

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110及109年第1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	11~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15	五
(六) 重要會計項目之說明	15~40	六~三十
(七) 關係人交易	40~42	三一
(八) 質抵押之資產	43	三二
(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	43	三三
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	44	三四
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	45, 48~50, 52	三五
2. 轉投資事業相關資訊	45, 51	三五
3. 大陸投資資訊	45~46	三五
4. 主要股東資訊	46, 53	三五
(十四) 部門資訊	46~47	三六

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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 3 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十三所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,804,173 千元及 1,439,099 千元，分別占合併資產總額之 7%及 6%；負債總額分別為 972,018 千元及 774,204 千元，分別占合併負債總額之 19%及 15%；其民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合

損益分別為損失 705 千元及 68,333 千元，分別占合併綜合損益未達 1%及 16%，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十四所述，民國 110 年及 109 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為 10,181,148 千元及 9,607,600 千元，民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為利益 120,864 千元及損失 19,190 千元，採用權益法認列之其他綜合損益份額分別為損失 17,237 千元及損失 13,666 千元，暨合併財務報告附註三五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表倘經會計師核閱，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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，以及民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 楊 朝 欽

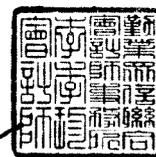


楊朝欽

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

會計師 李 季 珍



李季珍

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 110 年 5 月 11 日



民國 110 年 3 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資	110年3月31日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年3月31日 (經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	291,825	1	\$	294,665	1	\$	197,975	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		504	-		478	-		1,218	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註八)		2,283,218	10		2,253,316	10		1,866,837	8
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九、十及三二)		75,457	-		75,457	-		77,005	-
1140	合約資產—流動 (附註二四)		6,672	-		5,718	-		4,700	-
1400	合約資產—流動—關係人 (附註二四及三一)		8,060	-		7,955	-		10,386	-
1150	應收票據 (附註十一及二四)		370,667	2		464,831	2		365,361	2
1170	應收帳款淨額 (附註十一及二四)		959,212	4		895,947	4		797,351	4
1180	應收帳款淨額—關係人 (附註十一、二四及三一)		57,980	-		52,251	-		50,071	-
1200	其他應收款		1,368	-		1,309	-		1,467	-
1220	本期所得稅資產		28	-		31	-		32	-
130X	存貨 (附註十二)		267,488	1		283,445	1		274,261	1
1410	預付款項		43,747	-		48,563	-		17,006	-
1479	其他流動資產		11,814	-		7,674	-		9,943	-
11XX	流動資產總計		4,388,040	18		4,391,640	18		3,673,613	16
非流動資產										
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)		1,499,279	6		1,499,279	6		1,418,905	6
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註九、十及三二)		41,797	-		41,797	-		56,258	-
1550	採用權益法之投資 (附註十四)		10,181,148	42		10,077,521	42		9,607,600	42
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五)		6,823,775	28		6,680,071	28		6,177,754	27
1755	使用權資產 (附註十六)		293,535	1		308,924	1		219,444	1
1760	投資性不動產 (附註十七)		891,479	4		444,858	2		870,052	4
1822	其他無形資產 (附註十八)		8,583	-		8,075	-		8,169	-
1840	遞延所得稅資產		12,328	-		8,245	-		8,947	-
1915	預付設備款		74,687	1		642,147	3		751,035	4
1990	其他非流動資產		379	-		379	-		379	-
15XX	非流動資產總計		19,826,990	82		19,711,296	82		19,118,543	84
1XXX	資產總計	\$	24,215,030	100	\$	24,102,936	100	\$	22,792,156	100
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註十九)	\$	1,181,000	5	\$	1,467,000	6	\$	1,873,000	8
2110	應付短期票券 (附註十九)		1,470,035	6		1,231,875	5		934,721	4
2130	合約負債—流動 (附註二四)		2,919	-		4,457	-		6,582	-
2150	應付票據 (附註二十)		88,868	1		132,997	1		44,285	-
2160	應付票據—關係人 (附註二十及三一)		-	-		-	-		2,032	-
2170	應付帳款 (附註二十)		488,004	2		494,546	2		429,650	2
2180	應付帳款—關係人 (附註二十及三一)		40,532	-		45,801	-		32,043	-
2209	其他應付款 (附註二一)		268,913	1		294,528	1		205,954	1
2216	應付股利		-	-		-	-		22,487	-
2230	本期所得稅負債		72,667	-		48,156	-		56,120	1
2280	租賃負債—流動 (附註十六及三一)		53,090	-		56,039	1		46,890	-
2300	其他流動負債 (附註二一)		22,344	-		20,025	-		31,381	-
21XX	流動負債總計		3,688,372	15		3,795,424	16		3,685,145	16
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債		1,188,219	5		1,188,219	5		1,189,797	5
2580	租賃負債—非流動 (附註十六及三一)		244,534	1		259,001	1		175,311	1
2645	存入保證金		10,939	-		10,889	-		11,399	-
2640	淨確定福利負債—非流動		63,466	-		64,050	-		57,589	-
25XX	非流動負債總計		1,507,158	6		1,522,159	6		1,434,096	6
2XXX	負債總計		5,195,530	21		5,317,583	22		5,119,241	22
歸屬於本公司業主之權益 (附註二三)										
股本										
3110	普通股股本		6,536,092	27		6,536,092	27		6,536,092	29
3200	資本公積		65,822	-		65,822	-		41,430	-
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		2,491,500	11		2,491,500	11		2,377,952	10
3320	特別盈餘公積		3,185,793	13		3,185,793	13		3,185,793	14
3350	未分配盈餘		6,067,958	25		5,838,490	24		5,496,107	24
3300	保留盈餘總計		11,745,251	49		11,515,783	48		11,059,852	48
3400	其他權益		535,526	2		538,530	2		(86,001)	-
31XX	本公司業主之權益總計		18,882,691	78		18,656,227	77		17,551,373	77
36XX	非控制權益		136,809	1		129,126	1		121,542	1
3XXX	權益總計		19,019,500	79		18,785,353	78		17,672,915	78
負債與權益總計										
		\$	24,215,030	100	\$	24,102,936	100	\$	22,792,156	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 110 年 5 月 11 日核閱報告)

董事長：侯博義



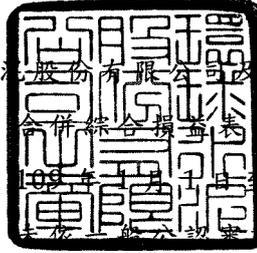
經理人：侯智升



會計主管：曾佩欣



環球水泥股份有限公司子公司



民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，並未一般六認審計準則查核)

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼		110年年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二四及三一)	\$ 1,440,498	100	\$ 1,253,758	100
5000	營業成本 (附註十二、二五及三一)	<u>1,189,734</u>	<u>83</u>	<u>1,085,306</u>	<u>87</u>
5900	營業毛利	<u>250,764</u>	<u>17</u>	<u>168,452</u>	<u>13</u>
	營業費用 (附註十一、二五及三一)				
6100	推銷費用	28,931	2	28,831	2
6200	管理費用	61,355	4	55,799	5
6300	研究發展費用	18,555	1	16,312	1
6450	預期信用減損損失	<u>352</u>	<u>-</u>	<u>85</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>109,193</u>	<u>7</u>	<u>101,027</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>141,571</u>	<u>10</u>	<u>67,425</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出 (附註二五及三一)				
7100	利息收入	187	-	286	-
7010	其他收入	11,020	1	11,158	1
7020	其他利益及損失	(7,830)	(1)	(1,195)	-
7050	利息費用	(7,086)	-	(7,902)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業 損益份額	<u>120,864</u>	<u>8</u>	<u>(19,190)</u>	<u>(1)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>117,155</u>	<u>8</u>	<u>(16,843)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利	258,726	18	50,582	4
7950	所得稅費用 (附註四及二六)	<u>21,575</u>	<u>2</u>	<u>2,421</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利	<u>237,151</u>	<u>16</u>	<u>48,161</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金	%	金	%
	其他綜合損益 (附註二三)				
	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	\$ 14,233	1	(\$ 464,626)	(37)
8341	採用權益法之關聯企業其他綜合損益份額	<u>1,082</u>	-	<u>(3,182)</u>	-
8310		<u>15,315</u>	<u>1</u>	<u>(467,808)</u>	<u>(37)</u>
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8370	採用權益法之關聯企業其他綜合損益份額	<u>(18,319)</u>	<u>(1)</u>	<u>(10,484)</u>	<u>(1)</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>(3,004)</u>	-	<u>(478,292)</u>	<u>(38)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 234,147</u>	<u>16</u>	<u>(\$ 430,131)</u>	<u>(34)</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 229,468	16	\$ 46,208	4
8620	非控制權益	<u>7,683</u>	-	<u>1,953</u>	-
8600		<u>\$ 237,151</u>	<u>16</u>	<u>\$ 48,161</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 226,464	16	(\$ 432,084)	(34)
8720	非控制權益	<u>7,683</u>	-	<u>1,953</u>	-
8700		<u>\$ 234,147</u>	<u>16</u>	<u>(\$ 430,131)</u>	<u>(34)</u>
	每股盈餘 (附註二七)				
9710	基 本	\$ 0.35		\$ 0.07	
9810	稀 釋	0.35		0.07	

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 110 年 5 月 11 日核閱報告)

董事長：侯博義



經理人：侯智升



會計主管：曾佩欣





民國 110 年 10 月 31 日
(僅供說明，未依一般會計原則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 之 權 益	權 益 項 目										非 控 制 權 益 (附註二三)	權 益 總 計	
		普 通 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	外 幣 換 算 差 額	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	其 他	合 計			總 計
A1	109年1月1日餘額	\$ 6,536,092	\$ 41,430	\$ 2,377,952	\$ 3,185,793	\$ 5,449,899	(\$ 1,006,436)	\$ 1,342,691	\$ 56,036	\$ -	\$ 392,291	\$ 17,983,457	\$ 119,589	\$ 18,103,046
D1	109年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	46,208	-	-	-	-	-	46,208	1,953	48,161
D3	109年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(10,484)	(467,808)	-	-	(478,292)	(478,292)	-	(478,292)
D5	109年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	46,208	(10,484)	(467,808)	-	-	(478,292)	(432,084)	1,953	(430,131)
Z1	109年3月31日餘額	\$ 6,536,092	\$ 41,430	\$ 2,377,952	\$ 3,185,793	\$ 5,496,107	(\$ 1,016,920)	\$ 874,883	\$ 56,036	\$ -	(\$ 86,001)	\$ 17,551,373	\$ 121,542	\$ 17,672,915
A1	110年1月1日餘額	\$ 6,536,092	\$ 65,822	\$ 2,491,500	\$ 3,185,793	\$ 5,838,490	(\$ 892,298)	\$ 1,396,993	\$ 51,052	(\$ 17,217)	\$ 538,530	\$ 18,656,227	\$ 129,126	\$ 18,785,353
D1	110年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	229,468	-	-	-	-	-	229,468	7,683	237,151
D3	110年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(18,319)	15,315	-	-	(3,004)	(3,004)	-	(3,004)
D5	110年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	229,468	(18,319)	15,315	-	-	(3,004)	226,464	7,683	234,147
Z1	110年3月31日餘額	\$ 6,536,092	\$ 65,822	\$ 2,491,500	\$ 3,185,793	\$ 6,067,958	(\$ 910,617)	\$ 1,412,308	\$ 51,052	(\$ 17,217)	\$ 535,526	\$ 18,882,691	\$ 136,809	\$ 19,019,500

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 110 年 5 月 11 日核閱報告)

董事長：侯博義



經理人：侯智升



會計主管：曾佩欣



環球水泥股份有限公司及子公司

民國 110 年 3 月 31 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		110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 258,726	\$ 50,582
A20000	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	39,441	32,885
A20200	攤銷費用	578	430
A20300	預期信用減損損失	352	85
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失(利益)	(26)	160
A20900	利息費用	7,086	7,902
A21200	利息收入	(187)	(286)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(120,864)	19,190
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損益	(10)	(330)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產(含關係人)	(1,344)	1,459
A31130	應收票據	94,164	52,779
A31150	應收帳款(含關係人)	(79,061)	12,690
A31180	其他應收款	(69)	291
A31200	存 貨	15,957	(10,091)
A31230	預付款項	4,816	4,927
A31240	其他流動資產	(4,140)	1,977
A32125	合約負債	(1,538)	(786)
A32130	應付票據(含關係人)	(44,129)	(78,966)
A32150	應付帳款(含關係人)	(11,811)	(67,367)
A32180	其他應付款	(22,444)	(33,078)
A32230	其他流動負債	2,319	2,341
A32240	淨確定福利負債	(584)	(25,339)
A33000	營運產生(使用)之現金	137,232	(28,545)
A33100	收取之利息	197	300

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
A33500	支付之所得稅	(\$ 1,144)	\$ -
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	<u>136,285</u>	<u>(28,245)</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產增加	-	(3,428)
B00900	按攤銷後成本衡量之金融資產減少	-	12,065
B01800	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(15,669)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(50,628)	(35,028)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	10	330
B04500	購置無形資產	(1,086)	(745)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(67,373)</u>	<u>(26,806)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	(286,000)	591,000
C00500	應付短期票券增加(減少)	238,000	(570,000)
C03000	收取存入保證金	100	30
C03100	存入保證金返還	(50)	-
C04020	租賃負債本金償還	(17,321)	(11,845)
C05600	支付之利息	(6,481)	(6,801)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>(71,752)</u>	<u>2,384</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(2,840)	(52,667)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>294,665</u>	<u>250,642</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 291,825</u>	<u>\$ 197,975</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年5月11日核閱報告)

董事長：侯博義



經理人：侯智升



會計主管：曾佩欣



環球水泥股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 110 年 5 月 11 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用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」)

適用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。

(二) 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)
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 6)

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 5)

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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

(1) 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資

訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。

- (2) 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- (3) 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

除上述影響外，截至本合併財務報告提報日止，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，參閱附註十三及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 109 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

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 384	\$ 520	\$ 520
銀行支票及活期存款	234,541	237,245	180,981
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>56,900</u>	<u>56,900</u>	<u>16,474</u>
	<u>\$ 291,825</u>	<u>\$ 294,665</u>	<u>\$ 197,975</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 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>\$ 504</u>	<u>\$ 478</u>	<u>\$ 1,218</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資—流動</u>			
國內投資			
上市(櫃)股票	\$ 2,283,218	\$ 2,253,316	\$ 1,866,837
<u>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</u>			
國內投資			
未上市(櫃)股票	\$ 1,499,279	\$ 1,499,279	\$ 1,418,905

合併公司依策略目的投資上述普通股。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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款			
(一)	\$ 75,390	\$ 75,390	\$ 76,938
質押定期存款(一)	67	67	67
	<u>\$ 75,457</u>	<u>\$ 75,457</u>	<u>\$ 77,005</u>
<u>非 流 動</u>			
質押定期存款(一)	\$ 34,864	\$ 35,864	\$ 50,461
存出保證金	6,933	5,933	5,797
	<u>\$ 41,797</u>	<u>\$ 41,797</u>	<u>\$ 56,258</u>

(一) 截至 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款及質押定期存款利率區間為年利率 0.09%~0.815%、0.09%~0.815%及 0.41%~2.5%，其中定期存款之質押資訊，請參閱附註三二。

(二) 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

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：

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
<u>總帳面金額</u>			
按攤銷後成本衡量—流動	\$ 75,457	\$ 75,457	\$ 77,005
按攤銷後成本衡量—非流動	<u>41,797</u>	<u>41,797</u>	<u>56,258</u>
	<u>\$ 117,254</u>	<u>\$ 117,254</u>	<u>\$ 133,263</u>

合併公司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110年3月31日暨109年12月31日及3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、應收票據及應收帳款（含關係人）

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31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	\$ 370,667	\$ 462,720	\$ 364,015
非因營業而發生	-	2,111	1,346
	<u>\$ 370,667</u>	<u>\$ 464,831</u>	<u>\$ 365,361</u>
<u>應收帳款（含關係人）</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 1,036,431	\$ 957,906	\$ 855,997
減：備抵損失	<u>9,239</u>	<u>9,708</u>	<u>8,575</u>
	<u>\$ 1,027,192</u>	<u>\$ 948,198</u>	<u>\$ 847,422</u>

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 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 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）

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：

110 年 3 月 31 日

	立帳日～ 3 0 天	3 1 天～ 6 0 天	6 1 天～ 9 0 天	9 1 天～ 1 2 0 天	1 2 1 天～ 1 5 0 天	1 5 1 天～ 3 6 5 天	3 6 6 天以上	合 計
預期信用損失率	0.05%～ 5.61%	0.14%～ 0.44%	0.41%～ 0.67%	1.13%～ 1.52%	2.99%～ 7.17%	16.16%～ 23.42%	100%	
總帳面金額	\$ 718,559	\$ 182,135	\$ 97,272	\$ 28,393	\$ 1,891	\$ 1,586	\$ 6,595	\$1,036,431
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,528)	(333)	(352)	(316)	(41)	(74)	(6,595)	(9,239)
攤銷後成本	\$ 717,031	\$ 181,802	\$ 96,920	\$ 28,077	\$ 1,850	\$ 1,512	\$ -	\$1,027,192

109 年 12 月 31 日

	立帳日～ 3 0 天	3 1 天～ 6 0 天	6 1 天～ 9 0 天	9 1 天～ 1 2 0 天	1 2 1 天～ 1 5 0 天	1 5 1 天～ 3 6 5 天	3 6 6 天以上	合 計
預期信用損失率	0.03%～ 7.91%	0.09%～ 0.44%	0.29%～ 0.67%	1.13%～ 1.33%	2.99%～ 6.54%	11.28%～ 17.39%	100%	
總帳面金額	\$ 732,181	\$ 129,885	\$ 62,193	\$ 18,612	\$ 6,499	\$ 1,982	\$ 6,554	\$ 957,906
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,502)	(209)	(215)	(230)	(377)	(621)	(6,554)	(9,708)
攤銷後成本	\$ 730,679	\$ 129,676	\$ 61,978	\$ 18,382	\$ 6,122	\$ 1,361	\$ -	\$ 948,198

109 年 3 月 31 日

	立帳日～ 3 0 天	3 1 天～ 6 0 天	6 1 天～ 9 0 天	9 1 天～ 1 2 0 天	1 2 1 天～ 1 5 0 天	1 5 1 天～ 3 6 5 天	3 6 6 天以上	合 計
預期信用損失率	0.03%～ 4.31%	0.09%～ 0.35%	0.29%～ 0.53%	1.01%～ 1.33%	2.86%～ 6.54%	11.28%～ 21.00%	100%	
總帳面金額	\$ 636,663	\$ 138,599	\$ 37,393	\$ 27,864	\$ 5,402	\$ 4,273	\$ 5,803	\$ 855,997
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,258)	(197)	(126)	(304)	(252)	(635)	(5,803)	(8,575)
攤銷後成本	\$ 635,405	\$ 138,402	\$ 37,267	\$ 27,560	\$ 5,150	\$ 3,638	\$ -	\$ 847,422

合約資產（含關係人）及應收帳款（含關係人）備抵損失之變動
資訊如下：

110年1月1日至3月31日

	合約資產 (含關係人)	應收帳款 (含關係人)	合計
期初餘額	\$ 3,369	\$ 9,708	\$ 13,077
本期提列	285	67	352
本期沖銷	-	(536)	(536)
期末餘額	<u>\$ 3,654</u>	<u>\$ 9,239</u>	<u>\$ 12,893</u>

109年1月1日至3月31日

	合約資產 (含關係人)	應收帳款 (含關係人)	合計
期初餘額	\$ 3,898	\$ 8,190	\$ 12,088
本期提列（迴轉）	(300)	385	85
期末餘額	<u>\$ 3,598</u>	<u>\$ 8,575</u>	<u>\$ 12,173</u>

十二、存 貨

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
商 品	\$ 36,874	\$ 19,071	\$ 38,183
製 成 品	61,226	74,625	66,772
在 製 品	5,037	10,531	12,128
原 物 料	164,351	179,218	157,178
	<u>\$ 267,488</u>	<u>\$ 283,445</u>	<u>\$ 274,261</u>

110及109年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為
1,189,734千元及1,085,306千元。

十三、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
			110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3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	86.63	註 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	註 1
"	高雄碼頭通運公司(高 碼通運)	汽車貨運業務	100	100	100	註 1
"	環泥投資公司(環泥投 資)	一般投資業務	100	100	100	註 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	57.19	57.19	55.94	註 1、2
"	利永環球科技公司(利 永環球)	電子零組件銷售	100	100	100	註 1
"	利永開發公司(利永開 發)	一般投資、不動產買賣 及租賃業務	100	100	-	註 1、3
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	0.87	註 1
"	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	註 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	註 1

註 1：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

註 2：本公司於 109 年 10 月取得環球混凝土少數股東持有之股票 165 千股，致持股比例由 55.94% 增加至 57.19%。

註 3：本公司於 109 年 12 月投資設立利永開發。

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業列示如下：

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
非上市(櫃)公司			
具重大性之關聯企業—六和機械公司	\$10,126,484	\$10,023,552	\$ 9,552,685
個別不重大之關聯企業—台南混凝土 工業公司	54,664	53,969	54,915
	<u>\$10,181,148</u>	<u>\$10,077,521</u>	<u>\$ 9,607,600</u>

具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
六和機械公司	29.86%	29.86%	29.86%

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21年
運輸設備	3至7年
其他設備	3至20年

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 2,844	\$ 3,089	\$ 3,776
建築物	283,091	297,251	207,176
運輸設備	7,600	8,584	8,492
	<u>\$ 293,535</u>	<u>\$ 308,924</u>	<u>\$ 219,444</u>
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	
使用權資產增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,803</u>	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 203	\$ 223	
建築物	14,157	11,067	
運輸設備	934	880	
	<u>\$ 15,294</u>	<u>\$ 12,170</u>	

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110及109年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 53,090</u>	<u>\$ 56,039</u>	<u>\$ 46,890</u>
非流動	<u>\$ 244,534</u>	<u>\$ 259,001</u>	<u>\$ 175,311</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
土地	1.422%~1.71%	1.422%~1.71%	1.422%~1.71%
建築物	0.9%~1.71%	0.9%~1.71%	0.9%~1.43%
運輸設備	0.9%~1.42%	0.9%~1.42%	0.9%~1.42%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地、廠房及設備供營運使用，租賃期間為3~10年，其中向臺中港務局承租之土地及建築物，非經出租人同意，不得將土地、地上物及設施之全部或部分分租、轉租或轉讓他人使用。

(四) 其他租賃資訊

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 629	\$ 647
低價值資產租賃費用	\$ 111	\$ 59
租賃之現金流出總額	\$ 19,173	\$ 13,499

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及符合低價值資產租賃之若干其他設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十七、投資性不動產

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成本</u>							
109年1月1日及3月31日餘額	\$	913,602	\$	189,269	\$	1,102,871	
<u>累計折舊及減損</u>							
109年1月1日餘額	\$	80,167	\$	152,542	\$	232,709	
折舊費用		-		355		355	
轉列至不動產、廠房及設備		-		(245)		(245)	
109年3月31日餘額	\$	80,167	\$	152,652	\$	232,819	
109年3月31日淨額	\$	833,435	\$	36,617	\$	870,052	

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
110年1月1日餘額	\$ 495,413		\$ 169,977			\$ 665,390	
自不動產、廠房及設備轉列	<u>446,916</u>		<u>-</u>			<u>446,916</u>	
110年3月31日餘額	<u>\$ 942,329</u>		<u>\$ 169,977</u>			<u>\$ 1,112,306</u>	
<u>累計折舊及減損</u>							
110年1月1日餘額	\$ 80,167		\$ 140,365			\$ 220,532	
折舊費用	<u>-</u>		<u>295</u>			<u>295</u>	
110年3月31日餘額	<u>\$ 80,167</u>		<u>\$ 140,660</u>			<u>\$ 220,827</u>	
109年12月31日及110年1月1日淨額	<u>\$ 415,246</u>		<u>\$ 29,612</u>			<u>\$ 444,858</u>	
110年3月31日淨額	<u>\$ 862,162</u>		<u>\$ 29,317</u>			<u>\$ 891,479</u>	

截至110年3月31日暨109年12月31日及3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112,789千元，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109年及108年12月31日之公允價值分別為2,097,006千元及1,937,936千元，該公允價值係由獨立評價公司戴德梁行不動產估價師事務所及國泰不動產估價師事務所於近三年度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109年及108年12月31日，110年及109年3月31日之公允價值並無重大變動。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
第1年	\$ 22,274	\$ 24,040	\$ 22,728
第2年	17,464	19,065	20,663
第3年	13,516	13,588	16,659
第4年	12,349	11,147	12,529
第5年	12,645	11,155	11,058
超過5年	<u>23,453</u>	<u>25,904</u>	<u>34,295</u>
	<u>\$ 101,701</u>	<u>\$ 104,899</u>	<u>\$ 117,932</u>

十八、其他無形資產

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
專利權	\$ 3,843	\$ 3,971	\$ 4,038
專利授權費	2,072	2,131	2,309
商標權	10	11	12
電腦軟體	<u>2,658</u>	<u>1,962</u>	<u>1,810</u>
	<u>\$ 8,583</u>	<u>\$ 8,075</u>	<u>\$ 8,169</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 110 及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	3 至 20 年
專利授權費	10 年
商標權	10 年
電腦軟體	3 年

十九、借 款

(一) 短期借款

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	<u>\$ 1,181,000</u>	<u>\$ 1,467,000</u>	<u>\$ 1,873,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.85%~1.38%、0.85%~1.38%及 0.9%~1.6%。

(二) 應付短期票券

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
應付商業本票	\$ 1,471,000	\$ 1,233,000	\$ 935,000
減：應付短期票券折價	<u>965</u>	<u>1,125</u>	<u>279</u>
	<u>\$ 1,470,035</u>	<u>\$ 1,231,875</u>	<u>\$ 934,721</u>

上述應付短期票券均無提供擔保品，110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日利率區間分別為 0.848%~1.358%、0.858%~1.438%及 0.958%~1.508%。

二十、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。

二一、其他應付款及其他負債

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 60,050	\$ 107,899	\$ 47,509
應付董事酬勞	28,702	23,487	22,502
應付員工酬勞	28,403	23,175	22,798
應付稅捐	23,332	18,204	24,817
應付設備款	17,405	21,021	5
應付運費	13,819	14,836	12,284
應付未休假給付	11,577	11,397	11,860
其 他	85,625	74,509	64,179
	<u>\$ 268,913</u>	<u>\$ 294,528</u>	<u>\$ 205,954</u>
其他負債			
暫收款	\$ 20,926	\$ 19,107	\$ 30,603
預收款項	834	344	225
其 他	584	574	553
	<u>\$ 22,344</u>	<u>\$ 20,025</u>	<u>\$ 31,381</u>

二二、退職後福利計畫

110 及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別 1,553 千元及 1,371 千元。

二三、權 益

(一) 普通股股本

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
額定股數（千股）	<u>653,609</u>	<u>653,609</u>	<u>653,609</u>
額定股本	<u>\$ 6,536,092</u>	<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>	<u>653,609</u>
已發行股本	<u>\$ 6,536,092</u>	<u>\$ 6,536,092</u>	<u>\$ 6,536,092</u>

(二) 資本公積

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
庫藏股票交易	\$ 21,606	\$ 21,606	\$ 21,606
實際取得或處分子公司股權價值與帳面價值之差額	418	418	-
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	21,315	21,315	19,824
股東逾時效未領取之股利	22,483	22,483	-
	<u>\$ 65,822</u>	<u>\$ 65,822</u>	<u>\$ 41,430</u>

註：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。

(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事酬勞分派政策，參閱附註二五之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司於 110 年 3 月 23 日董事會及 109 年 6 月 15 日股東常會，分別擬議及決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 115,575</u>	<u>\$ 113,548</u>
現金股利	<u>\$ 718,970</u>	<u>\$ 653,609</u>
每股現金股利（元）	\$ 1.1	\$ 1

有關 109 年度之盈餘分配尚待 110 年 6 月 28 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 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>	<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

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	(\$ 892,298)	(\$ 1,006,436)
當期產生		
採用權益法之 關聯企業之 份額	(<u>18,319</u>)	(<u>10,484</u>)
期末餘額	(<u>\$ 910,617</u>)	(<u>\$ 1,016,920</u>)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價
損益

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 1,396,993	\$ 1,342,691
當期產生		
未實現損益— 權益工具	14,233	(464,626)
採用權益法之 關聯企業之 份額	1,082	(3,182)
期末餘額	\$ 1,412,308	\$ 874,883

(六) 非控制權益

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 129,126	\$ 119,589
本期淨利	7,683	1,953
期末餘額	\$ 136,809	\$ 121,542

二四、收 入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 1,438,868	\$ 1,252,146
勞務收入	1,630	1,612
	\$ 1,440,498	\$ 1,253,758

(一) 合約餘額

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日	109年 1月1日
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 1,397,859	\$ 1,413,029	\$ 1,212,783	\$ 1,278,637
合約資產—流動				
商品銷貨	\$ 8,326	\$ 7,114	\$ 5,781	\$ 4,772
減：備抵損失	1,654	1,396	1,081	880
	6,672	5,718	4,700	3,892
合約資產—關係人—流動				
商品銷貨	10,060	9,928	12,903	15,371
減：備抵損失	2,000	1,973	2,517	3,018
	8,060	7,955	10,386	12,353
	\$ 14,732	\$ 13,673	\$ 15,086	\$ 16,245
合約負債—流動				
商品銷售	\$ 2,919	\$ 4,457	\$ 6,582	\$ 7,368

合併公司依合約條款將客戶扣留之工程保留款於完成合約義務前列於合約資產，並考量歷史違約損失率及其所處產業狀況認列預期信用損失。

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
預期信用損失率	20%	20%	20%
總帳面金額	\$ 18,386	\$ 17,042	\$ 18,684
備抵損失(存續期間預期信用 損失)	(<u>3,654</u>)	(<u>3,369</u>)	(<u>3,598</u>)
	<u>\$ 14,732</u>	<u>\$ 13,673</u>	<u>\$ 15,086</u>

合約資產備抵損失之變動資訊請參閱附註十一。

(二) 客戶合約收入之細分

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
混 凝 土	\$ 918,066	\$ 771,381
水 泥	328,448	303,864
石 膏 板	187,391	177,470
其 他	6,593	1,043
	<u>\$ 1,440,498</u>	<u>\$ 1,253,758</u>

二五、稅前淨利

(一) 利息收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
銀行存款	<u>\$ 187</u>	<u>\$ 286</u>

(二) 其他收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
租賃收入—投資性不動 產(附註十七)	\$ 6,725	\$ 6,614
其 他	4,295	4,544
	<u>\$ 11,020</u>	<u>\$ 11,158</u>

(三) 其他利益及損失

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損失	(\$ 202)	(\$ 18)
處分不動產、廠房及設備淨利益	10	330
金融資產(損)益		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	26	(160)
什項支出	(7,664)	(1,347)
	<u>(\$ 7,830)</u>	<u>(\$ 1,195)</u>

(四) 利息費用

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 5,974	\$ 7,004
租賃負債之利息	1,112	898
	<u>\$ 7,086</u>	<u>\$ 7,902</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 23,852	\$ 20,360
使用權資產	15,294	12,170
投資性不動產	295	355
無形資產	578	430
	<u>\$ 40,019</u>	<u>\$ 33,315</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 26,412	\$ 19,856
營業費用	12,734	12,674
什項支出(帳列營業外收入及支出)	295	355
	<u>\$ 39,441</u>	<u>\$ 32,885</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 578</u>	<u>\$ 430</u>

(六) 員工福利費用

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期員工福利費用		
薪資	\$ 139,452	\$ 118,544
勞健保	12,641	11,621
其他	9,838	6,708
	<u>161,931</u>	<u>136,873</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	4,798	4,610
確定福利計畫(附 註二二)	1,553	1,371
	<u>6,351</u>	<u>5,981</u>
	<u>\$ 168,282</u>	<u>\$ 142,854</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 114,995	\$ 98,780
營業費用	53,287	44,074
	<u>\$ 168,282</u>	<u>\$ 142,854</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於3%提撥員工酬勞及董事酬勞。110及109年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
員工酬勞	2%	3%
董事酬勞	2%	3%

金額

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 5,228</u>	<u>\$ 1,532</u>
董事酬勞	<u>\$ 5,215</u>	<u>\$ 1,532</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。

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 3 月 23 日及 109 年 3 月 26 日經董事會決議如下：

	109 年度		108 年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	22,946	\$	20,860
董事酬勞	\$	22,946	\$	20,860

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

二六、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：

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅—本期產生者	\$ 25,658	\$ 7,508
遞延所得稅—本期產生者	(4,083)	(5,087)
	<u>\$ 21,575</u>	<u>\$ 2,421</u>

(二) 所得稅核定情形

子公司環中國際、利永環球、高碼通運、嘉義混凝土及環泥投資截至 108 年度；本公司及子公司環球混凝土截至 107 年度之營所稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二七、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

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 229,468</u>	<u>\$ 46,208</u>

股 數

單位：千股

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31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
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>1,178</u>	<u>1,387</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>654,787</u>	<u>654,996</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。

二八、現金流量資訊

合併公司於110及109年1月1日至3月31日取得不動產、廠房及設備現金流出資訊如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備增加	\$ 614,472	\$ 17,512
應付設備款減少	3,616	48
預付設備款增加(減少)	(<u>567,460</u>)	<u>17,468</u>
支付現金	<u>\$ 50,628</u>	<u>\$ 35,028</u>

二九、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。

三十、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、應收款項、按攤銷後成本衡量之金融資產、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

110年3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	\$ 504	\$ -	\$ -	\$ 504
<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	\$ 2,283,218	\$ -	\$ -	\$ 2,283,218
－國內未上市(櫃)股票	-	-	1,499,279	1,499,279
	\$ 2,283,218	\$ -	\$ 1,499,279	\$ 3,782,497

109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	\$ 478	\$ -	\$ -	\$ 478
<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	\$ 2,253,316	\$ -	\$ -	\$ 2,253,316
－國內未上市(櫃)股票	-	-	1,499,279	1,499,279
	\$ 2,253,316	\$ -	\$ 1,499,279	\$ 3,752,595

109年3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	\$ 1,218	\$ -	\$ -	\$ 1,218
<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	\$ 1,866,837	\$ -	\$ -	\$ 1,866,837
－國內未上市(櫃)股票	-	-	1,418,905	1,418,905
	\$ 1,866,837	\$ -	\$ 1,418,905	\$ 3,285,742

110及109年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初及期末餘額	<u>\$ 1,499,279</u>	<u>\$ 1,418,905</u>

3. 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

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31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	\$ 504	\$ 478	\$ 1,218
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	1,808,306	1,826,257	1,545,488
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	3,782,497	3,752,595	3,285,742
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	3,548,291	3,677,636	3,533,084

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2：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、租賃負債及借款。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：

	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 174,154	\$ 174,154	\$ 149,737
金融負債	1,767,659	1,546,915	1,156,922
具現金流量利率風險			
金融資產	173,254	203,864	132,371
金融負債	1,181,000	1,467,000	1,873,000

(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。

若權益價格上漲／下跌 1%，110 及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將分別因國內上市（櫃）之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產 2,283,218 千元及 1,866,837 千元之公允價值上升／下跌而增加／減少 22,832 千元及 18,668 千元。

2. 信用風險

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。

截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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，請參閱附註十一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。

110年3月31日

	3個月以內	3個月至1年	1~5年	5年~10年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 886,317	\$ -	\$ 10,939	\$ -
租賃負債	15,872	38,085	169,632	78,459
浮動利率工具	1,182,362	-	-	-
固定利率工具	<u>1,471,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$3,555,551</u>	<u>\$ 38,085</u>	<u>\$ 180,571</u>	<u>\$ 78,459</u>

109年12月31日

	3個月以內	3個月至1年	1~5年	5年~10年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 967,872	\$ -	\$ 10,889	\$ -
租賃負債	16,006	44,193	179,635	88,918
浮動利率工具	1,169,075	300,503	-	-
固定利率工具	<u>1,233,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$3,385,953</u>	<u>\$ 344,696</u>	<u>\$ 190,524</u>	<u>\$ 88,918</u>

109年3月31日

	3個月以內	3個月至1年	1~5年	5年~10年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 736,451	\$ -	\$ 11,399	\$ -
租賃負債	12,599	37,492	134,573	48,728
浮動利率工具	1,873,025	-	-	-
固定利率工具	<u>935,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$3,557,075</u>	<u>\$ 37,492</u>	<u>\$ 145,972</u>	<u>\$ 48,728</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 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之短期無擔保銀行融資額度分別為 2,237,306 千元、1,943,439 千元及 2,252,044 千元。

三一、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
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
泛亞工程建設公司	其他關係人
台南混凝土工業公司	關聯企業

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	110 年	109 年
		1 月 1 日 至 3 月 31 日	1 月 1 日 至 3 月 31 日
銷貨收入	合併公司擔任他公司 主要管理階層	\$ 17,739	\$ 17,974
	其他關係人	<u>19,974</u>	<u>20,569</u>
		<u>\$ 37,713</u>	<u>\$ 38,543</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

<u>關 係 人 類 別</u>	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
合併公司擔任他公司主 要管理階層	<u>\$ 62,723</u>	<u>\$ 58,578</u>

合併公司之進貨主要為爐石粉，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。

(四) 合約資產

關係人類別 / 名稱	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
其他關係人			
泛亞工程建設公司	\$ 10,060	\$ 9,928	\$ 12,903
減：備抵損失	<u>2,000</u>	<u>1,973</u>	<u>2,517</u>
	<u>\$ 8,060</u>	<u>\$ 7,955</u>	<u>\$ 10,386</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	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
應收帳款－關係人	其他關係人			
	泛亞工程建設公司	\$ 49,870	\$ 47,098	\$ 39,904
	合併公司擔任他公司主要管理階層	8,124	5,172	10,252
	減：備抵損失	<u>14</u>	<u>19</u>	<u>85</u>
		<u>\$ 57,980</u>	<u>\$ 52,251</u>	<u>\$ 50,071</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	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 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>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,032</u>
應付帳款－關係人	合併公司擔任他公司主要管理階層	<u>\$ 40,532</u>	<u>\$ 45,801</u>	<u>\$ 32,043</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) 承租協議

帳列項目	關係人類別	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
租賃負債	關聯企業	<u>\$ 2,147</u>	<u>\$ 3,431</u>	<u>\$ 7,266</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110 年	109 年
		1 月 1 日	1 月 1 日
利息費用	關聯企業	至 3 月 31 日	至 3 月 31 日
		\$ 6	\$ 17

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) 出租協議

合併公司以營業租賃出租辦公大樓、廠房、機器設備予關係人，租賃期間為 1~5 年，租金價格係參考市場行情議定，按月收取。

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關 係 人 類 別	110 年	109 年	109 年
	3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
合併公司擔任他公司主要管理階層	\$ 7,330	\$ 8,705	\$ 12,828
他公司擔任合併公司主要管理階層	40	46	17
	<u>\$ 7,370</u>	<u>\$ 8,751</u>	<u>\$ 12,845</u>

租賃收入彙總如下：

關 係 人 類 別	110 年 1 月 1 日	109 年 1 月 1 日
	至 3 月 31 日	至 3 月 31 日
合併公司擔任他公司主要管理階層	\$ 1,374	\$ 1,374
他公司擔任合併公司主要管理階層	6	6
	<u>\$ 1,380</u>	<u>\$ 1,380</u>

(九) 主要管理階層之獎酬

	110 年 1 月 1 日	109 年 1 月 1 日
	至 3 月 31 日	至 3 月 31 日
短期員工福利	\$ 10,027	\$ 9,501
退職後福利	140	150
	<u>\$ 10,167</u>	<u>\$ 9,651</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。

三二、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
	110年	109年	109年	
	3月31日	12月31日	3月31日	
質押定期存款				
流動	\$ 67	\$ 67	\$ 67	
非流動	<u>34,864</u>	<u>35,864</u>	<u>50,461</u>	
	<u>\$ 34,931</u>	<u>\$ 35,931</u>	<u>\$ 50,528</u>	

三三、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：

	110年	109年	109年
	3月31日	12月31日	3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 102,086</u>	<u>\$ 104,529</u>	<u>\$ 96,237</u>

(二) 截至 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司已開立保證票據金額分別為 136,447 千元、96,499 千元及 113,316 千元，係供履約保證使用，於保證之責任終止時可收回註銷。

(三) 截至 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 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分別為 10,694 千元、6,561 千元及 9,956 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，後又縮減請求為 27,930 千元，經臺灣台中地方法院判決城達建設公司敗訴，惟城達建設公司提起上訴，該案目前尚在第二審訴訟程序進行中。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。

三四、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

110年3月31日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美金	\$ 186	\$ 5,299
人民幣	1,024	4,448

109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	\$ 187	\$ 5,316
人民幣	1,147	5,019

109年3月31日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美金	\$ 475	\$ 14,355
人民幣	2,736	11,641

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	110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損失	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損失
	1(新台幣：新台幣)	(\$ 202)	1(新台幣：新台幣)	(\$ 18)

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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：無。
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：附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(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) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例。(附表六)

三六、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>110年1月1日至3月31日</u>				
來自外部客戶收入	\$1,433,905	\$ 6,593	\$ -	\$1,440,498
部門間收入	<u>4,084</u>	-	(<u>4,084</u>)	-
部門收入合計	<u>\$1,437,989</u>	<u>\$ 6,593</u>	<u>(\$ 4,084)</u>	<u>\$1,440,498</u>
部門損益	<u>\$ 194,455</u>	<u>\$ 80,434</u>	<u>(\$ 9,077)</u>	\$ 265,812
利息費用				(<u>7,086</u>)
稅前淨利				<u>\$ 258,726</u>
<u>109年1月1日至3月31日</u>				
來自外部客戶收入	\$1,252,715	\$ 1,043	\$ -	\$1,253,758
部門間收入	<u>756</u>	-	(<u>756</u>)	-
部門收入合計	<u>\$1,253,471</u>	<u>\$ 1,043</u>	<u>(\$ 756)</u>	<u>\$1,253,758</u>
部門損益	<u>\$ 111,695</u>	(<u>\$ 53,825</u>)	<u>\$ 614</u>	\$ 58,484
利息費用				(<u>7,902</u>)
稅前淨利				<u>\$ 50,582</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 110 年 1 月 1 日至 3 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	是否為 關係人	本 期 最 高 金 額	期 末 餘 額	實 際 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 提 列 備 抵 擔 必 要 之 原 因	損失金額	擔 保 品 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	\$ 4,720,673
	本公司	利永環球科技公 司	其他應收款	是	50,000	50,000	-	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	無	100,000	4,720,673
	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	4,720,673

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 110 年 1 月 1 日至 3 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 背書保證限額 (註 3)	本 最高背書保證餘額	期 背書保證餘額 (註 6)	末 背書保證餘額 (註 6)	實際動支金額	以財產擔保 之背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率 %	背書保證 最高限額 (註 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	屬大陸地區 背書保證
0	本公司	環球混凝土工業公司 (1)	\$ 132,329	\$ 120,000	\$ 120,000	\$ 20,000	\$ -	1	\$ 18,882,691	Y	N	N	
		環泥投資公司 (1)	322,000	250,000	250,000	250,000	-	1	18,882,691	Y	N	N	
		利永環球科技公司 (1)	60,000	50,000	50,000	-	-	-	18,882,691	Y	N	N	
1	高雄碼頭通運公司	環球混凝土工業公司 (3)	490,216	96,604	96,604	-	-	98	980,432	N	N	N	
		本公司 (2)	490,216	409,929	409,929	-	-	417	980,432	N	Y	N	
2	環泥投資公司	環球混凝土工業公司 (3)	1,575,160	9,949	9,949	-	-	3	3,150,319	N	N	N	
		本公司 (2)	1,575,160	107,784	107,784	-	-	36	3,150,319	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經會計師查核（核閱）之財務報表淨值，除高雄碼頭通運公司及環泥投資公司係以其最近期經會計師查核（核閱）之財務報表淨值之 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經會計師查核（核閱）之財務報表淨值。

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，係以其最近期經會計師查核（核閱）之財務報表淨值之 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 110 年 3 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	40,262,948	\$ 446,841	2.50	\$ 446,841	
	中國信託金融控股公司	無	"	28,441,983	628,568	0.15	628,568	
	亞太電信公司	"	"	3,277,157	31,297	0.09	31,297	
	中聯資源公司	本公司為該公司之法人董事	"	17,020,254	792,293	6.85	792,293	
	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	739,191	8.14	739,191	
	環泥建設開發公司	"	"	24,864,000	532,090	16.44	532,090	
	全球創業投資公司	無	"	1,400,000	10,040	1.16	10,040	
	中信投資公司	"	"	3,303,325	126,197	1.05	126,197	
	高雄捷運公司	"	"	1,286,063	11,774	0.46	11,774	
	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	504	-	504	
	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	34,928,900	384,218	2.15	384,218	
	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	其他關係人	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	31,959	2.71	31,959	
	中華國貨推廣中心公司	無	"	7,540	554	1.98	554	
	達振創業投資公司	本公司法人董事代表為該公司之董事	"	1,683,000	29,581	8.06	29,581	
	達昌創業投資公司	本公司法人董事代表為該公司之監察人	"	2,000,000	17,893	3.64	17,893	

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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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	股數	比率%			
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	\$ 107,805	\$ 3,676	\$ 2,573
	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	40,784	54	47
	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	98,255	211	211
	環泥投資公司	台北市	一般投資業務	250,000	250,000	32,200,000	100.00	296,237	(1,330)	(1,330)
	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	32,284	32,284	7,567,546	57.19	115,495	15,671	9,099
	利永環球科技公司	台北市	電子零組件銷售業務	291,671	291,671	6,000,000	100.00	43,866	(1,523)	(1,523)
	利永開發公司	台北市	一般投資、不動產買賣及租賃業務	20,000	20,000	2,000,000	100.00	20,000	-	-
	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	10,126,391	403,818	120,580
	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	54,485	739	284
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	-	93		

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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	本公司	高雄碼頭通運公司	1.	運費	\$ 51,806	按一般價格計算，進貨後 45~60 天付款	4
		"	1.	應付款項	12,079	"	-
		"	1.	其他應付款	11,450	"	-

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。

環球水泥股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 3 月 31 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
升元投資股份有限公司	65,255,811	9.98%
宇聲投資股份有限公司	64,532,037	9.87%
侯博義	50,888,251	7.78%
匯豐託管百達銀行投資專戶	38,867,405	5.94%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。