

環球水泥股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇二及一〇一年第一季

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 告 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、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~27	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~29	五
(六) 重要會計科目之說明	29~59	六~二六
(七) 關係人交易	60~62	二七
(八) 質押之資產	62	二八
(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	63	二九
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	64~65	三十
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	65, 81~88, 90	三一
2. 轉投資事業相關資訊	65, 82~85, 88, 90	三一
3. 大陸投資資訊	66, 89	三一
(十四) 部門資訊	66~67	三二
(十五) 首次採用國際財務報導準則	67~80	三三

## 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）及其子公司民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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。

如合併財務報告附註四所述，納入合併財務報告之子公司（包含已列入待出售非流動資產之子公司）民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,408,704 千元及 1,363,645 千元，均占合併資產總額之 9%，負債總額分別為 596,444 千元及 587,587 千元，均占合併負債總額之 22%；民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之本期綜合利益分別為 11,912 千元及 16,434 千元，分別占本期綜合利益之 2%及 7%，暨合併財務報告附註所揭露資訊，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。又如合併財務報告附註十一及十二所述，民國一〇二年及一〇一年三月三十一日採用權益法之投資餘額分別為 5,701,138 千元（包含待出售非流動資產之轉投資公司）及 5,128,973 千元，民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業利益之份額分別為 149,956

千元及 135,399 千元，採用權益法認列之其他綜合損益份額分別為利益 116,017 千元及損失 30 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及揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報告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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及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。

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 二 年 五 月 十 四 日

環球水泥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(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	資產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代碼	負債及股東權益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 298,781	2	\$ 253,472	1	\$ 539,836	3	\$ 693,544	5	2100	短期借款(附註十六)	\$ 184,000	1	\$ 106,000	1	\$ 68,500	1	\$ 63,500	1
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及七)	346,702	2	114,809	1	67,296	1	54,371	-	2110	應付短期票券(附註十六)	199,833	1	54,847	-	52,925	-	52,924	-
1150	應收票據淨額(附註八)	409,379	2	430,979	3	347,888	2	378,621	3	2150	應付票據(附註十七)	139,107	1	199,308	1	157,399	1	190,971	1
1160	應收票據—關係人(附註八及二七)	28,761	-	32,154	-	15,025	-	-	-	2160	應付票據—關係人(附註十七及二七)	22,216	-	64,438	-	59,264	-	62,615	-
1170	應收帳款淨額(附註八)	534,003	3	603,501	4	568,465	4	506,023	3	2170	應付帳款(附註十七)	250,513	2	282,756	2	268,459	2	284,095	2
1180	應收帳款—關係人(附註八及二七)	121,260	1	142,747	1	140,400	1	82,854	1	2180	應付帳款—關係人(附註十七及二七)	125,586	1	227,076	2	212,695	1	145,723	1
1200	其他應收款(附註八)	8,744	-	11,896	-	62,414	-	57,933	-	2200	其他應付款(附註十八)	173,857	1	178,496	1	143,077	1	242,943	2
1220	當期所得稅資產	1,862	-	1,859	-	1,536	-	1,531	-	2230	當期所得稅負債(附註四)	7,158	-	5,476	-	44,655	-	42,454	-
130X	存貨(附註四及九)	256,004	2	334,456	2	339,727	2	326,859	2	2260	與待出售非流動資產直接相關之負債(附註四及十一)	-	-	-	-	90,226	1	92,566	1
1410	預付款項	11,484	-	8,913	-	10,406	-	9,354	-	2300	其他流動負債(附註十八及二七)	25,126	-	19,562	-	34,576	-	60,431	-
1460	待出售非流動資產(附註四及十一)	86,646	1	86,646	-	23,324	-	24,679	-	21XX	流動負債總計	1,127,396	7	1,137,959	7	1,131,776	7	1,238,222	8
1476	其他金融資產—流動(附註十及二八)	122,767	1	99,633	1	134,567	1	137,067	1		非流動負債								
1479	其他流動資產	5,276	-	7,055	-	11,267	-	20,471	-	2570	遞延所得稅負債(附註四)	1,186,399	7	1,185,930	8	1,187,965	8	1,187,955	8
11XX	流動資產總計	2,231,669	14	2,128,120	13	2,262,151	14	2,293,307	15	2645	存入保證金(附註二四)	7,287	-	7,287	-	7,324	-	5,497	-
	非流動資產									2640	應計退休金負債(附註四及十九)	334,719	2	333,339	2	321,185	2	323,158	2
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及七)	2,209,506	14	2,184,833	14	2,128,247	14	2,082,264	13	25XX	非流動負債總計	1,528,405	9	1,526,556	10	1,516,474	10	1,516,610	10
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	5,614,492	34	5,348,519	34	5,128,973	33	4,992,939	32	2XXX	負債總計	2,655,801	16	2,664,515	17	2,648,250	17	2,754,832	18
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十三)	5,801,894	36	5,740,779	36	5,745,620	36	5,758,260	37		歸屬於本公司業主之權益(附註二十)								
1760	投資性不動產淨額(附註四及十四)	390,701	2	391,061	3	453,913	3	455,976	3	3110	普通股股本	6,038,919	37	6,038,919	38	6,038,919	38	6,038,919	38
1822	其他無形資產(附註十五)	9,672	-	9,654	-	9,853	-	9,992	-	3200	資本公積	21,763	-	21,606	-	21,606	-	21,606	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	12,585	-	13,664	-	24,299	-	24,099	-		保留盈餘								
1915	預付設備款	55,849	-	40,266	-	3,785	-	7,673	-	3310	法定盈餘公積	1,499,835	9	1,499,835	9	1,460,864	9	1,460,864	9
1980	其他金融資產—非流動(附註十及二八)	60,844	-	51,521	-	47,369	-	47,866	-	3320	特別盈餘公積	3,320,000	20	3,328,265	21	3,328,265	21	3,328,265	21
1990	其他非流動資產	307	-	298	-	311	-	9,305	-	3350	未分配盈餘	1,946,096	12	1,756,658	11	1,626,495	11	1,479,549	10
15XX	非流動資產合計	14,155,850	86	13,780,595	87	13,542,370	86	13,388,374	85	3300	保留盈餘總計	6,765,931	41	6,584,758	41	6,415,624	41	6,268,678	40
	資產總計	\$ 16,387,519	100	\$ 15,908,715	100	\$ 15,804,521	100	\$ 15,681,681	100	3400	其他權益	723,700	5	428,167	3	499,848	3	410,013	3
										31XX	本公司業主之權益合計	13,550,313	83	13,073,450	82	12,975,997	82	12,739,216	81
										36XX	非控制權益	181,405	1	170,750	1	180,274	1	187,633	1
										3XXX	權益總計	13,731,718	84	13,244,200	83	13,156,271	83	12,926,849	82
											負債與權益總計	\$ 16,387,519	100	\$ 15,908,715	100	\$ 15,804,521	100	\$ 15,681,681	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十四日核閱報告)

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

合併綜合損益表

民國一〇二及一〇一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

(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二七)	\$ 1,248,072	100	\$ 1,152,461	100
5000	營業成本 (附註九、十九、二一及二七)	<u>1,126,012</u>	<u>90</u>	<u>1,053,555</u>	<u>91</u>
5900	營業毛利	<u>122,060</u>	<u>10</u>	<u>98,906</u>	<u>9</u>
	營業費用 (附註十九、二一及二七)				
6100	推銷費用	26,956	2	23,283	2
6200	管理費用	53,527	5	53,845	5
6300	研發費用	<u>11,330</u>	<u>1</u>	<u>9,185</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>91,813</u>	<u>8</u>	<u>86,313</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>30,247</u>	<u>2</u>	<u>12,593</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出 (附註二一及二七)				
7190	其他收入	22,364	2	11,812	1
7060	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	149,956	12	135,399	12
7510	利息費用	( 1,179)	-	( 456)	-
7020	其他利益及損失	( <u>15,129</u> )	( <u>1</u> )	( <u>8,809</u> )	( <u>1</u> )
7000	營業外收入及支出合計	<u>156,012</u>	<u>13</u>	<u>137,946</u>	<u>12</u>
7900	稅前淨利	186,259	15	150,539	13
7950	所得稅 (附註四及二二)	<u>2,818</u>	<u>-</u>	<u>1,957</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利	<u>183,441</u>	<u>15</u>	<u>148,582</u>	<u>13</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 〇 二 年 一 〇 一 年		
	金 額	%	金 額	金 額	%	金 額
	其他綜合損益 (附註四及二十)					
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 2,282	-	\$ 379	-	
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益	177,648	14	89,549	8	
8370	採用權益法認列之關聯 企業之其他綜合損益 之份額	116,017	9	( 30)	-	
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	( 413)	-	( 64)	-	
8300	其他綜合損益 (稅後 淨額) 合計	<u>295,534</u>	<u>23</u>	<u>89,834</u>	<u>8</u>	
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 478,975</u>	<u>38</u>	<u>\$ 238,416</u>	<u>21</u>	
	淨利歸屬於：					
8610	本公司業主	181,173	15	146,946	13	
8620	非控制權益	<u>2,268</u>	<u>-</u>	<u>1,636</u>	<u>-</u>	
8600		<u>\$ 183,441</u>	<u>15</u>	<u>\$ 148,582</u>	<u>13</u>	
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主	476,706	38	236,781	21	
8720	非控制權益	<u>2,269</u>	<u>-</u>	<u>1,635</u>	<u>-</u>	
8700		<u>\$ 478,975</u>	<u>38</u>	<u>\$ 238,416</u>	<u>21</u>	
	每股盈餘 (附註二三)					
9710	基 本	\$ 0.30		\$ 0.24		
9810	稀 釋	0.30		0.24		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十四日核閱報告)

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

合併權益變動表

民國一〇二及一〇一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	歸屬於本公司業主之權益	本公司					其他權益項目		總計	非控制權益	權益總額
		普通股股本	資本公積	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	備供出售金融資產未實現損益			
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 6,038,919	\$ 21,606	\$ 1,499,835	\$ 3,328,265	\$ 1,756,658	(\$ 151,953)	\$ 580,120	\$ 13,073,450	\$ 170,750	\$ 13,244,200
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	181,173	-	-	181,173	2,268	183,441
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	117,806	177,727	295,533	1	295,534
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	181,173	117,806	177,727	476,706	2,269	478,975
B17	特別盈餘公積迴轉(附註二十)	-	-	-	(8,265)	8,265	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業權益之資本公積變動數(附註二十)	-	157	-	-	-	-	-	157	-	157
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	8,386	8,386
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 6,038,919	\$ 21,763	\$ 1,499,835	\$ 3,320,000	\$ 1,946,096	(\$ 34,147)	\$ 757,847	\$ 13,550,313	\$ 181,405	\$ 13,731,718
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 6,038,919	\$ 21,606	\$ 1,460,864	\$ 3,328,265	\$ 1,479,549	\$ -	\$ 410,013	\$ 12,739,216	\$ 187,633	\$ 12,926,849
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	146,946	-	-	146,946	1,636	148,582
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	316	89,519	89,835	(1)	89,834
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	146,946	316	89,519	236,781	1,635	238,416
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,994)	(8,994)
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 6,038,919	\$ 21,606	\$ 1,460,864	\$ 3,328,265	\$ 1,626,495	\$ 316	\$ 499,532	\$ 12,975,997	\$ 180,274	\$ 13,156,271

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十四日核閱報告)

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

民國一〇二及一〇一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 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 186,259	\$ 150,539
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	30,664	30,719
A20200	攤銷費用	2,302	1,625
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	( 1,027)	1,333
A20900	利息費用	1,179	456
A21200	利息收入	( 285)	( 579)
A22300	採用權益法之關聯企業利益之份額	( 149,956)	( 135,399)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利 益	( 1,756)	( 820)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	4,468	905
A23100	處分備供出售金融資產淨損失	14,801	-
A23700	非金融資產減損損失	-	90
A23800	非金融資產減損迴轉利益	( 514)	-
A29900	人壽保險現金解約價值認列收入數	( 3,859)	( 3,846)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31130	應收票據	21,600	30,733
A31140	應收票據－關係人	3,393	( 15,025)
A31150	應收帳款	70,525	( 63,775)
A31160	應收帳款－關係人	21,487	( 57,546)
A31180	其他應收款	3,168	1,759
A31200	存 貨	78,966	( 12,958)
A31230	預付款項	( 2,571)	( 1,052)
A31240	其他流動資產	( 369)	7,718
A32130	應付票據	( 64,880)	( 33,572)
A32140	應付票據－關係人	( 42,222)	( 3,351)
A32150	應付帳款	( 32,243)	( 15,636)
A32160	應付帳款－關係人	( 101,490)	66,972
A32180	其他應付款	( 4,674)	( 32,012)
A32230	其他流動負債	5,567	( 25,855)
A32240	應計退休金負債	1,380	( 1,973)
A33000	營運產生之現金流入（流出）	39,913	( 110,550)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一月一日至三月三十一日	
		一〇二年	一〇一年
A33100	收取之利息	\$ 269	\$ 710
A33500	支付之所得稅	( 4)	( 15)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	<u>40,178</u>	<u>( 109,855)</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	( 229,848)	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	136,129	24,066
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 106,433)	( 79,994)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,398	-
B04500	取得無形資產	( 172)	-
B06500	其他金融資產增加	( 28,598)	-
B06600	其他金融資產減少	-	6,843
B06800	其他非流動資產減少(增加)	( 9)	<u>8,994</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 227,533)</u>	<u>( 40,091)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	78,000	5,000
C00500	應付短期票券增加	145,000	-
C03000	存入保證金增加	-	1,827
C04500	發放現金股利	( 3)	-
C05600	支付之利息	( 1,158)	( 528)
C05800	非控制權益變動	<u>8,386</u>	<u>( 8,994)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>230,225</u>	<u>( 2,695)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>2,439</u>	<u>( 1,067)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	45,309	( 153,708)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>253,472</u>	<u>693,544</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 298,781</u>	<u>\$ 539,836</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十四日核閱報告)

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

合併財務報告附註

民國一〇二及一〇一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)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

環球水泥股份有限公司(以下稱「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。

本公司股票自六十年二月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣及表達貨幣均為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月十四日經提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

本公司及由本公司所控制個體(附註四(四)2.)(以下稱「合併公司」)未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)尚未發布下列新/修正/修訂準則及解釋之生效日。

<u>新 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註)</u>	
<u>金管會已認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第 39 號之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號(2009)	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
<u>金管會尚未認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第 39 號之修正(2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2009-2011 年系列)」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 /	修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
國際財務報導準則第 1 號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正	「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正	「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正	「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

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

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經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（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為合併公司之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三三。

##### （一）遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、有關法令及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### （二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三三），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債，以及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之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟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其清償者，並不影響其分類。

### (四) 合併基礎

#### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或處分子公司於當期至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

#### 分攤綜合損益總額至非控制權益

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

#### 對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳

面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

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

## 2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	一〇二年	一〇一年	一〇一年	一〇一年	備註(註一)
			三 月 三 十 一 日	十 二 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	一 月 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	86.63	85.18	85.18	85.18	註二
"	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	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	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	100.00	註三
"	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	100.00	100.00	
"	環泥投資公司(環泥投資)	一般投資業務	100.00	100.00	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	55.94	55.94	55.94	55.95	
"	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	95.30	95.30	
"	利永環球科技公司(利永科技)	電子零組件製造及銷售	100.00	-	-	-	註四
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	4.70	4.70	
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	註五
BVI環投	GERGUM INTERNATIONAL HOLDING INC. (GERGUM)	一般投資業務	-	-	100.00	100.00	註六
環泥投資	北羅企業有限公司(北羅企業)	建材批發	-	-	100.00	100.00	註八
"	英屬維京群島環球石礦公司(環球石礦)	一般投資業務	-	-	100.00	100.00	註八
"	Ilocos Norte Mining Company Inc. (菲律賓北宜羅科)	石灰石之採掘	-	-	3.46	3.46	註七
"	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	0.01	0.01	0.01	-	
"	嘉義混凝土工業公司(嘉義混凝土)	預拌混凝土及砂石之產製及銷售	0.01	-	-	-	
GERGUM	Ilocos Norte Mining Company Inc. (菲律賓北宜羅科)	石灰石之採掘	-	-	96.45	96.45	註六及七

註一：一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日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告。

註二：合併公司於一〇二年二月對嘉義混凝土現金增資，致持股比例由85.18%增加至86.63%。

註三：新加坡環球已於一〇二年一月完成註銷。

註四：利永科技於一〇二年一月核准設立。

註五：高碼實業已於一〇一年十二月完成清算程序。

註六：GERGUM已於一〇一年五月辦理註銷。

註七：合併公司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，相關股權出售交易已於一〇一年十一月完成交割，參閱附註十一。

註八：已於一〇一年十二月起進行清算程序，參閱附註十一。

納入合併個體之子公司（包含已列入待出售非流動資產之子公司）一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為1,408,704千元及1,363,645千元，負債總額分別為596,444千元及587,587千元，暨一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之本期綜合利益分別為11,912千元及16,434千元，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製基礎。編製合併財務報告時，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，參閱附表九。

#### (五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨



幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並適當歸屬予本公司業主及非控制權益）。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下（即合併公司對關聯企業之所有權權益減少惟未喪失重大影響），認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (六) 存 貨

存貨包括原物料、商品、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算係採用加權平均法。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公

司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

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

合併公司係採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定，以決定對關聯企業是否認列額外之減損損失。於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產，依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內，係依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定認列。

合併公司自喪失對關聯企業重大影響之日起停止採用權益法，並以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供、出

租予他人或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第 23 號「借款成本」予以資本化之金額。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (九) 投資性不動產

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

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會

計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時將投資性不動產除列。除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (十) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

個別資產之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產之帳面金額調減至其可回收金額。

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

#### (十一) 待出售非流動資產

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

合併公司承諾之出售計畫涉及對子公司喪失控制時，若於符合前述條件，則無論合併公司於出售後是否對前子公司保留非控制權益，係將該子公司之所有資產及負債全數分類為待出售。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出

售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

## (十二) 金融工具

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

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

### 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

#### 1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

##### (1) 備供出售金融資產

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

公允價值之決定方式請參閱附註二六。

備供出售權益投資之股利，係認列於損益。備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來

現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用與點數、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

## (2) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據淨額（含關係人）、應收帳款淨額（含關係人）及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

## 2. 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據及應收帳款（含關係人），該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間一二〇天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少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直接或藉由調整備抵帳戶予以

迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- (4) 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據及應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據及應收帳款（含關係人）無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### 3. 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 金融負債

### 1. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

## 2. 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

### (十三) 收入認列

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

#### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

#### 2. 股利收入及利息收入

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

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

### (十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報



酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。營業租賃下。

3. 租賃之土地及建築物

當承租同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予合併公司以評估各要素之分類係為營業租賃。具體而言，最低租賃給付（包括租賃期間開始日前所支付之任何一次性款項）應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

營業租賃之租賃土地權益係按直線基礎於租賃期間攤銷。

(十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## (十六) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產

生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

### (一) 企業於採用會計政策時所作之重大判斷

除涉及估計之判斷外（參閱下述(二)），管理階層於採用合

併公司會計政策過程中所作對合併財務報表認列金額尚無具有重大影響之判斷。

## (二) 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

### 1. 遞延所得稅

合併公司考量公司營運狀況及未來獲利之不可預測性，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止分別尚有223,075千元、200,715千元、168,669千元及171,721千元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。

### 2. 應收票據及應收帳款（含關係人）之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收票據及應收帳款（含關係人）帳面金額分別為1,093,403千元、1,209,381千元、1,071,778千元及967,498千元（分別扣除備抵呆帳13,545千元、14,572千元、17,673千元及16,761千元後之淨額）。

### 3. 不動產、廠房及設備暨投資性不動產之耐用年限

合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備及投資性不動產之估計耐用年限，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，管理階層經評估並未變更不動產、廠房及設備及投資性不動產之耐用年限。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，不動產、廠房及設備暨投資性不動產帳面金額分別為6,192,595千元、6,131,840千元、6,199,533千元及6,214,236千元。

#### 4 其他金融工具之公允價值

合併公司運用判斷以選定用以估計於無活絡市場報價金融工具之適當評價技術，而該評價技術使用之輸入值並非基於用以估計某些金融工具公允價值之可觀察之市場資料。截至一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司所持有未上市(櫃)公司及興櫃公司等權益工具之帳面金額分別為862,475千元、858,729千元、889,169千元及873,929千元。

附註二六提供有關在決定金融工具公允價值時所使用主要假設之詳細資訊，以及該等假設之詳細敏感度分析。

### 六、現金及約當現金

	一〇二年 三 月 三十一日	一〇一年 十 二 月 三十一日	一〇一年 三 月 三十一日	一〇一年 一 月 一 日
庫存現金及零用金	\$ 617	\$ 323	\$ 1,638	\$ 1,046
銀行支票及活期存款	227,792	185,949	399,281	472,081
約當現金				
原始到期日在三 個月以內之銀 行定期存款	60,379	67,200	89,017	175,429
附買回債券	9,993	-	49,900	44,988
	<u>\$ 298,781</u>	<u>\$ 253,472</u>	<u>\$ 539,836</u>	<u>\$ 693,544</u>

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為122,700千元、99,500千元、129,500千元及129,500千元，係分類為其他金融資產（參閱附註十及附註三三）。

七、備供出售金融資產

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
<u>國內投資</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 1,687,796	\$ 1,435,016	\$ 1,295,339	\$ 1,252,144
興櫃公司股票	58,040	51,080	54,720	39,480
未上市(櫃)公司股票	804,435	807,649	834,449	834,449
基金受益憑證	5,937	5,897	11,035	10,562
	<u>\$ 2,556,208</u>	<u>\$ 2,299,642</u>	<u>\$ 2,195,543</u>	<u>\$ 2,136,635</u>
流動	\$ 346,702	\$ 114,809	\$ 67,296	\$ 54,371
非流動	<u>2,209,506</u>	<u>2,184,833</u>	<u>2,128,247</u>	<u>2,082,264</u>
	<u>\$ 2,556,208</u>	<u>\$ 2,299,642</u>	<u>\$ 2,195,543</u>	<u>\$ 2,136,635</u>

(一) 合併公司於一〇一年一月一日(轉換至 IFRSs 日)將原認列以成本衡量之興櫃股票及未上市(櫃)股票共計 834,449 千元指定為備供出售金融資產(參閱附註三三)。該等股票及其他備供出售金融資產公允價值之決定,請參閱附註二六。

(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(截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止均為 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,目前已續約至一〇三年五月四日。

八、應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)及其他應收款

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
<u>應收票據(含關係人)</u>				
應收票據—因營業而發生	\$ 438,215	\$ 463,208	\$ 363,528	\$ 379,236
減:備抵呆帳	75	75	615	615
	<u>\$ 438,140</u>	<u>\$ 463,133</u>	<u>\$ 362,913</u>	<u>\$ 378,621</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
<u>應收帳款(含關係人)</u>				
應收帳款	\$ 668,733	\$ 760,745	\$ 725,923	\$ 605,023
減：備抵呆帳	<u>13,470</u>	<u>14,497</u>	<u>17,058</u>	<u>16,146</u>
	<u>\$ 655,263</u>	<u>\$ 746,248</u>	<u>\$ 708,865</u>	<u>\$ 588,877</u>

(一) 應收票據及應收帳款(含關係人)

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結一至三個月，於決定應收款項可回收性時，合併公司考量應收款項自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司對於帳齡超過 365 天之應收款項認列 100% 備抵呆帳(未包含應收保留款)，對於帳齡在 120 天至 365 天之間之應收款項，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收票據及應收帳款餘額中，超過應收票據及應收帳款合計數之 5% 者分別列示如下：

1. 應收票據(含關係人)合計之 5% 者：

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
甲公司	\$ 28,761	\$ 30,986	\$ 13,860	\$ -
乙公司	18,848	19,930	19,722	20,446

2. 應收帳款(含關係人)合計之 5% 者：

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
甲公司	\$ 67,319	\$ 74,728	\$ 59,934	\$ 15,842
乙公司	49,978	62,618	68,346	56,982
丙公司	48,444	36,168	35,780	13,770
丁公司	38,217	18,241	31,019	18,739
戊公司	3,205	2,686	53,903	12,172

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收款項，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收款項並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，合併公司亦不具有將應收款項及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	一〇二年 三 月 三十一日	一〇一年 十 二 月 三十一日	一〇一年 三 月 三十一日	一〇一年 一 月 一 日
121 至 180 天	\$ 1,376	\$ 884	\$ 3,007	\$ 3,131
181 至 360 天	-	17	7	237
合 計	<u>\$ 1,376</u>	<u>\$ 901</u>	<u>\$ 3,014</u>	<u>\$ 3,368</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收票據及應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 一 〇 一 年			
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ 75	\$14,497	\$ 615	\$16,146
本期提列(迴轉)呆帳費用	-	( 1,027)	-	1,333
本期實際沖銷	-	-	-	( 421)
期末餘額	<u>\$ 75</u>	<u>\$13,470</u>	<u>\$ 615</u>	<u>\$17,058</u>

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇二年 三 月 三十一日	一〇一年 十 二 月 三十一日	一〇一年 三 月 三十一日	一〇一年 一 月 一 日
121 至 180 天	\$ 2,678	\$ 3,874	\$ 621	\$ 1,980
181 至 360 天	1,595	1,041	10,135	10,690
361 天以上	21,944	24,121	37,370	32,978
合 計	<u>\$26,217</u>	<u>\$29,036</u>	<u>\$48,126</u>	<u>\$45,648</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

### (三) 其他應收款

因歷史經驗顯示回收可能極高，是以未予提列備抵呆帳。



## 九、存 貨

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
商 品	\$ 26,717	\$ 58,835	\$ 39,461	\$ 55,757
製 成 品	86,866	89,921	79,051	51,220
在 製 品	5,498	52,447	15,309	4,688
原 物 料	<u>136,923</u>	<u>133,253</u>	<u>205,906</u>	<u>215,194</u>
	<u>\$ 256,004</u>	<u>\$ 334,456</u>	<u>\$ 339,727</u>	<u>\$ 326,859</u>

一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之備抵存貨跌價損失分別為 72,303 千元、72,817 千元、12,390 千元及 12,300 千元。

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,126,012 千元及 1,053,555 千元。

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之銷貨成本分別包括存貨回升利益 514 千元及存貨跌價及呆滯損失 90 千元。

## 十、其他金融資產

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
原始到期日超過三個月之定期存款(一)	\$ 122,700	\$ 99,500	\$ 129,500	\$ 129,500
質押定期存款(二)	37,637	37,703	37,637	40,137
存出保證金(附註二四)	20,487	10,105	10,953	11,422
人壽保險現金解約價值	<u>2,787</u>	<u>3,846</u>	<u>3,846</u>	<u>3,874</u>
	<u>\$ 183,611</u>	<u>\$ 151,154</u>	<u>\$ 181,936</u>	<u>\$ 184,933</u>
流 動	\$ 122,767	\$ 99,633	\$ 134,567	\$ 137,067
非 流 動	<u>60,844</u>	<u>51,521</u>	<u>47,369</u>	<u>47,866</u>
	<u>\$ 183,611</u>	<u>\$ 151,154</u>	<u>\$ 181,936</u>	<u>\$ 184,933</u>

(一) 一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日原始到期日超過三個月之定期存款市場利率皆為 1.345%。

(二) 定期存款之質押資訊，參閱附註二八。

## 十一、待出售非流動資產

合併公司於九十九年七月二十八日簽約出售以子公司菲律賓北宜羅科之股權及環球石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 千元係償還合併公司對菲律賓北宜羅科之墊款），並於一〇一年十一月完成資產負債轉移及有關變更登記，是以認列處分投資利益 3,526 千元；本公司於一〇一年十二月進行環球石礦及北羅企業清算程序，於以認列處分投資淨利 1,165 千元。

合併公司持有之新加坡嘉環私人有限公司股權一〇一年六月底自採權益法之長期股權投資轉列待出售非流動資產，參閱附註十二。

上述出售子公司及長期股權投資交易依據國際財務報導準則第五號「待出售非流動資產及停業單位」之規定，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。一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日待出售非流動資產列示如下：

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
現金	\$ -	\$ -	\$ 685	\$ 703
存貨	-	-	1,487	1,525
採用權益法之投資	86,646	86,646	-	-
不動產、廠房及設備	-	-	20,973	22,267
其他	-	-	179	184
分類為待出售非流動 資產	86,646	86,646	23,324	24,679
與分類為待出售非流 動資產直接相關之 負債	-	-	90,226	92,566
分類為待出售非流動 資產之淨資產（負 債）	<u>\$ 86,646</u>	<u>\$ 86,646</u>	<u>(\$ 66,902)</u>	<u>(\$ 67,887)</u>

上列待出售非流動資產因菲律賓北宜羅科於一〇一年十一月完成股權交割，相關資產負債已轉移，是以一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日僅包含新加坡嘉環私人有限公司。

經評估新加坡嘉環私人有限公司預估淨公平價值較帳面價值高，是以無須認列衡量損失。

## 十二、採用權益法之投資

合併公司採用權益法之關聯企業投資列示如下：

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
非上市(櫃)公司				
六和機械公司	\$ 5,598,776	\$ 5,333,445	\$ 5,026,667	\$ 4,891,961
台南混凝土工業公司	15,716	15,074	15,551	14,888
新加坡嘉環私人有限公司	-	-	86,755	86,090
	<u>\$ 5,614,492</u>	<u>\$ 5,348,519</u>	<u>\$ 5,128,973</u>	<u>\$ 4,992,939</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公司名稱	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
六和機械公司	29.86%	29.86%	29.86%	29.86%
台南混凝土工業公司	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%
新加坡嘉環私人有限公司	-	-	50.00%	50.00%

合併公司於一〇一年三月董事會決議通過出售新加坡嘉環私人有限公司，並於一〇一年六月底停止採用權益法認列投資損益，並將帳面金額 86,646 千元轉列至待出售非流動資產，合併公司預計此交易並無處分損失。

有關合併公司之關聯企業財務資訊彙整如下：

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
總資產	<u>\$ 23,727,113</u>	<u>\$ 23,137,807</u>	<u>\$ 22,216,135</u>	<u>\$ 22,002,424</u>
總負債	<u>\$ 5,312,913</u>	<u>\$ 5,226,058</u>	<u>\$ 5,156,670</u>	<u>\$ 5,397,578</u>

	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
本期營業收入	\$ 1,125,529	\$ 1,366,505
本期淨利	\$ 502,187	\$ 453,391
本期其他綜合損益	\$ 388,536	\$ 1,228

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

### 十三、不動產、廠房及設備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
土地	\$ 4,979,176	\$ 4,979,176	\$ 4,979,176	\$ 4,979,176
房屋及建築	242,149	249,372	264,558	270,450
機器設備	86,817	90,303	71,641	63,570
運輸設備	302,197	281,825	325,020	341,019
其他設備	76,142	82,147	69,043	70,593
未完工程	115,413	57,956	36,182	33,452
	<u>\$ 5,801,894</u>	<u>\$ 5,740,779</u>	<u>\$ 5,745,620</u>	<u>\$ 5,758,260</u>

成本	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	合計
一〇二年一月一日	\$ 4,979,176	\$ 1,240,733	\$ 3,092,245	\$ 562,945	\$ 598,715	\$ 57,956	\$ 10,531,770
餘額							
增添	-	-	-	167	319	95,043	95,529
處分	-	-	( 1,819 )	-	-	-	( 1,819 )
重分類	-	63	95	37,200	228	( 37,586 )	-
轉列費用	-	-	-	-	( 4,468 )	-	( 4,468 )
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 4,979,176</u>	<u>\$ 1,240,796</u>	<u>\$ 3,092,340</u>	<u>\$ 598,493</u>	<u>\$ 594,794</u>	<u>\$ 115,413</u>	<u>\$ 10,621,012</u>
一〇一年一月一日	\$ 4,979,176	\$ 1,232,768	\$ 3,049,175	\$ 591,219	\$ 592,113	\$ 33,452	\$ 10,477,903
餘額							
增添	-	-	1,800	320	458	9,635	12,213
處分	-	-	( 480 )	-	( 11,474 )	-	( 11,954 )
重分類	-	355	9,425	-	1,013	( 6,905 )	3,888
轉列費用	-	-	-	-	( 905 )	-	( 905 )
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 4,979,176</u>	<u>\$ 1,233,123</u>	<u>\$ 3,059,920</u>	<u>\$ 591,539</u>	<u>\$ 581,205</u>	<u>\$ 36,182</u>	<u>\$ 10,481,145</u>

累計折舊及減損	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	合計
一〇二年一月一日	\$ -	\$ 991,361	\$ 3,001,942	\$ 281,120	\$ 516,568	\$ 4,790,991
餘額						
處分	-	-	-	( 2,177 )	-	( 2,177 )
折舊費用	-	7,286	3,581	17,353	2,084	30,304
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 998,647</u>	<u>\$ 3,005,523</u>	<u>\$ 296,296</u>	<u>\$ 518,652</u>	<u>\$ 4,819,118</u>

( 接次頁 )

(承前頁)

	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	合	計
一〇一年一月一日	\$	-	\$ 962,318	\$ 2,985,605	\$ 250,200	\$ 521,520	\$	\$ 4,719,643
餘額								
處分		-	-	( 480)	( 869)	( 11,425)	(	( 12,774)
折舊費用		-	6,247	3,154	17,188	2,067		28,656
一〇一年三月三十	\$	-	\$ 968,565	\$ 2,988,279	\$ 266,519	\$ 512,162	\$	\$ 4,735,525
一日餘額								

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	5至60年
機器設備	3至20年
運輸設備	2至8年
其他設備	2至16年

#### 十四、投資性不動產淨額

	一〇二年	一〇一年	一〇一年	一〇一年
	三月	十二月	三月	一月
	三十一日	三十一日	三十一日	一日
土地	\$ 353,164	\$ 353,164	\$ 411,384	\$ 411,384
房屋及建築	37,537	37,897	42,529	44,592
	<u>\$ 390,701</u>	<u>\$ 391,061</u>	<u>\$ 453,913</u>	<u>\$ 455,976</u>

	土	地	房屋及建築	合	計
成本					
一〇二年一月一日及三月三十一日餘額	\$ 433,331		\$ 151,588	\$	\$ 584,919
一〇一年一月一日及三月三十一日餘額	\$ 433,331		\$ 151,588	\$	\$ 584,919

	土	地	房屋及建築	合	計
累計折舊及減損					
一〇二年一月一日餘額	\$ 80,167		\$ 113,691	\$	\$ 193,858
折舊費用		-	360		360
一〇二年三月三十一日餘額	\$ 80,167		\$ 114,051	\$	\$ 194,218

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	房屋及建築	合	計	
<u>累計折舊及減損</u>						
一〇一年一月一日餘額	\$	21,947	\$	106,996	\$	128,943
折舊費用		<u>-</u>		<u>2,063</u>		<u>2,063</u>
一〇一年三月三十一日餘額	\$	<u>21,947</u>	\$	<u>109,059</u>	\$	<u>131,006</u>

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因受限法令規定尚未完成產權登記之土地分別為 68,915 千元、68,915 千元、118,447 千元及 118,447 千元，業已辦理抵押權設定登記之保全措施。一〇一年度合併公司依淨公平價值評估，對其提列減損損失 49,532 千元。

合併公司之投資性不動產之房屋及建築係以直線基礎按二十至六十年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之公允價值分別為 767,851 千元、767,851 千元、763,889 千元及 763,889 千元，該公允價值係參考一〇〇年三月至一〇二年三月取得之非關係人之獨立評價師之評價報告為基礎。

#### 十五、其他無形資產

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
專利權	\$ 5,705	\$ 5,628	\$ 5,650	\$ 5,729
專利授權費	<u>3,967</u>	<u>4,026</u>	<u>4,203</u>	<u>4,263</u>
	<u>\$ 9,672</u>	<u>\$ 9,654</u>	<u>\$ 9,853</u>	<u>\$ 9,992</u>

	專 利 權	專利授權費	合 計
<u>成 本</u>			
一〇二年一月一日餘額	\$ 6,265	\$ 5,000	\$ 11,265
增 添	<u>172</u>	<u>-</u>	<u>172</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 6,437</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 11,437</u>
<u>累計攤銷</u>			
一〇二年一月一日餘額	\$ 637	\$ 974	\$ 1,611
攤銷費用	<u>95</u>	<u>59</u>	<u>154</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 732</u>	<u>\$ 1,033</u>	<u>\$ 1,765</u>
<u>成 本</u>			
一〇一年一月一日及三月三月三十一日餘額	<u>\$ 6,045</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 11,045</u>
<u>累計攤銷</u>			
一〇一年一月一日餘額	\$ 316	\$ 737	\$ 1,053
攤銷費用	<u>79</u>	<u>60</u>	<u>139</u>
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 395</u>	<u>\$ 797</u>	<u>\$ 1,192</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

專利權	19年
專利授權費	10年

## 十六、借 款

### (一) 短期借款

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
<u>無擔保借款</u>				
信用借款	<u>\$ 184,000</u>	<u>\$ 106,000</u>	<u>\$ 68,500</u>	<u>\$ 63,500</u>

銀行借款之利率於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為 1.42%~1.565%、1.56%~2.00%、1.51%~1.635% 及 1.51%~1.635%。

(二) 應付短期票券

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月一日
應付商業本票	\$ 200,000	\$ 55,000	\$ 53,000	\$ 53,000
減：應付短期票券折價	<u>167</u>	<u>153</u>	<u>75</u>	<u>76</u>
	<u>\$ 199,833</u>	<u>\$ 54,847</u>	<u>\$ 52,925</u>	<u>\$ 52,924</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

一〇二年三月三十一日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額
兆豐票券	\$ 140,000	\$ 122	\$ 139,878
合庫票券	<u>60,000</u>	<u>45</u>	<u>59,955</u>
	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 199,833</u>

一〇一年十二月三十一日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額
兆豐票券	<u>\$ 55,000</u>	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 54,847</u>

一〇一年三月三十一日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額
兆豐票券	<u>\$ 53,000</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 52,925</u>

一〇一年一月一日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額
兆豐票券	<u>\$ 53,000</u>	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 52,924</u>

上述應付短期票券均無提供擔保品，一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日利率區間分別為 1.078%~1.468%、1.1%~1.468%、1.1%~1.468%及 1.1%~1.438%。

十七、應付票據及應付帳款（含關係人）

合併公司之應付票據及應付帳款（含關係人）皆屬營業而發生。

進貨之平均賒帳期間為三十天至六十五天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還，因此無須加計利息。



十八、其他應付款及其他流動負債

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月一日
<u>其他應付款</u>				
應付董監事酬勞及員 工紅利	\$ 35,334	\$ 30,483	\$ 29,731	\$ 24,913
應付薪資及獎金	26,875	50,273	25,452	72,531
應付稅捐	26,038	12,327	24,122	10,563
應付股利	22,553	22,556	22,563	22,563
應付休假給付	8,672	8,322	8,419	7,738
應付設備款	-	-	-	77,263
其他	54,385	54,535	32,790	27,372
	<u>\$ 173,857</u>	<u>\$ 178,496</u>	<u>\$ 143,077</u>	<u>\$ 242,943</u>
<u>其他流動負債</u>				
預收款項	\$ 8,430	\$ 8,415	\$ 7,103	\$ 41,825
其他	16,696	11,147	27,473	18,606
	<u>\$ 25,126</u>	<u>\$ 19,562</u>	<u>\$ 34,576</u>	<u>\$ 60,431</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於一〇二及一〇一年一月一日三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 3,805 千元及 3,445 千元。

(二) 確定福利計畫

合併公司中部分員工適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。分別按員工每月薪資總額百分之二至十五提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員林中君精算師於一〇一年十二月三十一日執

行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日一精算決定之退休金成本率分別認列一〇二及一〇一年一月一日三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	一〇一年		一〇一年一月一日
	十二月三十一日		
折現率	1.5%		1.7%~1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.5%		1.7%~1.75%
薪資預期增加率	2%~3%		2%~3%

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	一〇二年	一〇一年
	一月一日至三月三十一日	一月一日至三月三十一日
營業成本	\$ 2,176	\$ 2,361
營業費用	1,411	1,405
	<u>\$ 3,587</u>	<u>\$ 3,766</u>

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一〇一年	一〇一年
	十二月三十一日	一月一日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 366,845	\$ 351,904
計畫資產之公允價值	( 33,506 )	( 28,746 )
應計退休金負債	<u>\$ 333,339</u>	<u>\$ 323,158</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
現金	100.00	22.76
權益工具	-	41.26
債務工具	-	19.81
不動產	-	16.17
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三三）：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
確定福利義務現值	\$ 366,845	\$ 351,904
計畫資產公允價值	(\$ 33,506)	(\$ 28,746)
提撥短絀	\$ 333,339	\$ 323,158
計畫負債之經驗調整	(\$ 1,742)	\$ -
計畫資產之經驗調整	(\$ 217)	\$ -

合併公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 8,850 千元。

## 二十、權益

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
普通股股本(一)	\$ 6,038,919	\$ 6,038,919	\$ 6,038,919	\$ 6,038,919
資本公積(二)	21,763	21,606	21,606	21,606
保留盈餘(三)	6,765,931	6,584,758	6,415,624	6,268,678
其他權益項目(五)	723,700	428,167	499,848	410,013
非控制權益(六)	181,405	170,750	180,274	187,633
	<u>\$ 13,731,718</u>	<u>\$ 13,244,200</u>	<u>\$ 13,156,271</u>	<u>\$ 12,926,849</u>

(一) 普通股股本

本公司額定股數為 603,892 千股，額定及發行股本均為 6,038,919 千元，已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月一日
庫藏股票交易	\$21,606	\$21,606	\$21,606	\$21,606
採用權益法認列關聯企 業淨值之變動數	<u>157</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$21,763</u>	<u>\$21,606</u>	<u>\$21,606</u>	<u>\$21,606</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

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：

1. 董事監察人酬勞百分之三，其分派辦法由董事會規定。
2. 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。
3. 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。

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利及董監酬勞之估列金額合計均為 4,818 千元，上開估列金額係依

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。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日收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益等累計餘額）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。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明）。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現

金分配。

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。

本公司於一〇二年三月二十八日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及一〇一年六月二十八日股東常會決議通過一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$ 71,198	\$ 38,971		
現金股利	452,919	362,335	\$ 0.75	\$ 0.60

本公司於一〇二年三月二十八日董事會擬議一〇一年度員工紅利及董監事酬勞及一〇一年六月二十八日股東會決議配發一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 14,455	\$ -	\$ 11,564	\$ -
董監事酬勞	14,455	-	11,564	-

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月十七日召開之股東常會決議。

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各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，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
特別盈餘公積	<u>\$ 3,213,942</u>	<u>\$ 3,222,207</u>	<u>\$ 3,222,207</u>	<u>\$ 3,222,207</u>

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 3,222,207 千元予以提列特別盈餘公積，本公司已依規定於一〇二年一月一日入帳，另基於財務報告比較性，本公司亦於一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日將該特別盈餘公積調整入帳。

前述提列之特別盈餘公積原提列原因消除而予以迴轉之資訊如下：

	一〇二年 一月一日至 三月三十一日	一〇一年 一月一日至 三月三十一日
期初餘額	\$ 3,222,207	\$ 3,222,207
處分子公司	( 8,265 )	-
期末餘額	<u>\$ 3,213,942</u>	<u>\$ 3,222,207</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	一〇二年 一月一日至 三月三十一日	一〇一年 一月一日至 三月三十一日
期初餘額	( \$ 151,953 )	\$ -
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	2,281	380
換算國外營運機構 淨資產所產生利 益之相關所得稅	( 413 )	( 64 )
採用權益法關聯企 業之換算差額之 份額	<u>115,938</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>( \$ 34,147 )</u>	<u>\$ 316</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認

列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$ 580,120	\$ 410,013
備供出售金融資產未實現損益	177,648	89,549
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	<u>79</u>	<u>( 30 )</u>
期末餘額	<u>\$ 757,847</u>	<u>\$ 499,532</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(六) 非控制權益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$ 170,750	\$ 187,633
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	2,268	1,636
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1	<u>( 1 )</u>
非控制權益現金增資	8,386	-
非控制權益減少	<u>-</u>	<u>( 8,994 )</u>
期末餘額	<u>\$ 181,405</u>	<u>\$ 180,274</u>



## 二一、營業外收入及支出

### (一) 其他收入

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
租金收入	\$ 5,043	\$ 5,126
利息收入—銀行存款	285	579
其 他	17,036	6,107
	<u>\$ 22,364</u>	<u>\$ 11,812</u>

### (二) 其他利益及損失

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 1,756	\$ 820
淨外幣兌換利益(損失)	1,552	( 6,835 )
處分備供出售金融資產損失	( 14,801 )	-
什項支出	( <u>3,636</u> )	( <u>2,794</u> )
	<u>( \$ 15,129 )</u>	<u>( \$ 8,809 )</u>

### (三) 折舊及攤銷

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$ 30,304	\$ 28,656
投資性不動產	360	2,063
無形資產	154	139
預付費用攤銷	2,148	1,486
	<u>\$ 32,966</u>	<u>\$ 32,344</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 27,859	\$ 26,443
營業費用	2,445	2,213
什項支出(帳列營業外收入及支出)	360	2,063
	<u>\$ 30,664</u>	<u>\$ 30,719</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,830	\$ 1,201
營業費用	472	424
	<u>\$ 2,302</u>	<u>\$ 1,625</u>

(四) 員工福利費用

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
短期員工福利費用		
薪資	\$ 104,961	\$ 101,681
勞健保	10,258	8,399
其他	4,647	3,350
	<u>119,866</u>	<u>113,430</u>
退職後福利(附註十九)		
確定提撥計畫	3,805	3,445
確定福利計畫	3,587	3,766
	<u>7,392</u>	<u>7,211</u>
	<u>\$ 127,258</u>	<u>\$ 120,641</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 85,246	\$ 80,194
營業費用	42,012	40,447
	<u>\$ 127,258</u>	<u>\$ 120,641</u>

(五) 外幣兌換損益

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
外幣兌換利益總額	\$ 1,595	\$ 115
外幣兌換損失總額	( 43 )	( 6,950 )
淨利益(損失)	<u>\$ 1,552</u>	<u>( \$ 6,835 )</u>

(六) 非金融資產減損損失(迴轉利益)

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
存貨(包含於營業成本)	<u>( \$ 514 )</u>	<u>\$ 90</u>

## 二二、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
當期所得稅		
當期產生者	\$ 1,683	\$ 2,211
遞延所得稅		
當期產生者	1,135	( 254 )
	<u>\$ 2,818</u>	<u>\$ 1,957</u>

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
遞延所得稅		
認列於其他綜合損益		
國外營運機構換算	(\$ 413)	(\$ 64)

### (三) 兩稅合一相關資訊

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
未分配盈餘				
八十六年度以前未分配盈餘	\$ 178,716	\$ 178,716	\$ 185,098	\$ 185,098
八十七年度以後未分配盈餘	<u>1,767,380</u>	<u>1,577,942</u>	<u>1,441,397</u>	<u>1,294,451</u>
	<u>\$ 1,946,096</u>	<u>\$ 1,756,658</u>	<u>\$ 1,626,495</u>	<u>\$ 1,479,549</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 114,313</u>	<u>\$ 114,313</u>	<u>\$ 78,316</u>	<u>\$ 78,316</u>

一〇一及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為7.71%（預計）及10.91%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東依可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。國外股東僅能就已實際繳納之未分配盈餘課徵10%稅額部分分配扣抵金額，用以抵減股利分配之扣繳稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

#### (四) 所得稅核定情形

本公司及子公司環中國際、高碼通運及環球混凝土截至九十九年度暨子公司嘉義混凝土及環泥投資截至一〇〇年度之營所稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

##### 本期淨利

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 181,173	\$ 146,946

##### 股數

單位：千股

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	603,892	603,892
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	990	1,023
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>604,882</u>	<u>604,915</u>

若合併公司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，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。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。

#### 二四、營業租賃協議

##### (一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租土地、房屋及建築及機器設備，租賃期間為一至十年，其租金價格係參考市場行情議定，並按月支付。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因營業租賃合約所支付

之存出保證金分別為 1,624 千元、1,524 千元、1,524 千元及 1,638 千元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
一年內	\$ 34,315	\$ 46,794	\$ 35,613	\$ 46,747
超過一年但不超過五年	97,047	97,047	138,134	134,194
超過五年	<u>31</u>	<u>31</u>	<u>44</u>	<u>44</u>
	<u>\$ 131,393</u>	<u>\$ 143,872</u>	<u>\$ 173,791</u>	<u>\$ 180,985</u>

## (二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為一至五年，其租金價格係參考市場行情議定，並按月支付。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 2,318 千元、2,318 千元、2,367 千元及 2,341 千元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
一年內	\$ 13,444	\$ 17,962	\$ 14,089	\$ 18,796
超過一年但不超過五年	<u>23,918</u>	<u>23,885</u>	<u>20,151</u>	<u>20,151</u>
	<u>\$ 37,362</u>	<u>\$ 41,847</u>	<u>\$ 34,240</u>	<u>\$ 38,947</u>

## 二五、資本風險管理

由於合併公司須維持大量資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

## 二六、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

#### 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

#### 一〇二年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）公司股票	\$ 1,687,796	\$ -	\$ -	\$ 1,687,796
興櫃公司股票	-	58,040	-	58,040
基金受益憑證	5,937	-	-	5,937
合 計	<u>\$ 1,693,733</u>	<u>\$ 58,040</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,751,773</u>

#### 一〇一年十二月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）公司股票	\$ 1,435,016	\$ -	\$ -	\$ 1,435,016
興櫃公司股票	-	51,080	-	51,080
基金受益憑證	5,897	-	-	5,897
合 計	<u>\$ 1,440,913</u>	<u>\$ 51,080</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,491,993</u>

一〇一年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)公司股票	\$ 1,295,339	\$ -	\$ -	\$ 1,295,339
興櫃公司股票	-	54,720	-	54,720
基金受益憑證	11,035	-	-	11,035
合 計	<u>\$ 1,306,374</u>	<u>\$ 54,720</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,361,094</u>

一〇一年一月一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 1,252,144	\$ -	\$ -	\$ 1,252,144
興櫃公司股票	-	39,480	-	39,480
基金受益憑證	10,562	-	-	10,562
合 計	<u>\$ 1,262,706</u>	<u>\$ 39,480</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,302,186</u>

一〇二及一〇一年一月一日三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定上市(櫃)公司股票。
- (2) 合併財務報表包括無公開報價股票因其並非以公允價值衡量，故無須揭露公允價值層級資訊；興櫃公司股票若存在活絡市場交易，則依據資產負債表日之收盤價調整流動性風險貼水作為公允價值。

(二) 金融工具之種類

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款(註一)	\$ 1,584,539	\$ 1,625,903	\$ 1,855,964	\$ 1,903,908
備供出售金融資產(註二)	2,556,208	2,299,642	2,195,543	2,136,635
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量(註三)	1,102,399	1,120,208	969,643	1,048,268

註一：餘額係包含現金及約當現金、應收票據淨額(含關係人)、應收帳款淨額(含關係人)、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註二：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘

額。

註三：餘額係短期借款、應付短期票券、應付票據(含關係人)、應付帳款(含關係人)、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

合併公司因營運活動而承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

##### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之進貨交易並不重大，因而使合併公司產生匯率變動暴險無重大影響。

合併公司於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到港幣、美金及歐元匯率波動之影響。

下表說明當新台幣(功能性貨幣)對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，對外幣貨幣性項目之影響。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值1%時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值1%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。



	港幣之影響	美金之影響	歐元之影響
	一月一日至三月三十一日	一月一日至三月三十一日	一月一日至三月三十一日
	一〇二年一〇一年	一〇二年一〇一年	一〇二年一〇一年
(損)益	\$ 477	\$ 2,884	\$ 105 \$ 215 (\$ 70) (\$ 69)

## (2) 利率風險

合併公司各個體公司係以短期借款為主，其利率係以新台幣貨幣市場利率加碼計價，因借款期限最長為三個月，是以利率敏感度低，另合併公司現金及約當現金遠大於負債，可隨時償還銀行借款，所以利率風險對合併公司影響不大。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
具公允價值利率風險				
金融資產	\$ 230,709	\$ 204,403	\$ 306,054	\$ 390,054
金融負債	383,833	160,847	99,925	98,924
具現金流量利率風險				
金融資產	215,251	123,325	352,578	435,075
金融負債	-	-	21,500	17,500

## (3) 其他價格風險

合併公司因投資於上市（櫃）及基金受益憑證而產生權益價格暴險，已藉由持有不同風險投資組合及資產配置以管理風險，合併公司權益價格主要集中於台灣地區之股票及基金市場，每月業依權益證券之收盤價格及基金淨資產價值評價。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行，考量今年台灣加權指數高低點波動為 5.5%，因此故以 6% 作為權益證券之敏感度分析基礎。

若權益價格上漲／下跌 6%，一〇二年三月三十一日持有權益證券投資部位 1,693,733 千元計算，其他權益將因備供出售金融工具之公允價值增加／減少 101,624 千元。一〇一年三月三十一日持有權益證券投資部位 1,306,374 千元計算，其他權益將因備供出售金融工具之公允價值增加／減少 78,382 千元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對手拖欠或倒閉而造成合併公司財務損失之風險，最大風險係來自於客戶帳款無法回收，合併公司除下段所述外，主要客戶其債信皆良好，且每年定期複核往來客戶之信用狀況，並適度調整往來信用額度，必要情況會要求客戶提供擔保或以現金交易。業務單位透過外部同業查訪隨時掌握及了解往來客戶之信用狀況，上述之客戶，信用風險不高。

合併公司部分混凝土客戶為個人或是規模較小之公司，混凝土之客戶除少數大型建商外，因其產業特性致使部分客戶規模較小，除透過信用額度控管有效降低信用風險外，並搭配相關法律程序以保障其應有之債權，合併公司評估屬信用風險較高的應收款項，業已按照公司政策提列適當備抵呆帳，其最大可能產生之信用風險金額，請參閱附註八已減損應收帳款之帳齡。

合併公司信用風險顯著集中之客戶應收票據及帳款餘額，參閱附註八。

## 3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、

三月三十一日及一月一日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為2,901,000千元、3,224,000千元、3,543,500千元及3,748,500千元。

合併公司非衍生金融負債皆屬三個月內到期，是以無付息負債、固定利率及浮動利率工具到期還款之現金流量均與帳面金額約當。

#### (四) 重分類資訊

合併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，因九十七年第三季國際經濟情勢動盪，全球金融市場因信心危機造成金融商品價值崩跌，合併公司因不擬於短期內出售公平價值變動列入損益之金融資產，故將該類金融資產予以適當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. 上開重分類資產尚未除列部分之餘額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
上市（櫃）公司股票及 受益憑證	\$ 223,873	\$ 291,781	\$ 319,626	\$ 319,626
評價調整	<u>245,522</u>	<u>290,116</u>	<u>271,656</u>	<u>308,053</u>
	<u>\$ 469,395</u>	<u>\$ 581,897</u>	<u>\$ 591,282</u>	<u>\$ 627,679</u>

##### 2. 經重分類資產之相關公平價值變動資訊如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
認列為股東權益調整項 目	<u>(\$150,360)</u>	<u>(\$137,789)</u>	<u>(\$171,851)</u>	<u>(\$135,454)</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，則於一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日應認列公平價值評價損失分別為12,571千元及36,397千元。

## 二七、關係人交易

合併公司與其他關係人間之交易如下：

### (一) 營業交易

	銷		貨	
	一月一日至三月三十一日	一〇二年	一月一日至三月三十一日	一〇一年
	金額	占各該科目%	金額	占各該科目%
法人董事及監察人	\$ 147,438	12	\$ 133,003	11
擔任他公司法人董事	<u>37,172</u>	<u>3</u>	<u>67,154</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 184,610</u>	<u>15</u>	<u>\$ 200,157</u>	<u>17</u>

	進		貨	
	一月一日至三月三十一日	一〇二年	一月一日至三月三十一日	一〇一年
	金額	占各該科目%	金額	占各該科目%
法人董事及監察人	\$ 208,503	25	\$ 245,745	29
擔任他公司法人董事	<u>48,703</u>	<u>6</u>	<u>44,568</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 257,206</u>	<u>31</u>	<u>\$ 290,313</u>	<u>34</u>

1. 合併公司對關係人之銷貨價格與一般客戶相當，收款條件約為一至三個月，與一般客戶相當。
2. 合併公司之進貨主要為砂石，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，付款條件與一般供應商相當，約為進貨後三十天至六十五天付款。

資產負債表日之應收關係人款項（包含應收票據及應收帳款）餘額如下：

	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日	
	金額	占各該科目%	金額	占各該科目%
法人董事及監察人	\$ 96,079	9	\$ 105,714	9
擔任他公司法人董事	<u>53,942</u>	<u>5</u>	<u>69,187</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 150,021</u>	<u>14</u>	<u>\$ 174,901</u>	<u>14</u>

	一〇一年三月三十一日			一〇一年一月一日		
	金額	占各該科目%	金額	金額	占各該科目%	金額
法人董事及監察人	\$ 73,922	7	\$ 15,842		2	
擔任他公司法人董事	72,673	7	58,182		6	
關聯企業	8,830	1	8,830		1	
	<u>\$ 155,425</u>	<u>15</u>	<u>\$ 82,854</u>		<u>9</u>	

資產負債表日之應付關係人款項（包含應付票據及應付帳款）餘額如下：

	一〇二年三月三十一日			一〇一年十二月三十一日		
	金額	占各該科目%	金額	金額	占各該科目%	金額
法人董事及監察人	\$ 128,416	24	\$ 270,524		35	
擔任他公司法人董事	19,386	4	20,990		3	
	<u>\$ 147,802</u>	<u>28</u>	<u>\$ 291,514</u>		<u>38</u>	

	一〇一年三月三十一日			一〇一年一月一日		
	金額	占各該科目%	金額	金額	占各該科目%	金額
法人董事及監察人	\$ 253,891	36	\$ 186,643		27	
擔任他公司法人董事	18,068	3	21,695		3	
	<u>\$ 271,959</u>	<u>39</u>	<u>\$ 208,338</u>		<u>30</u>	

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。

資產負債表日之預收貨款（帳列其他流動負債）餘額如下：

	一〇二年三月三十一日			一〇一年十二月三十一日		
	金額	占各該科目%	金額	金額	占各該科目%	金額
法人董事及監察人	-	-	\$ 1,402		7	

	一〇一年三月三十一日			一〇一年一月一日		
	金額	占各該科目%	金額	金額	占各該科目%	金額
法人董事及監察人	-	-	\$ 34,816		58	

(三) 對主要管理階層之獎酬

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
短期員工福利	\$ 8,414	\$ 7,945
退職後福利	355	427
	<u>\$ 8,769</u>	<u>\$ 8,372</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(四) 其他關係人交易

1. 租金收入

合併公司出租辦公大樓予擔任他公司法人董事之公司，一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日收取租金均為1,353千元，每月租金皆為451千元，按月收取，其租金價格係參考市場行情議定。

2. 租金支出

合併公司向關聯企業承租土地、房屋及建築及機器設備，一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日支付租金均為1,227千元，每月租金均為409千元，按月支付，其租金價格係參考市場行情議定。

二八、質抵押之資產

下列資產經提供作為工程履約保證之擔保品：

	帳 面 價 值	
	一 〇 二 年 一 〇 一 年	一 〇 一 年 一 〇 一 年
	三 月 十 二 月 三 月 一 〇 一 年	三 月 三 十 一 日 三 月 三 十 一 日 三 月 三 十 一 日 一 月 一 日
質押定存單（帳列其他金融資產）		
流 動	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 133</u> <u>\$ 5,067</u> <u>\$ 7,567</u>
非 流 動	<u>\$ 37,570</u>	<u>\$ 37,570</u> <u>\$ 32,570</u> <u>\$ 32,570</u>

## 二九、重大或有事項及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 子公司－嘉義混凝土－員工藉職務之便侵佔公款 20,548 千元一案，子公司已於一〇一年十一月向該員提起刑事侵佔告訴，目前正由台灣嘉義地方法院地檢署偵辦中，該員工已坦承犯行，經律師評估子公司勝訴機會甚大，惟該案為刑事訴訟，並無損失或利得。另子公司亦對該員工執行強制執行案件，查封該員之名下財產，目前尚難估計強制能獲得之金額，被侵佔之應收票據，子公司亦以掛失方式要求相關銀行停止支付該員擅自轉讓子公司之禁止背書轉讓之應收票據計 11,700 千元，惟基於穩健原則，子公司上述資產保全行為，目前並無法估計可能收回的金額，是以已針對上述被侵佔之款項，全數已於一〇一年度提列損失 20,548 千元。
- (二) 合併公司已承諾訂購之機器設備及工程合約金額合計為 288,789 千元，其中已支付 159,844 千元。
- (三) 合併公司已開立保證票據 55,477 千元，係供工程履約之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。
- (四) 背書保證

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	\$	120,000
環泥投資		120,000
嘉義混凝土		65,000
高碼通運		50,000
	\$	<u>355,000</u>

本公司評估上述保證應不致有重大損失。

子公司高碼通運及嘉義混凝土於一〇二年三月三十一日為本公司基於承攬工程需要依合約規定提供背書保證分別為 17,998 千元及 22,300 千元。

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

一〇二年三月三十一日

<u>貨 幣 性 項 目</u>	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>金融資產</u>			
美 金	\$ 351	29.820	\$ 10,456
港 幣	12,337	3.840	47,700
歐 元	92	38.230	3,535
<u>金融負債</u>			
歐 元	276	38.230	10,556

一〇一年十二月三十一日

<u>貨 幣 性 項 目</u>	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>金融資產</u>			
美 金	\$ 330	29.040	\$ 9,571
港 幣	14,909	3.747	55,873
<u>金融負債</u>			
歐 元	181	38.490	6,970

一〇一年三月三十一日

<u>貨 幣 性 項 目</u>	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>金融資產</u>			
美 金	\$ 727	29.510	\$ 21,454
港 幣	75,853	3.802	288,393
<u>採用權益法之投資</u>			
新 幣	3,693	23.490	86,755
<u>金融負債</u>			
歐 元	176	39.410	6,929



一〇一年一月一日

貨 幣 性 項 目	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金融資產</u>				
美 金	\$	499	30.275	\$ 15,107
港 幣		88,112	3.897	343,372
歐 元		40	39.180	1,567
<u>採用權益法之投資</u>				
新 幣		3,693	23.310	86,090
<u>金融負債</u>				
歐 元		132	39.180	5,158

### 三一、附註揭露事項

(一) 一〇二年一月一日至三月三十一日之重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億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：附表六。
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. 從事衍生性商品交易：無。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表九。
11. 被投資公司資訊：附表七。

### (三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之餘額及其目的：無。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

### 三二、部門資訊

#### (一) 營運部門說明

應報導部門辨認係以合併公司管理當局營運管理模式，依產品類別作為辨識之基礎，分為混凝土、建材事業及總管理中心等部門，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。

合併公司應報導部門如下：

1. 混凝土—主要係混凝土製造、銷售及配送部門等。
2. 建材事業—主要係水泥及石膏板之製造、銷售及研發部門。
3. 總管理中心—主要係之轉投資公司管理部門。
4. 其他—主要係非屬上述部門之其他單位。

## (二) 部門收入及營運結果

合併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：

一〇二年一月一日 至三月三十一日	混 凝 土	建 材 事 業	總 管 理 中 心	其 他	調 整 及 沖 銷	合 計
來自企業以外客戶 之部門收入	\$ 678,070	\$ 570,002	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,248,072
來自企業內其他部 門之部門收入	46,173	36,223	-	-	( 82,396 )	-
部門收入合計	<u>\$ 724,243</u>	<u>\$ 606,225</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 82,396 )</u>	<u>\$ 1,248,072</u>
部門損益	<u>( \$ 2,648 )</u>	<u>\$ 55,500</u>	<u>\$ 144,796</u>	<u>( \$ 5,270 )</u>	<u>( \$ 4,940 )</u>	<u>\$ 187,438</u>
利息支出						( <u>1,179</u> )
稅前淨利						<u>\$ 186,259</u>
折舊費用	<u>\$ 21,553</u>	<u>\$ 6,730</u>	<u>\$ 1,252</u>	<u>\$ 1,129</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,664</u>
攤銷費用	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 1,742</u>	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 324</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,302</u>
一〇一年一月一日 至三月三十一日						
來自企業以外客戶 之部門收入	\$ 678,256	\$ 474,205	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,152,461
來自企業內其他部 門之部門收入	46,642	28,401	-	-	( 75,043 )	-
部門收入合計	<u>\$ 724,898</u>	<u>\$ 502,606</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 75,043 )</u>	<u>\$ 1,152,461</u>
部門損益	<u>\$ 463</u>	<u>\$ 21,400</u>	<u>\$ 144,032</u>	<u>( \$ 12,302 )</u>	<u>( \$ 2,598 )</u>	<u>\$ 150,995</u>
利息支出						( <u>456</u> )
稅前淨利						<u>\$ 150,539</u>
折舊費用	<u>\$ 19,543</u>	<u>\$ 7,483</u>	<u>\$ 2,847</u>	<u>\$ 846</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,719</u>
攤銷費用	<u>\$ 121</u>	<u>\$ 1,080</u>	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,625</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，包括營業收入、營業成本、營業費用及部分營業外收入及支出等，不包含所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

合併公司主要營運決策者根據各分類之營運結果作出決策，並無評核不同業務活動表現之分類資產及負債資料，是以僅列示應報導部門之營運結果。

### 三三、首次採用國際財務報導準則

#### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節：

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs			
項	目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明
現金及約當現金		\$ 823,044	(\$ 129,500)	\$ -	\$ 693,544	現金及約當現金	7.(1)
備供出售金融資產—流動		54,371	-	-	54,371	備供出售金融資產—流動	
應收票據淨額		378,621	-	-	378,621	應收票據淨額	
應收帳款淨額		506,023	-	-	506,023	應收帳款淨額	
應收帳款—關係人		82,854	-	-	82,854	應收帳款—關係人	
其他應收款		59,464	( 1,531)	-	57,933	其他應收款	
			1,531	-	1,531	當期所得稅資產	
存 貨		326,859	-	-	326,859	存 貨	
待出售非流動資產		24,679	-	-	24,679	待出售非流動資產	
			129,500	-	137,067	其他金融資產—流動	7.(1)
			7,567	-	-		
遞延所得稅資產—流動		2,950	( 3,000)	-	-		7.(3)
			50	-	-		7.(13)
受限制資產—流動		7,567	( 7,567)	-	-		
預付款項		9,354	-	-	9,354	預付款項	
其他流動資產		20,471	-	-	20,471	其他流動資產	
流動資產合計		2,296,257	( 2,950)	-	2,293,307	流動資產合計	
備供出售金融資產—非流動		1,208,335	-	873,929	2,082,264	備供出售金融資產—非流動	6.(6) · 7.(8)
以成本衡量之金融資產—非流動		834,449	-	( 834,449)	-		6.(6) · 7.(8)
採權益法之長期股權投資		5,066,254	-	( 73,315)	4,992,939	採用權益法之投資	7.(12)
人壽保險現金解約價值		3,874	-	-	3,874	人壽保險現金解約價值	
固定資產淨額		4,050,865	1,715,068	-	5,758,260	不動產、廠房及設備	6.(3) · 7.(9)
			( 7,673)	-	-		7.(11)
			455,976	-	455,976	投資性不動產淨額	6.(3) · 7.(9)
遞延退休金成本		5,144	-	( 5,144)	-		6.(4) · 7.(6)
其他無形資產		9,992	-	-	9,992	其他無形資產	
出租資產		213,180	( 213,180)	-	-		6.(3) · 7.(9)
閒置資產		1,839,417	( 1,839,417)	-	-		6.(3) · 7.(9)
存出保證金		11,422	-	-	11,422	存出保證金	
遞延所得稅資產—非流動		2,629	-	18,470	24,099	遞延所得稅資產	6.(4) · 7.(6)
			3,000	-	-		7.(3)
			32,570	-	32,570	其他金融資產—非流動	
受限制資產—非流動		32,570	( 32,570)	-	-		
			7,673	-	7,673	預付設備款	7.(11)
預付退休金		4,557	-	( 4,557)	-		6.(4) · 7.(6)
其他資產—其他		127,752	( 118,447)	-	9,305	其他非流動資產—其他	6.(3) · 7.(9)
非流動資產合計		13,410,440	3,000	( 25,066)	13,388,374	非流動資產合計	
資產總計		\$ 15,706,697	\$ 50	(\$ 25,066)	\$ 15,681,681	資產總計	
短期借款		\$ 63,500	\$ -	\$ -	\$ 63,500	短期借款	
應付短期票券		52,924	-	-	52,924	應付短期票券	
應付票據		190,971	-	-	190,971	應付票據	
應付票據—關係人		62,615	-	-	62,615	應付票據—關係人	
應付帳款		284,095	-	-	284,095	應付帳款	
應付帳款—關係人		145,723	-	-	145,723	應付帳款—關係人	
應付所得稅		42,454	-	-	42,454	當期所得稅負債	
應付費用		138,358	( 138,358)	-	-		
其他應付款項		96,846	-	7,739	242,943	其他應付款	7.(7)
			138,358	-	-		
與待出售非流動資產直接相關之負債		92,566	-	-	92,566	與待出售非流動資產直接相關之負債	
其他流動負債		60,431	-	-	60,431	其他流動負債	
流動負債合計		1,230,483	-	7,739	1,238,222	流動負債合計	
土地增值稅準備		1,179,798	( 1,179,798)	-	-		7.(2)
應付退休金負債		221,899	-	101,259	323,158	應付退休金負債	6.(4) · 7.(6)
存入保證金		5,497	-	-	5,497	存入保證金	
遞延所得稅負債—非流動		8,107	1,179,798	-	1,187,955	遞延所得稅負債	7.(2)
			50	-	-		7.(13)
非流動負債合計		1,415,301	50	101,259	1,516,610	非流動負債合計	
負債合計		2,645,784	50	108,998	2,754,832	負債合計	
普通股股本		6,038,919	-	-	6,038,919	普通股股本	
資本公積		153,520	-	( 131,914)	21,606	資本公積	7.(5)
保留盈餘		3,046,471	-	2,762,006	6,268,678	保留盈餘	6.(3) · 7.(4)
			-	( 107,509)	-		6.(4) · 7.(6)
			-	( 7,519)	-		7.(7)
			-	131,914	-		7.(5)
			-	( 73,315)	-		7.(12)
			-	516,630	-		6.(5)
			-	3,222,207	-		

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs	
項	目	金	額	表	達
項	目	金	額	表	達
股東權益其他項目				認	列
未實現重估增值	\$ 2,762,006	\$ -	(\$ 2,762,006)	差	異
金融商品未實現利益	370,533	-	39,480	差	異
累積換算調整數	516,630	-	( 516,630)		
未認列為退休金成本之淨損失	( 18,778)	-	18,778		
股東權益其他項目合計	3,630,391	-	( 3,220,378)		
母公司股東權益合計	12,869,301	-	( 130,085)		
少數股權	191,612	-	( 3,759)		
股東權益合計	13,060,913	-	( 134,064)		
負債及股東權益總計	\$ 15,706,697	\$ 50	(\$ 25,066)		
其他權益				金	額
備供出售金融資產未實現利益	410,013			項	目
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-			說	明
其他權益合計	410,013			6.(3) · 7.(4)	
本公司業主之權益合計	12,739,216			6.(6) · 7.(8)	
非控制權益	187,633			6.(5)	
股東權益合計	12,926,849			6.(4) · 7.(6)	
負債及權益總計	\$ 15,681,681			7.(7)	

## 2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表之調節：

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	
項	目	金	額	表	達
項	目	金	額	表	達
現金及約當現金	\$ 669,336	(\$ 129,500)	\$ -	\$ 539,836	現金及約當現金
備供出售金融資產—流動	67,296	-	-	67,296	備供出售金融資產—流動
應收票據淨額	347,888	-	-	347,888	應收票據淨額
應收票據—關係人	15,025	-	-	15,025	應收票據—關係人
應收帳款淨額	568,465	-	-	568,465	應收帳款淨額
應收帳款—關係人	140,400	-	-	140,400	應收帳款—關係人
其他應收款	63,950	( 1,536)	-	62,414	其他應收款
存貨	339,727	1,536	-	339,727	存貨
待出售非流動資產	23,324	-	-	23,324	待出售非流動資產
		129,500	-	134,567	其他金融資產—流動
遞延所得稅資產—流動	3,655	( 3,655)	-	-	
受限制資產—流動	5,067	( 5,067)	-	-	
預付款項	10,406	-	-	10,406	預付款項
其他流動資產	11,267	-	-	11,267	其他流動資產
流動資產合計	2,265,806	( 3,655)	-	2,262,151	流動資產合計
備供出售金融資產—非流動	1,239,078	-	889,169	2,128,247	備供出售金融資產—非流動
以成本衡量之金融資產—非流動	834,449	-	( 834,449)	-	
採權益法之長期股權投資	5,201,337	-	( 72,364)	5,128,973	採權益法之投資
人壽保險現金解約價值	3,846	-	-	3,846	人壽保險現金解約價值
固定資產淨額	4,033,215	1,716,190	-	5,749,405	不動產、廠房及設備
		( 3,785)	-		
		453,913	-	453,913	投資性不動產淨額
遞延退休金成本	5,144	-	( 5,144)	-	
其他無形資產	9,853	-	-	9,853	其他無形資產
出租資產	212,836	( 212,836)	-	-	
閒置資產	1,838,820	( 1,838,820)	-	-	
存出保證金	10,953	-	-	10,953	存出保證金
遞延所得稅資產—非流動	2,629	-	18,015	24,299	遞延所得稅資產
		3,655	-		
受限制資產—非流動	32,570	( 32,570)	-	-	
		3,785	-	3,785	其他金融資產—非流動
預付退休金	4,444	-	( 4,444)	-	預付設備款
其他資產—其他	118,758	( 118,447)	-	311	其他資產—其他
非流動資產合計	13,547,932	3,655	( 9,217)	13,542,370	非流動資產合計
資產總計	\$ 15,813,738	\$ -	(\$ 9,217)	\$ 15,804,521	資產總計
短期借款	\$ 68,500	\$ -	\$ -	\$ 68,500	短期借款
應付短期票券	52,925	-	-	52,925	應付短期票券
應付票據	157,399	-	-	157,399	應付票據
應付票據—關係人	59,264	-	-	59,264	應付票據—關係人
應付帳款	268,459	-	-	268,459	應付帳款
應付帳款—關係人	212,695	-	-	212,695	應付帳款—關係人
應付所得稅	44,655	-	-	44,655	當期所得稅負債
應付費用	106,682	( 106,682)	-	-	
其他應付款	27,976	-	8,419	143,077	其他應付款
		106,682	-		
與待出售非流動資產直接相關之負債	90,226	-	-	90,226	與待出售非流動資產直接相關之負債
其他流動負債	34,576	-	-	34,576	其他流動負債
流動負債合計	1,123,357	-	8,419	1,131,776	流動負債合計

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則				
項	目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項	目	說明
土地增值稅準備		\$ 1,179,798	(\$ 1,179,798)	\$ -	\$ -			7.(2)
應付退休金負債		222,547	-	98,638	321,185	應付退休金負債		6.(4), 7.(6)
存入保證金		7,324	-	-	7,324	存入保證金		
遞延所得稅負債-非流動		8,167	1,179,798	-	1,187,965	遞延所得稅負債		7.(2)
非流動負債合計		1,417,836	-	98,638	1,516,474	非流動負債合計		
負債合計		2,541,193	-	107,057	2,648,250	負債合計		
普通股股本		6,038,919	-	-	6,038,919	普通股股本		
資本公積		153,520	-	(131,914)	21,606	資本公積		7.(5)
保留盈餘		3,190,924	-	2,762,006	6,415,624	保留盈餘		
未分配盈餘		-	-	(105,323)	-	未分配盈餘		6.(3), 7.(4)
		-	-	(8,163)	-			6.(4), 7.(6)
		-	-	131,914	-			7.(7)
		-	-	(72,364)	-			7.(5)
		-	-	516,630	-			7.(12)
		-	-	3,224,700	-			
股東權益其他項目						其他權益		
未實現重估增值		2,762,006	-	(2,762,006)	-			6.(3), 7.(4)
金融商品未實現損益		444,812	-	54,720	499,532	備供出售金融資產未實現損益		6.(6), 7.(8)
累積換算調整數		516,946	-	(516,630)	316	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		6.(5)
未認列為退休金成本之淨損失		(18,778)	-	18,778	-			6.(4), 7.(6)
股東權益其他項目合計		3,704,986	-	(3,205,138)	499,848	其他權益合計		
母公司股東權益合計		13,088,349	-	(112,352)	12,975,997	本公司業主之權益合計		
少數股權		184,196	-	(3,666)	180,274	非控制權益		6.(4), 7.(6)
		-	-	(256)	-			7.(7)
股東權益合計		13,272,545	-	(116,274)	13,156,271	權益合計		
負債及股東權益總計		\$ 15,813,738	\$ -	(\$ 9,217)	\$ 15,804,521	負債及權益總計		

### 3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節：

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs				
項	目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項	目	說明
現金及約當現金		\$ 352,972	(\$ 99,500)	\$ -	\$ 253,472	現金及約當現金		7.(1)
備供出售金融資產-流動		114,809	-	-	114,809	備供出售金融資產-流動		
應收票據淨額		430,979	-	-	430,979	應收票據淨額		
應收票據-關係人		32,154	-	-	32,154	應收票據-關係人		
應收帳款淨額		603,501	-	-	603,501	應收帳款淨額		
應收帳款-關係人		142,747	-	-	142,747	應收帳款-關係人		
其他應收款		13,755	(1,859)	-	11,896	其他應收款		
		-	1,859	-	1,859	當期所得稅資產		
存貨		334,456	-	-	334,456	存貨		
待出售非流動資產		86,646	-	-	86,646	待出售非流動資產		
		-	99,500	-	99,633	其他金融資產-流動		7.(1)
		-	133	-	-			
遞延所得稅資產-流動		2,914	(2,914)	-	-			7.(3)
受限制資產-流動		133	(133)	-	-			
預付款項		8,913	-	-	8,913	預付款項		
其他流動資產		7,055	-	-	7,055	其他流動資產		
流動資產合計		2,131,034	(2,914)	-	2,128,120	流動資產合計		
備供出售金融資產-非流動		1,326,104	-	858,729	2,184,833	備供出售金融資產-非流動		6.(6), 7.(8)
以成本衡量之金融資產-非流動		807,649	-	(807,649)	-			6.(6), 7.(8)
採權益法之長期股權投資		5,425,232	-	(76,713)	5,348,519	採用權益法之投資		7.(12)
人壽保險現金解約價值		3,846	-	-	3,846	人壽保險現金解約價值		
固定資產淨額		4,065,239	1,715,806	-	5,740,779	不動產、廠房及設備		6.(3), 7.(9)
		-	(40,266)	-	-			7.(11)
		-	391,061	-	391,061	投資性不動產淨額		6.(3), 7.(9)
遞延退休金成本		4,634	-	(4,634)	-			6.(4), 7.(6)
其他無形資產		9,654	-	-	9,654	其他無形資產		
出租資產		212,213	(212,213)	-	-			6.(3), 7.(9)
閒置資產		1,825,739	(1,825,739)	-	-			6.(3), 7.(9)
存出保證金		10,105	-	-	10,105	存出保證金		
遞延所得稅資產-非流動		7,360	-	3,390	13,664	遞延所得稅資產		6.(4), 7.(6)
		-	2,914	-	-			7.(3)
		-	37,570	-	37,570	其他金融資產-非流動		

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs					
項	目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項	目	說	明
受限制資產—非流動		\$ 37,570	(\$ 37,570)	\$ -	\$ -				
			40,266	-	40,266	預付設備款			7.(11)
其他資產—其他		69,213	( 68,915)	-	298	其他資產—其他			6.(3) · 7.(9)
非流動資產合計		13,804,558	2,914	( 26,877)	13,780,595	非流動資產合計			
資產總計		\$ 15,935,592	\$ -	(\$ 26,877)	\$ 15,908,715	資產總計			
短期借款		\$ 106,000	\$ -	\$ -	\$ 106,000	短期借款			
應付短期票券		54,847	-	-	54,847	應付短期票券			
應付票據		199,308	-	-	199,308	應付票據			
應付票據—關係人		64,438	-	-	64,438	應付票據—關係人			
應付帳款		282,756	-	-	282,756	應付帳款			
應付帳款—關係人		227,076	-	-	227,076	應付帳款—關係人			
應付所得稅		5,476	-	-	5,476	當期所得稅負債			
應付費用		137,422	( 137,422)	-	-	應付費用			
其他應付款項		32,776	-	8,298	178,496	其他應付款			7.(7)
			137,422	-	-				
其他流動負債		19,562	-	-	19,562	其他流動負債			
流動負債合計		1,129,661	-	8,298	1,137,959	流動負債合計			
土地增值稅準備		1,179,798	( 1,179,798)	-	-				7.(2)
應付退休金負債		229,482	-	103,857	333,339	應付退休金負債			6.(4) · 7.(6)
存入保證金		7,287	-	-	7,287	存入保證金			
遞延所得稅負債—非流動		6,132	1,179,798	-	1,185,930	遞延所得稅負債			7.(2)
非流動負債合計		1,422,699	-	103,857	1,526,556	非流動負債合計			
負債合計		2,552,360	-	112,155	2,664,515	負債合計			
普通股股本		6,038,919	-	-	6,038,919	普通股股本			
資本公積		153,768	-	( 132,162)	21,606	資本公積			7.(5)
保留盈餘		3,389,736	-	2,762,006	6,584,758	保留盈餘			6.(3) · 7.(4)
			-	( 125,017)	-				6.(4) · 7.(6)
			-	( 8,005)	-				7.(7)
			-	131,914	-				7.(5)
			-	( 73,921)	-				7.(12)
			-	516,630	-				6.(5)
			-	( 8,585)	-				7.(10)
			-	3,195,022	-				
股東權益其他項目						其他權益			
未實現重估增值		2,762,006	-	( 2,762,006)	-				6.(3) · 7.(4)
金融商品未實現利益		529,040	-	51,080	580,120	備供出售金融資產未實現利益			6.(6) · 7.(8)
累積換算調整數		356,091	-	( 516,629)	( 151,953)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			6.(5)
			-	8,585	-				7.(10)
未認列為退休金成本之淨損失		( 21,104)	-	21,104	-				6.(4) · 7.(6)
股東權益其他項目合計		3,626,033	-	( 3,197,866)	428,167	其他權益合計			
母公司股東權益合計		13,208,456	-	( 135,006)	13,073,450	本公司業主之權益合計			
少數股權		174,776	-	( 3,733)	170,750	非控制權益			6.(4) · 7.(6)
			-	( 293)	-				7.(7)
股東權益合計		13,383,232	-	( 139,032)	13,244,200	權益合計			
負債及股東權益總計		\$ 15,935,592	\$ -	(\$ 26,877)	\$ 15,908,715	負債及權益總計			

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節：

我國一般公認會計原則	轉 換 至		國際財務報導準則	國際財務報導準則	項 目	說 明
	金 額	表 達 差 異				
營業收入	\$ 1,152,461	\$ -	\$ -	\$ 1,152,461	營業收入	7.(6)
營業成本	1,055,229	-	( 1,725)	1,053,555	營業成本	7.(7)
			51			
營業毛利	97,232	-	1,674	98,906	營業毛利	
營業費用					營業費用	
研究發展費用	9,224	-	( 48)	9,185	研究費用	7.(6)
			9			7.(7)
推銷費用	23,139	-	( 343)	23,283	推銷費用	7.(6)
			487			7.(7)
管理及總務費用	54,330	-	( 618)	53,845	管理費用	7.(6)
			133			7.(7)
營業費用合計	86,693	-	( 380)	86,313	營業費用合計	
營業淨利	10,539	-	2,054	12,593	營業淨利	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	579	-	-	579	利息收入	
採權益法之投資	134,448	-	951	135,399	採用權益法之關	7.(12)
收益					聯企業之份額	
租金收入	5,126	-	-	5,126	租金收入	
什項收入	6,927	-	-	6,927	什項收入	
營業外收入及利益合計	147,080	-	-	147,080	營業外收入及利益合計	
營業外費用及損失					營業外收入及支出合計	
利息費用	456	-	-	( 456)	利息費用	
兌換損失—淨額	6,835	-	-	( 6,835)	外幣兌換損失	
什項支出	2,794	-	-	( 2,794)	什項支出	
營業外費用及損失合計	10,085	-	951	137,946	營業外收入及支出合計	
合併稅前淨利	147,534	-	3,005	150,539	合併稅前淨利	
所得稅	1,502	-	455	1,957	所得稅	7.(6)
合併總純益	\$ 146,032	\$ -	\$ 2,550	\$ 148,582	合併總純益	
				\$ 379	國外營運機構財務報	
				89,549	表換算之兌換差額	
				( 30)	備供金融資產未實現	7.(8)
				( 64)	損益	
				89,834	採用權益法認列之關	
					聯企業之其他綜合	
					損益之份額	
					與其他綜合損益組成	
					部分相關之所得稅	
					當期其他綜合損益(稅	
					後淨額)	
				\$ 238,416	當期綜合損益總額	



5. 一〇一一年度合併綜合損益表項目之調節：

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs	
項	目	金	額	表	達
項	目	金	額	差	異
營業收入	\$ 4,826,334	\$ -	\$ -	\$ 4,826,334	營業收入
營業成本	4,466,791	-	( 6,788)	4,459,974	營業成本
			( 29)		7.(6)
營業毛利	359,543	-	6,817	366,360	營業毛利
營業費用					營業費用
研究發展費用	43,081	-	( 237)	42,838	研究發展費用
			( 6)		7.(7)
推銷費用	116,350	-	( 1,354)	115,417	推銷費用
			421		7.(6)
管理及總務費用	222,515	-	( 2,555)	220,133	管理及總務費用
			173		7.(7)
營業費用合計	381,946	-	( 3,558)	378,388	營業費用合計
營業淨損	( 22,403)	-	10,375	( 12,028)	營業淨損
營業外收入及利益					營業外收入及支出
利息收入	3,477	-	-	3,477	利息收入
採權益法之投資收	678,889	-	( 179)	678,710	採用權益法之關聯
益					企業之份額
股利收入	116,841	-	-	116,841	股利收入
處分投資利益	6,137	-	-	6,137	處分投資利益
兌換利益淨額	6,904	-	( 8,585)	( 1,681)	外幣兌換損失
租金收入	20,215	-	-	20,215	租金收入
什項收入	33,968	-	-	33,968	什項收入
營業外收入及	866,431				
利益合計					
營業外費用及損失					
利息費用	2,568	-	-	( 2,568)	利息費用
減損損失	91,610	-	-	( 91,610)	減損損失
什項支出	32,192	-	-	( 32,192)	什項支出
營業外費用及	126,370	-	( 8,764)	731,297	營業外收入及
損失合計					支出合計
合併稅前淨利	717,658	-	1,611	719,269	合併稅前淨利
所得稅	2,724	-	15,928	18,652	所得稅
合併總純益	\$ 714,934	\$ -	( \$ 14,317)	\$ 700,617	合併總純益
				( \$ 3,176)	國外營運機構財務報表
				168,148	換算之兌換差額
				( 148,788)	備供金融資產未實現利
				( 13,462)	益
				2,819	採用權益法之關聯企業
				5,541	之其他綜合損益之份
					額
					確定福利計算精算損失
					與其他綜合損益組成部
					分相關之所得稅
					當年度其他綜合損益
					(稅後淨額)
					當年度綜合損益總額
				\$ 706,158	

6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合

併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

(2) 股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

(3) 認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地、投資性不動產、不動產、廠房及設備選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

(4) 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

(5) 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

(6) 指定先前已認列之金融資產及金融負債

本公司選擇於轉換至 IFRSs 日將部分原以成本衡量之權益投資指定為備供出售金融資產－非流動。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

## 7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

### (1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。

轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

### (2) 土地增值稅準備

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。

轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

### (3) 遞延所得稅資產／負債之分類及遞延所得稅資產之備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。

轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

### (4) 不動產、廠房及設備之衡量基礎

中華民國一般公認會計原則下，固定資產可依法令辦理重估價，土地重估價係按當期公告現值調整，

土地重估增值之認列，係以土地重估增值減除所估列之土地增值稅準備後之餘額為準。

轉換至 IFRSs 後，不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，不得認列前述土地重估增值。另本公司及子公司依照國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定，相關未實現重估增值轉列保留盈餘。

- (5) 投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

合併公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。

- (6) 確定福利退休金計畫之精算損益、最低退休金負債及未認列過渡性淨給付義務

中華民國一般公認會計原則下：

A. 精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職

員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。

- B. 最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。
- C. 首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。

轉換至 IFRSs 後：

- A. 依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。
- B. 無最低退休金負債之規定。
- C. 由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

#### (7) 短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。

轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

#### (8) 以成本衡量之金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。

轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡

量。

(9) 出租資產、閒置資產及其他資產－其他之分類

依中華民國一般公認會計原則，出租廠房及土地係非屬本公司業務範圍而帳列出租資產。固定資產已發生閒置者帳列閒置資產。依現行依現行證券發行人財務報告編製準則，以他人名義持有之土地帳列其他資產－其他。

轉換為 IFRSs 後，為賺取租金或資本增值，或兩者兼具而持有之不動產，應分類為投資性不動產；持有以供未來作自用不動產用途者，應分類為不動產、廠房及設備。

(10) 海外採權益法被投資公司減資退還股款相關累積換算調整數之會計處理

中華民國一般公認會計原則下，海外採權益法被投資公司減資退還股款時，減資前後累積換算調整數之差異金額，於原累積換算調整數之借方或貸方餘額內，調整為兌換損益，超過原借方或貸方餘額部分，則借記或貸記資本公積－長期股權投資。

轉換至 IFRSs 後，被投資者減資退還股款在不影響投資者持股比例之前提下，視為合併公司未減少對被投資者之所有權權益，相關累積換算差異數不予調整。

(11) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常分類為非流動資產。

(12) 關聯企業會計政策之一致性調整

針對相似情況下之類似交易及事件，合併公司於採用權益法所用之關聯企業財務報表予以調整，以符

合合併公司依 IFRSs 編製合併財務報表之會計政策及豁免選項。

(13) 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與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，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

8. 現金流量表之重大調整說明

(1) 定期存款

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之定期存款分別計 99,500 千元、129,500 千元及 129,500 千元因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

## (2) 利 息

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年一月一日三月三十一日利息收現數 710 千元與利息支付 528 千元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。



環球水泥股份有限公司及子公司

資金貸與他人情形

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：新台幣千元

編號 (註一)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	本期 最高金額	期 末餘額	實 際 動支金額	利率區間 (%)	資金貸與性質 (註四)	業務往來金額	有短期融通 資金 必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註二)	資金貸與 總限額(註三)
												名稱	價值		
0	本公司	利永環球科技 公司	其他應收款— 關係人	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	-	無	-	\$ 100,000	\$ 3,387,578
	"	嘉義混凝土工 業公司	其他應收款— 關係人	20,000	20,000	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	100,000	3,387,578

註一：編號欄編號 0 是指發行人。被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：資金貸與個別對象最高限額為新台幣一億元。

註三：資金融通最高限額係為貸出資金公司淨值百分之二十五。

註四：資金貸與性質

1. 有業務往來者填 1。
2. 有短期融通資金之必要者填 2。

環球水泥股份有限公司及子公司

背書保證情形

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表二

單位：新台幣千元

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱關係(註二)	對單一企業 背書保證限額 (註三)	本 期 最高背書保證餘額	末 期 背書保證餘額 (註六)	實際動支金額	以財產擔保 之背書 保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率%	背書保證 最高限額 (註四及註五)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對 大陸地區 背書保證	
0	本公司	環球混凝土工業公司	1.	\$ 132,328	\$ 120,000	\$ 120,000	\$ 60,000	\$ -	1	\$ 13,550,313	Y	N	N
	"	嘉義混凝土工業公司	1.	65,000	65,000	65,000	-	-	-	13,550,313	Y	N	N
	"	高雄碼頭通運公司	1.	75,600	50,000	50,000	-	-	-	13,550,313	Y	N	N
	"	環泥投資公司	1.	120,000	120,000	120,000	120,000	-	1	13,550,313	Y	N	N
1	高雄碼頭通運公司	本公司	2.	73,380	33,140	17,998	-	-	-	73,380	N	Y	N
2	嘉義混凝土工業公司	本公司	2.	74,240	22,300	22,300	-	-	-	74,240	N	Y	N

註一：編號欄編號 0 是指發行人。被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：1.直接持有普通股權超過百分之五十之子公司。

2.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

註三：本公司對單一企業背書保證限額係以該公司之資本額為限額；子公司對單一企業背書保證限額係該公司期末淨值為限額。

註四：對外背書保證最高限額係為本公司之股權淨值。

註五：子公司對外背書保證個別及全體公司最高限額，除母公司或他公司再予以保證額度外，應不得超過該公司最近期財務報表淨值。

註六：係董事會通過之額度。

環球水泥股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國一〇二年三月三十一日

附表三

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註	
				單位 / 股數	帳面金額	持股比例(%)	市價或股權淨值		
本公司	股票								
	太子建設公司	本公司董事長為該公司董事	備供出售金融資產－流動	5,760,000	\$ 122,688	0.48	\$ 122,688		
	新加坡嘉環私人有限公司	本公司董事長為該公司董事	待出售非流動資產	3,298,375	\$ 86,646	50.00	\$ 82,294		
	中聯資源公司	本公司為該公司之法人董事	備供出售金融資產－非流動	15,472,959	\$ 881,959	6.85	\$ 881,959		
	中國信託金融控股公司	無	"	26,201,248	465,072	0.21	465,072		
	萬通票券金融公司	"	"	43,999,488	388,800	8.14	661,367		
	環泥建設開發公司	"	"	24,864,000	207,200	16.44	398,942		
	嘉環東泥公司	"	"	18,917,550	145,413	16.60	147,128		
	亞太電信公司	無	"	5,000,000	58,040	0.15	58,040		
	漢通創業投資公司	"	"	2,887,945	31,384	2.18	31,884		
	全球創業投資公司	"	"	1,400,000	14,000	1.16	13,104		
	高雄港裝卸公司	本公司為該公司之法人董事	"	750,000	7,500	15.00	8,540		
	極品創業投資公司	"	"	2,221,116	2,731	9.96	9,679		
	中信投資公司	無	"	3,303,325	1,467	1.05	115,756		
	高雄捷運公司	"	"	10,000,000	-	1.00	14,896		
	捷和建設公司	無	"	570,438	-	0.08	-		
	統一投資公司	"	"	1,190,000	-	2.38	-		
	延命環保服務公司	"	"	1,135,868	-	5.31	-		
	環榮興資源科技公司	"	"	600,000	-	30.00	-		
	香港立浦控股有限公司	"	"	17,967,800	-	22.25	-		
					\$ 2,203,566		\$ 2,806,367		
		英屬維京群島環球投資公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	9,155,249	\$ 5,061	100.00	\$ 5,061	
		環中國際公司	"	"	10,500,000	173,648	70.00	173,648	
		環球混凝土工業公司	"	"	7,402,136	123,206	55.94	123,206	
		環泥投資公司	"	"	12,000,000	159,743	100.00	159,743	
		高雄碼頭通運公司	"	"	7,560,000	70,774	100.00	73,380	
		嘉義混凝土工業公司	"	"	5,630,945	64,319	86.63	64,319	
		英屬維京群島環龍國際公司	"	"	12,235,020	3,620	95.30	3,620	
		利永環球科技公司	"	"	5,000,000	50,000	100.00	50,000	
		六和機械公司	本公司採權益評價之被投資公司	"	55,966,025	5,598,683	29.86	5,598,683	
		台南混凝土工業公司	"	"	900,000	15,716	30.00	15,716	
						\$ 6,264,770		\$ 6,267,376	
	環泥投資公司	基金							
新光福運平衡基金		無	備供出售金融資產－流動	334,017	\$ 3,901	-	\$ 3,901		
國泰二號不動產信託基金		"	"	24,000	422	-	422		
	兆豐巨龍領航基金	"	"	200,000	1,614	-	1,614		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	市價或股權淨值	
環泥投資公司	股票							
	太子建設公司	本公司董事長為該公司之董事	備供出售金融資產—流動	10,226,435	\$ 217,823	0.86	\$ 217,823	
	宏和精密紡織公司	無	"	11,000	254	0.01	254	
	泛亞工程建設公司	子公司為該公司之法人董事	備供出售金融資產—非流動	2,724,028	5,435	2.71	42,046	
	中華國貨推廣中心公司	無	"	7,540	505	1.98	780	
	六和機械公司	本公司採權益評價之被投資公司	"	1,050	93	-	105	
	環球混凝土工業公司	本公司之子公司	"	1,049	19	0.01	17	
嘉義混凝土工業公司	"	"	902	11	0.01	33		
環中國際公司	股票							
	英屬維京群島環龍國際公司	相同母公司	備供出售金融資產—非流動	604,980	162	4.70	11,445	

環球水泥股份有限公司及子公司  
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表四

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		買入(註)		賣出				期		備註	
					單位/股數	金額	單位/股數	金額	單位/股數	售價	帳面成本	處分(損)益	單位/股數	金額		
本公司	股票															
	太子建設公司	備供出售金融資產—流動	—	本公司董事長為該公司董事	473,000	\$ 9,791	5,287,000	\$ 112,897	-	\$ -	\$ -	\$ -	5,760,000	\$ 122,688		
環泥投資公司	股票															
	中國信託金融控股公司	備供出售金融資產—非流動	—	無	33,476,248	574,118	-	44,051	7,275,000	130,528	153,097	( 22,569 )	26,201,248	465,072		
	太子建設公司	備供出售金融資產—流動	—	本公司董事長為該公司董事	4,605,435	95,333	5,621,000	122,490	-	-	-	-	10,226,435	217,823		

註：本期買入金額含價款及評價損益。

環球水泥股份有限公司及子公司  
 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表五

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與公司之關係	移轉日期	金額			
本公司	房屋及建築	101.5.3	\$ 170,000	截至一〇二年三月三十一日止已支付款項102,000千元	銓興營造有限公司	非關係人	-	-	-	\$ -	參考市場行情議定	興建廠房	無
		101.8.6	22,470	截至一〇二年三月三十一日止已支付款項4,494千元	"								

環球水泥股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表六

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進銷貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率(%)		
本公司	鴻鑫建材有限公司	本公司監察人為該公司總經理 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	銷貨	(\$ 100,329)	( 8 )	月結一至三個月	相當	相當	\$ 65,786	6	
	台憶砂石有限公司		進貨	118,319	14	月結三十天	註	相當	( 75,924 )	( 14 )	

註：進貨價格與一般進貨無同類商品，是以無法比較。

環球水泥股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表七

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註	
				本期	期末	上期	期末				股數
本公司	環中國際公司	台中市	水泥與水泥原料、燃料、製品之銷售及進出口業務	\$ 105,002	\$ 105,002	10,500,000	70.00	\$ 173,648	\$ 8,212	\$ 5,748	
	嘉義混凝土工業公司	嘉義縣	預拌混凝土之產製及銷售	56,429	48,563	5,630,945	86.63	64,319	( 1,722 )	( 1,482 )	
	高雄碼頭通運公司	高雄市	汽車貨運業務	74,580	74,580	7,560,000	100.00	70,774	448	1,317	
	新加坡環球私人有限公司	新加坡	一般投資業務	-	3,708	-	-	-	-	-	註一
	環泥投資公司	台北市	一般投資業務	100,000	100,000	12,000,000	100.00	159,743	175	175	
	英屬維京群島環球投資公司	英屬維京群島	一般投資業務	293,786	293,786	9,155,249	100.00	5,061	( 6 )	( 6 )	
	英屬維京群島環龍國際公司	英屬維京群島	一般投資業務	413,919	413,919	12,235,020	95.30	3,620	-	-	
	環球混凝土工業公司	台中市	預拌混凝土之產製及銷售；砂石之產製及銷售等業務	30,464	30,468	7,402,136	55.94	123,206	101	56	
	新加坡嘉環私人有限公司	新加坡	一般投資業務	59,633	59,633	-	-	-	-	-	註二
	利永環球科技公司	台北市	電子零組件製造及銷售業務	50,000	-	5,000,000	100.00	50,000	-	-	
六和機械公司	桃園縣	各種機械、汽車零件之製造及買賣業務	174,997	175,000	55,966,025	29.86	5,598,683	500,313	149,394		
台南混凝土工業公司	台南市	預拌混凝土及水泥製品之加工及銷售業務	3,240	3,240	900,000	30.00	15,716	1,874	562		
環泥投資公司	英屬維京群島環球石礦公司	英屬維京群島	一般投資業務	-	6,472	-	-	-	-	-	註三
	北羅企業公司	台南市	建材批發	-	4,521	-	-	-	-	-	註三

註一：新加坡環球私人有限公司已於一〇二年度辦理註銷。

註二：本公司於一〇一年三月董事會決議通過出售新加坡嘉環私人有限公司，並於一〇一年六月底停止採用權益法認列投資損益，並轉列至待出售非流動資產。

註三：英屬維京群島環球石礦公司及北羅企業有限公司已於一〇一年度辦理清算。



環球水泥股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表八

單位：除另予註明者外  
，係新台幣千元

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註二)	投資方式(註四)	本期期末 自台灣匯出 累積投資金額 (註二)	本期匯出金 或 匯出收		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額 (註二)	本公司直接或 間接投資之 持股比例(%)	本期認列 投資(損)益 (註一)	期末 帳面 投資 價值	截至本期 止 匯回 收益
					匯出	收					
上海嘉環混凝土有限公司	經營水泥製品及混凝土製品之製造銷售	\$ 357,900 (USD 12,000千元)	2.	\$ 56,220 (USD 1,885千元)	\$ -	\$ -	\$ 56,220 (USD 1,885千元)	22.5	\$ -	\$ 84,302	\$ -
立浦揚鐵機電(上海)有限公司	機電製造及銷售	146,650 (USD 4,917千元)	2.	21,713 (USD 728千元)	-	-	21,713 (USD 728千元)	14.81	-	-	-
寧波應氏環球建築材料有限公司	預拌混凝土之產製及銷售	208,775 (USD 7,000千元)	2.	-	-	-	-	-	-	(註五)	-
寧波北侖應氏環球建材有限公司	預拌混凝土之產製及銷售	214,740 (USD 7,200千元)	2.	-	-	-	-	-	-	(註五)	201,838
惠州環球水泥有限公司	水泥生產及運銷	2,087,750 (USD 70,000千元)	2.	160,429 (USD 5,379千元)	-	-	160,429 (USD 5,379千元)	-	-	(註五)	-
惠州環球混凝土有限公司	預拌混凝土之產製及銷售	208,775 (USD 7,000千元)	2.	1,223 (USD 41千元)	-	-	1,223 (USD 41千元)	-	-	(註五)	-
惠州環球通運有限公司	水泥運銷	62,633 (USD 2,100千元)	2.	358 (USD 12千元)	-	-	358 (USD 12千元)	-	-	(註五)	-
惠州環球建材有限公司	預拌混凝土之產製及銷售	238,600 (USD 8,000千元)	2.	1,402 (USD 47千元)	-	-	1,402 (USD 47千元)	-	-	(註五)	-

本期期末 自台灣匯出 赴大陸地區 投資金額 (註二)	經濟部 核准投資 金額 (註二)	依經濟部 核准投資 限額 (註三)
\$ 241,344 (USD 8,092千元)	\$ 828,926 (USD 27,793千元)	\$ 8,130,188

註一：投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

1. 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簽證之財務報表。
2. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
3. 其他。

註二：相關金額係按期末一美元等於新台幣 29.825 元之匯率換算。

註三：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額，計算如下：

$$13,550,313 \times 60\% = 8,130,188$$

註四：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

1. 經由第三地區匯款投資大陸公司。
2. 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
3. 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
4. 其他方式。

註五：已於九十九年九月出售，出價價款部分業已匯回，並於一〇一年五月核備完成。

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  
一〇二年一月一日至三月三十一日

附表九

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	\$ 46,173	按一般價格計算，進貨後 45~60 天付款	3
		高碼通運	1.	應付帳款	3,261	"	-
		高碼通運	1.	應付費用	16,210	按一般價格計算，進貨後 45~60 天付款	-
1	環中國際	環球混凝土	3.	營業收入	31,170	按一般價格計算，出貨後 1~3 個月收款	2
		嘉義混凝土	3.	"	5,053	"	-
		環球混凝土	3.	應收票據	21,039	"	-
		嘉義混凝土	3.	"	1,155	"	-
		環球混凝土	3.	應收帳款	11,838	"	-

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。