

【股票代號：1110】

東南水泥股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 109 及 108 年第 3 季

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、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~44
(七)關係人交易	44~49
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49~50
(十)重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其他	50~58
(十三)附註揭露事項	58~65
1. 重大交易事項相關資訊	59~63
2. 轉投資事業相關資訊	64
3. 大陸投資資訊	58
4. 主要股東資訊	65
(十四)部門資訊	66~67

會計師核閱報告

東南水泥股份有限公司 公鑒：

前言

東南水泥股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司財務報告，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為 1,373,488 仟元及 1,070,537 仟元，各占合併資產總額之 14.28% 及 11.10%，負債總額分別為 284,216 仟元及 36,473 仟元，各占合併負債總額之 25.02% 及 3.37%；民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 15,011 仟元及 1,067 仟元與 18,681 仟元及 40,362 仟元，分別占合併綜合損益總額之 18.41% 及 (3.25%) 與 (37.19%) 及 47.91%。

另，如合併財務報告附註六(十一)所述，東南水泥股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 585,952 仟元及 612,864 仟元，分別占資產總額之 6.09% 及 6.36%，暨其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 6,365 仟元及 3,160 仟元與 10,894 仟元及 9,879 仟元，分別占稅前淨利之 37.79% 及 20.95% 與 (488.52%) 及 21.06%，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 22 仟元及 1,859 仟元與 651 仟元及 411 仟元，分別占其他綜合損益淨額之 0.04% 及 (3.97%) 與 (1.24%) 及 0.91%，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。另合併財務報告附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達東南水泥股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

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 11 月 10 日

東南水泥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年9月30日 108年12月31日及108年9月30日

(民國109年及108年9月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資產	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 242,146	3	\$ 207,931	2	\$ 108,426	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	220,849	2	245,872	3	251,894	3
1150	應收票據淨額(附註六(三))	221,096	2	273,608	3	187,567	2
1160	應收票據-關係人淨額(附註七)	12,236	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	66,862	1	82,302	1	102,355	1
1180	應收帳款-關係人淨額(附註七)	29,121	-	41,150	-	29,894	-
1200	其他應收款(附註六(五))	6,420	-	33,053	-	4,624	-
1220	本期所得稅資產	794	-	656	-	58	-
130x	存貨(附註六(六))	838,083	10	650,957	7	597,567	6
1410	預付款項(附註六(七))	25,287	-	40,919	-	54,850	1
1476	其他金融資產-流動(附註六(八))	137,231	1	447,691	5	567,273	6
1480	取得合約之增額成本-流動(附註六(九))	3,863	-	2,053	-	-	-
11xx	流動資產合計	1,803,988	19	2,026,192	21	1,904,508	20
非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(十))	1,134,347	12	1,191,681	12	1,176,391	12
1550	採用權益法之投資(附註六(十一))	585,952	6	582,407	6	612,864	6
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十二))	224,119	2	226,093	2	224,526	2
1755	使用權資產(附註六(十三))	384,307	4	229,026	2	242,387	3
1760	投資性不動產淨額(附註六(十四))	5,379,437	56	5,380,648	56	5,377,110	56
1780	無形資產(附註六(十五))	32	-	58	-	67	-
1840	遞延所得稅資產	91,777	1	88,294	1	86,651	1
1920	存出保證金(附註六(十六))	10,117	-	11,750	-	11,738	-
1990	其他非流動資產-其他(附註六(五))	2,805	-	4,199	-	4,185	-
15xx	非流動資產合計	7,812,893	81	7,714,156	79	7,735,919	80
1xxx	資產總計	\$ 9,616,881	100	\$ 9,740,348	100	\$ 9,640,427	100

(接次頁)

代碼	負債及權益	109年9月30日			108年12月31日			108年9月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債										
2100	短期借款(附註六(十七))	\$	70,000	1	\$	200,000	2	\$	230,000	2
2110	應付短期票券(附註六(十八))		59,983	1		-	-		-	-
2130	合約負債-流動(附註六(十九))		101,998	1		107,734	1		70,952	1
2150	應付票據		2,893	-		4,783	-		2,502	-
2170	應付帳款		110,145	1		199,813	2		134,052	1
2200	其他應付款(附註六(二十))		115,483	1		84,746	1		66,941	1
2230	本期所得稅負債		2,529	-		5,111	-		983	-
2250	負債準備-流動(附註六(二十一))		1,525	-		1,440	-		1,863	-
2280	租賃負債-流動(附註六(十三))		66,233	1		58,028	1		54,296	1
21xx	流動負債合計		530,789	6		661,655	7		561,589	6
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債		302,644	3		301,611	3		302,483	3
2580	租賃負債-非流動(附註六(十三))		278,635	3		183,058	2		195,784	2
2645	存入保證金(附註六(二十三))		23,957	-		23,040	-		23,090	-
25xx	非流動負債合計		605,236	6		507,709	5		521,357	5
2xxx	負債總計		1,136,025	12		1,169,364	12		1,082,946	11
權益										
歸屬於母公司業主之權益										
3100	股本(附註六(二十四))									
3110	普通股股本		5,720,008	59		5,720,008	59		5,720,008	59
3200	資本公積(附註六(二十五))		188,267	2		188,162	2		188,162	2
3300	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		1,052,057	12		1,048,744	11		1,048,744	11
3320	特別盈餘公積(附註六(二十七))		810,918	8		810,918	8		810,918	8
3350	未分配盈餘(附註六(二十六))		210,569	2		254,425	3		258,954	3
3400	其他權益(附註六(二十八))		450,412	5		514,103	5		496,052	5
3500	庫藏股票(附註六(二十九))		(12,185)	-		(12,185)	-		(12,185)	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		8,420,046	88		8,524,175	88		8,510,653	89
36xx	非控制權益(附註六(三十))		60,810	-		46,809	-		46,828	-
3xxx	權益總計		8,480,856	88		8,570,984	88		8,557,481	89
負債及權益總計										
		\$	9,616,881	100	\$	9,740,348	100	\$	9,640,427	100

董事長:陳敏斷



(請參閱合併財務報告附註)

經理人:吳長直



會計主管:黃薪翰



東南水泥股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國109年及108年7月1日至9月30日與民國109年及108年1月1日至9月30日
(僅經核閱, 未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	109年7月1日 至9月30日		108年7月1日 至9月30日		109年1月1日 至9月30日		108年1月1日 至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(三十一))	\$ 366,532	100	\$ 357,219	100	\$ 1,137,023	100	\$ 1,138,816	100
5000	營業成本(附註六(六))	(347,877)	(95)	(340,057)	(95)	(1,097,901)	(96)	(1,087,470)	(95)
5950	營業毛利(毛損)	18,655	5	17,162	5	39,122	4	51,346	5
6100	營業費用 推銷費用	(3,661)	(1)	(4,760)	(1)	(11,184)	(1)	(12,078)	(1)
6200	管理費用	(20,951)	(6)	(20,506)	(6)	(59,031)	(5)	(54,770)	(5)
6450	預期信用減損利益(損失)(附註六(四))	(1,098)	-	-	-	815	-	907	-
6000	營業費用合計	(25,710)	(7)	(25,266)	(7)	(69,400)	(6)	(65,941)	(6)
6900	營業利益(損失)	(7,055)	(2)	(8,104)	(2)	(30,278)	(2)	(14,595)	(1)
7100	營業外收入及支出 利息收入(附註六(三十三))	1,602	-	2,819	1	5,756	1	8,671	1
7010	其他收入(附註六(三十四))	46,717	13	50,238	13	54,289	3	51,606	3
7020	其他利益及損失(附註六(三十五))	(29,144)	(8)	(31,765)	(9)	(38,492)	(3)	(5,056)	-
7050	財務成本(附註六(三十六))	(1,644)	-	(1,267)	-	(4,399)	-	(3,601)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益 之份額	6,365	2	3,160	1	10,894	1	9,879	1
7000	營業外收入及支出合計	23,896	7	23,185	6	28,048	2	61,499	5
7900	稅前淨利(淨損)	16,841	5	15,081	4	(2,230)	-	46,904	4
7950	所得稅利益(費用)(附註六(三十七))	6,394	2	(1,070)	-	4,298	-	(7,857)	(1)
8200	本期淨利(淨損)	23,235	7	14,011	4	2,068	-	39,047	3
8310	其他綜合損益(附註六(三十八))								
8316	不重分類至損益之項目 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	58,301	16	(48,720)	(14)	(52,944)	(5)	44,789	4
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	22	-	1,859	1	651	-	411	-
8300	其他綜合損益淨額	58,323	16	(46,861)	(13)	(52,293)	(5)	45,200	4
8500	本期綜合損益總額	\$ 81,558	23	\$ (32,850)	(9)	\$ (50,225)	(5)	\$ 84,247	7
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主(淨利/損)	\$ 24,940	7	\$ 14,029	4	\$ 5,382	-	\$ 38,890	3
8620	非控制權益(淨利/損)	(1,705)	-	(18)	-	(3,314)	-	157	-
		\$ 23,235	7	\$ 14,011	4	\$ 2,068	-	\$ 39,047	3
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主(綜合損益)	\$ 83,208	23	\$ (32,820)	(9)	\$ (47,035)	(5)	\$ 84,078	7
8720	非控制權益(綜合損益)	(1,650)	-	(30)	-	(3,190)	-	169	-
		\$ 81,558	23	\$ (32,850)	(9)	\$ (50,225)	(5)	\$ 84,247	7
9750	每股盈餘 基本每股盈餘(附註六(三十九))	\$ 0.04		\$ 0.02		\$ 0.01		\$ 0.07	
9850	稀釋每股盈餘(附註六(三十九))	\$ 0.04		\$ 0.02		\$ 0.01		\$ 0.07	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：陳敏斷



經理人：吳長直



會計主管：黃薪翰



東南水泥股份有限公司及子公司
盈余轉換益變動表
民國109年1月1日至9月30日
(僅經核閱)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益									
保留盈餘									
其他權益項目									
普通股股本	\$ 5,720,008	\$ 188,057	\$ 1,042,176	\$ 810,918	\$ 283,737	\$ 450,959	\$ (12,185)	\$ 8,483,670	\$ 28,468
資本公積									\$ 8,512,138
法定盈餘公積									
特別盈餘公積									
未分配盈餘									
庫藏股票									
歸屬於母公司業主 權益總額									
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積									
普通股現金股利									
108年1月1日至9月30日淨利(淨損)									
108年1月1日至9月30日其他綜合損益									
108年1月1日至9月30日綜合損益總額									
發放予子公司股利調整資本公積									
非控制權益增減									
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具									
108年9月30日餘額	\$ 5,720,008	\$ 188,162	\$ 1,048,744	\$ 810,918	\$ 258,954	\$ 496,052	\$ (12,185)	\$ 8,510,653	\$ 46,828
盈餘指撥及分配：									\$ 8,557,481
提列法定盈餘公積									
普通股現金股利									
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數									
109年1月1日餘額	\$ 5,720,008	\$ 188,162	\$ 1,048,744	\$ 810,918	\$ 254,425	\$ 514,103	\$ (12,185)	\$ 8,524,175	\$ 46,809
盈餘指撥及分配：									\$ 8,570,984
提列法定盈餘公積									
普通股現金股利									
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數									
109年1月1日至9月30日淨利(淨損)									
109年1月1日至9月30日其他綜合損益									
109年1月1日至9月30日綜合損益總額									
發放予子公司股利調整資本公積									
非控制權益增減									
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具									
109年9月30日餘額	\$ 5,720,008	\$ 188,267	\$ 1,052,057	\$ 810,918	\$ 210,569	\$ 450,412	\$ (12,185)	\$ 8,420,046	\$ 60,810
									\$ 8,480,856

(請參閱合併財務報表附註)
經理人：吳長直

長直

董事長：陳敏斷

會計主管：黃新綸

新綸

東南水泥股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國109年及108年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (2,230)	\$ 46,904
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	55,994	51,960
攤銷費用	26	26
預期信用減損損失(利益)數	(815)	(907)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	4,232	(16,307)
利息費用	4,399	3,601
利息收入	(5,756)	(8,671)
股利收入	(44,116)	(47,308)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(10,894)	(9,879)
不動產、廠房及設備轉列費用數	452	-
租賃修改利益	(7)	-
非金融資產減損損失	-	1,875
其他項目	105	105
收益費損項目合計	3,620	(25,505)
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	25,791	(92,592)
應收票據(增加)減少	41,892	74,222
應收帳款(增加)減少	28,313	(10,367)
其他應收款(增加)減少	20,758	7,225
存貨(增加)減少	(187,907)	(38,559)
預付款項(增加)減少	15,632	(8,001)
其他金融資產(增加)減少	310,460	104,744
取得之增額成本(增加)減少	(1,810)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	253,129	36,672
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	(5,736)	9,346
應付票據增加(減少)	(1,890)	2,502
應付帳款增加(減少)	(89,668)	(88,158)
其他應付款增加(減少)	37,864	(4,941)
負債準備增加(減少)	85	(2,732)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(59,345)	(83,983)

(接次頁)

項 目	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	\$ 193,784	\$ (47,311)
調整項目合計	197,404	(72,816)
營運產生之現金流入(流出)	195,174	(25,912)
收取之利息	4,998	8,239
收取之股利	52,116	55,999
支付之利息	(4,424)	(3,456)
退還(支付)之所得稅	(872)	(486)
營業活動之淨現金流入(流出)	246,992	34,384
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	(11,819)	(40,688)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	11,409	2,327
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資	4,800	10,966
退回股款		
取得不動產、廠房及設備	(15,910)	(17,377)
存出保證金減少	1,633	225
取得使用權資產	(50,912)	—
取得投資性不動產	(1,378)	(196,420)
長期應收租賃款減少	1,382	1,371
投資活動之淨現金流入(流出)	(60,795)	(239,596)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	—	210,000
短期借款減少	(130,000)	—
應付短期票券增加	60,000	—
應付短期票券減少	—	(30,000)
存入保證金增加	917	167
租賃本金償還	(42,891)	(42,022)
發放現金股利	(57,200)	(57,200)
非控制權益變動	17,192	18,191
籌資活動之淨現金流入(流出)	(151,982)	99,136
本期現金及約當現金增加(減少)數	34,215	(106,076)
期初現金及約當現金餘額	207,931	214,502
期末現金及約當現金餘額	\$ 242,146	\$ 108,426

(請參閱合併財務報告附註)

董事長:陳敏斷



經理人:吳長直



會計主管:黃薪翰



東南水泥股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國109年及108年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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。本公司及本公司之子公司(以下簡稱為本集團)之主要營運活動請參閱附註四、(三)2. 之說明。另本公司為本集團最終母公司。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣元表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於109年11月10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」)認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)暨提前適用之IFRS 16修正之影響：

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將不致造成本集團會計政策之重大變動：

1. IFRS 16之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

本集團選擇提前於109年1月1日採適用IFRS 16之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」中之實務權宜作法，亦即，當本集團與出租人進行與新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金減讓協商，且符合IFRS 16第46B段之特定條件時，本集團不評估前述租約協商是否為租賃修改，而將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益，並相對調減租賃負債。由於前述情況之租金協商自109年始發生，故追溯適用該修正不影響109年1月1日之保留盈餘。本集團已將該實務權宜作法適用於所有符合第46B段之條件之租金減讓，因而報導期間認列於損益之金額增加3,590仟元(帳列其他收入)。

適用該修正前，本集團應先判斷前述租金協商是否為租賃修改；若為租賃修改，則應適用租賃修改之規定。

此外，本集團目前並無計畫於109年收購任何業務，故109年首次適用IFRS 3之修正時，對本集團之合併財務報告並無影響，且經評估IAS 1及IAS 8之修正對本集團之合併財務報告亦無影響。另，本集團未從事避險交易，故IFRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正對本集團之合併財務報告亦無影響。

(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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 4 之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第 9 號之延長」	2020 年 6 月 25 日（發布日起生效）

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 37 之修正「虧損性合約 - 履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 4）
IFRS 2018 - 2020 週期之年度改善	2022 年 1 月 1 日（註 5）
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革 - 第 2 階段」	2021 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報導期間生效。

(註2)企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日（2021年1月1日）以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

(註3)於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

(註4)收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

(註5)IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

1. IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本集團於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少12個月之權利。若本集團於報導期間結束日具有該權利，無論本集團是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。若本集團須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本集團必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本集團是否遵循

該等條件亦然。為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本集團之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本集團之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，不影響負債之分類。

2. IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

3. IAS 37之修正「虧損性合約—履行合約之成本」

該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

本集團將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

4. IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之索引並新增收購者應適用IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

5. IFRS 2018-2020週期之年度改善

2018-2020週期之年度改善包括修正若干準則，其中IFRS 9之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

6. IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4及IFRS 16之修正「利率指標變革—第2階段」

利率指標變革—第2階段修正若干準則，其中IFRS 9「金融工具」及IFRS 16「租賃」之修正，係對因利率指標變革導致之金融資產、金融負債及租賃負債修約提供實務權宜作法，將此類修約視為有效利率變動處理。IFRS 9之修正另對於受利率指標變革影響之避險關係新增暫時例外規定。

本集團於首次適用該修正時，無須重編比較期間資訊，累積影響數將認列於首次適用日之保留盈餘或其他權益項目。

除上述所述外，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與108年度合併財務報告附註四相同。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

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。本合併財務報告應併同108年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併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。
- (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之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團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，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團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，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
		109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
A. 東南水泥(股)公司				
東南投資(股)公司	轉投資業務	99. 29%	99. 29%	99. 29%
東南造紙(股)公司	不動產租賃業務(註)	49. 71%	49. 71%	49. 71%
東南資產開發(股)公司	住宅及大樓開發租售業	100. 00%	100. 00%	100. 00%
東南高良資源再生(股)公司	資源回收業	50. 00%	50. 00%	50. 00%
B. 東南投資(股)公司				
東南高良資源再生(股)公司	資源回收業	1. 00%	1. 00%	1. 00%

註：母公司因指派人員獲聘擔任東南造紙(股)公司之總經理，致取得對東南造紙(股)公司之控制力。

(1) 上列編入合併財務報告之子公司均屬非重要子公司，其財務報告均未經會計師核閱。

(2) 合併子公司增減情形：無。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 子公司持有母公司發行證券之內容：請參閱附註六、(二十九)之說明。

7. 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

(四)租賃

本集團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，本集團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. 本集團為承租人

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，本集團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，本集團再衡量租賃負債，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。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係以單行項目列報於合併資產負債表。

本集團與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整109年12月31日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。本集團選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列其他收入），並相對調減租賃負債。

2. 本集團為出租人

本集團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。惟若主租賃係本集團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等。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。本集團採有系統且合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映本集團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。

（五）所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團將新型冠狀病毒疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

除下列說明外，本集團編製本合併財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與108年度合併財務報告之附註五一致。

1. 對關聯企業是否具實質控制之判斷：

本集團持有澎湖有線電視(股)公司持股比例為40%且為單一最大股東，經考量相對於其他股東所持有表決權之多寡及分佈，其他持股並非極為分散，本集團尚無法主導澎湖有線電視(股)公司攸關活動因而不具控制。本集團管理階層認為對澎湖有線電視(股)公司僅具有重大影響，故將其列為本集團之關聯企業。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
現 金	\$ 396	\$ 246	\$ 308
支 票 存 款	2,582	3,122	3,168
活 期 存 款	176,118	163,513	88,938
約 當 現 金			
原始到期日在三個月 內之短期票券	63,050	41,050	16,012
合 計	\$ 242,146	\$ 207,931	\$ 108,426

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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. 本集團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	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
非衍生金融資產			
上 市 股 票	\$ 149,757	\$ 153,046	\$ 141,778
開 放 型 基 金	38,452	60,747	78,421
債 券	32,640	32,079	31,695
合 計	\$ 220,849	\$ 245,872	\$ 251,894

1. 本集團於109年及108年7至9月與109年及108年1至9月認列之淨(損)益分別為434仟元及(10,656)仟元與(4,232)仟元及16,307仟元。
2. 本集團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	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 223,781	\$ 278,058	\$ 192,040
減：備抵損失	(2,685)	(4,450)	(4,473)
應收票據淨額	\$ 221,096	\$ 273,608	\$ 187,567

1. 本集團未有將應收票據提供質押之情形。
2. 有關應收票據備抵損失之相關揭露，請詳附註六、(四)之說明。

(四) 應收帳款淨額

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 82,725	\$ 98,692	\$ 118,651
減：備抵損失	(15,863)	(16,390)	(16,296)
應收帳款淨額	\$ 66,862	\$ 82,302	\$ 102,355

1. 本集團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. 本集團採用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。因本集團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，以應收票據及應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。
3. 本集團依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失(含關係人及其他應收款)如下：

109 年 9 月 30 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
			間預期信用損失)		
未 逾 期	0%-2%	\$ 339,734	\$ (3,999)	\$ 335,735	
逾期 0~90 天	0%-5%				
逾期 91~180 天	0%-25%				
逾期 181~365 天	0%-50%				
交易對象已有違約 跡象	100%	16,697	(16,697)		
合 計		\$ 356,431	\$ (20,696)	\$ 335,735	

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%	\$ 436,572	\$ (6,459)		\$ 430,113
逾期 0~90 天	0%-5%	—	—	—	—
逾期 91~180 天	0%-25%	—	—	—	—
逾期 181~365 天	0%-50%	—	—	—	—
交易對象已有違約	100%	15,052	(15,052)	—	—
跡象					
合 計		\$ 451,624	\$ (21,511)	\$ 430,113	

108 年 9 月 30 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%	\$ 330,549	\$ (6,109)		\$ 324,440
逾期 0~90 天	0%-5%	—	—	—	—
逾期 91~180 天	0%-25%	—	—	—	—
逾期 181~365 天	0%-50%	—	—	—	—
交易對象已有違約	100%	15,052	(15,052)	—	—
跡象					
合 計		\$ 345,601	\$ (21,161)	\$ 324,440	

4. 應收票據及應收帳款備抵損失（含關係人及其他應收款）變動表如下：

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
期 初 餘 額	\$ 21,511	\$ 22,068
加：減損損失提列	—	—
減：減損損失迴轉	(815)	(907)
期 末 餘 額	\$ 20,696	\$ 21,161

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集團無法合理預期可收回金額，本集團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。本集團於109年及108年1至9月沖銷合約金額之應收帳款均為0仟元。

5. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二之說明。

6. 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

(五)其他應收款

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
應收出售股票價款	\$ -	\$ 5,000	\$ -
應收清算退回款項	583	23,060	-
應收股利	-	-	55
應收租賃款	1,380	1,368	1,364
應收利息	1,245	487	886
應收其他	4,857	3,138	2,319
小計	\$ 8,065	\$ 33,053	\$ 4,624
減：備抵損失	(1,645)	-	-
淨額	\$ 6,420	\$ 33,053	\$ 4,624

1. 應收租賃款組成如下：

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
未折現之租賃給付			
第 1 年	\$ 1,428	\$ 1,428	\$ 1,428
第 2 年	1,428	1,428	1,428
第 3 年	1,428	1,428	1,428
第 4 年	-	1,428	1,428
第 5 年	-	-	-
	\$ 4,284	\$ 5,712	\$ 5,712
減：未賺得融資收益	(99)	(145)	(163)
減：備抵損失	-	-	-
應收租賃給付	\$ 4,185	\$ 5,567	\$ 5,549
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	\$ 4,185	\$ 5,567	\$ 5,549
應收租賃款(帳列其他應收款)	\$ 1,380	\$ 1,368	\$ 1,364
長期應收租賃款 (帳列其他非流動資產)	\$ 2,805	\$ 4,199	\$ 4,185

本集團於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，本集團將該租賃分類為融資租賃。

2. 應收清算退回款項請參閱附註六(十一)之說明；另該公司已於109年4月股東臨時會選任清算人，並於109年9月退回部分款項，預計109年12月下旬清算完畢。

(六)存貨及銷貨成本

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
製造部門：			
原 燃 料	\$ 58,551	\$ 104,739	\$ 112,949
物 料	78,382	73,314	72,245
在 製 品	15,055	17,446	8,452
製 成 品	54,594	68,678	60,765
小 計	\$ 206,582	\$ 264,177	\$ 254,411
減：備抵跌價及呆滯損失	(57,273)	(63,018)	(65,062)
存貨合計—製造部門	\$ 149,309	\$ 201,159	\$ 189,349
營建部門：			
營 建 用 地	\$ 464,880	\$ 350,333	\$ 350,143
待 售 房 地	—	—	—
在 建 房 地	223,894	99,465	58,075
存貨合計—營建部門	\$ 688,774	\$ 449,798	\$ 408,218
淨 額	\$ 838,083	\$ 650,957	\$ 597,567

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
出售存貨成本	\$ 344,427	\$ 329,967
其他營業成本	6,528	7,113
未分攤製造費用	2,715	2,977
存貨跌價及呆滯損失提列(回升利益)	(5,793)	—
製造部門小計	\$ 347,877	\$ 340,057
出售房地成本	—	—
營業成本合計	\$ 347,877	\$ 340,057

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
出售存貨成本	\$ 1,071,925	\$ 1,060,113
其他營業成本	26,488	20,455
未分攤製造費用	5,233	8,299
存貨跌價及呆滯損失提列(回升利益)	(5,745)	(9,528)
製造部門小計	\$ 1,097,901	\$ 1,079,339
出售房地成本	—	8,131
營業成本合計	\$ 1,097,901	\$ 1,087,470

2. 本集團於109年及108年7至9月與109年及108年1至9月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損失(回升利益)分別為(5,793)仟元及0仟元與(5,745)仟元及(9,528)仟元。

3. 本集團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	109年1至9月	108年1至9月
存貨(增)減	\$ (187,126)	\$ (37,381)
轉出至不動產、廠房及設備	(781)	(1,178)
存貨減少(增加)收取(支付)現金數	\$ (187,907)	\$ (38,559)

(七)預付款項

項目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
預付購料款	\$ 10,988	\$ 31,953	\$ 41,807
預付保險費	137	406	260
留抵稅額	11,463	6,906	9,489
進項稅額	1,148	-	423
預付其他	1,551	1,654	2,871
合計	\$ 25,287	\$ 40,919	\$ 54,850

(八)其他金融資產-流動

項目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
原始到期日在3個月以上			
之定期存款：			
台幣定期存款	\$ 6,007	\$ 299,000	\$ 339,340
外幣定期存款	131,224	148,691	227,933
合計	\$ 137,231	\$ 447,691	\$ 567,273
利率區間	0.60%-1.06%	0.82%-2.60%	0.82%-2.90%

(九)取得合約之增額成本-流動

本集團預期可回收為取得房地買賣合約所支付予代銷公司之佣金或內部銷售部門自行銷售建案之獎金，故將其認列為資產。於認列銷售房地之收入時予以攤銷，109年及108年7至9月與109年及108年1至9月分別認列0仟元及0仟元與0仟元及300仟元之推銷費用。

(十)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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
非流動			
權益工具			
國內上市櫃公司股票	\$ 267,952	\$ 256,268	\$ 260,807
國內未上市櫃公司股票	341,844	346,644	341,045
小計	\$ 609,796	\$ 602,912	\$ 601,852
評價調整	524,551	588,769	574,539
合計	\$ 1,134,347	\$ 1,191,681	\$ 1,176,391

1. 本集團依中長期策略目的投資國內外上市櫃及未上市櫃股票，並預期透過長期投資獲利。本集團管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(十一)採用權益法之投資

被投資公司	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
具重大性之關聯企業：			
嘉環東泥(股)公司	\$ -	\$ -	\$ 23,821
台機船舶廠(股)公司	311,398	311,897	308,904
澎湖有線電視(股)公司	145,546	147,937	148,246
小計	\$ 456,944	\$ 459,834	\$ 480,971
個別不重大之關聯企業	\$ 129,008	\$ 122,573	\$ 131,893
合計	\$ 585,952	\$ 582,407	\$ 612,864

1. 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	持 股 比 率		
	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
嘉環東泥(股)公司	-	-	18.73%
台機船舶廠(股)公司	31.56%	31.56%	31.56%
澎湖有線電視(股)公司	40.00%	40.00%	40.00%

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. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表

	<u>嘉環東泥(股)公司</u>
	<u>108 年 9 月 30 日</u>
流動資產	\$ 117,363
非流動資產	9,848
流動負債	(33)
非流動負債	-
權益	<u>\$ 127,178</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 23,821
對關聯企業交易之未實現損益	-
關聯企業帳面價值	<u>\$ 23,821</u>

台機船舶廠(股)公司

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
流動資產	\$ 416,949	\$ 197,793	\$ 192,062
非流動資產	1,114,075	1,112,565	1,101,109
流動負債	(525,073)	(307,663)	(299,960)
非流動負債	—	—	—
權益	\$ 1,005,951	\$ 1,002,695	\$ 993,211
占關聯企業淨資產之份額	\$ 317,513	\$ 316,483	\$ 313,490
對關聯企業交易之未實現損益	(6,115)	(4,586)	(4,586)
關聯企業帳面價值	\$ 311,398	\$ 311,897	\$ 308,904

澎湖有線電視(股)公司

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
流動資產	\$ 374,392	\$ 355,317	\$ 360,574
非流動資產	114,501	129,860	139,448
流動負債	(96,578)	(85,361)	(98,231)
非流動負債	(28,452)	(29,974)	(31,175)
權益	\$ 363,863	\$ 369,842	\$ 370,616
占關聯企業淨資產之份額	\$ 145,546	\$ 147,937	\$ 148,246
關聯企業帳面價值	\$ 145,546	\$ 147,937	\$ 148,246

B. 綜合損益表

嘉環東泥(股)公司

108 年 7 至 9 月

營業收入	\$ —
本期淨利(損)	\$ (511)
其他綜合損益(稅後淨額)	—
本期綜合損益總額	\$ (511)
自關聯企業收取之股利	\$ —

嘉環東泥(股)公司

108 年 1 至 9 月

營業收入	\$ —
本期淨利(損)	\$ (5,090)
其他綜合損益(稅後淨額)	—
本期綜合損益總額	\$ (5,090)
自關聯企業收取之股利	\$ —

台機船舶廠(股)公司

	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
營業收入	\$ -	\$ -
本期淨利	\$ 5,404	\$ 3,669
其他綜合損益(稅後淨額)	185	6,128
本期綜合損益總額	\$ 5,589	\$ 9,797
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ 746

台機船舶廠(股)公司

	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
營業收入	\$ -	\$ -
本期淨利	\$ 1,606	\$ 4,277
其他綜合損益(稅後淨額)	1,649	(287)
本期綜合損益總額	\$ 3,255	\$ 3,990
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ 746

澎湖有線電視(股)公司

	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
營業收入	\$ 30,760	\$ 32,622
本期淨利	\$ 3,420	\$ 5,966
其他綜合損益(稅後淨額)	115	(572)
本期綜合損益總額	\$ 3,535	\$ 5,394
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

澎湖有線電視(股)公司

	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
營業收入	\$ 92,051	\$ 96,514
本期淨利	\$ 14,875	\$ 21,273
其他綜合損益(稅後淨額)	(2,633)	(404)
本期綜合損益總額	\$ 12,242	\$ 20,869
自關聯企業收取之股利	\$ 8,000	\$ 8,000

(1) 個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
享有之份額：		
本期淨利	\$ 4,820	\$ 1,238
其他綜合損益(稅後淨額)	(7)	115
本期綜合損益總額	\$ 4,813	\$ 1,353

	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
享有之份額：		
本期淨利	\$ 5,964	\$ 2,501
其他綜合損益(稅後淨額)	473	625
本期綜合損益總額	<u>\$ 6,437</u>	<u>\$ 3,126</u>

- (2) 本集團對嘉環東泥之投資，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，惟其已於108年第4季開始辦理清算程序，本集團對其已不具有重大影響力，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. 本集團於109及108年1至9月對採用權益法之投資及其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依各該關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列。
4. 本集團於109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日採用權益法之投資未有提供質押之情況。

(十二)不動產、廠房及設備

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
土 地	\$ 153,748	\$ 153,748	\$ 153,748
房屋及建築	395,161	400,141	405,150
機器設備	2,647,450	2,642,031	2,642,030
運輸設備	25,036	24,336	24,336
其他設備	50,050	50,050	50,050
待驗設備及未完工程	20,782	24,827	17,271
成本合計	\$ 3,292,227	\$ 3,295,133	\$ 3,292,585
減：累計折舊	(3,038,768)	(3,039,700)	(3,038,719)
累計減損	(29,340)	(29,340)	(29,340)
合 計	<u>\$ 224,119</u>	<u>\$ 226,093</u>	<u>\$ 224,526</u>

成 本	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	待驗設備及	
							合 計	
109.1.1 餘額	\$ 153,748	\$ 400,141	\$ 2,642,031	\$ 24,336	\$ 50,050	\$ 24,827	\$ 3,295,133	
增 添	-	-	1,933	-	-	6,858	8,791	
存貨轉入	-	-	-	700	-	81	781	
處 分	-	(4,980)	(4,873)	-	-	-	(9,853)	
轉 費 用	-	-	-	-	-	(452)	(452)	
轉使用權資產	-	-	-	-	-	(2,173)	(2,173)	
重 分 類	-	-	8,359	-	-	(8,359)	-	
109.9.30 餘額	<u>\$ 153,748</u>	<u>\$ 395,161</u>	<u>\$ 2,647,450</u>	<u>\$ 25,036</u>	<u>\$ 50,050</u>	<u>\$ 20,782</u>	<u>\$ 3,292,227</u>	

累計折舊及減損

109. 1.1 餘額	\$ -	\$ 398,392	\$2,597,730	\$ 23,171	\$ 49,747	\$ -	\$3,069,040
折舊費用	-	93	8,164	565	99	-	8,921
處 分	-	(4,980)	(4,873)	-	-	-	(9,853)
109. 9. 30 餘額	\$ -	\$ 393,505	\$2,601,021	\$ 23,736	\$ 49,846	\$ -	\$3,068,108

待驗設備及

成 本	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工	合 計
108. 1.1 餘額	\$ 153,748	\$ 405,150	\$ 2,655,687	\$ 23,508	\$ 50,050	\$ -	\$3,288,143
增 添	-	-	470	-	-	16,907	17,377
存貨轉入	-	-	-	358	-	820	1,178
處 分	-	-	(14,113)	-	-	-	(14,113)
重分類	-	-	(14)	470	-	(456)	-
108. 9. 30 餘額	\$ 153,748	\$ 405,150	\$ 2,642,030	\$ 24,336	\$ 50,050	\$ 17,271	\$3,292,585
累計折舊及減損							
108. 1.1 餘額	\$ -	\$ 399,677	\$ 2,599,921	\$ 22,589	\$ 49,573	\$ -	\$3,071,760
折舊費用	-	562	7,417	416	142	-	8,537
處 分	-	-	(14,113)	-	-	-	(14,113)
提列減損損失	-	-	1,875	-	-	-	1,875
108. 9. 30 餘額	\$ -	\$ 400,239	\$ 2,595,100	\$ 23,005	\$ 49,715	\$ -	\$3,068,059

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	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
不動產、廠房及設備增加數	\$ 8,791	\$ 17,377
應付購買設備款增減	7,119	-
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 15,910	\$ 17,377

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. 本集團因空汙法及環評問題，生熟料部相關產線於105年度全面停工，因相關設備帳面價值已無法透過使用或出售回收，於109年及108年7至9月與109年及108年1至9月提列之減損損失分別為0仟元及0仟元與0仟元及1,875仟元，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。

5. 本集團不動產、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	2至16年
運 輸 設 備	3至 6年
其 他 設 備	3至10年

(十三)租賃協議

1. 使用權資產

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
土 地	\$ 407,040	\$ 264,579	\$ 264,382
建 築 物	71,924	18,839	18,839
運 輸 設 備	4,219	—	—
成 本 合 計	\$ 483,183	\$ 283,418	\$ 283,221
減：累計折舊	(98,876)	(54,392)	(40,834)
累計減損	—	—	—
淨 額	<u>\$ 384,307</u>	<u>\$ 229,026</u>	<u>\$ 242,387</u>

成 本	土 地	建 築 物	運 輸 設 備	合 計
109.1.1 餘額	\$ 264,579	\$ 18,839	\$ —	\$ 283,418
本期增加	143,649	50,912	4,219	198,780
本期減少	(1,188)	—	—	(1,188)
不動產、廠房及設備轉入	—	2,173	—	2,173
109.9.30 餘額	<u>\$ 407,040</u>	<u>\$ 71,924</u>	<u>\$ 4,219</u>	<u>\$ 483,183</u>
累計折舊及減損				
109.1.1 餘額	\$ 53,046	\$ 1,346	\$ —	\$ 54,392
折 舊 費 用	43,005	1,010	469	44,484
提列(迴轉)減損損失	—	—	—	—
109.9.30 餘額	<u>\$ 96,051</u>	<u>\$ 2,356</u>	<u>\$ 469</u>	<u>\$ 98,876</u>

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	—	—	—
本期減少	—	—	—
108.9.30 餘額	<u>\$ 264,382</u>	<u>\$ 18,839</u>	<u>\$ 283,221</u>
累計折舊及減損			
108.1.1 餘額	\$ —	\$ —	\$ —
折 舊 費 用	39,825	1,009	40,834
提列(迴轉)減損損失	—	—	—
108.9.30 餘額	<u>\$ 39,825</u>	<u>\$ 1,009</u>	<u>\$ 40,834</u>

2. 租賃負債

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 66,233	\$ 58,028	\$ 54,296
非 流 動	<u>\$ 278,635</u>	<u>\$ 183,058</u>	<u>\$ 195,784</u>

租賃負債之折現率區間如下：

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
土 地	1.16%-2.03%	1.16%	1.16%
建 築 物	1.16%-2.03%	1.16%	1.16%
運 輸 設 備	1.16%	-	-

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二(三)之說明。

3. 重要承租活動及條款

本集團承租若干土地、建築物及運輸設備作為營運、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。本集團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，本集團不得將租賃標的之資產轉租他人。截至109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

109年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，本集團與出租人進行土地租約協商，出租人同意無條件將109年1月1日至12月31日之租金金額調降兩成及109年1月1日至6月30日應支付之租金延後至109年12月31日前支付。本集團於109年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日認列前述租金減讓之影響數分別為0仟元及3,590仟元認列於損益（帳列其他收入）。

4. 轉租：

本集團將所承租東南大樓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。109年及108年7至9月與109年及108年1至9月來自使用權資產轉租之收益分別為14仟元及17仟元與46仟元及57仟元。

5. 其他租賃資訊

(1) 本集團以營業租賃出租投資性不動產之協議，請參閱附註六(十四)之說明。

(2) 本期之租賃相關費用資訊如下：

	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
短期租賃費用	\$ -	\$ 270
低價值資產租賃費用	\$ 15	\$ 19
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)	\$ (15,148)	\$ (15,809)

	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
短期租賃費用	\$ 666	\$ 1,262
低價值資產租賃費用	\$ 56	\$ 71
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)	\$ (43,613)	\$ (43,355)

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

本集團109年及108年1至9月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。

(十四)投資性不動產

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
土 地	\$ 5,316,453	\$ 5,316,453	\$ 5,118,664
房屋、建築及設備	754,283	754,283	754,283
待驗設備及未完工程	1,378	—	193,389
成 本 合 計	\$ 6,072,114	\$ 6,070,736	\$ 6,066,336
減：累計折舊	(489,047)	(486,458)	(485,596)
累計減損	(203,630)	(203,630)	(203,630)
淨 領	\$ 5,379,437	\$ 5,380,648	\$ 5,377,110

成 本	待驗設備及				合 計
	土 地	房屋、建築及設備	未完工程	—	
109.1.1 餘額	\$ 5,316,453	\$ 754,283	\$ —	\$ 6,070,736	
增 添	—	—	1,378	—	1,378
109.9.30 餘額	\$ 5,316,453	\$ 754,283	\$ 1,378	\$ 6,072,114	
累計折舊及減損	—	—	—	—	—
109.1.1 餘額	\$ —	\$ 690,088	\$ —	\$ 690,088	
折舊費用	—	2,589	—	—	2,589
109.9.30 餘額	\$ —	\$ 692,677	\$ —	\$ 692,677	

成 本	待驗設備及				合 計
	土 地	房屋、建築及設備	未完工程	—	
108.1.1 餘額	\$ 4,824,222	\$ 755,621	\$ 291,411	\$ 5,871,254	
增 添	—	—	196,420	—	196,420
處 分	—	(1,338)	—	—	(1,338)
重 分 類	294,442	—	(294,442)	—	—
108.9.30 餘額	\$ 5,118,664	\$ 754,283	\$ 193,389	\$ 6,066,336	
累計折舊及減損	—	—	—	—	—
108.1.1 餘額	\$ —	\$ 687,975	\$ —	\$ 687,975	
折舊費用	—	2,589	—	—	2,589
處 分	—	(1,338)	—	—	(1,338)
108.9.30 餘額	\$ —	\$ 689,226	\$ —	\$ 689,226	

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
投資性不動產之租金收入—短約	\$ 7,959	\$ 7,836
投資性不動產之租金收入—長約	5,915	5,550
合 計	<u>\$ 13,874</u>	<u>\$ 13,386</u>
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	\$ 6,528	\$ 7,113
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	\$ 82	\$ 100

	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
投資性不動產之租金收入—短約	\$ 22,468	\$ 23,373
投資性不動產之租金收入—長約	17,071	16,651
合 計	<u>\$ 39,539</u>	<u>\$ 40,024</u>
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	\$ 26,488	\$ 20,455
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	\$ 247	\$ 300

2. 以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之重大租賃給付總額如下：

	重大租賃給付總額		
	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
第 1 年	\$ 24,033	\$ 22,411	\$ 22,143
第 2 年	25,129	22,500	22,500
第 3 年	26,212	22,500	22,500
第 4 年	26,881	23,531	23,250
第 5 年	26,921	23,625	23,625
超過 5 年	196,577	178,148	184,053
合 計	<u>\$ 325,753</u>	<u>\$ 292,715</u>	<u>\$ 298,071</u>

3. 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	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
公允價值	\$ 7,825,154	\$ 7,826,614	\$ 9,100,009

4. 截至109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日止，本集團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，本集團已取得登記人之承諾，於法令限制解除，將無條件過戶至本集團名下或已辦理抵押權設定登記之保全措施。
5. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。
6. 本集團於109年及108年7至9月與109年及108年1至9月提列減損損失(迴轉利益)均為0仟元。
7. 本集團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	8至21年

(十五)無形資產

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
電腦軟體成本	\$ 105	\$ 105	\$ 105
減：累計攤銷	(73)	(47)	(38)
淨 頭	\$ 32	\$ 58	\$ 67

成 本	電 腦 軟 體 成 本	成 本	電 腦 軟 體 成 本
109.1.1 餘額	\$ 105	108.1.1 餘額	\$ 105
增 添	-	增 添	-
到期除列	-	到期除列	-
109.9.30 餘額	\$ 105	108.9.30 餘額	\$ 105

累計折舊	電 腦 軟 體 成 本	累計折舊	電 腦 軟 體 成 本
109.1.1 餘額	\$ 47	108.1.1 餘額	\$ 12
攤銷費用	26	攤銷費用	26
到期除列	-	到期除列	-
109.9.30 餘額	\$ 73	108.9.30 餘額	\$ 38

(十六)存出保證金

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
礦區保證金	\$ 562	\$ 562	\$ 562
租賃保證金	8,464	6,764	6,752
國有財產局保證金	263	2,827	2,827
會員入會保證金	765	765	765
其他保證金	63	832	832
合 計	\$ 10,117	\$ 11,750	\$ 11,738

(十七)短期借款

借款性質	109年9月30日		
	金額	利	率
抵押借款	\$ 20,000		0.85%
信用借款	50,000		0.85%
合計	\$ 70,000		

借款性質	108年12月31日		
	金額	利	率
抵押借款	\$ 80,000		0.90%
信用借款	120,000		0.90%
合計	\$ 200,000		

借款性質	108年9月30日		
	金額	利	率
抵押借款	\$ 230,000		0.90%

對於短期借款，本集團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。

(十八)應付短期票券

項目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付商業本票	\$ 60,000	\$ -	\$ -
減：未攤銷折價	(17)	-	-
淨額	\$ 59,983	\$ -	\$ -
利率區間	0.848%	-	-

(十九)合約負債

項目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
待提水泥	\$ 69,371	\$ 98,685	\$ 64,986
應付工程保留款	16,078	-	2,768
預收貨款	26	27	26
預收房地款	16,523	9,022	3,172
合計	\$ 101,998	\$ 107,734	\$ 70,952

(二十)其他應付款

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
應付薪獎	\$ 12,234	\$ 14,893	\$ 11,773
應付貨物稅	16,548	16,329	13,780
應付水電費	6,718	9,309	6,735
應付設備款	-	7,119	-
應付稅捐	20,948	2,582	14,464
應付員工及董事酬勞	57	4,190	2,458
應付返還基地整地清除費用	27,000	-	-
其 他	31,978	30,324	17,731
合 計	\$ 115,483	\$ 84,746	\$ 66,941

1. 屬關係人交易者，請參閱附註七(三)6. 之說明。
2. 應付返還基地整地清除費用請參閱附註六(三十五)之說明。

(二十一)負債準備一流動

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
員 工 福 利	\$ 1,525	\$ 1,440	\$ 1,473
除 役 負 債	-	-	390
合 計	\$ 1,525	\$ 1,440	\$ 1,863

項 目	109 年 1 至 9 月		
	員 工 福 利	除 役 負 債	合 計
1 月 1 日餘額	\$ 1,440	\$ -	\$ 1,440
當期新增之負債準備	1,165	-	1,165
當期使用之負債準備	(1,080)	-	(1,080)
9 月 30 日餘額	\$ 1,525	\$ -	\$ 1,525

項 目	108 年 1 至 9 月		
	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	1,080	-	1,080
當期使用之負債準備	(1,177)	(2,635)	(3,812)
9 月 30 日餘額	\$ 1,473	\$ 390	\$ 1,863

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：

本集團除本身之礦區外，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，本集團停止開採後必須負責本集團及正泰水泥廠(股)公司之半屏山舊礦區共13.7601公頃之土地復原義務。本集團自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。本集團已於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，本集團於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，而後本集團於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，本集團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。

(二十二)退休金

1. 93年底本集團依勞基法規定辦理員工自請退休及自願退職辦法。自94年7月1日起，本集團依據「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。本集團就員工選擇適用「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. 本集團於109及108年7至9月與109及108年1至9月依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為718仟元及675仟元與2,057仟元及1,965仟元。

(二十三)存入保證金

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
租 賃 押 金	\$ 20,476	\$ 19,559	\$ 19,609
水泥保證金	3,481	3,481	3,481
合 計	\$ 23,957	\$ 23,040	\$ 23,090

屬關係人交易者，請參閱附註七、(三)6. 之說明。

(二十四)普通股股本

	109 年 1 至 9 月		108 年 1 至 9 月	
	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	-	-	-	-
9 月 30 日	572,000	\$ 5,720,008	572,000	\$ 5,720,008

截至109年9月30日止，本公司額定資本額為8,000,000仟元，分為800,000仟股。

(二十五)資本公積

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
股票發行溢價	\$ 118,316	\$ 118,316	\$ 118,316
庫藏股票交易	66,740	66,635	66,635
因採用權益法投資而認列	3,211	3,211	3,211
合 計	\$ 188,267	\$ 188,162	\$ 188,162

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。

(二十六)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. 本公司股東會於109年6月及108年6月決議之108及107年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	108 年 度	107 年 度	108 年 度	107 年 度
法定盈餘公積	\$ 3,313	\$ 6,568		
普通股現金股利	57,200	57,200	0.1	0.1
合 計	\$ 60,513	\$ 63,768		

5. 有關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。

(二十七)特別盈餘公積

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
建廠準備	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ 500,000
首次適用國際會計準則	310,918	310,918	310,918
提列數			
合 計	\$ 810,918	\$ 810,918	\$ 810,918

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109年9月30日止，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8,094仟元至未分配盈餘。

(二十八)其他權益項目

項 目	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價(損)益	
	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
期 初 餘 額	\$ 514,103	\$ 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	(52,944)	44,789
處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具	(11,274)	(95)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	527	399
期 末 餘 額	\$ 450,412	\$ 496,052

(二十九)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：

109年9月30日：

項目	期初股數	本期增加(減少)	期末股數	單位：仟股
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	

108年12月31日：

項目	期初股數	本期增加(減少)	期末股數	單位：仟股
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	

108年9月30日：

項目	期初股數	本期增加(減少)	期末股數	單位：仟股
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. 本集團於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，109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日之金額均為12,185仟元。上開東南造紙(股)公司持有本集團之股票於109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日之市價分別為34,862仟元、36,869仟元及35,707仟元。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。

(三十)非控制權益

項目	109年1至9月	108年1至9月
期初餘額	\$ 46,809	\$ 28,468
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	(3,314)	157
本年度其他綜合損益	124	12
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	(1)	-
非控制權益增加	17,192	18,191
期末餘額	\$ 60,810	\$ 46,828

(三十一)營業收入

項 目	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
客戶合約之收入		
銷 貨 收 入	\$ 352,658	\$ 343,833
出售房地收入	—	—
客戶合約銷貨收入總額	\$ 352,658	\$ 343,833
減：銷貨折讓	—	—
客戶合約營業收入淨額	\$ 352,658	\$ 343,833
租 貨 收 入	13,874	13,386
營業收入淨額	\$ 366,532	\$ 357,219
項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
客戶合約之收入		
銷 貨 收 入	\$ 1,097,484	\$ 1,086,620
出售房地收入	—	12,172
客戶合約銷貨收入總額	\$ 1,097,484	\$ 1,098,792
減：銷貨折讓	—	—
客戶合約營業收入淨額	\$ 1,097,484	\$ 1,098,792
租 貨 收 入	39,539	40,024
營業收入淨額	\$ 1,137,023	\$ 1,138,816

1. 客戶合約之說明

(1) 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) 出售房地收入

營建部門主要銷售予不特定之購屋客戶，係以合約約定固定價格銷售。

2. 客戶合約收入之細分如下：

本集團之收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

主要地區市場	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
台 灣	\$ 352,658	\$ 343,833
主要產品線		
水 泥	\$ 304,240	\$ 297,840
爐 石 粉	45,507	45,203
原 物 料	2,911	790
合 計	\$ 352,658	\$ 343,833
收入認列時點		
於某一時點滿足履約義務	\$ 352,658	\$ 343,833
隨時間逐步滿足履約義務	—	—
合 計	\$ 352,658	\$ 343,833

主要地區市場		109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
台	灣	\$ 1,097,484	\$ 1,098,792
<u>主要產品線</u>			
水	泥	\$ 919,718	\$ 933,158
爐	石	粉	162,090
原	物	料	15,676
土	地	及房屋	-
合	計	\$ 1,097,484	\$ 1,098,792
<u>收入認列時點</u>			
於某一時點滿足履約義務		\$ 1,097,484	\$ 1,098,792
隨時間逐步滿足履約義務		-	-
合	計	\$ 1,097,484	\$ 1,098,792

3. 合約餘額

本集團認列客戶合約收入相關之應收款及合約負債如下：

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
應 收 款	\$ 329,315	\$ 397,060	\$ 319,816
合約負債-流動	\$ 101,998	\$ 107,734	\$ 70,952

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	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
來自期初合約負債	\$ 96,507	\$ 60,521
來自前期已滿足之履約義務	-	-

(三十二) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	109 年 7 至 9 月			合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	
<u>員工福利費用</u>				
薪資費用	\$ 11,037	\$ 7,594	\$ 18,631	
勞健保費用	726	776	1,502	
退休金費用	453	265	718	
其他員工福利費用	1,364	734	2,098	
折舊費用	10,392	9,095	19,487	
攤銷費用	-	9	9	
合 計	\$ 23,972	\$ 18,473	\$ 42,445	

性質別	108 年 7 至 9 月			合計
	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	\$ 11,126	\$ 7,731	\$ 18,857	
勞健保費用	786	689	1,475	
退休金費用	461	214	675	
其他員工福利費用	1,344	671	2,015	
折舊費用	10,318	8,433	18,751	
攤銷費用	—	9	9	
合計	\$ 24,035	\$ 17,747	\$ 41,782	

性質別	109 年 1 至 9 月			合計
	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	\$ 33,375	\$ 21,500	\$ 54,875	
勞健保費用	2,223	2,278	4,501	
退休金費用	1,366	691	2,057	
其他員工福利費用	4,086	1,656	5,742	
折舊費用	31,030	24,964	55,994	
攤銷費用	—	26	26	
合計	\$ 72,080	\$ 51,115	\$ 123,195	

性質別	108 年 1 至 9 月			合計
	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	\$ 34,560	\$ 21,993	\$ 56,553	
勞健保費用	2,259	2,118	4,377	
退休金費用	1,367	598	1,965	
其他員工福利費用	4,012	1,512	5,524	
折舊費用	30,983	20,977	51,960	
攤銷費用	—	26	26	
合計	\$ 73,181	\$ 47,224	\$ 120,405	

1. 依本公司之章程規定，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於2%及不高於3%提撥員工酬勞及董事酬勞。109年7至9月及1至9月估列員工酬勞均為23仟元與董事酬勞均為34仟元；108年7至9月及1至9月估列員工酬勞分別為321仟元及983仟元與董事酬勞分別為484仟元及1,475仟元，係分別按前述稅前利益不低於2%估列員工酬勞及不高於3%估列董事酬勞。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。

2. 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。

3. 本公司董事會通過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。

(三十三)利息收入

項 目	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
利息收入		
銀行存款利息	\$ 405	\$ 2,319
債券息	1,183	483
應收租賃款之利息收入	14	17
合 計	\$ 1,602	\$ 2,819

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
利息收入		
銀行存款利息	\$ 3,156	\$ 8,020
債券息	2,554	594
應收租賃款之利息收入	46	57
合 計	\$ 5,756	\$ 8,671

(三十四)其他收入

項 目	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
股利收入	\$ 43,558	\$ 47,296
其 他	3,159	2,942
合 計	\$ 46,717	\$ 50,238

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
出售廢鐵等收入	\$ 2,570	\$ -
股利收入	44,116	47,308
租金減讓收入	3,590	-
其 他	4,013	4,298
合 計	\$ 54,289	\$ 51,606

(三十五)其他利益及損失

項 目	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及 負債評價淨(損)益	\$ 316	\$ (10,749)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資 產利益(損失)	118	93
淨外幣兌換利益(損失)	(2,578)	(164)
市地重劃案相關費用(註 1)	-	(22,400)
返還基地整地清除費用(註 2)	(27,000)	-
其他損失	-	1,455
合 計	\$ (29,144)	\$ (31,765)

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及 負債評價淨(損)益	\$ (4,455)	\$ 16,207
處分透過損益按公允價值衡量之金融資 產利益(損失)	223	100
淨外幣兌換利益(損失)	(4,414)	2,959
不動產、廠房及設備減損損失	-	(1,875)
市地重劃案相關費用(註 1)	-	(22,400)
返還基地整地清除費用(註 2)	(27,000)	-
其他 損失	(2,853)	(47)
租賃修改利益	7	-
合 計	\$ (38,492)	\$ (5,056)

註1:上述市地重劃案相關費用，係因母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，避免造成母公司權益嚴重受損，經由高雄市政府勞工局居中協助調解，協議母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9月全數支付。

註2:返還基地整地清除費用係母公司承租高楠段等土地，因已無承租土地之使用需求，預計年底返還租賃基地，除將地上物拆除外，承租基地尚有建築物拆除之廢棄物及廢土等，依約將土地恢復原狀返還，故於109年9月進行整地、清除雜物及挖土地下基礎等費用共計27,000仟元，帳列業外—其他利益及損失項下。

(三十六)財務成本

項 目	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
銀行借款之利息	\$ 294	\$ 463
租賃負債之利息	1,334	754
其 他 利 息	16	50
小 計	\$ 1,644	\$ 1,267
減：符合要件之資產資本化金額	—	—
財 務 成 本	\$ 1,644	\$ 1,267

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
銀行借款之利息	\$ 1,141	\$ 1,167
租賃負債之利息	3,142	2,283
其 他 利 息	116	151
小 計	\$ 4,399	\$ 3,601
減：符合要件之資產資本化金額	—	—
財 務 成 本	\$ 4,399	\$ 3,601

(三十七)所得稅

1. 所得稅費用組成部分如下：

	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
<u>當期所得稅</u>		
當期所產生之所得稅	\$ —	\$ (181)
未分配盈餘之稅額	—	—
以前年度所得稅調整	1,683	—
當期所得稅總額	\$ 1,683	\$ (181)
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ (8,077)	\$ 1,251
遞延所得稅總額	\$ (8,077)	\$ 1,251
所得稅費用(利益)	\$ (6,394)	\$ 1,070

	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
<u>當期所得稅</u>		
當期所產生之所得稅	\$ —	\$ —
未分配盈餘之稅額	—	1,388
土地增值稅	—	59
以前年度所得稅調整	\$ (1,848)	\$ —
當期所得稅總額	\$ (1,848)	\$ 1,447
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ (2,450)	\$ 6,410
遞延所得稅總額	\$ (2,450)	\$ 6,410
所得稅費用(利益)	\$ (4,298)	\$ 7,857

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。本集團於計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行實質投資之資本支出金額減除。

因新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，本集團依台財稅字10904550440號令，以109年第1季財務報表虧損換算109年上半年估計虧損，列為107年度未分配盈餘申報時之減除項目，惟於本合併財務報告中，僅就很有可能後續不會發生補繳稅額之範圍內，迴轉所得稅費用。

此外，本集團亦依台財稅字10904558730號令，將109年分配之股利或盈餘金額中屬因首次適用IFRS 9及IFRS 15致107年度產生之期初保留盈餘淨增加數者，列為107年度未分配盈餘之減除項目。

2. 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：無。
3. 本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為20%，未分配盈餘所適用之稅率為5%。
4. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至106年度。

(三十八)其他綜合損益

項 目	109 年 7 至 9 月		
	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：			
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	\$ 58,301	\$ -	\$ 58,301
採權益法認列關聯企業及合資之份額：			
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	22	-	22
認列於其他綜合損益	\$ 58,323	\$ -	\$ 58,323

項 目	108 年 7 至 9 月		
	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：			
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	\$ (48,720)	\$ -	\$ (48,720)
採權益法認列關聯企業及合資之份額：			
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	1,859	-	1,859
認列於其他綜合損益	\$ (46,861)	\$ -	\$ (46,861)

項 目	109 年 1 至 9 月		
	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：			
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	\$ (52,944)	\$ -	\$ (52,944)
採權益法認列關聯企業及合資之份額：			
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	651	-	651
認列於其他綜合損益	\$ (52,293)	\$ -	\$ (52,293)

項 目	108 年 1 至 9 月		
	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：			
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	\$ 44,789	\$ -	\$ 44,789
採權益法認列關聯企業及合資之份額：			
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	411	-	411
認列於其他綜合損益	\$ 45,200	\$ -	\$ 45,200

(三十九)普通股每股盈餘

項 目	109 年 7 至 9 月		108 年 7 至 9 月	
A、基本每股盈餘：				
本 期 淨 利	\$ 24,940	\$ 14,029		
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)	\$ 0.04	\$ 0.02		
B、稀釋每股盈餘：				
本 期 淨 利	\$ 24,940	\$ 14,029		
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	\$ 24,940	\$ 14,029		
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)	2	59		
計算稀釋每股盈餘之加權平均在外股數(仟股)	\$ 569,889	\$ 569,946		
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.04	\$ 0.02		

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
A、基本每股盈餘：		
本 期 淨 利	\$ 5,382	\$ 38,890
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)	\$ 0.01	\$ 0.07
B、稀釋每股盈餘：		
本 期 淨 利	\$ 5,382	\$ 38,890
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	\$ 5,382	\$ 38,890
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）	19	88
計算稀釋每股盈餘之加權平均 在外股數（仟股）	\$ 569,906	\$ 569,975
稀釋每股盈餘（稅後）（元）	\$ 0.01	\$ 0.07

(註)若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

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)關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
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
澎湖有線電視(股)公司	關聯企業
澎湖灣(股)公司	關聯企業
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
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
裕順環保(股)公司	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	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
銷貨收入	其他關係人		
	天誠混凝土實業 (股)公司	\$ 24,793	\$ 18,257
	其 他	8,636	8,510
	合 計	\$ 33,429	\$ 26,767
租賃收入	關聯企業	\$ 42	\$ 42
	其他關係人	11	8
	合 計	\$ 53	\$ 50

項 目	關係人類別/名稱	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
銷貨收入	其他關係人		
	天誠混凝土實業 (股)公司	\$ 79,160	\$ 60,321
	其 他	27,981	23,493
	合 計	\$ 107,141	\$ 83,814
租賃收入	關聯企業	\$ 127	\$ 127
	其他關係人	26	23
	合 計	\$ 153	\$ 150

(1) 銷貨收入：

本集團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，經雙方約定延長一至二個月內收款。

(2) 租賃收入：

本集團租賃予上列公司，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/名稱	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
其他關係人		
其 他	\$ 242	\$ 57
關係人類別/名稱	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
其他關係人		
其 他	\$ 584	\$ 72

本集團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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他關係人	\$ 463	\$ -	\$ -

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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據	其他關係人			
	天誠混凝土實業(股)公司	\$ 12,385	\$ -	\$ -
減：備抵損失		(149)	-	-
淨額		\$ 12,236	\$ -	\$ -
應收帳款	其他關係人			
	天誠混凝土實業(股)公司	\$ 24,411	\$ 38,796	\$ 26,436
	其他	5,064	3,025	3,850
小計		\$ 29,475	\$ 41,821	\$ 30,286
減：備抵損失		(354)	(671)	(392)
淨額		\$ 29,121	\$ 41,150	\$ 29,894
存出保證金	其他關係人	\$ 6,000	\$ 6,000	\$ 6,000

109及108年7至9月與109及108年1至9月對上述應收關係人款項認列(轉回)之預期信用損失分別為(172)仟元及0仟元與(168)仟元及111仟元。

6. 應付關係人款項（不含向關係人借款）

項目	關係人類別/名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付帳款	其他關係人			
	其他	\$ -	\$ 86	\$ -
存入保證金	關聯企業	\$ 60	\$ 60	\$ 60
其他應付款	關聯企業	\$ 5	\$ -	\$ 5
	其他關係人	8	-	8
合計		\$ 13	\$ -	\$ 13

7. 預付款項：

關係人類別/名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
關聯企業			
其他	\$ 5	\$ 2	\$ 5

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	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
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
台灣混凝土工業(股)公司	善德段等土地	\$ 196,734	\$ -
其 他	高楠段等土地	\$ -	\$ 7,297
	合 計	\$ 196,734	\$ 142,064

帳列項目/關係人類別/名稱	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
租賃負債			
其他關係人			
正泰水泥廠(股)公司	\$ 78,020	\$ 95,168	\$ 100,851
鄭陳敦玲	\$ 17,010	\$ 18,321	\$ 18,268
台灣混凝土工業(股)公司	\$ 146,401	\$ 5,990	\$ 6,348
其 他	\$ 4,899	\$ 6,281	\$ 6,263
合 計	\$ 246,330	\$ 125,760	\$ 131,730

帳列項目/關係人類別/名稱	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
利息費用		
其他關係人		
其他關係人	\$ 1,033	\$ 388
租賃費用		
關聯企業	\$ 3	\$ 3

帳列項目/關係人類別/名稱	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
利息費用		
其他關係人		
其他關係人	\$ 2,201	\$ 1,104
租賃費用		
關聯企業	\$ 9	\$ 9

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：無。

12. 向關係人借款：無。

13. 背書保證：無。

14. 其他

(1) 各項收入

關係人類別/名稱	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
關聯企業	\$ 180	\$ 117
其他關係人	585	618
合計	\$ 765	\$ 735

關係人類別/名稱	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
關聯企業	\$ 180	\$ 117
其他關係人	597	619
合計	\$ 777	\$ 736

(2) 重要契約之締結：

A. 本集團與台機船舶廠(股)公司簽訂合建分售契約書，其相關內容說明如下：

a. 台機船舶廠(股)公司其座落屏東市北勢段一小段10地號等土地面積3008.52平方公尺，約910.08坪，願意提供由本集團興建透天住宅4戶及電梯華廈住宅56戶，雙方約定房地各自銷售，款項各自收取，預計總售價396,000仟元(含稅)，其中房屋款佔54%及土地款佔46%，其房地比係參酌專業機構出具之鑑價報告決定。

b. 台機船舶廠(股)公司其座落臺南市東安段等土地面積4,818.48平方公尺，約1,457.59坪，願意提供由本集團興建透天住宅41戶，雙方約定房地各自銷售，款項各自收取，其中房屋款佔75%及土地款佔25%，其房地比係參酌專業機構出具之鑑價報告決定。

B. 本集團子公司與關係人簽訂租賃取得使用權資產，相關內容詳附註九(三)之說明。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,142	\$ 3,260
退職後福利	81	81
其他長期員工福利	—	—
離職福利	—	—
股份基礎給付	—	—
合計	\$ 3,223	\$ 3,341

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 9,318	\$ 9,651
退職後福利	243	243
其他長期員工福利	—	—
離職福利	—	—
股份基礎給付	—	—
合 計	\$ 9,561	\$ 9,894

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	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
投資性不動產	\$ 2,754,356	\$ 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、(十六)之說明。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日，本集團已開立未使用信用狀明細：

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
信用狀金額	EUR 53	—	\$ —
保證金金額	—	—	—

(二) 截至109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日，本集團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	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
存出保證票據(應付保證票據)	\$ 895,452	\$ 1,062,398	\$ 1,062,398
存入保證票據(應收保證票據)	66,994	80,654	82,495

(三) 子公司東南高良再生資源(股)公司於109年3月16日董事會通過向關係人台混資源開發(股)公司租賃取得使用權資產，重要事項說明如下：

1. 租賃標的物及用途

- (1) 標的物：高雄市仁武區善德段土地及地上建築物。
- (2) 用途：係為建廠使用，其製造及銷售可流動填料(CLSM)。

2. 合約約定

- (1) 租期：109年4月1日至129年3月31日
- (2) 租金：

A. 土地：租賃面積4,488坪，每月租金計673仟元(未稅)，每三年租金固定調漲3%。

B. 建築物：子公司承擔租賃物之建築費用計64,457仟元。

3. 取得使用權資產金額概算如下：

- (1) 土地：143,649仟元
- (2) 建築物：64,457仟元

4. 價格決定之參考依據：兆豐不動產估價師事務所出具之不動產估價報告書。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一) 期中營運之季節性或週期性之解釋

本集團之營運不受季節性或週期性因素影響。

(二) 資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與108年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱108年度合併財務報告附註十二(一)。

(三) 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，本集團致力於辨認、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。

本集團之重要財務活動，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，本集團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. 汇率風險

- (A) 重大財務風險之性質及程度，與108年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱108年度合併財務報告附註十二(二)。
- (B) 汇率暴險及敏感度分析

109 年 9 月 30 日

外 币	匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析				
			變動幅度	損益影響	權益影響		
(外幣：功能性貨幣)							
<u>金融資產</u>							
美金:新台幣	6,562	29.10	190,252	升值 1%	1,903		
					-		

		108 年 12 月 31 日				
外 币	匯 率	帳列金額	敏感度分析			
		(新台幣)	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	6,455	29.98	193,540	升值 1%	1,935	
108 年 9 月 30 日						
外 币	匯 率	帳列金額	敏感度分析			
		(新台幣)	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	8,387	31.04	260,345	升值 1%	2,603	

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109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

(C) 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於109及108年7至9月與109及108年1至9月認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(2,578)仟元及(164)仟元與(4,414)仟元及2,959仟元。

B. 價格風險

由於本集團持有之權益工具投資於合併資產負債表中，分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。

本集團主要投資於國內上市(櫃)公司及國內未上市(櫃)公司之權益工具，此等權益工具之價格會因該等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%，109及108年1至9月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2,208仟元及2,519仟元。109年及108年1至9月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11,343仟元及11,764仟元。

C. 利率風險

本集團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		
	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
<u>具公允價值利率風險：</u>			
金融資產	\$ 232,921	\$ 283,741	\$ 372,580
金融負債	(474,851)	(441,086)	(480,080)
淨 額	\$ (241,930)	\$ (157,345)	\$ (107,500)
<u>具現金流量利率風險：</u>			
金融資產	\$ 176,118	\$ 401,392	\$ 332,138
金融負債	-	-	-
淨 額	\$ 176,118	\$ 401,392	\$ 332,138

具公允價值利率風險之敏感度分析

本集團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

本集團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109及108年1至9月淨利將各增加（減少）1,321仟元及2,491仟元。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，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，本集團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、本集團內部信用評等、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，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團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。另本集團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109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為89.49%、83.25%及89.79%，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。(本集團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：

合併資產負債表所認列之金融資產及本集團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：

109 年 9 月 30 日	信用風險最大暴險減少金額				
	帳面金額	擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合計
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	220,849	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,134,347	-	-	-	-
合計	\$ 1,355,196	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

108 年 12 月 31 日	信用風險最大暴險減少金額				
	帳面金額	擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合計
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	245,872	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,191,681	-	-	-	-
合計	\$ 1,437,553	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

108 年 9 月 30 日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額				
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合計	
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	251,894	-	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	1,176,391	-	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,428,285</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 流動性風險

A. 流動性風險管理

本集團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，以確保本集團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示本集團已約定還款期
間之金融負債分析：

非衍生金融負債	109 年 9 月 30 日						帳面金額
	6 個月以內	7-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	
短期借款	\$ 70,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 70,000	\$ 70,000
應付短期票券	60,000	-	-	-	-	60,000	59,983
應付票據	2,893	-	-	-	-	2,893	2,893
應付帳款	110,145	-	-	-	-	110,145	110,145
租賃負債	32,242	34,328	75,704	104,577	134,238	381,089	344,868
其他應付款	115,426	57	-	-	-	115,483	115,483
存入保證金	4,738	44	1,797	2,193	15,185	23,957	23,957
合 計	<u>\$ 395,444</u>	<u>\$ 34,429</u>	<u>\$ 77,501</u>	<u>\$ 106,770</u>	<u>\$ 149,423</u>	<u>\$ 763,567</u>	<u>\$ 727,329</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	未折現之 租賃給付總額				
	短於 1 年	1-5 年	5-10 年	10-20 年	租賃給付總額
	\$ 66,570	\$ 180,281	\$ 50,774	\$ 83,464	\$ 381,089

非衍生金融負債	108 年 12 月 31 日						帳面金額
	6 個月以內	7-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	
短期借款	\$ 200,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 200,000	\$ 200,000
應付票據	4,783	-	-	-	-	4,783	4,783
應付帳款	199,813	-	-	-	-	199,813	199,813
租賃負債	27,657	29,744	57,401	120,782	12,411	247,995	241,086
其他應付款	84,746	-	-	-	-	84,746	84,746
存入保證金	5,113	1,263	2,500	2,587	11,577	23,040	23,040
合 計	<u>\$ 522,112</u>	<u>\$ 31,007</u>	<u>\$ 59,901</u>	<u>\$ 123,369</u>	<u>\$ 23,988</u>	<u>\$ 760,377</u>	<u>\$ 753,468</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	未折現之租賃給付總額				
	短於 1 年	1-5 年	5-10 年	10-20 年	租賃給付總額
	\$ 57,401	\$ 178,183	\$ 7,301	\$ 5,110	\$ 247,995

非衍生金融負債	108 年 9 月 30 日						
	6 個月以內	7-12 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	\$ 230,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 230,000	\$ 230,000
應付票據	2,502	-	-	-	-	2,502	2,502
應付帳款	134,052	-	-	-	-	134,052	134,052
租賃負債	27,634	29,721	57,355	130,603	12,411	257,724	250,080
其他應付款	64,483	2,458	-	-	-	66,941	66,941
存入保證金	5,633	388	2,905	2,586	11,578	23,090	23,090
合計	\$ 464,304	\$ 32,567	\$ 60,260	\$ 133,189	\$ 23,989	\$ 714,309	\$ 706,665

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	未折現之租賃給付總額				
	短於 1 年	1-5 年	5-10 年	10-20 年	租賃給付總額
	\$ 57,355	\$ 187,958	\$ 7,301	\$ 5,110	\$ 257,724

本集團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

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
<u>金融資產</u>			
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 242,146	\$ 207,931	\$ 108,426
應收票據及帳款(含關係人)	329,315	397,060	319,816
其他應收款	6,420	33,053	4,624
其他金融資產－流動	137,231	447,691	567,273
存出保證金	10,117	11,750	11,738
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	220,849	245,872	251,894
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,134,347	1,191,681	1,176,391
<u>金融負債</u>			
<u>按攤銷後成本衡量之金融負債</u>			
短期借款	70,000	200,000	230,000
應付短期票券	59,983	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	113,038	204,596	136,554
其他應付款	115,483	84,746	66,941
租賃負債(含流動及非流動)	344,868	241,086	250,080
存入保證金	23,957	23,040	23,090

(四)公允價值資訊：

1. 本集團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
(四)3. 說明。本集團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
(十四)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。本集團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：

本集團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：

本集團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	109 年 9 月 30 日			合計	
	第一等級	第二等級	第三等級		
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					
上市股票	\$ 149,757	\$ -	\$ -	\$ 149,757	
開放型基金	38,452	-	-	38,452	
債 券	32,640	-	-	32,640	
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	819,705	-	-	819,705	
國內未上市櫃公司股票	-	-	314,642	314,642	
合 计	<u>\$1,040,554</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 314,642</u>	<u>\$1,355,196</u>	

108 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				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市股票	\$ 153,046	\$ -	\$ -	\$ 153,046
開放型基金	60,747	-	-	60,747
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	867,362	-	-	867,362
國內未上市櫃公司股票	-	-	324,319	324,319
合 計	<u>\$1,113,234</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 324,319</u>	<u>\$1,437,553</u>

108 年 9 月 30 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				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市股票	\$ 141,778	\$ -	\$ -	\$ 141,778
開放型基金	78,421	-	-	78,421
債 券	31,695	-	-	31,695
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	850,482	-	-	850,482
國內未上市櫃公司股票	-	-	325,909	325,909
合 計	<u>\$1,102,376</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 325,909</u>	<u>\$1,428,285</u>

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。

本集團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
109 年 1 月 1 日	\$ 324,319	108 年 1 月 1 日	\$ 282,108
本期取得	-	本期取得	30,800
本期減資退回股款	(4,800)	本期減資退回股款	(10,966)
認列於損益	-	認列於損益	-
認列於其他綜合損益	(4,877)	認列於其他綜合損益	23,967
109 年 9 月 30 日	\$ 314,642	108 年 9 月 30 日	\$ 325,909

8. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本集團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。

- (五)金融資產移轉：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：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。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：交易金額未達10,000仟元不具重大性，故不予以揭露。

(二)轉投資事業相關資訊：附表四。

(三)大陸投資資訊：不適用。

(四)主要股東資訊（股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例）：附表五。

附表一

東南水泥股份有限公司及其子公司

資金貸與他人明細表

民國 109 年 9 月 30 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	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		
0	東南水泥(股)公司	東南資產開發(股)公司	其他應收款 —關係人	是	200,000	200,000	68,000	1.2%	2	—	營運週轉	—	—	—	421,002 (註 1)	842,004 (註 2)

(註 1) 資金貸與個別對象限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

(註 4) 上述母子公司間交易已沖銷。

附表二

東南水泥股份有限公司及其子公司

對他人背書保證者

民國 109 年 9 月 30 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	東南投資 (股)公司	東南水泥 (股)公司	3	188,666(註 2)	704	704	—	—	0.11%	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。

附表三

東南水泥股份有限公司及其子公司
期末持有有價證券明細表
民國 109 年 9 月 30 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	94,048	0.29	94,048	
	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	580,921	5.26	580,921	
	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	38,520	—	38,520	
	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	949	39,299	—	39,299	
	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	547	9,737	—	9,737	
	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	5,776	—	5,776	
	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	3,161	—	3,161	
	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	11,086	—	11,086	
	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	4,983	—	4,983	
	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	4,325	—	4,325	
	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	17,013	—	17,013	
	股票—永裕	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	52	1,716	—	1,716	
	股票—中碳	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	100	9,120	—	9,120	
	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	61,002	3.99	61,002	
	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	7	856	4.17	856	

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	293	1,085	5.00	1,085	
	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	1,466	3.84	1,466	
	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	15,649	16.67	15,649	
	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	3,199	12,139	3.51	12,139	
	合 計				911,902		911,902	
	基金—聯博美國	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	15	5,555	—	5,555	
	基金—摩根環球	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	21	5,572	—	5,572	
	基金—鋒裕匯理	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	500	14,550	—	14,550	
	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	14,538	—	14,538	
	債券—輝瑞大藥廠	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	200	6,744	—	6,744	
東南投資 (股)公司	債券—阿拉伯石油	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	342	11,358	—	11,358	
	合 計				58,317		58,317	
	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	132,009	13.86	132,009	
	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	44,635	4.21	44,635	
	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	3,741	4.20	3,741	
	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	42,060	—	42,060	
	合 計				222,445		222,445	
	基金—國泰二號	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	500	9,495	—	9,495	
	股票—富邦金控	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	116	4,859	—	4,859	
	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	1,173	—	1,173	
股票—中興保全	股票—中興保全	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	292	24,613	—	24,613	
	股票—台泥	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,710	112,206	—	112,206	
	股票—中聯資	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	30	1,346	—	1,346	
	股票—兆豐金控	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	200	5,560	—	5,560	
合 計					159,252		159,252	

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	34,862	0.37	34,862	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	195	3,280	—	3,280	

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及其子公司

轉投資事業明細表

民國 109 年 9 月 30 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	499	99.29	643,318	12,931	12,839	(註 1)
	東南實業建設	高雄市	建築業	11,361	11,361	36	31.01	70,565	10,035	3,112	
	東南造紙	高雄市	水泥紙袋	4,971	7,457	5	49.71	22,481	(327)	(162)	(註 1)
	南廈木業	高雄市	木製品	8,540	8,540	1	27.55	12,351	6,409	1,766	
	東南資產	高雄市	建築業	290,000	290,000	29,000	100.00	292,332	(2,835)	(2,835)	(註 1)
	台機船舶廠	高雄市	工程業	328,492	328,492	25,611	31.01	305,864	1,606	(1,031)	
	東南高良	高雄市	資源回收業	50,000	30,000	5,000	50.00	46,719	(6,615)	(3,307)	(註 1)
	小計							1,393,630	21,204	10,382	
減：子公司持有母公司股票重分類為庫藏股								(12,185)			
合計								1,381,445	21,204	10,382	
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	145,546	14,875	5,950	
	澎湖灣	澎湖縣	海水浴場	60,347	60,347	1,663	38.68	16,539	36	16	
	東南實業建設	高雄市	建築業	29,381	29,381	12	10.92	29,553	10,035	1,070	
	台機船舶廠	高雄市	工程業	5,826	5,826	454	0.55	5,534	1,606	11	
	東南高良	高雄市	資源回收業	1,000	600	100	1.00	934	(6,615)	(66)	(註 1)
	合計							198,106	19,937	6,981	

註 1：上述母子公司間交易已沖銷。

東南水泥股份有限公司及其子公司

主要股東資訊

109 年 9 月 30 日

主要股東名稱	持有股數	持股比例
東樹投資股份有限公司	80,496,816	14.07%
台機船舶廠股份有限公司	49,292,761	8.62%
財團法人福康文教基金會	38,829,350	6.79%
百福投資股份有限公司	35,008,148	6.12%
長青股份有限公司	33,525,346	5.86%
財團法人東南文化基金會	33,421,803	5.84%
陳悅玲	30,464,760	5.33%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊：

為管理之目的，本集團之營運決策者(董事長)依據不同事業型態劃分營運單位，並分為下列應報導部門：

1. 生產部：主要從事水泥及爐石粉之產銷
2. 租賃部：主要從事土地及廠房等不動產之出租業務
3. 營建部：主要從事興建住宅及出售業務

(二)衡量基礎：

本集團營運決策者監督各營運單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業利益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之管理費用及營業外收入、支出，係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

(三)部門財務資訊：

109年7至9月：

	生產部門	營建部門	租賃部門等	調節及銷除	合計
收入淨額					
來自外部客戶收入	\$ 352,658	\$ -	\$ 13,874	\$ -	\$ 366,532
部門間收入	426	-	4	(430)	-
收入淨額合計	\$ 353,084	\$ -	\$ 13,878	\$ (430)	\$ 366,532
部門利益	\$ 7,648	\$ -	\$ 7,350	\$ (4)	14,994
公司一般營業費用					(22,049)
營業外收入及支出					23,896
稅前淨利					\$ 16,841
所得稅利益(費用)					6,394
稅後淨利					\$ 23,235

108年7至9月：

	生產部門	營建部門	租賃部門等	調節及銷除	合計
收入淨額					
來自外部客戶收入	\$ 343,833	\$ -	\$ 13,386	\$ -	\$ 357,219
部門間收入	-	-	4	(4)	-
收入淨額合計	\$ 343,833	\$ -	\$ 13,390	\$ (4)	\$ 357,219
部門利益	\$ 6,496	\$ (367)	\$ 6,277	\$ (4)	12,402
公司一般營業費用					(20,506)
營業外收入及支出					23,185
稅前淨利					\$ 15,081
所得稅利益(費用)					(1,070)
稅後淨利					\$ 14,011

109年1至9月：

	生 產 部 門	營 建 部 門	租 賃 部 門 等	調 補 及 銷 除	合 計
收入淨額					
來自外部客戶收入	\$ 1,097,484	\$ -	\$ 39,539	\$ -	\$ 1,137,023
部門間收入	1,309	-	12	(1,321)	-
收入淨額合計	\$ 1,098,793	\$ -	\$ 39,551	\$ (1,321)	\$ 1,137,023
部門利益	\$ 14,887	\$ -	\$ 13,063	\$ (12)	27,938
公司一般營業費用					(58,216)
營業外收入及支出					28,048
稅前淨利					\$ (2,230)
所得稅利益(費用)					4,298
稅後淨利					\$ 2,068
部門資產					\$ 9,616,881
部門負債					\$ 1,136,025

108年1至9月：

	生 產 部 門	營 建 部 門	租 賃 部 門 等	調 補 及 銷 除	合 計
收入淨額					
來自外部客戶收入	\$ 1,086,620	\$ 12,172	\$ 40,024	\$ -	\$ 1,138,816
部門間收入	-	-	12	(12)	-
收入淨額合計	\$ 1,086,620	\$ 12,172	\$ 40,036	\$ (12)	\$ 1,138,816
部門利益	\$ 16,325	\$ 3,374	\$ 19,581	\$ (12)	39,268
公司一般營業費用					(53,863)
營業外收入及支出					61,499
稅前淨利					\$ 46,904
所得稅利益(費用)					(7,857)
稅後淨利					\$ 39,047
部門資產					\$ 9,640,427
部門負債					\$ 1,082,946

(四)產品別及勞務別資訊：期中財務報表得免揭露。

(五)地區別資訊：期中財務報表得免揭露。

(六)重要客戶資訊：期中財務報表得免揭露。