

環球水泥股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國107年及106年第2季

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、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之 適用	11~17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~27	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不 確定性之主要來源	27	五
(六) 重要會計項目之說明	27~55	六~三二
(七) 關係人交易	55~58	三三
(八) 質抵押之資產	58	三四
(九) 重大或有事項及未認列之合 約承諾	58~59	三五
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	59~60	三六
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	60~61， 63~66，68	三七
2. 轉投資事業相關資訊	61，67	三七
3. 大陸投資資訊	61	三七
(十四) 部門資訊	61~62	三八

會計師核閱報告

環球水泥股份有限公司 公鑒：

前 言

環球水泥股份有限公司及其子公司（環球水泥集團）民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報告之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十五所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,304,832 千元及 1,209,197 千元，皆占合併資產總額之 6%；負債總額分別為 663,054 千元及 559,905 千元，分別占合併負債總額之 14%及 12%；其民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之本期綜合損益分別為損失 15,626 千元及利

益 6,198 千元與損失 25,502 千元及利益 19,892 千元，分別占本期綜合損益之（2%）、1%、（5%）及 5%，暨合併財務報告附註所揭露資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。又如合併財務報告附註十六所述，民國 107 年及 106 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 9,260,168 千元及 8,358,678 千元，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業利益之份額分別為 310,515 千元及 252,012 千元與 262,831 千元及 486,715 千元，採用權益法認列之其他綜合損益份額分別為利益 294,632 千元及損失 18,949 千元與利益 122,754 千元及損失 433,107 千元，暨合併財務報告附註三七揭露事項所述轉投資事業相關資訊，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價及揭露。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達環球水泥集團民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 廖 鴻 儒



廖鴻儒

會計師 楊 朝 欽



楊朝欽

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 107 年 8 月 14 日



環球水泥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 6 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	107 年 6 月 30 日		106 年 12 月 31 日		106 年 6 月 30 日		代 碼	負 債 及 權 益	107 年 6 月 30 日		106 年 12 月 31 日		106 年 6 月 30 日	
		(經 核 閱)	(經 核 閱)	(經 核 閱)	(經 核 閱)	(經 核 閱)	(經 核 閱)			(經 核 閱)	(經 核 閱)	(經 核 閱)	(經 核 閱)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 214,300	1	\$ 192,742	1	\$ 257,031	1	2100	短期借款(附註二十)	\$ 810,000	4	\$ 801,000	4	\$ 711,000	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註四及七)	1,332	-	-	-	-	-	2110	應付短期票券(附註二十)	1,188,993	5	1,039,276	5	939,659	5
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動(附註四及八)	2,213,756	10	-	-	-	-	2130	合約負債-流動(附註四及二五)	7,414	-	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產-流動(附註四及十一)	-	-	2,226,289	11	2,162,626	10	2150	應付票據(附註二一)	118,779	1	127,798	1	75,249	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四 、九、十及三四)	86,132	-	-	-	-	-	2160	應付票據-關係人(附註二一及三三)	1,087	-	2,470	-	29,194	-
1140	合約資產-流動(附註四及二五)	5,664	-	-	-	-	-	2170	應付帳款(附註二一)	368,458	2	392,573	2	360,542	2
1400	合約資產-流動-關係人(附註四、二五及三三)	18,482	-	-	-	-	-	2180	應付帳款-關係人(附註二一及三三)	19,296	-	12,444	-	33,869	-
1150	應收票據(附註四及十二)	404,647	2	414,637	2	331,464	2	2200	其他應付款(附註二二)	953,252	4	247,062	1	982,690	5
1170	應收帳款淨額(附註四及十二)	524,338	2	523,638	3	462,679	2	2230	本期所得稅負債	73,242	-	81,875	-	150,004	1
1180	應收帳款淨額-關係人(附註四、十二及三三)	95,819	1	74,036	-	78,152	-	2300	其他流動負債(附註二二)	26,717	-	25,955	-	29,726	-
1200	其他應收款(附註四)	458,555	2	6,550	-	497,741	2	21XX	流動負債總計	3,567,238	16	2,730,633	13	3,311,933	16
1220	本期所得稅資產	1,403	-	4,053	-	-	-		非流動負債						
130X	存貨(附註十三)	259,530	1	303,136	1	302,344	2	2570	遞延所得稅負債	1,184,937	5	1,184,619	5	1,183,309	5
1410	預付款項	25,904	-	13,567	-	12,498	-	2645	存入保證金	9,272	-	9,180	-	9,654	-
1476	其他金融資產-流動(附註四、十四及三四)	-	-	94,088	-	93,918	1	2640	淨確定福利負債-非流動	127,945	1	150,015	1	157,157	1
1479	其他流動資產	13,753	-	10,302	-	10,205	-	25XX	非流動負債總計	1,322,154	6	1,343,814	6	1,350,120	6
11XX	流動資產總計	4,323,615	19	3,863,038	18	4,208,658	20	2XXX	負債總計	4,889,392	22	4,074,447	19	4,662,053	22
	非流動資產								歸屬於本公司業主之權益(附註二四)						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 - 非流動(附註四及八)	1,415,776	6	-	-	-	-	3110	股本	6,536,092	29	6,536,092	31	6,345,720	31
1523	備供出售金融資產-非流動(附註四及十一)	-	-	728,569	3	785,321	4	3150	普通股股本	-	-	-	-	190,372	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註 四、九、十及三四)	45,603	-	-	-	-	-	3100	待分配股票股利	6,536,092	29	6,536,092	31	6,536,092	32
1550	採用權益法之投資(附註十六)	9,260,168	41	9,234,054	44	8,358,678	40	3200	資本公積	46,951	-	46,951	-	47,112	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十七)	5,978,769	27	5,902,802	28	5,872,214	29		保留盈餘						
1760	投資性不動產(附註十八)	814,430	4	815,412	4	868,350	4	3310	法定盈餘公積	2,272,223	10	2,131,056	10	2,131,056	10
1822	其他無形資產(附註十九)	8,069	-	8,400	-	8,871	-	3320	特別盈餘公積	3,185,793	14	3,185,793	15	3,185,793	15
1840	遞延所得稅資產	3,866	-	4,225	-	4,990	-	3350	未分配盈餘	4,468,335	20	4,793,003	23	4,058,907	20
1915	預付設備款	663,348	3	627,456	3	570,508	3	3300	保留盈餘總計	9,926,351	44	10,109,852	48	9,375,756	45
1980	其他金融資產-非流動(附註四、十四及三四)	-	-	43,712	-	43,119	-	3400	其他權益	1,004,471	5	344,008	1	(14,923)	-
1990	其他非流動資產	380	-	1,540	-	699	-	31XX	本公司業主之權益總計	17,513,865	78	17,036,903	80	15,944,037	77
15XX	非流動資產總計	18,190,409	81	17,366,170	82	16,512,750	80	36XX	非控制權益	110,767	-	117,858	-	115,318	-
1XXX	資產總計	\$22,514,024	100	\$21,229,208	100	\$20,721,408	100	3XXX	權益總計	17,624,632	78	17,154,761	81	16,059,355	78
									負債與權益總計	\$22,514,024	100	\$21,229,208	100	\$20,721,408	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 107 年 8 月 14 日核閱報告)

董事長：侯博義



經理人：侯博義



會計主管：陳建雄



環球水泥股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註四、二五及三三)	\$ 1,148,758	100	\$ 1,059,108	100	\$ 2,314,855	100	\$ 2,159,763	100
5000	營業成本(附註十三、二六及三三)	<u>1,022,032</u>	<u>89</u>	<u>927,149</u>	<u>88</u>	<u>2,049,605</u>	<u>89</u>	<u>1,888,763</u>	<u>87</u>
5900	營業毛利	<u>126,726</u>	<u>11</u>	<u>131,959</u>	<u>12</u>	<u>265,250</u>	<u>11</u>	<u>271,000</u>	<u>13</u>
	營業費用(附註二六及三三)								
6100	推銷費用	25,280	2	24,539	2	48,447	2	49,439	2
6200	管理費用	60,678	5	50,481	5	108,001	5	97,953	5
6300	研究發展費用	19,010	2	21,531	2	35,482	1	40,519	2
6450	預期信用損失(利益)	(407)	-	-	-	1,754	-	-	-
6000	營業費用合計	<u>104,561</u>	<u>9</u>	<u>96,551</u>	<u>9</u>	<u>193,684</u>	<u>8</u>	<u>187,911</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>22,165</u>	<u>2</u>	<u>35,408</u>	<u>3</u>	<u>71,566</u>	<u>3</u>	<u>83,089</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出(附註二六及三三)								
7010	其他收入	142,118	12	174,915	16	152,702	7	186,973	9
7020	其他利益及損失	(2,532)	-	(3,443)	-	198	-	(7,668)	-
7050	利息費用	(4,916)	-	(4,499)	-	(9,556)	-	(8,357)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業利益份額	<u>310,515</u>	<u>27</u>	<u>252,012</u>	<u>24</u>	<u>262,831</u>	<u>11</u>	<u>486,715</u>	<u>22</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>445,185</u>	<u>39</u>	<u>418,985</u>	<u>40</u>	<u>406,175</u>	<u>18</u>	<u>657,663</u>	<u>30</u>
7900	稅前淨利	467,350	41	454,393	43	477,741	21	740,752	34
7950	所得稅(附註二四及二七)	<u>61,316</u>	<u>6</u>	<u>67,771</u>	<u>7</u>	<u>69,343</u>	<u>3</u>	<u>74,883</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>406,034</u>	<u>35</u>	<u>386,622</u>	<u>36</u>	<u>408,398</u>	<u>18</u>	<u>665,869</u>	<u>31</u>
	其他綜合損益(附註二四及二七)								
	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(45,237)	(4)	-	-	(29,822)	(1)	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	(359)	-	-	-
8310		(45,237)	(4)	-	-	(30,181)	(1)	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8362	備供出售金融資產未實現損益	-	-	60,466	6	-	-	196,457	9

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8370	採用權益法之關聯 企業之其他綜合 損益份額	\$ 294,632	26	(\$ 18,949)	(2)	\$ 122,754	5	(\$ 433,107)	(20)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	249,395	22	41,517	4	92,573	4	(236,650)	(11)
8500	本期綜合損益總額	\$ 655,429	57	\$ 428,139	40	\$ 500,971	22	\$ 429,219	20
	淨利(淨損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 409,469	35	\$ 393,701	37	\$ 412,775	18	\$ 677,570	31
8620	非控制權益	(3,435)	-	(7,079)	(1)	(4,377)	-	(11,701)	-
8600		\$ 406,034	35	\$ 386,622	36	\$ 408,398	18	\$ 665,869	31
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 658,864	57	\$ 435,218	41	\$ 505,348	22	\$ 440,920	20
8720	非控制權益	(3,435)	-	(7,079)	(1)	(4,377)	-	(11,701)	-
8700		\$ 655,429	57	\$ 428,139	40	\$ 500,971	22	\$ 429,219	20
	每股盈餘(附註二八)								
9710	基 本	\$ 0.63		\$ 0.60		\$ 0.63		\$ 1.04	
9810	稀 釋	0.63		0.60		0.63		1.04	

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107年8月14日核閱報告)

董事長：侯博義



經理人：侯博義



會計主管：陳建雄





環球水泥股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國107年及106年1月1日至6月30日
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元
(惟每股股利為新台幣元)

代碼	歸屬於本公司之	主權之項目										非控制權益 (附註二四)	權益總計	
		普通股股本	待分配股票股利	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	確定福利計畫之再衡量數			總計
A1	106年1月1日餘額	\$ 6,345,720	\$ -	\$ 47,112	\$ 1,960,876	\$ 3,185,793	\$ 4,503,375	(\$ 349,968)	\$ 564,700	\$ -	\$ 6,995	\$ 16,264,603	\$ 131,520	\$ 16,396,123
B1	105年度盈餘分配(附註二四)	-	-	-	170,180	-	(170,180)	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(761,486)	-	-	-	-	(761,486)	-	(761,486)
B9	現金股利-每股1.2元	-	-	-	-	-	(190,372)	-	-	-	-	-	-	-
B9	股票股利-每股0.3元	-	190,372	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	106年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	677,570	-	-	-	-	677,570	(11,701)	665,869
D3	106年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(433,500)	196,850	-	-	(236,650)	-	(236,650)
D5	106年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	677,570	(433,500)	196,850	-	-	440,920	(11,701)	429,219
O1	非控制權益變動(附註二四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,501)	(4,501)
Z1	106年6月30日餘額	\$ 6,345,720	\$ 190,372	\$ 47,112	\$ 2,131,056	\$ 3,185,793	\$ 4,058,907	(\$ 783,468)	\$ 761,550	\$ -	\$ 6,995	\$ 15,944,037	\$ 115,318	\$ 16,059,355
A1	107年1月1日餘額	\$ 6,536,092	\$ -	\$ 46,951	\$ 2,131,056	\$ 3,185,793	\$ 4,793,003	(\$ 486,017)	\$ 820,105	\$ -	\$ 9,920	\$ 17,036,903	\$ 117,858	\$ 17,154,761
A3	追溯適用之影響數(附註三)	-	-	-	-	-	122,694	-	(820,105)	1,387,995	-	690,584	-	690,584
A5	107年1月1日適用後餘額	6,536,092	-	46,951	2,131,056	3,185,793	4,915,697	(486,017)	-	1,387,995	9,920	17,727,487	117,858	17,845,345
B1	106年度盈餘分配(附註二四)	-	-	-	141,167	-	(141,167)	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(718,970)	-	-	-	-	(718,970)	-	(718,970)
B5	現金股利-每股1.1元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	107年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	412,775	-	-	-	-	412,775	(4,377)	408,398
D3	107年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	122,506	-	(29,574)	(359)	92,573	-	92,573
D5	107年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	412,775	122,506	-	(29,574)	(359)	505,348	(4,377)	500,971
O1	非控制權益變動(附註二四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,714)	(2,714)
Z1	107年6月30日餘額	\$ 6,536,092	\$ -	\$ 46,951	\$ 2,272,223	\$ 3,185,793	\$ 4,468,335	(\$ 363,511)	\$ -	\$ 1,358,421	\$ 9,561	\$ 17,513,865	\$ 110,767	\$ 17,624,632

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107年8月14日核閱報告)



董事長：侯博義



經理人：侯博義



會計主管：陳建雄

環球水泥股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 477,741	\$ 740,752
A20000	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	42,612	48,592
A20200	攤銷費用	776	879
A29900	預期信用減損損失	1,754	-
A20300	呆帳費用	-	486
A20900	利息費用	9,556	8,357
A21200	利息收入	(790)	(1,041)
A21300	股利收入	(130,526)	(162,554)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(262,831)	(486,715)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨利益	(587)	(420)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資 產淨利益	(5,277)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	119
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產(含關係人)	(633)	-
A31130	應收票據	9,990	60,531
A31150	應收帳款(含關係人)	(47,750)	118,636
A31180	其他應收款	1,623	106
A31200	存 貨	43,606	6,923
A31230	預付款項	(12,337)	3,189
A31240	其他流動資產	(3,451)	(3,344)
A32125	合約負債	1,534	-
A32130	應付票據(含關係人)	(10,582)	(33,635)
A32150	應付帳款(含關係人)	(17,263)	(62,476)
A32180	其他應付款	(14,342)	(16,681)
A32230	其他流動負債	6,642	3,975
A32240	淨確定福利負債	(22,070)	(31,452)
A33000	營運產生之現金	67,395	194,227
A33100	收取之利息	804	1,425
A33200	收取之股利	36,355	29,874
A33500	支付之所得稅	(75,008)	(92,097)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>29,546</u>	<u>133,429</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	\$ 3,375	\$ -
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(2,044)	-
B00900	按攤銷後成本衡量之金融資產減少	8,109	-
B01800	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(147,041)	-
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	133,699	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(153,539)	(196,888)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	637	420
B04500	購置無形資產	(445)	(646)
B06500	其他金融資產增加	-	(9,451)
B06600	其他金融資產減少	-	35,053
B06700	其他非流動資產減少	1,160	83
BBBB	投資活動之淨現金流出	(156,089)	(171,429)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	9,000	(239,000)
C00500	應付短期票券增加	150,000	350,000
C03000	收取存入保證金	92	-
C03100	存入保證金返還	-	(114)
C04500	發放現金股利	-	(4,502)
C05600	支付之利息	(9,777)	(8,615)
C05800	非控制權益變動	(1,214)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	148,101	97,769
EEEE	現金及約當現金淨增加	21,558	59,769
E00100	期初現金及約當現金餘額	192,742	197,262
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 214,300	\$ 257,031

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107年8月14日核閱報告)

董事長：侯博義



經理人：侯博義



會計主管：陳建雄



環球水泥股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

環球水泥股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 49 年 3 月設立，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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 8 月 14 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 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」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據107年1月1日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於107年1月1日，各類別金融資產依IAS 39

及IFRS 9所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 192,742	\$ 192,742	(1)
股票投資	備供出售金融資產	指定透過損益按公允價值衡量	128,454	128,454	(2)
	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	2,825,105	3,515,689	(2)
基金受益憑證	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	1,299	1,299	(3)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,018,861	1,018,861	(4)
其他金融資產(原始到期日起過3個月之定期存款、存出保證金、質押定期存款)	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	137,800	137,800	(5)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)		重 分 類 再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)		說 明
	\$	\$		\$	\$	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		
加：自備供出售(IAS 39)重分類						
— 強制重分類	-	1,299	-	1,299	(3)	
— 107年1月1日指定透過損益按公允價值衡量	-	128,454	-	128,454	(2)	
	<u>-</u>	<u>129,753</u>	<u>-</u>	<u>129,753</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具	-	-	-	-		
加：自備供出售金融資產(IAS 39)重分類	-	2,825,105	690,584	3,515,689	(2)	
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-	-	-		
加：自放款及應收款(IAS 39)重分類	-	1,349,403	-	1,349,403	(1)-(4)及(5)	
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,304,261</u>	<u>\$ 690,584</u>	<u>\$ 4,994,845</u>		

(1) 現金及約當現金依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產。

(2) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，合併公司選擇依 IFRS 9 分別分類為透過損益按公允價值衡量及指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現損益 28,090 千元及 1,437,995 千元分別重分類為保留盈餘及其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票

投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整增加 646,007 千元。

合併公司原依 IAS 39 已認列備供出售之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產調整增加 44,577 千元，其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整減少 50,000 千元，保留盈餘調整增加 94,577 千元。

- (3) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益－備供出售金融資產未實現損益調整減少 27 千元，保留盈餘調整增加 27 千元。
- (4) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。
- (5) 原依 IAS 39 分類為其他金融資產並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保承包商完成所有合約義務，依IFRS 15判斷該付款之安排不具重大財務組成部分，該款項於完成合約義務前係認列於合約資產。適用IFRS 15前，應收工程保留款依IAS 39之規定認列為應收款並予以折現以反映貨幣時間價值。

合併公司選擇僅對107年1月1日尚未完成之合約追溯適用IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

追溯適用IFRS 15對107年1月1日資產及負債之影響彙總如下：

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
合約資產—流動	\$ -	\$ 8,109	\$ 8,109
合約資產—關係人— 流動	-	16,032	16,032
應收帳款—關係人	523,638	(8,109)	515,529
應收帳款—非關係人	74,036	(16,032)	58,004
資產影響	<u>\$ 597,674</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 597,674</u>
合約負債—流動	\$ -	\$ 5,880	\$ 5,880
其他流動負債	25,955	(5,880)	20,075
負債影響	<u>\$ 25,955</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,955</u>

若本公司於107年繼續採用IAS 18，其與採用IFRS 15之差異如下：

	107年6月30日
合約資產—流動增加	\$ 5,664
合約資產—關係人— 流動增加	18,482

(接次頁)

(承前頁)

	107年6月30日
應收帳款－關係人 減少	(\$ 5,664)
應收帳款－非關係 人減少	(18,482)
資產影響	<u>\$ -</u>
合約負債－流動增 加	\$ 7,414
其他流動負債減少	(<u>7,414</u>)
負債影響	<u>\$ -</u>

3. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，合併公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於IAS 40所列之情形。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用

此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。

租賃定義

首次適用IFRS 16時，合併公司將選擇僅就108年1月1日以後簽訂（或變動）之合約依IFRS 16評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依IAS 17及IFRIC 4辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依IFRS 16之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用IFRS 16時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分均表達為籌資活動。適用IFRS 16前，分類為營業租賃之合約（包含符合投資性不動產定義之不動產權益）係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

目前依IAS 17以營業租賃處理之協議，於108年1月1日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。除下述權宜作法(2)者外，所認列之使用權資產均將適用IAS 36評估減損。

合併公司將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 107年底認列之虧損性租賃合約負債準備將調整 108

年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。

(3) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

(4) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

(5) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。合併公司將推延適用前述修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業 或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布 / 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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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、收益及費損已全數予以銷除。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。

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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十五及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量，若該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三二。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、合約資產、應收票據、應收帳款、其他應收款及按攤銷後成本衡量之金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

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，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及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。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

b. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收款項及其他金融資產）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。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款及合約資產）之減損損失。

應收帳款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106年

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。

C. 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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。於

一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 權益工具

合併公司發行之權益工具係依據合約協議之實質及權益工具之定義分類為權益。

合併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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

(3) 金融負債

A. 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。

B. 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。

2. 收入認列

107年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自水泥、混凝土及石膏板產品之銷售。由於水泥、混凝土及石膏板於起運時，客戶對商品已有使用之權利，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款或合約資產，該合約資產係依合約條款由客戶扣留之工程保留款，為確保合併公司完成所有合約義務，於合併公司履約完成前係認列為合約資

產。水泥銷售之預收款項，於提單尚未出貨時認列為合約負債。

106年

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

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 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；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 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。

3. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益及其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 500	\$ 455	\$ 398
銀行支票及活期存款	180,800	122,287	216,133
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	33,000	70,000	40,500
	<u>\$ 214,300</u>	<u>\$ 192,742</u>	<u>\$ 257,031</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－107 年

	107 年 6 月 30 日
強制透過損益按公允價值衡量 非衍生金融資產 基金受益憑證	<u>\$ 1,332</u>

原依 IAS 39 分類至備供出售金融資產－流動，適用 IFRS 9 後，因該基金及受益憑證屬 IFRS 9 範圍內之資產，故強制分類為透過損益按公允價值衡量。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

	107年 6月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權</u>	
<u>益工具投資－流動</u>	
國內投資	
上市(櫃)股票	<u>\$ 2,213,756</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權</u>	
<u>益工具投資－非流動</u>	
國內投資	
未上市(櫃)股票	<u>\$ 1,415,776</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十一。

合併公司於 107 年截至第 2 季按 147,041 千元增加購買部分上市公司普通股，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

	107年 6月30日
<u>流 動</u>	
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 86,065
(一)	
質押定期存款(二)	<u>67</u>
	<u>\$ 86,132</u>
<u>非 流 動</u>	
質押定期存款(二)	\$ 40,614
存出保證金	<u>4,989</u>
	<u>\$ 45,603</u>

(一) 截至 107 年 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.54%~3.0%。此類存款原依 IAS 39 分類為其他金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十四。

(二) 定期存款之質押資訊，請參閱附註三四。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十。

十、債務工具投資之信用風險管理－107年

合併公司投資之債務工具為按攤銷後成本衡量之金融資產：

107年6月30日

	<u>總帳面金額</u>
按攤銷後成本衡量－流動	\$ 86,132
按攤銷後成本衡量－非流動	<u>45,603</u>
	<u>\$ 131,735</u>

合併公司採行之政策係僅投資於減損評估屬信用風險低之債務工具。合併公司考量歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，衡量債務工具投資之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失，因債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量，截至107年6月30日尚無針對按攤銷後成本衡量之金融資產提列預期信用損失。

十一、備供出售金融資產－106年

	<u>106年 12月31日</u>	<u>106年 6月30日</u>
<u>流 動</u>		
上市(櫃)股票	\$ 2,224,990	\$ 2,161,345
基金受益憑證	<u>1,299</u>	<u>1,281</u>
	<u>\$ 2,226,289</u>	<u>\$ 2,162,626</u>
<u>非 流 動</u>		
未上市櫃股票	<u>\$ 728,569</u>	<u>\$ 785,321</u>

合併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106年12月31日及6月30日止均為26,000,000股）承作借貸業務信託，合約期限1年，並續約至107年5月4日，合約期間內，合併公司得提前終止合約，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，惟合併公司已於106年8月15日提前解約。

十二、應收票據及應收帳款（含關係人）

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額			
因營業而發生	\$ 404,647	\$ 414,346	\$ 326,959
非因營業而發生	-	291	4,505
	<u>\$ 404,647</u>	<u>\$ 414,637</u>	<u>\$ 331,464</u>
<u>應收帳款（含關係人）</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 626,264	\$ 612,087	\$ 556,019
減：備抵損失	6,107	14,413	15,188
	<u>\$ 620,157</u>	<u>\$ 597,674</u>	<u>\$ 540,831</u>

(一) 應收票據

107年1月1日至6月30日

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。

為減輕信用風險，合併公司於資產負債表日複核應收票據之可回收金額以確保無法回收之應收票據已提列適當減損損失，因應收票據無法回收可能性低，合併公司尚無針對應收票據提列預期信用損失。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據之備抵損失如下：

107年6月30日

	未 逾 期
按攤銷後成本衡量總帳面金額	<u>\$ 404,647</u>

106年1月1日至6月30日

應收票據之帳齡分析如下：

	106年 12月31日	106年 6月30日
未逾期	<u>\$ 414,637</u>	<u>\$ 331,464</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款

107年1月1日至6月30日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30 天至 90 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款（含關係人）之備抵損失如下：

107年6月30日

	立帳日～ 30天	31天～60 天	61天～90 天	91天～ 120天	121天～ 150天	151天～ 365天	366天以上	合 計
預期信用損失率	0.06%	0.16%	0.56%	3.51%	13.91%	16.76%	100%	
總帳面金額	\$ 473,229	\$ 82,398	\$ 59,938	\$ 1,297	\$ 4,666	\$ 2,453	\$ 2,283	\$ 626,264
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(1,198)	(129)	(123)	(46)	(170)	(2,158)	(2,283)	(6,107)
攤銷後成本	<u>\$ 472,031</u>	<u>\$ 82,269</u>	<u>\$ 59,815</u>	<u>\$ 1,251</u>	<u>\$ 4,496</u>	<u>\$ 295</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 620,157</u>

合約資產及應收帳款（含關係人）備抵損失之變動資訊如下：

	合約資產 (含關係人)	應收帳款 (含關係人)	合計
期初餘額 (IAS 39)	\$ -	\$ 14,413	\$ 14,413
追溯適用 IFRS 15 調整數 (註)	3,717	(3,717)	-
期初餘額(IFRS 9 及 IFRS 15)	3,717	10,696	14,413
加：本期提列減損損失	628	1,126	1,754
減：本期實際沖銷	-	(5,715)	(5,715)
期末餘額	<u>\$ 4,345</u>	<u>\$ 6,107</u>	<u>\$ 10,452</u>

註：原依 IAS 39 之規定認列為應收工程保留款之備抵呆帳，於適用 IFRS 15 後調整於合約資產之備抵損失項下。

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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，其餘各帳齡區間之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。

應收帳款（含關係人）之帳齡分析如下：

	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
0 至 120 天	\$ 574,936	\$ 524,238
121 至 180 天	5,956	14,095
181 至 365 天	4,639	4,107
366 天以上	26,556	13,579
	<u>\$ 612,087</u>	<u>\$ 556,019</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

截至 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司並無已逾期未減損之應收帳款。

合併公司應收帳款（含關係人）依群組評估之備抵呆帳變動情形如下：

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 14,946
本期提列	486
本期沖銷	(244)
期末餘額	<u>\$ 15,188</u>

十三、存 貨

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
商 品	\$ 33,196	\$ 42,379	\$ 38,039
製 成 品	63,910	67,989	68,417
在 製 品	5,550	31,302	40,904
原 物 料	<u>156,874</u>	<u>161,466</u>	<u>154,984</u>
	<u>\$ 259,530</u>	<u>\$ 303,136</u>	<u>\$ 302,344</u>

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,022,032 千元、927,149 千元、2,049,605 千元及 1,888,763 千元。

106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 49 千元及 119 千元。

十四、其他金融資產－106 年

	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
流 動		
原始到期日超過 3 個月之定期存款		
(一)	\$ 94,021	\$ 93,851
質押定期存款(二)	<u>67</u>	<u>67</u>
	<u>\$ 94,088</u>	<u>\$ 93,918</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年 12月31日	106年 6月30日
<u>非流動</u>		
質押定期存款(二)	\$ 40,614	\$ 21,744
存出保證金	<u>3,098</u>	<u>21,375</u>
	<u>\$ 43,712</u>	<u>\$ 43,119</u>

(一) 106年12月31日及6月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款市場利率皆為0.54%~3.0%。

(二) 定期存款之質押資訊，請參閱附註三四。

十五、子 公 司

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	所 持 股 權 百 分 比 (%)			說 明 (註)
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
本 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	86.63	86.63	1
"	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	69.99	69.99	1
"	高雄碼頭通運公司(高 碼通運)	汽車貨運業務	100.00	100.00	100.00	1
"	環泥投資公司(環泥投 資)	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	1
"	環球混凝土工業公司 (環球混凝土)	預拌混凝土及砂石之產 製及銷售	55.94	55.94	55.94	1及3
"	利永環球科技公司(利 永環球)	電子零組件製造及銷售	72.69	72.69	72.69	1及2
環泥投資	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	0.87	0.87	0.01	1及3
"	嘉義混凝土工業公司 (嘉義混凝土)	預拌混凝土之產銷	0.01	0.01	0.01	1
"	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	0.01	0.01	1
"	利永環球科技公司(利 永環球)	電子零組件製造及銷售	0.67	0.67	0.59	1及2

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：合併公司於106年9月及105年11月未依持股比例對利永環球現金增資，致持股比例分別由73.28%增加至73.36%及72.62%增加至73.28%。

註3：合併公司於106年7月取得少數股東持有之股票114千股，致持股比例由55.95%增加至56.81%。

十六、採用權益法之投資

投資關聯企業列示如下：

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
非上市(櫃)公司			
具重大性之關聯企業－六和機械公司	\$ 9,206,652	\$ 9,180,091	\$ 8,305,288
個別不重大之關聯企業－台南混凝土工業公司	53,516	53,963	53,390
	<u>\$ 9,260,168</u>	<u>\$ 9,234,054</u>	<u>\$ 8,358,678</u>

具重大性之關聯企業：

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
六和機械公司	29.86%	29.86%	29.86%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「被投資公司資訊，所在地區...等相關資訊」。

107年及106年6月30日採用權益法之投資暨107年及106年1月1日至6月30日合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表計算。

十七、不動產、廠房及設備

成 本	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	建 造 中 之 不 動 產 及 待 驗 設 備	合 計
106年1月1日餘額	\$ 4,670,702	\$ 1,618,945	\$ 3,225,472	\$ 519,816	\$ 716,589	\$ 126,007	\$10,877,531
增 添	-	843	80,001	133	8,809	111,028	200,814
處 分	-	(126)	-	(6,099)	(706)	-	(6,931)
重 分 類	-	17,416	-	-	2,891	(20,307)	-
106年6月30日餘額	<u>\$ 4,670,702</u>	<u>\$ 1,637,078</u>	<u>\$ 3,305,473</u>	<u>\$ 513,850</u>	<u>\$ 727,583</u>	<u>\$ 216,728</u>	<u>\$11,071,414</u>
累 積 折 舊 及 減 損							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,063,421	\$ 3,092,543	\$ 466,935	\$ 536,143	\$ -	\$ 5,159,042
處 分	-	(126)	-	(6,099)	(706)	-	(6,931)
折 舊 費 用	-	6,973	14,839	21,996	3,281	-	47,089
106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,070,268</u>	<u>\$ 3,107,382</u>	<u>\$ 482,832</u>	<u>\$ 538,718</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,199,200</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 4,670,702</u>	<u>\$ 566,810</u>	<u>\$ 198,091</u>	<u>\$ 31,018</u>	<u>\$ 188,865</u>	<u>\$ 216,728</u>	<u>\$ 5,872,214</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	合	計
成本							
107年1月1日及107年6月30日餘額	\$	856,566	\$	188,305		\$	1,044,871
累計折舊及減損							
107年1月1日餘額	\$	80,167	\$	149,292		\$	229,459
折舊費用		-		982			982
107年6月30日餘額	\$	80,167	\$	150,274		\$	230,441
106年12月31日及107年1月1日淨額	\$	776,399	\$	39,013		\$	815,412
107年6月30日淨額	\$	776,399	\$	38,031		\$	814,430

截至107年6月30日暨106年12月31日及6月30日止，合併公司因受限法令規定尚未完成產權登記之土地皆為112,147千元，業已辦理抵押權設定登記之保全措施。

合併公司之投資性不動產之房屋及建築係以直線基礎按10至50年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產於106年及105年12月31日之公允價值分別為1,219,681千元及1,025,339千元，該公允價值係由獨立評價公司國泰不動產估價師事務所於各資產負債表日參考類似不動產交易價格之市場證據為基礎，評價所得公允價值。經合併公司管理階層評估，相較於106年及105年12月31日，107年及106年6月30日之公允價值並無重大變動。

十九、其他無形資產

	107年	106年	106年
	6月30日	12月31日	6月30日
專利權	\$ 4,555	\$ 4,752	\$ 4,925
專利授權費	2,724	2,842	2,961
商標權	16	17	18
電腦軟體	774	789	967
	\$ 8,069	\$ 8,400	\$ 8,871

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於107年及106年1月1日至6月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專利權	19年
專利授權費	10年
商標權	10年
電腦軟體	2至3年

二十、借 款

(一) 短期借款

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	<u>\$ 810,000</u>	<u>\$ 801,000</u>	<u>\$ 711,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.9%~1.36%、0.9%~1.42%及 0.9%~1.36%。

(二) 應付短期票券

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
應付商業本票	\$ 1,190,000	\$ 1,040,000	\$ 940,000
減：應付短期票券折價	<u>1,007</u>	<u>724</u>	<u>341</u>
	<u>\$ 1,188,993</u>	<u>\$ 1,039,276</u>	<u>\$ 939,659</u>

上述應付短期票券均無提供擔保品，107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日利率區間分別為 0.898%~1.538%、0.85%~1.538%及 0.908%。

二一、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。

二二、其他應付款及其他負債

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付股利	\$ 742,943	\$ 22,473	\$ 783,967
應付薪資及獎金	67,612	95,003	40,709
應付董監事酬勞	33,644	23,214	40,504
應付員工酬勞	33,429	22,999	40,504
應付稅捐	16,005	15,342	21,633
應付未休假給付	11,783	12,150	6,923
其 他	47,836	55,881	48,450
	<u>\$ 953,252</u>	<u>\$ 247,062</u>	<u>\$ 982,690</u>
其他負債			
暫收款	\$ 21,460	\$ 19,533	\$ 17,467
預收款項	4,591	6,232	12,095
其 他	666	190	164
	<u>\$ 26,717</u>	<u>\$ 25,955</u>	<u>\$ 29,726</u>

二三、退職後福利計畫

107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為2,502千元、2,590千元、4,729千元及5,240千元。

二四、權 益

(一) 普通股股本

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
額定股數(千股)	<u>653,609</u>	<u>653,609</u>	<u>634,572</u>
額定股本	<u>\$ 6,536,092</u>	<u>\$ 6,536,092</u>	<u>\$ 6,345,720</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>653,609</u>	<u>653,609</u>	<u>634,572</u>
已發行股本	<u>\$ 6,536,092</u>	<u>\$ 6,536,092</u>	<u>\$ 6,345,720</u>

本公司股東常會於106年6月決議以105年度盈餘轉增資辦理發行新股，每股面額10元，共計190,372千元，於106年8月2日辦妥增資變更登記。

(二) 資本公積

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註1)</u>			
庫藏股票交易	\$ 21,606	\$ 21,606	\$ 21,606
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權益變動數(註2)	6,089	6,089	7,442
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	<u>19,256</u>	<u>19,256</u>	<u>18,064</u>
	<u>\$ 46,951</u>	<u>\$ 46,951</u>	<u>\$ 47,112</u>

註1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註2：此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二六之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，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高於股東紅利總額的50%，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。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年及 106 年 6 月 14 日股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$ 141,167	\$ 170,180		
現金股利	718,970	761,486	\$ 1.1	\$ 1.2
股票股利	-	190,372	-	0.3

(四) 特別盈餘公積

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
特別盈餘公積			
首次採用 IFRSs 所提列	<u>\$ 3,185,793</u>	<u>\$ 3,185,793</u>	<u>\$ 3,185,793</u>

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，是以僅就保留盈餘增加數予以提列特別盈餘公積，本公司已依規定於首次採用 IFRSs 時入帳。

(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

	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	(\$ 486,017)	(\$ 349,968)
當期產生		
採用權益法之 關聯企業之 份額	<u>122,506</u>	(<u>433,500</u>)
期末餘額	<u>(\$ 363,511)</u>	<u>(\$ 783,468)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	金	額
106年1月1日餘額	\$	564,700
當期產生		
未實現損益		196,457
採用權益法之關聯企業之份額		393
106年6月30日餘額	<u>\$</u>	<u>761,550</u>
107年1月1日餘額 (IAS 39)	\$	820,105
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(820,105)
107年1月1日餘額 (IFRS 9)	<u>\$</u>	<u>-</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至6月30日	
期初餘額 (IAS 39)	\$	-
追溯適用 IFRS 9 之影響數		1,387,995
期初餘額 (IFRS 9)		<u>1,387,995</u>
當期產生		
未實現損益權益工具	(29,822)
採用權益法之關聯企業之份額		248
期末餘額	<u>\$</u>	<u>1,358,421</u>

4. 確定福利計畫之再衡量數

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 9,920	\$ 6,995
本期其他綜合損益		
稅率變動	(359)	-
期末餘額	<u>\$ 9,561</u>	<u>\$ 6,995</u>

(六) 非控制權益

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 117,858	\$ 131,520
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨損	(4,377)	(11,701)
非控制權益獲配股 利	(1,500)	-
非控制權益減少	(<u>1,214</u>)	(<u>4,501</u>)
期末餘額	<u>\$ 110,767</u>	<u>\$ 115,318</u>

二五、收 入

	107年 4月1日 至6月30日	106年 4月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日	106年 1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 1,146,673	\$ 1,055,686	\$ 2,311,025	\$ 2,152,758
勞務收入	<u>2,085</u>	<u>3,422</u>	<u>3,830</u>	<u>7,005</u>
	<u>\$ 1,148,758</u>	<u>\$ 1,059,108</u>	<u>\$ 2,314,855</u>	<u>\$ 2,159,763</u>

(一) 合約餘額

	107年6月30日
應收帳款(含關係人) (附註十二)	<u>\$ 620,157</u>
合約資產—流動	
商品銷貨	\$ 6,499
減：備抵損失	(<u>835</u>)
	<u>5,664</u>
合約資產—關係人—流 動	
商品銷貨	21,992
減：備抵損失	(<u>3,510</u>)
	<u>18,482</u>
	<u>\$ 24,146</u>
合約負債—流動	
商品銷售	<u>\$ 7,414</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三八。

二六、稅前淨利

(一) 其他收入

	107年 4月1日 至6月30日	106年 4月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日	106年 1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 6,209	\$ 7,373	\$ 12,717	\$ 15,041
利息收入—銀行存款	436	747	790	1,041
股利收入	130,526	162,554	130,526	162,554
其他	4,947	4,241	8,669	8,337
	<u>\$142,118</u>	<u>\$174,915</u>	<u>\$152,702</u>	<u>\$186,973</u>

(二) 其他利益及損失

	107年 4月1日 至6月30日	106年 4月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日	106年 1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 418	(\$ 124)	\$ 181	(\$ 1,243)
處分不動產、廠房及設備淨 利益	-	-	587	420
金融資產及金融負債損益				
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	55	-	33	-
指定透過損益按公允價 值衡量之金融資產	-	-	5,244	-
什項支出	(<u>3,005</u>)	(<u>3,319</u>)	(<u>5,847</u>)	(<u>6,845</u>)
	<u>(\$ 2,532)</u>	<u>(\$ 3,443)</u>	<u>\$ 198</u>	<u>(\$ 7,668)</u>

(三) 折舊及攤銷

	107年 4月1日 至6月30日	106年 4月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日	106年 1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 22,186	\$ 23,621	\$ 41,630	\$ 47,089
投資性不動產	491	752	982	1,503
無形資產	307	446	776	879
	<u>\$ 22,984</u>	<u>\$ 24,819</u>	<u>\$ 43,388</u>	<u>\$ 49,471</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 15,242	\$ 20,744	\$ 27,881	\$ 41,335
營業費用	6,944	2,877	13,749	5,754
什項支出(帳列營業外 收入及支出)	491	752	982	1,503
	<u>\$ 22,677</u>	<u>\$ 24,373</u>	<u>\$ 42,612</u>	<u>\$ 48,592</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2	\$ 2	\$ 4	\$ 4
營業費用	305	444	772	875
	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 446</u>	<u>\$ 776</u>	<u>\$ 879</u>

(四) 員工福利費用

	107年 4月1日 至6月30日	106年 4月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日	106年 1月1日 至6月30日
短期員工福利費用				
薪資	\$ 140,502	\$ 127,556	\$ 259,010	\$ 245,154
勞健保	10,784	8,974	21,167	20,088
其他	<u>3,663</u>	<u>3,137</u>	<u>7,188</u>	<u>6,322</u>
	<u>154,949</u>	<u>139,667</u>	<u>287,365</u>	<u>271,564</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 4,381	\$ 3,596	\$ 8,576	\$ 7,617
確定福利計畫(附註二三)	<u>2,502</u>	<u>2,590</u>	<u>4,729</u>	<u>5,240</u>
	<u>6,883</u>	<u>6,186</u>	<u>13,305</u>	<u>12,857</u>
	<u>\$ 161,832</u>	<u>\$ 145,853</u>	<u>\$ 300,670</u>	<u>\$ 284,421</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 106,117	\$ 98,943	\$ 198,647	\$ 189,022
營業費用	<u>55,715</u>	<u>46,910</u>	<u>102,023</u>	<u>95,399</u>
	<u>\$ 161,832</u>	<u>\$ 145,853</u>	<u>\$ 300,670</u>	<u>\$ 284,421</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工酬勞及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	2.1%	1.3%
董監事酬勞	2.1%	1.3%

金額

	107年 4月1日 至6月30日	106年 4月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日	106年 1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 10,098</u>	<u>\$ 5,063</u>	<u>\$ 10,430</u>	<u>\$ 10,126</u>
董監事酬勞	<u>\$ 10,098</u>	<u>\$ 5,063</u>	<u>\$ 10,430</u>	<u>\$ 10,126</u>

年度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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 26 日及 106 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

	106 年度		105 年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	22,946	\$	30,378
董監事酬勞	\$	22,946	\$	30,378

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二七、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：

	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 7,041	\$ 11,086	\$ 15,585	\$ 17,962
未分配盈餘加徵	55,153	57,976	55,153	57,976
以前年度之調整	(1,713)	(1,163)	(1,713)	(1,163)
	60,481	67,899	69,025	74,775
遞延所得稅				
本期產生者	835	(128)	432	108
稅率變動	-	-	(114)	-
認列於損益之所得稅費用	\$ 61,316	\$ 67,771	\$ 69,343	\$ 74,883

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益／損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅－107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	金	額
遞延所得稅		
稅率變動	(\$	359)

(三) 所得稅核定情形

子公司環中國際、環球混凝土、利永環球、環泥投資、嘉義混凝土及本公司截至 105 年度，高碼通運截至 104 年度之營所稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
歸屬於本公司業主之 淨利	<u>\$ 409,469</u>	<u>\$ 393,701</u>	<u>\$ 412,775</u>	<u>\$ 677,570</u>

股 數

	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
用以計算基本每股盈 餘之普通股加權平 均股數	653,609	653,609	653,609	653,609
具稀釋作用潛在普通 股之影響：				
員工酬勞	<u>519</u>	<u>403</u>	<u>1,009</u>	<u>948</u>
用以計算稀釋每股盈 餘之普通股加權平 均股數	<u>654,128</u>	<u>654,012</u>	<u>654,618</u>	<u>654,557</u>

單位：千股

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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。

二九、現金流量資訊

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日取得不動產、廠房及設備現金流出資訊如下：

	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
不動產、廠房及設備增加	\$ 117,647	\$ 200,814
預付設備款增加(減少)	35,892	(3,926)
支付現金	<u>\$ 153,539</u>	<u>\$ 196,888</u>

三十、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租水泥圓庫、公務用車、辦公室及混凝土場等。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
不超過 1 年	\$ 47,252	\$ 52,727	\$ 50,479
1~5 年	154,003	39,782	43,465
超過 5 年	102,328	3,447	862
	<u>\$ 303,583</u>	<u>\$ 95,956</u>	<u>\$ 94,806</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司之投資性不動產。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
不超過 1 年	\$ 25,260	\$ 26,443	\$ 19,226
1~5 年	47,014	58,986	38,707
	<u>\$ 72,274</u>	<u>\$ 85,429</u>	<u>\$ 57,933</u>

三一、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。

三二、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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工具，如現金及約當現金、合約資產（107年）、應收款項、其他金融資產（106年）、按攤銷後成本衡量之金融資產（106年）、短期借款、應付短期票券、應付款項及存入保證金等之帳面金額係公允價值合理之近以值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107年6月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 1,332	\$ -	\$ -	\$ 1,332
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 2,213,756	\$ -	\$ -	\$ 2,213,756
－國內未上市(櫃)股票	-	-	1,415,776	1,415,776
	\$ 2,213,756	\$ -	\$ 1,415,776	\$ 3,629,532

106年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券－權	\$ 2,224,990	\$ -	\$ -	\$ 2,224,990
益投資				
基金受益憑證	1,299	-	-	1,299
國內未上市(櫃)有價證券－	-	-	728,569	728,569
權益投資				
	\$ 2,226,289	\$ -	\$ 728,569	\$ 2,954,858

106年6月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券－權	\$ 2,161,345	\$ -	\$ -	\$ 2,161,345
益投資				
基金受益憑證	1,281	-	-	1,281
國內未上市(櫃)有價證券－	-	-	785,321	785,321
權益投資				
	\$ 2,162,626	\$ -	\$ 785,321	\$ 2,947,947

107年及106年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採市場法及被投資公司最近期淨值估算公允價值。市場法係按可類比公司價格為基礎，經比較、分析及調整以推算評價標的之價值。

(三) 金融工具之種類

	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值 衡量	\$ 1,332	\$ -	\$ -
放款及應收款（註 1）	-	1,349,403	1,764,104
備供出售金融資產	-	2,954,858	2,947,947
按攤銷後成本衡量之金融資產 （註 2）	1,853,540	-	-
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產			
權益工具投資	3,629,532	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 3）	3,469,137	2,631,983	3,141,857

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款淨額（含關係人）、其他應收款及其他金融資產（流動及非流動）等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、合約資產（含關係人）、應收票據、應收帳款淨額（含關係人）、其他應收款及按攤銷後成本衡量之金融資產（流動及非流動）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：餘額係包含短期借款、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按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、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

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為利率變動風險（參閱下述(1)）及其他價格變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 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，因新台幣借款利率較低，借款部位不多，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：

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
具現金流量利率 風險			
金融資產	\$ 175,601	\$ 108,401	\$ 207,295
金融負債	810,000	801,000	711,000

(2) 其他價格風險

合併公司因投資於上市（櫃）權益證券投資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10%，是以10%作為權益證券之敏感度分析基礎。

若權益價格上漲／下跌10%，107年1月1日至6月30日稅前其他綜合損益將因國內上市（櫃）之透過

其他綜合損益按公允價值衡量金融資產 2,213,756 千元之公允價值上升／下跌而增加／減少 221,376 千元。

若權益價格上漲／下跌 10%，106 年 6 月 30 日持有國內上市（櫃）股票金額 2,161,345 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 216,135 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：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

合併公司為有業務關係公司之工程履約保證提供之財務保證金額，請參閱附註三五。

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，請參閱附註十二應收票據及應收帳款（含關係人）。

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。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日有效利率推導而得。

107年6月30日

	<u>3個月以內</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1年以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 1,460,872	\$ -	\$ 9,272
浮動利率工具	810,668	-	-
固定利率工具	<u>1,190,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,461,540</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,272</u>

106年12月31日

	<u>3個月以內</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1年以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 782,527	\$ -	\$ 9,180
浮動利率工具	802,244	-	-
固定利率工具	<u>1,040,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,624,771</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,180</u>

106年6月30日

	3個月以內	3個月至1年	1年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 1,481,544	\$ -	\$ 9,654
浮動利率工具	711,920	-	-
固定利率工具	940,000	-	-
	<u>\$ 3,133,464</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,654</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至107年6月30日暨106年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之短期無擔保銀行融資額度分別為2,460,000千元、2,392,082千元及2,759,000千元。

(五) 重分類資訊－106年1月1日至6月30日（適用IAS 39）

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，因此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：

	106年 12月31日	106年 6月30日
上市（櫃）公司股票及 受益憑證	\$ 219,282	\$ 219,282
評價調整	495,529	527,351
	<u>\$ 714,811</u>	<u>\$ 746,633</u>

2. 經重分類資產之相關公平價值變動資訊如下：

	106年 12月31日	106年 6月30日
認列為股東權益調整項 目	<u>\$ 99,449</u>	<u>\$ 134,249</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106年1月1日至6月30日應認列公平價值評價損益為利益86,028千元。

三三、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
中聯資源公司	合併公司擔任他公司主要管理階層
泛亞工程建設公司	合併公司擔任他公司主要管理階層
環泥建設公司	合併公司擔任他公司主要管理階層
升元投資公司	他公司擔任合併公司主要管理階層
台憶砂石公司（註）	實質關係人（本公司法人董事代表為該公司董事）
儀億興業公司（註）	實質關係人（本公司法人董事代表為該公司董事）
龍億昌砂石公司（註）	實質關係人（本公司法人董事代表為該公司董事長）
台南混凝土工業公司	關聯企業

註：於106年6月14日股東會改選董事後已非關係人，揭露於本附註之交易金額及帳戶餘額皆為關係人時產生。

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	107年 4月1日	106年 4月1日	107年 1月1日	106年 1月1日
		至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
銷貨收入	合併公司擔任 他公司主要 管理階層	<u>\$ 78,384</u>	<u>\$ 44,758</u>	<u>\$170,535</u>	<u>\$109,401</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。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	107 年	106 年	107 年	106 年
	4 月 1 日 至 6 月 30 日	4 月 1 日 至 6 月 30 日	1 月 1 日 至 6 月 30 日	1 月 1 日 至 6 月 30 日
實質關係人				
台憶砂石公司	\$ -	\$ 49,005	\$ -	\$154,934
其 他	-	51,955	-	125,454
合併公司擔任他公司主要管 理階層	<u>55,653</u>	<u>36,002</u>	<u>103,284</u>	<u>73,736</u>
	<u>\$ 55,653</u>	<u>\$136,962</u>	<u>\$103,284</u>	<u>\$354,124</u>

合併公司之進貨主要為石灰粉及砂石，進貨價格與一般供應商相當，付款條件約為進貨後 30 天至 65 天付款，與一般供應商相當。

註：於 106 年 6 月 14 日股東會改選董事後已非關係人，揭露於本附註之交易金額及帳戶餘額皆為關係人時產生。

(四) 合約資產

關係人類別 / 名稱	107 年 6 月 30 日
合併公司擔任他公司主 要管理階層	
泛亞工程建設公司	\$ 21,992
減：備抵呆帳	<u>3,510</u>
	<u>\$ 18,482</u>

(五) 應收關係人款項 (不含合約資產)

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	107 年	106 年	106 年
		6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日
應收帳款－關係人	合併公司擔任他公司 主要管理階層			
	泛亞工程建設公 司	\$ 90,603	\$ 68,250	\$ 76,243
	其 他	5,246	8,979	1,909
	減：備抵呆帳	<u>30</u>	<u>3,193</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 95,819</u>	<u>\$ 74,036</u>	<u>\$ 78,152</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
應付票據－關係人	實質關係人			
	儀億興業公司 (註)	\$ -	\$ -	\$ 18,886
	其他	-	-	9,788
	合併公司擔任他公司 主要管理階層	1,087	2,470	520
		<u>\$ 1,087</u>	<u>\$ 2,470</u>	<u>\$ 29,194</u>
應付帳款－關係人	實質關係人	\$ -	\$ -	\$ 17,969
	合併公司擔任他公司 主要管理階層	19,296	12,444	15,900
		<u>\$ 19,296</u>	<u>\$ 12,444</u>	<u>\$ 33,869</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。

註：於106年6月14日股東會改選董事後已非關係人，揭露於本附註之交易金額及帳戶餘額皆為關係人時產生。

(七) 其他關係人交易

1. 租金收入

關係人類別	107年 4月1日 至6月30日	106年 4月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日	106年 1月1日 至6月30日
合併公司擔任他公司 主要管理階層	<u>\$ 1,395</u>	<u>\$ 1,393</u>	<u>\$ 2,790</u>	<u>\$ 2,786</u>

合併公司出租辦公大樓給予關係人，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	107年 4月1日 至6月30日	106年 4月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日	106年 1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ 1,290	\$ 1,290	\$ 2,580	\$ 2,580
他公司擔任合併公司 主要管理階層	<u>257</u>	<u>257</u>	<u>514</u>	<u>514</u>
	<u>\$ 1,547</u>	<u>\$ 1,547</u>	<u>\$ 3,094</u>	<u>\$ 3,094</u>

合併公司向關係人承租土地、房屋及建築，租金價格係參考市場行情議定，按月支付。

(八) 對主要管理階層之獎酬

	107年 4月1日 至6月30日	106年 4月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日	106年 1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 10,033	\$ 11,199	\$ 20,238	\$ 21,742
退職後福利	<u>104</u>	<u>271</u>	<u>381</u>	<u>541</u>
	<u>\$ 10,137</u>	<u>\$ 11,470</u>	<u>\$ 20,619</u>	<u>\$ 22,283</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。

三四、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
	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
質押定期存款(註)				
流動	\$ 67	\$ 67	\$ 67	
非流動	<u>40,614</u>	<u>40,614</u>	<u>21,744</u>	
	<u>\$ 40,681</u>	<u>\$ 40,681</u>	<u>\$ 21,811</u>	

註：帳列按攤銷後成本衡量之金融資產(107年)及其他金融資產(106年)。

三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 206,117</u>	<u>\$ 215,755</u>	<u>\$ 303,771</u>

(二) 截至107年6月30日暨106年12月31日及6月30日止，合併公司已開立保證票據金額分別為122,727千元、55,730千元及47,227千元，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) 截至107年6月30日暨106年12月31日及6月30日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為0千元、

26,918 千元及 18,843 千元。

(四) 合併公司之子公司環球混凝土之預拌混凝土遭客戶城達建設公司指稱，疑因混凝土配比異常致使澆置範圍之建物結構體混凝土強度不足，城達建設公司於 104 年 6 月經臺灣台中地方法院向環球混凝土提出損害賠償 34,580 千元。環球混凝土主張混凝土係依契約約定程序製作試體，且經實驗室試驗強度合格。經合併公司委任律師表示目前尚無法預知訴訟結果且無法可靠估計該或有負債。該案由臺灣台中地方法院訴請民事一審審理中。

三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣／新台幣千元

107 年 6 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 303	30.46	\$ 9,230
人民幣	1,365	4.593	6,272
歐元	290	35.40	10,282

106 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 690	29.76	\$ 20,529
人民幣	2,597	4.565	11,854

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>			
歐元	148	35.57	5,262

106 年 6 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 1,592	30.42	\$ 48,443
人民幣	2,564	4.486	11,501

合併公司主要承擔美金之外幣匯率風險，以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣 新台幣	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換利益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換利益
	1 (新台幣：新台幣)	\$ 418	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 124)

功能性貨幣 新台幣	107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換利益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損失
	1 (新台幣：新台幣)	\$ 181	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 1,243)

三七、附註揭露事項

(一) 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 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 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：附表六。

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：無。

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，及其價格、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。

三八、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材事業之其他部門。

(二) 部門收入及營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果，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>107年1月1日</u>				
<u>至6月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 2,305,859	\$ 8,996	\$ -	\$ 2,314,855
部門間收入	<u>122,298</u>	<u>-</u>	<u>(122,298)</u>	<u>-</u>
部門收入合計	<u>\$ 2,428,157</u>	<u>\$ 8,996</u>	<u>(\$ 122,298)</u>	<u>\$ 2,314,855</u>
部門損益	<u>\$ 162,855</u>	<u>\$ 323,608</u>	<u>\$ 834</u>	\$ 487,297
利息費用				<u>(9,556)</u>
稅前淨利				<u>\$ 477,741</u>
<u>106年1月1日</u>				
<u>至6月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 2,155,701	\$ 4,062	\$ -	\$ 2,159,763
部門間收入	<u>97,032</u>	<u>-</u>	<u>(97,032)</u>	<u>-</u>
部門收入合計	<u>\$ 2,252,733</u>	<u>\$ 4,062</u>	<u>(\$ 97,032)</u>	<u>\$ 2,159,763</u>
部門損益	<u>\$ 171,687</u>	<u>\$ 573,007</u>	<u>\$ 4,415</u>	\$ 749,109
利息費用				<u>(8,357)</u>
稅前淨利				<u>\$ 740,752</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。

環球水泥股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

編號 (註 1)	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 通金 必要之原因	提列備抵 損失金額	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 資金貸與限額 (註 2)	資金貸與 總限額(註 3)
0	本公司	環泥投資公司	其他應收款	是	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	-	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	無	-	\$ 100,000	\$ 4,378,466
0	本公司	利永環球科技公 司	其他應收款	是	50,000	50,000	30,000	1.00	短期融通資金	-	營運週轉	-	無	-	100,000	4,378,466
0	本公司	環球混凝土工業 公司	其他應收款	是	50,000	50,000	-	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	無	-	100,000	4,378,466

註 1：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 2：資金貸與個別對象最高限額為新台幣 1 億元。

註 3：資金融通最高限額係為貸出資金公司淨值 25%。

環球水泥股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係(註 2)	對單一企業		期	末	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 4、註 5 及註 7)	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
				背書保證限額 (註 3)	本								
0	本公司	環球混凝土工業公司	(1)	\$ 132,329	\$ 120,000	\$ 120,000	\$ 60,000	\$ -	1	\$ 17,513,865	Y	N	N
		環泥投資公司	(1)	243,000	220,000	220,000	165,000	-	1	17,513,865	Y	N	N
		利永環球科技公司	(1)	250,000	50,000	50,000	-	-	-	17,513,865	Y	N	N
1	高雄碼頭通運公司	環球混凝土工業公司	(3)	434,932	28,856	4,300	-	-	5	869,863	N	N	N
		本公司	(2)	434,932	258,903	258,903	-	-	298	869,863	N	Y	N
2	環泥投資公司	環球混凝土工業公司	(3)	934,575	9,949	9,949	-	-	5	1,869,150	N	N	N
		本公司	(2)	934,575	156,823	156,823	-	-	84	1,869,150	N	Y	N

註 1：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 2：(1)公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權股份達 90%以上之公司間。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50%之公司。

註 3：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子公司最近期財務報表淨值，除高雄碼頭通運公司及環泥投資公司係以其最近期財務報表淨值之 5 倍為限額。

註 4：對外背書保證最高限額係為本公司之股權淨值。

註 5：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 6：係董事會通過之額度。

註 7：高雄碼頭通運公司及環泥投資公司背書保證最高限額，係以其最近期財務報表淨值之 10 倍為限額。

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 107 年 6 月 30 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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	35,671,948	\$ 395,959	2.20	\$ 395,959	
	中國信託金融控股公司	無	"	28,441,983	624,302	0.14	624,302	
	亞太電信公司	"	"	5,000,000	40,000	0.12	40,000	
	中聯資源公司	本公司為該公司之法人董事	"	15,472,959	908,263	6.85	908,263	
	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	43,999,488	752,452	8.14	752,452	
	環泥建設開發公司	"	"	24,864,000	406,836	16.44	406,836	
	嘉環東泥公司	"	"	13,242,285	50,703	17.36	50,703	
	全球創業投資公司	無	"	1,400,000	13,664	1.16	13,664	
	中信投資公司	"	"	3,303,325	115,705	1.05	115,705	
	高雄捷運公司	"	"	1,286,063	13,965	0.46	13,965	
	捷和建設公司	"	"	171,131	-	0.16	-	
	環榮興資源科技公司	"	"	600,000	-	30.00	-	
環泥投資公司	基金							
	國泰二號不動產信託基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	24,000	352	-	352	
	中國信託全球股票入息基金	"	"	100,000	980	-	980	
	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	22,092,900	245,231	1.36	245,231	
	台南紡織公司	本公司法人董事代表及董事長為該公司法人董事代表	"	55	1	-	1	
	非上市(櫃)公司股票							
泛亞工程建設公司	子公司為該公司之監察人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,102,803	42,507	2.71	42,507		
中華國貨推廣中心公司	無	"	7,540	505	0.20	505		
達振創業投資公司	本公司法人董事代表為該公司之董事	"	1,912,500	19,439	8.06	19,439		

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 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	高雄碼頭通運公司	子公司—持股 100%	運費支出	\$ 103,333	10	出貨後 45~60 天 付款	註	相當	(\$ 25,354)	(7)	
環球混凝土工業公司	泛亞工程建設公司	合併公司擔任他公司主要管理階層	銷貨	(101,203)	(43)	月結 120 天	相當	相當	54,436	41	

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	列 備 註
				本期	期末	上期	期末			
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	\$ 69,993	6,999,333	69.99	\$ 98,342	(\$ 126)	(\$ 88)
	嘉義混凝土工業公司	嘉義縣	預拌混凝土之產製及銷售	22,643	22,643	2,252,378	86.63	41,152	191	165
	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	87,891	905	905
	環泥投資公司	台北市	一般投資業務	200,000	200,000	24,300,000	100.00	198,891	14,181	14,181
	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	82,567	6,402	3,637
	利永環球科技公司	台北市	電子零組件製造及銷售業務	181,719	181,719	18,171,876	72.69	(5,632)	(26,764)	(19,634)
	六和機械公司	桃園市	各種機械、汽車零件之製造及買賣業務	174,997	174,997	89,581,468	29.86	9,206,559	878,705	262,381
	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	41,454	41,454	1,145,000	38.17	53,338	1,170	450
	環泥投資公司	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	858	858	115,494	0.87	858	
嘉義混凝土工業公司		嘉義縣	預拌混凝土之產製及銷售	5	5	361	0.01	5		
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	13	667	0.01	13		
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	178	178	10,000	0.33	178		
六和機械公司		桃園市	各種機械、汽車零件之製造及買賣業務	93	93	1,680	-	93		
利永環球科技公司		台北市	電子零組件製造及銷售業務	1,683	1,683	168,324	0.67	1,683		

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
 民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

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 1)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	高雄碼頭通運公司	1.	運費	\$ 103,333	按一般價格計算，進貨後 45~60 天付款	4
		"	1.	應付款項	13,643	"	-
		"	1.	其他應付款	11,711	"	-
		利永環球科技公司	1.	其他應收款	30,000	資金貸與	-
		環泥投資公司	1.	其他應收款	19,300	應收股利	-

註 1：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 2：於編製合併財務報表時，業已沖銷。