

環球水泥股份有限公司  
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國一〇一及一〇〇年第一季

地址：台北市南京東路二段一二五號十樓

電話：(〇二) 二五〇七七八〇一

## § 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 表 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併損益表	6~7	-
六、合併股東權益變動表	-	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革及營業	10~11	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~12	二
(三) 會計變動之理由及其影響	12~13	三
(四) 重要會計科目之說明	13~28	四~十八
(五) 關係人交易	28~30	十九
(六) 質抵押之資產	31	二十
(七) 重大承諾事項及或有事項	31	二一
(八) 重大之災害損失	-	-
(九) 重大之期後事項	-	-
(十) 其 他	32	二二
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	-	-
2. 轉投資事業相關資訊	-	-
3. 大陸投資資訊	-	-
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	44~45	附表一
(十二) 營運部門資訊	32~33	二三
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	33~43	二四

## 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）及其子公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註二所述，納入上開合併財務報表之子公司（包含已列入待出售非流動資產之子公司）民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,370,573 千元及 2,570,451 千元，分別占合併資產總額之 9% 及 15%，負債總額分別為 577,096 千元及 544,288 千元，分別占合併負債總額之 23% 及 12%；民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為 308,874 千元及 312,261 千元，均佔合併營業收入淨額之 27%，純益分別為 4,176 千元及 6,948 千元，分別占合併總純益之 3% 及 5%，暨合併財務報表附註二四及附表一所揭露資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。又如合併財務報表附註十所述，民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日採權益法之長期股權投資餘額分別為 5,201,337 千元及 4,598,263 千元，暨其民國一〇一及一〇〇年第一季認列之投資收益淨額分別為 134,448 千元及 125,195 千元，係依該等被投資公司未經會

計師核閱之財務報表評價與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及採權益法評價之被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 季 珍

會計師 龔 俊 吉

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 四 月 二 十 七 日

環球水泥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

(惟每股面額為新台幣元)

代 碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四)	\$ 669,336	4	\$ 2,658,448	15	2100	短期借款(附註十三及二十)	\$ 68,500	1	\$ 290,000	2
1320	備供出售金融資產—流動(附註八)	67,296	1	69,620	-	2110	應付短期票券(附註十四)	52,925	-	549,836	3
1120	應收票據淨額(附註五)	347,888	2	330,605	2	2120	應付票據	157,399	1	175,590	1
1130	應收票據—關係人(附註十九)	15,025	-	53,546	-	2130	應付票據—關係人(附註十九)	59,264	-	68,028	-
1140	應收帳款淨額(附註五)	568,465	4	488,373	3	2140	應付帳款	268,459	2	209,955	1
1150	應收帳款—關係人(附註十九)	140,400	1	159,852	1	2150	應付帳款—關係人(附註十九)	212,695	1	220,206	1
1160	其他應收款	10,550	-	352,203	2	2160	應付所得稅	44,655	-	23,325	-
1210	存貨(附註六)	278,870	2	255,456	2	2170	應付費用	106,682	1	118,235	1
1275	待出售非流動資產(附註一及七)	23,324	-	24,234	-	2270	一年內到期長期借款(附註十五)	-	-	25,000	-
1286	遞延所得稅資產—流動	3,655	-	3,884	-	2275	與待出售非流動資產直接相關之負債(附註一及七)	90,226	1	89,890	1
1291	受限制資產—流動(附註二十)	5,067	-	3,567	-	2280	其他流動負債	62,552	-	138,544	1
1298	其他流動資產(附註十九)	171,488	1	180,605	1	21XX	流動負債合計	1,123,357	7	1,908,609	11
11XX	流動資產合計	2,301,364	15	4,580,393	26						
	基金及投資						長期負債				
1450	備供出售金融資產—非流動(附註八)	1,239,078	8	1,358,676	8	2420	長期借款(附註十五)	-	-	1,105,000	6
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註九)	834,449	5	858,635	5		各項準備				
1421	採權益法之長期股權投資(附註三及十)	5,201,337	33	4,598,263	26	2510	土地增值稅準備(附註十一)	1,179,798	7	1,179,798	7
1424	人壽保險現金解約價值	3,846	-	5,221	-		其他負債				
14XX	基金及投資合計	7,278,710	46	6,820,795	39	2810	應計退休金負債	222,547	2	239,416	1
	固定資產(附註十一及二十)					2820	存入保證金(附註十二)	7,324	-	6,833	-
	成 本					2860	遞延所得稅負債—非流動	8,167	-	21	-
1501	土 地	1,000,220	6	1,004,276	6	28XX	其他負債合計	238,038	2	246,270	1
1521	房屋及建築	920,169	6	930,905	5		負債合計	2,541,193	16	4,439,677	25
1531	機器設備	2,460,895	16	2,424,853	14		母公司股東權益				
1551	運輸設備	591,269	4	409,904	2		股 本				
1681	其他設備	523,654	3	554,247	3	3110	普通股股本—每股面額10元，額定及發行均為603,892千股	6,038,919	38	6,038,919	35
15X1	成本合計	5,496,207	35	5,324,185	30		資本公積(附註十六)				
15X8	重估增值	2,800,198	17	2,587,328	15	3220	庫藏股票交易	21,606	-	21,606	-
15XY	成本及重估增值	8,296,405	52	7,911,513	45	3260	長期投資	131,914	1	138,124	1
15X9	減：累計折舊	4,338,715	27	4,259,518	24	32XX	資本公積合計	153,520	1	159,730	1
1670	未完工程及預付設備款	39,967	-	21,941	-		保留盈餘(附註十六)				
15XX	固定資產合計	3,997,657	25	3,673,936	21	3310	法定盈餘公積	1,460,864	9	1,340,445	8
	無形資產					3320	特別盈餘公積	106,058	1	106,058	-
1770	遞延退休金成本	5,144	-	8,351	-	3351	未分配盈餘	1,479,549	9	1,814,280	10
1780	其他無形資產	9,853	-	9,374	-	3353	第一季淨利	144,453	1	122,120	1
17XX	無形資產合計	14,997	-	17,725	-	33XX	保留盈餘合計	3,190,924	20	3,382,903	19
	其他資產						股東權益其他項目				
1800	出租資產(附註十二及二十)	212,836	1	240,372	1	3460	未實現重估增值(附註十一)	2,762,006	18	2,762,006	16
1810	閒置資產(附註十二)	1,838,820	12	2,012,693	12	3450	金融商品之未實現利益(附註十六)	444,812	3	539,046	3
1820	存出保證金	10,953	-	7,708	-	3420	累積換算調整數(附註十)	516,946	3	52,415	-
1830	遞延費用	-	-	11	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失	( 18,778 )	-	( 28,419 )	-
1860	遞延所得稅資產—非流動	2,629	-	23,261	-	34XX	股東權益其他項目合計	3,704,986	24	3,325,048	19
1887	受限制資產—非流動(附註二十)	32,570	-	37,570	-	361X	母公司股東權益合計	13,088,349	83	12,906,600	74
1888	預付退休金	4,444	-	-	-		少數股權	184,196	1	205,811	1
1888	其他資產—其他(附註十一)	118,758	1	137,624	1		股東權益合計	13,272,545	84	13,112,411	75
18XX	其他資產合計	2,221,010	14	2,459,239	14		負債及股東權益總計	\$ 15,813,738	100	\$ 17,552,088	100
1XXX	資產總計	\$ 15,813,738	100	\$ 17,552,088	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十七日核閱報告)

董事長：侯博義

經理人：侯博義

會計主管：周連豐

環球水泥股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一及一〇〇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	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	%	金額	%
4110	\$ 1,160,300	101	\$ 1,162,249	101
4190	7,839	1	10,449	1
4100	1,152,461	100	1,151,800	100
5000	1,055,229	92	1,059,065	92
5910	97,232	8	92,735	8
	營業費用			
6300	9,224	1	9,208	-
6100	23,139	2	21,695	2
6200	54,330	4	55,800	5
6000	86,693	7	86,703	7
6900	10,539	1	6,032	1
	營業外收入及利益			
7110	579	-	498	-
7121	134,448	12	125,195	11
7140	-	-	3,058	-
7210	5,126	-	5,772	1
7480	6,927	1	5,033	-
7100	147,080	13	139,556	12

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	\$	456	-	\$	6,067	1
7560		6,835	1		11,240	1
7880		<u>2,794</u>	-		<u>2,950</u>	-
7500		<u>10,085</u>	<u>1</u>		<u>20,257</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失合計					
7900		147,534	13		125,331	11
8110		<u>1,502</u>	-	( <u>1,687</u> )		-
9600		<u>\$ 146,032</u>	<u>13</u>		<u>\$ 127,018</u>	<u>11</u>
	歸屬予：					
9601		\$ 144,453	13		\$ 122,120	11
9602		<u>1,579</u>	-		<u>4,898</u>	-
		<u>\$ 146,032</u>	<u>13</u>		<u>\$ 127,018</u>	<u>11</u>
	每股盈餘(附註十七)					
	一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
	稅前稅後			稅前稅後		
9750	\$	0.24	\$ 0.24	\$	0.20	\$ 0.20
9850		0.24	0.24		0.20	0.20

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十七日核閱報告)

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

民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		一〇一年第一季	一〇〇年第一季
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總純益	\$ 146,032	\$ 127,018
	調整項目		
A20300	折舊費用	30,719	23,634
A20400	攤銷費用	1,625	1,009
A20500	呆帳費用(回升利益)	1,333	( 142)
A22000	淨退休金成本與提撥數之差異	761	( 4,225)
A22200	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	90	( 7)
A22300	存貨盤盈	( 457)	( 267)
A22400	權益法認列之投資收益	( 134,448)	( 125,195)
A23300	處分投資利益	-	( 3,058)
A22600	處分固定資產利益	( 820)	( 4,552)
A24800	遞延所得稅	( 709)	( 1,687)
A29900	人壽保險現金解約價值認列收入數	( 3,846)	-
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	30,733	10,336
A31130	應收票據—關係人	( 15,025)	78,565
A31140	應收帳款	( 63,775)	13,179
A31150	應收帳款—關係人	( 57,546)	( 90,845)
A31160	其他應收款	50,026	( 35,104)
A31180	存 貨	( 13,877)	( 112)
A31211	其他流動資產	( 39,194)	( 12,894)
A32120	應付票據	( 33,572)	( 28,870)
A32130	應付票據—關係人	( 3,351)	5,458
A32140	應付帳款	( 15,636)	( 59,742)
A32150	應付帳款—關係人	66,972	( 2,114)
A32160	應付所得稅	2,201	( 2,904)
A32170	應付費用	( 31,676)	( 45,474)
A32200	其他流動負債	( 26,944)	3,727
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 110,384)	( 154,266)
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	-	( 4,406)
B00400	處分備供出售金融資產價款	24,066	5,392
B01700	處分子公司價款	-	2,491,502
B01900	購置固定資產	( 79,994)	( 9,472)
B02000	處分固定資產價款	-	3,924
B02500	存出保證金減少	469	639

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一〇一年第一季	一〇〇年第一季
B02800	受限制資產減少	\$ 2,500	\$ -
B02900	購置無形資產	-	( 4,411)
B04800	其他資產減少	8,994	13,688
B09900	人壽保險解約金價值收現數	<u>3,874</u>	<u>2,498</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	<u>( 40,091)</u>	<u>2,499,354</u>
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	5,000	251,000
C00200	應付短期票券增加	1	84,936
C00900	舉借長期借款	-	175,000
C01000	償還長期借款	-	( 645,000)
C01600	存入保證金增加	1,827	340
C03300	少數股權減少數	<u>( 8,995)</u>	<u>( 13,760)</u>
CCCC	融資活動之淨現金流出	<u>( 2,167)</u>	<u>( 147,484)</u>
DDDD	匯率影響數	<u>( 1,066)</u>	<u>32,654</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	<u>( 153,708)</u>	<u>2,230,258</u>
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>823,044</u>	<u>428,190</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 669,336</u>	<u>\$ 2,658,448</u>
	現金流量資訊之補充揭露		
F00100	支付利息	\$ 528	\$ 6,333
F00400	支付所得稅	10	-
	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	固定資產增加數	\$ 12,213	\$ 12,176
H00500	應付設備款(帳列其他流動負債)減少(增加)數	<u>67,781</u>	<u>( 2,704)</u>
H00800	支付現金數	<u>\$ 79,994</u>	<u>\$ 9,472</u>
H01500	處分待出售非流動資產價款	\$ -	\$ -
H01600	其他應收款減少—處分待出售非流動資產	-	<u>2,491,502</u>
H01700	收取現金數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,491,502</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十七日核閱報告)

董事長：侯博義

經理人：侯博義

會計主管：周連豐

環球水泥股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及營業

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

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

本公司股票自六十年二月起在台灣證券交易所上市買賣。

截至一〇一年及一〇〇年三月底止，本公司及子公司員工人數合計分別為 566 人及 530 人。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持有股權百分比(%)		備註 (註一)
			一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日	
環球水泥公司	嘉義混凝土工業公司 (嘉義混凝土)	預拌混凝土之產銷	85.18	85.18	
"	環中國際公司(環中國際)	水泥及水泥熟料之產銷及進出口	70.00	70.00	
"	高雄碼頭通運公司 (高碼通運)	汽車貨運業務	100.00	100.00	
"	新加坡環球私人有限公司 (新加坡環球)	一般投資業務	100.00	100.00	
"	英屬維京群島環球投資公司 (BVI 環投)	一般投資業務	100.00	100.00	
"	環泥投資公司(環泥投資)	一般投資業務	100.00	100.00	
"	環球混凝土工業公司 (環球混凝土)	預拌混凝土及砂石之產製及銷售	55.94	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	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	持有股權百分比(%)		備註
			一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	
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	
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	註二
BVI環投	GERGUM INTERNATIONAL HOLDING INC. (GERGUM)	一般投資業務	100.00	100.00	
環泥投資	北羅企業有限公司(北羅企業)	建材批發	100.00	100.00	
"	英屬維京群島環球石礦公司(BVI環礦)	一般投資業務	100.00	100.00	
"	Ilocos Norte Mining Company Inc. (菲律賓北宜羅科)	石灰石之採掘	3.46	3.46	註三
"	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	-	
GERGUM	Ilocos Norte Mining Company Inc. (菲律賓北宜羅科)	石灰石之採掘	96.45	96.45	註三

註一：係依各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編入本合併財務報表。

註二：高碼實業已於一〇一年二月辦理清算。

註三：本公司擬出售菲律賓北宜羅科股權，並於九十九年七月三十一日將上述公司相關資產及負債轉列待出售非流動資產及相關負債，參閱附註七。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令暨一般公認會計原則編製。本公司及子公司所採用之會計政策，除新增部分說明如下，餘與一〇〇年度合併財務報表相同。

### 合併財務報表編製基礎

本合併財務報表之編製主體包括本公司及附註一所述各子公司之財務報表。納入合併個體之子公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產總額分別為 1,370,573 千元及 2,570,451 千元，負債總額分別為 577,096 千元及 544,288 千元，暨一〇一及一〇〇年第一季營業收入淨額分別為 308,874 千元及 312,261 千元，純益分別為 4,176 千元及 6,948 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。編製合併財務報表時，各公司間之重大交易及其餘額均已銷除。母子公司業務關係及重要交易往來情形，參閱附表一。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一) 採權益法之長期股權投資之會計處理

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

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

#### (二) 金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此

項會計變動，對本公司及子公司一〇〇年第一季淨利並無重大影響。

### (三) 營運部門資訊之揭露

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

### 四、現金及約當現金

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 1,638	\$ 1,663
活期存款	352,578	1,561,419
支票存款	46,703	40,070
定期存款	218,517	1,055,296
約當現金		
附買回債券，一〇一年四月 到期，年利率 0.825%	49,900	-
	<u>\$ 669,336</u>	<u>\$ 2,658,448</u>

### 五、應收票據及帳款淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收票據	\$ 348,503	\$ 332,437
減：備抵呆帳	615	1,832
	<u>\$ 347,888</u>	<u>\$ 330,605</u>
應收帳款	\$ 585,523	\$ 504,953
減：備抵呆帳	17,058	16,580
	<u>\$ 568,465</u>	<u>\$ 488,373</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ 615	\$ 16,146	\$ 495	\$ 18,059
提列(迴轉)呆帳費用	-	1,333	1,337	( 1,479)
實際沖銷	-	( 421)	-	-
期末餘額	<u>\$ 615</u>	<u>\$ 17,058</u>	<u>\$ 1,832</u>	<u>\$ 16,580</u>

#### 六、存 貨

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
商 品	\$ 39,461	\$ 32,450
製 成 品	79,051	70,516
在 製 品	15,309	8,633
原 物 料	<u>145,049</u>	<u>143,857</u>
	<u>\$ 278,870</u>	<u>\$ 255,456</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為12,390千元及12,308千元。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本包括項目列示如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
銷貨成本	\$ 1,053,610	\$ 1,056,955
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	90	( 7)
存貨盤盈	( 457)	( 267)
未分攤固定製造成本	2,369	2,684
下腳收入	( 383)	( 300)
	<u>\$ 1,055,229</u>	<u>\$ 1,059,065</u>

#### 七、待出售非流動資產

本公司於九十九年七月二十八日簽約出售以子公司 BVI 環投間接持有之菲律賓北宜羅科之股權及 BVI 環礦之固定資產予非關係人菲律賓 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 千元係償還本公司對菲律賓北宜羅科之墊款)，因菲律賓北宜羅科帳面金額為負數(包含

普通股及特別股)，是以本公司預計此交易並無處分損失，相關處分利益需待子公司權利義務移轉完成後認列，截至會計師核閱報告日止，尚未完成資產負債轉移及有關變更登記。

上述出售子公司交易依據財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」之規定，於九十九年七月三十一日將該待出售資產以帳面價值與淨公平價值孰低衡量後，分別轉列待出售非流動資產及與待出售非流動資產直接相關之負債。一〇一年及一〇〇年三月三十一日待出售非流動資產列示如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
現金	\$ 685	\$ 682
存貨	1,487	1,482
固定資產	20,973	21,891
其他	<u>179</u>	<u>179</u>
分類為待出售非流動資產	23,324	24,234
與分類為待出售非流動資產直接相關之負債	<u>90,226</u>	<u>89,890</u>
分類為待出售非流動資產之淨負債	(\$ <u>66,902</u> )	(\$ <u>65,656</u> )

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

#### 八、備供出售金融資產—流動及非流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>備供出售金融資產—流動</u>		
上市櫃公司股票及受益憑證	\$ 58,299	\$ 49,162
評價調整	<u>8,997</u>	<u>20,458</u>
	<u>\$ 67,296</u>	<u>\$ 69,620</u>
<u>備供出售金融資產—非流動</u>		
上市櫃公司股票	\$ 807,837	\$ 845,878
評價調整	<u>431,241</u>	<u>512,798</u>
	<u>\$ 1,239,078</u>	<u>\$ 1,358,676</u>

(一) 本公司及子公司原分類為公平價值變動列入損益之上市櫃公司股票及受益憑證，因九十七年發生全球金融風暴，依財務會計

準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」新修訂條文之規定，於九十七年七月一日起重分類至備供出售金融資產項下計 784,244 千元，相關資訊如下：

1. 上開重分類資產截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日尚未除列部分之餘額如下：

	<u>一〇一年 三月三十一日</u>	<u>一〇〇年 三月三十一日</u>
上市櫃公司股票及 受益憑證	\$ 319,626	\$ 335,378
評價調整	<u>271,656</u>	<u>472,378</u>
	<u>\$ 591,282</u>	<u>\$ 807,756</u>

2. 一〇一年及一〇〇年三月三十一日經重分類資產之相關公平價值變動資訊如下：

	<u>一〇一年 三月三十一日</u>	<u>一〇〇年 三月三十一日</u>
認列為股東權益調 整項目	( <u>\$ 171,851</u> )	<u>\$ 25,255</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，則於一〇一及一〇〇年第一季應認列公平價值評價損益分別為損失 36,397 千元及利益 95,042 千元。

- (二) 本公司為活化資產增加收益，於九十五年五月五日與中國信託商業銀行簽訂借貸業務信託合約，將所持有之中國信託金融控股公司股票（截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止均為 26,000,000 股）承作借貸業務信託，合約期限一年，期限屆滿時，若一方未向他方為本契約到期後即終止表示意見時，本契約即自動延長一年，目前已續約至一〇一年五月四日。本公司一〇一及一〇〇年第一季信託業務產生之收益分別為 0 千元及 382 千元，帳列營業外收入及利益之什項收入項下。

上述信託合約截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產及負債明細如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
銀行存款	\$ 358	\$ 425
股票投資	482,300	650,000
資產小計	482,658	650,425
應付管理費	12	25
應付其他款項	17	17
負債小計	29	42
淨資產	\$ 482,629	\$ 650,383
淨資產內容：		
資產帳戶	\$ 533,985	\$ 572,414
可分配盈餘（累積虧損）	( 51,356 )	77,969
	\$ 482,629	\$ 650,383

#### 九、以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	一〇一年 三月三十一日		一〇〇年 三月三十一日	
	金額	持股%	金額	持股%
<u>非上市（櫃）公司</u>				
環泥建設開發公司	\$ 207,200	16.44	\$ 207,200	16.44
萬通票券金融公司	388,800	8.14	388,800	8.14
嘉環東泥公司	145,413	16.60	145,413	16.60
高雄捷運公司	26,800	1.00	54,200	1.00
其他	66,236	-	63,022	-
	\$ 834,449		\$ 858,635	

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

本公司轉投資之高雄捷運公司因持續營運虧損，本公司於一〇〇年度認列減損損失 27,400 千元。

本公司持有之華東水泥公司一〇〇年度自採權益法之長期股權投資轉列以成本衡量之金融資產，參閱附註十。

十、採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金額	持股%	金額	持股%
<u>非上市(櫃)公司</u>				
六和機械公司	\$ 5,099,031	29.86	\$ 4,495,758	29.86
新加坡嘉環私人有限公司	86,755	50.00	82,689	50.00
台南混凝土工業公司	15,551	30.00	15,602	30.00
華東水泥公司	-	-	4,214	25.00
	<u>\$ 5,201,337</u>		<u>\$ 4,598,263</u>	

依權益法認列之投資收益(損失)淨額如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
六和機械公司	\$ 133,755	\$ 125,264
新加坡嘉環私人有限公司	-	( 356 )
台南混凝土工業公司	693	676
華東水泥公司	-	( 389 )
	<u>\$ 134,448</u>	<u>\$ 125,195</u>

長期股權投資產生之累積換算調整數之變動如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初餘額	\$ 516,630	\$ 22,537
本期增加	380	35,997
遞延所得稅負債	( 64 )	( 6,119 )
期末餘額	<u>\$ 516,946</u>	<u>\$ 52,415</u>

華東水泥公司於一〇〇年四月辦理清算，本公司並同時停止採用權益法認列投資損益，並轉列至以成本衡量之金融資產。

一〇一及一〇〇年第一季按權益法評價之長期股權投資及其投資損益，係依各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

十一、固定資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
重估增值		
土地	\$ 2,270,530	\$ 2,057,660
房屋及建築	154,067	154,067
機器設備	<u>375,601</u>	<u>375,601</u>
	<u>\$ 2,800,198</u>	<u>\$ 2,587,328</u>
累計折舊		
房屋及建築	\$ 817,458	\$ 790,814
機器設備	2,764,854	2,727,629
運輸設備	266,250	227,524
其他設備	<u>490,153</u>	<u>513,551</u>
	<u>\$ 4,338,715</u>	<u>\$ 4,259,518</u>

(一) 截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司及子公司因受限法令規定尚未完成產權登記之土地成本均為 118,447 千元；惟業已辦理抵押權設定登記之保全措施，並依其性質列入「其他資產－其他」科目項下。

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

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

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

## 十二、出租資產及閒置資產

### (一) 出租資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
土地	\$ 25,603	\$ 23,972
土地重估增值	156,756	190,891
房屋及建築	95,471	85,455
房屋及建築重估增值	17,872	17,872
機器設備	-	15,385
其他設備	370	1,489
成本及重估增值合計	<u>296,072</u>	<u>335,064</u>
減：累計折舊		
房屋及建築	82,912	79,318
機器設備	-	14,048
其他設備	324	1,326
	<u>83,236</u>	<u>94,692</u>
	<u>\$ 212,836</u>	<u>\$ 240,372</u>

截至一〇一年三月三十一日止，依租約未來可收取之租金如下：

期	間	金	額
一〇一年度	後三季	\$	14,089
一〇二年度			10,599
一〇三年度			6,494
一〇四年度			3,058

截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司及子公司收取之保證金分別為 2,367 千元及 3,723 千元。

### (二) 閒置資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
土地	\$ 167,089	\$ 164,664
土地重估增值	1,661,783	1,840,518
房屋及建築	178,133	170,646
房屋及建築重估增值	18,628	18,628
機器設備	220,442	220,442

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
機器設備重估增值	\$ 2,982	\$ 2,982
其他設備	<u>22,265</u>	<u>22,265</u>
	<u>2,271,322</u>	<u>2,440,145</u>
減：累計折舊		
房屋及建築	163,739	158,689
機器設備	210,680	210,680
其他設備	<u>21,133</u>	<u>21,133</u>
	<u>395,552</u>	<u>390,502</u>
減：累計減損	<u>36,950</u>	<u>36,950</u>
	<u>\$ 1,838,820</u>	<u>\$ 2,012,693</u>

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

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

#### 十三、短期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
無擔保銀行借款	\$ 47,000	\$ 290,000
擔保銀行借款	<u>21,500</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 68,500</u>	<u>\$ 290,000</u>
年利率區間	1.51%~1.635%	0.79%~1.69%

#### 十四、應付短期票券

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
兆豐票券金融公司	\$ 53,000	\$ 515,000
大慶票券金融公司	<u>-</u>	<u>35,000</u>
	53,000	550,000
減：應付短期票券折價	<u>75</u>	<u>164</u>
	<u>\$ 52,925</u>	<u>\$ 549,836</u>

上述應付短期票券利率一〇一年及一〇〇年三月底年利率分別為1.10%~1.468%及0.788%~1.05%。

十五、長期借款——一〇〇年三月三十一日

	金	額
中國信託商業銀行		
中長期營運週轉借款，借款 額 900,000 千元，已於 一〇〇年十月全數償還。	\$	700,000
兆豐國際商業銀行		
長期營運週轉借款，借款額 度 400,000 千元，已於一 〇〇年九月全數償還。		200,000
台灣工業銀行		
長期營運週轉借款，借款額 度 200,000 千元，已於一 〇〇年七月全數清償。		130,000
合作金庫商業銀行		
長期營運週轉借款，借款額 度 200,000 千元，已於一 〇〇年九月全數償還。		100,000
		<u>1,130,000</u>
減：一年內到期部分		<u>25,000</u>
		<u>\$ 1,105,000</u>

上述借款利率一〇〇年三月底年利率為 1.15%~1.50%。

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

本公司年度合併財務報表之財務比率應維持如下：

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

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

本公司年度及半年度合併財務報表之財務比率應維持如下：

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

息費用) ] 不得低於三倍。

4. 有形淨值不得低於 9,000,000 千元整。

前述長期借款已於一〇〇年十月提前清償。

## 十六、股東權益

### 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本，每年以實收股本之一定比率為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分派。因長期股權投資產生之資本公積不得作為任何用途。

### 盈餘分配及股利政策

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

- (一) 董事監察人酬勞百分之三，其分派辦法由董事會規定。
- (二) 員工紅利百分之三，如遇公司以分派紅利轉作資本時得以股票發放之。
- (三) 股東紅利百分之九十四。

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

一〇一及一〇〇年第一季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。

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

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用於彌補虧損；依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，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。

本公司一〇〇年度盈餘分配案業經董事會於一〇一年三月二十七日擬議（尚待股東會決議）；九十九年度盈餘分配案業經股東常會於一〇〇年六月二十二日決議通過，其相關內容如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 38,971	\$ 120,419		
普通股現金股利	<u>362,335</u>	<u>603,891</u>	\$ 0.6	\$ 1.0
	<u>\$ 401,306</u>	<u>\$ 724,310</u>		

上述董事會擬議一〇〇年度及股東會決議配發九十九年度之員工紅利及董監事酬勞如下：

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 11,564	\$ -	\$ 19,273	\$ -
董監事酬勞	11,564	-	19,273	-

九十九年度股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與該年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

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

## 金融商品未實現損益

一〇一及一〇〇年第一季金融商品未實現（損）益之變動如下：

	備供出售 金融資產	長期股權 投資依持股 比例認列	合計
<u>一〇一年第一季</u>			
期初餘額	\$ 375,019	(\$ 4,486)	\$ 370,533
直接認列為股東權益調整項目	<u>62,084</u>	<u>12,195</u>	<u>74,279</u>
期末餘額	<u>\$ 437,103</u>	<u>\$ 7,709</u>	<u>\$ 444,812</u>
<u>一〇〇年第一季</u>			
期初餘額	\$ 359,366	\$ 20,197	\$ 379,563
直接認列為股東權益調整項目	163,417	( 1,216)	162,201
轉列為損益項目	( <u>2,718</u> )	<u>-</u>	( <u>2,718</u> )
期末餘額	<u>\$ 520,065</u>	<u>\$ 18,981</u>	<u>\$ 539,046</u>

## 十七、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

(一) 分子－歸屬於母公司股東之合併淨利

	<u>一〇一年第一季</u>		<u>一〇〇年第一季</u>	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利	\$ 145,955	\$ 144,453	\$ 120,433	\$ 122,120

(二) 分母－股數（千股）

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
已發行普通股加權平均 股數	603,892	603,892
加：員工分紅	<u>1,023</u>	<u>1,226</u>
計算稀釋每股盈餘之加 權平均股數	<u>604,915</u>	<u>605,118</u>

本公司及子公司自九十七年一月一日起，採用(九六)基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。

於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 十八、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產				
— 流動	\$ 67,296	\$ 67,296	\$ 69,620	\$ 69,620
備供出售金融資產				
— 非流動	1,239,078	1,239,078	1,358,676	1,358,676
以成本衡量之金融				
資產—非流動	834,449	不適用	858,635	不適用
人壽保險現金解約				
價值	3,846	3,846	5,221	5,221
存出保證金	10,953	10,953	7,708	7,708
<u>負 債</u>				
長期借款（含一年				
內到期部分）	-	-	1,130,000	1,130,000
存入保證金	7,324	7,324	6,833	6,833

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金及約當現金、應收票據（含關係人）、應收帳款淨額（含關係人）、其他應收款、受限制資產—流動及非流動、短期借款、應付短期票券、應付票據（含關係人）、應付帳款（含關係人）及應付費用。此類商品到期日甚近或以現金存出，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 人壽保險現金解約價值及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
3. 以成本衡量之金融資產—非流動，其無活絡市場公開報價

且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。

4. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率以本公司及子公司帳列長期借款利率為準。
5. 存出保證金及存入保證金係以現金方式存出或存入，以帳面價值為其公平價值。

(三) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年三月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 306,054 千元及 1,096,433 千元，金融負債分別為 99,925 千元及 549,836 千元；具利率變動之現金流量風險金融資產分別為 352,578 千元及 1,561,419 千元，金融負債分別為 21,500 千元及 1,420,000 千元。

(四) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 579 千元及 498 千元，利息費用分別為 456 千元及 6,067 千元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司投資之上市（櫃）公司股票及受益憑證，係以活絡市場公開報價為公平價值，市場價格變動將使其公平價值變動；市場價格每下降1%，將使上述一〇一年三月底金融資產之公平價值減少13,064千元。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度組成要素、合約金額及其他應收款。本公司及子公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日持有具信用風險金融資產金額分別為 1,093,281 千元及 1,392,287 千元（主要包括應收票據（含關係人）、應收帳款淨額（含關係人）、其他應收款及存出保證金等，是項金融資產之最大信用暴險金額與其帳面價值相同。

### 3. 流動性風險

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

### 4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司一〇一年三月三十一日從事之短期借款，係採浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使本公司及子公司未來一年現金流出增加215千元。

## 十九、關係人交易

### (一) 關係人名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
華東水泥公司（華東水泥）	本公司採權益法評價之被投資公司（註）
儀億興業公司（儀億興業）	本公司法人董事—諾貝爾國際貿易公司之監察人亦為該公司監察人
台憶砂石有限公司（台憶砂石）	本公司法人董事—雅寶興投資公司之監察人亦為該公司董事長
泛亞工程公司（泛亞工程）	子公司—環泥投資為該公司法人董事
中聯資源公司（中聯資源）	本公司為該公司法人董事
鴻鑫建材有限公司（鴻鑫建材）	本公司監察人為該公司董事長
薪光真建設企業有限公司（薪光真建設）	子公司—嘉義混凝土之董事與該公司董事長相同
薪光真營造有限公司（薪光真營造）	子公司—嘉義混凝土之董事與該公司董事長相同
環泥建設開發公司（環泥建設）	本公司為該公司法人董事

註：已於一〇〇年四月辦理清算，並轉列至以成本衡量之金融資產。

## (二) 當期重大交易事項

### 1. 銷 貨

	一〇一一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	占銷貨 淨額 %	金 額	占銷貨 淨額 %
鴻鑫建材	\$ 132,881	12	\$ 154,788	13
泛亞工程	61,099	5	86,961	8
中聯資源	6,055	-	12,622	1
薪光真營造	122	-	-	-
	<u>\$ 200,157</u>	<u>17</u>	<u>\$ 254,370</u>	<u>22</u>

(1) 本公司及子公司對其他關係人之銷貨價格與一般客戶相當。

(2) 本公司及子公司對關係人之收款條件約為一至三個月，與一般客戶相當。

### 2. 進 貨

	一〇一一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	占進貨 淨額 %	金 額	占進貨 淨額 %
台憶砂石	\$ 114,044	14	\$ 114,517	14
儀億興業	86,883	10	99,599	12
中聯資源	44,568	5	34,845	4
薪光真建設	25,572	3	17,526	2
鴻鑫建材	19,246	2	27,484	3
	<u>\$ 290,313</u>	<u>34</u>	<u>\$ 293,971</u>	<u>35</u>

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

(2) 本公司對關係人之付款條件與一般供應商相當，約為進貨後三十天至六十五天付款。

### 3. 租金收入

本公司出租辦公大樓給予環泥建設，一〇一及一〇〇第一季收取租金分別為1,353千元及1,338千元，每月租金分

別為451千元及446千元，按月收取，其租金價格係參考市場行情議定。

(三) 期末餘額

	一〇一一年 三月三十一日	占各該 科目%	一〇〇一年 三月三十一日	占各該 科目%
應收票據				
鴻鑫建材	\$ 13,860	4	\$ 52,520	14
環泥建設	1,037	-	1,026	-
薪光真營造	128	-	-	-
	<u>\$ 15,025</u>	<u>4</u>	<u>\$ 53,546</u>	<u>14</u>
應收帳款				
泛亞工程	\$ 68,346	10	\$ 58,896	9
鴻鑫建材	59,934	8	77,761	12
華東水泥	8,830	1	15,000	3
中聯資源	3,290	1	8,195	1
	<u>\$ 140,400</u>	<u>20</u>	<u>\$ 159,852</u>	<u>25</u>
預付款項—帳列其他流動資產				
中聯資源	\$ -	-	\$ 589	-
應付票據				
儀億興業	\$ 57,180	26	\$ 67,104	28
中聯資源	2,084	1	924	-
	<u>\$ 59,264</u>	<u>27</u>	<u>\$ 68,028</u>	<u>28</u>
應付帳款				
台憶砂石	\$ 117,491	24	\$ 118,168	27
儀億興業	32,426	7	35,709	8
薪光真建設	26,851	6	18,402	4
鴻鑫建材	19,943	4	28,375	7
中聯資源	15,984	3	19,552	5
	<u>\$ 212,695</u>	<u>44</u>	<u>\$ 220,206</u>	<u>51</u>

## 二十、質抵押之資產

下列資產經提供作為工程履約保證及短期借款之擔保品：

項 目	帳 面 價 值	
	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
受限制資產－非流動（質押定存）	\$ 32,570	\$ 37,570
受限制資產－流動（質押定存）	5,067	3,567
固定資產（含重估增值）	-	244,263
出租資產（含重估增值）	-	48,779
	<u>\$ 37,637</u>	<u>\$ 334,179</u>

## 二一、截至一〇一年三月三十一日止重大承諾事項及或有事項

- (一) 子公司一環中國際與非關係人簽定之水泥圓庫營業租賃合約，合約期間為九十五年十二月十五日至一〇五年十二月十四日止，每年租金為 28,019 千元。
- (二) 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
嘉義混凝土	65,000
高碼通運	50,000
	<u>\$ 235,000</u>

本公司評估上述保證應不致有重大損失。

子公司高碼通運一〇一年三月底為本公司基於承攬工程需要依合約規定提供背書保證 17,998 千元。

## 二二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣；新台幣千元

金 融 資 產	一 ○ 一 年 三 月 三 十 一 日			一 ○ 〇 年 三 月 三 十 一 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 735	29.51	\$ 21,690	\$ 542	29.40	\$ 15,935
港 幣	75,853	3.802	288,393	705,740	3.777	2,665,580
<u>採權益法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
新 幣	3,693	23.49	86,755	3,543	23.34	82,689
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	178	29.51	5,253	170	29.4	4,998

## 二三、營運部門資訊

### (一) 營運部門說明

應報導部門辨認係以本公司及子公司管理當局營運管理模式，依產品類別作為辨識之基礎，分為水泥、混凝土、石膏板及投資部門等，以提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊。

本公司及子公司應報導部門如下：

1. 水泥部門—主要係本公司水泥製造及銷售部門暨子公司環中國際。
2. 混凝土部門—主要係本公司之混凝土製造、銷售及配送部門暨子公司環球混凝土、嘉義混凝土及高碼通運等。
3. 石膏板部門—主要本公司之石膏板製造、研發及銷售部門。
4. 總管理中心—主要係轉投資公司之管理等及子公司環泥投資等投資公司。
5. 其他—主要係非屬上述部門之其他單位。

## (二) 部門收入、營運結果及部門資產

本公司及子公司營業單位之收入、營運結果及部門資產，依應報導部門分析如下：

一〇一年第一季	水	泥	混	凝	土	石	膏	板	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	\$ 312,012		\$ 678,256			\$ 162,193			\$ -		\$ -			\$ -		\$ -					\$ 1,152,461	
來自企業內其他部門之部門收入		28,401		46,642				-									( 75,043)					-
部門收入合計	<u>\$ 340,413</u>		<u>\$ 724,898</u>			<u>\$ 162,193</u>			<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>			<u>\$ -</u>		<u>( \$ 75,043)</u>					<u>\$ 1,152,461</u>	
部門損益	<u>\$ 10,790</u>		<u>\$ 138</u>			<u>\$ 9,452</u>			<u>\$ 142,510</u>		<u>( \$ 12,302)</u>			<u>( \$ 2,598)</u>							<u>\$ 147,990</u>	
利息支出																						( 456)
稅前淨利																						<u>\$ 147,534</u>
一〇〇年第一季																						
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 348,386		\$ 653,402			\$ 150,012			\$ -		\$ -			\$ -		\$ -					\$ 1,151,800	
來自企業內其他部門之部門收入		20,540		48,771				-									( 69,311)					-
部門收入合計	<u>\$ 368,926</u>		<u>\$ 702,173</u>			<u>\$ 150,012</u>			<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>			<u>( \$ 69,311)</u>							<u>\$ 1,151,800</u>	
部門損益	<u>\$ 9,390</u>		<u>\$ 8,373</u>			<u>( \$ 375)</u>			<u>\$ 132,253</u>		<u>( \$ 16,193)</u>			<u>( \$ 2,050)</u>							<u>\$ 131,398</u>	
利息支出																						( 6,067)
稅前淨利																						<u>\$ 125,331</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益及費損等，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。

本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。

### 二四、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九九三號函令之規定，於一〇一年第一季財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 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及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該

計畫係由會計經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 評估階段：(九十八年四月一日至一〇〇年十二月三十一日)		
◎ 成立專案小組	會 計 部	已 完 成
◎ 訂定採 IFRSs 轉換計劃	會 計 部	已 完 成
◎ 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會 計 部	已 完 成
◎ 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會 計 部	已 完 成
◎ 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會 計 部	已 完 成
◎ 完成資訊系統應做調整之評估	資 訊 室	已 完 成
2. 準備階段：(一〇〇年一月一日至一〇一年十二月三十一日)		
◎ 決定 IFRSs 會計政策	會 計 部	已 完 成
◎ 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免選擇	會 計 部	已 完 成
◎ 完成內部控制應做調整之評估	稽 核 室	已 完 成
3. 實施階段：(一〇一年一月一日至一〇二年十二月三十一日)		
◎ 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	會 計 部	已 完 成
◎ 完成編製 IFRSs 一〇一年比較財務資訊之編製	會 計 部	未 完 成 (進 度 正 常)
◎ 完成相關內部控制 (含財務報導流程及相關資訊系統) 之調整	稽 核 室、會 計 部 及 資 訊 室	未 完 成 (進 度 正 常)

(二) 本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

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 差 異	認 列 及 衡 量 差 異
現金及約當現金	\$ 823,044	(\$ 129,500)	\$ 693,544
備供出售金融資產—流動	54,371	-	54,371
應收票據淨額	378,621	-	378,621
應收帳款淨額	506,023	3,780	509,803
應收帳款—關係人	82,854	-	82,854
其他應收款	54,205	-	54,205
存 貨	264,626	-	264,626
待出售非流動資產	24,679	-	24,679
遞延所得稅資產—流動	2,950	( 2,950)	-
		129,500	129,500
受限制資產—流動	7,567	-	7,567
其他流動資產	133,780	-	133,780
流動資產合計	2,332,720	830	2,333,550
備供出售金融資產—非流動	1,208,335	-	1,247,815
		-	39,480
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	5,066,254	-	4,992,939
人壽保險現金解約價值	3,874	-	3,874
固定資產淨額	4,014,402	372,291	4,379,020
		( 7,673)	-
		1,798,753	1,798,753
遞延退休金成本	5,144	-	-
其他無形資產	9,992	-	9,992
出租資產	213,180	( 213,180)	-
閒置資產	1,839,417	( 1,839,417)	-
存出保證金	11,422	-	11,422
遞延所得稅資產—非流動	2,629	-	3,155
		2,950	-
		( 20,894)	-
受限制資產—非流動	32,570	-	32,570
		7,673	7,673
預付退休金	4,557	-	-
其他資產—其他	127,752	( 118,447)	9,305
非流動資產合計	13,373,977	( 17,944)	13,330,967
資產總計	\$ 15,706,697	(\$ 17,114)	\$ 15,664,517
		( 25,066)	-
短期借款	\$ 63,500	\$ -	\$ 63,500
應付短期票券	52,924	-	52,924
應付票據	190,971	-	190,971
應付票據—關係人	62,615	-	62,615
應付帳款	284,095	-	284,095
應付帳款—關係人	145,723	-	145,723
應付所得稅	42,454	-	42,454
應付費用	138,358	-	138,358
其他應付款項	96,846	-	96,846
		7,739	7,739
		3,780	3,780
與待出售非流動資產直接相關之負債	92,566	-	92,566
其他流動負債	60,431	-	60,431
流動負債合計	1,230,483	3,780	1,242,002
土地增值稅準備	1,179,798	( 1,179,798)	-
應付退休金負債	221,899	-	323,158
存入保證金	5,497	-	5,497
遞延所得稅負債—非流動	8,107	1,179,798	1,167,011
		( 20,894)	-
非流動負債合計	1,415,301	( 20,894)	1,495,666
負債合計	2,645,784	( 17,114)	2,737,668
普通股股本	6,038,919	-	6,038,919
資本公積			
庫藏股票交易	21,606	-	21,606
長期投資	131,914	( 131,914)	-
	153,520	( 131,914)	21,606
保留盈餘			
法定盈餘公積	1,460,864	-	1,460,864
特別盈餘公積	106,058	3,222,207	3,328,265
未分配盈餘	1,479,549	2,762,006	1,479,549
		( 107,509)	-
		( 7,519)	-
		131,914	10
		( 73,315)	17
		516,630	4
		( 3,222,207)	(四)
保留盈餘合計	3,046,471	3,222,207	6,268,678

(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(三)
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)	\$ -				2,9
金融商品未實現損益	370,533	-	39,480		410,013	備供出售金融資產未實現損益		5,13
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
未認列為退休金成本之淨損失	( 18,778)	-	18,778		-			3,11
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	歸屬於母公司業主權益合計		
少數股權	191,612	-	( 3,759)		187,633	非控制權益		3,11
股東權益合計	13,060,913	-	( 134,064)		12,926,849	股東權益合計		12
負債及股東權益總計	\$ 15,706,697	(\$ 17,114)	(\$ 25,066)		\$ 15,664,517	負債及權益總計		

## 2. 一〇一年三月三十一日資產負債表之調節

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	表達差異	認列及衡量差異	金額	項	目	說明(三)
現金及約當現金	\$ 669,336	(\$ 129,500)	\$ -	\$ -	\$ 539,836	現金及約當現金		6
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	4,777	-	-	573,242	應收帳款淨額		15
應收帳款—關係人	140,400	-	-	-	140,400	應收帳款—關係人		
其他應收款	10,550	-	-	-	10,550	其他應收款		
存貨	278,870	-	-	-	278,870	存貨		
待出售非流動資產	23,324	-	-	-	23,324	待出售非流動資產		
遞延所得稅資產—流動	3,655	( 3,655)	-	-	-			8
		129,500	-	-	129,500	其他金融資產—流動		6
受限制資產—流動	5,067	-	-	-	5,067	受限制資產—流動		
其他流動資產	171,488	-	-	-	171,488	其他流動資產		
流動資產合計	2,301,364	1,122	-	-	2,302,486	流動資產合計		
備供出售金融資產—非流動	1,239,078	-	54,720		1,293,798	備供出售金融資產—非流動		5,13
以成本衡量之金融資產—非流動	834,449	-	-	-	834,449	以成本衡量之金融資產—非流動		5,13
採用權益法之長期股權投資	5,201,337	-	( 72,364)		5,128,973	採用權益法之投資		17
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	3,997,657	371,850	-	-	4,369,507	不動產、廠房及設備		2,14
		( 3,785)	-	-	-			16
		1,798,253	-	-	1,798,253	投資性不動產淨額		14
遞延退休金成本	5,144	-	( 5,144)		-			3,11
其他無形資產	9,853	-	-	-	9,853	其他無形資產		
出租資產	212,836	( 212,836)	-	-	-			2,14
閒置資產	1,838,820	( 1,838,820)	-	-	-			2,14
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		3,147	遞延所得稅資產		3,11
		3,655	-	-	-			8
		( 21,152)	-	-	-			8
受限制資產—非流動	32,570	-	-	-	32,570	受限制資產		
		3,785	-	-	3,785	預付設備款		16
預付退休金	4,444	-	( 4,444)		-			3,11
其他資產—其他	118,758	( 118,447)	-	-	311	其他資產—其他		2,14
非流動資產合計	13,512,374	( 17,497)	( 9,217)		13,485,660	非流動資產合計		
資產總計	\$ 15,813,738	(\$ 16,375)	(\$ 9,217)		\$ 15,788,146	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	應付所得稅		
應付費用	106,682	-	-	-	106,682	應付費用		
		-	8,419		8,419	員工福利負債準備—流動		12
		4,777	-	-	4,777	銷貨退回折讓之短期負債準備		15
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	62,552	-	-	-	62,552	其他流動負債		
流動負債合計	1,123,357	4,777	8,419		1,136,553	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	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項	說明(三)
土地增值稅準備	\$ 1,179,798	(\$ 1,179,798)	-	\$ -		7
應付退休金負債	222,547	-	\$ 98,638	321,185	應付退休金負債	3, 11
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	-	1,166,813	遞延所得稅負債	7
		(21,152)	-			8
非流動負債合計	1,417,836	(21,152)	98,638	1,495,322	非流動負債合計	
負債合計	2,541,193	(16,375)	107,057	2,631,875	負債合計	
普通股股本	6,038,919	-	-	6,038,919	普通股股本	
資本公積					資本公積	
庫藏股票交易	21,606	-	-	21,606	庫藏股票交易	
長期投資	131,914	-	(131,914)	-		10
	153,520		(131,914)	21,606		
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	1,460,864	-	-	1,460,864	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	106,058	-	3,222,207	3,328,265	特別盈餘公積	(四)
未分配盈餘	1,624,002	-	2,762,006	1,626,495	未分配盈餘	2, 9
		-	(105,323)			3, 11
		-	(8,163)			12
		-	131,914			10
		-	(72,364)			17
		-	516,630			4
		-	(3,222,207)			(四)
保留盈餘合計	3,190,924	-	3,224,700	6,415,624	保留盈餘合計	
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)	-		2, 9
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	5, 13
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	4
未認列為退休金成本之淨損失	(18,778)	-	18,778	-		3, 11
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	母公司業主權益合計	
少數股權	184,196	-	(3,666)	180,274	非控制權益	3, 11
		-	(256)			12
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	(\$ 16,375)	(\$ 9,217)	\$ 15,788,146	負債及權益總計	

### 3. 一〇一年第一季綜合損益表之調節

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	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項	說明(三)
營業收入	\$ 1,160,300	\$ -	\$ -	\$ 1,160,300	營業收入	
銷貨退回及折讓	7,839	-	-	7,839	銷貨退回及折讓	
營業收入淨額	1,152,461	-	-	1,152,461	營業收入淨額	
營業成本	1,055,229	-	(1,725)	1,053,555	營業成本	11
			51			12
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	研究發展費用	11
			9			12
推銷費用	23,139	-	(343)	23,283	推銷費用	11
			487			12
管理及總務費用	54,330	-	(618)	53,845	管理及總務費用	11
			133			12
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	
採權益法之投資收益	134,448	-	951	135,399	採用權益法之關聯企業之份額	10
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	-	-			

(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	國際財務報導準則	國際財務報導準則	說明(三)
	國際財務報導準則之影響	認列及衡量				
項 目	金 額	表 達 差 異	差 異	金 額	項 目	
營業外費用及損失						
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	
所得稅費用	1,502	-	455	1,957	所得稅費用	11
合併總純益	\$ 146,032	\$ -	\$ 2,550	\$ 148,582	合併總純益	
				\$ 315	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				89,519	備供金融資產未實現損益	13
				89,834	當期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 238,416	當期綜合損益總額	

### (三) 轉換至 IFRSs 之調節說明

#### 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，本公司及子公司應建立 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。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

#### 1. 企業合併

本公司及子公司對轉換至 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，納入本公司及子公司之相關資產、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. 認定成本

本公司及子公司於轉換至IFRSs日對土地、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。

## 3. 員工福利

本公司及子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。

## 4. 累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至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。

## 5. 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。

## 會計政策差異

本公司及子公司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：

## 6. 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。

## 7. 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。

8. 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。

9. 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。

10. 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。

11. 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：1.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。2.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。3.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：1.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。2.無最低退休金負債之規定。3.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。

12. 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。

13. 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。

14. 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。

15. 備抵銷貨折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨折讓係依經驗估計可能發生之產品折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵折讓作為應收帳款之減項。

轉換至IFRSs後，原帳列備抵退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為銷貨退回及折讓之短期負債準備。

16. 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。

#### 17. 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，本公司及子公司於採用權益法所用之關聯企業財務報表予以調整，以符合本公司及子公司依IFRSs編製合併財務報表之會計政策及豁免選項。

##### (四) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，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。本公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為2,762,006千元及516,630千元，因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用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。

(五) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年IFRSs版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司及子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用IFRSs相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用IFRSs修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

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

一〇一年第一季

附表一

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	本公司	高碼通運	1.	運費	\$ 46,642	按議定價格計算，進貨後 45~60 天付款	4
		BVI 環投	1.	暫付款	1,529	—	-
		高碼通運	1.	預付款項	74	—	-
		高碼通運	1.	應付票據及帳款	3,996	按一般價格計算，進貨後 30~60 天付款	-
		環球石礦	1.	其他應收款	8,862	—	-
1	環中國際	高碼通運	1.	應付費用	15,373	按議定價格計算，進貨後 45~60 天付款	-
		環球混凝土	3.	營業收入	19,898	按一般價格計算，出貨後 1~3 個月收款	2
		嘉義混凝土	3.	"	8,503	"	1
		嘉義混凝土	3.	應收票據及帳款	4,427	"	-
		環球混凝土	3.	"	12,300	"	-
2	BVI 環投	環球石礦	3.	其他應收款	29,510	—	-

註一：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註二：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

環球水泥股份有限公司及子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

一〇〇年第一季

附表一之一

單位：新台幣千元

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

註一：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註二：於編製合併財務報表時，業已沖銷。