

信大水泥股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 109 年及 108 年第二季
(股票代碼 1109)

公司地址：台北市寶慶路 37 號 7 樓
電 話：(02)2381-6731

信大水泥股份有限公司及子公司
民國 109 年及 108 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5	
四、	合併資產負債表	6 ~ 7	
五、	合併綜合損益表	8	
六、	合併權益變動表	9	
七、	合併現金流量表	10 ~ 11	
八、	合併財務報表附註	12 ~ 68	
	(一) 公司沿革	12	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 27	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27	
	(六) 重要會計項目之說明	28 ~ 50	
	(七) 關係人交易	50 ~ 52	
	(八) 質押之資產	53	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53 ~ 54	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	54	
(十一)	重大之期後事項	54	
(十二)	其他	54	~ 66
(十三)	附註揭露事項	66	~ 67
(十四)	部門資訊	67	~ 68

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20001354 號

信大水泥股份有限公司 公鑒：

前言

信大水泥股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)2 及六(六)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司及採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 838,357 仟元及新台幣 554,980 仟元，分別占合併資產總額之 7.90%及 5.32%；負債總額分別為新台幣 190,197 仟元及新台幣 119,477 仟元，分別占合併負債總額之 8.47%及 4.71%；其民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 23,225 仟元、新台幣 8,454 仟元、新台幣 40,139 仟元及新台幣 11,665 仟元，分別占合併綜合損益總額之 8.45%、2.58%、11.34%及 1.87%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達信大水泥股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

賴宗義

賴宗義



會計師

徐明釗

徐明釗



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

中 華 民 國 1 0 9 年 8 月 1 4 日

信大水泥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年6月30日及民國108年12月31日、6月30日

(民國109年及108年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

			109 年 6 月 30 日		108 年 12 月 31 日		108 年 6 月 30 日				
資	產	附註	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	1,544,564	15	\$	874,572	8	\$	991,310	10
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)									
	金融資產－流動			996,962	9		1,317,327	12		632,300	6
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(三)									
	產－流動			123,101	1		73,019	1		75,292	1
1150	應收票據淨額	六(四)		1,276,141	12		2,035,960	18		2,020,037	19
1170	應收帳款淨額	六(四)		472,677	4		495,586	4		283,386	3
1200	其他應收款			4,084	-		3,120	-		2,551	-
130X	存貨	六(五)		875,699	8		830,282	7		763,105	7
1410	預付款項			50,388	1		53,235	1		38,661	-
1470	其他流動資產			-	-		4	-		2	-
11XX	流動資產合計			5,343,616	50		5,683,105	51		4,806,644	46
非流動資產											
1510	透過損益按公允價值衡量之	六(二)									
	金融資產－非流動			237,631	2		273,016	2		251,669	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資	六(三)及八									
	產－非流動			224,579	2		224,578	2		224,581	2
1550	採用權益法之投資	六(六)		-	-		-	-		-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八		2,945,035	28		3,093,153	28		3,257,748	31
1755	使用權資產	六(八)		149,327	1		157,056	1		168,401	2
1760	投資性不動產淨額	六(十)		1,450,023	14		1,454,358	13		1,458,717	14
1780	無形資產			48,622	1		51,243	-		22	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)		57,613	1		57,828	1		61,095	1
1920	存出保證金			32,545	-		32,959	-		31,804	-
1990	其他非流動資產－其他			123,085	1		163,998	2		171,505	2
15XX	非流動資產合計			5,268,460	50		5,508,189	49		5,625,542	54
1XXX	資產總計		\$	10,612,076	100	\$	11,191,294	100	\$	10,432,186	100

(續次頁)

信大水泥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年6月30日及民國108年12月31日、6月30日

(民國109年及108年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109 年 6 月 30 日		108 年 12 月 31 日		108 年 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動負債								
2130	合約負債－流動	六(十八)	\$ 90,060	1	\$ 85,532	1	\$ 86,317	1
2150	應付票據		136,549	2	75,868	1	95,206	1
2160	應付票據－關係人	七	3,198	-	1,161	-	932	-
2170	應付帳款		764,368	7	947,007	8	707,454	7
2200	其他應付款	六(十一)及七	767,332	7	601,282	5	699,587	7
2230	本期所得稅負債	六(二十五)	227,237	2	312,962	3	205,453	2
2280	租賃負債－流動		9,762	-	6,459	-	6,278	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)	-	-	225,244	2	466,208	4
2399	其他流動負債－其他		1,325	-	1,210	-	1,262	-
21XX	流動負債合計		1,999,831	19	2,256,725	20	2,268,697	22
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)	5,936	-	5,936	-	5,762	-
2580	租賃負債－非流動		14,710	-	18,263	-	19,286	-
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十三)	134,909	1	161,626	2	184,317	2
2670	其他非流動負債－其他	七	90,727	1	118,622	1	57,296	-
25XX	非流動負債合計		246,282	2	304,447	3	266,661	2
2XXX	負債總計		2,246,113	21	2,561,172	23	2,535,358	24
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十四)						
3110	普通股股本		3,419,579	32	3,419,579	31	3,419,579	33
資本公積		六(十五)						
3200	資本公積		22,651	-	22,551	-	22,551	-
保留盈餘		六(十六)						
3310	法定盈餘公積		1,428,368	14	1,332,001	12	1,332,001	13
3320	特別盈餘公積		231,848	2	118,512	1	118,512	1
3350	未分配盈餘		1,888,738	18	2,157,722	19	1,550,421	15
其他權益		六(十七)						
3400	其他權益		(312,905)	(3)	(231,848)	(2)	(89,960)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		6,678,279	63	6,818,517	61	6,353,104	61
36XX	非控制權益		1,687,684	16	1,811,605	16	1,543,724	15
3XXX	權益總計		8,365,963	79	8,630,122	77	7,896,828	76
重大或有負債及未認列之合約承諾		九						
重大之期後事項		十一						
3X2X	負債及權益總計		\$ 10,612,076	100	\$ 11,191,294	100	\$ 10,432,186	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊智雄

經理人：楊大寬

會計主管：朱萍

信大水泥股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國109年及108年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109年4月1日 至6月30日		108年4月1日 至6月30日		109年1月1日 至6月30日		108年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十)(十八)及七	\$ 2,090,368	100	\$ 2,211,736	100	\$ 3,255,948	100	\$ 3,572,170	100
5000 營業成本	六(五)(十)(十三)(二十三)(二十四)及七	(1,334,163)	(64)	(1,447,874)	(66)	(2,176,596)	(67)	(2,418,983)	(68)
5900 營業毛利		<u>756,205</u>	<u>36</u>	<u>763,862</u>	<u>34</u>	<u>1,079,352</u>	<u>33</u>	<u>1,153,187</u>	<u>32</u>
營業費用	六(十三)(二十三)(二十四)及七								
6100 推銷費用		(44,447)	(2)	(42,267)	(2)	(89,772)	(3)	(83,422)	(2)
6200 管理費用		(85,742)	(4)	(75,819)	(3)	(143,480)	(4)	(139,598)	(4)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(4,225)	-	-	-	(7,025)	-	-	-
6000 營業費用合計		(134,414)	(6)	(118,086)	(5)	(240,277)	(7)	(223,020)	(6)
6900 營業利益		<u>621,791</u>	<u>30</u>	<u>645,776</u>	<u>29</u>	<u>839,075</u>	<u>26</u>	<u>930,167</u>	<u>26</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十九)	2,407	-	1,580	-	4,466	-	2,393	-
7010 其他收入	六(二十)	10,079	-	13,849	1	12,903	1	17,065	-
7020 其他利益及損失	六(二十一)	10,798	1	(12,485)	(1)	(21,803)	(1)	(14,551)	-
7050 財務成本	六(二十二)	(474)	-	(5,485)	-	(1,833)	-	(11,815)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	-	-	(12)	-	-	-	238	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>22,810</u>	<u>1</u>	<u>(2,553)</u>	<u>-</u>	<u>(6,267)</u>	<u>-</u>	<u>(6,670)</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利		<u>644,601</u>	<u>31</u>	<u>643,223</u>	<u>29</u>	<u>832,808</u>	<u>26</u>	<u>923,497</u>	<u>26</u>
7950 所得稅費用	六(二十五)	(304,326)	(15)	(264,684)	(12)	(355,363)	(11)	(342,366)	(10)
8200 本期淨利		<u>\$ 340,275</u>	<u>16</u>	<u>\$ 378,539</u>	<u>17</u>	<u>\$ 477,445</u>	<u>15</u>	<u>\$ 581,131</u>	<u>16</u>
其他綜合損益									
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	六(十七)	(\$ 65,368)	(3)	(\$ 51,203)	(2)	(\$ 123,332)	(4)	\$ 42,848	1
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(65,368)	(3)	(51,203)	(2)	(123,332)	(4)	42,848	1
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 65,368)	(3)	(\$ 51,203)	(2)	(\$ 123,332)	(4)	\$ 42,848	1
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 274,907</u>	<u>13</u>	<u>\$ 327,336</u>	<u>15</u>	<u>\$ 354,113</u>	<u>11</u>	<u>\$ 623,979</u>	<u>17</u>
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 225,532	11	\$ 227,768	10	\$ 316,873	10	\$ 355,818	10
8620 非控制權益		<u>114,743</u>	<u>5</u>	<u>150,771</u>	<u>7</u>	<u>160,572</u>	<u>5</u>	<u>225,313</u>	<u>6</u>
		<u>\$ 340,275</u>	<u>16</u>	<u>\$ 378,539</u>	<u>17</u>	<u>\$ 477,445</u>	<u>15</u>	<u>\$ 581,131</u>	<u>16</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 183,382	9	\$ 193,616	9	\$ 235,816	7	\$ 384,370	10
8720 非控制權益		<u>91,525</u>	<u>4</u>	<u>133,720</u>	<u>6</u>	<u>118,297</u>	<u>4</u>	<u>239,609</u>	<u>7</u>
		<u>\$ 274,907</u>	<u>13</u>	<u>\$ 327,336</u>	<u>15</u>	<u>\$ 354,113</u>	<u>11</u>	<u>\$ 623,979</u>	<u>17</u>
基本每股盈餘	六(二十六)								
9750 本期淨利		<u>\$ 0.66</u>		<u>\$ 0.67</u>		<u>\$ 0.93</u>		<u>\$ 1.04</u>	
稀釋每股盈餘	六(二十六)								
9850 本期淨利		<u>\$ 0.66</u>		<u>\$ 0.67</u>		<u>\$ 0.92</u>		<u>\$ 1.04</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊智雄

經理人：楊大寬

會計主管：朱萍

信大水泥股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國109年及108年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬	於	母	公	司	業	主	之	權	益	非控制權益	權益總額
	資本	公積	保	留	盈	餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計				
	普通股股本	藏股票交易	資本公積－ 其	資本公積－ 他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					
六(十七)	\$3,419,579	\$ 22,299	\$ 153	\$1,247,977	\$ 42,354	\$1,628,351	(\$ 118,512)	\$6,242,201	\$1,447,886	\$7,690,087		
	-	-	-	-	-	-	355,818	-	355,818	225,313	581,131	
	-	-	-	-	-	-	-	28,552	28,552	14,296	42,848	
	-	-	-	-	-	-	355,818	28,552	384,370	239,609	623,979	
六(十六)	-	-	-	84,024	-	(84,024)	-	-	-	-	-	
	-	-	-	-	76,158	(76,158)	-	-	-	-	-	
	-	-	-	-	-	(273,566)	-	(273,566)	-	(273,566)	-	
	-	-	99	-	-	-	-	99	-	99	-	
	-	-	-	-	-	-	-	-	(143,771)	(143,771)	-	
	\$3,419,579	\$ 22,299	\$ 252	\$1,332,001	\$ 118,512	\$1,550,421	(\$ 89,960)	\$6,353,104	\$1,543,724	\$7,896,828		
	\$3,419,579	\$ 22,299	\$ 252	\$1,332,001	\$ 118,512	\$2,157,722	(\$ 231,848)	\$6,818,517	\$1,811,605	\$8,630,122		
	-	-	-	-	-	-	316,873	-	316,873	160,572	477,445	
六(十七)	-	-	-	-	-	-	(81,057)	(81,057)	(42,275)	(123,332)	-	
	-	-	-	-	-	-	316,873	(81,057)	235,816	118,297	354,113	
	-	-	-	96,367	-	(96,367)	-	-	-	-	-	
	-	-	-	-	113,336	(113,336)	-	-	-	-	-	
六(十六)	-	-	-	-	-	(376,154)	-	(376,154)	-	(376,154)	-	
	-	-	100	-	-	-	-	100	-	100	-	
	-	-	-	-	-	-	-	-	(242,218)	(242,218)	-	
	\$3,419,579	\$ 22,299	\$ 352	\$1,428,368	\$ 231,848	\$1,888,738	(\$ 312,905)	\$6,678,279	\$1,687,684	\$8,365,963		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊智雄



經理人：楊大寬



會計主管：朱萍



信大水泥股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國109年及108年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 832,808	\$ 923,497
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六 (七)(八)(十)(二 十三)	160,059
攤銷費用	六(二十三)	2,866
預期信用減損損失	六(四)及十二 (二)	7,025
透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨 (利益)損失	六(二)(二十一) (	7,868)
利息費用	六(八)(二十二)	1,833
利息收入	六(十九)	(4,466)
股利收入	六(二十)	(1,449)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份 額	六(六)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(二十一)	3,371
處分投資損失	六(二十一)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據淨額	759,819	346,368
應收帳款淨額	15,884	(39,607)
其他應收款	(1,089)	3,560
存貨	(45,417)	46,151
預付款項	2,847	3,053
其他流動資產	4	168
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	4,528	14,921
應付票據	60,681	15,652
應付票據—關係人	2,037	147
應付帳款	(182,639)	(171,219)
其他應付款	(204,356)	11,681
其他流動負債—其他	115	149
淨確定福利負債	(26,717)	(21,674)
營運產生之現金流入	1,379,876	1,317,148
支付之所得稅	(440,873)	(357,621)
營業活動之淨現金流入	939,003	959,527

(續次頁)

信大水泥股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國109年及108年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
投資活動之現金流量		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 1,088,695)	(\$ 877,965)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,389,925	703,860
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(62,101)	(14,292)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	12,018	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	33,410	-
取得不動產、廠房及設備	六(七)(二十七) (63,729)	(78,240)
取得投資性不動產	六(十) -	(328)
處分不動產、廠房及設備	1,335	779
存出保證金減少	414	23,014
其他金融資產增加	-	(1)
其他非流動資產-其他減少(增加)	34,824	(64,441)
預付設備款減少	1,745	16,261
收取之利息	4,591	2,259
收取之股利	1,449	1,095
投資活動之淨現金流入(流出)	265,186	(287,999)
籌資活動之現金流量		
償還長期借款	六(二十八) (222,538)	(92,932)
存入保證金增加	六(二十八) 2,402	1,560
股東往來減少	(29,500)	(1,000)
租賃本金償還	-	(3,379)
支付之利息	(2,974)	(12,956)
支付予非控制權益股利	四(三) (242,218)	(143,771)
股東逾時未領股利轉列資本公積	100	99
籌資活動之淨現金流出	(494,728)	(252,379)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(39,469)	19,857
本期現金及約當現金增加數	669,992	439,006
期初現金及約當現金餘額	874,572	552,304
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,544,564	\$ 991,310

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊智雄



經理人：楊大寬



會計主管：朱萍



信大水泥股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 109 年及 108 年第二季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

信大水泥股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，民國 80 年 10 月 7 日奉財政部證券管理委員會核准上市。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為有關石礦類之開採、加工、倉儲及經銷；石灰石化學類、水泥製品類、石灰石相關工業等之製造、加工、倉儲及經銷；一般廢棄物處理；不動產買賣及租賃；大樓管理顧問業等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 109 年 8 月 14 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	
信大水泥	Soaring Power Corp. (SPC)	進行海外投資	66.67	66.67	66.67	
SPC	江蘇信寧新型建材有限公司 (江蘇信寧)	生產新型建材、新型特種水泥熟料、矽酸鹽水泥熟料、通用水泥及特種水泥、礦粉、石料、商品混凝土及水泥製品，再生物資回收與批發，汙水處理及再生利用，銷售自產產品並提供相關配套服務	100.00	100.00	100.00	
信大水泥	信泥開發股份有限公司(信泥開發)	房屋租售之介紹業務等	98.00	98.00	98.00	(註)
信大水泥	信一預拌混凝土股份有限公司(信一預拌)	混凝土之產銷	55.20	55.20	55.20	(註)
江蘇信寧	南京信融環保新材料有限公司 (南京信融)	環保新材料的研發、技術推廣服務；節能環保技術開發與服務；環境保護專用設備製造；環保技術推廣服務；節能技術推廣服務；非金屬礦及製品製造、批發；化工產品批發(不含危險化學品)；非金屬礦精細加工	52.72	52.72	-	(註)

註：因不符重要子公司之定義，其民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日非控制權益總額分別為\$1,687,684、\$1,811,605 及\$1,543,724，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

		非控制權益				
子公司 名稱	主要 營業場所	109年6月30日		108年12月31日		說明
		金額	持股百分比	金額	持股百分比	
信一預拌	台灣	\$ 188,089	44.80%	\$ 169,152	44.80%	
SPC	維京群島	1,433,108	33.33%	1,572,722	33.33%	

		非控制權益				
子公司 名稱	主要 營業場所	108年6月30日				說明
		金額	持股百分比			
信一預拌	台灣	\$ 161,414	44.80%			
SPC	維京群島	1,381,024	33.33%			

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	信一預拌		
	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
流動資產	\$ 405,132	\$ 395,131	\$ 255,658
非流動資產	235,326	240,403	237,000
流動負債	(169,939)	(176,662)	(102,233)
非流動負債	(50,678)	(81,301)	(30,125)
淨資產總額	<u>\$ 419,841</u>	<u>\$ 377,571</u>	<u>\$ 360,300</u>

	SPC-合併		
	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
流動資產	\$ 3,403,278	\$ 4,310,368	\$ 3,377,283
非流動資產	2,127,528	2,281,311	2,389,790
流動負債	(1,120,877)	(1,761,882)	(1,592,136)
非流動負債	(44,982)	(42,716)	(31,449)
淨資產總額	<u>\$ 4,364,947</u>	<u>\$ 4,787,081</u>	<u>\$ 4,143,488</u>

綜合損益表

	信一預拌	
	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
收入	\$ 194,998	\$ 165,338
稅前淨利	24,728	8,034
所得稅費用	-	-
繼續營業單位本期淨利	24,728	8,034
本期淨利	24,728	8,034
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 24,728	\$ 8,034
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 11,078	\$ 3,599
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

	信一預拌	
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
收入	\$ 476,380	\$ 285,576
稅前淨利	42,270	10,460
所得稅費用	-	-
繼續營業單位本期淨利	42,270	10,460
本期淨利	42,270	10,460
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 42,270	\$ 10,460
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 18,937	\$ 4,686
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

	SPC-合併	
	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
收入	\$ 1,455,069	\$ 1,682,829
稅前淨利	544,425	657,009
所得稅費用	(230,716)	(215,456)
繼續營業單位本期淨利	313,709	441,553
本期淨利	313,709	441,553
其他綜合損益(稅後淨額)	(64,367)	(51,202)
本期綜合損益總額	\$ 249,342	\$ 390,351
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 83,130	\$ 130,118
支付予非控制權益股利	\$ 242,218	\$ 143,771

	SPC-合併	
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
收入	\$ 2,024,984	\$ 2,596,793
稅前淨利	699,217	956,961
所得稅費用	(269,902)	(295,028)
繼續營業單位本期淨利	429,315	661,933
本期淨利	429,315	661,933
其他綜合損益(稅後淨額)	(121,543)	42,849
本期綜合損益總額	\$ 307,772	\$ 704,782
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 102,605	\$ 234,918
支付予非控制權益股利	\$ 242,218	\$ 143,771

現金流量表

	信一預拌	
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
營業活動之淨現金流入(出)	\$ 44,851	(\$ 6,807)
投資活動之淨現金流入(出)	437	(1,070)
籌資活動之淨現金流出	(29,500)	(1,000)
本期現金及約當現金增加(減少)數	15,788	(8,877)
期初現金及約當現金餘額	9,960	21,686
期末現金及約當現金餘額	\$ 25,748	\$ 12,809

	SPC-合併	
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 903,139	\$ 906,924
投資活動之淨現金流入(出)	217,944	(219,232)
籌資活動之淨現金流出	(948,176)	(605,674)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(89,931)	19,494
本期現金及約當現金增加數	82,976	101,512
期初現金及約當現金餘額	554,437	335,556
期末現金及約當現金餘額	\$ 637,413	\$ 437,068

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，除所在英屬維京群島之 SPC 因主要營運管理環境判斷而採「新台幣」記帳外，其他個體均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有關聯企業及集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬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金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

(九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依月加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十四) 採用權益法之投資－關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	8 年 ~ 60 年
機器設備	2 年 ~ 15 年
運輸設備	4 年 ~ 15 年
辦公設備	3 年 ~ 15 年
其他設備	2 年 ~ 20 年

(十六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；及
 - (3) 發生之任何原始直接成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十七) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 3～55 年。

(十八) 無形資產

1. 電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 5～10 年攤銷。
2. 專利權採直線法攤銷，攤銷年限為 20 年。

(十九) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(二十) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十一) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十二) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十三) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十五)所得稅

- 1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- 2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
- 3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
7. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(二十六) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十七) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十八) 收入認列

1. 銷貨收入

本集團製造並銷售石灰石化學類、水泥製品類及石灰石等相關產品，銷貨收入於商品之控制移轉予買方時認列，其交易價款以合約價格扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 租賃收入

本集團經營不動產租賃業務依國際財務報導準則第16號「租賃」辦理，依據附屬於租賃資產所有權之風險與報酬移轉程度分為融資租賃或營業租賃方式處理，並於租賃期間內逐期認列收入。

(二十九)政府補助

若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與土地使用權成本有關之政府補助，做為該資產帳面價值之減項，於土地使用權年限內透過攤提折舊費用之減少將補助認列於損益。

(三十)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二)重要會計估計及假設

有形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 1,381	\$ 1,273	\$ 1,375
支票存款	38,921	46,721	42,761
活期存款	1,032,226	697,428	566,304
定期存款	<u>819,716</u>	<u>414,728</u>	<u>666,450</u>
小計	1,892,244	1,160,150	1,276,890
減：定期存款質押	(286,680)	(224,578)	(224,580)
定期存款非為滿足營運上之短期現金承諾	(<u>61,000</u>)	(<u>61,000</u>)	(<u>61,000</u>)
合計	<u>\$ 1,544,564</u>	<u>\$ 874,572</u>	<u>\$ 991,310</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團因開立應付票據所需而將部分定期存款提供質押，帳列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」項下，請詳附註八。
3. 本集團因礦業用地擔保及工程擔保金而將部分定期存款提供質押，帳列「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」項下，請詳附註八。
4. 本集團因部分定期存款係非為滿足營運上之短期現金承諾者計\$61,000，故將其帳列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」項下。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
國內上市櫃公司股票	\$ 55,159	\$ 55,159	\$ 55,159
國外上市公司股票	2,548	2,549	2,549
人民幣理財產品	<u>959,739</u>	<u>1,274,280</u>	<u>587,730</u>
	1,017,446	1,331,988	645,438
評價調整	(<u>20,484</u>)	(<u>14,661</u>)	(<u>13,138</u>)
合計	<u>\$ 996,962</u>	<u>\$ 1,317,327</u>	<u>\$ 632,300</u>
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
國內非上市櫃公司股票	\$ 103,793	\$ 130,959	\$ 130,959
評價調整	<u>133,838</u>	<u>142,057</u>	<u>120,710</u>
合計	<u>\$ 237,631</u>	<u>\$ 273,016</u>	<u>\$ 251,669</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具	\$ 29,602	\$ 2,421
人民幣理財產品	8,185	3,521
合計	<u>\$ 37,787</u>	<u>\$ 5,942</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具	(\$ 7,798)	(\$ 8,302)
人民幣理財產品	15,666	5,021
合計	<u>\$ 7,868</u>	<u>(\$ 3,281)</u>

2. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
流動項目：			
三個月以上到期之定期存款	\$ 61,000	\$ 73,019	\$ 75,292
質押定期存款	62,101	-	-
合計	<u>\$ 123,101</u>	<u>\$ 73,019</u>	<u>\$ 75,292</u>
非流動項目：			
質押定期存款	<u>\$ 224,579</u>	<u>\$ 224,578</u>	<u>\$ 224,581</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
利息收入	<u>\$ 310</u>	<u>\$ 467</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
利息收入	<u>\$ 777</u>	<u>\$ 933</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$347,680、\$297,597 及 \$299,873。

3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 應收票據及帳款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應收票據	\$ 1,276,141	\$ 2,035,960	\$ 2,020,037
減：備抵損失	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>\$ 1,276,141</u>	<u>\$ 2,035,960</u>	<u>\$ 2,020,037</u>
應收帳款	\$ 519,394	\$ 535,278	\$ 323,078
減：備抵損失	(<u>46,717</u>)	(<u>39,692</u>)	(<u>39,692</u>)
	<u>\$ 472,677</u>	<u>\$ 495,586</u>	<u>\$ 283,386</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	109年6月30日		108年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 1,276,141	\$ 461,943	\$ 2,035,960	\$ 473,600
30天內	—	472	—	8,966
31-90天	—	72	—	8,597
91-180天	—	2,668	—	1,348
181天以上	—	54,239	—	42,767
	<u>\$ 1,276,141</u>	<u>\$ 519,394</u>	<u>\$ 2,035,960</u>	<u>\$ 535,278</u>

	108年6月30日	
	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 2,020,037	\$ 273,894
30天內	—	1,725
31-90天	—	2,879
91-180天	—	62
181天以上	—	44,518
	<u>\$ 2,020,037</u>	<u>\$ 323,078</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及應收帳款餘額分別為\$2,366,405 及\$283,471。
- 本集團民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日經背書轉讓給他方，以支付供應商同等金額之帳款，其尚未到期且未除列應收票據分別為\$299,968、\$706,395 及\$478,934(人民幣\$71,574 仟元、\$164,087 仟元及\$105,935 仟元)。若出票人或承兌人到期拒絕付款，本集團負有背書人清償義務。

4. 子公司江蘇信寧之應收票據係為銀行承兌及保證付款之銀行承兌匯票，民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日，銀行承兌匯票金額分別為\$1,102,100、\$1,845,507 及\$1,808,953。
5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,276,141、\$2,035,960 及\$2,020,037；最能代表本集團應收帳款於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$472,677、\$495,586 及\$283,386。
6. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

	109年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 386,536	\$ -	\$ 386,536
物料	310,027	(1,296)	308,731
在製品	82,526	-	82,526
製成品	97,906	-	97,906
合計	<u>\$ 876,995</u>	<u>(\$ 1,296)</u>	<u>\$ 875,699</u>
	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 341,167	\$ -	\$ 341,167
物料	375,054	(1,417)	373,637
在製品	43,488	-	43,488
製成品	71,990	-	71,990
合計	<u>\$ 831,699</u>	<u>(\$ 1,417)</u>	<u>\$ 830,282</u>
	108年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 225,422	\$ -	\$ 225,422
物料	396,722	(1,419)	395,303
在製品	68,487	-	68,487
製成品	73,893	-	73,893
合計	<u>\$ 764,524</u>	<u>(\$ 1,419)</u>	<u>\$ 763,105</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 1,316,024	\$ 1,422,544
未分攤製造費用	11,112	17,962
跌價損失	-	575
回升利益	(108)	-
	<u>\$ 1,327,028</u>	<u>\$ 1,441,081</u>
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 2,149,576	\$ 2,374,021
未分攤製造費用	12,874	30,435
跌價損失	-	581
回升利益	(121)	-
	<u>\$ 2,162,329</u>	<u>\$ 2,405,037</u>

(六) 採用權益法之投資

	109年	108年
1月1日	\$ -	\$ 6,614
處分採用權益法之投資	-	(5,381)
採用權益法之投資損益份額	-	238
處分投資損失	-	(1,471)
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
關聯企業	109年6月30日	108年12月31日
台灣歐帕滋(股)公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	108年6月30日	<u>\$ -</u>

台灣歐帕滋(股)公司於民國 108 年 5 月 19 日減資彌補虧損，並於民國 108 年 5 月 20 日增資發行新股，本集團因未參與增資，持股比例由 41.11%降至 18.68%，喪失對台灣歐帕滋(股)公司之重大影響，對台灣歐帕滋(股)公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，認列為「透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動」，公允價值與帳面金額之差額認列為當期處分損失\$1,471。

(七)不動產、廠房及設備

		109年							
		土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
			供自用	供自用	供自用	供自用	供自用		
1月1日									
成本		\$ 550,002	\$ 2,044,643	\$ 5,353,815	\$ 230,543	\$ 68,613	\$ 90,441	\$ 14,864	\$ 8,352,921
累計折舊及減損		<u>-</u>	<u>(928,894)</u>	<u>(4,050,737)</u>	<u>(163,101)</u>	<u>(36,106)</u>	<u>(80,930)</u>	<u>-</u>	<u>(5,259,768)</u>
		<u>\$ 550,002</u>	<u>\$ 1,115,749</u>	<u>\$ 1,303,078</u>	<u>\$ 67,442</u>	<u>\$ 32,507</u>	<u>\$ 9,511</u>	<u>\$ 14,864</u>	<u>\$ 3,093,153</u>
1月1日		\$ 550,002	\$ 1,115,749	\$ 1,303,078	\$ 67,442	\$ 32,507	\$ 9,511	\$ 14,864	\$ 3,093,153
增添		-	8,329	37,434	299	9,467	3,676	138	59,343
處分		-	(587)	(3,846)	(1)	(272)	-	-	(4,706)
重分類		-	1,327	-	-	-	480	(1,807)	-
折舊費用		-	(33,087)	(105,766)	(7,607)	(4,100)	(1,376)	-	(151,936)
淨兌換差額		<u>-</u>	<u>(25,060)</u>	<u>(24,045)</u>	<u>(444)</u>	<u>(909)</u>	<u>-</u>	<u>(361)</u>	<u>(50,819)</u>
6月30日		<u>\$ 550,002</u>	<u>\$ 1,066,671</u>	<u>\$ 1,206,855</u>	<u>\$ 59,689</u>	<u>\$ 36,693</u>	<u>\$ 12,291</u>	<u>\$ 12,834</u>	<u>\$ 2,945,035</u>
6月30日									
成本		\$ 550,002	\$ 2,020,426	\$ 5,334,970	\$ 219,920	\$ 73,697	\$ 94,327	\$ 12,834	\$ 8,306,176
累計折舊及減損		<u>-</u>	<u>(953,755)</u>	<u>(4,128,115)</u>	<u>(160,231)</u>	<u>(37,004)</u>	<u>(82,036)</u>	<u>-</u>	<u>(5,361,141)</u>
		<u>\$ 550,002</u>	<u>\$ 1,066,671</u>	<u>\$ 1,206,855</u>	<u>\$ 59,689</u>	<u>\$ 36,693</u>	<u>\$ 12,291</u>	<u>\$ 12,834</u>	<u>\$ 2,945,035</u>

		108年							
		土地	房屋及建築 供自用	機器設備 供自用	運輸設備 供自用	辦公設備 供自用	其他設備 供自用	未完工程	合計
1月1日									
成本	\$	550,002	\$2,000,465	\$5,385,750	\$ 224,010	\$ 51,590	\$ 89,984	\$ 17,613	\$8,319,414
累計折舊及減損		<u>-</u>	<u>(877,725)</u>	<u>(3,868,389)</u>	<u>(156,870)</u>	<u>(31,603)</u>	<u>(77,937)</u>	<u>-</u>	<u>(5,012,524)</u>
	\$	<u>550,002</u>	<u>\$1,122,740</u>	<u>\$1,517,361</u>	<u>\$ 67,140</u>	<u>\$ 19,987</u>	<u>\$ 12,047</u>	<u>\$ 17,613</u>	<u>\$3,306,890</u>
1月1日		\$ 550,002	\$1,122,740	\$1,517,361	\$ 67,140	\$ 19,987	\$ 12,047	\$ 17,613	\$3,306,890
增添	-		11,596	16,795	5,889	16,300	-	38,972	89,552
處分	-		-	(2,743)	(2,987)	-	-	-	(5,730)
重分類	-		9,407	-	-	-	-	(9,407)	-
折舊費用	-		(33,476)	(110,839)	(6,884)	(3,029)	(1,600)	-	(155,828)
淨兌換差額	-		10,334	12,297	189	91	-	(47)	22,864
6月30日	\$	<u>550,002</u>	<u>\$1,120,601</u>	<u>\$1,432,871</u>	<u>\$ 63,347</u>	<u>\$ 33,349</u>	<u>\$ 10,447</u>	<u>\$ 47,131</u>	<u>\$3,257,748</u>
6月30日									
成本	\$	550,002	\$2,032,122	\$5,417,829	\$ 224,731	\$ 67,805	\$ 89,984	\$ 47,131	\$8,429,604
累計折舊及減損	-	<u>(911,521)</u>	<u>(3,984,958)</u>	<u>(161,384)</u>	<u>(34,456)</u>	<u>(79,537)</u>	<u>-</u>	<u>(5,171,856)</u>	
	\$	<u>550,002</u>	<u>\$1,120,601</u>	<u>\$1,432,871</u>	<u>\$ 63,347</u>	<u>\$ 33,349</u>	<u>\$ 10,447</u>	<u>\$ 47,131</u>	<u>\$3,257,748</u>

1. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括辦公室、廠區道路維護工程、存貨倉庫及消防與空調設備，分別按 30~60 年、30 年、30~45 年及 8 年提列折舊。
2. 座落於蘇澳武荖坑段土地\$65,638 因屬農地，故暫以自然人名義為所有權登記，本公司為保全權利已將該土地之所有權設定抵押於本公司。
3. 以不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產為土地、辦公室等，租賃合約之期間通常介於 4 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，亦不得以業務轉讓、合併等形式將權利轉讓與他人。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地-土地使用權	\$ 126,737	\$ 131,864	\$ 140,244
土地-礦業用地	22,590	25,192	28,157
合計	<u>\$ 149,327</u>	<u>\$ 157,056</u>	<u>\$ 168,401</u>
	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地-土地使用權	\$ 822	\$ 889	
土地-礦業用地	1,060	1,075	
合計	<u>\$ 1,882</u>	<u>\$ 1,964</u>	
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地-土地使用權	\$ 1,662	\$ 1,779	
土地-礦業用地	2,126	2,151	
合計	<u>\$ 3,788</u>	<u>\$ 3,930</u>	

3. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無使用權資產之增添。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 97	\$ 134
屬短期租賃合約之費用	1,342	1,462
屬低價值資產租賃之費用	2	38
	<u>\$ 1,441</u>	<u>\$ 1,634</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 221	\$ 279
屬短期租賃合約之費用	2,696	2,814
屬低價值資產租賃之費用	150	131
	<u>\$ 3,067</u>	<u>\$ 3,224</u>

5. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$2,846 及 \$6,603。

6. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權，或不行使終止選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(九) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產為建物，租賃合約之期間通常介於 1 到 5 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產用作借款擔保，亦不得將租賃資產之全部或部分轉租、出借、頂讓或以其他變相方法由他人使用。
2. 本集團於民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基於營業租賃合約分別認列 \$10,950、\$11,050、\$22,095 及 \$21,634 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。
3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>109年6月30日</u>		<u>108年12月31日</u>
109年7月1日	\$ 21,972	109年	\$ 44,098
至12月31日			
110年	42,177	110年	42,177
111年	34,218	111年	34,218
112年	743	112年	743
113年	557	113年	557
合計	<u>\$ 99,667</u>	合計	<u>\$ 121,793</u>
			<u>108年6月30日</u>
		108年7月1日	\$ 21,831
		至12月31日	
		109年	41,930
		110年	41,434
		111年	33,476
		合計	<u>\$ 138,671</u>

(十) 投資性不動產

	109年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 1,199,909	\$ 382,369	\$ 1,582,278
累計折舊	—	(127,920)	(127,920)
	<u>\$ 1,199,909</u>	<u>\$ 254,449</u>	<u>\$ 1,454,358</u>
1月1日	\$ 1,199,909	\$ 254,449	\$ 1,454,358
折舊費用	—	(4,335)	(4,335)
6月30日	<u>\$ 1,199,909</u>	<u>\$ 250,114</u>	<u>\$ 1,450,023</u>
6月30日			
成本	\$ 1,199,909	\$ 382,369	\$ 1,582,278
累計折舊	—	(132,255)	(132,255)
	<u>\$ 1,199,909</u>	<u>\$ 250,114</u>	<u>\$ 1,450,023</u>
	108年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 1,199,909	\$ 382,041	\$ 1,581,950
累計折舊	—	(119,197)	(119,197)
	<u>\$ 1,199,909</u>	<u>\$ 262,844</u>	<u>\$ 1,462,753</u>
1月1日	\$ 1,199,909	\$ 262,844	\$ 1,462,753
增添	—	328	328
折舊費用	—	(4,364)	(4,364)
6月30日	<u>\$ 1,199,909</u>	<u>\$ 258,808</u>	<u>\$ 1,458,717</u>
6月30日			
成本	\$ 1,199,909	\$ 382,369	\$ 1,582,278
累計折舊	—	(123,561)	(123,561)
	<u>\$ 1,199,909</u>	<u>\$ 258,808</u>	<u>\$ 1,458,717</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 10,950</u>	<u>\$ 11,050</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 4,668</u>	<u>\$ 4,847</u>

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 22,095	\$ 21,634
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 9,306	\$ 9,460

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日之公允價值分別為 \$4,002,058、\$3,904,451 及 \$3,864,045，上述公允價值係由本公司管理階層參酌不動產評價方法及鄰近地區類似不動產之市場交易價格而內部自行評估之結果，評估方法之說明如下：

(1) 收益法之直接資本化法：針對區域因素與個別條件之差異性，分別調整影響其價格之因素，求得標的之合理租金，經計算其有效總收入，並扣除其相關費用支出，以合理收益資本化率還原求得標的之收益價格。

(2) 綜合考量鄰近路段同質性且條件相仿之標的物委售價格及內政部不動產交易資訊估算而得。

3. 關西土地 \$673,413 業於民國 89 年 6 月 19 日經內政部營建署以台 89 內營字第 8983677 號函許可本公司申請之「信大關西社區整體開發建築計劃」案進行開發，惟該等土地屬耕地部份暫以自然人名義為所有權登記，並與各該自然人簽訂信託契約書，俟依法變更為非耕地後應登記為本公司所有，本公司為保全權利業已將該等土地所有權設定抵押於本公司。

4. 本公司於民國 109 年 5 月 25 日與全坤建設開發股份有限公司（全坤建設）簽訂合建契約書，由本公司提供台北市中正區城中段二小段 602-1 及 603 地號之土地及其地上物，全坤建設提供興建資金興建房屋。

(十一) 其他應付款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應付薪資	\$ 220,426	\$ 241,992	\$ 184,392
應付利息	49	1,191	2,310
應付股利	376,154	-	273,566
其他應付費用	115,098	294,071	179,727
應付營業稅	48,277	52,779	47,241
應付設備及工程款	5,439	9,825	11,312
其他應付款-其他	1,889	1,424	1,039
	<u>\$ 767,332</u>	<u>\$ 601,282</u>	<u>\$ 699,587</u>

(十二) 長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	109年6月30日	外幣金額
長期銀行借款				
信用美元借款	額度美元30,000仟元 自104年2月4日 至109年2月3日	3.19%	\$ -	USD -
減：一年內到期之長期借款			-	-
			\$ -	
借款性質	借款期間	利率區間	108年12月31日	外幣金額
長期銀行借款				
信用美元借款	額度美元30,000仟元 自104年2月4日 至109年2月3日	3.59%~4.04%	\$ 225,244	USD 7,500仟元
減：一年內到期之長期借款			(225,244)	7,500仟元
			\$ -	
借款性質	借款期間	利率區間	108年6月30日	外幣金額
長期銀行借款				
信用美元借款	額度美元30,000仟元 自104年2月4日 至109年2月3日	3.84%~4.04%	\$ 466,208	USD 15,000仟元
減：一年內到期之長期借款			(466,208)	15,000仟元
			\$ -	0仟元

- 江蘇信寧於民國 104 年 1 月 15 日與中國信託商業銀行、兆豐國際商業銀行及玉山商業銀行等 5 家金融機構簽訂授信額度美元 30,000 仟元聯合授信案，以清償民國 99 年 1 月 4 日簽署之聯貸合約(以下簡稱「99 年聯貸案」)借款餘額，授信期間自首次動用起算 5 年，僅得動用一次。該項聯合授信案，由本公司擔任連帶保證人。江蘇信寧已於民國 104 年 2 月 4 日全額動撥償還 99 年聯貸案之未清償餘額，並於民國 109 年 2 月 3 日償還 104 年聯貸案全數借款。
- 上述新聯貸合約借款之保證情形，請參閱附註九之說明。

(十三) 退休金

1. (1) 本公司及信一預拌依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。

本公司依每年精算報告書精算結果提撥，子公司信一預拌以屬舊制薪資勞保投保總額 15% 提撥，每月提撥退休金以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

- (2) 民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司及信一預拌依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$833、\$1,107、\$1,666 及 \$2,213。

- (3) 本集團於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$53,695。

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及信一預拌依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及信一預拌就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

- (2) 江蘇信寧按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，其提撥比率分別為 16%、19%、16% 及 19%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

- (3) 民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,540、\$5,200、\$5,935 及 \$10,737。

(十四) 股本

民國 109 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為 \$5,400,000，分為 540,000 仟股，實收資本額為 \$3,419,579，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十五) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥 10% 為法定盈餘公積，並於必要時酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘，餘由董事會併同期初未分配盈餘，擬定盈餘分配議案經股東會決議後分派股東股利。

2. 本公司股利政策如下：

本公司係屬成熟期產業，有關股利之分派，除有未來公司發展之資本支出或財務規劃等實際需要外，其現金股利部分以不低於當年度股東紅利之百分之十為原則。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。

4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

5. 本公司分別於民國 109 年 6 月 23 日及 108 年 6 月 21 日，經股東會決議通過民國 108 年及 107 年度盈餘分配案如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 96,367		\$ 84,024	
特別盈餘公積	113,336		76,158	
現金股利	376,154	\$ 1.10	273,566	\$ 0.80

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十四)。

(十七) 其他權益項目

		109年	
		外幣換算	總計
1月1日	(	\$ 231,848)	(\$ 231,848)
外幣換算差異數：			
- 集團	(	81,057)	(81,057)
6月30日	(	\$ 312,905)	(\$ 312,905)

		108年	
		外幣換算	總計
1月1日	(	\$ 118,512)	(\$ 118,512)
外幣換算差異數：			
- 集團		28,552	28,552
6月30日	(	\$ 89,960)	(\$ 89,960)

(十八) 營業收入

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 2,079,418	\$ 2,200,686
其他-租賃收入	10,950	11,050
合計	<u>\$ 2,090,368</u>	<u>\$ 2,211,736</u>

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 3,233,853	\$ 3,550,536
其他-租賃收入	22,095	21,634
合計	<u>\$ 3,255,948</u>	<u>\$ 3,572,170</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	台灣		中國		合計
	水泥製品	再利用處理收入	水泥製品	其他	
109年4月1日至6月30日					
外部客戶					
合約收入	<u>\$ 610,729</u>	<u>\$ 13,620</u>	<u>\$1,453,481</u>	<u>\$ 1,588</u>	<u>\$ 2,079,418</u>
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ 610,729	\$ -	\$1,453,481	\$ 1,588	\$ 2,065,798
隨時間逐步認列之收入	-	13,620	-	-	13,620
	<u>\$ 610,729</u>	<u>\$ 13,620</u>	<u>\$1,453,481</u>	<u>\$ 1,588</u>	<u>\$ 2,079,418</u>

	台灣		中國		
108年4月1日至6月30日	水泥製品	再利用處理收入	水泥製品	其他	合計
外部客戶					
合約收入	\$ 506,499	\$ 11,358	\$1,682,829	\$ -	\$ 2,200,686
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ 506,499	\$ -	\$1,682,829	\$ -	\$ 2,189,328
隨時間逐步認列之收入	-	11,358	-	-	11,358
	\$ 506,499	\$ 11,358	\$1,682,829	\$ -	\$ 2,200,686
109年1月1日至6月30日	水泥製品	再利用處理收入	水泥製品	其他	合計
外部客戶					
合約收入	\$1,183,399	\$ 25,470	\$2,023,396	\$ 1,588	\$ 3,233,853
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$1,183,399	\$ -	\$2,023,396	\$ 1,588	\$ 3,208,383
隨時間逐步認列之收入	-	25,470	-	-	25,470
	\$1,183,399	\$ 25,470	\$2,023,396	\$ 1,588	\$ 3,233,853
108年1月1日至6月30日	水泥製品	再利用處理收入	水泥製品	其他	合計
外部客戶					
合約收入	\$ 928,780	\$ 24,963	\$2,596,793	\$ -	\$ 3,550,536
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ 928,780	\$ -	\$2,596,793	\$ -	\$ 3,525,573
隨時間逐步認列之收入	-	24,963	-	-	24,963
	\$ 928,780	\$ 24,963	\$2,596,793	\$ -	\$ 3,550,536

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	108年1月1日
合約負債-				
預收水泥				
銷售收入	\$ 90,060	\$ 85,532	\$ 86,317	\$ 71,396
期初合約負債本期認列收入				
	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日		
合約負債期初餘額				
本期認列收入				
水泥銷售合約	\$ 351	\$ 1,882		
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日		
合約負債期初餘額				
本期認列收入				
水泥銷售合約	\$ 65,028	\$ 58,188		

(十九) 利息收入

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 2,097	\$ 1,111
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	310	467
其他利息收入	-	2
	<u>\$ 2,407</u>	<u>\$ 1,580</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 3,686	\$ 1,458
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	777	933
其他利息收入	3	2
	<u>\$ 4,466</u>	<u>\$ 2,393</u>

(二十) 其他收入

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
股利收入	\$ 1,449	\$ 1,095
其他收入	8,630	12,754
	<u>\$ 10,079</u>	<u>\$ 13,849</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
股利收入	\$ 1,449	\$ 1,095
其他收入	11,454	15,970
	<u>\$ 12,903</u>	<u>\$ 17,065</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	\$ 37,787	\$ 5,942
淨外幣兌換損失	(24,489)	(14,305)
處分不動產、廠房及設備損失	(2,428)	(2,564)
處分投資損失	-	(1,471)
什項支出	(72)	(87)
	<u>\$ 10,798</u>	<u>(\$ 12,485)</u>

	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	\$ 7,868	(\$ 3,281)
淨外幣兌換損失	(26,032)	(3,009)
處分不動產、廠房及設備損失	(3,371)	(4,951)
處分投資損失	-	(1,471)
什項支出	(268)	(1,839)
	<u>(\$ 21,803)</u>	<u>(\$ 14,551)</u>

(二十二) 財務成本

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ -	\$ 5,336
股東往來	388	15
租賃負債	97	134
兌換差額	(11)	-
合計	<u>\$ 474</u>	<u>\$ 5,485</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 998	\$ 11,461
股東往來	614	75
租賃負債	221	279
合計	<u>\$ 1,833</u>	<u>\$ 11,815</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
製成品及在製品存貨之變動	\$ 654,398	\$ 796,522
耗用之原料及物料		
員工福利費用	166,095	150,671
不動產、廠房及設備及投資性不動產折舊費用	77,035	80,107
使用權資產折舊費用	1,882	1,964
攤銷費用	1,429	1,054
其他費用	567,738	535,642
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,468,577</u>	<u>\$ 1,565,960</u>

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
製成品及在製品存貨之變動	\$ 1,013,949	\$ 1,259,624
耗用之原料及物料		
員工福利費用	303,114	286,570
不動產、廠房及設備及投資		
性不動產折舊費用	156,271	160,192
使用權資產折舊費用	3,788	3,930
攤銷費用	2,866	2,387
其他費用	936,885	929,300
營業成本及營業費用	<u>\$ 2,416,873</u>	<u>\$ 2,642,003</u>

(二十四) 員工福利費用

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
薪資費用	\$ 147,741	\$ 128,890
勞健保費用	6,818	7,217
退休金費用	3,373	6,307
其他用人費用	8,163	8,257
	<u>\$ 166,095</u>	<u>\$ 150,671</u>
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 265,698	\$ 241,302
勞健保費用	14,381	16,258
退休金費用	7,601	12,950
其他用人費用	15,434	16,060
	<u>\$ 303,114</u>	<u>\$ 286,570</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 1%至 3%，董事及監察人酬勞不高於 5%。
2. 本集團民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$6,364、\$5,894、\$8,560 及 \$8,578；董監酬勞估列金額分別為 \$12,730、\$11,787、\$17,121 及 \$17,156，前述金額帳列薪資費用科目。

本公司民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依截至當期止之獲利情形，分別以 2%及 4%估列。

經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 108 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 287,116	\$ 230,782
未分配盈餘加徵	18,863	26,315
以前年度所得稅(高)低估	(2,211)	346
當期所得稅總額	303,768	257,443
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	558	7,241
遞延所得稅總額	558	7,241
所得稅費用	\$ 304,326	\$ 264,684
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 338,496	\$ 310,354
未分配盈餘加徵	18,863	26,315
以前年度所得稅(高)低估	(2,211)	732
當期所得稅總額	355,148	337,401
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	215	4,965
遞延所得稅總額	215	4,965
所得稅費用	\$ 355,363	\$ 342,366

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十六) 每股盈餘

109年4月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通在外股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 225,532	341,958	\$ 0.66
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 225,532	341,958	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 —員工酬勞	—	352	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 225,532	342,310	\$ 0.66
108年4月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通在外股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 227,768	341,958	\$ 0.67
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 227,768	341,958	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 —員工酬勞	—	308	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 227,768	342,266	\$ 0.67

109年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通在外股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 316,873	341,958	\$ 0.93
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 316,873	341,958	
具稀釋作用之潛在普通股之影響——員工酬勞	—	1,145	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 316,873	343,103	\$ 0.92
108年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通在外股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 355,818	341,958	\$ 1.04
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 355,818	341,958	
具稀釋作用之潛在普通股之影響——員工酬勞	—	1,077	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 355,818	343,035	\$ 1.04

(二十七) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 59,343	\$ 89,552
加：期初應付設備及工程款	9,825	—
減：期末應付設備及工程款	(5,439)	(11,312)
本期支付現金	\$ 63,729	\$ 78,240

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
一年內到期長期借款	\$ -	\$ 466,208
已宣告尚未發放之現金股利	\$ 376,154	\$ 273,566

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

109年				
	長期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
1月1日	\$ 225,244	\$ 46,622	\$ 24,722	\$ 296,588
籌資現金流量之變動 (	222,538)	2,402	-	(220,136)
其他非現金之變動	-	-	221	221
匯率變動之影響	(2,706)	(797)	(471)	(3,974)
6月30日	\$ -	\$ 48,227	\$ 24,472	\$ 72,699
108年				
	長期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
1月1日	\$ 552,460	\$ 32,601	\$ 28,540	\$ 613,601
籌資現金流量之變動 (	92,932)	1,560	(3,454)	(94,826)
其他非現金之變動	-	-	279	279
匯率變動之影響	6,680	135	199	7,014
6月30日	\$ 466,208	\$ 34,296	\$ 25,564	\$ 526,068

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
勤大貨運股份有限公司	主要管理階層控制之個體
德孚貿易行	主要管理階層控制之個體
財團法人楊塘海社會福利慈善基金會	主要管理階層控制之個體
信大工業股份有限公司	主要管理階層控制之個體
台灣歐帕滋股份有限公司	其他關係人
海德博資本股份有限公司	其他關係人
家政富樂活事業股份有限公司	其他關係人
楊智雄	本集團之主要管理階層

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
勞務銷售：		
由主要管理階層控制之個體 (租賃服務)	\$ 6	\$ 6
其他關係人(租賃服務)	30	42
合計	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 48</u>
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
勞務銷售：		
由主要管理階層控制之個體 (租賃服務)	\$ 12	\$ 12
其他關係人(租賃服務)	60	133
合計	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 145</u>

勞務銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 進貨、營業成本及費用

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
勞務購買：		
由主要管理階層控制之個體 (運送服務)	\$ 2,969	\$ 2,580
由主要管理階層控制之個體 (租賃服務)	1,314	1,314
合計	<u>\$ 4,283</u>	<u>\$ 3,894</u>
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
勞務購買：		
由主要管理階層控制之個體 (運送服務)	\$ 5,808	\$ 4,477
由主要管理階層控制之個體 (租賃服務)	2,628	2,628
合計	<u>\$ 8,436</u>	<u>\$ 7,105</u>

勞務係按一般商業條款和條件向主要管理階層之成員所控制之個體購買。

3. 應付關係人款項

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
應付票據：			
由主要管理階層控制之個體	\$ 3,198	\$ 1,161	\$ 932
其他應付款：			
由主要管理階層控制之個體	<u>1,027</u>	<u>1,170</u>	<u>826</u>
合計	<u>\$ 4,225</u>	<u>\$ 2,331</u>	<u>\$ 1,758</u>

應付關係人款項主要來自勞務購買。該應付款項並無附息。

4. 資金貸與關係人

向關係人借款

(1) 期末餘額：

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
本集團之主要管理階層	<u>\$ 42,500</u>	<u>\$ 72,000</u>	<u>\$ 23,000</u>

(2) 利息費用

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
本集團之主要管理階層	<u>\$ 614</u>	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 75</u>
年利率	<u>1.7%</u>	<u>1.7%</u>	<u>1.7%</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 32,813	\$ 25,825
退職後福利	<u>61</u>	<u>27</u>
總計	<u>\$ 32,874</u>	<u>\$ 25,852</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 37,433	\$ 45,223
退職後福利	<u>121</u>	<u>54</u>
總計	<u>\$ 37,554</u>	<u>\$ 45,277</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	
定期存款(帳列「按攤銷 後成本衡量之金融資產 -流動」)	\$ 62,101	\$ -	\$ -	應付票據擔保金
定期存款(帳列「按攤銷 後成本衡量之金融資產 -非流動」)	\$ 224,579	\$ 224,578	\$ 224,580	礦業用地擔保 及工程擔保金
土地(帳列「不動產、 廠房及設備」)	155,272	155,272	155,272	借款額度擔保
	<u>\$ 441,952</u>	<u>\$ 379,850</u>	<u>\$ 379,852</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

民國 109 年 6 月 30 日，本公司因進口原物料已開立之信用狀中尚未使用餘額明細如下：

幣別	原幣金額(仟元)
USD(美元)	\$ 120
JPY(日幣)	23,000

(二)承諾事項

1.(1)江蘇信寧於民國 104 年 1 月 15 日與中國信託商業銀行、兆豐國際商業銀行及玉山商業銀行等 5 家金融機構簽訂美元 30,000 仟元聯合授信案，授信期間自首次動用起算 5 年，僅得動用一次。該項聯合授信案，由本公司擔任連帶保證人。

(2)江蘇信寧與中國信託商業銀行等 5 家金融機構所簽訂之聯合授信合約中，本公司承諾年度及第二季合併財務報告應維持之財務比率規定如下：

A. 流動比率在 150%(含)以上。

B. 負債比率不得高於 50%。

C. 利息保障倍數((稅前淨利+折舊+攤銷+利息費用)÷利息費用)維持在 5 倍(含)以上。

D. 有形淨值(股東權益扣除無形資產之金額)維持在新台幣 55 億元(含)以上。

截至民國 109 年 6 月 30 日，本集團符合上述財務比率規定。

2. 已簽約但尚未認列之資本支出

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 203	\$ 3,020	\$ 2,753

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

本集團管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，本集團採用審慎之風險管理策略。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
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	\$ 1,234,593	\$ 1,590,343	\$ 883,969
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 1,544,564	\$ 874,572	\$ 991,310
按攤銷後成本衡量之金融資產	347,680	297,597	299,872
應收票據	1,276,141	2,035,960	2,020,037
應收帳款	472,677	495,586	283,386
其他應收款	4,084	3,120	2,551
存出保證金	32,545	32,959	31,804
	<u>\$ 3,677,691</u>	<u>\$ 3,739,794</u>	<u>\$ 3,628,960</u>

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債			
應付票據	\$ 139,747	\$ 77,029	\$ 96,138
應付帳款	764,368	947,007	707,454
其他應付款	767,332	601,282	699,587
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	-	225,244	466,208
存入保證金	48,227	46,622	34,296
	<u>\$ 1,719,674</u>	<u>\$ 1,897,184</u>	<u>\$ 2,003,683</u>
租賃負債	<u>\$ 24,472</u>	<u>\$ 24,722</u>	<u>\$ 25,564</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財會部按照董事會核准之政策執行。本集團財會部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

- a. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

- b. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

109年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 16,739	29.631	\$ 495,993
坡幣：新台幣	64	21.209	1,357
日圓：新台幣	148	0.2751	41
人民幣：新台幣	31,522	4.191	132,109
美元：人民幣	9	7.0795	267
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 36	29.631	\$ 1,067
108年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 506	30.047	\$ 15,204
坡幣：新台幣	64	22.323	1,429
日圓：新台幣	148	0.2765	41
人民幣：新台幣	31,476	4.305	135,504
美元：人民幣	9	6.9762	270
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：人民幣	\$ 7,500	6.9762	\$ 225,244
美元：新台幣	346	30.047	10,396

108年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 1,141	31.069	\$ 35,450
坡幣：新台幣	64	22.962	1,470
日圓：新台幣	168	0.2885	48
人民幣：新台幣	63,236	4.521	285,890
美元：人民幣	9	6.8747	280
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：人民幣	\$ 15,000	6.8747	\$ 466,208
美元：新台幣	39	31.069	1,212

c. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年及108年4月1日至6月30日暨109年及108年1月1日至6月30日認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$24,489、\$14,305、\$26,032及\$3,009。

d. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

109年1月1日至6月30日			
<u>敏感度分析</u>			
	<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他綜合損益</u>
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	5%	\$ 24,800	\$ —
坡幣：新台幣	5%	68	—
日圓：新台幣	5%	2	—
人民幣：新台幣	5%	6,605	—
美元：人民幣	5%	13	—
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	5%	\$ 53	\$ —

108年1月1日至6月30日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	5%	\$ 1,773	\$ -
坡幣：新台幣	5%	74	-
日圓：新台幣	5%	2	-
人民幣：新台幣	5%	14,295	-
美元：人民幣	5%	14	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：人民幣	5%	\$ 23,310	\$ -
美元：新台幣	5%	61	-

B. 價格風險

- 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。本集團未有商品價格風險之暴險。
- 本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$10,994 及 \$11,850。

C. 現金流量及公允價值利率風險

- 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款及長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款係以新台幣及美元計價。
- 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- 當借款利率上升或下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$0 及 \$16,648，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金與存放於銀行及金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 本集團依客戶合約授信天數、財務狀況及過往經驗，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 150 天，視為已發生違約。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據。
- D. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- E. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日皆未有已沖銷且仍有追索活動之債權。
- F. 本集團納入整體景氣資訊對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 109 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期1-30天	逾期31-90天
<u>109年6月30日</u>			
預期損失率	0.00%-0.03%	0.30%-2.50%	1.00%-5.00%
帳面價值總額	\$ 461,943	\$ 472	\$ 72
備抵損失	\$ 95	\$ 8	\$ 3
	<u>逾期91-180天</u>	<u>逾期181天以上</u>	<u>合計</u>
	7.50%-50.00%	52.00%-100.00%	
	\$ 2,668	\$ 54,239	\$ 519,394
	\$ 200	\$ 46,411	\$ 46,717

本集團於民國 108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日採用簡化做法估計之應收帳款備抵損失之金額不重大，故未予認列。

G. 本集團採簡化做法之應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年	
	應收票據	應收帳款
1月1日	\$ -	\$ 39,692
提列減損損失	-	7,025
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,717</u>
	108年	
	應收票據	應收帳款
1月1日	\$ -	\$ 39,692
提列減損損失	-	-
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,692</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財會部予以彙總。集團財會部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並維持本集團之財務報告須符合財務比率規定，請詳附註九(二)，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財會部。集團財會部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$1,543,182、\$873,299 及 \$989,935，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債

109年6月30日	3個月 以下	3個月 至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據(含關係人)	\$139,747	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	360,045	404,323	-	-	-
其他應付款	735,695	5,956	25,681	-	-
租賃負債(註)	6,396	3,631	1,849	3,892	12,232

註：該金額包含預期未來支付之利息。

非衍生金融負債

108年12月31日	3個月 以下	3個月 至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據(含關係人)	\$ 77,029	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	697,879	249,128	-	-	-
其他應付款	526,270	75,012	-	-	-
租賃負債(註)	288	6,495	3,640	2,202	15,777
長期借款(包含一年 內到期)(註)	226,053	-	-	-	-

註：該金額包含預期未來支付之利息。

非衍生金融負債

108年6月30日	3個月 以下	3個月 至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據(含關係人)	\$ 95,144	\$ 62	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	483,103	224,351	-	-	-
其他應付款	676,576	23,011	-	-	-
租賃負債(註)	-	6,808	3,822	2,282	16,746
長期借款(包含一年 內到期)(註)	233,886	238,454	-	-	-

註：該金額包含預期未來支付之利息。

D. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之國內外上市櫃股票投資及基金的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之國內非上市櫃公司股票投資及人民幣理財產品屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十)說明。
3. 本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、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、存出保證金、應付票據、應付帳款、其他應付款、借款及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。
4. 以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

109年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 37,223	\$ -	\$1,197,370	\$1,234,593
108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 43,047	\$ -	\$1,547,296	\$1,590,343
108年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 44,570	\$ -	\$ 839,399	\$ 883,969

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票
市場報價	收盤價

B. 針對複雜度較高之金融工具，本集團係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型通常係用於無活絡市場之權益工具。此類評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，本集團必須根據假設做適當之估計。非市場可觀察之參數對金融工具評價之影響請參閱附註十二(三)9說明。

C. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

D. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

5. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	109年	108年
	非衍生權益工具	非衍生權益工具
1月1日	\$ 1,547,296	\$ 658,251
本期購買	1,088,695	877,965
本期處分	(1,389,925)	(703,860)
認列於當期損益之利益(損失)(註)	13,691	(4,463)
轉入第三等級	-	5,381
匯差	(28,977)	6,125
本期減資退還股款	(33,410)	-
6月30日	<u>\$ 1,197,370</u>	<u>\$ 839,399</u>

註：帳列營業外收入及支出。

7. 本集團原持有台灣歐帕滋(股)公司 41.11%股權，帳列採用權益法之投資，該公司於 108 年 5 月 19 日減資彌補虧損，並於 108 年 5 月 20 日增資發行新股，本公司未參與增資，持股比例降至 18.68%，喪失對該公司之重大影響，因此對台灣歐帕滋(股)公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，轉入第三等級。

8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	109年6月30日		重大不可觀察		輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	區間	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 173,073	可類比上市上櫃公司法	本益比乘數	9.60~64.02	乘數愈高，公允價值愈高。
			本淨比乘數	0.92~2.39	乘數愈高，公允價值愈高。
			缺乏市場流通性折價	20%~40%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。
非上市上櫃公司股票	64,558	淨資產價值法	淨資產價值	不適用	淨資產價值愈高，公允價值愈高。
			缺乏市場流通性折價	0%~10%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。
人民幣理財產品	959,739	依合約計算	產品收益率	2.00%~3.75%	產品收益率愈高，公允價值愈高。

	108年12月31日		重大不可觀察		輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	區間	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 174,338	可類比上市上櫃公司法	本益比乘數	10.41~52.62	乘數愈高，公允價值愈高。
			本淨比乘數	0.89~2.51	乘數愈高，公允價值愈高。
			缺乏市場流通性折價	20%~40%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。
非上市上櫃公司股票	98,678	淨資產價值法	淨資產價值	不適用	淨資產價值愈高，公允價值愈高。
			缺乏市場流通性折價	0%~10%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。
人民幣理財產品	1,274,280	依合約計算	產品收益率	2.7%~3.9%	產品收益率愈高，公允價值愈高。

	108年6月30日		重大不可觀察		輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	區間	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 151,997	可類比上市 上櫃公司法	本益比乘數	11.03~40.80	乘數愈高，公允價值愈高。
			本淨比乘數	0.98~2.46	乘數愈高，公允價值愈高。
			缺乏市場流通性折價	20%~40%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。
非上市上櫃公司 股票	94,291	淨資產價值法	淨資產價值	不適用	淨資產價值愈高，公允價值愈高。
			缺乏市場流通性折價	0%~10%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。
非上市上櫃公司 股票	5,381	以最近一次非活絡市場之交易價格	不適用	不適用	不適用
人民幣理財產品	587,730	依合約計算	產品收益率	3.25%~3.90%	產品收益率愈高，公允價值愈高。

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		109年6月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	本益比乘數、本淨比乘數、缺乏市場流通性折價、淨資產價值及產品收益率	±1%	\$ 11,974	(\$ 11,974)	\$ -	\$ -	

		108年12月31日					
		輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
				有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	本益比乘						
	數、本淨比						
	乘數、缺乏						
	市場流通性						
	折價、淨資						
	產價值及產						
	品收益率	±1%		\$ 15,473	(\$ 15,473)	\$ -	\$ -
		108年6月30日					
		輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
				有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	本益比乘						
	數、本淨比						
	乘數、缺乏						
	市場流通性						
	折價、淨資						
	產價值及產						
	品收益率	±1%		\$ 8,394	(\$ 8,394)	\$ -	\$ -

(四)本集團原將存款期間超過三個月之定期存款及質押定期存款分類為其他金融資產，帳列「其他流動資產」與「其他非流動資產」，惟考量金融工具之種類，本期將該等定期存款表列至「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」與「按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動」，並將前期會計科目一併重分類以茲比較，此重分類對民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之每股盈餘並無影響，並對民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之總資產及總負債亦無影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
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）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表六。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且集團董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。

(二) 部門資訊

1. 提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	109年1月1日至6月30日			
	水泥	其他	調節	總計
外部收入	\$ 3,206,795	\$ 49,153	\$ -	\$ 3,255,948
內部部門收入	70,620	630	(71,250)	-
部門收入	<u>\$ 3,277,415</u>	<u>\$ 49,783</u>	<u>(\$ 71,250)</u>	<u>\$ 3,255,948</u>
部門損益	<u>\$ 799,510</u>	<u>\$ 33,298</u>		<u>\$ 832,808</u>

	108年1月1日至6月30日			
	水泥	其他	調節	總計
外部收入	\$ 3,525,573	\$ 46,597	\$ -	\$ 3,572,170
內部部門收入	36,549	630	(37,179)	-
部門收入	<u>\$ 3,562,122</u>	<u>\$ 47,227</u>	<u>(\$ 37,179)</u>	<u>\$ 3,572,170</u>
部門損益	<u>\$ 890,846</u>	<u>\$ 32,651</u>		<u>\$ 923,497</u>

2. 因本集團營運部門資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者，故應揭露之衡量金額為零。

(三)部門損益之調節資訊

1. 本集團向主要營運決策者呈報應報導部門損益與損益表之繼續經營單位稅前損益一致。
2. 本集團並未提供營運決策者總資產及總負債金額進行經營決策。

信大水泥股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國109年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	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3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	信大水泥(股)公司	信一預拌混凝土 (股)公司	2	3,339,140	321,176	321,176	321,176	-	4.81	6,678,279	Y	N	N	
1	信一預拌混凝土 (股)公司	信大水泥(股)公司	4	335,873	204,885	204,885	204,885	-	48.80	419,841	N	Y	N	

註1：編號欄之說明如下：

(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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1). 有業務往來之公司。

(2). 公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4). 公司直接或間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。

(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). 因共同投資關係由各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。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

依本公司之對外背書保證管理辦法，本公司對外背書保證之總金額不得超過最近期財務報告淨值，對單一企業背書保證總金額不得超過最近期財務報告淨值50%，其計算方法如下：

(1)\$6,678,279(民國109年第二季財務報告淨值)×50%=\$3,339,140。

(2)\$6,678,279(民國109年第二季財務報告淨值)×100%=\$6,678,279。

依子公司(信一預拌混凝土(股)公司)之對外背書保證管理辦法，該公司對外背書保證之總金額不得超過最近期財務報告淨值，對單一企業背書保證總金額不得超過最近期財務報告淨值80%，其計算方法如下：

(3)\$419,841(民國109年第二季財務報告淨值)×80%=\$335,873。

(4)\$419,841(民國109年第二季財務報告淨值)×100%=\$419,841。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

信大水泥股份有限公司及子公司
 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）
 民國109年6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人 之關係 (註2)	帳列科目	期 末		備註 (註4)
				股數或單位數 (仟股)	帳面金額 (註3)	公允價值
信大水泥(股)公司	中鋼		透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —流動	1,698	\$ 35,149	\$ 35,149
江蘇信寧新型建材有限公司	和通控股		"	60	2,074	2,074
	本利豐步步高理財產品		"	-	230,505	230,505
	聚寶財富天添開鑫理財產品		"	-	104,775	104,775
	浦發銀行結構性存款		"	-	125,730	125,730
	招商銀行大額存單		"	-	293,370	293,370
	南京銀行季穩鑫1號		"	-	41,910	41,910
南京信融環保新材料有限公司	江蘇銀行聚寶財富寶溢融		"	-	104,775	104,775
	本利豐步步高理財產品		"	-	58,674	58,674
					<u>\$ 996,962</u>	<u>\$ 996,962</u>
信大水泥(股)公司	勤大建設		透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —非流動	5,200	\$ 45,911	19.90 \$ 45,911
	台灣歐帕滋(股)公司	其他關係人	"	538	4,999	18.68 \$ 4,999
	泰安產物保險		"	365	4,903	0.12 4,903
	北祥		"	2,173	83,284	8.72 83,284
	富士達		"	70	13,072	3.33 13,072
	環華		"	163	3,178	0.88 3,178
	大江國際		"	3,448	67,262	1.72 67,262
	多聯科技		"	167	4,552	0.24 4,552
	嘉環東泥		"	5,882	10,470	8.57 10,470
	積智日通卡(股)公司		"	796	-	1.70 -
	AMCOM COMMUNICATIONS, INC. (特B)		"	520	-	11.15 -
	AMCOM COMMUNICATIONS, INC. (特C)		"	189	-	9.70 -
					<u>\$ 237,631</u>	<u>\$ 237,631</u>

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

信大水泥股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國109年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
0	信大水泥	信一預拌	1	銷貨收入	\$ 70,620	註4	2.17
0	信大水泥	信一預拌	1	租金收入	630	註5	0.02
0	信大水泥	信一預拌	1	應收票據	38,074	註4	0.36
0	信大水泥	信一預拌	1	預收貨款	1,962	-	0.02
1	南京信融	江蘇信寧	3	銷貨收入	6,472	註4	0.20
1	南京信融	江蘇信寧	3	應收帳款	4,051	註4	0.04
1	南京信融	江蘇信寧	3	應收票據	1,676	註4	0.02

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

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

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註5：計價方式及付款條件與一般公司相同。

信大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（不包含大陸被投資公司）

民國109年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表四

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額	(註2(2))	(註2(3))	
信大水泥(股)公司	信一預拌混凝土(股)公司	台北市	混凝土之產銷	\$ 60,720	\$ 60,720	6,072	55.20	\$ 231,752	\$ 42,270	\$ 23,333	子公司
	信泥開發(股)公司	"	房屋租售之介紹業務等	58,800	58,800	5,880	98.00	63,322	195	191	"
	Soaring Power Corp.	維京群島	進行海外投資	1,488,493	1,488,493	46,587	66.67	2,866,645	429,315	286,224	"

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

民國109年1月1日至6月30日

(除特別註明者外)

[illegible]

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴	經濟部投審會	依經濟部投審會
	大陸地區投資金額	核准投資金額	規定赴大陸地區投資限額
信大水泥股份有限公司	\$ 1,487,098	\$ 1,590,532	\$ 5,019,578
	USD 46,587	USD 49,920	

註4：本表相關數字應以新臺幣列示。

信大水泥股份有限公司及子公司
主要股東資訊
民國109年6月30日

附表六

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
楊忠雄	41,528,048	12.14%
楊仁雄	36,108,783	10.55%
楊智雄	34,426,166	10.06%
胡美紅	20,668,448	6.04%