

股票代碼：1708

東南實業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年第三季及一一三年第三季(重編後)

公 司 地 址：台北市敦化南路二段99號23樓
電 話：(02)2704-7272

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~33
(七)關係人交易	33~34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37、38~40
2.轉投資事業相關資訊	36、41
3.大陸投資資訊	36
(十四)部門資訊	36~37



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真	Fax	+ 886 2 8101 6667
網址	Web	kpmg.com/tw

會計師核閱報告

東南實業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

東南實業股份有限公司及其子公司民國一一四年九月三十日及重編後民國一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年七月一日至九月三十日及重編後民國一一三年七月一日至九月三十日及民國一一四年一月一日至九月三十日及重編後民國一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年一月一日至九月三十日及重編後民國一一三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一四年及一一三年九月三十日之資產總額分別為201,865千元及219,115千元，分別占合併資產總額之1.59%及1.58%(重編後)；負債總額分別為14,574千元及28,433千元，分別占合併負債總額之0.25%及0.41%；民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(1,371)千元、(3,141)千元、(16,074)千元及(10,916)千元，分別占合併綜合損益之(0.29)%、(1.68)%(重編後)、(8.63)%及(1.19)%(重編後)。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達東南實業股份有限公司及其子公司民國一十四年九月三十日及重編後民國一十三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一十四年七月一日至九月三十日及重編後民國一十三年七月一日至九月三十日及民國一十四年一月一日至九月三十日及重編後民國一十三年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一十四年一月一日至九月三十日及重編後民國一十三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

黃明宏



會計師：

陳雅琳



證券主管機關：金管證審字第1060005191號

核准簽證文號：金管證六字第0950103298號

民國一十四年十一月十日

東南實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		114.9.30		113.12.31 (重編後)		113.9.30 (重編後)				114.9.30		113.12.31 (重編後)		113.9.30 (重編後)	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,022,309	16	2,113,651	15	2,364,025	17	2100	短期借款(附註六(十)(二十二)及八)	\$ 1,619,620	12	1,592,241	12	1,881,569	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動							2322	一年內到期長期借款(附註六(十)(二十二)及八)	621,129	5	719,252	5	615,209	5
	(附註六(三))	11,480	-	10,955	-	1,485	-	2170	應付帳款	611,996	5	290,410	2	478,856	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二))	-	-	117,665	1	-	-	2200	其他應付款(附註六(十七)及七)	465,918	4	570,034	4	541,573	4
1150	應收票據(附註六(五))	113,496	1	92,953	1	99,583	1	2230	本期所得稅負債	38,819	-	211,849	2	183,664	1
1170	應收帳款淨額(附註六(五))	663,429	5	701,292	5	638,789	5	2280	租賃負債－流動(附註六(十一)(二十二))	4,582	-	6,086	-	7,024	-
130X	存貨(附註六(六))	701,949	6	503,225	4	609,573	4	2399	其他流動負債(附註六(十))	79,609	1	71,355	-	96,492	1
1476	其他金融資產－流動	32,438	-	131,343	1	255,727	2		流動負債合計	3,441,673	27	3,461,227	25	3,804,387	28
1470	其他流動資產	141,511	1	241,623	2	249,061	2		非流動負債：						
	流動資產合計	3,686,612	29	3,912,707	29	4,218,243	31	2540	長期借款(附註六(十)(二十二)及八)	1,511,104	12	2,204,403	16	2,407,643	18
非流動資產：								2570	遞延所得稅負債	787,861	6	787,861	6	744,402	5
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動							2580	租賃負債－非流動(附註六(十一)(二十二))	3,333	-	4,445	-	5,653	-
	(附註六(三))	38,335	-	23,944	-	12,135	-	2645	存入保證金	80	-	80	-	80	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動								非流動負債合計	2,302,378	18	2,996,789	22	3,157,778	23
	(附註六(四))	96,829	1	91,872	1	91,498	1		負債總計	5,744,051	45	6,458,016	47	6,962,165	51
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	101,064	1	111,547	1	115,765	1		權益(附註六(七)(十四))：						
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)、八及九)	8,616,856	68	9,466,136	69	9,279,716	67	3100	股本	2,490,017	20	2,490,017	18	2,490,017	18
1755	使用權資產(附註六(九))	7,914	-	10,389	-	12,511	-	3200	資本公積	71,606	1	71,868	-	59,507	-
1840	遞延所得稅資產	32,412	-	2,751	-	37,951	-		保留盈餘：						
1975	淨確定福利資產	68,234	1	67,028	-	48,434	-	3310	法定盈餘公積	1,271,511	10	1,172,557	9	1,172,557	8
1995	其他非流動資產(附註九)	23,752	-	11,666	-	11,561	-	3320	特別盈餘公積	131,650	1	131,650	1	131,650	1
	非流動資產合計	8,985,396	71	9,785,333	71	9,609,571	69	3350	未分配盈餘	3,105,913	24	3,155,136	23	2,964,888	22
										4,509,074	35	4,459,343	33	4,269,095	31
									其他權益：						
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	29,815	-	405,382	3	229,689	1
								3420	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	(172,555)	(1)	(186,586)	(1)	(182,659)	(1)
										(142,740)	(1)	218,796	2	47,030	-
									權益總計	6,927,957	55	7,240,024	53	6,865,649	49
									負債及權益總計	\$ 12,672,008	100	13,698,040	100	13,827,814	100
資產總計		\$ 12,672,008	100	13,698,040	100	13,827,814	100								

董事長：陳榮元



經理人：劉志勇



會計主管：朱經雲



(請詳閱後附合併財務報告附註)

東南實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月 (重編後)		114年1月至9月		113年1月至9月 (重編後)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註六(十六))	\$ 1,557,412	100	1,620,737	100	4,524,634	100	4,679,527	100
5111 營業成本(附註六(六)(八)(九)(十二)、七及十二)	1,050,514	68	1,039,872	64	3,115,323	69	3,079,900	66
營業毛利	506,898	32	580,865	36	1,409,311	31	1,599,627	34
6000 營業費用(附註六(五)(八)(九)(十一)(十二)(十七)、七及十二)：								
6100 推銷費用	106,273	7	122,234	8	308,929	7	338,987	7
6200 管理費用	108,988	7	113,003	7	299,946	6	316,385	7
6450 預期信用減損回升利益	(987)	-	-	-	(3,929)	-	(6,978)	-
營業費用合計	214,274	14	235,237	15	604,946	13	648,394	14
6900 營業淨利	292,624	18	345,628	21	804,365	18	951,233	20
7000 營業外收入及支出(附註六(七)(八)(十一)(十八))：								
7100 利息收入	13,376	1	20,600	1	46,392	1	53,921	1
7010 其他收入	93	-	107	-	594	-	287	-
7020 其他利益及損失	60,663	4	41,316	2	(26,799)	(1)	139,345	3
7050 財務成本	(31,142)	(2)	(54,219)	(3)	(105,848)	(2)	(166,223)	(4)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(2,476)	-	(4,704)	-	(10,324)	-	(24,536)	-
營業外收入及支出合計	40,514	3	3,100	-	(95,985)	(2)	2,794	-
7900 稅前淨利	333,138	21	348,728	21	708,380	16	954,027	20
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	67,587	4	57,448	3	160,557	4	181,191	4
本期淨利	265,551	17	291,280	18	547,823	12	772,836	16
8300 其他綜合損益(附註六(七)(十四))：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(1,588)	-	18,067	1	14,101	-	8,382	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額－後續不重分類至損益之項目	210	-	(29)	-	(70)	-	475	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(1,378)	-	18,038	1	14,031	-	8,857	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	208,526	13	(121,951)	(8)	(375,567)	(8)	136,756	3
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	208,526	13	(121,951)	(8)	(375,567)	(8)	136,756	3
8300 本期其他綜合損益	207,148	13	(103,913)	(7)	(361,536)	(8)	145,613	3
本期綜合損益總額	\$ 472,699	30	\$ 187,367	11	\$ 186,287	4	\$ 918,449	19
9750 基本每股盈餘(附註六(十五))(單位：新台幣元)	\$ 1.07		\$ 1.17		\$ 2.20		\$ 3.10	
9850 稀釋每股盈餘(附註六(十五))(單位：新台幣元)	\$ 1.05		\$ 1.16		\$ 2.18		\$ 3.08	

董事長：陳榮元



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：劉志勇



會計主管：朱經雲



東南實業股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

							其他權益項目			
			保留盈餘				國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	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		權益總計
	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計			合 計	
民國一十三年一月一日餘額	\$ 2,490,017	105,364	1,172,557	131,650	2,565,229	3,869,436	92,933	(191,191)	(98,258)	6,366,559
盈餘指撥及分配：										
普通股現金股利	-	-	-	-	(373,502)	(373,502)	-	-	-	(373,502)
本期淨利	-	-	-	-	772,836	772,836	-	-	-	772,836
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	136,756	8,857	145,613	145,613
本期綜合損益總額	-	-	-	-	772,836	772,836	136,756	8,857	145,613	918,449
處分採用權益法之投資	-	(44,240)	-	-	325	325	-	(325)	(325)	(44,240)
其他資本公積變動數	-	(1,617)	-	-	-	-	-	-	-	(1,617)
民國一十三年九月三十日重編後餘額	\$ 2,490,017	59,507	1,172,557	131,650	2,964,888	4,269,095	229,689	(182,659)	47,030	6,865,649
民國一十四年一月一日重編後餘額	\$ 2,490,017	71,868	1,172,557	131,650	3,155,136	4,459,343	405,382	(186,586)	218,796	7,240,024
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	98,954	-	(98,954)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(498,003)	(498,003)	-	-	-	(498,003)
採用權益法認列之關聯企業變動數	-	-	-	-	(89)	(89)	-	-	-	(89)
本期淨利	-	-	-	-	547,823	547,823	-	-	-	547,823
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(375,567)	14,031	(361,536)	(361,536)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	547,823	547,823	(375,567)	14,031	(361,536)	186,287
其他資本公積變動數	-	(262)	-	-	-	-	-	-	-	(262)
民國一十四年九月三十日餘額	\$ 2,490,017	71,606	1,271,511	131,650	3,105,913	4,509,074	29,815	(172,555)	(142,740)	6,927,957

董事長：陳榮元



經理人：劉志勇



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：朱經雲



東南實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 708,380	954,027
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	424,793	439,466
預期信用減損迴轉利益	(3,929)	(6,978)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	2,354	6,210
財務成本	105,848	166,223
利息收入	(46,392)	(53,921)
股利收入	(350)	(39)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	10,324	24,536
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(57,312)	2,103
不動產、廠房及設備轉列費用數	38,780	40,734
處分採用權益法之投資利益	-	(81,270)
租賃修改損失	(42)	-
收益費損項目合計	474,074	537,064
與營業活動相關之資產淨變動數：		
應收票據(增加)減少	(20,543)	3,588
應收帳款減少(增加)	37,863	(36,585)
存貨增加	(200,426)	(159,461)
其他流動資產減少	101,936	41,554
其他金融資產－流動減少	103,587	55,608
淨確定福利資產增加	(1,206)	(1,493)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	21,211	(96,789)
與營業活動相關之負債淨變動數：		
應付帳款增加	321,586	174,790
其他應付款(減少)增加	(112,318)	112,294
其他流動負債增加(減少)	8,063	(103,066)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	217,331	184,018
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	238,542	87,229
調整項目合計	712,616	624,293
營運產生之現金流入	1,420,996	1,578,320
收取之利息	47,290	49,425
收取之股利	350	39
支付之利息	(113,359)	(171,046)
支付之所得稅	(366,723)	(26,788)
營業活動之淨現金流入	988,554	1,429,950
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(17,970)	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(70,553)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	185,230	-
處分採用權益法之投資價款	-	156,182
取得不動產、廠房及設備	(224,881)	(243,348)
處分不動產、廠房及設備價款	211,231	-
存出保證金增加	(5,732)	(864)
取得使用權資產	(34)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	77,291	(88,030)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	7,146,440	11,146,515
短期借款減少	(7,092,180)	(11,094,960)
應付短期票券減少	-	(200,000)
舉借長期借款	-	265,000
償還長期借款	(655,631)	(326,000)
存入保證金增加	-	80
租賃本金償還	(5,730)	(6,410)
發放現金股利	(498,003)	(373,502)
受領股東逾期現金股利	(262)	(1,617)
籌資活動之淨現金流出	(1,105,366)	(590,894)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(51,821)	12,405
本期現金及約當現金(減少)增加數	(91,342)	763,431
期初現金及約當現金餘額	2,113,651	1,600,594
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,022,309	2,364,025

董事長：陳榮元



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：劉志勇



會計主管：朱經雲



東南實業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

東南實業股份有限公司(以下簡稱本公司)係於民國四十六年三月二日依中華民國公司法組成。本公司原名東南碱業股份有限公司，於民國九十年五月十六日變更公司名稱為東碱股份有限公司，又於民國一一〇年七月二十九日變更公司名稱為東南實業股份有限公司。主要經營業務為：純碱、小蘇打、硫酸鉀、鹽酸、氯化鈣及各項副產品之製造及買賣業務。

本公司與子公司(以下簡稱合併公司)之業務性質主要係經營前段所述產品、船舶之經營及出租及普通汽車貨運，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年十一月十日經董事會通過發布。

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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

東南實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

東南實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一一三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一三年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務報告之子公司：

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	Sesoda Steamship Corporation (以下簡稱SSC)	船舶之經營及出租業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	東典貿易股份有限公司(以下簡稱東典貿易公司)	一般貿易及投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註)
本公司	東允餐飲股份有限公司(以下簡稱東允餐飲公司)	食品什貨批發業飲料店業及餐館業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註)
本公司	東化科技股份有限公司(以下簡稱東化公司)	電子零組件製造業、資料儲存媒體製造複製業及一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註)
本公司	允勝投資股份有限公司(以下簡稱允勝公司)	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註)
本公司及SSC	Sesoda Investment (BVI) Ltd.(以下簡稱SIL)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
SSC	SS Marine Holding Corporation (以下簡稱SSMHC)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
SSC	Southeast Shipping Corp. (以下簡稱SESC)	船舶之經營及出租業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
SSC	Southeast Marine Globe Corporation (以下簡稱SMGC)	船舶之經營及出租業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
SSC	Southeast Marine Transport Corporation (以下簡稱SMTc)	船舶之經營及出租業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
SSC	SE Harmony Corporation (以下簡稱SEHC)	船舶之經營及出租業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

東南實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
SSC	SE Bulker Corporation (以下簡稱SEBC)	船舶之經營及出租 業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
SSC	SE Apex Corporation (以下簡稱SEAC)	船舶之經營及出租 業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
SSC	SE Marine Corporation (以下簡稱SEMC)	船舶之經營及出租 業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
SSC	SE Carrier Corporation (以下簡稱SECC)	船舶之經營及出租 業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
SSC	SE Evermore Corporation (以下簡稱SEEC)	船舶之經營及出租 業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
SSC	SE Fortune Corporation (以下簡稱SEFC)	船舶之經營及出租 業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
SSC	SE Royal Corporation (以下簡稱SERC)	船舶之經營及出租 業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
SSC	SE Delta Corporation (以下簡稱SEDC)	船舶之經營及出租 業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
SSC	SE Victory Corporation (以下簡稱SEVC)	船舶之經營及出租 業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
SSC	SE Glory Corporation (以下簡稱SEGC)	船舶之經營及出租 業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
SSC	SE Peace Corporation (以下簡稱SEPC)	船舶之經營及出租 業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
SSMHC	SE Jasmine Corporation (以下簡稱SEJC)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
東典貿 易公司	載豐汽車貨運股份有限公司(以下簡稱載豐貨 運公司)	普通汽車貨運業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註)

註：係非重要子公司其財務報告未經核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

東南實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
零用金	\$ 17,154	21,148	15,837
銀行存款	809,662	597,369	397,421
定期存款	1,195,493	1,495,134	1,950,767
現金及約當現金	<u>\$ 2,022,309</u>	<u>2,113,651</u>	<u>2,364,025</u>

合併公司金融資產之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產—流動

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
三個月以上之定期存款	<u>\$ -</u>	<u>117,665</u>	<u>-</u>

合併公司評估持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司持有國內定期存單，於民國一一三年十二月三十一日之加權平均利率為3.17%，並於民國一一四年三月到期。

(三)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
國外上市(櫃)公司股票	\$ 2,043	1,315	1,485
開放式基金	9,437	9,640	-
私募基金	38,335	23,944	12,135
合 計	<u>\$ 49,815</u>	<u>34,899</u>	<u>13,620</u>
流 動	\$ 11,480	10,955	1,485
非流動	38,335	23,944	12,135
	<u>\$ 49,815</u>	<u>34,899</u>	<u>13,620</u>

東南實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司分別於民國一一四年一月一日至九月三十日及一一三年度投資GOLDEN ASPEN TOTAL RETURN FUND I(GAP)私募基金3,292千元及9,759千元，另於民國一一四年一月一日至九月三十日投資ACION JAPAN ENGAGEMENT OFFSHORE FUND(AJEO)私募基金14,678千元，及於民國一一三年度投資兆豐ESG台美永續雙盈多重資產基金(美元)-累積型9,837千元。

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情事。

(四)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
國內上市(櫃)公司股票	\$ 2,160	2,571	1,992
國外非上市(櫃)公司股票	94,669	89,301	89,506
合 計	<u>\$ 96,829</u>	<u>91,872</u>	<u>91,498</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2.市場風險資訊請詳附註六(十九)。

3.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(五)應收票據及應收帳款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據	\$ 113,496	92,953	99,583
應收帳款－按攤銷後成本衡量	667,779	705,642	656,102
減：備抵損失	(4,350)	(4,350)	(17,313)
小 計	663,429	701,292	638,789
合 計	<u>\$ 776,925</u>	<u>794,245</u>	<u>738,372</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.9.30	
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 730,807	0~0.04%
逾期30天以下	43,143	0.45%
逾期31~60天	1,367	10.10%
逾期61~90天	4,195	30.80%
逾期90天以上	1,763	100.00%
	<u>\$ 781,275</u>	<u>3,650</u>

東南實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 774,333	0~0.04%	302
逾期30天以下	20,495	1.09%	223
逾期61~90天	241	39.14%	95
逾期90天以上	3,526	100.00%	3,526
	<u>\$ 798,595</u>		<u>4,146</u>

	113.9.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 724,572	0~0.04%	288
逾期30天以下	22,140	0.83%	183
逾期90天以上	8,973	100.00%	8,973
	<u>\$ 755,685</u>		<u>9,444</u>

合併公司於報導日之備抵損失與預期信用損失並無重大差異。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
期初餘額	\$ 4,350	24,291
本期迴轉	-	(6,978)
期末餘額	<u>\$ 4,350</u>	<u>17,313</u>

合併公司對其客戶大享容器工業股份有限公司之應收款12,963千元，業已於民國一一三年十二月三十一日轉列其他應收款並已全數提列損失，於民國一一四年一月一日至九月三十日收回3,929千元，並認列預期信用減損回升利益。

上述之金融資產均未有提供作質押擔保之情形，其餘信用風險請詳附註六(十九)。

(六)存 貨

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
外購成品	\$ 109,508	119,521	77,388
製成品	229,549	137,325	191,725
原料	336,497	228,137	320,507
燃料	4,978	3,456	4,551
物料	21,417	14,786	15,402
	<u>\$ 701,949</u>	<u>503,225</u>	<u>609,573</u>

東南實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除由正常銷貨將存貨轉列營業成本外，其他直接列入營業成本之費損總額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
未分攤製造費用	\$ 2,528	435	6,673	3,720
存貨回升利益(註)	(1)	(5)	(15)	(16,246)
盤虧	-	(4)	2,826	24
	<u>\$ 2,527</u>	<u>426</u>	<u>9,484</u>	<u>(12,502)</u>

註：存貨回升利益係原提列跌價損失之存貨去化所致。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	114.9.30	113.12.31 (重編後)	113.9.30 (重編後)
關聯企業	<u>\$ 101,064</u>	<u>111,547</u>	<u>115,765</u>

1.關聯企業

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業名稱	與合併公司間關係之性質	主要營業場所	所有權權益及表決權之比例		
			114.9.30	113.12.31	113.9.30
東典光電科技股份有限公司(註)	光通訊所需之薄膜濾片元件製造	宜蘭縣	13.43 %	13.43 %	17.55 %

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
公允價值	<u>\$ 137,508</u>	<u>182,723</u>	<u>171,950</u>

註：合併公司於民國一一三年第一季經董事會決議通過處分東典光電科技股份有限公司(簡稱東典光電公司)股權，故自民國一一三年第一季開始適用待出售非流動資產相關之會計政策，因合併公司處分東典光電公司股權延至一年以上，且合併公司於東典光電公司仍具有董事席次，故判定合併公司對東典光電公司仍有重大影響力，並於民國一一四年第一季將待出售非流動資產重分類為採用權益法之投資，並追溯自從分類為待出售之日起，採用權益法處理。合併公司於民國一一三年一月一日至十二月三十一日持續處分部分持股，重大交易事項請詳一一四年度合併財務報告。另，東典光電公司於民國一一三年第四季辦理現金增資，合併公司當時因未參與增資致持股比下降為13.43%。

東南實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

東典光電公司之彙總性財務資訊：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$ 473,767	521,371	250,700
非流動資產	658,212	535,431	612,152
流動負債	(128,787)	(118,545)	(120,816)
非流動負債	(107,544)	(101,848)	(101,199)
淨資產	<u>\$ 895,648</u>	<u>836,409</u>	<u>640,837</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 143,121</u>	<u>5,826</u>	<u>3,684</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 752,527</u>	<u>830,583</u>	<u>637,153</u>
歸屬於合併公司之淨資產份額	<u>\$ 101,064</u>	<u>111,547</u>	<u>112,467</u>

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業收入	<u>\$ 38,675</u>	<u>32,520</u>	<u>117,727</u>	<u>85,066</u>
繼續營業單位本期淨損	\$ (19,499)	(20,574)	(80,039)	(70,793)
其他綜合損益	907	2,073	(1,182)	3,532
綜合損益總額	<u>\$ (18,592)</u>	<u>(18,501)</u>	<u>(81,221)</u>	<u>(67,261)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (4,066)</u>	<u>(621)</u>	<u>(6,170)</u>	<u>(621)</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ (14,526)</u>	<u>(17,880)</u>	<u>(75,051)</u>	<u>(66,640)</u>
歸屬於合併公司之綜合損益總額	<u>\$ (2,266)</u>	<u>(4,733)</u>	<u>(10,394)</u>	<u>(24,061)</u>

	114年 1月至9月 (重編後)	113年 1月至9月 (重編後)
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 111,547	258,978
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(10,394)	(24,061)
本期處分關聯企業成本	-	(119,152)
其他	(89)	-
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 101,064</u>	<u>115,765</u>

2. 合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(八) 不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

成本：	土 地	房屋 及建築	機器 設備	運輸 設備	航運 設備	租賃 改良	其他 設備	未完 工程	總 計
民國114年1月1日餘額	\$ 1,204,924	986,670	1,880,657	50,154	11,933,855	19,778	320,946	169,710	16,566,694
增 添	-	1,411	1,135	-	55,619	-	78,774	97,301	234,240
處 分	-	-	(7,951)	-	(534,785)	(6,493)	(7,880)	-	(557,109)
重 分 類(註)	-	41,554	82,401	-	-	941	(47,505)	(114,485)	(37,094)
匯率變動之影響	-	-	-	-	(839,820)	-	(1,862)	-	(841,682)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 1,204,924</u>	<u>1,029,635</u>	<u>1,956,242</u>	<u>50,154</u>	<u>10,614,869</u>	<u>14,226</u>	<u>342,473</u>	<u>152,526</u>	<u>15,365,049</u>

東南實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋 及建築	機器 設備	運輸 設備	航運 設備	租賃 改良	其他 設備	未完 工程	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ 1,204,924	808,180	1,768,425	50,154	11,153,213	19,778	291,619	252,226	15,548,519
增 添	-	-	3,941	-	47,712	-	60,903	135,610	248,166
處 分	-	-	(230)	-	(25,322)	-	(107)	-	(25,659)
重 分 類(註)	-	1,945	15,141	-	-	-	(37,733)	(20,087)	(40,734)
匯率變動之影響	-	-	-	-	341,135	-	894	-	342,029
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 1,204,924</u>	<u>810,125</u>	<u>1,787,277</u>	<u>50,154</u>	<u>11,516,738</u>	<u>19,778</u>	<u>315,576</u>	<u>367,749</u>	<u>16,072,321</u>
累計折舊及減損損失：									
民國114年1月1日餘額	\$ -	532,877	1,357,842	38,442	5,014,544	17,365	139,488	-	7,100,558
折 舊	-	16,858	65,043	3,174	322,069	645	11,339	-	419,128
處 分	-	-	(7,951)	-	(395,015)	(4,773)	(6,168)	-	(413,907)
匯率變動之影響	-	-	-	-	(356,055)	-	(1,531)	-	(357,586)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>549,735</u>	<u>1,414,934</u>	<u>41,616</u>	<u>4,585,543</u>	<u>13,237</u>	<u>143,128</u>	<u>-</u>	<u>6,748,193</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	516,212	1,275,153	33,403	4,289,756	16,225	124,298	-	6,255,047
折 舊	-	12,670	61,675	3,832	343,730	855	10,356	-	433,118
處 分	-	-	(230)	-	(23,236)	-	(90)	-	(23,556)
匯率變動之影響	-	-	-	-	127,404	-	592	-	127,996
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>528,882</u>	<u>1,336,598</u>	<u>37,235</u>	<u>4,737,654</u>	<u>17,080</u>	<u>135,156</u>	<u>-</u>	<u>6,792,605</u>
帳面價值：									
民國114年1月1日	<u>\$ 1,204,924</u>	<u>453,793</u>	<u>522,815</u>	<u>11,712</u>	<u>6,919,311</u>	<u>2,413</u>	<u>181,458</u>	<u>169,710</u>	<u>9,466,136</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 1,204,924</u>	<u>479,900</u>	<u>541,308</u>	<u>8,538</u>	<u>6,029,326</u>	<u>989</u>	<u>199,345</u>	<u>152,526</u>	<u>8,616,856</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 1,204,924</u>	<u>291,968</u>	<u>493,272</u>	<u>16,751</u>	<u>6,863,457</u>	<u>3,553</u>	<u>167,321</u>	<u>252,226</u>	<u>9,293,472</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 1,204,924</u>	<u>281,243</u>	<u>450,679</u>	<u>12,919</u>	<u>6,779,084</u>	<u>2,698</u>	<u>180,420</u>	<u>367,749</u>	<u>9,279,716</u>

(註)主係轉列未完工程及費用等。

1. 擔 保

作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2. 資本化情形

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
資本化金額	<u>\$ 425</u>	<u>1,143</u>	<u>1,716</u>	<u>3,114</u>
資本化利率	<u>2.04%~2.04%</u>	<u>1.80%~2.04%</u>	<u>2.04%~2.16%</u>	<u>1.80%~2.04%</u>

3. 合併公司於民國一一四年一月一日至九月三十日處分散裝貨輪M.V. Achilles Bulker 予非關係人NAB SHIPPING LTD.，處分價款211,063千元，並認列處分利益66,696千元。

東南實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

合併公司承租房屋及建築、運輸設備等之變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國114年1月1日餘額	\$ 18,760	13,952	32,712
增 添	2,501	4,433	6,934
減 少	(8,337)	(9,076)	(17,413)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 12,924</u>	<u>9,309</u>	<u>22,233</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 18,601	12,646	31,247
增 添	5,459	5,382	10,841
減 少	(5,301)	(4,053)	(9,354)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 18,759</u>	<u>13,975</u>	<u>32,734</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國114年1月1日餘額	\$ 12,308	10,015	22,323
折 舊	2,829	2,836	5,665
減 少	(4,593)	(9,076)	(13,669)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 10,544</u>	<u>3,775</u>	<u>14,319</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 13,622	9,607	23,229
折 舊	2,990	3,358	6,348
減 少	(5,301)	(4,053)	(9,354)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 11,311</u>	<u>8,912</u>	<u>20,223</u>
帳面價值：			
民國114年1月1日	<u>\$ 6,452</u>	<u>3,937</u>	<u>10,389</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 2,380</u>	<u>5,534</u>	<u>7,914</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 4,979</u>	<u>3,039</u>	<u>8,018</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 7,448</u>	<u>5,063</u>	<u>12,511</u>

合併公司承租建築物作為店面及停車位使用，租賃期間通常為一至五年；承租運輸設備租賃期間通常為一至三年。

東南實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)短期及長期借款

1.短期借款

114.9.30			
	幣別	利率區間	到期日
擔保銀行借款	新台幣	1.98%~2.00%	114/10/15~115/02/11
無擔保銀行借款	新台幣	1.67%~2.20%	114/10/17~115/06/23
			\$ 1,619,620
尚未使用額度(包含短期及長期)			\$ 1,875,500

113.12.31			
	幣別	利率區間	到期日
擔保銀行借款	新台幣	0.50%~2.00%	114/1/3~114/6/18
無擔保銀行借款	新台幣	1.74%~2.27%	114/1/24~114/8/26
無擔保銀行借款	美金	5.17%	114/1/17~114/1/20
			\$ 1,592,241
尚未使用額度(包含短期及長期)			\$ 2,376,070

113.9.30			
	幣別	利率區間	到期日
擔保銀行借款	新台幣	0.50%~2.00%	113/10/25~114/1/3
無擔保銀行借款	新台幣	1.71%~2.28%	113/10/25~114/8/26
無擔保銀行借款	美金	5.52%~5.69%	113/12/10~114/2/17
			\$ 1,881,569
尚未使用額度(包含短期及長期)			\$ 2,346,970

2.長期借款

114.9.30			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	美金	4.75%~5.38%	114~118
擔保銀行借款	新台幣	2.22%~2.26%	114~117
減：一年內到期部分			621,129
一年以上到期部分			\$ 1,511,104

113.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	美金	5.29%~5.98%	114~118
擔保銀行借款	新台幣	2.22%~2.26%	114~117
減：一年內到期部分			719,252
一年以上到期部分			\$ 2,204,403

東南實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.9.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	美金	5.52%~6.42%	113~118	\$ 2,024,311
擔保銀行借款	新台幣	2.22%~2.26%	113~117	998,541
減：一年內到期部分				615,209
一年以上到期部分				<u>\$ 2,407,643</u>

3.政府低利貸款：

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日分別取得政府一年期補助之低利貸款100,000千元及135,000千元，依市場利率認列及衡量該借款，與實際還款優惠利率間之差額係依政府補助處理分別認列遞延收益380千元及461千元，帳列於其他流動負債項下。

4.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動	<u>\$ 4,582</u>	<u>6,086</u>	<u>7,024</u>
非流動	<u>\$ 3,333</u>	<u>4,445</u>	<u>5,653</u>

流動性分析請詳附註六(十九)。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 47</u>	<u>60</u>	<u>139</u>	<u>144</u>
低價值租賃資產之費用	<u>\$ 1,716</u>	<u>324</u>	<u>2,627</u>	<u>3,572</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 8,496</u>	<u>10,126</u>

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一三年及一一二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

東南實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用及成本之明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業成本	\$ (261)	(146)	(764)	(442)
營業費用	(33)	(22)	(119)	(61)
合 計	<u>\$ (294)</u>	<u>(168)</u>	<u>(883)</u>	<u>(503)</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用已提撥至勞工保險局，明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業成本	\$ 1,102	942	3,046	2,773
營業費用	546	605	1,676	1,836
合 計	<u>\$ 1,648</u>	<u>1,547</u>	<u>4,722</u>	<u>4,609</u>

3.其他

合併公司支付並認列優惠退職金如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業成本	\$ -	518	700	518
營業費用	4,147	117	5,927	117
合 計	<u>\$ 4,147</u>	<u>635</u>	<u>6,627</u>	<u>635</u>

(十三)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 67,587	57,448	162,562	183,677
調整前期之當期所得稅	-	-	(2,005)	(2,486)
	<u>\$ 67,587</u>	<u>57,448</u>	<u>160,557</u>	<u>181,191</u>

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

東南實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十六)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.9.30	113.12.31 (重編後)	113.9.30
子公司取得本公司現金股利	\$ 4,079	4,079	4,079
子公司出售本公司股票利益	2,379	2,379	2,379
認列關聯企業所有權益變動數	59,381	59,381	46,912
受領贈與之所得	5,767	6,029	6,137
合 計	<u>\$ 71,606</u>	<u>71,868</u>	<u>59,507</u>

2.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘為股東紅利可分派數，並提撥不低於可分派數之1%分配股東紅利，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。

公司分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，採發放現金之方式為之者，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議，並報告股東會。

因應公司長期發展需要，考量公司資本結構及長期財務規劃，本公司之股利政策為反映營運績效，以平衡股利發放為原則。其中現金股利分派比例不低於當年度股利之20%，並得全部發放現金股利。

本公司於民國一一四年三月十四日經董事會決議民國一一三年度盈餘分配之現金股利案；民國一一三年三月十一日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配之現金股利案，有關分配予業主股利之金額如下：

	113年度		112年度	
	股利(元)	金 額	股利(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 2.00	<u>\$ 498,003</u>	1.50	<u>373,502</u>

東南實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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	合 計
民國114年1月1日重編後餘額	\$ 405,382	(186,586)	218,796
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(375,567)	-	(375,567)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實 現評價損益之份額	-	14,101	14,101
採用權益法之關聯企業之金融資產未實現評價損益 之份額	-	(70)	(70)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 29,815</u>	<u>(172,555)</u>	<u>(142,740)</u>

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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	合 計
民國113年1月1日餘額	\$ 92,933	(191,191)	(98,258)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	136,756	-	136,756
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實 現評價損益之份額	-	8,382	8,382
採用權益法之關聯企業之金融資產未實現評價損益 之份額	-	475	475
處分採用權益法之投資	-	(325)	(325)
民國113年9月30日重編後餘額	<u>\$ 229,689</u>	<u>(182,659)</u>	<u>47,030</u>

(十五)每股盈餘

本公司每股盈餘相關計算如下：

1.基本每股盈餘

	114年 7月至9月	113年 7月至9月 (重編後)	114年 1月至9月	113年 1月至9月 (重編後)
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利	<u>\$ 265,551</u>	<u>291,280</u>	<u>547,823</u>	<u>772,836</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	<u>249,002</u>	<u>249,002</u>	<u>249,002</u>	<u>249,002</u>
基本每股盈餘(單位:新台 幣元)	<u>\$ 1.07</u>	<u>1.17</u>	<u>2.20</u>	<u>3.10</u>

東南實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	114年 7月至9月	113年 7月至9月 (重編後)	114年 1月至9月	113年 1月至9月 (重編後)
歸屬於本公司普通股權益 持有人淨利(稀釋)	<u>\$ 265,551</u>	<u>291,280</u>	<u>547,823</u>	<u>772,836</u>
普通股加權平均流通在外 股數(基本)(千股)	249,002	249,002	249,002	249,002
具稀釋作用之潛在普通股 之影響-員工酬勞之影響 (千股)	<u>1,514</u>	<u>1,528</u>	<u>2,047</u>	<u>1,535</u>
普通股加權平均流通在外 股數(稀釋)(千股)	<u>250,516</u>	<u>250,530</u>	<u>251,049</u>	<u>250,537</u>
稀釋每股盈餘(單位:新台 幣元)	<u>\$ 1.05</u>	<u>1.16</u>	<u>2.18</u>	<u>3.08</u>

(十六)收 入

		114年7月至9月					
		化工類產品	船舶運輸	餐 飲	汽車貨運	合 計	
主要地區市場：							
臺 灣	\$	457,864	-	4,875	-	462,739	
新 加 坡		-	193,967	-	-	193,967	
香 港		-	118,321	-	-	118,321	
印 度		97,385	-	-	-	97,385	
巴基斯坦		55,945	-	-	-	55,945	
丹 麥		-	74,208	-	-	74,208	
日 本		73,615	-	-	-	73,615	
澳大利亞		90,868	-	-	-	90,868	
南 韓		4,098	23,895	-	-	27,993	
其他國家		362,431	(60)	-	-	362,371	
	\$	<u>1,142,206</u>	<u>410,331</u>	<u>4,875</u>	<u>-</u>	<u>1,557,412</u>	
		113年7月至9月					
		化工類產品	船舶運輸	餐 飲	汽車貨運	其 他	合 計
主要地區市場：							
臺 灣	\$	449,223	-	7,349	-	-	456,572
新 加 坡		-	224,868	-	-	-	224,868
丹 麥		-	178,355	-	-	-	178,355
巴基斯坦		23,264	-	-	-	-	23,264
日 本		123,056	-	-	-	-	123,056
印 度		120,273	-	-	-	-	120,273
澳大利亞		104,295	-	-	-	-	104,295
秘 魯		44,472	-	-	-	-	44,472
其他國家		229,188	116,394	-	-	-	345,582
	\$	<u>1,093,771</u>	<u>519,617</u>	<u>7,349</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,620,737</u>

東南實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114年1月至9月				
		化工類產品	船舶運輸	餐 飲	汽車貨運	合 計
主要地區市場：						
臺 灣	\$	1,314,955	-	16,703	5	1,331,663
新 加 坡		-	533,865	-	-	533,865
香 港		-	382,666	-	-	382,666
印 度		376,259	-	-	-	376,259
巴基斯坦		366,489	-	-	-	366,489
丹 麥		-	283,081	-	-	283,081
日 本		229,668	-	-	-	229,668
澳大利亞		222,081	-	-	-	222,081
南 韓		66,805	88,720	-	-	155,525
其他國家		640,493	2,844	-	-	643,337
	\$	<u>3,216,750</u>	<u>1,291,176</u>	<u>16,703</u>	<u>5</u>	<u>4,524,634</u>

		113年1月至9月				
		化工類產品	船舶運輸	餐 飲	汽車貨運	合 計
主要地區市場：						
臺 灣	\$	1,285,049	-	22,946	288	1,308,283
新 加 坡		7	603,135	-	-	603,142
丹 麥		-	503,385	-	-	503,385
巴基斯坦		390,735	-	-	-	390,735
日 本		349,098	-	-	-	349,098
印 度		235,922	-	-	-	235,922
澳大利亞		214,665	-	-	-	214,665
秘 魯		161,789	-	-	-	161,789
其他國家		597,461	315,047	-	-	912,508
	\$	<u>3,234,726</u>	<u>1,421,567</u>	<u>22,946</u>	<u>288</u>	<u>4,679,527</u>

(十七)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月十六日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，本公司應以當年度獲利狀況之4.8%分派員工酬勞(基層員工分配之酬勞不得低於其中50%)及1.2%分派特別獎勵金，另應以不超過當年度獲利狀況之2.5%分派董事酬勞，修改前之章程規定，年度如有獲利，應提撥特別獎勵金1.2%，員工酬勞4.8%，不高於當年度獲利之2.5%為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應先予彌補。

本公司員工及董事酬勞估列金額明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
員工酬勞	\$ 17,547	18,341	37,129	50,555
特別獎勵金	4,386	4,586	9,282	12,639
董事酬勞	9,139	9,553	19,338	26,331
	<u>\$ 31,072</u>	<u>32,480</u>	<u>65,749</u>	<u>89,525</u>

東南實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞、特別獎勵金及董事酬勞前之金額乘上本公司前述章程所訂之員工酬勞、特別獎勵金及董事酬勞提撥成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業費用。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為66,361千元及693千元；特別獎勵金提列金額分別為16,590千元及173千元；董事酬勞提列金額分別為34,563千元及361千元，與董事會決議分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>13,376</u>	<u>20,600</u>	<u>46,392</u>	<u>53,921</u>

2.其他收入

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租金收入	\$ 78	84	244	248
股利收入	15	23	350	39
合 計	\$ <u>93</u>	<u>107</u>	<u>594</u>	<u>287</u>

3.其他利益及損失

	114年 7月至9月	113年 7月至9月 (重編後)	114年 1月至9月	113年 1月至9月 (重編後)
外幣兌換(損失)利益	\$ 52,207	(46,605)	(111,004)	29,304
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產(損失)利益	3,501	28	(2,354)	(6,210)
處分採用權益法之投資利益	-	80,356	-	81,270
處分不動產、廠房及設備利				
益(損失)	(3,290)	(26)	57,312	(2,103)
保險理賠自付額	1,412	(425)	1,051	(936)
保險理賠收入	(663)	2,891	4,105	3,045
船員獎金補貼收入	4,119	5,828	13,066	16,167
通訊費補貼收入	1,986	2,208	6,490	6,380
燃油價差	1,067	(4,628)	(7,419)	5,299
其他利益及損失	324	1,689	11,954	7,129
	\$ <u>60,663</u>	<u>41,316</u>	<u>(26,799)</u>	<u>139,345</u>

東南實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
利息費用-銀行借款	\$ (31,095)	(54,159)	(105,709)	(166,079)
利息費用-租賃負債	(47)	(60)	(139)	(144)
	<u>\$ (31,142)</u>	<u>(54,219)</u>	<u>(105,848)</u>	<u>(166,223)</u>

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一三三年度合併財務報告附註六(二十一)。

1.信用風險

應收票據、應收帳款及其他應收款之信用風險暴險資訊、相關明細及減損提列情形請詳附註六(五)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
114年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,619,620	1,631,075	1,631,075	-	-	-
長期借款（含一年內到期）	2,132,233	2,308,089	713,278	694,975	899,836	-
應付帳款	611,996	611,996	611,996	-	-	-
其他應付款	465,918	465,918	465,918	-	-	-
租賃負債	7,915	8,094	4,699	2,215	1,180	-
存入保證金	80	80	-	80	-	-
	<u>\$ 4,837,762</u>	<u>5,025,252</u>	<u>3,426,966</u>	<u>697,270</u>	<u>901,016</u>	<u>-</u>
113年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,592,241	1,600,841	1,600,841	-	-	-
長期借款（含一年內到期）	2,923,655	3,227,707	849,538	754,619	1,623,550	-
應付帳款	290,410	290,410	290,410	-	-	-
其他應付款	570,034	570,034	570,034	-	-	-
租賃負債	10,531	10,782	6,219	2,088	2,475	-
存入保證金	80	80	-	80	-	-
	<u>\$ 5,386,951</u>	<u>5,699,854</u>	<u>3,317,042</u>	<u>756,787</u>	<u>1,626,025</u>	<u>-</u>

東南實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113年9月30日	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,881,569	1,900,789	1,900,789	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	3,022,852	3,368,723	755,150	871,972	1,741,601	-
應付帳款	478,856	478,856	478,856	-	-	-
其他應付款	541,573	541,573	541,573	-	-	-
租賃負債	12,677	12,974	7,179	2,944	2,851	-
存入保證金	80	80	80	-	-	-
	<u>\$ 5,937,607</u>	<u>6,302,995</u>	<u>3,683,627</u>	<u>874,916</u>	<u>1,744,452</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣 (千元)	匯率	新台幣	外幣 (千元)	匯率	新台幣	外幣 (千元)	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 49,735	30.45	1,514,431	60,671	32.79	1,989,402	68,048	31.65	2,153,719
非貨幣性項目									
人民幣	56,646	4.27	241,878	56,646	4.48	253,774	56,646	4.52	256,040
金融負債									
貨幣性項目									
美金	16,091	30.45	489,971	4,175	32.79	136,898	13,038	31.65	412,653

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、短期借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少10,245千元及17,411千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為(111,004)千元及29,304千元。

東南實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加28,139千元及36,783千元，主因係合併公司之借款利率變動。

5.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	114年1月至9月		113年1月至9月	
	其他綜合損益稅前金額	稅前損益	其他綜合損益稅前金額	稅前損益
上漲1%	\$ 968	498	915	136
下跌1%	\$ (968)	(498)	(915)	(136)

6.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(除下列所述者外，金融工具帳面金額為公允價值之合理近似值，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		114.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國外上市(櫃)公司股票	\$ 2,043	2,043	-	-	2,043
開放式基金	9,437	9,437	-	-	9,437
私募基金	38,335	-	-	38,335	38,335
小 計	49,815	11,480	-	38,335	49,815
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)公司股票	2,160	2,160	-	-	2,160
國外非上市(櫃)公司股票	94,669	-	-	94,669	94,669
小 計	96,829	2,160	-	94,669	96,829
合 計	\$ 146,644	13,640	-	133,004	146,644

東南實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國外上市(櫃)公司股票	\$ 1,315	1,315	-	-	1,315
開放式基金	9,640	9,640	-	-	9,640
私募基金	23,944	-	-	23,944	23,944
小 計	34,899	10,955	-	23,944	34,899
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)公司股票	2,571	2,571	-	-	2,571
國外非上市(櫃)公司股票	89,301	-	-	89,301	89,301
小 計	91,872	2,571	-	89,301	91,872
合 計	\$ 126,771	13,526	-	113,245	126,771
113.9.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國外上市(櫃)公司股票	\$ 1,485	1,485	-	-	1,485
私募基金	12,135	-	-	12,135	12,135
小 計	13,620	1,485	-	12,135	13,620
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)公司股票	1,992	1,992	-	-	1,992
國外非上市(櫃)公司股票	89,506	-	-	89,506	89,506
小 計	91,498	1,992	-	89,506	91,498
合 計	\$ 105,118	3,477	-	101,641	105,118

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

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。

東南實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除上述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，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可類比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之可類比上市(櫃)公司市場報價所推導之股價淨值乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益工具缺乏市場流通性之折價影響。

(3)第三等級之變動明細表

	透過損益按公 允價值衡量	透過其他綜合損益 按公允價值衡量	
	私募基金	無公開報價 之權益工具	合 計
民國114年1月1日	\$ 23,944	89,301	113,245
總利益或損失			
認列於損益	(3,579)	-	(3,579)
認列於其他綜合損益	-	5,368	5,368
購買	17,970	-	17,970
民國114年9月30日	<u>\$ 38,335</u>	<u>94,669</u>	<u>133,004</u>
民國113年1月1日	\$ 16,744	77,217	93,961
總利益或損失			
認列於損益	(4,609)	-	(4,609)
認列於其他綜合損益	-	12,289	12,289
民國113年9月30日	<u>\$ 12,135</u>	<u>89,506</u>	<u>101,641</u>

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級係透過損益按公允價值衡量之金融資產－私募基金及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資。

合併公司無活絡市場之私募基金及權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之私募基金及權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

東南實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產－私募基金	可類比公司法	<ul style="list-style-type: none"> 股價淨值比 (114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為0.63~1.58、0.35~2.56及0.25~2.18) 缺乏市場流通性折價 (114.9.30、113.12.31及113.9.30皆為25%) 	<ul style="list-style-type: none"> 比率愈高，公允價值愈高 比率愈高，公允價值愈低
	淨資產價值法	<ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值 	<ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值愈高，公允價值愈高
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資	可類比公司法	<ul style="list-style-type: none"> 股價淨值比 (114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為0.8~1.1、0.6~1.3及0.5~1.51) 缺乏市場流通性折價 (114.9.30、113.12.31及113.9.30皆為40%) 	<ul style="list-style-type: none"> 比率愈高，公允價值愈高 比率愈高，公允價值愈低

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 本期損益		公允價值變動反應於 其他綜合損益		
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
民國114年9月30日							
透過損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值比	10%	\$	3,834	(3,834)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	股價淨值比	10%	\$	-	-	9,467	(9,467)
民國113年12月31日							
透過損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值比	10%	\$	2,394	(2,394)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	股價淨值比	10%	\$	-	-	8,930	(8,930)
民國113年9月30日							
透過損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值比	10%	\$	1,214	(1,214)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	股價淨值比	10%	\$	-	-	8,951	(8,951)

東南實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十三)。

(二十二)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日籌資活動之負債調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動				114.9.30
			匯率變動 影響數	新租賃	租賃給付 之變動	其他	
長期借款(含一年內到期)	\$ 2,923,655	(655,631)	(135,791)	-	-	-	2,132,233
短期借款	1,592,241	54,260	(26,690)	-	-	(191)	1,619,620
租賃負債	10,531	(5,730)	-	6,900	(3,744)	(42)	7,915
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 4,526,427</u>	<u>(607,101)</u>	<u>(162,481)</u>	<u>6,900</u>	<u>(3,744)</u>	<u>(233)</u>	<u>3,759,768</u>

	113.1.1	現金流量	非現金之變動				113.9.30
			匯率變動 影響數	新租賃	租賃給付 之變動	其他	
長期借款(含一年內到期)	\$ 3,010,707	(61,000)	73,145	-	-	-	3,022,852
短期借款	1,810,265	51,555	20,210	-	-	(461)	1,881,569
應付短期票券	199,827	(200,000)	-	-	-	173	-
租賃負債	8,280	(6,410)	-	10,807	-	-	12,677
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 5,029,079</u>	<u>(215,855)</u>	<u>93,355</u>	<u>10,807</u>	<u>-</u>	<u>(288)</u>	<u>4,917,098</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
Bright Charter Shipping Limited	實質關係人(註一)
財團法人宜蘭縣東南實業社會福利基金會	其他關係人(註二)
正邦投資股份有限公司	本公司之法人股東
信友實業股份有限公司	本公司之法人股東
亞蘭投資顧問股份有限公司	本公司之法人股東
三德國際投資股份有限公司	本公司之法人股東

東南實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(註一)：由本公司之法人董事(信友實業股份有限公司)實質控制之個體。

(註二)：由本公司捐贈設立之基金會，並於民國一一年五月三十一日登記設立完成。

(二)與關係人之重大交易

1.船務代理費

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
Bright Charter Shipping Limited	\$ <u>20,890</u>	<u>15,988</u>	<u>51,380</u>	<u>47,579</u>

合併公司與關係人之船務代理交易，其付款條件為次月月底進行付款。

2.捐贈

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
財團法人宜蘭縣東南實業 社會福利基金會	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>600</u>	<u>-</u>

3.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	關係人名稱	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他應付款	實質關係人	Bright Charter Shipping Limited	\$ <u>5,542</u>	<u>5,410</u>	<u>5,222</u>

(三)主要管理階層人員報酬

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
短期員工福利	\$ 29,639	33,011	75,662	87,721
退職後福利	3,200	647	5,130	1,419
	\$ <u>32,839</u>	<u>33,658</u>	<u>80,792</u>	<u>89,140</u>

八、質押之資產

資產名稱	抵押擔保標的	114.9.30	113.12.31	113.9.30
不動產、廠房及設備：				
-土地	長短期借款額度之共 同擔保	\$ 678,305	678,305	678,305
-房屋及建築	長短期借款額度之共 同擔保	67,369	50,474	51,436
-航運設備	長期借款額度之擔保	<u>4,692,641</u>	<u>5,244,285</u>	<u>5,118,434</u>
		\$ <u>5,438,315</u>	<u>5,973,064</u>	<u>5,848,175</u>

東南實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司與國內外廠商簽訂增購工程及設備合約，列入不動產、廠房及設備及預付設備款如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
契約總價(未稅)	\$ 163,115	324,183	376,556
已付價款	\$ 123,407	283,464	310,293

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年7月至9月			113年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	122,111	33,790	155,901	134,345	43,112	177,457
勞健保費用	3,014	1,279	4,293	2,641	1,404	4,045
退休金費用	841	4,660	5,501	1,314	700	2,014
董事酬金	-	19,133	19,133	-	13,109	13,109
其他員工福利費用	10,434	778	11,212	11,506	1,020	12,526
折舊費用	129,788	4,999	134,787	141,969	4,938	146,907
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	385,852	85,178	471,030	404,198	115,381	519,579
勞健保費用	9,500	5,310	14,810	8,160	4,225	12,385
退休金費用	2,982	7,484	10,466	2,849	1,892	4,741
董事酬金	-	48,560	48,560	-	41,449	41,449
其他員工福利費用	33,126	2,439	35,565	34,154	3,309	37,463
折舊費用	408,340	16,453	424,793	424,817	14,649	439,466
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

(二)營運之季節性：

合併公司之營運受季節性或週期性因素影響不重大。

東南實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
- 4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.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：無。
- 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

114年7月至9月							
	化工類產品	船舶運輸	汽車貨運	餐飲	其他	調整及 沖銷(註)	合計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,142,206	410,331	-	4,875	-	-	1,557,412
部門間收入	-	-	5,168	32	-	(5,200)	-
收入總計	<u>\$ 1,142,206</u>	<u>410,331</u>	<u>5,168</u>	<u>4,907</u>	<u>-</u>	<u>(5,200)</u>	<u>1,557,412</u>
應報導部門損益	<u>\$ 217,803</u>	<u>62,661</u>	<u>270</u>	<u>(2,868)</u>	<u>55,272</u>	<u>-</u>	<u>333,138</u>
113年7月至9月(重編後)							
	化工類產品	船舶運輸	汽車貨運	餐飲	其他	調整及 沖銷(註)	合計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,093,771	519,617	-	7,349	-	-	1,620,737
部門間收入	-	-	5,046	35	-	(5,081)	-
收入總計	<u>\$ 1,093,771</u>	<u>519,617</u>	<u>5,046</u>	<u>7,384</u>	<u>-</u>	<u>(5,081)</u>	<u>1,620,737</u>
應報導部門損益	<u>\$ 215,041</u>	<u>113,417</u>	<u>(279)</u>	<u>(2,461)</u>	<u>23,010</u>	<u>-</u>	<u>348,728</u>
114年1月至9月							
	化工類產品	船舶運輸	汽車貨運	餐飲	其他	調整及 沖銷(註)	合計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 3,216,750	1,291,176	5	16,703	-	-	4,524,634
部門間收入	-	-	14,882	170	-	(15,052)	-
收入總計	<u>\$ 3,216,750</u>	<u>1,291,176</u>	<u>14,887</u>	<u>16,873</u>	<u>-</u>	<u>(15,052)</u>	<u>4,524,634</u>
應報導部門損益	<u>\$ 589,805</u>	<u>169,995</u>	<u>100</u>	<u>(8,727)</u>	<u>(42,793)</u>	<u>-</u>	<u>708,380</u>

東南實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113年1月至9月(重編後)							
	化工類產品	船舶運輸	汽車貨運	餐飲	其他	調整及 沖銷(註)	合計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 3,234,726	1,421,567	288	22,946	-	-	4,679,527
部門間收入	-	-	14,307	172	-	(14,479)	-
收入總計	<u>\$ 3,234,726</u>	<u>1,421,567</u>	<u>14,595</u>	<u>23,118</u>	<u>-</u>	<u>(14,479)</u>	<u>4,679,527</u>
應報導部門損益	<u>\$ 659,559</u>	<u>200,005</u>	<u>(664)</u>	<u>(5,467)</u>	<u>100,594</u>	<u>-</u>	<u>954,027</u>

(註)民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日應報導部門應沖銷前項部門間收入分別為5,200千元、5,081千元、15,052千元及14,479千元。

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
1	SECC	SSC	其他應收款-關係人	是	33,210	30,450	0	4.09%	2	-	營運週轉	-	N/A	-	373,379	373,379	註二及註八
2	SEEC	SSC	其他應收款-關係人	是	33,210	30,450	0	4.09%	2	-	營運週轉	-	N/A	-	399,790	399,790	註三及註八
3	SERC	SSC	其他應收款-關係人	是	33,210	30,450	0	4.09%	2	-	營運週轉	-	N/A	-	442,217	442,217	註四及註八
4	SEGC	SSC	其他應收款-關係人	是	33,210	30,450	0	4.09%	2	-	營運週轉	-	N/A	-	423,374	423,374	註五及註八
5	SEFC	SSC	其他應收款-關係人	是	33,210	30,450	0	4.09%	2	-	營運週轉	-	N/A	-	436,402	436,402	註六及註八
6	SEPC	SSC	其他應收款-關係人	是	33,210	30,450	0	4.09%	2	-	營運週轉	-	N/A	-	440,560	440,560	註七及註八
合計							0										

註一： 資金貸與性質如下：

- 1.有業務往來者。
- 2.有短期融通資金之必要者。

註二： 子公司SECC對個別對象資金貸與限額及資金貸與總限額以最近期經會計師查核(核閱)財務報告淨值為限。

註三： 子公司SEEC對個別對象資金貸與限額及資金貸與總限額以最近期經會計師查核(核閱)財務報告淨值為限。

註四： 子公司SERC對個別對象資金貸與限額及資金貸與總限額以最近期經會計師查核(核閱)財務報告淨值為限。

註五： 子公司SEGC對個別對象資金貸與限額及資金貸與總限額以最近期經會計師查核(核閱)財務報告淨值為限。

註六： 子公司SEFC對個別對象資金貸與限額及資金貸與總限額以最近期經會計師查核(核閱)財務報告淨值為限。

註七： 子公司SEPC對個別對象資金貸與限額及資金貸與總限額以最近期經會計師查核(核閱)財務報告淨值為限。

註八： 上列交易於編制合併財務報告時均已沖銷。

附表二 為他人背書保證：

編號 (註一)	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(註三)	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	累計背書保證金額占最近期財務 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(註二)										
0	本公司	SSC	2	6,927,957	2,141,300	1,522,500	-	-	21.98%	20,783,871	Y	N	N
0	本公司	SEMC	2	6,927,957	139,660	-	-	-	0.00%	20,783,871	Y	N	N
0	本公司	SECC	2	6,927,957	203,863	124,816	124,816	-	1.80%	20,783,871	Y	N	N
0	本公司	SEFC	2	6,927,957	241,147	170,716	170,716	-	2.46%	20,783,871	Y	N	N
0	本公司	SEDC	2	6,927,957	194,112	122,105	122,105	-	1.76%	20,783,871	Y	N	N
0	本公司	SEEC	2	6,927,957	185,577	145,079	145,079	-	2.09%	20,783,871	Y	N	N
0	本公司	SERC	2	6,927,957	223,900	180,146	180,146	-	2.60%	20,783,871	Y	N	N
0	本公司	SEGC	2	6,927,957	259,702	211,932	211,932	-	3.06%	20,783,871	Y	N	N
0	本公司	SEPC	2	6,927,957	261,883	182,936	182,936	-	2.64%	20,783,871	Y	N	N
0	本公司	SEVC	2	6,927,957	207,821	164,712	164,712	-	2.38%	20,783,871	Y	N	N
					4,058,965	2,824,942							

註一： 0代表本公司。

註二： 背書保證者與被背書保證者之關係如下：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司。

註三： 依本公司訂定之「資金貸與及背書保證處理程序」中規定本公司背書保證之總額以不超過本公司最近期財務報表淨值300%為限，對單一企業之背書保證以不超過本公司最近期財務報表淨值100%為限。

附表三 期末持有有價證券情形：

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(單位數)	帳面金額	持股比例	公允價值	
東化科技"	股票： INTEL CORPORATION	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,000	2,043	-	2,043	
	統新光訊股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	30,000	2,160	0.07%	2,160	
	小計				4,203		4,203	
東化科技	私募基金： ACION JAPAN ENGAGEMENT OFFSHORE FUND(AJEO)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	500	15,108	0.65%	15,108	
	CMIA VCC Digital VII(VC 7)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	500	11,725		11,725	
	GOLDEN ASPEN TOTAL RETURN FUND I(GAP)		透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	11,502		11,502	
	小計				38,335		38,335	
SSC	開放式基金： 兆豐ESG台美永續雙盈多重資產基金美元累積型		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	30,000	9,437	15.00%	9,437	
	小計				9,437		9,437	
本公司	股票： 青島碱業鉀肥科技有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	94,669		94,669	
	小計				94,669		94,669	
	合計				146,644		146,644	

附表四 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來對象			
				科目	金額	交易條件	佔合併總資產之比率
1	SSC	SEAC、SEBC、SECC、 SEDC、SEEC、SEFC、 SEGC、SEHC、SEMC、 SEPC、SERC、SESC、 SMGC、SMTC	2	其他應付款-關係人	73,470	-	0.58%

註一、編號之填寫方式如下：

1.0母公司。

2.1代表子公司。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對子公司。

註三、茲就該科目金額屬資產負債表科目占合併總資產0.5%以上予以揭露。

註四、於編制合併財務報告時均已沖銷。

附表五 轉投資事業相關資訊：

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			
本公司	SSC	巴拿馬	船舶經營及出租業務	1,711,502	1,110,902	10	100.00%	5,427,970	237,007	237,007	子公司
"	東興貿易公司	台北市	一般貿易及投資業務	38,023	38,023	3,200,000	100.00%	37,556	(608)	(608)	子公司
"	SIL	BVI	控股公司	21,145	21,145	880	50.00%	(33,840)	(90)	(90)	子公司
"	東興光電公司	宜蘭縣	光學儀器製造業、產品設計業及有線通信機線器材製造業	48,604	48,604	4,661,297	13.43%	101,064	(80,039)	(10,324)	關聯企業
"	東允餐飲公司	台北市	食品什貨批發貨、飲料店業及餐館業	100,787	94,787	1,200,000	100.00%	750	(10,993)	(10,993)	子公司
"	東化公司	台北市	電子零組件製造業、資料儲存媒體製造及複製業及一般投資業	115,000	115,000	10,380,000	100.00%	93,658	(4,823)	(4,823)	子公司
"	允勝投資公司	台北市	一般投資業	30,000	30,000	3,000,000	100.00%	30,505	241	241	子公司
				2,065,061	1,458,461			5,657,663		210,455	
SSC	SESC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	344	344	10	100.00%	157,326	11,090	11,090	孫公司
"	SIL	BVI	控股公司	89,363	89,364	880	50.00%	31,679	(90)	(45)	孫公司
"	SMGC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	210,188	210,188	10	100.00%	234,862	10,566	10,566	孫公司
"	SEHC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	252,530	252,530	10	100.00%	260,795	(19,952)	(19,952)	孫公司
"	SMTG	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	319,718	348,841	10	100.00%	312,234	8,623	8,623	孫公司
"	SEBC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	224,951	248,536	10	100.00%	517,362	10,935	10,935	孫公司
"	SEAC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	122,445	369,059	10	100.00%	29,705	67,608	67,608	孫公司
"	SEMC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	318,036	229,896	11	100.00%	468,402	16,857	16,857	孫公司
"	SECC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	247,798	247,798	11	100.00%	373,379	7,839	7,839	孫公司
"	SEEC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	292,030	292,030	11	100.00%	399,790	31,097	31,097	孫公司
"	SEFC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	239,439	239,439	11	100.00%	436,402	26,558	26,558	孫公司
"	SERC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	286,639	286,639	11	100.00%	442,217	39,468	39,468	孫公司
"	SEDC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	297,122	297,122	11	100.00%	380,993	16,602	16,602	孫公司
"	SEVC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	260,850	254,236	11	100.00%	351,112	(4,520)	(4,520)	孫公司
"	SEGC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	253,174	253,174	11	100.00%	423,374	16,515	16,515	孫公司
"	SEPC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	332,639	332,639	11	100.00%	440,560	21,027	21,027	孫公司
"	SSMHC	開曼群島	控股公司	2,126	2,037	-	100.00%	189	(47)	(47)	孫公司註一
				3,749,392	3,953,872			5,260,381		260,221	
SSMHC	SEJC	巴拿馬	控股公司	301	262	-	100.00%	(19)	(16)	(16)	孫公司註一
東興貿易公司	戴豐貨運公司	宜蘭縣	普通汽車貨運業務	27,381	27,381	19,000	100.00%	24,821	109	109	孫公司

註一：子公司所持有100%股權之孫公司已設立登記完成，惟資金尚未全數投入，待資金全數到位一併辦理資本登記事宜。

註二：除關聯企業外，於編製合併財務報告時均已沖銷。