

股票代號：1110

東南水泥股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 105 年及 104 年度

東南水泥股份有限公司

地址：高雄市前金區五福三路 21 號 4 樓
電話：(07) 271-1121

項	目	頁 次
一、封	面	1
二、目	錄	2
三、會計師查核報告		3
四、個體資產負債表		4
五、個體綜合損益表		5
六、個體權益變動表		6
七、個體現金流量表		7
八、個體財務報告附註		
(一)公司沿革		8
(二)通過財務報告之日期及程序		8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用		8~12
(四)重要會計政策之彙總說明		12~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源		22~24
(六)重要會計項目之說明		24~47
(七)關係人交易		48~51
(八)質押之資產		52
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		52~54
(十)重大之災害損失		54
(十一)重大之期後事項		54
(十二)其 他		54~60
(十三)附註揭露事項		61~67
1. 重大交易事項相關資訊		61~66
2. 轉投資事業相關資訊		67
3. 大陸投資資訊		61
(十四)部門資訊		68
九、重要會計項目明細表		69~70

會計師查核報告

東南水泥股份有限公司公鑒：

查核意見

東南水泥股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表以及個體財務報告附註(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(請參閱其他事項段)，上開個體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編製，足以允當表達東南水泥股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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個體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，與東南水泥股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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，對東南水泥股份有限公司民國 105 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。茲對東南水泥股份有限公司民國 105 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

一、不動產、廠房及設備以及投資性不動產之減損評估

有關不動產、廠房及設備以及投資性不動產減損評估之會計政策請詳個體財務報告附註四、(十八)非金融資產減損；有形資產及無形資產減損評估，請詳個體財務報告附註五、(二)1.；不動產、廠房及設備以及投資性不動產減損情形，請詳個體財務報告附註六、(十一)及(十二)。

關鍵查核事項之說明：

經濟環境不景氣及行業競爭激烈為公司面臨之主要挑戰。根據年度報告之評估結果，東南水泥股份有限公司營業淨利呈現虧損，因此存有減損跡象，且該會計估計仰賴管理階層之主觀判斷，係具有高度估計不確定性。另本公司截至 105 年 12 月 31 日止持有投資性不動產計 4,943,825 仟元，佔總資產 55%，其中部分租約之地上物係與他人共同持有，因此當租期屆滿時，若共同持有者無繼續出租意願，將面臨租約到期後必須拆除地上物之不確定性，因此資產減損可能存在重大風險，而評估資產減損損失需透過預測及折現未來現金流量以估計可回收金額，該會計估計仰賴管理階層之主觀判斷，係具有高度估計不確定性。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括依對公司之瞭解，評估管理階層辨認可能減損之現金產生單位及該內外部減損跡象、考量是否所有需進行年度減損測試之資產已完整納入管理階層之評估流程、評估管理階層估計可回收金額所使用之評價方式及各項假設之合理性、評估是否已適當揭露長期性非金融資產減損之政策及其他相關資訊、詢問管理階層並檢視期後事項查核程序所取得之查核證據，辨認報導日後並無任何與減損測試相關之事項及對於公司根據第三方出具之獨立評估報告確定的可回收金額，檢視相關假設之合理性，並評估該鑑價師之資格及獨立性等。

二、金融資產減損評估

有關金融資產減損評估之會計政策請詳個體財務報告附註四、(十)；金融資產減損之評估請詳個體財務報告附註五、(一)2.；金融資產減損說明請詳個體財務報告附註六、(十)。

關鍵查核事項之說明：

截至 105 年 12 月 31 日持有以成本衡量之金融資產-非流動計 385,998 仟元，其中部份被投資公司因持續虧損，因此資產減損可能存在重大風險。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括取得公司自行評估之資產減損評估表；評估管理階層辨識減損跡象之合理性及所使用之假設是否適當等。

其他事項

列入東南水泥股份有限公司之個體財務報告中，部份採權益法認列之被投資公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 105 年及 104 年 12 月 31 日對該等被投資公司採用權益法之投資分別為新台幣 893,051 及 796,643 仟元，分別占個體資產總額之 9.88%及 8.59%，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日相關之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣 101,489 仟元及 3,950 仟元，分別占個體稅前淨利之 90.02%及 2.76%。

管理階層與治理單位對財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估東南水泥股份有限公司繼續經營之能力、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東南水泥股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

東南水泥股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體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個體財務報告存有重大不實表達。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財務報告使用者之經濟決策，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：

1. 辨認並評估個體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、不實聲明或踰越內部控制，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。
2. 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，惟其目的非對東南水泥股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 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。
4. 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，以及使東南水泥股份有限公司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個體財務報告使用者注意個體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東南水泥股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於東南水泥股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成東南水泥股份有限公司查核意見。

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，決定對東南水泥股份有限公司民國 105 年度個體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。

國富浩華聯合會計師事務所

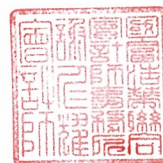
會計師：蔡 淑 滿

蔡淑滿



會計師：謝 仁 耀

謝仁耀



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 106 年 3 月 28 日

東南水泥股份有限公司
個體資產負債表
民國105年12月31日及
民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	105年12月31日		104年12月31日		代碼	負 債 及 權 益	附註	105年12月31日		104年12月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
1100	現金及約當現金	六(一)	\$332,715	4	\$399,284	4	2170	流動負債					
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	96,316	1	64,034	1	2180	應付帳款	七	\$81,154	1	\$47,046	1
1150	應收票據淨額	六(三)	206,661	2	327,836	4	2200	應付帳款-關係人	六(十四)	60,434	1	28,938	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	70,612	1	81,583	1	2230	其他應付款	六(十五)	72,689	1	186,881	2
1180	應收帳款-關係人淨額	七	17,918	-	19,172	-	2250	本期所得稅負債	六(十六)	1,396	-	965	-
1200	其他應收款		9,383	-	437	-	2399	負債準備-流動	六(十六)	3,097	-	2,842	-
1210	其他應收款-關係人	六(五)、七	1,802	-	22,402	-		其他流動負債-其他		19,100	-	119,528	1
130X	存貨	六(六)	391,008	4	429,446	5	21XX	流動負債合計		237,870	3	386,200	4
1410	預付款項		1,441	-	2,603	-		非流動負債					
1476	其他金融資產-流動	六(七)	143,518	2	103,940	1	2570	遞延所得稅負債	六(二十九)	268,270	3	267,464	3
11XX	流動資產合計		1,271,374	14	1,450,737	16	2645	存入保證金	六(二十七)	23,725	-	17,866	-
	非流動資產						25XX	非流動負債合計		291,995	3	285,330	3
1523	備供出售金融資產-非流動	六(九)	856,710	9	969,000	10	2XXX	負債合計		529,865	6	671,530	7
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六(十)	385,998	4	408,948	4		股 本					
1550	採用權益法之投資	六(八)	1,222,819	14	1,134,571	12	3110	普通股股本	六(十九)	5,720,008	63	5,720,008	61
1600	不動產、廠房及設備	六(十一)	250,890	3	267,628	3	3200	資本公積	六(二十)	185,044	2	184,834	2
1760	投資性不動產淨額	六(十二)	4,943,825	55	4,941,805	54		保留盈餘					
1780	無形資產		-	-	66	-	3310	法定盈餘公積		1,025,194	11	1,010,795	11
1840	遞延所得稅資產	六(二十九)	73,061	1	70,984	1	3320	特別盈餘公積	六(二十一)	812,408	9	819,012	9
1920	存出保證金	六(十三)	32,792	-	33,021	-	3350	未分配盈餘	六(二十二)	169,633	2	183,268	2
15XX	非流動資產合計		7,766,095	86	7,826,023	84	3400	其他權益	六(二十三)	607,502	7	699,498	8
							3500	庫藏股票	六(二十四)	-12,185	-	-12,185	-
							3XXX	權益		8,507,604	94	8,605,230	93
1XXX	資產總計		\$9,037,469	100	\$9,276,760	100	1XXX	負債及權益總計		\$9,037,469	100	\$9,276,760	100

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：陳敏斷



經理人：吳長直



會計主管：黃薪翰



單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	105 年 度		104 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(二十五)	\$1,478,295	100	\$1,855,600	100
5000	營業成本	六(六)	1,468,233	99	1,717,943	93
5900	營業毛利(毛損)		10,062	1	137,657	7
6100	營業費用					
6100	推銷費用		11,301	1	7,311	-
6200	管理費用		67,018	5	55,422	4
6000	營業費用合計		78,319	6	62,733	4
6900	營業淨利(淨損)		-68,257	-5	74,924	3
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(二十六)	58,217	4	86,684	5
7020	其他利益及損失	六(二十七)	23,993	2	-24,715	-1
7050	財務成本		-252	-	-535	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		99,039	6	6,921	-
7000	營業外收入及支出合計		180,997	12	68,355	4
7900	稅前淨利(淨損)		112,740	7	143,279	7
7950	所得稅費用(利益)	六(二十九)	4,322	-	-716	-
8200	本期淨利(淨損)		108,418	7	143,995	7
	其他綜合損益(淨額):					
	不重分類至損益之項目:					
8320	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		142	-	-223	-
8341	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評價損益		-98,640	-6	-219,269	-12
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		6,644	-	-29,659	-1
8391						
8300	其他綜合損益(淨額)	六(三十)	-91,854	-6	-249,151	-13
8500	本期綜合損益總額		\$16,564	1	\$-105,156	-6
	基本每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六(三十一)	\$0.19		\$0.25	

董事長：陳敏斷



(請參閱個體財務報告附註)

經理人：吳長直



會計主管：黃薪翰



東南水泥股份有限公司

個體權益變動表

民國105年1月1日至105年12月31日及

民國104年1月1日至104年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本					其 他 權 益 項 目				
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	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	國外營運機構淨投資 避險中屬有效避險部分 之避險工具利益(損失)	庫藏股票	權益總額
104. 1. 1餘額	\$5,720,008	\$184,916	\$996,619	\$819,012	\$168,072	-	\$948,426	-	\$-12,185	\$8,824,868
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	14,176	-	-14,176	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-114,400	-	-	-	-	-114,400
合 計	-	-	14,176	-	-128,576	-	-	-	-	-114,400
本期淨利(損)	-	-	-	-	143,995	-	-	-	-	143,995
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-223	-	-248,928	-	-	-249,151
本期綜合損益總額	-	-	-	-	143,772	-	-248,928	-	-	-105,156
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	-	-292	-	-	-	-	-	-	-	-292
發放予子公司股利調整資本公積	-	210	-	-	-	-	-	-	-	210
104. 12. 31餘額	5,720,008	184,834	1,010,795	819,012	183,268	-	699,498	-	-12,185	8,605,230
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	14,399	-	-14,399	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-114,400	-	-	-	-	-114,400
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-6,604	6,604	-	-	-	-	-
合 計	-	-	14,399	-6,604	-122,195	-	-	-	-	-114,400
本期淨利(損)	-	-	-	-	108,418	-	-	-	-	108,418
本期其他綜合損益	-	-	-	-	142	-	-91,996	-	-	-91,854
本期綜合損益總額	-	-	-	-	108,560	-	-91,996	-	-	16,564
發放予子公司股利調整資本公積	-	210	-	-	-	-	-	-	-	210
105. 12. 31餘額	\$5,720,008	\$185,044	\$1,025,194	\$812,408	\$169,633	-	\$607,502	-	\$-12,185	\$8,507,604

董事長：陳敏斷

(請參閱個體財務報告附註)

經理人：吳長直

- 6 -

會計主管：黃薪翰

東南水泥股份有限公司
個體現金流量表
民國105年1月1日至105年12月31日及
民國104年1月1日至104年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	105 年 度	104 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$112,740	\$143,279
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	22,454	23,783
攤銷費用	66	173
呆帳費用提列(轉列收入)數	14,376	1,358
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	-2,348	7,530
利息費用	252	535
利息收入	-3,806	-3,586
股利收入	-48,138	-59,568
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)份額	-99,039	-6,921
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	-9,160	-
處分投資性不動產損失(利益)	-10,248	-57,896
處分投資損失(利益)	-4,440	-3,697
非金融資產減損迴轉利益	-12,228	-
收益費損項目合計	-152,259	-98,289
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動		
持有供交易之金融資產(增加)減少	-29,934	-13,689
應收票據(增加)減少	122,399	28,260
應收帳款(增加)減少	-2,616	8,308
其他應收款(增加)減少	14,416	-15,178
存貨(增加)減少	34,517	-38,461
預付款項(增加)減少	1,162	11,876
其他金融資產(增加)減少	-39,578	40,731
與營業活動相關之資產之淨變動合計	100,366	21,847
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款增加(減少)	65,604	11,439
其他應付款增加(減少)	-114,192	73,285
負債準備增加(減少)	255	-254
其他流動負債增加(減少)	-100,428	14,208
與營業活動相關之負債之淨變動合計	-148,761	98,678
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	-48,395	120,525
調整項目合計	-200,654	22,236
營運產生之現金流入(流出)	-87,914	165,515
收取之利息	3,777	3,560
收取之股利	65,925	72,126
支付之利息	-252	-535
退還(支付)之所得稅	-5,162	-1,707
營業活動之淨現金流入(流出)	-23,626	238,959
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	-5,538	-1,400
處分備供出售金融資產價款	23,628	16,148
以成本衡量之金融資產減資退回股款	14,617	7,774
採用權益法之被投資公司減資退回股款	4,841	127,884
取得不動產、廠房及設備	-13,555	-21,600
處分不動產、廠房及設備	28,615	-
存出保證金減少	229	28

(續下頁)

(承上頁)

項 目	105 年 度	104 年 度
取得投資性不動產	-969	-
處分投資性不動產	13,730	67,131
投資活動之淨現金流入(流出)	65,598	195,965
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加	5,859	-
存入保證金減少	-	-98,890
發放現金股利	-114,400	-114,400
籌資活動之淨現金流入(流出)	-108,541	-213,290
本期現金及約當現金增加(減少)數	-66,569	221,634
期初現金及約當現金餘額	399,284	177,650
期末現金及約當現金餘額	\$332,715	\$399,284

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：陳敏斷



經理人：吳長直



會計主管：黃新翰



東南水泥股份有限公司

個體財務報告附註

民國105年及104年12月31日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

東南水泥股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國45年12月，主要營業項目為水泥、石灰石、水泥加工製品與預拌混凝土等之製造開採及銷售業務。

本公司之功能性貨幣及財務報告表達貨幣均為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 106年 3月28日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

(二)尚未採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

依據金管會發布之金管證審字第1050050021號及第1050026834號函，本公司將自106年度開始適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可 106年適用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)(以下簡稱IFRSs)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016年1月1日(註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016年1月1日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14 「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表之權益法」	2016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：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS3之修正；IFRS13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布/修正/修訂準則及解釋，將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發佈IFRS13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，本公司若以公允價值減出售成本為基礎計算資產或現金產生單位之可回收金額者，將揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)。

2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合106年適用之IFRSs新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與發行人之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

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

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

本公司未適用下列業經IASB 發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本個體財務報告通過日止，除IFRS 15及IFRS 9應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4 之修正「屬IFRS4之保險合約適用IFRS 9『金融工具』之方法」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9 及IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
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 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
2014-2016 週期之年度改善-IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」	2018年1月1日
2014-2016 週期之年度改善-IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
2014-2016 週期之年度改善-IAS 28「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋，將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

(1) 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下：

本公司投資之債務工具，若其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，分類及衡量如下：

- A. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- B. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

(2) 金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS15「來自客戶合約之收入」

IFRS15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。

本公司於適用IFRS15時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務； 及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS15及相關修正生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。於適用IFRS16時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應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。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS16生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本個體財務報告發布日止，本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、重要會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。

2. 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3. 本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三)外幣換算

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 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。

(四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中變現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。
。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資（包括原始到期日在三個月內之定期存款）。

(六)金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(七)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開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，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八)放款及應收款

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(九)備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開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，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(十)金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即損失事項），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或

- (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。

(2) 以成本衡量之金融資產

係以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，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。

(3) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。

(十一)金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- 1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- 2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- 3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

(十二)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三)採用權益法之投資/關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
5. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
6. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十四)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	5年～50年
機器設備	3年～21年
運輸設備	5年～6年
雜項設備	3年～8年

4. 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

(十五)租賃

當租賃條款係移轉附屬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；所有其他租賃分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另有系統化的方式更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。

(十六)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(包括因該等目的而處於建造過程中之不動產)。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。本公司採直線基礎提列折舊。

建造中之投資性不動產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。該等資產於達預期使用狀態時開始提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(十七)無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。電腦軟體設計費之攤銷金額係依直線法按4~5年分攤。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十八)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十九)負債準備

負債準備(包含短期員工福利、除役負債)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

4. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

(二十一) 金融負債及權益工具

1. 金融負債或權益工具之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

2. 權益工具

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本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。

3. 金融負債

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。

4. 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）之差額認列為損益。

(二十二) 庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價（包括可直接歸屬成本）認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本公司營運產生之應課稅所得，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能於未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十四)收入認列

1. 商品銷售

商品銷售係於下列條件滿足時認列收入：

- (1) 與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客。
- (2) 本公司對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) 與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本公司。
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 勞務收入、租金收入、股利收益及利息收入

- (1) 依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列，惟若應提供之勞務中，某特定工作項目遠較其他工作項目重要時，則收入應遲延至該特定工作項目完成時認列。
- (2) 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。
- (3) 投資所產生之股利收益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本公司，且收益金額能可靠衡量。
- (4) 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。

(二十五) 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期認列為損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

(一) 會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產－權益投資之減損

本公司依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

2. 以成本衡量之金融資產

本公司所持有之無活絡市場公開報價權益工具，由於較近期可取得之資訊並不足以決定公允價值而無法可靠衡量，故將該項投資分類為「以成本衡量之金融資產」。

3. 收入認列

本公司依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，判斷本公司係為該項交易之委託人或代理人。當暴於銷售商品或提供勞務之重大風險與報酬時，為該項交易之委託人，以應收或已收之經濟效益總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

本公司提供水泥等製造服務，經判斷符合下列指標，故採總額認列收入：

- (1) 對提供商品或勞務負有主要責任
- (2) 承擔存貨風險
- (3) 承擔顧客之信用風險

(二)重要會計估計及假設

1. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。105 年度本公司認列之減損損失(迴轉利益)為(12,228)仟元。

2. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值，評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。105年度本公司認列之減損損失為 0仟元。

3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至 105年12月31日止，本公司認列之遞延所得稅資產為73,061仟元。

4. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。截至 105年12月31日止，本公司存貨之帳面金額為 391,008仟元。（扣除備抵存貨呆滯及跌價損失 17,566仟元）

5. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，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機率之估計，致本公司管理階層認其公允價值無法可靠衡量。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	105年12月31日	104年12月31日
現 金	\$335	\$466
支 票 存 款	2,436	1,725
活 期 存 款	41,550	57,422
約 當 現 金		
原始到期日在三個月內之定期存款	144,396	99,532
原始到期日在三個月內之短期票券	143,998	240,139
合 計	<u>\$332,715</u>	<u>\$399,284</u>

本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

項 目	105年12月31日	104年12月31日
非衍生金融資產		
上 市 股 票	\$26,095	\$23,838
開放型基金	70,221	40,060
小 計	<u>\$96,316</u>	<u>\$63,898</u>
衍生金融資產		
遠期外匯合約	\$ -	\$136
合 計	<u>\$96,316</u>	<u>\$64,034</u>

1. 本公司於105年及104年度認列之淨(損)益分別為 1,174仟元及 (7,252)仟元。
2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 本公司從事衍生金融工具交易之目的，主要係為投資目的或規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。截至105年及104年12月31日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：
105年12月31日：無。
104年12月31日：

104年12月31日	幣 別	到 期 期 間/ 執 行 價 格	合 約 金 額(仟元)
買入遠期外匯	美元兌新台幣	105. 3 32.765	USD 500

(三)應收票據淨額

項 目	105年12月31日	104年12月31日
應 收 票 據	\$208,748	\$331,147
減：備抵呆帳	(2,087)	(3,311)
應收票據淨額	<u>\$206,661</u>	<u>\$327,836</u>

本公司未有將應收票據提供質押之情形。

(四)應收帳款淨額

項 目	105年12月31日	104年12月31日
應 收 帳 款	\$86,314	\$84,781
減：備抵呆帳	(15,702)	(3,198)
應收帳款淨額	<u>\$70,612</u>	<u>\$81,583</u>

1. 本公司未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準，平均授信期間為 2-3個月。
2. 本公司並無重大已逾期但未減損之應收票據及款項。

3. 備抵呆帳變動(含應收票據、帳款及其他應收款-關係人):

項 目	105 年 度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合 計
期 初 餘 額	\$4,050	\$4,353	\$8,403
減損損失提列	15,748	-	15,748
減損損失迴轉	-	(1,372)	(1,372)
因無法收回而沖銷	(2,350)	-	(2,350)
期 末 餘 額	<u>\$17,448</u>	<u>\$2,981</u>	<u>\$20,429</u>

項 目	104 年 度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合 計
期 初 餘 額	\$2,350	\$4,695	\$7,045
減損損失提列	1,700	(342)	1,358
減損損失迴轉	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
期 末 餘 額	<u>\$4,050</u>	<u>\$4,353</u>	<u>\$8,403</u>

截至105年及104年12月31日，經判定已減損應收款項認列之備抵呆帳金額分別為17,448仟元及 4,050仟元，所認列之減損損失為應收款項帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
未 逾 期	\$ -	\$1,700
逾期0~30天	-	-
逾期31~180天	14,989	-
逾期181~365天	2,459	2,350
合 計	<u>\$17,448</u>	<u>\$4,050</u>

3. 本公司未有將應收帳款提供質押之情形。

(五)其他應收款－關係人

項 目	105年12月31日	104年12月31日
應收和解金	\$ -	\$15,000
應收減資(或清算)退回股款	4,261	9,102
小 計	\$4,261	\$24,102
減：備抵呆帳	(2,459)	(1,700)
淨 額	\$1,802	\$22,402

1. 屬關係人交易者，請參閱附註七、(二)3. 之說明。

2. 上列應收和解金係本公司於 102年間向高雄地方法院訴請台機船舶廠(股)公司返還其於97年 9月 1日起至99年12月31日間擅自佔用本公司土地及廠房，並轉租他人獲利計22,458仟元，該案雙方已於 104年11月間在法院和解，台機船舶廠(股)公司同意賠償予本公司19,000仟元，截至105年12月31日止，已全數收回。

(六)存貨及銷貨成本

項 目	105年12月31日	104年12月31日
原 燃 料	\$211,557	\$256,603
物 料	115,303	121,399
在 製 品	26,294	17,452
製 成 品	55,420	49,577
小 計	\$408,574	\$445,031
減：備抵跌價及呆滯損失	(17,566)	(15,585)
淨 額	\$391,008	\$429,446

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	105 年 度	104 年 度
出售存貨成本	\$1,334,876	\$1,653,016
其他營業成本	39,178	63,845
存貨盤(盈)虧	(146)	(129)
未分攤製造費用	92,344	-
存貨跌價及呆滯損失提列	1,981	1,211
營業成本合計	\$1,468,233	\$1,717,943

2. 本公司於105年及104年度因消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，或將存貨沖減至淨變現價值，因而所認列存貨跌價及呆滯損失分別為 1,981仟元及 1,211仟元。

3. 本公司於105年5月間為符合空污法之相關規定，自行停工檢修改善空汙防制設備，相關產線於 105年10月底恢復投產，業經合法檢測公司進行各項檢測結果均符合空汙排放標準，並於 105年12月間函送檢測合格報告書給高雄市環境保護局審查，依法應可獲得復工許可，惟高雄市政府環境保護局認為，尚須進行檢修與改善，嗣於 106年 2月3日針對高雄市政府環境保護局審查意見，再行補正回覆說明，截至 106年3月28日尚在審查中。105年度因上開原因導致部份產線停工，因而產生之未分攤製造費用為92,344仟元。
4. 本公司未有將存貨提供質押之情形。

(七)其他金融資產－流動

項 目	105年12月31日	104年12月31日
原始到期日在3個月 以上之定期存款：		
台幣定期存款	\$104,270	\$103,940
外幣定期存款	39,248	-
合 計	\$143,518	\$103,940
利 率 區 間	1.05%-1.40%	1.36%

(八)採用權益法之投資

被投資公司名稱	105年12月31日	104年12月31日
子公司：		
東南投資(股)公司	\$556,640	\$562,137
東南資產開發(股)公司	287,788	290,162
東南國際有限公司	54,165	47,766
東南造紙(股)公司	139,965	42,271
小 計	\$1,038,558	\$942,336
減：子公司持有母公司股票重分類為庫 藏股票	(12,185)	(12,185)
小 計	\$1,026,373	\$930,151
具重大性之關聯企業：		
嘉環東泥(股)公司	\$121,852	\$129,550
小 計	\$121,852	\$129,550
個別不重大之關聯企業	74,594	74,870
小 計	\$196,446	\$204,420
合 計	\$1,222,819	\$1,134,571

1. 子公司：

- (1) 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 105 年度合併財務報告附註四、(三)。
- (2) 採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按經會計師查核之財務報告計算。

2. 關聯企業：

- (1) 本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

被投資公司名稱	持 股 比 率	
	105年12月31日	104年12月31日
嘉環東泥(股)公司	18.73%	18.73%

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，請參閱附註十三之附表四。

- (2) 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表：

	嘉環東泥(股)公司	
	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$186,536	\$174,960
非流動資產	472,502	521,464
流動負債	(8,329)	(4,622)
非流動負債	(150)	(150)
權 益	\$650,559	\$691,652
占關聯企業淨資產之份額	\$121,852	\$129,550
對關聯企業交易之未實現損益	-	-
商 譽	-	-
關聯企業帳面價值	\$121,852	\$129,550

B. 綜合損益表：

	嘉環東泥(股)公司	
	105 年 度	104 年 度
營業收入	\$60,000	\$51,500
本期淨利	(\$41,095)	(\$86,430)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	(\$41,095)	(\$86,430)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

(3) 個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

	105 年 度	104 年 度
享有之份額：		
本期淨利	\$373	\$651
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$373	\$651

(4) 本公司雖持有被投資公司 20%以上股權，惟並未對其具有重大影響力之公司：

本公司對於台機船舶廠(股)公司(以下簡稱台機公司)之投資，因持股比例大於 20%以上，於99年12月31日前每季度均以權益法評價認列。惟自 100年度起因本公司大股東間之經營權爭奪糾紛，由本公司另一主要股東經一投資(股)公司所掌控之台機公司（係由友隆企業(股)公司及其所控制之經一投資(股)公司聯合掌控，二者聯合持股達53.87%，且能完全掌控董事會之運作），本集團完全無法影響其決議。經參會計研究發展基金會(90)基秘字 205號解釋令，若被投資公司之多數股權係集中於少數股東，且該少數股東經營被投資公司時，無須考量投資公司之意見，則顯示投資公司對被投資公司無重大影響力，應採成本法評價，故自 100年第 1季起停止採用權益法，改以成本法評價。

(5) 本公司對嘉環東泥之投資，因該公司選任本公司代表人為其董事長，致本公司對其具重大影響力而採權益法評價。

(6) 本公司於104年1月因大世界百貨開發(股)公司決議辦理解散，預計可退回之投資款計128,059仟元，截至105年12月31日止，已收回之投資款計 123,798仟元，餘 4,261仟元帳列其他應收款－關係人。

(7) 有關關聯企業減資退回股款與現金流量表上之減資退回股款調節如下：

項 目	105 年 度	104 年 度
減資退回股款－大世界	\$ -	\$128,059
應收退回股款增減	4,841	(175)
減資退回股款收現數	\$4,841	\$127,884

(8) 採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按經會計師查核之財務報告計算。

3. 本公司於105年及104年12月31日採用權益法之投資未有提供質押之情況。

(九)備供出售金融資產－非流動

項 目	105年12月31日	104年12月31日
國內上市櫃公司股票	\$856,710	\$969,000
合 計	\$856,710	\$969,000

本公司未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(十)以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	105年12月31日	104年12月31日
國內未上市櫃股票	\$385,998	\$408,948
合 計	\$385,998	\$408,948

1. 本公司對於上列公司之股票投資，於資產負債表日係按成本減除累計減損損失衡量，因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。
2. 本公司於105年及104年度提列之減損損失均為 0 仟元。
3. 本公司於105年及104年12月31日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。
4. 本公司於 105年12月因環盟國際(股)公司辦理減資，預計可退回之投資款計16,666仟元，其中已收回之投資款計8,333仟元，餘8,333仟元帳列其他應收款。
5. 有關以成本衡量之金融資產減資退回股款與現金流量表上之減資退回股款調節如下：

項 目	105年12月31日	104年12月31日
減資退回股款-環盟	\$16,666	\$ -
減資退回股款-育華	2,640	4,400
減資退回股款-華昇	3,644	3,374
小 計	\$22,950	\$7,774
應收退回股款增減	(8,333)	-
減資退回股款收現數	\$14,617	\$7,774

(十一)不動產、廠房及設備

	項 目		105年12月31日		104年12月31日		
	土 地		\$153,748		\$170,483		
	房屋及建築		612,940		629,527		
	機器設備		2,676,584		2,675,373		
	運輸設備		24,428		23,458		
	其他設備		53,209		53,209		
	待驗設備及未完工程		9,079		9,373		
	成本合計		\$3,529,988		\$3,561,423		
	減：累計折舊		(3,272,195)		(3,286,892)		
	累計減損		(6,903)		(6,903)		
	合 計		\$250,890		\$267,628		
						待驗設備及	
	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	合 計
成 本							
105.1.1餘額	\$170,483	\$629,527	\$2,675,373	\$23,458	\$53,209	\$9,373	\$3,561,423
增 添	-	-	6,191	-	-	7,364	13,555
存貨轉入	-	-	-	1,600	-	2,321	3,921
處 分	(16,735)	(21,596)	(9,950)	(630)	-	-	(48,911)
重 分 類	-	5,009	4,970	-	-	(9,979)	-
105.12.31餘額	\$153,748	\$612,940	\$2,676,584	\$24,428	\$53,209	\$9,079	\$3,529,988
累計折舊及減損							
105.1.1餘額	\$ -	\$617,881	\$2,605,389	\$19,810	\$50,715	\$ -	\$3,293,795
折舊費用	-	1,595	10,344	2,070	750	-	14,759
處 分	-	(18,876)	(9,950)	(630)	-	-	(29,456)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
提列減損損失	-	-	-	-	-	-	-
105.12.31餘額	\$ -	\$600,600	\$2,605,783	\$21,250	\$51,465	\$ -	\$3,279,098
						待驗設備及	
	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	合 計
成 本							
104.1.1餘額	\$170,483	\$628,785	\$2,663,548	\$22,572	\$52,754	\$1,417	\$3,539,559
增 添	-	-	12,830	886	489	6,240	20,445
存貨轉入	-	-	3,660	-	-	4,780	8,440
處 分	-	-	(5,887)	-	(1,134)	-	(7,021)
重 分 類	-	742	1,222	-	1,100	(3,064)	-
104.12.31餘額	\$170,483	\$629,527	\$2,675,373	\$23,458	\$53,209	\$9,373	\$3,561,423
累計折舊及減損							
104.1.1餘額	\$ -	\$612,622	\$2,602,251	\$17,874	\$51,344	\$ -	\$3,284,091
折舊費用	-	5,259	9,025	1,936	505	-	16,725
處 分	-	-	(5,887)	-	(1,134)	-	(7,021)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
提列減損損失	-	-	-	-	-	-	-
104.12.31餘額	\$ -	\$617,881	\$2,605,389	\$19,810	\$50,715	\$ -	\$3,293,795

1. 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	105年12月31日	104年12月31日
不動產、廠房及設備增加數	\$13,555	\$20,445
應付購買設備款增減	-	1,155
購買不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$13,555</u>	<u>\$21,600</u>

2. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：無。

3. 本公司於105年及104年度提列之減損損失均為 0仟元。

4. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊：無。

5. 本公司不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物	
廠房主建物	20至50年
機電動力設備	5至10年
其他設備	15年
機 器 設 備	3至21年
運 輸 設 備	5至 6年
雜 項 設 備	3至 8年

(十二)投資性不動產淨額

	項 目	105年12月31日	104年12月31日
	土 地	\$4,848,421	\$4,850,934
	房屋、建築及設備	866,702	870,989
	成 本 合 計	\$5,715,123	\$5,721,923
	減：累計折舊	(567,668)	(564,260)
	累計減損	(203,630)	(215,858)
	淨 額	<u>\$4,943,825</u>	<u>\$4,941,805</u>
	土 地	房屋、建築及設備	合 計
成 本			
105.1.1餘額	\$4,850,934	\$870,989	\$5,721,923
增 添	969	-	969
處 分	(3,482)	(4,287)	(7,769)
重 分 類	-	-	-
105.12.31餘額	<u>\$4,848,421</u>	<u>\$866,702</u>	<u>\$5,715,123</u>

<u>累計折舊及減損</u>				
105.1.1餘額	\$	—	\$780,118	\$780,118
折舊費用		—	7,695	7,695
處分		—	(4,287)	(4,287)
重分類		—	—	—
提列(迴轉)減損損失		—	(12,228)	(12,228)
105.12.31餘額	\$	—	\$771,298	\$771,298

		<u>土 地</u>	<u>房屋、建築及設備</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>				
104.1.1餘額		\$4,860,169	\$870,989	\$5,731,158
增 添		—	—	—
處 分		(9,235)	—	(9,235)
重 分 類		—	—	—
104.12.31餘額		\$4,850,934	\$870,989	\$5,721,923
<u>累計折舊及減損</u>				
104.1.1餘額	\$	—	\$773,060	\$773,060
折舊費用		—	7,058	7,058
處 分		—	—	—
重 分 類		—	—	—
提列(迴轉)減損損失		—	—	—
104.12.31餘額	\$	—	\$780,118	\$780,118

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>105 年 度</u>	<u>104 年 度</u>
投資性不動產之租金收入	\$64,853	\$71,089
當期產生租金收入之投資性不動產		
所發生之直接營運費用	\$37,446	\$54,698
當期未產生租金收入之投資性不動		
產所發生之直接營運費用	\$2,224	\$9,547

2. 投資性不動產之公允價值，部分係依據獨立評價專家之評價結果，該評價係採用比較法；部分係參考內政部不動產交易實價查詢服務網或房仲業網站，查詢相似區位及類型於近期內成交價格為評價基礎；部分係依據現行租賃契約，考量未來現金流量折現為評價基礎，均屬第三等級公允價值，評價所得之公允價值如下：

項 目	105年12月31日	104年12月31日
公 允 價 值	\$8,471,150	\$9,111,719

3. 截至105年及104年12月31日止，本公司部分土地因受法令限制尚無法以公司名義登記而暫時登記於個人名下，惟為確保權益，本公司已取得登記人之承諾，於法令限制解除，將無條件過戶至本公司名下或已辦理抵押權設定登記之保全措施。
4. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。
5. 本公司於105年及104年度提列減損損失(迴轉利益)分別為(12,228)仟元及 0仟元，其係以現行租賃契約及基礎計算可回收金額，屬公允價值第三等級。
6. 本公司投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物

廠房主建物	17至50年
機電動力設備	5至15年
其他設備	11至13年
機 器 設 備	3至21年

(十三)存出保證金

項 目	105年12月31日	104年12月31日
礦區保證金	\$22,207	\$22,207
租賃保證金	6,977	6,989
國有財產局保證金	2,827	2,827
會員入會保證金	765	765
其他保證金	16	233
合 計	\$32,792	\$33,021

(十四)其他應付款

項 目	105年12月31日	104年12月31日
應付損害賠償金	\$ -	\$78,226
應付薪獎	10,779	18,167
應付貨物稅	16,986	18,532
應付水電費	10,070	16,865
應付營業稅	2,095	10,327
應付稅捐	3,288	3,622
應付股利—上期	3,869	3,679
應付員工及董監酬勞	5,934	7,541
其 他	19,668	29,922
合 計	<u>\$72,689</u>	<u>\$186,881</u>

有關應付損害賠償金之估列，請參閱附註九、(四)之說明。

(十五)負債準備—流動

項 目	105年12月31日	104年12月31日
員工福利	\$2,262	\$2,007
除役負債	835	835
合 計	<u>\$3,097</u>	<u>\$2,842</u>

項 目	105 年 度		
	員工福利	除役負債	合 計
期 初 餘 額	\$2,007	\$835	\$2,842
本 期 認 列	2,325	-	2,325
本 期 轉 回	(2,070)	-	(2,070)
期 末 餘 額	<u>\$2,262</u>	<u>\$835</u>	<u>\$3,097</u>

項 目	104 年 度		
	員工福利	除役負債	合 計
期 初 餘 額	\$2,175	\$921	\$3,096
本 期 認 列	2,007	-	2,007
本 期 轉 回	(2,175)	(86)	(2,261)
期 末 餘 額	<u>\$2,007</u>	<u>\$835</u>	<u>\$2,842</u>

1. 員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

2. 除役負債：

本公司除本身之礦區外，另自71年起向正泰水泥廠(股)公司承租全部生產系統之設備及附屬設備，並同時承租料區石灰石採礦權。依目的事業主管機關高雄市政府建設局（後改名為經濟發展局，縣市合併後再依業務性質劃歸水利局經營）之要求，本公司於停止開採後必須負責本公司及正泰水泥廠(股)公司之半屏山舊礦區共 13.7601公頃之土地復原義務。本公司自86年 8月起已開始著手上述區域之土地復原及綠化工作，並已完成所有工程項目之復原工作，惟因實際施工時配合地形、地質條件而作現地修正，經審查委員決議，先依據完工現況辦理修正計畫再據以驗收；部份項目半屏山善後處理審查委員會要求再作改善。本公司於上述之綠化工程完成後，已於101年4月提交審查委員會，俟取得審查委員會之核准後，本公司即已履行對目的事業主管機關、土地管理機關及土地所有權機關之環境復原義務。

(十六)其他流動負債－其他

項 目	105年12月31日	104年12月31日
待 提 水 泥	\$19,100	\$119,528
合 計	\$19,100	\$119,528

(十七)存入保證金

項 目	105年12月31日	104年12月31日
租 賃 押 金	\$19,493	\$13,634
水泥保證金	3,882	3,882
原料保證金	350	350
合 計	\$23,725	\$17,866

屬關係人交易者，請參閱附註七、(二)4.之說明。

(十八)退休金

- 93年底本公司依勞基法規定辦理員工自請退休及自願退職辦法。
自民國94年 7月 1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

2. 本公司於105年及104年度依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為3,791仟元及 3,849仟元。

(十九) 普通股股本

	105 年 度	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	572,000	\$5,720,008
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
12月31日	572,000	\$5,720,008

	104 年 度	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	572,000	\$5,720,008
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
12月31日	572,000	\$5,720,008

截至105年12月31日止，本公司額定資本額為8,000,000仟元，分為 800,000仟股。

(二十) 資本公積

項 目	105年12月31日	104年12月31日
股票發行溢價	\$118,316	\$118,316
庫藏股票交易	66,320	66,110
因採用權益法投資而認列	408	408
合 計	\$185,044	\$184,834

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(二十一)特別盈餘公積

項 目	105年12月31日	104年12月31日
建 廠 準 備	\$500,000	\$500,000
首次適用國際會計準則提列數	312,408	319,012
合 計	<u>\$812,408</u>	<u>\$819,012</u>

1. 建廠準備係本公司於83年經股東會決議為因應國內或海外建廠所提列之特別盈餘公積。
2. 本公司對於因首次適用國際會計準則，將先前依我國一般公認會計原則認列之未實現重估增值轉列保留盈餘 341,766千元，依金管證發字第1010012865號令應提列相同數額之特別盈餘公積，惟由於轉換日之保留盈餘調整數僅 319,012千元，故擬提列之特別公積金額為 319,012千元。
3. 上列因首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。本期因處分投資性不動產，擬就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉 6,604千元至未分配盈餘。

(二十二)盈餘分配

1. 依104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年6月17日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。員工及董監酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註六、(二十八)。

依修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先繳納稅捐、彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，直至法定盈餘公積已達本公司資本總額時為止，及依主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘額併同以前年度累積未分配盈餘暨本年度未分配盈餘調整數後，作為可供分配之盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派股東紅利。

本公司股利，應參酌所營事業景氣變化之特性，考量各項產品或服務所處生命週期對未來資金之需求與長期財務規劃，在維持穩定股利之目標下，分配股東紅利全數以配發現金股利為原則，但若公司有產能擴充、改善財務結構、重大投資計劃等資金需求時，則以百分之五十以上為股票股利，其餘為現金股利。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (2) 首次採用 IFRSs 時，依 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。
4. 本公司股東會於 105 年 6 月及 104 年 6 月決議之 104 年及 103 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	104 年 度	103 年 度	104 年 度	103 年 度
法定盈餘公積	\$14,399	\$14,176		
普通股現金股利	114,400	114,400	0.2	0.2
合 計	<u>\$128,799</u>	<u>\$128,576</u>		

5. 本公司 106 年 3 月 28 日董事會擬議 105 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	\$10,842	
現金股利	57,200	0.1
合計	<u>\$68,042</u>	

有關 105 年度之盈餘分配案尚待 106 年 6 月召開之股東常會決議。

6. 有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(二十三)其他權益項目

項 目	備供出售金融商品未實現(損)益	
	105 年 度	104 年 度
期 初 餘 額	\$699,498	\$948,426
備供出售金融商品未實現(損)益	(94,200)	(215,572)
處分備供出售金融資產未實現損益重分類至損益	(4,440)	(3,697)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	6,644	(29,659)
期 末 餘 額	<u>\$607,502</u>	<u>\$699,498</u>

(二十四)庫藏股票

1. 子公司持有本公司股票之投資視為庫藏股，變動情形彙示如下：

105年12月31日：

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
子公司持有母公 司股票自長期投 資轉列庫藏股票	2,113	-	-	2,113

104年12月31日：

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
子公司持有母公 司股票自長期投 資轉列庫藏股票	2,113	-	-	2,113

2. 本公司於 100年12月底取得對東南造紙(股)公司之控制力，故將其帳列轉投資母公司(備供出售金融資產－非流動)之帳面價值為24,509仟元依持股比率49.71%轉列庫藏股票，105年及104年12月31日之金額均為12,185仟元。上開東南造紙(股)公司持有本公司之股票於105年及104年12月31日之市價分別為33,806仟元及33,383仟元。子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，仍享股利分派權利。

(二十五)營業收入

項 目	105 年 度	104 年 度
銷 貨 收 入	\$1,409,009	\$1,774,256
租 賃 收 入	64,853	71,089
廢棄物處理收入	4,433	10,255
銷貨收入總額	\$1,478,295	\$1,855,600
減：銷貨折讓	-	-
營業收入淨額	\$1,478,295	\$1,855,600

(二十六)其他收入

項 目	105 年 度	104 年 度
利 息 收 入	\$3,806	\$3,586
股 利 收 入	48,138	59,568
和 解 金 收 入	-	19,000
其 他	6,273	4,530
合 計	<u>\$58,217</u>	<u>\$86,684</u>

上列和解金收入請參閱附註六(五)之說明。

(二十七)其他利益及損失

項 目	105 年 度	104 年 度
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債評價淨(損)益	\$2,273	(\$7,838)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	75	308
淨外幣兌換利益(損失)	(5,330)	6,806
處分不動產、廠房及設備利益	9,160	-
處分投資性不動產(損失)利益	10,248	57,896
處分備供出售金融資產利益(損失)	4,440	3,697
投資性不動產減損迴轉利益	12,228	
訴訟賠償損失	-	(註1) (78,226)
水域使用補償金損失	-	(4,060)
拆除投資性不動產損失(註2)	(7,619)	-
其 他 損 失	(1,482)	(3,298)
合 計	<u>\$23,993</u>	<u>(\$24,715)</u>

(註1): 訴訟賠償損失之相關內容說明, 請參閱附註九、(四)之說明。

(註2): 拆除投資性不動產損失之相關內容說明, 請參閱附註九、(五)之說明。

(二十八)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	105 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用(註)	\$62,412	\$26,411	\$88,823
勞健保費用	4,170	3,034	7,204
退休金費用	3,018	773	3,791
其他用人費用	7,082	1,863	8,945
折舊費用	21,127	1,327	22,454
攤銷費用	-	66	66
合 計	<u>\$97,809</u>	<u>\$33,474</u>	<u>\$131,283</u>

性 質 別	104 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用(註)	\$68,298	\$29,713	\$98,011
勞健保費用	4,267	3,175	7,442
退休金費用	3,068	781	3,849
其他用人費用	7,313	3,760	11,073
折舊費用	22,290	1,493	23,783
攤銷費用	-	173	173
合 計	<u>\$105,236</u>	<u>\$39,095</u>	<u>\$144,331</u>

註：不包括監察人薪酬。

1. 依104年 5月修正後公司法及105年 6月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 2%提撥員工酬勞及不高於3%提撥董監酬勞。105年及 104年度員工酬勞及董監酬勞，係分別按前述稅前利益之 2%及3%估列。
2. 本公司於106年 3月28日及105年 3月28日董事會分別決議通過105年及104年度員工酬勞及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	105 年 度		104 年 度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$2,374	\$3,560	\$3,016	\$4,525
年度財務報告認列金額	2,374	3,560	3,016	4,525
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(1) 上列員工酬勞均係以現金形式發放。

(2) 104年度員工及董監酬勞已於105年 6月召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

3. 本公司於104年 6月股東常會決議配發103度員工紅利及董監酬勞分別為 1,192仟元及 3,575仟元，與 103年度財務報告認列之金額一致。

4. 有關本公司董事會決議之員工及董監酬勞資訊，及股東常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司於105年及104年12月31日之員工人數分別為167人及169人。

(二十九)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

(1) 認列於損益之所得稅

	105 年 度	104 年 度
當年度應負擔所得稅費用	\$ -	\$ -
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	3,484	(2,040)
與所得稅抵減有關之遞延所得稅	-	-
以前年度所得稅調整	-	3
未分配盈餘加徵 10%之稅額	1,497	1,321
土地增值稅調整數	(659)	-
當年度認列於損益之所得稅費用(利益)	\$4,322	(\$716)

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益:無。

2. 損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計算之課稅所得其當期所得稅費用，其差異說明如下：

項 目	105 年 度	104 年 度
稅 前 淨 利	\$112,740	\$143,279
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$19,165	\$24,357
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數：		
權益法認列投資損失(利益)	(16,837)	(1,177)
(未)已實現減損損失迴轉收入	(2,079)	-
折舊財稅差異	(4,012)	(3,464)
國內股利收入	(8,183)	(10,127)
免稅處分土地利益	(2,505)	(9,842)
其 他	1,460	569
虧 損 扣 抵	-	(316)
虧損扣抵節省以後年度所得稅	12,991	-
以前年度所得稅調整	-	3
未分配盈餘加徵 10%之稅額	1,497	1,321
遞延所得稅淨變動數	3,484	(2,040)
土地增值稅調整數	(659)	-
認列於損益之所得稅費用	\$4,322	(\$716)

3. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債：

	105 年 度				
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	沖減土地增 值稅準備	期末餘額
遞延所得稅資產					
暫時性差異					
待提水泥	\$1,387	(\$1,065)	\$ -	\$ -	\$322
投資性不動產減損損失	36,696	(2,079)	-	-	34,617
權益法認列投資損益	5,112	4,253	-	-	9,365
存貨呆滯及跌價損失	2,649	337	-	-	2,986
其 他	1,340	1,821	-	-	3,161
未使用虧損扣抵	23,800	(1,190)	-	-	22,610
小 計	\$70,984	\$2,077	\$ -	\$ -	\$73,061
遞延所得稅負債					
土地增值稅準備	(\$242,624)	\$ -	\$ -	\$4,755	(\$237,869)
暫時性差異					
未實現兌換利益	(1,315)	1,007	-	-	(308)
折舊財稅差	(23,525)	(4,012)	-	-	(27,537)
權益法認列投資損益	-	(2,556)	-	-	(2,556)
小 計	(\$267,464)	(\$5,561)	\$ -	\$4,755	(\$268,270)
合 計	(\$196,480)	(\$3,484)	\$ -	\$4,755	(\$195,209)

	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	沖減土地增 值稅準備	期末餘額
遞延所得稅資產					
暫時性差異					
待提水泥	\$1,148	\$239	\$ -	\$ -	\$1,387
投資性不動產減損損失	36,696	-	-	-	36,696
權益法認列投資損益	3,008	2,104	-	-	5,112
存貨呆滯及跌價損失	2,444	205	-	-	2,649
其 他	1,331	9	-	-	1,340
未使用虧損扣抵	20,060	3,740	-	-	23,800
小 計	<u>\$64,687</u>	<u>\$6,297</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$70,984</u>
遞延所得稅負債					
土地增值稅準備	(\$242,624)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$242,624)
暫時性差異					
未實現兌換利益	(522)	(793)	-	-	(1,315)
折舊財稅差	(20,061)	(3,464)	-	-	(23,525)
小 計	<u>(\$263,207)</u>	<u>(\$4,257)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$267,464)</u>
合 計	<u>(\$198,520)</u>	<u>\$2,040</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$196,480)</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之項目

	105年12月31日	104年12月31日
可減除暫時性差異	\$18,048	\$18,048
虧 損 扣 抵	19,196	16,279
合 計	<u>\$37,244</u>	<u>\$34,327</u>

本公司未認列虧損扣抵之最後抵減年度為114年。

5. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	105年12月31日	104年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$79,444	\$94,980
86年度以前未分配盈餘	3,861	3,861
87年度以後未分配盈餘	165,772	179,407
項 目	105 年 度	104 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	24.57%	23.14%
	(預計)	(實際)

依所得稅法規定，本公司分配屬於民國87年度(含)以後之盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。但依新修正之所得稅法第66條之6，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國104年1月1日起分配盈餘時開始適用。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，因是民國 105 年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

(三十)其他綜合損益

項 目	105 年 度		
	稅前金額	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之份額	\$142	\$ -	\$142
後續可能重分類至損益之項目：			
備供出售金融資產之未實現評價損益	(\$94,200)	\$ -	(\$94,200)
備供出售金融資產之未實現損益轉損益	(4,440)	-	(4,440)
採權益法認列關聯企業及合資之份額			
備供出售金融資產之未實現評價損益	6,644	-	6,644
認列於其他綜合損益	<u>(\$91,854)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$91,854)</u>

項 目	104 年 度		
	稅前金額	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之份額	(\$223)	\$ -	(\$223)
後續可能重分類至損益之項目：			
備供出售金融資產之未實現評價損益	(\$215,572)	\$ -	(\$215,572)
備供出售金融資產之未實現損益轉損益	(3,697)	-	(3,697)
採權益法認列關聯企業及合資之份額			
備供出售金融資產之未實現評價損益	(29,659)	-	(29,659)
認列於其他綜合損益	<u>(\$249,151)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$249,151)</u>

(三十一)普通股每股盈餘

	105 年 度	104 年 度
本 期 淨 利	\$108,418	\$143,995
本期流通在外加權平均股數(仟股)	569,887	569,887
基本每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$0.19</u>	<u>\$0.25</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：

本公司為本集團之最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項：

1. 營業收入

帳列項目	關係人類別	105 年 度	104 年 度
銷貨收入	其他關係人	\$89,358	\$153,178
租賃收入	關聯企業	\$73	\$342
租賃收入	其他關係人	167	172
租賃收入	子 公 司	21	21
	合 計	\$261	\$535

(1) 銷貨收入：

本公司對上列公司銷貨價格與一般客戶大致相當，平均收款期間約為 2-3 個月，與一般客戶相當。

(2) 租賃收入：

關係人向本公司之重大租用情形如下：

105 年度：無。

關係人名稱	租賃標的物	104 年 度	租金與押金設算息
		期 間	
大世界百貨開發(股)公司	灣內段 763 號土地及建物	86.11.18- 103.12.31	\$326 (註)

(註)大世界百貨開發(股)公司(係本公司之關聯企業)承租本公司灣內段 763 號土地，已支付押金 100,000 仟元予本公司，供本公司無償使用，以代替租金之給付，本公司帳列存入保證金科目。另本公司與國產建材實業等五公司訂立合資契約，承諾提供由國產建材實業公司與本公司共同持有之三民區灣內段 763 號土地，出租予大世界公司興建百貨賣場之用，該賣場建物之所有權屬於本公司及國產建材實業公司，並於建物取得使用執照後，按 13 年 6 個月分攤作為租金收入，上述租約已於 103 年 12 月 31 日到期後終止，因未再續約，本公司業於 104 年 4 月退還押金 100,000 仟元予大世界百貨開發(股)公司。

2. 進 貨

關係人類別	105 年 度	104 年 度
其他關係人	\$239,211	\$99,030

本公司對上列公司進貨價格與一般供應商大致相當，平均付款期間約為 3 個月。

3. 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關係人類別	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款	其他關係人	\$18,099	\$19,366
減：備抵呆帳		(181)	(194)
淨 額		\$17,918	\$19,172
其他應收款	其他關係人	\$ -	\$15,000
	關聯企業(註)	4,261	9,102
小 計		\$4,261	\$24,102
減：備抵呆帳		(2,459)	(1,700)
淨 額		\$1,802	\$22,402

註：應收清算及減資退回股款。

105年及104年度對上述應收關係人款項認列(轉回)之呆帳損失分別為 746仟元及 1,714仟元。

4. 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關係人類別	105年12月31日	104年12月31日
應 付 帳 款	其他關係人	\$60,434	\$28,938
其他應付款	其他關係人	2,770	2,687
其他流動負債	其他關係人	1,639	2,199
存入保證金	其他關係人	80	80

5. 預付款項

關係人類別	105年12月31日	104年12月31日
其他關係人	\$2	\$2

6. 財產交易：無。
7. 對關係人放款：無。
8. 向關係人借款：無。
9. 背書保證：本公司為關係人背書保證之相關內容說明，請參閱附表一。
10. 其 他

(1) 各項收入

關係人類別	105 年 度	104 年 度
其他關係人(註)	\$ -	\$19,000
其他關係人	485	635
關 聯 企 業	834	-
	<u>\$1,319</u>	<u>\$19,635</u>

註：和解金收入之相關內容說明，請參閱附註六、(二十六)之說明。

(2) 各項費用：

帳列項目	關係人類別	105 年 度	104 年 度
租 金 支 出	其他關係人	<u>\$31,666</u>	<u>\$30,718</u>

上列租賃交易之重要租約內容如下：

- (A) 本公司自民國71年起向正泰水泥廠(股)公司承租土地、全部生產系統之設備、附屬設備及原料區石灰石採礦權，該租賃合約自民國71年起至今(含續約及增補合約期間)已歷時約30年，其最近一次租賃合約內容：

A. 租賃期間：100年7月1日至104年12月31日。期滿已重新簽訂租約，租賃期間為105年1月1日至109年12月31日。

B. 租賃保證金及租金：

a. 租賃保證金：6,000仟元。

b. 租金：105年及104年度每月租金分別為1,989仟元及1,910仟元，按月支付。105年及104年度租金支出分別為23,866仟元及22,918仟元。

C. 租賃保證金及租金支出之決定依據：

a. 租賃保證金：

以三個月之租金共 6,000 仟元計之。

b. 租金：

係參酌不動產估價事務所之鑑估租金，經雙方議價決定。

(B) 本公司自民國98年起向台灣混凝土工業(股)公司承租高雄市仁武區善德段部份土地面積2,900坪作為存放原料之用，自103年起增租後土地面積為 5,000坪，租賃合約內容如下：

A. 租賃期間：104年 1月 1日至104年12月31日，期滿已續約至105年12月31日。

B. 租賃保證金及租金：

a. 租賃保證金：無。

b. 租金：每月租金為 524仟元，按月支付。105年及104年度租金支出均為 6,286仟元。

C. 租金支出之決定依據：

係參酌不動產估價事務所之鑑估租金，經雙方議價決定。

(C) 本公司自民國 103年起向台灣混凝土工業(股)公司承租高雄市仁武區高楠段部份土地面積 1,195坪作為存放原料之用，租賃合約內容如下：

A. 租賃期間：104年 1月 1日至104年12月31日，期滿已續約至105年12月31日。

B. 租賃保證金及租金：

a. 租賃保證金：無。

b. 租金：每月租金為 125仟元，按月支付。105年及104年度租金支出為1,502仟元。

C. 租金支出之決定依據：

係參酌不動產估價事務所之鑑估租金，經雙方議價決定。

(三)主要管理階層薪酬資訊

項 目	105 年 度	104 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$17,779	\$17,662
退職後福利	250	243
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	\$18,029	\$17,905

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	105年12月31日	104年12月31日
投資性不動產	\$2,847,730	\$2,854,652
合 計	\$2,847,730	\$2,854,652

另提供履約保證之定期存款，帳列存出保證金項下，請參閱附註六、(十三)之說明。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至105年及104年12月31日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	105年12月31日	104年12月31日
信用狀金額	USD 111	EUR 52
保證金金額	-	-

(二)截至105年及104年12月31日止，本公司因借款及履約保證開立之存出保證票據及因履約保證收受之存入保證票據金額如下：

項 目	105年12月31日	104年12月31日
存出保證票據	\$1,018,693	\$1,068,693
(應付保證票據)		
存入保證票據	22,517	22,487
(應收保證票據)		

(三)本公司因生產事業需要向中國石油股份有限公司承租高雄市半屏山東麓土地使用，雙方約定條款如下：

- 承租範圍：高雄市楠梓區後勁段月眉小段 847-1內等14筆土地，面積共計7.3345公頃。
- 租用期間：自96年 1月 1日至100年12月31日止，為期5年，期滿後已經雙方同意續約至105年12月31日。
- 租 金：(1)租金計算：年租金按公告地價6%計算，營業稅另加。
(2)支付方式：租金每年分二次繳納，繳納期間為1月及7月。105年及104年度租金支出分別為20,873仟元及15,276仟元。

(四)財政部國有財產署因認為本公司於與其協議之採礦權終止後進行水土保持時，未經其許可擅自將整復時所挖掘之棄土(內含石灰礦石)擅自運出，致國有財產署遭受損害，遂向本公司提起訴訟，請求返還68,568仟元。本案高雄地方法院已於101年6月間一審判決本公司應給付國有財產署26,997仟元並加計自99年2月10日至清償日止按年利率5%計算之利息，惟本公司不服，上訴臺灣高等法院後，第二審於104年5月間判決本公司應照第一審判決內容再多給付財政部國有財產署南區分署3,734仟元，及自99年2月10日起至清償日止，按週年利率5%計算之利息。雖本公司仍不服，已於104年6月間向最高法院提起上訴，惟最高法院於104年10月間判決確定本公司及正泰公司須返還價金連同訴訟費及利息分別為40,454仟元及38,940仟元。由於本公司依合約義務須代正泰公司支付前述賠償款，經與正泰公司議定為37,772仟元，故本公司已估列前項訴訟損失計78,226仟元(帳列其他應付款)，並於105年2月間全數付清，詳附註六、(十四)。

(五)本公司成功廠之基地(座落於高雄市前鎮區獅甲段)為高雄市政府第80期市地重劃區之區域，並已於105年4月12日召開第一次土地所有權人說明會，為配合上述土地之重劃開發，本公司於105年7月將部分成功廠之建物予以拆除(原帳列投資性不動產)，拆除費用計7,619仟元，帳列其他損失項下。

(六)營業租賃協議：

1. 承租：

本公司以營業租賃承租土地及廠房等資產，租賃期間屬一年一約者，民國105年及104年度均認列7,836仟元之租金費用；屬長期租賃合約者，民國105年及104年度分別認列31,953仟元及26,861仟元之租金費用，另不可取消長期租賃合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

項 目	105年12月31日	104年12月31日
不超過 1年	\$32,444	\$27,154
超過1年但不超過5年	88,193	101,344
超過 5年	-	-
合 計	<u>\$120,637</u>	<u>\$128,498</u>

2. 出租：

本公司以營業租賃方式將投資性不動產之土地及建物出租，未來最低應收租賃給付總額如下：

項 目	105年12月31日
不超過 1年	\$19,643
超過1年但不超過5年	110,268
超 過 5 年	225,303
合 計	<u>\$355,214</u>

104年12月31日：無(係採押租方式)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)資本風險管理

由於本公司須維持足夠資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本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12個月所需之營運資金及資本支出等需求。

(二)金融工具

1. 非按公允價值衡量之金融工具：

本公司非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、存出保證金、應付款項及存入保證金之帳面金額，係公允價值合理之近似值，或其公允價值無法可靠衡量(以成本衡量之金融資產)。

2. 按公允價值衡量之金融工具：請詳附註十二、(四)。

(三)財務風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險、利率風險、及價格風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 本公司暴露於非以本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣為新台幣。該等交易主要計價之貨幣計有美金及人民幣。為避免因匯率變動造成外幣採購交易及未來現金流量之波動，本公司使用外幣存款來鎖定匯率風險。此類外幣存款之使用，可協助本公司鎖定但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

(B) 匯率暴險及敏感度分析

			105 年 12 月 31 日			
			帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
外 幣	匯 率	變動幅度		損益影響	權益影響	
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	7,009	32.25	226,039	升值 1%	2,260	-

			104 年 12 月 31 日			
			帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
外 幣	匯 率	變動幅度		損益影響	權益影響	
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	4,524	32.825	148,709	升值 1%	1,487	-
人民幣：新台幣	26	4.995	129	升值 1%	1	-

新台幣之幣值若相對於上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於105年及104年12月31日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

(C) 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於 105 年及 104 年度認列之全部兌換(損)益 (含已實現及未實現) 彙總金額分別為 (5,330) 仟元及 6,806 仟元。

B. 價格風險

由於本公司持有之依公允價值衡量之投資於資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。

本公司主要投資於國內外上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所得因素維持不變之情況下，對民國 105 年及 104 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 963 仟元及 640 仟元；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 8,567 仟元及 9,690 仟元。

C. 利率風險

本公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳 面 金 額	
	105. 12. 31	104. 12. 31
固定利率工具：		
金融資產	\$431,912	\$465,586
金融負債	-	-
淨 額	<u>\$431,912</u>	<u>\$465,586</u>
變動利率工具：		
金融資產	\$63,195	\$57,422
金融負債	-	-
淨 額	<u>\$63,195</u>	<u>\$57,422</u>

(A) 固定利率工具之敏感度分析：

本公司未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及備供出售金融資產，亦未指定衍生工具（利率交換）作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

(B) 變動利率工具之敏感度分析：

本公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加(減少)1%，將使105年及104年度淨利將各增加(減少)632仟元及 574仟元。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

A. 營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

截至105年及104年12月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘之百分比分別為80.39%及80.52%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

B. 財務信用風險：

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

C. 本公司以持有擔保品及其他信用增強來規避金融資產之信用風險：無。

(3) 流動性風險

A. 概述：

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

B. 金融負債到期分析：

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司
已約定還款期間之金融負債分析：

105 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
應付帳款	\$141,588	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$141,588	\$141,588
其他應付款	72,689	-	-	-	-	72,689	72,689
存入保證金	650	871	26	10,928	11,250	23,725	23,725
合 計	\$214,927	\$871	\$26	\$10,928	\$11,250	\$238,002	\$238,002

104 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
應付帳款	\$75,984	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$75,984	\$75,984
其他應付款	179,340	7,541	-	-	-	186,881	186,881
存入保證金	7,776	1,279	266	6,045	2,500	17,866	17,866
合 計	\$263,100	\$8,820	\$266	\$6,045	\$2,500	\$280,731	\$280,731

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(四)公允價值資訊：

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1.說明。本公司以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(十二)說明。

2. 公允價值之三等級定義：

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本公司投資之上市櫃股票投資、受益憑證、屬於熱門券之臺灣中央政府債券投資及有活絡市場公開報價之衍生工具等公允價值皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值係除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。本公司投資之非屬熱門券之公債、公司債、金融債券、可轉換公司債及大部分衍生工具等皆屬之。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。本公司投資之部份衍生工具屬之。

3. 公允價值之等級資訊：

本公司之以公允價值衡量之金融工具係以重複性為基礎按公允價值衡量。本公司之公允價值等級資訊如下表所示：

		105 年 12 月 31 日			
項	目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：					
<u>重複性公允價值</u>					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產		\$96,316	\$ -	\$ -	\$96,316
備供出售金融資產					
權益證券		856,710	-	-	856,710
合 計		<u>\$953,026</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$953,026</u>

		104 年 12 月 31 日			
項	目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：					
<u>重複性公允價值</u>					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產		\$63,898	\$ -	\$ -	\$63,898
衍生金融工具		-	136	-	136
備供出售金融資產					
權益證券		969,000	-	-	969,000
合 計		<u>\$1,032,898</u>	<u>\$136</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,033,034</u>

4. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

(1) 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

A. 上市櫃公司股票：收盤價。

B. 開放型基金：淨值。

- (2) 衍生金融工具係遠期外匯合約，按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
- (3) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
- (4) 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

5. 第一等級與第二等級間之移轉：無。

6. 第三等級之變動明細表：無。

7. 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：無。

8. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：無。

9. 對第三等級之公允價值衡量、公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析：無。

(五)金融資產之移轉：無。

(六)金融資產及金融負債之互抵：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人者：無。
2. 為他人背書保證者：附表一。
3. 期末持有有價證券者：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：參閱附註六、(二)之說明。

(二)轉投資事項相關資訊：附表四。

(三)大陸投資資訊：不適用。

附表一

東南水泥股份有限公司

對他人背書保證者

民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	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	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
		公司名稱	關係 (註 1)										
1	東南水泥 (股)公司	東南資產 開發(股) 公司	2	1,701,521(註 4)	200,000	200,000	—	—	2.35%	3,403,042 (註 5)	Y	—	—
2	東南投資 (股)公司	東南水泥 (股)公司	4	168,189(註 2)	1,654	1,654	—	—	0.30%	224,252 (註 3)	—	Y	—

(註 1)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(註 2)：以不超過子公司最近期經會計師查核或核閱簽證財務報表淨值之 30%為限。

(註 3)：以不超過子公司最近期經會計師查核或核閱簽證財務報表淨值之 40%為限。

(註 4)：以不超過本公司最近期經會計師查核或核閱簽證財務報表淨值之 20%為限。

(註 5)：以不超過本公司最近期經會計師查核或核閱簽證財務報表淨值之 40%為限。

附表二

東南水泥股份有限公司
 期末持有有價證券明細表
 民國 105 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

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
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
東南水泥 (股)公司	股票－富邦金控	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	406	20,708	—	20,708	
	股票－新興航運	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	276	5,387	—	5,387	
	基金－第一金台灣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,326	20,079	—	20,079	
	基金－保德信貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,202	50,142	—	50,142	
		合 計			96,316		96,316	
	股票－國產建材實業	無	備供出售金融資產－非流動	4,011	26,590	0.28	26,590	
	股票－中聯資源	本公司為該公司之法人董事	備供出售金融資產－非流動	11,894	629,212	5.26	629,212	
	股票－中華電信	無	備供出售金融資產－非流動	360	36,540	—	36,540	
	股票－台泥	無	備供出售金融資產－非流動	768	26,995	—	26,995	
	股票－元大金	無	備供出售金融資產－非流動	526	6,312	—	6,312	
	股票－晶技	無	備供出售金融資產－非流動	259	10,554	—	10,554	
	股票－南帝	無	備供出售金融資產－非流動	57	1,256	—	1,256	
	股票－亞太電信	無	備供出售金融資產－非流動	10,000	103,500	—	103,500	
	股票－宏全	無	備供出售金融資產－非流動	202	10,641	—	10,641	
	股票－長榮航空	無	備供出售金融資產－非流動	350	5,110		5,110	
		合 計			856,710		856,710	

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
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
東南水泥 (股)公司	股票－高雄捷運	無	以成本衡量之金融資產	9,002	54,273	3.23	—	註 1
	股票－台機船舶廠	本公司為該公司法人董事	以成本衡量之金融資產	20,428	225,086	31.01	—	註 1
	股票－華昇創投	本公司為該公司之法人監察人	以成本衡量之金融資產	2,671	26,718	4.17	—	註 1
	股票－育華創投	本公司為該公司法人董事	以成本衡量之金融資產	1,496	14,960	5.00	—	註 1
	股票－中華國貨	無	以成本衡量之金融資產	15	1,460	3.84	—	註 1
	股票－微風數位科技	無	以成本衡量之金融資產	147	167	2.94	—	註 1
	股票－環盟國際	本公司為該公司法人董事	以成本衡量之金融資產	2,333	23,334	16.67	—	註 1
	股票－一卡通	本公司為該公司法人董事	以成本衡量之金融資產	4,000	40,000	5.39	—	註 1
		合 計			385,998		—	
東南投資 (股)公司	股票－正泰水泥廠	其董事長為本公司董事長	以成本衡量之金融資產	2,383	64,354	13.86	—	註 1
	股票－台灣混凝土	其董事長為本公司董事長二親等內親屬	以成本衡量之金融資產	1	50,150	4.21	—	註 1
	股票－台機船舶廠	其董事長為本公司董事長三親等內親屬	以成本衡量之金融資產	362	3,100	0.55	—	註 1
	股票－台灣植體科技	無	以成本衡量之金融資產	1,891	10,226	4.20	—	註 1
		合 計			127,830		—	
	基金－華頓平安	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	701	8,027	—	8,027	
	基金－國泰二號	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	500	7,370	—	7,370	
	股票－富邦金控	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	116	5,915	—	5,915	
	股票－台灣化學纖維	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	17	1,669	—	1,669	
	股票－中興保全	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	292	25,900	—	25,900	
		合 計			48,881		48,881	

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
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
東南投資 (股)公司	股票－亞太電信	無	備供出售金融資產－非流動	10	104	—	104	
東南國際 有限公司	股票－台泥國際集團有限公司	無	備供出售金融資產－非流動	5,045	37,983	0.10	37,983	
	債券－微軟	無	備供出售金融資產－非流動	500	14,966	—	14,966	
		合 計			52,949		52,949	
東南造紙 (股)公司	股票－東南水泥	本公司之母公司	備供出售金融資產－非流動	2,113	33,806	0.37	33,806	註 2
東南資產 開發(股) 公司	基金－國際寶鑽貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,504	55,932	—	55,932	

註 1：以成本衡量之金融資產屬無活絡市場報價，且其公允價值無法可靠衡量。

註 2：上開被投資公司持有母公司股票已依持股比例轉列庫藏股。

附表三

東南水泥股份有限公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

進（銷）貨 之公司	交易對象名稱	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）票 據、帳款之比率	
東 南 水 泥 （股）公司	士新儲運（股） 公司	採權益法評 價之被投資 公司之子公 司	進貨	238,174	34.87%	約 2-3 個月	—	相當	應付帳款 60,434	42.69%	

附表四

東南水泥股份有限公司

轉投資事業明細表

民國 105 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

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	去年年底	股數	比 率	帳面金額			
東南水泥(股) 公司	東南投資	高 雄 市	證券投資	297,870	297,870	468	99.29	556,640	10,914	10,836	
	東南實業建設	高 雄 市	建築業	11,361	11,361	36	25.36	65,344	(825)	(209)	
	東南國際	模里西斯	投資業	57,934	57,934	1,623	100.00	54,165	(75)	(75)	
	東南造紙	高 雄 市	水泥紙袋	7,457	7,457	7	49.71	139,965	197,506	97,977	
	南廈木業	高 雄 市	木製品	8,540	8,540	1	27.56	9,250	2,111	582	
	嘉環東泥	高 雄 市	水泥製造	156,768	156,768	20,406	18.73	121,852	(41,095)	(7,697)	
	東南資產	高 雄 市	建築業	290,000	290,000	29,000	100.00	287,788	(2,375)	(2,375)	
	小 計							1,235,004	166,161	99,039	
	減：子公司持有母公司股票重分類為庫藏股							(12,185)			
	合 計							1,222,819	166,161	99,039	
東南投資 (股)公司	澎湖有線電視	澎 湖 縣	有線電視	51,093	51,093	8,000	40.00	155,453	40,307	16,123	
	澎湖灣	澎 湖 縣	海水浴場	60,347	60,347	6,035	38.68	54,709	(1,947)	(753)	
	東南實業建設	高 雄 市	建築業	29,381	29,381	12	8.93	30,773	(825)	(163)	
東南造紙(股) 公司	東紙資源	高 雄 市	租賃業	10,231	10,231	10	100.00	208,898	176,877	176,877	

十四、部門資訊：

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此不再於個體財務報告中揭露。

重 要 會 計 項 目 明 細 表 目 錄

項 目	編 號/索 引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	71
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	72
應收票據明細表	73
應收帳款明細表	74
其他應收款明細表	75
存貨明細表	76
預付款項明細表	77
其他金融資產－流動明細表	78
備供出售金融資產－非流動變動明細表	79
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表	80
採用權益法之投資變動明細表	81
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六(十一)
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六(十一)
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表	附註六(十一)
投資性不動產變動明細表	附註六(十二)
投資性不動產累計折舊變動明細表	附註六(十二)
投資性不動產累計減損變動明細表	附註六(十二)
無形資產變動明細表	82
遞延所得稅資產明細表	附註六(二十九)
存出保證金明細表	附註六(十三)
應付帳款明細表	83
其他應付款明細表	附註六(十四)
負債準備－流動明細表	附註六(十五)
其他流動負債明細表	附註六(十六)
遞延所得稅負債明細表	附註六(二十九)
存入保證金明細表	附註六(十七)

項 目	編 號/索 引
損益項目明細表	
營業收入明細表	84
營業成本明細表	85
製造費用明細表	86
推銷費用明細表	87
管理費用明細表	88
財務成本明細表	89
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	附註六(二十八)

東南水泥股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金	庫 存 現 金	\$50	
	週 轉 金	285	
現 金 小 計		\$335	
銀 行 存 款	支 票 存 款	\$2,436	
	活 期 存 款	41,093	
	外 幣 存 款	457	USD 12
			HK 1
			EUR 2
銀行存款小計		\$43,986	
約 當 現 金	原始到期日在三個月內之定期存款	\$144,396	USD 4,477
	原始到期日在三個月內之短期票券	101,990	
	原始到期日在三個月內之短期票券	42,008	USD 1,303
約當現金小計		\$288,394	
合 計		\$332,715	

105年12月31日 美元外匯兌換率	1 : 32.25
港幣外匯兌換率	1 : 4.158
歐元外匯兌換率	1 : 33.9

東南水泥股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表
民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

金融工具名稱	摘 要	股數或單位	面值(元)	總 額	利 率	取 得 成 本	公 平 價 值		備 註
							單價(元)	總 額	
股票：									
富 邦 金 控	普 通 股	406	\$10	4,060	—	\$11,014	51.00	\$20,708	
新 興 航 運	普 通 股	276	10	2,760	—	13,122	19.50	5,387	
小 計						\$24,136		\$26,095	
基金：									
保德信貨幣市場	開放型基金	3,202	—	—	—	\$50,000	15.66	\$50,142	
第一金台灣貨幣	開放型基金	1,326	—	—	—	20,011	15.15	20,079	
小 計						\$70,011		\$70,221	
合 計						\$94,147		\$96,316	

東南水泥股份有限公司
 應收票據明細表
 民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

對 象	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	貨款票據	\$46,305	
B 公 司	貨款票據	40,247	
C 公 司	貨款票據	38,063	
D 公 司	貨款票據	16,114	
其 他	(5%以下彙計)	68,019	
合 計		\$208,748	
減：備抵呆帳		(2,087)	
淨 額		\$206,661	

東南水泥股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

對 象	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	應 收 貨 款	\$11,515	
B 公 司	應 收 貨 款	8,681	
C 公 司	應 收 貨 款	6,404	
D 公 司	應 收 貨 款	6,307	
E 公 司	應 收 貨 款	5,663	
F 公 司	應 收 貨 款	4,515	
G 公 司	應收租金收入	19,425	
其 他	(5%以下彙計)	23,804	
應收帳款總額—一般		\$86,314	
減：備抵呆帳		(15,702)	
應收帳款淨額—一般		\$70,612	
天誠公司	應 收 貨 款	\$14,403	
中聯資源公司	應 收 貨 款	3,696	
應收帳款總額—關係人		\$18,099	
減：備抵呆帳		(181)	
應收帳款淨額—關係人		\$17,918	
應收帳款淨額		\$88,530	

東南水泥股份有限公司
其他應收款明細表
民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收股款	應收減資退回股款	\$8,333	
應收利息	應收利息	197	
應收其他款	其 他	853	
其他應收款淨額－一般		<u>\$9,383</u>	
應收股款	應收清算退回股款	\$4,261	
減：備抵呆帳		<u>(2,459)</u>	
其他應收款淨額－關係人		<u>\$1,802</u>	
其他應收款淨額		<u><u>\$11,185</u></u>	

東南水泥股份有限公司
存貨明細表
民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金	額	備 註
		成 本	淨變現價值	
原 燃 料	石灰石、粘土、 煤炭及重油等	\$211,557	\$200,580	
物 料	包裝器材及消耗物 料等	115,303	115,958	
在 製 品	在 產 品	26,294	26,226	
製 成 品	半 成 品	55,420	59,455	
合 計		\$408,574	\$402,219	
減：備抵跌價及呆滯 損失		(17,566)	-	
淨 額		\$391,008	\$402,219	

東南水泥股份有限公司

預付款項明細表

民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款	預付購料款等	\$410	
預付保險費	預付保險費	628	
其 他	預付租金等	403	含關係人 2仟元
合 計		<u>\$1,441</u>	

東南水泥股份有限公司
其他金融資產－流動明細表
民國 105 年 12 月 31 日

		單位：新台幣仟元	
項 目	摘 要	金 額	備 註
高雄銀行	原始到期日在 3個月	\$54,270	
	以上之定期存款		
	原始到期日在 3個月	39,248	USD 1,217
	以上之定期存款		
合作金庫	原始到期日在 3個月	50,000	
	以上之定期存款		
合 計		<u>\$143,518</u>	

105年12月31日美元外匯兌換率 1 : 32.25

東南水泥股份有限公司
備供出售金融資產－非流動明細表
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保或質押情形	備 註
	股 數	公平價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公平價值		
國產建材實業	4,011	\$35,854	-	\$ -	-	\$9,264	4,011	\$26,590	無	
中聯資源	11,894	711,283	-	-	-	82,071	11,894	629,212	無	
中華電信	360	35,676	-	864	-	-	360	36,540	無	
台 泥	768	20,966	-	6,029	-	-	768	26,995	無	
元 大 金	526	6,391	-	-	-	79	526	6,312	無	
京 城 銀	337	7,886	-	-	337	7,886	-	-	無	
台 新 金	1,254	14,298	-	-	1,254	14,298	-	-	無	
晶 技	259	9,285	-	1,269	-	-	259	10,554	無	
南 帝	55	1,330	2	-	-	74	57	1,256	無	
亞太電信	10,000	116,500	-	-	-	13,000	10,000	103,500	無	
宏 全	202	9,531	-	1,110	-	-	202	10,641	無	
長榮航空	-	-	350	5,538	-	428	350	5,110	無	
合 計		<u>\$969,000</u>		<u>\$14,810</u>		<u>\$127,100</u>		<u>\$856,710</u>		

說明：1. 本期增加14,810仟元，係本期增購 5,538仟元及未實現金融資產評價利益 9,272仟元。

2. 本期減少127,100仟元，係本期出售沖減23,628仟元及未實現金融資產評價損失103,472仟元。

東南水泥股份有限公司
以成本衡量之金融資產明細表－非流動
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			提供擔保或質押情形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額		
高雄捷運(股)公司	9,002	\$91,696	-	\$ -	-	\$ -	9,002	3.23	\$91,696	無	
台機船舶廠(股)公司	20,428	225,086	-	-	-	-	20,428	31.01	225,086	無	
華昇創業投資(股)公司	3,036	30,362	-	-	364	3,644	2,671	4.17	26,718	無	
育華創業投資(股)公司	1,760	17,600	-	-	264	2,640	1,496	5.00	14,960	無	
中華國貨推廣中心(股)公司	15	1,460	-	-	-	-	15	3.84	1,460	無	
微風數位科技(股)公司	147	1,470	-	-	-	-	147	2.94	1,470	無	
環盟國際企業(股)公司	4,000	40,000	-	-	1,667	16,666	2,333	16.67	23,334	無	
一卡通票證(股)公司	4,000	40,000	-	-	-	-	4,000	5.39	40,000	無	
合 計		\$447,674		\$ -		\$22,950			\$424,724		
減：累計減損		(38,726)		-		-			(38,726)		
淨 額		<u>\$408,948</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$22,950</u>			<u>\$385,998</u>		

說明：本期減少22,950仟元，係被投資公司減資退回股款22,950仟元。

東南水泥股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單 價	總 價		
東南投資(股)公司	468	\$562,137	-	\$11,013	-	\$16,510	468	99.29	\$556,640	1,189.00	\$556,640	無	
東南實業建設(股)公司	36	65,418	-	135	-	209	36	25.36	65,344	1,834.00	66,017	無	
東南國際有限公司	1,623	47,766	-	6,474	-	75	1,623	100.00	54,165	33.00	54,165	無	
東南造紙(股)公司	7	42,271	-	98,189	-	492	7	49.71	139,965	20,654.00	144,577	無	
南廈木業(股)公司	1	9,452	-	580	-	785	1	27.56	9,250	9,250.00	9,250	無	
嘉環東泥(股)公司	20,406	129,550	-	-	-	7,698	20,406	18.73	121,852	6.00	121,852	無	
東南資產開發(股)公司	29,000	290,162	-	-	-	2,374	29,000	100.00	287,788	10.00	287,788	無	
合 計		\$1,146,756		\$116,391		\$28,143			\$1,235,004		\$1,240,289		
減：子公司持有母公司 股票重分類為庫藏 股票		(12,185)		-		-			(12,185)		(12,185)		
長期投資淨額		<u>\$1,134,571</u>		<u>\$116,391</u>		<u>\$28,143</u>			<u>\$1,222,819</u>		<u>\$1,228,104</u>		

- (1) 市價或股權淨值：係依據 105年度經會計師查核簽證之財務報表。
- (2) 本期增加116,391仟元，係認列權益法投資利益109,395仟元、子公司收到母公司現金股利轉列資本公積 210仟元，其他綜合損益 6,644仟元及依持股比例調整-確定福利計畫精算損益142仟元。
- (3) 本期減少 28,143仟元，係認列權益法投資損失 10,356仟元、獲配股利 17,787仟元。

東南水泥股份有限公司
無形資產變動明細表
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
電腦軟體成本	\$66	\$ -	\$66	\$ -	
合 計	\$66	\$ -	\$66	\$ -	

說明：本期減少66仟元，本期攤銷提列數，帳列營－各項攤提。

東南水泥股份有限公司
應付帳款明細表
民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

對 象	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	應付貨款	\$60,638	
B 公 司	應付貨款	8,568	
其 他	(5%以下彙計)	11,948	
應付帳款-一般小計		<u>\$81,154</u>	
士新公司	應付貨款	<u>\$60,434</u>	
應付帳款-關係人小計		<u>\$60,434</u>	
合計		<u><u>\$141,588</u></u>	

東南水泥股份有限公司

營業收入明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
水泥及爐石等	680,651.95	\$1,409,009	自製:568,670.79噸 外購:111,981.16噸
減：銷貨退回及折讓		-	
銷貨淨額		\$1,409,009	
租賃收入		64,853	
廢棄物處理收入		4,433	
合 計		\$1,478,295	

東南水泥股份有限公司
營業成本明細表
民國105年 1月 1日至105年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	105 年 度
期初存料	\$256,603
加：本期進料	349,929
存貨盤盈	146
減：期末存料	211,557
出 售	2,834
領用轉費用	205
耗用原料	\$392,082
期初存料	\$121,399
加：本期進料	88,914
減：期末存料	115,303
領用轉費用	45,820
其他減項-轉報廢損失等	3,921
耗用物料	\$45,269
直接人工	\$21,089
製造費用	239,715
製造成本	\$698,155
加：期初在製品	17,452
外購在製品	240,596
減：期末在製品	26,294
出售在製品	2,953
製成品成本	\$926,956
加：期初製成品	49,577
外購製成品	237,734
減：期末製成品	55,420
出售製成品成本	\$1,158,847
成本調整項目	
其他加減項-貨物稅及包裝費	\$170,242
產銷成本	\$1,329,089
租賃成本	39,136
其他勞務成本	42
出售在製品成本	2,953
出售原料成本	2,834
存貨跌價及呆滯損失	1,981
少分攤固定費用-直接人工	3,581
少分攤固定費用-製造費用	88,763
存貨盤盈	-146
營業成本	\$1,468,233

東南水泥股份有限公司
製造費用明細表
民國105年1月1日至105年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	105 年 度
間接人工	\$35,950
租金支出	62,848
修繕費	38,376
水電瓦斯費	128,805
折舊	13,520
退休金	1,891
其他支出	47,088
少分攤固定製造費用	-88,763

合 計	\$239,715
	=====

東南水泥股份有限公司
推銷費用明細表
民國105年1月1日至105年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	105 年 度
薪資支出	\$2,143
租金支出	223
文具用品	32
旅 費	146
運 費	5,023
廣 告 費	141
保 險 費	11
交 際 費	1,305
捐 贈	25
稅 捐	6
伙 食 費	94
退 休 金	122
交 通 費	192
其他費用	1,838

合 計	\$11,301
	=====

東南水泥股份有限公司
管理費用明細表
民國105年1月1日至105年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	105 年 度
薪資支出	\$26,222
租金支出	2,555
文具用品	206
旅 費	86
郵 電 費	468
修繕費	513
廣 告 費	8
水電瓦斯費	862
保 險 費	3,527
交 際 費	728
捐 贈	590
稅 捐	5,634
呆帳損失	14,376
折 舊	1,327
各項攤提	66
伙食費	554
職工福利	1,215
訓練費	32
勞務費	2,991
退休金	652
什項購置	71
交 通 費	91
書報雜誌	19
其他費用	4,225
合 計	\$67,018

東南水泥股份有限公司

財務成本明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息支出	押金設算息	\$252	
合 計		\$252	