

環球水泥股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國102及101年度

地址：台北市南京東路二段125號10樓

電話：(02)2507-7801

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3	
四、會計師查核報告	4~5	-
五、合併資產負債表	6	-
六、合併綜合損益表	7~8	-
七、合併權益變動表	9	-
八、合併現金流量表	10~11	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	12	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~31	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31~32	五
(六) 重要會計項目之說明	32~63	六~二六
(七) 關係人交易	64~66	二七
(八) 質抵押之資產	66	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	66	二九
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	67	三十
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	67, 80~84, 86	三一
2. 轉投資事業相關資訊	67, 81~82, 84	三一
3. 大陸投資資訊	68, 85	三一
(十四) 部門資訊	69~70	三二
(十五) 首次採用國際財務報導準則	70~79	三三

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：環球水泥股份有限公司

董事長：侯 博 義



中 華 民 國 103 年 3 月 19 日

會計師查核報告

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 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。列入上開合併財務報告之部分子公司及部分採用權益法被投資公司之財務報表係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等子公司及被投資公司財務報表所示之金額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日上述子公司資產總額分別為新台幣（以下同）388,213 千元、439,797 千元及 531,136 千元，分別占合併資產總額之 2%、3%及 3%暨其民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為 764,182 千元及 666,259 千元，占合併營業收入淨額均為 14%。另民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日對上述採用權益法之投資（包含待出售非流動資產）分別為 15,748 千元、101,720 千元及 100,978 千元，分別占合併資產總額之 0%、1%及 1%暨其民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法認列之綜合損益份額分別為 2,384 千元及 2,453 千元，分別占本年度綜合利益總額之 0.1%及 0.3%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工

作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照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、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達環球水泥公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

環球水泥公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 季 珍



李季珍

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

會計師 龔 俊 吉



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

中 華 民 國 103 年 3 月 19 日

環球水泥股份有限公司
合併資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日 暨 101 年 12 月 31 日 及 1 月 1 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日		102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產												
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 429,215	3	\$ 253,472	1	\$ 693,544	5	2100	流動負債				
1125	備供出售金融資產-流動(附註四及七)	492,613	3	114,809	1	54,371	-	2110	短期借款(附註十六)	\$ 412,000	3	\$ 106,000	1
1150	應收票據淨額(附註四、五及八)	428,880	2	430,979	3	378,621	3	2110	應付短期票券(附註十六)	249,816	2	54,847	-
1160	應收票據-關係人(附註四、五、八及二七)	44,173	-	32,154	-	-	-	2150	應付票據(附註十七)	229,380	1	199,308	1
1170	應收帳款淨額(附註四、五及八)	692,760	4	603,501	4	506,023	3	2160	應付票據-關係人(附註十七及二七)	38,895	-	64,438	-
1180	應收帳款-關係人(附註四、五、八及二七)	107,885	1	142,747	1	82,854	1	2170	應付帳款(附註十七)	322,524	2	282,756	2
1200	其他應收款(附註八)	14,626	-	11,896	-	57,933	-	2180	應付帳款-關係人(附註十七及二七)	193,002	1	227,076	2
1220	當期所得稅資產(附註四及二二)	334	-	1,859	-	1,531	-	2200	其他應付款(附註十八)	206,504	1	178,496	1
130X	存貨(附註四及九)	340,696	2	334,456	2	326,859	2	2230	當期所得稅負債(附註四及二二)	25,221	-	5,476	-
1410	預付款項	11,998	-	8,913	-	9,354	-	2260	與待出售非流動資產直接相關之負債(附註四及十一)	-	-	-	-
1460	待出售非流動資產(附註四及十一)	-	-	86,646	-	24,679	-	2300	其他流動負債(附註十八及二七)	23,107	-	19,562	-
1476	其他金融資產-流動(附註十及二八)	50,467	-	99,633	1	137,067	1	21XX	流動負債總計	1,700,449	10	1,137,959	7
1479	其他流動資產	17,488	-	7,055	-	20,471	-						
11XX	流動資產總計	2,631,135	15	2,128,120	13	2,293,307	15						
	非流動資產							2570	非流動負債				
1523	備供出售金融資產-非流動(附註四及七)	2,415,438	14	2,184,833	14	2,082,264	13	2645	遞延所得稅負債(附註四及二二)	1,190,232	6	1,185,930	8
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	6,317,363	36	5,348,519	34	4,992,939	32	2640	存入保證金(附註二四)	7,856	-	7,287	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十三)	5,846,863	33	5,740,779	36	5,759,794	37	25XX	應計退休金負債(附註四、五及十九)	309,297	2	333,339	2
1760	投資性不動產淨額(附註四及十四)	389,617	2	391,061	3	454,442	3		非流動負債總計	1,507,385	8	1,526,556	10
1822	其他無形資產(附註四及十五)	9,328	-	9,654	-	9,992	-	2XXX	負債總計	3,207,834	18	2,664,515	17
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	10,661	-	13,664	-	24,099	-						
1915	預付設備款	76,140	-	40,266	-	7,673	-	3110	歸屬於本公司業主之權益(附註二十)				
1980	其他金融資產-非流動(附註十及二八)	50,014	-	51,521	-	47,866	-	3200	普通股股本	6,038,919	34	6,038,919	38
1990	其他非流動資產	424	-	298	-	9,305	-	3300	資本公積	26,553	-	21,606	-
15XX	非流動資產總計	15,115,848	85	13,780,595	87	13,388,374	85	3310	保留盈餘	-	-	-	-
								3320	法定盈餘公積	1,571,033	9	1,499,835	9
								3320	特別盈餘公積	3,189,962	18	3,328,265	21
								3350	未分配盈餘	2,510,553	14	1,756,658	11
								3300	保留盈餘總計	7,271,548	41	6,584,758	41
								3400	其他權益	1,029,059	6	428,167	3
								31XX	本公司業主之權益總計	14,366,079	81	13,073,450	82
								36XX	非控制權益	173,070	1	170,750	1
								3XXX	權益總計	14,539,149	82	13,244,200	83
1XXX	資產總計	\$ 17,746,983	100	\$ 15,908,715	100	\$ 15,681,681	100		負債與權益總計	\$ 17,746,983	100	\$ 15,908,715	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 103 年 3 月 19 日查核報告)

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼	102年度		101年度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入 (附註四、二七及 三二)	\$ 5,276,157	100	\$ 4,826,334	100
5000	營業成本 (附註九、十九、 二一及二七)	<u>4,814,387</u>	<u>91</u>	<u>4,495,919</u>	<u>93</u>
5900	營業毛利	<u>461,770</u>	<u>9</u>	<u>330,415</u>	<u>7</u>
	營業費用 (附註十九、二一 及二七)				
6100	推銷費用	79,853	2	79,472	2
6200	管理費用	231,999	4	220,133	4
6300	研究發展費用	<u>35,029</u>	<u>1</u>	<u>42,838</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>346,881</u>	<u>7</u>	<u>342,443</u>	<u>7</u>
6900	營業淨利 (淨損)	<u>114,889</u>	<u>2</u>	(<u>12,028</u>)	<u>-</u>
	營業外收入及支出 (附註十 一、十二及二一)				
7190	其他收入	202,419	4	174,501	4
7060	採用權益法認列之關聯 企業利益之份額	843,929	16	678,710	14
7510	利息費用	(6,823)	-	(2,568)	-
7020	其他利益及損失	(<u>5,921</u>)	<u>-</u>	(<u>119,346</u>)	(<u>3</u>)
7000	營業外收入及支出 合計	<u>1,033,604</u>	<u>20</u>	<u>731,297</u>	<u>15</u>
7900	本年度稅前淨利	1,148,493	22	719,269	15
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	<u>29,514</u>	<u>1</u>	<u>18,652</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
8200	本年度淨利	<u>\$ 1,118,979</u>	<u>21</u>	<u>\$ 700,617</u>	<u>15</u>
	本年度其他綜合損益 (附註十九、二十及二二)				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,500	-	(3,951)	-
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	326,743	6	168,169	3
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	278,534	5	(147,933)	(3)
8360	確定福利計畫精算利益(損失)	25,982	1	(13,462)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(<u>4,334</u>)	-	<u>2,818</u>	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)合計	<u>628,425</u>	<u>12</u>	<u>5,641</u>	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,747,404</u>	<u>33</u>	<u>\$ 706,258</u>	<u>15</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 1,113,121	21	\$ 697,738	15
8620	非控制權益	<u>5,858</u>	-	<u>2,879</u>	-
8600		<u>\$ 1,118,979</u>	<u>21</u>	<u>\$ 700,617</u>	<u>15</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 1,741,546	33	\$ 703,379	15
8720	非控制權益	<u>5,858</u>	-	<u>2,879</u>	-
8700		<u>\$ 1,747,404</u>	<u>33</u>	<u>\$ 706,258</u>	<u>15</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
9710	基 本	\$ 1.84		\$ 1.16	
9810	稀 釋	1.84		1.15	

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 103 年 3 月 19 日查核報告)

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 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本業之主權	保 留 盈 餘					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	合 計			
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 6,038,919	\$ 21,606	\$ 1,460,864	\$ 3,328,265	\$ 1,479,549	\$ -	\$ 410,013	\$ 410,013	\$ 12,739,216	\$ 187,633	\$ 12,926,849
	100 年度盈餘分配 (附註二十)											
B1	法定盈餘公積	-	-	38,971	-	(38,971)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(362,335)	-	-	-	(362,335)	-	(362,335)
D1	101 年度淨利	-	-	-	-	697,738	-	-	-	697,738	2,879	700,617
D3	101 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(12,513)	(151,953)	170,107	18,154	5,641	-	5,641
D5	101 年度綜合損益總額	-	-	-	-	685,225	(151,953)	170,107	18,154	703,379	2,879	706,258
T1	採用權益法認列關聯企業權益之變動數	-	-	-	-	(6,810)	-	-	-	(6,810)	-	(6,810)
O1	非控制權益變動 (附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(19,762)	(19,762)
Z1	101 年 12 月 31 日 餘 額	6,038,919	21,606	1,499,835	3,328,265	1,756,658	(151,953)	580,120	428,167	13,073,450	170,750	13,244,200
	101 年度盈餘分配 (附註二十)											
B1	法定盈餘公積	-	-	71,198	-	(71,198)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(452,919)	-	-	-	(452,919)	-	(452,919)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(106,058)	106,058	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業權益之變動數 (附註二十)	-	4,947	-	-	-	-	-	-	4,947	-	4,947
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	1,113,121	-	-	-	1,113,121	5,858	1,118,979
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	27,533	270,191	330,701	600,892	628,425	-	628,425
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,140,654	270,191	330,701	600,892	1,741,546	5,858	1,747,404
M3	處分採用權益法之投資—特別盈餘公積迴轉 (附註二十)	-	-	-	(32,245)	32,245	-	-	-	-	-	-
T1	採用權益法認列關聯企業權益之變動數	-	-	-	-	(945)	-	-	-	(945)	-	(945)
O1	非控制權益變動 (附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,538)	(3,538)
Z1	102 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 6,038,919	\$ 26,553	\$ 1,571,033	\$ 3,189,962	\$ 2,510,553	\$ 118,238	\$ 910,821	\$ 1,029,059	\$ 14,366,079	\$ 173,070	\$ 14,539,149

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 103 年 3 月 19 日查核報告)

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,148,493	\$ 719,269
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	124,615	122,580
A20200	攤銷費用	11,587	9,456
A20300	呆帳費用	536	10,682
A20900	利息費用	6,823	2,568
A21200	利息收入	(2,178)	(3,477)
A21300	股利收入	(136,672)	(116,841)
A22300	採用權益法之關聯企業利益之份額	(843,929)	(678,710)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利 益	(12,893)	(8,117)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	8,652	1,317
A22900	處分其他資產損失(利益)	2,073	(4,669)
A23000	處分待出售非流動資產利益	(826)	-
A23100	處分備供出售金融資產淨損失(利 益)	13,582	(1,468)
A23500	金融資產減損損失	-	26,800
A23700	非金融資產減損損失	-	125,327
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31130	應收票據	2,099	(51,818)
A31140	應收票據—關係人	(12,019)	(32,154)
A31150	應收帳款	(89,795)	(103,620)
A31160	應收帳款—關係人	34,862	(59,893)
A31180	其他應收款	(3,057)	(40,275)
A31200	存 貨	(6,240)	(68,114)
A31230	預付款項	(14,049)	(8,457)
A31240	其他流動資產	(13,777)	(9,267)
A32130	應付票據	30,072	8,337
A32140	應付票據—關係人	(25,543)	1,823
A32150	應付帳款	39,768	(1,339)
A32160	應付帳款—關係人	(34,074)	81,353
A32180	其他應付款	28,093	32,365
A32230	其他流動負債	3,545	(33,041)
A32240	應計退休金負債	1,940	(3,282)
A33000	營運產生之淨現金	261,688	(82,665)
A33100	收取之利息	2,505	3,405

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
A33200	收取之股利	\$ 289,491	\$ 198,502
A33500	支付之所得稅	(5,273)	(44,730)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>548,411</u>	<u>74,512</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(500,287)	(95,132)
B00400	處分備供出售金融資產	196,179	74,941
B02300	處分子公司	1,291	2,690
B02600	處分待出售非流動資產	86,695	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(272,478)	(203,026)
B02800	處分不動產、廠房及設備	11,590	5,775
B04500	取得無形資產	(297)	(219)
B06600	其他金融資產減少	50,673	33,779
B06800	其他非流動資產減少	<u>8,734</u>	<u>9,007</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(417,900)</u>	<u>(172,185)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	306,000	42,500
C00500	應付短期票券增加	194,875	1,987
C03000	存入保證金增加	569	1,790
C04500	發放現金股利	(452,922)	(362,342)
C05600	支付之利息	(6,811)	(2,705)
C05800	非控制權益變動	<u>1,409</u>	<u>(19,762)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>43,120</u>	<u>(338,532)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>2,112</u>	<u>(3,867)</u>
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	175,743	(440,072)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>253,472</u>	<u>693,544</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 429,215</u>	<u>\$ 253,472</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 103 年 3 月 19 日查核報告)

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 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司設立於 49 年 3 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 60 年 2 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告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 103 年 3 月 19 日經董事會通過後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

IASB 發布之生效日
(註 1)

已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋

IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 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
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 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
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 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
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：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。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，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：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公

允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續(於符合條件

時)將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

6. 2010-2012週期之IFRSs年度改善

2010-2012週期之IFRSs年度改善修正IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為IAS 39或IFRS 9之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13之修正係釐清適用IFRS 13後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

7. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013週期之IFRSs年度改善修正IFRS 3、IFRS 13及IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3之修正係釐清IFRS 3不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括IAS 39或IFRS 9適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40之修正係釐清合併公司應同時依IAS 40及IFRS 3判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋合併財務狀況與合併財務績效之影響，相關潛在影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於98年5月14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102年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之IFRS、IAS、IFRIC及SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 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及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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 IFRS 1「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。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(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。

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。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

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。

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	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日	備 註 (註一)
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	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	69.99	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	
"	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	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	
"	環泥投資公司(環泥投資)	一般投資業務	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	55.95	
"	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	
"	利永環球科技公司(利永科技)	電子零組件製造及銷售	75.00	-	-	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	
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	註五
BVI環投	GERGUM INTERNATIONAL HOLDING INC. (GERGUM)	一般投資業務	-	-	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	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	註八
"	Ilocos Norte Mining Company Inc.(菲律賓北宜羅科)	石灰石之採掘	-	-	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	-	
"	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	-	-	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	0.01	-	-	
"	利永環球科技公司(利永科技)	電子零組件製造及銷售	0.02	-	-	註四
GERGUM	Ilocos Norte Mining Company Inc.(菲律賓北宜羅科)	石灰石之採掘	-	-	96.45	註六及七

註一：係依各該公司同期間經會計師查核之財務報表編入本合併財務報表。上述子公司中102及101年度高碼通運及環中國際之財務報表，係經非本公司之會計師查核並出具無保留意見之查核報告。

註二：合併公司於102年2月對嘉義混凝土現金增資，致持股比例由85.18%增加至86.64%。

註三：新加坡環球已於102年1月完成註銷。

註四：利永科技於102年1月投資設立。

註五：高碼實業已於101年12月完成清算程序。

註六：GERGUM已於101年5月辦理註銷。

註七：合併公司出售菲律賓北宜羅科股權，並於99年7月31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101年11月完成交割，請參閱附註十一。

註八：已於102年度清算完成，參閱附註十一。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。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。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關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，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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(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。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。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。

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

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資

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

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失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予以認列。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

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

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

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。

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。

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) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，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。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2. 除 列

除列無形資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) 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

係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。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

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

(十三) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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。

A. 備供出售金融資產

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

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售

金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金及其他金融資產）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，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

(2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融

資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或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，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

於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。

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有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

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。

(十四) 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。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

2. 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。

(十五) 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。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

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。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十六) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 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。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%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及人才培訓等所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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

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

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

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。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(三) 不動產、廠房及設備暨投資性不動產之耐用年限

不動產、廠房及設備暨投資性不動產之耐用年限係考量資產之預期使用程度、預期之實體磨損、技術或商業之過時及使

用該資產之法律或類似限制，是以可能產生重大變動。

(四) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

(五) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。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 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止分別尚有 195,002 千元、200,716 千元及 168,153 千元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。

六、現金及約當現金

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金及零用金	\$ 590	\$ 323	\$ 1,046
銀行支票及活期存款	240,077	185,949	472,081
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行			
定期存款	188,548	67,200	175,429
附買回債券	-	-	44,988
	<u>\$ 429,215</u>	<u>\$ 253,472</u>	<u>\$ 693,544</u>

七、備供出售金融資產

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>流 動</u>			
上市(櫃)公司股票	\$ 485,896	\$ 108,912	\$ 43,809
基金受益憑證	6,717	5,897	10,562
	<u>\$ 492,613</u>	<u>\$ 114,809</u>	<u>\$ 54,371</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
<u>非流動</u>			
上市(櫃)公司股票	\$ 1,649,886	\$ 1,326,104	\$ 1,208,335
興櫃公司股票	-	51,080	39,480
未上市櫃公司股票	<u>765,552</u>	<u>807,649</u>	<u>834,449</u>
	<u>\$ 2,415,438</u>	<u>\$ 2,184,833</u>	<u>\$ 2,082,264</u>

本公司為活化資產增加收益，於 95 年 5 月 5 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 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止均為 26,000,000 股)承作借貸業務信託，合約期限 1 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 1 年，目前已續約至 103 年 5 月 4 日。

八、應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)及其他應收款

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
<u>應收票據(含關係人)</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ 473,053	\$ 463,208	\$ 379,236
減：備抵呆帳	-	75	615
	<u>\$ 473,053</u>	<u>\$ 463,133</u>	<u>\$ 378,621</u>
<u>應收帳款(含關係人)</u>			
應收帳款—因營業而發生	\$ 810,234	\$ 760,745	\$ 605,023
減：備抵呆帳	<u>9,589</u>	<u>14,497</u>	<u>16,146</u>
	<u>\$ 800,645</u>	<u>\$ 746,248</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 30 天至 90 天，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，若屬應收保留款的部分超過 365 天則提列 20% 備抵呆帳，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 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之應收票據及應收帳款餘額中，合併公司並無顯著集中之情事。

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：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
121 至 180 天	\$ 538	\$ 884	\$ 3,131
181 至 360 天	472	17	237
合 計	<u>\$ 1,010</u>	<u>\$ 901</u>	<u>\$ 3,368</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	102 年度			101 年度		
	應收票據	應收帳款	其 他 應 收 款	應收票據	應收帳款	其 他 應 收 款
年初餘額	\$ 75	\$ 14,497	\$ -	\$ 615	\$ 16,146	\$ -
提列(迴轉)		536	-	(540)	6,142	5,080
本年度實際沖銷	(75)	(5,444)	-	-	(4,041)	(8,830)
重分類	-	-	-	-	(3,750)	3,750
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,589</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 14,497</u>	<u>\$ -</u>

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
121 至 180 天	\$ 27,229	\$ 3,874	\$ 1,980
181 至 364 天	987	1,041	10,690
365 天以上	18,834	24,121	32,978
合 計	<u>\$ 47,050</u>	<u>\$ 29,036</u>	<u>\$ 45,648</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(二) 其他應收款

除 101 年度依預估可能發生呆帳之其他應收款提列並沖銷外，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

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
商 品	\$ 53,311	\$ 58,835	\$ 55,757
製 成 品	78,153	89,921	51,220
在 製 品	23,310	52,447	4,688
原 物 料	<u>185,922</u>	<u>133,253</u>	<u>215,194</u>
	<u>\$ 340,696</u>	<u>\$ 334,456</u>	<u>\$ 326,859</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 4,814,387 千元及 4,495,919 千元。

101 年度之銷貨成本包含存貨跌價及呆滯損失 60,517 千元。

十、其他金融資產

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款			
(一)	\$ 50,400	\$ 99,500	\$ 129,500
質押定期存款(二)	<u>67</u>	<u>133</u>	<u>7,567</u>
	<u>\$ 50,467</u>	<u>\$ 99,633</u>	<u>\$ 137,067</u>
<u>非 流 動</u>			
質押定期存款	\$ 37,570	\$ 37,570	\$ 32,570
存出保證金(附註二四)	10,017	10,105	11,422
人壽保險現金解約價值	<u>2,427</u>	<u>3,846</u>	<u>3,874</u>
	<u>\$ 50,014</u>	<u>\$ 51,521</u>	<u>\$ 47,866</u>

(一) 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率分別為 0.880%~1.345% 及 1.345% 及 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 99 年 7 月 28 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 BADO C 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 101 年 11 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 101 年 12 月進行環球石礦及北羅企業清算程序，認列清算淨利 1,165 千元，並於 102 年 1 月清算完成；本公司於 101 年 12 月完成高碼實業清算程序，並認列清算損失 22 千元。

合併公司之新加坡嘉環私人有限公司於 101 年 6 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，已於 102 年 6 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 826 千元，請參閱附註十二。

上述出售子公司及長期股權投資交易依據 IFRS 5「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。102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日待出售非流動資產列示如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
現金	\$ -	\$ -	\$ 703
存貨	-	-	1,525
採用權益法之投資	-	86,646	-
不動產、廠房及設備	-	-	22,267
其他	-	-	184
分類為待出售非流動資產	-	86,646	24,679
與分類為待出售非流動資產直接相關之負債	-	-	92,566
分類為待出售非流動資產之淨資產（負債）	\$ -	\$ 86,646	(\$ 67,887)

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：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
非上市(櫃)公司			
六和機械公司	\$ 6,301,615	\$ 5,333,445	\$ 4,891,961
台南混凝土工業公司	15,748	15,074	14,888
新加坡嘉環私人有限公司	-	-	86,090
	<u>\$ 6,317,363</u>	<u>\$ 5,348,519</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	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
六和機械公司	29.86%	29.86%	29.86%
台南混凝土工業公司	30%	30.00%	30.00%
新加坡嘉環私人有限公司	-	-	50.00%

合併公司於 101 年 3 月董事會決議通過出售新加坡嘉環私人有限公司股權，並於 101 年 6 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，請參閱附註十一。

有關合併公司之關聯企業財務資訊彙整如下：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
總資產	<u>\$ 27,234,216</u>	<u>\$ 23,137,807</u>	<u>\$ 22,002,424</u>
總負債	<u>\$ 6,107,322</u>	<u>\$ 5,226,058</u>	<u>\$ 5,397,578</u>

	102年度	101年度
本期營業收入	<u>\$ 5,128,873</u>	<u>\$ 5,603,290</u>
本期淨利	<u>\$ 2,826,257</u>	<u>\$ 2,273,188</u>
本期其他綜合損益	<u>\$ 933,279</u>	<u>(\$ 496,736)</u>

102 及 101 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。其中台南混凝土工業公司及新加坡嘉環私人有限公司同期間財務報告非經本公司之會計師查核。

十三、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	其	他	設	備	建	造	中	之	不	動	產	合	計	
成 本																											
102年1月1日餘額	\$	4,979,176	\$	1,240,733	\$	3,092,245	\$	562,945	\$	598,715	\$	57,956	\$	10,531,770													
增 添	-	-	-	484	-	1,213	-	300	-	1,059	-	233,549	-	236,605													
處 分	-	-	(	311)	-	-	(	50,013)	(	2,493)	-	-	(	52,817)												
重 分 類	-	-	-	63	-	43,247	-	37,200	-	3,794	(	84,304)	-	-												
轉列費用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	8,652)	-	(	8,652)												
102年12月31日餘額	\$	4,979,176	\$	1,240,969	\$	3,136,705	\$	550,432	\$	592,423	\$	207,201	\$	10,706,906													
累計折舊及減損																											
102年1月1日餘額	\$	-	\$	991,361	\$	3,001,942	\$	281,120	\$	516,568	\$	-	\$	4,790,991													
處 分	-	-	(311)	-	-	(51,571)	(2,237)	-	-	(54,119)													
折舊費用	-	-	-	29,118	-	16,709	-	69,120	-	8,224	-	-	123,171														
102年12月31日餘額	\$	-	\$	1,020,168	\$	3,018,651	\$	298,669	\$	522,555	\$	-	\$	4,860,043													
102年12月31日淨額	\$	4,979,176	\$	220,801	\$	118,054	\$	251,763	\$	69,868	\$	207,201	\$	5,846,863													
成 本																											
101年1月1日餘額	\$	4,979,176	\$	1,232,768	\$	3,049,175	\$	591,219	\$	592,113	\$	33,452	\$	10,477,903													
增 添	-	-	-	-	-	5,709	-	6,901	-	1,084	-	90,275	-	103,969													
處 分	-	-	-	-	(	480)	(	35,175)	(	13,130)	-	-	(	48,785)												
重 分 類	-	-	-	7,965	-	37,841	-	-	-	19,965	(	65,771)	-	-												
轉列費用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	1,317)	-	(	1,317)												
101年12月31日餘額	\$	4,979,176	\$	1,240,733	\$	3,092,245	\$	562,945	\$	598,715	\$	57,956	\$	10,531,770													
累計折舊及減損																											
101年1月1日餘額	\$	-	\$	963,242	\$	2,985,621	\$	247,781	\$	521,465	\$	-	\$	4,718,109													
處 分	-	-	-	-	(480)	(35,010)	(15,637)	-	-	(51,127)													
減 損	-	-	-	690	-	3,040	-	-	-	-	-	-	3,730														
折舊費用	-	-	-	27,429	-	13,761	-	68,349	-	10,740	-	-	120,279														
101年12月31日餘額	\$	-	\$	991,361	\$	3,001,942	\$	281,120	\$	516,568	\$	-	\$	4,790,991													
101年1月1日淨額	\$	4,979,176	\$	269,526	\$	63,554	\$	343,438	\$	70,648	\$	33,452	\$	5,759,794													
101年12月31日淨額	\$	4,979,176	\$	249,372	\$	90,303	\$	281,825	\$	82,147	\$	57,956	\$	5,740,779													

101年度合併公司依淨公平價值評估，對其提列減損損失3,730千元。截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，累計減損分別為29,549千元、29,549千元及25,819千元。

截至102年12月31日合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物	
廠房主建物	20至60年
附屬房屋及建築	4至16年
工程系統	9至16年
機 器 設 備	3至20年
運 輸 設 備	2至8年
其 他 設 備	2至20年

合併公司之不動產、廠房及設備並無質抵押之情事。

十四、投資性不動產淨額

	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>建</u>	<u>築</u>	<u>物</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
<u>成 本</u>							
102年1月1日及12月31日餘額	\$	<u>433,331</u>	\$	<u>151,588</u>	\$	<u>584,919</u>	
<u>累計折舊及減損</u>							
102年1月1日餘額	\$	83,027	\$	110,831	\$	193,858	
折舊費用		<u>-</u>		<u>1,444</u>		<u>1,444</u>	
102年12月31日餘額	\$	<u>83,027</u>	\$	<u>112,275</u>	\$	<u>195,302</u>	
102年12月31日淨額	\$	<u>350,304</u>	\$	<u>39,313</u>	\$	<u>389,617</u>	
<u>成 本</u>							
101年1月1日及12月31日餘額	\$	<u>433,331</u>	\$	<u>151,588</u>	\$	<u>584,919</u>	
<u>累計折舊及減損</u>							
101年1月1日餘額	\$	21,947	\$	108,530	\$	130,477	
折舊費用		-		2,301		2,301	
減損損失		<u>61,080</u>		<u>-</u>		<u>61,080</u>	
101年12月31日餘額	\$	<u>83,027</u>	\$	<u>110,831</u>	\$	<u>193,858</u>	
101年1月1日淨額	\$	<u>411,384</u>	\$	<u>43,058</u>	\$	<u>454,442</u>	
101年12月31日淨額	\$	<u>350,304</u>	\$	<u>40,757</u>	\$	<u>391,061</u>	

截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1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、68,915千元及118,447千元，業已辦理抵押權設定登記之保全措施。101年度合併公司依淨公平價值評估，對其提列減損損失61,080千元。

截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，累計減損分別為70,295千元、70,295千元及9,215千元。

合併公司之投資性不動產之房屋及建築係以直線基礎按20至60年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產於102年12月31日暨101年12月31日及1月1日之公允價值分別為767,851千元、767,851千元及763,889千元，該公允價值係參考最近年度取得之非關係人之獨立評價師之評價報告為基礎。該評價基礎係以比較法為估計方法，以比較標的價格為基礎，經比較、分析及調整，以推算勘估標的之價格。

合併公司之不動產、廠房及設備並無質抵押之情事。

十五、其他無形資產

	專 利 權	專利授權費	合 計
<u>成 本</u>			
102年1月1日餘額	\$ 6,264	\$ 5,000	\$ 11,264
單獨取得	297	-	297
102年12月31日餘額	<u>\$ 6,561</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 11,561</u>
<u>累計攤銷</u>			
102年1月1日餘額	\$ 1,057	\$ 553	\$ 1,610
攤銷費用	386	237	623
102年12月31日餘額	<u>\$ 1,443</u>	<u>\$ 790</u>	<u>\$ 2,233</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 5,118</u>	<u>\$ 4,210</u>	<u>\$ 9,328</u>
<u>成 本</u>			
101年1月1日餘額	\$ 6,045	\$ 5,000	\$ 11,045
單獨取得	219	-	219
101年12月31日餘額	<u>\$ 6,264</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 11,264</u>
<u>累計攤銷</u>			
101年1月1日餘額	\$ 737	\$ 316	\$ 1,053
攤銷費用	320	237	557
101年12月31日餘額	<u>\$ 1,057</u>	<u>\$ 553</u>	<u>\$ 1,610</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 5,308</u>	<u>\$ 4,684</u>	<u>\$ 9,992</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 5,207</u>	<u>\$ 4,447</u>	<u>\$ 9,654</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

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	<u>\$ 412,000</u>	<u>\$ 106,000</u>	<u>\$ 63,500</u>

銀行借款之利率於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.05%~1.5%、1.56%~2.00%及 1.51%~1.635%。

本公司於 102 年 8 月與中國信託商業銀行簽訂中、長期融資授信額度及其財務比率限制說明如下：

1. 短期授信額度新台幣 5 億元，期間 1 年，借款利率於借款時依市場行情議定。
2. 中長期授信額度新台幣 3 億元為信用額度，期間 2 年，可循環動用之額度，係為配合營運週轉金之需要。
3. 二年期無擔履約額度新台幣 3 億元係為配合各混凝土場參加投標、承接工程時，混凝土供料之需，履約保證費率於動用時依市場行情議定。
4. 此授信雖為不同期別之授信額度，惟可共用額度，合併動用不得逾新台幣 5 億元整。

此項授信存續期間內，合併公司財務報表之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值應達授信合約之規定。

依授信借款合同對合併公司有關約定如下：

財務比率

- (1) 流動比率(流動資產／流動負債)：應不得低於 100%。
- (2) 負債比率(負債總額／有形淨值)：應不得高於 90%。
- (3) 有形淨值：應不得低於 110 億元，有形淨值，係為股東權益扣除無形資產後淨額。
- (4) 利息保障倍數【(稅前損益＋利息費用＋折舊＋攤銷)÷利息費用】，應不得低於 3 倍。

上述之財務比率與限制規定，每半年審閱乙次，且係依據經管理銀行同意之會計師查核簽證之年度合併財務報告及核閱之半年度合併財務報告為計算基礎。

截至 102 年 12 月 31 日止，本公司無違反財務比率之情事。

(二) 應付短期票券

102 年 12 月 31 日

<u>保證 / 承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>
兆豐票券	\$ 50,000	\$ 53	\$ 49,947
合作金庫票券	100,000	64	99,936
大慶票券	<u>100,000</u>	<u>67</u>	<u>99,933</u>
	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 249,816</u>

101 年 12 月 31 日

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

101 年 1 月 1 日

<u>保證 / 承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>
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，102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日利率區間分別為 0.75%~0.95%、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 30 天至 65 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

	<u>102 年 12 月 31 日</u>	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>101 年 1 月 1 日</u>
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 72,112	\$ 50,273	\$ 72,531
應付股利	22,553	22,556	22,563
應付董監事酬勞及員工紅利	45,481	30,483	24,913
應付稅捐	16,679	12,327	10,563
應付休假給付	8,183	8,322	7,738
應付設備款	-	-	66,464
其他	<u>41,496</u>	<u>54,535</u>	<u>38,171</u>
	<u>\$ 206,504</u>	<u>\$ 178,496</u>	<u>\$ 242,943</u>

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>其他流動負債</u>			
預收款項	\$ 5,368	\$ 8,415	\$ 41,825
其 他	<u>17,739</u>	<u>11,147</u>	<u>18,606</u>
	<u>\$ 23,107</u>	<u>\$ 19,562</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 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

合併公司中部分員工所適用我國「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 6 個月平均工資計算。合併公司按員工每月薪資總額 2%~3% 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。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
折現率	1.7%~2%	1.5%	1.7%
計畫資產之預期報酬率	1.7%~2%	1.5%	1.7%
薪資預期增加率	2.25%~3.75%	2%~3%	2%~3%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102 年度	101 年度
當期服務成本	\$ 9,348	\$ 9,413
利息成本	5,503	6,144
計畫資產預期報酬	(503)	(494)
	<u>\$ 14,348</u>	<u>\$ 15,063</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 8,686	\$ 9,296
推銷費用	2,062	1,990
管理費用	3,267	3,446
研發費用	333	331
	<u>\$ 14,348</u>	<u>\$ 15,063</u>

於 102 及 101 年度，合併公司分別認列精算利益 22,168 千元及損失 12,614 千元於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，累積精算損益金額認列於其他綜合損益分別為利益 9,554 千元及損失 12,614 千元。

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：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 342,494	\$ 366,845	\$ 351,902
計畫資產之公允價值	(33,197)	(33,506)	(28,744)
應計退休金負債	<u>\$ 309,297</u>	<u>\$ 333,339</u>	<u>\$ 323,158</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
年初確定福利義務	\$ 366,845	\$ 351,902
當期服務成本	9,348	9,413
利息成本	5,503	6,144
精算(利益)損失	(26,075)	13,244
公司直接支付數	-	(7,849)
福利支付數	(13,127)	(6,009)
年底確定福利義務	<u>\$ 342,494</u>	<u>\$ 366,845</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
年初計畫資產公允價值	\$ 33,506	\$ 28,744
計畫資產預期報酬	503	494
精算損失	(93)	(218)
雇主提撥數	12,408	12,335
福利支付數	(13,127)	(7,849)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 33,197</u>	<u>\$ 33,506</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係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
自行運用			
轉存金融機構	22	22	24
短期票券	4	11	8
公債、金融債券、公司債 及證券化商品	10	11	11
國外投資	13	10	8
其他	8	9	10
國內委託經營	21	21	23
國外委託經營	22	16	16
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

計畫資產之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，並考量前述計畫資產之運用及最低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）：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
確定福利義務現值	<u>\$ 342,494</u>	<u>\$ 366,845</u>	<u>\$ 351,902</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 33,197</u>	<u>\$ 33,506</u>	<u>\$ 28,744</u>
提撥短絀	<u>\$ 309,297</u>	<u>\$ 333,339</u>	<u>\$ 323,158</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 26,075)</u>	<u>\$ 13,244</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 93)</u>	<u>(\$ 218)</u>	<u>\$ -</u>

二十、權益

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
普通股股本(一)	\$ 6,038,919	\$ 6,038,919	\$ 6,038,919
資本公積(二)	26,553	21,606	21,606
保留盈餘(三及四)	7,271,548	6,584,758	6,268,678
其他權益項目(五)	1,029,059	428,167	410,013
非控制權益(六)	173,070	170,750	187,633
	<u>\$ 14,539,149</u>	<u>\$ 13,244,200</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。

因採用權益法之投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

(二) 資本公積

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
庫藏股票交易	\$ 21,606	\$ 21,606	\$ 21,606
採用權益法之投資	4,947	-	-
	<u>\$ 26,553</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 3%，其分派辦法由董事會規定。
2. 員工紅利 3%，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 94%。

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 80%，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。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日應付員工紅利及董監酬勞之估列金額合計分別為 42,400 千元及 28,910 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，本合併財務報告通過發布日前經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，本合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 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 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 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，提列及迴轉特別盈餘公積。

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

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 102 年 6 月 17 日及 101 年 6 月 28 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
特別盈餘公積迴轉	(\$ 106,058)	\$ -		
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 102 年 6 月 17 日及 101 年 6 月 28 日之股東會決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101 年度		100 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	-

101 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 101 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 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

102 及 101 年度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。

本公司 103 年 3 月 19 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 111,312	
現金股利	543,503	\$ 0.9
股票股利	120,778	0.2

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 11 日召開之股東會決議。

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：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
特別盈餘公積	<u>\$ 3,189,962</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 102 年 1 月 1 日入帳，另基於財務報告比較性，本公司亦於 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 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：

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$ 3,222,207	\$ 3,222,207
處分子公司	(8,265)	-
處分關聯企業	(23,980)	-
年底餘額	<u>\$ 3,189,962</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

	102 年度	101 年度
年初餘額	(\$ 151,953)	\$ -
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	1,500	(3,951)
換算國外營運機構 淨資產所產生利 益之相關所得稅	(520)	1,970
採用權益法關聯企 業之換算差額之 份額	<u>269,211</u>	(<u>149,972</u>)
年底餘額	<u>\$ 118,238</u>	(<u>\$ 151,953</u>)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$ 580,120	\$ 410,013
備供出售金融資產 未實現損益	313,161	169,637
備供出售金融資產 已實現利益（損 失）	13,582	(1,468)
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>3,958</u>	<u>1,938</u>
年底餘額	<u>\$ 910,821</u>	<u>\$ 580,120</u>

(六) 非控制權益

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$ 170,750	\$ 187,633
歸屬於非控制權益之份 額		
本年度淨利	5,858	2,879
子公司發放股利	(17,280)	(10,667)
子公司現金減資退 回股款	(15,000)	-
非控制權益現金增 資	33,530	-
非控制權益減少	(<u>4,788</u>)	(<u>9,095</u>)
年底餘額	<u>\$ 173,070</u>	<u>\$ 170,750</u>

二一、營業外收入及支出

(一) 其他收入

	102 年度	101 年度
股利收入	\$ 136,672	\$ 116,841
租金收入	20,264	20,215
利息收入—銀行存款	2,178	3,477
其 他	<u>43,305</u>	<u>33,968</u>
	<u>\$ 202,419</u>	<u>\$ 174,501</u>

(二) 其他利益及損失

	102 年度	101 年度
金融資產減損損失	\$ -	(\$ 26,800)
非金融資產減損損失	-	(64,810)
淨外幣兌換利益 (損失)	1,532	(1,681)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	12,893	8,117
處分其他資產利益 (損失)	(2,073)	4,669
處分備供出售金融資產利益 (損失)	(13,582)	1,468
什項支出	(4,691)	(40,309)
	<u>(\$ 5,921)</u>	<u>(\$ 119,346)</u>

(三) 折舊及攤銷

	102 年度	101 年度
不動產、廠房及設備	\$ 123,171	\$ 120,279
投資性不動產	1,444	2,301
預付款項	10,964	8,899
無形資產	623	557
	<u>\$ 136,202</u>	<u>\$ 132,036</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 113,489	\$ 113,013
營業費用	11,126	9,567
	<u>\$ 124,615</u>	<u>\$ 122,580</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 11,587</u>	<u>\$ 9,456</u>

(四) 員工福利費用

	102 年度	101 年度
短期員工福利費用		
薪資	\$ 440,826	\$ 384,602
勞健保	37,073	33,063
其他	15,385	12,786
	<u>493,284</u>	<u>430,451</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102 年度	101 年度
退職後福利(附註十九)		
確定提撥計畫	\$ 14,675	\$ 14,268
確定福利計畫	<u>14,348</u>	<u>15,063</u>
	<u>29,023</u>	<u>29,331</u>
	<u>\$ 522,307</u>	<u>\$ 459,782</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 342,164	\$ 314,084
營業費用	<u>180,143</u>	<u>145,698</u>
	<u>\$ 522,307</u>	<u>\$ 459,782</u>

(五) 外幣兌換損益

	102 年度	101 年度
外幣兌換利益總額	\$ 1,538	\$ 5,170
外幣兌換損失總額	(<u>6</u>)	(<u>6,851</u>)
淨利益(損失)	<u>\$ 1,532</u>	(<u>\$ 1,681</u>)

(六) 非金融資產減損損失

	102 年度	101 年度
存貨(帳列營業成本)	\$ -	\$ 60,517
不動產、廠房及設備	-	3,730
投資性不動產	-	<u>61,080</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125,327</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102 年度	101 年度
當年度所得稅		
當年度產生者	\$ 7,143	\$ 6,462
未分配盈餘加徵	18,812	-
以前年度之調整	588	962
遞延所得稅		
當年度產生者	<u>2,971</u>	<u>11,228</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 29,514</u>	<u>\$ 18,652</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102 年度	101 年度
稅前淨利	<u>\$ 1,148,493</u>	<u>\$ 719,269</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 195,244	\$ 122,276
免稅所得	(23,234)	(19,863)
稅上不可減除之費損	(166,347)	(126,723)
未認列可減除暫時性差異	(1,976)	44,680
未認列之虧損扣抵	6,427	(2,680)
未分配盈餘加徵	18,812	-
以前年度所得稅調整	<u>588</u>	<u>962</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 29,514</u>	<u>\$ 18,652</u>

合併公司所適用之稅率為 17%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102 年度	101 年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
國外營運機構財務報表之換算	(\$ 520)	\$ 1,970
確定福利之精算損益	(<u>3,814</u>)	<u>848</u>
	(<u>\$ 4,334</u>)	<u>\$ 2,818</u>

(三) 當期所得稅資產與負債

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
當期所得稅資產			
應收退稅款	<u>\$ 334</u>	<u>\$ 1,859</u>	<u>\$ 1,531</u>
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 25,221</u>	<u>\$ 5,476</u>	<u>\$ 42,454</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於 其他綜合損益	年底餘額
<u>暫時性差異</u>				
備抵呆帳	\$ 601	(\$ 556)	\$ -	\$ 45
確定福利退休計畫	3,390	(900)	-	2,490
備抵存貨跌價損失	365	-	-	365
其他	3,817	(2,983)	-	834
	8,173	(4,439)	-	3,734
虧損扣抵	891	1,572	-	2,463
投資抵減	4,600	(136)	-	4,464
	<u>\$ 13,664</u>	<u>(\$ 3,003)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,661</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
<u>暫時性差異</u>				
土地增值稅	\$ 1,179,798	\$ -	\$ -	\$ 1,179,798
確定福利退休計畫	-	-	3,814	3,814
未實現兌換差額	-	209	-	209
人壽保險現金解約價值	654	(241)	-	413
累積換算調整數	5,478	-	520	5,998
	<u>\$ 1,185,930</u>	<u>(\$ 32)</u>	<u>\$ 4,334</u>	<u>\$ 1,190,232</u>

101 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合損益	年底餘額
<u>暫時性差異</u>				
備抵呆帳	\$ 1,148	(\$ 547)	\$ -	\$ 601
確定福利退休計畫	18,470	(15,928)	848	3,390
備抵存貨跌價損失	364	1	-	365
其他	1,488	2,329	-	3,817
	21,470	(14,145)	848	8,173
虧損扣抵	-	891	-	891
投資抵減	2,629	1,971	-	4,600
	<u>\$ 24,099</u>	<u>(\$ 11,283)</u>	<u>\$ 848</u>	<u>\$ 13,664</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
<u>暫時性差異</u>				
土地增值稅	\$ 1,179,798	\$ -	\$ -	\$ 1,179,798
累積換算調整數	7,499	(51)	(1,970)	5,478
人壽保險現金解約價值	658	(4)	-	654
	<u>\$ 1,187,955</u>	<u>(\$ 55)</u>	<u>(\$ 1,970)</u>	<u>\$ 1,185,930</u>

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異、未使用虧損扣抵金額

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
虧損扣抵			
112年度到期	\$ 6,231	\$ -	\$ -
111年度到期	3,421	3,421	-
110年度到期	6,945	9,358	6,945
109年度到期	-	368	2,413
108年度到期	32,628	32,628	39,171
107年度到期	15,467	15,467	18,380
106年度到期	-	-	130
	<u>\$ 64,692</u>	<u>\$ 61,242</u>	<u>\$ 67,039</u>
可減除暫時性差異			
未實現存貨跌價損失	\$ 127,212	\$ 133,821	\$ 73,703
應計退休金負債	224,500	220,575	213,274
資產減損損失	134,741	169,224	57,062
採權益法認列國外被投資 公司之投資損失	595,928	595,820	578,055
	<u>\$ 1,082,381</u>	<u>\$ 1,119,440</u>	<u>\$ 922,094</u>

(六) 未使用之投資抵減、虧損扣抵及免稅相關資訊

截至 102 年 12 月 31 日止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$ 1,261	103
	機器設備	3,203	104
		<u>\$ 4,464</u>	

截至 102 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 15,530	112
8,609	111
6,945	110
32,628	108
15,467	107
<u>\$ 79,179</u>	

(七) 兩稅合一相關資訊

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
未分配盈餘			
86年度以前未分配盈餘	\$ 225,995	\$ 178,716	\$ 185,098
87年度以後未分配盈餘	<u>2,284,558</u>	<u>1,577,942</u>	<u>1,294,451</u>
	<u>\$ 2,510,553</u>	<u>\$ 1,756,658</u>	<u>\$ 1,479,549</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 127,709</u>	<u>\$ 114,299</u>	<u>\$ 78,316</u>

102及101年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為6.39%（預計）及9.15%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度（含）以後之盈餘時，本國股東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。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102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。

依台財稅字第10204562810號規定，首次採用IFRSs之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(八) 所得稅核定情形

本公司截至99年度暨子公司環中國際、高碼通運、環球混凝土、嘉義混凝土及環泥投資截至100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：

本年度淨利

	102年度	101年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 1,113,121</u>	<u>\$ 697,738</u>

股 數

單位：千股

	102 年度	101 年度
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	1,171	1,410
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>605,063</u>	<u>605,302</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 1 至 10 年，其租金價格係參考市場行情議定，並按月支付。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 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 1,620 千元、1,600 千元及 1,748 千元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
1 年 內	\$ 50,445	\$ 46,794	\$ 46,747
超過 1 年但不超過 5 年	77,807	97,047	134,194
超過 5 年	324	31	44
	<u>\$ 128,576</u>	<u>\$ 143,872</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 1 至 5 年，其租金價格係參考市場行情議定，並按月支付。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，

合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 2,970 千元、2,708 千元及 2,627 千元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
1 年 內	\$ 13,746	\$ 17,962	\$ 18,796
超過 1 年但不超過 5 年	<u>21,045</u>	<u>23,885</u>	<u>20,151</u>
	<u>\$ 34,791</u>	<u>\$ 41,847</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。

102年12月31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	\$ 2,135,782	\$ -	\$ -	\$ 2,135,782
基金受益憑證	<u>6,717</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,717</u>
合 計	<u>\$ 2,142,499</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,142,499</u>

101年12月31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	<u>5,897</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,897</u>
合 計	<u>\$ 1,440,913</u>	<u>\$ 51,080</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,491,993</u>

101年1月1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	\$ 1,252,144	\$ -	\$ -	\$ 1,252,144
興櫃公司股票	-	39,480	-	39,480
基金受益憑證	<u>10,562</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,562</u>
合 計	<u>\$ 1,262,706</u>	<u>\$ 39,480</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,302,186</u>

102年度興櫃公司股票因成功上市，轉為第一及公允價值衡量之金融資產，101年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

合併公司於102年及101年度均未有取得或處分以第三級公允價值衡量之金融資產等情形。

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

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註一)	\$ 1,818,020	\$ 1,625,903	\$ 1,903,908
備供出售金融資產(註二)	2,908,051	2,299,642	2,136,635
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註三)	1,659,977	1,120,208	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，是以未揭露敏感度分析。

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。

(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 3 個月，是以利率敏感度低，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：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
具公允價值利率 風險			
金融資產	\$ 182,018	\$ 204,403	\$ 390,054
金融負債	661,816	160,847	98,924
具現金流量利率 風險			
金融資產	222,994	123,325	435,075
金融負債	-	-	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，考量台灣股市漲跌幅限制為 7%，是以 7% 作為權益證券之敏感度分析基礎。

若權益價格上漲／下跌 7%，102 年 12 月 31 日持有國內上市（櫃）股票金額 2,135,782 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

149,505 千元。101 年 12 月 31 日持有國內上市（櫃）股票金額 1,435,016 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 100,451 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

信用風險係指交易對手拖欠或倒閉而造成本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之應收款項，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。

合併公司並無信用風險顯著集中之客戶。

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102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，合併公

司未動用之短期銀行融資額度分別為2,748,000千元、3,224,000千元及3,721,500千元。

合併公司非衍生金融負債皆屬3個月內到期，是以無附息負債、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97年第3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：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
上市（櫃）公司股票及 受益憑證	\$ 219,282	\$ 291,781	\$ 319,626
評價調整	<u>409,513</u>	<u>290,116</u>	<u>308,053</u>
	<u>\$ 628,795</u>	<u>\$ 581,897</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：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
認列為股東權益調整 項目	<u>\$ 16,966</u>	<u>(\$ 137,789)</u>	<u>(\$ 135,454)</u>

上述上市（櫃）公司股票及受益憑證，倘未於97年7月1日重分類為備供出售金融資產，則於102及101年度應認列公平價值評價損失（利益）分別為利益52,494千元及損失2,335千元。

二七、關係人交易

(一) 合併公司與其他關係人間之交易如下：

1. 銷 貨

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
法人董事及監察人 擔任他公司法人董 事	\$ 608,011	\$ 507,310
	<u>154,365</u>	<u>230,081</u>
	<u>\$ 762,376</u>	<u>\$ 737,391</u>

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1至3個月，與一般客戶相當。

2. 進 貨

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
法人董事及監察人 擔任他公司法人董 事	\$ 888,433	\$ 966,965
	<u>218,791</u>	<u>182,374</u>
	<u>\$ 1,107,224</u>	<u>\$ 1,149,339</u>

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30天至65天付款。

3. 應收關係人款項（帳款及票據）

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>101 年 1 月 1 日</u>
應收票據－關係人			
法人董事及監察人 擔任他公司法人董 事	\$ 44,173	\$ 30,986	\$ -
	<u>-</u>	<u>1,168</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 44,173</u>	<u>\$ 32,154</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款－關係人			
關聯企業 擔任他公司法人董 事	\$ -	\$ -	\$ 8,830
法人董事及監察人	41,368	68,019	58,182
	<u>66,517</u>	<u>74,728</u>	<u>15,842</u>
	<u>\$ 107,885</u>	<u>\$ 142,747</u>	<u>\$ 82,854</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

4. 應付關係人款項（帳款及票據）

關係人類別	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
應付票據－關係人			
擔任他公司法人董事	\$ 6,199	\$ 3,245	\$ 2,163
法人董事及監察人	<u>32,696</u>	<u>61,193</u>	<u>60,452</u>
	<u>\$ 38,895</u>	<u>\$ 64,438</u>	<u>\$ 62,615</u>
應付帳款－關係人			
法人董事及監察人	\$ 163,236	\$ 209,331	\$ 126,191
擔任他公司法人董事	<u>29,766</u>	<u>17,745</u>	<u>19,532</u>
	<u>\$ 193,002</u>	<u>\$ 227,076</u>	<u>\$ 145,723</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。

5. 預收貨款（帳列其他流動負債）

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
法人董事及監察人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,402</u>	<u>\$ 34,816</u>

6. 其他關係人交易

(1) 租金收入

關係人類別	102年度	101年度
擔任他公司法人董事	<u>\$ 5,427</u>	<u>\$ 5,412</u>

合併公司出租辦公大樓給予擔任他公司法人董事之公司，租金價格係參考市場行情議定，按月收取。

(2) 租金支出

關係人類別	102年度	101年度
關聯企業	\$ 4,968	\$ 4,908
法人董事及監察人	<u>1,029</u>	<u>1,029</u>
	<u>\$ 5,997</u>	<u>\$ 5,937</u>

合併公司向關聯人承租土地、房屋及建築，租金

價格係參考市場行情議定，按月支付。

(二) 對主要管理階層之獎酬

102 及 101 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102 年度	101 年度
短期員工福利	\$ 33,210	\$ 31,815
退職後福利	1,186	1,557
	<u>\$ 34,396</u>	<u>\$ 33,372</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。

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
	102 年	101 年	101 年	
	12 月 31 日	12 月 31 日	1 月 1 日	
質押定存單（帳列其他金融資產）				
流 動	\$ 67	\$ 133	\$ 7,567	
非 流 動	37,570	37,570	32,570	
	<u>\$ 37,637</u>	<u>\$ 37,703</u>	<u>\$ 40,137</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 102 年 12 月 31 日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 合併公司已承諾訂購之機器設備及工程合約金額合計為 349,465 千元，其中已支付 283,342 千元。
- (二) 合併公司已開立保證票據 49,470 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。

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：

102年12月31日

貨幣性項目	外幣	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
美金	\$ 2,286	29.805	\$ 68,138
港幣	12,338	3.843	47,708
人民幣	2,000	4.919	9,838
<u>金融負債</u>			
歐元	551	41.090	22,622

101年12月31日

貨幣性項目	外幣	匯率	帳面金額
<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

101年1月1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
<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) 102年度重大交易事項及(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（不包含投資子公司及關聯企業）
附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(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：附表六。
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，分為建材事業及資產管理中心等部門，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. 建材事業—主要係水泥、混凝土及石膏板之製造、銷售及研發部門。
2. 資產管理中心—主要係轉投資公司管理部門及非屬建築業之其他部門。

(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：

	建 材 事 業	資 產 管 理 中 心	調 整 及 沖 銷	合 計
<u>102 年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 5,264,322	\$ 11,835	\$ -	\$ 5,276,157
部門間收入	<u>341,918</u>		(<u>341,918</u>)	<u>-</u>
部門收入合計	<u>\$ 5,606,240</u>	<u>\$ 11,835</u>	<u>(\$ 341,918)</u>	<u>\$ 5,276,157</u>
部門損益	<u>\$ 177,866</u>	<u>\$ 989,737</u>	<u>(\$ 12,287)</u>	\$ 1,155,316
利息費用				(<u>6,823</u>)
稅前淨利				<u>\$ 1,148,493</u>
折舊費用	<u>\$ 118,445</u>	<u>\$ 6,170</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124,615</u>
攤銷費用	<u>\$ 9,545</u>	<u>\$ 2,042</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,587</u>
<u>101 年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 4,826,334	\$ -	\$ -	\$ 4,826,334
部門間收入	<u>320,511</u>		(<u>320,511</u>)	<u>-</u>
部門收入合計	<u>\$ 5,146,845</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 320,511)</u>	<u>\$ 4,826,334</u>
部門損益	<u>\$ 77,129</u>	<u>\$ 650,918</u>	<u>(\$ 6,210)</u>	\$ 721,837
利息費用				(<u>2,568</u>)
稅前淨利				<u>\$ 719,269</u>
折舊費用	<u>\$ 112,801</u>	<u>\$ 9,779</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 122,580</u>
攤銷費用	<u>\$ 8,022</u>	<u>\$ 1,434</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,456</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，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) 地區別資訊：合併公司無重大國外客戶之收入。

(四) 主要客戶資訊

合併公司主要客戶之銷貨收入佔合併綜合損益表收入淨額 10% 以上之客戶，其明細如下：

客 戶 名 稱	102 年度		101 年度	
	營 業 收 入 淨 額	占該科目 %	營 業 收 入 淨 額	占該科目 %
鴻鑫建材有限公司	\$ 606,848	12	\$ 506,986	11

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 102 年度之合併財務報告係為首份年度 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 IFRS 1「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. 101年1月1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	項 目	說 明
現金及約當現金	\$ 823,044	(\$ 129,500)	\$ -	\$ 693,544	現金及約當現金 5.(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 5.(1)
		7,567	-	-	
遞延所得稅資產－流動	2,950	(3,000)	-	-	5.(3)
		50	-	-	5.(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 4.(6)·5.(8)
以成本衡量之金融資產－非流動	834,449	-	(834,449)	-	4.(6)·5.(8)
採用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 5.(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	1,716,602	-	5,759,794	不動產、廠房及設備 4.(3)·5.(9)
		(7,673)	-	-	5.(11)
		454,442	-	454,442	投資性不動產淨額 4.(3)·5.(9)
遞延退休金成本	5,144	-	(5,144)	-	4.(4)·5.(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)	-	-	4.(3)·5.(9)
閒置資產	1,839,417	(1,839,417)	-	-	4.(3)·5.(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 5.(3)
		3,000	-	-	
受限制資產－非流動	32,570	(32,570)	-	-	其他金融資產－非流動
		7,673	-	7,673	預付設備款 5.(11)
預付退休金	4,557	-	(4,557)	-	4.(4)·5.(6)
其他資產－其他	127,752	(118,447)	-	9,305	其他非流動資產－其他 4.(3)·5.(14)
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 5.(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 5.(2)
土地增值稅準備	1,179,798	(1,179,798)	-	-	
應付退休金負債	221,899	-	101,259	323,158	應付退休金負債 4.(4)·5.(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 5.(3)
		50	-	-	5.(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 5.(5)
保留盈餘	3,046,471	-	2,762,006	6,268,678	保留盈餘 4.(4)·5.(6)
		-	(107,509)	-	4.(4)·5.(6)
		-	(7,519)	-	5.(7)
		-	131,914	-	5.(5)
		-	(73,315)	-	5.(11)
		-	516,630	-	4.(5)
		-	3,222,207	-	
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)	-	4.(3)·5.(4)
金融商品未實現利益	370,533	-	39,480	410,013	備供出售金融資產未實現利益 4.(6)·5.(8)
累積換算調整數	516,630	-	(516,630)	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 4.(5)
未認列為退休金成本之淨損失	(18,778)	-	18,778	-	4.(4)·5.(6)
股東權益其他項目合計	3,630,391	-	(3,220,378)	410,013	其他權益合計
母公司股東權益合計	12,869,301	-	(130,085)	12,739,216	本公司業主之權益合計
少數股權	191,612	-	(3,759)	187,633	非控制權益 4.(4)·5.(6)
		-	(220)	-	5.(7)
股東權益合計	13,060,913	-	(134,064)	12,926,849	股東權益合計
負債及股東權益總計	\$ 15,706,697	\$ 50	(\$ 25,066)	\$ 15,681,681	負債及權益總計

2. 101年12月31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	項 目	說 明	
現金及約當現金	\$ 352,972	(\$ 99,500)	\$ -	\$ 253,472	現金及約當現金	5.(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	5.(1)
		133	-	-		
遞延所得稅資產－流動	2,914	(2,914)	-	-		5.(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	4.(6)·5.(8)
以成本衡量之金融資產－非流動	807,649	-	(807,649)	-		4.(6)·5.(8)
採權益法之長期股權投資	5,425,232	-	(76,713)	5,348,519	採權益法之投資	5.(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	4.(3)·5.(9)
		(40,266)	-	-		5.(11)
		391,061	-	391,061	投資性不動產淨額	4.(3)·5.(9)
遞延退休金成本	4,634	-	(4,634)	-		4.(4)·5.(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)	-	-		4.(3)·5.(9)
閒置資產	1,825,739	(1,825,739)	-	-		4.(3)·5.(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	
		2,914	-	-		5.(3)
受限制資產－非流動	37,570	(37,570)	-	-		
		40,266	-	40,266	預付設備款	5.(11)
其他資產－其他	69,213	(68,915)	-	298	其他資產－其他	4.(3)·5.(14)
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	5.(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)	-	-		5.(2)
應付退休金負債	229,482	-	103,857	333,339	應付退休金負債	4.(4)·5.(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	5.(3)
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	5.(5)
保留盈餘	3,389,736	-	2,762,006	6,584,758	保留盈餘	4.(3)·5.(4)
		-	(125,017)	-		4.(4)·5.(6)
		-	(8,005)	-		5.(7)
		-	131,914	-		5.(5)
		-	(73,921)	-		5.(12)
		-	516,630	-		4.(5)
		-	(8,585)	-		5.(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)	-		4.(3)·5.(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	4.(6)·5.(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	4.(5)
		-	8,585	-		5.(10)
未認列為退休金成本之淨損失	(21,104)	-	21,104	-		4.(4)·5.(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	4.(4)·5.(6)
		-	(293)	-		5.(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	

3. 101 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	4,502,736	-	(6,788)	4,495,919	營業成本
			(29)		5.(6)
營業毛利	323,598	-	6,817	330,415	營業毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	80,405	-	(1,354)	79,472	推銷費用
			421		5.(7)
管理及總務費用	222,515	-	(2,555)	220,133	管理費用
			173		5.(6)
研究發展費用	43,081	-	(237)	42,838	研究發展費用
			(6)		5.(7)
營業費用合計	346,001	-	(3,558)	342,443	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	本年度稅前淨利
所得稅	2,724	-	15,928	18,652	所得稅
合併總純益	\$ 714,934	\$ -	(\$ 14,317)	\$ 700,617	本年度淨利
					5.(6)
				(\$ 3,951)	國外營運機構財務報表
				168,169	換算之兌換差額
				(147,933)	備供金融資產未實現利
				(13,462)	益
				2,818	採用權益法之關聯企業
				5,641	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
					本年度其他綜合損益
					(稅後淨額)
					本年度綜合損益總額
				\$ 706,258	

4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「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（101年1月1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IFRS 3「企業合併」。因此，於101年1月1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 100 年 12 月 31 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 IFRS 2「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。此外，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。

(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。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換至 IFRSs 日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

(6) 指定先前已認列之金融資產及金融負債

合併公司選擇於轉換至 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「5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

5. 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 3 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 3 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 3 個月以上者，須分類為其他金融資產。

(2) 土地增值稅準備

依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。

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。

(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，關聯企業發行新股時，投資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。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。

- (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 IAS 19「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 IAS 19「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) 投資性不動產之分類

中華民國一般公認會計原則下，持有供增值或營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資

產，後續衡量以成本減除累計折舊計價。

轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產，因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

(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，並分類為非流動資產。

(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。

(14) 以他人名義持有之土地

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列於其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，依合併公司持有該土地之性質分類為不動產、廠房及設備／投資性不動產。

6. 現金流量表之重大調整說明

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 IAS 7「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 101 年度利息收現數 3,405 千元與股利收現數 198,502 千元應單獨揭露。

除此之外，依 IFRSs 之合併現金流量表與依中華民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
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	是否為 關係人	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	業務往來金額	有短期融 資金 必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 資金貸與限額 (註二)	資金貸與 總限額(註三)
0	本公司	利永環球科技公 司	其他應收款－關係 人	是	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	-	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	無	-	\$ 100,000	\$ 3,591,520
	"	嘉義混凝土工業 公司	其他應收款－關係 人	是	20,000	-	-	-	同上	-	營運週轉	-	無	-	100,000	3,591,520

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。

環球水泥股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	\$ 132,328	\$ 120,000	\$ 120,000	\$ 60,000	\$ -	\$ 14,366,079	Y	N	N	
	"	嘉義混凝土工業公司	65,000	65,000	-	-	-	14,366,079	Y	N	N	
	"	高雄碼頭通運公司	75,600	50,000	50,000	-	-	14,366,079	Y	N	N	
	"	環泥投資公司	243,000	120,000	120,000	40,000	-	14,366,079	Y	N	N	
	"	利永環球科技公司	100,000	50,000	50,000	-	-	14,366,079	Y	N	N	
1	高雄碼頭通運公司	本公司	87,008	33,140	-	-	-	87,008	N	Y	N	
	"	環球混凝土工業公司	87,008	46,269	46,269	-	-	87,008	N	N	N	
2	嘉義混凝土工業公司	本公司	74,021	22,300	22,300	-	-	74,021	N	Y	N	
	"	環球混凝土工業公司	74,021	27,906	27,906	-	-	74,021	N	N	N	
3	環泥投資公司	環球混凝土工業公司	245,728	36,350	36,350	-	-	245,728	N	N	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。

3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

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，除母公司或其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

期末持有有價證券情形

民國 102 年 12 月 31 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	上市(櫃)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	15,114,000	\$ 265,251	1.15	\$ 265,251		
	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	943,850	6.85	943,850		
	中國信託金融控股公司	無	"	30,898,518	628,785	0.21	628,785		
	亞太電信公司	無	"	5,000,000	77,251	0.15	77,251		
	非上市(櫃)公司股票								
	萬通票券金融公司	本公司為該公司之法人董事	"	43,999,488	388,800	8.14	655,063		
	環泥建設開發公司	"	"	24,864,000	207,200	16.44	384,195		
	嘉環東泥公司	"	"	18,917,550	145,413	16.60	140,419		
	全球創業投資公司	"	"	1,400,000	14,000	1.16	13,898		
	極品創業投資公司	本公司為該公司之法人董事	"	2,221,116	2,731	9.96	8,360		
	中信投資公司	無	"	3,303,325	1,468	1.05	122,342		
	高雄捷運公司	"	"	1,286,063	-	0.46	13,829		
	捷和建設公司	"	"	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	-		
	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	4,226	-	4,226	
國泰二號不動產信託基金		"	"	24,000	397	-	397		
兆豐國際民生動力基金		"	"	172,217	2,094	-	1,803		
上市(櫃)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	12,572,378	220,645	0.96	220,645		
非上市(櫃)公司股票									
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	2,969,190	5,435	2.96	45,830		
中華國貨推廣中心公司	無	"	7,540	505	1.98	781			

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 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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	銷貨	(\$ 392,432)	(10)	月結 1 至 3 個月	相當	相當	\$ 66,517	7	
	泛亞工程公司	子公司為該公司之法人董事	銷貨	(110,853)	(3)	月結 1 至 3 個月	相當	相當	36,225	4	
	台憶砂石有限公司	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	進貨	525,928	15	月結 30 天	註	相當	(107,346)	(22)	
	中聯資源公司 儀憶興業公司	本公司為該公司法人董事 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	進貨 進貨	158,519 306,480	5 9	月結 45 天 月結 30 天	相當 註	相當 相當	(25,688) (67,486)	(5) (14)	
環中國際公司	鴻鑫建材有限公司	母公司監察人為該公司總經理	銷貨	(214,416)	(24)	月結 1 至 3 個月	相當	相當	44,173	32	
	環球混凝土工業公司	聯屬公司	銷貨	(142,739)	(16)	月結 1 至 3 個月	相當	相當	27,810	20	

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
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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	比率%	帳面金額
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	\$ 69,993	\$ 105,002	6,999,333	69.99	\$ 117,824	\$ 34,088	\$ 23,861	
	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	65,038	(893)	(764)	
	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	79,219	3,704	7,179	
	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	200,000	100,000	24,300,000	100.00	246,352	11,170	11,170	
	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	5,007	(55)	(55)	
	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	3,566	(53)	(52)	
	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	30,464	7,402,136	55.94	117,952	(8,264)	(4,624)	
	新加坡嘉環私人有限公司	新加坡	一般投資業務	-	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	75,000	-	7,500,000	75.00	58,836	(21,551)	(20,953)	
	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	61,562,627	29.86	6,301,522	2,819,956	842,038	
	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	15,748	6,301	1,891	
	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	-	-	-	-	-
北羅企業公司		台南市	建材批發	-	4,521	-	-	-	-	-	註四
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	19	19	1,049	0.01	19	-	-	
嘉義混凝土工業公司		嘉義縣	預拌混凝土之產製及銷售	11	-	902	0.01	11	-	-	
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	13	-	667	0.01	13	-	-	
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	93	93	1,155	-	93	-	-	
利永環球科技公司		台北市	電子零組件製造及銷售業務	20	-	2,000	0.02	20	-	-	

註一：新加坡環球私人有限公司已於 102 年度辦理註銷。

註二：本公司於 101 年 3 月董事會決議通過出售新加坡嘉環私人有限公司，並於 101 年 6 月底停止採用權益法認列投資損益，並已於 102 年 6 月處分完畢。

註三：英屬維京群島環球石礦公司已於 102 年度清算完畢。

註四：北羅企業有限公司已於 102 年度清算完畢。

環球水泥股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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)	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額 (註二)	本期匯出或 收回投資金額		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)	期末投 資帳 面價 值	截至本期 止匯回 投資收 益
					匯出	收回					
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	\$ 357,660 (USD 12,000 千元)	2.	\$ 56,182 (USD 1,885 千元)	\$ -	\$ 56,182 (USD 1,885 千元)	\$ -	-	\$ -	(註六)	\$ 826
立浦揚鐵機電(上海)有限公司	機電製造及銷售	146,551 (USD 4,917 千元)	2.	21,698 (USD 728 千元)	-	-	21,698 (USD 728 千元)	14.81	-	\$ -	-
惠州環球水泥有限公司	水泥生產及運銷	2,086,350 (USD 70,000 千元)	2.	160,321 (USD 5,379 千元)	-	-	160,321 (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	208,635 (USD 7,000 千元)	2.	1,222 (USD 41 千元)	-	-	1,222 (USD 41 千元)	-	-	(註五)	-
惠州環球通運有限公司	水泥運銷	62,591 (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	238,440 (USD 8,000 千元)	2.	1,401 (USD 47 千元)	-	-	1,401 (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)	經濟部投審會 核准投資 金額 (註二)	依經濟部投審會 規定 赴大陸地區 投資限額 (註三)
\$ 185,000 (USD 6,207 千元)	\$ 828,370 (USD 27,793 千元)	\$ 8,619,647

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 29.805 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：

$$14,366,079 \times 60\% = 8,619,647$$

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 99 年 9 月出售，出售價款部分業已匯回，並於 101 年 5 月核備完成。

註六：已於 102 年 6 月出售，出售價款業已全部匯回，並於 102 年 7 月核備完成。

環球水泥股份有限公司及子公司
 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
 102年1月1日至12月31日

附表七

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	\$ 194,211	按一般價格計算，進貨後45~60天付款	4
		高碼通運	1.	應付帳款及票據	13,270	"	-
		高碼通運	1.	其他應付款	14,428	按一般價格計算，進貨後45~60天付款	-
1	環中國際	利永科技	1.	出售不動產、廠房及設備	19,476	依帳面金額議定	-
		環球混凝土	3.	營業收入	142,739	按一般價格計算，出貨後1~3個月收款	3
		環球混凝土	3.	應收帳款及票據	27,810	"	-

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。