

台灣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107及106年度

地址：台北市中山北路2段113號11樓

電話：(02)25317099

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 表 次 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	9~11	-
七、合併權益變動表	12	-
八、合併現金流量表	13~15	-
九、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	16	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	16	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16~21	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	21~42	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	42~43	五
(六) 重要會計項目之說明	43~91	六~三十
(七) 關係人交易	91~94	三一
(八) 質抵押之資產	95	三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	95~97	三三
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	98~99	三四
(十二) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	99、102~114	三五
2. 轉投資事業相關資訊	99、115~118	三五
3. 大陸投資資訊	99、119~120	三五
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	99、121	三五
(十三) 部門資訊	100~101	三六
(十四) 重大之期後事項	101	三七

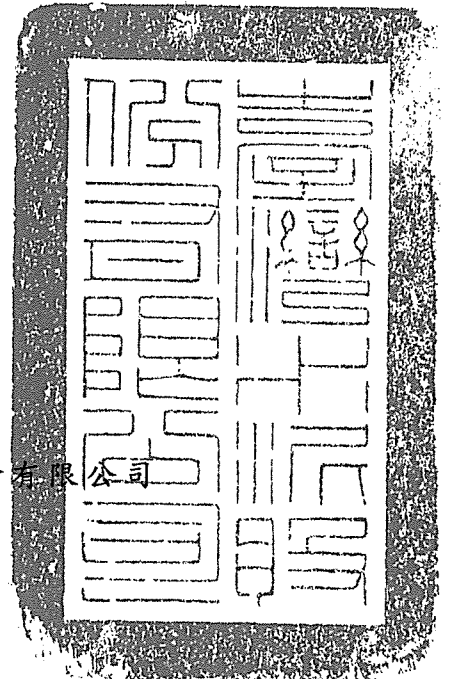
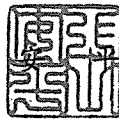
關係企業合併財務報告聲明書

本公司 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 107 年 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：台灣水泥股份有限公司

負責人：張



中 華 民 國 108 年 3 月 22 日

會計師查核報告

台灣水泥股份有限公司 公鑒：

查核意見

台灣水泥股份有限公司及子公司（台泥集團）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則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，足以允當表達台泥集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 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一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與台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，對台泥集團民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對台泥集團民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：
取得採用權益法之投資

如合併財務報告附註四及十四所述，台泥集團於民國 107 年 11 月透過 Taiwan Cement (Dutch) Holdings B.V. 與 Ordu Yardimlasma Kurumu 共同成立合資公司 Dutch OYAK TCC Holdings B.V.，並取得該合資公司 40% 股權以間接持有土耳其等地區之水泥項目投資，經台泥集團管理階層評估對於該合資公司僅有重大影響力並無控制力，依國際會計準則公報第 28 號「投資關聯企業及合資」規定採用權益法投資。由於該項投資金額對整體合併財務報表係屬重大，因是將此權益法投資考量為關鍵查核事項。

本會計師針對取得上述採用權益法投資主要查核程序如下：

1. 瞭解管理階層評估取得該項投資之相關流程及控制作業，並確定是否經過適當核准。
2. 評估管理階層所委任之外部評價專家適任性及客觀性，並覆核其出具之股權價格合理性意見書。
3. 取得交易相關匯款憑證及股權協議書暨股權登記相關文件，以確定交易對象及條件與經核准議案係屬一致。

其他事項

台灣水泥股份有限公司業已編製民國 107 及 106 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表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則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表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估台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台泥集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台泥集團之治理單位（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表之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對台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，以及使台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表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致台泥集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表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，以對合併財務報表表示意見。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，決定對台泥集團民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 翁 雅 玲

翁雅玲



會計師 邵 志 明

邵志明



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 108 年 3 月 22 日

台灣水泥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

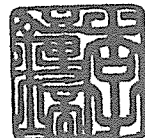
代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金額	%	金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 48,507,689	14	\$ 26,331,218	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四、七及三十)	549,838	-	147,049	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四、八、三十及三二)	6,334,259	2	-	-
1125	備供出售金融資產 (附註四、九、三十及三二)	-	-	25,101,220	9
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註四、六及三二)	2,664,157	1	-	-
1150	應收票據 (附註四及十)	29,733,534	9	20,003,996	7
1170	應收帳款 (附註四、十、十一及三二)	8,115,179	2	7,072,466	3
1180	應收票據及帳款-關係人 (附註四及三一)	221,618	-	229,702	-
1200	其他應收款 (附註四及二五)	959,893	-	751,932	-
130X	存貨 (附註四、十二及三三)	9,464,303	3	8,354,522	3
1410	預付款項 (附註十八)	3,034,029	1	2,914,701	1
1476	其他金融資產 (附註四、六及三二)	-	-	1,302,249	1
1479	其他流動資產 (附註三一)	634,078	-	510,859	-
11XX	流動資產總計	90,880,692	32	92,719,914	34
	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 (附註四、八、三十及三二)	25,792,169	8	-	-
1523	備供出售金融資產 (附註四、九、三十及三二)	-	-	3,455,938	1
1543	以成本衡量之金融資產 (附註四)	-	-	582,819	-
1550	採用權益法之投資 (附註四及十四)	-	-	7,940,701	3
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十五、二四及三二)	91,093,825	26	94,709,404	35
1760	投資性不動產 (附註四、十六、二四及三二)	6,344,460	2	6,374,920	2
1780	無形資產 (附註四、十七及二四)	-	-	-	-
1915	預付設備款	20,427,352	6	20,852,624	8
1930	長期應收租賃款 (附註四、十一及三二)	2,624,195	1	2,926,304	1
1975	淨確定福利資產 (附註四及二二)	30,951,796	9	32,425,584	12
1985	淨確定福利負債 (附註四及二二)	999,648	-	897,637	-
1985	長期預付租賃款 (附註十八)	6,584,246	2	6,833,745	3
1995	其他非流動資產 (附註四、二五及三二)	2,638,758	1	2,837,459	1
15XX	非流動資產總計	233,704,423	68	179,837,135	66
1XXX	資 產 總 計	\$ 344,085,118	100	\$ 272,557,049	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十九、二八及三二)	\$ 26,226,051	8	\$ 20,314,112	7
2110	應付短期票券 (附註十九)	7,402,214	2	7,991,417	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註四、七及三十)	139,460	-	-	-
2130	合約負債	5,114,644	2	-	-
2170	應付票據及帳款 (附註三一)	7,808,921	2	7,789,179	3
2219	其他應付款 (附註二一及三三)	11,683,170	3	8,839,408	3
2230	本期所得稅負債 (附註四及二五)	4,090,640	1	1,651,042	1
2310	預收款項	-	-	4,548,755	2
2320	一年內到期之長期負債 (附註十九、二八及三二)	1,923,945	1	13,910,242	5
2399	其他流動負債	114,799	-	148,805	-
21XX	流動負債總計	64,503,844	19	65,192,960	24
	非流動負債				
2530	應付公司債 (附註四及二十)	22,777,693	7	-	-
2540	長期借款 (附註十九、二八及三二)	24,631,973	7	43,494,968	16
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二五)	11,326,154	3	10,397,776	4
2610	長期應付票券 (附註十九)	22,476,880	7	-	-
2640	淨確定福利負債 (附註四及二二)	210,515	-	211,697	-
2670	其他非流動負債 (附註三三)	778,603	-	612,432	-
25XX	非流動負債總計	82,201,818	24	54,716,873	20
2XXX	負債總計	146,705,662	43	119,909,833	44
	本公司業主權益總計 (附註四、二三及二七)				
3110	股本	53,080,599	15	42,465,090	16
3200	資本公積	47,836,241	14	25,739,065	9
3300	保留盈餘	61,588,761	18	49,019,510	18
3400	其他權益	19,038,454	6	19,124,539	7
3500	庫藏股票	(2,545)	-	-	-
31XX	本公司業主權益總計	181,541,510	53	136,348,204	50
36XX	非控制權益 (附註二三及二七)	15,837,946	4	16,299,012	6
3XXX	權益總計	197,379,456	57	152,647,216	56
	負債與權益總計	\$ 344,085,118	100	\$ 272,557,049	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張安平



經理人：李鐘培



會計主管：葉國宏



台灣水泥股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及三一)	\$124,594,602	100	\$ 98,311,776	100
5000	營業成本 (附註四、十二、二四及三一)	<u>91,003,063</u>	<u>73</u>	<u>79,398,862</u>	<u>81</u>
5900	營業毛利	<u>33,591,539</u>	<u>27</u>	<u>18,912,914</u>	<u>19</u>
	營業費用 (附註二四及三一)				
6100	推銷費用	901,611	1	791,540	1
6200	管理費用	4,485,361	4	4,126,090	4
6300	研究發展費用	<u>23,666</u>	-	<u>32,399</u>	-
6000	營業費用合計	<u>5,410,638</u>	<u>5</u>	<u>4,950,029</u>	<u>5</u>
6900	營業淨利	<u>28,180,901</u>	<u>22</u>	<u>13,962,885</u>	<u>14</u>
	營業外收入及支出				
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額 (附註四及十四)	2,263,413	2	1,271,111	1
7100	利息收入 (附註四)	584,482	-	244,041	-
7130	股利收入 (附註四)	1,326,142	1	799,137	1
7190	其他收入 (附註二四)	884,648	1	628,473	1
7050	財務成本 (附註四及二四)	(2,460,302)	(2)	(1,923,309)	(2)
7590	其他支出 (附註二四)	(252,595)	-	(555,190)	(1)
7630	外幣兌換淨益 (損)	48,764	-	(241,360)	-
7671	金融資產減損損失	-	-	(110,507)	-
7679	非金融資產減損損失 (附註十五及十七)	(31,032)	-	(250,622)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>2,363,520</u>	<u>2</u>	<u>(138,226)</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 30,544,421	24	\$ 13,824,659	14
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	<u>7,900,350</u>	<u>6</u>	<u>3,501,859</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>22,644,071</u>	<u>18</u>	<u>10,322,800</u>	<u>11</u>
	其他綜合損益 (附註四)				
	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 二)	93,286	-	12,233	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益 (附註二三)	1,420,706	1	-	-
8320	採用權益法認列之 關聯企業及合資 之其他綜合損益 之份額 (附註二 三)	(168,150)	-	3,444	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二五)	(<u>26,091</u>)	<u>-</u>	(<u>2,080</u>)	<u>-</u>
8310		<u>1,319,751</u>	<u>1</u>	<u>13,597</u>	<u>-</u>
	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額 (附註二三)	(3,973,489)	(3)	1,357,564	1
8362	備供出售金融資產 未實現利益 (損 失) (附註二三)	-	-	8,815,404	9
8363	現金流量避險 (附 註二三)	-	-	(13,167)	-

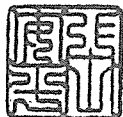
(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
8370	採用權益法認列關 聯企業及合資之 其他綜合損益之 份額(附註二三)	(\$ 284,799)	-	(\$ 194,765)	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二三及二 五)	<u>1,861</u>	<u>-</u>	<u>(1,861)</u>	<u>-</u>
8360		<u>(4,256,427)</u>	<u>(3)</u>	<u>9,963,175</u>	<u>10</u>
8300	本年度其他綜合損 益淨額(稅後淨 額)	<u>(2,936,676)</u>	<u>(2)</u>	<u>9,976,772</u>	<u>10</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 19,707,395</u>	<u>16</u>	<u>\$ 20,299,572</u>	<u>21</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 21,180,821	17	\$ 7,594,247	7
8620	非控制權益	<u>1,463,250</u>	<u>1</u>	<u>2,728,553</u>	<u>3</u>
8600		<u>\$ 22,644,071</u>	<u>18</u>	<u>\$ 10,322,800</u>	<u>10</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 18,245,179	15	\$ 17,775,812	18
8720	非控制權益	<u>1,462,216</u>	<u>1</u>	<u>2,523,760</u>	<u>3</u>
8700		<u>\$ 19,707,395</u>	<u>16</u>	<u>\$ 20,299,572</u>	<u>21</u>
	每股盈餘(附註二六)				
9750	基 本	<u>\$ 4.37</u>		<u>\$ 1.82</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 4.37</u>		<u>\$ 1.82</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張安平



經理人：李鐘培

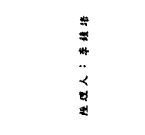
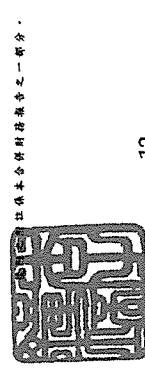


會計主管：葉國宏



單位：新台幣千元

代碼	說明	106年12月31日結算	107年12月31日結算	108年12月31日結算	109年12月31日結算	110年12月31日結算	111年12月31日結算	112年12月31日結算	113年12月31日結算
A1	106年1月1日餘額	\$ 5,959,729	\$ 5,153,412	\$ 3,133,059,484	\$ 2,373,310,291	\$ 1,652,522	\$ 7,990	\$ 106,768,051	\$ 147,396,671
B1	105年度綜合分配	-	-	635,845	-	-	-	(5,553,655)	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-
B6	本公司專屬盈餘分配現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	子公司盈餘分配股利	-	-	-	-	-	-	-	(2,258,975)
D1	106年度綜合盈餘	-	-	-	7,394,747	-	-	7,594,347	10,322,800
D2	淨利益	-	-	-	31,852	-	-	10,181,555	9,975,772
D3	其他綜合收益	-	-	-	7,362,895	-	-	17,763,412	20,299,572
D4	其他綜合損失	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	取得或處分子公司股權價格折帳面價值差異	-	(1,224,517)	-	300,238	-	-	1,814,785	(406,449)
M7	對子公司所有權權益變動	-	2,120	-	300,238	-	-	2,120	2,589
K1	存仔村除受讓抵押物外子公司股權	5,548,331	13,427,330	-	-	-	-	18,970,661	-
B17	處分已置估之資產回轉特別公積	-	-	(849)	-	-	-	-	-
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	(26,003,118)
Z1	106年12月31日餘額	42,465,690	25,739,065	13,049,635	21,847,645	40,019,510	-	136,340,284	152,647,216
A3	追溯適用IFRS 9之影響數	-	-	-	654,005	-	-	4,892,862	16,355
A5	107年1月1日追溯採用IFRS 9之影響數	49,455,020	28,270,065	13,049,635	654,005	24,158,671	-	141,246,066	16,313,272
B1	106年度綜合分配	-	-	759,425	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	759,425	-	-	-	-	-
B6	本公司專屬盈餘分配現金股利	-	-	(6,360,764)	-	-	-	-	-
B7	普通股股利	4,240,599	-	(4,240,599)	-	-	-	-	(6,360,764)
O1	子公司盈餘分配股利	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	107年度綜合盈餘	-	-	-	-	-	-	-	-
D2	淨利益	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	其他綜合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
D4	其他綜合損失	-	-	-	-	-	-	-	-
E1	現金增資發行新股手續費沖銷外幣兌換	4,375,000	2,000,000	-	-	-	-	-	-
B	特別盈餘	-	7,973,907	-	-	-	-	-	-
H3	組織費	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	取得或處分子公司股權價格折帳面價值差異	-	-	-	-	-	-	-	-
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	換取權益法認列關聯企業及合資之運輸	-	-	-	-	-	-	-	-
Q1	處分或置估其他綜合收益及公允價值調整之損益	-	-	-	-	(1,321,032)	-	-	-
B17	處分已置估之資產回轉特別公積	-	-	(573)	-	-	-	-	-
C1	本公司發行可轉換公司債認列損益部分	-	-	-	-	-	-	-	-
L1	購入庫藏股票	-	1,308,070	-	-	-	-	1,308,070	-
N1	採權益法認列關聯企業之虧損	-	-	-	-	-	-	-	(218,166)
N1	採權益法認列關聯企業之虧損	-	-	-	-	-	-	-	45,448
N1	採權益法認列關聯企業之虧損	-	-	-	-	-	-	-	45,448
Z1	107年12月31日結算	51,086,599	57,836,241	51,049,062	51,655,165	51,688,761	51,109	51,615,510	51,837,946



會計主管：黃國宏

總經理：葉安平

董事長：葉安平

台灣水泥股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 30,544,421	\$ 13,824,659
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	6,129,527	6,080,554
A20200	攤銷費用	387,194	383,239
A20400	透過損益按公允價值衡量金融		
	資產及負債之淨損（益）	(19,306)	103,169
A20900	財務成本	2,460,302	1,923,309
A21200	利息收入	(584,482)	(244,041)
A21300	股利收入	(1,326,142)	(799,137)
A21900	員工認股權酬勞成本	45,448	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業及		
	合資淨益之份額	(2,263,413)	(1,271,111)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損		
	失	78,190	191,033
A22700	處分投資性不動產損失	16,642	-
A23100	處分投資淨損失	-	303
A23500	金融資產減損損失	-	110,507
A23700	非金融資產減損損失	31,032	250,622
A23800	存貨跌價及呆滯損失（回升利		
	益）	82,954	(112,076)
A24100	未實現外幣兌換淨損	240,681	114,129
A29900	其 他	229,352	219,634
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	(105,184)
A31115	強制透過損益按公允價值衡量		
	之金融資產	(10,517)	-
A31130	應收票據	(10,376,722)	(8,569,848)
A31150	應收帳款	(1,147,369)	(334,841)
A31160	應收票據及帳款－關係人	(40,768)	295,570
A31180	其他應收款	(117,510)	(70,927)
A31190	其他應收款－關係人	(21,008)	68,842
A31200	存 貨	(1,298,491)	(70,534)
A31230	預付款項	(56,930)	(136,853)
A31240	其他流動資產	(90,635)	(73,761)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A31125	合約負債	\$ 598,875	\$ -
A32150	應付票據及帳款	88,650	254,865
A32180	其他應付款	2,970,433	1,759,499
A32210	預收款項	-	1,311,936
A32230	其他流動負債	(34,006)	74,443
A32240	淨確定福利負債	(9,907)	(30,420)
A33000	營運產生之淨現金流入	26,506,495	15,147,580
A33500	支付之所得稅	(4,355,775)	(2,837,020)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>22,150,720</u>	<u>12,310,560</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	(292,469)	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	1,333	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,567,977)	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(245,128)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	57,597
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股 款	-	5,833
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(33,485,490)	-
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	10,884	185,902
B02700	取得不動產、廠房及設備	(4,317,919)	(1,523,028)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	389,942	242,135
B04500	取得無形資產	(54,885)	(291,211)
B06100	長期應收租賃款減少	1,473,788	1,240,456
B06500	其他金融資產增加	-	(563,702)
B06700	其他非流動資產減少	292,444	688,785
B07300	預付租賃款增加	(158,408)	(190,211)
B07500	收取之利息	538,327	250,905
B07600	收取之股利	<u>1,598,131</u>	<u>1,197,271</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(35,572,299)</u>	<u>1,055,604</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款增加	5,760,814	374,531
C01200	發行公司債	24,223,847	-
C01600	舉借長期借款	16,244,617	9,412,885
C01700	償還長期借款	(48,536,395)	(10,020,076)
C09900	長期應付票券增加	22,476,880	-
C00500	應付短期票券增加(減少)	(589,203)	2,069,899

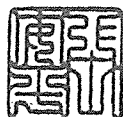
(接次頁)

(承前頁)

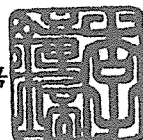
代 碼		107年度	106年度
C04400	其他非流動負債增加(減少)	\$ 166,171	(\$ 134,533)
C04500	發放現金股利	(8,536,670)	(7,612,630)
C04600	現金增資	26,688,262	-
C04800	庫藏股轉讓員工	179,680	-
C04900	庫藏股票買回成本	(218,166)	-
C05400	取得子公司股權	(170,899)	(7,234,603)
C05500	處分子公司部分權益價款	788,539	16,917
C05600	支付之利息	(2,249,022)	(1,764,869)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>36,228,455</u>	<u>(14,892,479)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(630,205)</u>	<u>(322,225)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)	22,176,671	(1,848,540)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>26,331,218</u>	<u>28,179,758</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$48,507,889</u>	<u>\$26,331,218</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張安平



經理人：李鐘培



會計主管：葉國宏



台灣水泥股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 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

台灣水泥股份有限公司(本公司)於 35 年設立，40 年改組為股份有限公司，原屬經濟部及台灣省政府合營，43 年配合政府完成耕者有其田之土地改革政策而移轉民營，主要業務為各類水泥及水泥製品之生產及運銷。本公司股票自 51 年 2 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 3 月 22 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編

比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
股票投資	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	\$ 307,090	\$ 307,090	(1)
	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	28,165,590	28,165,590	(1)
	備供出售金融資產(帳列以成本衡量之金融資產)	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	582,819	5,497,046	(1)
基金受益憑證	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	147,049	147,049	
	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	84,478	84,478	(2)
現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及長期應收租賃款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	88,120,239	88,120,239	(3)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)			再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)		107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說 明
	\$	重 分 類			\$				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 147,049	\$ -	\$ -	\$ 147,049	\$ -	\$ -			
加：自備供出售(IAS 39)重分類	-	391,568	-	391,568	152,191	-		(1)(2)	
減：強制重分類	<u>147,049</u>	<u>391,568</u>	<u>-</u>	<u>538,617</u>	<u>152,191</u>	<u>-</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具	-	28,165,590	-	28,165,590	-	-		(1)	
加：自備供出售金融資產(IAS 39)重分類	-	582,819	4,914,227	5,497,046	501,814	4,243,857		(1)	
加：以成本衡量之金融資產(IAS 39)重分類	-	28,748,409	4,914,227	33,662,636	501,814	4,243,857			
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	88,120,239	-	88,120,239	-	-		(3)	
加：自放款及應收款(IAS 39)重分類	-	-	-	-	-	-			
合 計	<u>\$ 147,049</u>	<u>\$117,260,216</u>	<u>\$ 4,914,227</u>	<u>\$122,321,492</u>	<u>\$ 654,005</u>	<u>\$ 4,243,857</u>			

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，合併公司選擇依 IFRS 9 分別分類為透過損益按公允價值衡量及指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現損益 19,914,980 仟元重分類至保留盈餘 152,157 仟元及其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 19,762,823 仟元。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益—透過其

他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整增加 4,243,857 仟元。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 501,814 仟元，保留盈餘調整增加 501,814 仟元。

(2) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益－備供出售金融資產未實現損益調整減少 34 仟元，保留盈餘調整增加 34 仟元。

(3) 應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、其他金融資產及長期應收租賃款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

適用 IFRS 15 對於合併公司並未有重大影響，合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關產品交付客戶前預收之款項認列為合約負債。

首次適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日負債項目調整如下：

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
預收款項	\$ 4,548,755	(\$ 4,548,755)	\$ -
合約負債－流動	-	4,548,755	4,548,755
負債影響	<u>\$ 4,548,755</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,548,755</u>

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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

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

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

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

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分將表達為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國大陸之土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款，

因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

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

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量，部分使用權資產將按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS16 之方式衡量，所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

108 年 1 月 1 日資產及負債之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
預付款項	\$ 3,034,021	(\$ 25,476)	\$ 3,008,545
使用權資產	-	2,537,250	2,537,250
資產影響	<u>\$ 3,034,021</u>	<u>\$ 2,511,774</u>	<u>\$ 5,545,795</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	首次適用	108年1月1日
	帳面金額	之調整	調整後
			帳面金額
租賃負債—流動	\$ -	\$ 351,267	\$ 351,267
租賃負債—非流動	-	2,160,507	2,160,507
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,511,774</u>	<u>\$ 2,511,774</u>

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

(三) 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 3 之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註3)

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

註2：收購日在年度報導期間開始於2020年1月1日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 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絡市場之報價（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. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，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。

合併公司從事建造工程部分，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本公司及由本公司所控制個體之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日

起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之金額。

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十三。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當年度列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

合併公司係按每一合併交易為基礎，選擇以公允價值或以被收購者可辨認淨資產按非控制權益所享有之份額衡量非控制權益。對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量合併公司先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。因先前已持有被收購者之權益而於收購日前已認列於其他綜合損益之金額，係按與合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同基礎認列。

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，於資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

(六) 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。除為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額外，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（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業及合資）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，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處

理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬於該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

(七) 存 貨

存貨包括原物料、製成品及在製品等。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。

(八) 投資關聯企業及合資

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。合資係指合併公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

合併公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。權益法下，投資關聯企業及合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業及合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益及合資之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度收益。

關聯企業及合資發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積一採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業及合資之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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

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

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

合併公司與關聯企業及合併公司與合資間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益及對合資權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(九) 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。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。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損益。

(十) 投資性不動產

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

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 商譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當年度損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十二) 無形資產

1. 單獨取得

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

合併公司取得向公共建設使用者收費之權利時（作為在服務特許權協議中提供建造服務之對價），原始以公允價值認列為無形資產－特許權，後續以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十三) 有形及無形資產（商譽除外）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有形及無形資產（商譽除外）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。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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。

針對尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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

(十四) 待出售非流動資產

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

若出售時將對子公司喪失控制，則無論出售後是否對前子公司保留非控制權益，該子公司所有資產及負債係全數分類為待出售。

當承諾之出售計畫將處分全部或部分關聯企業或合資之投資時，僅將符合分類為待出售條件之股權轉列為待出售，並對該部分停止採用權益法。未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。若處

分後將喪失對投資之重大影響及聯合控制，於處分待出售股權時依金融工具之會計政策處理未分類為待出售之任何股權。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

對於不再符合待出售之子公司、合資、關聯企業、合資部分權益或關聯企業之部分權益，係按該等權益若自始未分類為待出售所應有之帳面金額衡量，並追溯調整先前分類為待出售時之財務報表。

(十五) 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

107年

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係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。

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（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款等）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

106 年

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定請參閱附註三十。

B. 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C.放款及應收款

放款及應收款係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

(2) 金融資產之減損

107 年

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

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

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

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

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

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

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法

收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(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。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之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. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

合併公司於下列情況下，係將金融負債於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列之不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。
- C. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，僅於相關金融負債除列時重分類至保留盈餘。該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若將歸因於信用風險之公允價值變動認列於其他綜合損益中將引發或加劇會計配比不當，則該負債之整體公允價值變動全數列報於損益。

(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。

4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得

稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

5. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

於 106 年（含）以前，若嵌入式衍生工具符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。自 107 年起，衍生工具若嵌入於 IFRS 9 範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十六) 避險會計

合併公司指定且符合現金流量避險之避險工具，其公允價值變動屬有效避險部分係認列於其他綜合損益；屬避險無效部分則立即認列於損益。

當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益之金額將於同一期間重分類至損益，並於合併綜合損益表認列於與被避險項目相關之項目下。然而，當預期交易之避險將認列非金融資產或非金融負債時，原先認列於其他綜合損益之金額，將自權益轉列為該非金融資產或非金融負債之原始成本。

於 106 年（含）以前，當合併公司取消指定避險關係、避險工具到期、出售、解約、執行或不再符合避險會計時，即推延停止避險會計。自 107 年起，合併公司僅於避險關係不再符合避險會計之要件時推延停止避險會計，此包括避險工具已到期、出售、解約或行使。先前於避險有效期間已認列於其他綜合損益之金額，於預期交易發生前仍列於權益，當預期交易不再預期會發生時，先前認列於其他綜合損益之金額將立即認列於損益。

(十七) 收入認列

107 年

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

1. 銷售商品主要係於客戶對所承諾資產取得控制時認列收入，即當商品交付至指定地點而滿足履約義務之時點。
2. 勞務收入按合約完成程度認列或勞務提供時予以認列。運費收入係依個別航次航行天數比例認列。
3. 電費收入係依實際售電度數與能量費率計算。

106 年

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 勞務之提供

勞務收入包含服務特許權協議下所提供之營運服務，係於勞務提供時予以認列。

運費收入係依個別航次航行天數比例認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

3. 電費收入係依實際售電度數與能量費率計算。

4. 股利收入及利息收入

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

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

(十八) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。合併公司因簽訂購售電合約而適用 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」，亦分類為融資租賃。

1. 合併公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按合併公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益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

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每年度所支付租賃款中之隱含利息列為當年度之財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十九) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(二十) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。與資產有關之補助，係將補助款項列為遞延收益或作為資產成本減項，並依直線法分期攤銷。

(二一) 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。服務成本及淨確定福

利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

(二二) 股份基礎給付協議

權益交割股份基礎給付協議係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。合併公司辦理現金增資保留員工認購及以庫藏股票轉讓員工，係以認股基準日為給與日。

(二三) 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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表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課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具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具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，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. 本年度之當期及遞延所得稅

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。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

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年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於修正當年度及未來年度認列。

(一) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所

產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 不動產、廠房及設備之減損

與生產相關之設備減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 9,364	\$ 8,031
銀行支票及活期存款	21,245,130	15,092,905
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	26,914,519	10,148,250
附買回債券	338,876	1,082,032
	<u>\$ 48,507,889</u>	<u>\$ 26,331,218</u>

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行存款	0.01~3.00%	0.01~2.60%
附買回債券	0.31~2.90%	0.34~2.00%

107年及106年12月31日，原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為2,382,467仟元及916,813仟元，係分別分類為按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融資產。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
持有供交易		
非衍生金融資產		
— 受益憑證	\$ -	\$ 147,049
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 國內上市櫃股票	220,787	-

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
一國內興櫃股票	\$ 85,780	\$ -
一受益憑證	<u>243,271</u>	<u>-</u>
	549,838	-
	<u>\$ 549,838</u>	<u>\$ 147,049</u>
<u>金融負債－流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
一可轉換公司債贖回 及賣回權	<u>\$ 139,460</u>	<u>\$ -</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

	107年12月31日
<u>流 動</u>	
國內投資	
上市櫃股票	\$ 6,282,884
特別股	<u>51,375</u>
	<u>\$ 6,334,259</u>
<u>非流動</u>	
國內投資	
未上市櫃股票	\$ 5,865,710
國外投資	
上市股票	<u>19,926,459</u>
	<u>\$ 25,792,169</u>

上述投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及九。

合併公司 107 年 3 月底考量未來投資策略發展之需要，將對國外上市公司 Anhui Conch Cement Co. Ltd. 及中國海螺創業控股公司之投資自流動資產轉列為非流動資產。

合併公司於 107 年度分別以 673,918 仟元及 3,060,365 仟元增加取得能元科技公司及國際中橡投資控股股份有限公司（國際中橡公司）之股份，持股比例分別由 15.1% 增加至 29.9% 及由 12.5% 增加至 19.2%，合併公司評估持股比例之增加具有重大影響力，是以轉列為採用權益法之投資，並將原帳列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資

產」視為處分，先前已認列之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益共 1,321,032 仟元轉至保留盈餘。

合併公司設定質押作為信用融通擔保之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之資訊，參閱附註三二。

九、備供出售金融資產－106年

	<u>106年12月31日</u>
國內投資	
－上市櫃股票	\$ 10,145,547
－興櫃股票	89,037
－受益憑證	<u>84,478</u>
	<u>10,319,062</u>
國外投資	
－上市股票	<u>18,238,096</u>
	<u>\$ 28,557,158</u>
流動	\$ 25,101,220
非流動	<u>3,455,938</u>
	<u>\$ 28,557,158</u>

合併公司設定質押作為信用融通擔保之備供出售金融資產金額，請參閱附註三二。

十、應收票據及帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收票據	\$ 29,759,920	\$ 20,017,541
應收帳款	8,255,737	7,201,163
減：備抵損失	<u>(50,939)</u>	<u>(142,242)</u>
	<u>\$ 37,964,718</u>	<u>\$ 27,076,462</u>

107年度

合併公司除個別客戶實際發生信用減損提列減損損失外，將個別客戶區分為不同風險群組，參考交易對方所屬信用群組之過去拖欠記錄及可觀察經濟情勢變化訂定預期信用損失率認列備抵損失。另逾期應收票據及帳款發生確定減損跡象者認列全額備抵呆帳。

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。

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	107年12月31日
0~90 天	\$ 23,527,413
91~180 天	12,394,387
181~365 天	2,009,676
365 天以上	<u>33,242</u>
合 計	<u>\$ 37,964,718</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$142,242
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>-</u>
年初餘額 (IFRS 9)	142,242
減：本年度迴轉減損損失	(35,088)
本年度實際沖銷	(56,163)
外幣換算差額	<u>(52)</u>
年底餘額	<u>\$ 50,939</u>

106 年度

合併公司決定應收票據及帳款可回收性時，係考量應收票據及帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司對於逾期應收票據及帳款發生確定減損跡象者認列全額備抵呆帳，其餘逾期應收票據及帳款係參考交易對方所屬信用群組之過去拖欠記錄及可觀察經濟情勢變化，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險集中度有限。

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
0~90 天	\$ 20,070,369
91~180 天	6,646,244

(接次頁)

(承前頁)

	106年12月31日
181~365 天	\$ 245,462
365 天以上	<u>114,387</u>
合計	<u>\$ 27,076,462</u>
已逾期未減損之應收帳款	<u>\$ 90,666</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收票據及帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估	群 組 評 估	合 計
	減 損 損 失	減 損 損 失	
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 99,256	\$ 36,749	\$ 136,005
加：本年度提列（迴轉）	(1,951)	3,662	1,711
減：本年度實際沖銷	(1,114)	(1,299)	(2,413)
外幣換算差額	<u>6,939</u>	<u>-</u>	<u>6,939</u>
106 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 103,130</u>	<u>\$ 39,112</u>	<u>\$ 142,242</u>

十一、應收租賃款

	107年12月31日	106年12月31日
1 年以內	\$ 5,040,945	\$ 4,954,918
超過 1 年但不超過 5 年	21,692,882	21,155,252
超過 5 年	<u>27,423,395</u>	<u>33,001,970</u>
	54,157,222	59,112,140
減：未賺得融資收益	21,683,760	25,398,223
減：累計減損	<u>47,878</u>	<u>47,878</u>
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 32,425,584</u>	<u>\$ 33,666,039</u>
流動（帳列應收帳款）	\$ 1,473,788	\$ 1,240,455
非 流 動	<u>30,951,796</u>	<u>32,425,584</u>
	<u>\$ 32,425,584</u>	<u>\$ 33,666,039</u>

合併公司簽訂之購售電合約中有關保證發電時段者，於轉換至 IFRSs 後適用 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」及 IAS 17「租賃」，所有租賃皆以新台幣計價，租賃期間 25 年。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，其合約隱含利率為 11.18%。

合併公司以轉換 IFRS 前之不動產、廠房及設備（轉換後帳列應收租賃款）作為借款擔保之金額，請參閱附註三二。

十二、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
製成品	\$ 2,624,617	\$ 1,806,371
在製品	1,322,979	1,096,548
原物料	5,516,707	5,451,603
	<u>\$ 9,464,303</u>	<u>\$ 8,354,522</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 84,741,088 仟元及 74,376,931 仟元。

合併公司之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失（回升利益）如下：

	107年度	106年度
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	<u>\$ 82,954</u>	<u>(\$112,076)</u>

存貨淨變現價值回升主要係因存貨銷售及市價回升所致。

合併公司以提貨單作為借款擔保之資訊，請參閱附註三三。

十三、子 公 司

（一）列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			107年 12月31日	106年 12月31日	
本公司	台灣通運倉儲股份有限公司(台灣通運公司)	倉儲運輸及砂石買賣	83.9	83.9	
本公司	信昌投資股份有限公司(信昌投資公司)	投資事業	100.0	100.0	
本公司	光和耐火工業股份有限公司	耐火材料製銷	95.3	95.3	
本公司	光和建設股份有限公司(光和建設公司)	興建房屋出租出售	-	92.9	(5)
本公司	Hong Kong Cement Manufacturing Co., Ltd. (HKCMCL)	投資控股	84.7	84.7	
本公司	達和航運股份有限公司(達和航運公司)	航運承攬	64.8	64.8	
本公司	台灣士敏工程股份有限公司(台灣士敏公司)	工程技術服務	99.0	99.0	
本公司	台泥綠能股份有限公司(台泥綠能公司)	再生能源發電	100.0	100.0	(4)
本公司	台泥再生資源股份有限公司(台泥再生資源公司)	不動產租賃及能源技術服務業	100.0	100.0	(5)
本公司	台泥資訊股份有限公司	資訊軟體設計	99.4	99.4	

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			107年 12月31日	106年 12月31日	
本公司	信昌化學工業股份有限公司(信昌 化工公司)	化學原料產銷	40.0	50.0	(2)(8)
本公司	東成石礦股份有限公司	石灰石買賣及礦區造林	99.5	99.5	
本公司	金昌石礦股份有限公司	石灰石買賣及礦區造林	100.0	100.0	
本公司	和平工業區專用港實業股份有限 公司(和平港公司)	和平工業區專用港之經營管理	100.0	100.0	
本公司	TCC International Ltd. (TCCI)	投資控股	100.0	100.0	(9)
本公司	和平電力股份有限公司(和平電力 公司)	火力發電	59.5	59.5	
本公司	達和大豐環保股份有限公司(達和 大豐公司)	廢棄物之清除及處理	100.0	100.0	
本公司	英屬維京群島商和平企業經營管 理顧問股份有限公司(和平營管 公司)	企業顧問輔導	60.0	60.0	
本公司	萬青水泥股份有限公司(萬青水泥 公司)	水泥買賣	50.6	50.6	
本公司	鳳勝實業股份有限公司(鳳勝實業 公司)	預拌混凝土買賣	45.4	45.4	(8)
本公司	Trans Philippines Mineral Corp. (TPMC)	採 礦	40.0	40.0	(8)
本公司	Taicorn Minerals Corp. (TMC)	採 礦	72.7	72.7	
本公司	達榮環保股份有限公司	廢棄物之清除及處理	66.6	66.6	
本公司	合盛礦業股份有限公司	開採及買賣礦石	100.0	100.0	
本公司	TCC International Holdings Ltd. (TCCIH)	投資控股	38.3	24.1	(1)(9)
本公司	Taiwan Cement (Dutch) Holdings B.V.	投資控股	100.0	-	(12)
台灣通運公司	萬青水泥公司	水泥買賣	49.4	44.4	(2)
台灣通運公司	和順建材股份有限公司	砂石篩選買賣	-	51.0	(3)
台灣通運公司	達和航運公司	航運承攬	29.2	27.5	(2)
信昌投資公司	聯誠貿易股份有限公司(聯誠貿易 公司)	進出口貿易	100.0	100.0	
信昌投資公司	和平電力公司	火力發電	0.5	0.5	
信昌投資公司	信昌化工公司	化學原料產銷	0.2	0.2	(2)(8)
信昌投資公司	達和航運公司	航運承攬	-	-	
HKCMCL	TCC Development Ltd.	物業收租	100.0	100.0	
達和航運公司	Ta-Ho Maritime Holdings Ltd.	一般投資	100.0	100.0	
台灣士敏公司	TCEC Corporation	一般投資業	-	100.0	(10)
台灣士敏公司	士敏(英德)機械有限公司	生產銷售水泥機械及組裝工程	100.0	-	(10)
台泥資訊公司	台訊(薩摩亞)有限公司	一般投資	100.0	100.0	
和平港公司	信昌化工公司	化學原料產銷	2.3	2.3	(8)
TCCI	TCCIH	投資控股	61.7	75.9	(1)(9)
鳳勝實業公司	和順建材股份有限公司	砂石篩選買賣	-	9.0	(3)
TPMC	TMC	採 礦	18.2	18.2	
聯誠貿易公司	台灣通運公司	倉儲運輸及砂石買賣	0.7	0.7	
和平電力公司	和平再生能源股份有限公司 (和平再生能源公司)	再生能源發電	100.0	-	(6)
台泥綠能公司	彰旺風力發電股份有限公司 (彰旺風力發電公司)	再生能源發電	100.0	-	(7)
台泥綠能公司	台泥南沖綠能股份有限公司 (台泥南沖綠能公司)	再生能源發電	100.0	-	(7)
台泥綠能公司	台泥高誠綠能股份有限公司 (台泥高誠綠能公司)	再生能源發電	100.0	-	(7)
台泥綠能公司	台泥彰和綠能股份有限公司 (台泥彰和綠能公司)	再生能源發電	100.0	-	(7)
台泥綠能公司	台泥嘉謙綠能股份有限公司 (台泥嘉謙綠能公司)	再生能源發電	100.0	-	(7)
台泥綠能公司	台泥雲開綠能股份有限公司 (台泥雲開綠能公司)	再生能源發電	100.0	-	(7)
台泥綠能公司	台泥遠信綠能股份有限公司 (台泥遠信綠能公司)	再生能源發電	100.0	-	(7)
Ta-Ho Maritime Holdings Ltd.	達和航運(香港)公司	船舶運輸	100.0	100.0	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			107年 12月31日	106年 12月31日	
Ta-Ho Maritime Holdings Ltd.	巴商德熙國際公司	船舶運輸	100.0	100.0	
Ta-Ho Maritime Holdings Ltd.	巴商吉和航運公司	船舶運輸	100.0	100.0	
Ta-Ho Maritime Holdings Ltd.	巴商盛和航運公司	船舶運輸	100.0	100.0	
Ta-Ho Maritime Holdings Ltd.	達和航運(新加坡)公司	船舶運輸	100.0	100.0	
TCEC Corporation	士敏(英德)機械有限公司	生產銷售水泥機械及組裝工程	-	100.0	(10)
台訊(薩摩亞)有限公司	福州台泥軟件科技有限公司	軟件產品發展、生產及設備維修	100.0	100.0	
達和航運(香港)公司	達通(貴港)國際物流有限公司	物流運輸	100.0	100.0	
達通(貴港)國際物流有限公司	英德市達通物流服務有限公司	物流運輸	100.0	100.0	
達通(貴港)國際物流有限公司	貴港市達和船務有限責任公司	船舶運輸	100.0	100.0	
TCCIH	Chia Hsin Cement Greater China Holding Corp.	投資控股	100.0	100.0	
TCCIH	陞昌投資有限公司	投資控股	100.0	100.0	
TCCIH	Upper Value Investments Ltd. (UPPV)	投資控股	100.0	100.0	
TCCIH	TCC Hong Kong Cement (BVI) Holdings Ltd.	投資控股	100.0	100.0	
TCCIH	Ulexite Investments Ltd.	投資控股	100.0	100.0	
陞昌投資有限公司	Prime York Ltd.	投資控股	100.0	100.0	
陞昌投資有限公司	Prosperity Minerals (International) Ltd.	投資控股	100.0	100.0	
TCC Hong Kong Cement (BVI) Holdings Ltd.	TCC Hong Kong Cement Development Ltd.	投資控股	100.0	100.0	
TCC Hong Kong Cement (BVI) Holdings Ltd.	TCC Hong Kong Cement Ltd.	投資控股	100.0	100.0	
TCC Hong Kong Cement (BVI) Holdings Ltd.	TCC Hong Kong Cement (Yargoan) Ltd.	投資控股	100.0	100.0	
TCC Hong Kong Cement (BVI) Holdings Ltd.	TCC Hong Kong Cement (HKC) Ltd.	投資控股	100.0	100.0	
TCC Hong Kong Cement (BVI) Holdings Ltd.	TCC Hong Kong Cement (Philippines) Ltd.	投資控股	100.0	100.0	
TCC Hong Kong Cement (BVI) Holdings Ltd.	TCC Hong Kong Cement (International) Ltd.	投資控股	100.0	100.0	
TCC Hong Kong Cement (BVI) Holdings Ltd.	Hong Kong Cement Company Limited (HKCCL)	水泥買賣	100.0	100.0	
TCC Hong Kong Cement (QHC) Ltd.	Chiefolk Company Ltd.	投資控股	70.0	70.0	
Chiefolk Company Ltd.	TCC International (Liuzhou) Ltd.	投資控股	100.0	100.0	
TCC International (Liuzhou) Ltd.	TCC Liuzhou Company Ltd.	投資控股	100.0	100.0	
TCC Liuzhou Company Ltd.	柳州台泥新型建材有限公司	製造及分銷礦渣粉	60.0	60.0	
TCC Hong Kong Cement (HKC) Ltd.	Koning Concrete Ltd.	投資控股	-	100.0	(11)
TCC Hong Kong Cement (Philippines) Ltd.	TCC Cement Corporation	提供水泥處理服務	100.0	100.0	
TCC Hong Kong Cement (International) Ltd.	TCC International (Hong Kong) Co., Ltd. (TCCI (HK))	投資控股	100.0	100.0	
TCCI (HK)	貴港台泥礦業工程有限公司	採 礦	52.5	52.5	
TCCI (HK)	Jiangsu TCC Investment Co., Ltd.	投資控股	100.0	100.0	
TCCI (HK)	Jingyang Industrial Limited	投資控股	100.0	100.0	
TCCI (HK)	TCC International (Guangxi) Ltd.	投資控股	100.0	100.0	
TCCI (HK)	台泥(韶關)水泥有限公司	水泥製造及分銷	100.0	100.0	
TCCI (HK)	英港台泥礦業工程有限公司	採 礦	48.9	48.9	
TCCI (HK)	台泥(英德)水泥有限公司	水泥製造及分銷	100.0	100.0	
TCCI (HK)	江蘇台泥礦業工程有限公司	採 礦	100.0	100.0	
TCCI (HK)	福州台泥洋嶼碼頭有限公司	提供碼頭設施服務	100.0	100.0	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			107年 12月31日	106年 12月31日	
TCCI (HK)	台泥(東莞)水泥有限公司	水泥製造及分銷	100.0	100.0	
TCCI (HK)	福州台泥水泥有限公司	水泥製造及分銷	100.0	100.0	
TCCI (HK)	台泥(懷化)水泥有限公司	水泥製造及分銷	100.0	100.0	
TCCI (HK)	安徽朱家橋水泥有限公司	水泥製造及分銷	60.0	60.0	
Jiangsu TCC Investment Co.,Ltd.	句容台泥水泥有限公司	水泥製造及分銷	21.5	21.5	
Jingyang Industrial Limited	句容台泥水泥有限公司	水泥製造及分銷	78.5	78.5	
TCC International (Guangxi) Limited	台泥(貴港)水泥有限公司	水泥製造及分銷	100.0	100.0	
台泥(貴港)水泥有限公司	華登台泥水泥有限公司	水泥製造及分銷	100.0	100.0	
台泥(貴港)水泥有限公司	貴港台泥礦業工程有限公司	採 礦	47.5	47.5	
台泥(貴港)水泥有限公司	貴港台泥東園環保科技有限公司	危險廢棄物處理	95.2	-	(13)
台泥(英德)水泥有限公司	英德台泥礦業工程有限公司	採 礦	34.8	34.8	
台泥(英德)水泥有限公司	瀘州賽德混凝土有限公司	預拌混凝土銷售	25.0	25.0	
台泥(英德)水泥有限公司	瀘州賽德水泥有限公司	水泥製造及分銷	10.0	10.0	
台泥(英德)水泥有限公司	瀘州納溪賽德水泥有限公司	水泥製造及分銷	10.0	10.0	
台泥(英德)水泥有限公司	合江賽德水泥有限公司	水泥製造及分銷	10.0	10.0	
江蘇台泥礦業工程有限公司	英德台泥礦業工程有限公司	採 礦	16.3	16.3	
台泥(懷化)水泥有限公司	靖州台泥水泥有限公司	水泥製造及分銷	100.0	100.0	
台泥(懷化)水泥有限公司	懷化台泥混凝土有限公司	預拌混凝土銷售	100.0	100.0	
Ulexite Investments Ltd.	港泥投資股份有限公司	投資控股	100.0	100.0	
UPPV	Wayly Holdings Limited.	投資控股	100.0	100.0	
UPPV	TCC International (China) Co., Ltd	投資控股	100.0	100.0	
UPPV	Kong On Cement Holdings Ltd.	投資控股	65.0	65.0	
UPPV	Mega East Ltd.	投資控股	100.0	100.0	
UPPV	昌興礦業(中國)有限公司	投資控股	100.0	100.0	
UPPV	Sure Kit Ltd.	投資控股	100.0	100.0	
UPPV	Hensford Ltd.	投資控股	100.0	100.0	
UPPV	Kiton Ltd.	投資控股	100.0	100.0	
UPPV	Prosperity Cement Investment Ltd.	投資控股	100.0	100.0	
UPPV	Scitus Cement (China) Holdings Ltd. (Scitus Holdings)	投資控股	100.0	100.0	
Wayly Holdings Ltd.	貴州凱里瑞安建材有限公司	水泥製造及分銷	100.0	100.0	
TCC International (China) Co. Ltd	新台泥(杭州)企業運營管理有限公司	營運管理	100.0	100.0	
Kong On Cement Holdings Ltd.	貴州港安水泥有限公司	水泥製造及分銷	100.0	100.0	
Mega East Ltd.	台泥(廣安)水泥有限公司	水泥製造及分銷	100.0	100.0	
Sure Kit Ltd.	台泥(重慶)水泥有限公司	水泥製造及分銷	100.0	100.0	
Hensford Ltd.	台泥(安順)水泥有限公司	水泥製造及分銷	100.0	100.0	
Kiton Ltd.	台泥(遼寧)水泥有限公司	水泥製造及分銷	100.0	100.0	
Prosperity Cement Investment Ltd.	英德龍山水泥有限責任公司	水泥製造及分銷	100.0	100.0	
台泥(安順)水泥有限公司	安順鑫台建材骨料有限公司	砂石篩選及預拌混凝土銷售	100.0	100.0	
Scitus Holdings	Scitus Cement (China) Operating Company Limited	投資控股	100.0	100.0	
Scitus Holdings	Hexagon XIV Holdings Limited	投資控股	100.0	100.0	
Scitus Holdings	Hexagon XIII Holdings Limited	投資控股	100.0	100.0	
Scitus Holdings	Hexagon IX Holdings Limited	投資控股	100.0	100.0	
Scitus Holdings	Hexagon VIII Holdings Limited	投資控股	100.0	100.0	
Scitus Holdings	Hexagon V Holdings Limited	投資控股	100.0	100.0	
Scitus Holdings	Hexagon IV Holdings Limited	投資控股	100.0	100.0	
Scitus Holdings	Hexagon III Holdings Limited	投資控股	100.0	100.0	
Scitus Holdings	Hexagon II Holdings Limited	投資控股	100.0	100.0	
Scitus Holdings	Hexagon Holdings Limited	投資控股	100.0	100.0	
Hexagon IX Holdings Ltd.	合江賽德水泥有限公司	水泥製造及分銷	90.0	90.0	
Hexagon IV Holdings Ltd.	瀘州賽德水泥有限公司	水泥製造及分銷	90.0	90.0	
Hexagon III Holdings Ltd.	瀘州納溪賽德水泥有限公司	水泥製造及分銷	90.0	90.0	
Hexagon XIV Holdings Ltd.	瀘州賽德混凝土有限公司	預拌混凝土銷售	75.0	75.0	

相關說明如下：

- (1) 有關股權取得交易請參閱附註二七。
- (2) 本公司及信昌投資公司於 107 及 106 年度陸續出售信昌化工公司部分股權。台灣通運公司於 107 年度陸續購入達和航運公司及萬青水泥公司部分股權。
- (3) 和順建材股份有限公司於 107 年 12 月完成清算。
- (4) 東宇興業股份有限公司於 107 年 3 月更名為台泥綠能股份有限公司。原係經營水泥買賣及倉儲業務，於 106 年 10 月經其董事會決議變更主要營業項目為再生能源發電。
- (5) 台泥化學工業股份有限公司於 106 年 12 月更名為台泥再生資源股份有限公司。原係經營化學原料產銷，於 106 年 11 月經其董事會決議變更主要營業項目為不動產租賃及能源技術服務業。合併公司基於精簡投資架構之目的，台泥再生資源公司經董事會決議於 107 年 1 月 1 日與光和建設公司進行合併，並以台泥再生資源公司為存續公司。
- (6) 和平再生能源公司於 107 年 4 月設立，並納入合併個體。
- (7) 台泥嘉謙綠能公司、台泥雲開綠能公司及台泥蓮信綠能公司於 107 年 5 月設立，台泥高誠綠能公司、台泥南沖綠能公司及台泥彰和綠能公司於 107 年 7 月設立，彰旺風力發電公司於 107 年 12 月設立，並納入合併個體。
- (8) 合併公司對信昌化工公司、鳳勝實業公司及 TPMC 持股雖未超過 50%，惟對該等公司具有控制能力，是以構成母子公司關係。
- (9) 本公司於 107 年 8 月及 12 月分別增資 TCCI 及 TCCIH，TCCI 未同步增資 TCCIH，因是本公司對 TCCIH 持股比例由 24.1% 上升至 38.3%，及 TCCI 對 TCCIH 持股比例由 75.9% 下降至 61.7%。
- (10) 台灣士敏公司原透過 TCEC Corporation 100% 持有士敏（英德）機械有限公司，因汶萊政府於 105 年 12 月 22 日公告要求所有國際公司辦理結束業務，故改由台灣士敏公司直接持有士敏（英德）機械有限公司，於 107 年 12 月已完成相關程序。

(11) 本年度基於精簡投資架構之目的，解散註銷 Koning Concrete Ltd.。

(12) 107 年 10 月董事會通過新設全資荷蘭子公司 Taiwan Cement (Dutch) Holdings B.V.，由其與 Ordu Yardimlasma Kurumu 共同成立合資公司 Dutch OYAK TCC Holdings B.V.，以現金注資取得合資公司 40% 股權，並間接取得土耳其等地區之水泥項目投資。

(13) 合併公司於 107 年 6 月參與合資設立貴港台泥東園環保科技有限公司，合併公司持股比例 40%，於 107 年 10 月經台泥（貴港）水泥有限公司董事會決議將原對其資金貸與人民幣 1.16 億元債權轉作股本，對其持股比例因是增加至 95.2%。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例	
	107年12月31日	106年12月31日
信昌化工公司	57.5%	47.5%
和平電力公司	40.0%	40.0%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表八。

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

信昌化工公司

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 5,434,627	\$ 4,015,117
非流動資產	6,079,902	6,796,106
流動負債	(4,138,783)	(6,072,209)
非流動負債	(<u>3,842,504</u>)	(<u>1,521,222</u>)
權 益	<u>\$ 3,533,242</u>	<u>\$ 3,217,792</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 1,502,047	\$ 1,690,157
信昌化工公司之非控制 權益	<u>2,031,195</u>	<u>1,527,635</u>
	<u>\$ 3,533,242</u>	<u>\$ 3,217,792</u>

	107年度	106年度
營業收入	<u>\$ 15,166,053</u>	<u>\$ 13,192,984</u>
本年度淨利(損)	\$ 332,064	(\$ 354,571)
其他綜合損益	(<u>16,614</u>)	<u>166,217</u>
綜合損益總額	<u>\$ 315,450</u>	<u>(\$ 188,354)</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 161,640	(\$ 187,325)
信昌化工公司之非控制 權益	<u>170,424</u>	(<u>167,246</u>)
	<u>\$ 332,064</u>	<u>(\$ 354,571)</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 133,965	(\$ 100,076)
信昌化工公司之非控制 權益	<u>181,485</u>	(<u>88,278</u>)
	<u>\$ 315,450</u>	<u>(\$ 188,354)</u>
現金流量		
營業活動	\$ 476,933	\$ 486,812
投資活動	1,468	114,626
籌資活動	<u>465,913</u>	(<u>4,479</u>)
淨現金流入	<u>\$ 944,314</u>	<u>\$ 596,959</u>

和平電力公司

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 7,115,395	\$ 6,132,653
非流動資產	31,537,715	32,905,948
流動負債	(6,627,608)	(3,886,143)
非流動負債	(<u>3,353,289</u>)	(<u>3,870,891</u>)
權益	<u>\$ 28,672,213</u>	<u>\$ 31,281,567</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 17,199,861	\$ 18,765,473
和平電力公司之非控制 權益	<u>11,472,352</u>	<u>12,516,094</u>
	<u>\$ 28,672,213</u>	<u>\$ 31,281,567</u>

	107年度	106年度
營業收入	<u>\$12,777,360</u>	<u>\$10,353,637</u>
本年度淨利	\$ 2,390,778	\$ 2,975,364
其他綜合損益	(132)	(14,276)
綜合損益總額	<u>\$ 2,390,646</u>	<u>\$ 2,961,088</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 1,434,468	\$ 1,785,219
和平電力公司之非控制 權益	<u>956,310</u>	<u>1,190,145</u>
	<u>\$ 2,390,778</u>	<u>\$ 2,975,364</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 1,434,388	\$ 1,776,653
和平電力公司之非控制 權益	<u>956,258</u>	<u>1,184,435</u>
	<u>\$ 2,390,646</u>	<u>\$ 2,961,088</u>
現金流量		
營業活動	\$ 4,019,768	\$ 3,859,757
投資活動	(114,722)	(84,128)
籌資活動	(3,627,325)	(7,190,080)
淨現金流入(出)	<u>\$ 277,721</u>	<u>(\$ 3,414,451)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 1,999,461</u>

十四、採用權益法之投資

	107年12月31日	106年12月31日
投資關聯企業	<u>\$46,247,974</u>	<u>\$ 7,940,701</u>
具重大性之關聯企業	107年12月31日	106年12月31日
Dutch OYAK TCC Holdings B.V.	\$ 29,071,244	\$ -
國際中橡公司	6,196,876	-
英德海螺水泥公司	4,744,772	3,612,349

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
個別不重大之關聯企業		
雲南昆鋼嘉華水泥公司	\$ 1,664,696	\$ 1,638,323
CCC USA Corp	1,625,444	694,072
保山昆鋼嘉華水泥公司	876,910	852,560
達和環保服務公司	786,226	481,263
能元科技公司	635,495	-
Quon Hing Concrete Co., Ltd.	283,508	288,911
Hong Kong Concrete Co., Ltd.	217,105	211,927
四川泰昌公司	47,692	-
士新儲運公司	46,369	63,018
嘉環東泥公司	44,646	91,581
Synpac Ltd.	6,991	6,697
	<u>\$ 46,247,974</u>	<u>\$ 7,940,701</u>

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
Dutch OYAK TCC Holdings B.V.	40.0%	-
國際中橡公司	19.2%	12.5%
英德海螺水泥公司	25.0%	25.0%

Dutch OYAK TCC Holdings B.V.、國際中橡公司及英德海螺水泥公司之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表八及九「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」及「大陸投資資訊」附表，合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按各關聯企業同期間經會計師查核之財務報表計算。

合併公司於 107 年 11 月透過 Taiwan Cement Dutch 與 Ordu Yardimlasma Kurumu 共同成立合資公司 Dutch OYAK TCC Holdings B.V.，並取得該合資公司 40% 股權以間接持有土耳其等地區之水泥項目投資。截至 107 年 12 月 31 日止，合併公司尚未完成投資成本與所享有該公司可辨認資產及負債之淨公允價值份額間差額之辨識。

有關具重大性之關聯企業財務資訊彙總如下：

Dutch OYAK TCC Holdings B.V.

	<u>107年12月31日</u>
流動資產	\$ 36,023,187
非流動資產	22,681,613
流動負債	(11,451,405)
非流動負債	(2,430,560)
非控制權益	(7,651,443)
歸屬母公司權益	<u>\$ 37,171,392</u>
合併公司持股比例	40%
合併公司享有之權益	14,868,557
投資成本與享有權益之差額	<u>14,202,687</u>
投資帳面金額	<u>\$ 29,071,244</u>
	<u>107年度</u>
營業收入	<u>\$ 1,044,209</u>
本年度淨利	(\$ 167,984)
其他綜合損益	<u>42,924</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 125,060)</u>

國際中橡公司

	<u>107年12月31日</u>
流動資產	\$ 28,454,557
非流動資產	21,479,581
流動負債	(11,095,422)
非流動負債	(6,583,390)
非控制權益	(2,664,235)
歸屬母公司權益	<u>\$ 29,591,091</u>
合併公司持股比例	19.2%
合併公司享有之權益	5,679,016
商 譽	<u>517,860</u>
投資帳面金額	<u>\$ 6,196,876</u>
	<u>107年度</u>
營業收入	<u>\$ 24,431,724</u>
本年度淨利	\$ 3,252,459
其他綜合損益	<u>522,452</u>
綜合損益總額	<u>\$ 3,774,911</u>

國際中橡公司具公開市場報價之第 1 等級公允價值為 6,514,183 仟元。

英德海螺水泥公司

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 15,319,759	\$ 9,563,819
非流動資產	7,160,972	7,220,948
流動負債	(2,831,153)	(1,650,113)
非流動負債	(670,491)	(685,260)
權益	<u>\$ 18,979,087</u>	<u>\$ 14,449,394</u>
合併公司持股比例	25.0%	25.0%
投資帳面金額	<u>\$ 4,744,772</u>	<u>\$ 3,612,349</u>
	107年度	106年度
營業收入	<u>\$ 14,013,862</u>	<u>\$ 9,595,223</u>
本年度淨利	\$ 4,870,859	\$ 2,347,343
其他綜合損益	(341,168)	(313,252)
綜合損益總額	<u>\$ 4,529,691</u>	<u>\$ 2,034,091</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

公 司 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
雲南昆鋼嘉華水泥公司	30.0%	30.0%
CCC USA Corp.	33.3%	33.3%
保山昆鋼嘉華水泥公司	30.0%	30.0%
達和環保服務公司	50.0%	50.0%
能元科技公司	29.9%	-
Quon Hing Concrete Co., Ltd.	50.0%	50.0%
Hong Kong Concrete Co., Ltd.	31.5%	31.5%
四川泰昌公司	30.0%	30.0%
士新儲運公司	18.9%	18.9%
嘉環東泥公司	33.8%	33.8%
Synpac Ltd.	25.0%	25.0%
	107年度	106年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 1,043,729	\$ 684,275
其他綜合損益	(195,809)	(113,008)
綜合損益總額	<u>\$ 847,920</u>	<u>\$ 571,267</u>

合併公司於 107 年度分別以 673,918 仟元及 3,060,365 仟元增加取得能元科技公司及國際中橡投資控股股份有限公司之股份，持股比例分別由 15.1% 增加至 29.9% 及由 12.5% 增加至 19.2%，合併公司評估持股比例之增加具有重大影響力，是以轉列為採用權益法之投資。

合併公司於 107 年度以 802,438 仟元增加取得 CCC USA Corp. 股份。

合併公司持有士新儲運公司股權比例雖未達 20%，惟具有重大影響力，因是採權益法計價。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除雲南昆鋼嘉華水泥公司及保山昆鋼嘉華水泥公司係按未經會計師查核之財務報表計算外，其餘係按經會計師查核之財務報表計算；惟合併公司管理階層認為上述公司財務報表倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

十五、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計		
成 本																					
106 年 1 月 1 日餘額	\$	20,678,952	\$	51,534,206	\$	99,393,155	\$	12,039,090	\$	4,589,547	\$	188,234,950									
增 添	-	-	-	24,997	-	164,285	-	209,720	-	538,431	-	937,433									
處 分	(1,878)	(360,272)	(697,987)	(239,931)	-	-	-	(1,300,068)								
重 分 類	(12,045)	(40,921)	(178,064)	(342,224)	(695,316)	(146,152)									
淨兌換差額	-	-	(652,488)	(955,223)	(208,547)	(30,049)	(1,846,307)									
106 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>20,665,029</u>	\$	<u>50,587,364</u>	\$	<u>98,082,294</u>	\$	<u>12,142,556</u>	\$	<u>4,402,613</u>	\$	<u>185,879,856</u>									
累計折舊及減損																					
106 年 1 月 1 日餘額	\$	274,188	\$	14,666,095	\$	61,394,024	\$	10,068,911	\$	31,966	\$	86,435,184									
處 分	-	-	(141,035)	(534,607)	(191,258)	-	-	-	(866,900)								
折舊費用	-	-	-	1,395,261	-	4,083,937	-	576,949	-	-	-	6,056,147									
減損損失	-	-	-	5,922	-	32,903	-	-	-	55,797	-	94,622									
重 分 類	-	-	(23)	(208,315)	(208,338)	-	-	-	-									
淨兌換差額	-	-	(97,095)	(291,847)	(155,560)	(4,099)	(548,601)									
106 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>274,188</u>	\$	<u>15,829,125</u>	\$	<u>64,476,095</u>	\$	<u>10,507,380</u>	\$	<u>83,664</u>	\$	<u>91,170,452</u>									
106 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>20,390,841</u>	\$	<u>34,758,239</u>	\$	<u>33,606,199</u>	\$	<u>1,635,176</u>	\$	<u>4,318,949</u>	\$	<u>94,709,404</u>									
成 本																					
107 年 1 月 1 日餘額	\$	20,665,029	\$	50,587,364	\$	98,082,294	\$	12,142,556	\$	4,402,613	\$	185,879,856									
增 添	8,000	-	-	125,603	-	381,605	-	2,011,212	-	1,516,506	-	4,042,926									
處 分	-	-	(397,580)	(4,280,347)	(1,483,511)	-	-	-	(6,161,438)								
重 分 類	(7,780)	(37,133)	(547,220)	(7,584)	(558,411)	(25,746)									
淨兌換差額	-	-	(735,344)	(1,222,385)	(43,143)	(64,066)	(1,978,652)									
107 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>20,665,249</u>	\$	<u>49,617,176</u>	\$	<u>93,508,387</u>	\$	<u>12,720,984</u>	\$	<u>5,296,642</u>	\$	<u>181,808,438</u>									
累計折舊及減損																					
107 年 1 月 1 日餘額	\$	274,188	\$	15,829,125	\$	64,476,095	\$	10,507,380	\$	83,664	\$	91,170,452									
處 分	-	-	(247,758)	(4,058,526)	(1,387,022)	-	-	-	(5,693,306)								
折舊費用	-	-	-	1,398,469	-	4,097,581	-	610,592	-	-	-	6,106,642									
減損損失	-	-	-	21,310	-	4,062	-	-	-	-	-	25,372									
重 分 類	-	-	(4,837)	(104,491)	(104,491)	-	-	-	(4,837)								
淨兌換差額	-	-	(210,058)	(688,181)	(10,488)	(1,959)	(889,710)									
107 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>274,188</u>	\$	<u>16,786,251</u>	\$	<u>63,935,522</u>	\$	<u>9,636,947</u>	\$	<u>81,705</u>	\$	<u>90,714,613</u>									
107 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>20,391,061</u>	\$	<u>32,830,925</u>	\$	<u>29,572,865</u>	\$	<u>3,084,037</u>	\$	<u>5,214,937</u>	\$	<u>91,093,825</u>									

合併公司評估部分不動產、廠房及設備因閒置或天然災害等因素，預計已無使用價值，於 107 及 106 年度分別認列減損損失 25,372 仟元及 94,622 仟元。

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	
辦公樓	30-60年
廠房主建物	16-50年
儲庫	10-50年
其他	20-50年
機器設備	2-28年
其他設備	2-20年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

取得不動產、廠房及設備包括非現金項目，其金額調節如下：

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備增添	\$ 4,042,926	\$ 937,433
預付設備款增加(減少)	(275,719)	265,089
應付設備款減少	550,712	320,506
	<u>\$ 4,317,919</u>	<u>\$ 1,523,028</u>

十六、投資性不動產

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成本</u>							
106年1月1日餘額	\$ 6,430,507		\$ 1,420,115			\$ 7,850,622	
重分類	368,544		-			368,544	
淨兌換差額	-		(2,342)			(2,342)	
106年12月31日餘額	<u>\$ 6,799,051</u>		<u>\$ 1,417,773</u>			<u>\$ 8,216,824</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	合	計
<u>累計折舊及減損</u>							
106年1月1日餘額	\$ 1,040,902		\$ 736,664			\$ 1,777,566	
折舊費用	-		24,407			24,407	
重分類	40,685		-			40,685	
淨兌換差額	-		(754)			(754)	
106年12月31日餘額	<u>\$ 1,081,587</u>		<u>\$ 760,317</u>			<u>\$ 1,841,904</u>	
106年12月31日淨額	<u>\$ 5,717,464</u>		<u>\$ 657,456</u>			<u>\$ 6,374,920</u>	
<u>成 本</u>							
107年1月1日餘額	\$ 6,799,051		\$ 1,417,773			\$ 8,216,824	
處 分	-		(64,284)			(64,284)	
重分類	7,780		8,284			16,064	
淨兌換差額	-		777			777	
107年12月31日餘額	<u>\$ 6,806,831</u>		<u>\$ 1,362,550</u>			<u>\$ 8,169,381</u>	
<u>累計折舊及減損</u>							
107年1月1日餘額	\$ 1,081,587		\$ 760,317			\$ 1,841,904	
折舊費用	-		22,885			22,885	
處 分	-		(47,642)			(47,642)	
重分類	-		7,518			7,518	
淨兌換差額	-		256			256	
107年12月31日餘額	<u>\$ 1,081,587</u>		<u>\$ 743,334</u>			<u>\$ 1,824,921</u>	
107年12月31日淨額	<u>\$ 5,725,244</u>		<u>\$ 619,216</u>			<u>\$ 6,344,460</u>	

合併公司之投資性不動產中之建築物，係以直線基礎按50年之耐用年限計提折舊。

合併公司投資性不動產經委由獨立評價人員進行評價或由本公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據進行相關評價，107年及106年12月31日之公允價值分別為14,865,003仟元及14,853,688仟元。

合併公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

十七、無形資產

	商	譽	營運特許權	採	礦	權	其	他	合	計
<u>成 本</u>										
106年1月1日餘額	\$ 12,191,933	\$ 7,681,476	\$ 2,859,051	\$ 1,203,719	\$ 23,936,179					
單獨取得	-	-	280,878	10,333	291,211					
自預付款重分類	-	-	118,411	-	118,411					
淨兌換差額	(158,976)	-	(43,239)	(24,259)	(226,474)					
106年12月31日餘額	<u>\$ 12,032,957</u>	<u>\$ 7,681,476</u>	<u>\$ 3,215,101</u>	<u>\$ 1,189,793</u>	<u>\$ 24,119,327</u>					
<u>累計攤銷及減損</u>										
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 755,555	\$ 1,086,135	\$ 919,207	\$ 2,760,897					
攤銷費用	-	151,111	138,372	93,756	383,239					
減損損失	156,000	-	-	-	156,000					
淨兌換差額	-	-	(14,446)	(18,987)	(33,433)					
106年12月31日餘額	<u>\$ 156,000</u>	<u>\$ 906,666</u>	<u>\$ 1,210,061</u>	<u>\$ 993,976</u>	<u>\$ 3,266,703</u>					
106年12月31日淨額	<u>\$ 11,876,957</u>	<u>\$ 6,774,810</u>	<u>\$ 2,005,040</u>	<u>\$ 195,817</u>	<u>\$ 20,852,624</u>					
<u>成 本</u>										
107年1月1日餘額	\$ 12,032,957	\$ 7,681,476	\$ 3,215,101	\$ 1,189,793	\$ 24,119,327					
本年度企業合併取得	221,802	-	-	-	221,802					
單獨取得	-	-	49,403	5,482	54,885					
淨兌換差額	(266,414)	-	(65,405)	(766)	(332,585)					
107年12月31日餘額	<u>\$ 11,988,345</u>	<u>\$ 7,681,476</u>	<u>\$ 3,199,099</u>	<u>\$ 1,194,509</u>	<u>\$ 24,063,429</u>					
<u>累計攤銷及減損</u>										
107年1月1日餘額	\$ 156,000	\$ 906,666	\$ 1,210,061	\$ 993,976	\$ 3,266,703					
攤銷費用	-	151,111	168,235	67,848	387,194					
減損損失	-	-	5,660	-	5,660					
淨兌換差額	-	-	(25,329)	1,849	(23,480)					
107年12月31日餘額	<u>\$ 156,000</u>	<u>\$ 1,057,777</u>	<u>\$ 1,358,627</u>	<u>\$ 1,063,673</u>	<u>\$ 3,636,077</u>					
107年12月31日淨額	<u>\$ 11,832,345</u>	<u>\$ 6,623,699</u>	<u>\$ 1,840,472</u>	<u>\$ 130,836</u>	<u>\$ 20,427,352</u>					

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

營運特許權	50年
採礦權	30-50年
其他	3-17年

合併公司於106年度依現金產生單位未來可回收金額評估，所採用之折現率為9.3%，提列減損損失156,000仟元。

十八、預付租賃款

	107年12月31日	106年12月31日
流動（帳列預付款項）	\$ 250,309	\$ 217,031
非流動	6,584,246	6,833,745
	<u>\$ 6,834,555</u>	<u>\$ 7,050,776</u>

上述預付租賃款主要係中國大陸之土地使用權。

十九、借 款

(一) 短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
抵押擔保借款		
一銀行借款	\$ 100,000	\$ 270,000
無擔保借款		
一銀行信用借款	26,126,051	19,149,645
一銀行信用狀借款	-	894,467
	<u>26,126,051</u>	<u>20,044,112</u>
	<u>\$ 26,226,051</u>	<u>\$ 20,314,112</u>
年 利 率	0.80~4.57%	0.81~4.35%

(二) 應付短期票券

	107年12月31日	106年12月31日
應付商業本票	\$ 7,410,000	\$ 8,000,000
減：應付票券折價	7,786	8,583
	<u>\$ 7,402,214</u>	<u>\$ 7,991,417</u>
年 利 率	0.90~1.24%	0.65~2.04%

(三) 長期銀行借款及長期應付票券

	107年12月31日	106年12月31日
抵押擔保借款	\$ 3,767,073	\$ 5,101,655
無擔保借款	22,788,845	52,303,555
小 計	<u>26,555,918</u>	<u>57,405,210</u>
長期應付票券	22,500,000	-
減：長期應付票券折價	23,120	-
小 計	<u>22,476,880</u>	<u>-</u>
	49,032,798	57,405,210
減：一年內到期	1,923,945	13,910,242
	<u>\$ 47,108,853</u>	<u>\$ 43,494,968</u>
年 利 率—長期銀行借款	1.29~3.99%	1.29~3.40%
年 利 率—長期應付票券	1.25%~1.31%	-

長期借款包括銀行長期信用及擔保借款暨專案融資借款。長期信用及擔保借款分別至 114 年 9 月償清，按月付息。專案融資借款分別至 114 年 12 月償清，按月或季付息。

長期應付票券係於 107 年度與銀行團簽訂 5 年期得循環動用之商業本票，於合約到期屆滿償還。

上述長期銀行借款及長期應付票券訂有若干財務限制條款，截至 107 年 12 月 31 日止，未有違反情事。

二十、應付公司債

	107年12月31日
國內無擔保公司債	\$ 12,000,000
減:公司債折價	<u>23,156</u>
	<u>11,976,844</u>
海外可轉換公司債	12,663,477
減:公司債折價	<u>1,862,628</u>
	<u>10,800,849</u>
	<u>\$ 22,777,693</u>

(一) 國內無擔保普通公司債

本公司於 107 年 6 月 21 日按面額發行 107 年度第一次無擔保普通公司債總額 120 億元，發行期間為 15 年，於 122 年 6 月 21 日到期一次償還，每年付息，票面利率固定為 1.7%。

(二) 海外無擔保可轉換公司債

本公司於 107 年 6 月經董事會通過發行 107 年度第一次海外無擔保轉換公司債，本案業經金融監督管理委員會 107 年 7 月 25 日金管證發字第 10703258532 號申報生效，並於 107 年 12 月 10 日於新加坡證券交易所公開發行，發行期間 5 年，到期日 112 年 12 月 10 日，發行總金額為 400,000 仟美元，票面利率 0%。

債券持有人，得於本債券發行屆滿三個月之翌日起至到期日前 10 日為止，隨時依轉換辦法規定向本公司請求將所持有之債券轉換為本公司之普通股股票，發行時之轉換價格為每股新台幣 41 元，依美金兌新台幣固定匯率 30.878 除以轉換日每股轉換價格向公司請求轉換。

可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 3.27%。

	<u>107年12月31日</u>
發行價款(減除交易成本 103,353 仟元)	\$ 12,247,847
贖賣回選擇權衍生工具(帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債)及交易成本	(159,222)
權益組成部分(減除分攤之交易成本 11,038 仟元)	(<u>1,308,070</u>)
發行日負債組成部分(減除分攤之交易成本 90,971 仟元)	10,780,555
以有效利率 3.27% 計算之利息	<u>20,294</u>
107 年 12 月 31 日 負債組成部分	<u>\$ 10,800,849</u>

二一、其他應付款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 2,824,501	\$ 1,438,523
應付稅捐	2,555,872	1,133,230
履約保證金	1,178,230	728,009
應付運費	485,067	226,334
應付設備款	478,370	1,029,027
應付電費	382,476	289,016
應付利息	287,911	142,860
應付罰鍰	132,000	264,000
其他	3,358,743	3,588,409
	<u>\$ 11,683,170</u>	<u>\$ 8,839,408</u>

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

於中國地區之子公司員工，係屬中國政府營運之退休福利計畫成員。該區域之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

合併公司中之本公司及中華民國地區子公司依中華民國「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。合併公司係按員工每月薪資總額之一定比率提撥員工退休基金，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。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。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 1,114,251)	(\$ 1,125,032)
計畫資產公允價值	<u>1,903,384</u>	<u>1,810,972</u>
	<u>\$ 789,133</u>	<u>\$ 685,940</u>
淨確定福利資產	<u>\$ 999,648</u>	<u>\$ 897,637</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 210,515</u>	<u>\$ 211,697</u>

淨確定福利資產變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 義 務 現 值	公 允 價 值	淨 確 定 福 利 資 產
106年1月1日	(\$ 1,229,261)	\$ 1,872,548	\$ 643,287
服務成本			
當期服務成本	(13,375)	-	(13,375)
利息收入(費用)	(15,631)	23,819	8,188
認列於損益	(29,006)	23,819	(5,187)
再衡量數			
計畫資產報酬(除 包含於淨利息之 金額外)	-	56,824	56,824
精算損失—人口 統計假設變動	(7,076)	-	(7,076)
精算損失—財務 假設變動	(14,493)	-	(14,493)
精算損失—經驗 調整	(23,022)	-	(23,022)
認列於其他綜合損益	(44,591)	56,824	12,233

(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 資 產
雇主提撥	\$ -	\$ 33,350	\$ 33,350
福利支付	<u>177,826</u>	<u>(175,569)</u>	<u>2,257</u>
106年12月31日	<u>(1,125,032)</u>	<u>1,810,972</u>	<u>685,940</u>
服務成本			
當期服務成本	(10,418)	-	(10,418)
利息收入(費用)	<u>(12,730)</u>	<u>20,448</u>	<u>7,718</u>
認列於損益	<u>(23,148)</u>	<u>20,448</u>	<u>(2,700)</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除 包含於淨利息之 金額外)	-	123,125	123,125
精算損失—人口 統計假設變動	(7,439)	-	(7,439)
精算損失—財務 假設變動	(12,266)	-	(12,266)
精算損失—經驗 調整	<u>(10,134)</u>	<u>-</u>	<u>(10,134)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(29,839)</u>	<u>123,125</u>	<u>93,286</u>
雇主提撥	-	12,607	12,607
福利支付	<u>63,768</u>	<u>(63,768)</u>	<u>-</u>
107年12月31日	<u>(\$ 1,114,251)</u>	<u>\$ 1,903,384</u>	<u>\$ 789,133</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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率	0.88~1.25%	1.00~1.63%
長期平均調薪率	1.50~2.25%	1.50~2.25%

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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(<u>\$ 24,189</u>)	(<u>\$ 25,385</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 25,012</u>	<u>\$ 26,281</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 24,290</u>	<u>\$ 25,537</u>
減少 0.25%	(<u>\$ 23,614</u>)	(<u>\$ 24,795</u>)

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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 13,121</u>	<u>\$ 15,290</u>
確定福利義務平均到期期間	7~14年	7~15年

二三、權益

(一) 股本

1. 已發行普通股股本

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
額定仟股數	<u>7,000,000</u>	<u>6,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 70,000,000</u>	<u>\$ 60,000,000</u>
已發行且已收足股款之 仟股數	<u>5,108,060</u>	<u>4,246,509</u>
已發行股本	<u>\$ 51,080,599</u>	<u>\$ 42,465,090</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。額定股本包含普通股及特別股，其中供發行員工認股權憑證所保留股本為 60,000 仟股。

本公司與子公司 TCCI 共同依香港及英屬開曼群島法律之規定，以英屬開曼群島公司法所定之協議計劃 (Scheme of Arrangement) 方式私有化 TCCIH 股份，本公司於 106 年 10 月 18 日經董事會決議增資發行新股 554,333 仟股以受讓取得 TCCIH 部分股權，每股面額 10 元，增資後實收股本為 42,465,090 仟元。上述增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 106 年 11 月 6 日申報生效。

本公司 107 年 6 月經股東會決議分配股票股利 4,240,509 仟元，業經金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並經董事會決議以 107 年 8 月 1 日為除權基準日。

本公司於 107 年 6 月經董事會通過以現金增資發行新股參與發行海外存託憑證，係為轉投資海外子公司以償還海外子公司銀行借款所需資金使用，本案業經金融監督管理委員會 107 年 7 月 25 日金管證發字第 10703258531 號申報生效，並於 107 年 8 月於盧森堡證券交易所發行 87,500 仟單位，每單位美金 6.27 元，發行總金額為 548,625 仟美元，每單位海外存託憑證表彰本公司普通股 5 股，共計 437,500 仟股普通股。截至 107 年 12 月 31 日止已全數轉換為普通股，未有流通在外之海外存託憑證。

2. 特別股

本公司於 107 年 6 月經董事會通過擬辦理現金增資發行第二次特別股。本案經金融監督管理委員會 107 年 7 月 25 日金管證發字第 1070325853 號申報生效，並以 107 年 12 月 13 日為增資基準日，以現金發行特別股 200,000 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格 50 元，特別股年率 3.5% (以五年期 IRS 利率 0.9375%+固定加碼利率 2.5625%)。五年期 IRS 利率將於發行日起滿五年之次一營業日及其後每五年重設。本公司對於第二次特別股之股息分派具自主裁量權，倘因年度決算無盈餘或盈餘不足分派特別股股息，本公司決議取消特別股之股息分派，將不構成違約事件。且股息分派為非累積型，其未分派或分派不足額之股息，不累積於以後有盈餘年度遞延償付。本公司第二

次特別股無到期日，但本公司得於發行日滿五年後之次日起按實際發行價格收回已發行第二次特別股之全部或一部。且該特別股不得轉換成普通股，特別股股東亦無要求公司收回其所持有之特別股之權利。

(二) 資本公積

	107年12月31日	106年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註1)</u>		
股票發行溢價	\$ 44,176,367	\$ 23,863,105
公司債轉換溢價	1,520,632	1,520,632
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	466,755	-
庫藏股票交易	203,725	194,598
受贈資產	31,537	31,537
<u>僅得用以彌補虧損(註2)</u>		
認列對子公司所有權權益變動數	116,238	116,238
失效認股權	10,695	10,315
子公司股東未領取之股利	2,161	2,120
<u>不得作為任何用途</u>		
可轉換公司債認列權益組成	1,308,070	-
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	61	520
	<u>\$ 47,836,241</u>	<u>\$ 25,739,065</u>

註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。

註2：此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權，而因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，每年決算所得淨利，除依法提繳所得稅，彌補累積虧損，次提撥 10% 為法定盈餘公積，加計累積未分配盈餘，必要時得依相關法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積或酌予保留盈餘後，就其餘額於分派特別股股息後，再

予分派普通股股利，分派比率由董事會擬訂盈餘分派案提請股東會決議。本公司章程規定員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四（本年度淨利）之(三)員工酬勞及董事酬勞。

本公司除從事資本密集、較為成熟穩定之水泥及水泥製品產銷外，並積極朝向多角化經營。為配合多元化發展投資需要或重大之資本預算規劃，訂定現金股利支付比率為普通股股利之 20% 以上，餘額配發股票股利。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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。

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。

本公司於 107 年及 106 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 759,425	\$ 635,845		
現金股利	6,360,764	5,353,655	<u>\$ 1.50</u>	<u>\$ 1.45</u>
股票股利	4,240,509	-	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ -</u>

本公司 108 年 3 月 22 日董事會通過擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 2,118,082	
特別股現金股利	18,219	<u>\$ 0.09</u>
普通股現金股利	16,856,367	<u>\$ 3.3</u>
普通股股票股利	3,575,593	<u>\$ 0.7</u>

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRSs 時帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 10,454,422 仟元及 2,709,369 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

首次採用 IFRSs 因土地以外之投資性不動產所提列之特別盈餘公積，得於使用期間逐期迴轉。因土地所提列之特別盈餘公積，得於處分或重分類時迴轉，107 及 106 年度分別迴轉 573 仟元及 849 仟元。因國外營運機構（包括子公司）財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依本公司處分比例迴轉，待本公司喪失重大影響時，則全數迴轉，107 及 106 年度並未有迴轉情事。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年度	106年度
年初餘額	(\$ 790,475)	(\$ 2,233,617)
稅率變動	1,861	-
當年度產生		
國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額之 份額	(3,963,808)	1,487,776
兌換差額相關	-	(1,861)
採用權益法之關聯企業及合 資之換算差額之份額	(284,799)	(42,773)
年底餘額	(\$ 5,037,221)	(\$ 790,475)

2. 備供出售金融資產未實現損益

106年1月1日餘額	\$ 11,200,323
備供出售金融資產未實現損益	1,370,286
採用權益法之子公司及關聯企 業之備供出售金融資產未實 現損益之份額	<u>7,344,405</u>
106年12月31日餘額(IAS 39)	19,915,014
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(19,915,014)
107年1月1日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>24,158,871</u>
年初餘額 (IFRS 9)	<u>24,158,871</u>
當年度產生	
未實現損益－權益工具	1,409,941
採用權益法之關聯企業之份額	(173,214)
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	(<u>1,321,032</u>)
本年度其他綜合損益	(<u>84,305</u>)
年底餘額	<u>\$ 24,074,566</u>

4. 現金流量避險

	107年度	106年度
年初餘額	\$ -	\$ 7,900
採權益法認列子公司現金流量避險之份額	<u>1,109</u>	(<u>7,900</u>)
年底餘額	<u>\$ 1,109</u>	<u>\$ -</u>

(六) 非控制權益

	107年度	106年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ 16,299,012	\$ 40,628,620
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>16,365</u>	-
期初餘額 (IFRS 9)	16,315,377	40,628,620
本年度淨利	1,463,250	2,728,553
本年度其他綜合損益		
稅率變動	1,029	-
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(9,681)	(130,212)
備供出售金融資產未實現 損益	-	98,221
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	10,765	-
現金流量避險之公允價 值變動損益	-	(5,267)

(接次頁)

(承前頁)

	107年度	106年度
採權益法之關聯企業及 合資其他綜合損益之 份額	\$ -	(\$ 149,478)
對子公司所有權權益 變動	22	389
處分備供出售金融資產 累計損益重分類至損 益	-	(22)
確定福利計畫之再衡量 數	(3,147)	(18,035)
處分或收購子公司非控制權 益	285,387	(25,960,152)
子公司發放現金股利	(2,175,906)	(2,258,975)
對子公司所有權權益變動 其 他	-	1,814,785
年底餘額	<u>\$ 15,837,946</u>	<u>\$ 16,299,012</u>

(七) 庫 藏 股

項 目	單位：仟股數 107年12月31日
107年1月1日	-
本年度增加	6,000
轉讓予員工	(5,930)
107年12月31日	<u>70</u>

本公司於107年2月經董事會決議買回庫藏股6,000仟股，已於107年2月全數執行完畢，平均買回價格為每股36.36元，用以轉讓予員工，員工認股基準日為107年9月10日，截至107年12月31日止以每股30.3元轉讓員工5,930仟股。107年度本公司已於給與日認列酬勞成本45,448仟元，並於股票交付員工日認列資本公積一庫藏股交易9,127仟元，及將失效認股權轉列資本公積一已失效認股權380仟元。本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二四、本年度淨利

本年度淨利包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 6,106,642	\$ 6,056,147
投資性不動產	22,885	24,407
無形資產	<u>387,194</u>	<u>383,239</u>
	<u>\$ 6,516,721</u>	<u>\$ 6,463,793</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,800,458	\$ 5,731,491
營業費用	326,120	345,395
營業外支出	<u>2,949</u>	<u>3,668</u>
	<u>\$ 6,129,527</u>	<u>\$ 6,080,554</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 335,904	\$ 332,084
營業費用	<u>51,290</u>	<u>51,155</u>
	<u>\$ 387,194</u>	<u>\$ 383,239</u>

(二) 員工福利費用

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 371,336	\$ 351,663
確定福利計畫	<u>2,700</u>	<u>5,187</u>
	374,036	356,850
股份基礎給付		
權益交割	45,448	-
其他員工福利	<u>6,397,495</u>	<u>4,751,784</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 6,816,979</u>	<u>\$ 5,108,634</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,903,918	\$ 3,384,360
營業費用	<u>1,913,061</u>	<u>1,724,274</u>
	<u>\$ 6,816,979</u>	<u>\$ 5,108,634</u>

(三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益為計算基礎，分別以 0.01-3% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董事酬勞。107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 108 年 3 月及 107 年 5 月經董事會決議如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工酬勞	\$ 68,236	\$ 23,899
董事酬勞	215,088	66,305

107 年度合併財務報告通過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。

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(四) 財務成本

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
銀行借款利息	\$ 2,321,698	\$ 1,744,478
其他財務成本	<u>138,604</u>	<u>178,831</u>
	<u>\$ 2,460,302</u>	<u>\$ 1,923,309</u>

利息資本化相關資訊如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息資本化金額	<u>\$ 9,633</u>	<u>\$ 11,081</u>
利息資本化利率	0.94-1.79%	0.62-1.58%

(五) 其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
政府補助收入	\$ 142,075	\$ 117,263
背書保證手續費	77,952	81,653
其他	<u>664,621</u>	<u>429,557</u>
	<u>\$ 884,648</u>	<u>\$ 628,473</u>

(六) 其他支出

	107年度	106年度
透過損益按公允價值衡量		
金融資產及負債之淨損	\$ -	\$ 103,169
處分不動產、廠房及設備損失	78,190	196,894
停工損失	147,687	142,854
其他	26,718	112,273
	<u>\$ 252,595</u>	<u>\$ 555,190</u>

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 6,773,548	\$ 3,066,731
未分配盈餘加徵	3,158	74,323
以前年度之調整	24,101	35,544
	<u>6,800,807</u>	<u>3,176,598</u>
遞延所得稅		
本期產生者	467,272	325,261
稅率變動	632,271	-
	<u>1,099,543</u>	<u>325,261</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,900,350</u>	<u>\$ 3,501,859</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	<u>\$ 30,544,421</u>	<u>\$ 13,824,659</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (107及106		
年度分別採20%及17%)	\$ 6,108,884	\$ 2,350,192
稅上不可減除之費損	704,875	506,345
免稅所得	(881,159)	(630,218)
基本稅額應納差額	53,440	-
未認列之虧損扣抵及可減除		
暫時性差異	391,076	476,524
稅率變動	632,271	-
當期抵用之虧損扣抵	(535,427)	(75,624)
於其他轄區營運之子公司		
不同稅率之影響數	1,071,806	634,296
未分配盈餘加徵	3,158	74,323
以前年度之調整	24,101	35,128
其他	327,325	130,893
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,900,350</u>	<u>\$ 3,501,859</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%，其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ 7,761	\$ -
本年度產生		
— 確定福利計畫再衡量數	18,658	2,080
— 國外營運機構換算之兌換差額	(2,189)	1,861
	<u>\$ 24,230</u>	<u>\$ 3,941</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款（帳列其他應收款）	<u>\$ 59,484</u>	<u>\$ 60,724</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 4,090,640</u>	<u>\$ 1,651,042</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產（帳列其他非流動資產）及負債之變動如下：

107 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>其 他</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>					
虧損扣抵	\$ 293,535	(\$ 87,439)	\$ -	\$ 72	\$ 206,168
備抵呆帳	27,442	(10,454)	-	(210)	16,778

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	其 他	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>					
確定福利退休計畫	\$ 50,336	(\$ 6,805)	\$ 3,569	\$ -	\$ 47,100
存 貨	124,950	(7,256)	-	(1,343)	116,351
其 他	<u>331,838</u>	<u>(3,919)</u>	<u>-</u>	<u>(5,704)</u>	<u>322,215</u>
	<u>\$ 828,101</u>	<u>(\$ 115,873)</u>	<u>\$ 3,569</u>	<u>(\$ 7,185)</u>	<u>\$ 708,612</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
土地增值稅	\$ 5,092,973	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,092,973
融資租賃	2,774,966	533,732	-	-	3,308,698
不動產、廠房及設備	1,284,634	42,363	-	(21,452)	1,305,545
國外子公司之未分配盈餘	1,103,010	395,651	(1,861)	(61,639)	1,435,161
確定福利退休計畫	133,435	13,825	29,660	-	176,920
其 他	<u>8,758</u>	<u>(1,901)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,857</u>
	<u>\$ 10,397,776</u>	<u>\$ 983,670</u>	<u>\$ 27,799</u>	<u>(\$ 83,091)</u>	<u>\$ 11,326,154</u>

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	其 他	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>					
虧損扣抵	\$ 514,273	(\$ 213,146)	\$ -	(\$ 7,592)	\$ 293,535
備抵呆帳	17,524	10,045	-	(127)	27,442
確定福利退休計畫	33,402	7,042	9,892	-	50,336
存 貨	128,389	(2,312)	-	(1,127)	124,950
其 他	<u>221,914</u>	<u>110,906</u>	<u>-</u>	<u>(982)</u>	<u>331,838</u>
	<u>\$ 915,502</u>	<u>(\$ 87,465)</u>	<u>\$ 9,892</u>	<u>(\$ 9,828)</u>	<u>\$ 828,101</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
土地增值稅	\$ 5,092,973	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,092,973
融資租賃	2,659,389	115,577	-	-	2,774,966
不動產、廠房及設備	1,325,741	(25,293)	-	(15,814)	1,284,634
國外子公司之未分配盈餘	1,006,952	146,205	1,861	(52,008)	1,103,010
確定福利退休計畫	120,775	688	11,972	-	133,435
其 他	<u>8,137</u>	<u>619</u>	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>8,758</u>
	<u>\$ 10,213,967</u>	<u>\$ 237,796</u>	<u>\$ 13,833</u>	<u>(\$ 67,820)</u>	<u>\$ 10,397,776</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列為遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	107年12月31日	106年12月31日
虧損扣抵		
107 年度到期	\$ -	\$ 751,114
108 年度到期	1,281,571	1,274,833
109 年度到期	3,886,665	3,519,743
110 年度到期	1,263,699	1,273,222
111 年度到期	747,924	1,171,098
112 年度到期	1,017,505	792,691
113 年度到期	539,929	566,145
114 年度到期	1,398,105	1,047,548

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
115 年度到期	\$ 71,204	\$ 71,204
116 年度到期	442,235	411,744
117 年度到期	10,004	-
	<u>\$10,658,841</u>	<u>\$10,879,342</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 107 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 1,281,571	108年
3,886,665	109年
1,263,699	110年
747,924	111年
1,017,505	112年
539,929	113年
2,023,187	114年
463,954	115年
412,513	116年
23,015	117年
<u>\$11,659,962</u>	

(七) 與投資相關之未認列遞延所得稅負債

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，與投資子公司及關聯企業有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 85,257,481 仟元及 60,043,392 仟元。

(八) 所得稅核定情形

合併公司核定截止年度如下：

年 度	公 司 名 稱
106	達榮環保公司、合盛礦業公司、信昌投資公司、達和大豐公司、 聯誠貿易公司、台泥資訊公司、台灣士敏公司
105	本公司、台泥再生資源公司、信昌化工公司、東成石礦公司、 金昌石礦公司、和平港公司、和平營管公司、萬青水泥公司、 和平電力公司、鳳勝實業公司、台泥綠能公司、光和耐火公 司、台灣通運公司、達和航運公司

二六、每股盈餘

單位：每股元

	107年度	106年度
基本每股盈餘	<u>\$ 4.37</u>	<u>\$ 1.82</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.37</u>	<u>\$ 1.82</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 107 年 8 月 1 日。因追溯調整，106 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 2.03</u>	<u>\$ 1.82</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.03</u>	<u>\$ 1.82</u>

	107年度	106年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$21,180,821</u>	<u>\$ 7,594,247</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均仟股數	4,849,335	4,162,421
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>2,129</u>	<u>900</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均仟股數	<u>4,851,464</u>	<u>4,163,321</u>

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

二七、與非控制權益之權益交易

合併公司於 107 年度增加取得達和航運公司部分股權，持股比例由 92.3% 上升至 94%，以及增加取得萬青水泥公司部分股權，持股比例由 95% 上升至 100%；合併公司於 107 年度陸續處分信昌化工公司部分股權，持股比例由 52.5% 下降至 42.5%。

107 年度

投 資 公 司	台 灣 通 運 公 司	本 公 司	信 昌 投 資 公 司	
被 投 資 公 司	達 和 航 運 公 司	萬 青 水 泥 公 司	信 昌 化 工 公 司	信 昌 化 工 公 司
現金收取(支付)之對價	(\$ 53,278)	(\$ 9,958)	\$ 787,369	\$ 1,170
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出				
(入)非控制權益之金額	53,483	10,044	(321,659)	(416)
權益交易差額	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 465,710</u>	<u>\$ 754</u>
				<u>\$ 466,755</u>

投 資 公 司	台 灣 通 運 公 司	本 公 司	信 昌 投 資 公 司	
被 投 資 公 司	達 和 航 運 公 司	萬 青 水 泥 公 司	信 昌 化 工 公 司	信 昌 化 工 公 司
權益交易差額調整科目				
資本公積—取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$ 205	\$ 86	\$ 465,710	\$ 754
				<u>\$ 466,755</u>

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

107年1月1日合併公司基於精簡投資架構之目的，經台泥再生資源公司董事會決議以現金為對價與光和建設公司進行合併，並以台泥再生資源公司為存續公司，因屬集團內之組織重組，其會計處理採用帳面價值法。

投 資 公 司	台 泥 再 生 資 源 公 司
被 合 併 公 司	光 和 建 設 公 司
現金支付之對價	(\$107,663)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	49,150
權益交易差額	<u>(\$ 58,513)</u>

投 資 公 司	台 泥 再 生 資 源 公 司
被 合 併 公 司	光 和 建 設 公 司
權益交易差額調整科目	
未分配盈餘	<u>(\$ 58,513)</u>

106 年

本公司與子公司 TCCI 共同依香港及英屬開曼群島法律之規定，以英屬開曼群島公司法所定之協議計劃 (Scheme of Arrangement) 方式私有化 TCCIH 股份，本公司於 106 年 10 月 18 日經董事會決議以每股面額 10 元增資發行新股 554,333 仟股以受讓取得 TCCIH 1,319,841 仟股，增資後實收股本為 42,465,090 仟元，總發行價格為 18,970,661

仟元（已扣除發行新股成本），上述增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於106年11月6日申報生效。另TCCI支付現金收購TCCIH剩餘股權，致其持股比例由63.1%增加至75.9%。合併公司於106年度間處分信昌化工公司部分股權，致持股比例由52.8%下降至52.5%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

投 資 公 司	TCCI	本公司	信昌投資公司	
被 投 資 公 司	TCCIH	TCCIH	信昌化工公司	合 計
現金收取（支付）之對價	(\$ 7,006,408)	\$ -	\$ 16,917	(\$ 6,989,491)
受讓子公司股份發行新股	-	(18,970,661)	-	(18,970,661)
子公司淨資產帳面金額按 相對權益變動計算應轉 出（入）非控制權益之 金額	<u>6,143,410</u>	<u>18,010,172</u>	(<u>8,215</u>)	<u>24,145,367</u>
權益交易差額	<u>(\$ 862,998)</u>	<u>(\$ 960,489)</u>	<u>\$ 8,702</u>	<u>(\$ 1,814,785)</u>

投 資 公 司	TCCI	本公司	信昌投資公司	
被 投 資 公 司	TCCIH	TCCIH	信昌化工公司	合 計
權益交易差額調整科目				
資本公積—取得或處分子 公司股權價格與帳面價 值差額	(\$ 862,998)	(\$ 370,251)	\$ 8,702	(\$ 1,224,547)
未分配盈餘	-	(590,238)	-	(590,238)
	<u>(\$ 862,998)</u>	<u>(\$ 960,489)</u>	<u>\$ 8,702</u>	<u>(\$ 1,814,785)</u>

	106年度
現金支付之對價	(\$ 6,989,491)
私有化及發行新股相關之交易成本	(<u>228,195</u>)
	<u>(\$ 7,217,686)</u>

二八、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

(一) 107 年度

	107年1月1日	現 金 流 量	匯 率 影 響 數	107年12月31日
短期借款	\$20,314,112	\$ 5,760,814	\$ 151,125	\$26,226,051
長期借款（含一年內到 期）	<u>57,405,210</u>	(<u>32,291,778</u>)	<u>1,442,486</u>	<u>26,555,918</u>
	<u>\$77,719,322</u>	<u>(\$26,530,964)</u>	<u>\$ 1,593,611</u>	<u>\$52,781,969</u>

(二) 106 年度

	106年1月1日	現金流量	匯率影響數	106年12月31日
短期借款	\$20,635,324	\$ 374,531	(\$ 695,743)	\$20,314,112
長期借款(含一年內到期)	<u>61,506,009</u>	<u>(607,191)</u>	<u>(3,493,608)</u>	<u>57,405,210</u>
	<u>\$82,141,333</u>	<u>(\$ 232,660)</u>	<u>(\$ 4,189,351)</u>	<u>\$77,719,322</u>

二九、資本風險管理

合併公司需維持充足資本，以支應集團業務擴展及各項建設所需。因此合併公司之資本管理著重於完善的營運計劃，確保良好的獲利能力及財務結構，以支應未來中長期所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

107 年 12 月 31 日

帳面金額	公允價值			合計
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融負債 按攤銷後成本衡量之金融負債： 一可轉換公司債	\$10,800,849	\$ -	\$10,904,874	\$10,904,874

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
<u>強制透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
國內上市櫃股票	\$ 220,787	\$ -	\$ -	\$ 220,787
國內興櫃股票	85,780	-	-	85,780
受益憑證	<u>243,271</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>243,271</u>
	<u>\$ 549,838</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 549,838</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u> <u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市櫃股票	\$ 6,282,884	\$ -	\$ -	\$ 6,282,884
國外上市股票	19,926,459	-	-	19,926,459
國內未上市櫃股票	-	-	5,865,710	5,865,710
特別股	-	-	<u>51,375</u>	<u>51,375</u>
	<u>\$ 26,209,343</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,917,085</u>	<u>\$ 32,126,428</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u> <u>之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139,460</u>	<u>\$ 139,460</u>

106 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
受益憑證	\$ 147,049	\$ -	\$ -	\$ 147,049
<u>備供出售金融資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
國內上市櫃有價證券	\$ 10,145,547	\$ -	\$ -	\$ 10,145,547
國外上市有價證券	18,238,096	-	-	18,238,096
國內興櫃有價證券	89,037	-	-	89,037
受益憑證	84,478	-	-	84,478
	<u>\$ 28,557,158</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,557,158</u>

107 及 106 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

	107 年度
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－</u>	
<u> 權益工具</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,497,046
新 增	292,469
處 分	(1,333)
認列於其他綜合損益	393,185
重 分 類	(264,562)
匯率影響數	280
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 5,917,085</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債－衍生工具</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -
新 增	159,222
認列於損益	(19,762)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 139,460</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 合併公司發行之海外可轉換公司債之賣回權及贖回權，該衍生工具無市場價格可供參考，合併公司評估公允價值係採二元樹可轉換債評價模型衡量，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度。當股價波動度增加時，該等衍生工具公允價值將會增加。107 年 12 月 31 日所採用之股價波動度為 29.22%。

(2) 合併公司持有之國內外未上市櫃權益投資係以資產法、市場法及股利折現法估計公允價值。

資產法係按各項資產與負債之公平價值總價值，以反映投資標的之整體價值。重大不可觀察輸入值如下：

	<u>107年12月31日</u>
流動性及非控制權益折減	10%

若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，當其他輸入值維持不變的情況下，將使權益投資公允價值增加（減少）之金額如下：

	<u>107年12月31日</u>
流動性及非控制權益折減	
增加 1%	(\$ 20,260)
減少 1%	<u>\$ 20,260</u>

市場法係透過比較標的公司本身或公開市場中與其經營相似業務之公司或併購交易決定，此方法亦考慮過去公司股票之交易價格。重大不可觀察輸入值如下：

	<u>107年12月31日</u>
流動性折減	20-30%

若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，當其他輸入值維持不變的情況下，將使權益投資公允價值增加（減少）之金額如下：

	<u>107年12月31日</u>
流動性折減	
增加 1%	(\$ 4,810)
減少 1%	<u>\$ 4,810</u>

股利折現法係考量標的公司過去年度股利配發金額穩定。

	<u>107年12月31日</u>
折現率	7.9%
股利成長率	1.7%
流動性折減	10.0%

若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，當其他輸入值維持不變的情況下，將使權益投資公允價值增加（減少）之金額如下：

	<u>107年12月31日</u>
流動性折減	
增加 1%	(\$ 39,745)
減少 1%	<u>\$ 39,745</u>

(三) 金融工具之種類

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ -	\$ 147,049
強制透過損益按公允價值衡量	549,838	-
放款及應收款（註 1）	-	88,120,239
備供出售金融資產（註 2）	-	29,139,977
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 3）	121,340,092	-
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	32,126,428	-
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	139,460	-
按攤銷後成本衡量（註 4）	124,930,847	102,339,326

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及長期應收租賃款等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及長期應收租賃款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、其他應付款、應付公司債、長期借款（含一年內到期）及長期應付票據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

合併公司所從事之風險控制及避險策略，受營運環境之影響，惟合併公司已依業務性質及風險分散原則執行適當之風險管理與控制作業。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。合併公司並未以投機目的而進行金融工具之交易。

1. 市場風險

合併公司所持有之金融商品，主要係國內受益憑證及上市櫃公司股票，雖受市場價格變動之影響，惟合併公司業已定期評估投資績效，故預期不致發生重大之市場風險。

合併公司從事遠期外匯合約即在規避市場匯率波動之風險，包括外幣資產或負債之匯率風險及預期交易之市價波動風險，因是匯率波動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(1) 匯率風險

合併公司持有之外幣金融資產與負債受有匯率變動之風險，合併公司已建立相關控管機制，隨時監控持有之部位及市場匯率之波動情形，以降低所面臨之匯率風險。

合併公司透過衍生工具與被避險項目合約條款之配合，以使避險有效性極大化。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三四。

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣、人民幣或港幣對美元及人民幣對港幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表係當新台幣、人民幣或港幣相對於各相關貨幣匯率增加 1% 時，將使稅後淨利或權益變動之金額。

	對 美 元 之 影 響		對 港 幣 之 影 響	
	107年度	106年度	107年度	106年度
新 台 幣	<u>(\$ 22,798)</u>	<u>\$ 1,370</u>		
人 民 幣	<u>(\$ 4,403)</u>	<u>(\$ 9,741)</u>	<u>(\$ 3,857)</u>	<u>(\$ 3,864)</u>
港 幣	<u>\$ 75,681</u>	<u>\$ 366,295</u>		

(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：

	107年12月31日	106年12月31日
具現金流量利率風險		
— 金融資產	\$ 21,245,130	\$ 15,092,905
— 金融負債	52,781,969	77,719,322

對於合併公司利率變動之金融資產及金融負債，進行風險衡量。敏感度分析係依資產負債表日之利率暴險而決定，使用之變動率為利率增加或減少 50 個基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。合併公司持有之固定利率金融資產及金融負債將因市場利率變動使公平價值隨之變動，合併公司持有之浮動利率金融資產及金融負債將因市場利率變動使有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

針對合併公司 107 年及 106 年 12 月 31 日持有之利率變動金融資產部位，市場利率每上升 50 個基點，浮動利率金融資產將分別有現金流入 84,981 仟元及 62,636 仟元。當市場利率下降 50 個基點時，其影響將為同金額之負數。

針對合併公司 107 年及 106 年 12 月 31 日持有之利率變動金融負債部位，市場利率每上升 50 個基點，浮動利率金融負債將分別有現金流出 211,128 仟元及 322,535 仟元。當市場利率下降 50 個基點時，其影響將為同金額之負數。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。合併公司係採用敏感度分析衡量權益證券價格風險。

係依資產負債表日之權益價格暴險進行。若權益價格上漲或下跌5%，107年損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升或下跌而增加或減少15,328仟元，107年其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加或減少1,606,321仟元。106年度其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動而增加或減少1,423,634仟元。

2. 信用風險

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。

截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務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。

合併公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之業務及財務狀況進行評估，並監控應收帳款的回收情況。於部分地區、部分客戶另要求提供銀行保證或擔保品以增強信用。

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

3. 流動性風險

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

107年及106年12月31日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為86,267,583仟元及53,787,990仟元。

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

107年12月31日

非衍生金融負債	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
無付息負債	\$ 1,766,327	\$ 14,583,921	\$ 1,925,461	\$ 44,177	\$ 21,504
浮動利率工具	13,576,888	11,553,847	3,755,077	25,393,791	724,696
固定利率工具	<u>2,100,000</u>	<u>5,310,000</u>	<u>204,000</u>	<u>22,850,000</u>	<u>27,169,477</u>
	<u>\$ 17,443,215</u>	<u>\$ 31,447,768</u>	<u>\$ 5,884,538</u>	<u>\$ 48,287,968</u>	<u>\$ 27,915,677</u>

106年12月31日

非衍生金融負債	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
無付息負債	\$ 1,532,006	\$ 15,322,363	\$ 1,402,386	\$ 175,479	\$ 37,711
浮動利率工具	5,297,405	12,370,612	18,013,008	45,344,121	-
固定利率工具	<u>2,110,000</u>	<u>4,000,000</u>	<u>1,890,000</u>	-	-
	<u>\$ 8,939,411</u>	<u>\$ 31,692,975</u>	<u>\$ 21,305,394</u>	<u>\$ 45,519,600</u>	<u>\$ 37,711</u>

三一、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
達和廢棄物清除股份有限公司	關聯企業之子公司
達和環保服務股份有限公司（達和環保）	關聯企業
士新儲運股份有限公司（士新儲運）	關聯企業
Quon Hing Concrete Co., Ltd.（Quon Hing）	關聯企業
英德海螺水泥有限責任公司	關聯企業

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
雲南昆鋼嘉華水泥建材有限公司（雲南昆鋼）	關聯企業
保山昆鋼嘉華水泥建材有限公司（保山昆鋼）	關聯企業
CCC USA Corp.	關聯企業
Hong Kong Concrete Co., Ltd.	關聯企業
能元科技股份有限公司	關聯企業（106年為主要管理階層相同）
國際中橡公司（原中國合成橡膠股份有限公司）	關聯企業（106年為主要管理階層相同）
嘉利實業股份有限公司（嘉利實業）	管理階層間具實質關係者
辜公亮文教基金會	管理階層間具實質關係者
嘉新水泥股份有限公司（嘉新水泥）	管理階層間具實質關係者
雲朗觀光股份有限公司	管理階層間具實質關係者
雲品國際酒店股份有限公司	管理階層間具實質關係者
江蘇聯合水泥有限公司	管理階層間具實質關係者
國產建材實業股份有限公司	具重大影響之投資者
中聯資源股份有限公司（中聯資源）	合併公司為其主要管理階層
榮工實業股份有限公司	合併公司為其主要管理階層
王道商業銀行股份有限公司	合併公司為其主要管理階層
泛亞工程股份有限公司	合併公司為其主要管理階層
首能科技股份有限公司（自106年6月30日起解散並停止營業）	主要管理階層相同
景德製藥股份有限公司（原係中國合成橡膠子公司，於106年11月處分其股權）	主要管理階層相同
中信投資股份有限公司	主要管理階層相同
協原化學股份有限公司	主要管理階層相同
中橡（馬鞍山）化學工業有限公司	主要管理階層相同
中橡（鞍山）化學工業有限公司	主要管理階層相同
財團法人劍潭古寺	主要管理階層相同
和豐投資股份有限公司	主要管理階層相同
中橡（重慶）炭黑有限公司	主要管理階層相同
辜嚴倬雲植物保種暨環境保護發展基金會	主要管理階層相同
Continental Carbon India Ltd.	主要管理階層相同
林園先進材料科技股份有限公司	主要管理階層相同

(二) 營業交易

	107年度	106年度
<u>銷 貨</u>		
管理階層間具實質關係者	\$ 516,859	\$ 452,153
關聯企業	437,139	507,116
合併公司為其主要管理階層	197,581	150,536
具重大影響之投資者	81,973	81,598
主要管理階層相同	51,032	178,727
	<u>\$ 1,284,584</u>	<u>\$ 1,370,130</u>
<u>進貨及營業費用</u>		
合併公司為其主要管理階層	\$ 523,764	\$ 441,550
關聯企業	200,084	105,648
管理階層間具實質關係者	87,234	29,624
主要管理階層相同	40,552	62,777
具重大影響之投資者	31	57
	<u>\$ 851,665</u>	<u>\$ 639,656</u>

資產負債表日之應收票據及帳款－關係人餘額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
管理階層間具實質關係者		
嘉新水泥	\$ 112,833	\$ 45,551
其 他	8,577	19,941
	<u>121,410</u>	<u>65,492</u>
關聯企業		
Quon Hing	34,651	69,518
其 他	18,406	19,901
	<u>53,057</u>	<u>89,419</u>
合併公司為其主要管理階層		
中聯資源	42,627	46,407
其 他	515	-
	<u>43,142</u>	<u>46,407</u>
具重大影響之投資者	40,887	17,771
主要管理階層相同	13,122	10,613
	<u>\$ 271,618</u>	<u>\$ 229,702</u>

資產負債表日之應付關係人款項（帳列應付票據及帳款）餘額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
合併公司為其主要管理階層	\$ 164,614	\$ 127,997
主要管理階層相同	13,949	4,023
關聯企業	10,720	11,370
管理階層間具實質關係者	5,833	2,413
其他	<u>4</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 195,120</u>	<u>\$ 145,813</u>

合併公司與關係人間交易之價格及貨款收付期間，均與非關係人相當；合併公司與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般收付款條件。

(三) 其他應收款－關係人（帳列其他流動資產）

	107年12月31日	106年12月31日
關聯企業	\$ 20,633	\$ 1,868
管理階層間具實質關係者	3,231	274
主要管理階層相同	<u>236</u>	<u>950</u>
	<u>\$ 24,100</u>	<u>\$ 3,092</u>

其他應收款－關係人包括應收股利及利息等。

(四) 取得之不動產、廠房及設備

	107年12月31日	106年12月31日
管理階層間具實質關係者 嘉利實業	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ -</u>

(五) 對主要管理階層薪酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 398,430	\$ 240,149
退職後福利	14,765	4,576
其他長期員工福利	<u>-</u>	<u>25,329</u>
	<u>\$ 413,195</u>	<u>\$ 270,054</u>

三二、質抵押之資產

合併公司下列資產業已質抵押作為部分短期借款、長期借款、履約保證及其他信用融通之擔保品：

	107年12月31日	106年12月31日
備供出售之金融資產（包含流動及非流動）	\$ -	\$ 365,369
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（包含流動與非流動）	326,422	-
不動產、廠房及設備	4,146,933	2,552,170
投資性不動產	876,670	1,142,268
應收租賃款（包含流動及非流動）	14,623,834	16,019,540
已質押銀行存款		
一流動（帳列其他金融資產）	-	385,436
一流動（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	281,690	-
一非流動（帳列其他非流動資產）	470,199	273,977
	<u>\$ 20,725,748</u>	<u>\$ 20,738,760</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀餘額如下：

公 司 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
本公司	\$ 388,405	\$ 235,248
信昌化工公司	1,452,453	1,413,476
和平電力公司	921,843	495,020

(二) 106年12月31日本公司已開立製成品提貨單為286仟噸，作為金融機構融資額度擔保。

(三) 合併公司委由銀行出具之履約保證函金額如下：

公 司 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
本公司	\$ 22,120	\$ 45,990
和平電力公司	1,148,000	1,148,000
信昌化工公司	249,490	94,000
TCCI (Group)	248,924	362,561
台灣通運公司	28,150	28,150

(四) 達榮環保公司

公 司 名 稱	達 榮 環 保 公 司
系 爭 事 實	達榮環保公司與雲林縣政府間「雲林縣政府鼓勵公民營機構興建營運垃圾焚化廠垃圾委託焚化處理契約」(BOO契約)經仲裁判斷,雲林縣政府應於97年11月30日前支付第一階段給付新台幣(以下同)1,500,000仟元、於98年6月30日前支付餘款(第二階段給付)約1,440,000仟元(包括新台幣1,387,000仟元暨美金1,706仟元及日幣307仟元),達榮環保公司同時將資產移轉予雲林縣政府。
標的金額(新台幣)	約2,940,000仟元
訴訟開始日期	仲裁判斷作成日97年10月1日
主要訴訟對造	達榮環保公司與雲林縣政府
處 理 情 形	達榮環保公司已就全部仲裁判斷款項款聲請強制執行,目前包括本息已受償約3,540,000仟元(含稅),另雙方間約270,000仟元利息爭議,目前在再抗告程序審理中,若達榮獲得勝訴確定,則可續行執行受償。

(五) 和平電力公司

公 司 名 稱	和 平 電 力 公 司
系 爭 事 實	公平交易委員會(公平會)以國內民營電力公司違反公平交易法14條之規定,處罰和平電力1,350,000仟元。
標的金額(新台幣)	1,350,000仟元
訴 訟 / 訴 願 開 始 日 期	102年3月
主要訴訟對造	和平電力公司與公平會
處 理 情 形	此案,公平會另於102年11月作成第2次處分,改處和平電力公司罰鍰1,320,000仟元。 本案於104年6月30日收受最高行政法院判決廢棄原判決(和平電力公司勝訴),發回臺北高等行政法院後於106年5月25日宣判“原處分及訴願決定關於認定原告反聯合行為部分均應撤銷”,維持我方勝訴決定。然對造不服提出上訴,關於參加人台電公司上訴部分,最高行政法院於107年9月6日作成「上訴駁回」之裁定(案號:107年度裁字第1380號)。同案另一上訴人(公平會)部分,最高行政法院同日另以107年度判字第505號判決廢棄原判決,發回臺北高等行政法院更為審理,現正由臺北高等行政法院審理中(案號:107年度訴更(二)字第116號)。 和平電力公司基於穩健原則,業已於101年度估列相關損失,且截至107年12月31日,和平電力公司已繳納1,188,000仟元。上述罰鍰扣除已繳納部分外,107年12月31日帳列其他應付款項132,000仟元;106年12月31日分別帳列其他應付款項264,000仟元及其他非流動負債132,000仟元。

公 司 名 稱	和 平 電 力 公 司
系 爭 事 實	台灣電力股份有限公司(台電公司)向台北高等行政法院提出訴訟請求給付至少5,200,000仟元及其利息後並擴張請求為10,760,000仟元；台電公司另向台北地方法院提出民事訴訟請求5,500,000仟元。
標的金額(新台幣)	共計約16,000,000仟元
訴 訟 / 訴 願 開 始 日 期	104年9月
主 要 訴 訟 對 造	和平電力公司與台電公司
處 理 情 形	<p>1. 本件台電公司現共有兩個訴訟包括：</p> <p>(1) 和平電力公司於104年9月收到台電公司向台北高等行政法院提出之行政訴訟起訴狀，並於106年2月發文將本件訴訟全卷移送台北地院民事庭審理，後並擴張請求為10,760,000仟元，台電公司已於106年11月繳交裁判費，現由台北地方法院審理中。</p> <p>(2) 另和平電力公司於104年11月收到台電公司向台北地方法院，就前述行政訴訟起訴狀同一事由提出之民事訴訟，現由台北地方法院審理中。</p> <p>2. 台電公司於另案以相同事由對其他民營電力公司起訴事宜，已於107年2月及6月獲台北地方法院判決台電公司敗訴，和平電力公司已向繫屬法院陳報該判決結果，以爭取有利判決。</p> <p>3. 和平電力公司認為本案成立之可能性不大，亦未予估列相關損失。</p>

(六) 達和航運公司為配合水泥船汰舊換新計畫，經102年12月20日董事會決議，與Supero Seiki Co., Ltd.簽訂購買二套散裝水泥裝卸貨系統設備合約，合約總價為7,600仟美元，截至本合併財務報告通過日止，已支付價款為6,132仟美元。

另經104年7月31日董事會決議，與CARDINAL MARITIME S.A.簽訂購買兩艘新造水泥船合約，合約總價為7,036,000仟日圓，截至本合併財務報告通過日止，已支付價款為3,342,100仟日圓。達和航運董事會另於104年10月15日決議與SUMITOMO CORPORATION簽訂購買6艘散裝貨輪，惟實際簽訂僅為4艘之散裝貨輪合約，其合約總價為107,680仟美元。截至本合併財務報告通過日，已支付價款為75,966仟美元。

三四、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：

107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	124,083	30.715	(美 元：新台幣)	\$	3,811,209		
美 元		17,928	6.868	(美 元：人民幣)		550,421		
美 元		20,572	7.83	(美 元：港 幣)		631,584		
港 幣		254,650	0.877	(港 幣：人民幣)		998,483		
						<u>\$ 5,991,697</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
歐 元		825,888	35.20	(歐 元：新台幣)	\$	29,071,244		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		31,302	30.715	(美 元：新台幣)	\$	961,432		
美 元		328,705	7.830	(美 元：港 幣)		10,091,720		
港 幣		131,678	0.877	(港 幣：人民幣)		516,308		
						<u>\$ 11,569,460</u>		

106年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	51,421	29.760	(美 元：新台幣)	\$	1,530,289		
美 元		39,472	6.508	(美 元：人民幣)		1,173,601		
美 元		9,707	7.810	(美 元：港 幣)		288,622		
港 幣		269,460	0.833	(港 幣：人民幣)		1,025,835		
						<u>\$ 4,018,347</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		56,967	29.760	(美 元：新台幣)	\$	1,695,325		
美 元		1,494,000	7.810	(美 元：港 幣)		44,420,609		
港 幣		147,171	0.833	(港 幣：人民幣)		560,278		
						<u>\$ 46,676,212</u>		

合併公司於 107 及 106 年度已實現及未實現外幣兌換淨利益（損失）分別為 48,764 仟元及(241,360)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(附表五)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表六)
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. 從事衍生工具交易。(附註七、二十及三十)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表十)
11. 被投資公司資訊。(附表八)

(三) 大陸投資資訊：(附表九)

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、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。
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：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比。

- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額。
- (6) 其他對當年度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。

三六、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於產業部門之分類。合併公司之應報導部門依產業類別區分如下：

- (一) 水泥部門－水泥產品之生產、加工及銷售。
- (二) 化工部門－化學原料之生產、加工及銷售。
- (三) 電力部門－火力發電。
- (四) 其他部門－海陸運輸暨耐火材料之生產及銷售等。

合併公司營運部門損益主要係以部門損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

合併公司之收入與營業結果依應報導部門分析如下：

(一) 部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	107年度	106年度	107年度	106年度
水泥部門	\$ 92,541,640	\$ 71,905,276	\$ 23,061,797	\$ 9,608,840
化工部門	15,280,144	13,192,984	471,534	(162,677)
電力部門	12,784,465	10,353,637	4,420,459	4,326,424
其他部門	<u>3,988,353</u>	<u>2,859,879</u>	<u>442,199</u>	<u>256,603</u>
	<u>\$124,594,602</u>	<u>\$ 98,311,776</u>	28,395,989	14,029,190
採用權益法認列之關聯 企業及合資損益份額			2,263,413	1,271,111
股利收入			1,326,142	799,137
利息收入			584,482	244,041
金融資產減損損失			-	(110,507)
非金融資產減損損失			(31,032)	(250,622)
管理成本			(215,088)	(66,305)
財務成本			(2,460,302)	(1,923,309)
外幣兌換淨益(損)			48,764	(241,360)
其他營業外收支淨額			<u>632,053</u>	<u>73,283</u>
稅前淨利			<u>\$ 30,544,421</u>	<u>\$ 13,824,659</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之管理成本與董事酬勞、採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額、股利收入、利息收入、金融資產減損損失、非金融資產減損損失、財務成本、外幣兌換損益及所得稅費用等。

(二) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	107年度	106年度	107年12月31日	106年12月31日
台灣	\$ 49,982,370	\$ 43,396,202	\$ 57,185,401	\$ 56,115,398
亞洲	<u>74,612,232</u>	<u>54,915,574</u>	<u>71,818,823</u>	<u>77,590,957</u>
	<u>\$124,594,602</u>	<u>\$ 98,311,776</u>	<u>\$129,004,224</u>	<u>\$133,706,355</u>

非流動資產不含金融工具、遞延所得稅資產、淨確定福利資產之資產。

(三) 主要客戶資訊

107及106年度來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者如下：

	107年度	106年度
台灣電力公司	<u>\$12,777,360</u>	<u>\$10,353,637</u>

三七、重大期後事項

為佈局環保相關事業，合併公司之子公司台泥（英德）水泥公司於108年3月18日經董事會決議，以人民幣7億元設立全資大陸子公司台泥（杭州）環保科技公司。

台灣水泥股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否關係人	本最高年度	年度餘額	年底餘額	實際動支金額	利率區間	資金性質	貸與業務往來金額	有來必要之原因	提供帳列金額	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與限額(註一)	資金總額(註一)	貸與總額(註一)	備註
1	台灣通運公司	台泥再生資源公司	其他應收款 - 關係人	是	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000	1.54	短期融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 866,327	\$ 866,327		
1	台灣通運公司	達榮環保公司	其他應收款 - 關係人	是	10,000	-	-	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	866,327	866,327		
2	達和大豐公司	達和清宇(股)公司	其他應收款 - 關係人	是	110,000	-	-	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	118,875	118,875		
3	台灣士敏公司	台泥再生資源公司	其他應收款 - 關係人	是	200,000	200,000	200,000	200,000	1.54	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	291,726	291,726		
4	台泥鐵能股份有限公司	台泥高誠鐵能股份有限公司	其他應收款 - 關係人	是	5,000	5,000	5,000	2,000	1.54	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	591,272	591,272		
4	台泥鐵能股份有限公司	台泥達德鐵能股份有限公司	其他應收款 - 關係人	是	5,000	5,000	5,000	2,000	1.54	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	591,272	591,272		
5	台泥(貴港)水泥公司	華登台泥水泥公司	其他應收款 - 關係人	是	1,373,760	1,287,343	1,287,343	715,190	3.48	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	22,406,521	22,406,521		
5	台泥(貴港)水泥公司	台泥(檳化)水泥公司	其他應收款 - 關係人	是	954,000	893,988	893,988	422,856	3.48	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	22,406,521	22,406,521		
5	台泥(貴港)水泥公司	靖州台泥水泥公司	其他應收款 - 關係人	是	715,500	670,491	670,491	581,092	3.48	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	22,406,521	22,406,521		
5	台泥(貴港)水泥公司	瀘州賽德水泥公司	其他應收款 - 關係人	是	1,335,600	1,251,583	1,251,583	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	22,406,521	22,406,521		
5	台泥(貴港)水泥公司	台泥(安順)水泥公司	其他應收款 - 關係人	是	477,000	446,994	446,994	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	22,406,521	22,406,521		
5	台泥(貴港)水泥公司	瀘州納溪賽德水泥公司	其他應收款 - 關係人	是	477,000	446,994	446,994	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	22,406,521	22,406,521		
5	台泥(貴港)水泥公司	台泥(英德)水泥公司	其他應收款 - 關係人	是	477,000	446,994	446,994	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	22,406,521	22,406,521		
5	台泥(貴港)水泥公司	瀘州賽德混凝土公司	其他應收款 - 關係人	是	95,400	89,399	89,399	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	22,406,521	22,406,521		
5	台泥(貴港)水泥公司	貴州港安水泥公司	其他應收款 - 關係人	是	310,050	290,546	290,546	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	22,406,521	22,406,521		
5	台泥(貴港)水泥公司	貴港台泥東園環保科技有限公司	其他應收款 - 關係人	是	854,991	-	-	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	22,406,521	22,406,521		
6	英德龍山水泥公司	台泥(英德)水泥公司	其他應收款 - 關係人	是	954,000	893,988	893,988	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	13,222,157	13,222,157		
6	英德龍山水泥公司	台泥(達寧)水泥公司	其他應收款 - 關係人	是	1,087,560	1,019,146	1,019,146	1,019,146	3.05	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	13,222,157	13,222,157		
7	台泥(英德)水泥公司	台泥(廣安)水泥公司	其他應收款 - 關係人	是	954,000	893,988	893,988	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	21,247,365	21,247,365		

(接次頁)

(承前頁)

編號	貸出資金之公司	貨與對象	往來項目	是否為關係人	本年底額	年度高餘額	年底餘額	實際動支金額	利率區間	資金性質	與質押	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳額	抵償額	擔保名稱	保價	品價值	對個別對象資金與限額總額(註一)	資金與限額總額(註一)	與貨金限額(註一)	註
7	台泥(英德)水泥公司	台泥(懷化)水泥公司	其他應收款	是	\$ 954,000	\$ 893,988	\$ 748,715	3.48	短期融通	短期融通	\$	-	營運週轉	\$	-	-	\$	\$ 21,247,365	\$ 21,247,365	\$ 42,494,730		
7	台泥(英德)水泥公司	瀘州納溪賽德水泥公司	其他應收款	是	238,500	223,497	67,049	3.48	短期融通	短期融通	-	-	營運週轉	-	-	-	-	-	21,247,365	21,247,365	42,494,730	
7	台泥(英德)水泥公司	台泥(韶關)水泥公司	其他應收款	是	353,411	331,179	331,179	3.68	短期融通	短期融通	-	-	營運週轉	-	-	-	-	-	21,247,365	21,247,365	42,494,730	
7	台泥(英德)水泥公司	靖州台泥水泥公司	其他應收款	是	238,500	223,497	-	-	短期融通	短期融通	-	-	營運週轉	-	-	-	-	-	21,247,365	21,247,365	42,494,730	
7	台泥(英德)水泥公司	台泥(安順)水泥公司	其他應收款	是	954,000	893,988	-	-	短期融通	短期融通	-	-	營運週轉	-	-	-	-	-	21,247,365	21,247,365	42,494,730	
7	台泥(英德)水泥公司	台泥(東莞)水泥公司	其他應收款	是	477,000	446,994	-	-	短期融通	短期融通	-	-	營運週轉	-	-	-	-	-	21,247,365	21,247,365	42,494,730	
7	台泥(英德)水泥公司	台泥(重慶)水泥公司	其他應收款	是	477,000	446,994	178,798	3.48	短期融通	短期融通	-	-	營運週轉	-	-	-	-	-	21,247,365	21,247,365	42,494,730	
7	台泥(英德)水泥公司	貴州凱里瑞安建材公司	其他應收款	是	715,500	670,491	-	-	短期融通	短期融通	-	-	營運週轉	-	-	-	-	-	21,247,365	21,247,365	42,494,730	
7	台泥(英德)水泥公司	瀘州賽德水泥公司	其他應收款	是	858,600	804,589	-	-	短期融通	短期融通	-	-	營運週轉	-	-	-	-	-	21,247,365	21,247,365	42,494,730	
7	台泥(英德)水泥公司	台泥(遼寧)水泥公司	其他應收款	是	224,865	223,497	89,399	3.48	短期融通	短期融通	-	-	營運週轉	-	-	-	-	-	21,247,365	21,247,365	42,494,730	
7	台泥(英德)水泥公司	貴州港安水泥公司	其他應收款	是	477,000	446,994	138,568	3.48	短期融通	短期融通	-	-	營運週轉	-	-	-	-	-	21,247,365	21,247,365	42,494,730	
8	福州台泥水泥公司	新台泥(杭州)企業運管管理公司	其他應收款	是	477,000	446,994	-	-	短期融通	短期融通	-	-	營運週轉	-	-	-	-	-	912,786	912,786	2,738,358	
8	福州台泥水泥公司	台泥(遼寧)水泥公司	其他應收款	是	333,900	312,896	134,098	3.48	短期融通	短期融通	-	-	營運週轉	-	-	-	-	-	912,786	912,786	2,738,358	
8	福州台泥水泥公司	貴州凱里瑞安建材公司	其他應收款	是	238,500	223,497	-	-	短期融通	短期融通	-	-	營運週轉	-	-	-	-	-	912,786	912,786	2,738,358	
9	TCCH	台泥(英德)水泥公司	其他應收款	是	249,093	232,798	232,798	-	短期融通	短期融通	-	-	營運週轉	-	-	-	-	-	115,379,289	115,379,289	230,758,578	
10	Prime York Ltd.	陸昌投資公司	其他應收款	是	201,195	199,971	199,971	-	短期融通	短期融通	-	-	營運週轉	-	-	-	-	-	2,741,280	2,741,280	5,482,560	
11	向容台泥水泥公司	台泥(懷化)水泥公司	其他應收款	是	1,192,500	1,117,485	1,028,086	3.48	短期融通	短期融通	-	-	營運週轉	-	-	-	-	-	12,552,681	12,552,681	25,105,362	
11	向容台泥水泥公司	台泥(遼寧)水泥公司	其他應收款	是	333,900	312,896	290,546	3.48	短期融通	短期融通	-	-	營運週轉	-	-	-	-	-	12,552,681	12,552,681	25,105,362	
11	向容台泥水泥公司	瀘州賽德水泥公司	其他應收款	是	715,500	670,491	89,399	3.48	短期融通	短期融通	-	-	營運週轉	-	-	-	-	-	12,552,681	12,552,681	25,105,362	
11	向容台泥水泥公司	懷化台泥水泥公司	其他應收款	是	143,100	134,098	44,699	3.48	短期融通	短期融通	-	-	營運週轉	-	-	-	-	-	12,552,681	12,552,681	25,105,362	
11	向容台泥水泥公司	台泥(重慶)水泥公司	其他應收款	是	954,000	893,988	312,896	3.48	短期融通	短期融通	-	-	營運週轉	-	-	-	-	-	12,552,681	12,552,681	25,105,362	
11	向容台泥水泥公司	台泥(安順)水泥公司	其他應收款	是	954,000	893,988	-	-	短期融通	短期融通	-	-	營運週轉	-	-	-	-	-	12,552,681	12,552,681	25,105,362	

(接次頁)

(承前頁)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本最高年度	年底餘額	實際動支金額	利率區間	資本金性質	業務往來金額	有短期融通資金之原因	提列準備金額	擔保		對個別對象資金貸與限額總額(註一)	資金限額(註一)	與額備註
													稱價	品值			
11	向容台泥水泥公司	台泥(英德)水泥公司	其他應收款 — 關係人	是	\$ 477,000	\$ 446,994	\$ -	-	短期融通	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	\$ 12,552,681	\$ 25,105,362		
11	向容台泥水泥公司	台泥(廣安)水泥公司	其他應收款 — 關係人	是	477,000	446,994	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	12,552,681	25,105,362		
11	向容台泥水泥公司	貴州港安水泥公司	其他應收款 — 關係人	是	333,900	312,896	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	12,552,681	25,105,362		
12	台泥(安順)水泥公司	安順鑫台建材骨料公司	其他應收款 — 關係人	是	95,400	89,399	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	7,530,274	15,060,548		
12	台泥(安順)水泥公司	貴州港安水泥公司	其他應收款 — 關係人	是	286,200	268,196	245,847	3.48	短期融通	-	營運週轉	-	-	7,530,274	15,060,548		
12	台泥(安順)水泥公司	瀘州賽德水泥公司	其他應收款 — 關係人	是	143,100	134,098	134,098	3.48	短期融通	-	營運週轉	-	-	7,530,274	15,060,548		
12	台泥(安順)水泥公司	貴州凱里瑞安建材公司	其他應收款 — 關係人	是	143,100	134,098	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	7,530,274	15,060,548		
12	台泥(安順)水泥公司	瀘州賽德混凝土公司	其他應收款 — 關係人	是	143,100	134,098	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	7,530,274	15,060,548		
12	台泥(安順)水泥公司	台泥(重慶)水泥公司	其他應收款 — 關係人	是	477,000	446,994	446,994	3.48	短期融通	-	營運週轉	-	-	7,530,274	15,060,548		
13	台泥(廣安)水泥公司	瀘州賽德水泥公司	其他應收款 — 關係人	是	143,100	134,098	134,098	3.48	短期融通	-	營運週轉	-	-	7,530,274	15,060,548		
13	台泥(廣安)水泥公司	貴州凱里瑞安建材公司	其他應收款 — 關係人	是	95,400	89,399	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	3,946,039	7,892,078		
14	Wayly Holdings Ltd.	貴州凱里瑞安建材公司	其他應收款 — 關係人	是	61,865	61,489	61,489	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	3,946,039	7,892,078		
15	台泥(重慶)水泥公司	貴州凱里瑞安建材公司	其他應收款 — 關係人	是	238,500	223,497	44,699	3.48	短期融通	-	營運週轉	-	-	3,796,595	7,593,190		
15	台泥(重慶)水泥公司	瀘州納溪賽德水泥公司	其他應收款 — 關係人	是	143,100	134,098	134,098	3.48	短期融通	-	營運週轉	-	-	6,857,651	13,715,302		
15	台泥(重慶)水泥公司	台泥(懷化)水泥公司	其他應收款 — 關係人	是	715,500	670,491	549,356	3.48	短期融通	-	營運週轉	-	-	6,857,651	13,715,302		
15	台泥(重慶)水泥公司	華登台泥水泥公司	其他應收款 — 關係人	是	119,250	111,749	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	6,857,651	13,715,302		
15	台泥(重慶)水泥公司	台泥(廣安)水泥公司	其他應收款 — 關係人	是	477,000	446,994	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	6,857,651	13,715,302		
15	台泥(重慶)水泥公司	瀘州賽德水泥公司	其他應收款 — 關係人	是	238,500	223,497	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	6,857,651	13,715,302		
15	台泥(重慶)水泥公司	靖州台泥水泥公司	其他應收款 — 關係人	是	95,400	89,399	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	6,857,651	13,715,302		
15	台泥(重慶)水泥公司	貴州港安水泥公司	其他應收款 — 關係人	是	143,100	134,098	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	6,857,651	13,715,302		
16	新台泥(杭州)企業運營管理公司	瀘州賽德水泥公司	其他應收款 — 關係人	是	295,740	277,136	232,437	3.48	短期融通	-	營運週轉	-	-	603,048	1,206,096		
16	新台泥(杭州)企業運營管理公司	瀘州納溪賽德水泥公司	其他應收款 — 關係人	是	262,350	245,847	196,677	3.48	短期融通	-	營運週轉	-	-	603,048	1,206,096		

(接次頁)

(承前頁)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為本關係人	年度最高餘額	年底餘額	實際動支金額	利率區間	資金性質	與資金往來金額	有短期融通資金必要之原因	提供呆帳	擔保名稱	保稱價	品價值	對個別對象資金貸與限額總額(註一)	對個別對象資金貸與限額(註一)	與資金限額(註一)	註
16	新台泥(杭州)企業管理(中國)有限公司	瀘州萊德混凝土公司	其他應收款 — 關係人	是	\$ 38,160	\$ 35,760	\$ -	-	短期融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	-	\$ 603,048	\$ 1,206,096		
17	昌興礦業(中國)有限公司	新台泥(杭州)企業管理公司	其他應收款 — 關係人	是	380,392	356,463	356,463	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	-	976,080	1,952,160		
18	達通(貴州)物流有限公司	貴港市達和船務公司	其他應收款 — 關係人	是	143,100	134,098	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	-	636,691	1,273,382		
19	貴州凱里瑞安建材有限公司	瀘州納洋萊德水泥公司	其他應收款 — 關係人	是	143,100	134,098	134,098	3.48	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	-	3,747,453	7,494,906		
20	台泥(檳城)水泥公司	靖州台泥水泥公司	其他應收款 — 關係人	是	95,400	89,399	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	-	2,697,458	5,394,916		
21	瀘州萊德水泥公司	貴州凱里瑞安建材有限公司	其他應收款 — 關係人	是	95,400	89,399	44,699	3.48	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	-	2,508,011	5,016,022		

註一：「對個別對象資金貸與限額」及「資金貸與總限額」：

(一)本公司資金貸與限額：

1. 業務往來者：限額以不超過本公司最近一年度與該公司業務往來總金額，且不得逾本公司最近期財務報表淨值之 20%；

2. 短期融通必要者：限額不得逾本公司最近期財務報表淨值之 20%。

3. 前二項資金貸與總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之 40% 為限。

(二)本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外子公司間，從事資金貸與時，不受前條第二、三項之限制。總額以不超過各子公司之最近期財務報表淨值之 200% 為限，個別對象限額以不超過各子公司最近期財務報表淨值之 40% 為限；其中 TCC International Ltd. 之總額以不超過其最近期財務報表淨值之 100% 為限；新台泥(杭州)企業管理有限公司之總額以不超過其最近期財務報表淨值之 40% 為限；福州台泥水泥有限公司之總額以不超過其最近期財務報表淨值之 100% 為限；昌興礦業(中國)有限公司之總額以不超過其最近期財務報表淨值之 300% 為限；個別對象限額以不超過其最近期財務報表淨值之 400% 為限，個別對象限額以不超過其最近期財務報表淨值之 200% 為限。

(三)其餘公司個別對象及總貸與限額皆為各該公司淨值 40%。

註二：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

台灣水泥股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	對象關係(註三)	對背書保證對象之金額(註一)	本年度最高背書保證之保額	年底背書保證額	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(%)	背書保證金額(註二)	屬母子公司背書保證	屬子公司背書保證	對屬大地區保書	備註
0	台灣水泥公司	TCCI	2	\$ 90,770,755	\$ 28,902,815	\$ 27,981,365	\$ 1,474,320	\$ -	15.41	\$ 181,541,510	Y	N	N	
0	台灣水泥公司	信昌投資公司	2	90,770,755	2,600,000	2,570,000	1,470,000	-	1.42	181,541,510	Y	N	N	
0	台灣水泥公司	台灣再生資源公司	2	90,770,755	1,913,000	1,493,000	760,000	-	0.82	181,541,510	Y	N	N	
0	台灣水泥公司	聯誠貿易公司	3	90,770,755	1,450,000	1,420,000	690,000	-	0.78	181,541,510	Y	N	N	
0	台灣水泥公司	金昌石礦公司	2	90,770,755	68,848	68,848	39,814	39,814	0.04	181,541,510	Y	N	N	
0	台灣水泥公司	合盛礦業公司	2	90,770,755	99,884	99,884	39,814	99,884	0.06	181,541,510	Y	N	N	
1	TCCIH	OYAK Cement Portugal S.A.	5	90,770,755	3,083,000	3,071,500	-	-	1.69	181,541,510	N	N	N	
1	TCCIH	台泥(貴港)水泥公司	3	57,689,644	11,418,475	11,418,475	844,091	-	9.90	115,379,289	Y	N	Y	
1	TCCIH	台泥(英德)水泥公司	3	57,689,644	2,657,542	2,644,802	294,180	-	2.29	115,379,289	Y	N	Y	
1	TCCIH	向容台泥水泥公司	3	57,689,644	3,045,684	3,022,483	-	-	2.62	115,379,289	Y	N	Y	
1	TCCIH	台泥(重慶)水泥公司	3	57,689,644	1,847,678	1,835,042	-	-	1.59	115,379,289	Y	N	Y	
1	TCCIH	福州台泥水泥公司	3	57,689,644	1,242,630	1,188,303	44,699	-	1.03	115,379,289	Y	N	Y	
1	TCCIH	瀘州榮德水泥公司	3	57,689,644	928,650	921,450	-	-	0.80	115,379,289	Y	N	Y	
1	TCCIH	台泥(遼寧)水泥公司	3	57,689,644	1,265,580	900,854	-	-	0.78	115,379,289	Y	N	Y	
1	TCCIH	貴州凱里瑞安建材公司	3	57,689,644	619,100	614,300	-	-	0.53	115,379,289	Y	N	Y	
1	TCCIH	貴州港安水泥公司	3	57,689,644	360,096	310,222	-	-	0.27	115,379,289	Y	N	Y	
1	TCCIH	保山昆鋼嘉華水泥建材公司	5	57,689,644	-	-	-	-	-	115,379,289	N	N	Y	
1	TCCIH	台泥安順水泥公司	3	57,689,644	674,595	670,491	-	-	0.58	115,379,289	Y	N	Y	
2	台泥(貴港)水泥公司	TCCI(HK)	4	11,203,260	685,260	-	-	-	-	22,406,521	N	N	N	
3	合盛礦業公司	台灣水泥公司	4	375,351	137,462	137,462	137,462	-	109.87	375,351	N	Y	N	

註一：「對單一企業背書保證額」如下：

1. 本公司、TCCIH 及台泥(貴港)水泥公司為最近期財務報表淨值之 50%；
2. 本公司因業務往來關係從事背書保證，其背書保證金額以不超過最近一年度業務往來金額之 50% 為限；
3. 合盛礦業公司為最近期財務報表淨值之 300%。

註二：「背書保證最高限額」：合盛礦業公司為最近期財務報表淨值之 300%，其餘均為最近期財務報表淨值。

註三：背書保證者與被背書保證者之關係類別如下：

1. 有業務往來之公司；
2. 公司直接及間接持有表法權之股份超過 50% 之公司；
3. 直接及間接對公司持有表法權之股份超過 50% 之公司；
4. 公司直接及間接持有表法權股份超過 90% 以上之公司間；
5. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

台灣水泥股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表三

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	年 度 單 位 數 ／ 仟 股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	備 註
台灣水泥公司	票一普通股 建國工程公司 台灣電視公司 中信金融控股公司 中聯資源公司 台新金融控股公司 中鼎工程公司 嘉新水泥公司 王道商業銀行 台灣工銀創投資公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	9,403	\$ 91,583	-	\$ 91,583	
		本公司為其監察人	"	13,573	85,780	-	85,780	
		本公司為其法人董事	"	3,576	72,227	-	72,227	
		-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	30,196	1,512,828	-	1,512,828	
		-	"	61,149	797,993	-	797,993	
		-	"	9,054	402,013	-	402,013	
		本公司為其法人董事	"	27,419	372,904	-	372,904	
		本公司為其法人董事	"	29,719	237,752	-	237,752	
		-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,626	19,093	8.3	19,093	
		-	"	3,390	12,306	4.0	12,306	
台灣通運公司	票一普通股 榮工實業公司 中信投資公司 泛亞工程建設公司 台灣證券交易所 艾克森精密光電公司 票一特別股 王道商業銀行	本公司為其監察人	"	29,553	972,871	9.4	972,871	
		本公司為其法人董事	"	6,204	8,996	5.4	8,996	
		本公司為其監察人	"	45,983	3,371,909	6.6	3,371,909	
		-	"	600	-	9.5	-	
		本公司為其法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,956	29,559	-	29,559	
		本公司為其法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	8,632	117,389	-	117,389	
		本公司為其法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	21,934	175,471	-	175,471	設質 21,000 仟股
		-	"	11,697	152,650	-	152,650	
		-	"					
		-	"					
信昌投資公司	票一普通股 王道商業銀行	本公司為其法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	21,934	175,471	-	175,471	設質 21,000 仟股
		-	"	11,697	152,650	-	152,650	

(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	年 單位數/千股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	底 價值	備 註
信昌投資公司	嘉新水泥公司	母公司為其法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8,334	\$ 113,341	-	\$ 113,341	113,341	設質 7,000 仟股
	中國海螺創業控股公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	28,000	2,558,060	-	2,558,060	2,558,060	
	中信投資公司	母公司為其法人董事	"	10,884	358,297	3.5	358,297	358,297	
	泛亞工程建設公司	母公司為其監察人	"	1	14	-	14	14	
	票一特別股	母公司為其法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,182	21,816	-	21,816	21,816	
	王道商業銀行	母公司為其法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	951	56,977	-	56,977	56,977	
遠和航運公司	票一普通股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	25,761	350,353	-	350,353	350,353	
	信昌電子陶瓷公司	母公司為其法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,612	217,656	2.1	217,656	217,656	
台灣士敏土公司	受益憑證 群益安穩貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,930	47,203	-	47,203	47,203	
台泥再生資源公司	票一普通股 台灣證券交易所	母公司為其法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,626	192,538	-	192,538	192,538	
台泥資訊公司	受益憑證 元大得實貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,575	30,897	-	30,897	30,897	
	復華有利貨幣市場基金	-	"	2,288	30,787	-	30,787	30,787	
信昌化工公司	票一普通股 台新金融控股公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	76,863	1,003,067	-	1,003,067	1,003,067	

(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	年 度		公 允 價 值	備 註
				單 位 數 / 仟 股 數	帳 面 金 額		
和 平 港 公 司	股 票 中 信 投 資 公 司	母 公 司 為 其 法 人 董 事	透 過 其 他 綜 合 損 益 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 一 非 流 動	10,444	\$ 343,807	\$ 343,807	
萬 青 水 泥 公 司	受 益 憑 證 野 村 全 球 短 期 收 益 基 金	-	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 一 流 動	2,367	24,095	24,095	
	野 村 貨 幣 市 場 基 金	-	"	2,467	40,201	40,201	
	統 一 強 棒 貨 幣 市 場 基 金	-	"	1,205	20,107	20,107	
	台 新 1699 貨 幣 市 場 基 金	-	"	742	10,026	10,026	
	股 票 德 寶 營 造 公 司	-	"	30	-	-	
聯 誠 貿 易 公 司	股 票 台 新 金 融 控 股 公 司	-	透 過 其 他 綜 合 損 益 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 一 流 動	27,012	352,506	352,506	
	中 鼎 工 程 公 司	-	"	13,365	593,420	593,420	
	嘉 新 水 泥 公 司	母 公 司 法 人 董 事	"	7,441	101,197	101,197	
	緯 來 電 視 網 公 司	-	透 過 其 他 綜 合 損 益 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 一 非 流 動	6,437	368,223	368,223	
TCCI (Group)	受 益 憑 證 兆 豐 國 際 寶 鑽 貨 幣 市 場 基 金	-	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 一 流 動	3,130	39,955	39,955	
	股 票 Anhui Conch Cement Co. Ltd.	-	透 過 其 他 綜 合 損 益 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 一 非 流 動	116,568	17,368,399	17,368,399	
	Yargoon Co. Ltd.	-	"	19	-	-	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 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：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表八及附表九。

台灣水泥股份有限公司及子公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上
 民國107年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣千元

買、賣之公司及	有價證券名稱	帳列科目	交易對象	關係	年		初買		入賣		出		其他調整項目 (註一)	年	底
					單 位 數	金 額	單 位 數	金 額	單 位 數	金 額	單 位 數	金 額			
台灣水泥公司	能元科技公司	採用權益法之投資 (註三)	-	關聯企業	983	\$ 1,670	47,535	\$ 475,352	391 (註二)	\$ -	-	\$ 46,175	48,127	\$ 523,197	
台灣水泥公司	信昌化工公司	採用權益法之投資	-	子公司	145,988	1,608,901	-	-	29,197	787,369	-	126,067	116,791	1,413,309	
台灣水泥公司	台泥聯能公司	採用權益法之投資	-	子公司	10,000	179,619	140,899	1,400,000	-	-	-	50,286	150,899	1,529,333	
台灣水泥公司	國際中樑公司	採用權益法之投資 (註三)	-	關聯企業	55,180	2,419,650	80,640	2,854,637	-	-	-	234,001	135,820	5,040,286	
台灣水泥公司	TCCI	採用權益法之投資	-	子公司	600,876	60,108,134	500,000	15,430,125	-	-	-	10,329,268	1,100,876	85,867,527	
台灣水泥公司	TCCIH	採用權益法之投資	-	子公司	1,319,841	19,054,259	1,261,991	21,576,350	-	-	-	3,536,583	2,581,832	44,167,192	
台灣水泥公司	CCC USA Corp.	採用權益法之投資	-	關聯企業	39	694,072	40	802,438	-	-	-	128,934	79	1,625,444	
台灣水泥公司	Taiwan Cement Dutch	採用權益法之投資	-	子公司	-	-	831	29,470,972	-	-	-	509	831	29,471,481	

註一：包括採權益法認列之子公司損益份額及股東權益調整項等。

註二：係為能元科技公司辦理減資之股數。

註三：原係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，有關取得能元科技公司及國際中樑（原名為中國合成橡膠股份有限公司）之股權交易請參閱合併財務報告附註八說明。

註四：帳列資本公積一取得或處分子子公司股權價格與帳面價值差額。

台灣水泥股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年度

單位：新台幣仟元

附表五

取得不動產公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價額	支付情形	交易對象	關係	所有權人	交易對象與發行人之關係	移轉日期	金額	資料	價格參考依據	決定使用目的及情形	其他約定事項
台灣水泥公司	新竹預拌廠土地及廠房	107.12.14	\$541,621	依合約條件規定及進度支付	土地：個人 廠房興建：加那實業公司、 良邦建材公司	均非關係人	-	-	-	-	-	-	依遠見不動產估價結果進行協議	擴展營運據點	無

台灣水泥股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上
民國107年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	係	交易		易			情			交易條件與一般交易原則及信託	應收(付)款項之比率(%)	備註
				進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	按	信	期	形	之			
台灣水泥公司	嘉新水泥公司 HKCCCL 鳳騰實業公司	本公司法人董事 子公司 子公司		銷	(\$ 429,044)	(3)	提貨日起算, 65天付款	-	-	-	112,833	24	註二	
				銷	(157,211)	(1)	裝船完成日起算, 65天付款	-	-	-	21,744	5	註二	
				銷	(353,749)	(2)	30天	-	-	-	96,635	20	註二	
				銷	(296,517)	(2)	30天	-	-	-	22,564	(3)	註二	
				服務收入	(505,401)	(3)	依約定條件	-	-	-	41,849	(9)	註二	
				進	525,587	(3)	30天	-	-	-	106,040	(12)	註二	
				進	523,764	(3)	60天	-	-	-	164,614	(19)	註二	
				進	(137,273)	(1)	60天	-	-	-	32,481	(7)	註二	
				進	447,052	(3)	20天	-	-	-	(8,299)	(1)	註二	
				進	1,042,947	(7)	30天	-	-	-	(372,490)	(42)	註二	
				進	231,370	(1)	依約定條件	-	-	-	(111,417)	(13)	註二	
				銷	(401,471)	(2)	提貨日起算, 50天付款	-	-	-	106,653	(23)	註二	
				進	589,037	(4)	30天	-	-	-	147,517	(17)	註二	
				進	407,375	(3)	30天	-	-	-	32,292	(4)	註二	
				進	(589,037)	(100)	30天	-	-	-	147,517	100	註二	
				銷	(407,375)	(87)	30天	-	-	-	32,292	72	註二	
				銷	(231,370)	(17)	30天	-	-	-	111,417	89	註二	
				進	401,471	(100)	依約定條件	-	-	-	(106,653)	(99)	註二	
				進	1,083,627	(12)	提貨日起算, 50天付款	-	-	-	(56,617)	(26)	註二	
				進	417,256	(5)	20天	-	-	-	112,126	(52)	註二	
				進	(1,083,627)	(70)	依約定條件	-	-	-	56,617	(63)	註二	
				銷	(447,052)	(29)	20天	-	-	-	16,333	(84)	註二	
				銷	(190,256)	(79)	30天	-	-	-	22,564	(100)	註二	
				銷	(296,517)	(13)	30天	-	-	-	(96,635)	(100)	註二	
				銷	333,749	(16)	30天	-	-	-	106,040	(62)	註二	
				銷	(525,587)	(42)	30天	-	-	-	32,623	19	註二	
				銷	(199,170)	(16)	依約定條件	-	-	-	16,333	10	註二	
				銷	(190,256)	(15)	30天	-	-	-	(32,623)	(29)	註二	
				銷	(85,651)	(7)	30天	-	-	-	112,126	(100)	註二	
				銷	199,170	(1)	依約定條件	-	-	-	372,490	100	註二	
				銷	(417,256)	(100)	依約定條件	-	-	-	(45,842)	(57)	註二	
				貨運收入	1,042,947	(35)	30天	-	-	-	45,842	(100)	註二	
				租金支出	228,345	(9)	雙方議定	-	-	-	34,651	43	註二	
				租金收入	(228,345)	(100)	雙方議定	-	-	-	(21,744)	(59)	註二	
				銷	(199,579)	(37)	雙方議定	-	-	-	(51,517)	(17)	註二	
				進	157,211	(37)	裝船完成日起算, 65天付款	-	-	-	(86,978)	(29)	註二	
				進	305,348	(4)	雙方議定	-	-	-	(57,548)	(19)	註二	
				進	353,012	(4)	雙方議定	-	-	-	(57,548)	(19)	註二	
				進	252,008	(3)	雙方議定	-	-	-	(57,548)	(19)	註二	

(接次頁)

(承前頁)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	集團	交易		易		情		形		交易條件與一般交易原及		應收(付)票據、帳款		註
				進(銷)貨	貨金	額	佔總進(銷)貨之比率(%)	後	信	期	間	單	價	投	信	
達通(貴港)國際物流公司	台泥(貴港)水泥公司	水泥公司	最終母公司相同	貨運收入	(\$ 353,012)	(94)	雙方議定		\$	-	-		\$ 86,978	100	註二	
貴港市達和船務公司	台泥(貴港)水泥公司	水泥公司	最終母公司相同	貨運收入	(305,348)	(30)	雙方議定		-	-			51,517	44	註二	
TCCIH	台泥(英德)水泥公司	水泥公司	最終母公司相同	貨運收入	(252,008)	(25)	雙方議定		-	-			57,548	49	註二	
英德龍山水泥有限責任公司	台灣水泥公司	水泥公司	最終母公司	服務支出	505,401	100	依約定條件		-	-			41,849	(100)	註二	
	英德海濱水泥有限責任公司	水泥公司	關聯企業	進貨	128,951	3	雙方議定		-	-			(10,590)	(5)	註二	

註一：係估應收(付)關係人款項之比率。

註二：編製合併財務報表時業已沖銷。

台灣水泥股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 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	應收款項餘額	人週	轉率	逾期逾金	應收金額	關係人款項式	應收後收	係人款項金額	提呆	列帳	備金	抵額
達和航運公司	台灣水泥公司(註)	母公司	\$ 372,490		3.9	\$	-	-	\$	266,949	\$	-	-	-
金石礦公司	台灣水泥公司(註)	母公司	147,517		4.3	-	-	-	-	137,476	-	-	-	-
台灣水泥公司	嘉新水泥公司	管理階層間具實質關係者	112,833		1.3	-	-	-	-	122,833	-	-	-	-
和平管公司	和平電力公司(註)	母公司相同	112,126		3.8	-	-	-	-	112,126	-	-	-	-
光和耐火公司	台灣水泥公司(註)	母公司	111,417		1.9	20,726	20,726	預計四月份收回	-	55,986	-	-	-	-
台灣水泥公司	萬青水泥公司(註)	母公司	106,653		4.2	-	-	-	-	106,653	-	-	-	-
台灣通運公司	台灣水泥公司(註)	母公司	106,040		5.4	-	-	-	-	61,847	-	-	-	-

註：編製合併財務報告時業已沖銷。

(承前頁)

投資公司	稱被投資公司	稱所	在地區	主要營業項目	原本	始年	投資	金額	年底	底	持	有	被	公	本	年	度	認	列	之	備	註	
					\$	年	去	年	年	數	率	面	額	額	司	年	度	資	損	益			
					\$	底	底	底	底	(%)	(%)	帳	\$	\$	年	度	資	損	益				
台灣水泥公司	和平營管公司	台	灣	企業顧問輔導	1,861	1,861	1,861	1,861	6	60.00	114,457	114,457	185,738	111,443	\$								註
台灣水泥公司	萬青水泥公司	台	灣	水泥買賣	184,359	184,359	184,359	184,359	8,063	50.64	103,579	103,579	10,872	5,506									註
台灣水泥公司	Synpac Ltd.	英屬維京群島		投資事業	70,367	70,367	70,367	70,367	2,700	25.00	6,991	6,991	311	78									
台灣水泥公司	東成石礫公司	台	灣	石灰石買賣及礦區造林	1,989	1,989	1,989	1,989	20	99.45	1,352	1,352	(42)	(42)									註
台灣水泥公司	TMC	菲律賓		採礦	11,880	11,880	11,880	11,880	120	72.70	-	-	-	-									註
台灣水泥公司	TPMC	菲律賓		採礦	2,105	2,105	2,105	2,105	20	40.00	-	-	-	-									註
台灣水泥公司	TCIH	開曼群島		投資控股	40,701,671	19,125,321	19,125,321	19,125,321	2,581,832	38.28	44,167,192	44,167,192	18,488,071	5,090,948									註
台灣水泥公司	能元科技公司	台	灣	鋰電池製作及銷售	481,811	10,728	10,728	10,728	48,127	15.97	523,197	523,197	325,906	51,909									
台灣水泥公司	國際中樞公司	台	灣	一般投資業	3,563,397	708,760	708,760	708,760	135,820	15.59	5,040,286	5,040,286	2,994,196	56,168									
台灣水泥公司	Taiwan Cement Dutch	荷	蘭	投資控股	29,470,972	-	-	-	831	100.00	29,471,481	29,471,481	(2,754)	(2,754)									註
台灣通運公司	達和航運公司	台	灣	航運承攬	300,507	247,229	247,229	247,229	53,438	29.18	1,034,271	1,034,271	336,164	98,664									註
台灣通運公司	萬青水泥公司	台	灣	水泥買賣	136,476	126,518	126,518	126,518	7,857	49.36	130,324	130,324	10,872	4,993									註
台灣通運公司	嘉環東泥公司	台	灣	水泥相關產品之製造及銷售	87,463	97,181	97,181	97,181	8,746	12.74	16,855	16,855	(62,793)	(8,001)									註
台灣通運公司	和順建材有限公司	台	灣	砂石篩選買賣	10,200	10,200	10,200	10,200	1,020	51.00	-	-	(101)	(52)									註
信昌投資公司	聯誠貿易公司	台	灣	進出口貿易	219,450	219,450	219,450	219,450	21,945	100.00	938,965	938,965	85,616	85,616									註
信昌投資公司	和平電力公司	台	灣	火力發電	68,911	68,911	68,911	68,911	5,067	0.50	139,894	139,894	2,390,778	11,954									註
信昌投資公司	信昌化工公司	台	灣	化學原料產銷	10,528	11,168	11,168	11,168	658	0.23	7,963	7,963	332,064	752									註
信昌投資公司	達和航運公司	台	灣	航運承攬	343	343	343	343	34	0.02	664	664	336,164	63									註
信昌投資公司	能元科技公司	台	灣	鋰電池製作及銷售	172,648	145,253	145,253	145,253	18,068	6.00	48,180	48,180	325,906	19,488									
信昌投資公司	國際中樞公司	台	灣	一般投資業	387,920	260,552	260,552	260,552	19,461	2.23	716,260	716,260	2,994,196	8,048									
達和航運公司	Ta-Ho Maritime Holdings Ltd.	薩摩亞		一般投資	325,995	325,995	325,995	325,995	10,300	100.00	4,199,003	4,199,003	188,957	188,957									註
達和航運公司	士新航運公司	台	灣	倉儲運輸及水泥買賣	30,952	30,952	30,952	30,952	3,114	3.34	8,196	8,196	(88,106)	(2,942)									

(接次頁)

台灣水泥股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表九

(一) 大陸投資資訊

大 公 司	陸 被 投 名 司	資 稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投 資 方 式	本 年 初 自 出 匯 金 額 (註二)	本 年 底 自 出 匯 金 額 (註二)	本 年 度 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 年 度 認 列 年 度 認 損 (註三)	年 底 帳 面 價 值 (註三)	資 值 匯 至 本 年 度 止 回 收 益	備 註
								匯 出	匯 入				
				\$	(1)	\$	\$	\$					(註七)
	安徽美家橋水泥公司	水泥製造及分銷		460,725	(1)	156,647	156,647	4,020	60.00	2,412	228,180	-	(註七)
	福州台泥水泥公司	水泥製造及分銷		499,119	(1)	282,002	282,002	30,746	100.00	30,746	912,786	-	(註七)
	福州台泥洋嶼碼頭公司	提供碼頭設施服務		153,575	(1)	86,770	86,770	521	100.00	521	286,187	-	(註七)
	柳州台泥新豐源公司	製造及分銷礦渣粉		414,653	(1)	99,517	99,517	181,963	42.00	76,425	441,397	-	(註七)
	台泥(英德)水泥公司	製造及分銷		7,813,896	(1)	4,882,487	4,882,487	3,670,277	100.00	3,670,277	21,247,365	-	(註七)
	向登台泥水泥公司	水泥製造及分銷		7,156,595	(1)	4,177,086	4,177,086	1,800,138	100.00	1,800,138	12,552,681	-	(註七)
	台泥(貴州)水泥公司	水泥製造及分銷		10,224,283	(1)	7,313,238	7,313,238	4,384,063	100.00	4,384,063	22,406,521	-	(註七)
	江蘇台泥投資公司	投資控股		1,535,750	(1)	867,699	867,699	403,596	100.00	403,596	2,814,873	-	(註七)
	英德龍山水泥公司	水泥製造及分銷		1,914,508	(1)	3,336,666	3,336,666	2,463,483	100.00	2,463,483	13,222,157	-	(註七)
	台泥(遼寧)水泥公司	水泥製造及分銷		1,659,112	(1)	1,369,321	1,369,321	92,686	100.00	92,686	1,682,160	-	(註七)
	台泥(安順)水泥公司	水泥製造及分銷		4,714,445	(1)	3,434,735	3,434,735	1,192,321	100.00	1,192,321	7,530,274	-	(註七)
	台泥(重慶)水泥公司	水泥製造及分銷		3,624,370	(1)	2,620,645	2,620,645	1,662,989	100.00	1,662,989	6,857,651	-	(註七)
	台泥(廣安)水泥公司	水泥製造及分銷		2,364,748	(1)	1,716,826	1,716,826	946,719	100.00	946,719	3,946,039	-	(註七)
	台泥(美院)水泥公司	水泥製造及分銷		614,300	(1)	347,080	347,080	17,273	100.00	17,273	323,485	-	(註七)
	貴州港安水泥公司	水泥製造及分銷		623,515	(1)	281,048	281,048	169,450	65.00	110,143	536,821	-	(註七)
	新台泥(杭州)企業運營管理公司	營運管理		245,720	(1)	138,832	138,832	26,980	100.00	26,980	201,016	-	(註七)
	貴州凱里瑞安建材公司	水泥製造及分銷		1,742,562	(1)	1,098,811	1,098,811	853,585	100.00	853,585	3,747,453	-	(註七)
	台泥(韶關)水泥公司	水泥製造及分銷		1,228,600	(1)	1,094,990	1,094,990	19,337	100.00	19,337	1,159,388	-	(註七)
	華泰水泥水泥公司	水泥製造及分銷		4,247,863	(1)	3,139,325	3,139,325	907,332	100.00	907,332	3,082,623	-	(註七)
	台泥(懷化)水泥公司(註四)	水泥製造及分銷		415,896	(1)	5,746,822	5,746,822	738,143	100.00	738,143	2,697,458	-	(註七)
	靖州台泥水泥公司(註四)	水泥製造及分銷		44,720	(1)	-	-	232,419	100.00	232,419	1,334,332	-	(註七)
	懷化台泥水泥公司(註四)	預拌混凝土銷售		44,720	(1)	-	-	17,232	100.00	17,232	51,809	-	(註七)
	江蘇台泥礦業工程公司	石灰石採礦		122,860	(1)	384,149	384,149	20,188	100.00	20,188	273,293	-	(註七)
	英德台泥礦業工程公司	石灰石採礦		353,223	(1)	277,899	277,899	21,677	100.00	21,677	454,947	-	(註七)
	貴港台泥礦業工程公司	石灰石採礦		153,575	(1)	132,647	132,647	10,472	100.00	10,472	380,383	-	(註七)
	瀘州納溪華德水泥公司(註五)	水泥製造及分銷		655,193	(1)	-	-	194,076	100.00	194,076	324,632	-	(註七)
	瀘州華德水泥公司(註五)	水泥製造及分銷		1,766,440	(1)	-	-	520,933	100.00	520,933	2,508,011	-	(註七)
	合江華德水泥公司(註五)	水泥製造及分銷		103,974	(1)	-	-	8,205	100.00	8,205	4,279	-	(註七)
	瀘州華德水泥公司(註五)	預拌混凝土銷售		111,800	(1)	-	-	9,187	100.00	9,187	146,173	-	(註七)
	士敏英德機械公司(註六)	生產銷售水泥機械及組裝工程		16,295	(2)	16,295	16,295	60,113	100.00	60,113	154,805	-	(註七)

(接次頁)

(承前頁)

大陸被投公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投(資)方(註一)	本年初自台(灣)匯出累積(註二)金額	本年底自台(灣)匯出累積(註二)金額	被投(資)公司本(年)度損益	本公司直接(或間接)持有之特(別)股(權)比例	本(年)度認(列)年(報)面(帳)值	底(面)值	截至本(年)度止(回)收(益)	註
安順鑫台建材料公司	砂石篩選及預拌混(凝)土銷售	\$ 67,080	(1)	\$ 93,437	\$ 93,437	\$ 2,377	100.00	\$ 2,377	\$ 66,675	-	(註七)
福州台泥軟件公司(註六)	軟件產品發(展)、生(產)及設(備)維(修)	3,072	(1)	3,072	3,072	2,210	100.00	2,210	42,323	-	(註七)
遠通(貴州)國際物(流)公(司)(註六)	物(流)運(輸)	153,575	(1)	153,575	153,575	95,455	100.00	95,455	636,691	-	(註七)
英德市遠通物(流)公(司)(註六)	物(流)運(輸)	22,360	(1)	22,360	22,360	15,344	100.00	15,344	97,646	-	(註七)
貴港市遠和船務公(司)(註六)	船(舶)運(輸)	17,888	(1)	17,888	17,888	63,530	100.00	63,530	334,528	-	(註七)
英德海輝水泥公(司)	水(泥)製(造)及分(銷)	2,593,760	(1)	2,238,447	2,238,447	4,870,859	25.00	1,217,715	4,744,772	-	
雲南昆鋼嘉華水泥公(司)	水(泥)製(造)及分(銷)	3,689,400	(1)	1,459,370	1,459,370	697,402	30.00	209,220	1,664,695	-	
保山昆鋼嘉華水泥公(司)	水(泥)製(造)及分(銷)	1,845,058	(1)	706,693	706,693	717,201	30.00	215,160	876,910	-	
四川泰昌建材公(司)	水(泥)製(造)及分(銷)	894,400	(1)	353,270	353,270	160,459	30.00	48,138	47,692	-	
廣安鑫台建材料公(司)	骨(料)生(產)及銷(售)	69,316	(1)	48,228	48,228	-	50.00	-	-	-	
貴港台泥集團環(保)科(技)有(限)公(司)	危(險)廢(棄)物(處)理	523,224	(1)	-	523,224	(1,280)	95.20	(1,218)	534,988	-	(註七)

年底累計自台(灣)匯出(或)回(收)投資(金)額	依(經)濟(部)投(資)審(查)會(規)定
\$ 72,144,649	大陸地區投資(金)額
\$ 79,433,132	統(一)大(陸)地(區)投(資)限(額)

註一：投資方式區分為下列二種：

(1)透過第三地投資設立公司再投資大陸公司

(2)直接投資大陸公司

註二：包含境外子公司匯出金額。

註三：除採用權益法之投資雲南昆鋼嘉華水泥公司及保山昆鋼嘉華水泥公司係按未經會計師查核之財務報表計算外，其餘係按經會計師查核之財務報表計算；惟合併管理階層認為上述公司財務報表倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

註四：本年底累積投資金額包括台泥(懷化)水泥公司、靖州台泥水泥公司及懷化台泥水泥公司。

註五：本年底累積投資金額包括遠通水泥公司、畢節賽德水泥公司、瀘州賽德水泥公司、瀘州納溪賽德水泥公司、習水賽德水泥公司、合江賽德水泥公司、貴州遵義建安水泥公司及瀘州賽德水泥公司外，其餘6間公司權益於102年3月底業已處分，相關投審會撤銷核准額程序尚在辦理中。

註六：表逕係包含非控制權益之持股。

註七：於編製合併財務報表時業已沖銷。

註八：本公司已於105年10月取得營運總部認定函，得不受大陸投資累計金額之比例或金額限制。

(二) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：請參閱附表一、二、四、六及十。

台灣水泥股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表十

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易科目	往來		情形	
					金額	條件	佔合併總資產之比率(%)	或收
0	台灣水泥公司	萬青水泥公司	1	營業收入	\$ 401,471	提貨日起算，50 天付款	0.3	
		HKCCCL	1	應收帳款	106,653	提貨日起算，50 天付款	-	
		鳳勝實業公司	1	營業收入	157,211	裝船完成日起算，65 天付款	0.1	
		達和航運公司	1	營業成本及費用	353,749	30 天	0.3	
		台灣通運公司	1	營業成本及費用	296,517	30 天	0.2	
		和平港公司	1	應付帳款	1,042,947	30 天	0.8	
		光和耐火公司	1	營業成本及費用	372,490	30 天	0.1	
		TCCH	1	營業成本及費用	525,587	30 天	0.4	
		金昌石礫公司	1	應付帳款	106,040	30 天	-	
		合盛礦業公司	1	營業成本及費用	447,052	20 天	0.4	
		和平營管公司	1	營業成本及費用	231,370	依約定條件	0.2	
		和昌再生公司	1	營業成本及費用	111,417	依約定條件	-	
		達和航運公司	1	應付帳款	505,401	依約定條件	0.4	
		信昌化工公司	1	營業收入	589,037	30 天	0.5	
		和昌石礫公司	1	營業成本及費用	147,517	30 天	-	
		和昌石礫公司	1	營業成本及費用	407,375	30 天	0.3	
		和昌石礫公司	3	營業成本及費用	1,083,627	20 天	0.9	
		和昌石礫公司	3	營業成本及費用	417,256	依約定條件	0.3	
		和昌石礫公司	3	營業成本及費用	112,126	依約定條件	-	
		和昌石礫公司	3	應付帳款	228,345	雙方議定	0.2	
		和昌石礫公司	3	租金收入	151,920	依合約而定	-	
		和昌石礫公司	3	應收帳款	1,245,982	依合約而定	0.4	
		和昌石礫公司	3	長期應收租賃款	199,170	依約定條件	0.2	
		和昌石礫公司	3	營業收入	190,256	30 天	0.2	
		和昌石礫公司	3	營業收入	353,012	雙方議定	0.3	
		和昌石礫公司	3	營業收入	305,348	雙方議定	0.2	
		和昌石礫公司	3	營業收入	252,008	雙方議定	0.2	

註一：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷，與交易人之關係由以下數字表示：

- 1 係代表母公司對子公司之交易。
 - 2 係代表子公司對母公司之交易。
 - 3 係代表子公司間之交易。
- 註二：本表係揭露一億元以上之交易。