

【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 108 及 107 年度

公司地址：高雄市前金區五福三路 21 號 4 樓之 1
公司電話：07-2711121

目 錄

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~23
(六)重要會計項目之說明	23~50
(七)關係人交易	50~54
(八)質押之資產	54
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	54
(十)重大之災害損失	54
(十一)重大之期後事項	54
(十二)其他	55~62
(十三)附註揭露事項	62~68
1. 重大交易事項相關資訊	62~67
2. 轉投資事業相關資訊	68
3. 大陸投資資訊	62
(十四)部門資訊	69
九、重要會計項目明細表	70~86

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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 及 107 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、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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 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。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對東南水泥股份有限公司民國 108 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 108 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、(十二)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)3.；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(十三)。

關鍵查核事項之說明：

經濟環境不景氣及環保議題逐漸被重視為公司面臨之主要挑戰。公司為符合「空污法」之相關規定，乃停工檢修改善空污防制設備，檢修改善合格後，仍未獲得高雄市政府環境保護局同意復工，致部分產線停工，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 108 年 12 月 31 日止持有投資性不動產計 5,336,778 仟元，佔總資產 56%，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參考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。

其他事項

上開民國 108 年及 107 年度之個體財務報告中採用權益法認列之部分被投資公司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 108 年及 107 年 12 月 31 日對該等被投資公司採用權益法之投資金額分別為 1,010,191 仟元及 1,000,403 仟元，分別占資產總額之 10.49%及 10.90%，民國 108 年及 107 年度所認列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 36,517 仟元及(16,029)仟元，分別占稅前淨利之 84.05%及(23.80%)，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分別為 9,859 仟元及(32,861)仟元，分別占其他綜合損益淨額之 15.29%及 346.16%。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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。

於編製個體財務報表時，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(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

- 一、辨認並評估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。

- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對東南水泥股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使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表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。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。
- 五、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。
- 六、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 108 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：李 青 霖

李青霖



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

中華民國 109 年 3 月 17 日

東南水泥股份有限公司
個體資產負債表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日		代碼	負 債 及 權 益	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 137,647	1	\$ 106,340	1	2100	短期借款(附註六(十五))	\$ 200,000	1	\$ 20,000	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	44,055	-	-	-	2110	應付短期票券(附註六(十六))	-	-	29,985	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))	273,650	3	261,469	3	2130	合約負債-流動(附註六(十七))	98,712	1	49,434	1
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	82,302	1	105,950	1	2170	應付帳款	189,879	2	222,210	3
1180	應收帳款-關係人淨額(附註七)	41,289	-	15,345	-	2200	其他應付款(附註六(十八))	65,387	1	69,282	1
1200	其他應收款(附註六(五))	26,602	-	9,876	-	2230	本期所得稅負債	5,103	-	-	-
1220	本期所得稅資產	443	-	443	-	2250	負債準備-流動(附註六(十九))	1,440	-	4,595	-
130x	存貨(附註六(六))	551,492	8	546,766	6	2280	租賃負債-流動(附註六(十二))	58,028	1	-	-
1410	預付款項(附註六(七))	35,709	-	46,979	1	21xx	流動負債合計	618,549	6	395,506	5
1476	其他金融資產-流動(附註六(八))	233,891	2	375,027	4						
11xx	流動資產合計	1,427,080	15	1,468,195	16		非流動負債				
	非流動資產					2570	遞延所得稅負債	278,163	3	276,494	3
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(九))	986,703	10	941,257	10	2580	租賃負債-非流動(附註六(十二))	183,058	2	-	-
1550	採用權益法之投資(附註六(十))	1,337,233	14	1,313,697	14	2645	存入保證金(附註六(二十一))	23,040	-	22,923	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十一))	209,545	2	216,383	2	25xx	非流動負債合計	484,261	5	299,417	3
1755	使用權資產(附註六(十二))	229,026	2	-	-						
1760	投資性不動產淨額(附註六(十三))	5,336,778	56	5,139,409	57		負債總計	1,102,810	11	694,923	8
1840	遞延所得稅資產	84,687	1	87,705	1		權益				
1920	存出保證金(附註六(十四))	11,734	-	11,947	-	3100	股本(附註六(二十二))	5,720,008	60	5,720,008	62
1990	其他非流動資產-其他(附註六(五))	4,199	-	-	-	3110	普通股股本	188,162	2	188,057	2
15xx	非流動資產合計	8,199,905	85	7,710,398	84	3200	資本公積(附註六(二十三))				
						3300	保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	1,048,744	11	1,042,176	11
						3320	特別盈餘公積(附註六(二十五))	810,918	8	810,918	9
						3350	未分配盈餘(附註六(二十四))	254,425	3	283,737	3
						3400	其他權益(附註六(二十六))	514,103	5	450,959	5
						3500	庫藏股票(附註六(二十七))	(12,185)	-	(12,185)	-
						3xxx	權益總計	8,524,175	89	8,483,670	92
1xxx	資產總計	\$ 9,626,985	100	\$ 9,178,593	100		負債及權益總計	\$ 9,626,985	100	\$ 9,178,593	100

董事長：陳敏斷



經理人：吳長直



(請參閱個體財務報告附註)

會計主管：黃新翰



東南水泥股份有限公司

個體綜合損益表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(二十八))	\$ 1,572,842	100	\$ 1,562,161	100
5000	營業成本(附註六(六))	(1,494,685)	(95)	(1,450,530)	(93)
5900	營業毛利(毛損)	78,157	5	111,631	7
	營業費用				
6100	推銷費用	(15,815)	(1)	(14,540)	(1)
6200	管理費用	(67,769)	(4)	(74,336)	(5)
6450	預期信用減損利益(費用)(附註六(四))	557	-	(2,210)	-
6000	營業費用合計	(83,027)	(5)	(91,086)	(6)
6900	營業利益(損失)	(4,870)	-	20,545	1
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註六(三十))	48,584	3	35,802	3
7020	其他利益及損失(附註六(三十一))	(32,225)	(2)	2,432	-
7050	財務成本(附註六(三十二))	(4,927)	-	(1,065)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	36,883	2	9,645	1
7000	營業外收入及支出合計	48,315	3	46,814	4
7900	稅前淨利(淨損)	43,445	3	67,359	5
7950	所得稅利益(費用)(附註六(三十三))	(10,312)	(1)	(1,679)	-
8200	本期淨利(淨損)	33,133	2	65,680	5
	其他綜合損益(附註六(三十四))				
8310	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	54,608	3	(53,382)	(3)
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	9,859	1	43,889	2
8300	其他綜合損益(淨額)	64,467	4	(9,493)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 97,600	6	\$ 56,187	4
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註六(三十五))	\$ 0.06		\$ 0.12	
9850	稀釋每股盈餘(附註六(三十五))	\$ 0.06		\$ 0.12	

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108年度及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘					其他權益項目			
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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	備供出售金融資產未實現評價(損)益	庫藏股票	權益總額
107年1月1日餘額	\$ 5,720,008	\$ 187,952	\$ 1,036,036	\$ 812,408	\$ 161,313	\$ -	\$ 634,626	\$ (12,185)	\$ 8,540,158
追溯適用及追溯重編之影響數(附註六(二十六))	-	-	-	-	99,781	486,290	(634,626)	-	(48,555)
107年1月1日重編後餘額	5,720,008	187,952	1,036,036	812,408	261,094	486,290	-	(12,185)	8,491,603
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	6,140	-	(6,140)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(57,200)	-	-	-	(57,200)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(1,490)	1,490	-	-	-	-
107年度淨利(淨損)	-	-	-	-	65,680	-	-	-	65,680
107年度其他綜合損益	-	-	-	-	81	(9,574)	-	-	(9,493)
107年度綜合損益總額	-	-	-	-	65,761	(9,574)	-	-	56,187
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	(4,874)	(2,151)	-	-	(7,025)
發放予子公司股利調整資本公積	-	105	-	-	-	-	-	-	105
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	23,606	(23,606)	-	-	-
107年12月31日餘額	5,720,008	188,057	1,042,176	810,918	283,737	450,959	-	(12,185)	8,483,670
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	6,568	-	(6,568)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(57,200)	-	-	-	(57,200)
108年度淨利(淨損)	-	-	-	-	33,133	-	-	-	33,133
108年度其他綜合損益	-	-	-	-	10	64,457	-	-	64,467
108年度綜合損益總額	-	-	-	-	33,143	64,457	-	-	97,600
發放予子公司股利調整資本公積	-	105	-	-	-	-	-	-	105
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	1,313	(1,313)	-	-	-
108年12月31日餘額	\$ 5,720,008	\$ 188,162	\$ 1,048,744	\$ 810,918	\$ 254,425	\$ 514,103	\$ -	\$ (12,185)	\$ 8,524,175

(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

個體現金流量表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	108年度	107年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 43,445	\$ 67,359
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	69,396	15,055
預期信用減損損失(利益)數	(557)	2,210
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損 失(利益)	1,034	(53)
利息費用	4,927	1,065
利息收入	(8,646)	(7,776)
股利收入	(35,355)	(20,332)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之 份額	(36,883)	(9,645)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	2,974	3,018
處分投資性不動產損失(利益)	-	(5,345)
非金融資產減損損失	1,875	2,796
收益費損項目合計	(1,235)	(19,007)
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		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加) 減少	(45,089)	20,442
應收票據(增加)減少	(11,838)	(56,081)
應收帳款(增加)減少	(2,082)	(9,166)
其他應收款(增加)減少	7,780	(9,437)
存貨(增加)減少	(5,973)	(36,326)
預付費用(增加)減少	11,117	(38,641)
其他金融資產(增加)減少	141,136	(39,017)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	95,051	(168,226)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	49,278	28,900
應付帳款增加(減少)	(32,331)	23,641
其他應付款增加(減少)	(1,846)	8,674
負債準備增加(減少)	(3,155)	1,432
與營業活動相關之負債之淨變動合計	11,946	62,647
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	106,997	(105,579)
調整項目合計	105,762	(124,586)
營運產生之現金流出	149,207	(57,227)
收取之利息	8,568	7,686
收取之股利	65,606	72,733

(接次頁)

(承前頁)

項 目	108年度	107年度
支付之利息	\$ (4,847)	\$ (1,101)
退還(支付)之所得稅	(522)	(10,813)
營業活動之淨現金流出	218,012	11,278
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(9,888)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	8,084	102,603
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資	10,966	12,760
退回股款		
取得採用權益法之投資	(30,000)	-
採權益法之被投資公司減資退回股款	-	111,651
取得不動產、廠房及設備	(8,317)	(6,412)
處分不動產、廠房及設備	-	690
存出保證金減少	213	21,645
取得投資性不動產	(200,820)	(291,411)
處分投資性不動產	-	73,414
長期應收租賃款減少	1,353	-
投資活動之淨現金流入(流出)	(228,409)	24,940
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	180,000	-
短期借款減少	-	(130,000)
應付短期票券增加	-	30,000
應付短期票券減少	(30,000)	-
存入保證金增加	117	-
存入保證金減少	-	(5,042)
租賃本金償還	(51,213)	-
發放現金股利	(57,200)	(57,200)
籌資活動之淨現金流入(流出)	41,704	(162,242)
本期現金及約當現金減少數	31,307	(126,024)
期初現金及約當現金餘額	106,340	232,364
期末現金及約當現金餘額	\$ 137,647	\$ 106,340

董事長:陳敏顯



(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
個體財務報告附註
108年及107年1月1日至12月31日
(除另予註明外，所有金額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。

本個體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

本個體財務報告已於109年3月17日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」之影響):

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之IFRSs將不致造成本公司會計政策之重大變動:

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則取代IAS 17「租賃」及IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。首次適用IFRS 16時，本公司係依IFRS 16之過渡規定處理，並選擇僅就108年1月1日以後簽訂或修改之合約依IFRS 16評估是否係屬(或包含)租賃，不重新評估先前已依IAS 17及IFRIC 4辨認為租賃之合約；對於先前依IAS 17及IFRIC 4已辨認為不包含租賃之合約則仍依先前之方式處理而不適用IFRS 16。相關會計政策請參閱附註四。

本公司為承租人之會計處理

於適用IFRS 16時，若本公司為承租人，除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，其他租賃係於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。綜合損益表係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。在現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則將列為營業活動。

適用IFRS 16前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動；分類為融資租賃之合約係於資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇採用修正式追溯適用IFRS 16，亦即不重編比較期資訊，而將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

本公司先前依IAS 17以營業租賃處理之協議，於108年1月1日之租賃負債係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現衡量，相關之使用權資產係按該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用IAS 36評估減損。

於過渡至IFRS 16時，本公司將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於108年12月31日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入108年1月1日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於原依IAS 17分類為融資租賃之租賃，將以107年12月31日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於108年1月1日之帳面金額。

本公司於108年1月1日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為1.16%，該租賃負債金額與107年12月31日不可取消營業租賃之來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$	55,748
加(減):因延長租賃選擇權及終止租賃選擇權處理不同產生之調整		252,466
減:適用豁免之短期租賃		(8,071)
減:適用豁免之低價值資產租賃		(77)
108年1月1日未折現總額	\$	300,066
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	\$	289,988
加:107年12月31日應付租賃款不含適用短期租賃及低價值資產租賃豁免之金額)		2,114
108年1月1日租賃負債餘額	\$	292,102

本公司為出租人之會計處理

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

本公司於107年12月間簽訂合約將所承租之東南大樓8樓轉租他人，該轉租依IAS 17判斷係分類為營業租賃。本公司於108年1月1日根據主租賃及轉租之剩餘合約條款及條件評估該轉租係分類為融資租賃，並依IFRS 16第C15段(b)之規定將其視為於108年1月1日簽訂之新融資租賃處理。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 調整前帳面金額	首次適用之調整	108 年 1 月 1 日 調整後帳面金額
應收租賃款－流動 (帳列其他應收款)	\$ -	\$ 1,353	\$ 1,353
應收租賃款－非流動 (帳列其他非流動資產)	-	5,567	5,567
預付款項	153	(153)	-
使用權資產	-	283,221	283,221
資產影響	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 289,988</u>	<u>\$ 290,141</u>
其他應付款	\$ 2,114	\$ (2,114)	\$ -
租賃負債－流動	-	54,336	54,336
租賃負債－非流動	-	237,766	237,766
負債影響	<u>\$ 2,114</u>	<u>\$ 289,988</u>	<u>\$ 292,102</u>
權益影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(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：

下表彙列金管會認可之 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：2020 年 1 月 1 日以後發生之收購適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間適用此項修正。

本公司目前並無計畫於 109 年收購任何業務，故預期於 109 年首次適用上述 IFRS 3 之修正時，對本公司之財務報表並無影響，且經評估上述 IAS 1 及 IAS 8 之修正對本公司之財務報表亦無影響。另，本公司未從事避險交易，故上述 IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正對本公司之財務報表亦無影響。惟前述準則修正之預估影響情形可能因未來之營運環境或計畫改變而變更。

(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：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及影響：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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。

本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，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

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所編製。

(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) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
- (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 之個體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、關聯企業或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。

4. 本公司於108年1月1日初次追溯適用 IFRS 16，選擇不重編107年之個體財務報表及附註，並將差額認列於108年1月1日之保留盈餘或其他權益。

(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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 製造部：

- (1) 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- A. 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。
- B. 主要為交易目的而持有者。
- C. 預期於報導期間結束日後十二個月內將變現者。
- D. 現金或約當現金，但於報導期間結束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：

- A. 預期將於正常營業週期中清償者。
- B. 主要為交易目的而承擔者。
- C. 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- D. 不能無條件將清償期限延期至報導期間結束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。

2. 營建部：

因建屋出售營業週期通常長於一年，故與營建業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(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，係按公允價值衡量。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之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。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失(包含該金融資產所產生之任何股利或利息)係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱註十二。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

C. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

(A) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

(B) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

(2) 金融資產減損

- A. 本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。
- B. 應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他債務工具投資係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。
- C. 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。
- D. 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 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：

- A. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- B. 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。
- C. 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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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。

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

(1) 後續衡量

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。

(2) 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。

(七) 存貨

1. 製造部門：

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。

2. 營建部門：

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得必要支出及借款資本化成本。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後餘額。淨變現價值之釐定方法如下：

- (1) 營建用地：淨變現價值係參照管理當局按當時市場之售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎，或依最近期之市場價值（開發分析法或比較法）為基礎。
- (2) 在建工程：淨變現價值為估計售價（當時市場情況）減去至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。
- (3) 待售房地：淨變現價值為估計售價（參照管理當局按當時市場情況估計）減去於銷售房地時所產生之估計成本及銷售費用。

(八) 採用權益法之投資-子公司及關聯企業

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. 本公司對關聯企業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。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
6. 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。
7. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
8. 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。

(九)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。惟107年度以融資租賃持有之資產，若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。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：

建築物

廠房主建物	20年～50年
機電動力設備	5年～10年
其他設備	15年
機器設備	2年～16年
運輸設備	3年～6年
雜項設備	3年～10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)租賃

108年

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。

1. 本公司為承租人

除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，本公司對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付等）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係以單行項目列報於資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租賃給付係於發生當期認列為費用。

2. 本公司為出租人

本公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係本公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，則分類為融資租賃；反之，則分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、保證殘值、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和，並表達為應收融資租賃款。本公司採有系統且合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎認列租賃收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本係加計至標的資產之帳面金額，按與認列租賃收益相同之基礎，於租賃期間認列為費用。

107年

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。

(十一) 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異，並且認列於當期損益。

(十二) 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。

(十三)負債準備

負債準備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。

(十四)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. 員工及董監事酬勞

員工及董監事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要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。不預期在報導期間結束日後12個月全部清償之福利應予以折現。

(十五)股本及庫藏股票

1. 股本

普通股分類為權益。特別股之分類係對合約協議之實質及金融負債與權益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，當展現金融負債之基本特性則分類為負債，否則分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

2. 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。

(十六)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。依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，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資產負債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，並於每一報導期間結束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。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

(十七)收入認列

本公司來自客戶合約之收入認列原則，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。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在1年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自水泥、石灰石及水泥加工製品等產品之銷售。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，因客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款；並以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 出售房地收入

於正常營業範圍內之不動產銷售係於各該筆不動產完工且交付予買方時認列收入。

(十八)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、估計及假設不確定性之主要來源

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)會計政策採用之重大判斷

1. 金融資產分類之經營模式判斷

本公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本公司推延調整後續取得金融資產之分類。

2. 收入認列

本公司依IFRS 15判斷於移轉特定商品或勞務予客戶前是否已取得或未取得該等商品或勞務之控制，而將為該交易中之主理人或代理人，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

若有下列情況之一，本公司為主理人：

- (1) 商品或其他資產移轉予客戶前，本公司先自另一方取得該商品或資產之控制；或
- (2) 本公司控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本公司提供勞務予客戶之能力；或
- (3) 本公司向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

用以協助判斷本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含（但不限於）：

- (1) 本公司對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- (2) 本公司於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。
- (3) 本公司具有訂定價格之裁量權。

3. 租賃期間（適用於108年）

於決定租賃期間時，本公司考量產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。所考量之因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行（或預期進行）之重大租賃權益改良，以及標的資產對本公司營運之重要性等。於本公司控制範圍內發生重大事項或情況重大改變時，重評估租賃期間。

（二）重要會計估計及假設

1. 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註六（四），若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

2. 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允價值時無法取得第一等級輸入值，本公司係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動，本公司定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

3. 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。

4. 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。

5. 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具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。

6. 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。

7. 承租人之增額借款利率

於決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率時，係以同一幣別及攸關期間之無風險利率作為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如資產特定及附有擔保等因素）納入考量。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
現 金	\$ 203	\$ 278
支 票 存 款	3,116	3,195
活 期 存 款	134,328	82,917
約 當 現 金		
原始到期日在三個月內之短期票券	-	19,950
合 計	<u>\$ 137,647</u>	<u>\$ 106,340</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 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	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
強制透過損益按公允價值衡量		
開放型基金	\$ 11,976	\$ -
債 券	32,079	-
合 計	<u>\$ 44,055</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於108及107年度認列之淨(損)益分別為(1,034)仟元及53仟元。
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. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(三)應收票據淨額

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 278,100	\$ 266,262
減：備抵損失	(4,450)	(4,793)
應收票據淨額	<u>\$ 273,650</u>	<u>\$ 261,469</u>

1. 有關應收票據備抵損失之相關揭露，請詳附註六、(四)之說明。
2. 其中屬關係人交易者，請參閱附註七(三)5. 之說明。

(四)應收帳款淨額

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 98,692	\$ 122,944
減：備抵損失	(16,390)	(16,994)
應收帳款淨額	<u>\$ 82,302</u>	<u>\$ 105,950</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，生產部門銷售之平均授信期間為 2-3個月；營建部門及租賃部門依合約約定收款期限辦理。
2. 本公司採用 IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢等。因本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，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

3. 本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失(含關係人)如下：

108 年 12 月 31 日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期 間預期信用損失)	攤銷後成本
未 逾 期	0%-2%	\$ 403,700	\$ (6,459)	\$ 397,241
逾期 0~90 天	0%-5%	-	-	-
逾期 91~180 天	0%-25%	-	-	-
逾期 181~365 天	0%-50%	-	-	-
逾期 365 天以上	0%-100%	15,052	(15,052)	-
合 計		\$ 418,752	\$ (21,511)	\$ 397,241

107 年 12 月 31 日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期 間預期信用損失)	攤銷後成本
未 逾 期	0%-2%	\$ 389,780	\$ (7,016)	\$ 382,764
逾期 0~90 天	0%-5%	-	-	-
逾期 91~180 天	0%-25%	-	-	-
逾期 181~365 天	0%-50%	-	-	-
逾期 365 天以上	0%-100%	15,052	(15,052)	-
合 計		\$ 404,832	\$ (22,068)	\$ 382,764

4. 應收票據及應收帳款備抵損失(含關係人)變動表如下：

項 目	108 年 度	107 年 度
期 初 餘 額	\$ 22,068	\$ 19,858
加：減損損失提列	-	2,210
減：減損損失迴轉	(557)	-
期 末 餘 額	\$ 21,511	\$ 22,068

上開應收帳款所持有之其他信用增強：無。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本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。本公司於108及107年度沖銷合約金額之應收票據及應收帳款均為0仟元。

5. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二(二)。

6. 本公司未有將應收帳款提供質押之情形。

(五)其他應收款

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
應收折讓款	\$ -	\$ 9,340
應收租賃款	1,368	-
應收清算退回股款	23,060	-
應收利息	410	332
應收其他	1,764	204
小 計	\$ 26,602	\$ 9,876
減：備抵損失	-	-
淨 額	\$ 26,602	\$ 9,876

1. 108年應收租賃款組成如下：

	108 年 12 月 31 日
未折現之租賃給付	
第 1 年	\$ 1,428
第 2 年	1,428
第 3 年	1,428
第 4 年	1,428
合 計	\$ 5,712
減：未賺得融資收益	(145)
減：備抵損失	-
應收租賃給付	\$ 5,567
未保證殘值	\$ -
減：未賺得融資收益	-
未保證殘值現值	\$ -
列報為應收融資租賃款之租賃投資淨額	\$ 5,567
應收租賃款(帳列其他應收款)	\$ 1,368
長期應收租賃款(帳列其他非流動資產)	\$ 4,199

107年應收融資租賃款組成：無。

本公司於107年12月間簽訂融資租賃協議將所承租之東南大樓8樓轉租予勞動部職訓局，平均租期為5年，每半年收取固定租賃給付為714仟元。由於轉租之期間係相應主租賃之所有剩餘期間，本公司將該租賃分類為融資租賃。該轉租原依IAS 17係分類為營業租賃，請參閱附註三。

2. 上述應收清算退回股款之說明，請參閱附註六(十)。

(六)存貨及銷貨成本

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
製造部門：		
原 燃 料	\$ 104,739	\$ 103,113
物 料	73,314	101,952
在 製 品	17,446	18,350
製 成 品	68,678	50,866
小 計	\$ 264,177	\$ 274,281
減：備抵跌價及呆滯損失	(63,018)	(74,590)
存貨合計－製造部門	\$ 201,159	\$ 199,691
營建部門：		
營 建 用 地	\$ 350,333	\$ 347,075
存貨合計－營建部門	\$ 350,333	\$ 347,075
淨 額	\$ 551,492	\$ 546,766

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	108 年 度	107 年 度
出售存貨成本	\$ 1,474,619	\$ 1,427,932
其他營業成本	22,240	28,860
未分攤製造費用	9,398	15,062
存貨跌價及呆滯損失提列(回升利益)	(11,572)	(21,324)
營業成本合計	\$ 1,494,685	\$ 1,450,530

2. 本公司於108及107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(回升利益)分別為(11,572)仟元及(21,324)仟元。

3. 本公司未有將存貨提供質押之情形。

4. 本期存貨增添與現金流量表取得存貨調節如下：

項 目	108 年 度	107 年 度
存 貨 (增) 減	\$ (4,726)	\$ (227,894)
預付款項－土地款轉入	-	191,694
轉出至不動產、廠房及設備	(1,247)	(126)
存貨減少支付現金數	\$ (5,973)	\$ (36,326)

(七)預付款項

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
預付購料款	\$ 31,953	\$ 37,823
預付保險費	401	399
留 抵 稅 額	2,529	8,269
預 付 其 他	826	488
合 計	\$ 35,709	\$ 46,979

(八)其他金融資產－流動

項 目	108 年 12 月 31 日	107 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	\$ 85,200	\$ 125,885
外幣定期存款	148,691	249,142
合 計	\$ 233,891	\$ 375,027
利 率 區 間	1.01%-2.60%	1.01%-2.90%

(九)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
非 流 動		
權益工具		
國內上市櫃公司股票	\$ 256,133	\$ 253,016
國內未上市櫃公司股票	\$ 176,828	\$ 187,795
小 計	\$ 432,961	\$ 440,811
評價調整	553,742	500,446
合 計	\$ 986,703	\$ 941,257

1. 本公司依中長期策略目的投資上述國內未上市櫃公司股票，並預期透過長期投資獲利。本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，因此選擇指定為該等投資透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 本公司於108及107年度調整投資部位以分散風險，而按公允價值出售部分股票，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別為1,313仟元及23,606仟元則轉入保留盈餘。
3. 有關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產處分價款與現金流量表上之處分股票價款調節如下：

項 目	108 年 度	107 年 度
處分股票價款	\$ 8,084	\$ 39,787
應收出售股票價款增減	-	62,816
處分股票價款收現數	\$ 8,084	\$ 102,603

4. 相關信用風險管理及評估方式請參閱附註十二之說明。
5. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(十)採用權益法之投資

被投資公司	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
子公司：		
東南投資(股)公司	\$ 613,280	\$ 572,880
東南資產開發(股)公司	297,016	313,294
東南高良資源再生(股)公司	30,026	-
東南造紙(股)公司	25,024	36,267
小 計	\$ 965,346	\$ 922,441
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	\$ 953,161	\$ 910,256
具重大性之關聯企業：		
嘉環東泥(股)公司	\$ -	\$ 24,774
台機船舶廠(股)公司	306,383	304,466
小 計	\$ 306,383	\$ 329,240
個別不重大之關聯企業	77,689	74,201
小 計	\$ 384,072	\$ 403,441
合 計	\$ 1,337,233	\$ 1,313,697

1. 子公司：

- (1) 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司108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：

公司名稱	持 股 比 率	
	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
嘉環東泥(股)公司	-	18.73%
台機船舶廠(股)公司	31.01%	31.01%

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	
	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
流動資產	\$ -	\$ 6,434
非流動資產	-	126,192
流動負債	-	(358)
非流動負債	-	-
權益	\$ -	\$ 132,268
占關聯企業淨資產之份額	\$ -	\$ 24,774
對關聯企業交易之未實現損益	-	-
關聯企業帳面價值	\$ -	\$ 24,774

	台機船舶廠(股)公司	
	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
流動資產	\$ 197,793	\$ 134,321
非流動資產	1,112,565	1,101,396
流動負債	(307,663)	(244,132)
非流動負債	-	-
權益	\$ 1,002,695	\$ 991,585
占關聯企業淨資產之份額	\$ 310,969	\$ 307,523
對關聯企業交易之未實現損益	(4,586)	(3,057)
關聯企業帳面價值	\$ 306,383	\$ 304,466

B. 綜合損益表

公司名稱	嘉環東泥(股)公司	
	108 年 度	107 年 度
營業收入	\$ -	\$ 25,000
本期淨利	\$ -	\$ (62,793)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ -	\$ (62,793)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

公司名稱	台機船舶廠(股)公司	
	108 年 度	107 年 度
營業收入	\$ -	\$ -
本期淨利	\$ (4,936)	\$ 2,626
其他綜合損益(稅後淨額)	(33,348)	95,380
本期綜合損益總額	\$ (38,284)	\$ 98,006
自關聯企業收取之股利	\$ 733	\$ -

(3) 個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

	108 年 度	107 年 度
享有之份額：		
本期淨利	\$ 3,458	\$ 1,100
其他綜合損益(稅後淨額)	30	(3,091)
本期綜合損益總額	\$ 3,488	\$ (1,991)

(4) 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。

(5) 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	108 年 度	107 年 度
減資退回股款－嘉環東	\$ 23,060	\$ 14,284
減資退回股款－東南國際	-	97,367
應收退回股款增減	(23,060)	-
減資退回股款收現數	\$ -	\$ 111,651

(6) 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。

(7) 嘉環東泥(股)公司已於108年度開始辦理清算程序，本公司對其已不具有重大影響力，故對該項採權益法之投資轉列應收退還股款(帳列其他應收款項下)。

3. 本公司於108及107年12月31日採用權益法之投資未有提供質押之情況。

(十一) 不動產、廠房及設備

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
土 地	\$ 153,748	\$ 153,748
房屋及建築	393,939	398,948
機器設備	2,642,031	2,655,687
運輸設備	24,336	23,508
其他設備	50,050	50,050
待驗設備及未完工程	8,279	-
成本合計	\$ 3,272,383	\$ 3,281,941
減：累計折舊	(3,033,498)	(3,030,634)
累計減損	(29,340)	(34,924)
合 計	\$ 209,545	\$ 216,383

成 本	待驗設備及						合 計
	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	
108.1.1 餘額	\$ 153,748	\$ 398,948	\$2,655,687	\$ 23,508	\$ 50,050	\$ -	\$3,281,941
增 添	-	-	2,443	-	-	5,874	8,317
存貨轉入	-	-	-	358	-	889	1,247
處 分	-	(5,009)	(14,113)	-	-	-	(19,122)
重 分 類	-	-	(1,986)	470	-	1,516	-
108.12.31 餘額	\$ 153,748	\$ 393,939	\$2,642,031	\$ 24,336	\$ 50,050	\$ 8,279	\$3,272,383
累計折舊及減損							
108.1.1 餘額	\$ -	\$ 393,477	\$2,599,919	\$ 22,589	\$ 49,573	\$ -	\$3,065,558
折舊費用	-	750	10,047	582	174	-	11,553
處 分	-	(2,035)	(14,113)	-	-	-	(16,148)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
提列減損損失	-	-	1,875	-	-	-	1,875
108.12.31 餘額	\$ -	\$ 392,192	\$2,597,728	\$ 23,171	\$ 49,747	\$ -	\$3,062,838

成 本	待驗設備及						合 計
	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	
107.1.1 餘額	\$ 153,748	\$ 609,479	\$2,683,404	\$ 24,428	\$ 52,811	\$ 1,682	\$3,525,552
增 添	-	-	5,050	-	-	1,050	6,100
存貨轉入	-	-	-	-	-	126	126
處 分	-	(210,531)	(35,625)	(920)	(2,761)	-	(249,837)
重 分 類	-	-	2,858	-	-	(2,858)	-
107.12.31 餘額	\$ 153,748	\$ 398,948	\$2,655,687	\$ 23,508	\$ 50,050	\$ -	\$3,281,941
累計折舊及減損							
107.1.1 餘額	\$ -	\$ 603,258	\$2,619,565	\$ 22,648	\$ 51,816	\$ -	\$3,297,287
折舊費用	-	750	9,475	861	518	-	11,604
處 分	-	(210,531)	(31,917)	(920)	(2,761)	-	(246,129)
提列減損損失	-	-	2,796	-	-	-	2,796
107.12.31 餘額	\$ -	\$ 393,477	\$2,599,919	\$ 22,589	\$ 49,573	\$ -	\$3,065,558

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	108 年 度	107 年 度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 8,317	\$ 6,100
應付購買設備款增減	-	312
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 8,317	\$ 6,412

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. 本公司因部分生產設備預期可回收金額小於帳面金額，其相關設備帳面價值已無法透過使用或出售回收，於108及107年度提列減損損失分別為1,875仟元及2,796仟元，上述處分殘價係屬第三等級公允價值。

4. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊：無。

(十二)租賃協議

1. 使用權資產－108年

項 目	108 年 12 月 31 日
土 地	\$ 264,579
建 築 物	18,839
成 本 合 計	\$ 283,418
減：累計折舊	(54,392)
累計減損	-
淨 額	\$ 229,026

成 本	土 地	建 築 物	合 計
108.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ -
首次適用 IFRS 16 調整數	264,382	18,839	283,221
本 期 增 加	197	-	197
本 期 減 少	-	-	-
108.12.31 餘額	\$ 264,579	\$ 18,839	\$ 283,418
累計折舊及減損			
108.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ -
折 舊 費 用	53,046	1,346	54,392
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
108.12.31 餘額	\$ 53,046	\$ 1,346	\$ 54,392

2. 租賃負債－108年

項 目	108 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額	
流 動	\$ 58,028
非 流 動	\$ 183,058

租賃負債之折現率區間如下：

項 目	108 年 12 月 31 日
土地/建築物	1.16%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二(二)之說明。

3. 重要承租活動及條款

本公司承租若干土地及建築物作為營運、廠房及連外道路之用，租賃期間為5-14年，部分租賃附有於租賃期間屆滿之續租權，部分租賃係依所承租之土地面積按區段值及費率或依當年土地公告現值計算租金。本公司已將租賃期間屆滿之續租權計入租賃負債。另依合約約定，未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之資產轉租他人。截至108年12月31日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

4. 轉租：

本公司將所承租東南大樓8樓以營業租賃方式轉租勞動部職訓局，相關使用權資產因轉租關係予以除列，並同時認列應收租賃款。108年度來自使用權資產轉租之收益為75仟元。

5. 其他租賃資訊

(1) 本公司以營業租賃出租投資性不動產之協議，請參閱附註六(十三)之說明。

(2) 本期之租賃相關費用資訊如下：

項 目	108 年 度
短期租賃費用	\$ 1,532
低價值資產租賃費用	\$ 48
不計入租賃負債衡量中之變動	
租賃給付費用	\$ -
租賃之現金流出總額(註)	\$ (52,793)

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

本公司108年選擇對符合短期租賃及符合低價值資產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。

(3) 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，107年度認列7,478仟元之租金費用；屬長期租賃合約者，107年度認列32,926仟元租金費用，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：

	107 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 31,882
1~5 年	23,866
超過 5 年	-
合 計	\$ 55,748

(十三)投資性不動產

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
土 地	\$ 5,272,583	\$ 4,780,352
房屋、建築及設備	754,283	755,621
待驗設備及未完工程	-	291,411
成 本 合 計	\$ 6,026,866	\$ 5,827,384
減：累計折舊	(486,458)	(484,345)
累計減損	(203,630)	(203,630)
淨 額	\$ 5,336,778	\$ 5,139,409

	土 地	房屋、建築及設備	待驗設備及 未完工程	合 計
成 本				
108.1.1 餘額	\$ 4,780,352	\$ 755,621	\$ 291,411	\$ 5,827,384
增 添	-	-	200,820	200,820
處 分	-	(1,338)	-	(1,338)
重 分 類	492,231	-	(492,231)	-
108.12.31 餘額	\$ 5,272,583	\$ 754,283	\$ -	\$ 6,026,866
累計折舊及減損				
108.1.1 餘額	\$ -	\$ 687,975	\$ -	\$ 687,975
折舊費用	-	3,451	-	3,451
處 分	-	(1,338)	-	(1,338)
108.12.31 餘額	\$ -	\$ 690,088	\$ -	\$ 690,088

	土 地	房屋、建築及設備	待驗設備及 未完工程	合 計
成 本				
107.1.1 餘額	\$ 4,848,421	\$ 767,532	\$ -	\$ 5,615,953
增 添	-	-	291,411	291,411
處 分	(68,069)	(11,911)	-	(79,980)
107.12.31 餘額	\$ 4,780,352	\$ 755,621	\$ 291,411	\$ 5,827,384
累計折舊及減損				
107.1.1 餘額	\$ -	\$ 696,435	\$ -	\$ 696,435
折舊費用	-	3,451	-	3,451
處 分	-	(11,911)	-	(11,911)
107.12.31 餘額	\$ -	\$ 687,975	\$ -	\$ 687,975

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	108 年 度	107 年 度
投資性不動產之租金收入	\$ 53,668	\$ 54,855
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	\$ 22,240	\$ 28,860
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 330	\$ 400

2. 108年以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	108 年 12 月 31 日	
	重大租約	不重大租約合計
第 1 年	\$ 22,411	\$ 31,257
第 2 年	22,500	-
第 3 年	22,500	-
第 4 年	23,531	-
第 5 年	23,625	-
超過 5 年	178,148	-
合 計	\$ 292,715	\$ 31,257

3. 107年以營業租賃出租投資性不動產之土地及建築物等資產，該些協議自105年至121年屆滿，其未來最低應收租賃給付總額如下：

	107 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 21,429
1~5 年	90,942
超過 5 年	201,772
合 計	\$ 314,143

4. 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	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
公 允 價 值	\$ 7,760,214	\$ 8,837,857

5. 截至108年及107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。

6. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

7. 本公司於108年及107年度提列減損損失(迴轉利益)均為0仟元。

(十四)存出保證金

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
礦區保證金	\$ 562	\$ 562
租賃保證金	6,764	6,977
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	816	816
合 計	\$ 11,734	\$ 11,947

(十五)短期借款

借 款 性 質	108 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
抵 押 借 款	\$ 80,000	0.9%
信 用 借 款	120,000	0.9%
合 計	\$ 200,000	

借 款 性 質	107 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
信 用 借 款	\$ 20,000	1.30%

對於短期借款，本公司提供部分投資性不動產作為借款之擔保，請參閱附註八之說明。

(十六)應付短期票券

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
應付商業本票	\$ -	\$ 30,000
減：未攤銷折價	-	(15)
淨 額	\$ -	\$ 29,985
利 率 區 間	-	1.00%

(十七)合約負債

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
待 提 水 泥	\$ 98,685	\$ 42,737
預 收 貨 款	27	6,697
合 計	\$ 98,712	\$ 49,434

(十八)其他應付款

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
應 付 薪 獎	\$ 14,081	\$ 12,150
應付貨物稅	16,329	18,969
應付水電費	9,309	8,160
應 付 稅 捐	2,582	2,621
應付股利－上期	3,985	3,985
應付員工及董事酬勞	2,286	3,545
應付土地補償金	-	6,152
其 他	16,815	13,700
合 計	<u>\$ 65,387</u>	<u>\$ 69,282</u>

(十九)負債準備－流動

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
員 工 福 利	\$ 1,440	\$ 1,570
除 役 負 債	-	3,025
合 計	<u>\$ 1,440</u>	<u>\$ 4,595</u>

項 目	108 年 度		
	員 工 福 利	除 役 負 債	合 計
1 月 1 日餘額	\$ 1,570	\$ 3,025	\$ 4,595
當期新增之負債準備	1,440	-	1,440
當期使用之負債準備	(1,570)	(3,025)	(4,595)
12 月 31 日餘 額	<u>\$ 1,440</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,440</u>

項 目	107 年 度		
	員 工 福 利	除 役 負 債	合 計
1 月 1 日餘額	\$ 2,467	\$ 696	\$ 3,163
當期新增之負債準備	1,570	2,472	4,042
當期使用之負債準備	(2,467)	(143)	(2,610)
12 月 31 日餘 額	<u>\$ 1,570</u>	<u>\$ 3,025</u>	<u>\$ 4,595</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管)之要求，本公司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，依據完成現況辦理修正計畫再據以驗收。本公司已於101年4月提交審查委員會，且為使後續審查作業順利進行並符合現行法規需要，本公司於106年5月及107年1月陸續再提報計畫檢視本及計畫檢視本第一次變更設計，以利水利局續行審查作業，而後本公司於107年12月取得水利局核發之水土保持施工許可證，於108年2月正式施工，108年4月底已完工，並已於108年11月19日取具高雄市政府核發之水土保持完工證明書，本公司已完成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土地恢復原狀義務。

(二十)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。
- 本公司於108及107年度依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為2,494仟元及2,373仟元。

(二十一)存入保證金

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
租 賃 押 金	\$ 19,559	\$ 19,442
水泥保證金	3,481	3,481
合 計	\$ 23,040	\$ 22,923

屬關係人交易者，請參閱附註七、(三)6.之說明。

(二十二)普通股股本

項 目	108 年 度		107 年 度	
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額
1 月 1 日	572,000	\$ 5,720,008	572,000	\$ 5,720,008
現金增資	-	-	-	-
盈餘轉增資	-	-	-	-
12 月 31 日	572,000	\$ 5,720,008	572,000	\$ 5,720,008

截至108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。

(二十三)資本公積

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
股票發行溢價	\$ 118,316	\$ 118,316
庫藏股票交易	66,635	66,530
因採用權益法投資而認列	3,211	3,211
合 計	\$ 188,162	\$ 188,057

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。

(二十四)保留盈餘及股利政策

1. 依本公司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. 本公司於108年6月及107年6月決議之107年及106年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$ 6,568	\$ 6,140		
普通股現金股利	57,200	57,200	0.1	0.1
合 計	<u>\$ 63,768</u>	<u>\$ 63,340</u>		

5. 本公司於109年3月17日經董事會擬議108年度盈餘分派案如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 3,313	
現金股利	57,200	0.1
合 計	<u>\$ 60,513</u>	

有關108年度之盈餘分派案，尚待109年6月召開之股東常會決議。

6. 有關本公司董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十五)特別盈餘公積

項 目	108 年 12 月 31 日	107 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	310,918	310,918
合 計	<u>\$ 810,918</u>	<u>\$ 810,918</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341,766仟元，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319,012仟元，故提列之特別公積金額為319,012仟元。
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。截至108年12月31日止，因處分投資性不動產就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉8,094仟元(包括107年度之1,490仟元及107年度以前之6,604仟元)至未分配盈餘。

(二十六)其他權益項目

項 目	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
108.1.1 餘額	\$ 450,959
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	54,608
處分透過其他綜合損益 按公允價值衡量之權益 工具	(1,313)
採權益法認列關聯企業 及合資之份額	9,849
108.12.31 餘額	<u>\$ 514,103</u>

項 目	備供出售金融商 品未實現(損)益	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益	合 計
107.1.1 餘額	\$ 634,626	\$ -	\$ 634,626
IFRS 9 追溯調整影響數 (註)	(634,626)	486,290	(148,336)
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	-	(53,382)	(53,382)
處分透過其他綜合損益 按公允價值衡量之權益 工具	-	(23,606)	(23,606)
採權益法認列關聯企業 及合資之份額	-	41,657	41,657
107.12.31 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 450,959</u>	<u>\$ 450,959</u>

(註)原依IAS 39分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，本公司依IFRS 9選擇部分指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因而107年1月1日之保留盈餘及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價現利益分別調整減少2,292仟元及增加2,292仟元；原依IAS 39分類為備供出售金融資產之上市(櫃)及興櫃股票投資，本公司依IFRS 9選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現利益646,696仟元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益。另外，原依IAS 39以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依

IFRS 9分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而107年1月1日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、保留盈餘及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整減少34,131仟元、增加37,423仟元及減少71,554仟元。採用權益法之關聯企業因追溯適用國際財務報導準則第9號，本公司107年1月1日採用權益法之長期投資調整減少14,424仟元，其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益調整減少79,074仟元，保留盈餘調整增加64,650仟元，其他權益－備供出售金融資產未實現損失12,070仟元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失。

(二十七)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：

108年12月31日：

項 目	期 初 股 數	本期增加(減少)	單 位： 仟 股 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

107年12月31日：

項 目	期 初 股 數	本期增加(減少)	單 位： 仟 股 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(透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－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，108年及107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108及107年12月31日之市價分別為36,869仟元及35,813仟元。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。

(二十八)營業收入

項 目	108 年 度	107 年 度
客戶合約之收入		
銷 貨 收 入	\$ 1,519,174	\$ 1,507,306
減：銷貨折讓	-	-
客戶合約營業收入淨額	\$ 1,519,174	\$ 1,507,306
租 賃 收 入	53,668	54,855
營業收入淨額	\$ 1,572,842	\$ 1,562,161

1. 客戶合約之說明

A. 銷貨收入

生產部門之水泥及爐石粉製品之銷售收入，主要銷售對象為經銷商，係以合約約定固定價格銷售。

2. 客戶合約收入之細分如下：

本公司之收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	108 年 度	107 年 度
主要地區市場		
台 灣	\$ 1,519,174	\$ 1,507,306
主要產品線		
水 泥	\$ 1,290,387	\$ 1,245,334
爐石粉等	201,159	182,942
原 物 料	27,628	79,030
合 計	\$ 1,519,174	\$ 1,507,306
收入認列時點		
於某一時點滿足履約義務	\$ 1,519,174	\$ 1,507,306
隨時間逐步滿足履約義務	-	-
合 計	\$ 1,519,174	\$ 1,507,306

3. 合約餘額

本公司認列客戶合約收入相關之應收款及合約負債如下：

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
應 收 款	\$ 397,241	\$ 382,764
合約負債-流動	\$ 98,712	\$ 49,434

4. 合約資產及合約負債的重大變動

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，並無其他重大變動。

5. 來自期初合約負債及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

當期認列為收入之金額	108 年 度	107 年 度
來自期初合約負債	\$ 49,434	\$ 20,534
來自前期已滿足之履約義務	\$ -	\$ -

(二十九)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	108 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 44,523	\$ 22,092	\$ 66,615
勞健保費用	3,039	2,448	5,487
退休金費用	1,834	660	2,494
董事酬金	-	4,737	4,737
其他員工福利費用	5,279	2,516	7,795
折舊費用	41,441	27,955	69,396
合 計	\$ 96,116	\$ 60,408	\$ 156,524

性 質 別	107 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 39,621	\$ 21,832	\$ 61,453
勞健保費用	2,598	2,428	5,026
退休金費用	1,723	650	2,373
董事酬金	-	5,492	5,492
其他員工福利費用	4,464	2,281	6,745
折舊費用	14,370	685	15,055
合 計	\$ 62,776	\$ 33,368	\$ 96,144

- 本公司於108及107年度之員工人數及員工福利費用額外資訊如下：
 - 108及107年度之員工人數分別為118人及110人，其中未兼任員工之董事人數均為7人。
 - 108年及107年度平均員工福利費用分別為742仟元及734仟元。
 - 108年及107年度平均員工薪資費用分別為600仟元及597仟元。
 - 平均員工薪資費用調整變動情形0.50%。
- 依本公司之章程規定，公司年度如有獲利，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%及不高於3%提撥員工酬勞及董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。108及107年度均分配按前述稅前利益不低於2%估列員工酬勞及不高於3%估列董監酬勞。年度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。
- 本公司於109年3月17日及108年3月28日董事會分別決議通過108及107年度員工酬勞及董事酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

項 目	108 年 度		107 年 度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 915	\$ 1,371	\$ 1,418	\$ 2,127
年度財務報告認列金額	915	1,371	1,418	2,127
差 異 金 額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

上列員工酬勞均係以現金形式發放。

4. 本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三十)其他收入

項 目	108 年 度	107 年 度
利 息 收 入	\$ 8,646	\$ 7,776
股 利 收 入	35,355	20,332
出售廢鐵等收入	651	4,390
其 他	3,932	3,304
合 計	<u>\$ 48,584</u>	<u>\$ 35,802</u>

(三十一)其他利益及損失

項 目	108 年 度	107 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	\$ (1,354)	\$ (143)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	320	196
淨外幣兌換利益(損失)	(3,894)	6,956
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(2,974)	(3,018)
處分投資性不動產(損失)利益	-	5,345
不動產、廠房及設備減損損失	(1,875)	(2,796)
土地補償金	-	(1,971)
其 他 損 失	(48)	(2,137)
市地重劃案相關費用(註)	(22,400)	-
合 計	<u>\$ (32,225)</u>	<u>\$ 2,432</u>

(註)上述市地重劃案相關費用，係因本公司坐落於高雄市前鎮區經貿段四小段3地號之土地，於108年3月間與高雄市政府地政局完成市地重劃後土地點交手續後，為平息前地主(台灣機械(股)公司)離退職移轉員工之抗爭，避免造成本公司權益嚴重受損，經由高雄市政府勞工局居中協助調解，協議本公司給付生活補助金共計22,400仟元(帳列業外-其他支出)，上開協議履行後，勞資雙方不再有任何異議，上述款項已於108年12月全數支付。

(三十二)財務成本

項 目	108 年 度	107 年 度
銀行借款之利息	\$ 1,706	\$ 819
租賃負債之利息	3,019	-
其 他 利 息	202	246
小 計	<u>\$ 4,927</u>	<u>\$ 1,065</u>
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財 務 成 本	<u>\$ 4,927</u>	<u>\$ 1,065</u>

(三十三)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分如下：

	108 年 度	107 年 度
<u>當期所得稅</u>		
當期所產生之所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅高低估	-	-
土地增值稅	-	6,469
未分配盈餘加徵稅額	5,625	-
當期所得稅總額	\$ 5,625	\$ 6,469
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 4,687	\$ 3,026
稅率改變之影響	-	(7,816)
遞延所得稅總額	\$ 4,687	\$ (4,790)
所得稅費用(利益)	\$ 10,312	\$ 1,679

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：無。

2. 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

項 目	108 年 度	107 年 度
稅 前 淨 利	\$ 43,445	\$ 67,359
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 8,689	\$ 13,472
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)	(7,377)	(1,929)
已(未)實現減損損失	(536)	559
折舊財稅差異	(1,959)	(4,243)
免稅處分土地利益	-	(1,069)
停徵證券交易所得	(327)	(339)
未實現存貨跌價損失(回升利益)	(2,314)	(4,265)
其他調整	(8,037)	3,008
虧損扣抵	-	(5,194)
虧損扣抵節省以後年度所得稅	11,861	-
未分配盈餘加徵稅額	5,625	-
遞延所得稅淨變動數	4,687	3,773
土地增值稅	-	5,722
稅率改變之影響	-	(7,816)
認列於損益之所得稅費用	\$ 10,312	\$ 1,679

本公司適用中華民國所得稅法之所適用之稅率自107年度起調整為20%，另自107年度起未分配盈餘所適用之稅率由10%調降為5%。

我國於108年7月經總統公布修正產業創新條例，新增以107年度起之未分配盈餘再投資於特定資產或技術達一定金額者，該投資金額得列為計算未分配盈餘之減除項目。本公司於108年計算未分配盈餘稅時，業已減除以107年度未分配盈餘進行再投資之資本支出金額。

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：

108 年度					
	期初餘額	認列於(損)益	稅率影響數	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	\$ 822	\$ 392	\$ -	\$ -	\$ 1,214
投資性不動產減損損失	40,726	-	-	-	40,726
不動產、廠房及設備減損損失	6,985	(1,117)	-	-	5,868
權益法認列投資損益	11,964	796	-	-	12,760
存貨呆滯及跌價損失	14,918	(2,314)	-	-	12,604
其他	6,207	(775)	-	-	5,432
未使用虧損扣抵	6,083	-	-	-	6,083
小計	\$ 87,705	\$ (3,018)	\$ -	\$ -	\$ 84,687
遞延所得稅負債					
土地增值稅準備	\$ (237,122)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (237,122)
暫時性差異					
折舊財稅差	(39,372)	(1,669)	-	-	(41,041)
小計	\$ (276,494)	\$ (1,669)	\$ -	\$ -	\$ (278,163)
合計	\$ (188,789)	\$ (4,687)	\$ -	\$ -	\$ (193,476)

107 年度					
	期初餘額	認列於(損)益	稅率影響數	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	\$ 109	\$ 694	\$ 19	\$ -	\$ 822
投資性不動產減損損失	34,617	-	6,109	-	40,726
不動產、廠房及設備減損損失	5,462	559	964	-	6,985
權益法認列投資損益	8,048	2,496	1,420	-	11,964
存貨呆滯及跌價損失	16,305	(4,265)	2,878	-	14,918
其他	6,089	(956)	1,074	-	6,207
未使用虧損扣抵	8,914	(4,404)	1,573	-	6,083
小計	\$ 79,544	\$ (5,876)	\$ 14,037	\$ -	\$ 87,705

遞延所得稅負債					
土地增值稅準備	\$ (237,869)	\$ -	\$ -	\$ 747	\$ (237,122)
暫時性差異					
未實現兌換利益	-	-	-	-	-
折舊財稅差	(29,860)	(4,243)	(5,269)	-	(39,372)
權益法認列投資損益	(5,394)	6,346	(952)	-	-
小計	<u>\$ (273,123)</u>	<u>\$ 2,103</u>	<u>\$ (6,221)</u>	<u>\$ 747</u>	<u>\$ (276,494)</u>
合計	<u>\$ (193,579)</u>	<u>\$ (3,773)</u>	<u>\$ 7,816</u>	<u>\$ 747</u>	<u>\$ (188,789)</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之項目：

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
可減除暫時性差異	\$ 11,889	\$ 11,889
虧 損 扣 抵	36,988	37,809
合 計	<u>\$ 48,877</u>	<u>\$ 49,698</u>

5. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至106年度。

(三十四)其他綜合損益

項 目	108 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：			
採用權益法認列關聯企業及合資之份額			
確定福利計畫之再衡量數	\$ 10	\$ -	\$ 10
其他綜合損益	9,849	-	9,849
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	54,608	-	54,608
認列於其他綜合損益	<u>\$ 64,467</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,467</u>
項 目	107 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：			
採用權益法認列關聯企業及合資之份額			
確定福利計畫之再衡量數	\$ 81	\$ -	\$ 81
其他綜合損益	43,808	-	43,808
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	(53,382)	-	(53,382)
認列於其他綜合損益	<u>\$ (9,493)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (9,493)</u>

(三十五)普通股每股盈餘

項 目	108 年 度	107 年 度
A、基本每股盈餘：		
本 期 淨 利	\$ 33,133	\$ 65,680
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)	\$ 0.06	\$ 0.12
B、稀釋每股盈餘：		
本 期 淨 利	\$ 33,133	\$ 65,680
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 33,133	\$ 65,680
本期流通在外加權平均股數（仟股）	\$ 569,887	\$ 569,887
員工酬勞影響數（註）	74	108
計算稀釋每股盈餘之加權平均 在外股數（仟股）	569,961	569,995
稀釋每股盈餘（稅後）（元）	\$ 0.06	\$ 0.12

(註)若本公司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。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者：

本公司為本公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
東南造紙(股)公司	子 公 司
東南投資(股)公司	子 公 司
東南高良資源再生(股)公司	子 公 司
東南資產開發(股)公司	子 公 司
東南實業建設(股)公司	關聯企業
南廈木業(股)公司	關聯企業
台機船舶廠(股)公司	關聯企業
嘉環東泥(股)公司	關聯企業
澎湖有線電視(股)公司	其他關係人
澎湖灣(股)公司	其他關係人
中聯資源(股)公司	其他關係人
百福投資(股)公司	其他關係人
正泰水泥廠(股)公司	其他關係人
正泰資源開發(股)公司	其他關係人

東樹投資(股)公司	其他關係人
台灣混凝土工業(股)公司	其他關係人
台混資源開發(股)公司	其他關係人
陳趙樹基金會	其他關係人
士新儲運(股)公司	其他關係人
天誠混凝土實業(股)公司	其他關係人
鄭 陳 敦 玲	其他關係人
陳 麗 妃	其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入：

項 目	關係人類別/名稱	108 年 度	107 年 度
銷貨收入	其他關係人		
	天誠混凝土實業(股)公司	\$ 92,428	\$ 82,934
	其 他	31,411	29,773
	子 公 司	173	-
租賃收入	合 計	\$ 124,012	\$ 112,707
	關聯企業	\$ 44	\$ 44
	其他關係人	157	157
	子 公 司	15	15
	合 計	\$ 216	\$ 216

(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，經雙方約定延長一個月內收款。

(2) 租賃收入：

本公司租賃予上列公司，租賃價格係依合約約定，並按月收取租金。

2. 進貨：

關係人類別	108 年 度	107 年 度
其他關係人		
士新儲運(股)公司	\$ -	\$ 31,129
其 他	174	16
合 計	\$ 174	\$ 31,145

本公司向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. 合約資產：無。

4. 合約負債：

關係人類別/名稱	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
其他關係人	\$ -	\$ 1,045

5. 應收關係人款項（不含對關係人放款）：

項 目	關係人類別/名稱	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
應收票據	子 公 司	\$ 42	\$ -
	其他關係人	-	9,030
	合 計	\$ 42	\$ 9,030
應收帳款	子 公 司	\$ 139	\$ -
	其他關係人		
	天誠混凝土實業 (股)公司	38,796	15,012
	其 他	3,025	614
小 計		\$ 41,960	\$ 15,626
減：備抵損失		(671)	(281)
淨 額		\$ 41,289	\$ 15,345
存出保證金	其他關係人	\$ 6,000	\$ 6,000

108及107年度對上述應收關係人款項認列(轉回)之預期信用損失分別為390仟元及18仟元。

6. 應付關係人款項（不含向關係人借款）

項 目	關係人類別	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
應付帳款	其他關係人		
	士新儲運(股)公司	\$ -	\$ 1,522
	其 他	86	17
	合 計	\$ 86	\$ 1,539
其他應付款	其他關係人	\$ -	\$ 2,738
存入保證金	其他關係人	\$ 60	\$ 60
合約負債	其他關係人	\$ -	\$ 1,045

7. 預付款項：

關係人類別/名稱	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
其他關係人		
其 他	\$ 2	\$ 2

8. 財產交易：無。

9. 承租協議：

(1) 承租所取得之使用權資產

帳列項目/關係人類別/名稱	租賃標的	108 年 度
取得使用權資產		
其他關係人		
正泰水泥廠(股)公司	高楠段等土地	\$ 115,928
鄭陳敦玲	東南大樓 6 樓	18,839
其 他	高楠段等土地	7,297
合 計		<u>\$ 142,064</u>

帳列項目/關係人類別/名稱	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
租賃負債		
其他關係人		
正泰水泥廠(股)公司	\$ 95,168	\$ -
鄭陳敦玲	18,321	-
其 他	12,271	-
合 計	<u>\$ 125,760</u>	<u>\$ -</u>

帳列項目/關係人類別/名稱	108 年 度	107 年 度
利息費用		
其他關係人	<u>\$ 1,475</u>	<u>\$ -</u>
租賃費用		
其他關係人		
正泰水泥廠(股)公司	\$ -	\$ 23,866
其 他	12	7,441
合 計	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 31,307</u>

上開租賃條件係依合約約定，並按月及半年支付租金。

10. 出租協議：請參閱附註七、(三)1. 之說明。

11. 對關係人放款：本公司為關係人資金貸與之相關說明，請參閱附表一。

12. 向關係人借款：無。

13. 背書保證：本公司為關係人背書保證之相關內容說明，請參閱附表二。

14. 其他

(1) 各項收入

關係人類別/名稱	108 年 度	107 年 度
關聯企業	\$ 117	\$ 99
其他關係人	640	580
子 公 司	702	1,710
合 計	<u>\$ 1,459</u>	<u>\$ 2,389</u>

(2) 本公司參與關係人之現金增資並增加投資之情形：

108年度：

關係人類別/名稱	增 加 投 資		持 股 比 率	
	股數(仟股)	金 額	增資前	增資後
子 公 司				
東南高良公司	3,000	\$ 30,000	-	50.00%

107年度：無。

(3) 重要契約之締結：無。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	108 年 度	107 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 11,861	\$ 12,170
退職後福利	324	319
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	\$ 12,185	\$ 12,489

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	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
投資性不動產	\$ 2,824,470	\$ 2,824,470

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、(十四)之說明。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至108及107年12月31日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：無。

(二) 截至108及107年12月31日止，本公司因履約由銀行提供之保證分別為0仟元及44,031仟元。

(三) 截至108及107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	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
存出保證票據(應付保證票據)	\$ 1,062,398	\$ 1,062,398
存入保證票據(應收保證票據)	54,663	34,102

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. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

本集團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。於財務計畫執行期間，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。

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資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司使用外幣存款來規避匯率風險。此類外幣存款之使用，可協助本公司減少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

			108 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	4,986	29.98	149,485	升值 1%	1,495	-

			107 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	8,140	30.715	250,010	升值 1%	2,500	-

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108年及107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108及107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(3,894)仟元及6,956仟元。

B. 價格風險

由於本公司持有權益工具投資，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司之權益工具投資於個體資產負債表中，係分類為損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司主要投資於國內上市櫃及國內未上市櫃之權益工具，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。

若權益價格上漲或下跌1%，108年及107年度稅後損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加或減少441仟元及0仟元。108年及107年度稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加或減少9,867仟元及9,413仟元。

C. 利率風險

本公司於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	帳 面 金 額	
	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險：		
金融資產	\$ 233,891	\$ 394,977
金融負債	(441,086)	(49,985)
淨 額	\$ (207,195)	\$ 344,992
具現金流量利率風險：		
金融資產	\$ 167,207	\$ 83,717
金融負債	-	-
淨 額	\$ 167,207	\$ 83,717

具公允價值利率風險之敏感度分析

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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，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。

具現金流量利率風險之敏感度分析

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。市場利率每減少(增加)1%，將使108及107年度淨利將各增加(減少)1,672仟元及837仟元。

(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。

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。

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。另本公司並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

A. 信用集中風險

截至108年及107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額之百分比分別為83.25%及88.14%，有信用集中風險，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

B. 預期信用減損損失之衡量

(a) 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(四)之說明。

(b) 信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。(本公司並無分類為按攤銷後成本衡量及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資)

C. 持有擔保品及其他信用增加來規避金融資產之信用風險：

個體資產負債表所認列之金融資產及本公司所持有作為擔保之擔保品、淨額交割總約定及其他信用增強對信用風險最大暴險金額有關之財務影響相關資訊如下表所示：

108 年 12 月 31 日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額				合 計
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強		
適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：						
透過損益按公允價值衡量之金融資產	44,055	-	-	-	-	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	986,703	-	-	-	-	
合 計	\$ 1,030,758	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	

107 年 12 月 31 日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額				合 計
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強		
適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	941,257	-	-	-	-	
合 計	\$ 941,257	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	

(3) 流動性風險

A. 流動性風險管理

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：

	108 年 12 月 31 日						帳面金額
	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	
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 200,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 200,000	\$ 200,000
應付帳款	189,879	-	-	-	-	189,879	189,879
租賃負債	27,657	29,744	57,401	120,782	12,411	247,995	241,086
其他應付款	65,387	-	-	-	-	65,387	65,387
存入保證金	5,113	1,263	2,500	2,587	11,577	23,040	23,040
合 計	\$ 488,036	\$ 31,007	\$ 59,901	\$ 123,369	\$ 23,988	\$ 726,301	\$ 719,392

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於 1 年	1-5 年	5-10 年	10-15 年	未折現之 租賃給付總額
	\$ 57,401	\$ 178,183	\$ 7,301	\$ 5,110	\$ 247,995

107 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
短期借款	\$ 20,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 20,000	\$ 20,000
應付短期票券	30,000	-	-	-	-	30,000	29,985
應付帳款	222,210	-	-	-	-	222,210	222,210
其他應付款	69,282	-	-	-	-	69,282	69,282
存入保證金	1,337	6,369	749	3,218	11,250	22,923	22,923
合 計	\$ 342,829	\$ 6,369	\$ 749	\$ 3,218	\$ 11,250	\$ 364,415	\$ 364,400

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生點會顯著提早或實際金額會有顯著不同。

2. 金融工具之種類

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 137,647	\$ 106,340
應收票據及帳款(含關係人)	397,241	382,764
其他應收款	26,602	9,876
其他金融資產－流動	233,891	375,027
存出保證金	11,734	11,947
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	44,055	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	986,703	941,257
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	200,000	20,000
應付短期票券	-	29,985
應付票據及帳款(含關係人)	189,879	222,210
其他應付款	65,387	69,282
租賃負債(含一年內)	241,086	-
存入保證金	23,040	22,923

(三)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(三)3. 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參閱附註六、(十三)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。本公司投資之具有活絡市場公開報價之受益憑證價值皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值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。

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。

3. 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、應收票據及款項、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付款項、租賃負債(含流動及非流動)及存入保證金之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

4. 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皆以重複性為基礎按公允價值衡量，公允價值等級資訊如下表所示：

項 目	108 年 12 月 31 日			
	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				
開放型基金	\$ 11,976	\$ -	\$ -	\$ 11,976
債 券	32,079	-	-	32,079
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國市上市櫃公司股票	867,287	-	-	867,287
國內未上市櫃公司股票	-	-	119,416	119,416
合 計	<u>\$ 911,342</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,416</u>	<u>\$ 1,030,758</u>

107 年 12 月 31 日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之				
金融資產				
國市上市櫃公司股票	\$ 822,030	\$ -	\$ -	\$ 822,030
國內未上市櫃公司股票	-	-	119,227	119,227
合 計	\$ 822,030	\$ -	\$ 119,227	\$ 941,257

5. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

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屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

(1) 上市公司股票：收盤價。

(2) 開放型基金：淨值。

6. 第一等級及第二等級間之移動：無。

7. 第三等級之變動明細表：

項 目	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產－未上市櫃股票	項 目	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產－未上市櫃股票
108 年 1 月 1 日	\$ 119,227	107 年 1 月 1 日	\$ -
IFRS 9 轉換調整數	-	IFRS 9 轉換調整數	129,001
本期減資退回股款	(10,966)	本期減資退回股款	(12,760)
認列於損益	-	認列於損益	-
認列於其他綜合損益	11,155	認列於其他綜合損益	2,986
108 年 12 月 31 日	\$ 119,416	107 年 12 月 31 日	\$ 119,227

8. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，並定期覆核，以確保評價結果係屬合理。

(四)金融資產移轉：無。

(五)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：附表一。
2. 他人背書保證者：附表二。
3. 期末持有有價證券者：附表三。
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：無。
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. 從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：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

資金貸與他人明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	東南水泥(股)公司	東南資產開發(股)公司		是	200,000	200,000	—	1.2%	2	—	營運週轉	—	—	—	426,209 (註1)	852,418 (註2)

(註1) 資金貸與總額以不超過當期淨值 5%為限。

(註2) 資金貸與總額以不超過當期淨值 10%為限

(註3) 資金貸與性質之填寫方法如下：有業務往來者填 1 有短期融通資金之必要者填 2

附表二

東南水泥股份有限公司
對他人背書保證者
民國 108 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	1,704,835(註 4)	100,000	100,000	—	—	1.17%	3,409,670 (註 5)	Y	—	—
2	東南投資 (股)公司	東南水泥 (股)公司	3	188,665(註 2)	1,654	1,654	—	—	0.26%	251,554 (註 3)	—	Y	—

(註 1)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

(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。

附表三

東南水泥股份有限公司
期末持有有價證券明細表
民國 108 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－國產建材實業	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,011	57,752	0.29	57,752	
	股票－中聯資源	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	13,084	658,115	5.26	658,115	
	股票－中華電信	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	360	39,600	—	39,600	
	股票－台泥	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	904	39,506	—	39,506	
	股票－元大金	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	526	10,625	—	10,625	
	股票－晶技	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	80	3,784	—	3,784	
	股票－南帝	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	63	1,906	—	1,906	
	股票－亞太電信	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,575	11,860	—	11,860	
	股票－宏全	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	202	12,520	—	12,520	
	股票－國際中橡	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	254	7,983	—	7,983	
	股票－新興航運	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	284	4,795	—	4,795	
	股票－富邦金控	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	406	18,841	—	18,841	
	股票－高雄捷運	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	11,117	82,070	3.99	82,070	
	股票－華昇創投	本公司為該公司之法人監察人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	329	3,536	4.17	3,536	

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－育華創投	本公司為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	450	2,697	5.00	2,697	
	股票－中華國貨	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	15	1,035	3.84	1,035	
	股票－環盟國際	本公司為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,333	15,937	16.67	15,937	
	股票－一卡通	本公司為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,000	14,141	3.51	14,141	
		合 計			986,703		986,703	
	基金－聯博美國	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	15	5,976	—	5,976	
	基金－摩根環球	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	21	6,000	—	6,000	
	債券－德里國際機場	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	500	16,090	—	16,090	
	債券－AT&T	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	500	15,989	—	15,989	
		合 計			44,055		44,055	
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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,383	124,148	13.86	124,148	
	股票－台灣混凝土	其董事長為本公司董事長二親等內親屬	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1	44,732	4.21	44,732	
	股票－台灣植體科技	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	701	5,758	4.20	5,758	
	股票－亞太電信	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	10	75	—	75	
	股票－都山林開發	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,640	30,265	—	30,265	
		合 計			204,978		204,978	
	基金－國泰二號	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	500	8,550	—	8,550	
	股票－富邦金控	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	116	5,381	—	5,381	
	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	1,516	—	1,516	
	股票－中興保全	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	292	25,958	—	25,958	
	股票－台泥	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,581	112,798	—	112,798	
	股票－中聯資	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	25	1,273	—	1,273	
	股票－兆豐金控	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	200	6,120	—	6,120	
		合 計			161,596		161,596	

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	
東南造紙 (股)公司	股票－東南水泥	本公司之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	2,113	36,869	0.37	36,869	註
東南高良 資源再生 (股)公司	基金－統一強棒貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,397	40,221	—	40,221	

註：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。

附表四

東南水泥股份有限公司

轉投資事業明細表

民國 108 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	613,280	35,001	34,752	
	東南實業建設	高 雄 市	建築業	11,361	11,361	36	31.01	67,104	8,883	2,755	
	東南造紙	高 雄 市	水泥紙袋	7,457	7,457	7	49.71	25,024	(327)	(162)	
	南廈木業	高 雄 市	木製品	8,540	8,540	1	27.56	10,585	2,551	703	
	嘉環東泥(註)	高 雄 市	水泥製造	81,264	81,264	—	—	—	(9,154)	(1,715)	
	東南資產	高 雄 市	建築業	290,000	290,000	29,000	100.00	297,016	2,055	2,055	
	台機船舶廠	高 雄 市	工程業	328,492	328,492	25,611	31.01	306,383	(4,936)	(1,531)	
	東南高良	高 雄 市	廢棄物清除	30,000	—	3,000	50.00	30,026	52	26	
	小 計							1,349,418	34,125	36,883	
	減：子公司持有母公司股票重分類為庫藏股							(12,185)			
	合 計							1,337,233	34,125	36,883	
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	147,937	20,251	8,101	
	澎湖灣	澎 湖 縣	海水浴場	60,347	60,347	2,708	38.68	16,524	(27,130)	(10,494)	
	東南實業建設	高 雄 市	建築業	29,381	29,381	12	10.92	28,360	8,883	803	
	台機船舶廠	高 雄 市	工程業	5,826	5,826	454	0.55	5,514	(4,936)	—	
	東南高良	高 雄 市	廢棄物清除	600	—	60	1.00	601	52	1	
	合 計							198,936	(2,880)	(1,589)	

註：嘉環東泥(股)公司已於 108 年度開始辦理清算程序，本公司對其已不具有重大影響力，故對該項採權益法之投資轉列應收退還股款(帳列其他應收款項下)。

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		附註六(五)
存貨明細表		75
預付款項明細表		附註六(七)
其他金融資產－流動明細表		76
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動明細表		77
採用權益法之投資變動明細表		78
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)
使用權資產變動明細表		附註六(十二)
使用權資產累計折舊變動明細表		附註六(十二)
使用權資產累計減損變動明細表		附註六(十二)
投資性不動產變動明細表		附註六(十三)
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註六(十三)
投資性不動產累計減損變動明細表		附註六(十三)
遞延所得稅資產明細表		附註六(三十三)
存出保證金明細表		附註六(十四)
短期借款明細表		79
合約負債－流動明細表		80
應付帳款明細表		81
其他應付款明細表		附註六(十八)
負債準備－流動明細表		附註六(十九)
租賃負債明細表		附註六(十二)
遞延所得稅負債明細表		附註六(三十三)
存入保證金明細表		附註六(二十一)
損益項目明細表		
營業收入明細表		82
營業成本明細表		83
製造費用明細表		84
推銷費用明細表		85
管理費用明細表		86
財務成本明細表		附註六(三十二)
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(二十九)

東南水泥股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 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	\$ 8	
	週 轉 金	195	
現 金 小 計		\$ 203	
銀 行 存 款	支 票 存 款	\$ 3,116	
	活 期 存 款	133,531	
	外 幣 存 款	797	HKD 1 ; USD 26
銀行存款小計		\$ 137,444	
合 計		\$ 137,647	

108 年 12 月 31 日 美元外匯兌換率 1 : 29.98
港幣外匯兌換率 1 : 3.849

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 108 年 12 月 31 日

單位：仟股：新台幣仟元

金融工具名稱	摘 要	股數或單位	取得成本	公 允 價 值		備 註
				單 價	總 額	
基 金	開放型基金	15	\$ 6,139	13.17	\$ 5,976	
基 金	開放型基金	21	6,151	9.51	6,000	
小 計			\$ 12,290		\$ 11,976	
德里國際機場	債 券	500	\$ 16,100	1.0734	\$ 16,090	
A&T 美元債	債 券	500	17,019	1.0666	15,989	
小 計			\$ 33,119		\$ 32,079	
合 計			\$ 45,409		\$ 44,055	

東南水泥股份有限公司
應收票據明細表
民國 108 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	\$ 45,780	
B 公 司	貨款票據	40,236	
C 公 司	貨款票據	37,149	
D 公 司	貨款票據	34,650	
E 公 司	貨款票據	31,742	
F 公 司	貨款票據	25,235	
其 他	(5%以下彙計)	63,308	
合 計		\$ 278,100	
減：備抵損失		(4,450)	
淨 額		<u>\$ 273,650</u>	

東南水泥股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 108 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	\$ 9,589	
B 公 司	應 收 貨 款	9,021	
C 公 司	應 收 貨 款	8,681	
D 公 司	應 收 貨 款	7,826	
E 公 司	應 收 貨 款	6,307	
F 公 司	應 收 貨 款	5,971	
G 公 司	應收租金收入	23,528	
其 他	(5%以下彙計)	27,769	
應收帳款總額—一般		\$ 98,692	
減：備抵損失		(16,390)	
應收帳款淨額—一般		\$ 82,302	
東南資產公司	應 收 貨 款	\$ 139	
天誠公司	應 收 貨 款	38,796	
中聯資源公司	應 收 貨 款	3,025	
應收帳款總額—關係人		\$ 41,960	
減：備抵損失		(671)	
應收帳款淨額—關係人		\$ 41,289	
應收帳款淨額		\$ 123,591	

東南水泥股份有限公司
存貨明細表
民國 108 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	
製造部門：				
原 燃 料	石灰石、粘土、煤	\$ 104,739	\$ 63,515	
	炭及重油等			
物 料	包裝器材及消耗物	73,314	65,103	
	料等			
在 製 品	在 產 品	17,446	18,964	
製 成 品	半 成 品	68,678	73,257	
合 計		\$ 264,177	\$ 220,839	
減：備抵跌價及呆滯		(63,018)	-	
損失				
存貨合計－製造部門		\$ 201,159	\$ 220,839	
營建部門：				
營建用地	營建用地	350,333	431,433	
存貨合計－營建部門		\$ 350,333	\$ 431,433	
淨 額		\$ 551,492	\$ 652,272	

東南水泥股份有限公司
其他金融資產－流動明細表
民國 108 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	\$ 5,200	
	以上之定期存款		
	原始到期日在 3 個月	121,971	USD 4,068
	以上之定期存款		
遠東商銀	原始到期日在 3 個月	80,000	
	以上之定期存款		
華南銀行	原始到期日在 3 個月	26,720	USD 891
	以上之定期存款		
合 計		<u>\$ 233,891</u>	

108 年 12 月 31 日美元外匯兌換率 1 : 29.98

東南水泥股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保情形或質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		
國產建材實業	4,011	\$ 33,528	-	\$ 24,224	-	\$ -	4,011	\$ 57,752	無	
中聯資源	13,084	655,498	-	2,617	-	-	13,084	658,115	無	
中華電信	360	40,680	-	-	-	1,080	360	39,600	無	
台泥	845	30,075	59	9,431	-	-	904	39,506	無	
元大金	526	8,126	-	2,499	-	-	526	10,625	無	
晶技	259	8,392	-	2,163	179	6,771	80	3,784	無	
南帝	63	1,761	-	145	-	-	63	1,906	無	
亞太電信	1,575	10,868	-	992	-	-	1,575	11,860	無	
國際中橡	-	-	254	9,888	-	1,905	254	7,983	無	
宏全	202	9,592	-	2,928	-	-	202	12,520	無	
新興航運	276	4,406	8	389	-	-	284	4,795	無	
富邦金控	406	19,104	-	-	-	263	406	18,841	無	
高雄捷運	11,117	74,330	-	7,740	-	-	11,117	82,070	無	
華昇創投	1,097	7,738	-	3,474	768	7,676	329	3,536	無	
育華創投	1,047	4,407	-	1,580	597	3,290	450	2,697	無	
中華國貨	15	1,258	-	-	-	223	15	1,035	無	
環盟國際	2,333	15,594	-	343	-	-	2,333	15,937	無	
一卡通	4,000	15,900	-	-	-	1,759	4,000	14,141	無	
合 計		<u>\$ 941,257</u>		<u>\$ 68,413</u>		<u>\$ 22,967</u>		<u>\$ 986,703</u>		

說明：1. 本期增加 68,413 仟元，係本期增購 9,888 仟元及未實現評價利益 58,525 仟元。

2. 本期減少 22,967 仟元，係本期出售沖轉 8,084 仟元及未實現金融資產評價損失 3,917 仟元及被投資公司減資退回股款 10,966 仟元。

東南水泥股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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 情形或質 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	\$ 572,880	-	\$ 40,400	-	\$ -	468	99.29	\$ 613,280	1,334.21	\$ 624,409	無	
東南實業建設(股)公司	36	64,319	-	2,785	-	-	36	31.01	67,104	2,091.22	75,284	無	
東南高良資源再生(股)公司	-	-	3,000	30,026	-	-	3,000	50.00	30,026	10.01	30,026	無	
東南造紙(股)公司	7	36,267	-	105	-	11,348	7	49.71	25,024	5,983.71	41,886	無	
南廈木業(股)公司	1	9,882	-	703	-	-	1	27.56	10,585	10,585.00	10,585	無	
嘉環東泥(股)公司	12,856	24,774	-	-	12,856	24,774	-	-	-	-	-	無	
東南資產開發(股)公司	29,000	313,294	-	2,055	-	18,333	29,000	100.00	297,016	10.24	297,016	無	
台機船舶廠(股)公司	20,428	304,466	5,183	4,181	-	2,264	25,611	31.01	306,383	13.01	333,136	無	
合 計		\$ 1,325,882		\$ 80,255		\$ 56,719			\$ 1,349,418		\$ 1,412,342		
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>\$ 1,313,697</u>		<u>\$ 80,255</u>		<u>\$ 56,719</u>			<u>\$ 1,337,233</u>		<u>\$ 1,400,157</u>		

(1) 市價或股權淨值：係依據 108 年度經會計師查核簽證之財務報表。

(2) 本期增加 80,255 仟元，係認列權益法投資利益 40,291 仟元、子公司收到母公司現金股利轉列資本公積 105 仟元，其他綜合損益 9,849 仟元、依持股比例調整—確定福利計畫再衡量數 10 仟元及現金增購 30,000 仟元。

(3) 本期減少 56,719 仟元，係認列權益法投資損失 3,408 仟元、獲配股利 30,251 仟元及應收清算退回股款 23,060 仟元。

東南水泥股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣
千元

債權人	摘要	期末餘額	契約期限	融資額度	抵押或擔保	備註
台灣銀行	抵押借款	\$ 80,000	1081106-1090106	1,200,000	土地	
華南銀行	信用借款	20,000	1081219-1090117	2,000,000	無	
華南銀行	信用借款	100,000	1081220-1090120	2,000,000	無	
合計		\$ 200,000				
期末利率區間		0.9%				

東南水泥股份有限公司
合約負債—流動明細表
民國 108 年 12 月 31 日

對 象		摘 要	金 額	備 註
A	公 司	待 提 水 泥	\$ 43,600	
B	公 司	待 提 水 泥	20,061	
C	公 司	待 提 水 泥	12,784	
其	他	5%以下合計	22,267	
合	計		<u>\$ 98,712</u>	

東南水泥股份有限公司
應付帳款明細表
民國 108 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	\$ 168,053	
其 他	(5%以下彙計)	21,740	
應付帳款-一般小計		\$ 189,793	
天誠公司	應付貨款	\$ 86	
應付帳款-關係人小計		\$ 86	
合計		\$ 189,879	

東南水泥股份有限公司
營業收入明細表
民國 108 年度

單位：新台幣仟元
備 註

項 目	數 量	金 額
水泥及爐石等	726,859.48	\$ 1,491,546
原 物 料		27,628
減：銷貨退回及折讓		—
銷貨淨額		\$ 1,519,174
租賃收入		53,668
合 計		\$ 1,572,842

東南水泥股份有限公司
營業成本明細表
民國 108 年度

項 目	單位：新台幣仟元 108 年 度
期初存料	\$ 103,113
加：本期進料	150,794
減：期末存料	104,739
出 售	18,777
耗用原料	\$ 130,391
期初存料	\$ 101,952
加：本期進料	62,031
減：期末存料	73,314
出 售	31,019
領用轉費用	34,422
領用轉費用轉不動產、廠房及設備	1,247
耗用物料	\$ 23,981
直接人工	18,957
製造費用	171,991
製造成本	\$ 345,320
加：期初在製品	18,350
外購在製品	880,657
減：期末在製品	17,446
製成品成本	\$ 1,226,881
加：期初製成品	50,866
減：期末製成品	68,678
領用轉費用	102
出售製成品成本	\$ 1,208,967
成本調整項目	
其他加減項—貨物稅及包裝費等	215,856
產銷成本	\$ 1,424,823
租賃成本	22,240
出售原料成本	18,777
出售物料成本	31,019
未分攤製造費用	9,398
存貨跌價回升利益	(11,572)
營業成本	\$ 1,494,685

東南水泥股份有限公司
製造費用明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	單位：新台幣仟元	
	108 年 度	
間 接 人 工	\$	24,429
修 繕 費		15,835
水電瓦斯費		80,873
折 舊		38,116
退 休 金		1,048
其 他 支 出		21,088
未分攤製造費用		(9,398)
合 計	\$	171,991

東南水泥股份有限公司
推銷費用明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目		單位：新台幣仟元
		108 年 度
薪 資 支 出		\$ 2,255
租 金 支 出		48
文 具 用 品		128
旅 費		68
運 費		9,220
廣 告 費		17
保 險 費		10
交 際 費		1,190
捐 贈		85
伙 食 費		111
退 休 金		117
交 通 費		145
其 他 費 用		2,421
合 計		<u>\$ 15,815</u>

東南水泥股份有限公司
管理費用明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	單位：新台幣仟元	
	108 年 度	
薪 資 支 出	\$	22,958
租 金 支 出		1,080
文 具 用 品		200
旅 費		111
郵 電 費		420
修 繕 費		378
廣 告 費		20
水電瓦斯費		880
保 險 費		2,796
交 際 費		440
捐 贈		185
稅 捐		1,766
折 舊		27,955
伙 食 費		603
職 工 福 利		1,803
訓 練 費		30
勞 務 費		2,429
退 休 金		543
什 項 購 置		97
交 通 費		122
書 報 雜 誌		19
其 他 費 用		2,934
合 計	\$	67,769