

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前三季

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	13~27	四~十八
(五) 關係人交易	28~30	十九
(六) 質抵押之資產	30	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	31	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	45~46	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	33~44	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九月三十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九月三十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一所述，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九月三十日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,394,057 千元及 1,594,734 千元，分別占合併資產總額之 9% 及 10%，負債總額分別為 663,206 千元及 579,608 千元，分別占合併負債總額之 26% 及 17%；民國一〇一及一〇〇年一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為 993,412 千元及 1,034,187 千元，分別占合併營業收入淨額之 29% 及 30%，純益分別為 24,168 千元及 49,018 千元，分別占合併總純益之 4% 及 18%，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九月三十日採權益法之長期股權投資餘額分別為 5,266,599 千元及 4,576,554 千元，暨其民國一〇一及一〇〇年前三季認列之投資收益淨額分別為 437,836 千元及 300,713 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 十 月 二 十 六 日

環球水泥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(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	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		代碼	負債及股東權益	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
		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)	\$ 361,716	2	\$ 1,407,355	9	2100	短期借款(附註十三)	\$ 115,500	1	\$ 68,500	-
1320	備供出售金融資產—流動(附註八)	79,592	1	38,042	-	2110	應付短期票券(附註十四)	52,916	-	339,938	2
1120	應收票據淨額(附註五)	357,005	2	328,787	2	2120	應付票據	182,575	1	174,013	1
1130	應收票據—關係人(附註十九)	25,347	-	43,507	1	2130	應付票據—關係人(附註十九)	56,083	-	56,328	-
1140	應收帳款淨額(附註五)	582,518	4	487,144	3	2140	應付帳款	239,157	2	222,188	1
1150	應收帳款—關係人(附註十九)	136,347	1	139,024	1	2150	應付帳款—關係人(附註十九)	200,964	1	104,711	1
1160	其他應收款	17,984	-	471,713	3	2160	應付所得稅	6,814	-	47,948	-
120X	存貨(附註六)	321,693	2	189,244	1	2170	應付費用	131,639	1	109,543	1
1275	待出售非流動資產(附註一、七及十)	109,589	1	26,187	-	2275	與待出售非流動資產直接相關之負債(附註一及七)	89,569	1	93,192	1
1286	遞延所得稅資產—流動	4,100	-	6,842	-	2280	其他流動負債	69,497	-	83,860	1
1291	受限制資產—流動(附註二十)	5,067	-	5,067	-	21XX	流動負債合計	1,144,714	7	1,300,221	8
1298	其他流動資產	210,276	1	196,714	1		長期負債				
11XX	流動資產合計	2,211,234	14	3,339,626	21	2420	長期借款(附註十五)	-	-	773,000	5
	基金及投資						各項準備				
1450	備供出售金融資產—非流動(附註八)	1,298,763	8	1,144,362	7	2510	土地增值稅準備(附註十一)	1,179,798	7	1,179,798	7
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註九)	834,449	6	861,849	5		其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註三及十)	5,266,599	33	4,576,554	29	2810	應計退休金負債	224,925	2	242,360	2
1424	人壽保險現金解約價值	3,846	-	3,874	-	2820	存入保證金(附註十二)	7,351	-	5,448	-
14XX	基金及投資合計	7,403,657	47	6,586,639	41	2860	遞延所得稅負債—非流動	6,274	-	6,349	-
	固定資產(附註十一)					28XX	其他負債合計	238,550	2	254,157	2
	成本					2XXX	負債合計	2,563,062	16	3,507,176	22
1501	土地	1,000,220	6	1,012,590	6		母公司股東權益				
1521	房屋及建築	927,992	6	945,791	6		股本				
1531	機器設備	2,488,663	16	2,456,988	15	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	38
1551	運輸設備	556,288	4	423,669	3		資本公積(附註十六)				
1681	其他設備	533,601	3	558,177	4	3220	庫藏股票交易	21,606	-	21,606	-
15X1	成本合計	5,506,764	35	5,397,215	34	3260	長期投資	131,914	1	138,124	1
15X8	重估增值	2,800,198	17	2,621,463	16	32XX	資本公積合計	153,520	1	159,730	1
15XY	成本及重估增值	8,306,962	52	8,018,678	50		保留盈餘(附註十六)				
15X9	減：累計折舊	4,361,095	27	4,309,150	27	3310	法定盈餘公積	1,499,835	9	1,460,864	9
1670	未完工程及預付設備款	74,177	-	39,979	-	3320	特別盈餘公積	106,058	1	106,058	1
15XX	固定資產合計	4,020,044	25	3,749,507	23	3351	未分配盈餘	1,078,243	7	1,089,970	7
	無形資產					3353	前三季歸屬於母公司股東合併總淨利	589,740	4	255,641	1
1770	遞延退休金成本	5,144	-	8,351	-	33XX	保留盈餘合計	3,273,876	21	2,912,533	18
1780	其他無形資產	9,727	-	10,599	-		股東權益其他項目				
17XX	無形資產合計	14,871	-	18,950	-	3460	未實現重估增值(附註十一及十六)	2,762,006	17	2,762,006	17
	其他資產					3450	金融商品之未實現利益(附註十六)	482,587	3	311,914	2
1800	出租資產(附註十二)	212,421	1	193,784	1	3420	累積換算調整數(附註十六)	436,911	3	210,952	1
1810	閒置資產(附註十二)	1,837,797	12	2,011,384	13	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(18,778)	-	(28,419)	-
1820	存出保證金	10,083	-	12,711	-	34XX	股東權益其他項目合計	3,662,726	23	3,256,453	20
1860	遞延所得稅資產—非流動	2,629	-	-	-	361X	母公司股東權益合計	13,129,041	83	12,367,635	77
1887	受限制資產—非流動(附註二十)	32,570	-	35,070	-		少數股權	176,175	1	199,488	1
1888	預付退休金	4,214	-	-	-	3XXX	股東權益合計	13,305,216	84	12,567,123	78
1888	其他資產—其他(附註十一)	118,758	1	126,628	1		負債及股東權益總計	\$ 15,868,278	100	\$ 16,074,299	100
18XX	其他資產合計	2,218,472	14	2,379,577	15						
1XXX	資產總計	\$ 15,868,278	100	\$ 16,074,299	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十月二十六日核閱報告)

董事長：侯博義

經理人：侯博義

會計主管：周連豐

環球水泥股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至九月三十日

(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	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金額	%	金額	%
4110	\$3,504,241	101	\$3,538,680	101
4190	<u>25,310</u>	<u>1</u>	<u>33,427</u>	<u>1</u>
4100	3,478,931	100	3,505,253	100
5000	<u>3,195,806</u>	<u>92</u>	<u>3,211,294</u>	<u>92</u>
5910	<u>283,125</u>	<u>8</u>	<u>293,959</u>	<u>8</u>
	營業費用			
6300	30,385	1	26,651	1
6100	85,854	2	78,520	2
6200	<u>167,999</u>	<u>5</u>	<u>160,060</u>	<u>4</u>
6000	<u>284,238</u>	<u>8</u>	<u>265,231</u>	<u>7</u>
6900	(<u>1,113</u>)	-	<u>28,728</u>	<u>1</u>
	營業外收入及利益			
7110	2,451	-	4,824	-
7121	437,836	13	300,713	9
7122	116,776	3	130,732	4
7140	-	-	15,334	-
7160	7,696	-	-	-
7210	15,225	-	17,564	1
7480	<u>30,200</u>	<u>1</u>	<u>14,003</u>	-
7100	<u>610,184</u>	<u>17</u>	<u>483,170</u>	<u>14</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
		金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	\$ 1,848	-	\$ 15,049	-
7560	兌換損失淨額(附註十六)	-	-	162,194	5
7630	減損損失(附註十)	-	-	1,000	-
7880	什項支出	8,987	-	21,215	1
7500	營業外費用及損失合計	10,835	-	199,458	6
7900	合併稅前淨利	598,236	17	312,440	9
8110	所得稅	4,270	-	41,582	1
9600	合併總純益	\$ 593,966	17	\$ 270,858	8
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 589,740	17	\$ 255,641	7
9602	少數股權	4,226	-	15,217	1
		\$ 593,966	17	\$ 270,858	8
		一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘(附註十七)				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.98	\$ 0.98	\$ 0.49	\$ 0.42
9850	稀釋每股盈餘	0.98	0.97	0.49	0.42

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十月二十六日核閱報告)

董事長：侯博義

經理人：侯博義

會計主管：周連豐

環球水泥股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至九月三十日

(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 年前三季	一〇〇 年前三季
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總純益	\$ 593,966	\$ 270,858
	調整項目		
A20300	折舊費用	91,415	71,416
A20400	攤銷費用	6,090	3,937
A20500	壞帳損失提列(轉列收入)數	11,604	(142)
A22000	淨退休金成本與提撥數之差異	3,369	(1,281)
A22200	存貨跌價及呆滯回升利益	(1,633)	(36)
A22300	存貨盤盈	(1,195)	(828)
A22400	權益法認列之投資收益	(437,836)	(300,713)
A22500	收到權益法被投資公司現金股利	81,661	1,575
A22600	處分固定資產利益	(7,185)	(7,965)
A23300	處分投資利益	-	(15,334)
A23900	非金融資產減損損失	-	1,000
A24300	已實現兌換損失(利益)	(8,585)	137,660
A24800	遞延所得稅	(1,154)	(4,920)
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	21,616	12,154
A31130	應收票據－關係人	(25,347)	88,604
A31140	應收帳款	(83,019)	14,408
A31150	應收帳款－關係人	(53,493)	(70,017)
A31160	其他應收款	31,141	(5,128)
A31180	存 貨	(54,239)	66,690
A31211	其他流動資產	(82,171)	(37,508)
A32120	應付票據	(8,396)	(30,447)
A32130	應付票據－關係人	(6,532)	(6,242)
A32140	應付帳款	(44,938)	(47,509)
A32150	應付帳款－關係人	55,241	(117,609)
A32160	應付所得稅	(35,640)	21,719
A32170	應付費用	(6,719)	(54,166)
A32212	其他流動負債	(19,992)	(3,650)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	<u>14,183</u>	<u>(13,474)</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(34,863)	(10,159)
B00400	處分備供出售金融資產價款	30,436	42,383
B01700	處分子公司價款	-	2,486,018
B01900	固定資產增加	(160,986)	(124,666)
B02000	處分固定資產價款	5,712	6,416
B02500	存出保證金減少(增加)	1,339	(4,364)
B02800	受限制資產減少	2,500	1,000
B04800	其他資產(含無形資產)減少	8,844	17,992

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年前三季	一〇〇年前三季
B09900	人壽保險解約金價值	\$ 3,874	\$ 3,845
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(143,144)	2,418,465
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	52,000	29,500
C00200	應付短期票券減少	(8)	(124,962)
C00900	舉借長期借款	-	580,000
C01000	償還長期借款	-	(1,407,000)
C01600	存入保證金增加(減少)	1,854	(1,045)
C02100	發放現金股利	(362,342)	(603,896)
C03300	少數股權減少數	(8,996)	(30,402)
C09900	少數股權獲配現金股利	(10,667)	-
CCCC	融資活動之淨現金流出	(328,159)	(1,557,805)
DDDD	匯率影響數	(4,208)	131,979
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(461,328)	979,165
E00100	期初現金及約當現金餘額	823,044	428,190
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 361,716	\$ 1,407,355
	現金流量資訊之補充揭露		
F00100	支付利息	\$ 1,929	\$ 15,834
F00400	支付所得稅	41,064	24,782
	不影響現金流量之投資活動		
G02100	出租資產轉列固定資產	\$ -	\$ 45,378
G03702	採權益法之長期股權投資轉列以成本衡量之金融資產	-	3,214
G03900	採權益法之長期股權投資轉列待出售非流動資產	86,646	-
	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	\$ 93,205	\$ 80,068
H00500	應付設備款(帳列其他流動負債)減少數	67,781	44,598
H00800	支付現金數	\$ 160,986	\$ 124,666
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	-	2,486,018
H01700	收取現金數	\$ -	\$ 2,486,018

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十月二十六日核閱報告)

董事長：侯博義

經理人：侯博義

會計主管：周連豐

環球水泥股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年前三季

(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九月底止，本公司及子公司員工人數合計分別為 571 人及 531 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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日	
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	註二
"	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	
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	註三

(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(註一)
			一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日	
BVI環投	GERGUM INTERNATIONAL HOLDING INC. (GERGUM)	一般投資業務	100.00	100.00	註四
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	註五
"	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	註四及五

註一：係依各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編入本合併財務報表。

註二：本公司於一〇一年前三季依持股比例收到被投資公司新加坡環球私人有限公司減資退回股款為 51,067 千元，並依減資前後累積換算調整數之差額，認列兌換利益 8,585 千元。

註三：高碼實業已於一〇一年二月辦理清算。

註四：GERGUM 已於一〇一年五月辦理註銷，相關股權出售交易尚未完成交割，參閱附註七。

註五：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九月三十日之資產總額分別為 1,394,057 千元及 1,594,734 千元，負債總額分別為 663,206 千元及 579,608 千元，暨一〇一及一〇〇年前三季營業收入淨額分別為 993,412 千元及 1,034,187 千元，純益分別為 24,168 千元及 49,018 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前三季合併稅後淨利增加 115,254 千元，稅後基本每股盈餘增加 0.19 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前三季合併總純益並無重大影響。

(三) 營運部門資訊之揭露

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

四、現金及約當現金

	一〇〇一年 九月三十日	一〇〇〇年 九月三十日
庫存現金及零用金	\$ 674	\$ 1,018
活期存款	107,121	1,188,406
支票存款	43,490	11,452
定期存款	170,474	166,500
約當現金		
附買回債券—分別於一〇〇一年十月及一〇〇〇年十月到期，年利率分別為0.810% ~ 0.815% 及0.770%	39,957	39,979
	<u>\$ 361,716</u>	<u>\$ 1,407,355</u>

五、應收票據及帳款淨額

	一〇〇一年 九月三十日	一〇〇〇年 九月三十日
應收票據	\$ 357,620	\$ 330,619
減：備抵呆帳	615	1,832
	<u>\$ 357,005</u>	<u>\$ 328,787</u>
應收帳款	\$ 600,364	\$ 503,602
減：備抵呆帳	17,846	16,458
	<u>\$ 582,518</u>	<u>\$ 487,144</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一一年前三季			一〇〇〇年前三季		
	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
期初餘額	\$ 615	\$ 16,146	\$ -	\$ 495	\$ 18,059	\$ -
提列(迴轉)呆帳費用	-	6,524	5,080	1,337	(1,479)	-
重分類	-	(3,750)	3,750	-	-	-
實際沖銷	-	(1,074)	(8,830)	-	(122)	-
期末餘額	<u>\$ 615</u>	<u>\$ 17,846</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,832</u>	<u>\$ 16,458</u>	<u>\$ -</u>

六、存貨

	一〇一一年	一〇〇〇年
	九月三十日	九月三十日
商 品	\$ 60,652	\$ 1,199
製 成 品	83,954	43,386
在 製 品	22,655	-
原 物 料	<u>154,432</u>	<u>144,659</u>
	<u>\$ 321,693</u>	<u>\$ 189,244</u>

一〇一一年及一〇〇〇年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為10,667千元及12,279千元。

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本包括項目列示如下：

	一〇一一年前三季	一〇〇〇年前三季
銷貨成本	\$ 3,194,640	\$ 3,207,964
存貨跌價及呆滯回升利益	(1,633)	(36)
存貨盤盈	(1,195)	(828)
未分攤固定製造成本	5,286	5,047
下腳收入	(<u>1,292</u>)	(<u>853</u>)
	<u>\$ 3,195,806</u>	<u>\$ 3,211,294</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由子公司 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。

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

上述出售子公司及長期股權投資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，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九月三十日待出售非流動資產列示如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
現金	\$ 680	\$ 708
存貨	1,476	1,535
採權益法之長期股權投資	86,646	-
固定資產	20,609	23,759
其他	<u>178</u>	<u>185</u>
分類為待出售非流動資產	109,589	26,187
與分類為待出售非流動資產直接相關之負債	<u>89,569</u>	<u>93,192</u>
分類為待出售非流動資產之淨資產（負債）	<u>\$ 20,020</u>	(<u>\$ 67,005</u>)

經評估菲律賓北宜羅科及新加坡嘉環私人有限公司預估淨公平價值較帳面價值高，是以無須認列衡量損失，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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>備供出售金融資產—流動</u>		
上市櫃公司股票及受益憑證	\$ 67,363	\$ 36,089
評價調整	<u>12,229</u>	<u>1,953</u>
	<u>\$ 79,592</u>	<u>\$ 38,042</u>
<u>備供出售金融資產—非流動</u>		
上市櫃公司股票	\$ 833,844	\$ 838,481
評價調整	<u>464,919</u>	<u>305,881</u>
	<u>\$ 1,298,763</u>	<u>\$ 1,144,362</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九月三十日尚未除列部分之餘額如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
上市櫃公司股票及 受益憑證	\$ 319,626	\$ 319,626
評價調整	<u>277,044</u>	<u>250,950</u>
	<u>\$ 596,670</u>	<u>\$ 570,576</u>

2. 一〇一年及一〇〇年九月三十日經重分類資產之相關公平價值變動資訊如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
認列為股東權益調 整項目	(<u>\$ 166,463</u>)	(<u>\$ 201,500</u>)

上述上市櫃公司股票及受益憑證，如不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前三季應認列公平價值評價損失分別為 31,009 千元及 122,886 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，就所持中國信託金融控股公司股票(截至一〇一年及一〇〇年九月三十日止均為 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，目前已續約至一〇二年五月四日。本公司一〇一及一〇〇年前三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九月三十日之資產負債明細如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
銀行存款	\$ 333	\$ 386
股票投資	500,697	507,254
資產小計	501,030	507,640
應付管理費	12	12
應付其他款項	17	17
負債小計	29	29
淨資產	<u>\$ 501,001</u>	<u>\$ 507,611</u>
淨資產內容：		
資產帳戶	\$ 533,986	\$ 572,414
累積虧損	(32,985)	(64,803)
	<u>\$ 501,001</u>	<u>\$ 507,611</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金額	持股%	金額	持股%
<u>非上市(櫃)公司</u>				
萬通票券金融公司	\$ 388,800	8.14	\$ 388,800	8.14
環泥建設開發公司	207,200	16.44	207,200	16.44
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		66,236	
	<u>\$ 834,449</u>		<u>\$ 861,849</u>	

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

本公司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。

十、採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金額	持股%	金額	持股%
<u>非上市(櫃)公司</u>				
六和機械公司	\$ 5,251,897	29.86	\$ 4,478,711	29.86
台南混凝土工業公司	14,702	30.00	14,774	30.00
新加坡嘉環私人有限公司	-	-	83,069	50.00
	<u>\$ 5,266,599</u>		<u>\$ 4,576,554</u>	

依權益法認列之投資收益（損失）淨額如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
六和機械公司	\$ 436,427	\$ 299,703
台南混凝土工業公司	1,628	1,977
新加坡嘉環私人有限公司	(219)	(578)
華東水泥公司	-	(389)
	<u>\$ 437,836</u>	<u>\$ 300,713</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。經評估華東水泥公司淨公平價值較帳面價值低，已於一〇〇年度認列減損損失1,000千元。

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

一〇一及一〇〇年前三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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
重估增值		
土地	\$ 2,270,530	\$ 2,091,795
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>\$ 2,621,463</u>
累計折舊		
房屋及建築	\$ 832,135	\$ 810,192
機器設備	2,771,579	2,748,317
運輸設備	264,574	231,994
其他設備	<u>492,807</u>	<u>518,647</u>
	<u>\$ 4,361,095</u>	<u>\$ 4,309,150</u>

(一) 截至一〇一年及一〇〇年九月三十日止，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、九十三年及九十九年辦理土地重估，重估增值總額為 4,089,069 千元，扣除土地增值稅準備 2,055,413 千元後重估淨額為 2,033,656 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。

十二、出租資產及閒置資產

(一) 出租資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
土地	\$ 25,603	\$ 15,658
土地重估增值	156,756	156,756
房屋及建築	95,471	79,125
房屋及建築重估增值	17,872	17,872
其他設備	370	370
成本及重估增值合計	<u>296,072</u>	<u>269,781</u>
減：累計折舊		
房屋及建築	83,327	75,686
其他設備	324	311
	<u>83,651</u>	<u>75,997</u>
	<u>\$ 212,421</u>	<u>\$ 193,784</u>

截至一〇一年九月三十日止，依租約未來可收取之租金如下：

期	間	金	額
一〇一年	第四季	\$	5,085
一〇二年	度		19,280
一〇三年	度		11,441
一〇四年	度		6,992
一〇五年	度		6,972
一〇六年	前三季		3,157

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司及子公司

收取之保證金分別為 2,771 千元及 2,727 千元。

(二) 閒置資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
土地	\$ 179,168	\$ 176,743
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	220,443
機器設備重估增值	2,982	2,982
其他設備	<u>22,627</u>	<u>22,264</u>
	<u>2,283,763</u>	<u>2,452,224</u>
減：累計折舊		
房屋及建築	164,761	159,998
機器設備	210,680	210,680
其他設備	<u>21,496</u>	<u>21,133</u>
	<u>396,937</u>	<u>391,811</u>
減：累計減損	<u>49,029</u>	<u>49,029</u>
	<u>\$ 1,837,797</u>	<u>\$ 2,011,384</u>

閒置資產主要係大湖水泥廠部分之土地、廠房、阿蓮水泥廠之部分廠房、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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
無擔保銀行借款	\$ 95,000	\$ 68,500
擔保銀行借款	<u>20,500</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 115,500</u>	<u>\$ 68,500</u>
年利率區間	1.540%~1.780%	1.410%~1.635%

十四、應付短期票券

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
兆豐票券金融公司	\$ 53,000	\$ 240,000
合作金庫票券金融公司	-	100,000
	53,000	340,000
減：應付短期票券折價	84	62
	<u>\$ 52,916</u>	<u>\$ 339,938</u>

上述應付短期票券利率一〇一年及一〇〇年九月底年利率分別為 1.100%~1.468% 及 0.788%~1.100%。

十五、長期借款—一〇〇年九月三十日

	金 額
中國信託商業銀行	
長期營運週轉借款，借款額 度 500,000 千元，已於一 〇〇年十月全數償還。	\$ 473,000
華南商業銀行	
長期營運週轉借款，借款額 度 300,000 千元，已於一 〇〇年十月全數償還。	300,000
	773,000
減：一年內到期部分	-
	<u>\$ 773,000</u>

上述借款利率一〇〇年九月底年利率為 1.22%~1.23%。

本公司與中國信託商業銀行簽訂之短中期授信合約 500,000 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：

- (一) 流動比率（流動資產／流動負債）不得低於百分之百。
- (二) 負債比率（負債總額／有形淨值）不得高於百分之九十。
- (三) 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。
- (四) 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

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。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，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。

一〇一及一〇〇年前三季應付員工紅利及董監酬勞之估列金額合計均為 14,456 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。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。

本公司分別於一〇一年六月二十八日及一〇〇年六月二十二日股東常會決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配如下：

	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>		

本公司分別於一〇一年六月二十八日及一〇〇年六月二十二日股東會決議配發一〇〇及九十九年度之員工紅利及董監酬勞如下：

	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	-

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

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

未實現重估增值

一〇一年及一〇〇年九月底之未實現重估增值如下：

	金 額
未實現重估增值	\$ 2,744,621
長期股權投資依持股比例認列	<u>17,385</u>
	<u>\$ 2,762,006</u>

累積換算調整數

累積換算調整數因外幣財務報表所產生之兌換差額，其變動情形如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初餘額	\$ 516,630	\$ 22,537
本期增加(減少)	(72,963)	86,739
轉列兌換損失(利益)	(8,585)	137,660
遞延所得稅負債減少(增加)	1,829	(35,984)
期末餘額	<u>\$ 436,911</u>	<u>\$ 210,952</u>

金融商品未實現損益

一〇一及一〇〇年前三季金融商品未實現(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>一〇一年前三季</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>98,468</u>	<u>13,586</u>	<u>112,054</u>
期末餘額	<u>\$ 473,487</u>	<u>\$ 9,100</u>	<u>\$ 482,587</u>
<u>一〇〇年前三季</u>			
期初餘額	\$ 359,366	\$ 20,197	\$ 379,563
直接認列為股東權益調整項目	(39,375)	(21,173)	(60,548)
轉為損益項目	(<u>7,101</u>)	<u>-</u>	(<u>7,101</u>)
期末餘額	<u>\$ 312,890</u>	(<u>\$ 976</u>)	<u>\$ 311,914</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

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利	\$ 592,687	\$ 589,740	\$ 297,011	\$ 255,641

(二) 分母－股數（千股）

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
已發行普通股加權平均 股數	603,892	603,892
加：員工分紅	1,123	1,242
計算稀釋每股盈餘之加 權平均股數	605,015	605,134

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

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	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	\$ 79,592	\$ 79,592	\$ 38,042	\$ 38,042
備供出售金融資產				
－非流動	1,298,763	1,298,763	1,144,362	1,144,362
以成本衡量之金融				
資產－非流動	834,449	不適用	861,849	不適用
人壽保險現金解約				
價值	3,846	3,846	3,874	3,874
存出保證金	10,083	10,083	12,711	12,711
<u>負 債</u>				
長期借款	-	-	773,000	773,000
存入保證金	7,351	7,351	5,448	5,448

(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、應收票據淨額（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. 備供出售金融資產及人壽保險現金解約價值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. 長期借款係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九月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 248,068 千元及 246,616 千元，金融負債分別為 147,916 千元及 355,438 千元；具利率變動之現金流量風險金融資產分別為 107,121 千元及 1,188,406 千元，金融負債分別為 20,500 千元及 826,000 千元。

(四) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三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 2,451 千元及 4,824 千元，利息費用分別為 1,848 千元及 15,049 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%，將使上述一〇一年九月底金融資產之公平價值減少13,784千元。

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九月三十日持有具信用風險金融資產金額分別為1,129,284千元及1,482,886千元（主要包括應收票據淨額（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九月三十日從事之部分短期借款，係採浮動利率之債務，故市場利率變動將使部分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205千元。

十九、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
華東水泥公司（華東水泥）	本公司採權益法評價之被投資公司（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總經理
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

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金 額	占銷貨淨額 %	金 額	占銷貨淨額 %
鴻鑫建材	\$ 381,172	11	\$ 597,181	17
泛亞工程	153,321	4	142,997	4
中聯資源	33,533	1	27,501	1
薪光真營造	324	-	2,495	-
	<u>\$ 568,350</u>	<u>16</u>	<u>\$ 770,174</u>	<u>22</u>

(1) 本公司及子公司對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

	一〇一一年前三季		一〇〇年前三季	
	金 額	占進貨淨額 %	金 額	占進貨淨額 %
台憶砂石	\$ 341,504	13	\$ 326,298	13
儀億興業	241,653	10	277,094	11
中聯資源	133,540	5	113,580	5
薪光真建設	69,079	3	62,550	3
鴻鑫建材	53,509	2	55,465	2
	<u>\$ 839,285</u>	<u>33</u>	<u>\$ 834,987</u>	<u>34</u>

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

(2) 本公司及子公司對關係人之付款條件除台憶砂石外，餘與一般供應商相當，約為進貨後三十五天至六十五天付款。台憶砂石一〇一及一〇〇年前三季付款條件分別約為進貨後月結六十五天及進貨後月結十五天付款。

3. 租金收入

本公司出租辦公大樓給予環泥建設，一〇一及一〇〇年前三季收取租金分別為4,059千元及4,024千元，每月租金分別為451千元及446千元（一〇〇年八月後調整為每月451千元），按月收取，其租金價格係參考市場行情議定。

(三) 期末餘額

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金	占各該 額 科目 %	金	占各該 額 科目 %
應收票據				
鴻鑫建材	\$ 25,325	7	\$ 37,946	10
薪光真營造	22	-	1,307	-
中聯資源	-	-	3,217	1
環泥建設	-	-	1,037	-
	<u>\$ 25,347</u>	<u>7</u>	<u>\$ 43,507</u>	<u>11</u>
應收帳款				
泛亞工程	\$ 76,557	11	\$ 36,232	6
鴻鑫建材	57,756	8	86,368	14
中聯資源	2,034	-	1,424	-
華東水泥	-	-	15,000	2
	<u>\$ 136,347</u>	<u>19</u>	<u>\$ 139,024</u>	<u>22</u>
應付票據				
儀億興業	\$ 51,216	21	\$ 56,328	24
中聯資源	4,867	2	-	-
	<u>\$ 56,083</u>	<u>23</u>	<u>\$ 56,328</u>	<u>24</u>
應付帳款				
台憶砂石	\$ 118,899	27	\$ 16,747	5
儀億興業	29,926	7	33,367	10
薪光真建設	21,971	5	27,530	8
鴻鑫建材	16,447	4	11,986	4
中聯資源	13,721	3	15,081	5
	<u>\$ 200,964</u>	<u>46</u>	<u>\$ 104,711</u>	<u>32</u>

二十、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：

項 目	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
受限制資產—非流動（質押定存）	\$ 32,570	\$ 35,070
受限制資產—流動（質押定存）	5,067	5,067
	<u>\$ 37,637</u>	<u>\$ 40,137</u>

二一、截至一〇一年九月三十日止重大承諾事項及或有事項

- (一) 子公司一環中國際與非關係人簽定之水泥圓庫營業租賃合約，合約期間為九十五年十二月十五日至一〇五年十二月十四日止，每年度支付租金 28,019 千元至租賃合約屆滿為止。
- (二) 本公司已承諾訂購之機器設備及工程合約金額合計為 259,818 千元，其中已支付 71,812 千元。
- (三) 背書保證

本公司為子公司向銀行融資而提供背書保證明細如下：

	金	額
環球混凝土	\$	120,000
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。

子公司高碼通運及嘉義混凝土於一〇一年九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分別為 33,140 千元及 22,300 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：千元

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	1,192	29.295	\$	34,920	\$ 50,810
港幣		14,905	3.779		56,326	316,048
<u>採權益法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
新幣		-	-		-	83,069
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金		177	29.295		5,185	170
歐元		275	37.890		10,334	41.230
						11,807

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：

	水	泥	混	凝	土	石	膏	板	總	管	理	中	心	其	他	調	整	及	沖	銷	合	計	
一〇一																							
年前三季																							
來自企業以外客戶	\$ 969,114	\$ 1,994,477	\$ 515,340	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,478,931		
之部門收入																							
來自企業內其他部	94,360	135,485	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(229,845)							
門之部門收入																							
部門收入合計	<u>\$ 1,063,474</u>	<u>\$ 2,129,962</u>	<u>\$ 515,340</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 229,845)</u>					<u>\$ 3,478,931</u>		
部門損益	<u>\$ 29,595</u>	<u>(\$ 35,320)</u>	<u>\$ 44,981</u>	<u>\$ 601,329</u>	<u>(\$ 20,559)</u>	<u>(\$ 19,942)</u>																	
利息支出																							(1,848)
稅前淨利																							<u>\$ 598,236</u>
一〇〇																							
年前三季																							
來自企業以外客戶	\$ 1,161,706	\$ 1,841,573	\$ 501,974	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,505,253	
之部門收入																							
來自企業內其他部	63,208	135,883	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(199,091)							
門之部門收入																							
部門收入合計	<u>\$ 1,224,914</u>	<u>\$ 1,977,456</u>	<u>\$ 501,974</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 199,091)</u>					<u>\$ 3,505,253</u>		
部門損益	<u>\$ 39,852</u>	<u>(\$ 18,249)</u>	<u>\$ 35,109</u>	<u>\$ 345,032</u>	<u>(\$ 40,455)</u>	<u>(\$ 33,800)</u>																	
利息支出																							(15,049)
稅前淨利																							<u>\$ 312,440</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。

本公司及子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○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年前三季財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (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暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋函及解釋公告（以下稱「IFRSs」）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：

<u>計 畫 內 容</u>	<u>主要執行單位</u>	<u>目前執行情形</u>
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 轉換計畫	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

（接次頁）

(承前頁)

<u>計 畫 內 容</u>	<u>主 要 執 行 單 位</u>	<u>目 前 執 行 情 形</u>
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

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	述	差	異	金	額	項	目	說	明
現金及約當現金	\$ 823,044	(\$ 129,500)	\$ -	\$ 693,544	現金及約當現金			\$ 693,544	現金及約當現金			6.(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			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			378,621	應收票據淨額				
應收帳款淨額	506,023	-	-	506,023	應收帳款淨額			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			82,854	應收帳款—關係人				
其他應收款	54,205	-	-	54,205	其他應收款			54,205	其他應收款				
存 貨	264,626	-	-	264,626	存 貨			264,626	存 貨				
待出售非流動資產	24,679	-	-	24,679	待出售非流動資產			24,679	待出售非流動資產				
遞延所得稅資產—流動	2,950	(3,000)	-	-				-				6.(3)	
		50	-									6.(13)	
		129,500	-					129,500	其他金融資產—流動			6.(1)	
受限制資產—流動	7,567	-	-	7,567	受限制資產—流動			7,567	受限制資產—流動				
其他流動資產	133,780	-	-	133,780	其他流動資產			133,780	其他流動資產				
流動資產合計	2,332,720	(2,950)	-	2,329,770	流動資產合計			2,329,770	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			2,082,264	備供出售金融資產—非流動			5.(6) , 6.(8)	
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			-	以成本衡量之金融資產—非流動			5.(6) , 6.(8)	
採權益法之長期股權投資	5,066,254	-	(73,315)	4,992,939	採權益法之投資			4,992,939	採權益法之投資			6.(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			3,874	人壽保險現金解約價值				
固定資產淨額	4,014,402	372,291	-	4,379,020	不動產、廠房及設備			4,379,020	不動產、廠房及設備			5.(3) , 6.(9)	
		(7,673)	-									6.(11)	
		1,798,753	-	1,798,753	投資性不動產淨額			1,798,753	投資性不動產淨額			5.(3) , 6.(9)	
遞延退休金成本	5,144	-	(5,144)	-				-				5.(4) , 6.(6)	
其他無形資產	9,992	-	-	9,992	其他無形資產			9,992	其他無形資產				
出租資產	213,180	(213,180)	-	-				-				5.(3) , 6.(9)	
閒置資產	1,839,417	(1,839,417)	-	-				-				5.(3) , 6.(9)	
存出保證金	11,422	-	-	11,422	存出保證金			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			24,099	遞延所得稅資產			5.(4) , 6.(6)	
		3,000	-									6.(3)	
受限制資產—非流動	32,570	-	-	32,570	受限制資產			32,570	受限制資產				
		7,673	-	7,673	預付設備款			7,673	預付設備款			6.(11)	
預付退休金	4,557	-	(4,557)	-				-				5.(4) , 6.(6)	
其他資產—其他	127,752	(118,447)	-	9,305	其他非流動資產—其他			9,305	其他非流動資產—其他			5.(3) , 6.(9)	
非流動資產合計	13,373,977	3,000	(25,066)	13,351,911	非流動資產合計			13,351,911	非流動資產合計				
資產總計	\$ 15,706,697	\$ 50	(\$ 25,066)	\$ 15,681,681	資產總計			\$ 15,681,681	資產總計				
短期借款	\$ 63,500	\$ -	\$ -	\$ 63,500	短期借款			\$ 63,500	短期借款				
應付短期票券	52,924	-	-	52,924	應付短期票券			52,924	應付短期票券				
應付票據	190,971	-	-	190,971	應付票據			190,971	應付票據				
應付票據—關係人	62,615	-	-	62,615	應付票據—關係人			62,615	應付票據—關係人				
應付帳款	284,095	-	-	284,095	應付帳款			284,095	應付帳款				
應付帳款—關係人	145,723	-	-	145,723	應付帳款—關係人			145,723	應付帳款—關係人				
應付所得稅	42,454	-	-	42,454	應付所得稅			42,454	應付所得稅				
應付費用	138,358	-	-	138,358	應付費用			138,358	應付費用				
其他應付款項	96,846	-	7,739	96,846	其他應付款項			96,846	其他應付款項				
		-	7,739	7,739	員工福利負債準備—流動			7,739	員工福利負債準備—流動			6.(7)	
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			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			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			1,238,222	流動負債合計				
土地增值稅準備	1,179,798	(1,179,798)	-	-				-				6.(2)	
應付退休金負債	221,899	-	101,259	323,158	應付退休金負債			323,158	應付退休金負債			5.(4) , 6.(6)	
存入保證金	5,497	-	-	5,497	存入保證金			5,497	存入保證金				
遞延所得稅負債—非流動	8,107	1,179,798	-	1,187,905	遞延所得稅負債			1,187,905	遞延所得稅負債			6.(2)	
		50	-									6.(13)	
非流動負債合計	1,415,301	50	101,259	1,516,610	非流動負債合計			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			2,754,832	負債合計				
普通股股本	6,038,919	-	-	6,038,919	普通股股本			6,038,919	普通股股本				
資本公積					資本公積				資本公積				
庫藏股票交易	21,606	-	-	21,606	庫藏股票交易			21,606	庫藏股票交易				
長期投資	131,914	-	(131,914)	-				-				6.(5)	
	153,520	-	(131,914)	21,606				21,606					
保留盈餘	3,046,471	-	2,762,006	6,268,678	保留盈餘			6,268,678	保留盈餘			5.(3) , 6.(4)	
		-	(107,509)									5.(4) , 6.(6)	
		-	(7,519)									6.(7)	
		-	131,914									6.(5)	
		-	(73,315)									6.(12)	
		-	516,630									5.(5)	
		-	3,222,207										

(接次頁)

(承前頁)

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

2. 一〇一年九月三十日資產負債表之調節

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
項	目	金	額	表	達
現金及約當現金	\$ 361,716	(\$ 129,500)	\$ -	\$ 232,216	現金及約當現金
備供出售金融資產—流動	79,592	-	-	79,592	備供出售金融資產—流動
應收票據淨額	357,005	-	-	357,005	應收票據淨額
應收票據—關係人	25,347	-	-	25,347	應收票據—關係人
應收帳款淨額	582,518	-	-	582,518	應收帳款淨額
應收帳款—關係人	136,347	-	-	136,347	應收帳款—關係人
其他應收款	17,984	-	-	17,984	其他應收款
存貨	321,693	-	-	321,693	存貨
待出售非流動資產	109,589	-	-	109,589	待出售非流動資產
遞延所得稅資產—流動	4,100	(4,100)	-	-	遞延所得稅資產—流動
受限制資產—流動	5,067	-	-	5,067	受限制資產—流動
其他流動資產	210,276	-	-	210,276	其他流動資產
流動資產合計	2,211,234	(4,100)	-	2,207,134	流動資產合計
備供出售金融資產—非流動	1,298,763	-	904,409	2,203,172	備供出售金融資產—非流動
以成本衡量之金融資產—非流動	834,449	-	(834,449)	-	以成本衡量之金融資產—非流動
採用權益法之長期股權投資	5,266,599	-	(71,520)	5,195,079	採用權益法之投資
人壽保險現金解約價值	3,846	-	-	3,846	人壽保險現金解約價值
固定資產淨額	4,020,044	371,411	-	4,380,618	不動產、廠房及設備
遞延退休金成本	5,144	(10,837)	-	1,797,254	投資性不動產淨額
其他無形資產	9,727	-	-	9,727	其他無形資產
出租資產	212,421	(212,421)	-	-	出租資產
閒置資產	1,837,797	(1,837,797)	-	-	閒置資產
存出保證金	10,083	-	-	10,083	存出保證金
遞延所得稅資產—非流動	2,629	-	17,121	23,850	遞延所得稅資產
受限制資產—非流動	32,570	4,100	-	32,570	受限制資產
預付退休金	4,214	10,837	-	10,837	預付設備款
其他資產—其他	118,758	(4,214)	-	311	其他資產—其他
非流動資產合計	13,657,044	4,100	6,203	13,667,347	非流動資產合計
資產總計	\$ 15,868,278	\$ 4,100	\$ 6,203	\$ 15,874,481	資產總計
短期借款	\$ 115,500	\$ -	\$ -	\$ 115,500	短期借款
應付短期票券	52,916	-	-	52,916	應付短期票券
應付票據	182,575	-	-	182,575	應付票據
應付票據—關係人	56,083	-	-	56,083	應付票據—關係人
應付帳款	239,157	-	-	239,157	應付帳款
應付帳款—關係人	200,964	-	-	200,964	應付帳款—關係人
應付所得稅	6,814	-	-	6,814	應付所得稅
應付費用	131,639	-	9,120	131,639	應付費用
與待出售非流動資產直接相關之負債	89,569	-	-	89,569	與待出售非流動資產直接相關之負債
其他流動負債	69,497	-	-	69,497	其他流動負債
流動負債合計	1,144,714	-	9,120	1,153,834	流動負債合計
土地增值稅準備	1,179,798	(1,179,798)	-	-	土地增值稅準備
應付退休金負債	224,925	-	93,401	318,326	應付退休金負債
存入保證金	7,351	-	-	7,351	存入保證金
遞延所得稅負債—非流動	6,274	1,179,798	-	1,186,072	遞延所得稅負債
非流動負債合計	1,418,348	-	93,401	1,511,749	非流動負債合計
負債合計	2,563,062	-	102,521	2,665,583	負債合計

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs				
項	目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項	目	說明
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)	-			6.(5)
		153,520	-	(131,914)	21,606			
保留盈餘		3,273,876	-	2,762,006	6,494,578	保留盈餘		5.(3) , 6.(4)
			-	(100,942)				5.(4) , 6.(6)
			-	(8,801)				6.(7)
			-	131,914				6.(5)
			-	(71,520)				6.(12)
			-	516,630				5.(5)
			-	(8,585)				6.(10)
			-	3,220,702				
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)	-			5.(3) , 6.(4)
金融商品未實現損益		482,587	-	69,960	552,547	備供出售金融資產未實現損益		5.(6) , 6.(8)
累積換算調整數		436,911	-	(516,630)	(71,134)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		5.(5)
			-	8,585				6.(10)
未認列為退休金成本之淨損失		(18,778)	-	18,778	-			5.(4) , 6.(6)
股東權益其他項目合計		3,662,726	-	(3,181,313)	481,413	其他權益合計		
母公司股東權益合計		13,129,041	-	(92,525)	13,036,516	母公司業主權益合計		
少數股權		176,175	-	(3,474)	172,382	非控制權益		5.(4) , 6.(6)
			-	(319)				6.(7)
股東權益合計		13,305,216	-	(96,318)	13,208,898	權益合計		
負債及股東權益總計		\$ 15,868,278	\$ -	\$ 6,203	\$ 15,874,481	負債及權益總計		

3. 一〇一年前三季綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs				
項	目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項	目	說明
營業收入		\$ 3,504,241	\$ -	\$ -	\$ 3,504,241	營業收入		
銷貨退回及折讓		25,310	-	-	25,310	銷貨退回及折讓		
營業收入淨額		3,478,931	-	-	3,478,931	營業收入淨額		
營業成本		3,195,806	-	(5,110)	3,190,835	營業成本		6.(6)
			-	139				6.(7)
營業毛利		283,125	-	4,971	288,096	營業毛利		
營業費用						營業費用		
研究發展費用		30,385	-	(142)	30,271	研究發展費用		6.(6)
			-	28				6.(7)
推銷費用		85,854	-	(1,027)	85,670	推銷費用		6.(6)
			-	843				6.(7)
管理及總務費用		167,999	-	(1,921)	166,449	管理及總務費用		6.(6)
			-	371				6.(7)
營業費用合計		284,238	-	(1,848)	282,390	營業費用合計		
營業淨損		(1,113)	-	6,819	5,706	營業淨利		
營業外收入及利益						營業外收入及支出		
利息收入		2,451	-	-	2,451	利息收入		
採權益法之投資收益		437,836	-	1,795	439,631	採用權益法之關聯企業之份額		6.(12)
股利收入		116,776	-	-	116,776	股利收入		
兌換利益淨額		7,696	-	(8,585)	(889)	外幣兌換損失		6.(10)
租金收入		15,225	-	-	15,225	租金收入		
什項收入		30,200	-	-	30,200	什項收入		
營業外收入及利益合計		610,184	-	-	610,184	營業外收入及利益合計		
營業外費用及損失						營業外費用及損失		
利息費用		1,848	-	-	(1,848)	利息費用		
什項支出		8,987	-	-	(8,987)	什項支出		
營業外費用及損失合計		10,835	-	(6,790)	592,559	營業外費用及損失合計		
合併稅前淨利		598,236	-	29	598,265	合併稅前淨利		
所得稅費用		4,270	-	1,348	5,618	所得稅費用		6.(6)
合併總純益		\$ 593,966	\$ -	(1,319)	\$ 592,647	合併總純益		
					(\$ 69,305)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
					128,947	備供金融資產未實現損益		6.(8)
					13,587	採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額		
					(1,829)	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		
					71,400	當期其他綜合損益(稅後淨額)		
					\$ 664,047	當期綜合損益總額		

4. 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。

5. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，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) 股份基礎給付交易

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

(3) 認定成本

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

(4) 員工福利

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。

(5) 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。

(6) 指定先前已認列之金融資產及金融負債

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

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

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

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不

損及本金之定期存款，列於現金項下。

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

(2) 土地增值稅準備

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

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

(3) 遞延所得稅資產／負債之分類及遞延所得稅資產之備抵評價科目

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

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

(4) 不動產、廠房及設備之衡量基礎

中華民國一般公認會計原則下，固定資產可依法令辦理重估價，土地重估價係按當期公告現值調整，土地重估增值之認列，係以土地重估增值減除所估列之土地增值稅準備後之餘額為準。

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

列保留盈餘。

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

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

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

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

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

中華民國一般公認會計原則下：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。

(7) 短期可累積帶薪假

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

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

(8) 以成本衡量之金融資產

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

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

(9) 出租資產、閒置資產及其他資產－其他之分類

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

轉換為 IFRSs 後，為賺取租金或資本增值，或兩者兼具而持有之不動產，應分類為投資性不動產；持

有以供未來作自用不動產用途者，應分類為不動產、廠房及設備。

(10) 海外採權益法被投資公司減資退還股款相關累積換算調整數之會計處理

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

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

(11) 預付設備款之表達

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

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

(12) 關聯企業會計政策之一致性調整

針對相似情況下之類似交易及事件，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。

(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。

- (三) 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
一〇一年前三季

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		佔合併總營收或 總資產之比率(%)	
				科目	金額		
0	本公司	高碼通運	1.	運費	\$ 138,592	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	3,345	"	-
		高碼通運	1.	應付費用	15,610	按一般價格計算，進貨後 45~60 天付款	-
		高碼通運	1.	預付款項	141	-	-
		環球石礦	1.	其他應收款	11,012	-	-
1	環中國際	BVI 環投	1.	暫付款	1,529	-	-
		環球混凝土	3.	營業收入	71,196	按一般價格計算，出貨後 1~3 個月收款	2
		嘉義混凝土	3.	"	23,164	按一般價格計算，出貨後 1~2 個月收款	1
		嘉義混凝土	3.	應收票據	2,310	"	-
		環球混凝土	3.	"	20,140	按一般價格計算，出貨後 1~3 個月收款	-
		嘉義混凝土	3.	應收帳款	1,332	按一般價格計算，出貨後 1~2 個月收款	-
		環球混凝土	3.	"	9,964	按一般價格計算，出貨後 1~3 個月收款	-
2	BVI 環投	環球混凝土	3.	其他應收款	29,295	-	-
		環球石礦	3.				

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
一〇〇年前三季

附表一之一

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形		佔合併總營收或 總資產之比率(%)	
				科目	金額		
0	本公司	嘉義混凝土	1.	營業收入	\$ 3,180	按一般價格計算，出貨後1~3個月收款	-
		嘉義混凝土	1.	應收票據	616	"	-
		嘉義混凝土	1.	應收帳款	3,339	"	-
		高碼通運	1.	運費	132,303	按一般價格計算，進貨後45~60天付款	4
		高碼通運	1.	應付票據	2	"	-
		高碼通運	1.	應付帳款	6,295	"	-
		高碼通運	1.	其他應收款	525	-	-
		高碼通運	1.	應付費用	15,223	按一般價格計算，進貨後45~60天付款	-
		環球石礦	1.	預付貨款	6,292	按約定價格計算，採預付方式	-
		1	環中國際	環球混凝土	3.	營業收入	46,097
嘉義混凝土	3.			"	17,111	按一般價格計算，出貨後1~2個月收款	-
嘉義混凝土	3.			應收票據	3,317	"	-
環球混凝土	3.			"	6,143	按一般價格計算，出貨後1~3個月收款	-
嘉義混凝土	3.			應收帳款	47	按一般價格計算，出貨後1~2個月收款	-
環球混凝土	3.			"	6,143	按一般價格計算，出貨後1~3個月收款	-
2	嘉義混凝土	高碼通運	3.	運費	3,576	按一般價格計算，進貨後1~2個月付款	-
		高碼通運	3.	應付帳款	573	"	-
3	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。