且尚未除列之金融資產於 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列為損益之資訊，以及假設金融資產未重分類而須認列損益之擬制性資訊如下：

	106年1月1日至3月31日	
	認列利益 (損失)金額	依原類別衡量 而須認列之 擬制性利益 (損失)
備供出售金融資產	\$ -	\$ 9,456

三四、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
台灣水泥股份有限公司	本公司為該公司之董事
佐佑投資股份有限公司	關聯企業
雲風股份有限公司	實質關係人
松佐投資股份有限公司	實質關係人
鎮江嘉新運輸有限公司	實質關係人
LDC ROME HOTELS S.R.L.	關聯企業
上海長新船務有限公司	關聯企業

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
租賃收入	關聯企業	\$ 279	\$ 279
	實質關係人	362	589
		<u>\$ 641</u>	<u>\$ 868</u>
勞務收入	本公司為該公司之董事	<u>\$ 5,255</u>	<u>\$ -</u>

合併公司係參酌一般市場行情出租辦公室、船舶及廠房予關係人，租約內容係由租賃雙方協議決定，租金按月或按季收取。

合併公司提供水泥倉儲服務予關係人，倉儲服務收入內容係由雙方協議決定，按月收取。

(三) 營業成本

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
進 貨	本公司為該公司之董事 台灣水泥股份有限 公司	<u>\$ 98,903</u>	<u>\$ 106,067</u>

合併公司係參酌一般市場行情向關係人進貨，付款條件與一般供應商無重大差異，付款期間為進貨後 60 天。

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
租賃成本	實質關係人	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 256</u>

合併公司支付實質關係人船舶管理費用，合約內容係由雙方協議決定，費用按季支付。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	關聯企業	\$ 6	\$ 7	\$ 4
	本公司為該公司之董事 台灣水泥股份有限 公司	1,883	4,721	-
	實質關係人	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>
		<u>\$ 1,893</u>	<u>\$ 4,732</u>	<u>\$ 8</u>
其他應收款	關聯企業	<u>\$ 8,862</u>	<u>\$ 8,687</u>	<u>\$ 8,384</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付帳款	本公司為該公司之董事 台灣水泥股份有限 公司	<u>\$ 68,327</u>	<u>\$ 30,925</u>	<u>\$ 10,448</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 向關係人放款

帳列項目	關係人類別／名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他應收款	關聯企業			
	LDC ROME HOTELS S.R.L	<u>\$ 152,448</u>	<u>\$ 151,173</u>	<u>\$ 168,636</u>
其他應收款－ 應收利息	關聯企業			
	LDC ROME HOTELS S.R.L	<u>\$ 939</u>	<u>\$ 1,439</u>	<u>\$ 1,075</u>

合併公司提供短期放款予關聯企業之公司，利率與市場利率相近。

107年3月31日暨106年12月31日及3月31日對上列關係人間之放款皆為無擔保放款。

107年及106年1月1日至3月31日對關係人之放款，利息收入分別為610仟元及640仟元。

(七) 其他

帳列項目	關係人類別／名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
存入保證金	實質關係人	\$ 4,815	\$ 4,723	\$ 168
	關聯企業	<u>372</u>	<u>372</u>	<u>372</u>
		<u>\$ 5,187</u>	<u>\$ 5,095</u>	<u>\$ 540</u>

(八) 票據背書及保證

本公司為關係人之背書及保證明細如下：

	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
	已動用金額	背書總額度	已動用金額	背書總額度	已動用金額	背書總額度
關聯企業	<u>\$ 430,440</u>	<u>\$ 447,600</u>	<u>\$ 426,840</u>	<u>\$ 447,600</u>	<u>\$ 389,160</u>	<u>\$ 447,600</u>

(九) 主要管理階層之薪酬

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 4,728	\$ 4,337
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
	<u>\$ 4,728</u>	<u>\$ 4,337</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三五、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他金融資產－非流動	\$ 18,775	\$ 18,781	\$ 9,746
以成本衡量金融資產	-	44,293	45,400
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產－非流動	107,354	-	-
不動產、廠房及設備淨額	1,021,743	985,558	-
土地－重估後金額	1,021,743	985,558	-
投資性不動產淨額	3,923,824	3,911,810	4,918,252
土地－重估後金額	3,704,775	3,690,352	4,687,470
房屋及建築－重估後淨額	219,049	221,458	230,782
預付地上權	-	-	398,593
預付租賃款	32,719	34,185	-
	<u>\$ 5,104,415</u>	<u>\$ 4,994,627</u>	<u>\$ 5,371,991</u>

三六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

- (一) 截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因港口營運而請銀行保證履約金額分別 168,317 仟元、168,323 仟元及 206,979 仟元。
- (二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
未完工程	<u>\$ 3,871,756</u>	<u>\$ 3,767,816</u>	<u>\$ 481,047</u>

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，上列合約承諾中包含日本琉球國際通開發案之合約承諾負債分別為 3,465,310 仟元、3,349,516 仟元及 86,862 仟元。

三七、期後事項

本公司之子公司江蘇聯合水泥有限公司（以下簡稱「聯合水泥」）於 105 年 12 月 30 日經本公司董事會決議辦理清算，另於 107 年 5 月 9 日經本公司董事會授權「聯合水泥」清算組以人民幣 2.288 億與非關係人鎮江城市建設產業集團有限公司簽署土地使用權、房屋及構築物之收回補償及轉讓協議。最終處分交易之成就，尚待「聯合水泥」清算組完成合約之簽署。目前「聯合水泥」清算事項尚未全數完成，故最終清算損益尚無法估計。

三八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

107 年 3 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 42,866	29.105 (美金：新台幣)	\$ 1,247,614
美金	1,495	1.3104 (美金：新加坡幣)	43,502
美金	1,719	106.2614 (美金：日幣)	50,043
人民幣	1,907	0.2092 (人民幣：新加坡幣)	8,862
港幣	70,123	3.708 (港幣：新台幣)	260,016
港幣	2,850	0.1274 (港幣：美金)	10,566
歐元	6,390	35.87 (歐元：新台幣)	229,193
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業及合資			
歐元	12,207	35.87 (歐元：新台幣)	437,861
人民幣	43,750	0.2092 (人民幣：新加坡幣)	203,305
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
美金	12,032	29.105 (美金：新台幣)	350,196
港幣	79,394	3.708 (港幣：新台幣)	294,392

106 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 53,794	29.76 (美金：新台幣)	\$ 1,600,909
美金	1,526	1.3375 (美金：新加坡幣)	45,404
美金	1,847	112.6419 (美金：日幣)	54,958
人民幣	567	4.5549 (人民幣：新台幣)	2,584
人民幣	1,907	0.2047 (人民幣：新加坡幣)	8,687
港幣	71,895	3.8093 (港幣：新台幣)	273,869
港幣	4,417	0.128 (港幣：美金)	16,825
歐元	4,296	35.57 (歐元：新台幣)	152,801
日幣	1,200,002	0.2642 (日幣：新台幣)	317,041
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業及合資			
歐元	12,500	35.57 (歐元：新台幣)	444,624
人民幣	44,089	0.2047 (人民幣：新加坡幣)	200,828

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	新	台	幣
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產							
美 金	\$	2,010	29.76 (美金：新台幣)		\$	59,818	
港 幣		3,865	3.8093 (港幣：新台幣)			14,723	
備供出售金融資產							
港 幣		64,901	3.8093 (港幣：新台幣)			247,226	

106 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
外 幣 資 產							
貨幣性項目							
美 金	\$	51,517	30.33 (美金：新台幣)		\$	1,562,523	
美 金		1,512	1.397 (美金：新加坡幣)			45,857	
美 金		555	111.7951 (美金：日幣)			16,820	
人 民 幣		1,907	0.2025 (人民幣：新加坡幣)			8,384	
港 幣		102	3.9035 (港幣：新台幣)			400	
港 幣		194	0.1287 (港幣：美金)			758	
歐 元		5,239	32.43 (歐元：新台幣)			169,886	
非貨幣性項目							
採權益法之關聯企 業及合資							
歐 元		12,863	32.43 (歐元：新台幣)			417,140	
人 民 幣		44,608	0.2025 (人民幣：新加坡幣)			196,122	
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產							
港 幣		44,129	3.9035 (港幣：新台幣)			172,259	
備供出售金融資產							
港 幣		71,520	3.9035 (港幣：新台幣)			279,175	
港 幣		1,180,429	0.1287 (港幣：美金)			4,607,771	

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損失(包含已實現及未實現)分別為 17,907 仟元及 109,752 仟元，由於集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三九、其 他

(一) 重要合約

合併公司向台灣港務股份有限公司承租台北港第一散雜貨中心(東 13.14.15 號)碼頭，並約定興建東 16 號碼頭及於本中心後線合資興建倉棧設施暨附屬辦公室及儲轉設備，土地面積約 65,000 平方

公尺，以經營煤炭、砂石及一般散雜貨物裝卸儲轉業務，使用年限自設備完工驗收交付台灣港務股份有限公司起算，自 98 年 12 月 10 日起算共 35 年 5 個月，每年最低保證運量煤炭為壹佰貳拾萬噸、砂石為伍佰玖拾伍萬噸。未來東砂北運政策改變或東砂北運砂石大幅減少時，得經港務局同意後，重新議定東砂北運保證運量或將東砂北運保證運量轉換為煤炭保證運量或其他散雜貨。

合併公司因與台灣港務股份有限公司，就重議東砂保證運量或轉換為煤炭保證運量或其他散雜貨存在爭議，已於 103 年 2 月依法訴請確認 102 年度東砂管理費金額，業經基隆地方法院於 103 年 12 月 22 日判決本公司勝訴，相對方不服提起上訴，雙方於 105 年 12 月 27 日達成和解，在台灣高等法院民事庭調解爭議後，同意就合併公司年度未達東砂北運砂石保證運量之部分，得以該年度煤炭或其他散雜貨實際運量轉換替代（年度可轉換上限為 405 萬噸東砂北運砂石保證運量）。台灣港務股份有限公司同意於和解筆錄後 30 日內加計利息退還 100 至 104 年度溢收款，總退款金額計 412,403 仟元（其中屬合併公司為 395,816 仟元及代收和解退款為 16,587 仟元），該款項已於 106 年 1 月全數收回。

（二）礦 權

1. 合併公司宜蘭縣南澳石灰石之採礦權，奉經濟部核發臺濟採字第 3566 號函採礦執照，本採礦權有效期間延長至 114 年 8 月 30 日。該採礦權業經授務字第 10620111120 號函核准移轉予第三方。
2. 合併公司花蓮縣秀林鄉和平村之大理石及白雲石礦之採礦權，奉經濟部核發台濟採字第 5550 號函，本採礦權有效期間延長至 114 年 7 月 1 日。

- （三）合併公司為供應台灣北部地區水泥需求，向交通部台灣港務股份有限公司承租基隆港西三十三碼頭後線及西碎波堤內側間之土地 5,900.35 平方公尺土地，由合併公司合資興建水泥貯槽暨附屬設備，以經營自有散裝水泥之裝卸及儲運業務，而以台灣省政府交通處基隆港務局名義興建，完成後產權並歸其所有。使用年限自水泥貯槽

暨其附屬設備完工驗收交付基隆港務局起算，由合併公司免租使用水泥貯槽暨其附屬設備自 89 年 10 月 7 日起算 23 年 9 個月，每年以九十萬噸為最低保證運量，若未達最低保證運量仍需按九十萬噸計算繳納管理費。租期內依承租土地面積按港區土地區段值及省府核定之租率（5%）計算給付土地租金，106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日皆為 885 仟元。期滿後合併公司享有優先承租權。另租賃期間內合併公司應依規定繳納土地使用費及管理費，每月結算繳訖，港埠費率一般貨物裝卸費調整時，應隨其調整幅度調整管理費。

(四) 合併公司於 103 年 12 月 1 日起於台北港與中聯資源股份有限公司(以下簡稱「中聯資」)合作經營承作爐石粉及其他爐石粉類成品等貨物儲轉業務。合約有效期限至 134 年 5 月 10 日為止，合約期限屆滿後，在合併公司與港務局續約前提下，中聯資如有意續約，有優先議約權。中聯資依合約約定支付與合併公司之各項費用。除合約另有規定外，雙方任一方如因故（諸如財務危機、市場供需變動、及其他不可預料之情況）未能履行合約義務，得經另一方同意提前終止合約。

(五) 為供應台灣中部地區水泥需求，合併公司透過子公司嘉新國際股份有限公司向臺灣港務股份有限公司臺中港務分公司（“臺中港務公司”）租用 27 號碼頭一線土地及水泥圓庫暨附屬設施，以經營散裝水泥之裝卸及儲運業務，租用期間自 103 年 12 月 1 日起至 113 年 12 月 30 日止，租約期滿合併公司有優先承租權。另租賃期間內合併公司應依規定繳納土地使用費及管理費（依實際裝卸營運量每噸 30.09 元計算），每月結算繳訖，港埠費率一般貨物裝卸費調整時，應隨其調整幅度調整管理費。

四十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(附表三)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：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。(附表七)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 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、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。(附表八)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(除(5)外無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。(附表一)
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

四一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

水泥部門：主要負責水泥生產、製造及銷售。

房產部門：主要負責不動產買賣、租賃事業。

營建部門：主要負責委託營造廠商興建不動產業務。

台北港部門：主要負責商港區船舶貨物裝卸承攬、儲運業務。

主要營運決策者將各個水泥、房產及營建直接銷售單位視為個別營運部門，惟編製合併財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

1. 該等營運部門具有類似之長期銷貨毛利；
2. 產品性質及製程類似；
3. 產品交付客戶之方式相同

合併公司之應報導部門如下：

(一) 部門收入與營運結果：

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
水泥部門	\$ 222,808	\$ 244,623	(\$ 37,304)	(\$ 42,385)
房產部門	112,279	113,210	45,569	48,837
台北港部門	118,040	228,155	(8,193)	62,331
其他部門	18,130	12,489	(45,994)	(40,154)
繼續營業單位總額	<u>\$ 471,257</u>	<u>\$ 598,477</u>		
其他收入			32,161	30,003
其他利益及損失			260,444	(99,107)
財務成本			(23,752)	(29,563)
採用權益法之關聯企業及合 資損益份額			(24,817)	(14,154)
總部管理成本與董事酬勞			(4,728)	(4,337)
繼續營業單位稅前淨利(損)			<u>\$ 193,386</u>	<u>(\$ 88,529)</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門間銷售業已沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、其他收入、其他利益及損失、財務成本、採用權益法之關聯企業及合資損益份額以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產：

因合併公司資產與負債之衡量金額並未提供予營運決策者，故該項目得不揭露。

嘉新水泥股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	資金貸與他人名稱	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	實收金額	實際支額	利率區間	資金性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵額(註4)	擔名	保稱價	品價值	對個別對象資金貸與限額	資金最高限額(淨值x40%)
0	嘉新水泥股份有限公司(註1)	LDCROME	其他應收款—關係人	\$ 154,020	\$ 152,448	\$ 152,448	\$ 152,448	1.5% (註5)	短期融通資金	\$ -	營運周轉	\$ -	-	-	-	\$ 2,732,202 (淨值x15%)	\$ 7,285,872 (淨值x40%)
1	江蘇嘉園建材加工倉儲有限公司(註2及10)	HOTELS S.R.L. 江蘇聯合水泥有限公司	其他應收款—關係人	116,175	116,175	116,175	116,175	6.525% (註6)	短期融通資金	-	營運周轉	116,175	-	-	-	167,661 (淨值x40%)	167,661 (淨值x40%)
2	嘉新企業管理諮詢(上海)有限公司(註2及10)	江蘇聯合水泥有限公司	其他應收款—關係人	195,174	195,174	195,174	195,174	6.525% (註7)	短期融通資金	-	營運周轉	195,174	-	-	-	252,206 (淨值x40%)	252,206 (淨值x40%)
3	上海嘉環混凝土有限公司(註2及10)	江蘇聯合水泥有限公司	其他應收款—關係人	97,587	97,587	97,587	97,587	6.525% (註8)	短期融通資金	-	營運周轉	97,587	-	-	-	100,635 (淨值x40%)	100,635 (淨值x40%)
4	江蘇嘉新置業有限公司(註2及10)	江蘇聯合水泥有限公司	其他應收款—關係人	36,247	36,247	36,247	36,247	6.525% (註9)	短期融通資金	-	營運周轉	36,247	-	-	-	37,640 (淨值x40%)	37,640 (淨值x40%)

註1：本公司資金貸與總額，累計不得超過本公司淨值之百分之四十，對單一公司或行號之短期融通資金之金額，以不逾本公司淨值之百分之十五為限。

註2：資金貸與他人總額累計不得超過該公司淨值之百分之四十，該公司對與關聯公司的短期融通資金金額，以不超過該公司淨值之百分之四十為限。對單一公司的短期融通資金之金額，以不超過該公司淨值之百分之四十為限。

註3：本表相關最高餘額及期末數字係以新台幣列示，涉及外幣者，最高餘額係以當時最高匯率換算為新台幣，而期末餘額係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註4：江蘇聯合水泥有限公司經董事會決議進入清算程序，江蘇嘉園建材加工倉儲有限公司、嘉新企業管理諮詢(上海)有限公司、上海嘉環混凝土有限公司及江蘇嘉新置業有限公司已於105年度對其資金貸與提列100%備抵。

註5：當期利息總額為610仟元。

註6：當期利息總額為1,879仟元。

註7：當期利息總額為3,157仟元。

註8：當期利息總額為1,579仟元。

註9：當期利息總額為586仟元。

註10：合併財務報表業已沖銷。

嘉新水泥股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表二

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象	對單一企業背書保證之金額	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	背書最高金額	屬母子公司對子公司背書保證	屬子公司對子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	嘉新水泥股份有限公司(註1及4)	嘉新資產管理開發股份有限公司	\$ 7,747,805 (實收資本額)	\$ 2,230,000	\$ 1,430,000	\$ 230,000	\$ -	7.85%	\$ 18,214,679	是	否	否
0	嘉新水泥股份有限公司(註1)	LDC ROME HOTELS S.R.L.	7,747,805 (實收資本額)	447,600	447,600	430,440	-	2.46%	18,214,679	否	否	否
0	嘉新水泥股份有限公司(註1及4)	嘉新琉球開發合同會社	7,747,805 (實收資本額)	1,274,405	953,172	147,906	-	5.23%	18,214,679	是	否	否
1	嘉新資產管理開發股份有限公司(註2及4)	嘉新水泥股份有限公司	18,214,679 (實收資本額)	7,144,000	7,144,000	4,585,400	7,140,000	39.22%	18,214,679	否	是	否

註 1：本公司對單一企業背書保證之額度以不超過本公司實收資本額為限；本公司背書保證總額度以不超過本公司淨值為限。

註 2：嘉新資產管理開發股份有限公司對本公司背書保證限額，以本公司之淨值為限。

註 3：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3) 母子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5) 基於承接工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 4：合併財務報表業已沖銷。

嘉新水泥股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 3 月 31 日

附表三

(除股數及持股比率外，其餘外幣以元、新台幣仟元為單位)

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 股 數 / 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 率	市 價	備 註
嘉新水泥股份有限公司	股票 台灣水泥股份有限公司	本公司為該公司之董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,262,410	\$ 228,891	0.15%	\$ 228,891	
	亞洲水泥股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	71	2	-	2	
	中國化學製藥股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	20,000	391	0.01%	391	
	國外股票 安徽海螺水泥股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,266,000	200,683	0.02%	200,683	
	國外基金 海通安心優選分級債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	9,551	29,398	-	29,398	
	海通安心智選分級股票基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,279	125,302	-	125,302	
	股票 台灣水泥股份有限公司	本公司為該公司之董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	20,550,880	751,135	0.48%	751,135	
	中聯資源股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,896,086	231,817	1.72%	231,817	
	建國工程股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	964,071	10,798	0.29%	10,798	
	股票 台灣水泥股份有限公司	本公司為該公司之董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	149,449,120	5,462,365	3.52%	5,462,365	
	台灣證券交易所股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,468,052	232,984	0.50%	232,984	
	泛亞工程建設股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,718,217	21,800	2.38%	21,800	

(接次頁)

(承前頁)

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 股 數 / 單 位 帳 面 金 額 持 股 比 率 市 價	備 註
嘉新水泥股份有限公司	嘉利實業股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動	12,718,440 \$ 247,628 13.71%	247,628
	海外投資開發股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動	2,000,000 17,340 2.22%	17,340
	亞太工商聯股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動	21,090 - 0.03%	-
	嘉新畜產股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動	6,600,000 - 1.17%	-
	花東和平溪礦業開發股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動	9,350 - 1.87%	-
	微風綜合開發股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動	100,000 837 5.00%	837
嘉泥建設開發股份 有限公司	股 票 台灣水泥股份有限公司	本公司為該公司 之董事	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	3,850,000 140,717 0.09%	140,717
	亞洲水泥股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	3,050,000 87,077 0.09%	87,077
	國外股票 中國平安保險股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	200,000 59,180 -	59,180
	國外基金 南方富時中國 A50		透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	600,000 34,529 -	34,529
股 票 嘉新水泥股份有限公司		母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	3,855,696 44,919 0.50%	44,919 合併財務報表業已沖銷
	台灣證券交易所股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動	2,312,997 155,387 0.33%	155,387 投資 1,598 仟股
	僑建建築經理股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動	200,000 6,312 4.00%	6,312
	松佐投資股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動	3,601,000 86,637 14.52%	86,637
	順隆黨業股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動	1,889,800 29,934 19.56%	29,934
	強固保全股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動	3,271,639 - 10.91%	-
	CSVI Capital Advisors, LTD.		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 42,066 10.254%	42,066

(接次頁)

(承前頁)

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 股 數 / 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 率	市 價	備 註
嘉新國際股份有限公司	股票 富邦金融控股股份有限公司	本公司為該公司之董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,919,849	\$	0.04%	\$ 196,776	合併財務報表業已沖銷
	台灣水泥股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	12,925,019		0.30%	472,409	
	國外基金 海通安心優選分級債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	9,551		-	29,398	
	海通安心智選分級股票基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,672		-	166,098	
	股票 台灣水泥股份有限公司	母 公 司 本公司為該公司之董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	26,259,956		0.62%	959,801	
	股票 嘉新水泥股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	127,370,320		16.44%	1,483,864	
	台灣水泥股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	48,740,044		1.15%	1,781,449	
	台灣證券交易所股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	573,178		0.08%	38,506	
	台灣工銀貳創業投資股份有限公司	高雄港勤服務股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,021,326		4.17%	7,443	
	高雄港勤服務股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	350,000		1.75%	12,026	
	鴻新運通股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	452,400		19.50%	3,927	
			透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動					

註：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表六及附表八。

嘉新水泥股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

(除股數及持股比例外，其餘以新台幣仟元為單位)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	係屬	期		初買		入賣		出期		未備額
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	
嘉新水泥股份有限公司	雲嘉國際股份有限公司	採用權益法之投資	-	子公司	48,000,000	\$ 444,348	42,000,000	\$ 420,000	-	\$ -	-	\$ 868,883 (註1)	
雲嘉國際股份有限公司	嘉新琉球開發合同會社	採用權益法之投資	-	孫公司	-	405,512	-	419,103	-	-	-	824,932 (註1)	

註 1：期末金額係包含採用權益法認列之損益及相關權益調整項目。

註 2：合併財務報表業已沖銷。

嘉新水泥股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 107 年 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收金額		應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳額	抵備金額
					金	額	理方	後收回金額		
嘉新水泥股份有限公司	LDC ROME HOTELS S.R.L.	採用權益法之投資	\$ 153,387 (註 1)	-	\$	-	-	\$	\$	-
江蘇嘉國建材加工倉儲有限公司	江蘇聯合水泥有限公司	孫公司相互間	224,747 (註 2 及 3)	-	-	-	-	-	224,747	
嘉新企業管理諮詢(上海)有限公司	江蘇聯合水泥有限公司	孫公司相互間	209,565 (註 1 及 3)	-	-	-	-	-	209,565	
上海嘉環混凝土有限公司	江蘇聯合水泥有限公司	孫公司相互間	104,538 (註 1 及 3)	-	-	-	-	-	104,538	

註 1：係包含資金融通本金及利息。

註 2：係包含應收帳款、資金融通本金及利息。

註 3：合併報表業已沖銷。

嘉新水泥股份有限公司及其子公司

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除股數及持股比例外，其餘以外幣元、新台幣千元為單位)

附表六

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 本 期 初	投 資 金 額	期 末 數 比	持 有 權 面 額	有 權 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註
嘉新水泥股份有限公司	嘉新水泥建設開發股份有限公司	臺北市中山區中山北路2段96號11樓	委任營造廠商興建商業大樓國民住宅出租、出售業務	\$ 698,183	\$ 698,183	49.87%	\$ 1,747,076	\$ 5,344	\$ 2,665	子公司(註3)
	嘉新國際股份有限公司	臺北市中山北路2段96號	一般進出口貿易業務(許可業務除外)	1,600,159	1,600,159	87.18%	5,084,782	45,404	39,583	子公司(註3)
	嘉新資產管理開發股份有限公司	臺北市中山北路2段96號	機械批發零售;倉儲業;住宅、工業廠房及大樓開發租賃業;不動產買賣租賃等	1,000,000	1,000,000	100.00%	3,762,511	23,782	23,782	子公司(註3)
	嘉北國際股份有限公司	臺北市中山北路2段96號	土石採取業;建材批發業;非金屬礦業;建材零售業;國際貿易業;租賃業;機械器具零售業	120,000	120,000	100.00%	200,538	(14,115)	(14,115)	子公司(註3)
	威約股份有限公司	臺北市中山北路2段96號	國際貿易業務、不動產買賣業、不動產租賃業	81,561	81,561	100.00%	84,354	292	292	子公司(註3)
	Chia Hsin Pacific Limited	Cayman Islands	控股公司	969,104	969,104	74.16%	1,776,329	245,962	182,392	子公司(註3)
	雲嘉國際股份有限公司	臺北市中山北路2段96號11樓	不動產持有、租賃管理、仲介及販賣等相關事業	900,000	480,000	100.00%	868,883	(2,067)	(2,067)	子公司(註3)
	嘉和康生股份有限公司	臺北市中山北路2段96號	管理顧問業	300,000	100,000	100.00%	264,692	(2,879)	(2,879)	子公司(註3)
	LDC ROME HOTELS S.R.L.	Rome, Italy	旅館業	TWD 574,063 EUR 16,004,000	TWD 574,063 EUR 16,004,000	40.00%	437,861	(26,384)	(10,554)	(註4)
	嘉環水泥股份有限公司	高雄市前金區五福三路21號5樓之1	水泥及混凝土製品製造	157,794	157,794	20.69%	53,683	(14,069)	(2,911)	
	佐佑投資股份有限公司	臺北市中山北路2段96號	國際貿易業及一般投資業	69,341	69,341	19.33%	112,953	(24,761)	(4,786)	子公司(註3)
	嘉新國際股份有限公司	臺北市中山北路2段96號	一般進出口貿易業務(許可業務除外)	31,004	31,004	10.41%	607,227	45,404	4,727	子公司(註3)
	嘉昇建設股份有限公司	臺北市中山北路2段96號	機械批發業、機械器具零售業、倉儲業、住宅及大樓開發租賃業	250,000	250,000	100.00%	249,082	16	16	孫公司(註3)
	嘉新琉球開發合同會社	26 Tokashiki, Aza, Tomigusuku-shi, Okinawa, Japan	不動產租賃業及管理顧問業等	TWD 871,035 JPY3,150,000,000	TWD 451,932 JPY1,649,990,000	100.00%	824,932	(6,237)	(6,237)	孫公司(註3)
	Yonica Pte. Ltd.	新加坡	投資及控股公司	TWD 1,936,974 USD 66,551,243	TWD 1,936,974 USD 66,551,243	100.00%	TWD 554,845 USD 19,063,578	TWD 243,303 USD 8,303,767	TWD 243,303 USD 8,303,767	孫公司(註3)
	Effervence Investment Pte.Ltd.	新加坡	投資及控股公司	TWD 904,544 USD 31,078,656	TWD 904,544 USD 31,078,656	100.00%	TWD 1,036,885 USD 35,625,655	TWD 2,081 USD 71,031	TWD 2,081 USD 71,031	孫公司(註3)
	Sparkview Pte. Ltd.	新加坡	投資及控股公司	TWD 83,599 USD 2,872,328	TWD 83,599 USD 2,872,328	100.00%	TWD 57,214 USD 1,965,790	TWD 47 (USD 1,596)	TWD 47 (USD 1,596)	孫公司(註3)
	佐佑投資股份有限公司	臺北市中山北路2段96號	國際貿易業及一般投資業	36,642	36,642	20.18%	102,968	(24,761)	(4,997)	孫公司(註3)
	Tong Yang Chia Hsin Marine Corp.	巴拿馬	貨輪運輸	TWD 78,584 USD 2,700,000	TWD 78,584 USD 2,700,000	100.00%	200,848	(1,695)	(1,695)	孫公司(註3)
	Chia Hsin Pacific Limited	Cayman Islands	控股公司	626,119	626,119	24.18%	579,317	245,962	59,483	子公司(註3)

註 1：大陸被投資相關資訊請參閱附表八。

註 2：上列 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之所有資產及負債金額，係以資產負債表日匯率換算，為 US\$1=\$29.105，JPY\$1=\$0.2739，EUR\$1=\$35.87；所有損益科目金額，係以平均匯率換算，為 US\$1=\$29.300，JPY\$1=\$0.2702

註 3：合併報表業已沖銷。

註 4：具重大之關係企業。

嘉新水泥股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人 (註二)	交易科目	交易往來情形		佔合併總資產之比率 (註三)
					金額 (註六)	交易條件	
0	107年1月1日至3月31日 嘉新水泥股份有限公司	嘉北國際股份有限公司 嘉新資產管理開發股份有限公司 嘉新琉球開發合同會社 嘉新國際股份有限公司 嘉泥建設開發股份有限公司 嘉新資產管理開發股份有限公司 嘉和健康生活股份有限公司 雲嘉國際股份有限公司 嘉新水泥股份有限公司 嘉新水泥股份有限公司 江蘇聯合水泥有限公司 江蘇聯合水泥有限公司 江蘇聯合水泥有限公司	1 1 1 1 1 1 1 1 1 2 2 3 3 3	儲轉收入 背書保證 背書保證 採用權益法之投資 採用權益法之投資 其他應收款 採用權益法之投資 採用權益法之投資 勞務收入 背書保證 其他應收款 應收帳款 其他應收款	\$ 32,642 1,430,000 953,172 1,118,577 30,849 21,110 200,000 420,000 16,169 7,144,000 124,440 100,307 209,565	每月結算當月開票支付 庫藏股 庫藏股 每年5月(連結稅制款項) 現金增資 現金增資 收款方式為每月月底結帳，次月收款 借款利率6.525%(註五) 借款利率6.525%(註五) 借款利率6.525%(註五) 現金增資	6.93% 4.85% 3.23% 3.79% 0.10% 0.07% 0.68% 1.42% 3.43% 24.22% 0.42% 0.34% 0.71%
1	嘉新國際股份有限公司	江蘇聯合水泥有限公司	3	其他應收款	104,538	借款利率6.525%(註五)	0.35%
2	嘉新資產管理開發股份有限公司	江蘇聯合水泥有限公司	3	其他應收款	38,828	借款利率6.525%(註五)	0.13%
3	江蘇嘉國建材加工倉儲有限公司	嘉新琉球開發合同會社	3	採用權益法之投資	419,103	現金增資	1.42%

本表重要往來金額超過 10,000 仟元以上。

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上列 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之所有資產及負債科目金額，係以資產負債表日匯率換算，為 US\$1=NT\$29.105；所有損益科目金額，係以平均匯率換算，為 US\$1=NT\$29.300。

註五：該款項預計無法收回，業已全數提列備抵。

註六：交易往來金額於編制本合併報表，業已合併沖銷。

嘉新水泥股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

1. 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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：外幣仟元、新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註一(1))	投資方式 (註二)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額 (註一(1))	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本期投資 (註一(1))	本期認 損益 (註一(1))	期末帳 面價值 (註一(1))	投資 價值 截至本 期止已 匯回 投資收益	備註
				匯 (註一(1))	出或 收回 (註一(1))							
上海嘉環水泥有限公司	從事水泥製品及泥 凝土製品之製造 銷售業務	USD 8,460 NTD 246,228	(2)	USD NTD	- -	USD 12,722 NTD 370,274	96.49%	USD NTD	48 1,421	USD 8,644 NTD 251,589	- -	(註一(2)3. 及註六)
上海嘉新港輝有限公司	散裝水泥之倉儲、灌 包及高強度水泥 產品配置及運銷 業務	USD 10,500 NTD 305,603	(2)	USD NTD	- -	USD 16,066 NTD 467,601	96.49%	USD NTD	44 1,290	USD 15,919 NTD 463,313	- -	(註一(2)3. 及註六)
江蘇聯合水泥有限公司	從事水泥製造及銷 售業務	USD 58,000 NTD 1,688,090	(3)	USD NTD	- -	USD 69,023 NTD 2,008,914	96.49%	USD NTD	8,163 239,178	USD 7,341 NTD 213,663	- -	(註一(2)2. 及註六)
上海長新船務有限公司	從事水泥運銷 業務	USD 5,000 NTD 145,525	(2)	USD NTD	- -	USD 3,065 NTD 89,207	38.60%	USD NTD	39 1,142	USD 1,164 NTD 33,893	- -	(註一(2)3. 及註七)
嘉新企業管理諮詢 (上海)有限公司	從事商務、財務及資 訊系統技術開發 諮詢業務	USD 17,310 NTD 503,808	(2)	USD NTD	- -	USD 26,497 NTD 771,195	96.49%	USD NTD	100 2,916	USD 21,663 NTD 630,516	- -	(註一(2)3. 及註六)
上海嘉彭健康管理 諮詢有限公司	從事營養健康諮詢 業務	RMB 2,000 NTD 9,294	由嘉新企業管理諮 詢(上海)有限 公司投資(5)	USD NTD	- -	USD NTD	96.49%	(USD (NTD	59) 1,732)	USD 192 NTD 5,575	- -	(註一(2)3. 及註六)
江蘇聯合礦業有限 公司	從事石灰石產品和 建築材料之開發 生產、加工及運 銷	RMB 79,900 NTD 371,295	(3)	USD NTD	- -	USD 4,970 NTD 144,652	48.25%	USD NTD	92) 2,711)	USD 5,821 NTD 169,412	- -	(註一(2)3. 及註七)
江蘇嘉國建材加工 倉儲有限公司	普通貨物陸路專用 運輸及水泥等建 材的加工、配 置、包裝、倉儲 與銷售	USD 13,200 NTD 384,186	(4)	USD NTD	- -	USD 13,847 NTD 403,017	92.37%	USD NTD	17 489	USD 14,401 NTD 419,151	- -	(註一(2)3. 及註六)
江蘇嘉新置業有限 公司	房地產開發、銷售及 物業管理	RMB 20,000 NTD 92,940	由江蘇嘉國建材加 工倉儲有限公司 投資(5)	USD NTD	- -	USD NTD	92.37%	USD NTD	14 415	USD 3,233 NTD 94,101	- -	(註一(2)3. 及註六)
上海伊通有限公司	泥凝土砌塊廠村之 製造及銷售並提 供技術指導售後 服務	USD 18,000 NTD 523,890	(2)	USD NTD	- -	USD 1,401 NTD 40,776	-	USD NTD	- -	USD NTD	- -	(註一(2)3. 及註五)

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：外幣仟元、新台幣仟元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審委會核准投資金額	經濟部投資審委會規定赴大陸地區投資限額
USD 459,364 NTD 13,369,789	USD 468,776 NTD 13,643,725	(註三及註四)

3. 與大陸投資公司間直接或間接經由第三地匯事業所發生重大交易事項：除（附表一）外無。

註一：(1)係按 107 年 03 月 31 日之匯率 US\$1=\$29.105，RMB\$1=\$4.647，HKD\$1=\$3.708；投資損益以 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率 US\$1=\$29.300

(2)投資收益認列基礎分為下列三種，應予說明：

1. 經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
2. 經台灣母公司發證會計師核閱之財務報表。
3. 其他。

註二：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 本公司及嘉新國際股份有限公司透過 Chia Hsin Pacific Limited 再透過 Effervesce Investment Pte. Ltd. 再投資大陸。
- (3) 本公司及嘉新國際股份有限公司透過 Chia Hsin Pacific Limited 再透過 Yonica Pte. Ltd. 再投資大陸。
- (4) 本公司及嘉新國際股份有限公司透過 Tong Yang Chia Hsin Marine Corp. 再投資大陸。
- (5) 其他方式。

註三：本公司已於 105 年 3 月取得營運總部營運範圍證明文件（奉工業局經授工字第 10520404590 號函核准），得不受大陸投資累計金額之比例或金額限制。

註四：本公司原以所持有之台泥國際集團有限公司間接持有大陸投資金額因與台灣水泥股份有限公司換股，將間接減少大陸投資金額與比例，惟前述註銷大陸投資金額與比例已向投資審會提出申請註銷尚待核准。

註五：於 95 年 3 月 23 日取得投資審會清算註銷備查。

註六：合併財務報表業已沖銷。

註七：帳列採用權益法之長期股權投資。