

信大水泥股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 105 年及 104 年第三季
(股票代碼 1109)

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

信大水泥股份有限公司及子公司
民國 105 年及 104 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併綜合損益表		8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10 ~ 11
八、	合併財務報表附註		12 ~ 63
	(一) 公司沿革		12
	(二) 通過財務報告之日期及程序		12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明		14 ~ 25
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		26
	(六) 重要會計項目之說明		27 ~ 46
	(七) 關係人交易		46 ~ 48
	(八) 質押之資產		49
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		50 ~ 51

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(十)	重大之災害損失	51	
(十一)	重大之期後事項	51	
(十二)	其他	51 ~ 61	
(十三)	附註揭露事項	61 ~ 62	
(十四)	部門資訊	62 ~ 63	



資誠

會計師核閱報告

(105)財審報字第 16001892 號

信大水泥股份有限公司 公鑒：

信大水泥股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(三)2. 及六(六)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為 556,065 仟元及 125,929 仟元，各占合併資產總額之 6.69%及 1.36%；負債總額分別為 57,716 仟元及 1,479 仟元，各占合併負債總額之 2.83%及 0.05%；民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為(37)仟元、(1,573)仟元、4,156 仟元及(2,911)仟元，各占合併綜合損益之 0.26%、(6.06%)、(9.09)%及 3.87%。



資誠

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

賴宗義

賴宗義

會計師

馮敏娟

馮敏娟



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

中 華 民 國 1 0 5 年 1 1 月 1 4 日



信大水泥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國105年9月30日及民國104年12月31日、9月30日

(民國105年及104年9月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 594,668	7	\$ 675,075	8	\$ 778,966	8
1125	備供出售金融資產—流動	六(二)	176,598	2	120,983	1	231,930	3
1150	應收票據淨額	六(三)	502,979	6	394,437	5	521,339	6
1160	應收票據—關係人淨額	七	-	-	-	-	1,863	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	155,661	2	233,593	3	216,592	2
1180	應收帳款—關係人淨額	七	4,592	-	5,427	-	5,269	-
1200	其他應收款		4,115	-	9,391	-	9,553	-
1220	本期所得稅資產		112	-	220	-	199	-
130X	存貨	六(五)	776,263	9	806,322	9	874,743	9
1410	預付款項		49,632	1	59,041	1	81,215	1
1470	其他流動資產	八	85,670	1	80,992	1	81,361	1
11XX	流動資產合計		<u>2,350,290</u>	<u>28</u>	<u>2,385,481</u>	<u>28</u>	<u>2,803,030</u>	<u>30</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(二)	257,151	3	253,035	3	253,427	3
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	十三(一)	-	-	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	4,672	-	1,102	-	1,378	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及 八	3,823,915	46	4,094,343	47	4,239,371	46
1760	投資性不動產淨額	六(八)及 八	1,488,080	18	1,493,706	17	1,523,876	16
1780	無形資產		3,538	-	4,310	-	4,562	-
1840	遞延所得稅資產		73,159	1	75,525	1	75,770	1
1920	存出保證金	八	76,164	1	79,658	1	81,887	1
1985	長期預付租金	六(九)	155,651	2	168,591	2	175,710	2
1990	其他非流動資產—其他	八	76,218	1	80,575	1	94,964	1
15XX	非流動資產合計		<u>5,958,548</u>	<u>72</u>	<u>6,250,845</u>	<u>72</u>	<u>6,450,945</u>	<u>70</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 8,308,838</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,636,326</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,253,975</u>	<u>100</u>

(續次頁)

信大水泥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國105年9月30日及民國104年12月31日、9月30日

(民國105年及104年9月30日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$ 235,325	3	\$ 257,058	3	\$ 202,081	2
2150	應付票據		83,397	1	87,694	1	137,037	2
2160	應付票據—關係人	七	788	-	920	-	898	-
2170	應付帳款		157,854	2	193,929	2	319,965	3
2180	應付帳款—關係人	七	-	-	-	-	367	-
2200	其他應付款	六(十一) 及七	241,605	3	326,624	4	773,463	8
2230	本期所得稅負債		3,871	-	33,597	-	19,255	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)	188,033	2	-	-	-	-
2399	其他流動負債—其他		73,349	1	47,102	1	58,362	1
21XX	流動負債合計		<u>984,222</u>	<u>12</u>	<u>946,924</u>	<u>11</u>	<u>1,511,428</u>	<u>16</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十二)	752,134	9	973,066	11	987,783	11
2570	遞延所得稅負債		4,899	-	5,319	-	6,923	-
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十三)	274,698	3	281,746	3	278,998	3
2670	其他非流動負債—其他	七	26,456	1	41,343	1	26,719	-
25XX	非流動負債合計		<u>1,058,187</u>	<u>13</u>	<u>1,301,474</u>	<u>15</u>	<u>1,300,423</u>	<u>14</u>
2XXX	負債總計		<u>2,042,409</u>	<u>25</u>	<u>2,248,398</u>	<u>26</u>	<u>2,811,851</u>	<u>30</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)	3,789,007	46	3,789,007	44	3,789,007	41
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)	22,299	-	22,299	-	22,299	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)	1,182,684	14	1,180,886	14	1,180,886	13
3320	特別盈餘公積		42,354	-	42,354	-	42,354	1
3350	未分配盈餘		272,705	3	266,689	3	221,705	2
其他權益								
3400	其他權益	六(十七)	45,594	1	119,858	2	180,968	2
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>5,354,643</u>	<u>64</u>	<u>5,421,093</u>	<u>63</u>	<u>5,437,219</u>	<u>59</u>
36XX	非控制權益		911,786	11	966,835	11	1,004,905	11
3XXX	權益總計		<u>6,266,429</u>	<u>75</u>	<u>6,387,928</u>	<u>74</u>	<u>6,442,124</u>	<u>70</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 8,308,838</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,636,326</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,253,975</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所賴宗義、馮敏娟會計師民國105年11月14日核閱報告。

董事長：楊智雄



經理人：楊博閔



會計主管：朱萍




 信大水泥股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國105年及104年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	105年7月1日 至9月30日		104年7月1日 至9月30日		105年1月1日 至9月30日		104年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(八)(十八)及七	\$ 1,019,178	100	\$ 1,152,722	100	\$ 3,025,702	100	\$ 3,204,963	100
5000 營業成本	六(五)(八)(二十二)(二十三)及七	(883,120)	(87)	(1,070,819)	(93)	(2,614,460)	(86)	(2,917,823)	(91)
5900 營業毛利		136,058	13	81,903	7	411,242	14	287,140	9
營業費用	六(二十二)(二十三)及七								
6100 推銷費用		(37,141)	(4)	(48,522)	(4)	(122,634)	(4)	(134,244)	(4)
6200 管理費用		(46,953)	(4)	(53,845)	(5)	(145,772)	(5)	(159,027)	(5)
6000 營業費用合計		(84,094)	(8)	(102,367)	(9)	(268,406)	(9)	(293,271)	(9)
6900 營業利益(損失)		51,964	5	(20,464)	(2)	142,836	5	(6,131)	-
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十九)	19,058	2	8,738	1	31,479	1	19,649	1
7020 其他利益及損失	六(二十)	(23,768)	(2)	(42,099)	(4)	(53,703)	(2)	(49,657)	(2)
7050 財務成本	六(二十一)及七	(7,310)	(1)	(5,757)	-	(21,336)	(1)	(17,582)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(267)	-	(205)	-	(541)	-	(641)	-
7000 營業外收入及支出合計		(12,287)	(1)	(39,323)	(3)	(44,101)	(2)	(48,231)	(2)
7900 稅前淨利(淨損)		39,677	4	(59,787)	(5)	98,735	3	(54,362)	(2)
7950 所得稅費用	六(二十四)	(7,170)	(1)	(12,483)	(1)	(22,268)	(1)	(47,133)	(1)
8200 本期淨利(淨損)		\$ 32,507	3	\$ (72,270)	(6)	\$ 76,467	2	\$ (101,495)	(3)
其他綜合損益									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十七)	(\$ 72,882)	(7)	\$ 99,681	8	(\$ 143,779)	(5)	\$ 37,527	1
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(二)(十七)	26,253	3	(1,876)	-	22,093	1	(12,090)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十四)	(269)	-	433	-	(500)	-	805	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(46,898)	(4)	98,238	8	(122,186)	(4)	26,242	1
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 46,898)	(4)	\$ 98,238	8	(\$ 122,186)	(4)	\$ 26,242	1
8500 本期綜合損益總額		(\$ 14,391)	(1)	\$ 25,968	2	(\$ 45,719)	(2)	(\$ 75,253)	(2)
淨利(淨損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 30,526	3	(\$ 32,430)	(3)	\$ 83,594	2	(\$ 35,954)	(1)
8620 非控制權益		1,981	-	(39,840)	(3)	(7,127)	-	(65,541)	(2)
		\$ 32,507	3	(\$ 72,270)	(6)	\$ 76,467	2	(\$ 101,495)	(3)
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 7,920	1	\$ 32,584	3	\$ 9,330	-	(\$ 22,220)	-
8720 非控制權益		(22,311)	(2)	(6,616)	(1)	(55,049)	(2)	(53,033)	(2)
		(\$ 14,391)	(1)	\$ 25,968	2	(\$ 45,719)	(2)	(\$ 75,253)	(2)
基本每股盈餘(虧損)	六(二十五)								
9750 本期淨利(淨損)		\$ 0.08		(\$ 0.08)		\$ 0.22		(\$ 0.09)	
稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十五)								
9850 本期淨利(淨損)		\$ 0.08		(\$ 0.08)		\$ 0.22		(\$ 0.09)	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
賴宗義、馮敏娟會計師民國105年11月14日核閱報告。

董事長：楊智雄



經理人：楊博閔



會計主管：朱萍





信大水泥股份有限公司及子公司
合併資產負債變動表
民國105年及104年1月1日至9月30日
(僅經核閱未做一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司			業餘			主其之			權益		
	普通股本	資本公積— 庫藏股票交易	保	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他 備供出售 金融資產 現損	權益 未實現 損益	總計	非控制權益	權益總額
民國104年1月1日至9月30日												
民國104年1月1日餘額	\$ 4,210,008	\$ 22,299	\$ 1,152,532	\$ 42,354	\$ 373,884	\$ 96,893	\$ 70,341	\$ 1,063,810	\$ 5,968,311	\$ 1,063,810	\$ 7,032,121	
民國103年度盈餘指撥及分配	-	-	28,354	-	(28,354)	-	-	-	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(84,200)	-	-	-	(84,200)	-	(84,200)	
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	-	-	-	-	(3,671)	-	-	-	(3,671)	-	(3,671)	
本期淨損	-	-	-	-	(35,954)	-	-	(65,541)	(35,954)	(65,541)	(101,495)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	25,019	(11,285)	12,508	13,734	12,508	26,242	
現金減資	(421,001)	-	-	-	-	-	-	(421,001)	(421,001)	-	(421,001)	
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	(5,872)	(5,872)	(5,872)	(5,872)	
民國104年9月30日餘額	\$ 3,789,007	\$ 22,299	\$ 1,180,886	\$ 42,354	\$ 221,705	\$ 121,912	\$ 59,056	\$ 1,004,905	\$ 5,437,219	\$ 1,004,905	\$ 6,442,124	
民國105年1月1日至9月30日												
民國105年1月1日餘額	\$ 3,789,007	\$ 22,299	\$ 1,180,886	\$ 42,354	\$ 266,689	\$ 63,938	\$ 55,920	\$ 966,835	\$ 5,421,093	\$ 966,835	\$ 6,387,928	
民國104年度盈餘指撥及分配	-	-	1,798	-	(1,798)	-	-	-	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(75,780)	-	-	-	(75,780)	-	(75,780)	
現金股利	-	-	-	-	83,594	-	-	76,467	83,594	(7,127)	76,467	
本期淨利	-	-	-	-	-	(95,857)	21,593	(47,922)	(74,264)	(47,922)	(122,186)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	911,786	911,786	-	911,786	
民國105年9月30日餘額	\$ 3,789,007	\$ 22,299	\$ 1,182,684	\$ 42,354	\$ 272,705	\$ 31,919	\$ 77,513	\$ 3,354,643	\$ 5,354,643	\$ 911,786	\$ 6,266,429	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所賴宗義、馮敏娟會計師民國105年11月14日核閱報告。



董事長：楊智雄



經理人：楊博閔



會計主管：朱萍



信大水泥股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國105年及104年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 98,735	(\$ 54,362)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七)(八)(二十二) 229,260	219,721
租金費用	六(九) 2,876	2,937
攤銷費用	六(二十二) 3,814	4,430
呆帳費用淨提列數	六(四) -	51
利息費用	六(二十一) 21,336	17,582
利息收入	六(十九) (4,438)	(7,885)
股利收入	六(十九) (4,289)	(4,614)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	六(六) 541	641
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(二十) 5,757	3,328
處分投資損失(利益)	六(二十) 6,682	(1,811)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據淨額	(108,542)	4,783
應收票據—關係人淨額	-	3,840
應收帳款淨額	77,932	86,534
應收帳款—關係人淨額	835	1,751
其他應收款	5,582	13,698
存貨	30,059	(26,723)
預付款項	9,409	(29,348)
其他流動資產	15	(104)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(4,297)	19,368
應付票據—關係人	(132)	(88)
應付帳款	(36,075)	174,831
應付帳款—關係人	-	(370)
其他應付款	(61,610)	22,288
其他流動負債—其他	26,247	3,197
淨確定福利負債	(7,048)	(11,169)
營運產生之現金流入	292,649	442,506
支付之所得稅	(50,518)	(37,997)
營業活動之淨現金流入	242,131	404,509

(續次頁)


 信大水泥股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國105年及104年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	(\$ 270,190)	(\$ 245,356)
處分備供出售金融資產價款	225,075	226,991
備供出售金融資產減資退回股款	-	10,009
增加採用權益法之投資	六(六) (4,111)	(2,202)
取得不動產、廠房及設備	六(七)(二十六) (145,762)	(197,060)
處分不動產、廠房及設備	500	1,855
取得投資性不動產	六(八) (814)	(1,021)
存出保證金減少	3,494	7,725
其他金融資產增加	(4,693)	-
預付設備款增加	(2,398)	-
預付設備款減少	-	1,634
收取之利息	4,472	7,942
收取之股利	4,289	4,614
投資活動之淨現金流出	(190,138)	(184,869)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	108,445	3,186
償還短期借款	(119,546)	-
長期借款增加	-	914,803
償還長期借款	-	(915,579)
存入保證金增加(減少)	613	(1,033)
股東往來減少	(15,500)	(86,131)
支付之利息	(20,584)	(16,804)
發放現金股利	六(十六) (75,780)	(84,200)
支付予非控制權益股利	四(三) -	(5,872)
籌資活動之淨現金流出	(122,352)	(191,630)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(10,048)	51,100
本期現金及約當現金(減少)增加數	(80,407)	79,110
期初現金及約當現金餘額	675,075	699,856
期末現金及約當現金餘額	\$ 594,668	\$ 778,966

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
賴宗義、馮敏娟會計師民國105年11月14日核閱報告。

董事長：楊智雄



經理人：楊博聞



會計主管：朱萍





信大水泥股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註
 民國105年及104年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國105年11月14日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	發布之生效日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」

此修正釐清在重大性及彙總、小計之表達、財務報表架構，及會計政策揭露之指引。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

2. 國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」

此修正係釐清有關未實現損失之遞延所得稅資產認列，亦同時釐清了一些遞延所得稅資產會計之一般基礎原則。此修正釐清對於以公允價值列報之

資產，當其帳面金額低於課稅基礎時，仍然會產生可減除暫時性差異，於評估是否有足夠之課稅所得以供可減除暫時性差異使用時，除稅法有限制外，應將所有可減除暫時性差異合併評估，且不考慮暫時性差異所造成之課稅所得減少。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

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

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日		
信大水泥	Soaring Power Corp. (SPC)	進行海外投資	66.67	66.67	66.67		
SPC	江蘇信寧新型建材有限公司(江蘇信寧)	生產新型建材、新型特種水泥熟料、矽酸鹽各標號水泥及水泥、礮粉、石料、商品混凝土及水泥製品，再生物資回收與批發、污水處理及再生利用、固體廢物治理、室內外裝飾工程施工，銷售自產產品並提供相關配套服務	100.00	100.00	100.00		
信大水泥	信泥開發股份有限公司(信泥開發)	房屋租售之介紹業務等	98.00	98.00	98.00	(註1)	
信大水泥	信一預拌混凝土股份有限公司(信一預拌)	混凝土之產銷	55.20	55.20	55.20	(註2)	
信大水泥	富立洋生物科技股份有限公司(富立洋)	水產養殖及食品批發、零售	74.17	74.17	74.17	(註1)	
信泥開發	富立洋生物科技股份有限公司(富立洋)	水產養殖及食品批發、零售	25.00	25.00	25.00	(註1)	

註1：因不符合重要子公司之定義，其民國105年及104年9月30日之財務報告未經會計師核閱。

註2：因不符合重要子公司之定義，其民國105年9月30日之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 \$911,786、\$966,835 及 \$1,004,905，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

		非控制權益				
子公司 名稱	主要 營業場所	105年9月30日		104年12月31日		說明
		金額	持股百分比	金額	持股百分比	
信一預拌	台灣	\$ 165,000	44.80%	\$ 162,150	44.80%	
SPC	維京群島	745,628	33.33%	802,726	33.33%	
		非控制權益				
子公司 名稱	主要 營業場所	104年9月30日				說明
		金額	持股百分比			
信一預拌	台灣	\$ 161,584	44.80%			
SPC	維京群島	841,998	33.33%			

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	信一預拌		
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 231,350	\$ 265,229	\$ 272,784
非流動資產	205,227	213,693	216,027
流動負債	(63,535)	(95,995)	(120,386)
非流動負債	(4,739)	(20,985)	(7,746)
淨資產總額	<u>\$ 368,303</u>	<u>\$ 361,942</u>	<u>\$ 360,679</u>
	SPC-合併		
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 912,871	\$ 882,969	\$ 1,048,040
非流動資產	2,706,212	3,008,937	3,163,648
流動負債	(622,592)	(503,296)	(689,254)
非流動負債	(759,383)	(980,191)	(996,189)
淨資產總額	<u>\$ 2,237,108</u>	<u>\$ 2,408,419</u>	<u>\$ 2,526,245</u>

綜合損益表

	信一預拌	
	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
收入	\$ 104,601	\$ 164,006
稅前淨利	1,077	7,147
所得稅費用	-	(1,373)
繼續營業單位本期淨利	1,077	5,774
本期淨利	1,077	5,774
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 1,077	\$ 5,774
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 482	\$ 2,586
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

	信一預拌	
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
收入	\$ 348,333	\$ 435,267
稅前淨利	6,362	10,161
所得稅費用	-	(2,089)
繼續營業單位本期淨利	6,362	8,072
本期淨利	6,362	8,072
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 6,362	\$ 8,072
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 2,850	\$ 3,616
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

	SPC-合併	
	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
收入	\$ 521,999	\$ 515,364
稅前淨利(淨損)	5,463	(121,076)
所得稅費用	-	(5,069)
繼續營業單位本期淨利(淨損)	5,463	(126,145)
本期淨利(淨損)	5,463	(126,145)
其他綜合損益(稅後淨額)	(72,882)	99,682
本期綜合損益總額	(\$ 67,419)	(\$ 26,463)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 22,471)	(\$ 8,820)
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ 5,872

	SPC-合併	
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
收入	\$ 1,504,739	\$ 1,396,471
稅前淨損	(27,514)	(197,794)
所得稅費用	(18)	(7,670)
繼續營業單位本期淨損	(27,532)	(205,464)
本期淨損	(27,532)	(205,464)
其他綜合損益(稅後淨額)	(143,779)	37,527
本期綜合損益總額	(\$ 171,311)	(\$ 167,937)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 57,098)	(\$ 55,973)
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ 5,872

現金流量表

	信一預拌	
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 53,146	\$ 69,803
投資活動之淨現金流入	705	7,940
籌資活動之淨現金流出	(15,533)	(67,456)
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	-
本期現金及約當現金增加數	38,318	10,287
期初現金及約當現金餘額	6,870	15,498
期末現金及約當現金餘額	\$ 45,188	\$ 25,785

	SPC-合併	
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 8,474	\$ 225,594
投資活動之淨現金流出	(42,193)	(7,274)
籌資活動之淨現金流出	(25,718)	(38,214)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(23,403)	(107,666)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(82,840)	72,440
期初現金及約當現金餘額	196,932	93,614
期末現金及約當現金餘額	\$ 114,092	\$ 166,054

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

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

2. 國外營運機構之換算

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

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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

(七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (6) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產
係以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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 以成本衡量之金融資產

係以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，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

(3) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

(十) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

(十一) 存貨

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

(十二) 採用權益法之投資-關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

5. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十三) 不動產、廠房及設備

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

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

(十四) 投資性不動產

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

(十五) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限5～10年攤銷。

(十六) 非金融資產減損

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

(十七) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十八) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十九) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十) 金融資產及負債之互抵

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

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付支非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工酬勞及董監酬勞

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

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十三) 股本

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

(二十四) 股利分配

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

(二十五) 收入認列

1. 銷貨收入

本集團製造並銷售石灰石化學類、水泥製品類及石灰石等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 租賃收入

租賃收入係按直線基礎於租賃期間認列為收入。

(二十六) 政府補助

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

(二十七) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本集團將於財務報告認列減損損失，對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。

(二)重要會計估計及假設

1. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率與稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 105 年 9 月 30 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$73,159。

2. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

民國 105 年 9 月 30 日，本集團淨確定福利負債之帳面金額為 \$274,698。

3. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)。

民國 105 年 9 月 30 日，本集團無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為 \$257,151。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 1,336	\$ 1,308	\$ 1,392
支票存款	34,877	42,031	37,181
活期存款	279,717	479,446	359,815
定期存款	<u>371,381</u>	<u>240,240</u>	<u>468,528</u>
小計	687,311	763,025	866,916
減：活期存款及定期存款質押	(46,143)	(41,450)	(41,450)
定期存款非為滿足營運上 之短期現金承諾	(<u>46,500</u>)	(<u>46,500</u>)	(<u>46,500</u>)
合計	<u>\$ 594,668</u>	<u>\$ 675,075</u>	<u>\$ 778,966</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團因應付票據擔保、工程擔保及礦業用地擔保而將部分活期存款及定期存款提供質押，帳列「其他流動資產」及「其他非流動資產-其他」項下，請詳附註八。
3. 本集團因部分定期存款係非為滿足營運上之短期現金承諾者計\$46,500，故將其帳列「其他流動資產」項下。

(二) 備供出售金融資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動項目：			
國內上市櫃公司股票	\$ 55,159	\$ 55,159	\$ 55,159
國外上市公司股票	2,549	2,549	2,549
國內基金	50,001	10,000	120,120
國外基金	27,766	57,816	65,326
人民幣理財產品	<u>61,009</u>	<u>24,975</u>	<u>15,528</u>
小計	196,484	150,499	258,682
評價調整	(<u>19,886</u>)	(<u>29,516</u>)	(<u>26,752</u>)
合計	<u>\$ 176,598</u>	<u>\$ 120,983</u>	<u>\$ 231,930</u>
非流動項目：			
國內非上市櫃公司股票	\$ 160,069	\$ 168,416	\$ 168,416
評價調整	<u>97,082</u>	<u>84,619</u>	<u>85,011</u>
合計	<u>\$ 257,151</u>	<u>\$ 253,035</u>	<u>\$ 253,427</u>

1. 本集團於民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 \$26,253、(\$1,876)、\$22,093 及 (\$12,090)，自權益重分類至當期損益之金額分別為 (\$6,850)、\$341、(\$6,682) 及 \$1,811。

2. 本集團原分類為透過損益按公允價值衡量之上市櫃公司股票，因民國 97 年發生全球金融風暴，依國際會計準則第 39 號第 50 段(c)規定，於民國 97 年 7 月 1 日重分類至備供出售金融資產計\$1,379,461，相關資訊如下：

(1) 上開重分類資產尚未除列部位之餘額資訊：

	<u>105年9月30日</u> 公允價值	<u>104年12月31日</u> 公允價值	<u>104年9月30日</u> 公允價值
國內上市櫃公司股票	\$ 16,610	\$ 13,492	\$ 14,431
國外上市公司股票	1,902	1,967	2,024
	<u>\$ 18,512</u>	<u>\$ 15,459</u>	<u>\$ 16,455</u>

(2) 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日重分類資產之相關公允價值變動資訊：

	<u>105年1月1日至9月30日</u> 公允價值變動		<u>104年1月1日至9月30日</u> 公允價值變動	
	認列為		認列為	
	認列為損益	其他綜合損益	認列為損益	其他綜合損益
國內外上市櫃公司股票	\$ -	\$ 3,053	\$ -	(\$ 5,500)

民國 103 年 12 月 31 日之前累計認列公允價值變動於其他綜合損益之金額為(\$15,806)。

(3) 上述國內外上市櫃公司股票，如不於民國 97 年 7 月 1 日重分類為備供出售金融資產，則應於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列公允價值變動損益分別為\$3,053 及(\$5,500)。

(三) 應收票據

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
應收票據	\$ 502,979	\$ 394,437	\$ 521,339
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 502,979</u>	<u>\$ 394,437</u>	<u>\$ 521,339</u>

1. 本集團之應收票據皆為未逾期且未減損，符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
2. 本集團於接受客戶一次訂購並收取全額之票據後即開立發票及提貨單交予買受人，就客戶之需求依提貨單而分批提領水泥，其屬於未提領水泥部分所收取之票據，本集團則貸記預收貨款，於實際提領水泥再轉列收入，為避免虛增資產及負債，本集團將其未提領水泥之應收票據及帳款與預收貨款科目互相抵銷，民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日，金額分別為\$191,118、\$187,529 及\$212,828，並以抵銷後之淨額表達。
3. 民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日，本集團分別計有\$0、\$83,779 及\$0 之應收票據貼現在外，並已將該貼現之應收票據直接自應收票據減除，上述貼現票據皆係銀行承兌匯票，經銀行承兌並保證付款。

(四) 應收帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款	\$ 195,353	\$ 275,299	\$ 258,355
減：備抵呆帳	(39,692)	(41,706)	(41,763)
	<u>\$ 155,661</u>	<u>\$ 233,593</u>	<u>\$ 216,592</u>

1. 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
30天內	\$ -	\$ -	\$ -
31-180天	-	-	-
181-360天	-	-	-
361天以上	3,939	3,398	3,440
	<u>\$ 3,939</u>	<u>\$ 3,398</u>	<u>\$ 3,440</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$39,692、\$41,706 及 \$41,763。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	105年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 41,706	\$ -	\$ 41,706
因無法收回而沖銷之款項	(2,014)	-	(2,014)
9月30日	<u>\$ 39,692</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,692</u>
	104年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 41,712	\$ -	\$ 41,712
提列減損損失	57	-	57
減損損失迴轉	(6)	-	(6)
9月30日	<u>\$ 41,763</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,763</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(五) 存貨

	105年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 896	\$ -	\$ 896
原料	322,882	-	322,882
物料	308,429	(555)	307,874
在製品	50,889	-	50,889
製成品	93,722	-	93,722
合計	<u>\$ 776,818</u>	<u>(\$ 555)</u>	<u>\$ 776,263</u>

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 1,577	\$ -	\$ 1,577
原料	329,968	-	329,968
物料	316,989	(1,649)	315,340
在製品	95,625	-	95,625
製成品	63,812	-	63,812
合計	<u>\$ 807,971</u>	<u>(\$ 1,649)</u>	<u>\$ 806,322</u>

	104年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 1,589	\$ -	\$ 1,589
原料	349,760	-	349,760
物料	358,857	(1,924)	356,933
在製品	98,303	-	98,303
製成品	68,158	-	68,158
合計	<u>\$ 876,667</u>	<u>(\$ 1,924)</u>	<u>\$ 874,743</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 862,789	\$ 1,058,125
未分攤製造費用	13,775	5,535
跌價損失	13	1,134
回升利益	-	-
	<u>\$ 876,577</u>	<u>\$ 1,064,794</u>

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 2,555,299	\$ 2,872,884
未分攤製造費用	41,328	25,016
跌價損失	-	1,163
回升利益	(1,094)	-
	<u>\$ 2,595,533</u>	<u>\$ 2,899,063</u>

(六)採用權益法之投資

	105年		104年	
1月1日	\$	1,102	\$	3,488
增加採用權益法之投資		4,111		2,202
採用權益法之投資損益份額	(541)	(641)
其他調整-未按比例認購		-	(3,671)
9月30日	\$	<u>4,672</u>	\$	<u>1,378</u>

關聯企業	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
台灣歐帕滋(股)公司	\$ <u>4,672</u>	\$ <u>1,102</u>	\$ <u>1,378</u>

1. 本集團主要關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率			關係之性質	衡量方法
		105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日		
台灣歐帕滋(股)公司	台灣	41.11%	41.11%	41.11%	持有20%以上表決權	權益法

2. 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	資產	負債	收入	損益
105年9月30日				
台灣歐帕滋(股)公司	\$ <u>12,404</u>	\$ <u>1,040</u>	\$ <u>80</u>	(\$ <u>1,318</u>)
	資產	負債	收入	損益
104年12月31日				
台灣歐帕滋(股)公司	\$ <u>3,700</u>	\$ <u>1,018</u>	\$ <u>16</u>	(\$ <u>2,536</u>)
	資產	負債	收入	損益
104年9月30日				
台灣歐帕滋(股)公司	\$ <u>3,495</u>	\$ <u>145</u>	\$ <u>16</u>	(\$ <u>1,867</u>)

(七)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
105年1月1日								
成本	\$ 562,960	\$ 2,073,232	\$ 5,454,292	\$ 243,664	\$ 39,490	\$ 94,287	\$ 10,694	\$ 8,478,619
累計折舊及減損	-	(714,896)	(3,372,242)	(194,566)	(27,395)	(75,177)	-	(4,384,276)
	<u>\$ 562,960</u>	<u>\$ 1,358,336</u>	<u>\$ 2,082,050</u>	<u>\$ 49,098</u>	<u>\$ 12,095</u>	<u>\$ 19,110</u>	<u>\$ 10,694</u>	<u>\$ 4,094,343</u>
105年								
1月1日	\$ 562,960	\$ 1,358,336	\$ 2,082,050	\$ 49,098	\$ 12,095	\$ 19,110	\$ 10,694	\$ 4,094,343
增添	-	22,630	66,875	11,452	3,245	4,516	12,883	121,601
處分	-	-	(6,223)	(34)	-	-	-	(6,257)
重分類	-	5,271	1,751	-	(2)	-	(7,591)	(571)
折舊費用	-	(47,111)	(158,942)	(9,304)	(3,751)	(3,712)	-	(222,820)
淨兌換差額	-	(68,931)	(89,127)	(1,013)	(437)	-	(2,873)	(162,381)
9月30日	<u>\$ 562,960</u>	<u>\$ 1,270,195</u>	<u>\$ 1,896,384</u>	<u>\$ 50,199</u>	<u>\$ 11,150</u>	<u>\$ 19,914</u>	<u>\$ 13,113</u>	<u>\$ 3,823,915</u>
105年9月30日								
成本	\$ 562,960	\$ 2,019,315	\$ 5,379,127	\$ 218,973	\$ 41,131	\$ 98,803	\$ 13,113	\$ 8,333,422
累計折舊及減損	-	(749,120)	(3,482,743)	(168,774)	(29,981)	(78,889)	-	(4,509,507)
	<u>\$ 562,960</u>	<u>\$ 1,270,195</u>	<u>\$ 1,896,384</u>	<u>\$ 50,199</u>	<u>\$ 11,150</u>	<u>\$ 19,914</u>	<u>\$ 13,113</u>	<u>\$ 3,823,915</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
104年1月1日								
成本	\$ 562,960	\$ 2,086,413	\$ 5,371,789	\$ 245,070	\$ 38,917	\$ 89,725	\$ 8,955	\$ 8,403,829
累計折舊及減損	-	(654,392)	(3,194,836)	(186,857)	(23,426)	(70,796)	-	(4,130,307)
	<u>\$ 562,960</u>	<u>\$ 1,432,021</u>	<u>\$ 2,176,953</u>	<u>\$ 58,213</u>	<u>\$ 15,491</u>	<u>\$ 18,929</u>	<u>\$ 8,955</u>	<u>\$ 4,273,522</u>
104年								
1月1日	\$ 562,960	\$ 1,432,021	\$ 2,176,953	\$ 58,213	\$ 15,491	\$ 18,929	\$ 8,955	\$ 4,273,522
增添	-	7,982	119,146	3,125	1,590	4,357	9,103	145,303
處分	-	-	(5,179)	-	(4)	-	-	(5,183)
重分類	-	-	1,537	-	-	-	(3,931)	(2,394)
折舊費用	-	(47,600)	(149,733)	(8,899)	(3,927)	(3,252)	-	(213,411)
淨兌換差額	-	19,274	24,802	285	102	-	(2,929)	41,534
9月30日	<u>\$ 562,960</u>	<u>\$ 1,411,677</u>	<u>\$ 2,167,526</u>	<u>\$ 52,724</u>	<u>\$ 13,252</u>	<u>\$ 20,034</u>	<u>\$ 11,198</u>	<u>\$ 4,239,371</u>

104年9月30日								
成本	\$ 562,960	\$ 2,116,826	\$ 5,505,390	\$ 247,164	\$ 40,883	\$ 94,082	\$ 11,198	\$ 8,578,503
累計折舊及減損	-	(705,149)	(3,337,864)	(194,440)	(27,631)	(74,048)	-	(4,339,132)
	<u>\$ 562,960</u>	<u>\$ 1,411,677</u>	<u>\$ 2,167,526</u>	<u>\$ 52,724</u>	<u>\$ 13,252</u>	<u>\$ 20,034</u>	<u>\$ 11,198</u>	<u>\$ 4,239,371</u>

1. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括辦公室、廠區道路維護工程、存貨倉庫及消防與空調設備，分別按 30~60 年、30 年、30~45 年及 8 年提列折舊。

2. 座落於蘇澳武老坑段土地\$65,638 因屬農地，故暫以自然人名義為所有權登記，本公司為保全權利已將該土地之所有權設定抵押於本公司。

3. 以不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
105年1月1日			
成本	\$ 1,202,724	\$ 386,274	\$ 1,588,998
累計折舊	-	(95,292)	(95,292)
	<u>\$ 1,202,724</u>	<u>\$ 290,982</u>	<u>\$ 1,493,706</u>
105年			
1月1日	\$ 1,202,724	\$ 290,982	\$ 1,493,706
增添	-	814	814
折舊費用	-	(6,440)	(6,440)
9月30日	<u>\$ 1,202,724</u>	<u>\$ 285,356</u>	<u>\$ 1,488,080</u>
105年9月30日			
成本	\$ 1,202,724	\$ 387,088	\$ 1,589,812
累計折舊	-	(101,732)	(101,732)
	<u>\$ 1,202,724</u>	<u>\$ 285,356</u>	<u>\$ 1,488,080</u>
	土地	房屋及建築	合計
104年1月1日			
成本	\$ 1,230,412	\$ 385,969	\$ 1,616,381
累計折舊	-	(89,610)	(89,610)
	<u>\$ 1,230,412</u>	<u>\$ 296,359</u>	<u>\$ 1,526,771</u>
104年			
1月1日	\$ 1,230,412	\$ 296,359	\$ 1,526,771
增添	-	1,021	1,021
重分類	-	2,394	2,394
折舊費用	-	(6,310)	(6,310)
9月30日	<u>\$ 1,230,412</u>	<u>\$ 293,464</u>	<u>\$ 1,523,876</u>
104年9月30日			
成本	\$ 1,230,412	\$ 389,384	\$ 1,619,796
累計折舊	-	(95,920)	(95,920)
	<u>\$ 1,230,412</u>	<u>\$ 293,464</u>	<u>\$ 1,523,876</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 9,348</u>	<u>\$ 7,713</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 4,848</u>	<u>\$ 3,866</u>

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 27,919	\$ 23,133
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 13,652	\$ 12,164

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$3,865,812、\$3,859,582 及 \$3,902,079，公允價值係由本公司管理階層參酌不動產評價方法及鄰近地區類似不動產之市場交易價格而內部自行評估之結果，評估方法之說明如下：

內部評價分別採用評價方法如下：

- (1) 收益法之直接資本化法：針對區域因素與個別條件之差異性，分別調整影響其價格之因素，求得標的之合理租金，經計算其有效總收入，並扣除其相關費用支出，以合理收益資本化率還原求得標的之收益價格。
 - (2) 綜合考量鄰近路段同質性且條件相仿之標的物委售價格及內政部不動產交易資訊估算而得。
3. 關西土地 \$673,413 業於民國 89 年 6 月 19 日經內政部營建署以台 89 內營字第 8983677 號函許可本公司申請之「信大關西社區整體開發建築計劃」案進行開發，惟該等土地屬耕地部份暫以自然人名義為所有權登記，並與各該自然人簽訂信託契約書，俟依法變更為非耕地後應登記為本公司所有，本公司為保全權利業已將該等土地所有權設定抵押於本公司。
4. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 長期預付租金

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
土地使用權	\$ 155,651	\$ 168,591	\$ 175,710

1. 江蘇信寧於民國 98 年 3 月 31 日與中華人民共和國江蘇省南京市國土資源分局浦口分局簽訂位於江蘇省南京市浦口區星甸鎮寶塔山南側之設定土地使用權合約，租用年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列之租金費用為 \$926、\$983、\$2,876 及 \$2,937。
2. 江蘇信寧為取得土地使用權投入成本共計人民幣 \$109,020 仟元，惟該土地使用權可收到之政府補助款計人民幣 \$70,000 仟元（原政府補助款為人民幣 \$92,808 仟元，於民國 102 年 1 月 23 日經江蘇省南京浦口經濟開發區管理委員會與江蘇信寧協議後，將上開補助款核減為人民幣 \$70,000 仟元）。土地使用權補助款應依國際會計準則第 20 號「政府補助之會計及政府補助之揭露」規定處理，即將該土地使用權補助款調整為土地使用權成本減項，並按該土地使用權年限 50 年分年攤銷。

(十)短期借款

借款性質	105年9月30日	利率區間	外幣金額
銀行借款			
信用美元借款	\$ 185,059	2.09%~2.12%	USD 5,900 仟元
信用狀轉融資借款	50,266	1.55%	
	<u>\$ 235,325</u>		
借款性質	104年12月31日	利率區間	外幣金額
銀行借款			
信用美元借款	\$ 198,396	1.64%~1.71%	USD 6,000 仟元
信用狀轉融資借款	58,662	1.64%	USD 1,774 仟元
	<u>\$ 257,058</u>		
借款性質	104年9月30日	利率區間	外幣金額
銀行借款			
信用美元借款	\$ 202,081	1.60%~1.67%	USD 6,100 仟元

上述借款之保證情形，請參閱附註九之說明。

(十一)其他應付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付薪資	\$ 83,381	\$ 96,634	\$ 87,277
應付利息	3,751	2,999	3,046
其他應付費用	81,776	132,490	166,175
應付設備及工程款	45,325	69,486	72,041
應付營業稅	26,304	20,984	21,265
應付減資退還股款	-	-	421,001
其他應付款-其他	1,068	4,031	2,658
	<u>\$ 241,605</u>	<u>\$ 326,624</u>	<u>\$ 773,463</u>

(十二)長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	105年9月30日	外幣金額
長期銀行借款				
信用美元借款	額度美元\$30,000仟元 自104年2月4日 至109年2月3日	1.92%	\$ 940,167	USD 30,000仟元
減：一年內到期之長期借款			(188,033)	3,000仟元
			<u>\$ 752,134</u>	27,000仟元

借款性質	借款期間	利率區間	104年12月31日	外幣金額
長期銀行借款				
信用美元借款	額度美元\$30,000仟元 自104年2月4日 至109年2月3日	1.64%	\$ 973,066	USD 30,000仟元
減：一年內到期之長期借款			-	
			<u>\$ 973,066</u>	30,000仟元

借款性質	借款期間	利率區間	104年9月30日	外幣金額
長期銀行借款				
信用美元借款	額度美元\$30,000仟元 自104年2月4日 至109年2月3日	1.29% ~1.61%	\$ 987,783	USD 30,000仟元
減：一年內到期之長期借款			-	
			<u>\$ 987,783</u>	30,000仟元

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

(十三) 退休金

1. (1) 本公司及信一預拌依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。依本公司及信一預拌職工退休辦法規定，員工退休之年資自受僱日起算，其退休金之基數，分別依勞動基準法及台灣省工廠工人退休規定之規定分別計算之，即其工作年資 15 年以內者每年給予兩個基數，多餘年資，勞動基準法施行前者每年半個基數；實施後者每年一個基數，總數以 45 個基數為限。員工退休金之支付，勞動基準法實施前每個基數以退休前 3 個月平均薪資計算，勞動基準法實施後，每個基數以退休前 6 個月平均薪資計算。
本公司及信一預拌分別按月就薪資總額 15 %及 8%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。
- (2) 民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司及信一預拌依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,927、\$2,128、\$5,781 及 \$6,386。
- (3) 本集團於民國 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$31,451。

2. (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)江蘇信寧按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，其提撥比率皆為 20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3)民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$5,548、\$5,944、\$17,458及\$17,364。

(十四)股本

- 1.民國 105 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為\$5,400,000，分為 540,000 仟股，實收資本額為\$3,789,007，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	105年		104年	
1月1日	378,901	仟股	421,001	仟股
現金減資	-	仟股	42,100	仟股
9月30日	378,901	仟股	378,901	仟股

- 2.本公司於民國 104 年 6 月 18 日股東會決議辦理現金減資退還股款，減資比率為 10%，共銷除股份 42,100 仟股，減資金額\$421,001，減資後實收資本額為\$3,789,007，民國 104 年 8 月 17 日為減資基準日，並於民國 104 年 9 月 1 日辦理股本變更登記完竣，並於民國 104 年 10 月 30 日退還現金款。

(十五)資本公積

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

(十六)保留盈餘

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

2. 本公司股利政策如下：

因本公司係屬成熟期產業，有關股利之分派數額，以當年度可供分配盈餘之 50% 以上及其中現金股利占 50% 以上為原則。惟若基於未來公司發展之資本支出或財務規劃等實際需要，得經股東會決議調整之。

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

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

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

5. 本公司分別於民國 105 年 6 月 22 日及 104 年 6 月 18 日，經股東會決議通過民國 104 年及 103 年度盈餘分配案如下：

	104年度		103年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,798		\$ 28,354	
現金股利	75,780	\$ 0.20	84,200	\$ 0.20

6. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十三)。

(十七) 其他權益項目

	105年		
	外幣換算	備供出售投資	總計
1月1日	\$ 63,938	\$ 55,920	\$ 119,858
備供出售金融資產公允價值變動	-	15,411	15,411
處分備供出售金融資產致累計	-	6,682	6,682
其他綜合損益重分類至損益			
備供出售金融資產公允價值變動調整稅額		(500)	(500)
外幣換算差異數：			
- 集團	(95,857)	-	(95,857)
9月30日	<u>(\$ 31,919)</u>	<u>\$ 77,513</u>	<u>\$ 45,594</u>

	104年		
	外幣換算	備供出售投資	總計
1月1日	\$ 96,893	\$ 70,341	\$ 167,234
備供出售金融資產公允價值變動	-	(10,279)	(10,279)
處分備供出售金融資產致累計	-	(1,811)	(1,811)
其他綜合損益重分類至損益			
備供出售金融資產公允價值變動調整稅額	-	805	805
外幣換算差異數：			
- 集團	25,019	-	25,019
9月30日	<u>\$ 121,912</u>	<u>\$ 59,056</u>	<u>\$ 180,968</u>

(十八) 營業收入

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
銷貨收入淨額	\$ 998,484	\$ 1,136,308
租賃收入	9,348	7,713
其他營業收入	11,346	8,701
合計	<u>\$ 1,019,178</u>	<u>\$ 1,152,722</u>
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
銷貨收入淨額	\$ 2,959,861	\$ 3,151,978
租賃收入	27,919	23,133
其他營業收入	37,922	29,852
合計	<u>\$ 3,025,702</u>	<u>\$ 3,204,963</u>

(十九) 其他收入

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
股利收入	\$ 3,550	\$ 3,266
利息收入：		
銀行存款利息	765	1,921
其他利息收入	433	755
其他收入	14,310	2,796
合計	<u>\$ 19,058</u>	<u>\$ 8,738</u>
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
股利收入	\$ 4,289	\$ 4,614
利息收入：		
銀行存款利息	2,356	5,783
其他利息收入	2,082	2,102
其他收入	22,752	7,150
合計	<u>\$ 31,479</u>	<u>\$ 19,649</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 11,199)	(\$ 42,038)
處分不動產、廠房及設備損失	(5,715)	(4)
處分投資(損失)利益	(6,850)	341
什項支出	(4)	(398)
合計	<u>(\$ 23,768)</u>	<u>(\$ 42,099)</u>

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 38,684)	(\$ 45,481)
處分不動產、廠房及設備損失	(5,757)	(3,328)
處分投資(損失)利益	(6,682)	1,811
什項支出	(2,580)	(2,659)
合計	<u>(\$ 53,703)</u>	<u>(\$ 49,657)</u>

(二十一) 財務成本

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 7,309	\$ 5,747
股東往來	1	10
合計	<u>\$ 7,310</u>	<u>\$ 5,757</u>

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 21,305	\$ 17,344
股東往來	31	238
合計	<u>\$ 21,336</u>	<u>\$ 17,582</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
製成品、在製品存貨之變動 及耗用之原料及物料	\$ 348,598	\$ 464,769
員工福利費用	122,418	126,736
不動產、廠房及設備及投資 性不動產折舊費用	75,861	74,107
無形資產攤銷費用	1,227	1,732
其他費用	419,110	505,842
營業成本及營業費用	<u>\$ 967,214</u>	<u>\$ 1,173,186</u>

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
製成品、在製品存貨之變動 及耗用之原料及物料	\$ 993,595	\$ 1,256,097
員工福利費用	373,592	372,214
不動產、廠房及設備及投資 性不動產折舊費用	229,260	219,721
無形資產攤銷費用	3,814	4,430
其他費用	1,282,605	1,358,632
營業成本及營業費用	<u>\$ 2,882,866</u>	<u>\$ 3,211,094</u>

(二十三) 員工福利費用

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 99,576	\$ 101,794
勞健保費用	8,738	9,274
退休金費用	7,475	8,073
其他用人費用	6,629	7,595
	<u>\$ 122,418</u>	<u>\$ 126,736</u>

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 304,000	\$ 302,270
勞健保費用	26,621	26,935
退休金費用	23,239	23,751
其他用人費用	19,732	19,258
	<u>\$ 373,592</u>	<u>\$ 372,214</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 1%至 3%，董事及監察人酬勞不高於 5%。
2. 本公司民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$802、(\$562)、\$2,252 及 \$30；董監酬勞估列金額分別為 \$1,604、(\$1,123)、\$4,504 及 \$60，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情形，分別以 2%及 4%估列。

經董事會決議之民國 104 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 104 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 5,299	\$ 12,394
未分配盈餘加徵	-	(3,596)
以前年度所得稅低估	-	260
當期所得稅總額	<u>5,299</u>	<u>9,058</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,871	3,425
所得稅費用	<u>\$ 7,170</u>	<u>\$ 12,483</u>
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 20,822	\$ 28,880
未分配盈餘加徵	-	13,503
以前年度所得稅低估	-	419
當期所得稅總額	<u>20,822</u>	<u>42,802</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,446	4,331
所得稅費用	<u>\$ 22,268</u>	<u>\$ 47,133</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)金額：

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
備供出售金融資產公允價值變動	<u>\$ 269</u>	<u>(\$ 433)</u>
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
備供出售金融資產公允價值變動	<u>\$ 500</u>	<u>(\$ 805)</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
86年度以前	\$ 94,571	\$ 94,751	\$ 94,751
87年度以後	178,134	171,938	126,954

4. 民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$35,018、\$35,704 及 \$19,967，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 11.63%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 33.17%。

(二十五) 每股盈餘

	105年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 30,526	378,901	\$ 0.08
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 30,526	378,901	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 —員工酬勞	—	78	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 30,526	378,979	\$ 0.08
	104年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 32,430)	400,866	(\$ 0.08)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 32,430)	400,866	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 —員工分紅(註)	—	—	
屬於母公司普通股股東之本期淨 損加潛在普通股之影響	(\$ 32,430)	400,866	(\$ 0.08)

105年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 83,594	378,901	\$ 0.22
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 83,594	378,901	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 —員工酬勞	-	274	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 83,594	379,175	\$ 0.22

104年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 35,954)	414,215	(\$ 0.09)
稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 35,954)	414,215	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 —員工分紅(註)	-	-	
屬於母公司普通股股東之本期淨 損加潛在普通股之影響	(\$ 35,954)	414,215	(\$ 0.09)

註：因本公司民國 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為淨損，將潛在普通股計入將產生反稀釋效果，故不計入民國 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稀釋每股虧損之計算。

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
購置不動產、廠房及設備	\$	121,601	\$	145,303
加：期初應付設備及工程款		69,486		123,798
減：期末應付設備及工程款	(45,325)	(72,041)
本期支付現金	\$	145,762	\$	197,060

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
一年內到期長期借款	\$ 188,033	\$ -

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
商品銷售：		
由主要管理階層控制之個體	\$ -	\$ 302
勞務銷售：		
由主要管理階層控制之個體 (租賃服務)	9	9
其他關係人(租賃服務)	60	60
合計	\$ 69	\$ 371

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
商品銷售：		
由主要管理階層控制之個體	\$ -	\$ 1,862
勞務銷售：		
由主要管理階層控制之個體 (租賃服務)	27	27
其他關係人(租賃服務)	180	76
合計	\$ 207	\$ 1,965

商品及勞務銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 進貨、營業成本及費用

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
勞務購買：		
由主要管理階層控制之個體 (租賃服務)	\$ 1,061	\$ 1,061
由主要管理階層控制之個體 (運送服務)	2,088	2,453
合計	\$ 3,149	\$ 3,514

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
勞務購買：		
由主要管理階層控制之個體 (租賃服務)	\$ 3,290	\$ 3,262
由主要管理階層控制之個體 (運送服務)	6,712	7,235
合計	<u>\$ 10,002</u>	<u>\$ 10,497</u>

勞務係按一般商業條款和條件向主要管理階層之成員所控制之個體購買。

3. 應收關係人款項

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
應收票據：			
由主要管理階層控制之個體	\$ -	\$ -	\$ 1,863
應收帳款：			
由主要管理階層控制之個體	4,592	5,427	5,269
合計	<u>\$ 4,592</u>	<u>\$ 5,427</u>	<u>\$ 7,132</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

4. 應付關係人款項

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
應付票據：			
由主要管理階層控制之個體	\$ 788	\$ 920	\$ 898
應付帳款：			
由主要管理階層控制之個體	-	-	367
其他應付款：			
由主要管理階層控制之個體	561	1,602	1,040
合計	<u>\$ 1,349</u>	<u>\$ 2,522</u>	<u>\$ 2,305</u>

應付關係人款項主要來自勞務購買。該應付款項並無附息。

5. 資金貸與關係人

向關係人借款(帳列「其他非流動負債-其他」)

(1) 期末餘額：

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
子公司之股東	\$ -	\$ -	\$ -
本集團之主要管理階層	-	15,500	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,500</u>	<u>\$ -</u>

(2)利息費用：

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
子公司之股東	\$ -	\$ 94
本集團之主要管理階層	2	10
合計	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 104</u>
年利率	<u>1.70%</u>	<u>0.82%~1.70%</u>

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
子公司之股東	\$ -	\$ 94
本集團之主要管理階層	31	238
合計	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 332</u>
年利率	<u>1.70%</u>	<u>0.82%~1.70%</u>

(二)主要管理階層薪酬資訊

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,910	\$ 14,617
退職後福利	80	63
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合計	<u>\$ 5,990</u>	<u>\$ 14,680</u>

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 19,720	\$ 22,969
退職後福利	217	186
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合計	<u>\$ 19,937</u>	<u>\$ 23,155</u>

八、質押之資產

(一)本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日	
活期存款 (帳列「其他流動資產」)	\$ 4,693	\$ -	\$ -	應付票據擔保
定期存款 (帳列「其他流動資產」)	34,477	34,477	34,477	假扣押擔保金及 礦業用地擔保
定期存款 (帳列「其他非流動資產 -其他」)	6,973	6,973	6,973	礦業用地擔保
土地 (帳列「不動產、廠房 及設備」)	155,272	155,272	155,272	借款額度擔保
土地及房屋 (帳列「投資性不動產」)	-	1,951	1,957	假扣押擔保金
存出保證金-定存單	-	1,125	1,125	工程擔保金及假 扣押擔保金
	<u>\$ 201,415</u>	<u>\$ 199,798</u>	<u>\$ 199,804</u>	

- (二)信一預拌於民國 92 年 9 月 6 日供應立旺營造工程有限公司(以下簡稱「立旺公司」)預拌混凝土一批，立旺公司認為信一預拌提供之預拌混凝土抗壓強度不符規定，致使立旺公司承包之「林口郵局新建工程」一案無法驗收通過，而訴請信一預拌賠償施工重作之損失計\$13,000，且於民國 93 年 11 月間以\$6,500之債權金額聲請板橋地方法院假扣押 12 部預拌車，信一預拌已於扣押當日提供反扣押之擔保金\$6,500(帳列「存出保證金」項下)撤銷假扣押裁定並將遭扣之預拌車取回。
- (三)民國 93 年 12 月間立旺公司另以\$6,500之債權金額聲請桃園地方法院假扣押信一預拌位於桃園南崁廠土地(帳列「不動產、廠房及設備」項下)，但因該土地為借款額度所需已設質予玉山銀行，法院認為假扣押金額不足部份，要求以帳列「投資性不動產」項下土地及建物部份充抵。
- (四)本案分別於民國 99 年及 101 年間經台灣台北地方法院及台灣高等法院判決信一預拌部分敗訴，訴訟結果最終於民國 103 年 9 月 10 日經最高法院判決確定信一預拌須賠償立旺公司\$3,209 及法定利息合計共\$4,029，信一預拌已於同年 10 月支付該本息金額。上述訴訟案件已完全結束，其相關假扣押擔保金-定存已退還，假扣押擔保已於民國 105 年 2 月 17 日完成不動產塗銷查封登記。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

民國 105 年 9 月 30 日，本公司因進口原物料已開立之信用狀中尚未使用餘額明細如下：

幣別	原幣金額(仟元)
USD(美元)	\$ 10

(二)承諾事項

- (1)江蘇信寧於民國 104 年 1 月 15 日與中國信託商業銀行、兆豐國際商業銀行及玉山商業銀行等 5 家金融機構簽訂美元 30,000 仟元聯合授信案，授信總額度計美元 30,000 仟元，授信期間自首次動用起算 5 年，僅得動用一次。江蘇信寧該項美元 30,000 仟元聯合授信案，由本公司擔任聯合授信案之連帶保證人。
 - (2)江蘇信寧與中國信託商業銀行等 5 家金融機構所簽訂之聯合授信合約中，本公司承諾年度及第二季合併財務報告應維持之財務比率規定如下：
 - A. 流動比率在 150%(含)以上。
 - B. 負債比率不得高於 50%。
 - C. 利息保障倍數((稅前淨利+折舊+攤銷+利息費用)÷利息費用)維持在 5 倍(含)以上。
 - D. 有形淨值(股東權益扣除無形資產之金額)維持在新台幣 55 億元(含)以上。截至民國 105 年 9 月 30 日止，本集團符合上述財務比率規定。
 - (1)SPC 於民國 104 年 10 月 29 日與兆豐國際商業銀行簽訂美元 6,100 仟元授信案，授信總額度計美元 6,100 仟元，授信期間為自民國 104 年 11 月 11 日至民國 105 年 11 月 30 日，得循環使用，截至民國 105 年 9 月 30 日，已動撥美元 3,900 仟元。此項授信案係由本公司擔任連帶保證人。
 - (2)SPC 與兆豐國際商業銀行所簽訂之授信合約中，本公司承諾對於 SPC 之直接間接持股比率不得低於 66.67%，SPC 承諾對於江蘇信寧之直接間接持股比率不得低於 90%。
 - (3)SPC 於民國 104 年 11 月 5 日與中國信託商業銀行簽訂美元 5,900 仟元授信案，授信總額度計美元 5,900 仟元，授信期間為自民國 104 年 11 月 5 日至民國 105 年 11 月 30 日，截至民國 105 年 9 月 30 日，已動撥美元 2,000 仟元。此項授信案係由本公司擔任連帶保證人。
3. 江蘇信寧為維持周邊居民及政府良好關係，於民國 102 年委託南京市浦口區人民政府星甸街道辦事處(以下簡稱「當地政府」)對廠區石灰石堆棚及輔料預均化堆棚排放源點 500 公尺範圍內之農戶房屋及附屬設施進行拆遷。
- 拆遷費用係依據實際丈量結果及實際丈量時浦口區有關拆遷安置政策結算總費用，而拆遷安置委託案費用支付時程預計於民國 102 年、103 年及 104 年 10 月 1 日前分別應支付人民幣 10,000 仟元、15,000 仟元及 15,000

仟元，剩餘未支付金額則於民國 105 年 10 月 1 日前付清。惟江蘇信寧於民國 104 年 6 月 8 日已向當地政府提出拆遷費用計算補充說明，針對實際丈量情況結算拆遷總費用進行討論。

截至民國 104 年底止雙方尚在溝通協調中，故原定於民國 104 年 10 月 1 日前應支付之款項人民幣 15,000 仟元經當地政府同意尚無須支付。江蘇信寧評估截至民國 104 年底當地政府已發生之拆遷及相關安置前置作業之費用累積合計約為人民幣 28,226 仟元，而江蘇信寧依協議書規定已於民國 102 年及 103 年共計支付人民幣 25,000 仟元，故於民國 104 年度認列差額人民幣 3,250 仟元作為當年度應付費用入帳。

為解決江蘇信寧與當地政府對拆遷安置政策結算總費用之爭議，雙方已同意共同委託江蘇淮海會計師事務所南京分所出具之拆遷概算專項審計報告，並將依該第三方報告結果重新議定補充協議合約。上述報告已於民國 105 年 2 月 2 日出具，江蘇信寧評估民國 104 年度認列應付費用入帳金額與依報告內容所列項目金額計算未有重大差異。

江蘇信寧已於民國 105 年 3 月 21 日與當地政府重新簽定補充協議合約完成，雙方合意該拆遷協議內容其尚未完成拆遷及安置作業所須之款項計人民幣 18,001 仟元，江蘇信寧將自民國 105 年度起各年度按當地政府完成之進度認列費用及支付剩餘款項。

4. 已簽約但尚未認列之資本支出

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 15,906	\$ 11,039	\$ 11,443

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

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

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

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面價值係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

- a. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債。
- b. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	105年9月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 3,749	31.366	\$ 117,591
坡幣：新台幣	39	22.967	896
日圓：新台幣	168	0.3108	52
人民幣：新台幣	1,613	4.693	7,570
美元：人民幣	9	6.6778	282
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：人民幣	\$ 30,000	6.6778	\$ 940,167
美元：新台幣	5,935	31.366	186,157

104年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 1,618	33.066	\$ 53,501
歐元：新台幣	5	36.141	181
坡幣：新台幣	29	23.418	679
日圓：新台幣	168	0.2747	46
人民幣：新台幣	1,610	4.995	8,042
美元：人民幣	198	6.4936	6,422
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：人民幣	\$ 30,000	6.4936	\$ 973,066
美元：新台幣	7,843	33.066	259,337

104年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 1,348	33.128	\$ 44,657
歐元：新台幣	5	37.203	186
坡幣：新台幣	29	23.274	675
澳幣：新台幣	1,247	23.209	28,942
日圓：新台幣	169	0.2760	47
人民幣：新台幣	20,549	5.176	106,362
美元：人民幣	73	6.3613	2,404
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：人民幣	\$ 30,000	6.3613	\$ 987,783
美元：新台幣	6,130	33.128	203,075

- c. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換損益（含已實現及未實現）彙總金額分別為（\$11,199）、（\$42,038）、（\$38,684）及（\$45,481）。

d. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

105年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	5%	\$ 5,880	\$ -
坡幣：新台幣	5%	45	-
日圓：新台幣	5%	3	-
人民幣：新台幣	5%	379	-
美元：人民幣	5%	14	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：人民幣	5%	\$ 47,008	\$ -
美元：新台幣	5%	9,308	-
104年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	5%	\$ 2,233	\$ -
歐元：新台幣	5%	9	-
坡幣：新台幣	5%	34	-
澳幣：新台幣	5%	1,447	-
日圓：新台幣	5%	2	-
人民幣：新台幣	5%	5,318	-
美元：人民幣	5%	120	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：人民幣	5%	\$ 49,389	\$ -
美元：新台幣	5%	10,154	-

B. 價格風險

- 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。
- 本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分

別增加或減少\$21,687及\$24,268。

C. 利率風險

- a. 本集團之利率風險來自短期借款及長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國105年及104年1月1日至9月30日，本集團按浮動利率計算之借款係以日圓及美元計價。
- b. 有關利率風險之敏感度分析，若日圓及美元借款利率變動增加或減少5%，在所有其他因素維持不變之情況下，對民國105年及104年1月1日至9月30日稅後淨利之最大影響分別為減少或增加\$852及\$705，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。此等分析於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金與存放於銀行及金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國105年及104年1月1日至9月30日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產-應收帳款之信用品質資訊如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
群組1	\$ 13,740	\$ 10,244	\$ 39,687
群組2	3,301	54,952	8,549
群組3	134,681	164,999	164,916
	<u>\$ 151,722</u>	<u>\$ 230,195</u>	<u>\$ 213,152</u>

群組1：新客戶(首次交易迄今短於3個月)。

群組2：新客戶(首次交易迄今介於3至6個月)。

群組3：現有客戶(首次交易迄今超過6個月)。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並維持本集團之財務報告須符合財務比率規定，請詳附註九、(二)，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循及符

合內部資產負債表之財務比率目標。

- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$593,332、\$673,767 及 \$824,074 以及其他流動資產分別為 \$85,670、\$80,977 及 \$80,977，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按到期日予以分組，係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。

非衍生金融負債

105年9月30日	3個月 以下	3個月 至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 236,036	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	84,185	-	-	-	-
應付帳款	48,953	108,901	-	-	-
其他應付款	186,042	55,563	-	-	-
長期借款(包含 一年內到期)	-	190,509	194,400	599,252	-

非衍生金融負債

104年12月31日	3個月 以下	3個月 至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 62,176	\$197,871	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	88,614	-	-	-	-
應付帳款	66,304	127,625	-	-	-
其他應付款	245,173	81,451	-	-	-
長期借款(包含 一年內到期)	-	-	202,755	837,360	-

非衍生金融負債

104年9月30日	3個月 以下	3個月 至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$202,453	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	137,935	-	-	-	-
應付帳款	60,166	260,166	-	-	-
其他應付款	698,996	74,467	-	-	-
長期借款(包含 一年內到期)	-	203,866	841,443	-	-

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

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(八)說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

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

3. 民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
105年9月30日				
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產	<u>\$ 115,589</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 318,160</u>	<u>\$ 433,749</u>
104年12月31日				
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產	<u>\$ 96,008</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 278,010</u>	<u>\$ 374,018</u>
104年9月30日				
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產	<u>\$ 216,402</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 268,955</u>	<u>\$ 485,357</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

	<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>開放型基金</u>
市場報價	收盤價	淨值

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

場可觀察之參數對金融工具評價之影響請參閱附註十二、(三)9 說明。

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

5. 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	<u>105年</u>	<u>104年</u>
	<u>非衍生權益工具</u>	<u>非衍生權益工具</u>
1月1日	\$ 278,010	\$ 290,617
本期購買	110,190	66,026
本期處分	(82,047)	(80,667)
認列於其他綜合損益之利益(註1)	12,464	4,284
匯差	(457)	(383)
本期減資退還股款	-	(10,922)
9月30日	<u>\$ 318,160</u>	<u>\$ 268,955</u>

註 1：帳列備供出售金融資產未實現評價損益。

7. 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	105年9月30日		重大不可觀察		輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術	輸入值	區間	
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 114,193	可類比上市 上櫃公司法	本益比乘數	9.77~49.11	乘數愈高，公允價 值愈高。
			本淨比乘數	0.92~1.87	乘數愈高，公允價 值愈高。
			缺乏市場流通 性折價	20%~40%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低。
非上市上櫃公司 股票	142,958	淨資產價值 法	淨資產價值	-	淨資產價值愈高， 公允價值愈高。
			缺乏市場流通 性折價	0%~10%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低。
人民幣理財產品	61,009	依合約計算	產品收益率	2.65%~3.10%	產品收益率愈高， 公允價值愈高。
104年12月31日					
	公允價值	評價技術	輸入值	區間	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 102,563	可類比上市 上櫃公司法	本益比乘數	6.57~41.26	乘數愈高，公允價 值愈高。
			本淨比乘數	0.97~1.78	乘數愈高，公允價 值愈高。
			缺乏市場流通 性折價	20%~40%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低。
非上市上櫃公司 股票	150,472	淨資產價值 法	淨資產價值	-	淨資產價值愈高， 公允價值愈高。
			缺乏市場流通 性折價	0%~10%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低。
人民幣理財產品	24,975	依合約計算	產品收益率	3%	產品收益率愈高， 公允價值愈高。

	104年9月30日		重大不可觀察		輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	區間	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 98,482	可類比上市上櫃公司法	本益比乘數	6.59~41.15	乘數愈高，公允價值愈高。
			本淨比乘數	0.94~1.97	乘數愈高，公允價值愈高。
			缺乏市場流通性折價	20%~40%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。
非上市上櫃公司股票	154,945	淨資產價值法	淨資產價值	-	淨資產價值愈高，公允價值愈高。
			缺乏市場流通性折價	0%~10%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。

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

	105年9月30日					
	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	本益比乘數、本淨比乘數、缺乏市場流通性折價、淨資產價值及產品收益率	±1%	\$ -	\$ -	\$ 3,182	\$ 3,182

		104年12月31日				
		認列於損益		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	本益比乘數、本淨比乘數、缺乏市場流通性折價、淨資產價值及產品收益率	±1%	\$ -	\$ -	\$ 2,780	\$ 2,780
			104年9月30日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	本益比乘數、本淨比乘數、缺乏市場流通性折價、淨資產價值及產品收益率	±1%	\$ -	\$ -	\$ 2,690	\$ 2,690

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表七。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

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

(二) 部門資訊

1. 提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	105年1月1日至9月30日			
	水泥	其它	調節	總計
外部收入	\$ 2,959,874	\$ 65,828	\$ -	\$ 3,025,702
內部部門收入	57,510	945	(58,455)	-
部門收入	<u>\$ 3,017,384</u>	<u>\$ 66,773</u>	<u>(\$ 58,455)</u>	<u>\$ 3,025,702</u>
部門損益	<u>\$ 54,942</u>	<u>\$ 43,793</u>		<u>\$ 98,735</u>
	104年1月1日至9月30日			
	水泥	其它	調節	總計
外部收入	\$ 3,143,736	\$ 61,227	\$ -	\$ 3,204,963
內部部門收入	67,624	945	(68,569)	-
部門收入	<u>\$ 3,211,360</u>	<u>\$ 62,172</u>	<u>(\$ 68,569)</u>	<u>\$ 3,204,963</u>
部門損益	<u>(\$ 85,944)</u>	<u>\$ 31,582</u>		<u>(\$ 54,362)</u>

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

(三) 部門損益之調節資訊

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

信大水泥股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國105年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表二

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	信大水泥(股)公司	2	Soaring Power Corp.	\$ 2,677,322	\$ 403,800	\$ 376,392	\$ 185,059	\$ -	7.03	\$ 5,354,643	Y	N	N	
0	信大水泥(股)公司	2	信一預拌混凝土(股)公司	2,677,322	321,176	321,176	321,176	-	6.00	5,354,643	Y	N	N	
0	信大水泥(股)公司	3	江蘇信寧新型建材有限公司	2,677,322	1,009,500	940,980	940,980	-	17.57	5,354,643	Y	N	Y	

註1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
 - (1) 有業務關係之公司。
 - (2) 直接持有普通股股權超過50%之子公司。
 - (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司。
 - (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過50%之母公司。
 - (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
 - (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：應填列公司依為他人背書保證管理辦法，本公司對外背書保證之總金額不得超過最近期財務報告淨值，對單一企業背書保證總金額不得超過最近期財務報告淨值50%，其計算方法如下：
 (1) \$5,354,643 (民國105年第三季財務報告淨值) × 50% = \$2,677,322。
 (2) \$5,354,643 (民國105年第三季財務報告淨值) × 100% = \$5,354,643。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行發具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

信大水泥股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國105年1月1日至9月30日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表三

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人 之關係(註2)	備列科目	股數或單位數 (仟股)	期		備註 (註4)
					帳面金額 (註3)	公允價值	
信大水泥(股)公司	中鋼		備供出售金 融資產-流動	1,698	\$ 37,526	\$ 37,526	
和通控股	華盈貨幣基金		"	60	1,902	1,902	
中國信託	華盈貨幣基金A累積型		"	3,668	40,010	40,010	
群益環球	金鏡雙喜基金A2(美元)		"	1,000	9,600	9,600	
貝萊德	世界礦業基金A股(月配)		"	5	4,634	4,634	
摩根多	重收益基金A股(美元)		"	4	17,141	17,141	
摩根環球	天然資源基金(美元)A股		"	19	4,776	4,776	
人民幣管理	財產產品		"	-	61,009	61,009	
江蘇信寧新型建材有限公司					\$ 176,598	\$ 176,598	
信大水泥(股)公司	勤大建設	本公司股東與該公司董事 長為同一人	備供出售金 融資產-非流動	5,200	\$ 53,258	\$ 53,258	19.90
泰安產物保險	北祥		"	365	3,852	3,852	0.12
富士達	環華證券		"	1,860	30,910	30,910	8.72
大江國際	多聯科技		"	25	16,753	16,753	3.33
嘉環東泥			"	3,504	33,399	33,399	0.88
			"	3,448	59,214	59,214	1.72
			"	167	3,464	3,464	0.24
			"	9,337	56,301	56,301	8.19
					\$ 257,151	\$ 257,151	
信大水泥(股)公司	上齊通訊(股)公司		以成本衡量之 金融資產-非流動	501	\$ -	\$ -	4.31
積智日通卡(股)公司	AMCOM COMMUNICATIONS, INC. (特B)		"	797	-	-	1.70
AMCOM COMMUNICATIONS, INC. (特C)			"	520	-	-	9.73
			"	189	-	-	9.22
					\$ -	\$ -	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

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

信大水泥股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國105年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

附表四

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	交易往來情形	
							總資產之比率(註3)	佔合併總營收或
0	信大水泥	信一預拌	1	銷貨收入	\$ 57,510	註4	1.90	
0	信大水泥	信一預拌	1	租金收入	945	註5	0.03	
0	信大水泥	信一預拌	1	應收票據	8,390	註4	0.10	
0	信大水泥	信一預拌	1	預收貨款	2,096	-	0.03	
0	信大水泥	信一預拌	1	推銷費用	452	註5	0.01	
1	信大水泥	江蘇信寧	3	其他應收款	186,314	-	2.24	
1	SPC	江蘇信寧	3	利息收入	5,687	-	0.19	

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

- (1) 母公司填0。
 - (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
- (1) 母公司對子公司。
 - (2) 子公司對母公司。
 - (3) 子公司對子公司。

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

註4：銷售單價與一般公司相當，收款票期依計畫交貨日起算60天。

註5：計價方式及付款條件與一般公司相同。

信大水泥股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不含大陸被投資公司)

民國105年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有 比率(%)	帳面金額	被投資公司		本期認列之 投資損益 (註2(3))	備註
				本期末	去年年底			本期損益 (註2(2))	6,362		
信大水泥(股)公司	信一頓拌混凝土(股)公司	台北市	混凝土之產銷	\$ 60,720	\$ 60,720	55.20	\$ 203,026	\$ 6,362	\$ 3,512	子公司	
	信泥開發(股)公司	"	房屋租售之介紹業務等	58,800	58,800	98.00	66,916	301	295	"	
	富立洋生物科技(股)公司	"	水產養殖及食品批發、零售	89,000	89,000	74.17	51,247	(3,122)	(2,316)	"	
	Soaring Power Corp.	維京群島	進行海外投資	1,488,493	1,488,493	66.67	1,491,480	(27,532)	(18,356)	"	
	台灣歐帕滋(股)公司	台北市	地磚、壁磚鋪貼工程、新 型建材買賣及進出口	10,811	6,700	41.11	4,672	(1,318)	(541)	採用權益法之 被投資公司	
信泥開發(股)公司	富立洋生物科技(股)公司	台北市	水產養殖及食品批發、零售	30,000	30,000	25.00	18,054	(3,122)	-	採用權益法之 被投資公司	

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

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

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

信大水泥股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國105年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表六

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期末自台灣 匯出累積投資金 額	本期匯出 或收回 投資金額	本期末自台灣 匯出累積投 資金額	被投資公司本 期權益	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註2(2)B)	期末投資帳面 金額	截至本期末已 匯回投資收益	備註
江蘇信寧新型建材有限公司	生產新型建材、新特種水泥、熟料、砂酸鹽各標號水泥及新特種水泥、礦粉、石料、商品混凝土及水泥製品、再生物資回收與批發、汙水處理及再生利用、固體廢物治理、室內外裝飾工程施工、銷售自產產品並提供相關配套服務。	\$ 2,230,536 USD\$ 69,880	2 (Soaring Power Corp.)	\$ 1,487,098 USD\$ 46,587	\$ - USD\$ -	\$ 1,487,098 USD\$ 46,587	20,330	66.67%	13,554	\$ 1,486,086	\$ 11,744	
信大水泥股份有限公司												
大陸地區投資金額				\$ 1,487,098	\$ -	\$ 1,487,098						
依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額				\$ 3,759,857								

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)：Soaring Power Corp.。
- (3)其他方式。

註2：本期認列投資損益揭開中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱發證之財務報告。
 - B.經台灣母公司發證會計師核閱發證之財務報告。
 - C.其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

信大水泥股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國105年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表七

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		背書保證		資金融通			其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期未餘額	目的	最高餘額	利率區間	當期利息	
江蘇信寧新型建材有限公司	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 940,980	建置廠房及購置設備	\$ 198,535	4%	\$ 5,687	其他應收款 \$186,314
									\$ 185,059			