

嘉新水泥股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國110及109年度

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、會計師查核報告	3~7		-
四、個體資產負債表	8		-
五、個體綜合損益表	9~11		-
六、個體權益變動表	12		-
七、個體現金流量表	13~14		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	15		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~31		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31		五
(六) 重要會計項目之說明	31~74		六~三二
(七) 關係人交易	74~80		三三
(八) 質抵押之資產	80		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	80		三五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	80		三六
(十二) 其 他	81~84		三七~三八
(十三) 附註揭露事項			三九
1. 重大交易事項相關資訊	84、86~92		
2. 轉投資事業相關資訊	84、86~92		
3. 大陸投資資訊	84~85、93~94		
4. 主要股東資訊	85、95		
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	96~122		-

### 會計師查核報告

嘉新水泥股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

嘉新水泥股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達嘉新水泥股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與嘉新水泥股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對嘉新水泥股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對嘉新水泥股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 關鍵查核事項一：水泥業務之主要客戶銷貨

##### 關鍵查核事項說明

嘉新水泥股份有限公司之營業收入主要來自水泥銷售業務，其中 110 年度來自水泥業務之銷售金額為 1,062,850 仟元，佔營業收入之比例為 85%，由於嘉新水泥股份有限公司水泥業務之銷售對象較為集中，且給予部分主要客戶較長之授信期間，考量與此類主要客戶之交易金額重大，因此將上述類型之主要客戶交易真實性列為關鍵查核事項。

與收入認列相關會計政策之說明及財務報表附註揭露資訊請參閱個體財務報表附註四及附註二五。

##### 因應之查核程序

本會計師對於上述重大交易已執行主要查核程序如下：

1. 本會計師瞭解相關水泥銷售業務內部控制，據以設計因應該風險之相關內部控制查核程序，以確認並評估進行銷貨交易時之相關內部控制作業是否有效。
2. 本會計師取得主要客戶提單訂發欠明細，核對銷售水泥登記卡及出廠單等文件，以確認銷貨交易之真實性。
3. 本會計師針對主要客戶執行比較本年度和以前年度營業收入變化、毛利率波動變化及應收帳款週轉天數與授信條件差異分析，並評估合理性。
4. 向水泥業務之主要客戶發出銷售函證，並針對未回函者執行替代性查核程序，以確認水泥銷售收入是否真實發生。

#### 關鍵查核事項二：採用權益法之投資子公司減損評估

##### 關鍵查核事項說明

嘉新水泥股份有限公司之採用權益法之投資子公司－嘉新琉球 Collective 株式會社，於 110 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備帳面價值為 4,181,457 仟元，除金額對整體財務報表係屬重大外，因新型冠狀病毒肺炎疫情影響產業整體經濟走向，使實際經營績效不如預期，進而影響管理階層評估不動產、廠房及設備之減損，由於該等評估之資訊涉及管理階層主觀判斷，具有估計之高度不確定，將影響嘉新水泥股份有限公司認列採用權益法之投

資份額，因是將採用權益法之投資子公司之不動產、廠房及設備減損評估列為本年度關鍵查核事項。

#### 因應之查核程序

本會計師向管理階層取得外部專家之減損評估報告，針對上述重大交易已執行主要查核程序如下：

1. 了解管理階層估計使用價值時所採用之假設依據及相關參數之資料來源與採用之說明，並衡量其可達成之情形。
2. 覆核外部專家之減損評估報告是否使用適當之折現率評估減損。
3. 驗算使用價值之計算過程。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估嘉新水泥股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算嘉新水泥股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

嘉新水泥股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對嘉新水泥股份有限公司民國 110 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 薔 旬

陳薔旬



會計師 張 耿 禧

張耿禧



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 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 111 年 3 月 22 日



民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日			109年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$	1,039,240	3	\$	593,591	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四、七及三二)		702,571	2		471,782	1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四、八及三二)		1,424,469	5		1,311,043	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四及十三)		887,458	3		1,177,666	4
1150	應收票據-非關係人(附註四、九及二五)		136,134	1		145,545	1
1170	應收帳款-非關係人(附註四、九及二五)		20,536	-		33,999	-
1180	應收帳款-關係人(附註四、二五及三三)		16,795	-		11,880	-
1197	應收融資租賃款-流動(附註四、十一及三三)		58,825	-		44,236	-
1200	其他應收款-非關係人(附註四及十)		585	-		2,543	-
1210	其他應收款-關係人(附註四及三三)		43,974	-		66,034	-
1220	本期所得稅資產		395	-		1,045	-
130X	存貨(附註四及十二)		47,024	-		52,848	-
1410	預付款項(附註十九)		45,472	-		3,202	-
11XX	流動資產總計		<u>4,423,478</u>	<u>14</u>		<u>3,915,414</u>	<u>12</u>
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四、八及三二)		9,253,483	28		8,284,734	25
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註四、十三及三四)		9,476	-		9,476	-
1550	採用權益法之投資(附註四、十四及三三)		16,602,015	50		18,259,550	55
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五及十五)		724,113	2		820,507	3
1755	使用權資產(附註四及十六)		10,289	-		13,205	-
1760	投資性不動產(附註四及十七)		266,420	1		267,656	1
1780	無形資產(附註四及十八)		169	-		-	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二七)		242,361	1		132,252	-
1920	存出保證金(附註四及十九)		7,006	-		7,006	-
194D	應收融資租賃款-非流動(附註四、十一及三三)		1,226,741	4		1,267,206	4
1990	其他非流動資產(附註十九)		1,859	-		2,010	-
15XX	非流動資產合計		<u>28,343,932</u>	<u>86</u>		<u>29,063,602</u>	<u>88</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 32,767,410</u>	<u>100</u>		<u>\$ 32,979,016</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註四、二十及三三)	\$	804,000	3	\$	1,419,000	4
2110	應付短期票券(附註四及二十)		134,842	1		136,773	1
2130	合約負債(附註四及二五)		12,278	-		4,924	-
2150	應付票據-非關係人(附註二一)		3,351	-		3,011	-
2170	應付帳款-非關係人(附註二一)		91,987	-		49,638	-
2180	應付帳款-關係人(附註三三)		129,596	-		79,615	-
2219	其他應付款-非關係人(附註二二)		49,643	-		120,052	-
2220	其他應付款-關係人(附註三三)		20,899	-		19,580	-
2230	本期所得稅負債(附註四及二七)		25,084	-		40,634	-
2280	租賃負債-流動(附註四及十六)		63,370	-		48,189	-
2320	一年內到期之長期借款(附註四、二十及三三)		577,500	2		457,500	2
2399	存入保證金-流動		2,660	-		380	-
21XX	流動負債總計		<u>1,915,210</u>	<u>6</u>		<u>2,379,296</u>	<u>7</u>
	非流動負債						
2540	長期借款(附註四、二十及三三)		4,266,250	13		4,843,750	15
2570	遞延所得稅負債(附註四及二七)		296,290	1		256,746	1
2580	租賃負債-非流動(附註四及十六)		1,232,677	4		1,276,621	4
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及二三)		10,528	-		16,266	-
2645	存入保證金-非流動		21,087	-		24,190	-
25XX	非流動負債總計		<u>5,826,832</u>	<u>18</u>		<u>6,417,573</u>	<u>20</u>
2XXX	負債總計		<u>7,742,042</u>	<u>24</u>		<u>8,796,869</u>	<u>27</u>
	權益(附註二四)						
	股本						
3110	普通股		7,747,805	24		7,747,805	23
3200	資本公積		1,139,296	3		960,402	3
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		2,503,173	7		2,319,663	7
3320	特別盈餘公積		2,257,996	7		2,275,704	7
3350	未分配盈餘		6,475,930	20		7,058,382	21
3300	保留盈餘總計		11,237,099	34		11,653,749	35
3400	其他權益		5,979,118	18		4,939,214	15
3500	庫藏股票	(	1,077,950	(3)	(	1,119,023	(3)
31XX	本公司業主權益總計		<u>25,025,368</u>	<u>76</u>		<u>24,182,147</u>	<u>73</u>
3XXX	權益總計		<u>25,025,368</u>	<u>76</u>		<u>24,182,147</u>	<u>73</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 32,767,410</u>	<u>100</u>		<u>\$ 32,979,016</u>	<u>100</u>



董事長：張明倫

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



經理人：祁士鈺

會計主管：馮文裕



嘉新水泥股份有限公司

個體綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	110年度			109年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入（附註四、二五及三三）					
4100	\$ 1,062,850		85	\$ 1,002,463		85
4300	4,695		-	4,578		-
4600	22,174		2	23,519		2
4800	159,212		13	156,315		13
4000	<u>1,248,931</u>		<u>100</u>	<u>1,186,875</u>		<u>100</u>
	營業成本（附註十二、二六及三三）					
5110	( 1,073,360)	( 86)		( 1,016,459)	( 86)	
5300	( 1,684)	-		( 1,761)	-	
5600	( 20,180)	( 2)		( 21,902)	( 2)	
5800	( 138,140)	( 11)		( 167,429)	( 14)	
5000	<u>( 1,233,364)</u>	<u>( 99)</u>		<u>( 1,207,551)</u>	<u>( 102)</u>	
5900	15,567	1		( 20,676)	( 2)	
5910	( 72)	-		( 14)	-	
5920	895	-		895	-	
5950	<u>16,390</u>	<u>1</u>		<u>( 19,795)</u>	<u>( 2)</u>	
	營業費用（附註二六及三三）					
6100	( 11,753)	( 1)		( 12,760)	( 1)	
6200	( 226,728)	( 18)		( 204,895)	( 17)	
6450	231	-		150	-	
6000	<u>( 238,250)</u>	<u>( 19)</u>		<u>( 217,505)</u>	<u>( 18)</u>	
6900	<u>( 221,860)</u>	<u>( 18)</u>		<u>( 237,300)</u>	<u>( 20)</u>	

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	110年度		109年度		
	金 額	%	金 額	%	
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註四、二六及三三)	\$ 23,187	2	\$ 43,532	4
7010	其他收入(附註四、二六及三三)	785,507	63	567,593	48
7020	其他利益及損失(附註四、二六及三三)	( 88,705)	( 7)	( 79,255)	( 7)
7050	財務成本(附註四及二六)	( 89,277)	( 7)	( 93,356)	( 8)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(附註四)	<u>265,777</u>	<u>21</u>	<u>1,618,271</u>	<u>136</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>896,489</u>	<u>72</u>	<u>2,056,785</u>	<u>173</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	674,629	54	1,819,485	153
7950	所得稅費用(附註四及二七)	( 16,781)	( 1)	( 55,119)	( 4)
8000	繼續營業單位本年度淨利	<u>657,848</u>	<u>53</u>	<u>1,764,366</u>	<u>149</u>
	本年度其他綜合損益(附註四、二三、二四及二七)				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	5,730	-	1,571	-
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	992,174	79	271,582	23
8330	採用權益法之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	444,219	36	75,416	6
8349	與不重分類至損益之項目相關之所得稅	( 1,146)	-	( 314)	-
8310		<u>1,440,977</u>	<u>115</u>	<u>348,255</u>	<u>29</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		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	(\$ 306,820)	( 25)	(\$ 63,048)	( 5)
8370	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	( 188,194)	( 15)	( 13,395)	( 1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	<u>99,003</u>	<u>8</u>	<u>15,289</u>	<u>1</u>
8360		( <u>396,011</u> )	( <u>32</u> )	( <u>61,154</u> )	( <u>5</u> )
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>1,044,966</u>	<u>83</u>	<u>287,101</u>	<u>24</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,702,814</u>	<u>136</u>	<u>\$ 2,051,467</u>	<u>173</u>
	每股盈餘 (附註二八)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 1.02</u>		<u>\$ 2.74</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.02</u>		<u>\$ 2.74</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：張剛綸

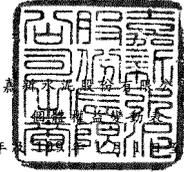


經理人：祁士鈺



會計主管：馮文裕





民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目			權 益 總 額	
			法 定 公 積	特 別 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	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	庫 藏 股 票		
A1	109年1月1日餘額	\$ 7,747,805	\$ 847,377	\$ 2,143,611	\$ 2,346,051	\$ 6,171,113	(\$ 343,071)	\$ 4,997,339	(\$ 1,096,783)	\$ 22,813,442
	盈餘指撥及分配 (附註二四)									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	176,052	-	( 176,052)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	( 771,781)	-	-	-	( 771,781)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	( 70,347)	70,347	-	-	-	-
	109年度綜合損益總額									
D1	109年度淨利	-	-	-	-	1,764,366	-	-	-	1,764,366
D3	109年度其他綜合損益 (附註二四)	-	-	-	-	2,155	( 61,154)	346,100	-	287,101
D5	109年綜合損益總額	-	-	-	-	1,766,521	( 61,154)	346,100	-	2,051,467
L1	庫藏股買回 (附註二四)	-	-	-	-	-	-	-	( 22,240)	( 22,240)
M1	發放子公司股利調整資本公積(附註十四及二四)	-	111,248	-	-	-	-	-	-	111,248
M7	對子公司所有權益變動 (附註二四)	-	( 538)	-	-	( 1,766)	-	-	-	( 2,304)
T1	股東逾時未領取之股利 (附註二四)	-	2,315	-	-	-	-	-	-	2,315
Z1	109年12月31日餘額	7,747,805	960,402	2,319,663	2,275,704	7,058,382	( 404,225)	5,343,439	( 1,119,023)	24,182,147
	盈餘指撥及分配 (附註二四)									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	183,510	-	( 183,510)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	( 1,079,560)	-	-	-	( 1,079,560)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	( 17,708)	17,708	-	-	-	-
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數 (附註二四)	-	8,406	-	-	-	-	-	-	8,406
	110年度綜合損益總額									
D1	110年度淨利	-	-	-	-	657,848	-	-	-	657,848
D3	110年度其他綜合損益 (附註二四)	-	-	-	-	5,062	( 396,011)	1,435,915	-	1,044,966
D5	110年度綜合損益總額合計	-	-	-	-	662,910	( 396,011)	1,435,915	-	1,702,814
M1	發放子公司股利調整資本公積(附註十四及二四)	-	155,010	-	-	-	-	-	-	155,010
N1	股份基礎給付 (附註二四及二九)	-	15,428	-	-	-	-	-	-	15,428
L1	員工購買庫藏股 (附註二四)	-	( 96)	-	-	-	-	-	41,073	40,977
T1	股東逾時未領取之股利 (附註二四)	-	146	-	-	-	-	-	-	146
Z1	110年12月31日餘額	\$ 7,747,805	\$ 1,139,296	\$ 2,503,173	\$ 2,257,996	\$ 6,475,930	(\$ 800,236)	\$ 6,779,354	(\$ 1,077,950)	\$ 25,025,368

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：張剛倫



經理人：郝士鈺



會計主管：馮文裕



嘉新水泥股份有限公司

個體現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 674,629	\$ 1,819,485
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	109,860	144,956
A20200	攤銷費用	15	-
A20300	預期信用減損迴轉利益	( 231)	( 150)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 之淨(利)損	( 36,661)	11,939
A20900	財務成本	89,277	93,356
A21200	利息收入	( 23,187)	( 43,532)
A21300	股利收入	( 747,616)	( 530,595)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	15,428	-
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業及合 資利益份額	( 265,777)	( 1,618,271)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 29)	-
A22900	租賃修改利益	-	( 27)
A23200	採用權益法之關聯企業清算損失	-	620
A23700	存貨跌價損失	-	2,531
A23900	與子公司、關聯企業及合資之未實現 利益	72	14
A24000	與子公司、關聯企業及合資之已實現 利益	( 895)	( 895)
A24100	未實現外幣兌換淨損失	106,243	48,192
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金 融資產	( 194,128)	300,446
A31130	應收票據—非關係人	9,506	17,329
A31150	應收帳款—非關係人	13,599	( 2,390)
A31160	應收帳款—關係人	( 4,915)	( 6,097)
A31180	其他應收款—非關係人	11	29
A31190	其他應收款—關係人	57	610
A31200	存 貨	5,824	( 17,744)
A31230	預付款項	( 42,270)	( 24)
A32125	合約負債	7,354	( 72)
A32130	應付票據—非關係人	340	105
A32150	應付帳款—非關係人	42,349	( 42,693)
A32160	應付帳款—關係人	49,981	( 10,709)
A32180	其他應付款—非關係人	( 19,553)	( 8,828)
A32190	其他應付款—關係人	1,319	( 7,114)
A32240	淨確定福利負債	( 8)	1
A33000	營運產生之現金流(出)入	( 209,406)	150,472

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
A33300	支付之利息	(\$ 90,064)	(\$ 92,729)
A33500	支付之所得稅	( 2,961)	( 5,160)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 302,431)	52,583
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	( 90,000)	( 10,000)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	( 337,034)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	290,208	-
B01800	取得採用權益法之投資	( 50,000)	( 1,244,460)
B02400	採用權益法之被投資公司清算退回股款	-	25,071
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 7,725)	( 210)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	29	-
B03700	存出保證金減少	-	130
B04300	其他應收款—關係人減少	20,575	97,788
B04500	取得購置無形資產	( 184)	-
B06000	長期應收租賃款減少	41,039	34,141
B06700	其他非流動資產減少(增加)	151	( 81)
B07500	收取之利息	25,134	45,565
B07600	收取子公司、關聯企業及合資股利	2,036,756	791,892
B07600	收取其他股利	747,616	530,595
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	3,013,599	( 66,603)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	879,000
C00200	短期借款減少	( 615,000)	-
C00500	應付短期票券減少	( 2,000)	( 133,000)
C01600	舉借長期借款	-	376,322
C01700	償還長期借款	( 457,500)	-
C03100	存入保證金減少	( 823)	( 822)
C04020	租賃本金償還	( 45,515)	( 38,813)
C04900	購買庫藏股票	-	( 22,240)
C05100	員工購買庫藏股	40,977	-
C04500	發放現金股利	( 1,079,560)	( 771,781)
C09900	逾期未領股利退回	146	1,895
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	( 2,159,275)	290,561
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 106,244)	( 46,263)
EEEE	現金及約當現金淨增加數	445,649	230,278
E00100	年初現金及約當現金餘額	593,591	363,313
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 1,039,240	\$ 593,591

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：張剛綸



經理人：祁士鈺



會計主管：馮文裕



嘉新水泥股份有限公司

個體財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 58 年 11 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體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

本個體財務報告於 111 年 3 月 22 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」)

首次適用之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (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，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額」暨相關權益項目。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；

2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司所有權益未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括物料及成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，

而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與關聯企業之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對於每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

所有投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資

產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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。

#### (1) 衡量種類

本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，所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式，請參閱附註三二。

## B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本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票據及應收帳款（含關係人）、其他應收款項、其他應收款—關係人、原始到期日超過 3 個月之定期存款及存出保證金）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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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

本公司於原始認列時，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本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。

## (2) 金融資產之減損

本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及應收融資租賃款之減損損失。

應收帳款及應收融資租賃款均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。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 365 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係直接或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。

### (3) 金融資產之除列

本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。

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。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

### (1) 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。

### (2) 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。

## (十三) 收入認列

本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，本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完成時予以認列。

### 3. 其他營業收入

其他營業收入係為配合港口儲槽之營運，依據管理合約約定按實際發貨數量計價收取。

#### (十四) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

##### 1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係本公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

## 2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

### (十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## (十六) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

## (十七) 股份基礎給付協議

### 給與員工之權益交割股份基礎給付協議

權益交割股份基礎給付協議係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

## (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 4. 連結稅制

本公司及子公司嘉新資產管理開發股份有限公司採行連結稅制合併結算申報所得稅，其會計處理係將合併基礎之當年度及遞延所得稅與子公司個別之當年度及遞延所得稅彙總金額之

差額，於本公司合併調整，相關之撥補及撥付金額以當期所得稅資產或當期所得稅負債列帳。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他視為攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

#### 估計及假設不確定性之主要來源

##### 不動產、廠房及設備之減損

決定不動產、廠房及設備是否減損時，係按該等資產之使用價值評估，未來現金流量或折現率之變動將影響該等資產使用價值金額，可能導致本公司投資之子公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。此外，110年因新型冠狀病毒肺炎疫情後續發展對本公司投資之子公司營運可能中斷所造成之影響之不確定性及金融市場之波動，致推估之現金流量、成長率及折現率等估計具較大之不確定性。

#### 六、現金及約當現金

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 579	\$ 884
銀行支票及活期存款	899,900	266,456
約當現金		
商業本票	-	14,998
原始到期日在3個月		
以內之銀行定期存款	111,073	218,192
附買回債券	27,688	93,061
	<u>\$ 1,039,240</u>	<u>\$ 593,591</u>

商業本票、銀行存款及附買回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
商業本票	-	0.19%
銀行存款	0.001%-0.38%	0.001%~0.38%
附買回債券	0.33%	0.50%~0.60%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
<u>一流動</u>		
非衍生金融資產		
國內上市股票	\$ 371,538	\$ 334,856
國外上市股票	50,340	64,909
國外基金受益憑證	<u>280,693</u>	<u>72,017</u>
	<u>\$ 702,571</u>	<u>\$ 471,782</u>

本公司所持有之台灣水泥股份有限公司股票（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，截至110年12月31日分別持有7,740,307股及210,119,149股，金額分別為371,535仟元及10,085,719仟元，因市場波動所揭露之其他價格風險及敏感度分析請參閱附註三二。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>權益工具投資—流動</u>		
國內投資		
上市（櫃）股票	<u>\$ 1,424,469</u>	<u>\$ 1,311,043</u>
<u>權益工具投資—非流動</u>		
國內投資		
上市（櫃）股票	\$ 8,866,481	\$ 7,979,833
未上市（櫃）股票	<u>387,002</u>	<u>304,901</u>
	<u>\$ 9,253,483</u>	<u>\$ 8,284,734</u>

本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。本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。

本公司於110年7月及109年3月分別按90,000仟元及10,000仟元購買智齡科技股份有限公司乙種特別股及活水（參）影響力投資股份有限公司普通股，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

#### 九、應收票據及應收帳款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 137,509	\$ 147,015
減：備抵損失	( <u>1,375</u> )	( <u>1,470</u> )
	<u>\$ 136,134</u>	<u>\$ 145,545</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 20,743	\$ 34,342
減：備抵損失	( <u>207</u> )	( <u>343</u> )
	<u>\$ 20,536</u>	<u>\$ 33,999</u>

#### (一) 應收票據

本公司對應收票據之平均兌現天數為30至90天。為減輕信用風險，本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票據之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收票據之可回收金額以確保無法回收之應收票據已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及經濟景氣指標。

## (二) 應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 60 至 90 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，本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，本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。客戶之信用評等經本公司進行徵信評等作業後，交由權責主管評估並授予額度。

本公司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、產業經濟情勢對未來經濟狀況之合理預測。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收款項(含關係人)之備抵損失如下：

### 110 年 12 月 31 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	0~1%	-	-	100%	
總帳面金額	\$ 175,047	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 175,047
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 1,582)	-	-	-	( 1,582)
攤銷後成本	\$ 173,465	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 173,465

### 109 年 12 月 31 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	0~1%	-	-	100%	
總帳面金額	\$ 193,237	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 193,237
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 1,813)	-	-	-	( 1,813)
攤銷後成本	\$ 191,424	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 191,424

應收款項（含關係人）備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 1,813	\$ 1,963
加：本年度提列減損損失	-	23
減：本年度迴轉減損損失	( 231)	( 173)
年底餘額	<u>\$ 1,582</u>	<u>\$ 1,813</u>

十、其他應收款

	110年12月31日	109年12月31日
應收利息	\$ 473	\$ 2,420
其 他	<u>112</u>	<u>123</u>
	<u>\$ 585</u>	<u>\$ 2,543</u>

本公司帳列其他應收款主係應收利息等尚未收回之款項，本公司採行之政策僅與信用良好對象交易。本公司持續追蹤且參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況，以評估其他應收款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。截至110年及109年12月31日，本公司評估其他應收款之預期信用損失率均為0%。

十一、應收融資租賃款

應收融資租賃款組成如下：

	110年12月31日	109年12月31日
未折現之租賃給付		
第1年	\$ 78,400	\$ 64,441
第2年	65,003	63,664
第3年	65,003	63,664
第4年	65,003	63,664
第5年	65,003	63,664
超過5年	<u>1,192,700</u>	<u>1,258,650</u>
	1,531,112	1,577,747
減：未賺得融資收益	( 245,546)	( 266,305)
應收租賃給付	<u>1,285,566</u>	<u>1,311,442</u>
租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款）	<u>\$ 1,285,566</u>	<u>\$ 1,311,442</u>
應收最低租賃給付		
不超過1年	\$ 58,825	\$ 44,236
1-5年	189,047	184,086
超過5年	<u>1,037,694</u>	<u>1,083,120</u>
	<u>\$ 1,285,566</u>	<u>\$ 1,311,442</u>

本公司於 98 年 12 月將所承租之台北港碼頭土地、附屬設施及機器設備轉租給子公司嘉北國際股份有限公司，因主租約之剩餘租賃期間全數轉租，故分類為融資租賃。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至 110 年及 109 年 12 月 31 日，融資租賃隱含利率為年利率 1.58%。

本公司與承租人之租賃合約中列有進行一般風險管理政策，以減少所出租之建築物及機器設備於租賃期間屆滿時之剩餘資產風險。

本公司按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之備抵損失。截至資產負債表日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄、租賃標的相關產業之未來發展及擔保品價值，本公司認為上述應收融資租賃款並無減損。

## 十二、存 貨

	110年12月31日	109年12月31日
成 品	\$ 46,049	\$ 51,701
物 料	975	1,147
	<u>\$ 47,024</u>	<u>\$ 52,848</u>

銷貨成本性質如下：

	110年度	109年度
已銷售之存貨成本	\$ 1,073,360	\$ 1,013,928
存貨跌價損失	-	2,531
	<u>\$ 1,073,360</u>	<u>\$ 1,016,459</u>

## 十三、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年12月31日	109年12月31日
<u>流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 887,458</u>	<u>\$ 1,177,666</u>
<u>非 流 動</u>		
受限制銀行存款	<u>\$ 9,476</u>	<u>\$ 9,476</u>

- (一) 本公司管理階層指派專責團隊建置信用評等資料庫，以評估按攤銷後成本衡量之金融資產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。信用評等資料除採用可得之獨立評等機構評等資訊

外，亦就無外部評等資訊之項目參酌公開可得之財務資訊給予適當內部評等。本公司考量交易對象之現時財務狀況與其所處產業之前景預測，按攤銷後成本衡量之金融資產之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司評估按攤銷後成本衡量之金融資產之預期信用損失率皆為 0%。

(二) 受限制銀行存款係為本公司提供之履約保證，請參閱附註三四

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>利率區間</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	0.12%~0.30%	0.28%~0.60%
受限制銀行存款	0.52%~0.815%	0.52%~1.045%

#### 十四、採用權益法之投資

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
投資子公司	\$ 13,291,943	\$ 14,823,114
投資關聯企業	<u>3,310,072</u>	<u>3,436,436</u>
	<u>\$ 16,602,015</u>	<u>\$ 18,259,550</u>

(一) 投資子公司

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
非上市(櫃)公司		
嘉新國際股份有限公司	\$ 6,725,581	\$ 6,378,276
嘉新資產管理開發股份有限公司	3,963,806	5,279,930
嘉和健康生活股份有限公司	188,142	224,254
嘉北國際股份有限公司	220,413	197,301
雲嘉國際股份有限公司	886,562	1,373,289
藍鈞股份有限公司	84,072	83,930
Chia Hsin Pacific Limited	<u>2,279,077</u>	<u>2,341,844</u>
	14,347,653	15,878,824
減：轉列庫藏股(附註二四)	( <u>1,055,710</u> )	( <u>1,055,710</u> )
	<u>\$ 13,291,943</u>	<u>\$ 14,823,114</u>

	所有權及表決權百分比	
	110年12月31日	109年12月31日
嘉新國際股份有限公司	87.18%	87.18%
嘉新資產管理開發股份有限公司	100.00%	100.00%
嘉和健康生活股份有限公司 (註1)	100.00%	100.00%
嘉北國際股份有限公司	100.00%	100.00%
雲嘉國際股份有限公司	100.00%	100.00%
藍鈞股份有限公司	100.00%	100.00%
Chia Hsin Pacific Limited	74.16%	74.16%

註1：本公司已於109年1月16日及10月6日增加投入資本嘉和健康生活股份有限公司共100,000仟元。

註2：110及109年度子公司配發現金股利予本公司，現金股利分別為2,021,027仟元及744,703仟元。

註3：110及109年度本公司發放予子公司之現金股利於帳上沖銷採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額，並調整資本公積—庫藏股之金額分別為155,010仟元及111,248仟元。

註4：110及109年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

## (二) 投資關聯企業

	110年12月31日	109年12月31日
具重大性之關聯企業		
LDC ROME HOTELS S.R.L.	\$ 289,131	\$ 367,335
雲朗觀光股份有限公司	1,032,448	1,164,251
嘉泥建設開發股份有限公司	<u>1,870,402</u>	<u>1,792,694</u>
	<u>3,191,981</u>	<u>3,324,280</u>
個別不具重大性之關聯企業	<u>118,091</u>	<u>112,156</u>
	<u>\$ 3,310,072</u>	<u>\$ 3,436,436</u>

1. 具重大性之關聯企業

	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	110年12月31日	109年12月31日
LDC ROME HOTELS S.R.L.	40.00%	40.00%
嘉泥建設開發股份有限公司	43.87%	43.87%
雲朗觀光股份有限公司	23.10%	23.10%

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，請參閱附註三九之附表六「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」。

本公司對上列關聯企業採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 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 HOTELS S.R.L.

	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 200,036	\$ 311,500
非流動資產	1,560,215	1,824,143
流動負債	( 134,259)	( 102,503)
非流動負債	( 903,164)	( 1,114,803)
權 益	\$ 722,828	\$ 918,337
本公司持股比例	40.00%	40.00%
本公司享有之權益	\$ 289,131	367,335
投資帳面金額	\$ 289,131	\$ 367,335
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
營業收入	\$ 235,128	\$ 147,972
本年度淨損	( 104,258)	( 188,754)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	(\$ 104,258)	(\$ 188,754)

本公司於 109 年 12 月 23 日增加投入資本 LDC ROME HOTELS S.R.L. 歐元 1,067 仟元 (換算新台幣為 37,120 仟元)。

嘉泥建設開發股份有限公司

	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 2,006,649	\$ 2,041,258
非流動資產	2,628,645	2,410,159
流動負債	( 296,726)	( 381,994)
非流動負債	( 104,405)	( 12,394)
權益	<u>\$ 4,234,163</u>	<u>\$ 4,057,029</u>
本公司持股比例	43.87%	43.87%
本公司享有之權益	\$ 1,857,527	\$ 1,779,819
剩餘股權投資之公允價值		
與帳面價值溢價差額	<u>12,875</u>	<u>12,875</u>
投資帳面金額	<u>\$ 1,870,402</u>	<u>\$ 1,792,694</u>
	110 年度	109 年度
營業收入	<u>\$ 343,344</u>	<u>\$ 328,189</u>
本年度淨利	114,794	208,159
其他綜合損益	<u>97,836</u>	( 79,389)
綜合損益總額	<u>\$ 212,630</u>	<u>\$ 128,770</u>
自嘉泥建設收取之股利	<u>\$ 15,729</u>	<u>\$ 47,189</u>

雲朗觀光股份有限公司

	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 598,400	\$ 2,179,633
非流動資產	7,065,130	6,118,487
流動負債	( 1,555,061)	( 1,525,195)
非流動負債	( 1,638,997)	( 1,732,880)
權益	<u>\$ 4,469,472</u>	<u>\$ 5,040,045</u>
本公司持股比例	23.10%	23.10%
本公司享有之權益	\$ 1,032,448	\$ 1,164,251
投資帳面金額	<u>\$ 1,032,448</u>	<u>\$ 1,164,251</u>
	110 年度	109 年度
營業收入	<u>\$ 919,740</u>	<u>\$ 1,163,999</u>
本年度淨(損)利	( 603,476)	( 86,528)
其他綜合損益	( 34,626)	32,992
綜合損益總額	<u>(\$ 638,102)</u>	<u>(\$ 53,536)</u>

### 收購關聯企業

本公司於 109 年 12 月 1 日以現金 1,107,340 仟元及或有對價協議 50,000 仟元，收購雲朗觀光股份有限公司股份計 67,998,915 股，持股比例為 23.10%。本公司已於 110 年 11 月完成投資成本與所享有關聯企業可辨認資產及負債之淨公允價值份額間差額之辨識。

	雲 朗 觀 光 股 份 有 限 公 司
現 金	\$ 1,107,340
或有對價協議 (註)	<u>50,000</u>
合 計	<u>\$ 1,157,340</u>

註：依據或有對價協議，若雲朗觀光股份有限公司 109 年度之每股淨值未達合約約定，則可以免除支付或有對價。由於雲朗觀光股份有公司 109 年度每股淨值已達合約約定，本公司已於 110 年 5 月 31 日支付此價款。

### 2. 個別不具重大性之關聯企業彙總資訊

	110年度	109年度
<u>本公司享有之份額</u>		
繼續營業單位本年度淨		
利	\$ 2,517	\$ 3,958
其他綜合損益	<u>3,418</u>	( <u>5,618</u> )
綜合損益總額	<u>\$ 5,935</u>	( <u>\$ 1,660</u> )

本公司採權益法持有嘉環東泥股份有限公司已於 109 年 10 月 27 日清算完結，已收到清算退回股款 25,071 仟元，認列處分損失 620 仟元，帳列其他利益及損失。

110 及 109 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十五、不動產、廠房及設備

	110年12月31日	109年12月31日
自 用	\$ 67,943	\$ 84,654
營業租賃出租	<u>656,170</u>	<u>735,853</u>
	<u>\$ 724,113</u>	<u>\$ 820,507</u>

(一) 自 用

	土 地	機 器 設 備	運 輸 設 備	租 賃 改 良 物	雜 項 設 備	合 計
成 本						
109年1月1日餘額	\$ 4,669	\$ 41,336	\$ 3,821	\$ 547,385	\$ 14,020	\$ 611,231
增 添	-	-	-	-	-	-
處 分	-	-	-	-	-	-
109年12月31日餘額	<u>\$ 4,669</u>	<u>\$ 41,336</u>	<u>\$ 3,821</u>	<u>\$ 547,385</u>	<u>\$ 14,020</u>	<u>\$ 611,231</u>
重估增值						
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 15,807	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15,807
處 分	-	-	-	-	-	-
109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,807</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,807</u>
累計折舊及減損						
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 57,143	\$ 3,088	\$ 454,937	\$ 3,699	\$ 518,867
折舊費用	-	-	175	20,627	2,715	23,517
處 分	-	-	-	-	-	-
109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,143</u>	<u>\$ 3,263</u>	<u>\$ 475,564</u>	<u>\$ 6,414</u>	<u>\$ 542,384</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 4,669</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 558</u>	<u>\$ 71,821</u>	<u>\$ 7,606</u>	<u>\$ 84,654</u>
成 本						
110年1月1日餘額	\$ 4,669	\$ 41,336	\$ 3,821	\$ 547,385	\$ 14,020	\$ 611,231
增 添	-	-	-	-	7,725	7,725
處 分	-	-	( 855)	-	-	( 855)
110年12月31日餘額	<u>\$ 4,669</u>	<u>\$ 41,336</u>	<u>\$ 2,966</u>	<u>\$ 547,385</u>	<u>\$ 21,745</u>	<u>\$ 618,101</u>
重估增值						
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 15,807	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15,807
處 分	-	-	-	-	-	-
110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,807</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,807</u>
累計折舊及減損						
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 57,143	\$ 3,263	\$ 475,564	\$ 6,414	\$ 542,384
折舊費用	-	-	168	20,531	3,737	24,436
處 分	-	-	( 855)	-	-	( 855)
110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,143</u>	<u>\$ 2,576</u>	<u>\$ 496,095</u>	<u>\$ 10,151</u>	<u>\$ 565,965</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 4,669</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 51,290</u>	<u>\$ 11,594</u>	<u>\$ 67,943</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	15年
運輸設備	2至5年
雜項設備	3至8年
租賃改良物	
辦公樓	24年
機 房	7至24年
其 他	3至24年

(二) 營業租賃出租

	機 器 設 備	租 賃 改 良 物	合 計
<u>成 本</u>			
109年1月1日餘額	\$ 429,490	\$ 2,131,443	\$ 2,560,933
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
109年12月31日餘額	<u>\$ 429,490</u>	<u>\$ 2,131,443</u>	<u>\$ 2,560,933</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
109年1月1日餘額	\$ 414,909	\$ 1,294,725	\$ 1,709,634
折舊費用	14,581	100,865	115,446
處 分	-	-	-
109年12月31日餘額	<u>\$ 429,490</u>	<u>\$ 1,395,590</u>	<u>\$ 1,825,080</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 735,853</u>	<u>\$ 735,853</u>
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 429,490	\$ 2,131,443	\$ 2,560,933
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
110年12月31日餘額	<u>\$ 429,490</u>	<u>\$ 2,131,443</u>	<u>\$ 2,560,933</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
110年1月1日餘額	\$ 429,490	\$ 1,395,590	\$ 1,825,080
折舊費用	-	79,683	79,683
處 分	-	-	-
110年12月31日餘額	<u>\$ 429,490</u>	<u>\$ 1,475,273</u>	<u>\$ 1,904,763</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 656,170</u>	<u>\$ 656,170</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	8年
租賃改良物：	
辦公樓	8至20年
機房	8至20年
其他	10至20年

110及109年度本公司以營業租賃出租機器設備及租賃改良物，出租合約約定依每月營運之使用數量計價，並於當月月底結算每季給付。

## 十六、租賃協議

### (一) 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 1,060	-
土地改良物	8,004	11,206
運輸設備	1,225	1,999
	<u>\$ 10,289</u>	<u>\$ 13,205</u>
	110 年度	109 年度
使用權資產之增添	<u>\$ 1,589</u>	<u>\$ 4,001</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 529	\$ 1,046
土地改良物	3,202	3,202
運輸設備	774	509
	<u>\$ 4,505</u>	<u>\$ 4,757</u>

### (二) 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 63,370</u>	<u>\$ 48,189</u>
非流動	<u>\$ 1,232,677</u>	<u>\$ 1,276,621</u>
租賃負債之折現率區間如下：		
	110年12月31日	109年12月31日
建築物	1.30%	-
土地改良物	1.38%~1.58%	1.38%~1.58%
運輸設備	2.30%	2.30%

### (三) 重要承租活動及條款

#### 碼頭裝卸儲轉業務

本公司為經營裝卸儲轉業務，分別於 89 年 10 月及 98 年 12 月向臺灣港務股份有限公司基隆港務分公司承租基隆港西三十三碼頭（以下稱基隆港）及台北港第一散雜貨中心（以下稱台北港）簽定碼頭土地及附屬設施之租賃契約，上述基隆港租賃期間自 89 年 10 月 7 日起算共 23 年 9 個月。台北港租賃期間自 98 年 12 月 10 日起算共 35 年 5 個月。位於基隆港及台北港之土地租金依政府核定之區段值及年租率計算，遇有政府調整區段值及年租率時隨同調整，建

物租金以營造工程物價年總指數調整。上述合約均約定非經港務公司同意不得將租賃標的之合約或一部轉租或轉讓，租賃期間屆滿，得申請續租，並經雙方協議另訂租賃契約。

(四) 其他租賃資訊

本公司以營業租賃出租不動產、廠房及設備與投資性不動產之協議請參閱附註十五「不動產、廠房及設備」及附註十七「投資性不動產」；以融資租賃出租資產之協議請參閱附註十一「應收融資租賃款」。

	110年度	109年度
短期租賃費用	\$ 9,509	\$ 9,035
租賃之現金流出總額	(\$ 75,338)	(\$ 68,797)

本公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及房屋及建築物適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十七、投資性不動產

	110年度	109年度
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 277,135	\$ 277,135
增 添	-	-
年底餘額	<u>\$ 277,135</u>	<u>\$ 277,135</u>
<u>累計折舊</u>		
年初餘額	\$ 9,479	\$ 8,243
折舊費用	1,236	1,236
年底餘額	<u>\$ 10,715</u>	<u>\$ 9,479</u>
<u>淨 額</u>		
年初淨額	<u>\$ 267,656</u>	<u>\$ 268,892</u>
年底淨額	<u>\$ 266,420</u>	<u>\$ 267,656</u>

本公司之投資性不動產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

14 至 15 年

投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型衡量。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：

	110年12月31日	109年12月31日
公允價值	\$ 337,378	\$ 371,751
折現率	6.85%	6.46%

投資性不動產出租之租賃期間為 1~5 年。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金並經雙方同意後另訂新約。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

於 110 年及 109 年 12 月 31 日，以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
第 1 年	\$ 4,513	\$ 4,044
第 2 年	4,331	3,553
第 3 年	4,367	3,589
第 4 年	743	3,625
第 5 年	310	-
	<u>\$ 14,264</u>	<u>\$ 14,811</u>

#### 十八、無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -
單獨取得	<u>184</u>
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 184</u>
<u>累計攤銷</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -
攤銷費用	<u>15</u>
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 15</u>
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ -</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 169</u>

其他無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷：

電腦軟體 5年

依功能別彙總攤銷費用：

管理費用	<u>110年度</u> \$ 15
------	-----------------------

#### 十九、其他資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>流動</u>		
預付款項		
預付投資款	\$ 41,520	\$ -
其他	<u>3,952</u>	<u>3,202</u>
	<u>\$ 45,472</u>	<u>\$ 3,202</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金	<u>\$ 7,006</u>	<u>\$ 7,006</u>
其他非流動資產		
其他	<u>\$ 1,859</u>	<u>\$ 2,010</u>

#### 二十、借 款

##### (一) 短期借款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
擔保借款	\$ 209,000	\$ 75,000
無擔保借款	<u>595,000</u>	<u>1,344,000</u>
	<u>\$ 804,000</u>	<u>\$ 1,419,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 110 年及 109 年 12 月 31 日分別為 0.86%~0.90%及 0.86%~0.95%。

##### (二) 應付短期票券

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應付商業本票	\$ 135,000	\$ 137,000
減：應付短期票券折價	<u>( 158 )</u>	<u>( 227 )</u>
	<u>\$ 134,842</u>	<u>\$ 136,773</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

保證 / 承兌機構	110年12月31日				
	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					
國際票券	\$ 135,000	(\$ 158)	\$ 134,842	0.888%	無

保證 / 承兌機構	109年12月31日				
	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					
國際票券	\$ 60,000	(\$ 88)	\$ 59,912	0.958%	無
兆豐票券	50,000	( 75)	49,925	0.968%	無
中華票券	27,000	( 64)	26,936	0.988%	無
	\$ 137,000	(\$ 227)	\$ 136,773		

### (三) 長期借款

	110年12月31日	109年12月31日
銀行借款		
擔保借款	\$ 4,743,750	\$ 5,301,250
無擔保借款	100,000	-
小計	4,843,750	5,301,250
減：列為1年內到期部分	( 577,500)	( 457,500)
長期借款	\$ 4,266,250	\$ 4,843,750

1. 本公司分別向第一商業銀行、國泰世華商業銀行、永豐商業銀行、中國信託商業銀行及合作金庫商業銀行簽訂中期擔保借款合同，銀行借款係依照償還辦法到期一次或分期償付不等之金額，並得於授信額度內循環動用，截至110年及109年12月31日分別取得新動撥之銀行借款0仟元及1,600,000仟元，年利率分別為1.05%~1.24%及1.05%~1.23%，分5~7年攤還。合約最後到期日為116年5月28日。

2. 上述借款之關係人提供擔保情形及抵質押品，請參閱附註三三。

#### 二一、應付票據及應付帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應付票據		
因營業而發生	\$ 3,351	\$ 3,011
應付帳款		
因營業而發生	\$ 91,987	\$ 49,638

本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。

## 二二、其他負債

	110年12月31日	109年12月31日
流動		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 41,942	\$ 60,644
應付或有價款（附註十四）	-	50,000
應付利息	1,077	1,933
應付保險費	1,454	1,055
應付勞務費	1,452	2,229
應付稅捐	432	1,775
其他	3,286	2,416
	<u>\$ 49,643</u>	<u>\$ 120,052</u>

## 二三、退職後福利計畫

### （一）確定提撥計畫

本公司所適用「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。

### （二）確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 87,927)	(\$ 98,338)
計畫資產公允價值	<u>77,399</u>	<u>82,072</u>
提撥短絀	( <u>10,528</u> )	( <u>16,266</u> )
確定福利負債	<u>(\$ 10,528)</u>	<u>(\$ 16,266)</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
109年1月1日	\$ 97,888	(\$ 80,052)	\$ 17,836
服務成本			
當期服務成本	2,246	-	2,246
利息費用(收入)	735	(609)	126
認列於損益	2,981	(609)	2,372
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(2,612)	(2,612)
精算損失—人口統計假 設變動	15	-	15
精算損失—財務假設變 動	2,296	-	2,296
精算損失—經驗調整	(1,270)	-	(1,270)
認列於其他綜合損益	1,041	(2,612)	(1,571)
福利支付	(3,572)	3,572	-
雇主提撥	-	(2,371)	(2,371)
109年12月31日	98,338	(82,072)	16,266
服務成本			
當期服務成本	2,261	-	2,261
利息費用(收入)	492	(417)	75
認列於損益	2,753	(417)	2,336
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(1,065)	(1,065)
精算損失—人口統計假 設變動	1,861	-	1,861
精算損失—財務假設變 動	(1,017)	-	(1,017)
精算損失—經驗調整	(5,509)	-	(5,509)
認列於其他綜合損益	(4,665)	(1,065)	(5,730)
福利支付	(8,499)	8,499	-
雇主提撥	-	(2,344)	(2,344)
110年12月31日	\$ 87,927	(\$ 77,399)	\$ 10,528

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
折現率	0.625%	0.50%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 2,021)	(\$ 2,296)
減少 0.25%	\$ 2,088	\$ 2,376
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 2,026	\$ 2,302
減少 0.25%	(\$ 1,971)	(\$ 2,237)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	\$ 2,377	\$ 2,464
確定福利義務平均到期期間	9.9年	10.2年

## 二四、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>1,500,000</u>	<u>1,500,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<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

	110年12月31日	109年12月31日
<u>僅得用以彌補虧損(1)</u>		
—庫藏股票交易	\$ 367,772	\$ 367,772
—股東逾時未領取股利	12,054	11,908
—子公司股東逾時未領取股利	198	-
—採用權益法認列之關聯企業 變動數	3,461	-
<u>得以彌補虧損發放現金或撥充 資本(2)</u>		
—庫藏股票交易		
—發放予子公司股利	710,800	555,790
—處分庫藏股	24,829	24,925
—股份基礎給付	15,428	-
—子孫公司股份基礎給付	4,747	-
—實際處分子公司股權價格與 帳面價值差額	7	7
	<u>\$ 1,139,296</u>	<u>\$ 960,402</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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事酬勞分派政策，參閱附註二六之(七)員工酬勞及董事酬勞費用。

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。另金管會已於 110 年 3 月 31 日發布金管證發字第 1090150022 號函，該函令發布後，原金管證發字第 1010012865 號函及金管證發字第 1010047490 號函分別於 110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日廢止。

本公司於 110 年 8 月 18 日及 109 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈	餘	分	配	案
	109年度		108年度		
提列法定盈餘公積	\$ 183,510		\$ 176,052		
現金股利	1,079,560		771,781		
每股現金股利 (元)	1.4		1.0		

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 5 月董事會擬議並於 111 年 6 月 14 日召開之股東常會決議。

#### (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。嗣後其他權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。另金管會已於 110 年 3 月 31 日發布金管證發字第 1090150022 號函，該函令發布後，原金管證發字第 1010012865 號函於 110 年 12 月 31 日廢止。截至 110 年 12 月 31 日及 109 年 12 月 31 日提列情形列示如下：

	110年12月31日	109年12月31日
依公司章程規定提列	\$ 295,756	\$ 295,756
首次採用 IFRSs 提列數依金管證發字第 1010012865 號令規定提列		
—投資性不動產重估增值（註）	1,793,450	1,811,158
—國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>168,790</u>	<u>168,790</u>
	<u>\$ 2,257,996</u>	<u>\$ 2,275,704</u>

註：合併公司將原因首次適用 IFRSs 所提列之投資性不動產重估增值，因後續完成處分而於 110 年上半年度及 109 年第 4 季分別迴轉 17,708 仟元及 70,347 仟元。

#### (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

	110年12月31日	109年12月31日
年初餘額	( <u>\$ 404,225</u> )	( <u>\$ 343,071</u> )
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	( 306,820)	( 63,048)
採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額	( 188,194)	( 13,395)
國外營運機構之換算差額所產生之相關所得稅	<u>99,003</u>	<u>15,289</u>
本年度其他綜合損益	( <u>396,011</u> )	( <u>61,154</u> )
年底餘額	( <u>\$ 800,236</u> )	( <u>\$ 404,225</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評價損益

	110年12月31日	109年12月31日
年初餘額	\$ 5,343,439	\$ 4,997,339
當年度產生		
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	992,174	271,582
採權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	443,741	74,518
本年度其他綜合損益	<u>1,435,915</u>	<u>346,100</u>
年底餘額	<u>\$ 6,779,354</u>	<u>\$ 5,343,439</u>

(六) 庫藏股票

收回原因	轉讓股份予員工 ( 仟股 )	子公司持有 公司股票 ( 仟股 )	合計 ( 仟股 )
109年1月1日股數	3,000	127,371	130,371
本期增加	1,435	-	1,435
本期減少	-	-	-
109年12月31日股數	<u>4,435</u>	<u>127,371</u>	<u>131,806</u>
110年1月1日股數	4,435	127,371	131,806
本期增加	-	-	-
本期減少	( 3,000 )	-	( 3,000 )
110年12月31日股數	<u>1,435</u>	<u>127,371</u>	<u>128,806</u>

本公司為激勵員工士氣及提昇員工向心力，依據證券交易法第28條之2第1項第1款及金融監督管理委員會發佈之「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」等相關規定，訂定本公司買回股份轉讓員工辦法。本公司買回股份轉讓予員工，除依法令規定外，悉依本辦法規定辦理。

本公司經第429次董事會決議通過在有價證券集中交易市場，於每股新台幣11元至16元之間，以新台幣112,000仟元作為買回股份之總金額上限，買回本公司普通股，預定買回股數為7,000仟股，預定買回期間為109年3月26日至109年5月24日。

上述為轉讓股份予員工而買回之庫藏股，截至 109 年 12 月 31 日，本公司業已買回庫藏股數 1,435 仟股，買回金額共計 22,240 仟元。

截至 110 年 12 月 31 日為止，本公司以每股 13.7 元全數轉讓 107 年度第一次買回之庫藏股 3,000 仟股予員工，本公司已於給與日認列酬勞成本 15,428 仟元，並於股票給付員工日認列資本公積一庫藏股交易(96)仟元。

相關股份基礎給付協議請詳附註二九。

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>110 年 12 月 31 日</u>			
<u>直接投資公司</u>			
嘉新國際	127,371	<u>\$ 1,055,710</u>	<u>\$ 2,304,110</u>
<u>109 年 12 月 31 日</u>			
<u>直接投資公司</u>			
嘉新國際	127,371	<u>\$ 1,055,710</u>	<u>\$ 2,115,340</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。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，其餘與一般權利相同。

## 二五、收 入

### (一) 客戶合約之說明

#### 商品銷貨收入

本公司主要營業收入係來自於水泥銷售，商品係以合約約定固定價格銷售。

#### 租賃收入

租賃收入來自不動產之租賃，本公司係依相關合約之實質條件，以應計基礎認列收入。

### 後勤服務收入

本公司為協助子公司事業推廣及支援相關活動，係以管理合約約定於勞務提供完成時收取。

### 其他營業收入—儲轉收入

本公司為配合港口儲槽之營運，係以管理合約約定按實際發貨數量計價收取。

#### (二) 合約餘額

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年1月1日</u>
應收票據及應收帳款 (附註九)	<u>\$ 156,670</u>	<u>\$ 179,544</u>	<u>\$ 194,333</u>
應收帳款—關係人 (附註三三)	<u>\$ 16,795</u>	<u>\$ 11,880</u>	<u>\$ 5,783</u>
合約負債—流動 水泥銷售	<u>\$ 12,278</u>	<u>\$ 4,924</u>	<u>\$ 4,996</u>

來自年初合約負債於 110 及 109 年度認列為收入之金額分別為 4,924 仟元及 4,996 仟元。

#### (三) 客戶合約收入之細分

<u>服務類別</u>	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銷售水泥收入	\$ 1,062,850	\$ 1,002,463
租賃收入		
租金收入	4,695	4,578
後勤服務收入	22,174	23,519
其他營業收入		
儲轉收入	<u>159,212</u>	<u>156,315</u>
	<u>\$ 1,248,931</u>	<u>\$ 1,186,875</u>

### 二六、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

#### (一) 利息收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銀行存款	\$ 2,943	\$ 22,085
資金貸與 (附註三三)	112	710
租賃投資淨額 (附註三三)	<u>20,132</u>	<u>20,737</u>
	<u>\$ 23,187</u>	<u>\$ 43,532</u>

(二) 其他收入

	110年度	109年度
股利收入(附註三三)	\$ 747,616	\$ 530,595
董監酬勞收入(附註三三)	34,560	33,205
其他(附註三三)	3,331	3,793
	<u>\$ 785,507</u>	<u>\$ 567,593</u>

(三) 其他利益及損失

	110年度	109年度
處分不動產、廠房及設備損益	\$ 29	\$ -
處分關聯企業清算損失	-	( 620)
淨外幣兌換損益(八)	( 105,687)	( 48,103)
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產(損)益	36,661	( 11,939)
背書保證手續費支出(附註三 三)	( 19,698)	( 18,619)
其他	( 10)	26
	<u>(\$ 88,705)</u>	<u>(\$ 79,255)</u>

(四) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款利息	\$ 68,963	\$ 72,407
租賃負債之利息	20,314	20,949
	<u>\$ 89,277</u>	<u>\$ 93,356</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
不動產、廠房及設備	\$ 104,119	\$ 138,963
投資性不動產	1,236	1,236
使用權資產	4,505	4,757
無形資產	15	-
	<u>\$ 109,875</u>	<u>\$ 144,956</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 104,819	\$ 140,686
營業費用	5,041	4,270
	<u>\$ 109,860</u>	<u>\$ 144,956</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	\$ 15	\$ -

(六) 員工福利費用

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 169,001	\$ 164,995
退職後福利 (附註二三)		
確定提撥計畫	3,458	3,200
確定福利計畫	2,336	2,372
股份基礎給付		
權益交割	15,428	-
其他員工福利	5,782	5,223
員工福利費用合計	<u>\$ 196,005</u>	<u>\$ 175,790</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 14,444	\$ 15,225
營業費用	181,561	160,565
	<u>\$ 196,005</u>	<u>\$ 175,790</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 3 月 22 日及 110 年 3 月 29 日經董事會決議如下：

估列比例

	110年度	109年度
員工酬勞	1.39%	0.39%
董事酬勞	1.39%	0.98%

金 額

	110年度			109年度		
	現	金	股	現	金	股
員工酬勞	\$ 9,660	\$	-	\$ 7,200	\$	-
董事酬勞	9,660	-	-	18,000	-	-

年度個體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。

109 及 108 年度之員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換損益

	110年度	109年度
外幣兌換利益總額	\$ 23,056	\$ 40,218
外幣兌換損失總額	( 128,743)	( 88,321)
淨損益	( <u>\$ 105,687</u> )	( <u>\$ 48,103</u> )

二七、繼續營業單位所得稅

依據財政部 92 年 2 月 12 日台財稅第 910458039 號函「營利事業依金融控股公司法第四十九條及企業併購法第四十條規定合併辦理營利事業所得稅申報處理準則」之規定，本公司持有本國子公司股份，達已發行股份總數百分之九十，得自其持有期間在一個課稅年度內滿 12 個月之年度起，選擇以本公司為納稅義務人，合併申報營利事業所得稅。

本公司納入申報營利事業所得稅之個體包括嘉新資產管理開發股份有限公司，合併結算申報所採行連結稅制分攤方法之基本原則為合理降低集團稅負，並兼顧各公司稅負公平負擔原則，以提高集團經營效益。

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	110年度	109年度
當期所得稅		
當年度產生者	(\$ 35,639)	(\$ 36,955)
未分配盈餘加徵	25,084	40,634
以前年度之調整	44	( 5,482)
	( 10,511)	( 1,803)
遞延所得稅		
當年度產生者	27,292	56,922
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 16,781</u>	<u>\$ 55,119</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	110年度	109年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 674,629</u>	<u>\$ 1,819,485</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 134,926	\$ 363,897
稅上不可減除之費損	331	457
免稅所得	( 283,881)	( 525,582)
未分配盈餘加徵	25,084	40,634
未認列之可減除暫時性差異	140,277	181,195
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>44</u>	<u>( 5,482)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 16,781</u>	<u>\$ 55,119</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年度	109年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生		
— 國外營運機構換算	(\$ 99,003)	(\$ 15,289)
— 確定福利計劃之再衡量	<u>1,146</u>	<u>314</u>
認列於其他綜合損益之所得稅		
利益	(\$ <u>97,857</u> )	(\$ <u>14,975</u> )

(三) 本期所得稅負債

	110年12月31日	109年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 25,084</u>	<u>\$ 40,634</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

110 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
退休金費用超限	\$ 51,625	(\$ 2)	\$ -	\$ 51,623
確定福利退休計畫	10,316	-	( 1,146)	9,170
應付休假給付	473	32	-	505
遞延費用	27	( 27)	-	-

(接次頁)

(承前頁)

			認 列 於	
	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
未實現兌換損益	\$ 9,336	\$ 11,913	\$ -	\$ 21,249
國外營運機構兌換差額	59,553	-	99,003	158,556
未實現存貨跌價損失	506	( 506 )	-	-
其 他	416	842	-	1,258
	<u>\$ 132,252</u>	<u>\$ 12,252</u>	<u>\$ 97,857</u>	<u>\$ 242,361</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
金融資產評價損益	\$ 5,838	( \$ 108 )	\$ -	\$ 5,730
依權益法認列淨投資				
收益	250,840	39,658	-	290,498
遞延收入	6	( 6 )	-	-
其 他	62	-	-	62
	<u>\$ 256,746</u>	<u>\$ 39,544</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 296,290</u>

### 109 年度

			認 列 於	
	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
退休金費用超限	\$ 51,624	\$ 1	\$ -	\$ 51,625
確定福利退休計畫	10,630	-	( 314 )	10,316
應付休假給付	468	5	-	473
遞延費用	53	( 26 )	-	27
未實現兌換損益	8,645	691	-	9,336
國外營運機構兌換差額	44,264	-	15,289	59,553
未實現存貨跌價損失	-	506	-	506
其 他	613	( 197 )	-	416
	<u>\$ 116,297</u>	<u>\$ 980</u>	<u>\$ 14,975</u>	<u>\$ 132,252</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
金融資產評價損益	\$ 3,376	\$ 2,462	\$ -	\$ 5,838
依權益法認列淨投資				
收益	195,420	55,420	-	250,840
遞延收入	2	4	-	6
其 他	46	16	-	62
	<u>\$ 198,844</u>	<u>\$ 57,902</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 256,746</u>

### (五) 未認列為遞延所得稅資產項目

	110年12月31日	109年12月31日
可減除暫時性差異		
採用權益法之子公司及		
關聯企業之損失份額	<u>\$ 1,878,312</u>	<u>\$ 1,307,964</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至107年度。

二八、每股盈餘

	單位：每股元	
	110年度	109年度
基本每股盈餘	<u>\$ 1.02</u>	<u>\$ 2.74</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.02</u>	<u>\$ 2.74</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	110年度	109年度
淨利	<u>\$ 657,848</u>	<u>\$ 1,764,366</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 657,848</u>	<u>\$ 1,764,366</u>

股數

	單位：仟股	
	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數（扣除庫藏股）	644,540	643,427
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>556</u>	<u>630</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>645,096</u>	<u>644,057</u>

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

## 二九、股份基礎給付協議

### 庫藏股票給予員工之交易

本公司為激勵及提升員工向心力分別於 110 年第一季及第二季辦理 107 年度第一次買回庫藏股予員工之認購作業，共計轉讓 769,000 股及 2,231,000 股，給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。相關資訊如下：

	110年1月1日至12月31日			
	110年5月7日給予		110年1月19日給予	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
庫藏股轉讓予員工				
期初流通在外	-		-	
本期給與	2,231	\$ 13.7	769	\$ 13.7
本期執行	( 2,231)		( 769)	
本期逾期失效	-		-	
期末流通在外	-		-	
期末可執行	-		-	
本期給與之認股權加權 平均公允價值 (元)	\$ 8.69		\$ 1.56	

本公司於 110 年給與之庫藏股轉讓予員工採 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	110年5月7日給予	110年1月19日給予
行使價格	13.7 元	13.7 元
公允價值	8.69 元	1.56 元
預期波動率	28.78%	22.12%
存續期間	85 日	39 日
無風險利率	0.12%	0.17%

本公司已於給與日認列酬勞成本 15,428 仟元，並於股票給付員工日認列資本公積—庫藏股交易(96)仟元。

## 三十、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，本公司於 110 及 109 年度進行下列非現金交易之投資活動：

109 年度收購關聯企業之股份，相關收購價款之或有價金 50,000 仟元尚未支付，帳列其他應付款。

## (二) 來自籌資活動之負債變動

### 110 年度

	110年1月1日	現金流量	非現金之變動				其他	110年12月31日
			再衡量	新增租賃	利息費用攤銷			
短期借款	\$ 1,419,000	(\$ 615,000)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 804,000	
應付短期票券	136,773	( 2,000)	-	-	69	-	134,842	
長期借款	5,301,250	( 457,500)	-	-	-	-	4,843,750	
存入保證金	24,570	( 823)	-	-	-	-	23,747	
租賃負債	1,324,810	( 45,513)	15,163	1,589	20,314	( 20,314)	1,296,047	
	<u>\$ 8,206,403</u>	<u>(\$ 1,120,838)</u>	<u>\$ 15,163</u>	<u>\$ 1,589</u>	<u>\$ 20,383</u>	<u>(\$ 20,314)</u>	<u>\$ 7,107,848</u>	

### 109 年度

	109年1月1日	現金流量	非現金之變動				其他	109年12月31日
			再衡量	新增租賃	利息費用攤銷			
短期借款	\$ 540,000	\$ 879,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,419,000	
應付短期票券	269,758	( 133,000)	-	-	15	-	136,773	
長期借款	4,924,928	376,322	-	-	-	-	5,301,250	
存入保證金	25,392	( 822)	-	-	-	-	24,570	
租賃負債	1,347,770	( 38,813)	11,852	4,001	20,949	( 20,949)	1,324,810	
	<u>\$ 7,107,848</u>	<u>\$ 1,082,687</u>	<u>\$ 11,852</u>	<u>\$ 4,001</u>	<u>\$ 20,964</u>	<u>(\$ 20,949)</u>	<u>\$ 8,206,403</u>	

## 三一、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。本公司之整體策略於最近年度並無變化。

本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。

本公司主要管理階層定期重新檢視本公司資本結構是否適當，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本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。

## 三二、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本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) 公允價值之資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

110 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				
－權益投資	\$ 371,538	\$ -	\$ -	\$ 371,538
國外上市(櫃)有價證券				
－權益投資	50,340	-	-	50,340
基金受益憑證	61,766	218,927	-	280,693
合 計	\$ 483,644	\$ 218,927	\$ -	\$ 702,571
<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				
－權益投資	\$ 10,290,950	\$ -	\$ -	\$ 10,290,950
國內未上市(櫃)有價證券				
－權益投資	-	-	387,002	387,002
合 計	\$ 10,290,950	\$ -	\$ 387,002	\$ 10,677,952

109 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				
－權益投資	\$ 334,856	\$ -	\$ -	\$ 334,856
國外上市(櫃)有價證券				
－權益投資	64,909	-	-	64,909
基金受益憑證	-	72,017	-	72,017
合 計	\$ 399,765	\$ 72,017	\$ -	\$ 471,782
<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				
－權益投資	\$ 9,290,876	\$ -	\$ -	\$ 9,290,876
國內未上市(櫃)有價證券				
－權益投資	-	-	304,901	304,901
合 計	\$ 9,290,876	\$ -	\$ 304,901	\$ 9,595,777

110 及 109 年度無第 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 等級評價技術及輸入值衡量之公允價值之調節  
110 年度

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
年初餘額	\$ 304,901
購 買	90,000
認列於其他綜合損益	( 7,899 )
年底餘額	<u>\$ 387,002</u>

109 年度

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
年初餘額	\$ 345,511
購 買	10,000
認列於其他綜合損益	( 50,610 )
年底餘額	<u>\$ 304,901</u>

3. 以第 3 等級評價技術及輸入值衡量之公允價值

本公司持有之非上市（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。110 年暨 109 年 12 月 31 日其流動性折價分別為 20.86%~30.00% 及 25.95%~30.00%。

4. 以第 2 等級評價技術及輸入值衡量之公允價值

本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

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
強制透過損益按公允價值 衡量	\$ 702,571	\$ 471,782
按攤銷後成本衡量之金融資 產(註1)	2,161,204	2,047,740
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產		
權益工具投資	10,677,952	9,595,777
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	6,057,987	7,040,015
取得關聯企業之或有對價 (註3)	-	50,000

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款－非關係人、應收帳款－關係人、其他應收款－非關係人、其他應收款－關係人、按攤銷後成本衡量之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2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據－非關係人、應付帳款－非關係人、應付帳款－關係人、其他應付款－非關係人(不含應付薪資及獎金、應付稅捐、應付保險費及應付或有價款)、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。

註3：取得採用關聯企業之或有對價，請參閱附註十四。

### (四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收款項、其他金融資產、應付款項、租賃負債及借款。本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本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

本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)）

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

### (1) 匯率風險管理

本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，本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，故本公司並未對其進行避險。

本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，請參閱附註三七。

### 敏感度分析

本公司主要受到美金、港幣、歐元及日幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當各攸關外幣對本公司之功能性貨幣之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析。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本公司之功能性貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當各相關外幣對本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。

	美金貨幣之影響		港幣貨幣之影響	
	110年度	109年度	110年度	109年度
損益	\$46,558(i)	\$69,801(i)	\$ 4(ii)	\$ 144(ii)

損 益	歐 元 貨 幣 之 影 響		日 幣 貨 幣 之 影 響	
	110年度	109年度	110年度	109年度
	\$8,573(iii)	\$9,619(iii)	\$34,683(iv)	\$2,094(iv)

(i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金貨幣計價之現金及約當現金及其他應收款。

(ii) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之港幣貨幣計價之現金及約當現金。

(iii) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之歐元貨幣計價之現金及約當現金及其他應收款。

(iv) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之日幣貨幣計價之現金及約當現金。

本公司對匯率敏感度波動，主係因日幣計價之金融資產增加及美金、歐元、港幣計價之金融資產減少所致。

## (2) 利率風險

因本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。本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。

本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：

	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 2,320,992	\$ 2,843,242
— 金融負債	1,834,889	2,480,583
具現金流量利率風險		
— 金融資產	872,341	225,048
— 金融負債	5,243,750	5,701,250

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 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，本公司 110 及 109 年度之稅前淨利將分別減少／增加 10,929 仟元及 13,690 仟元。

本公司於本期對利率之敏感度下降，主因變動利率淨負債減少。

### (3) 其他價格風險

本公司因持有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。本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（除台泥之權益證券外）上漲／下跌 1%，110 年度稅前損益將因帳列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 3,310 仟元。110 年度稅前其他綜合損益將因帳列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 5,922 仟元。

若台泥權益價格上漲／下跌 1%，110 年度稅前損益將因帳列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 3,715 仟元。110 年度稅前其他綜合損益將因帳列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 100,857 仟元。

若權益價格（除台泥之權益證券外）上漲／下跌 1%，109 年度稅前損益將因帳列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 1,374 仟元。109 年度稅前其他綜合損益將因帳列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 5,186 仟元。

若台泥權益價格上漲／下跌 1%，109 年度稅前損益將因帳列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 3,344 仟元。109 年度稅前其他綜合損益將因帳列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 90,771 仟元。

本公司本年度所持有之權益證券（除台泥之權益證券外）對價格風險之敏感度上升主因本期增加持有權益證券。

本公司本年度所持有之台泥權益證券對價格風險之敏感度上升主因台泥權益證券價格上升。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額及因提供財務保證所產生之或有負債金額。

本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。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前十大客戶，截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，應收款項總額來自各年度前十大客戶之比率分別為 89% 及 84%。

為減輕信用風險，本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，本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，管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金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

本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營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本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本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，本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。

#### 110 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
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 125,054	\$ 124,069	\$ 5,185	\$ -	\$ 21,087
固定利率工具	404,596	135,000	-	-	-
租賃負債	17,192	223	65,643	265,997	1,192,699
浮動利率工具	<u>405,873</u>	<u>9,433</u>	<u>618,550</u>	<u>3,909,960</u>	<u>462,358</u>
	<u>\$ 952,715</u>	<u>\$ 268,725</u>	<u>\$ 689,378</u>	<u>\$ 4,175,957</u>	<u>\$ 1,676,144</u>

租賃負債之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年以上
租賃負債	\$ 83,058	\$ 265,997	\$ 325,015	\$ 325,015	\$ 325,015	\$ 217,654

109 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
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 147,905	\$ 54,662	\$ 6,235	\$ 2,280	\$ 21,910
固定利率工具	952,789	204,074	-	-	-
租賃負債	17,007	133	51,420	267,327	1,255,548
浮動利率工具	205,633	10,979	703,162	4,427,438	584,879
	\$ 1,323,334	\$ 269,848	\$ 760,817	\$ 4,697,045	\$ 1,862,337

租賃負債之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年以上
租賃負債	\$ 68,560	\$ 267,327	\$ 322,203	\$ 322,203	\$ 322,203	\$ 288,939

(2) 融資額度

	110年12月31日	109年12月31日
無擔保銀行額度，要求即付，每年重新檢視		
— 已動用金額	\$ 830,000	\$ 1,481,000
— 未動用金額	2,880,000	2,129,000
	\$ 3,710,000	\$ 3,610,000
有擔保銀行額度		
— 已動用金額	\$ 4,952,750	\$ 5,376,250
— 未動用金額	531,000	665,000
	\$ 5,483,750	\$ 6,041,250

三三、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
台灣水泥股份有限公司（簡稱“台灣水泥”）	本公司為該公司之董事
嘉新國際股份有限公司（簡稱“嘉新國際”）	子公司
嘉新資產管理開發股份有限公司（簡稱“嘉新資產”）	子公司
嘉北國際股份有限公司（簡稱“嘉北國際”）	子公司
嘉和健康生活股份有限公司（簡稱“嘉和健康”）	子公司
雲嘉國際股份有限公司（簡稱“雲嘉國際”）	子公司
嘉新琉球開發合同會社（簡稱“嘉新琉球”）	子公司

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
嘉新琉球 COLLECTIVE 株式會社(簡稱“嘉新琉球 COLLECTIVE”)	子公司
嘉泥建設開發股份有限公司(簡稱“嘉泥建設”)	關聯企業
LDC ROME HOTELS S.R.L.	關聯企業
瓊莉緹股份有限公司	實質關係人

(二) 營業交易

帳列項目	關係人類別 / 名稱	110年度	109年度
勞務收入	子公司(一)		
	嘉新資產	\$ 6,960	\$ 6,960
	嘉北國際	2,775	2,775
	嘉新國際	3,036	3,036
	雲嘉國際	-	360
	嘉新琉球	5,489	7,111
	COLLECTIVE		
	嘉新琉球	-	157
	嘉和健康	3,120	3,120
		<u>\$ 21,380</u>	<u>\$ 23,519</u>
其他營業收入	本公司為該公司之董事	\$ 36,615	\$ 30,387
	台灣水泥(三)		
	子公司		
	嘉北國際(二)	93,615	92,387
		<u>\$ 130,230</u>	<u>\$ 122,774</u>

(一) 本公司對關係人之勞務收入係提供後勤服務，提供關係人所需之人力資源服務，依合約規定本公司就所花費之相關成本加價百分之十收取，按月結算，當月開立發票。

(二) 本公司為配合台北港碼頭及後線基地設施之營運，而與子公司簽訂堆儲及裝卸業務及後線基地合作經營合約，依投資金額及合理報酬計價，自 109 年 4 月 1 日起變更為以每噸為計價基礎計費，收款方式為每月結算當月開票按季支付。

(三) 本公司為配合基隆港西三十三碼頭水泥儲槽之營運，而與關係人簽訂管理合約，收款方式為月底結算次月開立發票。

(三) 營業成本

帳列項目	關係人類別／名稱	110年度	109年度
進貨	本公司為該公司之董事		
	台灣水泥	\$ 696,400	\$ 453,720
其他營業成本	子公司		
	嘉新國際(一)	\$ 69,045	\$ 71,442
	嘉北國際(二)	18,634	13,976
		<u>\$ 87,679</u>	<u>\$ 85,418</u>

本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。

(一) 本公司為配合基隆港西三十三碼頭水泥儲槽之營運，而與子公司簽訂管理合約，付款方式為月底結算次月付款；除此之外，為供應中部地區水泥需求，自 92 年度起與子公司簽訂水泥倉儲服務合約，由其位於台中港 27 號碼頭之水泥儲運中心代為處理水泥發貨相關事宜，本公司付款方式為按季結算次月付款。

(二) 本公司委由子公司承做臺北港部分儲轉業務，付款方式為按季結算次月付款。

(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	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款	本公司為該公司之董事		
	台灣水泥	\$ 10,064	\$ 2,686
	子公司		
	嘉北國際	5,085	7,562
	其他	1,646	1,632
		<u>\$ 16,795</u>	<u>\$ 11,880</u>
其他應收款	子公司		
	嘉新國際	\$ 3,495	\$ 2,700
	嘉新資產	4,625	6,960
	其他	25	-
	關聯企業	317	593
		<u>\$ 8,462</u>	<u>\$ 10,253</u>
應收連結稅制撥補款 (帳入其他應收款—關係人)	子公司 嘉新資產	<u>\$ 35,512</u>	<u>\$ 36,940</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110 及 109 年度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	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款	子 公 司	\$ 5,664	\$ 6,483
	本公司為該公司之董事		
	台灣水泥	<u>123,932</u>	<u>73,132</u>
		<u>\$ 129,596</u>	<u>\$ 79,615</u>
其他應付款	子 公 司		
	嘉新資產	\$ 20,715	\$ 19,580
	其 他	112	-
	實質關係人	<u>72</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 20,899</u>	<u>\$ 19,580</u>

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	110年12月31日	109年12月31日
其他應收款	關聯企業		
	LDC ROME	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,677</u>
	HOTELS S.R.L.		
其他應收款— 應收利息	關聯企業		
	LDC ROME	<u>\$ -</u>	<u>\$ 164</u>
	HOTELS S.R.L.		

本公司提供短期放款予關聯企業，利率與市場利率相近。110 及 109 年度對上列關聯企業之放款為無擔保放款。該關係人已於 110 年 5 月 31 日清償全數本金及利息。110 年及 109 年對關係人之放款，相關利息收入分別為 112 仟元及 710 仟元。

(七) 取得金融資產

109 年度

關係人類別 / 名稱	帳 列 項 目	交 易 股 數	交 易 標 的	取 得 價 款
嘉和健康生活股份有限公司	採用權益法之 投資	10,000,000	嘉和健康生活股 份有限公司	\$ 100,000
LDCROME HOTELS S.R.L.	採用權益法之 投資	-	LDCROME HOTELSS.R.L.	<u>37,120</u>
				<u>\$ 137,120</u>

(八) 轉租協議

融資租賃轉租

本公司以融資租賃轉租原帳列使用權資產之台北港碼頭土地及附屬設施予子公司嘉北國際，租賃開始日租賃投資淨額為 1,358,230 仟元，租賃期間為 35 年 5 個月。110 及 109 年度應收融資租賃款並未提列備抵損失。

帳列項目	關係人類別／名稱	110年12月31日	109年12月31日
應收融資租賃款	子公司 嘉北國際	<u>\$ 1,285,566</u>	<u>\$ 1,311,442</u>

利息收入彙總如下：

關係人類別／名稱	110年12月31日	109年12月31日
子公司 嘉北國際	<u>\$ 20,132</u>	<u>\$ 20,737</u>

(九) 其他關係人交易

1.

帳列項目	關係人類別／名稱	110年12月31日	109年12月31日
租金費用	子公司	<u>\$ 9,372</u>	<u>\$ 8,572</u>
管理費用—交際費	實質關係人	<u>\$ 950</u>	<u>\$ -</u>
董監酬勞收入(帳列其他收入)	子公司 本公司為該公司之 董事 關聯企業	\$ 8,119 25,696 <u>436</u>	\$ 7,900 24,543 <u>657</u>
		<u>\$ 34,251</u>	<u>\$ 33,100</u>

本公司向子公司承租辦公室，租約內容係由租賃雙方協議決定，租金按月支付。

本公司擔任關係人之董事職位，依關係人公司章程規定分派酬勞，董監酬勞次年經董事會決議及分配。

2.

帳列項目	關係人類別／名稱	110年12月31日	109年12月31日
股利收入(帳列權益法之投資減項)	子公司 關聯企業	\$ 2,021,027 15,729	\$ 744,703 47,189
		<u>\$ 2,036,756</u>	<u>\$ 791,892</u>
股利收入	本公司為該公司之董事	<u>\$ 733,777</u>	<u>\$ 518,874</u>

(十) 票據背書及保證

本公司為關係人之背書及保證明細如下：

	110年12月31日		109年12月31日	
	已動用金額	背書總額度	已動用金額	背書總額度
子公司				
嘉新資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,480,000
嘉新琉球	192,400	408,850	138,150	607,860
嘉新琉球 COLLECTIVE	1,202,500	1,322,750	1,049,940	1,657,800
關聯企業				
LDC ROME HOTELS S.R.L.	300,672	340,000	357,204	447,600
	<u>\$ 1,695,572</u>	<u>\$ 2,071,600</u>	<u>\$ 1,545,294</u>	<u>\$ 4,193,260</u>

子公司為本公司之背書及保證明細如下：

	110年12月31日		109年12月31日	
	已動用金額	背書總額度	已動用金額	背書總額度
子公司				
嘉新資產	<u>\$ 5,052,750</u>	<u>\$ 6,640,000</u>	<u>\$ 5,376,250</u>	<u>\$ 6,640,000</u>

110及109年度子公司與本公司間相互背書保證手續費如下：

	本公司為關係人背書保證 (帳列其他收入)		關係人為本公司背書保證 (帳列其他利益及損失)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
子公司				
嘉新資產	\$ 11	\$ 1,675	\$ 19,698	\$ 18,619

本公司向第一商業銀行、國泰世華商業銀行、永豐商業銀行、中國信託商業銀行及合作金庫商業銀行申貸之短期擔保借款及中長期擔保放款，係由子公司提供土地及建築物作為擔保。

(十一) 對主要管理階層之薪酬

110 及 109 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
短期員工福利	\$ 46,668	\$ 52,287
股份基礎給付	<u>3,816</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 50,484</u>	<u>\$ 52,287</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。

三四、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為履約保證金：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產 — 非流動	<u>\$ 9,476</u>	<u>\$ 9,476</u>

三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

(一) 重大承諾

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司因港口營運而請銀行保證履約金額皆為 153,034 仟元。

(二) 台灣港務股份有限公司基隆港務分公司（以下稱港務公司）就臺北港東 15 號碼頭於 108 年 1 月 21 日坍塌事件，港務公司已於 109 年 11 月 12 日整修完成，後續並請求嘉新水泥股份有限公司給付相關修繕費用新台幣 116,791 仟元。依據法律諮詢意見，管理階層預期該訴訟案件敗訴之可能性較低。

三六、重大之期後事項

本公司於 111 年 2 月 2 日完成子公司 Yonica Pte Ltd 解散登記。

### 三七、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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

110年12月31日

金 融 資 產	外 幣 匯	率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 33,640	27.68 (美金：新台幣)	\$ 931,165
港 幣	20	3.5506 (港幣：新台幣)	71
歐 元	5,474	31.32 (歐元：新台幣)	171,459
日 幣	2,884,259	0.2405 (日幣：新台幣)	693,664
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企 業及合資			
歐 元	9,232	31.32 (歐元：新台幣)	289,131
美 金	82,337	27.68 (美金：新台幣)	2,279,076
透過損益按公允價 值衡量之金融資產			
美 金	10,141	27.68 (美金：新台幣)	280,693
港 幣	14,178	3.5506 (港幣：新台幣)	50,340

109年12月31日

金 融 資 產	外 幣 匯	率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 49,018	28.48 (美金：新台幣)	\$ 1,396,024
港 幣	785	3.6730 (港幣：新台幣)	2,883
歐 元	5,493	35.02 (歐元：新台幣)	192,378
日 幣	151,541	0.2763 (日幣：新台幣)	41,871
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企 業及合資			
歐 元	10,489	35.02 (歐元：新台幣)	367,335
美 金	82,228	28.48 (美金：新台幣)	2,341,844
透過損益按公允價 值衡量之金融資產			
美 金	2,529	28.48 (美金：新台幣)	72,017
港 幣	17,672	3.6730 (港幣：新台幣)	64,909

本公司於 110 及 109 年度外幣兌換損失（包含已實現及未實現）分別為 105,687 仟元及 48,103 仟元，由於外幣交易之貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣揭露兌換損益。

### 三八、其 他

#### (一) 重要合約

本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，係透過子公司嘉北國際股份有限公司管理營運經營煤炭、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 120 萬噸、東砂為 595 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。

本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，同意就本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）。

(二) 本公司於 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，在本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本公司之各項費用。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。

- (三) 本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，由本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，由本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。期滿後本公司享有優先承租權。另租賃期間內本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) 本公司基於經營策略之考量，與100%轉投資公司藍鈞股份有限公司（以下簡稱“藍鈞”）簽訂借名登記契約書，由本公司購買不動產標的，將該不動產標的以藍鈞之名義登記，本公司仍有管理、使用、處分該不動產標的。非經本公司事前書面同意，不得將不動產標的的所有權移轉或設定負擔予任何第三人。不動產標的之所有權狀正本、轉讓登記文件等相關證件及登記印鑑，應交由本公司或本公司指定之人保管之；隨時配合本公司辦理有關不動產標的管理、使用或處分事宜，使用及／或處分不動產標的之收益歸本公司所有；得隨時要求將不動產標的之一部或全部所有權返還或移轉登記予本公司或其指定之第三人；擔保不動產標的將不會被任何第三人（包括但不限於藍鈞之債權人）聲請查封、扣押或主張其他任何權利，如有任何第三人對不動產標的聲請查封、扣押或主張其他任何權利時，藍鈞應負責排除並使該第三人撤銷行使或主張該等權利，使本公司免於因此受有任何損害；如本公司因此受有任何損害（包括但不限於無法將不動產標的所有權返還或移轉登記予本公司或其指定之第三人所受損害及損失，以及合理之律師費等），藍鈞應負完全賠償責任。

(五) 本公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，各國政府陸續實施各項防疫措施，致使本公司業務略受影響，雖國內疫情趨緩且政府陸續政策鬆綁，全球經濟情勢仍不確定，本公司採取相關因應措施，除與客戶及廠商繼續保持密切聯繫外，更致力於加強員工健康管理，以減緩對公司營運之衝擊，惟公司實際可能受影響程度，仍需視疫情後續發展而定。於籌資策略上，截至110年12月31日止，本公司未動用之銀行融資額度為新台幣3,411,000仟元，尚無資金籌措困難之疑慮。隨疫情趨緩及政策鬆綁，本公司預期營運將逐漸恢復正常，並將持續關注疫情發展，適時進行相關策略之調整。綜合前述評估，疫情對本公司資產之減損或繼續經營並無重大影響。

### 三九、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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(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。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣1億元或實收資本額20%以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)

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：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。

(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) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表八)

嘉新水泥股份有限公司  
 資金貸與他人  
 民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	資金貸與他人者 公司名稱	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額	資金貸與 最高限額
													名稱	價值		
0	嘉新水泥股份有限 公司(註1)	LDC ROME HOTELS S.R.L.	其他應收款 —關係人	是	\$ 49,028	\$ -	\$ -	1.5% (註3)	短期融通資金	\$ -	營運周轉	\$ -	-	\$ -	\$ 3,753,805	\$10,010,147

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：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 3：當期利息總額為 112 仟元。

嘉新水泥股份有限公司

為他人背書保證

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證 餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註5)										
0	嘉新水泥股份有限公司(註2)	嘉新資產管理開發股份有限公司	(2)	\$ 7,747,805 (實收資本額)	\$ 1,480,000	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 25,025,368	是	否	否
0	嘉新水泥股份有限公司(註2)	LDC ROME HOTELS S.R.L.	(6)	7,747,805 (實收資本額)	787,600	340,000	300,672	-	1.36%	25,025,368	否	否	否
0	嘉新水泥股份有限公司(註2)	嘉新琉球開發合同會社	(2)	7,747,805 (實收資本額)	958,230	408,850	192,400	-	1.63%	25,025,368	是	否	否
0	嘉新水泥股份有限公司(註2)	嘉新琉球 COLLECTIVE 株式會社	(2)	7,747,805 (實收資本額)	2,825,550	1,322,750	1,202,500	-	5.29%	25,025,368	是	否	否
1	嘉新資產管理開發股份有限公司(註3)	嘉新水泥股份有限公司	(3)	25,025,368	6,640,000	6,640,000	5,052,750	6,640,000	26.53%	25,025,368	否	是	否
2	嘉和健康生活股份有限公司(註4)	人之初產後護理之家	(1)	200,000	1,000	1,000	1,000	1,000	-	400,000	否	否	否
2	嘉和健康生活股份有限公司(註4)	人之初敦化館產後護理之家	(1)	200,000	1,000	1,000	1,000	1,000	-	400,000	否	否	否

註 1：1.發行人填 0

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：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 3：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 4：嘉和健康生活股份有限公司背書保證之額度以不超過該公司實收資本額為限；對單一企業背書保證限額以不超過該公司實收資本額二分之一為限。

註 5：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50%之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達 90%以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (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。

嘉新水泥股份有限公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 110 年 12 月 31 日

附表三

(除股數及持股比率外，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	期末				備註
				股數 / 單位	帳面金額	持股比率	市價	
嘉新水泥股份有限公司	<u>股票</u>							
	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	7,740,307	\$ 371,535	0.12%	\$ 371,535	
	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	3	-	3	
	<u>國外股票</u>							
	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	364,000	50,340	0.01%	50,340	
	<u>國外基金</u>							
	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	3,340	38,724	-	38,724	
	摩根俄羅斯基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	81,593	38,439	-	38,439	
	摩根東協基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,697	11,277	-	11,277	
	摩根太平洋科技基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,769	12,050	-	12,050	
	合眾全配置基金-N-N類(第二十七批)		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,453	91,882	-	91,882	
	黑石房地產信託 iCapital 離岸通道基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,420	55,987	-	55,987		
	海通安心優選分級債券基金 P3M	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	11,572	32,334	-	32,334		
	<u>股票</u>							
	台灣水泥股份有限公司	本公司為該公司之董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	25,400,783	1,219,238	0.40%	1,219,238	
	中聯資源股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,285,694	194,356	1.72%	194,356	
	建國工程股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	771,256	10,875	0.30%	10,875	
	<u>股票</u>							
	台灣水泥股份有限公司	本公司為該公司之董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	184,718,366	8,866,481	2.92%	8,866,481	
	活水參影響力投資股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000,000	10,000	10.00%	10,000	
泛亞工程建設股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		2,718,217	23,975	2.38%	23,975		

(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	期末				備註
				股數 / 單位	帳面金額	持股比率	市價	
嘉新國際股份有限公司	嘉利實業股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	12,718,440	\$ 249,027	13.71%	\$ 249,027	
	海外投資開發股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000,000	14,000	2.22%	14,000	
	智齡科技股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,600,000	90,000	11.17%	90,000	
	亞太工商聯股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	21,090	-	0.03%	-	
	嘉新畜產股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,600,000	-	1.17%	-	
	花東和平溪礦業開發股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	9,350	-	1.87%	-	
	<u>股票</u>							
	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	13,591,719	652,403	0.21%	652,403	
	<u>國外基金</u>							
	海通安心優選分級債券基金 P3M		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	11,572	32,334	-	32,334	
	<u>股票</u>							
	台灣水泥股份有限公司	本公司為該公司之董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	32,457,173	1,557,944	0.51%	1,557,944	
	嘉新水泥股份有限公司	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	127,370,320	2,642,934	16.44%	2,642,934	
台灣水泥股份有限公司	本公司為該公司之董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	60,242,447	2,891,638	0.95%	2,891,638		
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資產—非流動	725,493	4,353	2.30%	4,353		
高雄港勤服務股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	350,000	2,971	0.88%	2,971		

註 1：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表六及附表七。

註 2：以上期末持有之股票均未設質。

嘉新水泥股份有限公司

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110年1月1日至12月31日

附表四

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情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
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	\$ 696,400	69%	進貨後60天付款	NA(與一般公司相同)	NA(與一般公司相同)	(\$ 123,932)	( 55%)	

嘉新水泥股份有限公司

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 110 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額 (註 2)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
嘉新水泥股份有限公司	嘉北國際股份有限公司	子公司	\$ 1,285,566 (註 1)	-	\$ -	-	\$ 14,361	\$ -

註 1：係本公司所承租之台北港轉租之應收融資租賃款。

註 2：截至 111 年 3 月 22 日止之期後收款狀況。

嘉新水泥股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊  
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

(除股數及持股比例外，其餘以外幣元、新台幣仟元為單位)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司		本 期 認 列 之		備 註
				本 期	期 末	本 期	期 末	帳 面 金 額	本 期 ( 損 ) 益	本 期 認 列 之 損 益	本 期 認 列 之 損 益	
嘉新水泥股份有限公司	嘉泥建設開發股份有限公司	臺北市中山區中山北路2段96號	委任營造廠商興建商業大樓國民住宅出租、出售業務	\$ 656,292	\$ 656,292	31,458,920	43.87%	\$ 1,870,402	\$ 114,794	\$ 50,360	(註3)	
	嘉新國際股份有限公司	臺北市中山北路2段96號	一般進出口貿易業務(許可業務除外)	1,600,159	1,600,159	257,073,050	87.18%	6,725,581	663,321	578,288	子公司	
	嘉新資產管理開發股份有限公司	臺北市中山北路2段96號	機械批發零售;倉儲業;住宅、工業廠房及大樓開發租賃業;不動產買賣租賃等	1,000,000	1,000,000	100,000,000	100.00%	3,963,806	138,355	138,355	子公司	
	嘉北國際股份有限公司	臺北市中山北路2段96號	土石採取業;建材批發業;非金屬礦業;建材零售業;國際貿易業;租賃業;機械器具零售業	120,000	120,000	19,560,000	100.00%	220,413	22,721	22,721	子公司	
	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%	84,072	608	608	子公司	
	Chia Hsin Pacific Limited	Cayman Islands	控股公司	969,104	969,104	19,186,070	74.16%	2,279,077	279,890	207,552	子公司	
	雲嘉國際股份有限公司	臺北市中山北路2段96號	不動產持有、租賃管理、仲介及販賣等相關事業	2,280,000	2,280,000	228,000,000	100.00%	886,562	( 366,475)	( 366,475)	子公司	
	嘉和健康生活股份有限公司	臺北市中山北路2段96號	管理顧問業	400,000	400,000	40,000,000	100.00%	188,142	( 36,903)	( 36,903)	子公司	
	LDC ROME HOTELS S.R.L.	Rome, Italy	旅館經營業	TWD 534,653 EUR 17,070,667	TWD 534,653 EUR 17,070,667	-	40.00%	289,131	( 104,258)	( 41,703)	(註3)	
	雲朗觀光股份有限公司	臺北市中山區中山北路2段96號11樓	觀光旅館業	1,157,340	1,157,340	67,998,915	23.10%	1,032,448	( 603,476)	( 134,533)	(註3)	
嘉新資產管理開發股份有限公司	佐佑投資股份有限公司	臺北市中山北路2段96號	國際貿易業及一般投資業	69,341	69,341	5,800,000	19.33%	118,091	13,023	2,517		
	嘉昇建設股份有限公司	臺北市中山北路2段96號	機械批發業、機械器具零售業、倉儲業、住宅及大樓開發租賃業	250,000	250,000	25,000,000	100.00%	251,494	4,857	4,857	孫公司	
雲嘉國際股份有限公司	嘉新琉球開發合同會社	2 Chome-1-12 Matsuyama, Naha, Okinawa, Japan	不動產租賃業及管理顧問業等	TWD 235,588 JPY 979,575,335	TWD 235,588 JPY 979,575,335	-	100.00%	135,129	( 4,863)	( 4,863)	孫公司	
	嘉新琉球 COLLECTIVE 株式會社	2 Chome-1-12 Matsuyama, Naha, Okinawa, Japan	旅館經營業	TWD 1,688,412 JPY 7,020,424,665	TWD 1,688,412 JPY 7,020,424,665	-	100.00%	680,488	( 357,102)	( 357,102)	孫公司	
Chia Hsin Pacific Limited	Yonica Pte Ltd	新加坡	投資及控股公司	TWD - USD -	TWD 1,842,138 USD 66,551,243	-	-	TWD - USD -	TWD 27,500 USD 981,827	TWD 27,500 USD 981,827	孫公司(註4)	
	Effervesce Investment Pte.Ltd.	新加坡	投資及控股公司	TWD 860,257 USD 31,078,656	TWD 860,257 USD 31,078,656	53,274,892	100.00%	TWD 1,370,996 USD 49,530,200	(TWD 36,601) (USD 1,306,764)	(TWD 36,601) (USD 1,306,764)	孫公司	
	Sparkview Pte. Ltd.	新加坡	投資及控股公司	TWD 79,506 USD 2,872,328	TWD 79,506 USD 2,872,328	3,763,350	100.00%	TWD 174,239 USD 6,294,747	TWD 2,467 USD 88,067	TWD 2,467 USD 88,067	孫公司	
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	國際貿易業及一般投資業	36,642	36,642	6,052,636	20.18%	135,218	13,023	2,629		
	Tong Yang Chia Hsin Marine Corp.	巴拿馬	貨輪運輸	TWD 74,736 USD 2,700,000	TWD 74,736 USD 2,700,000	2,700	100.00%	448,046	1,786	1,786	孫公司	
	Chia Hsin Pacific Limited	Cayman Islands	控股公司	626,119	626,119	6,257,179	24.18%	743,278	279,890	67,689	子公司	

註 1：大陸被投資相關資訊請參閱附表七。

註 2：上列 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之所有資產及負債金額，係以資產負債表日匯率換算，為 US\$1=NT\$27.680，JPY\$1=NT\$0.2405，EUR\$1=NT\$31.32；所有損益科目金額，係以平均匯率換算，US\$1=NT\$28.009，JPY\$1=NT\$0.2550，EUR\$1=NT\$33.157。

註 3：具重大之關聯企業。

註 4：於 110 年 4 月 20 日經董事會決議清算，111 年 2 月 2 日完成解散登記。

註 5：除 Yonica Pte Ltd 期中最高持股為 104,908,690 以外，各被投資公司期中最高持股情形與期末持有股數相同，且該持股均未設質。

嘉新水泥股份有限公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：外幣仟元、新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註一(1))	投資方式 (註二)	本 期 期 初 自台灣匯出累 積投資金額 (註一(1))	本期匯出或收回投資金額		本 期 期 末 自台灣匯出累 積投資金額 (註一(1))	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本 期 認 列 投 資 損 益 (註一(1) 及註八)	期 末 投 資 帳 面 價 值 (註一(1))	截至本期末已 匯回投資收益	備 註
					匯出(註一(1))	收回(註一(1))							
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	USD 8,460 NTD 234,173	(2)及(4)	USD 12,722 NTD 352,145	USD - NTD -	USD - NTD -	USD 12,722 NTD 352,145	USD 292 NTD 8,167	95.23%	USD 292 NTD 8,167	USD 18,820 NTD 520,945	USD - NTD -	(註一 (2)2.)
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	USD 10,500 NTD 290,640	(2)	USD 16,066 NTD 444,707	USD - NTD -	USD - NTD -	USD 16,066 NTD 444,707	USD 285 NTD 7,995	95.23%	USD 285 NTD 7,995	USD 15,537 NTD 430,062	USD - NTD -	(註一 (2)2.)
上海長新船務有限公司(註五)	從事水泥運銷	USD - NTD -	(2)	USD 3,065 NTD 84,839	USD - NTD -	USD - NTD -	USD 3,065 NTD 84,839	(USD 49) (NTD 1,368)	-	(USD 20) (NTD 547)	USD - NTD -	USD - NTD -	(註一(2)2. 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 479,141	(2)	USD 26,497 NTD 733,437	USD - NTD -	USD - NTD -	USD 26,497 NTD 733,437	(USD 2,009) (NTD 56,264)	95.23%	(USD 1,986) (NTD 55,623)	USD 17,830 NTD 493,540	USD - NTD -	(註一 (2)2.)
上海嘉彭健康管理諮詢有限公司	從事健康及住宿事業管理諮詢	RMB 58,000 NTD 251,807	由嘉新企業管理諮詢(上海)有限公司投資(6)	USD - NTD -	USD - NTD -	USD - NTD -	USD - NTD -	(USD 2,039) (NTD 57,102)	95.23%	(USD 2,039) (NTD 57,102)	USD 4,982 NTD 137,911	USD - NTD -	(註一 (2)2.)
嘉彭母嬰護理(揚州)有限公司	從事母嬰孕期、產期及哺乳期康復保健服務等業務	RMB 42,000 NTD 182,343	由上海嘉彭健康管理諮詢有限公司投資(6)	USD - NTD -	USD - NTD -	USD - NTD -	USD - NTD -	(USD 781) (NTD 21,886)	95.23%	(USD 781) (NTD 21,886)	USD 4,624 NTD 127,997	USD - NTD -	(註一 (2)2.)
嘉彭母嬰護理(蘇州)有限公司	從事母嬰孕期、產期及哺乳期康復保健服務等業務	RMB 10,000 NTD 43,415	由上海嘉彭健康管理諮詢有限公司投資(6)	USD - NTD -	USD - NTD -	USD - NTD -	USD - NTD -	(USD 1,134) (NTD 31,751)	95.23%	(USD 1,134) (NTD 31,751)	USD 135 NTD 3,736	USD - NTD -	(註一 (2)2.)
江蘇聯合礦業有限公司(註六)	從事石灰石產品和建築材料之開發生產、加工及運銷	RMB - NTD -	(3)	USD 4,970 NTD 137,570	USD - NTD -	USD - NTD -	USD 4,970 NTD 137,570	USD - NTD -	-	USD - NTD -	USD - NTD -	USD - NTD -	-
江蘇嘉國建材加工倉儲有限公司	普通貨物陸路專用運輸及水泥等建材的加工、配置、包裝、倉儲與銷售	USD 13,200 NTD 365,376	(5)	USD 13,847 NTD 383,285	USD - NTD -	USD - NTD -	USD 13,847 NTD 383,285	USD 166 NTD 4,649	87.18%	USD 166 NTD 4,649	USD 15,955 NTD 441,630	USD - NTD -	(註一 (2)2.)
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 86,830	由江蘇嘉國建材加工倉儲有限公司投資(6)	USD - NTD -	USD - NTD -	USD - NTD -	USD - NTD -	USD 13 NTD 353	87.18%	USD 13 NTD 353	USD 3,398 NTD 94,065	USD - NTD -	(註一 (2)2.)

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：外幣仟元、新台幣仟元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額（註三及註四）
USD 229,668	USD 232,124	
NTD 6,357,210	NTD 6,425,192	NTD 15,546,140

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：無。

註一：(1)係按 110 年 12 月 31 日之匯率 US\$1=\$27.680，RMB\$1=\$4.341493；投資損益以 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日平均匯率 US\$1=\$28.009，RMB\$1=\$4.341679。

(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查核之財務報表。
- 2.經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
- 3.其他。

註二：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註三：依經審字第 09704604680 號令，依嘉新水泥股份有限公司合併股權淨值 60%計算。

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 日取得投審會核准註銷備查。

註五：上海長新船務有限公司於 110 年 5 月 17 日完成註銷登記，該大陸投資註銷案已於 110 年 8 月 20 日經投審會核准備查。

註六：江蘇聯合礦業有限公司於 109 年 12 月 29 日完成註銷登記，該大陸投資註銷案已於 110 年 1 月 25 日經投審會核准備查。

註七：帳列採用權益法之關聯企業。

註八：係包括採權益法認列之損益及內部未實現交易損益。

註九：各被投資公司期中最高持股情形與期末持有股數相同，且該持股均未設質。

嘉新水泥股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 ( 股 )	持 股 比 例
嘉新國際股份有限公司	127,370,320	16.43%
松佐投資股份有限公司	68,780,239	8.87%
張 永 平	41,748,178	5.38%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表		明細表二
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表		明細表三
應收票據明細表		明細表四
應收帳款明細表		明細表五
其他應收款明細表		附註十
存貨明細表		明細表六
預付款項明細表		附註十九
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動明細表		明細表七
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表		明細表八
採用權益法之投資變動明細表		明細表九
使用權資產變動明細表		明細表十
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十五
投資性不動產變動明細表		附註十七
無形資產變動明細表		附註十八
遞延所得稅資產明細表		附註二七
存出保證金明細表		明細表十一
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動明細表		明細表十二
其他資產明細表		附註十九
短期借款明細表		明細表十三
應付短期票券明細表		明細表十四
應付票據明細表		明細表十五
應付帳款明細表		明細表十六
其他應付款明細表		明細表十七
合約負債明細表		明細表十八
長期借款明細表		明細表十九
一年內到期之長期借款明細表		明細表二十
租賃負債明細表		明細表二一
存入保證金明細表		明細表二二
遞延所得稅負債明細表		附註二七
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表二三
營業成本明細表		明細表二四
營業費用明細表		明細表二五
其他利益及損失明細表		附註二六
財務成本明細表		附註二六
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表二六

嘉新水泥股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表一

單位：外幣元；新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現金					
	新台幣			\$	579
銀行存款					
	支票存款				27,828
	活期存款				
	新台幣				2,359
	美金	162,524 美金，兌換率：27.68			4,499
	日幣	2,884,258,864 日幣，兌換率：0.2405			693,664
	歐元	5,474,429 歐元，兌換率：31.32			171,459
	港幣	20,124 港幣，兌換率：3.5506			72
	人民幣	4,300 人民幣，兌換率：4.3415			19
約當現金					
	原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	400,053 美金，兌換率 27.68，111 年 3 月 17 日前陸續到期，利率 0.09%~0.17%；100,000 新台幣，111 年 3 月 12 日前陸續到期，利率 0.38%			111,073
	附買回債券	1,000,289 美金，兌換率 27.68，111 年 1 月 21 日到期，利率 0.33%			<u>27,688</u>
					<u>\$1,039,240</u>



嘉新水泥股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表三

單位：除股數、面值及單價外  
，其餘為新台幣仟元

金 融 工 具 名 稱	摘 要	股 數 或 單 位	面 值	總 額	取 得 成 本	公 允 價 值	單 價	總 額
股 票	台灣水泥股份有限公司	25,400,783	10	254,008	\$ 704,518	48.00		\$ 1,219,238
	中聯資源股份有限公司	4,285,694	10	42,857	180,241	45.35		194,356
	建國工程股份有限公司	771,256	10	7,713	11,930	14.10		10,875
					896,689			<u>\$ 1,424,469</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產評價調整					<u>527,780</u>			
					<u>\$ 1,424,469</u>			

嘉新水泥股份有限公司

應收票據明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
聯信建材有限公司	內銷水泥	\$ 53,703
國產實業建設股份有限公司	內銷水泥	35,585
東誠建材有限公司	內銷水泥	10,328
良邦建材有限公司	內銷水泥	7,133
輝祐水泥有限公司	內銷水泥	7,403
其 他	內銷水泥	<u>23,357</u>
		137,509
減：備抵損失		( <u>1,375</u> )
		<u>\$ 136,134</u>

說明：各戶餘額佔該科日期末餘額百分之五以上者列示如上。

嘉新水泥股份有限公司

應收帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
國產實業建設股份有限公司	內銷水泥	\$ 7,072
中聯資源股份有限公司	倉 儲	5,717
輝祐水泥有限公司	內銷水泥	5,022
聯信建材有限公司	內銷水泥	1,973
其 他	內銷水泥	<u>959</u>
		20,743
減：備抵損失		( <u>207</u> )
		<u>\$ 20,536</u>
關 係 人		
台灣水泥股份有限公司	倉 儲	\$ 10,064
嘉北國際股份有限公司	技術服務費及儲轉	5,085
其 他	技術服務費	<u>1,646</u>
		<u>\$ 16,795</u>

說明：各戶餘額佔該科日期末餘額百分之五以上者列示如上。

嘉新水泥股份有限公司

存貨明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	成	本	淨	變	現	價	值
成品 (註)		水	泥		\$ 46,049				\$ 51,192	
物料 (註)		包	裝	材	料	等		975		967
					<u>\$ 47,024</u>				<u>\$ 52,159</u>	

註：存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。

嘉新水泥股份有限公司

按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表七

單位：外幣元；新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
原始到期日超過 3 個月之					
定期存款					
美金		32,061,333	美金，兌換率： 27.68；111 年 6 月 30 日 前陸續到期，利率 0.12% ~0.30%		<u>\$ 887,458</u>

嘉新水泥股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表八

單位：除股數、面值及單價外，其餘為新台幣仟元

名 稱	摘 要	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		其 他 ( 註 1 )	期 末	
		股 數 或 單 位	公 允 價 值	股 數 或 單 位	金 額	股 數 或 單 位	金 額		股 數 或 單 位	公 允 價 值
股 票	台灣水泥股份有限公司	184,718,366	\$ 7,979,833	-	\$ -	-	\$ -	\$ 886,648	184,718,366	\$ 8,866,481
	泛亞工程建設股份有限公司	2,718,217	21,664	-	-	-	-	2,311	2,718,217	23,975
	活水(參)影響力投資股份有限公司	1,000,000	10,000	-	-	-	-	-	1,000,000	10,000
	嘉利實業股份有限公司	12,718,440	256,277	-	-	-	-	( 7,250)	12,718,440	249,027
	海外投資開發股份有限公司	2,000,000	16,960	-	-	-	-	( 2,960)	2,000,000	14,000
	智齡科技股份有限公司	-	-	3,600,000	90,000	-	-	-	3,600,000	90,000
	花東和平溪礦業開發股份有限公司	9,350	-	-	-	-	-	-	9,350	-
	亞太工商聯股份有限公司	21,090	-	-	-	-	-	-	21,090	-
	嘉新畜產股份有限公司	6,600,000	-	-	-	-	-	-	6,600,000	-
			<u>\$ 8,284,734</u>		<u>\$ 90,000</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 878,749</u>		<u>\$ 9,253,483</u>

註 1：係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價調整。

嘉新水泥股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

(除股數、單價及持股比例外，其餘以新台幣仟元為單位)

	期 初				本 期 增 加				採 權 益 法 認 列				期 末				提 供 擔 保 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	投 資 ( 損 ) 益 ( 註 1 )	換 算 調 整 數	其 他 ( 註 2 及 3 )	股 數	持 股 比 例 %	金 額	市 價 或 股 權 淨 值 單 價 總 價		
權益法評價—																	
住佑投資股份有限公司	5,800,000	\$ 112,156	-	\$ -	-	\$ -	\$ 2,517	\$ -	\$ 3,418			5,800,000	19.33	\$ 118,091	20.36	\$ 118,091	無
嘉泥建設開發股份有限公司	31,458,920	1,792,694	-	-	-	-	50,360	( 2,651 )	29,999			31,458,920	43.87	1,870,402	59.45	1,870,402	無
嘉新國際股份有限公司	257,073,050	6,378,276	-	-	-	-	578,288	( 63,252 )	( 167,731 )			257,073,050	87.18	6,725,581	26.16	6,725,581	無
嘉新資產管理開發股份有限公司	100,000,000	5,279,930	-	-	-	-	138,355	-	( 1,454,479 )			100,000,000	100.00	3,963,806	39.64	3,963,806	無
嘉北國際股份有限公司	19,560,000	197,301	-	-	-	-	22,721	-	391			19,560,000	100.00	220,413	11.27	220,413	無
Chia Hsin Pacific Limited	19,186,070	2,341,844	-	-	-	-	207,552	( 270,319 )	-			19,186,070	74.16	2,279,077	118.79	2,279,077	無
藍鈞股份有限公司	8,300,000	83,930	-	-	-	-	608	-	( 466 )			8,300,000	100.00	84,072	10.13	84,072	無
雲嘉國際股份有限公司	228,000,000	1,373,289	-	-	-	-	( 366,475 )	( 121,316 )	1,064			228,000,000	100.00	886,562	3.89	886,562	無
LDC ROME HOTELS S.R.L.	-	367,335	-	-	-	-	( 41,703 )	( 36,501 )	-			-	40.00	289,131	16.94	289,131	無
嘉和健康生活股份有限公司	40,000,000	224,254	-	-	-	-	( 36,903 )	-	791			40,000,000	100.00	188,142	4.7	188,142	無
宏明觀光股份有限公司	67,998,915	1,164,251	-	-	-	-	( 134,533 )	( 975 )	3,705			67,998,915	23.10	1,032,448	19.83	1,032,448	無
		19,315,260		\$ -		\$ -	\$ 420,787	( \$ 495,014 )	( \$ 1,583,308 )					17,657,725		\$ 17,657,725	
減：轉列庫藏股		( 1,055,710 )												( 1,055,710 )			
		\$ 18,259,550												\$ 16,602,015			

註 1：帳列採權益法認列之投資利益 265,777 仟元係扣除本公司發放子公司之現金股利於帳上沖銷採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額 155,010 仟元。

註 2：係包括現金股利(2,036,756)仟元、金融商品之未實現損益調整數 443,741 仟元、子公司確定福利精算損益 478 仟元、子公司股東逾時未領取股利資本公積調整增加 217 仟元及採用權益法認列之子公司資本公積影響調整增加 8,189 仟元。

註 3：本期與子公司、關聯企業及合資之未實現利益(72)仟元。本期與子公司、關聯企業及合資之已實現利益 895 仟元。

嘉新水泥股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

	土地改良物	建築物	運輸設備	合計	備註
成 本					
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 17,610	\$ -	\$ 2,321	\$ 19,931	
增 加	-	1,589	-	1,589	
110 年 12 月 31 日餘額	<u>17,610</u>	<u>1,589</u>	<u>2,321</u>	<u>21,520</u>	
累計折舊					
110 年 1 月 1 日餘額	6,404	-	322	6,726	
增 加	<u>3,202</u>	<u>529</u>	<u>774</u>	<u>4,505</u>	
110 年 12 月 31 日餘額	<u>9,606</u>	<u>529</u>	<u>1,096</u>	<u>11,231</u>	
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 8,004</u>	<u>\$ 1,060</u>	<u>\$ 1,225</u>	<u>\$ 10,289</u>	

嘉新水泥股份有限公司  
存出保證金明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
會員保證金		其	他	\$	6,182
其	他	電	信使用及租賃等押金		<u>824</u>
				\$	<u>7,006</u>

嘉新水泥股份有限公司  
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
定存質押		定存單設定質權（利率 0.52%~0.815%）		\$	<u>9,476</u>

嘉新水泥股份有限公司

短期借款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 說	明 期 末 餘 額	借 款 期 間	利率區間%	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
銀行借款					
信用借款    國泰世華商業銀行	\$ 200,000	110.12.27-111.04.01	0.86	200,000	無
信用借款    台灣銀行	200,000	110.12.30-111.02.18	0.88	200,000	無
信用借款    元大商業銀行	195,000	110.11.30-111.02.25	0.90	200,000	無
擔保借款    第一商業銀行	209,000	110.10.29-111.01.17	0.90	640,000	由子公司提供嘉新大樓(註)
	<u>\$ 804,000</u>				

(註) 係由子公司提供擔保及連帶保證，詳附註三三。

嘉新水泥股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	保 證 或 承 兌 機 構	合 約 期 間	利 率 區 間 %	發 行 金 額	應 付 短 期 票 券 未 攤 銷 折 價	帳 面 價 值
應付商業本票	國際票券	110.12.28-111.02.18	0.888	\$ 135,000	\$ 158	\$ 134,842

嘉新水泥股份有限公司

應付票據明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
美和實業股份有限公司	應付紙袋款	\$ 1,284
力泰工業股份有限公司	應付紙袋款	1,030
高楠紙業股份有限公司	應付紙袋款	1,015
其 他	應付運費	<u>22</u>
		<u>\$ 3,351</u>

說明：各戶餘額佔該科日期末餘額百分之五以上者列示如上。

嘉新水泥股份有限公司

應付帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
亞洲水泥股份有限公司	應付料款	\$ 84,937
其 他	應付紙袋款	<u>7,050</u>
		<u>\$ 91,987</u>
關 係 人		
台灣水泥股份有限公司	應付料款	\$123,932
嘉新國際股份有限公司	倉儲管理費	<u>5,664</u>
		<u>\$129,596</u>

說明：各戶餘額佔該科目期末餘額百分之五以上者列示如上。

嘉新水泥股份有限公司  
其他應付款明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
非關係人					
	應付薪資及獎金	110 年 12 月薪資、獎金及 110 年度估計之董事酬勞		\$	41,942
	其 他			<u>7,701</u>	
				<u>\$</u>	<u>49,643</u>
關係人					
	嘉新資產管理開發股份 有限公司	應付背書保證手續費等		\$	20,715
	其 他			<u>184</u>	
				<u>\$</u>	<u>20,899</u>

說明：各戶餘額佔該科目期末餘額百分之五以上者列示如上。

嘉新水泥股份有限公司

合約負債明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表十八

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
預收訂金		內銷水泥訂金及貨款		\$	<u>12,278</u>

嘉新水泥股份有限公司

長期借款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表十九

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 間	利 率 %	抵 押 或 擔 保
第一商業銀行	擔保借款	\$ 1,000,000	109.05.28-116.05.28	1.23	由子公司提供嘉新大樓(註)
國泰世華商業銀行	擔保借款	1,125,000	106.12.28-113.12.28	1.14	由子公司提供嘉新大樓(註)
永豐商業銀行	擔保借款	500,000	109.06.23-114.06.23	1.05	由子公司提供中和市房地(註)
永豐商業銀行	信用借款	100,000	109.06.24-114.06.23	1.05	由子公司提供中和市房地(註)
中國信託商業銀行	擔保借款	1,218,750	108.12.23-113.12.23	1.15	由子公司提供嘉新大樓(註)
合作金庫商業銀行	擔保借款	900,000	106.12.28-113.12.28	1.24	由子公司提供嘉新大樓(註)
		4,843,750			
	一年內到期之長期借款	( 577,500 )			
		<u>\$ 4,266,250</u>			

註：係由子公司提供擔保及連帶保證，詳附註三三。

嘉新水泥股份有限公司  
 一年內到期之長期借款明細表  
 民國 110 年 12 月 31 日

明細表二十

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期間	利率 %	抵押或擔保
銀行借款					
合作金庫商業銀行	擔保借款	\$ 120,000	106.12.28-113.12.28	1.24	由子公司提供嘉新大樓 (註)
國泰世華商業銀行	擔保借款	150,000	106.12.28-113.12.28	1.14	由子公司提供嘉新大樓 (註)
中國信託商業銀行	擔保借款	187,500	108.12.23-113.12.23	1.15	由子公司提供嘉新大樓 (註)
第一商業銀行	擔保借款	60,000	109.05.28-116.05.28	1.23	由子公司提供嘉新大樓 (註)
永豐商業銀行	擔保借款	50,000	109.06.23-114.06.23	1.05	由子公司提供中和市房 地(註)
永豐商業銀行	信用借款	<u>10,000</u>	109.06.24-114.06.23	1.05	由子公司提供中和市房 地(註)
		<u>\$ 577,500</u>			

註：係由子公司提供擔保及連帶保證，詳附註三三。

嘉新水泥股份有限公司

租賃負債明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表二十一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	租 賃 期 間	折 現 率	期 末 餘 額	備 註
土地改良物	主要做為倉儲 使用	89.10.07-113.07.07	1.38%	\$ 8,170	位於基隆港 碼頭土地
	主要做為倉儲 使用	98.12.10-134.05.10	1.58%	1,285,565	位於台北港 碼頭土地
建築物	主要做為辦公 室使用	110.01.01-113.01.01	1.30%	1,067	—
運輸設備	主要做為公務 車使用	109.07.31-112.07.30	2.30%	<u>1,245</u>	—
				1,296,047	
減：列為流動部份				( <u>63,370</u> )	
租賃負債—非流動				<u>\$ 1,232,677</u>	

嘉新水泥股份有限公司  
存入保證金明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表二十二

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
存入保證金—流動		水泥經銷商保證金等		\$	<u>2,660</u>
存入保證金—非流動		台北港儲轉營運保證金等		\$	<u>21,087</u>

嘉新水泥股份有限公司

營業收入明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二十三

單位：除數量及平均單位售價  
外，其餘以新台幣仟元

項	目	數	量	平均單位售價	金	額
銷貨收入						
	水泥銷貨收入	469,911	(噸)	2,261.81	\$	1,062,850
租賃收入						
	大樓租賃收入					4,695
後勤服務收入						22,174
其他營業收入						
	儲轉收入					<u>159,212</u>
						<u>\$ 1,248,931</u>

嘉新水泥股份有限公司

營業成本明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二十四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
<b>銷貨成本</b>			
	年初存貨	\$	54,232
	加：本年度進貨		994,140
	包裝費		
	年初物料		1,147
	本年度進貨		16,534
	年底物料	(	975)
			<u>16,706</u>
	運費		250
	倉儲費用—折舊		23,900
	倉儲費用—管理		25,097
	倉儲費用—電費		3,561
	倉儲費用—其他		4,054
	減：年底存貨	(	46,049)
	因本期出售迴轉以前年度存貨跌價損失	(	2,531)
	水泥進銷成本合計		<u>1,073,360</u>
<b>租賃成本</b>			
	大樓租賃成本—折舊		1,236
	大樓租賃成本—其他		448
			<u>1,684</u>
<b>勞務成本</b>			
	後勤服務成本—薪資及獎金		11,833
	後勤服務成本—其他		8,347
			<u>20,180</u>
<b>其他營業成本</b>			
	儲轉成本—折舊		79,683
	儲轉成本—其他		58,457
			<u>138,140</u>
	<b>本年度營業成本</b>		<u>\$1,233,364</u>

嘉新水泥股份有限公司

營業費用明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二十五

單位：新台幣仟元

名 稱	推 銷 費 用	管 理 費 用	預 期 信 用 減 損
薪資支出（含獎金、資遣費、休假福利、員工酬勞及董事酬勞）	\$ 5,718	\$ 157,766	\$ -
租 金	137	9,372	-
保 險 費	617	9,177	-
交 際 費	1,445	1,909	-
公會及團體	1,090	533	-
預期信用減損利益	-	-	( 231)
其他（註）	<u>2,746</u>	<u>47,971</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,753</u>	<u>\$ 226,728</u>	<u>(\$ 231)</u>

註：各項金額未超過本科目百分之五。

嘉新水泥股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二十六

單位：新台幣仟元

	110年度			109年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用(註)						
薪資費用	\$ 11,833	\$ 120,185	\$ 132,018	\$ 12,569	\$ 88,223	\$ 100,792
勞健保費用	1,121	7,991	9,112	1,094	6,080	7,174
退休金費用	659	5,135	5,794	690	4,882	5,572
董事酬金	-	43,299	43,299	-	57,029	57,029
其他員工福利費用	831	4,951	5,782	872	4,351	5,223
	<u>\$ 14,444</u>	<u>\$ 181,561</u>	<u>\$ 196,005</u>	<u>\$ 15,225</u>	<u>\$ 160,565</u>	<u>\$ 175,790</u>
折舊費用	<u>\$ 104,819</u>	<u>\$ 5,041</u>	<u>\$ 109,860</u>	<u>\$ 140,686</u>	<u>\$ 4,270</u>	<u>\$ 144,956</u>
折耗費用	<u>\$ -</u>					
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：

1. 本公司本年度及其前一年度平均員工人數分別為 92 人及 90 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 7 人。
2. 本年度平均員工福利費用 1,797 仟元。前一年度平均員工福利費用 1,431 仟元。
3. 本年度平均員工薪資費用 1,553 仟元。前一年度平均員工薪資費用 1,214 仟元。
4. 平均員工薪資費用調整變動情形 27.92%。
5. 本公司本年度及前一年度皆無監察人。
6. 本公司給付酬金之政策及標準：
  - (1) 本公司董事酬勞之給付係依據公司章程規定，將酬勞與績效連結。提撥之金額應經薪酬委員會審議後，提請董事會決議，並提送股東會報告。
  - (2) 總經理及執行副總經理之酬金是依據個人之能力，對公司業務之貢獻度，績效表現，其所任職務之市場價值及考量公司未來營運風險後所決定，由薪資報酬委員會審議後，提報董事會核定。
  - (3) 董事會決議通過提撥之董事酬勞，於董事酬勞發放當日具有董事身份者為限。但因改選而未連任之董事，仍得依其在任期間按比例分派發放之。
  - (4) 本公司訂有員工薪酬管理辦法，薪資係依員工學識、經驗、技能、專業度及擔任職位價值為考量，並參酌整體市場薪資水準核定之。新進人員薪酬標準依職務所需學歷、相關工作經驗及專業技能等條件而訂定，不因性別、種族、國籍、年紀等個人因素影響其薪給。為了吸引及留任優秀人才，各職位之薪資多數居於同業中上水準，每年度並依公司營運成果與財務狀況、員工個人績效、物價指數波動情形等，進行薪資檢討或調整。
  - (5) 酬勞之發放係依據公司整體營運與獲利狀況，與經營績效具有正向關聯性，並在法令、公司章程規範基礎下，將未來風險發生之可能性及關聯性減至最低，力求公司永續經營與風險控管之平衡。

# 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 1111695 號

會員姓名： (1) 陳薔旬  
(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

事務所統一編號： 94998251

事務所電話： (02)27259988

委託人統一編號： 11892801

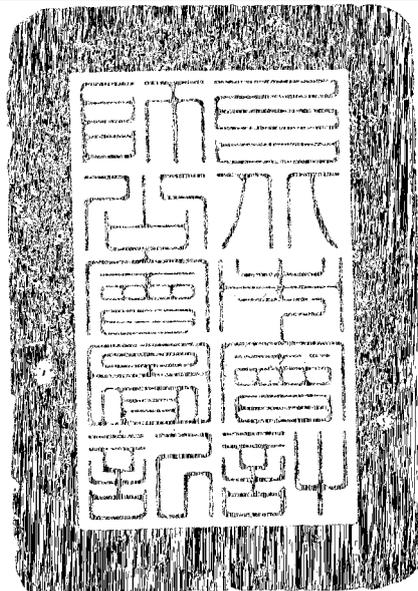
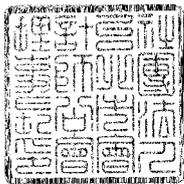
會員書字號： (1) 北市會證字第 4022 號  
(2) 北市會證字第 2333 號

印鑑證明書用途： 辦理 嘉新水泥股份有限公司

110 年 01 月 01 日 至  
110 年度 (自民國 110 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 03 月 11 日