

環球水泥股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國107及106年度

地址：台北市南京東路二段125號10樓

電話：(02)2507-7801

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4~7	-
五、合併資產負債表	8	-
六、合併綜合損益表	9~10	-
七、合併權益變動表	11	-
八、合併現金流量表	12~13	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~21	三
(四) 重大會計政策之說明	21~36	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	36~37	五
(六) 重要會計項目之說明	37~71	六~三四
(七) 關係人交易	71~74	三五
(八) 質抵押之資產	74	三六
(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	75	三七
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	75~76	三八
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	76~77， 80~83，85	三九
2. 轉投資事業相關資訊	76~77，84	三九
3. 大陸投資資訊	77	三九
(十四) 部門資訊	77~79	四十

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：環球水泥股份有限公司



董事長：侯 博 義



中 華 民 國 108 年 3 月 26 日

會計師查核報告

環球水泥股份有限公司 公鑒：

查核意見

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 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（參閱其他事項段），上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達環球水泥集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與環球水泥集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對環球水泥集團民國 107 年

度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對環球水泥集團民國 107 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：
採用權益法之投資餘額之評價

如合併財務報告附註四(七)及附註十七(一)所述，環球水泥集團於民國 107 年 12 月 31 日持有之關聯企業一六和機械公司，帳列採用權益法之投資為新台幣（以下同）9,457,503 千元，占合併資產總額之 41.89%，民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法認列之投資收益 783,224 千元，占合併稅前淨利之 69.44%。由於該公司對環球水泥集團整體財務報告係屬重大，因是本會計師將環球水泥集團對六和機械公司採用權益法之投資餘額之評價，列為本年度關鍵查核事項。

- 針對採用權益法之投資餘額之評價適當性，本會計師執行查核程序包括：
- 一、針對六和機械公司之財務報表已依據一般公認審計準則規劃並執行查核工作，其財務報表業已依照環球水泥集團一致之會計原則編製；
 - 二、取得民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法之投資計算明細表，覆核其計算及評估相關會計項目認列之正確性與完整性。

其他事項

列入上開合併財務報告中，部分子公司 106 年度之財務報表係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等子公司 106 年度之財務報表所列示之金額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 106 年 12 月 31 日上述子公司資產總額為 335,790 千元，占合併資產總額 2%，暨其民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額為 545,057 千元，占合併營業收入淨額 12%。

環球水泥股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報告，並經本會計師分別出具無保留意見及無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公

告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估環球水泥集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算環球水泥集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

環球水泥集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險，對所評估之風險設計及執行適當之因應對策，並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對環球水泥集團內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使環球水泥集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者

注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致環球水泥集團不再具有繼續經營之能力。

五、評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於環球水泥集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成環球水泥集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對環球水泥集團民國 107 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 108 年 3 月 26 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 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日		代 碼	負 債 及 權 益	107年12月31日		106年12月31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(附註四及六)	\$ 269,426	1	\$ 192,742	1	2100	短期借款(附註二一)	\$ 1,027,000	5	\$ 801,000	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 流動(附註四及七)	1,166	-	-	-	2110	應付短期票券(附註二一)	1,389,304	6	1,039,276	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)	2,114,511	9	-	-	2130	合約負債—流動(附註四及二六)	7,295	-	-	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及 十一)	-	-	2,226,289	11	2150	應付票據(附註二二)	158,711	1	127,978	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、九、十及三六)	89,136	1	-	-	2160	應付票據—關係人(附註二二及三五)	2,714	-	2,470	-
1140	合約資產—流動(附註四及二六)	6,313	-	-	-	2170	應付帳款(附註二二)	506,110	2	392,573	2
1144	合約資產—流動—關係人(附註四、 二六及三五)	15,955	-	-	-	2180	應付帳款—關係人(附註二二及三五)	15,574	-	12,444	-
1150	應收票據(附註四及十三)	442,116	2	414,637	2	2200	其他應付款(附註二三)	248,029	1	247,062	1
1170	應收帳款淨額(附註四及十三)	680,756	3	523,638	3	2230	本期所得稅負債(附註二八)	61,579	-	81,875	-
1180	應收帳款—關係人(附註四、十三及 三五)	94,209	1	74,036	-	2300	其他流動負債(附註二三)	19,163	-	25,955	-
1200	其他應收款(附註四)	27,941	-	6,550	-	21XX	流動負債總計	3,435,479	15	2,730,633	13
1220	本期所得稅資產(附註四及二八)	2,576	-	4,053	-		非流動負債				
130X	存貨(附註四及十四)	293,881	1	303,136	1	2570	遞延所得稅負債(附註四及二八)	1,187,752	5	1,184,619	5
1410	預付款項	11,293	-	13,567	-	2645	存入保證金	10,280	-	9,180	-
1476	其他金融資產—流動(附註四、十五 及三六)	-	-	94,088	-	2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及 二四)	113,788	1	150,015	1
1479	其他流動資產	9,333	-	10,302	-	25XX	非流動負債總計	1,311,820	6	1,343,814	6
11XX	流動資產總計	4,058,612	18	3,863,038	18	2XXX	負債總計	4,747,299	21	4,074,447	19
	非流動資產						歸屬於本公司業主之權益(附註二五)				
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)	1,399,821	6	-	-	3110	普通股股本	6,536,092	29	6,536,092	31
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流 動(附註四、九、十及三六)	45,390	-	-	-	3200	資本公積	41,265	-	46,951	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附 註四及十二)	-	-	728,569	3		保留盈餘				
1550	採用權益法之投資(附註四及十七)	9,511,656	42	9,234,054	44	3310	法定盈餘公積	2,272,223	10	2,131,056	10
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十八)	6,050,677	27	5,902,802	28	3320	特別盈餘公積	3,185,793	14	3,185,793	15
1760	投資性不動產(附註四及十九)	813,667	4	815,412	4	3350	未分配盈餘	5,104,308	23	4,793,003	23
1822	其他無形資產(附註四及二十)	8,548	-	8,400	-	3300	保留盈餘總計	10,562,324	47	10,109,852	48
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二八)	6,046	-	4,225	-	3400	其他權益	575,640	2	344,008	1
1915	預付設備款	681,777	3	627,456	3	31XX	本公司業主權益總計	17,715,321	78	17,036,903	80
1980	其他金融資產—非流動(附註四、十 五及三六)	-	-	43,712	-		非控制權益	113,952	1	117,858	1
1990	其他非流動資產	378	-	1,540	-	36XX	權益總計	17,829,273	79	17,154,761	81
15XX	非流動資產總計	18,517,960	82	17,366,170	82	3XXX	負債與權益總計	\$ 22,576,572	100	\$ 21,229,208	100
1XXX	資產總計	\$ 22,576,572	100	\$ 21,229,208	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 108 年 3 月 26 日查核報告)

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 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註四、二六及三五)	\$ 4,780,994	100	\$ 4,405,376	100
5000	營業成本(附註十四、二七、及三五)	<u>4,209,912</u>	<u>88</u>	<u>3,867,468</u>	<u>88</u>
5900	營業毛利	<u>571,082</u>	<u>12</u>	<u>537,908</u>	<u>12</u>
	營業費用(附註二七及三五)				
6100	推銷費用	97,866	2	88,234	2
6200	管理費用	214,259	4	213,980	5
6300	研究發展費用	72,968	2	85,467	2
6450	預期信用減損損失	<u>3,343</u>	-	<u>-</u>	-
6000	營業費用合計	<u>388,436</u>	<u>8</u>	<u>387,681</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>182,646</u>	<u>4</u>	<u>150,227</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註二七及三五)	188,327	4	218,437	5
7020	其他利益及損失(附註二七)	(5,973)	-	9,441	-
7050	利息費用	(21,744)	-	(17,782)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業 損益份額(附註四及十七)	<u>784,610</u>	<u>16</u>	<u>1,064,891</u>	<u>24</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>945,220</u>	<u>20</u>	<u>1,274,987</u>	<u>29</u>
7900	本年度稅前淨利	1,127,866	24	1,425,214	32
7950	所得稅費用(附註四、五及二八)	<u>76,298</u>	<u>2</u>	<u>35,679</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>1,051,568</u>	<u>22</u>	<u>1,389,535</u>	<u>31</u>
8300	其他綜合損益(附註二五及二八) 不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量 數	15,060	-	6,431	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
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	(\$ 200,103)	(4)	\$ -	-
8321	採用權益法之關聯企業綜合損益份額	19,976	-	(2,769)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(3,553)	-	(1,093)	-
8310		(168,620)	(4)	2,569	-
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利益	-	-	252,494	6
8370	採用權益法之關聯企業其他綜合損益份額	(167,333)	(3)	(133,138)	(3)
		(167,333)	(3)	119,356	3
	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	(335,953)	(7)	121,925	3
8500	本年度綜合損益總額	\$ 715,615	15	\$ 1,511,460	34
8600	淨利(淨損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 1,057,293	22	\$ 1,411,666	32
8620	非控制權益	(5,725)	-	(22,131)	-
		\$ 1,051,568	22	\$ 1,389,535	32
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 721,035	15	\$ 1,533,947	35
8720	非控制權益	(5,420)	-	(22,487)	(1)
		\$ 715,615	15	\$ 1,511,460	34
	每股盈餘(附註二九)				
9710	基 本	\$ 1.62		\$ 2.16	
9810	稀 釋	1.61		2.16	

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108年3月26日查核報告)

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 12 月 31 日

單位：新台幣千元
(惟每股股利為新台幣元)

代碼	歸屬於本公司之權益					其他權益				總計	非控制權益 (附註二五)	權益總額	
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	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	確定福利計劃之再衡量數				
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(附註二五)	-	-	170,180	-	(170,180)	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(170,180)	-	-	-	-	-	-	-
B9	現金股利-每股1.2元	-	-	-	-	(761,486)	-	-	-	-	(761,486)	-	(761,486)
B9	股票股利-每股0.3元	190,372	-	-	-	(190,372)	-	-	-	-	-	-	-
C7	對子公司所有權權益變動(附註三十)	-	(161)	-	-	-	-	-	-	-	(161)	161	-
D1	106年度淨利	-	-	-	-	1,411,666	-	-	-	-	1,411,666	(22,131)	1,389,535
D3	106年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(136,049)	255,405	-	2,925	122,281	(356)	121,925
D5	106年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,411,666	(136,049)	255,405	-	2,925	1,533,947	(22,487)	1,511,460
O1	非控制權益變動(附註二五)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,664	8,664
Z1	106年12月31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(附註二五)	-	-	141,167	-	(141,167)	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(141,167)	-	-	-	-	(718,970)	-	(718,970)
B5	現金股利-每股1.1元	-	-	-	-	(718,970)	-	-	-	-	-	-	(718,970)
C9	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	403	-	-	(584)	-	-	-	-	(181)	-	(181)
C7	對子公司所有權權益變動(附註三十)	-	(6,089)	-	-	(7,961)	-	-	-	-	(14,050)	4,098	(9,952)
D1	107年度淨利	-	-	-	-	1,057,293	-	-	-	-	1,057,293	(5,725)	1,051,568
D3	107年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(167,333)	-	(203,947)	35,022	(336,258)	305	(335,953)
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,057,293	(167,333)	-	(203,947)	35,022	721,035	(5,420)	715,615
O1	非控制權益變動(附註二五)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,584)	(2,584)
Z1	107年12月31日餘額	\$ 6,536,092	\$ 41,265	\$ 2,272,223	\$ 3,185,793	\$ 5,104,308	(\$ 653,350)	\$ -	\$ 1,184,048	\$ 44,942	\$ 17,715,321	\$ 113,952	\$ 17,829,273

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108年3月26日查核報告)

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 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		107 年度	106 年度
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,127,866	\$ 1,425,214
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	88,684	101,826
A20200	攤銷費用	1,371	1,785
A21100	預期信用減損損失	3,343	-
A20300	呆帳費用	-	1,722
A20900	利息費用	21,744	17,782
A21200	利息收入	(2,159)	(2,276)
A21300	股利收入	(131,475)	(162,556)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(784,610)	(1,064,891)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨利益	(1,624)	(531)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨利益	(5,111)	-
A23100	處分備供出售金融資產利益	-	(10,966)
A22700	處分投資性不動產利益	-	(17,906)
A29900	存貨跌價與呆滯損失	-	233
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產(含關係人)	1,917	-
A31130	應收票據	(27,479)	(22,642)
A31150	應收帳款(含關係人)	(204,819)	60,557
A31180	其他應收款	(21,407)	(2,866)
A31200	存 貨	9,255	6,017
A31230	預付款項	2,274	2,120
A31240	其他流動資產	968	(3,441)
A32125	合約負債	1,415	-
A32130	應付票據(含關係人)	30,977	(7,630)
A32150	應付帳款(含關係人)	116,667	(51,870)
A32180	其他應付款	943	8,511
A32230	其他流動負債	(912)	204
A32240	淨確定福利負債	(21,167)	(32,163)
A33000	營運產生之現金流入	206,661	246,233
A33100	收取之利息	2,168	2,630
A33200	收取之股利	490,953	521,569
A33500	支付之所得稅	(97,358)	(124,093)
	營業活動之淨現金流入	602,424	646,339
BBBB	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	16,617	-
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(15,027)	-
B00900	按攤銷後成本衡量之金融資產減少	18,301	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
B00300	取得備供出售金融資產	\$ -	(\$ 50,870)
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	54,212
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	59,250
B01800	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(215,364)	-
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	133,699	-
B02200	取得非控制權益	(9,952)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(289,777)	(336,484)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,038	866
B04500	購置無形資產	(1,519)	(1,081)
B05500	處分投資性不動產價款	-	69,563
B06500	其他金融資產增加	-	(16,642)
B06600	其他金融資產減少	-	41,564
B06700	其他非流動資產增加	-	(841)
B06800	其他非流動資產減少	1,162	-
	投資活動之淨現金流出	(359,822)	(180,463)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	226,000	(149,000)
C00500	應付短期票券增加	350,000	450,000
C03000	收取存入保證金	1,112	-
C03100	存入保證金返還	(12)	(588)
C04500	發放現金股利	(718,954)	(761,494)
C05600	支付之利息	(21,480)	(17,978)
C05800	非控制權益變動	(1,084)	13,165
C09900	非控制權益獲配股利	(1,500)	(4,501)
	籌資活動之淨現金流出	(165,918)	(470,396)
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	76,684	(4,520)
E00100	年初現金及約當現金餘額	192,742	197,262
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 269,426	\$ 192,742

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 108 年 3 月 26 日查核報告)

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 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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 108 年 3 月 26 日董事會通過後發布。

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	2,096,536	2,096,536	(2)
	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	728,569	1,419,153	(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(原始到期日超過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)		107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)		說 明
	重 分 類	再 衡 量	重 分 類	再 衡 量	
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	\$ -		(3)
—107年1月1日指定透過損益按公允價值衡量	-	128,454	-		(2)
	-	129,753	-	\$ 129,753	
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	-	2,096,536	-		(2)
加：自以成本衡量之金融資產(IAS 39)重分類	-	728,569	690,584		(2)
	-	2,825,105	690,584	3,515,689	
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)、(4)及(5)
	-	1,349,403	-	1,349,403	
	\$ -	\$ 4,304,261	\$ 690,584	\$ 4,994,845	

(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及以成本衡量之股票投資，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 已認列備供出售及以成本衡量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。

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：

	1 0 7 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之 調 整	1 0 7 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	<u>74,036</u>	<u>(16,032)</u>	<u>58,004</u>
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	<u>25,955</u>	<u>(5,880)</u>	<u>20,075</u>
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處理，相關單行項目及餘額調整至IFRS 15之影響數如下：

	107年12月31日
合約資產—流動增加	\$ 6,313
合約資產—關係人—流動增加	15,955
應收帳款減少	(6,313)
應收帳款—關係人減少	(15,955)
資產影響	<u>\$ -</u>
合約負債—流動增加	\$ 7,295
其他流動負債減少	(7,295)
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 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

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將表達為籌資活動。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。除預計適用下述權宜作法(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。

108 年 1 月 1 日資產及負債之預計影響

	1 0 7 年 12 月 31 日 帳面金額	首次適用 之調整	1 0 8 年 1 月 1 日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 238,862	\$ 238,862
資產影響	\$ -	\$ 238,862	\$ 238,862
租賃負債—流動	\$ -	\$ 37,953	\$ 37,953
租賃負債—非流動	-	200,909	200,909
負債影響	\$ -	\$ 238,862	\$ 238,862

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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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 1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 2)
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
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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 IFRSs 編製。

(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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

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。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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、收益及費損於合併時全數予以銷除。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、持股比及營業項目，參閱附註十六及附表五。

(五) 外 幣

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

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(六) 存 貨

存貨包括原物料、製成品、在製品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

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

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

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

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

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

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十一) 有形及無形資產之減損

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

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

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

(十二) 金融工具

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

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸

屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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三四。

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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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。

(2) 金融資產及合約資產之減損

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等。

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。

以成本衡量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類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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。

(3) 金融資產之除列

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

於 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

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 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：

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

2. 股利收入及利息收入

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

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

(十五) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當年度服務成本及清償損益）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入其他權益，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可

減除暫時性差異及虧損扣抵等所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

所得稅

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，與暫時性差異有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 6,046 千元及 4,225 千元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 107 年及 106 年 12 月 31 日止分別尚有 691,745 千元及 674,877 千元之虧損扣抵及暫時性差異並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

六、現金及約當現金

	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 533	\$ 455
銀行支票及活期存款	194,757	122,287
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）		
銀行定期存款	<u>74,136</u>	<u>70,000</u>
	<u>\$ 269,426</u>	<u>\$ 192,742</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－107 年

	<u>107 年 12 月 31 日</u>
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>\$ 1,166</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12月31日

透過其他綜合損益按公允價值

衡量之權益工具投資－流動

國內投資

上市(櫃)股票

\$ 2,114,511

透過其他綜合損益按公允價值

衡量之權益工具投資－非流

動

國內投資

未上市(櫃)股票

\$ 1,399,821

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及以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註十一及附註十二。

合併公司於 107 年度增加購買部分上市公司普通股計 215,364 千元，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12月31日

流 動

原始到期日超過3個月之定期存

\$ 89,069

款(一)

質押定期存款(二)

67

\$ 89,136

非 流 動

質押定期存款(二)

\$ 40,785

存出保證金

4,605

\$ 45,390

(一) 截至 107 年 12 月 31 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 0.1%~3.38%。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十五。

(二) 定期存款之質押資訊，請參閱附註三六。

(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 12 月 31 日

	<u>總帳面金額</u>
按攤銷後成本衡量－流動	\$ 89,136
按攤銷後成本衡量－非流動	<u>45,390</u>
	<u>\$ 134,526</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 12 月 31 日止，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>流 動</u>	
上市(櫃)股票	\$ 2,224,990
基金受益憑證	<u>1,299</u>
	<u>\$ 2,226,289</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 日止為 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、以成本衡量之金融資產－106年

106年12月31日

非流動

未上市櫃股票

\$ 728,569

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司持有之以成本衡量之金融資產未有質押之情形。

十三、應收票據、應收帳款（含關係人）

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<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	\$ 441,783	\$ 414,346
非因營業而發生	333	291
	<u>\$ 442,116</u>	<u>\$ 414,637</u>
<u>應收帳款（含關係人）</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 782,204	\$ 612,087
減：備抵損失／備抵呆帳	7,239	14,413
	<u>\$ 774,965</u>	<u>\$ 597,674</u>

107年度

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30 天至 90 天，應收款項不予計息。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。

應收票據

截至 107 年 12 月 31 日止，合併公司以逾期天數為基準分析應收票據皆屬未逾期，且並無針對應收票據提列預期信用損失。

應收帳款（含關係人）

截至 107 年 12 月 31 日止，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：

	立帳日 ~		9 1 天 ~		1 2 1 天 ~		1 5 1 天 ~		3 6 6 天以上	合	計
	3 0 天	3 1 天 ~ 6 0 天	6 1 天 ~ 9 0 天	1 2 0 天	1 5 0 天	3 6 5 天	3 6 5 天				
預期信用損失率	0.06%~6.89%	0.16%~0.94%	0.56%~1.35%	2.66%~3.51%	9.01%~13.91%	16.76%~45.45%		100%			
總帳面金額	\$ 540,911	\$ 165,058	\$ 56,020	\$ 10,808	\$ 5,231	\$ 120	\$ 4,056	\$ 782,204			
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1,504)	(400)	(388)	(334)	(502)	(55)	(4,056)	(7,239)			
攤銷後成本	\$ 539,407	\$ 164,658	\$ 55,632	\$ 10,474	\$ 4,729	\$ 65	\$ -	\$ 774,965			

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
年初餘額 (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：本年度提列 (迴轉) 減損損失	(44)	3,387	3,343
減：本年度實際沖銷	-	(6,844)	(6,844)
年底餘額	\$ 3,673	\$ 7,239	\$ 10,912

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 年度

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。

應收票據

截至 106 年 12 月 31 日止，合併公司以逾期天數為基準分析應收票據皆屬未逾期，且並無針對應收票據提列備抵呆帳。

應收帳款（含關係人）

應收帳款（含關係人）之帳齡分析如下：

	<u>106 年 12 月 31 日</u>
0 至 120 天	\$ 574,936
121 至 180 天	5,956
181 至 365 天	4,639
366 天以上	<u>26,556</u>
	<u>\$ 612,087</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。

合併公司應收帳款依群組評估之備抵呆帳變動情形如下：

	<u>106 年度</u>
年初餘額	\$ 14,946
本年度提列	1,722
本年度沖銷	(<u>2,255</u>)
年底餘額	<u>\$ 14,413</u>

十四、存 貨

	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>
商 品	\$ 43,646	\$ 42,379
製 成 品	52,978	67,989
在 製 品	34,386	31,302
原 物 料	<u>162,871</u>	<u>161,466</u>
	<u>\$ 293,881</u>	<u>\$ 303,136</u>

107 及 106 年度與存貨相關之之銷貨成本分別為 4,209,912 千元及 3,867,468 千元。106 年度銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 233 千元。

十五、其他金融資產－106 年

	106 年 12 月 31 日
<u>流 動</u>	
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	\$ 94,021
質押定期存款(二)	67
	<u>\$ 94,088</u>
<u>非 流 動</u>	
質押定期存款(二)	\$ 40,614
存出保證金	3,098
	<u>\$ 43,712</u>

(一) 106 年 12 月 31 日原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率為 0.54%~3.0%。

(二) 定期存款之質押資訊，參閱附註三六。

十六、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	所持股數百分比(%)		說 明 (註)
			107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 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	
"	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	
"	高雄碼頭通運公司(高碼通運)	汽車貨運業務	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	55.94	
"	利永環球科技公司(利永環球)	電子零組件製造及銷售	100	72.69	1
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	
"	嘉義混凝土工業公司(嘉義混凝土)	預拌混凝土之產製	0.01	0.01	
"	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	
"	利永環球科技公司(利永環球)	電子零組件製造及銷售	-	0.67	2

註 1：本公司於 107 年 7 月取得少數股東持有之股票 2,929 千股，致持股比例由 72.69%增加至 84.40%；同年 8 月末依持股比例對利永

環球現金增資，致持股比例由 84.40% 增加致 89.60%；同年 10 月取得剩餘少數股東持有之股票 1,560 千股，致持股比例由 89.60% 增加至 100%。

註 2：環泥投資公司 107 年 8 月因未對利永環球依比例現金增資，致持股比例由 0.67% 降至 0.45%；同年 10 月出售剩餘股權，致持股比例由 0.45% 降至 0%。

十七、採用權益法之投資

投資關聯企業列示如下：

	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>
具重大性之關聯企業－六和機械公司	\$ 9,457,503	\$ 9,180,091
個別不重大之關聯企業－台南 混凝土工業公司	<u>54,153</u>	<u>53,963</u>
	<u>\$ 9,511,656</u>	<u>\$ 9,234,054</u>

(一) 具重大性之關聯企業

<u>公 司 名 稱</u>	<u>所 有 權 益 及 表 決 權 百 分 比</u>	
	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>
六和機械	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」。

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報表認列。

以下彙總性財務資訊係以六和機械 IFRSs 財務報表為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>
權 益	<u>\$ 31,672,908</u>	<u>\$ 30,743,846</u>

	107 年度	106 年度
本年度營業收入	\$ 4,040,865	\$ 4,422,292
本年度淨利	\$ 2,622,987	\$ 3,562,872
本年度其他綜合損益	(\$ 493,319)	(\$ 456,783)
自六和機械收取之現金 股利	\$ 358,332	\$ 358,332

(二) 個別不重大之關聯企業資訊

	107年度	106年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 1,386	\$ 1,018
其他綜合損益	(51)	488
綜合損益總額	\$ 1,335	\$ 1,506

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報表認列。

十八、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	其	他	設	備	建	造	中	之	不	動	產	及	待	驗	設	備	合	計			
成 本																																		
106年1月1日餘額	\$ 4,670,702		\$ 1,618,945			\$ 3,225,472				\$ 519,816				\$ 716,589				\$ 126,007								\$ 189,890					\$ 10,877,531			
增 添	-		1,400			82,520				383				9,497				-								-					283,690			
處 分	-		(126)			-				(13,772)				(1,810)				-								-					(15,708)			
重 分 類	-		17,416			-				-				2,864				(20,280)								-					-			
106年12月31日餘額	\$ 4,670,702		\$ 1,637,635			\$ 3,307,992				\$ 506,427				\$ 727,140				\$ 295,617								\$ 295,617					\$ 11,145,513			
累計折舊及減損																																		
106年1月1日餘額	\$ -		\$ 1,063,421			\$ 3,092,543				\$ 466,935				\$ 536,143				\$ -								\$ -						\$ 5,159,042		
處 分	-		(126)			-				(13,772)				(1,475)				-								-						(15,373)		
折舊費用	-		16,950			32,110				38,487				11,495				-								-						99,042		
106年12月31日餘額	\$ -		\$ 1,080,245			\$ 3,124,653				\$ 491,650				\$ 546,163				\$ -								\$ -						\$ 5,242,711		
106年12月31日淨額	\$ 4,670,702		\$ 557,390			\$ 183,339				\$ 14,777				\$ 180,977				\$ 295,617								\$ 295,617						\$ 5,902,802		
成 本																																		
107年1月1日餘額	\$ 4,670,702		\$ 1,637,635			\$ 3,307,992				\$ 506,427				\$ 727,140				\$ 295,617								\$ 295,617							\$ 11,145,513	
增 添	-		1,568			18,364				66,180				19,330				129,786								-							235,228	
處 分	-		-			(8,455)				(33,095)				(4,123)				-								-							(45,673)	
重 分 類	-		-			-				-				3,839				(3,839)								-							-	
107年12月31日餘額	\$ 4,670,702		\$ 1,639,203			\$ 3,317,901				\$ 539,512				\$ 746,186				\$ 421,564								\$ 421,564							\$ 11,335,068	
累計折舊及減損																																		
107年1月1日餘額	\$ -		\$ 1,080,245			\$ 3,124,653				\$ 491,650				\$ 546,163				\$ -								\$ -								\$ 5,242,711
處 分	-		-			(8,342)				(32,835)				(4,082)				-								-								(45,259)
折舊費用	-		20,536			35,641				16,254				14,508				-								-								86,939
107年12月31日餘額	\$ -		\$ 1,100,781			\$ 3,151,952				\$ 475,069				\$ 556,589				\$ -								\$ -								\$ 5,284,391
107年12月31日淨額	\$ 4,670,702		\$ 538,422			\$ 165,949				\$ 64,443				\$ 189,597				\$ 421,564								\$ 421,564								\$ 6,050,677

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	20至60年
附屬房屋及建築	4至16年
工程系統	9至16年
機器設備	2至17年
運輸設備	3至6年
其他設備	2至20年

十九、投資性不動產

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
106年1月1日餘額	\$	889,858	\$	212,474		\$	1,102,332
處 分	(33,292)	(24,169)		(57,461)
106年12月31日餘額	\$	<u>856,566</u>	\$	<u>188,305</u>		\$	<u>1,044,871</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
106年1月1日餘額	\$	80,167	\$	152,312		\$	232,479
折舊費用		-		2,784			2,784
處 分		-	(5,804)		(5,804)
106年12月31日餘額	\$	<u>80,167</u>	\$	<u>149,292</u>		\$	<u>229,459</u>
106年12月31日淨額	\$	<u>776,399</u>	\$	<u>39,013</u>		\$	<u>815,412</u>
<u>成 本</u>							
107年1月1日及12月31日餘額	\$	<u>856,566</u>	\$	<u>188,305</u>		\$	<u>1,044,871</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
107年1月1日餘額	\$	80,167	\$	149,292		\$	229,459
折舊費用		-		1,745			1,745
107年12月31日餘額	\$	<u>80,167</u>	\$	<u>151,037</u>		\$	<u>231,204</u>
107年12月31日淨額	\$	<u>776,399</u>	\$	<u>37,268</u>		\$	<u>813,667</u>

截至107年及106年12月31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。

投資性不動產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，評價所得公允價值如下：

	107年12月31日	106年12月31日
公允價值	<u>\$ 1,290,957</u>	<u>\$ 1,219,681</u>

合併公司於106年8月處分投資性不動產，處分價款69,563千元並認列處分利益17,906千元。

二十、其他無形資產

	專 利 權	專 利 授 權 費	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>					
106年1月1日餘額	\$ 7,213	\$ 5,000	\$ 20	\$ 1,927	\$ 14,160
單獨取得	<u>202</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>879</u>	<u>1,081</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 7,415</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 2,806</u>	<u>\$ 15,241</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
106年1月1日餘額	\$ 2,145	\$ 1,921	\$ 1	\$ 989	\$ 5,056
攤銷費用	<u>518</u>	<u>237</u>	<u>2</u>	<u>1,028</u>	<u>1,785</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 2,663</u>	<u>\$ 2,158</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 2,017</u>	<u>\$ 6,841</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 4,752</u>	<u>\$ 2,842</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 789</u>	<u>\$ 8,400</u>
<u>成 本</u>					
107年1月1日餘額	\$ 7,415	\$ 5,000	\$ 20	\$ 2,806	\$ 15,241
單獨取得	<u>167</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,352</u>	<u>1,519</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 7,582</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 4,158</u>	<u>\$ 16,760</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
107年1月1日餘額	\$ 2,663	\$ 2,158	\$ 3	\$ 2,017	\$ 6,841
攤銷費用	<u>492</u>	<u>237</u>	<u>2</u>	<u>640</u>	<u>1,371</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 3,155</u>	<u>\$ 2,395</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 2,657</u>	<u>\$ 8,212</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 4,427</u>	<u>\$ 2,605</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 1,501</u>	<u>\$ 8,548</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專 利 權	3 至 19 年
專利授權費	10 年
商 標 權	10 年
電 腦 軟 體	2 至 3 年

二一、借 款

(一) 短期借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用借款	<u>\$ 1,027,000</u>	<u>\$ 801,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日皆為 0.9%~1.42%。

(二) 應付短期票券

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付商業本票	\$ 1,390,000	\$ 1,040,000
減：應付短期票券折價	<u>696</u>	<u>724</u>
	<u>\$ 1,389,304</u>	<u>\$ 1,039,276</u>

應付短期票券均無提供擔保品，尚未到期之應付短期票券如下：

107年12月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
兆豐票券	\$ 490,000	\$ 374	\$ 489,626	0.810%~1.538%
合作金庫票券	200,000	97	199,903	0.830%
國際票券	300,000	92	299,908	0.680%
大慶票券	200,000	56	199,944	0.790%
臺灣票券	200,000	77	199,923	0.750%~1.438%
	<u>\$ 1,390,000</u>	<u>\$ 696</u>	<u>\$ 1,389,304</u>	

106年12月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
兆豐票券	\$ 440,000	\$ 199	\$ 439,801	0.850%~1.538%
合作金庫票券	200,000	279	199,721	0.908%
國際票券	200,000	123	199,877	0.898%
大慶票券	200,000	123	199,877	0.898%
	<u>\$ 1,040,000</u>	<u>\$ 724</u>	<u>\$ 1,039,276</u>	

二二、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。

二三、其他應付款及其他流動負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 100,056	\$ 95,003
應付股利	22,489	22,473
應付董監事酬勞	21,000	23,214
應付員工酬勞	20,888	22,999
應付稅捐	15,864	15,342
應付運費	13,810	10,276
應付休假給付	10,926	12,150
其 他	42,996	45,605
	<u>\$ 248,029</u>	<u>\$ 247,062</u>
其他負債		
暫收款	\$ 18,104	\$ 19,533
預收款項	340	6,232
其 他	719	190
	<u>\$ 19,163</u>	<u>\$ 25,955</u>

二四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

合併公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。合併公司按員工每月薪資總額 2%~3% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 304,010	\$ 348,544
計畫資產公允價值	(<u>190,222</u>)	(<u>198,529</u>)
淨確定福利負債	<u>\$ 113,788</u>	<u>\$ 150,015</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
106年1月1日	<u>\$ 361,248</u>	(<u>\$ 172,639</u>)	<u>\$ 188,609</u>
當期服務成本	7,940	-	7,940
利息費用(收入)	<u>4,968</u>	(<u>2,432</u>)	<u>2,536</u>
認列於損益	<u>12,908</u>	(<u>2,432</u>)	<u>10,476</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	979	979
精算損失—人口統計假 設變動	1,719	-	1,719
精算損失—財務假設變 動	8,589	-	8,589
精算利益—經驗調整	(<u>17,718</u>)	-	(<u>17,718</u>)
認列於其他綜合損益	(<u>7,410</u>)	<u>979</u>	(<u>6,431</u>)
雇主提撥	-	(40,717)	(40,717)
福利支付	(<u>18,202</u>)	<u>16,280</u>	(<u>1,922</u>)
106年12月31日	<u>348,544</u>	(<u>198,529</u>)	<u>150,015</u>
當期服務成本	7,079	-	7,079
利息費用(收入)	<u>4,357</u>	(<u>2,528</u>)	<u>1,829</u>
認列於損益	<u>11,436</u>	(<u>2,528</u>)	<u>8,908</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(5,308)	(5,308)
精算損失—人口統計假 設變動	1,461	-	1,461
精算損失—財務假設變 動	7,304	-	7,304
精算利益—經驗調整	(<u>18,517</u>)	-	(<u>18,517</u>)
認列於其他綜合損益	(<u>9,752</u>)	(<u>5,308</u>)	(<u>15,060</u>)
雇主提撥	-	(30,075)	(30,075)
福利支付	(<u>46,218</u>)	<u>46,218</u>	-
107年12月31日	<u>\$ 304,010</u>	(<u>\$ 190,222</u>)	<u>\$ 113,788</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年12月31日	106年12月31日
營業成本	\$ 4,720	\$ 5,720
推銷費用	1,434	1,519
管理費用	2,496	2,954
研究發展費用	258	283
	<u>\$ 8,908</u>	<u>\$ 10,476</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：債券之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資，因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.125%	1.25%
薪資預期增加率	2%~4%	2%~4%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率		
增加0.5%	(\$ <u>14,332</u>)	(\$ <u>17,208</u>)
減少0.5%	\$ <u>15,376</u>	\$ <u>18,506</u>
薪資預期增加率		
增加0.5%	\$ <u>14,547</u>	\$ <u>17,333</u>
減少0.5%	(\$ <u>13,714</u>)	(\$ <u>16,302</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	\$ <u>6,000</u>	\$ <u>7,247</u>
確定福利義務平均到期期間	8年~12年	9年~12年

二五、權益

(一) 普通股股本

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

(二) 資本公積

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<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
<u>僅得用以彌補虧損（註2）</u>		
認列對子公司所有權益變動數	-	6,089
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	19,659	19,256
	<u>\$ 41,265</u>	<u>\$ 46,951</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及關聯企業資本公積之調整數。

(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酬勞及董監事酬勞分派政策，參閱附註二七之(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

本公司 108 年 3 月 26 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 105,729	
現金股利	653,609	\$ 1

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計 108 年 6 月 18 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 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>

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適用 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 年度	106 年度
年初餘額	(\$ 486,017)	(\$ 349,968)
當年度產生		
採用權益法之		
關聯企業之		
份額	(167,333)	(136,049)
年底餘額	(\$ 653,350)	(\$ 486,017)

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
當年度產生		
未實現損益		263,460
採用權益法之		2,911
關聯企業之		
份額		
重分類調整		
處分備供出售	(10,966)
金融資產		
106 年 12 月 31 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)	\$	-

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 年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	1,387,995
年初餘額 (IFRS 9)	1,387,995
當年度產生	
未實現損益	
權益工具	(200,103)

(接次頁)

(承前頁)

		107年度
採用權益法之 關聯企業之 份額		(\$ 3,844)
年底餘額		<u>\$ 1,184,048</u>

4. 確定福利計畫之再衡量數

	107年度	106年度
年初餘額	\$ 9,920	\$ 6,995
稅率變動	(676)	-
再衡量數	14,682	6,860
再衡量數相關所得 稅	(2,804)	(1,166)
採用權益法之關聯 企業份額	<u>23,820</u>	(<u>2,769</u>)
年底餘額	<u>\$ 44,942</u>	<u>\$ 9,920</u>

(六) 非控制權益

	107年度	106年度
年初餘額	\$ 117,858	\$ 131,520
本年度淨損		
本年度其他綜合損 益	(5,725)	(22,131)
確定福利計畫再衡 量數	378	(429)
確定福利計畫再衡 量數相關所得稅	(73)	73
非控制權益獲配股利	(1,500)	(4,501)
對子公司所有權權益變 動	4,098	161
非控制權益增加(減少)	<u>(1,084)</u>	<u>13,165</u>
年底餘額	<u>\$ 113,952</u>	<u>\$ 117,858</u>

二六、收 入

	107年度	106年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 4,773,216	\$ 4,390,371
勞務收入	<u>7,778</u>	<u>15,005</u>
	<u>\$ 4,780,994</u>	<u>\$ 4,405,376</u>

(一) 合約餘額

	107 年 12 月 31 日
應收帳款 (含關係人) (附註十三)	<u>\$ 774,965</u>
合約資產—流動	
商品銷貨	\$ 6,830
減：備抵損失	<u>517</u>
	<u>6,313</u>
合約資產—關係人—流 動	
商品銷貨	19,111
減：備抵損失	<u>3,156</u>
	<u>15,955</u>
	<u>\$ 22,268</u>
合約負債—流動	
商品銷貨	<u>\$ 7,295</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註四十。

二七、稅前淨利

(一) 其他收入

	107 年度	106 年度
股利收入	\$ 131,475	\$ 162,556
租金收入	25,063	26,437
利息收入—銀行存款	2,159	2,276
其 他	<u>29,630</u>	<u>27,168</u>
	<u>\$ 188,327</u>	<u>\$ 218,437</u>

(二) 其他利益及損失

	107 年度	106 年度
淨外幣兌換利益 (損失)	\$ 116	(\$ 1,471)
處分不動產、廠房及設 備淨利益	1,624	531
處分投資性不動產利益	-	17,906

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
金融資產損益		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 133)	\$ -
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,244	-
賠償損失	-	(2,617)
處分備供出售金融資產利益	-	10,966
什項支出	(12,824)	(15,874)
	<u>(\$ 5,973)</u>	<u>\$ 9,441</u>

(三) 折舊及攤銷

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 86,939	\$ 99,042
投資性不動產	1,745	2,784
無形資產	<u>1,371</u>	<u>1,785</u>
	<u>\$ 90,055</u>	<u>\$ 103,611</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 59,222	\$ 78,301
營業費用	27,717	20,741
什項支出 (帳列營業外收入及支出)	<u>1,745</u>	<u>2,784</u>
	<u>\$ 88,684</u>	<u>\$ 101,826</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 8	\$ 8
營業費用	<u>1,363</u>	<u>1,777</u>
	<u>\$ 1,371</u>	<u>\$ 1,785</u>

(四) 員工福利費用

	107 年度	106 年度
短期員工福利費用		
薪 資	\$ 433,026	\$ 432,276
勞 健 保	42,676	40,830
其 他	41,433	41,801
	<u>517,135</u>	<u>514,907</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	17,271	15,639
確定福利計畫 (附註二四)	8,908	10,476
	<u>26,179</u>	<u>26,115</u>
	<u>\$ 543,314</u>	<u>\$ 541,022</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 372,896	\$ 368,780
營業費用	170,418	172,242
	<u>\$ 543,314</u>	<u>\$ 541,022</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及董監事酬勞前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 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年及 107 年 3 月 26 日董事會決議如下：

估列比例

	107 年度	106 年度
員工酬勞	1.77%	1.54%
董監事酬勞	1.77%	1.54%

金 額

	107 年度		106 年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	<u>20,860</u>	\$	<u>22,946</u>
董監事酬勞	\$	<u>20,860</u>	\$	<u>22,946</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之實際配發金額與

106 及 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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。

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107 年度	106 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 25,018	\$ 41,761
未分配盈餘加徵	55,153	57,976
以前年度之調整	(1,632)	(65,148)
	<u>78,539</u>	<u>34,589</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(1,565)	1,090
稅率變動	(676)	-
	<u>2,241</u>	<u>1,090</u>
	<u>\$ 76,298</u>	<u>\$ 35,679</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107 年度	106 年度
稅前淨利	<u>\$ 1,127,866</u>	<u>\$ 1,425,214</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用 (107 及 106 年度分別採 20% 及 17%)	\$ 225,573	\$ 242,286
免稅所得	(26,295)	(27,633)
稅上不可加計之利益	(179,711)	(181,508)
未認列可減除暫時性差異	(6,071)	(4,757)
未認列之虧損扣抵	9,957	13,908
未分配盈餘加徵	55,153	57,976
土地增值稅	-	555
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	(1,632)	(65,148)
稅率變動	(676)	-
	<u>\$ 76,298</u>	<u>\$ 35,679</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107

年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	(\$ 541)	\$ -
本年度產生者		
確定福利計畫再衡		
量數	(<u>3,012</u>)	(<u>1,093</u>)
	(<u>\$ 3,553</u>)	(<u>\$ 1,093</u>)

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ <u>2,576</u>	\$ <u>4,053</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ <u>61,579</u>	\$ <u>81,875</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於 其他綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異				
備抵損失	\$ 662	\$ 57	\$ -	\$ 719
確定福利退休計畫	1,559	(18)	(263)	1,278
未實現兌換損失	212	(173)	-	39
未實現存貨跌價及呆滯損失	444	(274)	-	170
其他	<u>1,348</u>	<u>2,492</u>	<u>-</u>	<u>3,840</u>
	<u>\$ 4,225</u>	<u>\$ 2,084</u>	<u>(\$ 263)</u>	<u>\$ 6,046</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅	\$ 1,179,798	\$ -	\$ -	\$ 1,179,798
確定福利退休計畫	4,706	(118)	3,290	7,878
人壽保險現金解約價值	<u>115</u>	<u>(39)</u>	<u>-</u>	<u>76</u>
	<u>\$ 1,184,619</u>	<u>(\$ 157)</u>	<u>\$ 3,290</u>	<u>\$ 1,187,752</u>

106 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於		年底餘額
		損益	其他綜合損益	
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 750	(\$ 88)	\$ -	\$ 662
確定福利退休計畫	2,239	(912)	232	1,559
未實現兌換損失	541	(329)	-	212
未實現存貨跌價及呆滯損失	433	11	-	444
其他	1,135	213	-	1,348
	<u>\$ 5,098</u>	<u>(\$ 1,105)</u>	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 4,225</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
土地增值稅	\$ 1,179,798	\$ -	\$ -	\$ 1,179,798
確定福利退休計畫	3,381	-	1,325	4,706
人壽保險現金解約價值	130	(15)	-	115
	<u>\$ 1,183,309</u>	<u>(\$ 15)</u>	<u>\$ 1,325</u>	<u>\$ 1,184,619</u>

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

107 年 12 月 31 日

	環球混凝土	嘉義混凝土	利永環球	合計
虧損扣抵				
117 年度到期	\$ -	\$ 16	\$ 57,773	\$ 57,789
116 年度到期	12,736	293	68,784	81,813
115 年度到期	19,321	-	47,546	66,867
114 年度到期	11,861	9,718	49,101	70,680
113 年度到期	14,520	-	40,128	54,648
112 年度到期	1,172	2,569	21,551	25,292
111 年度到期	-	3,368	-	3,368
110 年度到期	-	6,945	-	6,945
108 年度到期	-	32,628	-	32,628
	<u>\$ 59,610</u>	<u>\$ 55,537</u>	<u>\$ 284,883</u>	<u>\$ 400,030</u>

106 年 12 月 31 日

	環球混凝土	嘉義混凝土	利永環球	合計
虧損扣抵				
116 年度到期	\$ 12,736	\$ 293	\$ 68,784	\$ 81,813
115 年度到期	19,321	-	47,546	66,867
114 年度到期	11,861	9,718	49,101	70,680
113 年度到期	14,520	-	40,128	54,648
112 年度到期	9,178	2,569	21,551	33,298
111 年度到期	-	3,368	-	3,368
110 年度到期	-	6,945	-	6,945
108 年度到期	-	32,628	-	32,628
107 年度到期	-	13,167	-	13,167
	<u>\$ 67,616</u>	<u>\$ 68,688</u>	<u>\$ 227,110</u>	<u>\$ 363,414</u>

	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>
可減除暫時性差異		
存貨跌價及呆滯損失	\$ 126,000	\$ 126,052
淨確定福利負債	60,970	80,666
資產減損損失	<u>104,745</u>	<u>104,745</u>
	<u>\$ 291,715</u>	<u>\$ 311,463</u>

(六) 所得稅核定情形

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

二九、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：

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
本年度淨利	<u>\$ 1,057,293</u>	<u>\$ 1,411,666</u>

股 數

單位：千股

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	653,609	653,609
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>1,325</u>	<u>1,270</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>654,934</u>	<u>654,879</u>

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。

三十、與非控制權益之權益交易

合併公司於 106 年 9 月未按持股比例認購子公司利永環球現金增資股權，致持股比例由 73.28% 增加至 73.36%。

合併公司於 107 年 7 月取得子公司利永環球少數股東持有之股權，致持股比例由 73.36% 增加至 85.07%；同年 8 月未依持股比例認購子公司利永環球現金增資股權，致持股比例由 85.07% 增加至 90.05%；同年 10 月取得子公司利永環球少數股東持有之股權，致持股比例由 90.05% 增加致 100%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	107 年度		106 年度
	未依持 股比 例認 購	取 得 少 數 股 權	未依持 股比 例認 購
給付之現金對價	(\$ 50,000)	(\$ 9,952)	(\$ 36,835)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	44,217	1,685	36,674
權益交易差額	<u>(\$ 5,783)</u>	<u>(\$ 8,267)</u>	<u>(\$ 161)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>			
資本公積—認列對子公司所有權權益變動	\$ -	(\$ 6,089)	(\$ 161)
未分配盈餘	<u>(5,783)</u>	<u>(2,178)</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 5,783)</u>	<u>(\$ 8,267)</u>	<u>(\$ 161)</u>

三一、現金流量補充資訊

合併公司於 107 及 106 年度取得不動產、廠房及設備現金流出資訊如下：

	107 年度	106 年度
不動產、廠房及設備增加	\$ 235,228	\$ 283,690
應付設備款（增加）減少	228	(228)
預付設備款增加	54,321	53,022
支付現金	<u>\$ 289,777</u>	<u>\$ 336,484</u>

三二、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12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 53,043	\$ 52,727
1~5年	156,566	39,782
超過5年	87,710	3,447
	<u>\$ 297,319</u>	<u>\$ 95,956</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12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 17,358	\$ 26,443
1~5年	26,420	58,986
	<u>\$ 43,778</u>	<u>\$ 85,429</u>

三三、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。

三四、金融工具

(一) 公允價值資訊－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）、以成本衡量之金融資產（106年）、按攤銷後成本衡量之金融資產（107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12月31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	\$ 1,166	\$ -	\$ -	\$ 1,166
<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	\$ 2,114,511	\$ -	\$ -	\$ 2,114,511
－國內未上市(櫃)股票	-	-	1,399,821	1,399,821
	<u>\$ 2,114,511</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,399,821</u>	<u>\$ 3,514,332</u>

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
	<u>\$ 2,226,289</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,226,289</u>

107年及106年度無第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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡</u>		
<u>量</u>		
強制透過損益按公		
允價值衡量	\$ 1,166	\$ -
放款及應收款(註1)	-	1,349,403
備供出售金融資產(註		
2)	-	2,954,858
按攤銷後成本衡量之金		
融資產(註3)	1,671,242	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	\$ 3,514,332	\$ -
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註4)	3,357,722	2,631,983

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：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：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4：餘額係短期借款、應付短期票券、應付票據(含關係人)、應付帳款(含關係人)、其他應付款及存入保證金等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12月31日	106年12月31日
具現金流量利率風險		
金融資產	\$ 170,226	\$ 108,401
金融負債	1,027,000	801,000

(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年度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2,114,511千元之公允價值上升／下跌而增加／減少211,451千元。

若權益價格上漲／下跌 10%，106 年 12 月 31 日持有國內上市（櫃）股票金額 2,224,990 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 222,499 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所產生之或有負債金額。

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，請參閱附註三七。

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，請參閱附註十三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	\$ 931,138	\$ -	\$ 10,280
浮動利率工具	1,027,841	-	-
固定利率工具	<u>1,390,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,348,979</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,280</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>

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年及106年12月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為2,343,000千元及2,392,082千元。

(五) 重分類資訊－106 年度（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，故將該類金融資產予以適當重分類至備供出售金融資產項下計 784,244 千元，相關資訊如下：

1. 上開重分類資產尚未除列部分之餘額如下：

	106 年 12 月 31 日
上市（櫃）公司股票及受益憑證	\$ 219,282
評價調整	<u>495,529</u>
	<u>\$ 714,811</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
認列為股東權益調整項目	<u>\$ 99,449</u>

上述上市（櫃）公司股票及受益憑證，尚未於 97 年 7 月 1 日重分類為備供出售金融資產，則於 106 年度應認列公平價值評價為利益 51,228 千元。

三五、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，故未揭露於本附註。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

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
台憶砂石公司(註)	實質關係人(合併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(合併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(合併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 年度	106 年度
銷貨收入	合併公司擔任他公司 主要管理階層	<u>\$ 320,985</u>	<u>\$ 197,068</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	107 年度	106 年度
實質關係人(註)	\$ -	\$ 280,388
合併公司擔任他公司主 要管理階層	<u>235,319</u>	<u>159,322</u>
	<u>\$ 235,319</u>	<u>\$ 439,710</u>

合併公司之進貨主要為爐石粉及砂石，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12月31日
合併公司擔任他公司主要管理階層	
泛亞工程建設公司	\$ 19,111
減：備抵損失	3,156
	<u>\$ 15,955</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 12月31日	106年 12月31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	\$ 86,989	\$ 68,250
	其他	8,080	8,979
	減：備抵損失 / 備抵呆帳	860	3,193
		<u>\$ 94,209</u>	<u>\$ 74,036</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	107年 12月31日	106年 12月31日
應付票據—關係人	合併公司擔任他公司主要管理階層	<u>\$ 2,714</u>	<u>\$ 2,470</u>
應付帳款—關係人	合併公司擔任他公司主要管理階層	<u>\$ 15,574</u>	<u>\$ 12,444</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。

(七) 其他關係人交易

1. 租金收入

關係人類別	107年度	106年度
合併公司擔任他公司主要管理階層	<u>\$ 5,566</u>	<u>\$ 5,576</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 年度	106 年度
關聯企業	\$ 5,160	\$ 5,112
他公司擔任合併公司主要管理階層	1,029	1,029
	<u>\$ 6,189</u>	<u>\$ 6,141</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) 主要管理階層薪酬

	107 年度	106 年度
短期員工福利	\$ 40,790	\$ 35,959
退職後福利	805	1,000
	<u>\$ 41,595</u>	<u>\$ 36,959</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。

三六、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	帳 面 價 值
	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
質押定存單 (註)		
流 動	\$ 67	\$ 67
非 流 動	40,785	40,614
	<u>\$ 40,852</u>	<u>\$ 40,681</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)。

三七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 219,942</u>	<u>\$ 215,755</u>

(二) 截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，合併公司已開立保證票據金額分別為 113,413 千元及 55,730 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 106 年 12 月 31 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為 26,918 千元（截至 107 年 12 月 31 日止尚無餘額）。

(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，故城達建設公司於 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。

三八、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12月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
貨幣性項目			
美金	\$ 521	30.715	\$ 16,011
人民幣	1,402	4.472	6,269

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
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元	148	35.57	5,262

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	107 年度		106 年度	
	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
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 116	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 1,471)

三九、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。

四十、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>106 年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 4,393,921	\$ 11,455	\$ -	\$ 4,405,376
部門間收入	<u>218,084</u>	<u>-</u>	<u>(218,084)</u>	<u>-</u>
部門收入合計	<u>\$ 4,612,005</u>	<u>\$ 11,455</u>	<u>(\$ 218,084)</u>	<u>\$ 4,405,376</u>
部門損益	<u>\$ 241,969</u>	<u>\$ 1,164,773</u>	<u>\$ 36,254</u>	\$ 1,442,996
利息費用				<u>(17,782)</u>
稅前淨利				<u>\$ 1,425,214</u>
<u>107 年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 4,764,492	\$ 16,502	\$ -	\$ 4,780,994
部門間收入	<u>252,580</u>	<u>-</u>	<u>(252,580)</u>	<u>-</u>
部門收入合計	<u>\$ 5,017,072</u>	<u>\$ 16,502</u>	<u>(\$ 252,580)</u>	<u>\$ 4,780,994</u>
部門損益	<u>\$ 358,135</u>	<u>\$ 772,505</u>	<u>\$ 18,970</u>	\$ 1,149,610
利息費用				<u>(21,744)</u>
稅前淨利				<u>\$ 1,127,866</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

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

- (三) 地區別資訊：合併公司主要地區營運均在台灣，且合併公司無重大國外客戶之收入是以非流動資產請參閱合併資產負債表。

(四) 主要產品之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品收入分析如下：

	107 年度	106 年度
混 凝 土	\$ 2,731,695	\$ 2,369,417
水 泥	1,156,907	1,213,805
石 膏 板	875,890	810,699
其 他	16,502	11,455
	<u>\$ 4,780,994</u>	<u>\$ 4,405,376</u>

(五) 主要客戶資訊

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

客 戶 名 稱	107 年度		106 年度	
	營 業 收 入 淨 額	占 該 科 目 %	營 業 收 入 淨 額	占 該 科 目 %
鴻鑫建材有限公司 (註)	<u>\$ 510,810</u>	<u>11</u>	<u>\$ 571,906</u>	<u>13</u>

註：係來自建材事業之水泥產品收入。

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 12 月 31 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 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 資 金 必 要 之 原 因	短 期 融 通 金 提 列 備 抵 損 失 金 額	擔 保 品 名 稱 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	\$ 4,428,830
0	本公司	利永環球科技公 司	其他應收款	是	50,000	50,000	40,000	1.00	短期融通資金	-	營運週轉	-	無	-	100,000	4,428,830
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	4,428,830

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 12 月 31 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	\$ 50,000	\$ -	1	\$ 17,715,321	Y	N	N
		環泥投資公司	(1)	243,000	220,000	220,000	192,000	-	1	17,715,321	Y	N	N
		利永環球科技公司	(1)	150,000	50,000	50,000	-	-	-	17,715,321	Y	N	N
1	高雄碼頭通運公司	環球混凝土工業公司	(3)	462,160	28,856	4,300	-	-	5	924,320	N	N	N
		本公司	(2)	462,160	258,903	258,903	-	-	280	924,320	N	Y	N
2	環泥投資公司	環球混凝土工業公司	(3)	884,075	9,949	9,949	-	-	6	1,768,150	N	N	N
		本公司	(2)	884,075	156,823	107,784	-	-	61	1,768,150	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 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				單位 / 股數	帳面金額	持股比例 (%)	市價或股權淨值	
本公司	上市(櫃)公司股票							
	太子建設公司	本公司董事長為該公司董事	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	\$ 363,854	2.20	\$ 363,854	
	中國信託金融控股公司	無	"	28,441,983	574,528	0.15	574,528	
	亞太電信公司	"	"	5,000,000	34,500	0.12	34,500	
	中聯資源公司	本公司為該公司之法人董事	"	17,020,254	852,715	6.85	852,715	
	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	759,872	8.14	759,872	
	環泥建設開發公司	"	"	24,864,000	406,836	16.44	406,836	
	嘉環東泥公司	"	"	11,918,056	22,967	17.36	22,967	
	全球創業投資公司	無	"	1,400,000	12,121	1.16	12,121	
	中信投資公司	"	"	3,303,325	120,294	1.05	120,294	
	高雄捷運公司	"	"	1,286,063	14,207	0.46	14,207	
	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	361	-	361	
	中國信託全球股票入息基金	"	"	100,000	805	-	805	
	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	28,324,900	288,913	1.75	288,913	
	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	41,500	2.71	41,500		
中華國貨推廣中心公司	無	"	7,540	728	1.98	728		
達振創業投資公司	本司法人董事代表為該公司之董事	"	1,912,500	21,296	8.06	21,296		

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 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率(%)		
本公司	高雄碼頭通運公司	子公司—持股 100%	運費支出	\$ 223,792	6	出貨後 45~60 天 付款	註	相當	\$ 40,689	(8)	
	中聯資源公司	合併公司擔任他公司主要管理階層	進貨	209,572	5	月結 45 天	相當	相當	15,568	(3)	
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	(145,508)	(36)	月結 120 天	相當	相當	31,566	31	

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 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列 之投資(損)益	備註	
				本期	期末	股數	比率%				帳面金額
本公司	環中國際公司	台中市	水泥與水泥原料、燃料、製品之銷售及進出口業務	\$ 69,993	\$ 69,993	6,999,333	69.99	\$ 100,632	\$ 2,460	\$ 1,722	
	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	40,973	(16)	(14)	
	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	92,432	5,574	5,574	
	環泥投資公司	台北市	一般投資業務	200,000	200,000	24,300,000	100.00	176,815	17,228	17,228	
	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	83,616	8,016	4,555	
	利永環球科技公司	台北市	電子零組件製造及銷售業務	137,430	181,719	15,000,000	100	13,423	(57,956)	(48,034)	註
	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	9,457,409	2,622,987	783,224	
	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	53,974	3,599	1,386	
	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	179			
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	-	94			
利永環球科技公司		台北市	電子零組件製造及銷售業務	673	1,683	-	-	-			

註：差異係 107 年度 1 至 10 月屬非控制權益認列損益。

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 12 月 31 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	\$ 223,792	按一般價格計算，進貨後 45~60 天付款	5
		"	1.	應付款項	25,677	"	-
		"	1.	其他應付款	15,012	"	-
		利永環球科技公司	1.	其他應收款	40,000	資金貸與	-

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。