

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2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	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~11		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	12		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	12		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	12~19		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	19~29		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	29		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	30~80		六 ~ 三 四
	(七) 關 係 人 交 易	80~83		三 五
	(八) 質 抵 押 之 資 產	83		三 六
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	83~84		三 七
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	84		三 八
	(十二) 其 他	84~87		三 九 ~ 四 十
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	88、91~103		四 一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	88、91~103		四 一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	88~89、 104~105		四 一
	(十四) 部 門 資 訊	89~90		四 二

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 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，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十六所述，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 6 月 30 日及民國 106 年 6 月 30 之資產總額分別為新台幣 12,160,645 仟元及新台幣 8,672,447 仟元，分別占合併資產總額之 38.57%及 31.42%；負債總額分別為新台幣 1,462,669

仟元及新台幣 1,311,999 仟元，分別占合併負債總額之 14.34%及 14.53%；其民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合（損）益總額分別為新台幣 458,909 仟元、(102,771)仟元、413,131 仟元及 59,742 仟元，分別占合併綜合損益總額之 26.59%、(5.16)%、21.25%及 2.05%。又如合併財務報表附註十七所述，民國 107 年及 106 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 909,213 仟元及 971,552 仟元，及其民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資綜合(損)益份額分別為 1,996 仟元、(1,397)仟元、(22,821)仟元及(15,551)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 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 8 月 8 日

民國 107 年 6 月 30 日、民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年6月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
1100	流動資產									
1110	現金及約當現金 (附註三、四及六)	\$ 2,043,546	7		\$ 1,803,189	6		\$ 1,012,750	4	
1111	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註三、四、七及三四)	1,639,359	5		507,148	2		362,342	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、三四及三六)	2,222,611	7		-	-		-	-	
1125	備供出售金融資產—流動 (附註九及三四)	-	-		2,543,683	9		2,488,827	9	
1150	應收票據 (附註三、四、五、十一及二六)	161,397	1		148,481	1		126,913	1	
1170	應收帳款 (附註三、四、五、十一及二六)	49,396	-		53,525	-		40,324	-	
1180	應收帳款—關係人 (附註三、四、二六及三五)	4,682	-		4,732	-		10	-	
1200	其他應收款 (附註三、四及十二)	84,149	-		55,268	-		49,817	-	
1210	其他應收款—關係人 (附註三、四及三五)	160,719	1		161,299	1		190,934	1	
1220	本期所得稅資產	5,354	-		5,547	-		881	-	
130X	存貨 (附註十三)	733,897	2		713,317	2		806,279	3	
1410	預付款項 (附註二十及三六)	114,843	-		72,941	-		126,467	-	
1460	待出售處分群組 (附註十四及三六)	675,947	2		-	-		-	-	
1476	其他金融資產—流動 (附註十五)	2,854,194	9		3,037,036	11		2,984,970	11	
1479	其他流動資產 (附註二十)	46	-		-	-		188	-	
11XX	流動資產總計	10,750,140	34		9,106,166	32		8,190,702	30	
1517	非流動資產									
1523	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、三四及三六)	9,306,498	30		-	-		-	-	
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註九及三四)	-	-		7,223,995	26		6,581,969	24	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十、三四及三六)	-	-		330,927	1		340,798	1	
1550	採用權益法之投資 (附註十七)	909,213	3		909,776	3		971,552	4	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十八及三六)	2,754,706	9		2,852,330	10		2,945,366	11	
1760	投資性不動產 (附註三、十九及三六)	7,591,288	24		7,555,039	27		7,570,308	27	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	101,695	-		120,293	-		87,717	-	
1920	存出保證金	62,855	-		49,027	-		50,129	-	
1980	其他金融資產—非流動 (附註十五及三六)	18,640	-		18,781	-		239,899	1	
1985	長期預付款 (附註二十及三六)	15,530	-		143,953	1		540,130	2	
1990	其他非流動資產 (附註十一及二十)	18,064	-		7,699	-		80,004	-	
15XX	非流動資產合計	20,778,489	66		19,211,820	68		19,407,872	70	
1XXX	資 產 總 計	\$ 31,528,629	100		\$ 28,317,986	100		\$ 27,598,574	100	
2100	流動負債									
2110	短期借款 (附註二一及三六)	\$ 1,563,522	5		\$ 1,027,827	4		\$ 322,960	1	
2111	應付短期票券 (附註二一)	49,951	-		109,882	-		-	-	
2130	合約負債 (附註三、四及二六)	7,639	-		-	-		-	-	
2150	應付票據 (附註二二)	2,091	-		2,783	-		2,711	-	
2170	應付帳款 (附註二二)	130,605	1		144,419	1		178,135	1	
2180	應付帳款—關係人 (附註三五)	76,476	-		30,925	-		31,343	-	
2219	其他應付款 (附註二三及三一)	573,217	2		195,663	1		469,660	2	
2220	其他應付款—關係人 (附註三五)	12,851	-		-	-		-	-	
2230	本期所得稅負債	50,547	-		56,753	-		41,628	-	
2260	與待出售處分群組直接相關之負債 (附註十四)	166,649	1		-	-		-	-	
2310	預收款項 (附註二三)	-	-		12,526	-		30,545	-	
2320	一年內到期之長期借款 (附註二一及三六)	723,464	2		706,268	2		724,118	3	
2365	存入保證金—流動 (附註三五)	30,718	-		29,355	-		-	-	
2399	其他流動負債 (附註二三)	2,850	-		655	-		702	-	
21XX	流動負債總計	3,390,580	11		2,317,056	8		1,801,802	7	
2540	非流動負債									
2570	長期借款 (附註二一及三六)	5,139,112	16		5,185,556	18		5,770,826	21	
2640	遞延所得稅負債 (附註四)	1,336,757	4		1,308,925	5		1,252,301	4	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二四)	14,659	-		19,853	-		20,518	-	
2645	存入保證金—非流動 (附註三五)	162,964	1		162,644	1		184,799	1	
2670	遞延收入—非流動 (附註二三及三十)	156,079	-		63,112	-		-	-	
25XX	非流動負債總計	6,809,571	21		6,740,090	24		7,228,444	26	
2XXX	負債總計	10,200,151	32		9,057,146	32		9,030,246	33	
3110	歸屬於本公司業主之權益 (附註二五)									
3200	股本	7,747,805	25		7,747,805	28		7,747,805	28	
3310	資本公積	643,184	2		642,168	2		617,579	2	
3320	保留盈餘									
3330	法定盈餘公積	2,073,636	7		1,984,116	7		1,984,116	7	
3350	特別盈餘公積	2,346,051	7		2,451,573	9		2,451,573	9	
3350	未分配盈餘	4,951,542	16		4,638,766	16		3,644,048	14	
3300	保留盈餘總計	9,371,229	30		9,074,455	32		8,079,737	30	
3400	其他權益	2,867,923	9		1,196,784	4		1,448,902	5	
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	19,480,715	62		17,511,786	62		16,744,597	61	
36XX	非控制權益 (附註二五)	1,847,763	6		1,749,054	6		1,823,731	6	
3XXX	權益總計	21,328,478	68		19,260,840	68		18,568,328	67	
	負債與權益總計	\$ 31,528,629	100		\$ 28,317,986	100		\$ 27,598,574	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 8 月 8 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其子公司



民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未經獨立會計師查核)

單位：新台幣仟元，但每股盈餘（虧損）為元

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、二六及三五）								
4100	銷貨收入	\$ 230,723	44	\$ 208,669	45	\$ 455,123	46	\$ 441,931	42
4300	租賃收入	115,980	22	113,284	25	232,092	23	230,088	22
4600	勞務收入	182,967	34	138,594	30	313,712	31	374,644	36
4000	營業收入合計	529,670	100	460,547	100	1,000,927	100	1,046,663	100
	營業成本（附註十三、二七及三五）								
5110	銷貨成本	(233,331)	(44)	(211,744)	(46)	(460,459)	(46)	(445,574)	(43)
5300	租賃成本	(54,955)	(10)	(56,055)	(12)	(111,422)	(11)	(110,607)	(10)
5600	勞務成本	(151,379)	(29)	(146,829)	(32)	(284,211)	(28)	(313,384)	(30)
5000	營業成本合計	(439,665)	(83)	(414,628)	(90)	(856,092)	(85)	(869,565)	(83)
5900	營業毛利	90,005	17	45,919	10	144,835	15	177,098	17
	營業費用（附註十一及二七）								
6100	推銷費用	(2,544)	(1)	(2,915)	-	(6,253)	(1)	(6,161)	(1)
6200	管理費用	(80,843)	(15)	(86,587)	(19)	(160,488)	(16)	(161,458)	(15)
6450	預期信用減損利益（損失）	(255)	-	-	-	50	-	-	-
6000	營業費用合計	(83,642)	(16)	(89,502)	(19)	(166,691)	(17)	(167,619)	(16)
6900	營業淨利（損）	6,363	1	(43,583)	(9)	(21,856)	(2)	9,479	1
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註二七及三五）	47,394	9	57,630	13	70,952	7	87,619	8
7020	其他利益及損失（附註二七）	232,647	44	53,000	11	230,052	23	(45,941)	(4)
7050	財務成本（附註二七）	(21,635)	(4)	(26,660)	(6)	(42,556)	(4)	(56,223)	(5)
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額（附註十七）	631	-	(1,397)	-	(24,186)	(3)	(15,551)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	259,037	49	82,573	18	234,262	23	(30,096)	(3)
7900	繼續營業單位稅前淨利（損）	265,400	50	38,990	9	212,406	21	(20,617)	(2)
7950	所得稅費用（附註四及二八）	(53,221)	(10)	(3,738)	(1)	(86,443)	(8)	(23,077)	(2)
8000	繼續營業單位本期淨利（損）	212,179	40	35,252	8	125,963	13	(43,694)	(4)
8100	停業單位利益（損失）（附註十四）	69,303	13	(12,690)	(3)	315,683	31	(41,612)	(4)
8200	本期淨利（損）	281,482	53	22,562	5	441,646	44	(85,306)	(8)
	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（附註二五）	1,432,328	271	-	-	1,464,908	147	-	-
8320	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額（附註二五）	1,365	-	-	-	1,365	-	-	-
8349	與確定福利計劃之再衡量數	-	-	-	-	-	-	-	-
	相關之所得稅（附註二八）	-	-	-	-	1,620	-	-	-
8310		1,433,693	271	-	-	1,467,893	147	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	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(附註二五)	\$ 13,651	3	\$ 78,027	17	\$ 40,402	4	(\$ 315,734)	(30)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益(附註二五)	-	-	1,907,603	414	-	-	3,271,048	312
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註二五及二八)	(2,658)	(1)	(14,839)	(3)	(5,458)	(1)	43,571	4
8360		10,993	2	1,970,791	428	34,944	3	2,998,885	286
8300	其他綜合損益(淨額)	1,444,686	273	1,970,791	428	1,502,837	150	2,998,885	286
8500	本期綜合損益總額	\$1,726,168	326	\$1,993,353	433	\$1,944,483	194	\$2,913,579	278
	淨利(損)歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 246,811	47	\$ 10,590	2	\$ 399,116	40	(\$ 100,730)	(10)
8620	非控制權益	34,671	6	11,972	3	42,530	4	15,424	2
8600		\$ 281,482	53	\$ 22,562	5	\$ 441,646	44	(\$ 85,306)	(8)
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$1,653,426	312	\$1,913,887	416	\$1,869,002	187	\$2,795,772	267
8720	非控制權益	72,742	14	79,466	17	75,481	7	117,807	11
8700		\$1,726,168	326	\$1,993,353	433	\$1,944,483	194	\$2,913,579	278
	每股盈餘(虧損)(附註二九)								
	來自繼續營業單位及停業單位								
9750	基 本	\$ 0.38		\$ 0.02		\$ 0.62		(\$ 0.16)	
9850	稀 釋	\$ 0.38		\$ 0.02		\$ 0.62		(\$ 0.16)	
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 0.27		\$ 0.04		\$ 0.13		(\$ 0.09)	
9810	稀 釋	\$ 0.27		\$ 0.04		\$ 0.13		(\$ 0.09)	

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8月8日核閱報告)

董事長：張剛綸



經理人：祁士鉅



會計主管：莊淑卿





嘉新永興股份有限公司

民國 107 年 6 月 30 日
(僅經核閱
標準查核)

單位：新台幣千元

代碼	場	於	本公司				其他公司				主目			
			本	資本	公積	留	盈	未分配盈餘	國外營運機構換算之兌換差額	金融資產未實現損益	金融負債未實現損益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融負債	其他
股東			\$ 7,747,805	\$ 617,579	\$ 1,984,627	\$ 3,508,335	\$ 2,845,461	\$ 202,251	(\$ 1,649,851)	\$ -	\$ -	\$ 14,103,781	\$ 1,709,477	\$ 15,813,258
A1	106 年 1 月 1 日餘額													
B1	盈餘指撥及分配 (附註二五)													
B3	提列法定盈餘公積		-	-	2,489	-	(2,489)	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積迴轉		-	-	-	(1,056,762)	1,056,762	-	-	-	-	-	-	-
D1	本公司股東現金股利		-	-	-	-	(154,956)	-	-	-	-	(154,956)	-	(154,956)
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨 (損)		-	-	-	-	(100,730)	-	-	-	-	(100,730)	15,424	(85,306)
O1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益 (附註二五)		-	-	-	-	-	(252,873)	3,149,375	-	-	2,896,502	102,383	2,998,885
Z1	非控制權益減少 (附註二五)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,553)	(3,553)
A1	106 年 6 月 30 日餘額		\$ 7,747,805	\$ 617,579	\$ 1,984,116	\$ 2,451,573	\$ 3,644,048	(\$ 50,622)	\$ 1,499,524	\$ -	\$ -	\$ 16,744,597	\$ 1,823,731	\$ 18,568,328
A3	107 年 1 月 1 日餘額		\$ 7,747,805	\$ 642,168	\$ 1,984,116	\$ 2,451,573	\$ 4,638,766	(\$ 233,797)	\$ 1,430,581	\$ -	\$ -	\$ 17,511,786	\$ 1,749,054	\$ 19,260,840
A5	追溯適用之影響數 (附註三及二五)		-	-	-	-	283,428	-	(1,430,581)	1,633,454	-	486,301	61,652	547,953
B1	盈餘指撥及分配 (附註二五)													
B3	提列法定盈餘公積		-	-	89,520	-	(89,520)	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積迴轉		-	-	-	(105,522)	105,522	-	-	-	-	-	-	-
D1	本公司股東現金股利		-	-	-	-	(387,390)	-	-	-	-	(387,390)	-	(387,390)
D3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利		-	-	-	-	399,116	-	-	-	-	399,116	42,530	441,646
O1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益 (附註二五及二八)		-	-	-	-	1,620	33,646	-	1,434,620	-	1,469,886	32,951	1,502,837
N1	非控制權益減少 (附註二五)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(38,424)	(38,424)
Z1	股東逾時或未領取之股利 (附註二五)		-	1,016	-	-	-	-	-	-	-	1,016	-	1,016
	107 年 6 月 30 日餘額		\$ 7,747,805	\$ 643,184	\$ 2,073,636	\$ 2,346,051	\$ 4,951,542	(\$ 200,151)	\$ -	\$ 3,068,074	(\$ 1,149,426)	\$ 19,480,715	\$ 1,847,763	\$ 21,328,478

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 8 月 8 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

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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6月30日	106年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利（損）	\$ 212,406	(\$ 20,617)
A00020	停業單位稅前淨利（損）	315,683	(41,612)
A10000	本期稅前淨利（損）	528,089	(62,229)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	156,318	181,245
A20300	預期信用減損損失數	787	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(192,530)	(49,381)
A20900	財務成本	45,406	56,223
A21200	利息收入	(41,002)	(34,981)
A21300	股利收入	(6,623)	(25,802)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損失之份額	24,186	15,551
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失（利益）	20,132	(47)
A22700	處分投資性不動產（利益）損 失	(1,302)	1,651
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(380,491)	(230)
A24100	未實現外幣兌換（利益）損失	(22,823)	84,135
A29900	預付租賃款攤銷	4,929	4,225
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	48,469
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	(343,209)	-
A31130	應收票據	(13,908)	160,110
A31140	應收票據－關係人	-	1,121
A31150	應收帳款	5,143	42,326
A31160	應收帳款－關係人	50	(1)
A31180	其他應收款	(22,905)	414,493
A31200	存 貨	(20,580)	(1,567)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
A31230	預付款項	(\$ 53,295)	\$ 31,649
A31240	其他流動資產	(46)	(188)
A32125	合約負債	(5,100)	-
A32130	應付票據	(692)	(361)
A32150	應付帳款	(14,420)	(61,842)
A32160	應付帳款—關係人	45,551	(46,804)
A32180	其他應付款項	(38,848)	(60,686)
A32210	預收款項	-	(6,559)
A32230	其他流動負債	2,341	73
A32240	確定福利負債	(5,194)	(22,993)
A32990	遞延收入	89,045	-
A33000	營運產生之現金流(出)入	(240,991)	667,600
A33300	支付之利息	(52,366)	(58,097)
A33500	支付之所得稅	(51,671)	(78,609)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(345,028)	530,894
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)	-
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股 款	-	2,917
B02600	處分待出售非流動資產價款	144,733	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(203,661)	(18,135)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	14,974	1,412
B03700	存出保證金增加	(13,816)	(280)
B04100	其他應收款—關係人增加	(134)	(2,545)
B05400	取得投資性不動產價款	(11,141)	(22,972)
B05500	處分投資性不動產價款	1,993	1
B06500	其他金融資產增加	(191,317)	(1,474,337)
B06600	其他金融資產減少	394,080	29,347
B06800	其他非流動資產減少	2,191	737,384
B07100	預付設備款增加	(7,476)	(1,886)
B07500	收取之利息	35,012	23,268
B07600	收取之股利	6,623	25,802
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	136,559	(700,024)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 561,021	\$ -
C00200	短期借款減少	(27,160)	(7,400)
C00600	應付短期票券減少	(59,931)	-
C01600	舉借長期借款	315,332	1,935
C01700	償還長期借款	(391,606)	(1,059,764)
C03000	存入保證金增加	24,651	-
C03100	存入保證金減少	-	(676)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>422,307</u>	<u>(1,065,905)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>26,519</u>	<u>(93,259)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	240,357	(1,328,294)
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>\$ 2,043,546</u>	<u>\$ 1,012,750</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 8 月 8 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 6 月 30 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

(一) 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。

(二) 合併公司之子公司江蘇聯合水泥有限公司經 105 年 12 月 30 日子公司董事會決議辦理清算。並於 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日間為各項資產處分之積極處理。截至本期為止已完成各項處分協議之簽訂並轉列待出售處分群組，因此符合停業單位之定義而表達為停業部門。

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 8 月 8 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—非流動	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	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								
- 107 年 1 月 1 日指定透過損益按公允價值衡量	-	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—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)	-	

(接次頁)

(承前頁)

	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
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具													
加：自透過損益按公允價值衡量 (IAS 39) 重分類	\$ -	\$	7,990		\$ -	\$	7,990	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(註4)	
加：自備供出售金融資產 (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)				
合計	\$ 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，並評估預期信用損失。

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－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，合併公司 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，追溯適用 IFRS 15 對合併公司 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益無重大影響。

負債項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
合約負債—流動	\$ -	\$ -	\$ -
加：自預收款項重分類	-	12,526	12,526
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,526</u>	<u>\$ 12,526</u>

合併公司係選擇採追溯修正 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6月30日
合約負債減少	(\$ 7,639)
預收款項增加	7,639
負債影響	<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，請參閱附註十九。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會將認可之 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 16「租賃」	2019 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3)
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「所得稅務處理之不確定性」	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 3：2019 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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂或變動之合約依 IFRS 16 評估是否係屬租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國大陸國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額並調整先前

已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備將調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
- (3) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (4) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (5) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，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稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，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。

IFRIC 23 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。

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，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。前述修正將推延適用。

首次適用前述修正後，該借款負擔之借款成本將納入 108 年以後之一般借款資本化利率計算

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。合併公司將推延適用前述修正。

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。

(三) 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)
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 17「保險合約」	2021 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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述其他準則、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，參閱附註十六及附註四一之附表九及附表十一。

(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. 待出售處分群組

待出售處分群組帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之待出售處分群組必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之處分群組係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

待出售處分群組於重分類為待分配予業主之待出售處分群組時，依帳面金額與公允價值減分配成本孰低者衡量，無須迴轉原分類下之會計處理。

2. 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。

3. 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。

4. 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三四。

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三四。

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 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，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債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。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。

5. 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由於水泥於交付至特定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔產品損壞變質之風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。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

勞務收入係按合約完成程度認列或於勞務提供時予以認列。

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，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九。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，合併公司會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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2,493	\$ 2,639	\$ 2,270
銀行支票及活期存款	1,298,164	1,045,150	430,955
約當現金			
商業本票	220,860	256,333	208,928
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	522,029	499,067	370,597
	<u>\$ 2,043,546</u>	<u>\$ 1,803,189</u>	<u>\$ 1,012,750</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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
商業本票	0.37%~0.41%	0.34%~0.40%	0.34%~0.40%
銀行存款	0.001%~2.25%	0.001%~1.85%	0.001%~1.85%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30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	\$ 196,344
國外上市股票	-	-	110,943
國外基金受益憑證	-	74,541	55,055
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 507,148</u>	<u>\$ 362,342</u>
<u>強制透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量—流動</u>			
非衍生金融資產			
國內上市股票	\$ 1,013,290	\$ -	\$ -
國外上市股票	151,283	-	-
國外基金受益憑證	474,786	-	-
	<u>\$ 1,639,359</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司所投資之台灣水泥股份有限公司（以下稱“台泥”）帳列透過損益按公允價值衡量之金融工具及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具，分別持有 19,187,429 股及 245,000,000 股，台泥已於 107 年 6 月 22 日股東會通過分派每股現金股利 1.5 元及股票股利 1.0 元，並於 107 年 7 月 11 日公告除權息基準日為 107 年 8 月 1 日，預計於 107 年 8 月 24 日發放。

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6月30日

<u>權益工具投資－流動</u>	
國內投資	
上市（櫃）股票	<u>\$ 2,222,611</u>
<u>權益工具投資－非流動</u>	
國內投資	
上市（櫃）股票	\$ 8,393,311
未上市（櫃）股票	871,785
國外投資	
未上市（櫃）股票	<u>41,402</u>
	<u>\$ 9,306,498</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，請參閱附註三六。

九、備供出售金融資產－106 年

	106年12月31日	106年6月30日
<u>流 動</u>		
國內投資		
上市股票	\$ 2,296,457	\$ 2,199,353
國外投資		
上市股票	<u>247,226</u>	<u>289,474</u>
	<u>\$ 2,543,683</u>	<u>\$ 2,488,827</u>
<u>非 流 動</u>		
國內投資		
上市股票	\$ 7,223,995	\$ -
國外投資		
上市股票	<u>-</u>	<u>6,581,969</u>
	<u>\$ 7,223,995</u>	<u>\$ 6,581,969</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

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>非 流 動</u>		
國內未上市（櫃）普通股	\$ 305,721	\$ 315,592
國外未上市（櫃）有限公司	<u>25,206</u>	<u>25,206</u>
	<u>\$ 330,927</u>	<u>\$ 340,798</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 6 月 30 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，請參閱附註三六。

十一、應收票據、應收帳款及催收款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面			
金額	\$ 162,940	\$ 149,087	\$ 128,144
減：備抵損失	(<u>1,543</u>)	(<u>606</u>)	(<u>1,231</u>)
	<u>\$ 161,397</u>	<u>\$ 148,481</u>	<u>\$ 126,913</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面			
金額	\$ 49,579	\$ 54,695	\$ 40,869
減：備抵損失	(<u>183</u>)	(<u>1,170</u>)	(<u>545</u>)
	<u>\$ 49,396</u>	<u>\$ 53,525</u>	<u>\$ 40,324</u>
<u>催收款（註）</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面			
金額	\$ 13,734	\$ 13,590	\$ 13,398
減：備抵損失	(<u>13,734</u>)	(<u>13,590</u>)	(<u>13,398</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：催收款帳列其他資產，請參閱附註二十。

(一) 應收票據

107年1月1日至6月30日

於決定應收票據之可回收性時，合併公司考量應收票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司持續追蹤且參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以評估應收票據自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。

106年1月1日至6月30日

於決定應收票據之可回收性時，合併公司考量應收票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示尚未發生無法回收之應收票據，合併公司對於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。

於資產負債表日並無已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收票據。

(二) 應收帳款

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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加計利息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。歷史經驗顯示多數帳款回收情形良好。

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。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，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 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~360 天	逾期超過 1 年	合計
預期信用損失率	0.8%	0.8%	0%	100%	-
總帳面金額	\$ 212,135	\$ 384	\$ -	\$ 13,734	\$ 226,253
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>1,723</u>)	(<u>3</u>)	-	(<u>13,734</u>)	(<u>15,460</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 210,412</u>	<u>\$ 381</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 210,793</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30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	937
減：本期迴轉減損損失	(987)
外幣換算差額	144
期末餘額	<u>\$ 15,460</u>

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 6 月 30 日止，合併公司並無已逾期尚未認列備抵呆帳之應收帳款。

應收款項之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
未逾期	\$ 203,759	\$ 165,487
0~90 天	23	3,526
1 年以上	<u>13,590</u>	<u>13,398</u>
合計	<u>\$ 217,372</u>	<u>\$ 182,411</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	-	232	-	(232)	-	-	-	-
外幣換算差額	-	-	-	-	(474)	-	(474)	-
106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,231</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 545</u>	<u>\$ 13,398</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,398</u>	<u>\$ 1,776</u>

截至 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，個別已減損應收帳款金額分別為 13,590 仟元及 13,398 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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收利息	\$ 44,548	\$ 38,200	\$ 34,092
其 他	62,174	38,581	36,935
減：備抵損失	(22,573)	(21,513)	(21,210)
	<u>\$ 84,149</u>	<u>\$ 55,268</u>	<u>\$ 49,817</u>

107 年 6 月 30 日

	107年6月30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
本期提列	837
外幣換算差額	223
期末餘額	<u>\$ 22,573</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	\$ 84,149	\$ -	\$ 22,573	\$ 106,722
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	-	(22,573)	(22,573)
攤銷後成本	<u>\$ 84,149</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,149</u>

106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 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	(750)	-	(750)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 21,210</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,210</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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
成 品	\$ 51,803	\$ 31,874	\$ 85,776
在 製 品	-	-	3,746
原 料	-	-	35,501
物料及配件	<u>1,486</u>	<u>1,120</u>	<u>1,011</u>
	<u>53,289</u>	<u>32,994</u>	<u>126,034</u>
在建房地	619,036	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>680,608</u>	<u>680,323</u>	<u>680,245</u>
	<u>\$ 733,897</u>	<u>\$ 713,317</u>	<u>\$ 806,279</u>

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 233,331 仟元、211,744 仟元、460,459 仟元及 445,574 仟元。

106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益分別為 230 仟元及 230 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨去化影響所致。

107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益分別為 35,590 仟元及 35,590 仟元，存貨淨變現價值回升係本期合併公司簽訂出售合約，預計未來 1 年內完成存貨處分，因此將存貨依淨變現價值迴轉已提列之跌價損失後轉列待出售處分群組，相關資訊請參閱附註十四。

十四、待出售處分群組

(一) 停業單位

合併公司及相關子公司董事會於 105 年 12 月 30 日通過清算江蘇聯合水泥有限公司（以下稱“聯合水泥”）之決議，停止水泥熟料之生產。聯合水泥於 107 年 5 月分別與鎮江城市建設產業集團有限公司、句容台泥水泥有限公司及江蘇金標營建設有限公司就土地使用權、建（構）物、存貨及設備之處分簽訂相關之合約，其中屬土地使用權、建（構）物之部分已於 107 年 7 月 5 日完成收回並註銷，其餘存貨及設備則陸續交付中。

由於上述交易已符合 IFRS5「待出售非流動資產及停業單位」之規定，因此將處分資產轉列為待出售處分群組，且該待出售處分群組符合停業單位之定義而表達為停業單位，為配合 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益表中有關停業單位之表達，合併公司重分類 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日該停業單位之損益項目，俾使兩期綜合損益表之資訊更為攸關。

停業單位當期利益（損失）分析如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期損失	(\$ 42,830)	(\$ 12,690)	(\$ 64,808)	(\$ 41,612)
依公允價值減出售成本 衡量之回升利益	112,133	-	380,491	-
所得稅費用	-	-	-	-
	<u>69,303</u>	<u>-</u>	<u>380,491</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 69,303</u>	<u>(\$ 12,690)</u>	<u>\$ 315,683</u>	<u>(\$ 41,612)</u>

停業單位損益明細及現金流量資訊如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,221
營業成本	<u>35,590</u>	<u>(210)</u>	<u>35,590</u>	<u>(11,196)</u>
營業毛利（損）	35,590	(210)	35,590	1,025
推銷費用	-	(39)	-	(169)
管理費用	(43,150)	(31,346)	(65,581)	(61,361)
預期信用減損損失	<u>(837)</u>	<u>-</u>	<u>(837)</u>	<u>-</u>
營業淨損	(8,397)	(31,595)	(30,828)	(60,505)
其他收入	1,650	21,835	10,253	21,849
其他利益及損失	76,069	(2,930)	339,108	(2,956)
財務成本	<u>(19)</u>	<u>-</u>	<u>(2,850)</u>	<u>-</u>
稅前淨利（損）	69,303	(12,690)	315,683	(41,612)
所得稅費用	-	-	-	-
當期利益（損失）	<u>\$ 69,303</u>	<u>(\$ 12,690)</u>	<u>\$ 315,683</u>	<u>(\$ 41,612)</u>
停業單位利益（損失） 歸屬於：				
本公司業主	\$ 69,303	(\$ 12,690)	\$ 315,683	(\$ 41,612)
非控制權益	-	-	-	-
	<u>\$ 69,303</u>	<u>(\$ 12,690)</u>	<u>\$ 315,683</u>	<u>(\$ 41,612)</u>
營業活動之淨現金流出			(\$ 56,676)	(\$ 30,551)
投資活動之淨現金流入			152,999	6,800
籌資活動之淨現金流入 （出）			<u>53,084</u>	<u>(134)</u>
淨現金流入（出）			<u>\$ 149,407</u>	<u>(\$ 23,885)</u>

(二) 待出售處分群組

	107年6月30日
待出售處分群組總額	<u>\$ 675,947</u>
與待出售處分群組直接相關之負債	<u>\$ 166,649</u>

1. 合併公司及相關子公司董事會於 105 年 12 月 30 日通過清算聯合水泥之決議，聯合水泥即成立清算組著手洽商處分帳列土地使用權、建（構）物、存貨及設備，並已於 107 年 5 月簽訂相關資產之處分合約，預計於 1 年內完成處分程序。聯合水泥之業務係歸屬於合併公司依部門報導目的劃分之水泥業務，並已重分類為待出售處分群組於合併資產負債表中單獨表達，待出售之資產及負債主要類別如下：

	107年6月30日
存 貨	\$ 35,320
不動產、廠房及設備－租賃改良物	337,729
不動產、廠房及設備－機器設備	138,586
不動產、廠房及設備－其他設備	5,090
預付租賃款	<u>113,655</u>
待出售處分群組總額	<u>\$ 630,380</u>
存入保證金	\$ 23,018
預收款項	<u>143,631</u>
與待出售處分群組直接相關之負債	<u>\$ 166,649</u>

截至 107 年 6 月 30 日已預收部分價款 143,631 仟元，列入與待出售處分群組直接相關之負債。

2. 合併公司於 107 年 6 月 26 日董事會同意授權子公司上海嘉環混凝土有限公司（以下簡稱「上海嘉環」）得配合上海市環境整治之土地儲備計畫，予以處分其位於上海徐匯區之濱江廠房及土地使用權。上海嘉環並於 7 月 12 日董事會及股東會通過與收儲單位-上海市徐匯區土地儲備中心及上海徐匯濱江開發投資建設有限公司間之國有土地使用權收購儲備補償合同，然最終處分交易之成就尚待上海嘉環與上海市徐匯區土地儲備中心及上海徐匯濱江開發投資建設有限公司完成合約之簽署。處分標的

相關之資產已重分類為待出售處分群組於合併資產負債表中單獨表達，其主要類別如下：

	107年6月30日
投資性不動產－房屋及建築物	\$ 15,902
不動產、廠房及設備－機器設備	12,318
預付租賃款	17,347
待出售處分群組總額	<u>\$ 45,567</u>

出售價款預期將超過相關淨資產之帳面金額，故將該等單位分類為待出售處分群組時，並無應認列之減損損失。

十五、其他金融資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>流 動</u>			
保本收益型理財產品（註）	\$ 557,033	\$ 382,611	\$ 502,964
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>2,297,161</u>	<u>2,654,425</u>	<u>2,482,006</u>
	<u>\$ 2,854,194</u>	<u>\$ 3,037,036</u>	<u>\$ 2,984,970</u>
<u>非 流 動</u>			
受限制銀行存款	\$ 18,640	\$ 18,781	\$ 11,590
原始到期日超過1年以上之定期存款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>228,309</u>
	<u>\$ 18,640</u>	<u>\$ 18,781</u>	<u>\$ 239,899</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，請參閱附註三六。

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>利率區間</u>			
保本收益型理財產品	3.05%~4.45%	2.95%~4.60%	3.05%~4.15%
原始到期日超過3個月以上之定期存款	0.18%~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%

十六、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 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30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	—
"	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賃業；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、住宅及大樓開發租賃業	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

(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 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
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
CHPL Yonica Pte Ltd	Yonica Pte Ltd 江蘇聯合水泥有限公司(註3)	投資及控股公司 從事水泥製造及銷售業務	100 100	100 100	100 100	匯率風險 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。請參閱附註十四停業單位。

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 6 月 30 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 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 12,160,645 仟元及 8,672,447 仟元，分別占合併資產總額之 38.57% 及 31.42%；負債總額分別為新台幣 1,462,669 仟元及 1,311,999 仟元，分別占合併負債總額之 14.34% 及 14.53%；107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合（損）益總額分別為 458,909 仟元、(102,771)仟元、413,131 仟元及 59,742 仟元，分別占合併綜合損益總額之 26.59%、(5.16)%、21.25% 及 2.05%。

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6月30日	106年12月31日	107年6月30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，請參閱附註四一之附表九。

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6月30日	106年1月1日 至6月30日					
嘉泥建設開發股份有限公司	\$ 33,430	\$ 16,717	\$ 1,779,559	\$ 1,699,587		\$ 1,669,092	

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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動資產	\$ 1,325,916	\$ 1,319,781	\$ 883,921
非流動資產	2,403,844	2,197,322	2,571,094
流動負債	(99,024)	(43,795)	(40,208)
非流動負債	(81,137)	(85,074)	(85,561)
權益	<u>\$ 3,549,599</u>	<u>\$ 3,388,234</u>	<u>\$ 3,329,246</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 1,770,040	\$ 1,688,647	\$ 1,660,154
嘉泥建設開發股份有限公司之非控制權益	<u>1,779,559</u>	<u>1,699,587</u>	<u>1,669,092</u>
	<u>\$ 3,549,599</u>	<u>\$ 3,388,234</u>	<u>\$ 3,329,246</u>

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 51,056</u>	<u>\$ 51,375</u>	<u>\$ 102,112</u>	<u>\$ 102,299</u>
本期淨利	\$ 61,337	\$ 23,852	\$ 66,681	\$ 33,345
其他綜合損益	61,455	46,595	30,913	75,131
綜合損益總額	<u>\$ 122,792</u>	<u>\$ 70,447</u>	<u>\$ 97,594</u>	<u>\$ 108,476</u>

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 30,586	\$ 11,894	\$ 33,251	\$ 16,628
嘉泥建設開發股份有限公司之非控制權益	<u>30,751</u>	<u>11,958</u>	<u>33,430</u>	<u>16,717</u>
	<u>\$ 61,337</u>	<u>\$ 23,852</u>	<u>\$ 66,681</u>	<u>\$ 33,345</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	\$ 61,231	\$ 35,131	\$ 48,666	\$ 54,096
嘉泥建設開發股份有限公司之非控制權益	<u>61,561</u>	<u>35,316</u>	<u>48,928</u>	<u>54,380</u>
	<u>\$ 122,792</u>	<u>\$ 70,447</u>	<u>\$ 97,594</u>	<u>\$ 108,476</u>

現金流量

營業活動		\$ 118,948	\$ 79,498
投資活動		(37,854)	14,372
籌資活動		-	(50,000)
淨現金流入		<u>\$ 81,094</u>	<u>\$ 43,870</u>

十七、採用權益法之投資

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
投資關聯企業	\$ 737,641	\$ 741,041	\$ 801,100
投資合資	<u>171,572</u>	<u>168,735</u>	<u>170,452</u>
	<u>\$ 909,213</u>	<u>\$ 909,776</u>	<u>\$ 971,552</u>

(一) 投資關聯企業

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具重大性之關聯企業			
LDC ROME HOTEL S.R.L.	\$ 432,504	\$ 444,624	\$ 447,114
個別不具重大之關聯企業	<u>305,137</u>	<u>296,417</u>	<u>353,986</u>
	<u>\$ 737,641</u>	<u>\$ 741,041</u>	<u>\$ 801,100</u>

1. 具重大性之關聯企業

	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	107年6月30日	106年12月31日	107年6月30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，請參閱附註四一之附表九「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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動資產	\$ 760,764	\$ 708,737	\$ 289,353
非流動資產	1,979,666	2,040,753	2,484,544
流動負債	(597,169)	(569,635)	(613,836)
非流動負債	(1,062,000)	(1,068,295)	(1,042,275)
權 益	<u>\$ 1,081,261</u>	<u>\$ 1,111,560</u>	<u>\$ 1,117,786</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>\$ 432,504</u>	<u>\$ 444,624</u>	<u>\$ 447,114</u>
投資帳面金額	<u>\$ 432,504</u>	<u>\$ 444,624</u>	<u>\$ 447,114</u>

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 176,808</u>	<u>\$ 152,560</u>	<u>\$ 307,139</u>	<u>\$ 253,997</u>
本期淨利(損)	\$ 1,137	\$ 1,164	(\$ 25,247)	(\$ 30,231)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 1,137</u>	<u>\$ 1,164</u>	<u>(\$ 25,247)</u>	<u>(\$ 30,231)</u>

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
合併公司享有之 份額				
繼續營業單位				
本期淨損	(\$ 3,572)	(\$ 1,863)	(\$ 15,124)	(\$ 3,459)
其他綜合損益	<u>2,007</u>	<u>(591)</u>	<u>1,365</u>	<u>6,263</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 1,565)</u>	<u>(\$ 2,454)</u>	<u>(\$ 13,759)</u>	<u>\$ 2,804</u>

(二) 投資合資

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
個別不重大之合資			
江蘇聯合礦業	<u>\$ 171,572</u>	<u>\$ 168,735</u>	<u>\$ 170,452</u>

截至 107 年 6 月 30 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，請參閱附註四一之附表十一「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。

十八、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	-	-	-	-	1,277	456	4,631	6,364
處 分	-	-	-	(12,343)	-	(859)	-	(13,202)
自投資性不動產轉入	1,018,385	-	-	-	-	-	91,170	1,109,555
淨兌換差額	(5,222)	(3)	(69,050)	(2,265)	(33,306)	(3,392)	(5,408)	(118,646)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,023,633</u>	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 2,617,941</u>	<u>\$ 81,400</u>	<u>\$ 3,652,771</u>	<u>\$ 249,038</u>	<u>\$ 234,214</u>	<u>\$ 7,859,437</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 6 月 30 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	-	3	56,610	1,370	108,553	5,404	-	171,940
處 分	-	-	-	(11,063)	-	(774)	-	(11,837)
淨兌換差額	-	-	(44,589)	(1,132)	(14,068)	(1,979)	-	(61,768)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 1,843,170</u>	<u>\$ 45,669</u>	<u>\$ 1,708,609</u>	<u>\$ 196,895</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,794,505</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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
累計減損									
106年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 619,059	\$ -	\$ 385,196	\$ 28,285	\$ 143,821	\$ 1,176,361	
減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-	
重分類	-	-	(50,593)	-	50,593	-	-	-	
淨兌換差額	-	-	(17,826)	-	(9,680)	(967)	(4,916)	(33,389)	
106年6月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ 550,640	\$ -	\$ 426,109	\$ 27,318	\$ 138,905	\$ 1,142,972	
106年6月30日淨額	\$ 1,023,633	\$ 278	\$ 246,693	\$ 36,218	\$ 1,518,053	\$ 25,182	\$ 95,309	\$ 2,945,366	
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	-	-	-	4,604	-	552	204,628	209,784	
處分	-	-	(13,071)	(32,655)	-	-	-	(45,726)	
轉出至待出售資產	-	-	(1,697,239)	-	(785,183)	(71,666)	-	(2,554,088)	
轉出至投資性不動產	(424)	(382)	-	-	(67,146)	-	-	(67,952)	
淨兌換差額	41,780	2	34,161	758	16,214	1,575	11,705	106,195	
107年6月30日餘額	\$ 1,037,385	\$ 61	\$ 974,199	\$ 52,584	\$ 2,833,475	\$ 174,377	\$ 531,941	\$ 5,604,022	
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6月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ 22,562	\$ 487	\$ -	\$ 357	\$ -	\$ 23,406	
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	-	-	33,300	2,292	106,977	3,563	-	146,132	
處分	-	-	(4,372)	(6,248)	-	-	-	(10,620)	
轉出至待出售資產	-	-	(1,109,240)	-	(444,865)	(38,317)	-	(1,592,422)	
轉出至投資性不動產	-	(179)	-	-	(23,975)	-	-	(24,154)	
淨兌換差額	-	74	22,584	219	8,071	916	-	31,864	
107年6月30日餘額	\$ -	\$ 61	\$ 855,978	\$ 38,736	\$ 1,467,674	\$ 158,789	\$ -	\$ 2,521,238	
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	-	-	(74,761)	-	(270,140)	-	-	(344,901)	
轉出至待出售資產	-	-	(435,938)	-	-	(28,219)	-	(464,157)	
轉出至投資性不動產	-	-	-	-	(12,299)	-	-	(12,299)	
淨兌換差額	-	-	9,345	-	5,032	511	1,506	16,394	
107年6月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ 56,480	\$ -	\$ 152,609	\$ -	\$ 142,395	\$ 351,484	
107年1月1日淨額	\$ 996,029	\$ 275	\$ 2,092,514	\$ 37,891	\$ 1,418,108	\$ 23,938	\$ 174,719	\$ 2,852,330	
107年6月30日淨額	\$ 1,037,385	\$ 61	\$ 843,303	\$ 14,335	\$ 1,213,192	\$ 15,945	\$ 389,546	\$ 2,754,706	

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎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	3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

聯合水泥於107年5月與江蘇金標營建設有限公司及句容台泥水泥有限公司分別簽訂出售設備合約，並以公允價值減處分成本決定此機器設備及其他設備之可回收金額143,676仟元大於帳面金額，故合併公司於107年度1月1日至6月30日認列機器設備及其他設備減損損失回升利益74,761仟元。相關公允價值係以市場法決定，主要假設包

含考量同類型設備之市場報價並考量耐用年數及經濟性殘值估計出售價值，屬第3等級公允價值衡量。

聯合水泥於107年5月與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，合併公司採用專家之評價報告決定此土地使用權、房屋及構築物之可回收金額1,053,298仟元大於帳面金額，故合併公司於107年度1月1日至6月30日認列減損損失回升利益270,140仟元。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。

上述已簽訂處分協議之不動產、廠房及設備，因符合分類為待出售處分群組，因此依帳面金額與公允價值減處分成本孰低衡量，並重新分類待出售處分群組，請參閱附註十四。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三六。

十九、投資性不動產

成本	土地	房屋及建築物	建造中投資性不動產	合計
106年1月1日餘額	\$ 4,244,934	\$ 842,409	\$ 133,120	\$ 5,220,463
增添	-	-	22,972	22,972
處分	-	(2,036)	-	(2,036)
轉出至不動產、廠房及設備	(1,018,385)	-	(91,170)	(1,109,555)
淨兌換差額	(15,614)	(1,227)	(652)	(17,493)
106年6月30日餘額	<u>\$ 3,210,935</u>	<u>\$ 839,146</u>	<u>\$ 64,270</u>	<u>\$ 4,114,351</u>
重估增值				
106年1月1日餘額	\$ 3,855,337	\$ 171,281	\$ -	\$ 4,026,618
淨兌換差額	-	-	-	-
106年6月30日餘額	<u>\$ 3,855,337</u>	<u>\$ 171,281</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,026,618</u>
累計折舊				
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 531,824	\$ -	\$ 531,824
折舊費用	-	9,305	-	9,305
處分	-	(384)	-	(384)
淨兌換差額	-	(589)	-	(589)
106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 540,156</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 540,156</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>累計減損</u>					
106 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$ 30,505	\$ -	\$ 30,505
淨兌換差額		-	-	-	-
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$ 30,505</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,505</u>
106 年 6 月 30 日淨額	<u>\$</u>	<u>7,066,272</u>	<u>\$ 439,766</u>	<u>\$ 64,270</u>	<u>\$ 7,570,308</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		-	-	14,547	14,547
轉出至待出售資產		-	(35,224)	-	(35,224)
淨兌換差額		16,654	568	170	17,392
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>3,219,200</u>	<u>\$ 861,617</u>	<u>\$ 83,656</u>	<u>\$ 4,164,473</u>
<u>重估增值</u>					
107 年 1 月 1 日餘額	\$	3,855,337	\$ 170,328	\$ -	\$ 4,025,665
本期處分	(	691)	-	-	(691)
淨兌換差額		-	-	-	-
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>3,854,646</u>	<u>\$ 170,328</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,024,974</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		-	10,186	-	10,186
轉出至待出售資產		-	(19,200)	-	(19,200)
淨兌換差額		-	300	-	300
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$ 555,367</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 555,367</u>
<u>累計減損</u>					
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		-	(12)	-	(12)
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$ 42,792</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,792</u>
107 年 1 月 1 日淨額	<u>\$</u>	<u>7,057,459</u>	<u>\$ 428,641</u>	<u>\$ 68,939</u>	<u>\$ 7,555,039</u>
107 年 6 月 30 日淨額	<u>\$</u>	<u>7,073,846</u>	<u>\$ 433,786</u>	<u>\$ 83,656</u>	<u>\$ 7,591,288</u>

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。

合併公司於 107 年 6 月 26 日由董事會授權上海嘉環與上海徐匯濱江開發投資建設有限公司簽署土地使用權、房屋及構建物收購儲備補償合約，因而依帳面金額與公允價值減處分成本孰低衡量，並重分類待出售處分群組，請參閱附註十四。

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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
公允價值	\$ 15,188,925	\$ 14,972,418	\$ 14,857,728
折現率	6.66%	6.59%	7.05%

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，請參閱附註三六。

二十、其他資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>流動</u>			
預付款項			
預付貨款	\$ 782	\$ 1,522	\$ 1,588
預付稅款	26,822	15,610	28,123
預付租賃款(一及二)	884	11,602	11,539
預付地上權(三及四)	-	-	5,927
用品盤存	10,650	9,869	12,735
預付保證運量	60,127	25,092	59,309
其他	15,578	9,246	7,246
	<u>\$ 114,843</u>	<u>\$ 72,941</u>	<u>\$ 126,467</u>
其他流動資產			
其他	<u>\$ 46</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 188</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>非流動</u>			
長期預付款			
預付租賃款(一及二)	\$ 15,530	\$ 143,953	\$ 148,947
預付地上權(三及四)	-	-	391,183
	<u>\$ 15,530</u>	<u>\$ 143,953</u>	<u>\$ 540,130</u>
其他非流動資產			
預付設備款	\$ 12,806	\$ 5,330	\$ 7,312
礦區補償費(五)	-	-	70,293
催收款(附註十一)	-	-	-
其 他	5,258	2,369	2,399
	<u>\$ 18,064</u>	<u>\$ 7,699</u>	<u>\$ 80,004</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，請參閱附註三六。
- (二) 本公司子公司江蘇聯合水泥有限公司及上海嘉環混凝土有限公司之預付租賃款於107年6月30日轉列待出售非流動資產之資訊，請參閱附註十四。
- (三) 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。
- (四) 合併公司設定抵押作為借款擔保之地上權金額，請參閱附註三六。
- (五) 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。

二一、借 款

(一) 短期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
擔保借款	\$ 156,522	\$ 124,407	\$ 10,000
無擔保借款	<u>1,407,000</u>	<u>903,420</u>	<u>312,960</u>
	<u>\$ 1,563,522</u>	<u>\$ 1,027,827</u>	<u>\$ 322,960</u>

1. 借款之利率於 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.95%~8.00%、0.95%~8.00%及 1.05%~1.71%。
2. 上述借款之抵質押品，請參閱附註三六。

(二) 應付短期票券

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付商業本票	\$ 50,000	\$ 110,000	\$ -
減：應付短期票券折價	(<u>49</u>)	(<u>118</u>)	-
	<u>\$ 49,951</u>	<u>\$ 109,882</u>	<u>\$ -</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

107 年 6 月 30 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>\$ 50,000</u>	(<u>\$ 49</u>)	<u>\$ 49,951</u>	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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 4,963,507	\$ 4,835,971	\$ 6,214,261
政府借款	678,019	602,672	-
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>221,050</u>	<u>453,181</u>	<u>280,683</u>
小 計	5,862,576	5,891,824	6,494,944
減：列為一年內到期部分	(<u>723,464</u>)	(<u>706,268</u>)	(<u>724,118</u>)
長期借款	<u>\$ 5,139,112</u>	<u>\$ 5,185,556</u>	<u>\$ 5,770,826</u>

合併公司之長期借款包括：

	到 期 日	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30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	\$ 700,000	\$ 800,000	\$ 900,000
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	-	-	899,700
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	1,024,957	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	296,324	296,300	524,276
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	539,779	599,728	599,677
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 1,125,000 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
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	-	-	899,700
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	999,957	824,828	-
永豐銀行中期信用借款，自 107 年 5 月 28 日起為期 3 年，總額度為 300,000 仟元，得於期限內分期動撥，本期到期一次償還。	110.05.28	100,000	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	到 期 日	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
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。(已提前清償本金 300,000 仟元)	108.12.30	\$ 200,000	\$ 300,000	\$ 299,975
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，本金到期一次償還。(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	-	-	95,354
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，得於期限內分期動撥，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	678,019	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	-	-	598,457
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	161,602
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	282,490	270,286	277,122
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>121,050</u>	<u>115,982</u>	<u>119,081</u>
銀行借款總額		<u>\$ 5,862,576</u>	<u>\$ 5,891,824</u>	<u>\$ 6,494,944</u>
利率區間		0.05%~1.73%	0.05%~1.73%	1.30%~1.71%

上述借款之抵押品，請參閱附註三六。

二二、應付票據及應付帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 2,091	\$ 2,783	\$ 2,711
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 130,605	\$ 144,419	\$ 178,135

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二三、其他負債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪金及獎金	\$ 55,821	\$ 73,647	\$ 161,121
應付設備款	8,228	8,285	8,285
應付稅捐	38,802	28,013	37,707
代收和解退款			
(附註四十)	-	-	16,587
應付利息	9,375	6,668	18,943
應付股利(附註三一)	412,965	2	158,509
應付大樓管理費	12,103	12,090	12,086
應付勞務費	3,655	10,140	3,936
其他	32,268	56,818	52,486
	<u>\$ 573,217</u>	<u>\$ 195,663</u>	<u>\$ 469,660</u>
預收款項			
預收貨款	\$ -	\$ 9,681	\$ 29,897
其他	-	2,845	648
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,526</u>	<u>\$ 30,545</u>
其他負債			
代收款	<u>\$ 2,850</u>	<u>\$ 655</u>	<u>\$ 702</u>
<u>非流動</u>			
遞延收入			
政府補助(附註三十)	<u>\$ 156,079</u>	<u>\$ 63,112</u>	<u>\$ -</u>

二四、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 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 2,165 仟元、2,041 仟元、4,201 仟元及 3,916 仟元。

(二) 確定福利計畫

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依照確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年 12 月 31 日及 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、857 仟元、1,112 仟元及 1,503 仟元。

二五、權益

(一) 股本

普通股

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>僅得用以彌補虧損(1)</u>			
—庫藏股票交易	\$ 641,486	\$ 641,486	\$ 617,572
—股東逾時未領取股利	1,691	675	-
<u>得以彌補虧損發放現金</u>			
<u>或撥充資本</u>			
—實際取得子公司股權			
價格與帳面價值差額			
(2)	7	7	7
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，參閱附註二七之(六)員工酬勞及董事酬勞。

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 6 月 21 日及 106 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 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

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 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日提列情形列示如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
依公司章程規定提列	\$ 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			
一投資性不動產重			
估增值	1,881,505	1,881,505	1,881,505
一國外營運機構財			
務報表換算之兌換			
差額	168,790	168,790	168,790
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
	<u>\$ 2,346,051</u>	<u>\$ 2,451,573</u>	<u>\$ 2,451,573</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6月30日	106年1月1日 至6月30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	39,120	(304,666)
國外營運機構之		
換算差額所產生		
之相關所得稅	<u>(7,823)</u>	<u>51,793</u>
本期其他綜合損益	<u>33,646</u>	<u>(252,873)</u>
期末餘額	<u>(\$ 200,151)</u>	<u>(\$ 50,622)</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6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 1,430,581
追溯適用 IFRS 9 之影響數	202,873
期初餘額 (IFRS 9)	<u>1,633,454</u>
當期產生	
未實現損益	
權益工具	1,433,308
採權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	1,312
本期其他綜合損益	<u>1,434,620</u>
期末餘額	<u>\$ 3,068,074</u>

3. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至6月30日
106 年 1 月 1 日餘額	<u>(\$ 1,649,851)</u>
當期產生	
未實現損益	3,158,240
相關所得稅	(8,865)
本期其他綜合損益	<u>3,149,375</u>
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,499,524</u>

(六) 非控制權益

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30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	42,530	15,424
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	1,282	(11,068)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額相關 所得稅	16	643
備供出售金融資產 未實現利益	-	112,808

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
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	\$ 31,600	\$ -
採權益法之關聯企業 其他綜合損益之份額	53	-
發放現金股利	(38,424)	(3,553)
期末餘額	<u>\$ 1,847,763</u>	<u>\$ 1,823,731</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 6 月 30 日 股 數	-	<u>131,226</u>	<u>131,226</u>
107 年 1 月 1 日 股 數	-	131,226	131,226
本期減少	-	-	-
107 年 6 月 30 日 股 數	-	<u>131,226</u>	<u>131,226</u>

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 6 月 30 日</u>			
<u>直接投資公司</u>			
嘉泥建設	3,855	\$ 30,849	\$ 24,708
嘉新國際	127,371	<u>1,118,577</u>	<u>1,511,852</u>
		<u>\$ 1,149,426</u>	<u>\$ 1,536,560</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>

(接次頁)

(承前頁)

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>106年6月30日</u>			
<u>直接投資公司</u>			
嘉泥建設	3,855	\$ 30,849	\$ 20,863
嘉新國際	127,371	<u>1,118,577</u>	<u>1,276,544</u>
		<u>\$ 1,149,426</u>	<u>\$ 1,297,407</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。

二六、收 入

	106年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 230,723	\$ 208,669	\$ 455,123	\$ 454,152
租賃收入	115,980	113,284	232,092	230,088
勞務收入	182,967	138,594	313,712	374,644
減：屬停業部門(附註十四)	-	-	-	(12,221)
	<u>\$ 529,670</u>	<u>\$ 460,547</u>	<u>\$ 1,000,927</u>	<u>\$ 1,046,663</u>

(一) 合約餘額

	107年1月1日 至6月30日
應收票據及應收帳款(附註十一)	<u>\$210,793</u>
應收帳款—關係人(附註三五)	<u>\$ 4,682</u>
合約負債—流動	<u>\$ 7,639</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註四二。

二七、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 4,399	\$ 4,363	\$ 9,992	\$ 10,711
利息收入	21,372	15,620	41,002	34,981
股利收入	6,623	25,802	6,623	25,802
其 他	16,650	33,680	23,588	37,974
減：屬停業部門（附註十四）	(1,650)	(21,835)	(10,253)	(21,849)
	<u>\$ 47,394</u>	<u>\$ 57,630</u>	<u>\$ 70,952</u>	<u>\$ 87,619</u>

(二) 其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備（損失）利益	(\$ 15,715)	\$ 215	(\$ 20,132)	\$ 47
處分投資性不動產利益（損失）	1,302	(1,651)	1,302	(1,651)
淨外幣兌換利益（損失）（七）	68,966	16,947	51,059	(92,805)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	177,628	38,071	192,530	49,381
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	76,543	-	344,901	-
其 他	(8)	(3,372)	(500)	(3,869)
減：屬停業部門（附註十四）	(76,069)	2,790	(339,108)	2,956
	<u>\$ 232,647</u>	<u>\$ 53,000</u>	<u>\$ 230,052</u>	<u>(\$ 45,941)</u>

(三) 財務成本

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
利息費用	\$ 21,654	\$ 26,660	\$ 45,406	\$ 56,223
減：屬停業部門（附註十四）	(19)	-	(2,850)	-
	<u>\$ 21,635</u>	<u>\$ 26,660</u>	<u>\$ 42,556</u>	<u>\$ 56,223</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 7,165	\$ -	\$ 9,586	\$ -
利息資本化利率	0.09%-1.70%	-	0.09%-1.70%	-

(四) 折舊及攤銷

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 77,134	\$ 85,213	\$ 146,132	\$ 171,940
投資性不動產	5,097	4,639	10,186	9,305
減：屬停業部門	(35,739)	(24,887)	(60,763)	(50,479)
合 計	<u>\$ 46,492</u>	<u>\$ 64,965</u>	<u>\$ 95,555</u>	<u>\$ 130,766</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 44,731	\$ 63,508	\$ 91,027	\$ 125,380
營業費用	37,500	26,344	65,291	55,865
減：屬停業部門	(35,739)	(24,887)	(60,763)	(50,479)
	<u>\$ 46,492</u>	<u>\$ 64,965</u>	<u>\$ 95,555</u>	<u>\$ 130,766</u>

(五) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二四)				
確定提撥計畫	\$ 2,165	\$ 2,041	\$ 4,201	\$ 3,916
確定福利計畫	556	857	1,112	1,503
其他員工福利	50,076	57,622	109,370	114,653
減：屬停業部門	(2,218)	(5,313)	(2,651)	(10,049)
員工福利費用合計	<u>\$ 50,579</u>	<u>\$ 55,207</u>	<u>\$ 112,032</u>	<u>\$ 110,023</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 10,157	\$ 13,030	\$ 19,747	\$ 26,318
營業費用	42,640	47,490	94,936	93,754
減：屬停業部門	(2,218)	(5,313)	(2,651)	(10,049)
	<u>\$ 50,579</u>	<u>\$ 55,207</u>	<u>\$ 112,032</u>	<u>\$ 110,023</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 6 月 30 日為稅前虧損，故無估列員工酬勞及董事酬勞。107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 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6月30日
員工酬勞	1%
董事酬勞	1%

金 額

	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 2,973</u>	<u>\$ 4,808</u>
董事酬勞	<u>\$ 2,973</u>	<u>\$ 4,808</u>

本公司於 107 年 3 月 28 日及 106 年 3 月 29 日舉行董事會，分別決議通過 106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	106年度				105年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 9,553		\$ -		\$ 1,398		\$ -	
董監事酬勞	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 年及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，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4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 86,873	\$ 25,351	\$ 112,988	\$ 27,321
外幣兌換損失總額	(17,907)	(8,404)	(61,929)	(120,126)
淨益(損)	<u>\$ 68,966</u>	<u>\$ 16,947</u>	<u>\$ 51,059</u>	<u>(\$ 92,805)</u>

二八、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4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 1,075	(\$ 90)	\$ 1,505	\$ 13,080
未分配盈餘加徵	49,456	-	49,456	-
以前年度之調整	(5,760)	-	(5,760)	-
	44,771	(90)	45,201	13,080
遞延所得稅				
當期產生者	8,450	3,828	43,431	9,997
稅率變動	-	-	(2,189)	-
認列於損益之所得稅費用	\$ 53,221	\$ 3,738	\$ 86,443	\$ 23,077

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4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30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	-	(1,751)	-	(8,865)
— 國外營運機構換算	(2,658)	(13,088)	(7,807)	52,436
認列於損益之所得稅費用(利益)	(\$ 2,658)	(\$ 14,839)	(\$ 3,838)	\$ 43,571

(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 104 年度，嘉新國際、嘉北國際、嘉和、嘉泥建設、雲嘉國際、藍鈞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

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。

二九、每股盈餘（虧損）

	單位：每股元			
	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘（虧損）				
來自繼續營業單位	\$ 0.27	\$ 0.04	\$ 0.13	(\$ 0.09)
來自停業單位	<u>0.11</u>	<u>(0.02)</u>	<u>0.49</u>	<u>(0.07)</u>
基本每股盈餘（虧損）				
合計	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.62</u>	<u>(\$ 0.16)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）				
來自繼續營業單位	\$ 0.27	\$ 0.04	\$ 0.13	(\$ 0.09)
來自停業單位	<u>0.11</u>	<u>(0.02)</u>	<u>0.49</u>	<u>(0.07)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）				
合計	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.62</u>	<u>(\$ 0.16)</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4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利（損）	\$ 246,811	\$ 10,590	\$ 399,116	(\$ 100,730)
減：用以計算停業單位基本每股盈餘之停業單位盈餘（虧損）	<u>69,303</u>	<u>(12,690)</u>	<u>315,683</u>	<u>(41,612)</u>
用以計算繼續營業單位基本每股盈餘之盈餘（虧損）	177,508	23,280	83,433	(59,118)
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算繼續營業單位稀釋每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）	<u>\$ 177,508</u>	<u>\$ 23,280</u>	<u>\$ 83,433</u>	<u>(\$ 59,118)</u>

股 數

	單位：仟股			
	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30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	643,555	643,555
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	<u>374</u>	<u>-</u>	<u>778</u>	<u>125</u> (註)
用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	<u>643,929</u>	<u>643,555</u>	<u>644,333</u>	<u>643,680</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。於次年度股東會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。

三十、政府補助

- (一) 合併公司 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別因資源綜合利用項目及淘汰落後產能項目之政府補助分別為 1,830 仟元及 1,830 仟元，該等金額已包含於其他收入項下。
- (二) 合併公司為籌措興建沖繩國際通飯店工程之資金，向日本沖繩振興金融開發公庫申請貸款，額度日幣 100 億，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。截至 107 年 6 月 30 日共計動撥日幣 3,009,000 仟元，以借款當時之市場利率 1.67% 估算借款公允價值為日幣 2,442,266 仟元，107 年 6 月 30 日及 106 年 12 月 31 日取得金額與借款公允價值間之差額分別為日幣 566,734 仟元及日幣 238,879 仟元（換算新台幣分別為 156,079 仟元及 63,112 仟元）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。

三一、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，應付設備款—不動產、廠房及設備分別為 8,127 仟元、8,184 仟元及 8,184 仟元。應付設備款—投資性不動產分別為 101 仟元、101 仟元及 101 仟元。
2. 截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，已宣告尚未發放之應付本公司業主股利分別為 387,390 仟元、0 仟元及 154,956 仟元。已宣告尚未發放之應付非控制權益股利—非關係人分別為 25,575 仟元、2 仟元及 3,553 仟元。已宣告尚未發放之應付非控制權益股利—關係人分別為 12,851 仟元、0 仟元及 0 仟元。

(二) 來自籌資活動之負債變動

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	107年1月1日	現金流量	非現金之變動			107年6月30日
			重分類至待出售處分群組	匯率變動		
短期借款	\$ 1,027,827	\$ 533,861	\$ -	\$ 1,834		\$ 1,563,522
應付短期票券	109,882	(59,931)	-	-		49,951
長期借款	5,891,824	(76,274)	-	47,026		5,862,576
存入保證金	191,999	24,651	(23,018)	50		193,682
	<u>\$ 7,221,532</u>	<u>\$ 422,307</u>	<u>(\$ 23,018)</u>	<u>\$ 48,910</u>		<u>\$ 7,669,731</u>

三二、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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
1 年 內	\$ 180,870	\$ 204,651	\$ 205,622
超過 1 年但不超過 5 年	509,949	409,673	468,535
超過 5 年	<u>1,644,911</u>	<u>1,581,562</u>	<u>1,517,447</u>
	<u>\$ 2,335,730</u>	<u>\$ 2,195,886</u>	<u>\$ 2,191,604</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建築屋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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
1 年 內	\$ 346,231	\$ 443,139	\$ 447,783
超過 1 年但不超過 5 年	464,030	468,109	559,375
超過 5 年	542,290	568,329	499,385
	<u>\$ 1,352,551</u>	<u>\$ 1,479,577</u>	<u>\$ 1,506,543</u>

三三、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，將藉由支付股利及舉借債務等方式平衡其整體資本結構。

三四、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 6 月 30 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</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券				
一權益投資	\$ 1,013,290	\$ -	\$ -	\$ 1,013,290
國外上市（櫃）有價證券				
一權益投資	151,283	-	-	151,283
基金受益憑證	-	474,786	-	474,786
合 計	<u>\$ 1,164,573</u>	<u>\$ 474,786</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,639,359</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券				
一權益投資	\$ 10,615,922	\$ -	\$ -	\$ 10,615,922
國內未上市（櫃）有價證券				
一權益投資	-	-	871,785	871,785
國外未上市（櫃）有價證券				
一權益投資	-	-	41,402	41,402
合 計	<u>\$ 10,615,922</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 913,187</u>	<u>\$ 11,529,109</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</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券				
一權益投資	\$ 447,330	\$ -	\$ -	\$ 447,330
基金受益憑證	-	59,818	-	59,818
合 計	<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 6 月 30 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				
國內上市（櫃）有價證券				
一權益投資	\$ 362,342	\$ -	\$ -	\$ 362,342
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
一權益投資	\$ 2,199,353	\$ -	\$ -	\$ 2,199,353
國外上市（櫃）有價證券				
一權益投資	6,871,443	-	-	6,871,443
合 計	\$ 9,070,796	\$ -	\$ -	\$ 9,070,796

合併公司於 107 年第 2 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 6 月 30 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 6 月 30 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 (IAS 39)	\$ 330,927
追溯適用 IFRS9 之影響數	524,312
期初餘額 (IFRS 9)	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	22,446
期末餘額	\$ 913,187

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 6

月 30 日及 106 年 12 月 31 日其流動性折減分別為 10.21%～36.58%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6月30日	106年12月31日	106年6月30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	\$ 362,342
強制透過損益按 公允價值衡量	1,639,359	-	-
放款及應收款（註 1）	-	5,331,338	4,695,746
備供出售金融資產（註 2）	-	10,098,605	9,411,594
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註 3）	5,439,578	-	-
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	11,529,109	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 4）	8,370,348	7,493,662	7,485,724

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）、其他應付款－關係人、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），請參閱附註三九。

敏感度分析

合併公司主要受到港幣、歐元及美金匯率波動之影響。

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。

損 益	<u>港 幣 貨 幣 之 影 響</u>		<u>歐 元 貨 幣 之 影 響</u>	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	\$ 17,024	\$ 3,640	\$ 11,338	\$ 9,128

損 益	<u>美 金 貨 幣 之 影 響</u>	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	\$ 68,202	\$ 81,956

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

(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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 3,616,813	\$ 3,823,248	\$ 3,767,075
－金融負債	2,089,492	1,653,961	60,000
具現金流量利率風險			
－金融資產	1,372,520	1,111,305	578,511
－金融負債	5,386,557	5,375,572	6,757,904

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 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 5,018 仟元及 7,724 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而產生權益價格暴險，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 6 月 30 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 16,394 仟元。107 年 1 月 1 日至 6

月 30 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 106,159 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 3,623 仟元。106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 90,708 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 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收款項總額來自各年度前十大客戶之比率分別 72%、66%及 73%。

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6月30日暨106年12月31日及6月30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6月30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	\$ 129,063	\$ 539,178	\$ 63,094	\$ 108,531	\$ 54,433
固定利率工具	1,400,523	20,069	310	81,721	613,729
浮動利率工具	<u>208,542</u>	<u>72,378</u>	<u>713,727</u>	<u>3,130,326</u>	<u>1,519,603</u>
	<u>\$1,738,128</u>	<u>\$ 631,625</u>	<u>\$ 777,131</u>	<u>\$3,320,578</u>	<u>\$2,187,765</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	<u>93,043</u>	<u>182,888</u>	<u>704,681</u>	<u>3,089,529</u>	<u>1,696,517</u>
	<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 6 月 30 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	\$ 119,042	\$ 277,154	\$ 101,121	\$ 118,656	\$ 51,847
固定利率工具	60,071	-	-	-	-
浮動利率工具	<u>274,196</u>	<u>74,315</u>	<u>731,552</u>	<u>5,881,682</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 453,309</u>	<u>\$ 351,469</u>	<u>\$ 832,673</u>	<u>\$6,000,338</u>	<u>\$ 51,847</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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
無擔保銀行額度，要求即付， 每年重新檢視			
－已動用金額	\$ 1,678,176	\$ 1,466,867	\$ 594,066
－未動用金額	<u>6,239,040</u>	<u>5,799,100</u>	<u>6,362,640</u>
	<u>\$ 7,917,216</u>	<u>\$ 7,265,967</u>	<u>\$ 6,956,706</u>
有擔保銀行額度			
－已動用金額	\$ 5,949,712	\$ 5,628,189	\$ 6,227,837
－未動用金額	<u>4,109,321</u>	<u>4,628,966</u>	<u>2,366,500</u>
	<u>\$ 10,059,033</u>	<u>\$10,257,155</u>	<u>\$ 8,594,337</u>

(五) 重分類資訊

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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6月30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	\$ 209,178	\$ 209,178

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 6 月 30 日分別認列為損益之資訊，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6月30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	\$ -	\$ 9,078

三五、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4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
租賃收入	關聯企業	\$ 279	\$ 279	\$ 558	\$ 558
	實質關係人	207	415	569	1,004
		<u>\$ 486</u>	<u>\$ 694</u>	<u>\$ 1,127</u>	<u>\$ 1,562</u>
勞務收入	本公司為該公司之董事				
	台灣水泥股份有限公司	\$ 6,305	\$ -	\$ 11,560	\$ -
	實質關係人	30	58	30	58
		<u>\$ 6,335</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 11,590</u>	<u>\$ 58</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4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
進貨	本公司為該公司之董事				
	台灣水泥股份有限公司	<u>\$ 107,261</u>	<u>\$ 107,062</u>	<u>\$ 206,164</u>	<u>\$ 213,129</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4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
租賃成本	實質關係人	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 350</u>	<u>\$ 505</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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收帳款	關聯企業	\$ 7	\$ 7	\$ 5
	本公司為該公司之董事			
	台灣水泥股份有限公司	4,671	4,721	-
	實質關係人	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>5</u>
		<u>\$ 4,682</u>	<u>\$ 4,732</u>	<u>\$ 10</u>
其他應收款	關聯企業	<u>\$ 8,779</u>	<u>\$ 8,687</u>	<u>\$ 8,564</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 6 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(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6月30日	106年12月31日	106年6月30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	\$ 76,476	\$ 30,925	\$ 31,343

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 對關係人放款

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
其他應收款	關聯企業			
	LDC ROME HOTELS S.R.L	\$ 150,450	\$ 151,173	\$ 180,544
其他應收款－應收利息	關聯企業			
	LDC ROME HOTELS S.R.L	\$ 1,490	\$ 1,439	\$ 1,826

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 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對關聯企業之放款皆為無擔保放款，相關利息收入分別為 563 仟元、657 仟元、1,173 仟元及 1,297 仟元。

(七) 其 他

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付股利	實質關係人	\$ 5,855	\$ -	\$ -
	關聯企業	6,996	-	-
		\$ 12,851	\$ -	\$ -
存入保證金	實質關係人	\$ 168	\$ 4,723	\$ 168
	關聯企業	372	372	372
		\$ 540	\$ 5,095	\$ 540

(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6月30日		106年12月31日		106年6月30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						
LDC ROME HOTELS S.R.L	\$ 424,800	\$ 447,600	\$ 426,840	\$ 447,600	\$ 416,640	\$ 447,600

(九) 對主要管理階層之獎酬

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 4,660</u>	<u>\$ 4,533</u>	<u>\$ 9,388</u>	<u>\$ 8,870</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。

三六、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為銀行借款之擔保品：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
其他金融資產—非流動	\$ 18,640	\$ 18,781	11,590
以成本衡量之金融資產	-	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	108,696	-	-
不動產、廠房及設備淨額	<u>1,027,338</u>	<u>985,558</u>	<u>982,745</u>
土地—重估後金額	1,027,338	985,558	982,745
投資性不動產淨額	<u>3,923,645</u>	<u>3,911,810</u>	<u>3,934,569</u>
土地—重估後金額	3,707,005	3,690,352	3,706,255
房屋及建築—重估後淨額	216,640	221,458	228,314
預付地上權	-	-	397,110
待出售非流動資產—預付租賃款	31,937		
預付租賃款	<u>-</u>	<u>34,185</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,110,256</u>	<u>\$ 4,994,627</u>	<u>\$ 5,371,414</u>

三七、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 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因港口營運而請銀行保證履約金額分別為 162,997 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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
未完工程	<u>\$ 4,005,385</u>	<u>\$ 3,767,816</u>	<u>\$ 455,706</u>

截至 107 年 6 月 30 日及 106 年 12 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 3,602,007 仟元及 3,349,516 仟元。

三八、期後事項

合併公司已於 107 年 6 月 26 日由董事會授權上海嘉環有限公司(以下簡稱「上海嘉環」)得配合上海市環境整治之土地儲備計畫，予以處分其位於上海徐匯區之濱江廠房及土地使用權。上海嘉環並於 7 月 12 日召開董事會及股東會通過與非關係人上海市徐匯區土地儲備中心及上海徐匯濱江開發投資建設有限公司簽署國有土地使用權收購儲備補償合同。然最終處分交易之成就，尚待上海嘉環與上海市徐匯區土地儲備中心及上海徐匯濱江開發投資建設有限公司完成合同之簽署。

三九、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 6 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	41,745	30.46 (美金：新台幣)	\$ 1,271,551
美 金		1,477	1.3628 (美金：新加坡幣)	44,995
美 金		1,559	110.6027 (美金：日幣)	47,484
日 幣		616,687	0.2754 (日幣：新台幣)	169,836
人 民 幣		1,907	0.2059 (人民幣：新加坡幣)	8,779
港 幣		87,709	3.8820 (港幣：新台幣)	340,488
歐 元		6,405	35.4 (歐元：新台幣)	226,752
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企業及合資				
歐 元		12,218	35.4 (歐元：新台幣)	432,504
人 民 幣		45,000	0.2059 (人民幣：新加坡幣)	207,159
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
美 金		15,587	30.46 (美金：新台幣)	474,786
港 幣		38,970	3.8820 (港幣：新台幣)	151,283

106 年 12 月 31 日

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
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 6 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	51,863	30.42 (美金：新台幣)	\$ 1,577,667
美 金		1,508	1.3764 (美金：新加坡幣)	45,858
美 金		513	112.0029 (美金：日幣)	15,596
日 幣		100,001	0.2716 (日幣：新台幣)	27,160
人 民 幣		1,907	0.2032 (人民幣：新加坡幣)	8,564
港 幣		14,071	3.8968 (港幣：新台幣)	54,830
港 幣		4,609	0.1281 (港幣：美金)	17,960
歐 元		5,258	34.72 (歐元：新台幣)	182,557
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企 業及合資				
歐 元		12,878	34.72 (歐元：新台幣)	447,114
人 民 幣		44,780	0.2032 (人民幣：新加坡幣)	201,094
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產				
港 幣		42,598	3.8968 (港幣：新台幣)	165,998
備供出售金融資產				
港 幣		74,285	3.8968 (港幣：新台幣)	289,474
港 幣		1,689,069	0.1281 (港幣：美金)	6,581,969

合併公司於 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損益（包含已實現及未實現）分別為 68,966 仟元、16,947 仟元、51,059 仟元及(92,805)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。

四十、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

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，向交通部臺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，107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日皆為 1,659 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。

四一、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。(附表六)
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。(附表四)
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。(附表五)
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。(附表七)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表八)
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。(附表十)
11. 被投資公司資訊。(附表九)

(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。(附表十一)
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。

四二、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

本期計有一個營業單位（江蘇聯合水泥）停業。以下所報導之部門資訊不包含任何該停業單位之金額，停業單位之詳細說明請參閱附註十四。

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6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
水泥部門	\$ 451,911	\$ 439,861	(\$ 29,130)	(\$ 29,322)
房產部門	224,427	222,899	89,072	90,035
台北港部門	287,441	358,490	16,538	50,180
其他部門	37,148	25,413	(88,948)	(92,544)
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,000,927</u>	<u>\$ 1,046,663</u>		
其他收入			70,952	87,619
其他利益及損失			230,052	(45,941)
財務成本			(42,556)	(56,223)
採權益法之關聯企業及合資				
損益份額			(24,186)	(15,551)
總部管理成本與董事酬勞			(9,388)	(8,870)
繼續營業單位稅前淨損失			<u>\$ 212,406</u>	<u>(\$ 20,617)</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 6 月 30 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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表一

編號	資金貸與他人名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際支金額	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	提列備抵損失金額(註4)	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與限	資金最高限額
0	嘉新水泥股份有限公司(註1)	LDCROME HOTELS S.R.L.	其他應收款-關係人	\$ 154,020	\$ 150,450	150,450	1.5% (註5)	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$2,922,107 (淨值x15%)	\$7,792,286 (淨值x40%)
1	江蘇嘉國建材加工倉儲有限公司(註2及10)	江蘇聯合水泥有限公司	其他應收款-關係人	117,150	115,090	115,090	6.525% (註6)	短期融通資金	-	營運週轉	115,090	-	-	160,657 (淨值x40%)	160,657 (淨值x40%)
2	嘉新金業管理諮詢(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	196,812	193,350	193,350	6.525% (註7)	短期融通資金	-	營運週轉	193,350	-	-	251,118 (淨值x40%)	251,118 (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	98,406	96,675	96,675	6.525% (註8)	短期融通資金	-	營運週轉	96,675	-	-	99,938 (淨值x40%)	99,938 (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	36,551	35,908	35,908	6.525% (註9)	短期融通資金	-	營運週轉	35,908	-	-	37,541 (淨值x40%)	37,541 (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的百分之四十為限。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，江蘇嘉國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1,173仟元。

註6：當期利息總額為3,826仟元。

註7：當期利息總額為6,427仟元。

註8：當期利息總額為3,214仟元。

註9：當期利息總額為1,194仟元。

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 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

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限額 (實收資本額)	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
		公司名稱	關係(註3)										
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	(2)	\$ 7,747,805 (實收資本額)	\$ 2,230,000	\$ 1,430,000	\$ 250,000	\$ -	7.34%	\$ 19,480,715	是	否	否
0	嘉新水泥股份有限公司(註1)	LDC ROME HOTELS S.R.L.	(6)	7,747,805 (實收資本額)	447,600	447,600	424,800	-	2.30%	19,480,715	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	(3)	7,747,805 (實收資本額)	1,274,405	958,392	121,176	-	4.92%	19,480,715	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	(4)	19,480,715	7,144,000	7,144,000	4,485,400	7,140,000	36.67%	19,480,715	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) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對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) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各自股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註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 6 月 30 日

附表三 (除股數及持股比例外，其餘以外幣元、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	公 允 價 值	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	0.15%	\$ 265,213	
	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	
	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	0.07%	396	
	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	866,000	0.02%	151,283	
	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	-	30,998	
	海通安心智選股票基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,279	-	131,524	
	景林金色中國基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,342	-	32,853	
	歌斐亞洲債基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,000	-	15,075	
	摩根小型企業基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	47,022	-	21,914	
	摩根本地債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	77,882	-	37,079	
	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商品—流動	20,550,880	0.48%	870,330	
	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商品—流動	3,896,086	1.72%	228,700	
	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商品—流動	964,071	0.29%	11,472	
	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商品—非流動	149,449,120	3.52%	6,329,170	

(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	公 允 價 值	備 註
嘉 泥 建 設 開 發 股 份 有 限 公 司	股 票 台灣證券交易所股份有限公司	母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融商品－非流動	3,468,052	\$	0.50%	\$ 235,897	合併財務報表業已沖銷 投資 1,598 仟股
	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商品－非流動	2,718,217		2.38%	20,740	
	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商品－非流動	12,718,440		13.71%	251,189	
	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商品－非流動	2,000,000		2.22%	17,160	
	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商品－非流動	21,090		0.03%	-	
	嘉新富產股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融商品－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商品－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商品－非流動	100,000		5.00%	838	
	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商品－非流動	3,855,696		0.50%	49,546	
	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商品－非流動	2,312,997		0.05%	157,330	
	僑發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商品－非流動	200,000		4.00%	6,742	
嘉 新 國 際 股 份 有 限 公 司	松佐投資股份有限公司	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商品－非流動	3,601,000		14.52%	93,820	
	順隆實業股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融商品－非流動	1,889,800		19.56%	29,764	
	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商品－非流動	3,271,639		10.91%	-	
	國外基金 CSVI Capital Advisors, LTD.		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融商品－非流動	2,000,000		10.288%	41,402	
	股 票 富邦金融控股股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,919,849		0.03%	200,304	
	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%	547,375	

(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	公 允 價 值	未 備 註
	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	-	\$ 30,998	
	海通安心智選股票基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,672	-	174,345	
	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商品—流動	26,259,956	0.62%	1,112,109	
	股票 嘉新水泥股份有限公司	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商品—非流動	127,370,320	16.44%	1,636,709	合併財務報表業已沖銷
	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商品—非流動	48,740,044	1.15%	2,064,141	
	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商品—非流動	573,178	0.01%	38,988	
	台灣工銀貳創業投資股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融商品—非流動	1,021,326	3.24%	7,803	
	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商品—非流動	350,000	1.75%	7,949	
	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商品—非流動	452,400	19.50%	3,565	

註：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表九及附表十一。

嘉新水泥股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：外幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日期 (註 1)	交易金額 (註 2)	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料	價格決定之參考依據 (註 3)	取得目的及 使用情形	其他約定事項
					交易對象	所有權人	與發行人之關係	移轉日期	金額	
嘉新琉球開發合同會社	房屋及建築物	106/10/20	JPY13,546,591	依工程進度	株式會社鹿谷組九州支店	非關係人	-	-	\$ -	營運使用
										無

註 1：係指交易簽約日。

註 2：合約工程總價為 JPY13,546,591 仟元，累計已投入之部分帳列不動產、廠房及設備—在建工程。

註 3：係自地委建，無須取具鑑價報告。

嘉新水泥股份有限公司及子公司

處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：外幣仟元、新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日 (註 3)	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形 (註 1)	處分損益 (註 4)	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據 (註 2)	其他約定事項
江蘇聯合水泥有限公司	土地使用權、房屋及建築物	107/05/09	86/03	TWD 451,384 (RMB 98,051)	TWD 1,053,298 (RMB 228,800)		\$ -	鎮江城市建設集團有限公司	非關係人	清算之財產處分		-

註 1：依約尚未完成相關條件，故尚未收款。

註 2：參考江蘇正信資產評估事務所有限公司及誠正海峽兩岸不動產估價師聯合事務所作出之評估報告，並經交易雙方議價後決定。

註 3：係指母公司董事會決議日

註 4：已於 107 年 7 月 5 日完成交易，預計處分損益約為 RMB 1.2 億。

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 6 月 30 日

附表六

(除股數及持股比例外，其餘以新台幣千元為單位)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初		入		出		末	
					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	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	-	\$ -	-	\$ -	90,000,000	\$ 869,986
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	-	\$ -	-	\$ -	-	827,569

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
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之原因			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	價授信期	單	應收(付)票據、帳款之餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
嘉新水泥股份有限公司	台灣水泥股份有限公司	本公司為該公司之董事	進貨	\$ 206,164	45%	進貨後60天付款	NA(與一般公司相同)	NA(與一般公司相同)	(\$ 76,476)	(41%)	

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 6 月 30 日

附表八

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	應收關係人款項處理方式	應收款項回收金額	應收關係人後額	提列備抵呆帳金額
嘉新水泥股份有限公司	LDC ROME HOTELS S.R.L.	採用權益法之投資	\$ 151,940 (註 1)	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -
嘉新水泥股份有限公司	嘉新國際股份有限公司	採用權益法之投資	128,537 (註 2)	-	-	-	-	-	-
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	125,196 (註 1 及 2)	-	-	-	-	-	125,196
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	210,347 (註 1 及 2)	-	-	-	-	-	210,347
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	105,173 (註 1 及 2)	-	-	-	-	-	105,173

註 1：係包含資金融通本金及利息。

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
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 6 月 30 日

附表九

(除股數及持股比例外，其餘以外幣元、新台幣千元為單位)

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	投資期	資本金	額	股數	本	持	有	被投資公司本期	本期	列之	備註
				本	期	金	年	數	比	率	金	損	損	損	
嘉新水泥股份有限公司	嘉新水泥股份有限公司	臺北市中山區中山北路2段96號11樓	委託營造廠商興建商業大樓國民住宅出租、出售業務	\$	698,183	\$	698,183	35,758,920	49.87%	\$	1,770,040	\$	66,681	\$	33,251
	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	257,073,050	87.18%		5,492,306		222,474		193,953
	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、工業廠房及大樓租賃等		1,000,000		1,000,000	100,000,000	100.00%		3,699,589		53,488		53,488
	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;建材批發零售;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	19,560,000	100.00%		222,364		7,711		7,711
	藍鈞股份有限公司	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	8,300,000	100.00%		83,721		470		470
	Chia Hsin Pacific Limited	Cayman Islands	控股公司		969,104		969,104	19,186,070	74.16%		1,774,764		225,074		166,903
	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	90,000,000	100.00%		869,986	(	4,297	(	4,297
	嘉和康樂生活股份有限公司	臺北市中山北路2段96號	管理顧問業		300,000		100,000	30,000,000	100.00%		261,436	(	6,134	(	6,134
	LDC ROME HOTELS S.R.L.	Rome, Italy	旅館業	TWD 566,542 EUR 16,004,000	566,542	TWD 16,004,000	566,542	-	40.00%		432,504	(	25,247	(	10,099
	嘉環東尼股份有限公司	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	15,779,610	20.69%		53,048	(	17,135	(	3,545
	佐佑投資股份有限公司	臺北市中山北路2段96號	國際貿易及一般投資業		69,341		69,341	5,800,000	19.33%		111,503	(	37,345	(	7,219
嘉新水泥開發股份有限公司	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	30,687,643	10.41%		655,901		222,474		23,160
嘉新資產管理開發股份有限公司	嘉昇建設股份有限公司	臺北市中山北路2段96號	機械批發零售、機械器具零售業、倉儲業、住宅及大樓開發租賃業		250,000		250,000	25,000,000	100.00%		249,099		33		33
雲嘉國際股份有限公司	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 867,510 JPY 3,150,000,000	867,510	TWD 1,649,990,000	454,407	-	100.00%		827,569	(	8,122	(	8,122
Chia Hsin Pacific Limited	Yonica Pte Ltd	新加坡	投資及控股公司	TWD 2,027,151 USD 66,551,243	2,027,151	TWD 2,027,151	2,027,151	104,908,690	100.00%		TWD 521,873	TWD 216,571	TWD 216,571	TWD 216,571	216,571
	Effervescence Investment Pte.Ltd.	新加坡	投資及控股公司	TWD 946,656 USD 31,078,656	946,656	TWD 946,656	946,656	53,274,892	100.00%		TWD 1,031,440	USD 7,332,182	USD 7,332,182	USD 7,332,182	7,332,182
	Sparkview Pte. Ltd.	新加坡	投資及控股公司	TWD 87,491 USD 2,872,328	87,491	TWD 87,491	87,491	3,763,350	100.00%		TWD 56,486	USD 205,435	USD 205,435	USD 205,435	205,435
							2,872,328				USD 1,854,447	(TWD 404)	(USD 13,682)	(TWD 404)	13,682

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地	主 要 營 業 項 目	原 本	始 期	投 資 金 額	期 股	本 期			有 限 公 司 本 期 金 額	被 投 資 公 司 本 期 金 額	之 損 益	備 註
								數 比	率 帳 面	比 率				
嘉新國際股份有限公司	佐佑投資股份有限公司	臺北市中山北路2段96號	國際貿易及一般投資業	\$	36,642	\$	36,642	6,052,636	20.18%	\$	104,999	(\$	37,345)	7,536)
	Tong Yang Chia Hsin Marine Corp.	巴拿馬	貨輪運輸	TWD	82,242	TWD	82,242	2,700	100.00%		283,217	82,820	82,820	孫公司 (註3)
	Chia Hsin Pacific Limited	Cayman Islands	控股公司	USD	2,700,000	USD	2,700,000	6,257,179	24.18%		578,806	225,074	54,432	子公司 (註3)

註 1：大陸被投資相關資訊請參閱附表十一。

註 2：上列 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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=\$30.46，JPY\$1=\$0.2754，EUR\$1=\$35.40；所有損益科目金額，係以平均匯率換算，為

US\$1=\$29.537，JPY\$1=\$0.2716，EUR\$1=\$35.77。

註 3：合併報表業已沖銷。

註 4：具重大之關係企業。

附表十

單位：新台幣千元

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. 母子公司對子公司

。 同 公 華 同 公 子 2

同
今
午
華
同
今
午
三

註：二：：往來金額佔公司可

。 算 其 方 入

註四：上列107年1月1

10, + 1, 1
11\$1=NT\$29 537.

註五：該款預算並無注收回

註一：該款往來金額於總制

註八：又勿仁水並與小淵同。

-103-

- 103 -

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 6 月 30 日

附表十一

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：

大陸被投資公司	主要營業項目	實收資本額 (註一)	投資方式 (註二)	本期末自 台灣匯出累積 投資金額 (註一)	本期末自 台灣匯出或收 回投資金額 (註一)	本期末自 台灣匯出累積 投資金額 (註一)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 損益 (註一)	期末 帳面 金額 (註一)	投資 金額 (註一)	截至本 期止已 匯回投資 收益	註
上海環凝土有限公司	從事水泥製品及泥 凝土製品之製造 銷售業務	USD 8,460 NTD 257,692	(2)	USD 12,722 NTD 387,512	- NTD -	USD - NTD -	96.49%	USD 69 NTD 2,043	USD 8,202 NTD 249,846	USD - NTD -	-	(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 319,830	(2)	USD 16,066 NTD 489,370	- NTD -	USD - NTD -	96.49%	USD 91 NTD 2,684	USD 15,114 NTD 460,358	USD - NTD -	-	(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 1,766,680	(3)	USD 69,023 NTD 2,102,441	- NTD -	USD - NTD -	96.49%	USD 10,191 NTD 301,023	USD (4,986) NTD (151,868)	USD - NTD -	-	(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 152,300	(2)	USD 3,065 NTD 93,360	- NTD -	USD - NTD -	38.60%	USD 108 NTD 3,176	USD 1,168 NTD 35,587	USD - NTD -	-	(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	USD 17,310 NTD 527,263	(2)	USD 26,497 NTD 807,099	- NTD -	USD - NTD -	96.49%	USD 208 NTD 6,131	USD 20,611 NTD 627,796	USD - NTD -	-	(註一)(2)(3) 及註六)
上海嘉影健康管理 諮詢有限公司	從事健康及旅遊事 業管理諮詢	RMB 2,000 NTD 9,207	由嘉新企業管理諮 詢(上海)有限 公司投資(5)	USD - NTD -	- NTD -	USD - NTD -	96.49%	(USD 105) (NTD 3,088)	USD 138 NTD 4,189	USD - NTD -	-	(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 367,828	(3)	USD 4,970 NTD 151,386	- NTD -	USD - NTD -	48.25%	USD 35 NTD 1,047	USD 5,633 NTD 171,572	USD - NTD -	-	(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、配 置、包裝、倉儲 與銷售	USD 13,200 NTD 402,072	(4)	USD 13,847 NTD 421,780	- NTD -	USD - NTD -	92.37%	(USD 447) (NTD 13,204)	USD 13,186 NTD 401,642	USD - NTD -	-	(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 92,072	由江蘇嘉國建材加 工倉儲有限公司 投資(5)	USD - NTD -	- NTD -	USD - NTD -	92.37%	USD 36 NTD 1,053	USD 3,081 NTD 93,852	USD - NTD -	-	(註一)(2)(3) 及註六)
上海伊通有限公司	凝土砌塊廠材之 製造及銷售並提 供技術指導售後 服務	USD 18,000 NTD 548,280	(2)	USD 1,401 NTD 42,674	- NTD -	USD - NTD -	-	USD - NTD -	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

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
USD 233,633 NTD 7,116,461	USD 243,045 NTD 7,403,151	(註三及註四)

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

註一：(1)係按 107 年 6 月 30 日之匯率 US\$1=\$30.46，RMB\$1=\$4.6036，HKD\$1=\$3.882036；投資損益以 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日平均匯率 US\$1=\$29.537

(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所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。

2. 經台灣母公司簽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 ChiaHsinPacificLimited 再透過 EffervesceInvestmentPte.Ltd.再投資大陸。

(3)本公司及嘉新國際股份有限公司透過 ChiaHsinPacificLimited 再透過 YonicaPte.Ltd.再投資大陸。

(4)本公司及嘉新國際股份有限公司透過 TongYangChiaHsinMarineCorp.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，前述註銷大陸投資金額與比例業已於 107 年 5 月 17 日取得投資審議會核准註銷備查。

註五：於 95 年 3 月 23 日取得投資審議會清算註銷備查。

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。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1071755 號

會員姓名：
(1) 虞成全

(2) 張耿禧

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2645 號

委託人統一編號：11892801

(2) 北市會證字第 2333 號

印鑑證明書用途：辦理嘉新水泥股份有限公司 107 年上半年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 6 月 30 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	虞成全	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	張耿禧	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

107 年

7 月

18 日