

【股票代號：1110】

東南水泥股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 111 及 110 年度

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

# 目 錄

項 目	頁次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、個體資產負債表	4
五、個體綜合損益表	5
六、個體權益變動表	6
七、個體現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~22
(六)重要會計項目之說明	22~45
(七)關係人交易	45~49
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其他	51~58
(十三)附註揭露事項	58
1. 重大交易事項相關資訊	58~65
2. 轉投資事業相關資訊	66
3. 大陸投資資訊	無
4. 主要股東資訊	67
(十四)部門資訊	68
九、重要會計項目明細表	69~87

## 會計師查核報告

東南水泥股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

東南水泥股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達東南水泥股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與東南水泥股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對東南水泥股份有限公司民國 111 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對東南水泥股份有限公司民國 111 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

#### 一、銷貨收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十七)；收入認列之重要會計判斷、估計及假設，請詳個體財務報告附註五(一)2.；收入認列情形請詳個體財務報告附註六(二十八)。

關鍵查核事項之說明：

由於東南水泥股份有限公司主要從事各種水泥相關產品之製造與銷售，因其可能常受原物料價格、市場供需及經濟景氣而影響，且水泥銷售收入需於客戶實際提領水泥時方滿足履約義務，並認列相關收入，因此 111 年度乃將水泥銷售收入認列為關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括了解及測試與水泥銷售收入攸關內部控制設計及執行有效性，自銷貨明細帳中抽查樣本，核至交易之相關憑證，以驗證其收入認列之真實性，並取得期後之銷貨明細，檢視有無發生重大銷貨退回及折讓，以確認收入認列有無重大異常及執行銷貨收入截止點測試等。

## 其他事項

上開民國 111 年及 110 年度之個體財務報告中採用權益法認列之部分被投資公司財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 111 年及 110 年 12 月 31 日對該等被投資公司採用權益法之投資金額分別為 426,836 仟元及 419,115 仟元，分別占資產總額之 3.71%及 3.95%，民國 111 年及 110 年度所認列之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為(1,247)仟元及 17,388 仟元，分別占稅前淨利之(0.83%)及 11.22%，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(866)仟元及 2,397 仟元，分別占其他綜合損益淨額之 3.22%及 4.70%。

## 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估東南水泥股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算東南水泥股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

東南水泥股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對東南水泥股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使東南水泥股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致東南水泥股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於東南水泥股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成東南水泥股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對東南水泥股份有限公司民國 111 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：蔡 淑 滿

蔡淑滿



會計師：李 青 霖

李青霖



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

中華民國 112 年 3 月 14 日

  
 東南水泥股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 121,474	1	\$ 334,709	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	30,032	-	58,430	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))	211,718	2	192,560	2
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	43,576	-	76,675	1
1180	應收帳款-關係人淨額(附註七)	116,585	1	38,721	-
1200	其他應收款(附註六(五))	32,608	-	2,117	-
1210	其他應收款-關係人(附註七)	-	-	30,000	-
1220	本期所得稅資產	352	-	284	-
130x	存貨(附註六(六))	532,811	5	504,386	5
1410	預付款項(附註六(七))	14,534	-	22,362	-
1476	其他金融資產-流動(附註六(八))	164,540	1	161,625	2
11xx	流動資產合計	1,268,230	10	1,421,869	13
	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(九))	1,018,400	9	1,038,766	10
1550	採用權益法之投資(附註六(十))	1,997,982	17	1,459,020	14
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十一))	1,237,416	11	1,121,926	11
1755	使用權資產(附註六(十二))	464,861	4	147,589	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(十三))	5,439,125	48	5,336,055	50
1840	遞延所得稅資產(附註六(三十四))	72,134	1	77,812	1
1920	存出保證金(附註六(十四))	14,834	-	9,209	-
1990	其他非流動資產-其他(附註六(五))	-	-	1,415	-
15xx	非流動資產合計	10,244,752	90	9,191,792	87
1xxx	資產總計	\$ 11,512,982	100	\$ 10,613,661	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	111年12月31日		110年12月31日	
		金額	%	金額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註六(十五))	\$ 1,530,000	13	\$ 1,240,000	12
2110	應付短期票券(附註六(十六))	259,968	2	39,991	-
2130	合約負債-流動(附註六(十七))	18,870	-	30,532	-
2170	應付帳款	212,855	2	160,671	2
2200	其他應付款(附註六(十八))	61,796	1	58,260	1
2250	負債準備-流動(附註六(十九))	1,441	-	1,572	-
2280	租賃負債-流動(附註六(十二))	60,297	1	47,214	-
2300	其他流動負債	1,383	-	896	-
21xx	流動負債合計	2,146,610	19	1,579,136	15
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註六(三十四))	278,000	2	281,164	3
2580	租賃負債-非流動(附註六(十二))	420,838	3	105,679	1
2645	存入保證金(附註六(二十一))	35,828	-	23,957	-
25xx	非流動負債合計	734,666	5	410,800	4
2xxx	負債總計	2,881,276	24	1,989,936	19
	權益				
3100	股本(附註六(二十二))				
3110	普通股股本	5,720,008	50	5,720,008	54
3200	資本公積(附註六(二十三))	188,583	2	188,373	1
3300	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,069,712	9	1,055,689	10
3320	特別盈餘公積(附註六(二十五))	810,918	7	810,918	8
3350	未分配盈餘(附註六(二十四))	330,721	3	309,626	3
3400	其他權益(附註六(二十六))	523,949	5	551,296	5
3500	庫藏股票(附註六(二十七))	(12,185)	-	(12,185)	-
3xxx	權益總計	8,631,706	76	8,623,725	81
	負債及權益總計	\$ 11,512,982	100	\$ 10,613,661	100

董事長:陳敏斷

(請參閱個體財務報告附註)  
經理人:陳冠華

會計主管:黃薪翰



東南水泥股份有限公司

個體綜合損益表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(二十八))	\$ 1,701,471	100	\$ 1,580,865	100
5000	營業成本(附註六(六))	(1,535,269)	(90)	(1,475,177)	(93)
5900	營業毛利(毛損)	166,202	10	105,688	7
	營業費用				
6100	推銷費用	(12,809)	(1)	(14,538)	(1)
6200	管理費用	(102,034)	(6)	(74,128)	(5)
6450	預期信用減損利益(費用)(附註六(四))	339	-	3,007	-
6000	營業費用合計	(114,504)	(7)	(85,659)	(6)
6900	營業利益(損失)	51,698	3	20,029	1
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註六(三十))	3,988	-	4,254	-
7010	其他收入(附註六(三十一))	176,735	10	96,118	6
7020	其他利益及損失(附註六(三十二))	(3,592)	-	(13,975)	(1)
7050	財務成本(附註六(三十三))	(15,143)	-	(8,264)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(63,391)	(4)	56,828	4
7000	營業外收入及支出合計	98,597	6	134,961	9
7900	稅前淨利(淨損)	150,295	9	154,990	10
7950	所得稅利益(費用)(附註六(三十四))	(1,252)	-	(15,005)	(1)
8200	本期淨利(淨損)	149,043	9	139,985	9
	其他綜合損益(附註六(三十五))				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(19,824)	(1)	50,042	3
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(7,048)	-	983	-
8300	其他綜合損益(淨額)	(26,872)	(1)	51,025	3
8500	本期綜合損益總額	\$ 122,171	8	\$ 191,010	12
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註六(三十六))	\$ 0.26		\$ 0.25	
9850	稀釋每股盈餘(附註六(三十六))	\$ 0.26		\$ 0.25	

董事長：陳敏斷



(請參閱個體財務報告附註)

經理人：陳冠華



會計主管：黃薪翰





東南水泥股份有限公司

個體權益變動表

民國111年及110年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	保留盈餘					其他權益項目		權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	庫藏股票	
110年1月1日餘額	\$ 5,720,008	\$ 188,267	\$ 1,052,057	\$ 810,918	\$ 230,224	\$ 500,520	\$ (12,185)	\$ 8,489,809
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	3,632	-	(3,632)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(57,200)	-	-	(57,200)
110年度淨利(淨損)	-	-	-	-	139,985	-	-	139,985
110年度其他綜合損益	-	-	-	-	(5)	51,030	-	51,025
110年度綜合損益總額	-	-	-	-	139,980	51,030	-	191,010
發放予子公司股利調整資本公積	-	106	-	-	-	-	-	106
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	254	(254)	-	-
110年12月31日餘額	5,720,008	188,373	1,055,689	810,918	309,626	551,296	(12,185)	8,623,725
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	14,023	-	(14,023)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(114,400)	-	-	(114,400)
111年度淨利(淨損)	-	-	-	-	149,043	-	-	149,043
111年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(26,872)	-	(26,872)
111年度綜合損益總額	-	-	-	-	149,043	(26,872)	-	122,171
發放予子公司股利調整資本公積	-	210	-	-	-	-	-	210
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	475	(475)	-	-
111年12月31日餘額	\$ 5,720,008	\$ 188,583	\$ 1,069,712	\$ 810,918	\$ 330,721	\$ 523,949	\$ (12,185)	\$ 8,631,706

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：陳敏斷



經理人：陳冠華



會計主管：黃薪翰



東南水泥股份有限公司

個體現金流量表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	111年度	110年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 150,295	\$ 154,990
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	82,488	65,469
預期信用減損損失(利益)數	(339)	(3,007)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損 失(利益)	5,305	4,717
利息費用	15,143	8,264
利息收入	(3,988)	(4,254)
股利收入	(48,527)	(39,644)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之 份額	63,391	(56,828)
金融資產減損損失	702	-
租賃修改利益	-	(232)
非金融資產減損損失	6,974	-
收益費損項目合計	121,149	(25,515)
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	23,093	(4,517)
應收票據(增加)減少	(19,390)	95,143
應收帳款(增加)減少	(44,194)	14,150
其他應收款(增加)減少	(30,574)	1,765
存貨(增加)減少	(29,499)	(431)
預付款項(增加)減少	7,828	23,329
其他金融資產(增加)減少	(2,915)	12,973
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(95,651)	142,412
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	(11,662)	(43,050)
應付帳款增加(減少)	52,184	(32,228)
其他應付款(增加)減少	2,745	(4,634)
負債準備增加(減少)	(131)	19
其他流動負債增加(減少)	487	896
與營業活動相關之負債之淨變動合計	43,623	(78,997)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(52,028)	63,415
調整項目合計	69,121	37,900
營運產生之現金流出	219,416	192,890
收取之利息	4,086	4,080

(接次頁)

(承前頁)

項 目	111年度	110年度
收取之股利	\$ 88,934	\$ 62,769
支付之利息	(14,375)	(8,025)
退還(支付)之所得稅	1,194	(131)
營業活動之淨現金流入(流出)	299,255	251,583
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	-	(39,164)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	542	4,635
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資	-	1,478
退回股款		
取得採用權益法之投資	(650,300)	(35,000)
取得不動產、廠房及設備	(125,522)	(910,140)
存出保證金增加	(5,625)	-
存出保證金減少	-	861
其他應收款—關係人減少	30,000	63,000
取得投資性不動產	(114,286)	(1,434)
長期應收租賃款減少	1,400	1,384
投資活動之淨現金流入(流出)	(863,791)	(914,380)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	290,000	1,005,000
應付短期票券增加	220,000	40,000
存入保證金增加	11,871	-
租賃本金償還	(56,170)	(58,048)
發放現金股利	(114,400)	(57,200)
籌資活動之淨現金流入(流出)	351,301	929,752
本期現金及約當現金減少數	(213,235)	266,955
期初現金及約當現金餘額	334,709	67,754
期末現金及約當現金餘額	\$ 121,474	\$ 334,709

董事長:陳敏斷



(請參閱個體財務報告附註)

經理人:陳冠華



會計主管:黃薪翰



東南水泥股份有限公司

個體財務報告附註

111年及110年1月1日至12月31日

(除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於112年3月14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」)之影響：

下表彙列金管會認可之111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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「對觀念架構之引述」	2022年1月1日(註4)
IFRS 2018-2020 之年度改善	2022年1月1日(註5)

(註1)除另註明外，上述新發布/修正/修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

(註2)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 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，不應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。此外，該修正亦闡明，測試資產是否正常運作之成本係指評估該資產

之技術及物理性能是否足以使其能用於生產或提供商品或勞務、出租予他人或管理目的之支出。

該修正適用於2021年1月1日（最早表達期間開始日）以後始達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，本公司於首次適用該修正時，將認列初次適用該等修正內容之累積影響數，以作為該最早表達期間開始日之保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）期初餘額之調整，並重編比較期間之資訊。

## 2. IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」

該修正明定，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）。

## 3. 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。

## 4. IFRS 2018-2020之年度改善

IFRS 2018-2020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。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

### (二)尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023年1月1日(註2)
IAS 12 之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日(註3)

(註1)於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

(註2)於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

(註3)除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日（2022年1月1日）以後發生之交易適用此項修正。

### 1. IAS 1之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政策資訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他IFRS準則所規定之相關揭露。

## 2. IAS 8之修正「會計估計值之定義」

此修正將會計估計值定義為財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計值之影響係屬會計估計值變動。

## 3. IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正限縮IAS 12 第15及24段中遞延所得稅負債及資產之認列豁免範圍。若單一交易於原始認列時產生之應課稅暫時性差異與可減除暫時性差異之金額相同，則不適用前述豁免規定。企業於第一次適用此修正時，應於所表達之最早比較期間開始日（111年1月1日），對與租賃及除役義務有關之所有暫時性差異認列遞延所得稅，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）初始餘額之調整。自111年1月1日以後發生之其他交易則應推延適用此修正。本公司於首次適用此修正時，應重編比較期間資訊。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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
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
IFRS 17之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」	2024年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2024年1月1日
IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日

截至本個體財務報告發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司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

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

### (一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

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

2. 編製符合金管會認可之IFRSs之個體財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

### (三)外幣換算

#### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

### (四)資產與負債區分流動與非流動之標準

#### 1. 製造部：

- (1) 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
  - A. 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
  - B. 主要為交易目的而持有者。
  - C. 預期於資產負債表日後十二個月內將實現者。
  - D. 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

- (2) 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：
  - A. 預期將於正常營業週期中清償者。
  - B. 主要為交易目的而持有者。
  - C. 須於資產負債表日後十二個月內清償者。(即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)
  - D. 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### 2. 營建部：

對外承包之營造工程部分及建屋出售營業週期通常長於一年，故與營建業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

## (五)現金及約當現金

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

## (六)金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

#### (1) 衡量種類

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

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 係混合(結合)合約；或
- b. 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利係認列於其他收入，利息收入及再衡量所產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註十二。

##### B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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



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

#### C. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- (A) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (B) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

#### (2) 金融資產之減損

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

#### (3) 金融資產除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- A. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- B. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

C. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

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

## 2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

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

### (2) 金融資產之除列

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

## 4. 金融工具之修改

當金融工具之合約現金流量發生重新協商或修改時，若未導致應除列該金融工具，則本公司以修改後之合約現金流量按原始有效利率折現重新計算金融資產之總帳面金額或金融負債之攤銷後成本，並將修改利益或損失認列於損益；所發生之成本或費用則作為修改後金融工具帳面金額之調整，並於修改後剩餘期間攤銷。若該重新協商或修改導致應除列該金融工具時，則依除列規定處理。

## (七) 存貨

### 1. 製造部門：

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

### 2. 營建部門：

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

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

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

(八) 採用權益法之投資—子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
5. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括採用權益法所決定之投資關聯企業之帳面金額及實質上構成本公司對關聯企業淨投資之一部分之任何長期權益），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
6. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
7. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與該關聯企業若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
8. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(九) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。建造中之不動產、廠房及設備於達預期使用狀態前，測試該等資產能否正常運作時所生產之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

#### 建築物

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

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

#### (十)租賃

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

##### 1. 本公司為承租人

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

##### 使用權資產

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

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

## 租賃負債

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係以單行項目列報於個體資產負債表。

### 2. 本公司為出租人

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

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

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

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

#### (十一) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（包括因該等目的而處於建造過程中之不動產）。投資性不動產亦包括符合投資性不動產定義之使用權資產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

建造中之投資性不動產係以成本減除累計減損損失後之金額認列，成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態時開始提列折舊。

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

#### (十二) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價

值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

### (十三) 負債準備

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

### (十四) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列費用。

#### 2. 退休金

##### 確定提撥計畫

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

#### 3. 員工及董監事酬勞

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

#### 4. 離職福利

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

### (十五) 股本及庫藏股票

#### 1. 股本

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

#### 2. 庫藏股票

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

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票

之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

#### (十六)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本公司產生之應課稅所得，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形認列所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時間點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能於未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一報導期間結束日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

#### (十七)收入認列

本公司來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

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

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

## 1. 商品銷貨收入

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

## 2. 出售房地收入

於正常營業範圍內之不動產銷售係於各該筆不動產完工且交付或過戶予買方時認列收入。

## (十八) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

### (一) 會計政策採用之重大判斷

#### 1. 金融資產分類之經營模式判斷

本公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否與經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本公司依IFRS 9之規定重分類金融資產，並自重分類日起推延適用。

#### 2. 收入認列

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

若有下列情況之一，本公司為主理人：

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



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

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

### 3. 租賃期間

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

## (二) 重要會計估計及假設

### 1. 金融資產之估計減損

應收帳款、債務工具投資及財務保證合約之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### 2. 公允價值衡量及評價流程

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

### 3. 有形資產及無形資產減損評估

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

### 4. 採用權益法之投資減損評估

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

### 5. 遞延所得稅資產之可實現性

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

## 6. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

## 7. 承租人之增額借款利率

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

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
現 金	\$ 292	\$ 264
支 票 存 款	4,869	2,990
活 期 存 款	116,313	61,521
約 當 現 金	-	269,934
合 計	\$ 121,474	\$ 334,709

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
強制透過損益按公允價值衡量		
開放型基金	\$ 13,394	\$ 24,360
債 券	16,638	34,070
合 計	\$ 30,032	\$ 58,430

1. 本公司於111及110年度認列之淨(損)益分別為(5,305)仟元及(4,717)仟元。
2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

### (三) 應收票據淨額

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 214,289	\$ 194,899
減：備抵損失	(2,571)	(2,339)
應收票據淨額	\$ 211,718	\$ 192,560

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

## (四) 應收帳款淨額

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 44,168	\$ 92,658
減：備抵損失	(592)	(15,983)
應收帳款淨額	\$ 43,576	\$ 76,675

1. 本公司未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準，生產部門銷售之平均授信期間為2-3個月；營建部門及租賃部門依合約約定收款期限辦理。
2. 本公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢等。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。
3. 本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失(含關係人及其他應收款)如下：

111 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%	\$ 408,003	\$ (3,516)	\$ 404,487
逾期 0~90 天	0%-5%	-	-	-
逾期 91~180 天	0%-25%	-	-	-
逾期 181~365 天	0%-50%	-	-	-
逾期 365 天以上	0%-100%	63	(63)	-
合 計		\$ 408,066	\$ (3,579)	\$ 404,487

110 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%	\$ 313,761	\$ (3,688)	\$ 310,073
逾期 0~90 天	0%-5%	-	-	-
逾期 91~180 天	0%-25%	-	-	-
逾期 181~365 天	0%-50%	-	-	-
逾期 365 天以上	0%-100%	15,052	(15,052)	-
合 計		\$ 328,813	\$ (18,740)	\$ 310,073

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	111 年 度	110 年 度
期 初 餘 額	\$ 18,740	\$ 21,747
加：減損損失提列	-	-
減：減損損失迴轉	(339)	(3,007)
減：因無法收回而沖銷	(14,822)	-
期 末 餘 額	\$ 3,579	\$ 18,740

上開應收帳款所持有之其他信用增強：無。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。本公司於111及110年度沖銷合約金額之應收票據及應收帳款分別為14,822仟元及0仟元。

5. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二(二)。

6. 本公司未有將應收帳款提供質押之情形。

#### (五)其他應收款

項 目	111年12月31日	110年12月31日
應收租賃款	\$ 1,415	\$ 1,400
應收利息	487	585
應收搶掛設計費之代墊款	30,412	-
應收其他	294	132
小 計	\$ 32,608	\$ 2,117
減：備抵損失	-	-
淨 額	\$ 32,608	\$ 2,117

1. 本公司與碧江企業(股)公司共同持有灣內段之土地及建物，兩造同意辦理建造執照申請，惟需出具土地所有人使用權同意書及「延用111年工程單價計算工程造价執行方式」辦理搶掛事項作業，先行支付代墊款30,412仟元予以辦理掛件，後續搶掛設計費待取得退件公文並提出退件退款作業完成後既可收回款項，已於112年1月收回款項。

2. 應收租賃款組成如下：

	111年12月31日	110年12月31日
未折現之租賃給付		
第1年	\$ 1,428	\$ 1,428
第2年	-	1,428
第3年	-	-
合 計	\$ 1,428	\$ 2,856
減：未賺得融資收益	(13)	(41)
減：備抵損失	-	-
應收租賃給付	\$ 1,415	\$ 2,815
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	\$ 1,415	\$ 2,815
應收租賃款(帳列其他應收款)	\$ 1,415	\$ 1,400
長期應收租賃款(帳列其他非流動資產)	\$ -	\$ 1,415

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

(六)存貨及銷貨成本

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
製造部門：		
原 燃 料	\$ 15,836	\$ 22,841
物 料	55,099	63,166
在 製 品	4,057	29,393
製 成 品	98,694	29,861
淨額—製造部門	\$ 173,686	\$ 145,261
營建部門：		
營 建 用 地	\$ 359,125	\$ 359,125
淨額—營建部門	\$ 359,125	\$ 359,125
合 計	\$ 532,811	\$ 504,386

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	111 年 度	110 年 度
出售存貨成本	\$ 1,455,446	\$ 1,451,739
其他營業成本	54,045	38,022
未分攤製造費用	25,963	9,820
存貨盤盈	(117)	(6,785)
存貨報廢損失	6,236	-
存貨跌價及呆滯損失提列(回升利益)	(6,304)	(17,619)
營業成本合計	\$ 1,535,269	\$ 1,475,177

2. 本公司於111及110年度因消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價及呆滯損失(回升利益)分別為(6,304)仟元及(17,619)仟元。

3. 本公司未有將存貨提供質押之情形。

4. 本期存貨增添與現金流量表取得存貨調節如下：

項 目	111 年 度	110 年 度
存 貨 (增) 減	\$ (28,425)	\$ 1,829
轉出至不動產、廠房及設備	(1,074)	(2,260)
存貨減少(增加)收取(支付)現金數	\$ (29,499)	\$ (431)

(七)預付款項

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
預付購料款	\$ 11,604	\$ 15,492
預付招標金	-	5,500
預付保險費	281	284
留 抵 稅 額	1,101	350
預 付 其 他	1,548	736
合 計	\$ 14,534	\$ 22,362

預付招標金係公司擬標租高雄港碼頭水泥圓庫暨附屬設備之標金。

## (八)其他金融資產－流動

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
原始到期日在 3 個月以上之定期存款：		
台幣定期存款	\$ 1,107	\$ 41,107
外幣定期存款	163,433	120,518
合 計	<u>\$ 164,540</u>	<u>\$ 161,625</u>
利率區間	<u>0.78%-4.60%</u>	<u>0.22%-0.81%</u>

## (九)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
非 流 動		
權益工具		
國內上市櫃公司股票	\$ 282,470	\$ 282,470
國內未上市櫃公司股票	185,956	186,023
小 計	<u>\$ 468,426</u>	<u>\$ 468,493</u>
評價調整	549,974	570,273
合 計	<u>\$ 1,018,400</u>	<u>\$ 1,038,766</u>

1. 本公司依中長期策略目的投資上述國內未上市櫃公司股票，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定為該等投資透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 本公司於111及110年度調整投資部位以分散風險，而按公允價值出售部分股票，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別為475仟元及254仟元則轉入保留盈餘。
3. 相關信用風險管理及評估方式請參閱附註十二之說明。
4. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

## (十)採用權益法之投資

被投資公司	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
子公司：		
東南投資(股)公司	\$ 608,461	\$ 672,848
東泥建設(股)公司(註)	786,536	293,908
東南高良資源再生(股)公司	68,635	73,149
東南造紙(股)公司	22,761	22,537
東南米樂國際(股)公司	18,892	-
大揚營造(股)公司	100,807	-
小 計	<u>\$ 1,606,092</u>	<u>\$ 1,062,442</u>
減：子公司持有母公司股票重分類為庫藏股票	(12,185)	(12,185)
小 計	<u>\$ 1,593,907</u>	<u>\$ 1,050,257</u>

具重大性之關聯企業：

台機船舶廠(股)公司	319,365	324,999
個別不重大之關聯企業	84,710	83,764
合計	<u>\$ 1,997,982</u>	<u>\$ 1,459,020</u>

註：原名為東南資產開發(股)公司

1. 子公司：

- (1) 有關本公司之子公司資訊，請參閱本公司111年度合併財務報告附註四(三)。
- (2) 採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按經會計師查核之財務報告計算。

2. 關聯企業：

- (1) 本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	持 股 比 率	
	111年12月31日	110年12月31日
台機船舶廠(股)公司	31.01%	31.01%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註十三之附表六。

- (2) 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表

	台機船舶廠(股)公司	
	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 432,881	\$ 303,393
非流動資產	1,160,957	1,151,348
流動負債	(435,481)	(380,002)
非流動負債	(94,085)	(2,157)
權益	<u>\$ 1,064,272</u>	<u>\$ 1,072,582</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 330,066	\$ 332,643
對關聯企業交易之未實現損益	(10,701)	(7,644)
關聯企業帳面價值	<u>\$ 319,365</u>	<u>\$ 324,999</u>

B. 綜合損益表

公司名稱	台機船舶廠(股)公司	
	111年度	110年度
營業收入	\$ -	\$ 191,440
本期淨利	(8,005)	49,538
其他綜合損益(稅後淨額)	(1,905)	6,715
本期綜合損益總額	<u>\$ (9,910)</u>	<u>\$ 56,253</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 2,561</u>	<u>\$ 2,443</u>

(3) 個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

	111 年 度	110 年 度
享有之份額：		
本期淨利	\$ 1,222	\$ 2,064
其他綜合損益(稅後淨額)	(275)	314
本期綜合損益總額	\$ 947	\$ 2,378

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

3. 本公司於111及110年12月31日採用權益法之投資未有提供質押之情況。

(十一)不動產、廠房及設備

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
土 地	\$ 720,848	\$ 720,588
房屋及建築	381,670	381,670
機器設備	1,001,897	1,001,897
運輸設備	25,036	25,036
其他設備	61,357	39,437
待驗設備及未完工程	126,071	21,655
成本合計	\$ 2,316,879	\$ 2,190,283
減：累計折舊	(1,067,259)	(1,056,153)
累計減損	(12,204)	(12,204)
合 計	\$ 1,237,416	\$ 1,121,926

成 本	待驗設備及						合 計
	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	
111.1.1 餘額	\$ 720,588	\$ 381,670	\$1,001,897	\$ 25,036	\$ 39,437	\$ 21,655	\$2,190,283
增 添	260	-	-	-	267	124,995	125,522
存貨轉入	-	-	-	-	-	1,074	1,074
重 分 類	-	-	-	-	21,653	(21,653)	-
111.12.31 餘額	\$ 720,848	\$ 381,670	\$1,001,897	\$ 25,036	\$ 61,357	\$ 126,071	\$2,316,879
累計折舊及減損							
111.1.1 餘額	\$ -	\$ 301,605	\$ 706,830	\$ 24,185	\$ 35,737	\$ -	\$1,068,357
折舊費用	-	343	8,884	306	1,573	-	11,106
111.12.31 餘額	\$ -	\$ 301,948	\$ 715,714	\$ 24,491	\$ 37,310	\$ -	\$1,079,463



成 本	待驗設備及						合 計
	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	
110.1.1 餘額	\$ 153,748	\$ 388,959	\$2,646,621	\$ 25,036	\$ 50,050	\$ 25,191	\$3,289,605
增 添	-	-	25	-	3,877	900,148	904,050
存貨轉入	-	-	-	-	-	2,260	2,260
處 分	-	(85,910)	(1,905,232)	-	(14,490)	-	(2,005,632)
重 分 類	566,840	78,621	260,483	-	-	(905,944)	-
110.12.31 餘額	\$ 720,588	\$ 381,670	\$1,001,897	\$ 25,036	\$ 39,437	\$ 21,655	\$2,190,283
累計折舊及減損							
110.1.1 餘額	\$ -	\$ 387,336	\$2,601,783	\$ 23,863	\$ 49,879	\$ -	\$3,062,861
折舊費用	-	179	10,279	322	348	-	11,128
處 分	-	(85,488)	(1,890,448)	-	(14,451)	-	(1,990,387)
減損迴轉	-	(422)	(14,784)	-	(39)	-	(15,245)
110.12.31 餘額	\$ -	\$ 301,605	\$ 706,830	\$ 24,185	\$ 35,737	\$ -	\$1,068,357

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	111 年 度	110 年 度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 125,522	\$ 904,050
應付購買設備款增減	-	6,090
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 125,522	\$ 910,140

2. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：無。

3. 本公司於111及110年度迴轉累計減損及提列減損損失分別為0仟元及(15,245)仟元，因本公司於107年間生熟料部曾停工，故相關設備閒置未使用，預期其可回收金額小於帳面金額，提列減損損失，惟其已於110年度報廢部分相關設備，故沖轉累計減損，上述處分殘價係屬第三等級公允價值。

4. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊：無。

(十二)租賃協議

1. 使用權資產

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
土 地	\$ 314,990	\$ 283,740
建 築 物	372,001	18,839
運 輸 設 備	4,220	4,220
成 本 合 計	\$ 691,211	\$ 306,799
減：累計折舊	(226,350)	(159,210)
累計減損	-	-
淨 額	\$ 464,861	\$ 147,589

成 本	土 地	建 築 物	運 輸 設 備	合 計
111.1.1 餘額	\$ 283,740	\$ 18,839	\$ 4,220	\$ 306,799
本期增加	31,250	353,162	-	384,412
本期減少	-	-	-	-
111.12.31 餘額	\$ 314,990	\$ 372,001	\$ 4,220	\$ 691,211
累計折舊及減損				
111.1.1 餘額	\$ 152,946	\$ 4,038	\$ 2,226	\$ 159,210
折舊費用	46,730	19,004	1,406	67,140
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-
111.12.31 餘額	\$ 199,676	\$ 23,042	\$ 3,632	\$ 226,350

成 本	土 地	建 築 物	運 輸 設 備	合 計
110.1.1 餘額	\$ 263,390	\$ 18,839	\$ 4,220	\$ 286,449
本期增加	39,479	-	-	39,479
本期減少	(19,129)	-	-	(19,129)
110.12.31 餘額	\$ 283,740	\$ 18,839	\$ 4,220	\$ 306,799
累計折舊及減損				
110.1.1 餘額	\$ 105,598	\$ 2,692	\$ 820	\$ 109,110
折舊費用	47,348	1,346	1,406	50,100
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-
110.12.31 餘額	\$ 152,946	\$ 4,038	\$ 2,226	\$ 159,210

## 2. 租賃負債

項 目	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 60,297	\$ 47,214
非流動	\$ 420,838	\$ 105,679

租賃負債之折現率區間如下：

項 目	111年12月31日	110年12月31日
土 地	0.78%-1.64321%	0.85%-1.16%
建 築 物	1.16%	1.16%
運 輸 設 備	1.16%	1.16%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二(二)之說明。

## 3. 重要承租活動及條款

本公司承租若干土地、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3-20年，部分租賃附有於租賃期間屆滿之續租權，部分租賃係依所承租之土地面積按區段值及費率或依當年土地公告現值計算租金。本公司已將租賃期間屆滿之續租權計入租賃負債。另依合約約定，未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之資產轉租他人。截至111年及110年12月31日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

110年及109年度因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，本公司與出租人進行土地租約協商，出租人同意無條件將111及110年度之部分租金金額調降。本公司於111及110年度認列前述租金減讓之影響數為3,790仟元及6,245仟元認列於損益（帳列其他收入）。

#### 4. 轉租：

本公司將所承租東南大樓8樓以營業租賃方式轉租勞動部職訓局，相關使用權資產因轉租關係予以除列，並同時認列應收租賃款。111及110年度來自使用權資產轉租之收益分別為28仟元及44仟元。

#### 5. 其他租賃資訊

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

(2) 本期之租賃相關費用資訊如下：

項 目	111 年 度	110 年 度
短期租賃費用	\$ 50	\$ 61
低價值資產租賃費用	\$ -	\$ -
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)	\$ (56,220)	\$ (58,109)

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

本公司111及110年度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。

#### (十三)投資性不動產

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
土 地	\$ 5,388,303	\$ 5,274,017
房屋、建築及設備	759,818	759,818
成 本 合 計	\$ 6,148,121	\$ 6,033,835
減：累計折舊	(498,392)	(494,150)
累計減損	(210,604)	(203,630)
淨 額	\$ 5,439,125	\$ 5,336,055

成 本	待驗設備及			合 計
	土 地	房屋、建築及設備	未完工程	
111.1.1 餘額	\$ 5,274,017	\$ 759,818	\$ -	\$ 6,033,835
增 添	114,286	-	-	114,286
重 分 類	-	-	-	-
111.12.31 餘額	\$ 5,388,303	\$ 759,818	\$ -	\$ 6,148,121
累計折舊及減損				
111.1.1 餘額	\$ -	\$ 697,780	\$ -	\$ 697,780
折舊費用	-	4,242	-	4,242
減損損失	-	6,974	-	6,974
111.12.31 餘額	\$ -	\$ 708,996	\$ -	\$ 708,996

成 本	待驗設備及			合 計
	土 地	房屋、建築及設備	未完工程	
110.1.1 餘額	\$ 5,272,583	\$ 754,283	\$ 5,535	\$ 6,032,401
增 添	1,434	-	-	1,434
重 分 類	-	5,535	(5,535)	-
110.12.31 餘額	\$ 5,274,017	\$ 759,818	\$ -	\$ 6,033,835
累計折舊及減損				
110.1.1 餘額	\$ -	\$ 693,539	\$ -	\$ 693,539
折舊費用	-	4,241	-	4,241
110.12.31 餘額	\$ -	\$ 697,780	\$ -	\$ 697,780

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	111 年 度	110 年 度
投資性不動產之租金收入	\$ 101,112	\$ 59,003
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	\$ 54,045	\$ 38,022
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 375	\$ 376

2. 以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	重大租賃給付總額	
	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
第 1 年	\$ 11,408	\$ 25,129
第 2 年	105,030	26,874
第 3 年	109,117	27,197
第 4 年	110,502	27,215
第 5 年	110,592	28,298
超過 5 年	3,210,941	164,704
合 計	\$ 3,657,590	\$ 299,417

3. 投資性不動產之公允價值，部分係依據近年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，均屬第三等級公允價值，評價所得之公允價值如下：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
公 允 價 值	\$ 18,279,653	\$ 11,170,624

4. 截至111年及110年12月31日止，本公司部分土地因受法令限制尚無法以公司名義登記而暫時登記於個人名下，惟為確保權益，本公司已取得登記人之承諾，於法令限制解除，將無條件過戶至本公司名下或已辦理抵押權設定登記之保全措施。

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. 如附註六(三十一)所述，因收到博元建設(股)公司終止租賃灣內段土地及其地上物，其相關設備帳面價值已無法透過使用或出售回收，乃依相關資產之處分殘價予以估列減損損失，於111年及110年度提列減損損失(迴轉利益)分別為6,974仟元及0仟元，上述處分殘價係屬第三等級公允價值。

(十四)存出保證金

項 目	111年12月31日	110年12月31日
礦區保證金	\$ 562	\$ 562
租賃保證金	14,091	8,466
會員入會保證金	165	165
其他保證金	16	16
合 計	\$ 14,834	\$ 9,209

(十五)短期借款

借 款 性 質	111年12月31日	
	金 額	利 率
抵 押 借 款	\$ 1,450,000	1.59%-1.975%
信 用 借 款	80,000	1.40%
合 計	\$ 1,530,000	

  

借 款 性 質	110年12月31日	
	金 額	利 率
抵 押 借 款	\$ 770,000	0.78%-0.8%
信 用 借 款	470,000	0.78%
合 計	\$ 1,240,000	

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

(十六)應付短期票券

項 目	111年12月31日	110年12月31日
應付商業本票	\$ 260,000	\$ 40,000
減：未攤銷折價	(32)	(9)
淨 額	\$ 259,968	\$ 39,991
利 率 區 間	2.038%-2.12%	0.85%

(十七)合約負債

項 目	111年12月31日	110年12月31日
待 提 水 泥	\$ 18,843	\$ 30,505
預 收 貨 款	27	27
合 計	\$ 18,870	\$ 30,532

## (十八)其他應付款

項 目	111年12月31日	110年12月31日
應付薪獎	\$ 15,536	\$ 13,124
應付貨物稅	7,713	7,722
應付水電費	9,106	8,025
應付稅捐	3,037	3,159
應付股利—上期	3,977	3,977
應付員工及董事酬勞	9,594	8,157
其 他	12,833	14,096
合 計	\$ 61,796	\$ 58,260

## (十九)負債準備—流動

項 目	111年12月31日	110年12月31日
員工福利	\$ 1,441	\$ 1,572

項 目	員工福利	項 目	員工福利
111年1月1日	\$ 1,572	110年1月1日	\$ 1,553
當期新增之負債準備	1,441	當期新增之負債準備	1,572
當期使用之負債準備	(1,572)	當期使用之負債準備	(1,553)
111年12月31日	\$ 1,441	110年12月31日	\$ 1,572

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

## (二十)退休金

- 93年底本公司依勞基法規定辦理員工自請退休及自願退職辦法。自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- 本公司於111及110年度依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為2,726仟元及2,534仟元。

## (二十一)存入保證金

項 目	111年12月31日	110年12月31日
租賃押金	\$ 32,546	\$ 20,476
水泥保證金	3,282	3,481
合 計	\$ 35,828	\$ 23,957

屬關係人交易者，請參閱附註七、(三)6.之說明。

## (二十二) 普通股股本

項 目	111 年 度		110 年 度	
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額
1 月 1 日	572,000	\$ 5,720,008	572,000	\$ 5,720,008
現金增資	-	-	-	-
盈餘轉增資	-	-	-	-
12 月 31 日	572,000	\$ 5,720,008	572,000	\$ 5,720,008

截至111年12月31日止，本公司額定資本額為8,000,000仟元，分為800,000仟股。

## (二十三) 資本公積

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
股票發行溢價	118,316	118,316
庫藏股票交易	67,056	66,846
因採用權益法投資而認列	3,211	3,211
合 計	\$ 188,583	\$ 188,373

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

## (二十四) 保留盈餘及股利政策

1. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先繳納稅捐、彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，直至法定盈餘公積已達本公司資本總額時為止，及依主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘額併同以前年度累積未分配盈餘暨本年度未分配盈餘調整數後，作為可供分配之盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派股東紅利。  
本公司股利，應參酌所營事業景氣變化之特性，考量各項產品或服務所處生命週期對未來資金之需求與長期財務規劃，在維持穩定股利之目標下，分配股東紅利全數以配發現金股利為原則，但若公司有產能擴充、改善財務結構、重大投資計劃等資金需求時，則以百分之五十以上為股票股利，其餘為現金股利。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2) 首次採用IFRSs時，依101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。

4. 本公司於111年6月及110年8月股東會決議之110年及109年度盈餘分配案及每股股利如下：

項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	110 年 度	109 年 度	110 年 度	109 年 度
法定盈餘公積	\$ 14,023	\$ 3,632		
普通股現金股利	114,400	57,200	\$ 0.20	\$ 0.10
合 計	\$ 128,423	\$ 60,832		

5. 本公司於112年3月14日經董事會擬議111年度盈餘分派案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
法定盈餘公積	\$	14,952		
普通股現金股利		57,200	\$	0.10
合 計	\$	72,152		

有關111年度之盈餘分派案，尚待112年6月召開之股東常會決議。

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

#### (二十五)特別盈餘公積

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
建 廠 準 備	\$ 500,000	\$ 500,000
首次適用國際會計準則提列數	310,918	310,918
合 計	\$ 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，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。截至111年12月31日止，因處分投資性不動產就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉8,094仟元至未分配盈餘。



## (二十六)其他權益項目

項 目	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現(損)益	
	111 年 度	110 年 度
期 初 餘 額	\$ 551,296	\$ 500,520
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	(19,824)	50,042
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具	(475)	(254)
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	(7,048)	988
期 末 餘 額	\$ 523,949	\$ 551,296

## (二十七)庫藏股票

1. 子公司持有本公司股票之投資視為庫藏股，變動情形彙示如下：

111年度：

項 目	期 初 股 數	本期增加(減少)	單位：仟股
			期 末 股 數
子公司持有母公司股票 自長期投資轉列庫藏股 票	2,113	-	2,113

110年度：

項 目	期 初 股 數	本期增加(減少)	單位：仟股
			期 末 股 數
子公司持有母公司股票 自長期投資轉列庫藏股 票	2,113	-	2,113

2. 本公司於100年12月底取得對東南造紙(股)公司之控制力，故將其帳列轉投資母  
公司(透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動)之帳面價值為  
24,509仟元依持股比率49.71%轉列庫藏股票，111年及110年12月31日之金額均  
為12,185仟元。上開東南造紙(股)公司持有本公司之股票於111及110年12月31  
日之市價分別為39,511仟元及42,786仟元。子公司持有母公司股票視同庫藏股  
票處理，仍享股利分派權利。

## (二十八)營業收入

項 目	111 年 度	110 年 度
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$ 1,600,359	\$ 1,521,862
減：銷貨折讓	-	-
客戶合約營業收入淨額	\$ 1,600,359	\$ 1,521,862
租賃收入	101,112	59,003
營業收入淨額	\$ 1,701,471	\$ 1,580,865

1. 客戶合約之說明

A. 銷貨收入

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

2. 其他營業收入

來自營業租賃之租賃收益，係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

3. 客戶合約收入之細分如下：

本公司之收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	111 年 度	110 年 度
主要地區市場		
台 灣	\$ 1,600,359	\$ 1,521,862
主要產品線		
水 泥	\$ 1,417,667	\$ 1,311,607
爐石粉等	181,322	200,855
原 物 料	1,370	9,400
合 計	\$ 1,600,359	\$ 1,521,862
收入認列時點		
於某一時點滿足履約義務	\$ 1,600,359	\$ 1,521,862
隨時間逐步滿足履約義務	-	-
合 計	\$ 1,600,359	\$ 1,521,862

4. 合約餘額

本公司認列客戶合約收入相關之應收款及合約負債如下：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應 收 款	\$ 371,879	\$ 307,956
合約負債—流動	\$ 18,870	\$ 30,532

5. 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。

6. 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	111 年 度	110 年 度
來自期初合約負債	\$ 29,274	\$ 72,296
來自前期已滿足之履約義務	\$ -	\$ -

## (二十九)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	111 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 45,446	\$ 24,364	\$ 69,810
勞健保費用	3,081	3,068	6,149
退休金費用	1,961	765	2,726
董事酬金	-	8,167	8,167
其他員工福利費用	5,622	2,979	8,601
折舊費用	36,597	45,891	82,488
合 計	\$ 92,707	\$ 85,234	\$ 177,941

性 質 別	110 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 43,723	\$ 20,856	\$ 64,579
勞健保費用	2,895	2,803	5,698
退休金費用	1,840	694	2,534
董事酬金	-	8,404	8,404
其他員工福利費用	5,970	2,710	8,680
折舊費用	39,557	25,912	65,469
合 計	\$ 93,985	\$ 61,379	\$ 155,364

1. 本公司於111及110年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

項 目	111年12月31日	110年12月31日
員工人數	112	112
未兼任員工之董事人數	7	7
平均員工福利費用	\$ 831	\$ 776
平均員工薪資費用	\$ 665	\$ 615
平均員工薪資費用調整變動情形	8.13%	9.43%

2. 公司薪酬政策(包括董事、經理人及員工)如下:

## (1) 董事薪酬

依本公司公司章程規定，本公司董事之報酬，依其對本公司營運參與之程度、貢獻之價值，並參酌國內外業界水準，授權由董事會議定之。公司章程中亦明訂不高於年度獲利之3%作為董事酬勞。

## (2) 經理人薪酬

本公司經理人獲派之酬金金額，乃依其職務、貢獻、該年度公司經營績效及考量公司未來風險，經薪酬委員會審議並送交董事會決議。

## (3) 員工薪酬

本公司致力於提供員工一個在同業平均水準的薪酬與福利。在兼顧外部競爭、內部公平及合法性的前提下，提供具競爭力的薪酬制度，並秉持與員工利潤共享的理念，留任與激勵員工。本公司員工的薪酬包含按月發給之

薪資，以及公司根據年度獲利狀況所發放之員工酬勞。依本公司之章程明訂不低於2%之年度獲利作為員工酬勞。

3. 依本公司之章程規定，公司年度如有獲利，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於2%及不高於3%提撥員工酬勞及董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。111及110年度均分配按前述稅前利益不低於2%估列員工酬勞及不高於3%估列董監酬勞。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
4. 本公司於112年3月14日及111年3月15日董事會分別決議通過111及110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	111 年 度		110 年 度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 4,797	\$ 4,797	\$ 3,263	\$ 4,894
年度財務報告認列金額	4,797	4,797	3,263	4,894
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

上列員工酬勞均係以現金形式發放。

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

### (三十)利息收入

項 目	111 年 度	110 年 度
銀行存款利息	\$ 2,989	\$ 862
資金貸與利息	966	846
應收租賃款之利息收入	28	44
其他利息	5	2,502
合 計	\$ 3,988	\$ 4,254

### (三十一)其他收入

項 目	111 年 度	110 年 度
股利收入	\$ 48,527	\$ 39,644
拆遷補償金	114,286	-
出售空氣汙染削減量收入	916	35,512
出售廢鐵等收入	156	419
租金減讓收入	3,790	6,245
其 他	9,060	14,298
合 計	\$ 176,735	\$ 96,118

拆遷補償金係於111年10月6日收到博元建設(股)公司通知，將終止本公司高雄市三民區灣內段763號土地及其上同地段674建號建物之租賃契約書，依租賃契約補充協議書第1條、租賃契約書第9條第1項約定於111年10月14日終止合約，其中承租人若有通知租約終止時，支付114,286仟元(未稅)予本公司作為上述建物拆遷補償金之用。

## (三十二)其他利益及損失

項 目	111 年 度	110 年 度
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債評價淨(損)益	\$ (8)	\$ (3,405)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	(5,297)	(1,312)
淨外幣兌換利益(損失)	17,282	(3,730)
投資性不動產減損損失	(6,974)	-
其他損失	(7,893)	(5,760)
租賃修改利益	-	232
其他減損損失	(702)	-
合 計	\$ (3,592)	\$ (13,975)

有關其他減損損失，詳附註六(三十七)之說明。

## (三十三)財務成本

項 目	111 年 度	110 年 度
銀行借款之利息	\$ 13,329	\$ 6,191
租賃負債之利息	1,569	1,913
其他利息	245	160
小 計	\$ 15,143	\$ 8,264
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財 務 成 本	\$ 15,143	\$ 8,264

## (三十四)所得稅

## 1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分如下：

	111 年 度	110 年 度
<u>當期所得稅</u>		
當期所產生之所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅高低估	(1,262)	(2,205)
未分配盈餘加徵稅額	-	-
當期所得稅總額	\$ (1,262)	\$ (2,205)
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 2,514	\$ 17,210
遞延所得稅總額	\$ 2,514	\$ 17,210
所得稅費用(利益)	\$ 1,252	\$ 15,005

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：無。

2. 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

項 目	111 年 度	110 年 度
稅前淨利	\$ 150,295	\$ 154,990
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 30,059	\$ 30,998
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數		
權益法認列投資損失(利益)	12,819	(11,366)
折舊財稅差異	(331)	(4,223)
未實現存貨跌價損失(回升利益)	(1,261)	(3,523)
其他調整	(23,192)	(6,819)
虧損扣抵	(18,094)	(5,067)
遞延所得稅淨變動數	2,514	17,210
以前年度所得稅調整	(1,262)	(2,205)
認列於損益之所得稅費用	\$ 1,252	\$ 15,005

本公司適用所得稅法之稅率為20%，未分配盈餘所適用之稅率為5%。

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

3. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債：

	111 年 度		
	期初餘額	認列於(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產			
暫時性差異			
待提水泥	\$ 326	\$ 47	\$ 373
投資性不動產減損損失	40,726	1,395	42,121
不動產、廠房及設備減損損失	2,441	-	2,441
權益法認列投資損益	2,370	(2,370)	-
存貨呆滯及跌價損失	5,775	(1,261)	4,514
其他	6,745	(6,298)	447
未使用虧損扣抵	19,429	2,809	22,238
小 計	\$ 77,812	\$ (5,678)	\$ 72,134
遞延所得稅負債			
土地增值稅準備	\$ (237,122)	\$ -	\$ (237,122)
暫時性差異			
折舊財稅差	(44,042)	3,164	(40,878)
小 計	\$ (281,164)	\$ 3,164	\$ (278,000)
合 計	\$ (203,352)	\$ (2,514)	\$ (205,866)

	110 年 度		
	期初餘額	認列於(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產			
暫時性差異			
待提水泥	\$ 827	\$ (501)	\$ 326
投資性不動產減損損失	40,726	-	40,726
不動產、廠房及設備減損損失	5,490	(3,049)	2,441
權益法認列投資損益	1,866	504	2,370
存貨呆滯及跌價損失	9,298	(3,523)	5,775
其他	6,646	99	6,745
未使用虧損扣抵	28,923	(9,494)	19,429
小 計	\$ 93,776	\$ (15,964)	\$ 77,812
遞延所得稅負債			
土地增值稅準備	\$ (237,122)	\$ -	\$ (237,122)
暫時性差異			
折舊財稅差	(42,796)	(1,246)	(44,042)
小 計	\$ (279,918)	\$ (1,246)	\$ (281,164)
合 計	\$ (186,142)	\$ (17,210)	\$ (203,352)

4. 未認列為遞延所得稅資產之項目：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
可減除暫時性差異	\$ 21,523	\$ 11,335
虧 損 扣 抵	17,760	38,760
合 計	\$ 39,283	\$ 50,095

5. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至109年度。

(三十五)其他綜合損益

項 目	111 年 度		
	稅前金額	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
採用權益法認列關聯企業及合資之份額			
其他綜合損益	\$ (7,048)	\$ -	\$ (7,048)
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	(19,824)	-	(19,824)
認列於其他綜合損益	\$ (26,872)	\$ -	\$ (26,872)

項 目	110 年 度		
	稅前金額	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
採用權益法認列關聯企業及合資之份額			
確定福利計畫之再衡量數	\$ (5)	\$ -	\$ (5)
其他綜合損益	988	-	988
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	50,042	-	50,042
認列於其他綜合損益	\$ 51,025	\$ -	\$ 51,025

(三十六) 普通股每股盈餘

項 目	111 年 度	110 年 度
A、基本每股盈餘：		
本期淨利	\$ 149,043	\$ 139,985
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)	\$ 0.26	\$ 0.25
B、稀釋每股盈餘：		
本期淨利	\$ 149,043	\$ 139,985
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	\$ 149,043	\$ 139,985
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)	298	63
計算稀釋每股盈餘之加權平均 在外股數(仟股)	\$ 570,185	\$ 569,950
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.26	\$ 0.25

(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。

(三十七) 企業合併

1. 收購子公司

公司名稱	收購日	具表決權之所有權 權益/收購比例(%)	移轉對價
大揚營造	111年12月5日	100%/100%	\$ 100,300

(1) 大揚營造公司:本公司為長期業務發展考量、多角化經營之投資策略及明確劃分主導權而增加購買大揚營造公司之股權，致本公司對大揚營造公司之持股由0%增加為100%。



2. 收購日取得之資產及承擔之負債

	大揚營造
流動資產	
現金及約當現金	\$ 101,182
應收款項	2,434
預付款項	558
非流動資產	
存出保證金	6
流動負債	
應付款項	(3,913)
合約負債	(669)
可辨認淨資產	<u>\$ 99,598</u>

3. 因收購產生之商譽(減損損失)

	大揚營造
流動資產	\$ 100,300
減: 所取得可辨認淨資產 之公允價值	(99,598)
因收購產生之商譽(減損損失)	<u>\$ 702</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：

本公司為本公司之最終控制者。

(二) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
東南造紙(股)公司	子公司
東南投資(股)公司	子公司
東南高良資源再生(股)公司	子公司
東泥建設(股)公司	子公司
大揚營造(股)公司	子公司
東南米樂國際(股)公司	子公司
東南實業建設(股)公司	關聯企業
南廈木業(股)公司	關聯企業
台機船舶廠(股)公司	關聯企業
澎湖有線電視(股)公司	其他關係人
澎湖灣(股)公司	其他關係人
中聯資源(股)公司	其他關係人
百福投資(股)公司	其他關係人
正泰水泥廠(股)公司	其他關係人
正泰資源開發(股)公司	其他關係人
東樹投資(股)公司	其他關係人
台灣混凝土工業(股)公司	其他關係人
台混資源開發(股)公司	其他關係人

陳趙樹公益慈善基金會	其他關係人
天誠混凝土實業(股)公司	其他關係人
大好企管(股)公司	其他關係人
東悅投資(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
黃美玉	其他關係人
陳建豪	其他關係人
陳冠華	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	111 年 度	110 年 度
銷貨收入	其他關係人		
	天誠混凝土實業 (股)公司	\$ 167,232	\$ 110,976
	其 他	33,675	31,723
	子 公 司	52,777	10,129
	合 計	\$ 253,684	\$ 152,828
租賃收入	關聯企業	\$ 15	\$ 15
	其他關係人	167	167
	子 公 司	68,718	15
	合 計	\$ 68,900	\$ 197

#### (1) 銷貨收入：

本公司對上列公司銷貨價格與一般客戶大致相當，平均收款期間約為2-3個月，經雙方約定延長一個月內收款。

#### (2) 租賃收入：

本公司租賃予上列公司，租賃價格係依合約約定，並按月收取租金。

#### 2. 進貨：

關係人類別	111 年 度	110 年 度
子 公 司		
其 他	\$ 5	\$ -
其他關係人		
其 他	78	528
合 計	\$ 83	\$ 528

本公司向上列公司進貨價格與一般供應商大致相當，平均付款期間約為3個月。

#### 3. 合約資產：無。

#### 4. 合約負債：

關係人類別/名稱	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
其他關係人	\$ -	\$ 320

## 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	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	子 公 司	\$ 82,342	\$ 4,297
	其他關係人		
	天誠混凝土實業 (股)公司	30,852	34,842
	其 他	3,807	-
小 計		\$ 117,001	\$ 39,139
減：備抵損失		(416)	(418)
淨 額		\$ 116,585	\$ 38,721
存出保證金	其他關係人	\$ 6,000	\$ 6,000

111及110年度對上述應收關係人款項認列(轉回)之預期信用損失分別為(2)千元及(29)千元。

## 6. 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

項 目	關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
存入保證金	子公司		
	東南米樂(股)公司	\$ 24,000	\$ -
	其他關係人	60	60
	合 計	\$ 24,060	\$ 60
其他流動負債	子公司		
	大揚營造(股)公司	\$ 1	\$ -

## 7. 預付款項:

關係人類別/名稱	111年12月31日	110年12月31日
其他關係人		
其 他	\$ 2	\$ 2

## 8. 財產交易:

## (1) 取得金融資產:

111年度:

關係人類別/名稱	交易標的	交易金額
其他關係人		
東樹投資(股)公司	大揚營造(股)公司股權 3,600 仟股	\$ 40,120
陳冠華	大揚營造(股)公司股權 2,700 仟股	30,090
	合 計	\$ 70,210
關聯企業		
東南實業建設(股)公司	大揚營造(股)公司股權 2,700 仟股	\$ 30,090

上開股票交易價格，係參考被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至112年12月31日止，交易價款已全數付清。

110年度: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	111 年 度	110 年 度
取得使用權資產			
其他關係人			
正泰水泥廠(股)公司	高楠段等土地	\$ -	\$ 39,479

帳列項目/關係人類別/名稱	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
租賃負債		
其他關係人		
正泰水泥廠(股)公司	\$ 61,690	\$ 81,358
鄭陳敦玲	13,760	15,051
其 他	3,033	5,907
合 計	\$ 78,483	\$ 102,316

帳列項目/關係人類別/名稱	111 年 度	110 年 度
利息費用		
其他關係人	\$ 831	\$ 1,041

(2) 租賃費用：

關係人類別/名稱	111 年 度	110 年 度
其他關係人	\$ 12	\$ 12

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：

(1) 其他應收款

關係人類別/名稱	111 年度	
	期 末 餘 額	最 高 餘 額
子 公 司		
東泥建設(股)公司	\$ -	\$ 155,000

關係人類別/名稱	110 年度	
	期 末 餘 額	最 高 餘 額
子 公 司		
東泥建設(股)公司(註)	\$ 30,000	\$ 170,000

註：原名為東南資產開發(股)公司

(2) 利息收入

關係人類別/名稱	111 年 度	110 年 度
子 公 司		
東泥建設(股)公司(註)	\$ 966	\$ 846
利 率 區 間	0.975%~1.80%	0.975%~0.983%

註：原名為東南資產開發(股)公司

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	111 年 度	110 年 度
關聯企業	\$ 931	\$ 265
其他關係人	660	549
子 公 司	1,437	981
合 計	\$ 3,028	\$ 1,795

(2) 本公司參與關係人之現金增資並增加投資之情形：

111年度：

關係人類別/名稱	增加投資		持 股 比 率	
	股數(仟股)	金 額	增資前	增資後
子 公 司				
東泥建設(股)公司	50,000	\$ 500,000	50.00%	50.00%
大揚營造(股)公司	9,000	100,300	-	100.00%
東南米樂國際(股)公司	5,000	50,000	-	50.00%

110年度：

關係人類別/名稱	增加投資		持 股 比 率	
	股數(仟股)	金 額	增資前	增資後
子 公 司				
東南高良資源再生(股)公司	3,500	\$ 35,000	50.00%	50.00%

(3) 本公司部分土地登記於關係人名下，其明細如下：

關係人類別	重大交易事項
其他關係人	
黃美玉	仁武區烏林段 0681、0733、0739、0741、0834-1、0835、0836、0839、0846、1347、1348、1350-1353、1355、1359、1365、1367、1381-1382 地號、仁武區綠園段 112-114、180-182 地號
陳建豪	仁武區烏林段 0674、0676、0745 地號

(4) 重要契約之締結：無。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	111 年 度	110 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 14,020	\$ 11,871
退職後福利	392	327
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	\$ 14,412	\$ 12,198

## 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	111年12月31日	110年12月31日
投資性不動產	\$ 2,824,470	\$ 2,824,470

另提供履約保證之定期存款，帳列存出保證金項下，請參閱附註六、(十四)之說明。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至111及110年12月31日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：無。

(二)截至111及110年12月31日止，本公司因借款及履約保證開立之存出保證票據及因履約保證收受之存入保證票據金額如下：

項 目	111年12月31日	110年12月31日
存出保證票據(應付保證票據)	\$ 1,295,452	\$ 895,452
存入保證票據(應收保證票據)	\$ 78,444	\$ 45,113

(三)本公司於110年5月4日經董事會決議通過向台灣高雄地方法院標購土地及廠房設備案，已於110年5月5日標得，且於110年6月25日完成不動產權狀過戶，重要事項說明如下：

1. 標的物及面積：高雄市小港區中林子段1081地號之土地面積18,288平方公尺、地上建築物面積 14,892.42平方公尺(含地下室)及附屬機器設備四組。
2. 用途：供日後循環經濟事業擴充及相關辦公所需之空間。
3. 交易總金額：不動產(土地及建物)及動產共計872,000仟元。
4. 交易決定方式：法院公開拍賣。
5. 價格決定之參考依據：參考鄰近地區房地產行情及法院最低拍賣價格。

(四)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	111年12月31日	110年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 58,452	\$ -

(五)本公司承攬商-炯德營造有限公司於111年4月1日拆除閒置不用之生料儲庫時，未按預定方向倒塌，壓垮台電電塔及高鐵高壓電線，致高鐵高壓電線短路，造成高鐵及台鐵停駛之損失，本公司分別於111年4月及111年6月收到交通部台灣鐵路管理局及台南市政府發函，就上述事件已向本公司求償7,489仟元及2,410仟元，本集團已與承攬商-炯德營造有限公司達成共識，交通部台灣鐵路管理局及台南市政府依法所為之請求，係由炯德營造有限公司負完全給付賠償責任，本公司亦將督促炯德營造有限公司盡速處理賠償請求之相關事宜；另截至112年3月14日止，炯德公司已完成上述台鐵及台南市政府賠償款之支付，另本公司並未收到高鐵公司等單位具體提求償金額通知及請求。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)資本風險管理

由於本公司須維持足夠資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金及資本支出等需求。

(二)金融工具

1. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

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

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

重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

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

(B) 匯率暴險及敏感度分析

		111年12月31日				
		帳列金額	敏感度分析			
外幣	匯率	(新台幣)	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>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	6,318	30.71	194,047	升值1%	1,940	-

		110年12月31日				
		帳列金額	敏感度分析			
外幣	匯率	(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	6,530	27.68	180,745	升值1%	1,807	-

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111年及110年12月31日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

(C) 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於111及110年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為17,282仟元及(3,730)仟元。

#### B. 價格風險

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

本公司主要投資於國內上市櫃及國內未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

若權益價格上漲或下跌1%，111年及110年度稅後損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加或減少300仟元及584仟元。111年及110年度稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加或減少10,184仟元及10,388仟元。

#### C. 利率風險

本公司於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	帳 面 金 額	
	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險：		
金融資產	\$ 180,072	\$ 465,629
金融負債	(2,271,103)	(1,432,884)
淨 額	\$ (2,091,031)	\$ (967,255)
具現金流量利率風險：		
金融資產	\$ 117,419	\$ 61,521
金融負債	-	-
淨 額	\$ 117,419	\$ 61,521

#### 具公允價值利率風險之敏感度分析

本公司未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，亦未指定衍



生工具（利率交換）作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

#### 具現金流量利率風險之敏感度分析

本公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產（債務），故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每減少（增加）1%，將使111及110年度淨利將各增加（減少）1,174千元及615千元。

### (2) 信用風險

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

#### 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

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

#### 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。另本公司並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

#### A. 信用集中風險

截至111年及110年12月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為90.94%及81.18%，有信用集中風險，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

#### B. 預期信用減損損失之衡量

(a) 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(四)之說明。

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

#### C. 持有擔保品及其他信用增加來規避金融資產之信用風險：

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

111年12月31日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額			合計
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	
適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	30,032	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,018,400	-	-	-	-
合計	\$ 1,048,432	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

110年12月31日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額			合計
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	
適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	58,430	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,038,766	-	-	-	-
合計	\$ 1,097,196	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

### (3) 流動性風險

#### A. 流動性風險管理

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

#### B. 金融負債到期分析

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

非衍生金融負債	111年12月31日					合約現金流量	帳面金額
	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年		
短期借款	\$1,530,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,530,000	\$ 1,530,000
應付短期票券	260,000	-	-	-	-	260,000	259,968
應付帳款	212,855	-	-	-	-	212,855	212,855
其他應付款	52,202	9,594	-	-	-	61,796	61,796
租賃負債	29,121	35,716	45,329	96,329	305,783	512,278	481,135
存入保證金	6,391	-	2,500	1,502	25,435	35,828	35,828
合計	\$2,090,569	\$ 45,310	\$ 47,829	\$ 97,831	\$ 331,218	\$ 2,612,757	\$ 2,581,582

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於 1 年	1-5 年	5-10 年	10-15 年	未折現之 租賃給付總額
	\$ 64,837	\$ 141,658	\$ 113,868	\$ 191,915	\$ 512,278

110 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	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	\$1,240,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,240,000	\$ 1,240,000
應付短期票券	40,000					40,000	39,991
應付帳款	160,671	-	-	-	-	160,671	160,671
其他應付款	50,103	8,157	-	-	-	58,260	58,260
租賃負債	24,622	26,709	43,305	52,749	8,761	156,146	152,893
存入保證金	6,534	44	1,340	3,354	12,685	23,957	23,957
合計	\$1,521,930	\$ 34,910	\$ 44,645	\$ 56,103	\$ 21,446	\$ 1,679,034	\$ 1,675,772

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於 1 年	1-5 年	5-10 年	10-15 年	未折現之 租賃給付總額
	\$ 51,331	\$ 96,054	\$ 7,301	\$ 1,460	\$ 156,146

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生點會顯著提早或實際金額會有顯著不同。

2. 金融工具之種類

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 121,474	\$ 334,709
應收票據及帳款(含關係人)	371,879	307,956
其他應收款(含關係人)	32,608	32,117
其他金融資產－流動	164,540	161,625
存出保證金	14,834	9,209
其他非流動資產	-	1,415
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	30,032	58,430
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,018,400	1,038,766
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	1,530,000	1,240,000
應付短期票券	259,968	39,991
應付票據及帳款(含關係人)	212,855	160,671
其他應付款	61,796	58,260
租賃負債(含一年內)	481,135	152,893
存入保證金	35,828	23,957

(三)公允價值資訊：

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(三)3. 說明。本公司以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請參閱附註六、(十三)說明。

2. 公允價值之三等級定義

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本公司投資之具有活絡市場公開報價之受益憑證價值皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

3. 非按公允價值衡量之金融工具：

本公司非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收票據及款項、其他金融資產、存出保證金、其他非流動資產-其他、短期借款、應付短期票券、應付款項、租賃負債(含流動及非流動)及存入保證金之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

4. 公允價值之等級資訊：

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

項 目	111 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
開放型基金	\$ 13,394	\$ -	\$ -	\$ 13,394
債 券	16,638	-	-	16,638
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	868,897	-	-	868,897
國內未上市櫃公司股票	-	-	149,503	149,503
合 計	<u>\$ 898,929</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 149,503</u>	<u>\$ 1,048,432</u>

110年12月31日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
開放型基金	\$ 24,360	\$ -	\$ -	\$ 24,360
債 券	34,070	-	-	34,070
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	903,535	-	-	903,535
國內未上市櫃公司股票	-	-	135,231	135,231
合 計	\$ 961,965	\$ -	\$ 135,231	\$ 1,097,196

## 5. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

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

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

本公司持有之金融工具屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

A. 上市公司股票：收盤價。

B. 開放型基金：淨值。

- (2) 除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法及資產法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表列示：

111年12月31日：

項 目	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票	資產法	1. 缺乏控制權折價率	18.17%	控制權折價越高，公允價值估計數越低
		2. 缺乏流通性折價率	24.82%	流通性折價越高，公允價值估計數越低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票	市場法	缺乏流通性折價率	17.06%~32.27%	流通性折價越高，公允價值估計數越低

項 目	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-股票	資產法	1. 缺乏控制權折價率	13.34%~16.74%	控制權折價越高，公允價值估計數越低
		2. 缺乏流通性折價率	23.42%~32.28%	流通性折價越高，公允價值估計數越低
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-股票	市場法	缺乏流通性折價率	16.93%~32.27%	流通性折價越高，公允價值估計數越低

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
111年1月1日	\$ 135,231	110年1月1日	\$ 92,170
本期增購	-	本期增購	15,473
本期減資退回股款	-	本期減資退回股款	(1,478)
本期處分	(542)	本期處分	-
認列於其他綜合損益	14,814	認列於其他綜合損益	29,066
111年12月31日	\$ 149,503	110年12月31日	\$ 135,231

8. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，並定期覆核，以確保評價結果係屬合理。

(四) 金融資產移轉：無。

(五) 金融資產及金融負債之互抵：無。

### 十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人者：附表一。

2. 他人背書保證者：附表二。

3. 期末持有有價證券者：附表三。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表五。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：不適用。

(四) 主要股東資訊：附表七。

附表一

東南水泥股份有限公司  
 資金貸與他人明細表  
 民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號	資金貸與他人者 公司名稱	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率 區間	資金貸 與性質	業務往來 金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額	資金貸與最高 限額
													名稱	價值		
0	東南水泥(股)公 司	東泥建設(股)公 司(註4)	其他應收款 —關係人	是	400,000	-	-	0.975%	2	-	營運週轉	-	-	-	431,585 (註1)	863,171 (註2)

註 1:對個別對象資金貸與限額:

(1)與公司有業務往來者:

貸與金額不得超過該企業最近一年度與本公司業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進銷貨及提供勞務之金額合計，且不得超過以本公司當期淨值 5%為限。

(2)與公司有短期融通資金之必要者:

以不超過本公司當期淨值 5%為限。

註 2:資金貸與最高限額:

(1)與公司有業務往來者:

以不超過當期淨值 10%為限。

(2)與公司有短期融通資金之必要者:

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:

(1)有業務往來者填 1。

(2)有短期融通資金之必要者填 2。

註 4:原名為東南資產開發(股)公司

附表二

東南水泥股份有限公司  
對他人背書保證  
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	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	187,738 (註2)	704	704	-	-	0.11%	250,318 (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  
期末持有有價證券明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
東南水泥(股)公司	股票－國產建材實業	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,432	86,665	0.29	86,665	
	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	601,855	5.26	601,855	
	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	40,680	-	40,680	
	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	1,044	35,134	-	35,134	
	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	563	12,226	-	12,226	
	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	6,616	-	6,616	
	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	1	13	-	13	
	股票－中鋼	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	600	17,880	-	17,880	
	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	17,569	-	17,569	
	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	354	6,890	-	6,890	
	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	190	3,791	-	3,791	
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	485	27,318	-	27,318		

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		
	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	1,710	0	1,710		
	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	10,550	0	10,550		
	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	89,371	3.99	89,371		
	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	20	272	5.00	272		
	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	1,377	3.84	1,377		
	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	41,824	16.67	41,824		
	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	3,828	16,659	3.36	16,659		
		合 計			1,018,400		1,018,400		
		基金－保德信	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	50	13,394	-	13,394	
		債券－波音公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	500	10,831	-	10,831	
		債券－輝瑞	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	200	5,807	-	5,807	
		合 計				30,032		30,032	
東 泥 建 設 ( 股 ) 公 司	基金－日盛貨幣	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	6,637	100,020	-	100,020		
	基金－兆豐寶鑽貨幣	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	7,847	100,020	-	100,020		
	基金－群益安穩貨幣	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	6,104	100,020	-	100,020		
		合 計				300,060		300,060	
東 南 投 資 ( 股 ) 公 司	股票－正泰水泥廠	其董事長為本公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,383	137,163	13.86	137,163		

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	
	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	41,460	4.21	41,460	
	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	3,514	4.20	3,514	
	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	3,840	33,292	-	33,292	
		合 計			215,429		215,429	
	基金－國泰二號	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	500	8,900	-	8,900	
	股票－富邦金控	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	139	7,803	-	7,803	
	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	1,222	-	1,222	
	股票－中興保全	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	292	29,232	-	29,232	
	股票－台泥	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,926	98,464	-	98,464	
	股票－中聯資	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	30	1,394	-	1,394	
	股票－兆豐金控	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	205	6,222	-	6,222	
		合 計			153,237		153,237	
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	39,511	0.37	39,511	註
東南米樂國際(股)公司	基金－富邦吉祥貨幣	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,663	74,186	-	74,186	

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  
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  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
東南米樂國際(股)公司	使用權資產-高雄市前鎮區經貿段四小段3地號土地	111.5.12	2,623,951	註2	東南水泥(股)公司	子公司	註2	註2	註2	註2	參酌專業機構出具鑑價報告書經雙方議定	商場經營使用	註1

(註1):係子公司向母公司承租土地，以供未來商場經營使用，契約限制條款及其他重要約定如下：

1. 租期 30 年，租金月繳(月租金合計新台幣 8,065 仟元，每 3 年調漲 3%)
2. 30 年租期屆滿時，如仍繼續作為現有商場經營使用，則給予承租人 10 年優先承租權。
3. 租期屆滿或中途終止租約時，承租人須依出租人指示拆除地上物或將地上物無償移轉為出租人所有，承租人不得向出租人請求拆除費及任何費用或主張任何權利。

(註2):係屬承租之使用權資產，故不適用。

附表五

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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	天誠混凝土實業(股)公司	其他關係人	銷貨	167,232	9.83%	約 2-3 個月	-	相當	應收帳款 30,852	8.30%	

附表六

東南水泥股份有限公司  
轉投資事業明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
東南水泥 (股)公司	東南投資	高雄市	證券投資	297,870	297,870	499	99.29	608,461	(20,504)	(20,358)	
	東南實業建設	高雄市	建築業	11,361	11,361	36	31.01	72,759	2,392	742	
	東南造紙	高雄市	水泥紙袋	4,971	4,971	5	49.71	22,761	28	14	
	南廈木業	高雄市	木製品	8,540	8,540	1	27.56	11,951	1,742	480	
	東泥建設(註1)	高雄市	建築業	790,000	290,000	79,000	100.00	786,536	(7,372)	(7,372)	
	台機船舶廠	高雄市	工程業	328,492	328,492	25,611	31.01	319,365	(8,005)	(2,483)	
	東南高良	高雄市	廢棄物清除處理	85,000	85,000	8,500	50.00	68,635	(9,029)	(4,515)	
	東南米樂	高雄市	不動產租賃業	50,000	-	5,000	50.00	18,892	(74,209)	(31,108)	
	大揚營造	高雄市	營造業	100,300	-	9,000	100.00	100,807	(722)	1,209	
	小計							2,010,167	(40,748)	(63,391)	
減：子公司持有母公司股票重分類為庫藏股								(12,185)			
合計								1,997,982	(40,748)	(63,391)	
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	135,684	25,558	10,223	
	澎湖灣	澎湖縣	海水浴場	60,347	60,347	1,663	38.68	16,610	95	37	
	東南實業建設	高雄市	建築業	29,381	29,381	12	10.92	30,251	2,392	258	
	台機船舶廠	高雄市	工程業	5,826	5,826	454	0.55	5,855	(8,005)	10	
	東南高良	高雄市	廢棄物清除處理	1,700	1,700	170	1.00	1,373	(9,029)	(90)	
	東南米樂	高雄市	不動產租賃業	1,000	-	100	1.00	258	(74,209)	(742)	
	合計							190,031	(63,198)	9,696	

註1:原名東南資產開發(股)公司

附表七

東南水泥股份有限公司  
主要股東資訊  
111年12月31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%
長青股份有限公司	40,070,010	7.01%
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	36,008,148	6.30%
財團法人東南文化基金會	33,421,803	5.84%
陳悅玲	28,615,760	5.00%

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

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此不再於個體財務報告中揭露。



## 重要會計項目明細表目錄

項 目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	70
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	71
應收票據明細表	72
應收帳款明細表	73
其他應收款明細表	附註六(五)
存貨明細表	74
預付款項明細表	附註六(七)
其他金融資產－流動明細表	75
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動明細表	76
採用權益法之投資變動明細表	77
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六(十一)
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六(十一)
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表	附註六(十一)
使用權資產變動明細表	附註六(十二)
使用權資產累計折舊變動明細表	附註六(十二)
使用權資產累計減損變動明細表	附註六(十二)
投資性不動產變動明細表	附註六(十三)
投資性不動產累計折舊變動明細表	附註六(十三)
投資性不動產累計減損變動明細表	附註六(十三)
遞延所得稅資產明細表	附註六(三十四)
存出保證金明細表	附註六(十四)
短期借款明細表	78
應付短期票券明細表	79
合約負債－流動明細表	80
應付帳款明細表	81
其他應付款明細表	附註六(十八)
負債準備－流動明細表	附註六(十九)
租賃負債明細表	附註六(十二)
其他流動負債明細表	82
遞延所得稅負債明細表	附註六(三十四)
存入保證金明細表	附註六(二十一)
損益項目明細表	
營業收入明細表	83
營業成本明細表	84
製造費用明細表	85
推銷費用明細表	86
管理費用明細表	87
財務成本明細表	附註六(三十三)
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	附註六(二十九)

東南水泥股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金	庫 存 現 金	\$ 97	
	週 轉 金	195	
現 金 小 計		\$ 292	
銀 行 存 款	支 票 存 款	\$ 4,869	
	活 期 存 款	115,729	
	外 幣 存 款	584	HKD 1 ; USD 19
銀行存款小計		\$ 121,182	
合 計		\$ 121,474	

111 年 12 月 31 日 美元外匯兌換率 1 :30.71  
港幣外匯兌換率 1 :3.938

東南水泥股份有限公司  
 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表  
 民國 111 年 12 月 31 日

單位：仟股：新台幣仟元

金融工具名稱	摘 要	股數或單位	取得成本	公 允 價 值		備 註
				單 價	總 額	
保德信	開放型基金	50	\$ 13,953	8.7226	\$ 13,394	
小 計			\$ 13,953		\$ 13,394	
輝瑞大藥廠	債 券	200	\$ 6,952	0.9456	\$ 5,807	
波音公司	債 券	500	15,351	0.70537	10,831	
小 計			\$ 22,303		\$ 16,638	
合 計			\$ 36,256		\$ 30,032	

東南水泥股份有限公司  
 應收票據明細表  
 民國 111 年 12 月 31 日

對 象	摘 要	金 額	單位：新台幣仟元 備 註
A 公 司	貨款票據	\$ 37,697	
B 公 司	貨款票據	37,498	
C 公 司	貨款票據	33,469	
D 公 司	貨款票據	26,725	
其 他	(5%以下彙計)	78,900	
合 計		\$ 214,289	
減：備抵損失		(2,571)	
淨 額		\$ 211,718	

東南水泥股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
 備註

對 象	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	應 收 貨 款	\$ 8,598	
B 公 司	應 收 貨 款	6,426	
C 公 司	應 收 貨 款	5,246	
D 公 司	應 收 貨 款	3,767	
E 公 司	應 收 貨 款	3,183	
G 公 司	應收租金收入	3,767	
其 他	(5%以下彙計)	13,181	
應收帳款總額—一般		\$ 44,168	
減：備抵損失		(592)	
應收帳款淨額—一般		\$ 43,576	
東南高良公司	應 收 貨 款	\$ 14,944	
天誠公司	應 收 貨 款	30,852	
東南米樂公司	應收租金收入	67,398	
其 他	應 收 貨 款	3,807	
應收帳款總額—關係人		\$ 117,001	
減：備抵損失		(416)	
應收帳款淨額—關係人		\$ 116,585	
應收帳款淨額		\$ 160,161	

東南水泥股份有限公司  
存貨明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
製造部門：				
原 燃 料	石灰石、粘土、煤 炭及重油等	\$ 23,686	\$ 16,108	
物 料	包裝器材及消耗物 料等	69,818	61,107	
在 製 品	在 產 品	4,057	4,558	
製 成 品	半 成 品	98,694	105,220	
合 計		\$ 196,255	\$ 186,993	
減：備抵跌價及呆滯 損失		(22,569)	-	
存貨合計—製造部門		\$ 173,686	\$ 186,993	
營建部門：				
營建用地	營建用地	359,125	370,282	
存貨合計—營建部門		\$ 359,125	\$ 370,282	
淨 額		\$ 532,811	\$ 557,275	

東南水泥股份有限公司  
其他金融資產—流動明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
高雄銀行	原始到期日在 3 個月 以上之定期存款	\$ 1,107	
	原始到期日在 3 個月 以上之定期存款	124,268	USD 4,047
台灣銀行	原始到期日在 3 個月 以上之定期存款	15,852	USD 516
華南銀行	原始到期日在 3 個月 以上之定期存款	23,313	USD 759
合 計		\$ 164,540	

111 年 12 月 31 日美元外匯兌換率 1 : 30.71

東南水泥股份有限公司  
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保情形或質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		
國產建材實業	3,432	\$ 100,051	-	\$ -	-	\$ 13,386	3,432	\$ 86,665	無	
中聯資源	13,084	593,350	-	8,505	-	-	13,084	601,855	無	
中華電信	360	41,940	-	-	-	1,260	360	40,680	無	
台泥	949	45,564	95	-	-	10,430	1,044	35,134	無	
元大金	547	13,840	16	-	-	1,614	563	12,226	無	
晶技	80	8,440	-	-	-	1,824	80	6,616	無	
南帝	1	30	-	-	-	17	1	13	無	
中鋼	600	21,210	-	-	-	3,330	600	17,880	無	
國際中橡	354	9,990	-	-	-	3,100	354	6,890	無	
宏全	202	14,459	-	3,110	-	-	202	17,569	無	
新興航運	190	5,534	-	-	-	1,743	190	3,791	無	
富邦金控	462	35,260	23	-	-	7,942	485	27,318	無	
永裕	52	1,817	-	-	-	107	52	1,710	無	
中碳	100	12,050	-	-	-	1,500	100	10,550	無	
高雄捷運	11,117	69,395	-	19,976	-	-	11,117	89,371	無	
華昇創投	7	484	-	-	7	484	-	-	無	
育華創投	20	621	-	-	-	349	20	272	無	
中華國貨	15	1,728	-	-	-	351	15	1,377	無	
環盟國際	2,333	42,208	-	-	-	384	2,333	41,824	無	
一卡通	3,828	20,795	-	-	-	4,136	3,828	16,659	無	
合 計		\$ 1,038,766		\$ 31,591		\$ 51,957		\$ 1,018,400		

說明：1. 本期增加 31,591 仟元，係本期未實現評價利益 31,591 仟元。

2. 本期減少 51,957 仟元，係本期出售沖轉 542 仟元及未實現金融資產評價損失 51,415 仟元。



東南水泥股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保 情形或質 押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價		
東南投資(股)公司	499	\$ 672,848	-	\$ -	-	\$ 64,386	499	99.29	\$ 608,462	1,245.18	\$ 621,343	無	
東南實業建設(股)公司	36	72,292	-	743	-	276	36	31.01	72,759	2,300.11	82,804	無	
東南高良資源再生(股)公司	8,500	73,149	-	-	-	4,514	8,500	50.00	68,635	8.07	68,635	無	
東南造紙(股)公司	5	22,537	-	224	-	-	5	49.71	22,761	6,043.60	30,218	無	
南廈木業(股)公司	1	11,472	-	479	-	-	1	27.56	11,951	11,951.00	11,951	無	
東泥建設(股)公司	29,000	293,908	50,000	500,000	-	7,372	79,000	100.00	786,536	9.96	786,536	無	
台機船舶廠(股)公司	25,611	324,999	-	-	-	5,635	25,611	31.01	319,364	14.50	371,342	無	
東南米樂國際(股)公司	-	-	5,000	50,000	-	31,108	5,000	50.00	18,892	3.78	18,892	無	
大揚營造(股)公司	-	-	9,000	101,509	-	702	9,000	100.00	100,807	11.20	100,807	無	
合 計		\$ 1,471,205		\$ 652,955		\$ 113,993			\$ 2,010,167		\$ 2,092,528		
減：子公司持有母公司 股票重分類為庫藏 股票		(12,185)		-		-			(12,185)		(12,185)		
長期投資淨額		\$ 1,459,020		\$ 652,955		\$ 113,993			\$ 1,997,982		\$ 2,080,343		

(1) 市價或股權淨值：係依據 111 年度經會計師查核簽證之財務報表。

(2) 本期增加 652,955 仟元，係認列權益法投資利益 2,445 仟元、子公司收到母公司現金股利轉列資本公積 210 仟元及現金增購 650,300 仟元。

(3) 本期減少 113,993 仟元，係認列權益法投資損失 65,836 仟元、獲配股利 40,407 仟元、其他綜合損益 7,048 仟元及減損損失 702 仟元。

東南水泥股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元						
債權人	摘 要	期末餘額	契約期限	融資額度	抵押或擔保	備註
兆豐銀行	抵押借款	\$ 100,000	1111129-1120529	100,000	土地	
台灣銀行	抵押借款	190,000	1111122-1120119	1,200,000	土地	
台灣銀行	抵押借款	210,000	1111129-1120119	1,200,000	土地	
台灣銀行	抵押借款	100,000	1111206-1120602	1,200,000	土地	
台灣銀行	抵押借款	310,000	1111209-1120607	1,200,000	土地	
台灣銀行	抵押借款	300,000	1111215-1120613	1,200,000	土地	
台灣銀行	抵押借款	90,000	1111129-1120529	1,200,000	土地	
元大銀行	信用借款	80,000	1111216-1120615	80,000	無	
高雄銀行	抵押借款	150,000	1111216-1120218	500,000	土地	
合 計		<u>\$ 1,530,000</u>				
期末利率區間		<u>1.4%-1.975%</u>				

威致鋼鐵股份有限公司  
應付短期票券明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

項目	承兌機構	契約期限	發行金額	票券折價	單位：新台幣仟元	
					帳面價值	抵押或擔保
融資性商業本票	中華票券公司	1111202-1120104	\$ 100,000	\$ (12)	\$ 99,988	
融資性商業本票	兆豐票券公司	1111205-1120104	160,000	(20)	159,980	
合計			<u>\$ 260,000</u>	<u>\$ (32)</u>	<u>\$ 259,968</u>	
利率區間					<u>2.038%-2.12%</u>	

東南水泥股份有限公司  
 合約負債—流動明細表  
 民國 111 年 12 月 31 日

對 象		摘 要	金 額	備 註
A	公 司	待 提 水 泥	\$ 2,444	
B	公 司	待 提 水 泥	1,433	
C	公 司	待 提 水 泥	1,329	
D	公 司	待 提 水 泥	1,226	
E	公 司	待 提 水 泥	1,063	
F	公 司	待 提 水 泥	1,036	
	其 他	5%以下合計	10,339	
	合 計		<u>\$ 18,870</u>	

單位：新台幣仟元

東南水泥股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

對 象	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	應付貨款	\$ 198,660	
B 公 司	應付貨款	7,750	
其 他	(5%以下彙計)	6,445	
應付帳款-一般小計		\$ 212,855	

單位：新台幣仟元

東南水泥股份有限公司  
其他流動負債明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	單 位：新台幣仟元 備 註
代 收 款	代收稅款等	\$ 559	
暫 收 款	暫收款項等	824	
合 計		\$ 1,383	

東南水泥股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 111 年度

單位：新台幣仟元  
備註

項 目	數 量(噸)	金 額
水泥及爐石等	641,069.35	\$ 1,598,989
原 物 料		1,370
減：銷貨退回及折讓		-
銷貨淨額		\$ 1,600,359
租賃收入		101,112
合 計		\$ 1,701,471

東南水泥股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 111 年度

項 目	單位：新台幣仟元 111 年 度
期初存料	\$ 37,000
加：本期進料	110,934
盤盈	117
減：期末存料	23,686
出 售	7,420
耗用原料	\$ 116,945
期初存料	\$ 77,880
加：本期進料	48,044
減：期末存料	69,818
領用轉費用	33,297
領用轉不動產、廠房及設備	1,074
耗用物料	\$ 21,735
直接人工	16,194
製造費用	141,836
製造成本	\$ 296,710
加：期初在製品	29,393
外購在製品	917,662
減：期末在製品	4,057
報廢	6,236
製成品成本	\$ 1,233,472
加：期初製成品	29,861
外購製成品	171,349
減：期末製成品	98,694
出售製成品成本	\$ 1,335,988
成本調整項目	
其他加減項—貨物稅及包裝費等	112,038
產銷成本	\$ 1,448,026
租賃成本	54,045
出售原料成本	7,420
存貨報廢損失	6,236
盤盈	(117)
未分攤製造費用	25,963
存貨跌價回升利益	(6,304)
營業成本	\$ 1,535,269



東南水泥股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	單位：新台幣仟元 111 年 度
間 接 人 工	\$ 26,862
修 繕 費	9,060
水電瓦斯費	73,549
折 舊	32,482
退 休 金	1,129
其 他 支 出	22,930
未分攤製造費用	(24,176)
合 計	\$ 141,836

東南水泥股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	單位：新台幣仟元 111 年 度
薪 資 支 出	\$ 2,643
租 金 支 出	48
文 具 用 品	35
旅 費	46
運 費	6,789
保 險 費	10
交 際 費	744
捐 贈	175
伙 食 費	115
退 休 金	130
交 通 費	87
其 他 費 用	1,987
合 計	\$ 12,809

東南水泥股份有限公司  
管理費用明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	單位：新台幣仟元 111 年 度
薪 資 支 出	\$ 29,638
租 金 支 出	2
文 具 用 品	238
旅 費	252
郵 電 費	507
修 繕 費	2,136
廣 告 費	211
水 電 瓦 斯 費	1,881
保 險 費	3,286
交 際 費	721
捐 贈	1,007
稅 捐	4,820
折 舊	45,891
伙 食 費	656
職 工 福 利	2,208
訓 練 費	50
勞 務 費	2,568
退 休 金	635
交 通 費	168
書 報 雜 誌	17
其 他 費 用	5,142
合 計	\$ 102,034