

股票代號：1110

東南水泥股份有限公司
財 務 報 告
民國九十四年度及九十三年度

東南水泥股份有限公司

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

建興聯合會計師事務所

高雄市林森二路廿一號十二樓
電話：(07) 331-2133 代表號

財務報告目錄

項 目	頁 次
1. 封 面	第 1 頁
2. 目 錄	第 2 頁
3. 會計師查核報告	第 3 頁
4. 資產負債表	第 4 頁
5. 損 益 表	第 5 頁
6. 股東權益變動表	第 6 頁
7. 現金流量表	第 7 頁
8. 財務報表附註	
(1) 公司沿革	第 8 頁
(2) 重要會計政策之彙總說明	第 8 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 31 頁
(6) 質押之資產	第 37 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 39 頁
b. 轉投資事業相關資訊	第 39 頁
c. 大陸投資資訊	第 39 頁
(12) 部門別財務資訊	第 52 頁
9. 重要會計科目明細表	第 53 頁
10. 重要查核說明	第 87 頁
11. 會計師複核報告	第 93 頁
12. 其他揭露事項	第 94 頁
(1) 業務之說明	第 94 頁
(2) 市價、股利及股權分散情形	第 98 頁
(3) 重要財務資訊之揭露	第 101 頁
(4) 財務狀況及經營結果之檢討與分析	第 105 頁
(5) 會計師資訊	第 108 頁



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

會計師查核報告

東南水泥股份有限公司公鑒：

東南水泥股份有限公司民國 94 年 12 月 31 日及民國 93 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 93 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。東南水泥股份有限公司採權益法評價之部分長期股權投資未經本會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，其民國 94 年 12 月 31 日及民國 93 年 12 月 31 日之長期股權投資金額分別為 557,118 仟元及 594,515 仟元，民國 94 年度及 93 年度所認列之投資(損)益為 44,672 仟元及 24,116 仟元，暨其於附註 34. 之相關資訊，係根據其他會計師之查核報告。

本會計師係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照一般公認會計原則及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 94 年 12 月 31 日及民國 93 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 93 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果及現金流量。

如財務報表附註 3. 所述，東南水泥股份有限公司原對持股比例不超過百分之五十之被投資公司，因未能及時取得其同期間財務報表，而於編製半年報時按被投資公司上年度之財務報表認列投資損益，惟依新修訂之財務會計準則公報規定，自 94 年 1 月 1 日起依被投資公司同期之財務報表認列當期投資損益，是項會計準則之採用，使 94 年度之長期投資及純益均增加 14,334 仟元。

東南水泥股份有限公司已編製民國 94 年度之合併報表，業經本會計師查核，並出具修正式無保留查核報告書在案，備供參考。

建興聯合會計師事務所

會計師：劉 吉 雄

會計師：蔡 淑 滿

民國 95 年 3 月 11 日

核准文號：(91)台財證(六)第 168354 號函

東南水泥股份有限公司
資產負債表
民國94年12月31日及
民國93年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	94年12月31日		93年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	94年12月31日		93年12月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	2. 4. 32	\$323,067	3.30	\$106,560	1.10	2100	短期借款	14. 32	\$170,000	1.74	\$155,000	1.60
1110	短期投資	2. 5	341,849	3.49	373,168	3.84	2110	應付短期票券	15	-	-	219,842	2.26
1120	應收票據淨額	2. 6	63,277	0.65	45,543	0.47	2140	應付帳款		39,434	0.40	111,696	1.15
1130	應收票據-關係人淨額	2. 6. 31	74,931	0.76	28,381	0.29	2150	應付帳款-關係人	31	13,235	0.13	16,483	0.17
1140	應收帳款淨額	2. 7	22,977	0.24	30,294	0.31	2160	應付所得稅	2. 26	40,655	0.42	2,517	0.03
1150	應收帳款-關係人淨額	2. 7. 31	149,179	1.52	140,020	1.45	2170	應付費用	16. 31	92,455	0.94	79,619	0.82
1160	其他應收款	31	3,142	0.03	1,032	0.01	2210	其他應付款項	31	19,829	0.20	5,603	0.05
1210	存 貨	2. 8	479,494	4.89	533,480	5.49	2260	預收款項		5,608	0.06	10,839	0.12
1260	預付款項		16,220	0.17	9,002	0.10	2270	一年內到期長期負債	18	2,333	0.02	-	-
1286	遞延所得稅資產-流動	2. 26	33,161	0.34	29,745	0.30	2298	其他流動負債-其他	17	85,731	0.88	72,416	0.74
1291	受限制資產	32	32,794	0.33	32,783	0.34							
11XX	流動資產合計		\$1,540,091	15.72	\$1,330,008	13.70	21XX	流動負債合計		\$469,280	4.79	\$674,015	6.94
	基金及長期投資						2420	長期付息負債					
142101	採權益法之長期投資		\$1,127,367	11.51	\$1,126,132	11.60		長期借款	18. 32	\$196,667	2.01	-	-
142102	採成本法之長期投資		1,270,588	12.97	1,315,718	13.55	24XX	長期付息負債合計		\$196,667	2.01	-	-
14XX	基金及長期投資合計	2. 9	\$2,397,955	24.48	\$2,441,850	25.15		各項準備					
	成 本						2510	土地增值稅準備	2. 10	\$243,226	2.48	\$395,640	4.08
1501	土 地		\$305,998	3.13	\$300,416	3.10	25XX	各項準備合計		\$243,226	2.48	\$395,640	4.08
1521	房屋及建築		664,879	6.78	664,879	6.84		其他負債					
1531	機器設備		2,331,216	23.80	2,331,216	24.01	2820	存入保證金	19. 31	\$326,768	3.34	\$325,342	3.34
1551	運輸設備		47,620	0.49	48,578	0.50	2860	遞延所得稅負債-非流動	2. 26	28,297	0.28	-	-
1681	其他設備		44,221	0.45	42,193	0.44	2880	其他負債-其他	2. 21	365,581	3.74	411,279	4.24
1682	出租資產		4,330,406	44.20	4,242,466	43.69	28XX	其他負債合計		\$720,646	7.36	\$736,621	7.58
15X8	重估增值		1,077,981	11.00	1,077,981	11.09	2XXX	負債總計		\$1,629,819	16.64	\$1,806,276	18.60
15XY	成本及重估增值		\$8,802,321	89.85	\$8,707,729	89.67		股 本					
15X9	累計折舊		-3,417,296	-34.88	-3,341,597	-34.41	3110	普通股股本	22	\$5,865,678	59.88	\$5,865,678	60.41
16U9	累計減損		-3,984	-0.04	-3,984	-0.04	31XX	股本合計		\$5,865,678	59.88	\$5,865,678	60.41
1672	預付設備款		-	-	240	-		資本公積					
15XX	固定資產淨額	2. 10. 32	\$5,381,041	54.93	\$5,362,388	55.22	3210	股票溢價		\$121,329	1.23	\$121,329	1.25
	其他資產						3230	資產重估增值準備		342,661	3.50	190,247	1.96
1820	存出保證金	11. 31	\$209,295	2.14	\$208,887	2.15	3280	其 他		3,116	0.03	2,049	0.02
1830	遞延費用	2. 12	7,983	0.08	5,592	0.06	32XX	資本公積合計	23	\$467,106	4.76	\$313,625	3.23
1860	遞延所得稅資產-非流動	2. 25	-	-	3,126	0.03		保留盈餘					
1880	其他資產-其他	2. 13. 31	260,143	2.65	357,749	3.69	3310	法定盈餘公積		\$895,257	9.14	\$877,774	9.04
18XX	其他資產合計		\$477,421	4.87	\$575,354	5.93	3320	特別盈餘公積		541,140	5.52	538,221	5.54

(承上頁)

代碼	資	產	附註	94年12月31日		93年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	94年12月31日		93年12月31日	
				金	額	%	金				額	%	金	額
18XX								3350	累積盈虧	24	501,462	5.12	383,808	3.96
								33XX	保留盈餘合計		\$1,937,859	19.78	\$1,799,803	18.54
									股東權益其他項目					
								3410	未實現長期股權投資損失	2.9	\$-45,855	-0.48	\$-23,247	-0.23
								3420	累積換算調整數		-2,580	-0.02	-4,508	-0.05
								34XX	股東權益其他項目合計		\$-48,435	-0.50	\$-27,755	-0.28
								3510	庫藏股票	2.25	\$-55,519	-0.56	\$-48,027	-0.50
								3XXX	股東權益總計		\$8,166,689	83.36	\$7,903,324	81.40
1XXX	資產總計			\$9,796,508	100.00	\$9,709,600	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$9,796,508	100.00	\$9,709,600	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國95年3月11日查核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

損益表

民國 94 年 1 月 1 日至 94 年 12 月 31 日 及

民國 93 年 1 月 1 日至 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	94 年 度		93 年 度	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$2,112,925	100.00	\$1,914,790	100.00
4199	減：銷貨退回及折讓		-	-	-	-
4000	營業收入淨額	2	\$2,112,925	100.00	\$1,914,790	100.00
5000	營業成本		1,681,665	79.59	1,579,676	82.50
5910	營業毛利		\$431,260	20.41	\$335,114	17.50
	營業費用					
6100	推銷費用		21,680	1.03	12,367	0.65
6200	管理費用		80,535	3.81	86,953	4.54
6000	營業費用合計		\$102,215	4.84	\$99,320	5.19
6900	營業淨利		\$329,045	15.57	\$235,794	12.31
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$1,147	0.05	\$859	0.04
7120	投資收益		25,025	1.18	18,214	0.95
7121	權益法認列投資收益	2.9	43,452	2.06	56,841	2.97
7130	處份固定資產利益		119	0.01	412	0.02
7140	處份投資利益		14,942	0.71	29,132	1.52
7160	兌換利益	2	370	0.02	-	-
7240	短期投資市價回升利益		-	-	71,829	3.75
7480	什項收入	28	9,422	0.45	43,722	2.28
7100	營業外收入及利益合計		\$94,477	4.47	\$221,009	11.54
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$6,835	0.32	\$5,535	0.29
7520	投資損失	2.9	44,545	2.11	-	-
7560	兌換損失	2	-	-	4,593	0.24
7570	存貨跌價及呆滯損失	2	-	-	10,696	0.56
7870	資產減損損失	2.10.13	-	-	124,902	6.52
7880	什項支出	29	25,472	1.21	352	0.02
7500	營業外費用及損失合計		\$76,852	3.64	\$146,078	7.63
7900	稅前淨利(損)		\$346,670	16.41	\$310,725	16.23
8110	所得稅費用	2.26	70,196	3.32	62,801	3.28
8900	純益-未加計非常損益及會計 原則變動累積影響數前		\$276,474	13.08	\$247,924	12.95
9210	非常損益	20				
	(減除所得稅利益24,366仟元後之淨額)		-	-	(73,097)	(3.82)
9300	會計原則變動累積影響數	3				
	(減除所得稅 0仟元後之淨額)		14,334	0.68	-	-
9600	本期淨利(淨損)		\$290,808	13.76	\$174,827	9.13

(續下頁)

		(承上頁)			
		94 年 度		93 年 度	
代碼	項 目	金 額	%	金 額	%
	每股盈餘(元)				
9950	基本每股盈餘 27				
	稅前淨利(損)	\$0.60		\$0.54	
	純益-未加計非常損益及會計 原則變動累積影響數前	\$0.47		\$0.43	
	非常損益	-		(0.13)	
	會計原則變動累積影響數	0.02		-	
	本期淨利(淨損)	\$0.49		\$0.30	

假設長期投資遞延一年認列投資損益未改採同期間報表認列投資損益追溯調整之擬制資料：

純 益	\$276,474	\$174,827
基本每股盈餘	\$0.47	\$0.30

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：

純益-未加計非常損益及會計 原則變動累積影響數前	\$257,532	\$250,498
非常損益	-	(73,097)
會計原則變動累積影響數	14,334	-
本期淨利(淨損)	\$271,866	\$177,401
基本每股盈餘		
純益-未加計非常損益及會計 原則變動累積影響數前	\$0.44	\$0.43
非常損益	-	(0.13)
會計原則變動累積影響數	0.02	-
本期淨利(淨損)	\$0.46	\$0.30

(請參閱建興聯合會計師事務所民國95年3月11日查核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
股東權益變動表
民國94年 1月 1日至94年12月31日及
民國93年 1月 1日至93年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本			資本公積	保 留 盈 餘			股東權益其他項目		庫藏股票
	普 通 股	特 別 股	預收股本		法定公積	特別公積	累積盈虧	長期股權投資 未實現跌價損失	累積換算 調整數	
93. 1. 1餘額	\$5,586,360	-	-	\$313,625	\$843,749	\$564,523	\$507,660	\$-21,360	\$-211	\$-48,027
盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	34,025	-	-34,025	-	-	-
股票股利	279,318	-	-	-	-	-	-279,318	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-8,729	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-	-	-	-2,909	-	-	-
特別公積轉回	-	-	-	-	-	-26,302	26,302	-	-	-
本期損益	-	-	-	-	-	-	174,827	-	-	-
長期投資未實現跌價損失	-	-	-	-	-	-	-	-1,887	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,297	-
93. 12. 31餘額	\$5,865,678	-	-	\$313,625	\$877,774	\$538,221	\$383,808	\$-23,247	\$-4,508	\$-48,027
盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	17,483	-	-17,483	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	2,919	-2,919	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-146,642	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-4,583	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-	-	-	-1,527	-	-	-
購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,492
被投資公司庫藏股股利轉回	-	-	-	1,067	-	-	-	-	-	-
本期損益	-	-	-	-	-	-	290,808	-	-	-
重估增值資本公積調整	-	-	-	152,414	-	-	-	-	-	-
長期投資未實現跌價損失	-	-	-	-	-	-	-	-22,608	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	1,928	-
94. 12. 31餘額	\$5,865,678	-	-	\$467,106	\$895,257	\$541,140	\$501,462	\$-45,855	\$-2,580	\$-55,519

(請參閱建興聯合會計師事務所民國95年 3月11日查核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
現金流量表
民國94年 1月 1日至94年12月31日及
民國93年 1月 1日至93年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	94 年 度	93 年 度
營業活動之現金流量：		
本期損益	\$290,808	\$174,827
調整項目：		
折舊費用	34,531	37,784
出租資產折舊	45,774	46,155
折耗性資產折舊	347	347
長期遞延收入轉收入	-45,698	-45,698
各項攤提	2,881	2,947
資產減損損失	-	124,902
提列退休金準備	-	38,671
投資損失	44,545	-
備抵呆帳轉列其他收入	-	-1,481
採權益法之現金股利	6,485	1,491
權益法列記投資損失(利益)	-57,786	-56,841
出售短期投資損失(利益)	-14,942	-24,440
處分長期投資損失(利益)	-	-4,692
出售固定資產損失(利益)	-119	-412
支付退休金	-	-169,332
短期投資跌價損失提列(轉回)	-	-71,829
存貨跌價損失提列(轉回)	-	10,696
應收票據減少(增加)	-19,217	82,451
應收票據-關係人減少(增加)	-48,546	12,523
應收帳款減少(增加)	9,570	-6,635
應收帳款-關係人減少(增加)	-7,935	-21,331
其他應收款減少(增加)	-2,108	1,298
存貨減少(增加)	53,986	-111,547
預付款項減少(增加)	-7,217	342
遞延所得稅資產減少(增加)	-290	40,234
應付票據增加(減少)	-	-1,316
應付帳款增加(減少)	-75,510	78,622
其他應付款增加(減少)	12,313	3,257
應付所得稅增加(減少)	38,139	-24,949
應付費用增加(減少)	12,835	-11,636
預收款項增加(減少)	-5,231	759
遞延所得稅負債增加(減少)	27,655	-
其他流動負債增加(減少)	13,316	-69,770
營業活動之淨現金流入(流出)	\$308,586	\$35,397
投資活動之現金流量：		
出售短期投資價款	\$46,261	\$561,494
受限制資產減少(增加)	-11	-5
出售長期投資價款	-	7,377
收回長期投資價款	31,681	650
出售固定資產價款	583	458
退回資產價款	-	5,000
短期投資增加	-	-465,638
長期投資增加	-	-51,423
增購固定資產	-2,403	-590
存出保證金減少(增加)	-409	-174
遞延費用增加	-5,032	-990
投資活動之淨現金流入(流出)	\$70,670	\$56,159
融資活動之現金流量：		
短期借款舉借(償還)	\$15,000	\$-230,000
應付短期票券增加(減少)	-219,842	199,858
長期借款舉借(償還)	199,000	-
存入保證金增加(減少)	1,425	-1,243
支付現金股利	-146,642	-
支付員工紅利	-1,527	-2,909
支付董監酬勞	-4,583	-8,729

(承上頁)

項 目	94 年 度	93 年 度
庫藏股票(增加)減少	-5,580	-
融資活動之淨現金流入(流出)	\$-162,749	\$-43,023
本期現金及約當現金增加(減少)	\$216,507	\$48,533
期初現金及約當現金餘額	106,560	58,027
期末現金及約當現金餘額	\$323,067	\$106,560
現金流量資訊之補充揭露:		
本期支付利息	\$6,802	\$5,810
減: 本期利息資本化	-	-
不含利息資本化之本期支付利息	\$6,802	\$5,810
本期支付所得稅	\$3,909	\$23,857
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	\$2,333	-
一年內到期長期遞延收入	\$45,698	\$45,698
子公司持有母公司股票自長期 投資重分類為庫藏股票	\$48,027	\$48,027
支付現金及舉借負債交換庫藏股票:		
庫藏股票增加	\$7,493	-
其他應付款項	-1,913	-
支付現金	\$5,580	-
支付現金及舉借負債交換遞延費用		
增購遞延費用	\$5,272	\$990
固定資產轉遞延費用	-240	-
支付現金	\$5,032	\$990

(請參閱建興聯合會計師事務所民國95年 3月11日查核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 94 年 12 月 31 日及

民國 93 年 12 月 31 日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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、爐石粉、水泥加工製品與預拌混凝土等之製造開採及銷售業務。

94年12月31日及93年12月31日員工人數分別 122人及 230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及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

係指隨時可轉換成現金且即將到期而市場利率變動對其價值影響甚小之短期投資，包括自投資日起 3個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定期存單、商業本票、銀行承兌匯票及附賣回債券等。

(3) 短期投資

短期投資以原始取得成本為入帳基礎，其成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價，評價損失列為當期損失。比較成本與市價時，採總額比較法。上市(櫃)公司股票、封閉型基金及可轉換公司債係以會計期間最末一個月之平均收盤價為市價；開放型基金係按其資產負債表日每單位之淨值為市價。

(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) 長期股權投資

長期股權投資以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權之比例在 20%以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益減項；如被投資公司為非上市公司，按成本法評價，若有充分證據顯示投資之價值確已減損，其回復希望甚小時，即承認投資損失。

持有被投資公司有表決權之比例達 20%以上或未達 20%但對被投資公司具有重大影響力者，採權益法評價。與被投資公司間相互持股之損益採庫藏股票法計算。

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，採加權平均法計算成本及出售損益。

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。

國外投資採用現時匯率法評價，其評價所產生之累積換算調整數予以列於股東權益項下。

91年度起，因適用新公佈之財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，子公司持有母公司股票自長期投資重分類為庫藏股票，並以91年初子公司帳列轉投資母公司(長、短期投資)之帳面價值為入帳基礎。

(7) 固定資產及出租資產

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。

折舊按所得稅法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，依性質按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產—閒置資產。

(8) 遞延費用

係裝潢支出及電腦軟體等，分 3 至 5 年以平均法攤銷。

(9) 資產減損

當環境變更或某些事件發生而顯示公司所擁有的資產其可回收金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易下的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。

當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(10) 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。

(11) 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。

(12) 資本支出與收益支出之劃分

凡支出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。

(13) 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。

(14) 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。

(15) 衍生性商品交易事項

- A. 避險性質之遠期外匯買賣合約，以交易日之即期匯率衡量入帳。交易日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，資產負債表日則以當日之即期匯率調整，所產生之兌換差額依財務會計準則第14號公報規定依其性質列為當期損益或列為交易價格之調整項目，遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付餘額抵減後之淨額，於資產負債表列示於其他應收(付)款—應收(付)遠匯款項。
- B. 為規避已持有外幣資產及負債之兌換損益，而承作之非避險性遠期外匯買賣合約，係以訂約日之遠期匯率衡量入帳，資產負債表日則以當日之遠期匯率調整，所產生之兌換差額，列為當期損益。合約結清日，結清匯率與到期匯率(即最近衡量日之即期匯率)間之差額，列為當期損益。

(16) 庫藏股票

本公司收回已發行之股票且尚未註銷者，依其收回成本列為股東權益之減項，處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額應貸記「資本公積—庫藏股票交易」科目；若處分價格低於帳面價值，其差額應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。

(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。

自87年度兩稅合一制度實施後，本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵 10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

3. 會計變動之理由及其影響

本公司原對持股比例不超過百分之五十之被投資公司，因未能及時取得其同期間財務報表，而於編製半年報時按被投資公司上年度之財務報表認列投資損益，惟依新修訂之財務會計準則公報規定，自94年1月1日起依被投資公司同期之財務報表認列當期投資損益，是項會計準則之採用，使94年度之長期投資及純益均增加14,334仟元。

4. 現金及約當現金

項 目	94年12月31日	93年12月31日
現 金	\$797	\$777
支 票 存 款	3,469	528
活 期 存 款	15,736	100,255
定 期 存 款	-	5,000
約 當 現 金	303,065	-
合 計	<u>\$323,067</u>	<u>\$106,560</u>

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. 短期投資

項 目	94年12月31日	93年12月31日
權益證券(上市及上櫃公司股票)	\$341,849	\$373,168
減：備抵跌價損失	-	-
淨 額	<u>\$341,849</u>	<u>\$373,168</u>

6. 應收票據淨額

項 目	94年12月31日	93年12月31日
應 收 票 據	\$66,059	\$46,842
減：備抵呆帳	(2,782)	(1,299)
應 收 票 據	<u>\$63,277</u>	<u>\$45,543</u>
應收票據－關係人	\$77,956	\$29,410
減：備抵呆帳－關係人	(3,025)	(1,029)
應收票據－關係人淨額	<u>\$74,931</u>	<u>\$28,381</u>
應收票據淨額	<u>\$138,208</u>	<u>\$73,924</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	94年12月31日	93年12月31日
應收帳款	\$24,096	\$33,666
減：備抵呆帳	(1,119)	(3,372)
應收帳款	\$22,977	\$30,294
應收帳款－關係人	\$155,108	\$147,174
減：備抵呆帳－關係人	(5,929)	(7,154)
應收帳款－關係人淨額	\$149,179	\$140,020
應收帳款淨額	\$172,156	\$170,314

與關係人間之應收帳款，請參閱附註31. 之說明。

8. 存 貨

項 目	94年12月31日	93年12月31日
原 料	\$175,924	\$181,306
燃 料	66,448	117,441
物 料	176,370	170,710
在 製 品	21,165	21,169
製 成 品	53,763	57,030
小 計	\$493,670	\$547,656
減：備抵存貨呆滯損 失	(14,176)	(14,176)
淨 額	\$479,494	\$533,480

截至94年底及93年底止，存貨均未提供作為借款擔保及投保。

9. 長期股權投資

94 年 12 月 31 日

被投資公司名稱	股 數(仟股)	金 額	持 股 比 例
權益法評價：			
東南投資(股)公司	363	\$416,602	99.29%
大世界百貨開發(股)公司	38,000	293,764	33.04%
台機船舶廠(股)公司	17,475	221,777	38.41%
宇通資訊科技(股)公司	5,264	52,696	21.05%
東南實業建設(股)公司	41	61,155	25.36%
東南國際有限公司	2,820	54,114	100.00%
東南造紙(股)公司	11	40,453	49.71%
華東水泥(股)公司	2,499	27,965	24.99%
南廈木業(股)公司	2	6,274	29.96%
東南生物科技(股)公司	49	594	49.00%
減：子公司持有母公司股票重分類為庫藏股票		(48,027)	
小 計		\$1,127,367	
非權益法評價：			
高雄捷運(股)公司	70,000	\$713,000	7.00%
嘉環東泥(股)公司	25,193	254,291	17.91%
亞太固網寬頻電信(股)公司(原東森寬頻電信公司)	20,000	200,000	0.30%
華昇創投(股)公司	5,000	50,000	4.17%
育華創投(股)公司	4,000	40,000	5.00%
建興創投(股)公司	527	5,265	3.08%
新展投資(股)公司	500	5,000	3.73%
中華國貨推廣中心(股)公司	15	1,460	3.84%
巨盛電子(股)公司	400	1,404	1.33%
微風數位科技(股)公司	147	168	2.94%
民眾興業(股)公司	13	-	1.82%
工勤系統(股)公司	665	-	0.32%
小 計		\$1,270,588	
長期股權投資合計		\$2,397,955	
減：備抵跌價損失		-	
長期股權投資淨額		\$2,397,955	

93 年 12 月 31 日

被投資公司名稱	股 數(仟股)	金 額	持 股 比 例
權益法評價：			
東南投資(股)公司	363	\$399,800	99.29%
大世界百貨開發(股)公 司	38,000	291,420	33.04%
台機船舶廠(股)公司	17,475	211,007	38.41%
宇通資訊科技(股)公司	8,000	80,009	21.05%
東南國際有限公司	2,820	71,325	100.00%
東南實業建設(股)公司	41	57,544	25.36%
東南造紙(股)公司	15	44,901	49.71%
華東水泥(股)公司	2,499	12,261	24.99%
南廈木業(股)公司	2	5,304	29.96%
東南生物科技(股)公司	49	588	49.00%
減：子公司持有母公司股票重分類為庫藏股票		(48,027)	
小 計		\$1,126,132	
非權益法評價：			
高雄捷運(股)公司	70,000	\$713,000	7.00%
嘉環東泥(股)公司	25,193	254,291	17.91%
亞太固網寬頻(股)公司 (原東森寬頻電信公司)	20,000	200,000	0.30%
華昇創投(股)公司	5,000	50,000	4.17%
育華創投(股)公司	4,000	40,000	5.00%
建興創投(股)公司	585	5,850	3.08%
新展投資(股)公司	500	5,000	3.73%
中華國貨推廣中心(股) 公司	15	1,460	3.84%
巨盛電子(股)公司	400	12,400	1.33%
民眾興業(股)公司	13	14,463	1.82%
微風數位科技(股)公司	147	1,470	2.94%
工勤系統(股)公司	665	17,784	1.53%
小 計		\$1,315,718	
長期股權投資合計		\$2,441,850	
減：備抵跌價損失		-	
長期股權投資淨額		\$2,441,850	

- (1) 本公司採權益法認列之長期股權投資，除東南生物科技(股)公司之投資損益，因其資本額及營業額均未達標準，未經會計師簽證外，餘係以經會計師查核簽證之財務報表為依據，94年度及93年度採權益法認列之投資損益如下：

項 目	94 年 度	93 年 度
依未經會計師查核簽證之財務報表	\$5	\$166
依經會計師查核簽證之同期間財務報表	57,781	51,238
依會計師查核簽證之上一年度財務報表	-	5,437
合 計	<u>\$57,786</u>	<u>\$56,841</u>

截至94年12月31日及93年12月31日止，依其他會計師查核簽證財務報表，所認列之長期投資餘額分別為 557,118仟元及 594,515仟元，民國94年度及93年度認列之投資(損)益分別為44,672仟元及24,116仟元。

- (2) 本公司奉經濟部投審會核准經由第三地區設立東南國際有限公司再轉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10,000仟元，截至94年底已匯出美金 2,820仟元，有關大陸投資資訊請參閱附註 34。
- (3) 截至94年12月31日止，本公司對採成本法評價之被投資公司提列永久性跌價損失，合計投資損失44,545仟元。

10. 固定資產淨額

- (1) 94年12月31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	776,116	517,119	-	258,997
機 器 設 備	2,632,425	2,588,094	3,908	40,423
運 輸 設 備	48,067	41,957	-	6,110
其 他 設 備	44,819	40,264	76	4,479
預付設備款	-	-	-	-
小 計	<u>\$4,344,260</u>	<u>\$3,187,434</u>	<u>\$3,984</u>	<u>\$1,152,842</u>

出租資產－土地	\$3,698,520	\$ -	\$ -	\$3,698,520
出租資產－建物	693,835	183,837	-	509,998
出租資產－機器設備	65,238	45,606	-	19,632
出租資產－其他設備	468	419	-	49
小計	<u>\$4,458,061</u>	<u>\$229,862</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$4,228,199</u>
合計	<u><u>\$8,802,321</u></u>	<u><u>\$3,417,296</u></u>	<u><u>\$3,984</u></u>	<u><u>\$5,381,041</u></u>

(2) 93年12月31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	\$964,906	\$ -	\$ -	\$964,906
房屋及建築	776,116	493,292	-	282,824
機 器 設 備	2,632,425	2,578,244	3,908	50,273
運 輸 設 備	49,025	41,484	-	7,541
其 他 設 備	42,791	38,958	76	3,757
預付設備款	240	-	-	240
小 計	<u>\$4,465,503</u>	<u>\$3,151,978</u>	<u>\$3,984</u>	<u>\$1,309,541</u>
出租資產－土地	\$3,479,188	\$ -	\$ -	\$3,479,188
出租資產－建物	693,835	143,219	-	550,616
出租資產－機器設備	67,867	45,038	-	22,829
出租資產－其他設備	1,576	1,362	-	214
小 計	<u>\$4,242,466</u>	<u>\$189,619</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$4,052,847</u>
合計	<u><u>\$8,707,969</u></u>	<u><u>\$3,341,597</u></u>	<u><u>\$3,984</u></u>	<u><u>\$5,362,388</u></u>

(3) 固定資產原始成本與重估增值分別列示如下：

項 目	94 年 12 月 31 日		
	成 本	重估增值餘額	合 計
土 地	\$305,998	\$536,835	\$842,833
房屋及建築	664,879	111,237	776,116
機 器 設 備	2,331,216	301,209	2,632,425
運 輸 設 備	47,620	447	48,067
其 他 設 備	44,221	598	44,819
預付設備款	-	-	-
小 計	<u>\$3,393,934</u>	<u>\$950,326</u>	<u>\$4,344,260</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	65,238	-	65,238
出租資產－其他設備	468	-	468
小計	\$4,330,406	\$127,655	\$4,458,061
合計	\$7,724,340	\$1,077,981	\$8,802,321

93 年 12 月 31 日

項 目	成 本	重估增值餘額	合 計
土 地	\$300,416	\$664,490	\$964,906
房屋及建築	664,879	111,237	776,116
機 器 設 備	2,331,216	301,209	2,632,425
運 輸 設 備	48,578	447	49,025
其 他 設 備	42,193	598	42,791
預付設備款	240	-	240
小 計	\$3,387,522	\$1,077,981	\$4,465,503
出租資產－土地	\$3,479,188	\$ -	\$3,479,188
出租資產－建物	693,835	-	693,835
出租資產－機器設備	67,867	-	67,867
出租資產－其他設備	1,576	-	1,576
小 計	\$4,242,466	\$ -	\$4,242,466
合 計	\$7,629,988	\$1,077,981	\$8,707,969

(4) 部分固定資產已提供作為借款擔保者，請參閱附註 32。

(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 (帳列資本公積)
86年12月	\$667,813	\$397,812	\$270,001

因於88年 8月出售部分土地，使重估增值總額及土地增值稅準備分別減少 3,323仟元及 2,172仟元。

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，調整轉列資本公積。

- (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94年底及93年底止，固定資產利息資本化之金額均為 0元。
- (8) 截至94年底及93年底止，固定資產投保金額皆為 151,615仟元。
- (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 3,984仟元。截至94年底止，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。

11. 存出保證金

項 目	94年12月31日	93年12月31日
礦區保證金	\$1,742	\$1,742
土地開發案保證金	1,159	1,159
會員入會金	2,465	2,465
租賃保證金	200,460	200,020
其他保證金	3,469	3,501
合 計	<u>\$209,295</u>	<u>\$208,887</u>

租賃保證金屬於關係人交易者，請參閱附註31. 之說明。

12. 遞延費用

項 目	94 年 度	93 年 度
期 初 餘 額	\$5,592	\$7,549
本 期 增 加	5,272	990
本 期 攤 銷	(2,881)	(2,947)
期 末 餘 額	<u>\$7,983</u>	<u>\$5,592</u>

13. 其他資產－其他

項 目	94年12月31日	93年12月31日
供開發土地	\$129,081	\$162,773
待開發土地	127,743	191,310
土地小計	\$256,824	\$354,083
折耗性資產	\$5,746	\$5,746
減：累計折耗	(2,427)	(2,080)
折耗性資產淨額	\$3,319	\$3,666
其他資產	\$120,918	\$120,918
減：累計減損	(120,918)	(120,918)
其他資產淨額	\$ -	\$ -
合 計	\$260,143	\$357,749

- (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，部份作為原料存放用地，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筆及鼎盛段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。
- (3) 其他資產係和平礦區設備等款項，因台灣省交通處對台鐵業務改進方案之運輸卸載設施、軌距、交通號誌等改善工程進度延後，是以帳列本科目項下。
- (4) 93年度本公司就其他資產，依其可回收金額提列資產減損損失120,918千元。截至94年底止，累計減損餘額為120,918千元。

14. 短期借款

借款性質	94年12月31日	
	金 額	利 率
抵押借款	\$170,000	1.20%-1.47%

借款性質	93年12月31日	
	金 額	利 率
抵押借款	\$155,000	1.20%

對於短期借款，本公司提供土地及廠房作為擔保，請參閱附註32.之說明。

15. 應付短期票券
94年底：無。

項 目	保 證 機 構	93 年 12 月 31 日	
		金 額	利 率
商 業 本 票	中 華 票 券	\$120,000	1.10%
	萬 通 票 券	70,000	1.01%
	交 通 銀 行	30,000	1.10%
	合 計	\$220,000	
	減：未攤銷折價	(158)	
	淨 額	\$219,842	

16. 應付費用

項 目	94年12月31日	93年12月31日
應 付 薪 獎	\$25,163	\$17,688
應 付 利 息	65	31
應 付 租 金	4,944	4,782
應 付 貨 物 稅	23,693	22,809
應 付 營 業 稅	7,103	4,322
應 付 房 屋 稅	3,410	3,450
應 付 水 電 費	12,524	13,367
其 他	15,553	13,170
合 計	\$92,455	\$79,619

屬於關係人交易者，請參閱附註31. 之說明。

17. 其他流動負債—其他

項 目	94年12月31日	93年12月31日
待 提 水 泥	\$40,033	\$26,718
一年內到期之長期遞延收入	45,698	45,698
合 計	\$85,731	\$72,416

18. 長期借款及一年內到期之長期負債

	94年12月31日	93年12月31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，94年12月31日利率為2.245%。	\$199,000	\$ -
合 計	\$199,000	\$ -
減：轉列一年內到期長期負債	(2,333)	-
長 期 借 款	\$196,667	\$ -

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.。

19. 存入保證金

項 目	94年12月31日	93年12月31日
租 賃 押 金	\$110,487	\$109,061
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	\$326,768	\$325,342

(1) 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.(3)之說明。

20. 退休金準備

(1) 「勞工退休金條例」自94年 7月 1日起施行，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。

(2) 本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。本公司每月按員工薪資總額2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之帳戶，於94年底及93年底，專戶餘額分別為 8仟元及 1,535仟元，本公司93年底已依勞基法規定辦理員工自請退休及自願退職辦法，共計支付退休(職)金 258,542仟元，沖減應計退休金負債後之餘額97,463仟元，其減除所得稅利益24,366仟元後之淨額73,097仟元帳列非常損失項下。

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自94年 7月 1日起依員工薪資每月6%提撥至個人退休金專戶。

21. 其他負債－其他

項 目	94 年 度	93 年 度
期 初 餘 額	\$456,977	\$502,675
本 期 增 加	-	-
本 期 攤 銷	(45,698)	(45,698)
期 末 餘 額	\$411,279	\$456,977
減：轉列至其他流動 負債	(45,698)	(45,698)
淨 額	\$365,581	\$411,279

(1) 係長期遞延收入，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。

22. 股 本

項 目	94年12月31日	93年12月31日
額 定 股 本	\$8,000,000	\$8,000,000
實 收 股 本	5,865,678	5,865,678
已發行普通股數(仟 股)	586,568	586,568
每股面額(元)	10	10

23. 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登記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。

24. 盈餘分配

(1) 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（如長期投資未實現跌價損失、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 94 年 12 月 31 日止，已提列特別盈餘公積 541,140 仟元。

(3) 員工紅利及董監酬勞相關資訊：

A. 本公司於 94 年 6 月 10 日經股東會通過之 93 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	\$1,527
董監酬勞—以現金發放	4,583
合 計	<u>\$6,110</u>

上述盈餘分配情形與本公司 94 年 3 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93年度即全數以現金發放上項A. 所述項目，並以費用列帳，其93年度之每股盈餘：

93年度本期稅後損益	A	174,827
93年度全數以現金發放之員工紅利及董監酬勞	B	6,110
93年度普通股加權平均流通在外在外股數(仟股)	C	586,568
設算基本稅後每股盈餘	(A-B)/C	0.29

(4) 本公司股東會分別於94年及93年 6月宣佈之93年度及92年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	93 年 度	92 年 度	93 年 度	92 年 度
法定盈餘公積	\$ 17,483	\$34,025	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	2,919	(26,302)	-	-
普通股股票股利	-	279,318	-	0.5
普通股現金股利	146,642	-	0.25	-
董監事酬勞	4,583	8,729	-	-
員工紅利	1,527	2,909	-	-
合 計	<u>\$173,154</u>	<u>\$298,679</u>		

25. 庫藏股票

單位：仟股

收回原因	94 年 度			
	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	-	1,235

收回原因	93 年 度			
	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	4,097	205	-	4,302

- (1) 本公司於94年度及93年度依子公司(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, 94年度及93年度均未出售, 期末帳面價值皆為48,370仟元, 市價分別為25,467仟元及34,889仟元。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。93年度增加 205仟股, 係子公司收到股票股利。
- (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94年12月31日最高持有已收回股數 1,235仟股, 收回股份之總金額共計 7,493仟元, 以94年12月31日為計算基準, 則買回股數最高上限為58,657仟股, 收買股份金額最高限額為 2,062,304仟元, 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. 3.11止, 已買回庫藏股票股數為 4,838仟股, 買回庫藏股票金額30,577仟元。

26. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流動

項 目	94年12月31日	93年12月31日
待提水泥	\$1,964	\$1,024
投資抵減	25,000	25,000
其他	6,197	3,721
合計	\$33,161	\$29,745
減: 備抵評價	-	-
淨 額	\$33,161	\$29,745

B. 非流動

項 目	94年12月31日	93年12月31日
權益法認列投資損失	\$30,753	\$37,466
成本法認列投資損失	11,136	-
折舊(財稅差異)	(51,524)	(52,495)
資產減損損失	31,226	31,226
投資抵減	33,926	81,160
國外投資損失準備	(4,804)	(4,804)
其 他	890	1,542
合 計	\$51,603	\$94,095
減：備抵評價	(79,900)	(90,969)
淨 額	(\$28,297)	\$3,126

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	94 年 度	93 年 度
當期所得稅費用	\$40,762	\$2,472
遞延所得稅費用(利益)	27,366	40,234
以前年度所得稅調整	2,068	(4,271)
所得稅費用(利益)	\$70,196	\$38,435

(3) 應付(退)所得稅

項 目	94年12月31日	93年12月31日
當期所得稅費用	\$40,762	\$2,472
加：核定應補繳稅款	-	120
減：預付稅款	(107)	(75)
應付(退)所得稅	\$40,655	\$2,517

(4) 損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計算之課稅所得其當期所得稅費用，兩者之差異說明如下：

項 目	94 年 度	93 年 度
稅前淨利應計所得稅	\$90,241	\$53,305
投資抵減抵減當年度所得稅	(40,734)	(2,472)
免計入課稅所得	(9,704)	(11,836)
短期投資跌價損失(回升利益)	-	(17,957)
未(已)實際支付之退休金	-	(32,780)
折舊方法之財稅差異	971	(2,134)
待提水泥提前認列收入(迴轉)	(940)	(3,661)
存貨因折舊攤提方法不同之差異	(747)	(717)
權益法認列投資損失(利益)	(14,447)	(14,210)
投資損失	11,136	-
資產減損損失	-	31,226
其 他	4,986	3,708
當期所得稅費用	<u>\$40,762</u>	<u>\$2,472</u>

(5) 截至94年12月31日止，本公司之所得稅結算申報已核定至92年度。

(6) 截至94年12月31日止，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	\$100,000	\$16,326	民國95年
獎勵民間參與交通 建設抵減	42,600	42,600	民國96年

(7) 兩稅合一相關資訊：

項 目	94年12月31日	93年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$12,285	\$3,607
86年度以前未分配盈餘	184,867	184,867
87年度以後未分配盈餘	316,595	198,941

項 目	94 年 度	93 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	3.88%	3.70%
	(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94年12月31日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。

27. 基本每股盈餘

項 目	94 年 度		93 年 度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
純益—未加計非常損益及會計 原則變動累積影響數前	\$346,670	\$276,474	\$310,725	\$247,924
非 常 損 益	-	-	(97,463)	(73,097)
會計原則變動累積影響數	14,334	14,334	-	-
本 期 淨 利	<u>\$361,004</u>	<u>\$290,808</u>	<u>\$213,262</u>	<u>\$174,827</u>
流通在外加權平均股數(仟股)	<u>\$582,215</u>	<u>\$582,215</u>	<u>\$582,266</u>	<u>\$582,266</u>
基本每股盈餘				
純益—未加計非常損益及會計 原則變動累積影響數前	0.60	0.47	0.54	0.43
非 常 損 益	-	-	(0.17)	(0.13)
會計原則變動累積影響數	0.02	0.02	-	-
本 期 淨 利	<u>0.62</u>	<u>0.49</u>	<u>0.37</u>	<u>0.30</u>

$$\begin{aligned} \text{流通在外加權平均股數} &= 582,266 \times 11.5/12 + (582,266 - 1,235) \times 0.5/12 \\ &= 582,215 \end{aligned}$$

1,235 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	94 年 度		93 年 度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
純益—未加計非常損益及會計 原則變動累積影響數前	\$327,728	\$257,532	\$313,299	\$250,498
非 常 損 益	-	-	(97,463)	(73,097)
會計原則變動累積影響數	14,334	14,334	-	-
本 期 淨 利	<u>\$342,062</u>	<u>\$271,866</u>	<u>\$215,836</u>	<u>\$177,401</u>
流通在外加權平均股數(仟股)	<u>\$586,517</u>	<u>\$586,517</u>	<u>\$586,568</u>	<u>\$586,568</u>
基本每股盈餘				
純益—未加計非常損益及會計 原則變動累積影響數前	0.56	0.44	0.53	0.43
非 常 損 益	-	-	(0.17)	(0.13)
會計原則變動累積影響數	0.02	0.02	-	-
本 期 淨 利	<u>0.58</u>	<u>0.46</u>	<u>0.36</u>	<u>0.30</u>

28. 什項收入

項 目	94. 1. 1-94. 12. 31	93. 1. 1-93. 12. 31
工程諮詢收入	\$ -	\$35,625
其 他	9,422	8,097
合 計	<u>\$9,422</u>	<u>\$43,722</u>

本公司提供有關捷運統包工程諮詢服務收入，帳列本科目項下。

29. 什項支出

項 目	94. 1. 1-94. 12. 31	93. 1. 1-93. 12. 31
災 害 損 失	\$11,125	\$ -
聯合行為罰款	14,000	-
其 他	347	352
合 計	<u>\$25,472</u>	<u>\$352</u>

災害損失係受海棠颱風影響石灰石流失之損失，帳列本科目項下。

30. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

項 目	94. 1. 1-94. 12. 31		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$88,256	\$38,339	\$126,595
勞健保費用	4,746	2,617	7,363
退休金費用	1,866	671	2,537
折舊費用	77,085	3,220	80,305
折耗費用	-	347	347
攤銷費用	1,443	1,438	2,881
合 計	<u>\$173,396</u>	<u>\$46,632</u>	<u>\$220,028</u>

93. 1. 1-93. 12. 31

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	\$91,491	\$39,802	\$131,293
勞健保費用	4,999	4,667	9,666
退休金費用	26,723	11,947	38,670
折舊費用	80,597	3,342	83,939
折耗費用	-	347	347
攤銷費用	1,219	1,728	2,947
合 計	\$205,029	\$61,833	\$266,862

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董事長
中聯爐石處理資源化(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
士新儲運(股)公司	其董事長為本公司之董事長(本公司董事長已於94年9月解任該公司董事長職務)
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

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨

94年度：無。

關係人名稱	93 年 度	
	金 額	佔進貨淨額%
士新儲運(股)公司	\$13,211	1.40%
中聯爐石處理資源化(股)公司	9,237	0.98%
台機船舶廠(股)公司	189	0.02%
合 計	<u>\$22,637</u>	

上開進貨係按一般進貨條件辦理，與其他廠商大致相當，付款期間約為 2-3個月。

B. 銷 貨

關係人名稱	94 年 度	
	金 額	佔銷貨淨額%
華東水泥(股)公司	\$1,629,397	77.12%
中聯爐石處理資源化(股)公司	11,049	0.52%
合 計	<u>\$1,640,446</u>	

關係人名稱	93 年 度	
	金 額	佔銷貨淨額%
華東水泥(股)公司	\$1,460,986	76.30%
中聯爐石處理資源化(股)公司	6,668	0.35%
合 計	<u>\$1,467,654</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 2-4個月，與一般客戶相同。

C. 應收(付)票據及帳款

關係人名稱	94 年 12 月 31 日	
	金額	佔科目餘額百分比
應收票據:		
華東水泥(股)公司	\$77,956	54.13%
合 計	<u>\$77,956</u>	
應收帳款:		
華東水泥(股)公司	\$152,876	85.31%
台機船舶廠(股)公司	2,232	1.25%
合 計	<u>\$155,108</u>	
其他應收款:		
其 他	\$50	1.59%
合 計	<u>\$50</u>	
應付帳款:		
友隆企業(股)公司	\$13,235	25.13%
合 計	<u>\$13,235</u>	
應付費用:		
正泰水泥廠(股)公司	\$6,872	7.43%
陳 敦 玲 等	2,323	2.51%
其 他	22	0.02%
合 計	<u>\$9,217</u>	

關係人名稱	93 年 12 月 31 日	
	金額	佔科目餘額百分比
應收票據:		
華東水泥(股)公司	\$28,010	36.73%
中聯爐石處理資源化(股)公司	1,400	1.84%
合 計	<u>\$29,410</u>	
應收帳款:		
華東水泥(股)公司	\$144,342	79.82%
台機船舶廠(股)公司	2,232	1.23%
其 他	600	0.33%
合 計	<u>\$147,174</u>	
其他應收款:		
其 他	\$50	4.84%
合 計	<u>\$50</u>	

應付帳款：

友隆企業(股)公司	\$15,530	12.12%
其 他	953	0.74%
合 計	<u>\$16,483</u>	

應付費用：

正泰水泥廠(股)公司	\$2,970	3.73%
百福投資(股)公司	2,160	2.71%
其 他	41	0.05%
合 計	<u>\$5,171</u>	

D. 為關係人之背書及保證情形：請參閱附註34. 之說明。

E. 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) 每月支付 2,497仟元，按月支付，94及93年度租金支出均為 29,961仟元。

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，租金每月 276仟元，以 6 個月為一期支付。94及93年度租金支出均為 3,314仟元。

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，94及93年度租金支出分別為 6,384仟元及 6,768仟元。

以上之租賃型態均為營業租賃。

F. 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94年 1月 1日至94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) 94年及93年度分別支付為49,527仟元及 3,062仟元。

b. 友隆企業(股)公司為本公司進口原料之報關代理費用以每公噸138元收取，94年度及93年度分別為 113,827仟元及96,780仟元。

(3) 本公司另出租房屋及土地予關係人之情形如下：

關係人名稱	租賃標的物	94 年 度		租金與收款方式
		期	間	
台機船舶廠(股)公司	船舶廠、土地及東南大樓 3樓(註A)	94. 1.	1-95. 12. 31	\$8,507
大世界百貨開發(股)公司	灣內段 763號土地	86. 11. 18-	103. 11. 17	45,698
其 他	東南大樓3樓、5樓及台南市小東路 325號 1、2樓	94. 8. 1-	95. 12. 31	709 每月或季或年收款

關係人名稱	租賃標的物	93 年 度		租金與收款方式
		期	間	
台機船舶廠(股)公司	船舶廠、土地及東南大樓 3樓(註A)	93. 1.	1-93. 12. 31	\$8,512
大世界百貨開發(股)公司	灣內段 763號土地	86. 11. 18-	103. 11. 17	45,698
其 他	東南大樓3樓、5樓及台南市小東路 325號 1、2樓	91. 8. 1-	93. 12. 31	707 每月或季或年收款

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 103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. 上述租賃型態均為營業租賃，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，並於該建物取得使用執照後，按13年 6個月分攤作為租金收入。截至94及93年底止，興建成本均為 605,585仟元，並已於94年及93年度均轉列租金收入45,698仟元，請參閱附註21. 之說明。
- (5) 其他交易事項
- 如附註13. 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	94年12月31日	93年12月31日
固定資產－土地	\$18,853	\$147,104
出租資產－土地	2,800,438	2,672,187
固定資產－房屋及建築淨額	11,275	12,066
出租資產－房屋及建築淨額	56,620	60,060
定期存款	32,794	32,783
合 計	\$2,919,980	\$2,924,200

提供作為銷貨履約等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94年12月31日及93年12月31日止，本公司已開發未使用信用狀如下：

單位：元

94 年 12 月 31 日			
幣 別	信用狀金額	保 證 金	
歐 元	\$184,804.40	\$	-

93 年 12 月 31 日			
幣 別	信用狀金額	保 證 金	
美 元	\$1,848,509	\$	-

(2) 截至94年12月31日及93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	94年12月31日	93年12月31日
存出保證票據(應付保證票據)	\$1,699,542	\$1,500,788
存入保證票據(應收保證票據)	9,759	9,743

(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，並需利用嘉新水泥民國46年起陸續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94年底止，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。
- 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。94年及93年度租金支出均為13,628 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 6,785,714仟元，本公司之承攬比例為2%。

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35. 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。

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 94 年 12 月 31 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	2,041,672	239,668	170,533	—	2.09	4,083,345

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 94 年 12 月 31 日

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－國產實業建設	無	短期投資	13,159	201,805	1.14	112,112	
	股票－中聯資	本公司為該公司之法人董事	短期投資	11,546	99,068	5.71	292,567	
	股票－富邦金控	無	短期投資	351	11,014	—	9,739	
	股票－新揚科技	無	短期投資	555	6,717	1.55	12,148	
	股票－亞洲水泥	無	短期投資	419	11,001	0.02	7,997	
	股票－中國鋼鐵	無	短期投資	337	10,812	—	8,214	
	股票－南亞塑膠	無	短期投資	35	1,373	—	1,483	
	股票－環球水泥	無	短期投資	2	21	—	16	
	股票－嘉新水泥	無	短期投資	1	20	—	17	
	股票－中華票券	無	短期投資	1	18	—	11	
	股票－東南投資	依權益法評價之被投資公司	長期投資	363	416,602	99.29	416,602	
	股票－大世界百貨	依權益法評價之被投資公司	長期投資	38,000	293,764	33.04	293,764	
	股票－台機船舶廠	依權益法評價之被投資公司	長期投資	17,475	221,777	38.41	221,777	
	股票－宇通資訊科技	依權益法評價之被投資公司	長期投資	5,264	52,696	21.05	52,696	
	股票－東南實業	依權益法評價之被投資公司	長期投資	41	61,155	25.36	61,155	
	股票－東南國際	依權益法評價之被投資公司	長期投資	2,820	54,114	100.00	54,114	

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－東南造紙	依權益法評價之被投資公司	長期投資	11	40,453	49.71	40,453	
	股票－華東水泥	依權益法評價之被投資公司	長期投資	2,499	27,965	24.99	27,965	
	股票－南廈木業	依權益法評價之被投資公司	長期投資	2	6,274	29.96	6,274	
	股票－東南生物科技	依權益法評價之被投資公司	長期投資	49	594	49.00	594	
	股票－高雄捷運	本公司為該公司法人董事	長期投資	70,000	713,000	7.00	695,800	
	股票－嘉環東泥	本公司為該公司法人董事	長期投資	25,193	254,291	17.91	254,953	
	股票－亞太固網寬頻	無	長期投資	20,000	200,000	0.30	183,200	
	股票－華昇創投	無	長期投資	5,000	50,000	4.17	47,000	
	股票－育華創投	本公司為該公司法人董事	長期投資	4,000	40,000	5.00	31,720	
	股票－建興創投	本公司為該公司法人監察人	長期投資	527	5,265	3.08	4,474	
	股票－新展投資	無	長期投資	500	5,000	3.73	6,480	
	股票－中華國貨	無	長期投資	15	1,460	3.84	1,628	
	股票－巨盛電子	無	長期投資	400	1,404	1.33	1,272	
	股票－微風數位科技	無	長期投資	147	168	2.94	168	
	股票－民眾興業	本公司為該公司法人董事	長期投資	13	—	1.82	—	
股票－工勤系統	無	長期投資	665	—	0.32	—		
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	長期投資	2,400	—	40.00	—	
	股票－澎湖有線電視	採權益法評價之被投資公司	長期投資	8,000	81,811	40.00	81,811	
	股票－澎湖灣公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	6,035	57,516	47.89	57,516	
	股票－正泰水泥廠	本公司為該公司之法人監察人	長期投資	2,383	64,353	13.86	68,524	
	股票－東南實業建設	其董事長為本公司董事長	長期投資	14	31,607	8.56	20,927	
	股票－台機船舶廠	其董事長為本公司董事長	長期投資	310	3,100	0.68	3,677	

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－噶碼蘭汽車客運	其董事為本公司之董事長 採權益法評價之被投資公司 對本公司採權益法評價之投資 公司	長期投資	—	400	—	400	尚在籌備	
	股票－東南生物科技		長期投資	21	254	21.00	254		
	股票－東南水泥		短期投資	4,302	48,370	0.73	25,467		
	基金－保德信債券基金		無	短期投資	4,577	64,361	—		66,002
	基金－富邦如意二號債券基金		無	短期投資	2,331	33,000	—		33,500
	股票－中國鋼鐵		無	短期投資	617	18,492	—		15,046
	股票－漢平電子		無	短期投資	191	5,262	—		3,210
	基金－富邦吉祥一號債券基金		無	短期投資	233	3,000	—		3,012
	股票－中華票券		無	短期投資	264	2,996	—		2,727
	基金－保德信全球債券組合基金		無	短期投資	200	2,000	—		2,001
	股票－富邦金控		無	短期投資	100	961	—		2,782
	股票－日盛金控		無	短期投資	48	612	—		335
	股票－台灣化學纖維		無	短期投資	16	503	—		841
東南生物科技(股)公司	基金－保德信瑞騰基金	無	短期投資	8	100	—	111		
	基金－保德信債券型基金	無	短期投資	76	1,000	—	1,096		
東南國際有限公司	股票－嘉新水泥(中國)控股公司	無	長期投資	14,544	53,966	1.27	53,966		

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 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	1,629,397	77.12%	2-4 個月	相同	與一般客戶相同	應收票據 77,956 應收帳款 152,876	71.42	

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 94 年 12 月 31 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 77,956	30.75	—	—	77,956	3,025
	華東水泥(股)公司	採權益法評價之被 投資公司	應收帳款 152,876	10.96	—	—	152,876	5,929

附表五

東南水泥股份有限公司

轉投資事業相關資訊

民國 94 年 12 月 31 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	363	99.29	416,602	368,575	2,392	21,175	—	5,480	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	293,764	293,764	7,092	2,344	—	—	當期認列
	台機船舶廠	高雄市	工程業	245,997	245,997	17,475	38.41	221,777	221,777	27,552	10,770	—	—	當期認列
	宇通資訊科技	台北市	科技業	52,632	80,000	5,264	21.05	52,696	52,696	172	56	—	—	當期認列
	東南實業	高雄市	建築	20,288	20,288	41	25.36	61,155	61,155	7,615	3,611	—	—	當期認列
	東南國際	模里西斯	投資業	96,076	96,076	2,820	100.00	54,114	54,114	(4)	(4)	—	—	當期認列
	東南造紙	高雄縣	水泥紙袋	11,184	14,912	11	49.71	40,453	40,453	6,348	3,155	—	2,100	當期認列
	華東水泥	台北市	水泥製造	25,033	25,033	2,499	24.99	27,965	27,965	47,529	15,704	—	—	當期認列
	南廈木業	高雄市	木製品	22,320	22,320	2	29.96	6,274	6,274	1,632	970	—	—	當期認列
	東南生物科技	高雄市	科技業	490	490	49	49.00	594	594	11	5	—	—	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	81,811	81,811	18,344	16,368	—	10,000	當期認列
	澎湖灣	澎湖縣	海水浴場	60,347	60,347	6,035	47.89	57,516	57,516	51	(1,077)	—	—	當期認列
	東南生物科技	高雄市	科技業	210	210	21	21.00	254	254	11	6	—	—	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 94 年 12 月 31 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	4,246,250 (USD 125,000)	(二)	96,076 (USD 2,820)	—	—	96,076 (USD 2,820)	1.27%	— (二).3	53,966 (USD 1,643)	—

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
95,631(USD2,815)	339,700(USD10,000)	NT 2,950,007

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 94 年度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。

35. 金融商品之揭露事項

(1) 衍生性金融商品：

A. 合約金額及信用風險

金融商品	94年12月31日	
	合約金額	信用風險
遠期外匯合約：		
預購美金	USD 2,000仟元	-

金融商品	93年12月31日	
	合約金額	信用風險
遠期外匯合約：		
預購美金	USD 3,000仟元	-

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失之風險，當衍生性金融商品具獲利時，信用風險亦相對增加。本公司從事衍生性商品之交易對象限定為信用良好之往來銀行，預期相對不會違約，故發生信用風險之可能性極低。

B. 市場價格風險

本公司從事非交易目的之遠期外匯買賣合約為避險性質，其因匯率變動產生之損益，大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

C. 流動性風險

現金流量風險及未來現金需求之金額、期間及不確定性本公司從事之遠期外匯合約，預計於民國95年度產生新台幣66,290仟元之現金流出及美元2,000仟元之現金流入及民國94年度產生新台幣96,360仟元之現金流出及美元3,000仟元之現金流入，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險。又因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

D. 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司訂定之非交易目的之遠期外匯買賣合約係為規避外幣資產或負債匯率變動之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的；而訂定交易目的之遠期外匯買賣合約為賺取匯率波動之價差為目的。

E. 衍生性金融商品於財務報表上表達方法

遠期外匯合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為流動資產或流動負債。

截至民國94年12月31日及93年12月31日止，本公司尚有未到期之遠期外匯買賣合約計美金2,000仟元及3,000仟元，該等外匯買賣合約將於民國95年度及94年度到期，其所產生之資產(負債)淨額為(1,115)仟元及(2,256)仟元，其差額帳列其他應收(付)款，有關明細如下：

項 目	94年12月31日	93年12月31日
應收遠匯款	\$65,700	\$95,130
應付購入遠匯款	(66,290)	(96,360)
合約淨部位	(\$590)	(\$1,230)
未攤銷合約折溢價	(525)	(1,026)
應收(付)遠匯淨額	(\$1,115)	(\$2,256)

(2) 金融商品之公平價值：

非衍生性金融商品	94年12月31日	
	帳面價值	公平價值
資 產		
現金及約當現金	\$323,067	\$323,067
短期投資	341,849	444,304
應收款項	313,506	313,506
受限制資產	32,794	32,794
長期股權投資	2,397,955	2,354,062
存出保證金	209,295	209,295
負 債		
短期借款	170,000	170,000
應付短期票券	-	-
應付款項	72,498	72,498
存入保證金	326,768	326,768
衍生性金融商品		
負 債		
非交易目的之遠期外匯合約	1,115	1,115

非衍生性金融商品		93 年 12 月 31 日	
資 產		帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金		\$106,560	\$106,560
短期投資		373,168	428,503
應收款項		245,270	245,270
受限制資產		32,783	32,783
長期股權投資		2,441,850	2,386,125
存出保證金		208,887	208,887
負 債			
短期借款		155,000	155,000
應付短期票券		219,842	219,842
應付款項		133,782	133,782
存入保證金		325,342	325,342
衍生性金融商品			
負 債			
非交易目的之遠期外匯合約		2,256	2,256

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：由於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，故以其在資產負債表日之帳面價值為公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、受限制資產、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付款項、長期借款及存入保證金。
- B. 衍生性金融商品：係假設本公司若依約在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。
- C. 有價證券：如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。

36. 部門別財務資訊

- (1) 產業別資訊：無（主要商品為第一種卜特蘭水泥，並以提供國內需求為主）。
- (2) 地區別資訊：無（無國外營運分支機構）。
- (3) 外銷銷貨資訊：無（均為內銷）。
- (4) 重要客戶別資訊：

<u>客戶名稱</u>	<u>94 年 度</u>	
	<u>銷貨金額</u>	<u>所佔比例</u>
華東水泥(股)公司	\$1,629,397	77.12%

<u>客戶名稱</u>	<u>93 年 度</u>	
	<u>銷貨金額</u>	<u>所佔比例</u>
華東水泥(股)公司	\$1,460,986	76.30%

重要會計科目明細表目錄

項 目	頁 次
現金及約當現金明細表	第 54 頁
短期投資明細表	第 55 頁
應收票據明細表	第 56 頁
應收帳款明細表	第 57 頁
其他應收款明細表	第 58 頁
存貨明細表	第 59 頁
預付款項明細表	第 60 頁
受限制資產明細表	第 61 頁
長期股權投資變動明細表	第 62 頁
固定資產變動明細表	第 64 頁
固定資產累計折舊變動明細表	第 66 頁
固定資產累計減損變動明細表	第 67 頁
其他資產－其他變動明細表	第 68 頁
其他資產明細表	第 69 頁
短期借款明細表	第 70 頁
應付帳款明細表	第 71 頁
應付費用明細表	第 72 頁
其他應付款項明細表	第 73 頁
預收款項明細表	第 74 頁
其他流動負債明細表	第 75 頁
存入保證金明細表	第 76 頁
其他負債明細表	第 77 頁
營業收入明細表	第 78 頁
營業成本明細表	第 79 頁
製造費用明細表	第 80 頁
租賃成本明細表	第 81 頁
廢棄物處理成本明細表	第 82 頁
推銷費用明細表	第 83 頁
管理費用明細表	第 84 頁
營業外收入及利益明細表	第 85 頁
營業外費用及損失明細表	第 86 頁

東南水泥股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金	庫 存 現 金	\$52	
	週 轉 金	745	
銀 行 存 款	支 票 存 款	3,469	
	活 期 存 款	15,736	
約 當 現 金	三個月內到期之短票	303,065	
合 計		\$323,067	

東南水泥股份有限公司
短期投資明細表
民國 94 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

證券名稱	摘要	股數或單位	面值	總額	利率	取得成本	市價		備註
							單價	總額	
國產實業建設股票	普通股	13,159	\$10	131,590		\$201,805	8.52	\$112,112	
中聯資股票	普通股	11,546	10	115,460		99,068	25.34	292,567	
富邦金控股票	普通股	351	10	3,510		11,014	27.76	9,739	
新揚科技股票	普通股	555	10	5,550		6,717	21.87	12,148	
亞洲水泥股票	普通股	419	10	4,190		11,001	19.09	7,997	
中國鋼鐵股票	普通股	337	10	3,370		10,812	24.37	8,214	
南亞塑膠股票	普通股	35	10	350		1,373	41.80	1,483	
環球水泥股票	普通股	2	10	20		21	10.23	16	
嘉新水泥股票	普通股	1	10	10		20	13.26	17	
中華票券股票	普通股	1	10	10		18	10.33	11	
合計						\$341,849		\$444,304	
減：備抵跌價損失						-		-	
淨額						\$341,849		\$444,304	

東南水泥股份有限公司
 應收票據明細表
 民國 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

對 象	摘 要	金 額	備 註
華東水泥公司	貨款票據	\$77,956	
應收票據總額—關係人		\$77,956	
減：備抵呆帳		(3,025)	
應收票據淨額—關係人		\$74,931	
亮勳公司	貨款票據	\$17,046	
石安公司	貨款票據	12,705	
超群公司	貨款票據	7,760	
國產公司	貨款票據	4,536	
春屋飲食	貨款票據	2,800	
東誠公司	貨款票據	2,520	
超域公司	貨款票據	1,386	
榮標公司	貨款票據	1,155	
福成公司	貨款票據	1,155	
新豐公司	貨款票據	1,386	
太固公司	貨款票據	1,133	
聯富公司	貨款票據	1,103	
亞太公司	貨款票據	1,074	
其 他	貨款票據	10,300	
應收票據總額—一般		\$66,059	
減：備抵呆帳		(2,782)	
應收票據淨額—一般		\$63,277	
應收票據淨額		\$138,208	

東南水泥股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
華東水泥公司	銷 貨 收 入	\$152,876	
台機船舶廠	銷 貨 收 入	2,232	
應收帳款總額—關係人		\$155,108	
減：備抵呆帳		(5,929)	
應收帳款淨額—關係人		\$149,179	
亮勳公司	銷 貨 收 入	\$6,422	
達欣公司	銷 貨 收 入	5,721	
天誠公司	銷 貨 收 入	3,921	
國產公司	銷 貨 收 入	1,134	
嘉南水利會	銷 貨 收 入	1,060	
宏裕公司	銷 貨 收 入	578	
石安公司	銷 貨 收 入	578	
其 他		4,682	
應收帳款總額—一般		\$24,096	
減：備抵呆帳		(1,119)	
應收帳款淨額—一般		\$22,977	
應收帳款淨額		\$172,156	

東南水泥股份有限公司
其他應收款明細表
民國 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收利息	活存及定存利息	\$80	
應收廢輪胎處理款	廢輪胎處理收入	2,341	
應收其他款	水電維護費	462	(含關係人50仟元)
應收租金	租金收入	259	
合 計		\$3,142	

東南水泥股份有限公司
存貨明細表
民國 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料	石灰石及粘土等	\$175,924	\$181,771	
燃 料	煤炭及重油等	66,448	66,159	
物 料	包裝器材及消耗物 料等	176,370	176,750	
在 製 品	在 產 品	21,165	24,563	
製 成 品	半 成 品	53,763	66,198	
小 計		\$493,670	\$515,441	
減：備抵存貨呆滯損失		(14,176)	-	
淨 額		\$479,494	\$515,441	

- 註：1. 成本與市價孰低係採總額比較法。
2. 原、燃料及物料係以重置成本作為市價。
3. 在製品及製成品係以淨變現價值作為市價。

東南水泥股份有限公司
 預付款項明細表
 民國 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款	預付購料款等	\$11,250	
預付費用	保 險 費	72	
	維 護 費	521	
暫 付 款	員工借支、年終尾牙等	1,938	
其 他	其 他	2,439	
合 計		\$16,220	

東南水泥股份有限公司
受限制資產明細表
民國 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
質押定期存單			
高雄銀行	94. 9. 26-95. 9. 26	\$20,034	1.80%
	94. 10. 26-95. 10. 26	6,940	1.80%
	94. 12. 7-96. 6. 7	4,090	1.80%
	92. 3. 21-95. 3. 21	300	1.65%
	94. 12. 11-97. 12. 11	521	1.945%
交通銀行	94. 11. 1-95. 5. 1	909	1.65%
合 計		\$32,794	

東南水泥股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		評價基礎	提供擔保或質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價	總 價		
權益法評價：													
東南投資(股)公司	363	\$399,800	-	\$22,243	-	\$5,441	363	99.29	\$416,602	1,147.660	\$416,602	權益法	無
大世界百貨開發(股)公司	38,000	291,420	-	2,344	-	-	38,000	33.04	293,764	7.730	293,764	權益法	無
台機船舶廠(股)公司	17,475	211,007	-	10,770	-	-	17,475	38.41	221,777	12.69	221,777	權益法	無
宇通資訊科技(股)公司	8,000	80,009	-	56	2,736	27,369	5,264	21.05	52,696	10.01	52,696	權益法	無
東南實業建設(股)公司	41	57,544	-	3,611	-	-	41	25.36	61,155	1,507.16	61,155	權益法	無
東南國際有限公司	2,820	71,325	-	2,570	-	19,781	2,820	100.00	54,114	19.00	54,114	權益法	無
東南造紙(股)公司	15	44,901	-	3,155	4	7,603	11	49.71	40,453	3,677.55	40,453	權益法	無
華東水泥(股)公司	2,499	12,261	-	15,704	-	-	2,499	24.99	27,965	-	27,965	權益法	無
南廈木業(股)公司	2	5,304	-	970	-	-	2	29.96	6,274	3,137.00	6,274	權益法	無
東南生物科技(股)公司	49	589	-	5	-	-	49	49.00	594	12.12	594	權益法	無
非權益法評價：													
高雄捷運(股)公司	70,000	713,000	-	-	-	-	70,000	7.00	713,000	9.94	695,800	成本法	無
嘉環東泥(股)公司	25,193	254,291	-	-	-	-	25,193	17.91	254,291	10.12	254,953	成本法	無
亞太網寬頻電信(股)公司(東森寬頻電信公司)	20,000	200,000	-	-	-	-	20,000	0.30	200,000	9.16	183,200	成本法	無
華昇創投(股)公司	5,000	50,000	-	-	-	-	5,000	4.17	50,000	9.40	47,000	成本法	無
育華創業投資(股)公司	4,000	40,000	-	-	-	-	4,000	5.00	40,000	7.93	31,720	成本法	無
新展投資(股)公司	500	5,000	-	-	-	-	500	3.73	5,000	12.96	6,480	成本法	無
建興創投(股)公司	585	5,850	-	-	58	585	527	3.08	5,265	8.49	4,474	成本法	無
中華國貨推廣中心(股)公司	15	1,460	-	-	-	-	15	3.84	1,460	108.55	1,628	成本法	無
巨盛電子(股)公司	400	12,400	-	-	-	10,996	400	1.33	1,404	3.18	1,272	成本法	無
微風數位科技(股)公司	147	1,470	-	-	-	1,302	147	2.94	168	1.14	168	成本法	無
民眾興業(股)公司	13	14,463	-	-	-	14,463	13	1.82	-	-	-	成本法	無
工勤系統(股)公司	665	17,783	-	-	-	17,783	665	0.32	-	-	-	成本法	無
合 計		\$2,489,877		\$61,428		\$105,323			\$2,445,982		\$2,402,089		
減：子公司持有母公司股票重分類為庫藏股票		(48,027)		-		-			(48,027)		(48,027)		
長投淨額		<u>\$2,441,850</u>		<u>\$61,428</u>		<u>\$105,323</u>			<u>\$2,397,955</u>		<u>\$2,354,062</u>		

- 註：(1) 市價或股權淨值：係依據94年度未經會計師查核簽證之財務報表或94年度經會計師查核簽證之財務報表。
- (2) 本期增加61,428仟元係認列權益法投資利益57,790仟元、認列累積換算調整數 2,571元及被投資公司庫藏股股利 1,067仟元。
- (3) 本期減少 105,323仟元係包括減資收回股款31,681仟元、權益法投資損失 4仟元、認列被投資公司未實現長期投資跌價損失22,608仟元、認列被投資公司永久性跌價損失44,545元及收到現金股利 6,485仟元。
- (4) 茲將截至94年12月31日止依權益法評價之長期股權投資按取得成本與權益法評價分別列示如下：

投資公司	取得成本	權益法評價	視同庫藏股	
			調 整	合 計
東南投資	\$297,870	\$118,732	(\$48,027)	\$368,575
大世界百貨	380,000	(86,236)	-	293,764
台機船舶廠	245,997	(24,220)	-	221,777
宇通資訊	52,632	64	-	52,696
東南實業建設	20,288	40,867	-	61,155
東南國際	96,076	(41,962)	-	54,114
東南造紙	11,184	29,269	-	40,453
華東水泥	25,033	2,932	-	27,965
南廈木業	22,320	(16,046)	-	6,274
東南生物科技	490	104	-	594
合 計	<u>\$1,151,890</u>	<u>\$23,504</u>	<u>(\$48,027)</u>	<u>\$1,127,367</u>

東南水泥股份有限公司

固定資產變動明細表

民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	提供擔保或抵押情形	備 註
成 本:						
土 地	\$300,416	\$33,692	\$28,110	\$305,998	部份提供質押	
房屋及建築	664,879	-	-	664,879	部份提供質押	
機器設備	2,331,216	-	-	2,331,216		
運輸設備	48,578	375	1,333	47,620		
其他設備	42,193	2,028	-	44,221		
預付設備款	240	-	240	-		
小 計	\$3,387,522	\$36,095	\$29,683	\$3,393,934		
出租資產:						
土 地	\$3,479,188	\$91,677	\$ -	\$3,570,865	部份提供質押	
建 物	693,835	-	-	693,835	部份提供質押	
機器設備	67,867	-	2,629	65,238		
其他設備	1,576	-	1,108	468		
小 計	\$4,242,466	\$91,677	\$3,737	\$4,330,406		

(續下頁)

(承上頁)

重估增值:

土地	\$664,490	\$ -	\$127,655	\$536,835	部份提供質押
出租資產	-	127,655	-	127,655	部份提供質押
房屋及建築	111,237	-	-	111,237	部份提供質押
機器設備	301,209	-	-	301,209	
運輸設備	447	-	-	447	
其他設備	598	-	-	598	
小計	<u>\$1,077,981</u>	<u>\$127,655</u>	<u>\$127,655</u>	<u>\$1,077,981</u>	
合計	<u>\$8,707,969</u>	<u>\$255,427</u>	<u>\$161,075</u>	<u>\$8,802,321</u>	

- (1) 本期增加 255,427千元，係本期增購固定資產 2,403千元、自其他資產—其他重分類轉入33,692千元、自其他資產—其他重分類轉入出租資產63,567千元及自土地重分類轉入出租資產 155,765千元。
- (2) 本期減少 161,075千元，係包括處分成本沖減 5,070千元、轉入遞延費用240千元及重分類轉入出租資產155,765千元。
- (3) 固定資產中有土地18,853千元、房屋及建築淨額11,275千元、出租資產—土地 2,800,438千元及出租資產—房屋及建築56,620千元，已提供作為借款之擔保品。

東南水泥股份有限公司
 固定資產累計折舊變動明細表
 民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$493,292	\$23,827	\$ -	\$517,119	
機器設備	2,578,244	9,850	-	2,588,094	
運輸設備	41,484	1,749	1,276	41,957	
其他設備	38,958	1,306	-	40,264	
小 計	<u>\$3,151,978</u>	<u>\$36,732</u>	<u>\$1,276</u>	<u>\$3,187,434</u>	
出租資產：					
建 物	\$143,219	\$40,618	\$ -	\$183,837	
機器設備	45,038	2,945	2,377	45,606	
其他設備	1,362	10	953	419	
小 計	<u>\$189,619</u>	<u>\$43,573</u>	<u>\$3,330</u>	<u>\$229,862</u>	
合 計	<u><u>\$3,341,597</u></u>	<u><u>\$80,305</u></u>	<u><u>\$4,606</u></u>	<u><u>\$3,417,296</u></u>	

1. 累計折舊本期增加80,305仟元，係本期提列折舊，分別歸屬製一折舊29,871仟元，管一折舊3,187仟元、研一折舊33仟元、廢棄物處理一折舊1,440仟元、租賃一折舊45,774仟元。
2. 本期減少4,606仟元，係出售沖轉累計折舊。

東南水泥股份有限公司
 固定資產累計減損變動明細表
 民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
機器設備	3,908	-	-	3,908	
運輸設備	-	-	-	-	
其他設備	76	-	-	76	
小 計	<u>\$3,984</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,984</u>	
出租資產：					
建 物	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
機器設備	-	-	-	-	
其他設備	-	-	-	-	
小 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
合 計	<u><u>\$3,984</u></u>	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>\$3,984</u></u>	

東南水泥股份有限公司
其他資產－其他變動明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
待開發土地：					
竹仔港段 851-1號等 5筆土地	\$63,567	\$ -	\$63,567	\$ -	
竹仔港段 735-7號土 地	1,199	-	-	1,199	
鼎盛段 208號等 3筆 土地	13,998	-	-	13,998	
鼎盛段 207號等 4筆 土地	31,554	-	-	31,554	
東金段1472號等 2土 地	80,992	-	-	80,992	
待開發土地小計	<u>\$191,310</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$63,567</u>	<u>\$127,743</u>	
供開發土地：					
烏材林段 129-1號等 21筆土地	\$129,081	\$ -	\$ -	\$129,081	
烏材林段90-6號土地	33,692	-	33,692	-	
供開發土地小計	<u>\$162,773</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$33,692</u>	<u>\$129,081</u>	
折耗性資產	\$5,746	\$ -	\$ -	\$5,746	
減：累計折耗	(2,080)	(347)	-	(2,427)	
折耗性資產淨額	<u>\$3,666</u>	<u>(\$347)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,319</u>	
其他資產	\$120,918	\$ -	\$ -	\$120,918	
減：累計減損	(120,918)	-	-	(120,918)	
其他資產淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
其他資產－其他合計	<u>\$357,749</u>	<u>(\$347)</u>	<u>\$97,259</u>	<u>\$260,143</u>	

本期減少97,259仟元，係重分類轉入出租資產63,567仟元及土地33,692仟元，另提列折耗 347仟元，帳列營外－什項支出。

東南水泥股份有限公司
其他資產明細表
民國 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	電話及電報保證金	\$49	
	礦區保證金	1,742	
	會員入會保證金	2,465	
	租賃保證金	200,460	(含關係人200,000 仟元)
	售貨履約保證金	615	
	土地開發案保證金	1,159	
	其他保證金	2,805	
遞延費用	大樓裝修費及電腦軟 體等	7,983	
合 計		\$217,278	

東南水泥股份有限公司
短期借款明細表
民國 94 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	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
台銀苓雅分行	抵押借款	\$100,000	94.12.30-95. 1. 3	1.47%	\$1,400,000	部份出租資產— 土地、建物	
交銀高雄分行	抵押借款	70,000	94.12.28-95. 1. 2	1.20%	200,000	部份出租資產— 土地、建物	
合 計		\$170,000					

東南水泥股份有限公司
應付帳款明細表
民國 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

對 象	摘 要	金 額	備 註
友隆公司	應付貨款	\$13,235	關係人
力同公司	應付貨款	11,994	
震記公司	應付貨款	5,265	
辰亞公司	應付貨款	3,448	
坤威公司	應付貨款	1,965	
承輝公司	應付貨款	1,250	
嶸竹機械	應付貨款	1,222	
三五公司	應付貨款	1,071	
佑詳公司	應付貨款	1,012	
友和公司	應付貨款	921	
大強鑄造	應付貨款	728	
其 他	5%以下貨款	10,558	
合 計		\$52,669	

東南水泥股份有限公司
應付費用明細表
民國 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付稅捐	貨物稅、營業稅等	\$34,206	
應付薪獎	薪 獎	25,163	
應付水電費	水 電 費	12,524	
應付租金	房屋等租金	4,944	關係人
應付利息	利 息	65	
其 他	其 他	15,553	含關係人 4,273仟元
合 計		\$92,455	

東南水泥股份有限公司
其他應付款項明細表
民國 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付股利	應付股利	\$2,226	
應付遠匯款淨額	應付遠期外匯淨額表 達數	1,115	
應付買回公司股票價 款	應付買回公司股票價 款	1,912	
暫收款	暫收外勞保證金等	370	
代收款	代扣所得稅等	197	
應付員工紅利	應付員工紅利	9	
應付其他	聯合行為罰款	14,000	
合 計		\$19,829	

東南水泥股份有限公司
 預收款項明細表
 民國 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

對 象	摘 要	金 額	備 註
春屋飲食	預收租金	\$2,800	
科見美語	預收租金	960	
亞太固網	預收租金	691	
中華銀行	預收租金	839	
其 他	5%以下合計	318	
合 計		\$5,608	

東南水泥股份有限公司
其他流動負債明細表
民國 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
待提水泥	已收款未發貨之待提水泥	\$40,033	
一年內到期之長期遞延收入	長期遞延收入屬一年內實現部分	45,698	
合 計		\$85,731	

東南水泥股份有限公司
存入保證金明細表
民國 94 年 12 月 31 日

對 象	摘 要	金 額	備 註
大世界百貨開發(股)公司	租賃押金	\$100,000	關係人
中華商銀	租賃押金	5,286	
嘉新水泥	代採礦石履約保證金	209,676	
其 他	5%以下合計	11,806	(含關係人20仟元)
合 計		\$326,768	

單位：新台幣仟元

東南水泥股份有限公司
其他負債明細表
民國 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
土地增值稅準備	係提列土地重估增值 稅準備	\$243,226	
遞延所得稅負債	暫時性差異產生	28,297	
長期遞延收入	長期遞延租金收入	365,581	
合 計		\$637,104	

東南水泥股份有限公司

營業收入明細表

民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
水 泥	1,028	\$1,997,584	單位：仟噸
減：銷貨退回及折讓		-	
銷貨淨額		\$1,997,584	
租賃收入		86,361	
廢棄物處理收入		28,980	
合 計		\$2,112,925	

東南水泥股份有限公司
營業成本明細表
民國94年 1月 1日至94年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	94 年 度
期初存料	\$298,746
加：本期進料	748,248
減：期末存料	242,372
出 售	11,125
耗用原料	\$793,497
期初存料	\$170,710
加：本期進料	109,277
減：期末存料	176,369
轉入機器設備	870
領用轉費用(轉列包裝費等)	43,560
其他減項	10
耗用物料	\$59,178
直接人工	\$31,566
製造費用	381,320
製造成本	\$1,265,561
加：期初在製品	21,168
減：期末在製品	21,165
製成品成本	\$1,265,564
加：期初製成品	57,030
外購製成品	46,704
減：期末製成品	53,762
其他減項	12
出售製成品成本	\$1,315,524
成本調整項目	
其他加減項(貨物稅及包裝費)	295,582
產銷成本	\$1,611,106
租賃成本	68,971
廢棄物處理成本	1,588
營業成本	\$1,681,665

東南水泥股份有限公司
製造費用明細表
民國94年 1月 1日至94年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	94 年 度
間接人工	\$57,400
租金支出	29,961
修 繕 費	29,169
水電瓦斯費	168,474
折 舊	29,871
退 休 金	1,158
其他支出	65,287
合 計	\$381,320

東南水泥股份有限公司

租賃成本明細表

民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
折 舊	\$45,774
稅 捐	15,694
修 繕 費	1,866
租 金 支 出	5,589
其 他 支 出	48
合 計	<u>\$68,971</u>

東南水泥股份有限公司

廢棄物處理成本明細表

民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
折 舊	\$1,440
其 他 支 出	148
合 計	\$1,588

東南水泥股份有限公司
 推銷費用明細表
 民國94年 1月 1日至94年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	94 年 度
薪資支出	\$1,296
文具用品	5
旅 費	33
運 費	1,893
廣 告 費	108
交 際 費	3,068
捐 贈	1,257
伙 食 費	87
退 休 金	19
什 項 購 置	37
加 班 費	10
燃 料 費	8
其他支出	13,859

合 計	\$21,680
	=====

東南水泥股份有限公司
 管理費用明細表
 民國94年 1月 1日至94年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	94 年 度
薪資支出	\$35,943
租金支出	3,647
文具用品	464
旅 費	1,455
郵 電 費	880
修 繕 費	3,040
廣 告 費	55
水電瓦斯費	1,398
保 險 費	2,809
交 際 費	29
捐 贈	52
稅 捐	2,618
折 舊	3,188
各項攤銷	182
伙 食 費	828
職工福利	3,338
研究發展費	1,184
訓 練 費	35
退 休 金	592
勞 務 費	11,222
什項購置	1,132
加 班 費	124
燃 料 費	239
書報雜誌	117
開會費用	235
其他支出	5,729

合 計	\$80,535
	=====

東南水泥股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
投資收益	現金股利	\$25,025	
權益法認列之投資收益	採權益法認列之投資收益	43,452	
處分投資利益	出售短期投資之損益	14,942	
利息收入	存款、票券等利息收入	1,147	
處分固定資產利益	處分機器設備等利益	119	
兌換利益	外幣依匯率變動產生之利益	370	
什項收入	其 他	9,422	
合 計		<u>\$94,477</u>	

東南水泥股份有限公司
營業外費用及損失明細表

民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息費用	借款利息及押金設算利息	\$6,835	
投資損失	永久性跌價損失	44,545	
什項支出	折耗性資產折舊	347	
	聯合行為罰款	14,000	
	災害損失	11,125	
合 計		<u>\$76,852</u>	

東南水泥股份有限公司

財務報表重要查核說明

民國 94 年度

東南水泥股份有限公司民國94年度之財務報表，業經本會計師依照「一般公認審計準則」暨「會計師查核簽證財務報表規則」之規定，予以查核竣事，並於民國95年 3月11日出具查核報告在案。茲將本會計師對查核財務報表之重要查核說明列述如下：

一. 內部控制制度之研討、評估及建議

本會計師依照一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內就該公司內部控制制度加以研討及評估，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司財務報表表示意見，惟上述內部控制制度之研討及評估，係以抽查方式辦理，並不保證能發現制度中所有缺失。

本會計師於上述之抽查過程中發現東南水泥股份有限公司內部會計控制制度略有之缺失，已另行提出建議書，以供管理當局參考，該建議書僅供公司內部使用不作其他用途，且不影響本會計師民國95年 3月11日查核報告之意見。

二. 存貨盤點及監盤情形

(1) 日期：94年12月30日。

(2) 盤點地點：東南水泥股份有限公司一、二廠。

(3) 參與監盤人員：

建興監盤人員：方淑瑩等人。

東南水泥股份有限公司盤點負責人：副總經理邱大陸。

(4) 存貨監盤情形：

本會計師經依審計準則公報第 9號存貨盤點之觀察規定，就觀察前評估公司存貨盤點計劃，瞭解其書面盤點指示、存貨之整理狀況，盤點表單之使用及控制暨收發貨截止控制情形，其盤點前之規劃工作，尚稱良好。觀察盤點時依本事務所之選樣予以抽點，核對盤點單，並作成盤點紀錄，對於盤點時存貨移動情形暨存貨之品質、狀況及是否有寄存品等影響存貨數量之事項，於監盤過程中亦均加以注意，並及時取得相關記錄憑證，事後並就抽盤與帳載記錄相核對，其差異情形業經分析並調整入帳。

(5) 結論:

經由上述查核程序，本會計師認為東南水泥股份有限公司存貨經適當之規劃且盤點情形良好，足以允當表達民國94年12月31日存貨之數量及狀況。

三. 各項資產負債之函證

(1) 銀行存款(含受限制資產)

項 目	金 額	比 例
總 數	\$355,064	100%
函證數(佔總數)	355,064	100%
回函數(佔函證數)	355,064	100%
回函相符或調節相符(佔回函數)	355,064	100%
結論：滿意。		

(2) 短期投資

項 目	金 額	比 例
總 數	\$341,849	100%
函證數(佔總數)	341,849	100%
回函數(佔函證數)	341,849	100%
回函相符或調節相符(佔回函數)	341,849	100%
結論：滿意。		

(3) 應收票據(含關係人)

項 目	金 額	比 例
總 數	\$144,015	100%
函證數(佔總數)	115,698	80%
回函數(佔函證數)	115,698	100%
回函相符或調節相符(佔回函數)	115,698	100%
結論：滿意。		

(4) 應收帳款(含關係人)

項 目	金 額	比 例
總 數	\$179,204	100%
函證數(佔總數)	169,391	95%
回函數(佔函證數)	169,391	100%
回函相符或調節相符(佔回函數)	169,391	100%

結論：滿意。

(5) 長期股權投資

項 目	金 額	比 例
總 數	\$2,397,955	100%
函證數(佔總數)	2,397,955	100%
回函數(佔函證數)	2,397,955	100%
回函相符或調節相符(佔回函數)	2,397,955	100%

結論：滿意。

(6) 存出保證金

項 目	金 額	比 例
總 數	\$209,295	100%
函證數(佔總數)	200,000	96%
回函數(佔函證數)	200,000	100%
回函相符或調節相符(佔回函數)	200,000	100%

結論：滿意。

(7) 短期借款

項 目	金 額	比 例
總 數	\$170,000	100%
函證數(佔總數)	170,000	100%
回函數(佔函證數)	170,000	100%
回函相符或調節相符(佔回函數)	170,000	100%

結論：滿意。

(8) 應付帳款

項 目	金 額	比 例
總 數	\$52,669	100%
函證數(佔總數)	44,790	85%
回函數(佔函證數)	38,990	87%
回函相符或調節相符(佔回函數)	38,990	100%

結論：滿意。

(9) 長期借款及一年內到期長期負債

項 目	金 額	比 例
總 數	\$199,000	100%
函證數(佔總數)	199,000	100%
回函數(佔函證數)	199,000	100%
回函相符或調節相符(佔回函數)	199,000	100%

結論：滿意。

(10) 存入保證金

項 目	金 額	比 例
總 數	\$326,768	100%
函證數(佔總數)	326,768	100%
回函數(佔函證數)	326,768	100%
回函相符或調節相符(佔回函數)	326,768	100%

結論：滿意。

四. 資金貸與他人之情形：無。

五. 重要財務比率變動說明

(一)財務比率：

項 目	94 年 度	93 年 度	增(減)%
1. 毛利率	20.41%	17.50%	16.63%
2. 存貨週轉率	3.32次	3.27次	1.53%
3. 應收款項週轉率	7.62次	6.91次	10.27%

(二)各項說明如下:

1. 毛利率: 未達分析標準。
2. 存貨週轉率: 未達分析標準。
3. 應收款項週轉率: 未達分析標準。

六. 其他項目重大變動說明

(一)其他資產項目重大變動說明: 無。

(二)營業外收支項目重大變動說明:

項 目	94 年 度	93 年 度	增(減)%
1. 短期投資市價回升 利益	\$ -	\$71,829	-100.00%
2. 什項收入	9,422	43,722	-78.45%
3. 投資損失	44,545	-	100.00%
4. 存貨跌價及呆滯損 失	-	10,696	-100.00%
5. 資產減損損失	-	124,902	-100.00%
6. 什項支出	25,472	352	7136.36%

說明如下:

1. 主要係本期94年初無短投備抵跌價損失, 是以94年度亦無回升利益。
2. 主要係上期有提供捷運統包工程諮詢服務收入, 而本期無所致。
3. 主要係認列被投資公司永久性跌價損失所致。
4. 主要係上期提列存貨跌價及呆滯損失, 而本期無所致。
5. 主要係上期提前適用財務會計準則公報第35號, 予以認列資產減損損失, 而本期無所致。
6. 主要係本期有災害損失及聯合行為罰款所致。

(三)淨現金流量重大變動說明:

項 目	94 年 度	93 年 度	增(減)%
本期現金及約當現金 增加(減少)	\$216,507	\$48,533	346.10%

說明: 變動金額未超過實收資本額5%, 故不擬分析。

七. 行政院金融監督管理委員會證券期貨局前一年度通知財務報表應行調整改進事項辦理情形：無。

建興聯合會計師事務所
會計師：劉吉雄

會計師：蔡淑滿

民國 95 年 3 月 11 日



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 財務報告「其他揭露事項」複核報告

東南水泥股份有限公司民國 94 年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國 95 年 3 月 11 日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附東南水泥股份有限公司編製之民國 94 年度「其他揭露事項」，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之意見，東南水泥股份有限公司民國 94 年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

此 致
東南水泥股份有限公司

建興聯合會計師事務所
會計師：劉 吉 雄

會計師：蔡 淑 滿

民國 95 年 3 月 11 日

東南水泥股份有限公司
財務報告其他揭露事項
民國 94 年度

壹、業務之說明

一、重大業務事項

(一)購併或合併其他公司：無。

(二)分割：無。

(三)轉投資事業：

單位：仟股；新台幣仟元

轉投資事業	主要營業項目	投 資 本	帳 面 價 值	投資股份		股權淨值	市價	會計處理方法	最近年度投資報酬		持有公司股份數額
				股數(仟股)	股權比例				投資損益	分配股利	
東南投資	投資業	297,870	416,602	363	99.29	368,575	—	權益法	21,175	5,480	4,302
大世界百貨	百貨業	380,000	293,764	38,000	33.04	293,764	—	權益法	2,344	—	—
台機船舶廠	工程業	245,997	221,777	17,475	38.41	221,777	—	權益法	10,770	—	17,450
宇通資訊科技	科技業	52,632	52,696	5,264	21.05	52,696	—	權益法	56	—	—
東南實業	建築業	20,288	61,155	41	25.36	61,155	—	權益法	3,611	—	—
東南國際	投資業	96,076	54,114	2,820	100	54,114	—	權益法	(4)	—	—
東南造紙	水泥袋	11,184	40,453	11	49.71	40,453	—	權益法	3,155	2,100	—
華東水泥	水泥業	25,033	27,965	2,499	24.99	27,965	—	權益法	15,704	—	—
南廈木業	木製品	22,320	6,274	2	29.96	6,274	—	權益法	970	—	—
東南生物科技	科技業	490	594	49	49.00	594	—	權益法	5	—	—
高雄捷運	大眾運輸	713,000	713,000	70,000	7.00	695,800	—	成本法	—	—	—
嘉環東泥	水泥業	254,291	254,291	25,193	17.91	254,953	—	成本法	—	—	—
亞太固網寬頻電信	傳媒業	200,000	200,000	20,000	0.30	183,200	—	成本法	—	—	—
華昇創業投資	投資業	50,000	50,000	5,000	4.17	47,000	—	成本法	—	—	—
育華創業投資	投資業	40,000	40,000	4,000	5.00	31,720	—	成本法	—	—	—
建興創業投資	投資業	5,265	5,265	527	3.08	4,474	—	成本法	—	—	—
新展投資	投資業	5,000	5,000	500	3.73	6,480	—	成本法	—	4,020	—
中華國貨推廣中心	推廣業	1,460	1,460	15	3.84	1,628	—	成本法	—	—	—
巨盛電子	電子業	12,400	1,404	400	1.33	1,272	—	成本法	—	—	—
微風數位科技	科技業	1,470	168	147	2.94	168	—	成本法	—	—	—
民眾興業	報紙業	14,463	—	13	1.82	—	—	成本法	—	—	—
工勤系統	系統業	17,783	—	665	0.32	—	—	成本法	—	—	—

(四)重整：無。

(五)購置重大資產：

資 產 名 稱	取得年月日	購 價	賣 方	使用情形
台機船舶廠(股)公司股票	90. 3. 6	300,000	台機船舶廠(股)公司	—
大世界百貨(股)公司股票	90. 1. 5- 90. 1. 12	130,000	大世界百貨(股)公司	—
高雄捷運(股)公司股票	90.11.13	213,000	高雄捷運(股)公司	—
嘉環東泥(股)公司股票	90. 4. 30- 90. 6. 12	190,930	嘉環東泥(股)公司	—
出租資產—大世界商場建物	90. 7. 23- 90. 12. 27	587,585	大世界百貨(股)公司	出租中

(六)處分重大資產：無

(七)經營方式或業務內容重大改變：無。

二、環保支出資訊

(一)最近二年度因污染環境所受損失：

項 目	94 年 度	93 年 度
污染狀況(種類、程度)	無	無
賠償對象或處分單位	無	無
賠償金額或處分情形	無	無
其他損失	無	無

(二)因應對策：

1. 擬採行改善措施部份

(1) 改善計劃：詳(2)說明。

(2) 未來三年預計環保資本支出：

項 目	95 年 度	96 年 度	97 年 度
擬購置之防治污染 設備或支出內容	礦區水土保 持與景觀維 護	礦區水土保 持與景觀維 護	礦區水土保 持與景觀維 護
預計改善情形	預計可符合 政府之要求 標準	預計可符合 政府之要求 標準	預計可符合 政府之要求 標準
金 額	6,000	6,000	6,000

(3) 改善後之影響:

對淨利之影響 影響不大 影響不大 影響不大
對競爭地位之影響 重視環保，提高產品品質，亦提高公司經營形象，有助業務之拓展。

2. 未採取因應對策部份

(a) 未採取改善措施原因 無 無 無
(b) 污染狀況 無 無 無
(c) 可能的損失及賠償金額 無 無 無

(三)目前污染狀況及其改善對盈餘、競爭地位及資本支出之影響：無。

(四)未來三年度預計之重大環保資本支出：無。

三、董事、監察人、總經理及副總經理酬勞及相關資訊

1. 董事、監察人、總經理及副總經理酬勞：

單位：仟元

職 稱	姓 名	薪資、獎金等酬勞	其 他 酬 勞	說 明
董 事 長	陳 敏 賢	2,710	提供汽車一輛價值 3,160 仟元	購入成本
副董事長	陳 敏 斷	1,476	提供汽車一輛價值 1,600 仟元	購入成本
董 事	陳 天 答	240	—	
董 事	周 凱 芬	483	—	
監 察 人	鄭 光 博	150	—	
監 察 人	邱 文 俊	1,040	—	
總 經 理	田 清 順	1,591	提供汽車一輛價值 920 仟元	購入成本
副總經理	孫 振 興	1,011	—	
副總經理	吳 長 直	864	—	
副總經理	邱 大 陸	1,210	—	
副總經理	蘇 進 興	1,236	—	

2. 董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形：無

四、勞資關係資訊

(一)員工福利制度

1. 重大員工福利措施及實施情形：

- (1) 依據勞動基準法及相關法規，訂定本公司「管理規則」並請主管機關審核。
- (2) 成立職工福利委員會，辦理各項福利業務，如福利品、膳食供應，績效優良。
- (3) 成立自強聯會，提供職工直接福利，如子女教育補助，急難救濟，住院慰問，無息貸款，住宿供應，員工眷屬保險，退休人員照顧等，使職工無後顧之憂。
- (4) 自組員工訓練委員會，辦理勞工教育，灌輸新知，培養企業倫理，並派送國外進修，以提升技術水準與職業道德。

2. 員工退休制度及實施情形：

公司依勞基法規定訂有職工退休辦法，按實付薪資 2%範圍內提存於中央信託局專戶，並由退休準備金監督管理委員會保管運用。自 85 年度起改按財務會計準則公報第 18 號規定辦理。93 年公司依勞基法規定辦理員工自請退休及自願退職辦法。

「勞工退休金條例」自 94 年 7 月 1 日起施行，係屬確定提撥退休金辦法。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%。

3. 勞資間協議情形：無。

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失

1. 最近三年度因勞資糾紛遭受之損失：無。
2. 目前及未來因應措施：無。
3. 目前及未來可能發生之預估金額：無。

貳、市價、股利及股權分散情形

一、每股市價

單位：元

年 度 項 目		94 年 度				93 年 度			
		第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
成 交 價 格	最 高	8.91	7.41	6.79	6.3	13.15	11.00	9.25	9.45
	最 低	8.01	6.23	6.24	5.42	8.30	7.80	7.15	7.80

二、股利資訊

(一)股利政策

本公司屬成熟穩定之產業，為繼續保持獲利水準，本公司需逐漸投資其他新興產業，分散本公司營收來源，以增加獲利，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。

(二)每股股利

單位：元/股

項 目		年 度	
		94 年 度	93 年 度
現 金 股 利		—	0.25
無 償 配 股	盈 餘 配 股	—	—
	資 本 公 積 配 股	—	—
累 積 未 付 股 利		—	—

註：94 年度尚未決議分配。

三、股權分散情形

(一)普通股

普 通 股
每股面額十元

94年12月31日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1~ 999	5,997	1,200,341	0.20%
1,000~ 10,000	6,100	18,382,152	3.14%
10,001~ 20,000	998	13,191,378	2.25%
20,001~ 30,000	375	8,839,105	1.51%
30,001~ 40,000	156	5,336,719	0.91%
40,001~ 50,000	111	5,074,298	0.87%
50,001~ 100,000	242	16,917,541	2.88%
100,001~ 200,000	108	14,639,864	2.50%
200,001~ 400,000	63	17,795,697	3.03%
400,001~ 600,000	26	12,468,959	2.13%
600,001~ 800,000	16	11,266,102	1.92%
800,001~1,000,000	5	4,596,875	0.78%
1,000,001 以上	40	456,858,766	77.88%
合 計	14,237	586,567,797	100.00%

(二)特別股：無。

(三)董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表

94年12月31日

職稱	姓名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持有股數	持股比率	質押股數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數	持股比率	質押股數
董事長	經一投資(股)公司 —陳敏賢	78,007,455	13.30%	78,000,000	—	(6,000,000)	78,007,455	13.30%	72,000,000
副董事長	百福投資(股)公司 —陳敏斷	13,435,096	2.29%	11,899,000	—	(11,899,000)	13,435,096	2.29%	—
常務董事	財團法人東南文化 基金會—蘇進興	18,643,753	3.18%	—	—	—	18,643,753	3.18%	—
董事	財團法人東南文化 基金會—周凱芬	18,643,753	3.18%	—	—	—	18,643,753	3.18%	—
董事	正泰水泥廠(股)公 司—陳天答	13,734,484	2.34%	—	—	—	13,734,484	2.34%	—
董事	財團法人陳趙樹公 益慈善基金會—田 清順	22,707,291	3.87%	—	—	—	22,707,291	3.87%	—
董事	財團法人陳趙樹公 益慈善基金會—邱 大陸	22,707,291	3.87%	—	—	—	22,707,291	3.87%	—
常駐監察人	正泰水泥廠(股)公 司—鄭力翔	13,734,484	2.34%	—	—	—	13,734,484	2.34%	—
監察人	東南造紙(股)公司 —邱文俊	2,600,865	0.44%	—	—	—	2,600,865	0.44%	—
經理人	田清順	105,841	0.02%	—	—	—	105,841	0.02%	—
經理人	孫振興	1,663	—	—	—	—	1,663	—	—
經理人	邱大陸	83,664	0.01%	—	—	—	83,664	0.01%	—
經理人	吳長直	41,869	—	—	—	—	41,869	—	—
經理人	蘇進興	12,031	—	—	—	—	12,031	—	—

四、總括申報制度相關資訊：無。

參、重要財務資訊之揭露

一、財務資料

(一)簡明資產負債表

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料				
		94 年	93 年	92 年	91 年	90 年
流 動 資 產		1,540,091	1,330,008	1,237,967	1,377,874	1,225,857
基金及長期投資		2,397,955	2,441,850	2,359,445	2,193,098	2,374,902
固 定 資 產		5,381,041	5,362,388	5,575,685	5,668,199	5,748,440
其 他 資 產		477,421	575,354	681,514	721,336	692,177
流 動 負 債	分 配 前	469,280	674,015	729,007	643,469	1,053,800
	分 配 後	469,280	826,767	740,645	934,424	1,053,800
長 期 負 債		562,248	411,279	456,977	502,675	531,373
股 本		5,865,678	5,865,678	5,586,360	5,586,360	5,586,360
資 本 公 積		467,106	313,625	313,625	315,075	316,346
保 留 盈 餘	分 配 前	1,937,859	1,799,803	1,915,932	1,866,638	1,533,464
	分 配 後	1,937,859	1,647,051	1,624,976	1,575,683	1,533,464
資 產 總 額		9,796,508	9,709,600	9,854,611	9,960,507	10,041,376
負 債 總 額	分 配 前	1,629,819	1,806,276	2,108,292	2,283,241	2,727,666
	分 配 後	1,629,819	1,959,028	2,119,930	2,574,196	2,727,666
股 東 權 益		8,166,689	7,903,324	7,746,319	7,677,266	7,313,710
總 額		8,166,689	7,750,572	7,734,681	7,386,311	7,313,710

(二)簡明損益表資料

項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	94 年 度	93 年 度	92 年 度	91 年 度	90 年 度
營 業 收 入	2,112,925	1,914,790	1,643,972	1,656,889	1,294,030
營 業 毛 利	431,260	335,114	305,809	316,406	70,827
營 業 淨 利(淨損)	329,045	235,794	199,960	206,719	(49,383)
利 息 收 入	1,147	859	857	2,238	7,457
利 息 費 用	6,835	5,535	7,882	21,665	45,190
稅 前 淨 利(淨損)	346,670	310,725	369,564	330,690	(122,995)
稅 後 淨 利(淨損)	290,808	174,827	340,249	333,112	(95,306)
每 股 盈 餘 (元)	0.49	0.30	0.58	0.57	(0.16)

二、重要財務比率分析

年 度 分 析 項 目			最 近 5 年 財 務 資 料				
			94 年 度	93 年 度	92 年 度	91 年 度	90 年 度
財務結構 (%)	占 資 產 比 率	股 東 權 益	83.36	81.40	78.61	77.08	72.84
		負 債	16.64	18.60	21.39	22.92	27.16
	長期資金占固定資產比率		155.42	147.38	138.93	144.31	136.47
償債 能力 (%)	流 動 比 率		328.18	197.33	169.82	214.13	116.33
	速 動 比 率		208.49	107.56	100.06	140.51	65.84
	利息保障倍數		5,381.70	3,952.97	4,788.71	1,626.38	(172.17)
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)		7.62	6.91	5.06	4.78	3.87
	應收款項收現天數		47.90	52.82	72.13	76.36	94.32
	存貨週轉率(次)		3.32	3.27	3.28	3.19	2.41
	平均售貨天數		109.94	111.62	111.28	114.42	151.45
	固定資產週轉率(次)		0.39	0.36	0.29	0.29	0.23
	總資產週轉率		0.22	0.20	0.17	0.17	0.13
獲 利 能 力	資產報酬率		3.03	1.83	3.49	3.49	(0.64)
	股東權益報酬率(%)		3.62	2.23	4.41	4.44	(1.29)
	占實收資本 比率(%)	營 業 利 益	5.61	4.02	3.58	3.70	(0.88)
		稅 前 純 益	6.15	5.30	6.62	5.92	(2.20)
	純 益 率 (%)		13.76	9.13	20.70	20.10	(7.37)
每 股 盈 餘 (元)		0.49	0.30	0.58	0.57	(0.16)	
現 金 流 量	現金流量比率(%)		65.76	5.25	46.44	62.62	12.57
	現金流量允當比率(%)		51.31	38.34	54.77	68.10	44.52
	現金再投資比率(%)		1.27	0.29	0.48	3.23	1.06
槓 桿 度	營運槓桿度		1.25	1.37	1.43	1.45	(0.42)
	財務槓桿度		1.02	1.02	1.04	1.12	(0.52)

分析項目之計算公式如下：

(一)財務結構：

1. 股東權益占資產比率=股東權益淨額/資產總額
2. 負債占資產比率=負債總額/資產總額
3. 長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額

(二)償債能力：

1. 流動比率=流動資產/流動負債
2. 速動比率=(流動資產-存貨-預付款項)/流動負債
3. 利率保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出

(三)經營能力：

1. 應收款項週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項餘額
2. 平均收現天數=365/應收款項週轉率
3. 存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨餘額
4. 平均售貨天數=365/存貨週轉率
5. 固定資產週轉率=銷貨淨額/固定資產淨額
6. 總資產週轉率=銷貨淨額/資產總額

(四)獲利能力：

1. 資產報酬率=[稅後損益+利息費用*(1-稅率)]/平均資產總額
2. 股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額
3. 純益率=稅後損益/銷貨淨額
4. 每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數

(五)現金流量：

1. 現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債
2. 現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度
(資本支出+存貨增加額+現金股利)
3. 現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/
(固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)

(六)槓桿度：

1. 營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益
2. 財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)

三、其他足以增進對財務狀況、營業結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊：無

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、財務狀況比較分析表：

項目	年度	94 年 度	93 年 度	差 異	
				金 額	%
流動資產		1,540,091	1,330,008	210,083	15.80
固定資產		5,381,041	5,362,388	18,653	0.35
其他資產		477,421	575,354	(97,933)	-17.02
資產總額		9,796,508	9,709,600	86,908	0.90
流動負債		469,280	674,015	(204,735)	-30.38
長期負債		562,248	411,279	150,969	36.71
負債總額		1,629,819	1,806,276	(176,457)	-9.77
股本		5,865,678	5,865,678	—	—
資本公積		467,106	313,625	153,481	48.94
保留盈餘		1,937,859	1,799,803	138,056	7.67
股東權益總額		8,166,689	7,903,324	263,365	3.33
<p>主要原因：</p> <p>流動負債：主要係本期已無應付短期票券，營運所需資金則舉借長期借款支應。</p> <p>長期負債：同上之說明。</p> <p>資本公積：主要係配合土地稅法於 94 年 1 月 30 日修正，依法重新計算土地增值稅，調整轉列資本公積所致。</p>					

二、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

(一) 重大資本支出之運用情形及資金來源：無。

(二) 預計可能產生效益

1. 預計可增加之產銷量、值及毛利：無。

2. 其他效益說明：無。

三、流動性分析

(一) 最近二年度流動性分析

項 目 \ 年 度	94 年 度	93 年 度	增 減 比 例 (%)
現金流量比率	65.76	5.25	1152.57
現金流量允當比率	51.31	38.34	33.83
現金再投資比率	1.27	0.29	337.93

增減比例變動分析說明：

(1) 現金流量比率：主要係本公司上期依勞基法規定辦理員工自請退休及自願退職辦法，致上期支付大額退休(職)金，且因本期原燃料價格趨於平穩，備料存貨較上期減少，使營業活動現金流量增加，故現金流量比率較上期增加 1152.57%。

(2) 現金流量允當比率：同(1)之說明。

(3) 現金再投資比率：同(1)之說明。

(二) 未來一年現金流動性分析：

期初現金 餘額(1)	全年來自營業活 動淨現金流量(2)	全年現金 流出量(3)	現金剩餘(不足) 數額(1)+(2)-(3)	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	融資計劃
323,067	240,046	(458,918)	104,195	—	—

1. 本年度現金流量變動情形分析：

(1) 營業活動：本年度預計營運狀況預計與 94 年度相當，產生淨現金流入 240,046 仟元。

(2) 投資活動：本年度預計增購有價證券，產生淨現金流出 45,515 仟元。

(3) 融資活動：本年度預計償還借款，產生淨現金流出 413,403 仟元。

2. 預計現金不足額之補救措施及流動分析：不適用。

四、經營結果分析

1. 經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

	94 年 度		93 年 度		增 (減) 金 額	變 動 比 率
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入淨額		2,112,925		1,914,790	198,135	10.35
營業成本		1,681,665		1,579,676	101,989	6.46
營業毛利		431,260		335,114	96,146	28.69
營業費用		102,215		99,320	2,895	2.91
營業利益		329,045		235,794	93,251	39.55
營業外收入及利益		94,477		221,009	(126,532)	(57.25)
營業外費用及損失		76,852		146,078	(69,226)	(47.39)
純益－未加計非常損益及會計原則 變動累積影響數前		346,670		310,725	35,945	11.57
所得稅費用(利益)		70,196		62,801	7,395	11.78
非常損失		-		73,097	(73,097)	(100.00)
會計原則變動累積影響數		14,334		-	14,334	100.00
繼續營業部門稅後淨利		290,808		174,827	115,981	66.34

增減比例變動說明：

- (1) 營業毛利變動說明：詳經營毛利變動分析項下之說明。
- (2) 營業費用變動說明：未達分析標準。
- (3) 營業外收入及利益變動說明：營業外收入減少主要係本期無短投市價回升利益，及本期無提供捷運統包工程諮詢服務收入所致。
- (4) 營業外費用及損失變動說明：營業外支出減少主要係上期提前適用財務會計準則公報第35號，認列資產減損損失所致。
- (5) 所得稅費用變動說明：主要係本期課稅所得額增加所致。
- (6) 非常損失變動說明：主要係本公司上期依勞基法規定辦理員工自請退休及自願退職辦法，因而支付退休(職)金，而本期無所致。
- (7) 會計原則變動累積影響數變動說明：主要係配合新修訂之財務會計準則公報規定，自94年1月1日起應採被投資公司同期之財務報表認列當期投資損益所致。

2. 經營毛利變動分析：

	前後期增 減變動數	差 異 原 因		
		售 價 差 異	成 本 價 格 差 異	數 量 差 異
營 業 毛 利	96,146	55,630	9,685	30,831
說 明	a. 銷售價格差異：本期因國產水泥銷量增加，加上國內公共工程陸續動工，水泥單價持續走揚，致產生有利之銷售價格差異。 b. 成本價格差異：本期因產量增加，產品單位成本下降，致產生有利成本價格差異。 c. 數量差異：同a.所述使得水泥銷售量較上期增加，致產生有利數量差異。 。			

伍、會計師資訊：

1. 公費資訊：未發生須揭露公費資訊之情形。
2. 更換會計師資訊：無。