

股票代碼：1110

東南水泥股份有限公司

核閱報告書

民國九十六年一月一日至九月三十日及

民國九十五年一月一日至九月三十日

東南水泥股份有限公司

地址：高雄市前金區五福三路 21 號 4 樓

電話：(07) 271-1121

建興聯合會計師事務所

地址：高雄市林森二路廿一號十二樓

電話：(07) 331-2133 代表號

目 錄

項 目	頁 次
1. 封 面	第 1 頁
2. 目 錄	第 2 頁
3. 會計師核閱報告	第 3 頁
4. 資產負債表	第 4 頁
5. 損 益 表	第 5 頁
6. 現金流量表	第 6 頁
7. 財務報表附註	
(1) 公司沿革	第 7 頁
(2) 重要會計政策之彙總說明	第 7 頁
(3) 會計原則變動之理由及其影響	第 12 頁
(4) 重要會計科目之說明	第 12 頁
(5) 關係人交易	第 33 頁
(6) 質押之資產	第 38 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 38 頁
(8) 重大之災害損失	無
(9) 重大之期後事項	無
(10)其 他	無
(11)附註揭露事項	
a. 重大交易事項相關資訊	第 40 頁
b. 轉投資事業相關資訊	第 40 頁
c. 大陸投資資訊	第 40 頁
(12)部門別財務資訊	略



建興聯合會計師事務所

HORWATH CHIEN HSING

Certified Public Accountants

A member of Horwath International

高雄市林森二路 21 號 12 樓
12F, 21 Linshen 2nd Road,
Kaohsiung, Taiwan R.O.C.
電話:(07)3312133 代表號
傳真機:(07)3331710

東南水泥股份有限公司

會計師核閱報告

東南水泥股份有限公司公鑒：

東南水泥股份有限公司民國 96 年 9 月 30 日及民國 95 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 96 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 95 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作，由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註 10. 所述，東南水泥股份有限公司民國 96 年 9 月 30 日及民國 95 年 9 月 30 日採權益法評價之長期股權投資 1,501,244 仟元及 1,206,612 仟元，暨民國 96 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 95 年 1 月 1 日至 9 月 30 日相關之投資(損)益 44,650 仟元及 62,926 仟元，係以該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該被投資公司財務報表倘經會計師核閱，財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

建興聯合會計師事務所

會計師：蔡 淑 滿

會計師：劉 奕 宏

民國 96 年 10 月 17 日

核准文號：(91)台財證(六)第 168354 號

核准文號：(96)金管證(六)第 0960006070 號

東南水泥股份有限公司
資產負債表
民國96年 9月30日及
民國95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	附註	96年 9月30日		95年 9月30日		代碼	負債及股東權益	附註	96年 9月30日		95年 9月30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	2. 4	\$113, 491	1. 11	\$36, 983	0. 38	2100	短期借款	17. 32	\$100, 000	0. 98	-	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2. 5	133, 293	1. 30	42, 149	0. 44	2140	應付帳款	31	227, 760	2. 23	\$24, 754	0. 26
1120	應收票據淨額	2. 6	109, 803	1. 07	67, 758	0. 70	2160	應付所得稅	2. 28	14, 432	0. 14	22, 981	0. 23
1130	應收票據-關係人淨額	2. 6. 31	53, 239	0. 52	66, 231	0. 68	2170	應付費用	18	58, 872	0. 57	92, 893	0. 96
1140	應收帳款淨額	2. 7	77, 521	0. 76	36, 345	0. 38	2210	其他應付款項		6, 766	0. 07	4, 812	0. 05
1150	應收帳款-關係人淨額	2. 7. 31	78, 245	0. 77	110, 376	1. 14	2260	預收款項		10, 402	0. 10	11, 536	0. 12
1160	其他應收款	8	70, 901	0. 69	5, 799	0. 06	2270	一年內到期長期負債	20. 32	65, 333	0. 64	34, 000	0. 35
1210	存 貨	2. 9	683, 643	6. 69	476, 722	4. 92	2280	其他流動負債	19	103, 780	1. 02	97, 504	1. 01
1260	預付款項		32, 179	0. 32	30, 437	0. 32							
1286	遞延所得稅資產-流動	2. 28	9, 797	0. 09	31, 238	0. 32	21XX	流動負債合計		\$587, 345	5. 75	\$288, 480	2. 98
1291	受限制資產	32	25, 767	0. 26	28, 711	0. 30							
11XX	流動資產合計		\$1, 387, 879	13. 58	\$932, 749	9. 64	2420	長期利息負債					
							2440	長期借款	20. 32	\$98, 000	0. 96	\$163, 333	1. 69
							24XX	長期利息負債合計		\$98, 000	0. 96	\$163, 333	1. 69
	基金及長期投資												
1420	採權益法之長期股權投資	2. 10	\$1, 501, 244	14. 69	\$1, 206, 612	12. 48		各項準備					
1450	備供出售金融資產-非流動	2. 11	557, 068	5. 45	487, 703	5. 04	2510	土地增值稅準備	2. 13	\$243, 226	2. 38	\$243, 226	2. 51
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2. 12	1, 037, 630	10. 16	1, 244, 342	12. 86							
14XX	基金及長期投資合計		\$3, 095, 942	30. 30	\$2, 938, 657	30. 38	25XX	各項準備合計		\$243, 226	2. 38	\$243, 226	2. 51
	固定資產							其他負債					
	成 本						2820	存入保證金	21. 31	\$327, 260	3. 19	\$327, 299	3. 38
1501	土 地		\$305, 998	2. 98	\$305, 998	3. 16	2860	遞延所得稅負債-非流動	2. 28	47, 959	0. 47	40, 956	0. 43
1521	房屋及建築		664, 878	6. 51	664, 878	6. 88	2880	其他負債-其他	23. 31	285, 610	2. 80	331, 308	3. 42
1531	機器設備		2, 331, 635	22. 82	2, 331, 216	24. 09							
1551	運輸設備		55, 000	0. 54	54, 930	0. 57	28XX	其他負債合計		\$660, 829	6. 46	\$699, 563	7. 23
1627	出租資產		4, 312, 907	42. 20	4, 329, 495	44. 75	2XXX	負債總計		\$1, 589, 400	15. 55	\$1, 394, 602	14. 41
1681	其他設備		48, 501	0. 47	44, 222	0. 46							
15X8	重估增值		1, 077, 981	10. 55	1, 077, 981	11. 14		股 本					
15XY	成本及重估增值		\$8, 796, 900	86. 07	\$8, 808, 720	91. 05	3110	普通股股本		\$5, 760, 008	56. 37	\$5, 760, 008	59. 54
15X9	減:累計折舊		-3, 532, 920	-34. 57	-3, 474, 754	-35. 92	31XX	股本合計	24	\$5, 760, 008	56. 37	\$5, 760, 008	59. 54
1599	減:累計減損		-3, 984	-0. 04	-3, 984	-0. 04		資本公積					
1672	預付設備款		1, 614	0. 02	-	-	3210	發行溢價		\$119, 143	1. 17	\$119, 143	1. 23
15XX	固定資產淨額	2. 13. 32	\$5, 261, 610	51. 48	\$5, 329, 982	55. 09	3220	庫藏股票交易		47, 582	0. 46	46, 300	0. 48
							3260	長期投資		92	-	-	-
	其他資產												
1820	存出保證金	14. 31	\$210, 348	2. 06	\$207, 518	2. 14	32XX	資本公積合計	25	\$166, 817	1. 63	\$165, 443	1. 71
1830	遞延費用	2. 15	3, 787	0. 04	6, 074	0. 07							
1880	其他資產-其他	2. 16. 31	259, 537	2. 54	259, 884	2. 68		保留盈餘					
18XX	其他資產合計		\$473, 672	4. 64	\$473, 476	4. 89	3310	法定盈餘公積		\$931, 116	9. 11	\$924, 337	9. 55
							3320	特別盈餘公積	26	500, 000	4. 89	571, 175	5. 91
							3350	累積盈虧	26	289, 761	2. 84	390, 131	4. 03

(承上頁)

代碼	資	產	附註	96年 9月30日		95年 9月30日		代碼	負債及股東權益	附註	96年 9月30日		95年 9月30日	
				金	%	金	%				金	%	金	%
18XX								33XX	保留盈餘合計		\$1,720,877	16.84	\$1,885,643	19.49
									股東權益其他項目					
								3420	累積換算調整數		\$-3,064	-0.03	\$-2,051	-0.03
								3450	金融商品之未實現損益	2	690,431	6.76	176,585	1.82
								3460	未實現重估增值		342,661	3.35	342,661	3.55
								34XX	股東權益其他項目合計		\$1,030,028	10.08	\$517,195	5.34
								3510	庫藏股票	27	\$-48,027	-0.47	\$-48,027	-0.49
								3XXX	股東權益總計		\$8,629,703	84.45	\$8,280,262	85.59
1XXX	資產總計			\$10,219,103	100.00	\$9,674,864	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$10,219,103	100.00	\$9,674,864	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國96年10月17日核閱報告書及財務報表附註)

董事長：陳敏賢

經理人：田清順

會計主管：黃新翰

東南水泥股份有限公司
損益表
民國96年 1月 1日至96年 9月30日及
民國95年 1月 1日至95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	項 目	附 註	96. 1. 1~96. 9.30		95. 1. 1~95. 9.30	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入 銷貨收入	2	\$1,404,286	100.00	\$1,384,818	100.00
4000	營業收入淨額		\$1,404,286	100.00	\$1,384,818	100.00
5000	營業成本		1,252,941	89.22	1,146,229	82.77
5910	營業毛利(毛損)		\$151,345	10.78	\$238,589	17.24
6100	營業費用 推銷費用		9,092	0.64	6,540	0.47
6200	管理費用		54,735	3.90	53,988	3.90
6000	營業費用合計		\$63,827	4.54	\$60,528	4.37
6900	營業淨利(淨損)		\$87,518	6.24	\$178,061	12.87
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$3,371	0.24	\$1,907	0.13
7120	投資利益		37,395	2.66	37,834	2.73
7121	權益法認列之投資收益	10	44,650	3.18	62,926	4.54
7140	處分投資利益		33,332	2.38	719	0.06
7160	兌換利益	2	698	0.05	20	-
7310	金融資產評價利益	2	7,569	0.53	5,108	0.37
7480	什項收入		10,772	0.77	5,689	0.41
7100	營業外收入及利益合計		\$137,787	9.81	\$114,203	8.24
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$5,401	0.39	\$5,346	0.40
7530	處分固定資產損失		-	-	100	-
7570	存貨跌價及呆滯損失		285	0.02	-	-
7880	什項支出		652	0.05	563	0.04
7500	營業外費用及損失合計		\$6,338	0.46	\$6,009	0.44
7900	稅前淨利(淨損)		\$218,967	15.59	\$286,255	20.67
8110	所得稅費用(利益)	2.28	23,729	1.69	37,409	2.70
9190	純益-列記會計原則變動累積影響數前		\$195,238	13.90	\$248,846	17.97
9300	會計原則變動影響數 (減除所得稅0仟元後之淨額)	3	-	-	-1,061	-0.08
9600	本期淨利(淨損)		\$195,238	13.90	\$247,785	17.89
	每股盈餘(元)	29	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘		\$0.38	\$0.34	\$0.50	\$0.43
	假設子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料：					
	本期淨利		\$224,734	\$201,004	\$290,458	\$253,049
	每股盈餘(元)					
	基本每股盈餘	29	\$0.39	\$0.35	\$0.50	\$0.44

(請參閱建興聯合會計師事務所民國96年10月17日核閱報告書及財務報表附註)

董事長： 陳敏賢

經理人： 田清順

會計主管： 黃新翰

東南水泥股份有限公司
現金流量表
民國96年 1月 1日至96年 9月30日及
民國95年 1月 1日至95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

項 目	96. 1. 1~96. 9. 30	95. 1. 1~95. 9. 30
營業活動之現金流量：		
本期損益	\$195,238	\$247,785
調整項目：		
折舊費用	26,878	24,542
出租資產折舊	30,245	33,726
折耗性資產折舊	260	260
長期遞延收入轉收入	-34,273	-34,273
各項攤提	1,502	2,384
採權益法之現金股利	11,888	2,140
權益法列記投資損失(利益)	-44,650	-62,926
處分投資損失(利益)	-33,332	-719
出售固定資產損失(利益)	-	100
報廢固定資產損失	392	-
金融資產評價損失(利益)	-7,569	-3,825
存貨呆滯損失提列(轉回)	285	-
應收票據減少(增加)	-42,582	-5,191
應收票據-關係人減少(增加)	20,446	8,938
應收帳款減少(增加)	-45,558	-14,637
應收帳款-關係人減少(增加)	49,368	40,545
其他應收款減少(增加)	199	-2,657
存貨減少(增加)	-183,899	2,772
預付款項減少(增加)	-22,370	-14,218
遞延所得稅資產減少(增加)	15,542	1,923
應付帳款增加(減少)	95,202	-17,743
應付帳款-關係人增加(減少)	-5,935	-10,172
其他應付款項增加(減少)	2,774	-13,105
應付所得稅增加(減少)	-7,963	-17,675
應付費用增加(減少)	-22,974	439
預收款項增加(減少)	3,189	5,929
遞延所得稅負債增加(減少)	-6,110	12,482
其他流動負債增加(減少)	17,865	11,773
營業活動之淨現金流入(流出)	\$14,058	\$198,597
投資活動之現金流量：		
出售公平價值變動列入損益之金融資產價款	\$19,069	\$5,879
受限制資產減少(增加)	513	4,083
出售備供出售金融資產價款	16,377	-
收回採權益法之長期股權投資價款	45,684	19,992
收回以成本衡量之金融資產價款	4,817	26,246
增購公平價值變動列入損益之金融資產	-157,019	-2,508
增購固定資產	-6,179	-7,311
存出保證金減少(增加)	-1,420	1,777
遞延費用增加	-	-475
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-78,158	\$47,683
融資活動之現金流量：		
短期借款舉借(償還)	\$99,000	\$-170,000
長期借款舉借(償還)	-33,333	-1,667
期初其他應付款項減少	-	-1,913
存入保證金增加(減少)	-1	530
支付現金股利	-172,800	-288,000
支付員工紅利	-1,800	-3,000
支付董監酬勞	-5,400	-9,000
庫藏股票(增加)減少	-	-59,314
融資活動之淨現金流入(流出)	\$-114,334	\$-532,364
本期現金及約當現金增加(減少)	\$-178,434	\$-286,084
期初現金及約當現金餘額	291,925	323,067

(承上頁)

項 目	96. 1. 1~96. 9. 30	95. 1. 1~95. 9. 30
期末現金及約當現金餘額	\$113,491	\$36,983
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$5,263	\$5,374
減：資本化利息	-	-
不含資本化利息之本期支付利息	\$5,263	\$5,374
本期支付所得稅	\$22,260	\$40,679
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$65,333	\$34,000
一年內到期之遞延收入	\$45,698	\$45,698
子公司持有母公司股票自長期股權投資：		
重分類為庫藏股票	\$48,027	\$48,027
收取現金及應收款出售公平價值變動列入損益之金融資產：		
出售公平價值變動列入損益之金融資產價款	\$85,762	\$5,879
其他應收款	-66,693	-
收取現金	\$19,069	\$5,879
收取現金及應收退回長期股權投資：		
收回採成本衡量之金融資產價款	\$6,712	\$26,246
其他應收款	-1,895	-
收取現金	\$4,817	\$26,246

(請參閱建興聯合會計師事務所民國96年10月17日核閱報告書及財務報表附註)

董事長：陳敏賢

經理人：田清順

會計主管：黃薪翰

東南水泥股份有限公司

財務報表附註

民國 96 年 9 月 30 日及

民國 95 年 9 月 30 日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

1. 公司沿革

本公司設立於民國45年12月，目前為股票上市公司，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。96年9月30日及95年9月30日員工人數分別為107人及109人。

2. 重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(1) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(2) 約當現金

約當現金係自投資日起3個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定期存單、商業本票及銀行承兌匯票等，其帳面價值近似公平價值。

(3) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品，包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利列為當期收益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

指定公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債係混合商品，以及為消除或重大減少會計不一致時，將各項具會計不一致之金融資產或金融負債於原始認列時指定公平價值變動列入損益。另依據本公司風險管理政策及投資策略共同管理之一組金融資產、金融負債或其組成，亦指定以公平價值衡量。

(4) 備抵呆帳

係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形，依帳齡分析法及其收回可能性，予以評估提列。

(5) 存 貨

以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末按成本與市價孰低法評價採總額比較法；市價之決定原、燃、物料係採重置成本，在製品及製成品則採淨變現價值。

(6) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自95年 1月 1日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常利益。自95年 1月 1日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。與被投資公司間相互持股，係採用庫藏股票法認列損益。認列對各子公司之投資損益時，就子公司間相互持股所認列之投資損益部分，採用慣例法。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延，於實現年度再予認列。交易損益如屬折舊或攤銷性資產所產生者，依其效益年限逐年承認。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

取得股票股利時僅註記增加之股數，重新計算每股成本。股票出售或移轉時，按加權平均法計算成本及出售損益。

(7) 備供出售金融資產－非流動

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於除息日(或股東會決議日)認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(8) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(9) 固定資產及閒置資產

以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

折舊按所得稅耐用年數表規定之耐用年數，以直線法提列。對折舊性資產使用年限屆滿時，若有殘值且仍繼續使用者，則依估計可再使用年限，續提列舊。主要固定資產耐用年限為房屋及建築 15-60年；機器設備2-10年；其餘設備3-15年。

固定資產出售或報廢時，其成本及累計折舊均自帳上沖銷，處分固定資產損益列為當年度之損益。

凡未供營業使用之固定資產，依性質按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產—閒置資產。

(10) 遞延費用

係裝潢支出等，分 3至 5年以平均法攤銷。

(11) 資產減損

本公司資產於外來資訊或內部資訊顯示資產可能發生減損時，依其可回收金額(淨公平價值及其使用價值較高者)衡量資產是否發生減損。

若資產帳面價值超過可回收金額，即產生資產減損，其減損損失於損益表認列為損失，如資產已依法令規定辦理重估價，則其減損損失減少股東權益項下之未實現重估增值，如有不足，方於損益表認列為損失。

若有證據顯示資產(商譽除外)於以前期間所認列之減損損失可能已不存在或減少時，資產如未依法令規定辦理重估價，則其減損損失之迴轉於損益表認列利益。資產如已辦理重估價，則其減損損失就原減少股東權益項下之未實現重估價值金額範圍內，轉回未實現重估價值。惟同一重估資產之減損損失若因未實現重估增值不足沖減，而已於損益表認列損失，則該減損損失之迴轉亦先就原認列為損失之範圍內於損益表認列為利益。

(12) 長期遞延收入

係提供土地出租予他人興建百貨賣場之用，該賣場建物所有權屬於本公司，並依租賃期間將該賣場之興建成本以平均法轉列收入。

(13) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

(14) 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且金額重大者列為資產，其餘列為費用或損失。

(15) 收益認列方法

收益於重大獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

銷貨收入按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁則不按設算利率計算公平價值。

(16) 以外幣為準之交易事項

本公司交易事項係以新台幣為記帳單位，有關外幣交易事項係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣債權、債務收取或償付時，因匯率變動所發生之兌換損益，列為當期損益；其於資產負債表日尚未結清者，並按結算日之匯率換算，產生之兌換損益，亦列為當年度損益。

(17) 所得稅

依財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額，遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產負債表科目性質或預期實現期間之長短劃分為流動或非流動項目。

所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第12號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度短溢估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度費用。

「所得基本稅額條例」自95年1月1日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，行政院訂定之稅率(10%)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

3. 會計原則變動之理由及其影響

- (1) 本公司自96年 1月 1日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」及各號公報配合新修訂之條文，並於適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法，惟對本公司96年第三季財務報表尚無重大影響。
- (2) 本公司自95年 1月 1日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

A. 首次適用新發布及新修訂財務會計準則公報之影響數：

- (A) 首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，將金融資產及金融負債(含衍生性商品)予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品，列為會計原則變動累積影響數，屬備供出售金融商品以公平價值衡量者，列為股東權益調整項目，首次適用前述公報之影響數彙總如下：

	列為會計原則變動 累積影響數	列為股東權益 調整項目
公平價值變動列入損益之金融資產	(\$1,061)	\$ -
備供出售金融資產—非流動	-	110,925
合 計	(\$1,061)	\$110,925

- (B) 以上會計變動，使95年第三季公平價值變動列入損益之金融資產及淨利均增加 2,950仟元，每股盈餘增加0.01元；備供出售金融資產及股東權益均增加 186,830仟元。

4. 現金及約當現金

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
現 金	\$533	\$757
支 票 存 款	2,253	5,107
活 期 存 款	30,946	11,015
約 當 現 金	79,759	20,104
合 計	\$113,491	\$36,983

已提供作為履約保證之定期存款，已轉列受限制資產項下，請參閱附註32. 之說明。

5. 公平價值變動列入損益之金融資產(負債)

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
交易目的之金融資產		
國內上市(櫃)股票	\$133,293	\$42,149
合 計	<u>\$133,293</u>	<u>\$42,149</u>

於96及95年前三季，交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為28,473仟元及 5,128仟元。

6. 應收票據淨額

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
應 收 票 據	\$113,525	\$71,251
減：備抵呆帳	(3,722)	(3,493)
應收票據淨額	<u>\$109,803</u>	<u>\$67,758</u>
應收票據－關係人	\$53,777	\$69,017
減：備抵呆帳	(538)	(2,786)
應收票據－關係人淨額	<u>\$53,239</u>	<u>\$66,231</u>
應收票據淨額	<u>\$163,042</u>	<u>\$133,989</u>

與關係人間之應收票據，請參閱附註31. 之說明。

7. 應收帳款淨額

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
應 收 帳 款	\$81,998	\$38,733
減：備抵呆帳	(4,477)	(2,388)
應收帳款淨額	<u>\$77,521</u>	<u>\$36,345</u>
應收帳款－關係人	\$82,363	\$114,563
減：備抵呆帳	(4,118)	(4,187)
應收帳款－關係人淨額	<u>\$78,245</u>	<u>\$110,376</u>
應收帳款淨額	<u>\$155,766</u>	<u>\$146,721</u>

與關係人間之應收帳款，請參閱附註31. 之說明。

8. 其他應收款

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
應收出售證券股款	\$66,693	\$ —
應收退回投資價款	1,895	—
應收股利收入	1,711	3,948
其 他	602	1,851
合 計	<u>\$70,901</u>	<u>\$5,799</u>

9. 存 貨

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
原 料	\$283,436	\$169,011
燃 料	130,734	75,850
物 料	160,830	185,839
在 製 品	13,411	10,083
製 成 品	109,693	50,115
合 計	<u>\$698,104</u>	<u>\$490,898</u>
減：備抵呆滯損失	<u>(14,461)</u>	<u>(14,176)</u>
淨 額	<u>\$683,643</u>	<u>\$476,722</u>

截至96年及95年第 3季止，存貨未提供作為借款擔保及投保火險。

10. 採權益法之長期股權投資

96 年 9 月 30 日

被投資公司名稱	股 數(仟股)	金 額	持 股 比 例
東南投資(股)公司	410	\$467,470	99.29%
台機船舶廠(股)公司	18,397	341,025	38.41%
大世界百貨開發(股)公	38,000	313,533	33.04%
東南國際有限公司	2,820	296,567	100.00%
東南實業建設(股)公司	41	67,225	25.36%
東南造紙(股)公司	11	44,487	49.71%
華東水泥(股)公司	499	8,210	24.99%
南廈木業(股)公司	2	7,109	29.96%
宇通資訊科技(股)公司	695	3,182	21.05%
東南生物科技(股)公司	49	463	4.45%
長期股權投資合計		\$1,549,271	
減：子公司持有母公司股		(48,027)	
票重分類為庫藏股票			
長期股權投資淨額		\$1,501,244	

95 年 9 月 30 日

被投資公司名稱	股 數(仟股)	金 額	持 股 比 例
東南投資(股)公司	363	\$436,120	99.29%
大世界百貨開發(股)公	38,000	301,768	33.04%
司			
台機船舶廠(股)公司	17,475	277,859	38.41%
東南實業建設(股)公司	41	63,862	25.36%
東南國際有限公司	2,820	63,975	100.00%
宇通資訊科技(股)公司	5,264	52,922	21.05%
東南造紙(股)公司	11	41,710	49.71%
華東水泥(股)公司	499	9,233	24.99%
南廈木業(股)公司	2	6,535	29.96%
東南生物科技(股)公司	49	655	49.00%
長期股權投資合計		\$1,254,639	
減：子公司持有母公司股		(48,027)	
票重分類為庫藏股票			
長期股權投資淨額		\$1,206,612	

- (1) 截至96年及95年第 3季止，依權益法認列之投資(損)益分別為44,650仟元及62,926仟元，係依據未經會計師核閱之同期間財務報表認列之長期股權投資及投資損益之明細如下：

96年前三季：

被投資公司名稱	長期股權投資	投資(損)益
東南投資(股)公司	\$467,470	\$24,096
東南國際有限公司	296,567	6,227
台機船舶廠(股)公司	341,025	5,257
大世界百貨(股)公司	313,533	9,123
東南實業(股)公司	67,225	1,729
東南造紙(股)公司	44,487	63
華東水泥(股)公司	8,210	1,724
南廈木業(股)公司	7,109	442
宇通資訊科技(股)公司	3,182	(3,969)
東南生物(股)公司	463	(42)
小計	\$1,549,271	\$44,650
減：子公司持有母公司股票重分類為庫藏股票	(48,027)	-
合計	<u>\$1,501,244</u>	<u>\$44,650</u>

95年前三季：

被投資公司名稱	長期股權投資	投資(損)益
東南投資(股)公司	\$436,120	\$19,524
大世界百貨(股)公司	301,768	8,004
台機船舶廠(股)公司	277,859	30,090
東南實業(股)公司	63,862	2,708
東南國際有限公司	63,975	(5)
宇通資訊科技(股)公司	52,922	225
東南造紙(股)公司	41,710	799
華東水泥(股)公司	9,233	1,260
南廈木業(股)公司	6,535	260
東南生物(股)公司	655	61
小計	\$1,254,639	\$62,926
減：子公司持有母公司股票重分類為庫藏股票	(48,027)	-
合計	<u>\$1,206,612</u>	<u>\$62,926</u>

- (2) 本公司奉經濟部投審會核准經由東南國際有限公司轉投資Chia Hsin Cement Greater China Holding Corporation，再間接投資大陸江蘇嘉新京陽水泥有限公司，計劃投資總金額為美金 2,815仟元，截至96年 9月30日止已匯出美金 2,820仟元，有關大陸投資資訊請參閱附註 34. 。
- (3) 截至96年第三季止，本公司之被投資公司－東南生物(股)公司辦理現金增資，本公司放棄認購，持股比例由49%降至4.45%，然本公司及子公司－東南投資(股)公司之綜合持股對該公司仍具控制力，是以，本公司對東南生物(股)公司仍採權益法評價。

11. 備供出售金融資產－非流動

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
上市公司股票		
國產實業建設公司	\$120,752	\$178,511
中聯資源公司	436,316	309,192
合 計	<u>\$557,068</u>	<u>\$487,703</u>

12. 以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
非上市(櫃)公司股票		
高雄捷運(股)公司	\$713,000	\$713,000
嘉環東泥(股)公司	229,098	229,098
亞太固網寬頻電信(股)公司	—	200,000
華昇創投(股)公司	50,000	50,000
育華創投(股)公司	40,000	40,000
新展投資(股)公司	2,500	5,000
建興創投(股)公司	—	4,212
中華國貨推廣中心(股)公司	1,460	1,460
巨盛電子(股)公司	1,404	1,404
微風數位科技(股)公司	168	168
民眾興業(股)公司	—	—
工勤系統(股)公司	—	—
合 計	<u>\$1,037,630</u>	<u>\$1,244,342</u>

- (1) 本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(2) 截至96年 9月底止，本公司對以成本衡量之金融資產已認列減損損失如下：

項 目	金 額
亞太固網寬頻電信公司	\$200,000
工勤系統(股)公司	17,783
民眾興業(股)公司	14,463
巨盛電子(股)公司	10,996
微風數位科技(股)公司	1,303
合 計	<u>\$244,545</u>

本公司之被投資公司一亞太固網寬頻電信公司受力霸公司及嘉食化公司聲請重整案影響，因亞太固網寬頻電信公司與力霸公司及嘉食化公司交叉持股嚴重，本公司以保守穩健原則估計該股票未來現金流量為 0，回收無望，於95年已全數認列減損損失 200,000仟元。

13. 固定資產淨額

(1) 96年 9月30日：

項 目	成本加重估增值	累 計 折 舊	累 計 減 損	未折減餘額
土 地	\$842,833	\$ -	\$ -	\$842,833
房屋及建築	776,115	556,618	-	219,497
機 器 設 備	2,632,844	2,605,041	3,908	23,895
運 輸 設 備	55,447	43,356	-	12,091
其 他 設 備	49,099	42,724	76	6,299
預付設備款	1,614	-	-	1,614
小 計	<u>\$4,357,952</u>	<u>\$3,247,739</u>	<u>\$3,984</u>	<u>\$1,106,229</u>
出租資產—土地	\$3,698,520	\$ -	\$ -	\$3,698,520
出租資產—建物	693,835	250,937	-	442,898
出租資產—機器設備	48,134	34,174	-	13,960
出租資產—其他設備	73	70	-	3
小 計	<u>\$4,440,562</u>	<u>\$285,181</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$4,155,381</u>
合 計	<u>\$8,798,514</u>	<u>\$3,532,920</u>	<u>\$3,984</u>	<u>\$5,261,610</u>

(2) 95年 9月30日：

項 目	成本加重估增值	累 計 折 舊	累 計 減 損	未折減餘額
土 地	\$842,833	\$ -	\$ -	\$842,833
房屋及建築	776,115	533,945	-	242,170
機 器 設 備	2,632,425	2,594,999	3,908	33,518
運 輸 設 備	55,377	43,573	-	11,804
其 他 設 備	44,820	41,111	76	3,633
小 計	<u>\$4,351,570</u>	<u>\$3,213,628</u>	<u>\$3,984</u>	<u>\$1,133,958</u>
出租資產—土地	\$3,698,520	\$ -	\$ -	\$3,698,520
出租資產—建物	693,835	214,260	-	479,575
出租資產—機器設備	64,327	46,444	-	17,883
出租資產—其他設備	468	422	-	46
小 計	<u>\$4,457,150</u>	<u>\$261,126</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$4,196,024</u>
合 計	<u><u>\$8,808,720</u></u>	<u><u>\$3,474,754</u></u>	<u><u>\$3,984</u></u>	<u><u>\$5,329,982</u></u>

(3) 固定資產原始成本與重估增值分別列示如下：

96 年 9 月 30 日			
項 目	成 本	重估增值餘額	合 計
土 地	\$305,998	\$536,835	\$842,833
房屋及建築	664,878	111,237	776,115
機 器 設 備	2,331,635	301,209	2,632,844
運 輸 設 備	55,000	447	55,447
其 他 設 備	48,501	598	49,099
預付設備款	1,614	-	1,614
小 計	<u>\$3,407,626</u>	<u>\$950,326</u>	<u>\$4,357,952</u>
出租資產—土地	\$3,570,865	\$127,655	\$3,698,520
出租資產—建物	693,835	-	693,835
出租資產—機器設備	48,134	-	48,134
出租資產—其他設備	73	-	73
小 計	<u>\$4,312,907</u>	<u>\$127,655</u>	<u>\$4,440,562</u>
合 計	<u><u>\$7,720,533</u></u>	<u><u>\$1,077,981</u></u>	<u><u>\$8,798,514</u></u>

95 年 9 月 30 日

項 目	成 本	重估增值餘額	合 計
土 地	\$305,998	\$536,835	\$842,833
房屋及建築	664,878	111,237	776,115
機 器 設 備	2,331,216	301,209	2,632,425
運 輸 設 備	54,930	447	55,377
其 他 設 備	44,222	598	44,820
小 計	\$3,401,244	\$950,326	\$4,351,570
出租資產－土地	\$3,570,865	\$127,655	\$3,698,520
出租資產－建物	693,835	－	693,835
出租資產－機器設備	64,327	－	64,327
出租資產－其他設備	468	－	468
小 計	\$4,329,495	\$127,655	\$4,457,150
合 計	\$7,730,739	\$1,077,981	\$8,808,720

(4) 部分固定資產已提供作為借款擔保者，請參閱附註32. 之說明。

(5) 本公司於86年12月16日為重估基準日辦理土地重估，重估增值明細如下：

重估基準日	重估增值總額	提列土地增值稅準備	重估增值淨額(帳列未實現重估增值)
86年12月	\$667,813	\$397,812	\$270,001

土地稅法於94年 1月30日修正，其有關土地增值稅永久調降之規定自94年 2月 1日起施行。本公司負債項下之土地增值稅依修正後土地稅法規定計算後，減少繳納 152,414仟元，調整轉列未實現重估增值。

(6) 本公司於63年12月31日及69年12月31日為重估基準日辦理固定資產重估，並經稅捐稽徵機關核准在案，重估增值總額分別為84,422仟元及431,839 仟元。

(7) 截至96年及95年 9月底止，固定資產利息資本化之金額均為 0元。

(8) 截至96年及95年 9月底止，固定資產投保金額均為 117,615仟元。

(9) 93年度本公司就二廠廠區機器設備、運輸設備及其他設備，依其可回收金額提列資產減損損失。截至96年 9月30日，累計減損餘額為 3,984 仟元，包括機器設備 3,908仟元及其他設備76仟元。

(10) 出租予關係人者，請參閱附註31. 之說明。

14. 存出保證金

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
電話及電報保證金	\$37	\$47
礦區保證金	1,762	1,742
會員入會金	2,465	2,465
租賃保證金	203,280	200,460
其他保證金	2,804	2,804
合 計	<u>\$210,348</u>	<u>\$207,518</u>

租賃保證金屬於關係人交易者，請參閱附註31. 之說明。

15. 遞延費用

項 目	96. 1. 1-96. 9. 30	95. 1. 1-95. 9. 30
期 初 餘 額	\$5,289	\$7,983
本 期 增 加	-	475
本 期 攤 銷	(1,502)	(2,384)
期 末 餘 額	<u>\$3,787</u>	<u>\$6,074</u>

16. 其他資產－其他

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
供開發土地	\$129,081	\$129,081
待開發土地	127,743	127,743
土 地 小 計	<u>\$256,824</u>	<u>\$256,824</u>
折耗性資產	\$5,746	\$5,746
減：累計折耗	(3,033)	(2,686)
折耗性資產淨額	<u>\$2,713</u>	<u>\$3,060</u>
其 他 資 產	\$ -	\$120,918
減：累計減損	-	(120,918)
其他資產淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
合 計	<u>\$259,537</u>	<u>\$259,884</u>

- (1) 上開不動產，部份係供將來興建國民住宅或商業大樓出售或出租，部份作為原料用地，由於尚未供營業使用，故暫列本科目。
- (2) 因受法令限制，上開不動產中包括竹仔港735-7號、烏材林段129-1等23筆、鼎盛段 207號等 4筆土地，無法以公司名義登記，乃暫時登記個人名下，惟為確保產權，已由登記人辦理產權設定抵押於本公司。

17. 短期借款

借 款 性 質	96 年 9 月 30 日	
	金 額	利 率
購 料 借 款	\$100,000	2.30%

95年 9月30日：無。

18. 應付費用

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
應 付 薪 獎	\$18,241	\$22,535
應 付 利 息	188	38
應 付 租 金	3,840	6,005
應付地價稅	10,091	13,057
應付貨物稅	11,054	18,633
應付營業稅	-	2,789
應付水電費	6,615	14,180
其 他	8,843	15,656
合 計	<u>\$58,872</u>	<u>\$92,893</u>

19. 其他流動負債

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
待 提 水 泥	\$58,082	\$51,806
一年內到期之長期遞延收入	45,698	45,698
合 計	<u>\$103,780</u>	<u>\$97,504</u>

20. 長期借款及一年內到期之長期負債

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
本公司於94年 1月28日以部分固定資產向台灣銀行辦理中長期抵押貸款，額度2億元，借款期間為94年 1月28日至99年 1月28日止，預計自94年 4月28日起至99年 1月28日止，每 3個月為 1期，分20期償還，第1至4期各償還 333仟元，第5至8期各償還 667仟元，第 9至20期各償還16,333仟元，96年及95年 9月30日利率分別為2.695%及2.285%。	\$163,333	\$197,333
合 計	\$163,333	\$197,333
減：轉列一年內到期長期負債	(65,333)	(34,000)
長 期 借 款	\$98,000	\$163,333

對於長期借款，本公司提供部份固定資產作為擔保，請參閱附註32.。

21. 存入保證金

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
租 賃 押 金	\$110,979	\$111,018
水泥保證金	6,545	6,545
代採礦石履約保證金	209,676	209,676
其 他	60	60
合 計	\$327,260	\$327,299

(1) 租賃押金屬於關係人交易者，請參閱附註31.之說明。

(2) 代採礦石履約保證金之相關說明，請參閱附註33.。

22. 退休金準備

(1) 本公司自85年度起，對於員工退休辦法改按財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」認列淨退休金成本及應計退休金負債。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。

- (2) 「勞工退休金條例」自94年7月1日起施行，係屬確定提撥退休辦法。勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資6%。本公司96年前三季及95年前三季按勞工退休金條例提撥之退休金分別為4,262仟元及4,345仟元。

23. 其他負債－其他

項 目	96. 1. 1-96. 9. 30	95. 1. 1-95. 9. 30
長期遞延收入		
期 初 餘 額	\$365,581	\$411,279
本 期 增 加	-	-
本 期 攤 銷	(34,273)	(34,273)
期 末 餘 額	\$331,308	\$377,006
減：轉列至其他流動負債	(45,698)	(45,698)
長期遞延收入淨額	\$285,610	\$331,308

- (1) 本期攤銷帳列營業收入－租金收入項下。
- (2) 轉列至其他流動負債係將屬一年內到期之長期遞延收入轉列其他流動負債科目項下。
- (3) 屬於關係人交易者，請參閱附註31.(4)之說明。

24. 股 本

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
額 定 股 本	\$8,000,000	\$8,000,000
實 收 股 本	5,760,008	5,760,008
已發行普通股股數 (仟股)	576,000	576,000
每股面額(元)	10	10

25. 資本公積

依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依證券交易法施行細則規定，資本公積撥充資本者，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟增資或其他事由所產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

26. 盈餘分配

(1) 96年第三季：

根據本公司章程規定，年度決算所得盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，先提 10%為法定盈餘公積金，如尚有餘額，就其餘額加計以前年度未分配盈餘，提撥董事、監察人酬勞3%，員工紅利1%，並於必要時提列特別盈餘公積金及保留盈餘外，其餘為股東紅利。

95年第三季：

根據本公司章程規定，年度決算所得盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，先提 10%為法定盈餘公積金，如尚有餘，提撥董事、監察人酬勞3%，員工紅利1%，並於必要時提列特別盈餘公積金及保留盈餘外，其餘為股東紅利。

- (2) 依據證交法第41條規定，於分派盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，就當年度發生之帳列股東權益減項金額（如金融商品未實現損益、累積換算調整數等）自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。截至96年 9月30日止，已迴轉特別盈餘公積 71,175仟元。

(3) 員工紅利及董監酬勞相關資訊：

A. 本公司於96年 6月由股東會通過之95年度盈餘分配案中，有關預計員工紅利及董監酬勞之配發情形如下：

	金 額
員工紅利－以現金發放	\$1,800
董監酬勞－以現金發放	5,400
合 計	\$7,200

上述盈餘分配情形與本公司96年 4月召開之董事會之決議並無差異。

B. 上述有關員工紅利及董監酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢。

C. 設算基本稅後每股盈餘：

假設在95年度即全數以現金發放上項A. 所述項目，並以費用列帳，其95年度之每股盈餘：

95年度本期稅後損益	A	67,780
95年度全數以現金發放之員工紅利及董監酬勞	B	7,200
95年度普通股加權平均流通在外在外股數(仟股)	C	574,034
設算基本稅後每股盈餘	(A-B)/C	0.11

(4) 本公司股東會分別於96年及95年 6月宣佈95年度及94年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	95 年 度	94 年 度	95 年 度	94 年 度
法定盈餘公積	\$6,778	\$29,081	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	(71,175)	30,035	-	-
普通股現金股利	172,800	288,000	0.3	0.5
董監事酬勞	5,400	9,000	-	-
員工紅利	1,800	3,000	-	-
合 計	\$115,603	\$359,116		

27. 庫藏股票

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：

單位：仟股

收回原因	96. 1. 1-96. 9. 30			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
子公司持有母 公司股票自長 期投資轉列庫 藏股票	4,302	—	—	4,302

單位：仟股

收回原因	95. 1. 1-95. 9. 30			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
子公司持有母 公司股票自長 期投資轉列庫 藏股票	4,302	—	—	4,302
維護公司信用 及股東權益	1,235	9,332	10,567	—

- (1) 本公司於96年及95年第三季依子公司(東南投資公司)帳列轉投資母公司之帳面價值均為48,027仟元轉列庫藏股票，96年及95年前三季均未出售，期末帳面價值皆為48,370仟元，市價分別為58,076仟元及29,038仟元。子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，仍享股利分派之權利。
- (2) 依證券交易法規定，公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，本公司截至95年 9月30日最高持有已收回股數10,567仟股，收回股份之總金額共計66,807仟元，以95年 9月30日為計算基準，則買回股數最高上限為57,600仟股，收買股份金額最高限額為 1,887,694仟元，符合證券交易法之規定。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，不得享有股利分派、表決權..等權利。

- (4) 本公司截至95. 4. 26止，已買回庫藏股票股數為10,567仟股，買回庫藏股票金額66,807仟元。另本公司依證券交易法第28條之二規定辦理註銷股份及減資登記，截至95年 9月30日止已辦理減資金額為新台幣105,670仟元，註銷及減資股數10,567仟股。

28. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流動：

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
待提水泥	\$91	\$2,184
備抵存貨報廢損失	3,615	3,544
投資抵減	5,000	25,000
其他	1,091	510
合 計	\$9,797	\$31,238
減：備抵評價	-	-
淨 額	\$9,797	\$31,238

B. 非流動：

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
以成本衡量金融資產	\$61,136	\$11,136
認列減損損失		
權益法認列投資損失	25,703	22,634
折舊(財稅差異)	(48,981)	(50,123)
資產減損損失	996	31,226
國外投資損失準備	-	(4,804)
投資抵減	13,869	16,584
其他	1,022	703
合 計	\$53,745	\$27,356
減：備抵評價	(101,704)	(68,312)
淨 額	(\$47,959)	(\$40,956)

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	96. 1. 1-96. 9. 30	95. 1. 1-95. 9. 30
當期所得稅費用	\$14,628	\$23,124
遞延所得稅費用	9,432	14,405
以前年度所得稅	(331)	(120)
所得稅費用(利益)	<u>\$23,729</u>	<u>\$37,409</u>

(3) 應付(退)所得稅

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
當期所得稅費用	\$14,628	\$23,124
減：預付稅款	(196)	(143)
應付(退)所得稅	<u>\$14,432</u>	<u>\$22,981</u>

(4) 損益表所列稅前損益依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計算之課

稅所得其當期所得稅費用，兩者之差異說明如下：

項 目	96. 1. 1-96. 9. 30	95. 1. 1-95. 9. 30
稅前損益應計所得稅	\$54,731	\$71,288
投資抵減抵減當年度所得稅	(14,328)	(22,980)
免計入課稅所得	(17,283)	(10,274)
未(已)實現金融資產評價損(益)	(1,892)	(1,012)
權益法認列投資損失(利益)	(11,163)	(15,731)
國外投資損失準備轉回	4,804	-
其 他	(241)	1,833
當期所得稅費用	<u>\$14,628</u>	<u>\$23,124</u>

(5) 截至96年 9月底止，本公司之所得稅結算申報已核定至93年度。

(6) 截至96年 9月底止，本公司依促進產業升級條例享受所得稅抵減之資

訊明細如下：

抵 減 項 目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年限
獎勵民間參與交通 建設抵減	\$42,600	\$18,236	民國96年
自動化生產設備抵減	333	333	民國98年
自動化生產設備抵減	300	300	民國100年

(7) 兩稅合一相關資訊：

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$24,144	\$12,914
86年度以前未分配盈餘	94,523	142,346
87年度以後未分配盈餘	195,238	247,785

項 目	95 年 度	94 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	38.73%	3.88%
	(預計)	(實際)

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎。因此95年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率會因本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

29. 基本每股盈餘

項 目	96. 1. 1-96. 9. 30		95. 1. 1-95. 9. 30	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
純益—列計會計原則變動累積影響數前	\$218,967	\$195,238	\$286,255	\$248,846
會計原則變動累積影響數	—	—	(1,061)	(1,061)
本 期 淨 利	\$218,967	\$195,238	\$285,194	\$247,785
流通在外加權平均股數(仟股)	571,698	571,698	574,812	574,812
基本每股盈餘				
純益—列計會計原則變動累積影響數前	0.38	0.34	0.50	0.43
會計原則變動累積影響數	—	—	—	—
本 期 淨 利	0.38	0.34	0.50	0.43

流通在外加權平均股數= $581,031 \times 1/9 + (581,031 - 2,018) \times 1/9 + (579,013 - 138) \times 1/9$
 $+ (578,875 - 2,979) \times 1/9 + (575,896 - 4,197) \times 5/9 = 574,812$
 9,332 仟股係買回庫藏股。

假設子公司對本公司之投資不視為庫藏股之擬制資料：

項 目	96. 1. 1-96. 9. 30		95. 1. 1-95. 9. 30	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
純益—列計會計原則變動累積影響數前	\$224,733	\$201,004	\$291,519	\$254,110
會計原則變動累積影響數	—	—	(1,061)	(1,061)
本 期 淨 利	\$224,733	\$201,004	\$290,458	\$253,049
流通在外加權平均股數(仟股)	576,000	576,000	579,114	579,114
基本每股盈餘				
純益—列計會計原則變動累積影響數前	0.39	0.35	0.50	0.44
會計原則變動累積影響數	—	—	—	—
本 期 淨 利	0.39	0.35	0.50	0.44

30. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

96. 1. 1-96. 9. 30

項 目	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$54,819	\$21,372	\$76,191
勞健保費用	2,679	1,592	4,271
退休金費用	3,150	1,112	4,262
折舊費用	54,944	2,179	57,123
折耗費用	-	260	260
攤銷費用	683	819	1,502
合 計	<u>\$116,275</u>	<u>\$27,334</u>	<u>\$143,609</u>

95. 1. 1-95. 9. 30

項 目	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$64,010	\$21,441	\$85,451
勞健保費用	2,952	662	3,614
退休金費用	3,219	1,126	4,345
折舊費用	56,080	2,188	58,268
折耗費用	-	260	260
攤銷費用	732	1,652	2,384
合 計	<u>\$126,993</u>	<u>\$27,329</u>	<u>\$154,322</u>

31. 關係人交易

(1) 關係人之名稱及關係

關係人之名稱	與本公司之關係
東南實業建設(股)公司	採權益法評價之被投資公司
東南造紙(股)公司	採權益法評價之被投資公司
台機船舶廠(股)公司	採權益法評價之被投資公司
東南投資(股)公司	採權益法評價之被投資公司
大世界百貨開發(股)公司	採權益法評價之被投資公司
東南生物科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司
華東水泥(股)公司	採權益法評價之被投資公司
台灣混凝土工業(股)公司	本公司副董事長為該公司董事
友隆企業(股)公司	其董事長為本公司董事長
經一投資(股)公司	其董事長為本公司董事長
百福投資(股)公司	其董事長為本公司副董事長
正泰水泥廠(股)公司	其董事長為本公司之副董事長
中聯資源(股)公司	本公司為該公司之法人董事
東南文化基金會	受企業捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人
黃 美 玉	為本公司副董事長配偶
周 凱 芬	為本公司董事長配偶
陳 悅 玲	為本公司董事長二親等內親屬
陳 敦 玲	為本公司董事長二親等內親屬
陳 麗 妃	為本公司董事長二親等內親屬

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 銷貨及租賃收入

關係人名稱	96. 1. 1-96. 9. 30	
	金 額	佔銷貨淨額%
華東水泥(股)公司	\$847, 152	60. 33%
大世界百貨開發(股)公司	34, 273	2. 44%
台機船舶廠(股)公司	6, 380	0. 45%
中聯資源(股)公司	2, 723	0. 19%
其 他	828	0. 06%
合 計	<u>\$891, 356</u>	

關 係 人 名 稱	95. 1. 1-95. 9. 30	
	金 額	佔銷貨淨額%
華東水泥(股)公司	\$988, 003	71. 35%
大世界百貨開發(股)公司	34, 273	2. 47%
台機船舶廠(股)公司	6, 380	0. 46%
中聯資源(股)公司	5, 072	0. 37%
其 他	538	0. 04%
合 計	<u>\$1, 034, 266</u>	

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

B. 應收(付)票據及帳款

關 係 人 名 稱	96 年 9 月 30 日	
	金 額	佔科目餘額百分比
應收票據：		
華東水泥(股)公司	\$53, 777	32. 14%
合 計	<u>\$53, 777</u>	
應收帳款：		
華東水泥(股)公司	\$80, 132	48. 75%
台機船舶廠(股)公司	2, 231	1. 36%
合 計	<u>\$82, 363</u>	
應付帳款：		
友隆企業(股)公司	\$5, 629	2. 47%
合 計	<u>\$5, 629</u>	
應付費用：		
正泰水泥廠(股)公司	\$6, 150	10. 45%
陳 敦 玲 等	1, 293	2. 20%
合 計	<u>\$7, 443</u>	

關 係 人 名 稱	95 年 9 月 30 日	
	金 額	佔科目餘額百分比
應收票據：		
華東水泥(股)公司	\$69,017	49.20%
合 計	<u>\$69,017</u>	
應收帳款：		
華東水泥(股)公司	\$107,006	69.80%
中聯資源(股)公司	5,325	3.47%
台機船舶廠(股)公司	2,232	1.46%
合 計	<u>\$114,563</u>	
應付帳款：		
友隆企業(股)公司	\$3,063	12.37%
合 計	<u>\$3,063</u>	
應付費用：		
正泰水泥廠(股)公司	\$7,044	7.58%
陳 敦 玲 等	3,209	3.45%
其 他	5	0.01%
合 計	<u>\$10,258</u>	

C. 本公司基於業務需要，截至96年 9月30日及95年 9月30日為關係人大世界百貨開發(股)公司背書保證金額皆為 170,533仟元。本公司96年前三季並向其收取背書保證手續費 3,950仟元。

D. 本公司向關係人租用廠房、生產設備與房屋及建築情形如下：

a. 本公司向正泰水泥廠(股)公司承租全部廠房及設備生產水泥，有關契約內容如下：

(a) 租賃範圍：

正泰水泥廠(股)公司將高雄廠全部生產系統之設備及附屬設備租予本公司，並將生產上所必要之原料區石灰石採礦權交予本公司開採使用。

(b) 租賃期限：

71年 4月 1日至75年12月31日，屆期後以換文方式續約至96年12月31日。

(c) 租賃保證金：

本公司已支付正泰水泥廠(股)公司租賃保證金 200,000 仟元。

(d) 96及95年前三季租金支出分別為20,390仟元及22,471仟元，每月分別支付 2,266仟元及 2,497仟元，按月支付。

b. 本公司向台灣混凝土工業(股)公司承租高雄縣仁武鄉善德段部份土地面積 2,900坪作為原料用地之用，租賃期限為95年1月1日至97年12月31日，租金每月 276仟元（不含稅），以 6個月為一期支付。96及95年前三季租金支出均為 2,486仟元。

c. 本公司向其他關係人承租東南大樓 6、7、8、10、11樓建築物，96及95年前三季租金支出分別為 5,578仟元及 4,314仟元。

以上之租賃型態均為營業租賃。

E. 勞務服務契約：

a. 本公司委託正泰水泥廠(股)公司派遣人員管理執行，有關契約內容如下：

(a) 勞務提供範圍：正泰水泥廠(股)公司應派遣人員執行大門警衛勤務，鐵路地磅及部分與水泥生產相關之工作。

(b) 契約期限：自96年 1月 1日至96年12月31日止。

(c) 合約價款：以每個月正泰水泥廠(股)公司派遣人員數之工資總額計價。

(d) 96年及95年前三季分別為33,987仟元及47,495仟元。

b. 截至96年及95年前三季止，友隆企業(股)公司為本公司代理進口原料所收取之報關費用分別為67,939仟元及69,572仟元。

(3) 本公司另出租房屋及土地予關係人之情形如下：

96. 1. 1-96. 9. 30			
關係人名稱	租賃標的物	期 間	租金與收款方式
台機船舶廠(股)公司	船舶廠、土地及東南大樓 3樓	96. 1. 1-97. 12. 31	\$6, 380 每月收款
大世界百貨開發(股)公司	灣內段 763號土地	86. 11. 18-101. 11. 17	34, 273 —
其 他	東南大樓3樓、5樓及台南市小東路 325號 1、2樓	96. 1. 1-97. 12. 31	828 每月或每季或年收款
95. 1. 1-95. 9. 30			
關係人名稱	租賃標的物	期 間	租金與收款方式
台機船舶廠(股)公司	船舶廠、土地及東南大樓 3樓	94. 1. 1-95. 12. 31	\$6, 380 每月收款
大世界百貨開發(股)公司	灣內段 763號土地	86. 11. 18-101. 11. 17	34, 273 —
其 他	東南大樓3樓、5樓及台南市小東路 325號 1、2樓	94. 1. 1-95. 12. 31	538 每月或每季或年收款

A. 台機船舶廠(股)公司已支付押金20仟元，帳列存入保證金。

B. 大世界百貨開發(股)公司承租本公司灣內段 763號土地自86年11月18日至 101年11月17日止，並已支付押金 100, 000仟元予本公司，帳列存入保證金科目，以所孳生之利息抵付租金。

C. 租賃型態為營業租賃，租金決定方式係參考市場行情及雙方議價。

(4) 本公司與國產實業等五公司訂立合資契約，承諾提供由國產實業公司與本公司共同持有之三民區灣內段 763號土地，出租予大世界公司興建百貨賣場之用，該賣場建物之所有權屬於本公司及國產實業公司，並該建物取得使用執照後，按13年 6個月分攤作為租金收入，賣場投入之總興建成本均為 605, 585仟元，96年及95年前三季轉列租金收入皆為34, 273仟元，請參閱附註23. 。

(5) 其他交易事項

如附註16. 所述，部份其他資產無法以公司名義登記，乃暫時登記黃美玉及周凱芬名下，惟為確保公司產權，已由登記人辦理產權設定抵押予本公司。

32. 質押之資產

下列資產已提供作為各項借款及履約保證等之擔保品：

項 目	96年 9月30日	95年 9月30日
固定資產－土地	\$18,853	\$18,853
出租資產－土地	2,800,438	2,800,438
固定資產－房屋及 建築淨額	9,866	10,678
出租資產－房屋及 建築淨額	50,776	54,081
定 期 存 款	25,767	28,711
合 計	<u>\$2,905,700</u>	<u>\$2,912,761</u>

提供作為履約保證之定期存款列於受限制資產科目項下。

33. 重大承諾事項及或有事項

(1) 截至96年 9月30日及95年 9月30日止，本公司已開發未使用信用狀如下：

單位：仟元

96 年 9 月 30 日			
幣 別	信用狀金額	保 證 金	
日 幣	\$7,525	\$	-
95 年 9 月 30 日			
幣 別	信用狀金額	保 證 金	
美 元	\$294	\$	-

(2) 截至96年 9月30日及95年 9月30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	96年 9月30日	95年 9月30日
存出保證票據 (應付保證票據)	\$1,699,542	\$1,669,542
存入保證票據 (應收保證票據)	3,505	2,805

- (3) 本公司所領有之台濟採字第5032號石灰石採礦權，礦區座落於台灣省高雄縣大岡山，面積 6公頃97公畝32公厘與嘉新水泥所領有之台濟採字第4936號採礦權礦區相毗鄰，本公司若採掘該礦石灰石均需經由嘉新水泥礦區之開採道路，並需利用嘉新水泥投入鉅資開採石礦而配置之運石索道運輸。茲為配合政府水泥工業長期發展方案，本公司為期礦利之發揮效益及避免礦害，於81年 6月18日經雙方議定：
- A. 同意將礦業權依法定程序移轉予嘉新水泥公司。
 - B. 嘉新水泥應以其人力、機具及設施開採本公司礦區，並將採掘自本公司礦區之礦石數量的 1/2按月無償供應本公司(交貨地點為嘉新水泥岡山廠，石灰石碳酸鈣成份在 80%以上)，餘 1/2歸嘉新水泥；如嘉新水泥未供應礦石予本公司，本公司得按90元／公噸自保證金中扣除。
 - C. 嘉新水泥依該可採礦量1/2已提供之保證金為新台幣301,500仟元。截至96年 9月底止，已自保證金中累計扣除91,824仟元，期末存入保證金餘額為 209,676仟元。
- (4) 本公司因生產事業需要向中國石油股份有限公司承租高雄市半屏山東麓土地使用，雙方約定條款如下：
- A, 承租範圍：高雄市楠梓區後勁段月眉小段 847-1內等14筆土地，面積共計7.3345公頃。
 - B. 租用期間：自民國91年 1月 1日至95年12月31日止，為期 5年，期滿經雙方同意得予續約至 100年12月31日。
 - C. 租 金：A. 租金計算：年租金按公告地價6%計算，營業稅另加。
B. 支付方式：租金每年分二次繳納，繳納期間為 1月及 7 月。96年及95年前 3季租金支出分別為 10,881仟元及10,221仟元
- (5) 本公司與達欣工程(股)公司及日商清水營造工程(股)公司台灣分公司以共同承攬方式承攬高雄捷運(股)公司之高雄捷運橘線 C01標區段統包工程，合約總價為 7,748,720仟元，本公司之承攬比例為2%。
- (6) 本公司因不服公平交易委員會調查國內水泥業者涉及聯合行為乙案處 14,000仟元之罰鍰(帳列94年度營業外-其他損失)，請求返還該罰鍰，目前尚在行政訴訟中。

34. 附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 對他人資金融通者：無
- (2) 為他人背書保證者：附表一
- (3) 期末持有有價證券者：附表二
- (4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：附表三
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四
- (9) 從事衍生性商品交易：請參閱附註 36. 金融商品揭露事項

2. 轉投資事業相關資訊：附表五

3. 大陸投資資訊：附表六

35. 科目重分類

為配合 96 年第三季財務報表之表達，將 95 年第三季部份科目予以重分類。

附表一

東南水泥股份有限公司
為他人背書保證明細表
民國 96 年 9 月 30 日

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註 2)	本期最高 背書保證餘額	期末背書保證 餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額 (註 3)
		公司名稱	關係 (註 1)						
0	東南水泥 (股)公司	大世界百貨 開發(股)公 司	6	2,157,426	170,533	170,533	—	1.98	4,314,852

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種：

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

註 2：本公司對單一企業背書保證之限額以不逾本公司淨值之 25%為限。

註 3：本公司背書保證最高限額以不逾本公司淨值之 50%為限。

附表二

東南水泥股份有限公司
 期末持有有價證券明細表
 民國 96 年 9 月 30 日

股數：仟股

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	市 價	
東南水泥 (股)公司	股票－中華電信	無	公平價值變動列入損益之金融資產	1,420	86,620	—	86,620	
	股票－中鋼碳素化學	無	公平價值變動列入損益之金融資產	192	16,640	—	16,640	
	股票－台灣水泥	無	公平價值變動列入損益之金融資產	212	11,215	—	11,215	
	股票－富邦金控	無	公平價值變動列入損益之金融資產	351	9,893	—	9,893	
	股票－新揚科技	無	公平價值變動列入損益之金融資產	235	4,886	0.30	4,886	
	股票－新興航運	無	公平價值變動列入損益之金融資產	50	3,780	—	3,780	
	股票－亞洲水泥	無	公平價值變動列入損益之金融資產	2	86	—	86	
	股票－中國鋼鐵	無	公平價值變動列入損益之金融資產	1	42	—	42	
	股票－南亞塑膠	無	公平價值變動列入損益之金融資產	1	46	—	46	
	股票－環球水泥	無	公平價值變動列入損益之金融資產	2	33	—	33	
	股票－嘉新水泥	無	公平價值變動列入損益之金融資產	1	43	—	43	
	股票－中華票券	無	公平價值變動列入損益之金融資產	1	9	—	9	
		合 計			133,293		133,293	
	股票－東南投資	依權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	410	467,470	99.29	477,107	
	股票－台機船舶廠	依權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	18,397	341,025	38.41	433,894	
	股票－大世界百貨	依權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	38,000	313,533	33.04	315,333	
	股票－東南國際	依權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,820	296,567	100.00	296,567	
	股票－東南實業	依權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	41	67,225	25.36	67,225	
	股票－東南造紙	依權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	11	44,487	49.71	47,260	
	股票－華東水泥	依權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	499	8,210	24.99	8,210	
	股票－南廈木業	依權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2	7,109	29.96	7,109	
	股票－宇通資訊科技	依權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	695	3,182	21.05	3,182	

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	市 價	
東南水泥 (股)公司	股票－東南生物科技	依權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	49	463	4.45	463	
		小 計			1,549,271		1,656,350	
		減：子公司持有母公司股票 重分類為庫藏股			(48,027)		(48,027)	
		合 計			1,501,244		1,608,323	
	股票－國產實業建設	無	備供出售金融資產	5,876	120,752	0.48	120,752	
	股票－中聯資	本公司為該公司之法人董事	備供出售金融資產	11,761	436,316	5.39	436,316	
		合 計			557,068		557,068	
	股票－高雄捷運	本公司為該公司法人董事	以成本衡量之金融資產	70,000	713,000	7.00	—	
	股票－嘉環東泥	本公司為該公司法人董事	以成本衡量之金融資產	22,674	229,098	17.91	—	
	股票－亞太固網寬頻	無	以成本衡量之金融資產	20,000	—	0.30	—	
	股票－華昇創投	無	以成本衡量之金融資產	5,000	50,000	4.17	—	
	股票－育華創投	本公司為該公司法人董事	以成本衡量之金融資產	4,000	40,000	5.00	—	
	股票－新展投資	無	以成本衡量之金融資產	250	2,500	3.73	—	
	股票－中華國貨	無	以成本衡量之金融資產	15	1,460	3.84	—	
	股票－巨盛電子	無	以成本衡量之金融資產	400	1,404	1.33	—	
	股票－微風數位科技	無	以成本衡量之金融資產	147	168	2.94	—	
	股票－民眾興業	本公司為該公司法人董事	以成本衡量之金融資產	13	—	1.82	—	
	股票－工勤系統	無	以成本衡量之金融資產	665	—	1.53	—	
		合 計			1,037,630		—	
東南投資 (股)公司	股票－冠品製罐	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,400	—	40.00	—	
	股票－澎湖有線電視	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	8,000	101,558	40.00	101,558	
	股票－澎湖灣公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,035	60,152	47.89	60,152	
	股票－東南生物科技	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,021	9,650	92.82	9,650	
		合 計			171,360		171,360	

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	市 價	
東南投資 (股)公司	股票－正泰水泥廠	本公司為該公司之法人監察人	以成本衡量之金融資產	2,383	64,353	13.86	—	
	股票－東南實業建設	其董事長為本公司董事長	以成本衡量之金融資產	14	32,523	8.93	—	
	股票－台機船舶廠	其董事長為本公司董事長	以成本衡量之金融資產	326	3,100	0.68	—	
		合 計			99,976		—	
	股票－東南水泥	對本公司採權益法評價之投資公司	公平價值變動列入損益之金融資產	4,302	48,370	0.73	58,076	
	基金－駿馬一號基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	2,000	16,900	—	16,900	
	股票－中國鋼鐵	無	公平價值變動列入損益之金融資產	658	31,691	—	31,691	
	基金－日盛 GFAS 基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	1,000	9,874	—	9,874	
	股票－漢平電子	無	公平價值變動列入損益之金融資產	141	3,898	—	3,898	
	基金－國泰 R2 基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	500	5,185	—	5,185	
	股票－富邦金控	無	公平價值變動列入損益之金融資產	100	2,826	—	2,826	
	股票－台灣化學纖維	無	公平價值變動列入損益之金融資產	16	1,367	—	1,367	
		合 計			120,111		129,817	
東南生物 科技(股) 公司	基金－富邦千禧龍債券型基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	102	1,219	—	1,219	
	基金－富邦吉祥基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	630	9,270	—	9,270	
		合 計			10,489		10,489	
東南國際 有限公司	股票－嘉新水泥(中國)控股公司	無	備供出售金融資產	13,820	285,623	1.21	285,623	
		合 計			285,623		285,623	

附表三

東南水泥股份有限公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

進(銷)貨之 公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不 同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔 總 應 收 (付)票據、 帳款之比率	
東 南 水 泥 (股)公司	華 東 水 泥 (股)公司	採權益法評價 之被投資公司	銷貨	847,152	60.33%	2-3 個月	相同	與一般客戶 相 同	133,909	40.38	

附表四

東南水泥股份有限公司
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
民國 96 年 9 月 30 日

帳列應收款項之公司	交 易 對 象	關 係	應收關係人款 項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
東南水泥(股)公司	華東水泥(股)公司	採權益法評價之被 投資公司	應收票據 53,777	18.42	—	—	26,734	538
	華東水泥(股)公司	採權益法評價之被 投資公司	應收帳款 80,132	11.09	—	—	80,132	4,118

附表五

東南水泥股份有限公司

轉投資事業相關資訊

民國 96 年 9 月 30 日

股數：仟股

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			持股比例* 被投資公司 期末淨值	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	本期被投資公司股利分派情形		備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額				股票股利	現金股利	
東南水泥 (股)公司	東南投資	高 雄 市	證券投資	297,870	297,870	410	99.29	467,470	477,107	32,769	24,096	47,545	10,959	當期認列
	台機船舶廠	高 雄 市	工程業	245,997	245,997	18,397	38.41	341,025	433,894	21,955	5,257	—	—	當期認列
	大世界百貨	高 雄 市	一般百貨業	380,000	380,000	38,000	33.04	313,533	315,333	27,611	9,123	—	—	當期認列
	東南國際	模里西斯	投資業	96,076	96,076	2,820	100.00	296,567	296,567	6,227	6,227	—	—	當期認列
	東南實業	高 雄 市	建築業	20,288	20,288	41	25.36	67,225	67,225	6,816	1,729	—	—	當期認列
	東南造紙	高 雄 縣	水泥紙袋	11,184	11,184	11	49.71	44,487	47,260	906	63	—	2,025	當期認列
	華東水泥	台 北 市	水泥製造	5,041	5,041	499	24.99	8,210	8,210	6,898	1,724	—	—	當期認列
	南廈木業	高 雄 市	木製品	22,320	22,320	2	29.96	7,109	7,109	1,478	442	—	—	當期認列
	宇通資訊科技	台 北 市	科技業	6,947	52,632	695	21.05	3,182	3,182	(18,854)	(3,969)	—	—	當期認列
	東南生物科技	高 雄 市	科技業	490	490	49	4.45	463	463	(947)	(42)	—	—	當期認列
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	101,558	101,558	39,891	15,456	—	30,000	當期認列
	澎湖灣	澎 湖 縣	海水浴場	60,347	60,347	6,035	47.89	60,152	60,152	(350)	(168)	—	—	當期認列
	東南生物科技	高 雄 市	科技業	10,210	210	1,021	92.82	9,650	9,650	(948)	(880)	—	—	當期認列
	冠品製罐	台 中 縣	製罐業	24,000	24,000	2,400	40.00	—	—	—	—	—	—	當期認列

附表六

東南水泥股份有限公司
大陸投資相關資訊彙總表
民國 96 年 9 月 30 日

(1) 大陸投資資訊：

美元仟元
單位：新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投 資 金 額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直 接或間接 投資之持 股 比 例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回					
嘉新京陽水泥 有限公司	水 泥 業	5,876,810 (USD173,000)	(二)	96,076 (USD2,820)	—	—	96,076 (USD2,820)	1.21%	— (二).3	285,623 (USD8,756)	—

本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額	本期期末已清算(解 散)之大陸子公司自 台灣累計投資金額	截至本期止已清算(解 散)之大陸子公司已匯 回投資利益
95,631(USD2,815)	95,631(USD 2,815)	NT 3,088,911	—	—

註 1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)直接投資大陸公司
- (五)其他方式 EX：委託投資

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - 1. 經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 - 2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
 - 3. 其他。

註 3：依據本會(90)台財證(一)第 006130 號函規定之限額。

(2) 本公司 96 年前三季經由東南國際有限公司，與大陸投資公司之重大交易事項列示如下：無。

36. 金融商品之揭露事項

(1) 公平價值之資訊：

		96 年 9 月 30 日	
非衍生性金融商品		帳 面 價 值	公 平 價 值
資 產			
現金及約當現金		\$113,491	\$113,491
公平價值變動列入損益之金融資產		133,293	133,293
應收票據及款項		389,709	389,709
備供出售金融資產		557,068	557,068
以成本衡量之金融資產		1,037,630	-
存出保證金		210,348	210,348
受限制資產		25,767	25,767
負 債			
短期借款		100,000	100,000
應付票據及款項		234,526	234,526
一年內到期長期負債		65,333	65,333
長期借款		98,000	98,000
存入保證金		327,260	327,260

		95 年 9 月 30 日	
非衍生性金融商品		帳 面 價 值	公 平 價 值
資 產			
現金及約當現金		\$36,983	\$36,983
公平價值變動列入損益之金融資產		42,149	42,149
應收票據及款項		286,509	286,509
備供出售金融資產		487,703	487,703
以成本衡量之金融資產		1,244,342	-
存出保證金		207,518	207,518
受限制資產		28,711	28,711
負 債			
應付票據及款項		29,566	29,566
一年內到期長期借款		34,000	34,000
長期借款		163,333	163,333
存入保證金		327,299	327,299

- A. 本公司自95年 1月 1日採用財務會計準則公報第34號「金融商品之會計處理準則」，因適用新公報所產生會計變動累積影響數之相關說明請參見附註3。
- B. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：
- (A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、受限制資產、存出保證金、短期借款、應付票據及款項與存入保證金。
- (B) 公平價值變動列入損益之金融商品：
- 如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
- (C) 備供出售金融資產：
- 因有活絡市場公開報價，以市場價格為公平價值。
- (D) 衍生性金融商品：
- 如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
- (E) 長期借款：
- 係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
- C. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，除公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產以活絡市場之公開報價直接決定外，其餘均以評價方法估計。
- D. 本公司於96及95年前 3季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額分別為 7,569仟元及 5,128仟元。

- E. 本公司於96年及95年第 3季具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為81,511仟元及21,841仟元，金融負債均為 0仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產為54,961仟元及37,989仟元，金融負債分別為 263,333仟元及 197,333仟元。
- F. 本公司96及95年前 3季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為3,371仟元及1,907仟元，利息費用總額分別為 5,401仟元及 5,346仟元。本公司96年第 3季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額為 114,554仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險

本公司從事三個月內到期之票券及RP投資，均為固定利率之債券投資，因投資期間短暫，故市場利率變動，對投資之公平價值並不會造成重大影響。

本公司無從事之遠期外匯買賣合約，故無因受市場匯率變動之影響。

B. 信用風險：

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司所持有之各種金融商品，其最大信用風險與帳面價值相同。

C. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之部份權益商品（公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產）因具有活絡市場，可在市場上以接近公平價值之價格出售。另本公司投資之部份權益商品（以成本衡量之金融資產）無活絡市場，是以預期具有重大流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之長期借款屬浮動利率，關於浮動利率借款之利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動者，其市場利率增加1%，將增加本公司現金流出 2,633仟元。