

環球水泥股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇〇及九十九年第一季

地址：台北市南京東路二段一二五號十樓

電話：(〇二) 二五〇七七八〇一

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 表 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併損益表	6~7	-
六、合併股東權益變動表	-	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革及營業	10~12	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~14	二
(三) 會計變動之理由及其影響	14~15	三
(四) 重要會計科目之說明	15~34	四~十八
(五) 關係人交易	35~37	十九
(六) 質抵押之資產	38	二十
(七) 重大承諾事項及或有事項	38	二一
(八) 重大之災害損失	-	-
(九) 重大之期後事項	-	-
(十) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	-	-
2. 轉投資事業相關資訊	-	-
3. 大陸投資資訊	-	-
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	41~42	附表一
(十一) 其他	39	二二
(十二) 營運部門資訊	39~40	二三
九、重要會計科目明細表	-	-

會計師核閱報告

環球水泥股份有限公司 公鑒：

環球水泥股份有限公司（環球水泥公司）及其子公司民國一〇〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至三月三十一日之合併損益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。環球水泥公司及其子公司民國九十九年第一季合併財務報表係由其他會計師核閱，並於民國九十九年五月十日出具子公司及採權益法評價之被投資公司之財務報表未經會計師核閱之保留式核閱報告。

除下段所述者外，本會計師依照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二所述，納入上開合併財務報表之子公司（包含已列入待出售非流動資產之子公司）民國一〇〇年三月三十一日之資產總額為新台幣（以下同）2,570,451 千元，占合併資產總額之 15%，負債總額為 544,288 千元，占合併負債總額之 12%；民國一〇〇年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額為 312,261 千元，佔合併營業收入淨額之 27%，純益為 6,948 千元，占合併總純益之 5%，暨合併財務報表附表一所揭露資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。又如合併財務報表附註十所述，民國一〇〇年三月三十一日採權益法之長期股權投資餘額為 4,598,263 千元，及其民國一〇〇年第一季認列之投資收益淨額為 125,195 千元，係依該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及採權益法評價之被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現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行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，環球水泥公司及子公司對具有重大影響力但未達控制能力之長期股權投資，原於每年第一季及前三季之期中財務報表係免按權益法處理，惟自民國一〇〇年一月一日起，上述長期股權投資則改為依財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」規定按季採權益法認列投資損益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 季 珍

會計師 龔 俊 吉

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 四 月 二 十 六 日

環球水泥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

(惟每股面額為新台幣元)

代 碼	資 產	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 2,658,448	15	\$ 726,088	4	2100	短期借款 (附註十三及二十)	\$ 290,000	2	\$ 321,516	2
1320	備供出售金融資產—流動 (附註八)	69,620	-	-	-	2110	應付短期票券 (附註十四)	549,836	3	139,973	1
1120	應收票據淨額 (附註三、五及二十)	368,551	2	313,774	2	2120	應付票據	175,590	1	126,675	1
1130	應收票據—關係人 (附註三及十九)	15,600	-	39,752	-	2130	應付票據—關係人 (附註十九)	68,028	-	149,521	1
1140	應收帳款淨額 (附註三及五)	501,737	3	819,345	4	2140	應付帳款	209,955	1	265,708	1
1150	應收帳款—關係人 (附註三及十九)	146,488	1	65,324	-	2150	應付帳款—關係人 (附註十九)	220,206	1	106,719	1
1160	其他應收款 (附註七)	352,203	2	88,248	1	2160	應付所得稅	23,325	-	22,260	-
1210	存貨 (附註六)	255,456	2	344,565	2	2170	應付費用	118,235	1	267,805	1
1260	預付款項 (附註十九)	10,536	-	627,382	3	2260	預收款項	20,487	-	60,433	-
1275	待出售非流動資產 (附註一及七)	24,234	-	-	-	2270	一年內到期長期借款 (附註十五)	25,000	-	75,000	-
1286	遞延所得稅資產—流動	3,884	-	2,877	-	2280	其他流動負債	118,057	1	-	-
1291	受限制資產—流動 (附註二十)	3,567	-	37,557	-	2275	與待出售非流動資產直接相關之負債 (附註一及七)	89,890	1	-	-
1298	其他流動資產	170,069	1	-	-	21XX	流動負債合計	1,908,609	11	1,535,610	8
11XX	流動資產合計	4,580,393	26	3,064,912	16						
	基金及投資						長期負債				
1450	備供出售金融資產—非流動 (附註八)	1,358,676	8	1,191,393	6	2420	長期借款 (附註十五)	1,105,000	6	3,746,007	20
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	858,635	5	1,092,066	6						
1421	採權益法之長期股權投資 (附註二、三及十)	4,598,263	26	4,119,582	22		各項準備				
1424	人壽保險現金解約價值	5,221	-	7,440	-	2510	土地增值稅準備 (附註十一)	1,179,798	7	1,169,037	6
14XX	基金及投資合計	6,820,795	39	6,410,481	34						
	固定資產 (附註十一及二十)						其他負債				
	成 本					2810	應計退休金負債	239,416	1	219,678	1
1501	土 地	1,004,276	6	975,760	5	2820	存入保證金 (附註十二)	6,833	-	10,065	-
1521	房屋及建築	930,905	5	1,604,307	8	2860	遞延所得稅負債—非流動	21	-	50,529	-
1531	機器設備	2,424,853	14	4,390,588	23	28XX	其他負債合計	246,270	1	280,272	1
1551	運輸設備	409,904	2	556,807	3						
1681	其他設備	554,247	3	1,080,015	6	2XXX	負債合計	4,439,677	25	6,730,926	35
15X1	成本合計	5,324,185	30	8,607,477	45						
15X8	重估增值	2,587,328	15	2,556,157	13		母公司股東權益				
15XY	成本及重估增值	7,911,513	45	11,163,634	58	3110	股 本				
15X9	減：累計折舊	4,259,518	24	5,881,859	31		普通股股本—每股面額 10 元，額定及發行均為 603,892 千股	6,038,919	35	6,038,919	32
1670	未完工程及預付設備款	21,941	-	1,429,121	8		資本公積 (附註十六)				
15XX	固定資產合計	3,673,936	21	6,710,896	35	3220	庫藏股票交易	21,606	-	21,606	-
	無形資產					3260	長期投資	138,124	1	141,260	1
1770	遞延退休金成本	8,351	-	34,089	-	32XX	資本公積合計	159,730	1	162,866	1
1780	其他無形資產	9,374	-	302,842	2		保留盈餘 (附註十六)				
17XX	無形資產合計	17,725	-	336,931	2	3310	法定盈餘公積	1,340,445	8	1,271,126	7
	其他資產					3320	特別盈餘公積	106,058	-	106,058	1
1800	出租資產 (附註十二及二十)	240,372	1	249,176	1	3351	未分配盈餘	1,814,280	10	981,362	5
1810	閒置資產 (附註十二)	2,012,693	12	2,030,802	11	3353	第一季淨利 (淨損)	122,120	1	(111,315)	(1)
1820	存出保證金	7,708	-	16,756	-	33XX	保留盈餘合計	3,382,903	19	2,247,231	12
1830	遞延費用	11	-	84,960	-		股東權益其他項目				
1860	遞延所得稅資產—非流動	23,261	-	-	-	3460	未實現重估增值 (附註十一)	2,762,006	16	2,744,621	14
1887	受限制資產—非流動 (附註二十)	37,570	-	5,080	-	3450	金融商品之未實現利益 (附註十六)	539,046	3	306,046	1
1888	其他資產—其他 (附註十一)	137,624	1	194,666	1	3420	累積換算調整數	52,415	-	704,958	4
18XX	其他資產合計	2,459,239	14	2,581,440	13	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(28,419)	-	(35,428)	-
						34XX	股東權益其他項目合計	3,325,048	19	3,720,197	19
						361X	母公司股東權益合計	12,906,600	74	12,169,213	64
							少數股權	205,811	1	204,521	1
						3610					
						3XXX	股東權益合計	13,112,411	75	12,373,734	65
1XXX	資產總計	\$ 17,552,088	100	\$ 19,104,660	100		負債及股東權益總計	\$ 17,552,088	100	\$ 19,104,660	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十六日核閱報告)

董事長：侯博義

經理人：侯博義

會計主管：周連豐

環球水泥股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘(淨損)為新台幣元)

代碼	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金	額 %	金	額 %
4110	\$ 1,162,249	101	\$ 886,838	101
4190	<u>10,449</u>	<u>1</u>	<u>7,587</u>	<u>1</u>
4100	1,151,800	100	879,251	100
5000	<u>1,059,065</u>	<u>92</u>	<u>847,416</u>	<u>97</u>
5910	<u>92,735</u>	<u>8</u>	<u>31,835</u>	<u>3</u>
	營業費用			
6300	9,208	-	3,473	-
6100	21,695	2	18,108	2
6200	<u>55,800</u>	<u>5</u>	<u>96,029</u>	<u>11</u>
6000	<u>86,703</u>	<u>7</u>	<u>117,610</u>	<u>13</u>
6900	<u>6,032</u>	<u>1</u>	<u>(85,775)</u>	<u>(10)</u>
	營業外收入及利益			
7110	498	-	56	-
7121				
	125,195	11	-	-
7140	3,058	-	-	-
7210	5,772	1	5,872	1
7480	<u>5,033</u>	<u>-</u>	<u>6,465</u>	<u>1</u>
7100	<u>139,556</u>	<u>12</u>	<u>12,393</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失			
7510	6,067	1	10,127	1
7540	-	-	1,500	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額	%	金額	%
7560	\$ 11,240	1	\$ 128	-
7880	<u>2,950</u>	-	<u>3,615</u>	<u>1</u>
7500	<u>20,257</u>	<u>2</u>	<u>15,370</u>	<u>2</u>
7900	125,331	11	(88,752)	(10)
8110	(<u>1,687</u>)	-	<u>518</u>	-
8900	127,018	11	(89,270)	(10)
9100	-	-	(<u>20,233</u>)	(<u>2</u>)
9600	<u>\$ 127,018</u>	<u>11</u>	<u>(\$ 109,503)</u>	<u>(12)</u>
歸屬予：				
9601	\$ 122,120	11	(\$ 111,315)	(12)
9602	<u>4,898</u>	-	<u>1,812</u>	-
	<u>\$ 127,018</u>	<u>11</u>	<u>(\$ 109,503)</u>	<u>(12)</u>
基本每股盈餘(淨損)(附註十七)				
9710	\$ 0.21	\$ 0.21	(\$ 0.15)	(\$ 0.15)
9720	-	-	(0.03)	(0.03)
9750	0.20	0.20	(0.18)	(0.18)
稀釋每股盈餘(淨損)(附註十七)				
9810	\$ 0.21	\$ 0.21	(\$ 0.15)	(\$ 0.15)
9820	-	-	(0.03)	(0.03)
9850	0.20	0.20	(0.18)	(0.18)

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十六日核閱報告)

董事長：侯博義

經理人：侯博義

會計主管：周連豐

環球水泥股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		一〇〇年第一季	九十九年第一季
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總純益(純損)	\$ 127,018	(\$ 109,503)
	調整項目		
A20300	折舊費用	23,634	79,644
A20400	攤銷費用	1,009	3,630
A20500	呆帳費用(回升利益)	(142)	6,532
A22200	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(7)	27
A22300	存貨盤盈	(267)	-
A22400	權益法認列之投資收益	(125,195)	-
A23300	處分投資損失(利益)	(3,058)	1,500
A22600	處分固定資產損失(利益)－淨額	(4,552)	70
A24800	遞延所得稅	(1,687)	485
A22000	淨退休金成本與提撥數之差異	(4,225)	(201,533)
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	20,782	70,750
A31130	應收票據－關係人	68,119	-
A31140	應收帳款	1,902	160,825
A31150	應收帳款－關係人	(79,568)	-
A31160	其他應收款	(35,104)	(12,908)
A31180	存 貨	(112)	181,812
A31211	預付款項及其他流動資產	(12,894)	(3,474)
A32120	應付票據	(28,870)	(32,777)
A32130	應付票據－關係人	5,458	-
A32140	應付帳款	(59,742)	(70,448)
A32150	應付帳款－關係人	(2,114)	-
A32160	應付所得稅	(2,904)	6
A32170	應付費用	(45,474)	(28,614)
A32212	其他流動負債	3,727	19,321
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	(154,266)	65,345
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(4,406)	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	5,392	-
B01000	處分以成本衡量之金融資產價款	-	498,500
B01700	處分子公司價款	2,491,502	-
B01900	購置固定資產	(9,472)	(44,394)
B02000	處分固定資產價款	3,924	11,189
B02500	存出保證金減少	639	4,487

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一〇〇年第一季	九十九年第一季
B02800	受限制資產增加	\$ -	(\$ 25,490)
B02900	購置無形資產	(4,411)	(2,500)
B04800	其他資產減少	13,688	10,425
B09900	人壽保險解約金價值收現數	<u>2,498</u>	<u>8,772</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>2,499,354</u>	<u>460,989</u>
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	251,000	(36,744)
C00200	應付短期票券增加(減少)	84,936	(134,851)
C00900	舉借長期借款	175,000	99,000
C01000	償還長期借款	(645,000)	(452,946)
C01600	存入保證金增加(減少)	340	(915)
C03300	少數股權減少數	(13,760)	(13,667)
CCCC	融資活動之淨現金流出	<u>(147,484)</u>	<u>(540,123)</u>
DDDD	匯率影響數	<u>32,654</u>	<u>(16,286)</u>
EEEE	本期現金淨增加(減少)數	2,230,258	(30,075)
E00100	期初現金餘額	<u>428,190</u>	<u>756,163</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 2,658,448</u>	<u>\$ 726,088</u>
	現金流量資訊之補充揭露		
F00100	支付利息(不含資本化利息)	\$ 6,333	\$ 16,658
	不影響現金流量之投資及融資活動		
G00100	一年內到期之長期借款	\$ -	\$ 150,000
	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	固定資產增加數	\$ 12,176	\$ 44,394
H00500	應付設備款(帳列其他流動負債)增加數	(2,704)	-
H00800	支付現金數	<u>\$ 9,472</u>	<u>\$ 44,394</u>
H01500	處分待出售非流動資產價款	\$ -	\$ -
H01600	其他應收款減少—處分待出售非流動資產	<u>2,491,502</u>	<u>-</u>
H01700	收取現金數	<u>\$ 2,491,502</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十六日核閱報告)

董事長：侯博義

經理人：侯博義

會計主管：周連豐

環球水泥股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇及九十九年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司設立於四十九年三月，主要經營業務為水泥、混凝土及石膏板等之生產及運銷。

本公司為強化競爭力，整合整體資源，精簡集團營運成本，於九十八年七月間經董事會決議，以簡易合併方式吸收合併持股 100% 之子公司高雄混凝土工業公司，合併基準日為九十八年八月三十一日。

本公司股票自六十年二月起在台灣證券交易所上市買賣。

截至一〇〇年及九十九年三月底止，本公司及子公司員工人數合計分別為 530 人（未包含列入待出售非流動資產之子公司）及 1,200 人。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		備註 (註一)
			一〇〇年 三十一日	九十九年 三十一日	
環球水泥公司	嘉義混凝土工業公司 (嘉義混凝土)	預拌混凝土之產 銷	85.18	85.18	
"	環中國際公司(環中 國際)	水泥及水泥熟料 之產銷及進出 口	70.00	70.00	
"	高雄碼頭通運公司 (高碼通運)	汽車貨運業務	100.00	100.00	
"	新加坡環球私人有限 公司(新加坡環球)	一般投資業務	100.00	100.00	
"	英屬維京群島環球投 資公司(BVI環投)	一般投資業務	100.00	100.00	
"	環泥投資公司(環泥 投資)	一般投資業務	100.00	100.00	
"	環球混凝土工業公司 (環球混凝土)	預拌混凝土及砂 石之產製及銷 售	55.95	55.95	

(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(%)		備註
			一〇〇年 三十一日	九十九年 三十一日	
環球水泥公司	英屬維京群島環龍國際公司(BVI環龍)	一般投資業務	95.30	95.30	
環中國際	英屬維京群島環龍國際公司(BVI環龍)	一般投資業務	4.70	4.70	
新加坡環球	寧波應氏環球建築材料有限公司(寧波應氏)	預拌混凝土之產製及銷售	-	100.00	註二
"	寧波北侖應氏環球建築材料有限公司(北侖應氏)	預拌混凝土之產製及銷售	-	100.00	註二
高碼通運	高碼實業公司(高碼實業)	水泥及相關製品買賣	100.00	100.00	
BVI環龍	惠州環球水泥有限公司(惠州水泥)	水泥生產及銷售	-	100.00	註二
BVI環投	惠州環球混凝土有限公司(惠州混凝土)	預拌混凝土之產製及銷售	-	100.00	註二
"	英屬維京群島環城國際公司(BVI環城)	一般投資業務	-	78.00	註三
"	惠州環球通運有限公司(惠州通運)	水泥運輸	-	100.00	註二
"	惠州環球建材有限公司(惠州建材)	預拌混凝土之產製及銷售	-	100.00	註二
"	GERGUM INTERNATIONAL HOLDING INC. (GERGUM)	一般投資業務	100.00	100.00	
環泥投資	北羅企業有限公司(北羅企業)	建材批發	100.00	100.00	
"	英屬維京群島環球石礦公司(BVI環礦)	一般投資業務	100.00	100.00	
	Ilocos Norte Mining Company Inc. (菲律賓北宜羅科)	石灰石之採掘	3.46	3.46	註四
GERGUM	Ilocos Norte Mining Company Inc. (菲律賓北宜羅科)	石灰石之採掘	96.45	96.45	註四
環球混凝土	民富汽車事業公司(民富汽車)	汽車修理	-	99.40	註五

註一：係依各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編入本合併財務報表。

註二：本公司已於九十九年九月出售惠州水泥、惠州混凝土、惠州建材、惠州通運、寧波應氏及北侖應氏之股權，參閱附註七。

註三：BVI 環城已於九十九年四月清算完成。

註四：本公司擬出售菲律賓北宜羅科股權，並於九十九年七月三十一日將上述公司相關資產及負債轉列待出售非流動資產及相關負債，參閱附註七。

註五：民富汽車已於九十九年十二月出售。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。本公司及子公司所採用之會計政策，除新增部分說明如下，餘與九十九年度合併財務報表相同。

合併財務報表編製基礎

本合併財務報表之編製主體包括本公司及附註一所述各子公司之財務報表。納入合併個體之子公司一〇〇年及九十九年三月三十一日之資產總額分別為 2,570,451 千元及 6,166,446 千元，負債總額分別為 544,288 千元及 2,591 千元，暨一〇〇及九十九年第一季營業收入淨額分別為 312,261 千元及 591,309 千元，純益（損）分別為純益 6,948 千元及純損 30,298 千元，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為編制基礎。編製合併財務報表時，各公司間之重大交易及其餘額均已銷除。母子公司業務關係及重要交易往來情形，參閱附表一。

採權益法之長期股權投資

九十九年度（含）以前持有被投資公司有表決權股份比例達 20%（含）以上或具有重大影響力者，採權益法評價，惟於編製第一季及前三季財務報表時，對於股權比例超過有表決權股份 50%或具控制能力之長期股權投資均採權益法認列當期投資損益；對於股權比例未超過有表決權股份 50%且未具控制能力之長期股權投資，於編製第一季財務報表時，不採權益法認列投資損益，編製前三季財務報表時，除仍依上半年度財務報表相同基礎認列投資損益外，暫不依權益法認列七月至九月之投資損益。自一〇〇年一月一日起對所有採權益法之長期股權投資改為按季依權益法認列投資損益，參閱附註三。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司及子公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司及子公司與客戶所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司及子公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

本公司及子公司適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

- (一) 債務人發生顯著財務困難；或
- (二) 應收帳款發生逾期之情形；或
- (三) 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司及子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

重分類

九十九年第一季之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇年第一季合併財務報表之表達。

九十九年第一季之合併財務報表因配合九十九年度待出售子公司及停業單位相關表達，將九十九年第一季與停業單位有關之收入、成本、費用及損益重分類至停業單位損益，參閱附註七。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 採權益法之長期股權投資之會計處理

本公司及子公司於九十九年度（含）以前原依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達與揭露」規定，對持有被投資公司有表決權之股份 20%~50%（有重大影響力）者，於期中財務報表（即第一季及前三季）得免按權益法處理，並於會計政策中敘明且維持一貫。

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，為因應被投資公司之損益變動對本公司影響逐漸擴大，為使合併財務報表投資損益之期間歸屬更適切表達於每一季度，擬更改持有被投資公司有表決權之股份 20%~50%（有重大影響力者）之投資損益會計政策，於編製第一季及前三季合併財務報表，改依財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」規定按季認列投資損益。該項會計原則變更業經金管證審字第 0990070948 號函准予備查在案。此項會計變動，並無期初會計原則變動之累積影響數，對本公司及子公司一〇〇年第一季合併稅後淨利增加 125,195 千元，稅後基本每股盈餘增加 0.21 元。本公司及子公司九十九年第一季擬制性資訊，參閱附註十七。

(二) 金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對本公司及子公司一〇〇年第一季淨利並無重大影響。

(三) 營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司及子公司部門別資訊之報導方式產生改變，本公司亦配合重編九十九年第一季之部門資訊。

四、現金

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 1,663	\$ 3,395
活期存款	1,561,419	606,442
支票存款	40,070	92,957
定期存款：年利率一〇〇年三月 底 0.55%~1.265%；九十九年 三月底 0.651%~2.25%	<u>1,055,296</u>	<u>23,294</u>
	<u>\$ 2,658,448</u>	<u>\$ 726,088</u>

五、應收票據及帳款淨額

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
應收票據	\$ 370,383	\$ 314,127
減：備抵呆帳	<u>1,832</u>	<u>353</u>
	<u>\$ 368,551</u>	<u>\$ 313,774</u>
應收帳款	\$ 518,317	\$ 976,484
減：備抵呆帳	<u>16,580</u>	<u>157,139</u>
	<u>\$ 501,737</u>	<u>\$ 819,345</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ 495	\$ 18,059	\$ 432	\$ 172,820
本期提列(迴轉)	1,337	(1,479)	(79)	6,611
實際沖銷	-	-	-	(5,571)
匯率影響數	-	-	-	(16,721)
期末餘額	<u>\$ 1,832</u>	<u>\$ 16,580</u>	<u>\$ 353</u>	<u>\$ 157,139</u>

六、存 貨

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
商 品	\$ 32,450	\$ 37,299
製 成 品	70,516	61,630
在 製 品	8,633	40,054
原 物 料	<u>143,857</u>	<u>205,582</u>
	<u>\$ 255,456</u>	<u>\$ 344,565</u>

一〇〇年及九十九年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為12,308千元及2,367千元。

一〇〇及九十九年第一季與存貨相關之銷貨成本包括項目列示如下：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
銷貨成本	\$ 1,056,955	\$ 847,745
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(7)	27
存貨盤盈	(267)	-
未分攤固定製造成本	2,684	-
下腳收入	(<u>300</u>)	(<u>356</u>)
	<u>\$ 1,059,065</u>	<u>\$ 847,416</u>

七、待出售非流動資產

本公司於九十九年六月二十一日與香港商華潤水泥投資有限公司(以下稱華潤公司)簽定股權轉讓協定意向書,擬將大陸轉投資之子公司(包括BVI環投持有之惠州建材、惠州通運及惠州混凝土股權;BVI環龍持有之惠州水泥股權;新加坡環球持有之寧波應氏及北侖應氏股權)全數出售予該公司。上述股權轉讓已於九十九年八月三日正

式簽約，出售價款共計港幣 810,000 千元（包含依協議雙方同意預留股權轉讓總價款 10%，作為轉讓方之履約保證金，期限為交易日後一年，以承擔應由轉讓方負擔最終責任之債務或其他法律責任），買賣雙方於九十九年九月完成上述六家公司之交割手續，本公司因已完成股權轉讓交割程序，且預計該款項收現並無重大不確定性，是以已於九十九年九月認列處分利益，截至一〇〇年三月三十一日止，已收取港幣 712,571 千元。

本公司於九十九年七月二十八日簽約出售以子公司 BVI 環投間接持有之菲律賓北宜羅科之股權及 BVI 環礦之固定資產予非關係人菲律賓 BADOCC MINING & QUARRYING INC.，出售價款淨額為美金 180 千元（取得價款美金 3,100 千元，其中美金 2,920 千元係償還本公司對菲律賓北宜羅科之墊款），因菲律賓北宜羅科帳面金額為負數（包含普通股及特別股），是以本公司預計此交易並無處分損失，相關處分利益需待子公司權利義務移轉完成後認列，截至會計師核閱報告日止，尚未完成資產負債轉移及有關變更登記。

上述出售子公司交易依據財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」之規定，分別於九十九年六月三十日及七月三十一日將該待出售資產以帳面價值與淨公平價值孰低衡量後，分別轉列待出售非流動資產及與待出售非流動資產直接相關之負債。九十九年第一季該等停業單位損益資訊及現金流量資訊暨一〇〇年三月三十一日待出售非流動資產列示如下：

(一) 停業單位損益資訊及現金流量

	<u>九十九年第一季</u>
停業單位損益表	
營業收入	\$ 481,720
營業成本	<u>479,350</u>
營業毛利	2,370
營業費用	<u>18,875</u>
營業淨損	(16,505)
營業外收入(損失)	(2,095)
—淨額	<u> </u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十九年第一季
停業單位稅前淨損	(\$ 18,600)
所得稅費用	<u>1,633</u>
停業單位損失	(\$ <u>20,233</u>)
停業單位現金流量	
營業活動之現金流入	\$ 102,723
投資活動之現金流出	(35,436)
融資活動之現金流出	(172,590)
	<u>(\$ 105,303)</u>

(二) 待出售非流動資產——〇〇年三月三十一日

	金 額
現金	\$ 682
存貨	1,482
固定資產	21,891
其他	<u>179</u>
分類為待出售非流動資產	24,234
與分類為待出售非流動資產直接相關之負債	89,890
分類為待出售非流動資產之淨負債	(<u>\$ 65,656</u>)

上列待出售非流動資產僅包含菲律賓北宜羅科，另出售大陸子公司因已於九十九年九月交割，是以前相關資產負債業已自合併資產負債表除列。

經評估菲律賓北宜羅科預估淨公平價值較帳面價值高，是以無須認列衡量損失，該預估處分利益將待權利義務移轉完成後認列。

八、備供出售金融資產－流動及非流動

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
<u>備供出售金融資產－流動</u>		
上市櫃公司股票及受益憑證	\$ 49,162	\$ -
評價調整	<u>20,458</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 69,620</u>	<u>\$ -</u>
<u>備供出售金融資產－非流動</u>		
上市櫃公司股票	\$ 845,878	\$ 891,458
評價調整	<u>512,798</u>	<u>299,935</u>
	<u>\$ 1,358,676</u>	<u>\$ 1,191,393</u>

(一) 本公司及子公司原分類為公平價值變動列入損益之上市櫃公司股票及受益憑證，因九十七年發生全球金融風暴，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」新修訂條文之規定，於九十七年七月一日起重分類至備供出售金融資產項下計 784,244 千元，相關資訊如下：

1. 上開重分類資產截至一〇〇年及九十九年三月三十一日尚未除列部分之餘額如下：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
上市櫃公司股票及 受益憑證	\$ 335,378	\$ 337,753
評價調整	<u>472,378</u>	<u>218,865</u>
	<u>\$ 807,756</u>	<u>\$ 556,618</u>

2. 一〇〇年及九十九年三月三十一日經重分類資產之相關公平價值變動資訊如下：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
認列為股東權益調 整項目	<u>\$ 25,255</u>	<u>(\$ 227,626)</u>

上述上市櫃公司股票及受益憑證，倘未於九十七年七月一日重分類為備供出售金融資產，則於一〇〇及九十九

年第一季應認列公平價值評價利益分別為 95,042 千元及 5,163 千元。

(二) 本公司為活化資產增加收益，於九十五年五月五日與中國信託商業銀行簽訂借貸業務信託合約，將所持有之中國信託金融控股公司股票（截至一〇〇年及九十九年三月三十一日止均為 26,000,000 股）承作借貸業務信託，合約期限一年，期限屆滿時，若一方未向他方為本契約到期後即終止表示意見時，本契約即自動延長一年，目前已續約至一〇〇年五月四日。本公司一〇〇年第一季信託業務產生之收益為 382 千元，帳列營業外收入及利益之什項收入項下。

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
銀行存款	\$ 425	\$ 1,012
其他應收款	-	1,107
股票投資	<u>650,000</u>	<u>468,000</u>
資產小計	<u>650,425</u>	<u>470,119</u>
應付管理費	25	324
應付其他款項	<u>17</u>	<u>84</u>
負債小計	<u>42</u>	<u>408</u>
淨資產	<u>\$ 650,383</u>	<u>\$ 469,711</u>
淨資產內容：		
資產帳戶	\$ 572,414	\$ 609,049
可分配盈餘	<u>77,969</u>	(<u>139,338</u>)
	<u>\$ 650,383</u>	<u>\$ 469,711</u>

(三) 本公司及子公司於九十九年底因持有意圖改變，是以將部份上市櫃公司股票由非流動轉列流動。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	一〇〇年九月三十日		九九年三月三十一日	
	金額	持股%	金額	持股%
<u>非上市(櫃)公司</u>				
環泥建設開發公司	\$ 207,200	16.44	\$ 430,976	18.81
萬通票券金融公司	388,800	8.14	388,800	8.14
嘉環東泥公司	145,413	16.60	145,413	16.60
高雄捷運公司	54,200	1.00	54,200	1.00
其他	63,022	-	72,677	-
	<u>\$ 858,635</u>		<u>\$ 1,092,066</u>	

本公司及子公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，是以按成本衡量。

本公司所持有統一國際開發公司之股權於九十九年第一季出售予非關係人，出售價格按被投資公司淨值為依據評估，出售總價款為498,500千元與帳面價值500,000千元之差額1,500千元，列為處分投資損失；另持有之環泥建設開發公司於九十九年度辦理特別股減資，本公司依特別股持股比例收到之退回股款223,776千元，並同時調減帳面價值。

十、採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	一〇〇年九月三十日		九九年三月三十一日	
	金額	持股%	金額	持股%
<u>非上市(櫃)公司</u>				
六和機械公司	\$ 4,495,758	29.86	\$ 4,009,960	29.86
新加坡嘉環私人有限公司	82,689	50.00	87,624	50.00
台南混凝土工業公司	15,602	30.00	14,339	30.00
華東水泥公司	4,214	25.00	7,659	25.00
	<u>\$ 4,598,263</u>		<u>\$ 4,119,582</u>	

一〇〇年第一季依權益法認列之投資收益(損失)淨額如下：

	金額
六和機械公司	\$ 125,264
新加坡嘉環私人有限公司	(356)
台南混凝土工業公司	676
華東水泥公司	(389)
	<u>\$ 125,195</u>

本公司九十九年第一季權益法係依期中報表規定未認列投資損益，惟一〇〇年第一季按權益法評價之長期股權投資及其投資損益，改按同期間未經會計師核閱之財務報表認列，參閱附註三。

十一、固定資產

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
重估增值		
土地	\$ 2,057,660	\$ 2,026,489
房屋及建築	154,067	154,067
機器設備	<u>375,601</u>	<u>375,601</u>
	<u>\$ 2,587,328</u>	<u>\$ 2,556,157</u>
累計折舊		
房屋及建築	\$ 790,814	\$ 984,227
機器設備	2,727,629	3,595,336
運輸設備	227,524	545,268
其他設備	<u>513,551</u>	<u>757,028</u>
	<u>\$ 4,259,518</u>	<u>\$ 5,881,859</u>

(一) 截至一〇〇年及九十九年三月三十一日止，本公司及子公司因受限法令規定尚未完成產權登記之土地成本分別為 118,447 千元及 103,454 千元；惟業已辦理抵押權設定登記之保全措施，並依其性質列入「其他資產－其他」科目項下。

(二) 本公司及子公司分別於九十年及九十三年辦理土地重估，重估增值總額為 4,057,898 千元，扣除土地增值稅準備 2,044,652 千元後重估淨額為 2,013,246 千元，列為股東權益項下之未實現重估增值。

土地稅法於九十四年一月三十日修正，本公司前開土地重估提列之土地增值稅準備經依修正後土地稅法之規定重新計算後，調整減少 875,615 千元轉列未實現重估增值。

(三) 子公司嘉義混凝土九十九年度辦理土地重估，重估增值總額為 31,171 千元，扣除土地增值稅準備 10,761 千元後重估淨額為 20,410 千元，列為股東權益項下之未實現重估增值。本公司依持股同時調增未實現重估增值 17,385 千元。

(四) 利息資本化相關資訊如下：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
利息總額	\$ 6,067	\$ 21,090
利息資本化金額	-	(8,242)
轉列停業單位損失	-	(2,721)
列入利息費用	<u>\$ 6,067</u>	<u>\$ 10,127</u>
利息資本化利率	-	0.9491%~4.86%

十二、出租資產及閒置資產

(一) 出租資產

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
土地	\$ 23,972	\$ 23,972
土地重估增值	190,891	190,891
房屋及建築	85,455	85,352
房屋及建築重估增值	17,872	17,872
機器設備	15,385	15,385
其他設備	<u>1,489</u>	<u>1,489</u>
成本及重估增值合計	<u>335,064</u>	<u>334,961</u>
減：累計折舊		
房屋及建築	79,318	70,565
機器設備	14,048	13,960
其他設備	<u>1,326</u>	<u>1,260</u>
	<u>94,692</u>	<u>85,785</u>
	<u>\$ 240,372</u>	<u>\$ 249,176</u>

截至一〇〇年三月三十一日止，依租約未來可收取之租金如下：

期	間	金	額
一〇〇年度	後三季	\$	7,443
一〇一年度			5,322
一〇二年度			1,965
一〇三年度			80

截至一〇〇年及九十九年三月三十一日止，本公司及子公司收取之保證金分別為 3,723 千元及 4,165 千元。

(二) 閒置資產

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
土地	\$ 164,664	\$ 172,667
土地重估增值	1,840,518	1,840,518
房屋及建築	170,646	71,616
房屋及建築重估增值	18,628	18,628
機器設備	220,442	12,168
機器設備重估增值	2,982	2,982
其他設備	22,265	22,265
	<u>2,440,145</u>	<u>2,140,844</u>
減：累計折舊		
房屋及建築	158,689	71,857
機器設備	210,680	15,150
其他設備	21,133	21,120
	<u>390,502</u>	<u>108,127</u>
減：累計減損	36,950	1,915
	<u>\$ 2,012,693</u>	<u>\$ 2,030,802</u>

閒置資產主要係大湖石膏板廠之土地、廠房，阿蓮水泥廠之部份廠房、機器設備及林鳳營段土地等。

本公司及子公司閒置資產所發生之累計減損係依據其淨公平價值作為衡量資產之可回收金額。

本公司阿蓮水泥廠前段生料製程於九十九年度停工，固定資產已轉列閒置資產，另供前段製程使用之備品並已提列減損損失。

十三、短期借款

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
擔保銀行借款	\$ -	\$ 68,000
無擔保銀行借款	290,000	253,516
	<u>\$ 290,000</u>	<u>\$ 321,516</u>
年利率區間	0.79%~1.69%	0.67%~4.374%

十四、應付短期票券

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
兆豐票券金融公司	\$ 515,000	\$ 100,000
大慶票券金融公司	<u>35,000</u>	<u>40,000</u>
	550,000	140,000
減：應付短期票券折價	<u>164</u>	<u>27</u>
	<u>\$ 549,836</u>	<u>\$ 139,973</u>

上述應付短期票券利率一〇〇年及九十九年三月底年利率分別為 0.788%~1.05% 及 0.658%。

十五、長期借款

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
中國信託商業銀行 長期營運週轉借款，借款額 度 900,000 千元，得提前 清償或於一〇二年九月 到期時償還。	\$ 700,000	\$ 900,000
兆豐國際商業銀行 長期營運週轉借款，借款額 度 400,000 千元，於一〇 二年二月到期時償還。	200,000	400,000
台灣工業銀行 長期營運週轉借款，九十九 年三月底借款額度 300,000 千元，自九十八 年二月起，每六個月為一 期，共分四期平均攤還。 一〇〇年三月底借款額 度 200,000 千元，得提前 清償或於一〇一年九月 清償。	130,000	75,000
合作金庫商業銀行 長期營運週轉借款，借款額 度 200,000 千元，分別自 一〇〇年六月至一〇〇 年十二月起，每六個月為 一期，共分四期平均攤 還。	100,000	100,000

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇〇年</u> <u>三月三十一日</u>	<u>九十九年</u> <u>三月三十一日</u>
新光商業銀行		
長期營運週轉借款，借款額 度 300,000 千元，自一〇 〇年九月起，每三個月為 一期，共分四期平均攤 還，已分別於九十九年七 月及十月償還。	\$ -	\$ 300,000
台新國際商業銀行		
長期營運週轉借款，借款額 度 300,000 千元，得提前 清償或於一〇〇年十一 月到期時償還，已於九十 九年六月償還。	-	150,000
國泰世華銀行		
長期營運週轉借款，於九十 九年四月償還。	-	1,000
第一商業銀行		
長期營運週轉借款，借款額 度 300,000 千元，自九十 九年十二月起，每六個月 為一期，共分四期平均攤 還，已於九十九年十二月 償還。	-	100,000
上海商業儲蓄銀行		
中期營運週轉借款，借款額 度美元 5,000 千元，已於 九十九年九月償還。	-	222,751
匯豐銀行		
長期營運週轉借款，借款額 度美元 45,000 千元，於授 信期間內得隨時續借及 償還，已於九十九年九月 償還。	-	761,356

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
中國信託商業銀行		
聯貸案－長期營運週轉借款，借款額度美元 60,000 千元，自一〇〇年一月起，每六個月為一期，共分六期平均攤還，已於九十九年九月償還。	\$ - 1,130,000	\$ 810,900 3,821,007
減：一年內到期部分	<u>25,000</u> <u>\$ 1,105,000</u>	<u>75,000</u> <u>\$ 3,746,007</u>

上述借款利率一〇〇年及九十九年三月底年利率分別為 0.56%~1.50% 及 1.007%~2.6279%。

(一) 本公司與兆豐國際商業銀行簽訂之中長期授信合約 400,000 千元，主要限制條款如下：

本公司年度合併財務報表之財務比率應維持如下：

1. 流動比率（流動資產／流動負債）不得低於百分之百。
2. 負債比率（負債總額／有形淨值）不得高於百分之一百二十。

(二) 本公司與中國信託商業銀行簽訂之中長期授信合約 900,000 千元，主要限制條款如下：

本公司年度及半年度合併財務報表之財務比率應維持如下：

1. 流動比率（流動資產／流動負債）不得低於百分之百。
2. 負債比率（負債總額／有形淨值）不得高於百分之九十。
3. 利息保障倍數〔（稅前淨利＋折舊＋攤銷＋利息費用）÷（利息費用）〕不得低於三倍。
4. 有形淨值不得低於 9,000,000 千元整。

(三) 本公司與台新國際商業銀行簽訂之中長期授信合約 300,000 千元，主要限制條款如下：

本公司年度及半年度合併財務報表之財務比率應維持如下：

1. 流動比率（流動資產／流動負債）不得低於百分之百。
2. 負債比率（負債總額／有形淨值）不得高於百分之七十。
3. 利息保障倍數〔（稅前淨利＋折舊＋攤銷＋利息費用）÷（利息費用）〕不得低於三倍。
4. 有形淨值不得低於 11,000,000 千元整。

(四) 本公司與新光商業銀行簽訂之中長期授信合約 300,000 千元，主要限制條款如下：

本公司年度及半年度合併財務報表之財務比率應維持如下：

1. 流動比率（流動資產／流動負債）不得低於百分之百。
2. 負債比率（負債總額／有形淨值）不得高於百分之七十。
3. 利息保障倍數〔（稅前淨利＋折舊＋攤銷＋利息費用）÷（利息費用）〕不得低於三倍。
4. 有形淨值不得低於 9,000,000 千元整。

(五) 子公司惠州水泥及 BVI 環龍於九十七年六月二十五日與中國信託商業銀行及兆豐國際商業銀行等六家金融機構簽訂五年期美金 60,000 千元額度之聯合授信合約，以支應惠州水泥所需之資本支出與中期營運週轉金，本公司為本授信案之連帶保證人與共同發票人。本案於九十七年七月十四日經本公司董事會同意並完成聯貸程序，惠州水泥截至九十九年三月三十一日止，業已動用美元 25,500 千元。合約主要限制條款如下：

本公司年度及半年度合併財務報表之財務比例應維持如下：

1. 流動比率（流動資產／流動負債）不得低於百分之百。
2. 負債比率（負債總額／有形淨值）不得高於百分之一百二十。

3. 利息保障倍數〔(稅前淨利+折舊+攤銷+利息費用)÷(利息費用)]不得低於三倍。

4. 有形淨值不得低於 7,000,000 千元整。

本公司已於九十九年九月十五日處分該子公司，並於九十九年九月清償上述借款。

截至一〇〇年三月三十一日止，本公司及子公司並無違反上述財務比率之情事。

十六、股東權益

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本，每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積不得作為任何用途。

盈餘分配及股利政策

依本公司章程之規定，每年決算後所得純益除依法扣繳應納稅捐外，先彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，及於必要時依法令規定提撥特別盈餘公積或酌予保留盈餘後，依下列百分比分派之：

(一) 董事監察人酬勞百分之三，其分派辦法由董事會規定。

(二) 員工紅利百分之三，如遇公司以分派紅利轉作資本時得以股票發放之。

(三) 股東紅利百分之九十四。

股東紅利之分派採股票股利與現金股利二種方式配合發放，其中股票股利所占比率不低於股東紅利總額的百分之八十，但現金股利每股若低於五角，則可改以股票股利發放，前項股利分派之比率及現金股利之比率得視公司之獲利情形、資金狀況及營運需求，經股東會決議調整之。

一〇〇年第一季應付員工紅利及董監酬勞之估列金額均為 2,409 千元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，均以章程所訂定之 3% 計算，九十九年第一季因稅後為淨損，因此未估列員工紅利及董監酬

勞。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及累積換算調整數）餘額提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用於彌補虧損；當其餘額已達實收股本百分之五十，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得用以撥充股本。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司九十九年度盈餘分配案業經董事會於一〇〇年四月二十二日擬議（尚待股東會決議）；九十八年度盈餘分配案業經股東常會於九十九年六月十四日決議通過，其相關內容如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ 120,418	\$ 69,319		
普通股現金股利	<u>603,892</u>	<u>301,946</u>	\$ 1.0	\$ 0.5
	<u>\$ 724,310</u>	<u>\$ 371,265</u>		

上述董事會擬議九十九年度及股東會決議配發九十八年度之員工紅利及董監事酬勞如下：

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 19,273	\$ -	\$ 9,637	\$ -
董監事酬勞	19,273	-	9,637	-

九十八年度股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與該年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

金融商品未實現損益

一〇〇及九十九年第一季金融商品未實現（損）益之變動如下：

	備 供 出 售 金 融 資 產	長 期 股 權 投 資 依 持 股 比 例 認 列	合 計
<u>一〇〇年第一季</u>			
期初餘額	\$ 359,366	\$ 20,197	\$ 379,563
直接認列為股東權益調整項目	163,417	(1,216)	162,201
轉列為損益項目	(2,718)	-	(2,718)
期末餘額	<u>\$ 520,065</u>	<u>\$ 18,981</u>	<u>\$ 539,046</u>
<u>九十九年第一季</u>			
期初餘額	\$ 374,783	\$ 1,295	\$ 376,078
直接認列為股東權益調整項目	(68,371)	(1,661)	(70,032)
期末餘額	<u>\$ 306,412</u>	<u>(\$ 366)</u>	<u>\$ 306,046</u>

十七、每股盈餘（淨損）

計算每股盈餘（淨損）之分子及分母揭露如下：

(一) 分子－合併淨利

	一 〇 〇 年 第 一 季		九 十 九 年 第 一 季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
繼續營業單位淨利				
（淨損）	\$ 125,331	\$ 127,018	(\$ 88,752)	(\$ 89,270)
停業單位淨損	-	-	(18,600)	(20,233)
本期淨利（淨損）－				
歸屬母公司股東	120,376	122,120	(109,486)	(111,315)

(二) 分母－股數（千股）

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
已發行普通股加權平均		
股數	603,892	603,892
加：員工分紅	1,226	-
計算稀釋每股盈餘之加		
權平均股數	<u>605,118</u>	<u>603,892</u>

如附註三所述，假設本公司及子公司於九十九年初即依財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」規定按季認列投資損益，則九十九年第一季之擬制性資訊列示如下：

	九 十 九 年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季
	稅 前	稅 後
本期淨利－歸屬母公司股東	\$ 85,631	\$ 85,146
基本每股盈餘	\$ 0.14	\$ 0.14

本公司及子公司自九十七年一月一日起，採用(九六)基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅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。

十八、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產				
－流動	\$ 69,620	\$ 69,620	\$ -	\$ -
備供出售金融資產				
－非流動	1,358,676	1,358,676	1,191,393	1,191,393
以成本衡量之金融				
資產－非流動	858,635		1,092,066	
人壽保險現金解約				
價值	5,221	5,221	7,440	7,440
存出保證金	7,708	7,708	16,756	16,756
<u>負 債</u>				
長期借款(含一年				
內到期部分)	1,130,000	1,130,000	3,821,007	3,821,007
存入保證金	6,833	6,833	10,065	10,065

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收票據（含關係人）、應收帳款淨額（含關係人）、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付票據（含關係人）、應付帳款（含關係人）及應付費用。此類商品到期日甚近或以現金存出，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 人壽保險現金解約價值及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
3. 以成本衡量之金融資產－非流動，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率以本公司及子公司帳列長期借款利率為準。
5. 存出保證金及存入保證金係以現金方式存出或存入，以帳面價值為其公平價值。

(三) 本公司及子公司一〇〇年及九十九年三月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 1,096,433 千元及 65,931 千元，金融負債分別為 549,836 千元及 139,973 千元；具利率變動之現金流量風險金融資產分別為 1,561,419 千元及 606,442 千元，金融負債分別為 1,420,000 千元及 4,142,523 千元。

(四) 本公司及子公司一〇〇及九十九年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 498 千元及 56 千元，利息費用（含利息資本化）分別為 6,067 千元及 21,090 千元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司投資之上市（櫃）公司股票及受益憑證，係以活絡市場公開報價為公平價值，市場價格變動將使其公平價值變動；市場價格每下降1%，將使上述一〇〇年三月底金融資產之公平價值減少14,283千元。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司及子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。本公司及子公司一〇〇年及九十九年三月三十一日持有具信用風險金融資產金額分別為1,433,424千元及1,385,836千元（主要包括應收票據（含關係人）、應收帳款淨額（含關係人）、其他應收款、受限制資產（含流動及非流動）及存出保證金等，是項金融資產之最大信用暴險金額與其帳面價值相同。

3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另本公司持有之以成本衡量之金融資產因無活絡市場，是以具有流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司一〇〇年三月三十一日從事之長、短期借款，係採浮動利率之債務，故市場利率變動將使長、短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使本公司及子公司未來一年現金流出增加14,200千元。

十九、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
華東水泥公司（華東水泥）	本公司採權益法評價之被投資公司
儀億興業公司（儀億興業）	本公司法人董事－諾貝爾國際貿易公司之監察人亦為該公司監察人
台憶砂石有限公司（台憶砂石）	本公司法人董事－雅寶興投資公司之監察人亦為該公司董事長
泛亞工程公司（泛亞工程）	子公司－環泥投資為該公司法人董事
中聯資源公司（中聯資源）	本公司為該公司法人董事
鴻鑫建材有限公司（鴻鑫建材）	本公司監察人為該公司董事長
薪光真建設企業有限公司（薪光真建設）	子公司－嘉義混凝土之董事與該公司董事長相同
環泥建設開發公司（環泥建設）	本公司為該公司法人董事

(二) 當期重大交易事項

1. 銷 貨

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額	占銷貨淨額 %	金額	占銷貨淨額 %
鴻鑫建材	\$ 95,331	8	\$ 16,233	2
泛亞工程	86,961	8	18,537	2
中聯資源	12,622	1	28,507	3
華東水泥	-	-	80,357	9
	<u>\$ 194,914</u>	<u>17</u>	<u>\$ 143,634</u>	<u>16</u>

(1) 九十九年第一季本公司自製水泥主要係透過華東水泥銷售，售價係依雙方議定價格訂之。本公司及子公司對其他關係人之銷貨價格與一般客戶相當。

(2) 本公司及子公司對關係人之收款條件約為一至三個月，與一般客戶相當。

2. 進 貨

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金 額	占進貨 淨額%	金 額	占進貨 淨額%
台憶砂石	\$ 114,517	14	\$ 95,392	8
儀億興業	99,599	12	80,005	7
中聯資源	34,845	4	28,232	2
鴻鑫建材	27,484	3	31,324	3
薪光真建設	17,526	2	27,764	2
	<u>\$ 293,971</u>	<u>35</u>	<u>\$ 262,717</u>	<u>22</u>

(1) 本公司及子公司除對儀億興業及台憶砂石之進貨主要為砂石，進貨價格與一般進貨無同類產品，是以無法比較價格外，與關係人進貨交易價格與一般供應商相當。

(2) 本公司及子公司對關係人之付款條件，與一般供應商相當，約為進貨後三十天至六十天付款。

3. 租金收入

本公司出租辦公大樓給予環泥建設，一〇〇及九十九第一季收取租金分別為1,338千元及1,323千元，每月租金分別為446千元及441千元，按月收取，其租金價格係參考市場行情議定。

(三) 期末餘額

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	金 額	占各該 科目%	金 額	占各該 科目%
應收票據				
鴻鑫建材	\$ 14,574	4	\$ 4,234	1
環泥建設	1,026	-	-	-
華東水泥	-	-	30,084	9
中聯資源	-	-	5,434	1
	<u>\$ 15,600</u>	<u>4</u>	<u>\$ 39,752</u>	<u>11</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 三月三十一日		九十年 三月三十一日	
	金	占各該 額科目%	金	占各該 額科目%
應收帳款				
鴻鑫建材	\$ 64,397	10	\$ 4,526	-
泛亞工程	58,896	9	7,486	1
華東水泥	15,000	2	42,776	5
中聯資源	8,195	1	10,536	1
	<u>\$ 146,488</u>	<u>22</u>	<u>\$ 65,324</u>	<u>7</u>
預付款項				
中聯資源	<u>\$ 589</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
應付票據				
儀億興業	\$ 67,104	28	\$ 52,823	19
中聯資源	924	-	-	-
台憶砂石	-	-	66,573	24
鴻鑫建材	-	-	19,056	7
薪光真建設	-	-	11,069	4
	<u>\$ 68,028</u>	<u>28</u>	<u>\$ 149,521</u>	<u>54</u>
應付帳款				
台憶砂石	\$ 118,168	27	\$ 31,989	9
儀億興業	35,709	8	37,038	10
鴻鑫建材	28,375	7	14,871	4
中聯資源	19,552	5	4,737	1
薪光真建設	18,402	4	18,084	5
	<u>\$ 220,206</u>	<u>51</u>	<u>\$ 106,719</u>	<u>29</u>

二十、質抵押之資產

下列資產經提供作為工程履約保證及短期借款之擔保品：

項 目	帳 面 價 值	
	一〇〇年 三月三十一日	九 十 九 年 三月三十一日
應收票據	\$ -	\$ 7,737
固定資產(含重估增值)	244,263	214,899
出租資產(含重估增值)	48,779	42,837
質押定期存款		
帳列「受限制資產」	3,567	37,557
帳列「受限制資產－非流 動」	37,570	5,080
	<u>\$ 334,179</u>	<u>\$ 308,110</u>

二一、截至一〇〇年三月三十一日止重大承諾事項及或有事項

- (一) 子公司一環中國際與非關係人簽定之水泥圓庫營業租賃合約，合約期間為九十五年十二月十五日至一〇五年十二月十四日止，每年度支付租金 28,019 千元至租賃合約屆滿為止。
- (二) 子公司一高碼通運遭部分離職及資遣人員向法院提起訴訟請求給付退休金差額、勞保職業災害補償金、加班及資遣費等金額合計 9,335 千元，據委任律師表示，截至目前系爭訟案勝訴或敗訴之可能性尚難以估計，最終結果尚待法院判決確定，故尚未估列相關負債入帳。
- (三) 本公司為子公司向銀行融資而提供背書保證明細如下：

	金 額
環球混凝土	\$ 100,000
嘉義混凝土	65,000
高碼通運	50,000
	<u>\$ 215,000</u>

二二、其 他

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：千元

金 融 資 產	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日		九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	
	外 幣 匯 率	新 台 幣	外 幣 匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 542	29.40	\$ 15,935	\$ 2,156
港 幣	705,740	3.777	2,665,580	-
人 民 幣	-	-	-	200,044
新 幣	13	23.34	298	113
採權益法之長期 股權投資				
新 幣	3,543	23.34	82,689	3,857
				22.72
				87,624
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	170	29.4	4,998	339
人 民 幣	-	-	-	446,884
				31.80
				4.6858
				10,794
				2,094,014

二三、營運部門資訊

(一) 營運部門說明

應報導部門辨認係以本公司及子公司管理當局營運管理模式，依產品類別作為辨識之基礎，分為水泥、混凝土、石膏板及電子部門等，以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。

本公司及子公司應報導部門如下：

1. 水泥部門—主要係本公司水泥製造及銷售部門暨子公司環中國際。
2. 混凝土部門—主要係本公司之混凝土製造、銷售及配送部門暨子公司環球混凝土、嘉義混凝土及高碼通運等。
3. 石膏板部門—主要本公司之石膏板製造、研發及銷售部門。
4. 電子事業部門—主要係軟性應用電子相關產品之研發、製造及銷售部門。
5. 總管理中心—主要係本公司管理部門，包含行政管理、財務會計及轉投資公司之管理等及子公司環泥投資等投資公司。

6. 本公司已處分之子公司（列入停業單位）於九十九年第一季部門歸屬如下：

(1) 水泥部門：惠州水泥、惠州通運及菲律賓北宜羅科。

(2) 混凝土部門：惠州混凝土、惠州建材、寧波應氏及北侖應氏。

(二) 部門收入、營運結果及部門資產

本公司及子公司繼續營業單位之收入、營運結果及部門資產，依應報導部門分析如下：

一〇〇年第一季	水 泥	混 凝 土	石 膏 板	電 子 事 業	總 管 理 中 心	調 整 及 沖 銷	合 計
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 348,386	\$ 653,402	\$ 150,012	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,151,800
來自企業內其他部門之部門收入	20,540	48,771	-	-	-	(69,311)	-
部門收入合計	<u>\$ 368,926</u>	<u>\$ 702,173</u>	<u>\$ 150,012</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 69,311)</u>	<u>\$ 1,151,800</u>
部門損益	<u>\$ 17,234</u>	<u>\$ 9,942</u>	<u>\$ 6,369</u>	<u>(\$ 7,108)</u>	<u>(\$ 23,047)</u>	<u>\$ 2,642</u>	\$ 6,032
公司一般收入（費用）（含營業外收支）							(2,887)
投資收益淨額							128,253
利息支出							(6,067)
稅前淨利							<u>\$ 125,331</u>
部門可辨認資產	<u>\$ 2,183,258</u>	<u>\$ 1,690,342</u>	<u>\$ 868,152</u>	<u>\$ 72,683</u>	<u>\$12,737,653</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,552,088</u>
九十九年第一季							
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 576,874	\$ 649,978	\$ 134,119	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,360,971
來自企業內其他部門之部門收入	80,029	74,137	-	-	-	(154,166)	-
轉列停業部門	(292,054)	(189,666)	-	-	-	-	(481,720)
部門收入合計	<u>\$ 364,849</u>	<u>\$ 534,449</u>	<u>\$ 134,119</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 154,166)</u>	<u>\$ 879,251</u>
部門損益	<u>(\$ 69,592)</u>	<u>\$ 16,715</u>	<u>\$ 6,214</u>	<u>(\$ 1,250)</u>	<u>(\$ 38,300)</u>	<u>\$ 438</u>	(\$ 85,775)
公司一般收入（費用）（含營業外收支）							8,650
投資損失淨額							(1,500)
利息支出							(10,127)
稅前淨損							<u>(\$ 88,752)</u>
部門可辨認資產	<u>\$ 2,056,202</u>	<u>\$ 1,390,364</u>	<u>\$ 839,856</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$14,818,238</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,104,660</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，包含營業收入、營業成本及營業費用等，是以本公司部門損益與損益表營業淨利相同，與稅前淨利之差異主要係營業外費用及收益之差異所致。

環球水泥股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

一〇〇年第一季

附表一

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	本公司	高碼通運	1.	運費	\$ 48,023	按議定價格計算，進貨後 45~60 天付款	4
		BVI 環投	1.	暫付款	171	係依雙方議定期間收付	-
		高碼通運	1.	其他應收款	724	"	-
		高碼通運	1.	應付票據及帳款	6,691	按一般價格計算，進貨後 30~60 天付款	-
		BVI 環礦	1.	預付貨款	4,042	按一般價格計算，採預付方式	-
1	環中國際	高碼通運	1.	應付費用	16,358	按議定價格計算，進貨後 45~60 天付款	-
		環球混凝土	3.	營業收入	14,897	按一般價格計算，出貨後 1~3 個月收款	1
		嘉義混凝土	3.	"	5,643	"	-
		嘉義混凝土	3.	應收票據及帳款	3,355	"	-
		環球混凝土	3.	"	10,523	"	-
2	嘉義混凝土	高碼通運	3.	進貨	940	按一般價格計算，進貨後 30~90 天收款	-
		高碼通運	3.	應付票據及帳款	590	"	-
3	高碼通運	高碼實業	3.	營業收入	98	按一般價格計算，出貨後 1~3 個月收款	-
4	BVI 環投	高碼實業	3.	租金收入	48	係依雙方議定期間收付	-
		BVI 環礦	3.	其他應收款	29,130	"	-

註一：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註二：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

環球水泥股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 九十九年第一季

附表一之一

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形		佔合併總營收或 總資產之比率(%)	
				科目	金額		
0	本公司	環中國際	1.	營業收入	\$ 40,060	按一般價格計算，出貨後1~3個月收款	5
		高碼通運	1.	運費	72,892	按議定價格計算，進貨後45~60天付款	8
		環中國際	1.	應收帳款及票據	27,951	按一般價格計算，出貨後1~3個月收款	-
		高碼通運	1.	應付票據及帳款	19,130	按議定價格計算，進貨後45~60天付款	-
		BVI環礦	1.	存出保證金	50,000	係依雙方簽訂之合約收付	-
		BVI環礦	1.	預付貨款	11,998	按一般價格計算，採預付方式	-
		高碼通運	1.	應付費用	12,218	按議定價格計算，進貨後45~60天付款	-
		環中國際	1.	顧問費	438	按一般價格計算，出貨後1~3個月收款	-
		高碼通運	1.	應收票據	17	按一般價格計算，出貨後1~3個月收款	-
1	菲律賓北宜羅科	BVI環礦	3.	預收款項	93,346	係採預收方式	1
2	惠州水泥	惠州混凝土	3.	營業收入	12,906	按一般價格計算，出貨後1~3個月收款	1
		惠州建材	3.	"	12,183	"	1
		惠州通運	3.	存入保證金	67,552	係依雙方簽訂之合約收付	-
3	BVI環投	BVI環礦	3.	應付費用	32,650	按一般價格計算，進貨後30~60天付款	-
4	環中國際	嘉義混凝土	3.	銷貨收入	7,739	按一般價格計算，出貨後1~3個月收款	1
		嘉義混凝土	3.	應收票據及帳款	8,126	"	-
		環球混凝土	3.	銷貨收入	10,150	"	1
		環球混凝土	3.	應收票據及帳款	6,353	"	-
5	高碼通運	環球混凝土	3.	應付票據	447	按一般價格計算，進貨後30~60天付款	-
6	嘉義混凝土	高碼通運	3.	進貨	1,246	"	-
		高碼通運	3.	應付帳款	461	"	-

註一：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註二：於編製合併財務報表時，業已沖銷。