

幸福水泥股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國111及110年度

地址：台北市松江路237號15樓

電話：(02)2509-2188

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~7		-
五、	合併資產負債表	8		-
六、	合併綜合損益表	9~10		-
七、	合併權益變動表	11		-
八、	合併現金流量表	12~14		-
九、	合併財務報告附註			
	(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	15~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~26		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設之不 確定性	26		五
	(六) 重要會計項目之說明	26~59		六~三十
	(七) 關係人交易	59~63		三一
	(八) 質抵押之資產	63		三二
	(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	63		三三
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	63		三四
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債 資訊	64		三五
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	64~65， 68~75，77		三六
	2. 轉投資事業相關資訊	65，76		三六
	3. 大陸投資資訊	65		三六
	4. 主要股東資訊	65，78		三六
	(十四) 部門資訊	66~67		三七

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：幸福水泥股份有限公司



董事長：陳 兩 傳



中 華 民 國 112 年 3 月 30 日

會計師查核報告

幸福水泥股份有限公司 公鑒：

查核意見

幸福水泥股份有限公司及其子公司（幸福水泥集團）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達幸福水泥集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告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，與幸福水泥集團保持超然獨立，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，對幸福水泥集團民國 111 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。

茲對幸福水泥集團民國 111 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：
來自重點客戶銷貨收入真實發生

幸福水泥集團之銷貨收入主要來自水泥、石材及其他水泥附屬製品等之銷售。其中 111 年度來自新增主要客戶或銷貨收入增加金額較高之主要客戶（以下稱重點客戶）之銷貨收入合計為 859,440 仟元，占銷貨收入之 21%，重點客戶銷貨收入金額對合併財務報表影響重大。因此，本會計師將該重點客戶之銷貨收入是否確實發生列為本年度之關鍵查核事項。

有關收入認列會計政策，請參閱合併財務報告附註四(十)；收入相關說明請參閱合併財務報告附註二四(一)。

本會計師對於上述關鍵查核事項已執行主要查核程序如下：

1. 了解重點客戶銷貨交易相關之內部控制制度，並評估其設計與執行之有效性。
2. 取得重點客戶全年度收入之銷貨交易彙總明細，調節並確認其相關交易明細之完整性，並自明細中選取樣本，核至交易之相關憑證，以驗證其收入認列之真實性。

其他事項

幸福水泥股份有限公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估幸福水泥集團繼續經營之能力、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幸福水泥集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

幸福水泥集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報告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，惟其目的非對幸福水泥集團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，以及使幸福水泥集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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幸福水泥集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對幸福水泥集團民國 111 年度合併財務報告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 招 美

陳招美



會計師 陳 蕎 旬

陳蕎旬



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 112 年 3 月 30 日

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金（附註四及六）	\$ 269,974	3	\$ 220,238	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	53,622	1	44,932	1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及八）	123,952	1	73,319	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、九及三二）	119,254	1	111,953	1
1150	應收票據（附註四、十及二四）	432,925	4	297,280	4
1160	應收票據－關係人（附註四、二四及三一）	-	-	6,571	-
1170	應收帳款（附註四、十及二四）	561,838	6	418,395	5
1180	應收帳款－關係人（附註四、二四及三一）	11,724	-	3,250	-
1200	其他應收款（附註四及十）	1,454	-	2,613	-
1210	其他應收款－關係人（附註四及三一）	251	-	247	-
1220	本期所得稅資產（附註二六）	185	-	-	-
130X	存貨（附註四、五、十一及三二）	4,065,041	42	3,676,472	46
1410	預付款項（附註十三）	253,376	3	233,445	3
1479	其他流動資產（附註十四）	26,214	-	29,292	-
11XX	流動資產總計	5,919,810	61	5,118,007	64
	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（附註四及八）	9,395	-	11,038	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註四、九及三二）	179,145	2	202,326	2
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十五及三二）	3,023,515	31	2,302,034	29
1755	使用權資產（附註四及十六）	131,029	2	155,588	2
1840	遞延所得稅資產（附註四及二六）	60,643	1	75,217	1
1920	存出保證金	17,821	-	18,427	-
1990	其他非流動資產（附註四、十七及二一）	320,513	3	159,073	2
15XX	非流動資產總計	3,742,061	39	2,923,703	36
1XXX	資 產 總 計	\$ 9,661,871	100	\$ 8,041,710	100
	流動負債				
2100	短期借款（附註十八及三二）	\$ 1,478,200	15	\$ 928,359	12
2110	應付短期票券（附註十八及三二）	409,296	4	404,424	5
2130	合約負債（附註二四）	549,189	6	190,789	2
2150	應付票據（附註十九）	239,715	3	214,743	3
2160	應付票據－關係人（附註十九及三一）	26,828	-	43,148	1
2170	應付帳款（附註十九）	221,143	2	123,370	1
2180	應付帳款－關係人（附註十九及三一）	25,017	-	2,046	-
2219	其他應付款（附註二十）	190,841	2	138,507	2
2220	其他應付款項－關係人（附註三一）	99,444	1	2,511	-
2230	本期所得稅負債（附註二六）	95,718	1	17,477	-
2280	租賃負債－流動（附註四及十六）	50,788	1	51,476	1
2320	一年內到期之長期借款（附註十八及三二）	100,000	1	914,000	11
2399	其他流動負債	2,352	-	1,537	-
21XX	流動負債總計	3,488,531	36	3,032,387	38
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十八及三二）	1,060,000	11	120,000	2
2570	遞延所得稅負債（附註四及二六）	22,422	-	23,818	-
2580	租賃負債－非流動（附註四及十六）	81,668	1	105,376	1
2622	其他應付款項－關係人（附註三一）	40,000	1	45,800	1
2640	淨確定福利負債（附註四及二一）	24,421	-	34,745	-
2645	存入保證金	39,040	-	34,010	-
25XX	非流動負債總計	1,267,551	13	363,749	4
2XXX	負債總計	4,756,082	49	3,396,136	42
	歸屬於母公司業主之權益（附註二三）				
3110	普 通 股	4,047,380	42	4,047,380	50
3200	資本公積	18	-	18	-
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	238,244	3	210,524	3
3320	特別盈餘公積	14,908	-	14,135	-
3350	未分配盈餘	696,224	7	374,225	5
3300	保留盈餘總計	949,376	10	598,884	8
3400	其他權益	(91,055)	(1)	(773)	-
31XX	母公司業主之權益總計	4,905,719	51	4,645,509	58
36XX	非控制權益（附註二三）	70	-	65	-
3XXX	權益總計	4,905,789	51	4,645,574	58
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 9,661,871	100	\$ 8,041,710	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



幸福水泥股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 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		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、二四及三一）				
4110	銷貨收入	\$ 4,152,720	100	\$ 3,772,443	100
4190	減：銷貨折讓	(3,467)	-	(3,421)	-
4100	銷貨收入淨額	4,149,253	100	3,769,022	100
5000	營業成本（附註十一、二五及三一）	3,158,473	76	3,208,996	85
5900	營業毛利	990,780	24	560,026	15
	營業費用（附註十、二五及三一）				
6100	推銷費用	109,743	3	111,495	3
6200	管理費用	166,109	4	119,664	3
6450	預期信用減損損失	3,952	-	3,740	-
6000	營業費用合計	279,804	7	234,899	6
6500	其他收益及費損淨額（附註二五）	453	-	13,442	-
6900	營業淨利	711,429	17	338,569	9
	營業外收入及支出（附註十五、二五及三一）				
7100	利息收入	2,268	-	1,943	-
7010	其他收入	53,827	2	24,594	1
7020	其他利益及損失	(35,444)	(1)	8,283	-
7050	財務成本	(44,058)	(1)	(32,077)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(23,407)	-	2,743	-
7900	稅前淨利	688,022	17	341,312	9
7950	所得稅費用（附註四及二六）	(106,801)	(3)	(79,107)	(2)
8200	本年度淨利	581,221	14	262,205	7

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數 (附註二一)	\$ 9,589	-	\$ 1,492	-
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 (損失) 利益	(87,052)	(2)	11,885	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(700)	-	(3,107)	-
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損失	-	-	(503)	-
8300	其他綜合損益 (淨額)	(78,163)	(2)	9,767	-
8500	綜合損益總額	\$ 503,058	12	\$ 271,972	7
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 581,216	14	\$ 262,205	7
8620	非控制權益	5	-	-	-
8600		\$ 581,221	14	\$ 262,205	7
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 503,053	12	\$ 271,972	7
8720	非控制權益	5	-	-	-
8700		\$ 503,058	12	\$ 271,972	7
	每股盈餘 (附註二七)				
9710	基 本	\$ 1.44		\$ 0.65	
9810	稀 釋	\$ 1.43		\$ 0.65	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



幸福水泥股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
現金股利為元

		歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益					其 他 權 益					
		保 留 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 評 價 損 益		總 計 非 控 制 權 益 權 益 總 計	
代 碼		股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘						
A1	110 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,047,380	\$ 9	\$ 170,899	\$ 14,135	\$ 419,967	\$ 7,475	(\$ 3,020)	\$ 4,656,845	\$ 74	\$ 4,656,919	
B1	109 年度盈餘指撥及分配											
B5	提列法定盈餘公積	-	-	39,625	-	(39,625)	-	-	-	-	-	
B5	現金股利－每股 0.70 元	-	-	-	-	(283,317)	-	-	(283,317)	-	(283,317)	
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	262,205	-	-	262,205	-	262,205	
D3	110 年度其他綜合損益	-	-	-	-	1,492	(3,107)	11,382	9,767	-	9,767	
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	263,697	(3,107)	11,382	271,972	-	271,972	
M5	實際取得子公司部分權益（附註十二）	-	9	-	-	-	-	-	9	(9)	-	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具（附註二三）	-	-	-	-	13,503	-	(13,503)	-	-	-	
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	4,047,380	18	210,524	14,135	374,225	4,368	(5,141)	4,645,509	65	4,645,574	
B1	110 年度盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	27,720	-	(27,720)	-	-	-	-	-	
B5	現金股利－每股 0.60 元	-	-	-	-	(242,843)	-	-	(242,843)	-	(242,843)	
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	773	(773)	-	-	-	-	-	
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	581,216	-	-	581,216	5	581,221	
D3	111 年度其他綜合損益	-	-	-	-	9,589	(700)	(87,052)	(78,163)	-	(78,163)	
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	590,805	(700)	(87,052)	503,053	5	503,058	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具（附註二三）	-	-	-	-	2,530	-	(2,530)	-	-	-	
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	\$ 4,047,380	\$ 18	\$ 238,244	\$ 14,908	\$ 696,224	\$ 3,668	(\$ 94,723)	\$ 4,905,719	\$ 70	\$ 4,905,789	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



幸福水泥股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 688,022	\$ 341,312
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	151,878	152,136
A20200	攤銷及折耗費用	17,175	15,807
A20300	預期信用減損損失	3,952	3,740
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失（利益）	24,987	(13,374)
A20900	利息費用	44,058	32,077
A21200	利息收入	(2,268)	(1,943)
A21300	股利收入	(26,911)	(2,145)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨利 益	(453)	(13,442)
A23100	處分金融資產利益	-	(436)
A23500	金融資產減損損失	2,264	-
A23700	存貨（含開發中不動產）跌價 及呆滯（回升利益）損失	(189,447)	1,691
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	(33,677)	(30,402)
A31130	應收票據	(135,645)	276,678
A31140	應收票據－關係人	6,571	(6,336)
A31150	應收帳款	(147,395)	70,861
A31160	應收帳款－關係人	(8,474)	2,514
A31180	其他應收款	549	(1,330)
A31190	其他應收款－關係人	(4)	66
A31200	存 貨	(199,122)	(132,577)
A31230	預付款項	(19,931)	(72,787)
A31240	其他流動資產	3,078	(6,558)
A31990	其他非流動資產	-	(8)
A32125	合約負債	358,400	(142,306)
A32130	應付票據	24,972	(130,584)
A32140	應付票據－關係人	(16,320)	11,552
A32150	應付帳款	97,773	(118,550)

（接次頁）

(承 前 頁)

代 碼		111年度	110年度
A32160	應付帳款－關係人	\$ 22,971	(\$ 17,960)
A32180	其他應付款	37,000	(38,989)
A32190	其他應付款－關係人	(142)	(5,778)
A32230	其他流動負債	815	29
A32240	淨確定福利負債	(735)	(587)
A33000	營運產生之現金	703,941	172,371
A33100	收取之利息	2,254	2,007
A33300	支付之利息	(45,955)	(32,256)
A33500	支付之所得稅	(15,567)	(59,999)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>644,673</u>	<u>82,123</u>
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	(165,636)	(260,941)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	24,518	242,289
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產減資退回股款	5,700	7,387
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產增加	-	(48,882)
B00050	按攤銷後成本衡量之金融資產減少	15,880	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(963,710)	(273,101)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,100	41,688
B03700	存出保證金增加	(1,658)	-
B03800	存出保證金減少	-	2,153
B06700	其他非流動資產增加	(14,912)	(6,030)
B07600	收取之股利	<u>26,911</u>	<u>2,766</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,069,807)</u>	<u>(292,671)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	549,841	608,359
C00500	應付短期票券增加	5,000	215,000
C01600	舉借長期借款	700,000	220,000
C01700	償還長期借款	(574,000)	(516,000)
C03000	存入保證金增加	5,030	1,306
C03600	應付票據－關係人減少	-	(8,000)
C03700	其他應付款－關係人增加	87,500	-
C03800	其他應付款－關係人減少	-	(70,000)

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
C04020	租賃本金償還	(\$ 55,123)	(\$ 54,737)
C04500	發放現金股利	(242,843)	(283,317)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>475,405</u>	<u>112,611</u>
DDDD	匯率變動之影響	(535)	(2,360)
EEEE	現金淨增加(減少)數	49,736	(100,297)
E00100	年初現金餘額	<u>220,238</u>	<u>320,535</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 269,974</u>	<u>\$ 220,238</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



幸福水泥股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 111 年及 110 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

幸福水泥股份有限公司(以下稱母公司，母公司及由母公司所控制個體以下簡稱合併公司)設立於 63 年，自 79 年 6 月起股票於台灣證券交易所上市買賣，以產銷卜特蘭水泥為主要業務。

本合併財務報告係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 3 月 16 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」)

首次適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對合併財務狀況與合併財務績效造成重大影響。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」	2024年1月1日(註2)
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」	2024年1月1日
IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日

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

註2：賣方兼承租人應對初次適用IFRS 16日後簽訂之售後租回交易追溯適用IFRS 16之修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 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（資產）外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 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（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。

合併公司從事建造開發部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(四) 合併基礎

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

子公司之綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附註三六之附表八。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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，於發生當年度認列於損益。

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年度損益，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。

於編製合併財務報告時，國外營運機構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年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、修護零件及物料、製成品、在製品、商品與開發中不動產及待開發不動產。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；不動產存貨之實際投入建造成本係按建坪比例，配合不動產銷售收入認列原則，轉列當年度營業成本。

待開發不動產中之待建土地係備供建築之土地，俟積極進行開發取得建築工程許可證時，再轉列至開發中不動產。

(七) 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，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併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當年度損益。

(八) 不動產、廠房及設備暨使用權資產之減損

合併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、廠房及設備暨使用權資產可能已減損。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，合併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若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(九) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及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之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

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

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

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

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

合併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 181 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。

前述金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。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

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) 收入認列

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

商品銷貨收入

商品銷貨收入主要來自水泥、石材及其他水泥附屬製品等之銷售。由於水泥、石材及其他水泥附屬製品於起運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，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

(十一) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

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合併資產負債表。

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，合併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合併資產負債表。

(十二) 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。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十三) 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（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減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。

（十四）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

合併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，列入當年度所得稅。

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、虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併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之利益，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可減除者，調增遞延所得稅資產帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，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合併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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併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。

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

存貨（含開發中不動產）跌價及呆滯（回升利益）損失

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,359	\$ 1,334
銀行支票及活期存款	265,216	205,848
銀行外幣活期存款	3,399	13,056
	<u>\$ 269,974</u>	<u>\$ 220,238</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－基金受益憑證	<u>\$ 53,622</u>	<u>\$ 44,932</u>

八、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

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流動</u>		
國內投資		
上市（櫃）股票	<u>\$ 123,952</u>	<u>\$ 73,319</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
未上市（櫃）股票	<u>\$ 9,395</u>	<u>\$ 11,038</u>

上述投資資訊，請參閱附註三六之附表三「期末持有有價證券情形」。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產其他相關資訊，請參閱附註二三(五)及附註三十。

合併公司依策略目的投資上述普通股，合併公司管理階層認為若將該等投資之公允價值波動列入損益，與前述投資規劃並不一致，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。

111及110年度合併公司分別以23,894仟元及230,097仟元處分部分普通股，相關其他權益一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利益2,530仟元及13,503仟元則分別轉入保留盈餘。

合併公司於111及110年度收取之股利收入分別為26,911仟元及2,145仟元。

合併公司於111及110年度帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之被投資公司辦理減資退回股款分別為5,700仟元及7,387仟元。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期		
存款(一)	\$ 26,434	\$ 7,273
受限制資產(二)	<u>92,820</u>	<u>104,680</u>
	<u>\$ 119,254</u>	<u>\$ 111,953</u>
<u>非流動</u>		
受限制資產(三)	<u>\$ 179,145</u>	<u>\$ 202,326</u>

(一) 截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率分別為年利率 1.44%-1.68% 及 2.30%。

(二) 受限制資產－流動係提供銀行借款及工程履約擔保之銀行活期及定期存款，於 111 年及 110 年 12 月 31 日之市場利率區間分別為 0.20%-1.44% 及 0.01%-0.56%。

(三) 受限制資產－非流動係設質為採礦權擔保金之銀行定期存款，於 111 年及 110 年 12 月 31 日之市場利率區間分別為 0.50%-1.44% 及 0.10%-0.82%。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊參閱附註三二。

十、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款項

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 432,925	\$ 297,280
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 583,777	\$ 437,338
減：備抵損失	(21,939)	(18,943)
	\$ 561,838	\$ 418,395
<u>其他應收款</u>		
處分證券價款	\$ -	\$ 624
其 他	1,454	1,989
	\$ 1,454	\$ 2,613
<u>催收款項</u>		
催 收 款	\$ 29,699	\$ 28,743
減：備抵損失－催收款	(29,699)	(28,743)
	\$ -	\$ -

(一) 應收票據

合併公司對商品銷售之授信期間為 60~150 天，對應收票據不予計息。為減輕信用風險，合併公司之管理階層對於授信額度之決定及授信核准已設計相關內控程序，並針對逾期應收票據之回收已採

取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收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。

合併公司評估於 111 年及 110 年 12 月 31 日無須提列應收票據之備抵損失。

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之授信期間為 60~150 天，對應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司之管理階層對於授信額度之決定及授信核准已設計相關內控程序，並針對逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

合併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，並同時考量 GDP 預測。合併公司之準備矩陣係先按客戶是否有財務困難區分，若客戶已有證據顯示其為財務困難者，合併公司 100% 提列預期減損損失；若客戶並無財務困難者，因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款及催收款項之備抵損失如下：

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~180 天	逾期 181 天以上	個別辨識	合計
預期信用損失率	0%~0.29%	6.75%	12.18%	22.81%~88.62%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 521,525	\$ 25,548	\$ 11,422	\$ 16,299	\$ 2,299	\$ 36,653	\$ 613,476
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	(1,137)	(1,725)	(1,391)	(8,433)	(2,299)	(36,653)	(51,638)
攤銷後成本	\$ 520,118	\$ 23,823	\$ 10,031	\$ 7,866	\$ -	\$ -	\$ 561,838

110 年 12 月 31 日

	未逾	逾 1~30 天	逾 31~60 天	逾 61~180 天	逾 181 天以上	個別辨識	合計
預期信用損失率	0%-0.69%	8.90%	15.60%	22.03%-71.86%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 406,784	\$ 6,172	\$ 7,909	\$ 2,896	\$ 6,621	\$ 35,699	\$ 466,081
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	(2,009)	(548)	(1,234)	(1,575)	(6,621)	(35,699)	(47,686)
攤銷後成本	<u>\$ 404,775</u>	<u>\$ 5,624</u>	<u>\$ 6,675</u>	<u>\$ 1,321</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 418,395</u>

應收款項及催收款項備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 47,686	\$ 43,946
加：本年度提列減損損失	<u>3,952</u>	<u>3,740</u>
年底餘額	<u>\$ 51,638</u>	<u>\$ 47,686</u>

(三) 其他應收款

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，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。信用評等資訊係由歷史交易記錄對交易對象予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級。

合併公司考量債務人現時財務狀況，以衡量 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，其他應收款之預期信用損失率皆為 0%。

十一、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
開發中不動產及待開發不動產	\$ 3,429,158	\$ 3,184,345
原 料	319,842	271,725
製 成 品	115,900	98,289
在 製 品	94,460	44,096
修護零件及物料	99,255	71,399
商 品	<u>6,426</u>	<u>6,618</u>
	<u>\$ 4,065,041</u>	<u>\$ 3,676,472</u>

銷貨成本性質如下：

	111年度	110年度
已銷售之存貨成本	\$ 3,347,920	\$ 3,207,305
存貨（含開發中不動產）跌價及 呆滯（回升利益）損失	(<u>189,447</u>)	<u>1,691</u>
	<u>\$ 3,158,473</u>	<u>\$ 3,208,996</u>

存貨抵押之資訊，請參閱附註三二。

十二、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			111年 12月31日	110年 12月31日	
幸福水泥股份有限公司	大升開發股份有限公司 (大升開發公司)	國民住宅、商業大樓、停車場及工業區出售、出租	99.99	99.99	1
	幸孚預拌混凝土廠股份有限公司(幸孚預拌公司)	產銷混凝土	100.00	100.00	
	日本幸福水泥株式會社 (日本幸福公司)	買賣水泥	100.00	100.00	
	信福航業股份有限公司 (信福航業公司)	船務代理	100.00	100.00	2
	福昱開發股份有限公司 (福昱開發公司)	土石採取	100.00	100.00	
幸孚預拌混凝土廠股份有限公司					

備註：

1. 大升開發公司於110年8月19日辦理減資彌補虧損200,000仟元，並於110年8月20日辦理現金增資200,000仟元，母公司未按持股比例而係全數認購，致持股比例上升，並認列投資帳面金額之差額9仟元於資本公積項下。
2. 信福航業公司於110年11月30日辦理減資彌補虧損65,000仟元，因非控制權益股東放棄持股，致使母公司持股比例由99.99%上升至100.00%。

十三、預付款項

	111年12月31日	110年12月31日
預付土地款	\$ 119,595	\$ 69,350
預付費用	72,009	89,857
用品盤存	32,264	72,853
預付購料款	28,845	1,032
其他	663	353
	<u>\$ 253,376</u>	<u>\$ 233,445</u>

大升開發公司於110年11月29日向非關係人購買土地，合約總價款約128,092仟元。截至111年12月31日業已支付119,595仟元，帳列預付土地款。

十四、其他流動資產

	111年12月31日	110年12月31日
留抵稅額	\$ 26,212	\$ 29,291
其 他	<u>2</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 26,214</u>	<u>\$ 29,292</u>

十五、不動產、廠房及設備

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	電 儀 設 備	交 通 及 運 輸 設 備	其 他 設 備	合 計
成 本							
111年1月1日餘額	\$ 1,652,873	\$ 2,211,887	\$ 5,591,122	\$ 1,106,961	\$ 862,793	\$ 362,750	\$11,788,386
增 添	681,581	432	7,994	-	124,616	6,262	820,885
處 分	-	-	(193)	-	(52,314)	(6,893)	(59,400)
淨兌換差額	-	(2,552)	(326)	-	(9)	(13)	(2,900)
111年12月31日餘額	<u>\$ 2,334,454</u>	<u>\$ 2,209,767</u>	<u>\$ 5,598,597</u>	<u>\$ 1,106,961</u>	<u>\$ 935,086</u>	<u>\$ 362,106</u>	<u>\$12,546,971</u>
累計折舊及減損							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,929,507	\$ 5,498,399	\$ 1,098,091	\$ 617,946	\$ 342,409	\$ 9,486,352
折舊費用	-	40,878	17,434	3,345	25,437	9,498	96,592
處 分	-	-	(193)	-	(49,667)	(6,893)	(56,753)
淨兌換差額	-	(2,437)	(276)	-	(9)	(13)	(2,735)
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,967,948</u>	<u>\$ 5,515,364</u>	<u>\$ 1,101,436</u>	<u>\$ 593,707</u>	<u>\$ 345,001</u>	<u>\$ 9,523,456</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 2,334,454</u>	<u>\$ 241,819</u>	<u>\$ 83,233</u>	<u>\$ 5,525</u>	<u>\$ 341,379</u>	<u>\$ 17,105</u>	<u>\$ 3,023,515</u>
成 本							
110年1月1日餘額	\$ 1,650,349	\$ 2,290,846	\$ 6,097,312	\$ 1,196,322	\$ 877,182	\$ 517,173	\$12,629,184
增 添	2,524	-	16,022	178	177,209	6,724	202,657
處 分	-	(67,679)	(520,755)	(89,539)	(191,559)	(161,090)	(1,030,622)
淨兌換差額	-	(11,280)	(1,457)	-	(39)	(57)	(12,833)
110年12月31日餘額	<u>\$ 1,652,873</u>	<u>\$ 2,211,887</u>	<u>\$ 5,591,122</u>	<u>\$ 1,106,961</u>	<u>\$ 862,793</u>	<u>\$ 362,750</u>	<u>\$11,788,386</u>
累計折舊及減損							
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,965,873	\$ 6,004,617	\$ 1,183,518	\$ 756,261	\$ 495,028	\$10,405,297
折舊費用	-	42,082	15,760	4,112	26,337	8,526	96,817
處 分	-	(67,679)	(520,755)	(89,539)	(164,613)	(161,090)	(1,003,676)
淨兌換差額	-	(10,769)	(1,223)	-	(39)	(55)	(12,086)
110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,929,507</u>	<u>\$ 5,498,399</u>	<u>\$ 1,098,091</u>	<u>\$ 617,946</u>	<u>\$ 342,409</u>	<u>\$ 9,486,352</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 1,652,873</u>	<u>\$ 282,380</u>	<u>\$ 92,723</u>	<u>\$ 8,870</u>	<u>\$ 244,847</u>	<u>\$ 20,341</u>	<u>\$ 2,302,034</u>

- (一) 幸孚預拌公司於111年4月14日經董事會決議通過，向非關係人購買土地擬興建廠房。
- (二) 合併公司部分土地使用權之土地係為原住民保留地及農牧用地暫以第三人名義為所有權登記，受託人已出具切結書並辦理土地設定抵押於合併公司。
- (三) 合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物	
廠房主建物	35至55年
機電動力設備	10至15年
工程系統	3至5年

(接次頁)

(承前頁)

機器設備	2至10年
電儀設備	5至15年
交通及運輸設備	3至15年
其他設備	3至10年

(四) 於 111 及 110 年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

(五) 不動產、廠房及設備抵押之資訊，參閱附註三二。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 27,898	\$ 12,480
建築物	103,083	142,491
運輸設備	48	617
	<u>\$131,029</u>	<u>\$155,588</u>
	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ 30,727</u>	<u>\$131,347</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 11,142	\$ 11,061
建築物	43,575	43,579
運輸設備	569	679
	<u>\$ 55,286</u>	<u>\$ 55,319</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 111 及 110 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 50,788</u>	<u>\$ 51,476</u>
非流動	<u>\$ 81,668</u>	<u>\$105,376</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
土 地	1.50%~1.85%	1.50%~1.68%
建 築 物	1.50%~1.76%	1.50%~1.60%
運輸設備	1.60%	1.55%~1.60%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地及建築物做為辦公室及營運使用，租賃期間為 3~6 年。

合併公司承租運輸設備以供一般營運活動所需，租賃期間為 2 年。

於租賃期間屆滿時，合併公司對上述租賃標的並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期租賃費用	\$ 4,717	\$ 3,473
低價值資產租賃費用	669	681
租賃負債之利息	2,080	2,200
租賃本金償還	55,123	54,737
租賃之現金流出總額	<u>\$ 62,589</u>	<u>\$ 61,091</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十七、其他非流動資產

	111年12月31日	110年12月31日
預付設備款	\$ 237,735	\$ 74,032
長期預付費用	44,692	46,953
石灰石採礦權淨額	18,766	18,768
預付房地款	18,874	18,874
淨確定福利資產（附註二一）	446	446
	<u>\$ 320,513</u>	<u>\$ 159,073</u>

合併公司投資透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動之基金受益憑證於 110 年 5 月決議辦理結算分配其開發之不動產予投資

人，因合併公司獲配之不動產尚未完成過戶手續，故帳列其他非流動資產－預付房地款。

十八、借 款

(一) 短期借款

	111年12月31日	110年12月31日
擔保借款（附註三二）		
銀行借款	\$ 1,093,200	\$ 583,100
無擔保借款		
信用借款	385,000	345,259
	<u>\$ 1,478,200</u>	<u>\$ 928,359</u>

銀行借款之利率如下：

	111年12月31日	110年12月31日
擔保借款	1.75%~2.60%	1.20%~1.59%
無擔保借款	1.85%~2.17%	0.69%~1.35%

(二) 應付短期票券

	111年12月31日	110年12月31日
應付商業本票	\$ 410,000	\$ 405,000
減：應付短期票券折價	(704)	(576)
	<u>\$ 409,296</u>	<u>\$ 404,424</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

111 年 12 月 31 日

保 證 / 承 兌 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	利 率 區 間
應付商業本票				
大慶票券金融股份有限公司	\$ 130,000	\$ 301	\$ 129,699	1.98%~2.01%
兆豐票券金融股份有限公司	80,000	8	79,992	1.86%
大中票券金融股份有限公司	100,000	124	99,876	1.76%~2.03%
中華票券金融股份有限公司	100,000	271	99,729	1.92%~1.97%
	<u>\$ 410,000</u>	<u>\$ 704</u>	<u>\$ 409,296</u>	

110 年 12 月 31 日

保 證 / 承 兌 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	利 率 區 間
應付商業本票				
大慶票券金融股份有限公司	\$ 95,000	\$ 170	\$ 94,830	1.05%~1.65%
萬通票券金融股份有限公司	160,000	74	159,926	1.04%~1.65%
大中票券金融股份有限公司	50,000	126	49,874	1.04%
中華票券金融股份有限公司	100,000	206	99,794	1.08%~1.13%
	<u>\$ 405,000</u>	<u>\$ 576</u>	<u>\$ 404,424</u>	

係銀行保證之商業本票，每筆票券期限均不超過 180 天。

(三) 長期借款

		111年12月31日	110年12月31日
<u>擔保借款</u> （附註三二）			
銀行借款		\$ 1,060,000	\$ 734,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款		100,000	300,000
減：列為 1 年內到期部分		(100,000)	(914,000)
長期借款		<u>\$ 1,060,000</u>	<u>\$ 120,000</u>

	償 還 辦 法	111年12月31日	110年12月31日
<u>擔保借款</u>			
合作金庫銀行	110 年底之借款期間為 107.9.14～112.4.12，本金自 113.1 起分期償還。另於 111 年度新借 60,000 萬元並償還舊約，借款期間為 111.10.5～116.1.12，本金自 113.1 起每季（1、4、7、10 月）還款 5,000 萬元。	\$ 600,000	\$ 120,000
臺灣銀行	期間為 108.11.12～111.11.12，本金自 110.2 還款 4,000 萬元，餘每季（2、5、8、11 月）分 7 期，每期還 3,200 萬元。另於 111.6 提前償還 2,500 萬元，餘 2,500 萬元 111.8 清償。	-	114,000
王道商業銀行	期間為 111.12.28～116.12.28，到期一次償還本金。	460,000	-
王道商業銀行	期間為 106.11.21～111.11.21，到期一次償還本金。	-	250,000
王道商業銀行	期間為 106.12.28～111.12.28，到期一次償還本金。	-	250,000
<u>無擔保借款</u>			
中國輸出入銀行	期間為 111.8.5～112.9.5，到期一次償還本金。	100,000	-
中國輸出入銀行	期間為 109.12.7～111.1.7，到期一次償還本金。	-	50,000
中國輸出入銀行	期間為 109.12.14～111.1.7，到期一次償還本金。	-	50,000
王道商業銀行	期間為 109.3.23～111.3.23，到期一次償還本金。	-	80,000
王道商業銀行	期間為 110.9.13～111.3.23，到期一次償還本金。	-	20,000
凱基銀行	授信期間為 109.9.7～111.9.7 期間內得循環動用。	-	100,000
小 計		1,160,000	1,034,000
減：列為 1 年內到期部分		(100,000)	(914,000)
長期借款		<u>\$ 1,060,000</u>	<u>\$ 120,000</u>

長期借款之利率於 111 年及 110 年 12 月 31 日止分別為 2.00%~2.92% 及 1.24%~1.72%。

大升開發公司與王道商業銀行簽訂之中期借款承諾擔保抵押土地應於 113 年 6 月 28 日前或最遲於借款動撥日後 18 個月內動工興建，若嗣後未如期動工，將調降借款額度，及階梯式提高利率（逐年加碼 0.25%），並定期檢視工程進度。另協議履行追蹤事項如下：

1. 於授信存續期間內，每年檢視一次合併公司之年度合併財務報告須維持以下財務比率：
 - (1) 流動比率（流動資產÷流動負債）：應在 100%（含）以上；
 - (2) 負債比率〔（負債總額÷（淨值－無形資產））〕：不得高於 120%；
 - (3) 有形淨值（淨值－無形資產）：應維持在新台幣 40 億元（含）以上。
2. 擔保品每年須由王道銀行認可之外部鑑價機構重新鑑價一次，LTV Ratio（貸款價值比）需不高於 50%。若高於 50%，大升開發公司需於鑑價報告日起算 10 個營業日內就差額部分補提定存單設質予王道銀行或提前清償授信餘額；若低於 50%，則可就原設質之定存單解除設定。

十九、應付票據及應付帳款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生		
非關係人	\$ 239,715	\$ 214,743
關係人	\$ 26,828	\$ 43,148
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生		
非關係人	\$ 221,143	\$ 123,370
關係人	\$ 25,017	\$ 2,046

合併公司之應付票據及帳款（含關係人）皆屬營業而發生。進貨之平均賒帳期間為 3 個月，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款項於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資、獎金及酬勞	\$ 117,225	\$ 75,008
應付設備款	14,348	-
應付運費	12,733	7,657
應付水電費	11,293	19,120
應付稅捐	9,153	12,695
其 他	26,089	24,027
	<u>\$ 190,841</u>	<u>\$ 138,507</u>

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之母公司、大升開發公司、幸孚預拌公司、福昱開發公司及信福航業公司所適用「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。

合併公司於日本地區之員工，係屬日本政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之母公司、大升開發公司及幸孚預拌公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。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。母公司、幸孚預拌公司及大升開發公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，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，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

於 110 年 8 月起，大升開發公司已無適用「勞動基準法」之退休金制度員工。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 184,403	\$ 198,626
計畫資產公允價值	(160,428)	(164,327)
淨確定福利負債	<u>\$ 23,975</u>	<u>\$ 34,299</u>

上述淨確定福利負債分別係 111 年及 110 年 12 月 31 日淨確定福利資產（帳列其他非流動資產）446 仟元及 446 仟元暨淨確定福利負債 24,421 仟元及 34,745 仟元之淨額。

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
110 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 234,543</u>	<u>(\$ 198,158)</u>	<u>\$ 36,385</u>
服務成本			
當期服務成本	1,210	-	1,210
利息費用（收入）	<u>880</u>	<u>(747)</u>	<u>133</u>
認列於損益	<u>2,090</u>	<u>(747)</u>	<u>1,343</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(2,867)	(2,867)
精算損失—人口統計假設變動	5,418	-	5,418
精算利益—財務假設變動	(655)	-	(655)
精算利益—經驗調整	<u>(3,388)</u>	<u>-</u>	<u>(3,388)</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,375</u>	<u>(2,867)</u>	<u>(1,492)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(1,937)</u>	<u>(1,937)</u>
福利支付	<u>(39,382)</u>	<u>39,382</u>	<u>-</u>
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 198,626</u>	<u>(\$ 164,327)</u>	<u>\$ 34,299</u>
111 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 198,626</u>	<u>(\$ 164,327)</u>	<u>\$ 34,299</u>
服務成本			
當期服務成本	571	-	571
利息費用（收入）	<u>1,232</u>	<u>(1,019)</u>	<u>213</u>
認列於損益	<u>1,803</u>	<u>(1,019)</u>	<u>784</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(14,297)	(14,297)

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
精算利益—財務假設變動	(\$ 3,277)	\$ -	(\$ 3,277)
精算損失—經驗調整	7,985	-	7,985
認列於其他綜合損益	4,708	(14,297)	(9,589)
雇主提撥	-	(1,519)	(1,519)
福利支付	(20,734)	20,734	-
111年12月31日餘額	<u>\$ 184,403</u>	<u>(\$ 160,428)</u>	<u>\$ 23,975</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	111年度	110年度
營業成本	\$ 484	\$ 984
推銷費用	104	153
管理費用	196	206
	<u>\$ 784</u>	<u>\$ 1,343</u>

合併公司因「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，惟合併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。

合併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：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率	1.125%	0.625%
薪資預期增加率	1.250%~1.500%	1.250%

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：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 2,928)	(\$ 3,366)
減少 0.25%	\$ 3,001	\$ 3,455
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 2,939	\$ 3,374
減少 0.25%	(\$ 2,882)	(\$ 3,304)

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。

	111年12月31日	110年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 1,379	\$ 1,465
確定福利義務平均到期期間	6.2~6.5 年	6.6~7 年

二二、資產負債之到期分析

合併公司從事建造開發相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後 1 年內及超過 1 年後將回收或清償之金額，列示如下：

	1 年 內	1 年 後	合 計
<u>111 年 12 月 31 日</u>			
資 產			
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 31,820	\$ -	\$ 31,820
存 貨	-	3,429,158	3,429,158
預付土地款	119,595	-	119,595
	<u>\$ 151,415</u>	<u>\$ 3,429,158</u>	<u>\$ 3,580,573</u>
負 債			
合約負債	\$ -	\$ 262,042	\$ 262,042
<u>110 年 12 月 31 日</u>			
資 產			
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 25,680	\$ -	\$ 25,680
存 貨	-	3,184,345	3,184,345
預付土地款	-	69,350	69,350
	<u>\$ 25,680</u>	<u>\$ 3,253,695</u>	<u>\$ 3,279,375</u>

二、三、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數（仟股）	<u>498,646</u>	<u>498,646</u>
額定股本	<u>\$ 4,986,460</u>	<u>\$ 4,986,460</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>404,738</u>	<u>404,738</u>
已發行股本	<u>\$ 4,047,380</u>	<u>\$ 4,047,380</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

	111年12月31日	110年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
實際取得子公司股權價格與 帳面價值差額（附註十二）	\$ 10	\$ 10
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變 動數	<u>8</u>	<u>8</u>
	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 18</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，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

母公司已於 108 年 6 月 12 日股東會決議通過修正章程，訂明公司盈餘分派或虧損撥補得於每半會計年度或會計年度終了後為之，母公司盈餘分派或虧損撥補之議案，應連同營業報告書及財務報表交審計委員會查核後，提董事會決議之。

母公司修正後章程之盈餘分派政策規定，依上述規定分派盈餘時，應先預估並保留應納稅捐、依法彌補虧損及提列法定盈餘公積。但法定盈餘公積，已達實收資本額時，不在此限。母公司依上述規定規定分派盈餘而以發行新股方式為之時，應依公司法第二百四十

條規定辦理；發放現金者，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議為之，並報告股東會。

母公司依上述規定分派盈餘或撥補虧損時，應依經會計師查核或核閱之財務報表為之。

依母公司章程之盈餘分派政策規定，每年度決算如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥 10% 為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，其餘額連同上一年度累積未分配盈餘提撥 40%~80%，如以上限 80% 計算後每股分配之股利金額仍未滿新台幣一角者，得予保留不分配，由董事會擬定分配議案，提請股東會承認之，母公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二五之(八)員工酬勞及董事酬勞。前項盈餘提撥分派之比率及股票現金之比率得由董事會視當年度實際獲利及資金狀況，並考量投資資金需求及對每股盈餘之稀釋程度，適度採現金股利或股票股利方式發放。但配發股票股利以不超過已發行股份 20% 為限，如有當年度轉入之保留盈餘或當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項金額，應自轉入之保留盈餘或上一年度累積未分配盈餘提列或補列特別盈餘公積後，使得分派盈餘。

母公司依金管證發字第 1090150022 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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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。

母公司分別於 111 年 11 月 10 日及 110 年 11 月 12 日董事會決議 111 及 110 上半年度不分配股利。

母公司 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 27,720</u>	<u>\$ 39,625</u>
特別盈餘公積迴轉	<u>\$ 773</u>	<u>\$ -</u>
現金股利	<u>\$ 242,843</u>	<u>\$ 283,317</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 0.60</u>	<u>\$ 0.70</u>

上述現金股利分別於 111 年 3 月 30 日及 110 年 3 月 26 日由董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 111 年 6 月 30 日及 110 年 8 月 4 日股東常會決議。

母公司 112 年 3 月 16 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	111 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 59,333</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 76,147</u>
現金股利	<u>\$323,790</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 0.80</u>

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 112 年 6 月 30 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	111年度	110年度
年初餘額	<u>\$ 14,135</u>	<u>\$ 14,135</u>
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>773</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 14,908</u>	<u>\$ 14,135</u>

母公司首次採用 IFRSs 時，將帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 14,135 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(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

	111年度	110年度
年初餘額	<u>\$ 4,368</u>	<u>\$ 7,475</u>
當年度產生		
國外營運機構財務報		
表換算之兌換差額	<u>(700)</u>	<u>(3,107)</u>
年底餘額	<u>\$ 3,668</u>	<u>\$ 4,368</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

	111年度	110年度
年初餘額	(\$ 5,141)	(\$ 3,020)
當年度產生		
未實現損益		
債務工具	-	(67)
權益工具	(87,052)	11,885
重分類調整		
處分債務工具	-	(436)
本年度其他綜合損益	(87,052)	11,382
處分權益工具累計損益移		
轉至保留盈餘	(2,530)	(13,503)
年底餘額	(\$ 94,723)	(\$ 5,141)

(六) 非控制權益

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 65	\$ 74
本年度淨利	5	-
對子公司所有權權益變動	-	(9)
年底餘額	\$ 70	\$ 65

二四、收入

(一) 客戶合約收入之細分

	111年度	110年度
水 泥	\$ 1,837,427	\$ 1,849,038
水泥製品	1,378,529	1,248,735
石 材	498,717	299,897
其 他	434,580	371,352
	<u>\$ 4,149,253</u>	<u>\$ 3,769,022</u>

(二) 合約餘額

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
應收票據（附註十）	<u>\$ 432,925</u>	<u>\$ 297,280</u>	<u>\$ 573,958</u>
應收票據－關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,571</u>	<u>\$ 235</u>
應收帳款（附註十）	<u>\$ 561,838</u>	<u>\$ 418,395</u>	<u>\$ 492,996</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 11,724</u>	<u>\$ 3,250</u>	<u>\$ 5,764</u>
合約負債			
水泥銷售	\$ 283,936	\$ 189,789	\$ 331,854
開發中不動產銷售	262,042	-	-
其 他	<u>3,211</u>	<u>1,000</u>	<u>1,241</u>
	<u>\$ 549,189</u>	<u>\$ 190,789</u>	<u>\$ 333,095</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債已滿足之履約義務於當年度認列為收入之金額如下：

	111年度	110年度
來自年初合約負債		
水泥銷售	\$ 189,789	\$ 331,854
其他	<u>1,000</u>	<u>1,241</u>
	<u>\$ 190,789</u>	<u>\$ 333,095</u>

二五、淨利

(一) 其他收益及費損淨額

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備淨利益	<u>\$ 453</u>	<u>\$ 13,442</u>

(二) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款	\$ 2,268	\$ 1,694
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	<u>-</u>	<u>249</u>
	<u>\$ 2,268</u>	<u>\$ 1,943</u>

(三) 其他收入

	111年度	110年度
租金收入	\$ 8,635	\$ 8,564
股利收入	26,911	2,145
其他	<u>18,281</u>	<u>13,885</u>
	<u>\$ 53,827</u>	<u>\$ 24,594</u>

(四) 其他利益及損失

	111年度	110年度
處分金融資產利益	\$ -	\$ 436
淨外幣兌換(損)益	(608)	2,179
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損失)利益	(24,987)	13,374

(接次頁)

(承前頁)

	111年度	110年度
金融資產減損損失	(2,264)	-
出租資產折舊	(1,866)	(3,356)
其 他	(5,719)	(4,350)
	<u>(\$ 35,444)</u>	<u>\$ 8,283</u>

(五) 利息費用

	111年度	110年度
銀行借款	\$ 41,423	\$ 29,507
向關係人借款	555	370
租賃負債之利息	<u>2,080</u>	<u>2,200</u>
	<u>\$ 44,058</u>	<u>\$ 32,077</u>

利息資本化相關資訊如下：

	111年度	110年度
利息資本化金額	<u>\$ 2,859</u>	<u>\$ -</u>
利息資本化利率	1.549%-2.024%	-

(六) 折舊、攤銷及折耗

	111年度	110年度
不動產、廠房及設備	\$ 96,592	\$ 96,817
使用權資產	55,286	55,319
長期預付費用	17,173	15,801
石灰石採礦權	<u>2</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 169,053</u>	<u>\$ 167,943</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 106,643	\$ 105,260
營業費用	43,369	43,520
營業外支出	<u>1,866</u>	<u>3,356</u>
	<u>\$ 151,878</u>	<u>\$ 152,136</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 14,876	\$ 10,807
營業費用	<u>2,297</u>	<u>4,994</u>
	<u>\$ 17,173</u>	<u>\$ 15,801</u>

折耗費用依功能別彙總

營業成本	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 6</u>
------	-------------	-------------

(七) 員工福利費用

	111年度	110年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 12,891	\$ 12,693
確定福利計畫（附註二一）	<u>784</u>	<u>1,343</u>
	13,675	14,036
其他員工福利	<u>410,588</u>	<u>366,626</u>
	<u>\$ 424,263</u>	<u>\$ 380,662</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 257,835	\$ 258,742
營業費用	<u>166,428</u>	<u>121,920</u>
	<u>\$ 424,263</u>	<u>\$ 380,662</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

母公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 3% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞估列情形如下：

估列比例

	111年度	110年度
員工酬勞	3%	3%
董事酬勞	5%	5%

金 額

	111年度	110年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 21,524	\$ 9,972
董事酬勞	35,874	16,620

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

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(九) 外幣兌換(損)益

	111年度	110年度
外幣兌換利益總額	\$ 5,249	\$ 2,551
外幣兌換損失總額	(5,857)	(372)
淨(損失)利益	(\$ 608)	\$ 2,179

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年度	110年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 95,986	\$ 24,780
未分配盈餘加徵	-	4,605
以前年度之調整	(2,363)	1,628
	93,623	31,013
遞延所得稅		
本年度產生者	13,178	48,094
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 106,801</u>	<u>\$ 79,107</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	<u>\$ 688,022</u>	<u>\$ 341,312</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 137,604	\$ 68,262
稅上不可認列之收益與費損	(44,820)	(14,582)
調整未認列之可減除暫時性		
差異及虧損扣抵	22,329	21,360
免稅所得	(5,949)	(4,622)
未分配盈餘加徵	-	4,605
基本稅額應納差額	-	2,456
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(2,363)	1,628
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 106,801</u>	<u>\$ 79,107</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	111年12月31日	110年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 185</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 95,718</u>	<u>\$ 17,477</u>

(三) 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：

111 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
退休金超限	\$ 18,133	(\$ 147)	\$ 17,986
採權益法認列之投資損失	10,731	(7,017)	3,714
未實現存貨跌價及呆滯損失	13,754	3,806	17,560
未實現兌換損失	12	(12)	-
備抵損失	7,310	496	7,806
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之金融資產減損損失	4,700	-	4,700
已開立提貨單之預收貨款毛利	3,325	257	3,582
其 他	<u>-</u>	<u>453</u>	<u>453</u>
	57,965	(2,164)	55,801
虧損扣抵	<u>17,252</u>	<u>(12,410)</u>	<u>4,842</u>
	<u>\$ 75,217</u>	<u>(\$ 14,574)</u>	<u>\$ 60,643</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異			
固定資產加速折舊	\$ 23,211	(\$ 1,273)	\$ 21,938
未實現兌換利益	128	(123)	5
其 他	<u>479</u>	<u>-</u>	<u>479</u>
	<u>\$ 23,818</u>	<u>(\$ 1,396)</u>	<u>\$ 22,422</u>

110 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
退休金超限	\$ 18,250	(\$ 117)	\$ 18,133
採權益法認列之投資損失	61,823	(51,092)	10,731
未實現存貨跌價及呆滯損失	13,772	(18)	13,754

(接 次 頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
未實現兌換損失	\$ 83	(\$ 71)	\$ 12
備抵損失	6,274	1,036	7,310
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之金融資產減損損失	4,700	-	4,700
已開立提貨單之預收貨款毛利	<u>2,607</u>	<u>718</u>	<u>3,325</u>
	107,509	(49,544)	57,965
虧損扣抵	<u>12,647</u>	<u>4,605</u>	<u>17,252</u>
	<u>\$ 120,156</u>	<u>(\$ 44,939)</u>	<u>\$ 75,217</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異			
固定資產加速折舊	\$ 20,630	\$ 2,581	\$ 23,211
未實現兌換利益	33	95	128
其 他	<u>-</u>	<u>479</u>	<u>479</u>
	<u>\$ 20,663</u>	<u>\$ 3,155</u>	<u>\$ 23,818</u>

(四) 所得稅核定情形

母公司、幸孚預拌公司、大升開發公司、信福航業公司及福昱開發公司之營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至 109 年度，核定數與申報數並無重大差異。

二七、每股盈餘

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

	111年度	110年度
用以計算每股盈餘之淨利	<u>\$ 581,221</u>	<u>\$ 262,205</u>
<u>股 數</u>		
	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	404,738	404,738
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>2,205</u>	<u>1,083</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>406,943</u>	<u>405,821</u>

若母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。

二八、現金流量資訊

(一) 部分現金交易

合併公司於 111 及 110 年度進行下列部分現金交易之投資活動：

	111年度	110年度
收取部分現金處分透過其他 綜合損益按公允價值衡量 之金融資產		
處分透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金 融資產價款	\$ 23,894	\$230,097
應收出售證券價款淨變 動（帳列其他應收款）	624	12,192
收取現金	<u>\$ 24,518</u>	<u>\$242,289</u>
支付部分現金取得不動產、廠 房及設備		
取得不動產、廠房及設備	\$820,885	\$202,657
預付設備款淨變動	160,844	39,566
其他應付款－關係人 淨變動	(3,671)	-
應付設備款淨變動	(14,348)	30,878
支付現金	<u>\$963,710</u>	<u>\$273,101</u>
收取部分現金處分不動產、廠 房及設備		
處分不動產、廠房及設備 價款	\$ 3,100	\$ 40,388
應收處分不動產、廠房及 設備價款減少（帳列其 他應收款）	-	1,300
收取現金	<u>\$ 3,100</u>	<u>\$ 41,688</u>

	111年度	110年度
收取部分現金股利		
股利收入	\$ 26,911	\$ 2,145
應收現金股利減少(帳列 其他應收款)	-	621
收取現金	<u>\$ 26,911</u>	<u>\$ 2,766</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

111 年度

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動	其他	111年 12月31日
短期借款	\$ 928,359	\$ 549,841	\$ -	\$ -	\$ 1,478,200
應付短期票券	404,424	5,000	-	(128)	409,296
長期借款	1,034,000	126,000	-	-	1,160,000
其他應付款－關係人	48,311	87,500	-	3,633	139,444
存入保證金	34,010	5,030	-	-	39,040
租賃負債	156,852	(55,123)	30,727	-	132,456
	<u>\$ 2,605,956</u>	<u>\$ 718,248</u>	<u>\$ 30,727</u>	<u>(\$ 128)</u>	<u>\$ 3,358,436</u>

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
短期借款	\$ 320,000	\$ 608,359	\$ -	\$ -	\$ 928,359
應付短期票券	189,588	215,000	-	(164)	404,424
長期借款	1,330,000	(296,000)	-	-	1,034,000
應付票據－關係人	39,596	(8,000)	-	11,552	43,148
其他應付款－關係人	124,138	(70,000)	-	(5,827)	48,311
存入保證金	32,704	1,306	-	-	34,010
租賃負債	80,242	(54,737)	131,347	-	156,852
	<u>\$ 2,116,268</u>	<u>\$ 395,928</u>	<u>\$ 131,347</u>	<u>(\$ 164)</u>	<u>\$ 2,649,104</u>

二九、資本風險管理

合併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。合併公司之整體策略均維持一致。

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

除子公司大升開發公司與銀行簽訂之長期借款須維持合約所訂之承諾之外，合併公司尚無須遵守其他外部資本之規定。

合併公司主要管理階層業定期檢視本公司資本結構，包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉

由支付股利、發行新股、舉借債務或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三十、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

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債中，並無帳面金額與公允價值有重大差異者。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111 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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 53,622	\$ -	\$ -	\$ 53,622
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> 公允價值衡量之金融</u>				
<u> 資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）				
股票	\$ 123,952	\$ -	\$ -	\$ 123,952
－國內未上市（櫃）				
股票	-	-	9,395	9,395
合 計	\$ 123,952	\$ -	\$ 9,395	\$ 133,347

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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 44,932	\$ -	\$ -	\$ 44,932
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> 公允價值衡量之金融</u>				
<u> 資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）				
股票	\$ 73,319	\$ -	\$ -	\$ 73,319
－國內未上市（櫃）				
股票	-	-	11,038	11,038
合 計	\$ 73,319	\$ -	\$ 11,038	\$ 84,357

111 及 110 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等級公允價值衡量之調節

111 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	\$ 11,038
認列於其他綜合損益（透過其 他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現損益）	(1,643)
年底餘額	\$ 9,395

110 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按公允價值衡量 金 融 資 產 基 金 受 益 憑 證	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 權 益 工 具	合 計
年初餘額	\$ 8,734	\$ 14,994	\$ 23,728
減資退回股款	-	(7,387)	(7,387)
處分／結清（附註十七）	(18,874)	(624)	(19,498)
認列於損益（透過損益按公允 價值衡量之金融資產利益）	10,140	-	10,140
認列於其他綜合損益（透過其 他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現損益）	-	4,055	4,055
年底餘額	\$ -	\$ 11,038	\$ 11,038

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採可類比上市上櫃公司法方式，計算投資標的之公允價值。

可類比上市上櫃公司法係參考從事相同或類似業務之企業，其股票於活絡市場之交易成交價格、該等價格所隱含之價值乘數，並考量流動性折減，以決定標的公司之價值。

(三) 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允		
價值衡量之金融資產	\$ 53,622	\$ 44,932
按攤銷後成本衡量（註1）	1,594,386	1,281,300
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	133,347	84,357
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	3,803,146	2,883,215

註1：餘額係包含現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款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、應付帳款、部分其他應付款（不含應付薪資、獎金及酬勞與應付稅捐）、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收款項、應付款項、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併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)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表說明當個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表係表示當個體功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當個體功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	111年度	110年度	111年度	110年度
損 益	(\$ 48)	\$ 8,519	(\$ 375)	(\$ 364)

以上主要源自於合併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及人民幣計價之銀行存款、按攤銷後成本衡量之金融資產及銀行借款。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$ 528,200	\$ 479,040
—金融負債	3,140,796	2,366,783

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定。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所

使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 及 110 年度之稅前淨利將分別減少／增加 6,531 仟元及 4,719 仟元，主因為合併公司之變動利率借款、活期存款、定期存款及受限制資產利率風險之暴險。

2. 信用風險

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

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，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。合併公司之應收帳款對象涵蓋客戶群廣大，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 流動性及利率風險表

下表係合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

111 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	\$ 200,887	\$ 256,927	\$ 145,765	\$ 3,571	\$ 55,200
租賃負債	9,089	5,239	38,072	83,324	-
浮動利率工具	<u>179,949</u>	<u>886,347</u>	<u>1,014,500</u>	<u>1,060,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 389,925</u>	<u>\$1,148,513</u>	<u>\$1,198,337</u>	<u>\$1,146,895</u>	<u>\$ 55,200</u>

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	\$ 185,218	\$ 197,908	\$ 67,468	\$ 3,638	\$ 62,200
租賃負債	9,758	5,393	40,179	104,718	6,059
浮動利率工具	<u>440,885</u>	<u>529,259</u>	<u>1,276,639</u>	<u>120,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 635,861</u>	<u>\$ 732,560</u>	<u>\$1,384,286</u>	<u>\$ 228,356</u>	<u>\$ 68,259</u>

(2) 融資額度

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
無擔保額度		
— 已動用金額	\$ 915,452	\$ 864,213
— 未動用金額	<u>448,268</u>	<u>463,812</u>
	<u>\$ 1,363,720</u>	<u>\$ 1,328,025</u>
有擔保額度		
— 已動用金額	\$ 2,153,200	\$ 1,522,100
— 未動用金額	<u>666,800</u>	<u>878,796</u>
	<u>\$ 2,820,000</u>	<u>\$ 2,400,896</u>

三一、關係人交易

母公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
其他關係人	
永盛開發實業股份有限公司（永盛開發公司）	該公司董事長與母公司董事長相同
兩傳文教基金會（兩傳基金會）	該基金會董事長與母公司董事長相同

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
福東汽車貨運股份有限公司（福東汽車公司）	該公司董事為母公司董事長之一等親親屬
東潤水資源生技股份有限公司（東潤水資源公司）	該公司董事長與母公司董事長相同
佳福育樂事業股份有限公司（佳福育樂公司）	該公司董事長為母公司董事長之一等親親屬
萬通產物保險經紀人股份有限公司（萬通產險公司）	該公司董事長為母公司董事長之一等親親屬
幸福建設企業股份有限公司（幸福建設公司）	該公司董事長為母公司董事長之一等親親屬
國傳開發股份有限公司（國傳開發公司）	該公司董事長為母公司董事長之一等親親屬
立光建設股份有限公司（立光建設公司）	該公司董事長為母公司董事長之一等親親屬
長亨投資股份有限公司（長亨投資公司）	母公司主要股東
金利投資股份有限公司（金利公司）	母公司主要股東
程海濱	母公司董事長之三等親親屬
福安礦業股份有限公司（福安礦業公司）	母公司董事長一等親親屬之配偶為該公司管理階層

(二) 營業交易

	111年度	110年度
<u>銷 貨</u>		
其他關係人	\$ 84,013	\$ 61,223
<u>進 貨</u>		
福安礦業公司	\$ 135,515	\$ 173,133
其他關係人	36,323	37,058
	<u>\$ 171,838</u>	<u>\$ 210,191</u>
<u>營業成本—運輸費用</u>		
其他關係人	\$ 9,572	\$ 17,834
<u>營業成本—製造費用</u>		
其他關係人	\$ 181	\$ 360

(接次頁)

(承前頁)

	111年度	110年度
<u>營業費用</u>		
其他關係人	\$ 4,658	\$ 4,715
<u>其他收入</u>		
其他關係人	\$ -	\$ 24

合併公司與關係人間進貨與銷貨之價格係分別議定，收付款期限與非關係人相當。

(三) 資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應收票據</u>		
福安礦業公司	\$ -	\$ 6,571
<u>應收帳款</u>		
福安礦業公司	\$ 11,143	\$ 3,246
永盛開發公司	581	4
	\$ 11,724	\$ 3,250
<u>其他應收款</u>		
其他關係人	\$ 251	\$ 247

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111年及110年12月31日應收關係人款項毋須提列減損。

(四) 資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應付票據（不含關係人借款）</u>		
福安礦業公司	\$ 21,605	\$ 39,683
福東汽車公司	5,202	3,465
其他關係人	21	-
	\$ 26,828	\$ 43,148
<u>應付帳款</u>		
福安礦業公司	\$ 18,147	\$ -
福東汽車公司	6,870	2,046
	\$ 25,017	\$ 2,046

(接次頁)

(承前頁)

	111年12月31日	110年12月31日
<u>其他應付款（流動）</u>		
<u>（不含關係人借款）</u>		
福東汽車公司	\$ 525	\$ 1,353
立光建設公司	3,671	-
其他關係人	<u>1,844</u>	<u>1,158</u>
	<u>\$ 6,040</u>	<u>\$ 2,511</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 向關係人借款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>其他應付款（流動）</u>		
福安礦業公司	<u>\$ 93,404</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應付款（非流動）</u>		
程海濱	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 45,800</u>
<u>利息費用</u>		
其他關係人	<u>\$ 555</u>	<u>\$ 370</u>

其他應付款（流動）之借款利率與市場利率相當；其他應付款（非流動）係向股東之無息借款。合併公司向關係人之借款皆為無擔保借款。

(六) 出租協議

營業租賃出租

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關 係 人 類 別	111年12月31日	110年12月31日
福東汽車公司	\$ 3,164	\$ 3,788
其他關係人	<u>144</u>	<u>288</u>
	<u>\$ 3,308</u>	<u>\$ 4,076</u>

租賃收入彙總如下：

關 係 人 類 別	111年度	110年度
福東汽車公司	\$ 1,344	\$ 1,396
其他關係人	<u>144</u>	<u>142</u>
	<u>\$ 1,488</u>	<u>\$ 1,538</u>

有關租金之決定及收取方法，係個別議定。

(七) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 61,623	\$ 39,012
退職後福利	505	529
	<u>\$ 62,128</u>	<u>\$ 39,541</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。

三二、質抵押之資產

合併公司下列資產已質抵押作為長短期銀行借款、應付短期票券及其他信用融通之擔保品：

	111年12月31日	110年12月31日
開發中不動產（帳列存貨）	\$ 3,369,256	\$ 3,124,443
不動產、廠房及設備	894,079	899,667
受限制資產（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產）	<u>271,965</u>	<u>307,006</u>
	<u>\$ 4,535,300</u>	<u>\$ 4,331,116</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大承諾

- (一) 截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，合併公司已簽約尚未支付之購置不動產、廠房及設備款項分別為 210,639 仟元及 253,770 仟元。
- (二) 截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 20,452 仟元及 18,954 仟元。
- (三) 子公司大升開發公司於 111 年 3 月 9 日經其董事會決議通過，以 1,746,951 仟元出售其持有之基隆市代天府段等 13 筆土地予非關係人，並依契約條款分期收取價金。截至 111 年 12 月 31 日止業已收取 262,042 仟元，大升開發公司帳列合約負債，請參閱附註三六之附表五。

三四、重大之期後事項：無。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，外幣仟元

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
外 幣 資 產				
貨幣性項目				
美 金	\$ 31	30.71 (美金：新台幣)		\$ 963
人 民 幣	1,709	4.3920 (人民幣：新台幣)		7,507

110 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
外 幣 資 產				
貨幣性項目				
美 金	\$ 313	27.68 (美金：新台幣)		\$ 8,678
人 民 幣	1,674	4.328 (人民幣：新台幣)		7,273
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 金	6,469	27.68 (美金：新台幣)		179,057

合併公司於 111 及 110 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為損失 608 仟元及利益 2,179 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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：附表四。

6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表七。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表九。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表八。

(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：無。
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：母子公司與大陸被投資公司間無重大交易事項及未實現損益。
 - (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：無。
 - (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：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (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：無。
 - (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：無。

(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：附表十。

三七、部門資訊

合併公司之報導部門如下：

水泥部門：提供水泥等相關產品之生產及銷售業務。

其他部門：非屬水泥部門之其他營業活動。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	111年度	110年度	111年度	110年度
水泥部門	\$ 4,149,139	\$ 3,742,860	\$ 501,391	\$ 330,700
其他部門	<u>114</u>	<u>26,162</u>	<u>210,038</u>	<u>7,869</u>
營業單位總額	<u>\$ 4,149,253</u>	<u>\$ 3,769,022</u>	711,429	338,569
利息收入			2,268	1,943
其他收入			53,827	24,594
其他利益及損失			(35,444)	8,283
利息費用			(<u>44,058</u>)	(<u>32,077</u>)
本年度稅前淨利			<u>\$ 688,022</u>	<u>\$ 341,312</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。111 及 110 年度並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之利息收入、其他收入、其他利益及損失與財務成本。

(二) 部門總資產及負債

部 門 資 產	111年12月31日	110年12月31日
營業部門		
水泥部門	\$ 6,027,362	\$ 4,707,090
其他部門	<u>3,634,509</u>	<u>3,334,620</u>
合併資產總額	<u>\$ 9,661,871</u>	<u>\$ 8,041,710</u>
部 門 負 債		
營業部門		
水泥部門	\$ 3,894,036	\$ 2,738,059
其他部門	<u>862,046</u>	<u>658,077</u>
合併負債總額	<u>\$ 4,756,082</u>	<u>\$ 3,396,136</u>

(三) 地區別資訊

合併公司主要營運地區為中華民國。

(四) 主要客戶資訊

111 及 110 年度銷貨收入金額 4,149,253 仟元及 3,769,022 仟元。

111 及 110 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

幸福水泥股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 111 年度

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高額	是否為關係人	期末餘額 (註 4)	實際動支 金額(註 5)	利率區間 (%)	資金貸與 性質(註 1)	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註 2)	資金貸與 總限額 (註 3)
													名稱	價值		
0	幸福水泥公司	大升開發公司	應收關係企業款項 —融資款	\$ 200,000	是	\$ 200,000	\$ 76,000	1.8368%	(2)	\$ -	營業週轉	\$ -	—	—	\$ 490,572	\$ 1,962,288
		信福航業公司	應收關係企業款項 —融資款	20,000	是	-	-	1.8368%	(2)	-	營業週轉	-	—	—	490,572	1,962,288
		幸孚預拌公司	應收關係企業款項 —融資款	300,000	是	<u>300,000</u> <u>\$ 500,000</u>	258,000	1.8368%	(2)	-	營業週轉	-	—	—	490,572	1,962,288

註 1：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者。

(2)有短期融通資金之必要者。

註 2：幸福水泥公司貸與對象為持股超過 50%之子公司者，以不超過該公司期末淨值 10%為限，貸與對象為持股 20%以上但未超過 50%者，以不超過該公司期末淨值 5%為限，其餘則不超過該公司期末淨值 2%。

註 3：係按各貸出資金之公司期末淨值 40%為限。

註 4：係董事會通過之資金貸與額度。

註 5：母子公司交易於編製合併財務報告業已沖銷。

幸福水泥股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 111 年度

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (註 1)	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 (註 2)	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	備註
		公司名稱	關係											
0	幸福水泥公司	大升開發公司	子公司	\$ 1,962,288	\$ 620,000	\$ 580,000	\$ 460,000	\$ -	11.82%	\$ 2,452,860	Y	—	—	
		幸孚預拌公司	子公司	1,962,288	1,020,000	750,000	480,000	-	15.29%	2,452,860	Y	—	—	
		日本幸福公司	子公司	1,962,288	12,035	10,910	-	-	0.22%	2,452,860	Y	—	—	
						<u>\$ 1,340,910</u>								

註 1：幸福水泥公司對單一企業背書保證之限額，除子公司得以淨值 40%為限外，其餘不超過淨值 10%。

註 2：係經股東會同意之背書保證總額度，幸福水泥公司以不超過其淨值 50%為限。

幸福水泥股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 12 月 31 日

附表三

單位：除股數／單位數外，係新台幣仟元

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 數	帳 面 金 額	持 股 比 (%)	公 允 價 值 (註 1 及 2)	
幸福水泥公司	<u>基金受益憑證</u>							
	第一金全球 eSports 電競基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500,000	\$ 4,460	-	\$ 4,460	
	王道圓滿一號不動產投資信託基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100,000	832	-	832	
	國泰全球智能電動車 ETF 基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,500,000	48,330	-	48,330	
	<u>未上市（櫃）公司普通股股票</u>							
	榮豐礦業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,283,068	9,097	10.58	9,097	
	<u>上市（櫃）公司普通股股票</u>							
	陽明海運股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	400,000	26,200	0.01	26,200	
	長榮海運股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	380,000	61,940	0.02	61,940	
	亞洲水泥股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	165,000	6,765	-	6,765	
	遠東新世紀股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	200,000	6,380	-	6,380	
	台灣水泥股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	335,640	11,294	-	11,294	
	裕民航運股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	78,000	3,791	0.01	3,791	
	聯華電子股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	72,351	2,945	-	2,945	
	華邦電子股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	130,181	2,552	-	2,552	
	基亞生物科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	28,628	962	0.02	962	
	凱撒衛浴股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	24,000	908	0.03	908	

（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／單位數	帳面金額	持股比(%)	公允價值(註1及2)	
信福航業公司	中華開發金融控股股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	13,496	\$ 170	-	\$ 170	
	第一金融控股股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	944	25	-	25	
	群益證券股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	875	9	-	9	
	華南金融控股股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	472	11	-	11	
	未上市(櫃)公司普通股股票 榮豐礦業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	42,068	298	0.35	298	

註1：透過損益按公允價值衡量之金融資產，其公允價值係111年12月30日基金淨資產價值計算。

註2：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之上市(櫃)股票，其公允價值係按111年12月30日股票收盤價計算，非上市(櫃)股票係依據公允價值評價方法所評定之估計市價。

註3：投資子公司相關資訊請參閱附表八。

幸福水泥股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 111 年度

附表四

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有權人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
幸孚預拌公司	桃園市蘆竹區富海段 222 地號等 4 筆土地	111.04.14 (註 1)	\$ 678,328 (註 2)	業已付訖	均為自然人，且非合併公司之關係人	無	-	-	-	\$ -	參考鑑價公司之鑑價報告，議價後提報董事會決議通過。	設廠用	無

註 1：係幸孚預拌公司之董事會決議日。

註 2：請參閱附註十五之說明。

幸福水泥股份有限公司及子公司
處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年度

附表五

單位：為新台幣仟元

處分不動產之公司	財 產 名 稱	事實發生日	原取得日期	帳 面 金 額	交 易 金 額	價款收取情形	處 分 損 益	交 易 對 象	關 係	處 分 目 的	價 格 決 定 之 參 考 依 據	其 他 約 定 事 項
大升開發公司	基隆市安樂區代 天府段等 13 筆 土地	111.03.09 (註 1)	81.10	\$ 754,060	\$ 1,746,951	依合約分期收 取，截至 111 年 12 月 31 日 止，業已收取 262,042 仟元。	註 2	愛山林建設開 發股份有限 公司、乾富 建設股份有 限公司及家 吉建設股份 有限公司	無	資產活化	參酌專業估價事 務所之估價金 額及市場未來 價值，雙方議 定。	無

註 1：係大升開發公司之董事會決議日。

註 2：依買賣契約書土地最遲在簽約後 4 年內移轉。

幸福水泥股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年度

附表六

單位：新台幣仟元

進（銷）貨公司	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（%） （註 1）	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付）票據及帳款之比率（%） （註 1）		
幸福水泥公司	幸孚預拌公司	子公司	銷 貨	(\$ 446,278)	(14.33)	約 90 天	相 當	相 當	應收帳款 \$ 55,020	9.32	註 2
									應收票據 35,384	5.99	
幸福水泥公司	福安礦業公司	其他關係人	進 貨	135,515	9.62	約 90 天	議 定	相 當	應付帳款 (18,147)	5.49	
									應付票據 (21,605)	(6.54)	

註 1：依各公司財務資料計算。

註 2：於編製合併財務報告業已沖銷。

幸福水泥股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年 12 月 31 日

附表七

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 (註 3)	週 轉 率 (註 1)	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應收關係人款項 期後收回金額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式		
幸福水泥公司	幸孚預拌公司	子 公 司	應收票據及帳款 \$ 90,404 其他應收款 258,539 (註 2)	5.21 -	\$ - -	— —	\$ 90,404 403	\$ - -

註 1：依各公司財務資料計算。

註 2：其中 258,403 仟元係對其資金融通之款項及 136 仟元係應收代付款項。

註 3：於編製合併財務報告時業已沖銷。

幸福水泥股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

民國 111 年度

附表八

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額 (註 2)		期 末 持 有		被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本期認列之投資 (損) 益 (註 1)	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率	帳 面 金 額		
幸福水泥公司	大升開發公司	台北市中山區松江路二三七號十四樓	房地產出售及出租	\$ 2,367,473	\$ 2,367,473	157,295,883	99.99	\$ 2,673,588	\$ 191,051	\$ 191,046
	幸孚預拌公司	桃園縣楊梅市永平里梅獅路一段一九一號	預拌混凝土製造買賣	350,000	350,000	47,000,000	100.00	745,950	109,131	109,208 (註 3)
	日本幸福公司	日本愛知縣碧南市玉津浦町12 番地	水泥買賣	82,300	82,300	6,800	100.00	17,598	(1,507)	(1,507)
	信福航業公司	台北市中山區松江路二三七號十三樓	船務代理	88,615	88,615	2,000,000	100.00	22,740	(2,831)	(2,831)
幸孚預拌公司	福昱開發公司	台北市中山區松江路二三七號十三樓	土石採取業	12,571	12,571	1,000,000	100.00	5,373	(2,379)	(2,379)

註 1：係按經會計師查核之財務報表計算。

註 2：原始投資金額包含以前年度減資彌補虧損減少數。

註 3：差異係已實現利益 79 仟元。

註 4：於編製本合併財務報告時，業已合併沖銷。

幸福水泥股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 111 年度

附表九

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係（註1）	交 易 往 來 情 形			
				交 易 科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收或總資產之比率（%）
0	幸福水泥公司	幸孚預拌公司	1	應收票據	\$ 35,384	約 90 天	0.37
	幸福水泥公司	幸孚預拌公司	1	應收帳款	55,020	約 90 天	0.57
	幸福水泥公司	幸孚預拌公司	1	其他應收款	538	約 90 天	0.01
	幸福水泥公司	幸孚預拌公司	1	其他應收款－融資款	258,000	資金融通，償還期間以一年為限	2.67
	幸福水泥公司	幸孚預拌公司	1	合約負債	15,049	約 90 天	0.16
	幸福水泥公司	幸孚預拌公司	1	銷貨收入	446,278	約 90 天	10.76
	幸福水泥公司	幸孚預拌公司	1	銷貨成本	21	約 90 天	-
	幸福水泥公司	幸孚預拌公司	1	租金收入	1,525	30 天	0.04
	幸福水泥公司	幸孚預拌公司	1	利息收入	2,187	30 天	0.05
	幸福水泥公司	福昱開發公司	1	其他應收款	161	約 90 天	-
	幸福水泥公司	福昱開發公司	1	應付票據	453	約 90 天	-
	幸福水泥公司	福昱開發公司	1	其他應付款	655	約 90 天	0.01
	幸福水泥公司	福昱開發公司	1	銷貨成本	2,156	約 90 天	0.05
	幸福水泥公司	福昱開發公司	1	租金收入	8,212	30 天	0.20
	幸福水泥公司	福昱開發公司	1	其他收入	1,200	30 天	0.03
	幸福水泥公司	信福航業公司	1	其他應收款	3	約 90 天	-
	幸福水泥公司	信福航業公司	1	租金收入	276	30 天	0.01
	幸福水泥公司	大升開發公司	1	其他應收款－融資款	76,000	資金融通，償還期間以一年為限	0.79
	幸福水泥公司	大升開發公司	1	其他應收款	63	約 90 天	-
	幸福水泥公司	大升開發公司	1	租金收入	90	30 天	-
	幸福水泥公司	大升開發公司	1	利息收入	311	30 天	0.01
1	幸孚預拌公司	大升開發公司	3	銷貨收入	9,915	約 90 天	0.24
	幸孚預拌公司	大升開發公司	3	應收帳款	1,729	約 90 天	0.02

註 1：與交易人之關係標示如下：

1. 母公司對子公司
2. 子公司對母公司
3. 子公司對子公司

註 2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

幸福水泥股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表十

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數（股）	持 股 比 例
長亨投資股份有限公司	52,631,034	13.00%
昌潤水資源生技股份有限公司	30,378,008	7.50%
金利投資股份有限公司	25,230,451	6.23%
立光建設股份有限公司	22,658,066	5.59%
永盛開發實業股份有限公司	22,514,509	5.56%
幸福建設企業股份有限公司	22,091,152	5.45%

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之普通股達 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。

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