

**東碱股份有限公司及其子公司**

**合併財務報告**

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	20~45
(七)關係人交易	45
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其 他	47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47~49、57~58
2.轉投資事業相關資訊	49、59
3.大陸投資資訊	49、60
(十四)部門資訊	49~51
(十五)首次採用國際財務報導準則	51~56

## 聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自一〇二年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：東碱股份有限公司



董 事 長：錢蔭範



日 期：民國一〇三年三月二十五日



## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049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, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

### 會計師查核報告

東碱股份有限公司董事會 公鑒：

東碱股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告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合併財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。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，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達東碱股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

東碱股份有限公司已編製民國一〇二年度及一〇一年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃柏淑



關春修



證券主管機關：台財證六字第0920122026號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇三年三月二十五日



## 東城股份有限公司及其子公司

## 合併資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	金額	%		金額	%		金額	%	
<b>資產</b>									
<b>流動資產：</b>									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 914,069	12		715,723	10		678,409	10	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動									
(附註六(二))	9,874	-		-	-		9,578	-	
1126 備供出售金融資產－流動(附註六(二))	31,873	-		139,012	2		255,808	4	
1150 應收票據(附註六(三))	135,295	2		149,729	2		177,862	3	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	466,855	6		532,072	8		378,950	6	
130X 存貨(附註六(四))	485,029	6		614,645	9		543,732	8	
1476 其他金融資產－流動	14,655	-		44,296	1		43,302	1	
1479 其他流動資產	54,240	1		58,366	1		60,645	1	
<b>流動資產合計</b>	<u>2,111,890</u>	<u>27</u>		<u>2,253,843</u>	<u>33</u>		<u>2,148,286</u>	<u>33</u>	
<b>非流動資產：</b>									
1523 備供出售金融資產－非流動(附註六(二))	85	-		-	-		-	-	
1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	181,627	2		150,902	2		148,525	2	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))、(七)、七、八及九)	5,121,007	68		4,415,652	63		4,328,059	63	
1840 遞延所得稅資產(附註六(九))	3,252	-		5,080	-		6,153	-	
1915 預付設備款(附註九)	202,517	3		106,090	2		106,896	2	
1920 存出保證金(附註六(七))	2,284	-		5,333	-		9,843	-	
1995 其他非流動資產(附註六(七)、八)	100	-		2,295	-		1,507	-	
<b>非流動資產合計</b>	<u>5,510,872</u>	<u>73</u>		<u>4,685,352</u>	<u>67</u>		<u>4,600,983</u>	<u>67</u>	
<b>資產總計</b>	<u>\$ 7,622,762</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,939,195</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,749,269</u>	<u>100</u>	
<b>負債及權益</b>									
<b>流動負債：</b>									
2100 短期借款(附註六(六)及八)	2100								
2322 一年內到期長期借款(附註六(六)及八)	2322								
2150 應付票據	2150								
2170 應付帳款	2170								
2209 應付費用(附註六(十))	2209								
2230 當期所得稅負債	2230								
2399 其他流動負債－其他	2399								
<b>流動負債合計</b>	<u>1,088,652</u>	<u>15</u>		<u>1,465,309</u>	<u>21</u>		<u>1,227,206</u>	<u>19</u>	
<b>非流動負債：</b>									
2540 長期借款(附註六(六)及八)	2540								
2570 遞延所得稅負債(附註六(九))	2570								
2640 應計退休金負債(附註六(八))	2640								
<b>非流動負債合計</b>	<u>4,978</u>	<u>-</u>		<u>9,602</u>	<u>-</u>		<u>5,009</u>	<u>-</u>	
<b>負債總計</b>	<u>2,419,334</u>	<u>31</u>		<u>1,729,034</u>	<u>24</u>		<u>1,950,338</u>	<u>29</u>	
<b>歸屬於母公司業主之權益(附註六(九)、(十)、(十一)及(十五))：</b>									
3100 普通股股本	3100								
3200 資本公積	3200								
3310 保留盈餘：									
法定盈餘公積	3310								
特別盈餘公積	3320								
未分配盈餘	3350								
<b>其他權益：</b>									
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3410								
3425 備供出售金融資產未實現損益	3425								
<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>	<u>3,986,090</u>	<u>52</u>		<u>3,619,169</u>	<u>53</u>		<u>3,448,128</u>	<u>50</u>	
<b>非控制權益</b>	36XX								
<b>權益總計</b>	<u>4,114,776</u>	<u>54</u>		<u>3,744,852</u>	<u>55</u>		<u>3,571,725</u>	<u>52</u>	
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 7,622,762</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,939,195</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,749,269</u>	<u>100</u>	

何財

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：

會計主管：

何財

董事長：

~5~

東碱股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註六(三)、(七)及(十三))	\$ 4,050,573	100	3,985,947	100
5111 銷貨成本(附註六((四)、(五)、(八)、(十)及十二)	3,128,876	77	3,114,766	79
5900 營業毛利	921,697	23	871,181	21
6000 營業費用(附註六(五)、(七)、(八)、(十)、(十一)及十二)：				
6100 推銷費用	278,198	7	287,424	7
6200 管理費用	170,528	4	165,170	4
6300 研究發展費用	5,886	-	9,431	-
營業費用合計	454,612	11	462,025	11
6900 營業淨利	467,085	12	409,156	10
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(五)、(七)及(十四)及九)：				
7010 其他收入	1,814	-	5,544	-
7020 其他利益及損失	119,552	3	151,439	4
7050 財務成本	(32,940)	(1)	(36,666)	(1)
營業外收入及支出合計	88,426	2	120,317	3
7900 稅前淨利	555,511	14	529,473	13
7950 減：所得稅費用(附註六(九))	117,579	3	79,279	2
8200 本期淨利	437,932	11	450,194	11
其他綜合損益(附註六(八)、(九)、(十)及(十五))：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	38,801	1	(54,795)	(1)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	(31,504)	(1)	22,968	1
8360 確定福利計畫精算利益(損失)	1,777	-	(7,821)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(620)	-	(335)	-
其他綜合損益(稅後淨額)	9,694	-	(39,313)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 447,626	11	410,881	11
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 434,383	11	448,090	11
8620 非控制權益	3,549	-	2,104	-
	\$ 437,932	11	450,194	11
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 444,622	11	408,776	11
8220 非控制權益	3,004	-	2,105	-
	\$ 447,626	11	410,881	11
9750 基本每股盈餘(附註六(十二))(單位：新台幣元)	\$ 2.62		2.70	
9850 稀釋每股盈餘(附註六(十二))(單位：新台幣元)	\$ 2.60		2.68	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





## 東城股份有限公司及其子公司

## 合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

## 歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保留盈餘		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
					未分配 盈餘	合計		備供出售金 融資產未實 現損益				
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 1,578,397	9,076	548,913	-	1,284,843	1,833,756	-	26,899	-	3,448,128	123,597	3,571,725
盈餘指撥及分配(附註六(十))：												
提列法定盈餘公積	-	-	49,332	-	(49,332)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(236,760)	(236,760)	-	-	-	(236,760)	-	(236,760)
員工認股權之酬勞成本(附註六(十一))	-	1,135	-	-	-	-	-	-	-	1,135	608	1,743
本期淨利	-	-	-	-	448,090	448,090	-	-	-	448,090	2,104	450,194
本期其他綜合損益(附註六(八)、(十)及(十五))	-	-	-	-	(7,822)	(7,822)	(54,460)	22,968	-	(39,314)	1	(39,313)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	440,268	440,268	(54,460)	22,968	-	408,776	2,105	410,881
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(627)	(627)	(627)
逾期未領股利	-	(2,110)	-	-	-	-	-	-	-	(2,110)	-	(2,110)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	1,578,397	8,101	598,245	-	1,439,019	2,037,264	(54,460)	49,867	-	3,619,169	125,683	3,744,852
盈餘指撥及分配(附註六(十))：												
提列法定盈餘公積	-	-	45,458	-	(45,458)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	132,276	(132,276)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(78,919)	(78,919)	-	-	-	(78,919)	-	(78,919)
盈餘轉增資	78,919	-	-	-	(78,919)	(78,919)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(74)	74	-	-	-	-	-	-	-
員工認股權之酬勞成本(附註六(十一))	-	1,218	-	-	-	-	-	-	-	1,218	654	1,872
本期淨利	-	-	-	-	434,383	434,383	-	-	-	434,383	3,549	437,932
本期其他綜合損益(附註六(八)、(十)及(十五))	-	-	-	-	2,322	2,322	39,421	(31,504)	-	10,239	(545)	9,694
本期綜合損益總額	-	-	-	-	436,705	436,705	39,421	(31,504)	-	444,622	3,004	447,626
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(655)	(655)
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 1,657,316	9,319	643,703	132,202	1,540,226	2,316,131	(15,039)	18,363	-	3,986,090	128,686	4,114,776

董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：

~7~

何財

## 東城股份有限公司及其子公司

## 合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 555,511	529,473
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	291,043	267,029
備抵銷貨退回及銷貨折讓提列數	-	5,835
資產減損損失迴轉	(2,300)	-
股份基礎給付酬勞成本	1,872	1,743
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	64	(540)
處分投資利益	(45,424)	(68,261)
金融資產評價損失(利益)	126	(585)
金融資產減損損失	-	12,768
固定資產轉列費用數	17,495	29,136
利息收入	(1,092)	(1,071)
利息費用	32,940	36,666
股利收入	(722)	(4,423)
不影響現金流量之收益費損項目合計	294,002	278,297
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收票據	14,434	28,133
應收帳款	65,217	(158,957)
存貨	129,387	(71,628)
其他金融資產	29,135	(413)
其他流動資產	4,126	2,279
與營業活動相關之資產淨變動合計	242,299	(200,586)
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付票據	(4,026)	(22,949)
應付帳款	(268,926)	350,785
應付費用	3,132	8,997
其他流動負債	(15,303)	19,812
應計退休金負債	(2,847)	(3,228)
與營業活動相關之負債淨變動合計	(287,970)	353,417
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	(45,671)	152,831
調整項目合計	248,331	431,128
營運產生之現金流入	803,842	960,601
收取之利息	1,598	490
收取之股利	722	4,423
支付之利息	(31,967)	(37,158)
支付之所得稅	(39,680)	(102,380)
營業活動之淨現金流入	734,515	825,976
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(10,000)	(10,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	-	20,163
取得備供出售金融資產	(85)	-
取得以成本衡量之金融資產	(29,210)	(24,974)
處分備供出售金融資產價款	119,110	206,536
處分以成本衡量之金融資產價款	474	1,528
以成本衡量之金融資產減資或清算退回股款	3,143	5,993
取得不動產、廠房及設備	(65,372)	(62,787)
處分不動產、廠房及設備價款	800	540
預付設備款減少(增加)	(913,285)	(427,959)
存出保證金減少	3,049	4,510
其他非流動資產減少(增加)	2,195	(788)
投資活動之淨現金流出	(889,181)	(287,238)
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款減少	(145,161)	(48,119)
舉借長期借款	817,040	232,320
償還長期借款	(126,299)	(378,129)
發放現金股利	(78,919)	(236,760)
逾期未領取股利	-	(2,110)
非控制權益變動數	(655)	(627)
籌資活動之淨現金流入(出)	466,006	(433,425)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(112,994)	(67,999)
本期現金及約當現金增加數	198,346	37,314
期初現金及約當現金餘額	715,723	678,409
期末現金及約當現金餘額	\$ 914,069	715,723

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





**東碱股份有限公司及其子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日**  
**(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**

東碱股份有限公司(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。主要經營之業務為：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。

本公司與具有控制能力之子公司(以下簡稱本公司及子公司為合併公司)之業務性質主要係經營前段所述產品、船舶之經營及出租、光學儀器製造及產品設計、普通汽車貨運及光學電子產品仲介，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一〇三年三月二十五日於董事會通過。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

**(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋**

國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)於西元二〇〇九年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為二〇一三年一月一日(理事會於二〇一一年十二月將準則生效日延後至二〇一五年一月一日，復於二〇一三年十一月宣布刪除二〇一五年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定最新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

**(二)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋**

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容及可能影響</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。本公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布 之生效日
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，對合併公司無重大影響。	2013.1.1
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。若採用上述規定，合併公司採用避險會計之交易可能增加，且將改變相關避險工具及被避險項目之衡量及表達。	尚未確定， 得提前適用
2013.12.12	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 國際財務報導準則第8號「營運部門」之修正</li> <li>• 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」</li> <li>• 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之修正</li> <li>• 國際會計準則第24號「關係人揭露」之修正</li> </ul>	發布「2010-2012及2011-2013週期之年度改善」，主要修正： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 明訂應揭露管理階層於適用彙總條件時所作之判斷</li> <li>• 釐清以淨額基礎衡量公允價值金融工具合約之範圍</li> <li>• 釐清主要管理階層包括法人董事所指派之代表人</li> </ul> 若採用上述規定，將可能會改變財務報告之衡量及揭露資訊	2014.7.1， 得提前適用

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可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」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

## 東城股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (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」)及金管會認可之國際財務報導準則編製。本合併財務報告係首份依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

### (二)編製基礎

#### 1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3)確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

#### 2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。國外營運機構之資產及負債，係依報導日之匯率換算為表達貨幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益及其他權益項下。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

### (三)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。



## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 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		
			102.12.31	101.12.31	101.1.1
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 %
本公司	東典光電科技股份有限公司(以下簡稱東典光電公司)	光學儀器製造及產品設計	65.08 %	65.08 %	65.08 %
本公司及SSC	Sesoda Investment (BVI) Ltd.(以下簡稱SIL)	控股公司	100.00 %	100.00 % (註1)	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 %
SSC	SE Bulker Corporation(以下簡稱SEBC)	船舶之經營及出租業務	100.00 % (註5)	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 % (註2)	- %
SSC	SE Marine Corporation (以下簡稱SEMC)	船舶之經營及出租業務	100.00 % (註3)	- %	- %
SSC	SE Carrier Corporation (以下簡稱SECC)	船舶之經營及出租業務	100.00 % (註3)	- %	- %
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	75.00 %	75.00 %	75.00 %
東典光電公司	East-Tender International Holding Limited(以下簡稱EIH)	光學電子產品仲介業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %
EIH	Huan Yu Holdings Limited(以下簡稱HYH)	控股公司	100.00 % (註4)	- %	- %

(註1)本公司及SSC於民國一〇一年十二月對SIL增加預付投資價款分別為12,492千元及12,482千元。

(註2)SSC於民國一〇一年六月以美金14,500千元成立SEAC。

(註3)SSC於民國一〇二年三月成立SEMC及SECC，民國一〇二年度投入股本合計均為美金3,285千元。

(註4)EIH於民國一〇二年三月以美金1,010千元成立HYH。

(註5)SSC於民國一〇〇年三月成立SEBC，民國一〇二年度投入股本合計美金8,420千元。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (四)外 幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性之備供出售金融資產，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而致其清償者，並不影響其分類。

### (六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、以成本法衡量之金融資產及應收款。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易之金融資產，其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融資產於原始認列時按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

### (2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失及股利收入認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

### (3)以成本法衡量之金融資產

此類金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於以成本衡量之金融資產。

### (4)應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

### (5)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。



## 東城股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以成本衡量之金融資產，若有永久性跌價損失之跡象，則認列減損損失，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與該金融資產之淨帳面價值之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

應收帳款之減損損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

### (6) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

## 2. 金融負債

### (1) 金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量，惟短期金融負債之利息認列不具重大性之情況除外。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (2)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

### (3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (八)存 貨

存貨係依各類別逐項以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨之成本超過淨變現價值時，應將存貨成本沖減至淨變現價值，並將該沖減之金額認列為銷貨成本。若續後期間淨變現價值增加，則於原沖減金額之範圍內，迴轉貨淨變現價值增加數，並於列為回升時銷貨成本之減少。

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於其他利益及損失。

非供投資或待出售之不動產、廠房及設備之認定成本，係依先前一般公認會計原則之重估價值作為重估價日之認定成本。

#### 2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	5～55年
(2)機器設備	2～14年
(3)運輸設備	3～5年
(4)航運設備	10～18年
(5)租賃改良	1～5年
(6)其他設備	2～15年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十)租 賃

#### 1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

#### 2.承租人

合併公司之租賃係營業租賃，該租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

### (十一)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即以迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失，減除應提列折舊或攤銷後之數。



## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十二)收入認列

#### 1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

#### 2.租賃收益

出租航運設備產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租賃收益之減少。

### (十三)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以單位預計給付成本法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，立即認列於其他綜合損益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 3.短期員工福利

短短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十四)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

### (十五)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十六)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

潛在稀釋普通股包括員工分紅配股及子公司發行具有稀釋作用之潛在普通股。於計算母公司每股盈餘之分子時，應將合併淨利扣除按持股比例計算之子公司已實現淨利，並加計母公司享有子公司稀釋每股盈餘之份額。

### (十七)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 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「證券發行人財務報告編製準則」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本合併財務報告未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

對於估計及假設之不確定性中，存有重大風險將於未來一年度造成重大調整之相關資訊請詳附註六(九)，遞延所得稅之可實現性。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
零用金	\$ 14,384	10,956	15,956
活期存款	423	10	10
支票存款	192,980	97,743	100,564
外幣存款	522,977	542,559	211,425
定期存款	-	37,740	326,853
附買回債券	183,305	26,715	23,601
現金及約當現金	<u>\$ 914,069</u>	<u>715,723</u>	<u>678,409</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(十六)。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (二)金融資產

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
一開放式基金	\$ <u>9,874</u>	<u>-</u>	<u>9,578</u>
備供出售金融資產－流動：			
上市櫃股票－永豐金融控股公司	\$ 31,873	124,501	215,967
－鑫創科技公司	<u>-</u>	<u>14,511</u>	<u>39,841</u>
合    計	\$ <u>31,873</u>	<u>139,012</u>	<u>255,808</u>
備供出售金融資產－非流動：			
興櫃股票－統新光訊(股)公司	\$ <u>85</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：			
股票投資－普實創業投資公司	\$ 17,030	17,030	17,030
－普訊創業投資公司	11,910	11,910	11,910
－中經合國際創業投資公司	-	-	1,125
－OPTORUN	3,046	3,046	3,046
－中經合全球創業投資公司	3,343	5,010	22,223
－河北歐克精細化工(股)公司	116,488	113,906	92,729
－GiliTEK Crop.	29,810	-	-
－其    他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>462</u>
合    計	\$ <u>181,627</u>	<u>150,902</u>	<u>148,525</u>

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司之上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司以成本衡量之股票投資，係因該等公司股票無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量。

#### 1.增資

合併公司以現金方式於民國一〇二年四月對GiliTEK Corp.投資29,210千元(美金1,000千元)。

合併公司以現金方式於民國一〇一年十二月對河北歐克精細化工(股)公司投資金額為24,974千元，業經投資審議委員會核准，並已完成投資核備。

#### 2.減資

中經合全球創業投資公司於民國一〇二年五月辦理減資彌補虧損及減資退回股款，合併公司之投資按持股比例減少556千股及按原始投資金額退還股款1,667千元，其對合併公司之財務報表無重大影響。

中經合國際創業投資公司於民國一〇二年四月辦理減資彌補虧損及減資退回股款，合併公司之投資按持股比例減少593千股及按原始投資金額退還股款1,476千元，處分利益計1,476千元，列入其他利益及損失－處分投資利益淨額項下。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

中經合全球創業投資公司於民國一〇一年六月辦理減資彌補虧損及減資退回股款，合併公司之投資按持股比例減少667千股及按原始投資金額退還股款4,445千元，其對合併公司之財務報表無重大影響。

中經合國際創業投資公司於民國一〇一年六月辦理減資彌補虧損及減資退回股款，合併公司之投資按持股比例減少863千股及按原始投資金額退還股款1,500千元，處分利益計375千元，列入其他利益及損失—處分投資利益淨額項下。

### 3.處分及清算

民國一〇一年三月，台測公司(列入以成本衡量之金融資產—股票投資—其他)清算匯回投資款48千元，惟該長期投資之帳面價值已於以前年度降至為零，列入其他利益及損失—處分投資利益淨額項下。

民國一〇二年五月出售中經合國際創業投資公司，淨售價474千元，出售利益計474千元，列入其他利益及損失—處分投資利益淨額項下。

民國一〇二年度及一〇一年度出售永豐金融控股公司及鑫創科技公司部分持股，淨售價119,110千元及206,536千元，出售利益計43,474千元及66,772千元，列入其他利益及損失—處分投資利益淨額項下。

合併公司於民國一〇一年度出售若干以成本衡量之股票投資，淨售價1,528千元，出售利益計1,066千元，列入其他利益及損失—處分投資利益淨額項下。

### 4.其他

民國一〇一年度合併公司就以成本衡量之股票投資認為已發生減損或永久性跌價者，認列已實現損失12,768千元，列入其他利益及損失—金融資產減損損失項下。

### 5.敏感度分析—權益價格風險：

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	102年度		101年度	
	其他綜合損		其他綜合損	
	益稅後金額	稅後損益	益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ 320	99	1,390	-
下跌1%	\$ (320)	(99)	(1,390)	-

### 6.外幣權益投資資訊

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
美金	\$ 4,908	29.81	146,298	3,922	29.04	113,906	3,062	30.28	92,729



## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (三)應收票據及帳款

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 135,295	149,729	177,862
應收帳款	485,918	556,970	407,293
減：備抵減損損失	(19,063)	(19,063)	(19,136)
備抵銷貨折讓	-	(5,835)	(9,207)
小計	<u>466,855</u>	<u>532,072</u>	<u>378,950</u>
淨額	<u>\$ 602,150</u>	<u>681,801</u>	<u>556,812</u>

合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

合併公司到期期間短之應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額評估即為公允價值之近似值。

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
逾期91～120天	<u>\$ 512</u>	<u>143</u>	<u>406</u>

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之應收票據及應收帳款備抵減損變動表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
102年1月1日餘額(即12月31日餘額)	\$ -	19,063	19,063
	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
101年1月1日餘額	\$ -	19,136	19,136
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(73)	(73)
101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>19,063</u>	<u>19,063</u>

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之備抵銷貨折讓變動表如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日餘額	\$ 5,835	9,207
加：本期提列	-	5,835
減：本期沖銷	(5,835)	(9,207)
12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>5,835</u>

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (四)存 貨

合併公司之存貨明細如下(扣除備抵損失之淨額)：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
外購成品	\$ 98,715	149,903	140,619
製成品	101,116	155,204	108,058
在製品	8,378	3,415	7,062
原料	262,905	295,407	275,299
燃料	3,896	1,953	2,860
物料	10,019	8,763	9,834
	<u>\$ 485,029</u>	<u>614,645</u>	<u>543,732</u>

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

民國一〇二年度及一〇一年度除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，另以其他直接列入營業成本之費用總額如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
存貨跌價損失	<u>\$ 18,329</u>	<u>9,292</u>

### (五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>機器 設備</u>	<u>運輸 設備</u>	<u>航運 設備</u>	<u>租賃 改良</u>	<u>其他 設備</u>	<u>未完 工程</u>	<u>總 計</u>
成本：									
民國102年1月1日餘額	\$ 1,156,955	569,728	1,345,260	20,466	3,292,446	39,110	102,999	10,975	6,537,939
增 添	-	-	2,384	-	21,260	1,823	22,066	17,839	65,372
處 分	-	-	(68)	(2,850)	(9,981)	-	(1,654)	-	(14,553)
重 分 類	34,094	9,403	13,783	2,281	825,670	-	(17,293)	(14,710)	853,228
匯率變動之影響	-	-	-	-	91,240	-	432	-	91,672
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 1,191,049</u>	<u>579,131</u>	<u>1,361,359</u>	<u>19,897</u>	<u>4,220,635</u>	<u>40,933</u>	<u>106,550</u>	<u>14,104</u>	<u>7,533,658</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 1,156,955	539,584	1,247,694	18,841	2,992,533	38,250	111,371	111,833	6,217,061
增 添	-	-	3,435	3,975	1,958	172	29,481	23,766	62,787
處 分	-	-	(3,169)	(2,350)	-	-	(2,495)	-	(8,014)
重 分 類	-	30,144	97,300	-	-	688	(35,322)	(124,624)	(31,814)
匯率變動之影響	-	-	-	-	297,955	-	(36)	-	297,919
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 1,156,955</u>	<u>569,728</u>	<u>1,345,260</u>	<u>20,466</u>	<u>3,292,446</u>	<u>39,110</u>	<u>102,999</u>	<u>10,975</u>	<u>6,537,939</u>
累計折舊及減損損失：									
民國102年1月1日餘額	\$ -	358,147	1,115,903	12,975	524,648	38,184	72,430	-	2,122,287
折 舊	-	21,477	45,621	2,915	215,817	929	4,284	-	291,043
處 分	-	-	(68)	(1,995)	(9,981)	-	(1,645)	-	(13,689)
減損損失迴轉	-	-	(2,300)	-	-	-	-	-	(2,300)
匯率變動之影響	-	-	-	-	15,300	-	10	-	15,310
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>379,624</u>	<u>1,159,156</u>	<u>13,895</u>	<u>745,784</u>	<u>39,113</u>	<u>75,079</u>	<u>-</u>	<u>2,412,651</u>

## 東碱股份有限公司及其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101年1月1日餘額	\$ -	338,551	1,072,315	12,636	355,956	32,739	76,805	-	1,889,002
折 舊	-	22,554	46,757	2,689	184,911	5,445	4,673	-	267,029
處 分	-	-	(3,169)	(2,350)	-	-	(2,495)	-	(8,014)
重 分 類	-	(2,958)	-	-	-	-	(6,542)	-	(9,500)
匯率變動之影響	-	-	-	-	(16,219)	-	(11)	-	(16,230)
民國101年12月31日餘額	\$ -	<u>358,147</u>	<u>1,115,903</u>	<u>12,975</u>	<u>524,648</u>	<u>38,184</u>	<u>72,430</u>	-	<u>2,122,287</u>
帳面價值：									
民國102年12月31日	\$ <u>1,191,049</u>	<u>199,507</u>	<u>202,203</u>	<u>6,002</u>	<u>3,474,851</u>	<u>1,820</u>	<u>31,471</u>	<u>14,104</u>	<u>5,121,007</u>
民國101年12月31日	\$ <u>1,156,955</u>	<u>211,581</u>	<u>229,357</u>	<u>7,491</u>	<u>2,767,798</u>	<u>926</u>	<u>30,569</u>	<u>10,975</u>	<u>4,415,652</u>
民國101年1月1日	\$ <u>1,156,955</u>	<u>201,033</u>	<u>175,379</u>	<u>6,205</u>	<u>2,636,577</u>	<u>5,511</u>	<u>34,566</u>	<u>111,833</u>	<u>4,328,059</u>

非供投資或待出售之不動產、廠房及設備之認定成本，係依先前一般公認會計原則之重估價值作為重估價日之認定成本。

### 1. 減損損失

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之累計減損餘額分別為24,869千元、32,694千元及39,122千元。

### 2. 擔 保

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

## (六)長短期借款

### 1.短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

102.12.31			
幣別	利率區間	到期年度	金 額
銀行信用借款 美金	1.11%~1.65%	103	\$ <u>336,555</u>
101.12.31			
幣別	利率區間	到期年度	金 額
銀行信用借款 日幣	0.89%~1.40%	102	\$ 252,300
銀行信用借款 美金	0.86%~1.90%	102	<u>229,416</u>
合 計			\$ <u>481,716</u>
101.1.1			
幣別	利率區間	到期年度	金 額
銀行信用借款 日幣	0.89%~1.59%	101	\$ 292,950
銀行信用借款 美金	0.80%~2.21%	101	<u>236,885</u>
合 計			\$ <u>529,835</u>

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 長期借款

102.12.31			
幣別	利率區間	到期年度	金 額
銀行抵押借款	美金	1.26%~2.50%	112
一年內到期部份			\$ 201,216
非 流 動			1,963,464
合 計			\$ 2,164,680

101.12.31			
幣別	利率區間	到期年度	金 額
銀行抵押借款	日幣	1.48%~1.65%	109
銀行抵押借款	美金	1.45%~2.04%	109
合 計			\$ 1,492,580
一年內到期部份			\$ 177,789
非 流 動			1,314,791
合 計			\$ 1,492,580

101.1.1			
幣別	利率區間	到期年度	金 額
銀行抵押借款	日幣	1.64%~1.81%	109
銀行抵押借款	美金	1.33%~1.98%	109
合 計			\$ 1,763,888
一年內到期部份			\$ 203,446
非 流 動			1,560,442
合 計			\$ 1,763,888

### 3. 銀行借款之擔保品

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。

### (七) 營業租賃

#### 1. 承租人租賃

合併公司以營業租賃方式承租之辦公處所及廠房，辦公室及廠房之租期為三至五年，最長至民國一〇五年四月十五日；土地係向經濟部利澤工業區承租，租期二十年至民國一一九年十一月二十二日，租金逐年按行政院中長期資金貸款利率及消費者物價指數調整幅度比率重新計算，惟第一年及第二年免租金、第三年及第四年租金為計算價格之6成，第五年及第六年租金為計算價格之8成。惟合併公司已於民國一〇二年二月與經濟部提前解約，致保證金及投入成本等產生損失4,628千元，帳列其他利益及損失項下。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日因租賃辦公室而產生之存出保證金均為400千元、土地租賃擔保提供定存單作為保證金之金額分別為0千元及1,507千元。民國一〇二年及一〇一年一月至十二月租金支出分別為2,046千元及1,670千元。合併公司簽訂上述租賃合約於未來年度最低租金給付額如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 1,371	1,703	1,502
一年至五年	1,772	2,846	7,603
五年以上	-	-	41,483
	<u>\$ 3,143</u>	<u>4,549</u>	<u>50,588</u>

### 2. 出租人租賃

經營船舶出租業務之子公司，其船舶設備係以計日出租方式營運，於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日帳面價值分別為3,474,851千元、2,767,798千元及2,636,577千元，列於不動產、廠房及設備項下。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日子公司已簽訂之船舶租賃合約，租約期滿時間範圍為民國一〇三年十月至民國一〇七年十一月。

前述船舶租賃於民國一〇二年度及一〇一年度租金收入分別為645,084千元及587,100千元，列入營業收入項下。

合併公司簽訂上述租賃合約於未來年度租金收入如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 641,458	596,218	599,960
一年至五年	1,802,754	734,815	1,338,343
五年以上	-	-	48,963
	<u>\$ 2,444,212</u>	<u>1,331,033</u>	<u>1,987,266</u>

## (八) 員工福利

### 1. 確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
未提撥義務現值	\$ -	-	-
已提撥義務現值	160,495	167,321	163,691
義務現值總計	160,495	167,321	163,691
計畫資產之公允價值	(155,517)	(157,719)	(158,682)
計劃短絀	4,978	9,602	5,009
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 4,978</u>	<u>9,602</u>	<u>5,009</u>



## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

### (1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日止，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計153,997千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

### (2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ 167,321	163,691
計畫支付之福利	(9,829)	(8,332)
當期服務成本及利息	5,679	5,718
精算損(益)	(2,676)	6,244
12月31日確定福利義務	<u>\$ 160,495</u>	<u>167,321</u>

### (3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 157,719	158,682
已提撥至計畫之金額	5,614	5,849
計畫已支付之福利	(9,829)	(8,332)
計畫資產預計報酬	2,912	3,097
精算利益	(899)	(1,577)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 155,517</u>	<u>157,719</u>

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度列報為費用之明細如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 3,045	3,003
利息成本	2,634	2,715
計畫資產預計報酬	(2,912)	(3,097)
	<u>\$ 2,767</u>	<u>2,621</u>
營業成本	\$ 2,340	2,119
管理費用	427	502
	<u>\$ 2,767</u>	<u>2,621</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 2,013</u>	<u>1,520</u>

### (5)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$ (7,822)	-
本期認列	1,777	(7,821)
12月31日累積餘額	<u>\$ (6,045)</u>	<u>(7,821)</u>

### (6)精算假設

合併公司於報導日所使用之主要精算假設如下：

	102年度	101年度
折現率	1.75%~2.00%	1.63%~1.75%
計畫資產預期報酬	1.75%~2.00%	1.88%
未來薪資增加	2.00%~3.00%	3.00%~3.25%

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

### (7)經驗調整之歷史資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 160,495	167,321	163,691
計畫資產之公允價值	(155,517)	(157,719)	(158,682)
確定福利義務淨負債	<u>\$ 4,978</u>	<u>9,602</u>	<u>5,009</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ (2,676)</u>	<u>6,244</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ (899)</u>	<u>(1,577)</u>	<u>-</u>

合併公司預計於民國一〇二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為5,576千元。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(8)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，經評估對應計退休金負債之影響均不重大。

### 2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,224千元及5,014千元。

合併公司於民國一〇二年度及一〇一年度支付並認列優惠退職金分別為2,536千元及2,866千元。

## (九)所得稅

### 1.所得稅費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度所得稅費用明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 69,256	58,589
調整前期之當期所得稅	(376)	(472)
	<u>68,880</u>	<u>58,117</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	48,699	21,162
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 117,579</u>	<u>79,279</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	102年度	101年度
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>\$ 620</u>	<u>335</u>

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	<u>\$ 555,511</u>	<u>529,473</u>
依合併公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 94,437	90,010
永久性差異之所得稅影響數	(9,408)	(12,916)
未認列暫時性差異之變動	7,227	(20,673)
前期高估	(376)	(472)
未分配盈餘加徵10%	25,520	23,330
其他	179	-
合計	<u>\$ 117,579</u>	<u>79,279</u>

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 遞延所得稅資產及負債

#### (1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
可減除暫時性差異	\$ <u>9,124</u>	<u>7,998</u>	<u>7,396</u>

因管理當局依保守原則評價遞延所得稅資產實現之可能性不大，故未認列遞延所得稅資產。

#### (2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅負債：

	土地增 值稅準備	按權益法評 價認列之國 外投資損益	未實現 兌換損失	其他	合計
民國102年1月1日	\$ 166,990	233,945	-	3,706	404,641
借記損益表	-	46,263	203	405	46,871
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	-	-	-	(620)	(620)
民國102年12月31日	\$ <u>166,990</u>	<u>280,208</u>	<u>203</u>	<u>3,491</u>	<u>450,892</u>
民國101年1月1日	\$ 166,990	214,067	240	3,590	384,887
借記(貸記)損益表	-	19,878	(240)	451	20,089
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	-	-	-	(335)	(335)
民國101年12月31日	\$ <u>166,990</u>	<u>233,945</u>	<u>-</u>	<u>3,706</u>	<u>404,641</u>

遞延所得稅資產：

	備抵銷 貨折讓	存貨跌價 損失	固定資產 減損損失	其他	合計
民國102年1月1日	\$ 992	299	3,435	354	5,080
貸記(借記)損益表	(992)	(288)	(675)	127	(1,828)
民國102年12月31日	\$ <u>-</u>	<u>11</u>	<u>2,760</u>	<u>481</u>	<u>3,252</u>
民國101年1月1日	\$ 1,565	308	4,280	-	6,153
貸記(借記)損益表	(573)	(9)	(845)	354	(1,073)
民國101年12月31日	\$ <u>992</u>	<u>299</u>	<u>3,435</u>	<u>354</u>	<u>5,080</u>

3. 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一〇〇年度。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 1,209	1,209	1,209
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>1,539,017</u>	<u>1,437,810</u>	<u>1,283,634</u>
	<u>\$ 1,540,226</u>	<u>1,439,019</u>	<u>1,284,843</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 188,364</u>	<u>184,786</u>	<u>136,917</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>102年度(預計)</u> <u>15.52 %</u>	<u>101年度(實際)</u> <u>15.60 %</u>	

### (十) 資本及其他權益

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司額定股本總額分別為1,657,316千元、1,578,397千元及1,578,397千元，每股面額10元，已發行股數分別為165,732千股、157,840千股及157,840千股，前述額定股本總額皆為普通股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	<u>普 通 股</u>	
	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日期初餘額	157,840	157,840
盈餘轉增資	<u>7,892</u>	<u>-</u>
12月31日期末餘額	<u>165,732</u>	<u>157,840</u>

#### 1. 普通股

本公司民國一〇二年五月三十日之股東常會決議以股東紅利78,919千元轉增資，共計發行新股7,892千股。此項增資案業經行政院金融監督管理委員會核准，並以民國一〇二年八月七日為增資基準日，此項增資案業已辦妥變更登記。

#### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
逾期末領股利	\$ -	-	2,110
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
子公司發行員工認股權	<u>2,861</u>	<u>1,643</u>	<u>508</u>
合 計	<u>\$ 9,319</u>	<u>8,101</u>	<u>9,076</u>



## 東城股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額10%。

### 3.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司每屆決算如有盈餘除提付應繳納之所得稅外應先彌補以往年度之虧損，次提10%為法定盈餘公積及法定特別盈餘公積，其餘由董事會擬具分配辦法，提請股東會承認後分派之，其中董監事酬勞3%，特別獎勵金1.5%，員工紅利5%，並得酌予保留全部或一部後分派股利。

本公司為因應長期發展需要，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應營運績效，以平衡股利發放為原則。其中股票股利以不超過可分派股利50%為限。並得全部發放現金股利。

#### (1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥10%為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。

#### (2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數，並依規定以轉換日公允價值作為認定成本而增加保留盈餘之金額為144,670千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘，本公司扣除屬於民國一〇一年度已使用原產生前述轉入保留盈餘之相關資產之金額為12,394千元後，於民國一〇二年一月一日提列特別盈餘公積之金額為132,276千元，並於民國一〇二年度迴轉74千元。截至民國一〇二年十二月三十一日止，該項特別盈餘公積餘額為132,202千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (3) 盈餘分配

本公司民國一〇二年度及一〇一年度估列員工紅利分別為19,547千元及20,456千元、特別獎勵金分別為5,864千元及6,137千元及董監酬勞分別為11,728千元及12,273千元，係以本公司民國一〇二年度及一〇一年度稅後淨利及公司章程所訂之盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年度及一〇一年度之營業成本或營業費用。民國一〇二年度之員工紅利、董事監察人酬勞及分派予業主之股利，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估計數有差異時，則列為民國一〇三年度之損益。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度配發之員工紅利分別為20,456千元及22,199千元、特別獎勵金分別為6,137千元及6,660千元及董監酬勞估列金額分別為12,273千元及13,320千元，與實際配發情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司分別於民國一〇二年五月三十日及民國一〇一年五月二十八日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.50	\$ 78,919	1.50	236,760
股票	0.50	78,919	-	-
		<u>\$ 157,838</u>		<u>236,760</u>

### 4. 其他權益

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融商 品未實現(損)益
民國102年1月1日	\$ (54,460)	49,867
外幣換算差異(稅後淨額)：	39,421	-
備供出售金融資產未實現損益：	-	(31,504)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ (15,039)</u>	<u>18,363</u>

**東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)**

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融商 品未實現(損)益
民國101年1月1日	\$ -	26,899
外幣換算差異(稅後淨額)：	(54,460)	-
備供出售金融資產未實現損益：	-	22,968
民國101年12月31日餘額	\$ <u>(54,460)</u>	<u>49,867</u>

(十一)股份基礎給付

合併子公司東典光電公司截至民國一〇二年十二月三十一日止，有下列三項股份基礎給付交易：

類 型	權益交割		
	員工認股權 計劃(1)	員工認股權 計劃(2)	員工認股權 計劃(3)
給與日	100.8.4	100.8.4	100.8.4
給與數量(單位)	400	300	300
每單位可認購股數	1,000	1,000	1,000
合約期間	6年	6年	6年
既得期間	屆滿3年之服務	屆滿4年之服務	屆滿5年之服務
本期實際離職率	0	0	0
估計未來離職率	0	0	0

東典光電公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權之公平價值時，所考量之因素彙總如下：

類 型	員工認股權 計劃(1)	員工認股權 計劃(2)	員工認股權 計劃(3)
履約價格(千元)	10	10	10
預期存續期間(年)	3.58年	3.58年	3.58年
給與日股票市價(元)(註1)	13.6	13.6	13.6
預期波動率(%)	45.39 %	50.68 %	50.61 %
預期股利率(%)	(註2)	(註2)	(註2)
無風險利率(%)	1.17 %	1.19 %	1.24 %

(註1)給與日股票市價係依據東典光電公司股價評估報告結論為假設值。

(註2)依東典光電公司認股權計畫，認股價格隨發放股利而等幅調整，因此預計股利率未予列入計算。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

東典光電公司員工認股權計畫之相關資訊揭示如下：

	102年度		101年度	
	認股權數量 (千單位)	加權平均履約 價格(元)	認股權數量 (千單位)	加權平均履約 價格(元)
期初流通在外數量	\$ 1,000	10	1,000	10
本期給與數量	-	-	-	-
本期放棄數量	-	-	-	-
本期執行數量	-	-	-	-
本期逾期失效數量	-	-	-	-
期末流通在外數量	<u>\$ 1,000</u>	10	<u>1,000</u>	10
期末可執行數量	<u>\$ -</u>	-	<u>-</u>	-

民國一〇二年度及一〇一年度因股份基礎給付交易所產生之費用分別為1,872千元及1,743千元，並同時列記資本公積分別為1,218千元及1,135千元及少數股權分別為654千元及608千元。

截至民國一〇二年十二月三十一日止，流通在外及可行使之員工認股權憑證相關資訊如下：

發行日期	原行使價 格(千元)	流通在外數 (單位)	加權平均預期 剩餘存續年限	調整後行使 價格(千元)	可行使之數 量(單位)
100.8.4	10	400	3.58 年	10	-
100.8.4	10	300	3.58 年	10	-
100.8.4	10	300	3.58 年	10	-

上述認股價格遇有東典光電公司普通股股份發生變動或無償配股之情形時，將依照東典光電公司員工認股權憑證發行辦法調整。

### (十二)每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度本公司每股盈餘相關計算如下：

#### 1. 基本每股盈餘

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 434,383</u>	<u>448,090</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>\$ 165,732</u>	<u>165,732</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 2.62</u>	<u>2.70</u>

**東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)**

**2.稀釋每股盈餘**

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 434,383	448,090
具稀釋作用之潛在普通股之影響 子公司員工認股權	<u>(72)</u>	<u>12</u>
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	<u>\$ 434,311</u>	<u>448,102</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 165,732	165,732
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅之影響	<u>1,133</u>	<u>1,186</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>\$ 166,865</u>	<u>166,918</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 2.60</u>	<u>2.68</u>

**(十三)收 入**

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
商品銷售	\$ 3,405,489	3,398,847
租賃收益	<u>645,084</u>	<u>587,100</u>
	<u>\$ 4,050,573</u>	<u>3,985,947</u>

**(十四)營業外收入及支出**

**1.其他收入**

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息收入—銀行存款	\$ 1,092	1,071
股利收入	722	4,423
租金收入	<u>-</u>	<u>50</u>
	<u>\$ 1,814</u>	<u>5,544</u>



**東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)**

**2.其他利益及損失**

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
外幣兌換利益	\$ 89,880	77,920
處分投資利益淨額		
備供出售金融資產－流動	43,474	66,772
以成本衡量之金融資產－非流動	1,950	1,489
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
評價(損失)利益	(126)	585
金融資產減損損失		
以成本衡量之金融資產－非流動	-	(12,768)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(64)	540
賠償損失	(27,095)	-
租賃解約損失	(4,628)	-
資產減損迴轉利益	2,300	-
其    他	<u>13,861</u>	<u>16,901</u>
	<u><u>\$ 119,552</u></u>	<u><u>151,439</u></u>

**3.財務成本**

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息費用－銀行借款	<u>\$ 32,940</u>	<u>36,666</u>

**(十五)其他綜合損益組成部分之重分類調整**

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	<u>\$ (31,504)</u>	<u>22,968</u>
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u><u>\$ (31,504)</u></u>	<u><u>22,968</u></u>

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十六)金融工具

#### 1.金融工具之種類

##### (1)金融資產

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
現金及約當現金	\$ 914,069	715,723	678,409
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產－流動	9,874	-	9,578
備供出售金融資產－流動	31,873	139,012	255,808
應收票據	135,295	149,729	177,862
應收帳款淨額	466,855	532,072	378,950
其他金融資產－流動	14,655	44,296	43,302
備供出售金融資產－非流動	85	-	-
以成本衡量之金融資產－非流動	181,627	150,902	148,525
存出保證金	<u>2,284</u>	<u>5,333</u>	<u>9,843</u>
合 計	<u>\$ 1,756,617</u>	<u>1,737,067</u>	<u>1,702,277</u>

##### (2)金融負債

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
短期借款	\$ 336,555	481,716	529,835
一年內到期長期借款	201,216	177,789	203,446
應付票據	17,019	21,045	43,994
應付帳款	283,688	552,614	201,829
應付費用	152,360	148,255	139,750
長期借款	<u>1,963,464</u>	<u>1,314,791</u>	<u>1,560,442</u>
合 計	<u>\$ 2,954,302</u>	<u>2,696,210</u>	<u>2,679,296</u>

#### 2.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為1,756,617千元、1,737,067千元及1,702,277千元。

合併公司無應揭露來自外部客戶收入占企業收入金額10%以上客戶資訊。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息(列於應付費用)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
<b>102年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 336,555	336,555	336,555	-	-	-
一年內到期長期借款	201,216	201,216	201,216	-	-	-
應付票據	17,019	17,019	17,019	-	-	-
應付帳款	283,688	283,688	283,688	-	-	-
應付費用	152,360	253,832	179,454	21,578	42,281	10,519
長期借款	<u>1,963,464</u>	<u>1,963,464</u>	<u>-</u>	<u>224,562</u>	<u>794,182</u>	<u>944,720</u>
	<b><u>\$ 2,954,302</u></b>	<b><u>3,055,774</u></b>	<b><u>1,017,932</u></b>	<b><u>246,140</u></b>	<b><u>836,463</u></b>	<b><u>955,239</u></b>
<b>101年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 481,716	481,716	481,716	-	-	-
一年內到期長期借款	177,789	177,789	177,789	-	-	-
應付票據	21,045	21,045	21,045	-	-	-
應付帳款	552,614	552,614	552,614	-	-	-
應付費用	148,255	253,492	171,753	20,057	43,532	18,150
長期借款	<u>1,314,791</u>	<u>1,314,791</u>	<u>-</u>	<u>177,789</u>	<u>517,877</u>	<u>619,125</u>
	<b><u>\$ 2,696,210</u></b>	<b><u>2,801,447</u></b>	<b><u>1,404,917</u></b>	<b><u>197,846</u></b>	<b><u>561,409</u></b>	<b><u>637,275</u></b>
<b>101年1月1日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 529,835	529,835	529,835	-	-	-
一年內到期長期借款	203,446	203,446	203,446	-	-	-
應付票據	43,994	43,994	43,994	-	-	-
應付帳款	201,829	201,829	201,829	-	-	-
應付費用	139,750	283,205	171,306	22,709	53,743	35,447
長期借款	<u>1,560,442</u>	<u>1,560,442</u>	<u>-</u>	<u>203,446</u>	<u>541,705</u>	<u>815,291</u>
	<b><u>\$ 2,679,296</u></b>	<b><u>2,822,751</u></b>	<b><u>1,150,410</u></b>	<b><u>226,155</u></b>	<b><u>595,448</u></b>	<b><u>850,738</u></b>

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

## 東城股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 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：

		102.12.31			101.12.31			101.1.1		
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美    金	\$	33,053	29.8100	985,310	36,469	29.0400	1,059,060	27,430	30.2800	830,580
日    幣		15,320	0.2839	4,349	161,732	0.3364	54,407	59,318	0.3906	23,169
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美    金		94,445	29.8100	2,815,405	53,170	29.0400	1,544,057	51,063	30.2800	1,546,188
日    幣		11,164	0.2839	3,169	2,182,969	0.3364	734,351	2,318,370	0.3906	905,555

#### (2) 敏感性分析

合併公司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、一年或一營業週期到期長期借款、應付帳款、其他流動負債及長期借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一年度之稅前淨利將分別減少或增加(18,289)千元及(11,649)千元。兩期分析係採用相同基礎。

### 4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險請參閱本附註之流動性風險管理說明。

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，合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之稅前淨利將減少或增加25,012千元及19,743千元，主因係合併公司之變動利率借款。

### 5. 公允價值

#### (1) 公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司所有金融資產及負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

#### (2) 決定公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A. 上市(櫃)公司股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

B.除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認訂價模式決定。

### (3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合 計
<b>102年12月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 9,874	-	-	9,874
備供出售金融資產—流動				
國內上市股票	31,873	-	-	31,873
備供出售金融資產—非流動				
國內興櫃股票	85	-	-	85
	<u>\$ 41,832</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41,832</u>
<b>101年12月31日</b>				
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 139,012	-	-	139,012
	<u>\$ 139,012</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>139,012</u>
<b>101年1月1日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 9,578	-	-	9,578
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票	255,808	-	-	255,808
	<u>\$ 265,386</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>265,386</u>

### (十七)財務風險管理

#### 1.概 要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

### 3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

#### (1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入未有地區信用風險顯著集中之情形。

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司若可取得外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會資料，應覆核之。採購限額依個別客戶建立，係代表無須經董事會核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。

合併公司在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之信用特性予以分組，包括是否為經銷商或最終客戶；地區別、產業別、帳齡、到期日及先前已存在之財務困難。合併公司之應收帳款及其他應收款之主要對象為合併公司經銷商客戶。被評定為高風險之客戶被歸屬在受限制客戶名單並受本公司權責主管監控，未來與該等客戶銷售須以預收基礎為之。

合併公司定期對應收帳款及其他應收款及投資已發生之損失進行評估。合併公司設置有備抵減損損失帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (2) 投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

### (3) 保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予子公司。截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司為子公司及孫公司提供背書保證情形請詳附註十三(一)2。

### 4. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司使用作業基礎成本制以估計其產品及服務之成本，以協助合併公司監控現金流量需求及最適之投資現金報酬。一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。

### 5. 市場風險

市場風險係指市場利率、匯率及金融商品價格變動，而使合併公司因從事相關交易而遭受之可能損失。為管理匯率風險，合併公司將持有之外幣淨部位維持於一定限額內。

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產為上市(櫃)公司股票及信託基金，故市場價格變動終將使投資價值波動。為管理市場風險，合併公司從事之金融商品投資均選擇信譽良好之證券投資信託公司，透過專業經理人管理市場風險。

合併公司具利率變動之公平價值風險之金融資產為銀行存款；金融負債為長期借款，該相關金融資產因利率變動對公平價值之影響並不重大。



## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十八) 資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。權益總額包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及其他權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

報導日之負債資本比率如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
負債總額	\$ 3,507,986	3,194,343	3,177,544
減：現金及約當現金	<u>914,069</u>	<u>715,723</u>	<u>678,409</u>
淨負債	<u>\$ 2,593,917</u>	<u>2,478,620</u>	<u>2,499,135</u>
權益總額	<u>\$ 3,986,090</u>	<u>3,619,169</u>	<u>3,448,128</u>
負債資本比率	<u>65.07 %</u>	<u>68.49 %</u>	<u>72.48 %</u>

### 七、關係人交易

#### (一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

#### (二) 與關係人之重大交易

合併公司於民國一〇一年六月六日向關係人簽約購買一艘散裝貨輪，總價為美金14,500千元，前述貨輪已於民國一〇一年六月十八日交船，並已全數支付價款。

#### (三) 主要管理階層人員報酬

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
短期員工福利	\$ 42,959	40,945
退職後福利	595	730
股份基礎給付	<u>861</u>	<u>861</u>
	<u>\$ 44,415</u>	<u>42,536</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十一)。

### 八、質押之資產

<u>資產名稱</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
不動產、廠房及設備：				
一 土地	長短期借款額度之共同擔保	\$ 678,737	678,737	678,737
一 房屋及建築	長短期借款額度之共同擔保	26,779	32,028	40,072
一 航運設備	長期借款額度之擔保	3,474,851	2,365,666	2,636,577
非流動資產：				
一 定期存單	租賃保證金	<u>-</u>	<u>1,507</u>	<u>1,507</u>
		<u>\$ 4,180,367</u>	<u>3,077,938</u>	<u>3,356,893</u>

## 東碱股份有限公司及其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

#### (一)已開狀未使用信用狀

合併公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日為進貨已開出尚未使用之信用狀，金額分別為19,227千元、0千元及0千元。

#### (二)購置機器設備

合併公司與國內外廠商簽訂增購機器設備合約，民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日契約總價分別為38,528千元、34,015千元及89,794千元，分別已支付15,140千元、11,181千元及63,860千元，列入未完工程及預付設備款。

#### (三)保證票據

合併公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日開立本票及償債支票為貸款及買賣遠匯額度之擔保，金額分別為2,477,720千元、2,810,400千元及2,542,800千元。

#### (四)船舶購置

本公司與SEBC於民國一〇〇年三月二十五日董事會決議由SEBC簽約訂購一艘全新散裝貨輪，合約總價為日幣2,690,000千元，已於民國一〇二年十月十五日交船。民國一〇二及一〇一年十二月三十一日，SEBC已支付價款分別為日幣2,690,000千元及日幣265,000千元。

本公司、SSC、SEMC及SECC於民國一〇二年二月董事會決議由SEMC及SECC分別簽訂全新散裝貨輪買賣合約，合約總價均為美金43,760千元。截至民國一〇二年十二月三十一日止，SEMC及SECC共支付美金6,564千元，剩餘款項將分別於安裝龍骨、下水、交船時支付，預計將於民國一〇五年三月底前如數分期付款，預計分別於民國一〇四年及一〇五年交船。

#### (五)鉍粉事件

本公司自中國進口鉍粉，民國九十七年十月發生不明意外，遭衛生署檢出內含有數倍高價又完全無作用的三聚氰胺，而遭禁售與封存，也引起乖乖(股)公司與宏亞食品(股)公司共1.57億元求償提告。經漫長5年訴訟，釐清雙方責任與實際損失，本公司與乖乖(股)公司於民國一〇二年六月六日簽定和解協議書；宏亞食品(股)公司則於民國一〇二年十一月一日簽定和解協議書，本訴訟案宣告結束，並於民國一〇二年度認列賠償損失共27,095千元，列入其他利益及損失。

### 十、重大之災害損失：無。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 十一、重大之期後事項

SSC於巴拿籌備設立七家子公司從事船舶之經營及出租業務，其中SE EVERMORE CORPORATION (SEEC)、SE FORTUNE CORPORATION(SEFC)、SE ROYAL CORPORATION(SERC)、SE GLORY CORPORATION (SEGC)、SE PEACE CORPORATION (SEPC)及SE DELTA CORPORATION (SEDC)於民國一〇三年二月由SSC董事會通過設立，SE VICTORY CORPORATION (SEVC)於民國一〇三年三月由SSC董事會通過設立，並由SSC持有該等子公司100%股權。

本公司於民國一〇三年二月及三月經董事會決議由SEEC、SEFC、SERC、SEGC、SEPC、SEDC及SEVC分別購入一艘全新散裝貨輪，合約總價共美金168,176千元，預計於民國一〇六年至民國一〇七年交船。截至民國一〇三年三月二十五日止，SEEC、SEFC及SERC已完成簽訂買賣合約並支付合計美金7,134千元。

本公司於民國一〇二年十二月十日申請在大陸地區投資設立青島鉀肥科技公司，投資金額計美金3,000千元，此項投資案業於民國一〇二年十二月二十五日經投審會核准，本公司並於民國一〇三年一月二十三日投入股本美金2,500千元。

### 十二、其 他

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	102年度			101年度		
	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	221,194	70,575	291,769	204,262	74,380	278,642
勞健保費用	9,305	4,762	14,067	8,687	4,186	12,873
退休金費用	6,562	3,965	10,527	8,102	2,399	10,501
其他員工福利費用	16,548	2,297	18,845	17,189	2,631	19,820
折舊費用	266,243	24,800	291,043	241,014	26,015	267,029
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：附表一。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：附表二。

## 東碇股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	東典光電公司	1	其他應收款(註四)	481	與非關係人無顯著不同	0.01%
1	SSC	東典貿易公司	3	其他應收款(註六)	397	"	0.01%
4	SESC	東典貿易公司	5	"	942	"	0.01%
4	SESC	SSC	5	"	6,457	"	0.08%
7	SMGC	SSC	5	"	6,906	"	0.09%
7	SMGC	東典貿易公司	5	"	2,024	"	0.03%
8	SEHC	東典貿易公司	5	"	1,524	"	0.02%
8	SEHC	SSC	5	"	3,292	"	0.04%
12	SEBC	SSC	5	"	6,036	"	0.08%
12	SEBC	東典貿易公司	5	"	2,185	"	0.03%
10	SMTc	東典貿易公司	5	"	3,965	"	0.05%
10	SMTc	SSC	5	"	6,965	"	0.09%
5	SIL	東典貿易公司	3	"	11	"	-%
11	SEAC	東典貿易公司	5	"	2,136	"	0.03%
11	SEAC	SSC	5	"	4,167	"	0.05%
6	載豐貨運公司	本公司	6	其他應收款(註五)	4,780	"	0.06%
3	EIH	東典光電公司	5	應收佣金(註三)	2,447	"	0.03%
6	載豐貨運公司	本公司	6	運費收入(註五)	16,920	"	0.42%
0	本公司	東典光電公司	1	租金收入(註四)	319	"	0.01%
6	載豐貨運公司	本公司	6	租金收入(註五)	64	"	-%
3	EIH	東典光電公司	5	佣金收入(註三)	1,441	"	0.04%

註一：編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.1代表SSC。
- 3.2代表東典光電公司。
- 4.3代表EIH。
- 5.4代表SESC。
- 6.5代表SIL。
- 7.6代表載豐貨運公司。
- 8.7代表SMGC。
- 9.8代表SEHC。
- 10.9代表東典貿易公司。
- 11.10代表SMTc。
- 12.11代表SEAC。
- 13.12代表SEBC。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。
4. 子公司對孫公司。
5. 孫公司對子公司。
6. 孫公司對母公司。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

註三：係EIH與東典光電公司簽訂銷售佣金合約，民國一〇二年一月一日至十二月三十一日已發生之佣金收入及應收佣金。

註四：係本公司與東典光電公司簽訂蘇澳部份廠房之租賃合約，民國一〇二年一月一日至十二月三十一日之租金收入及應收租金。

註五：係載豐貨運公司對本公司運費收入、租金收入及應收運費。

註六：係合併母子公司間及合併子孫公司間代收代付各項費用。

(二)轉投資事業相關資訊：附表三。

(三)大陸投資資訊：附表四。

### 十四、部門資訊

#### (一)一般性資訊

合併公司有四個應報導部門，如下所述，該等部門為合併公司的策略經營單位。每個策略經營單位提供不同的產品與服務，且因其所需之技術及行銷策略不同而分開管理。合併公司主要營運決策者至少每季覆核每個策略經營單位的內部管理報告。合併公司每個應報導部門之營運彙述如下：

- 1.化工類產品部門：係輕、重碱之進口、硫酸鉀、鹽酸及液體氯化鈣之製造與銷售及小蘇打、鹽、氯化鈣之進口等相關產品，銷售予國內外客戶。
- 2.光電部門：係光通訊產品之製造與銷售，供國內外客戶光通訊產品之應用。
- 3.船舶運輸部門：係以計日出租方式營運，並均已簽訂長期租賃合約。
- 4.汽車貨運部門：係承攬本公司之純碱等產品之運送。

#### (二)應報導部門資訊及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

除每一營運部門之退休金費用係以現金基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以成本加成衡量。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

102年度							
	化工類產品	光電	船舶運輸	汽車貨運	其他	調整及沖銷(註)	合計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 3,220,387	185,102	645,084	-	-	-	4,050,573
部門間收入	-	-	-	16,920	1,441	(18,361)	-
利息收入	682	106	118	56	130	-	1,092
收入總計	<u>\$ 3,221,069</u>	<u>185,208</u>	<u>645,202</u>	<u>16,976</u>	<u>1,571</u>	<u>(18,361)</u>	<u>4,051,665</u>
利息費用	721	9	28,355	-	3,855	-	32,940
折舊與攤銷	50,841	21,463	216,001	2,738	-	-	291,043
其他重大非現金項目							
金融資產評價損失	-	-	-	-	126	-	126
資產減損迴轉利益	-	2,300	-	-	-	-	2,300
應報導部門損益	<u>\$ 277,340</u>	<u>10,929</u>	<u>175,043</u>	<u>2,320</u>	<u>89,879</u>	<u>-</u>	<u>555,511</u>
101年度							
	化工類產品	光電	船舶運輸	汽車貨運	其他	調整及沖銷(註)	合計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 3,220,654	178,193	587,100	-	-	-	3,985,947
部門間收入	-	-	-	16,413	1,931	(18,344)	-
利息收入	71	388	212	73	327	-	1,071
收入總計	<u>\$ 3,220,725</u>	<u>178,581</u>	<u>587,312</u>	<u>16,486</u>	<u>2,258</u>	<u>(18,344)</u>	<u>3,987,018</u>
利息費用	3,065	7	33,594	-	-	-	36,666
折舊與攤銷	49,450	27,929	187,253	2,397	-	-	267,029
其他重大非現金項目							
金融資產評價利益	-	-	-	-	585	-	585
金融資產減損損失	\$ -	-	-	-	12,768	-	12,768
應報導部門損益	<u>\$ 203,664</u>	<u>12,016</u>	<u>190,373</u>	<u>2,076</u>	<u>121,344</u>	<u>-</u>	<u>529,473</u>

註：民國一〇二年度及一〇一年度應報導部門內收入合計數應銷除部門間收入分別為18,361千元及18,344千元。

### (三)企業整體資訊

#### 1.產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

	102年度	101年度
純碱	\$ 786,749	707,168
硫酸鉀	2,065,612	1,989,511
租賃	645,084	587,100
其他	553,128	702,168
	<u>\$ 4,050,573</u>	<u>3,985,947</u>

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2.地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

<u>地 區</u>	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
台灣	\$ 1,252,986	1,301,678
美國	303,716	224,506
日本	491,592	333,971
澳大利亞	253,673	342,116
埃及	137,583	212,985
中國	123,045	228,203
丹麥	364,758	343,050
印度	364,737	200,485
巴基斯坦	18,571	99,224
其他	930,579	699,729
	<u>\$ 4,241,240</u>	<u>3,985,947</u>

非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
台灣	\$ 1,651,613	1,658,377	1,700,693
巴拿馬	3,671,911	2,863,365	2,734,262
	<u>\$ 5,323,524</u>	<u>4,521,742</u>	<u>4,434,955</u>

### 2.重要客戶資訊

合併公司無應揭露來自外部客戶收入占企業收入金額10%以上之客戶資訊。

## 十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務報告係首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較合併財務報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則(亦稱IFRSs)對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

# 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

## (一)權益調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產						
現金及約當現金	\$ 715,723	-	715,723	678,409	-	678,409
透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	-	-	-	9,578	-	9,578
備供出售金融資產—流動	139,012	-	139,012	255,808	-	255,808
應收票據	149,729	-	149,729	177,862	-	177,862
應收帳款淨額(8)	531,597	475	532,072	378,950	-	378,950
存 貨	614,645	-	614,645	543,732	-	543,732
其他金融資產—流動	44,296	-	44,296	43,302	-	43,302
其他流動資產(1)	60,011	(1,645)	58,366	62,278	(1,633)	60,645
流動資產合計	<u>2,255,013</u>	<u>(1,170)</u>	<u>2,253,843</u>	<u>2,149,919</u>	<u>(1,633)</u>	<u>2,148,286</u>
以成本衡量之金融資產						
—非流動	150,902	-	150,902	148,525	-	148,525
不動產、廠房及設備(3)、(9)	4,517,520	(101,868)	4,415,652	4,426,781	(98,722)	4,328,059
遞延退休金成本(4)	506	(506)	-	761	(761)	-
遞延所得稅資產(1)	-	5,080	5,080	-	6,153	6,153
預付設備款(9)	-	106,090	106,090	-	106,896	106,896
存出保證金	5,333	-	5,333	9,843	-	9,843
其他非流動資產(3)、(4)	27,564	(25,269)	2,295	28,054	(26,547)	1,507
非流動資產合計	<u>4,701,825</u>	<u>(16,473)</u>	<u>4,685,352</u>	<u>4,613,964</u>	<u>(12,981)</u>	<u>4,600,983</u>
資產總計	<u>\$ 6,956,838</u>	<u>(17,643)</u>	<u>6,939,195</u>	<u>6,763,883</u>	<u>(14,614)</u>	<u>6,749,269</u>
負 債						
短期借款	\$ 481,716	-	481,716	529,835	-	529,835
一年內到期長期借款	177,789	-	177,789	203,446	-	203,446
應付票據	21,045	-	21,045	43,994	-	43,994
應付帳款	552,614	-	552,614	201,829	-	201,829
應付費用	148,255	-	148,255	139,750	-	139,750
當期所得稅負債	22,624	-	22,624	66,898	-	66,898
其他流動負債(1)	61,267	(1)	61,266	41,917	(463)	41,454
流動負債合計	<u>1,465,310</u>	<u>(1)</u>	<u>1,465,309</u>	<u>1,227,669</u>	<u>(463)</u>	<u>1,227,206</u>
長期借款	1,314,791	-	1,314,791	1,560,442	-	1,560,442
各項準備(1)	166,990	(166,990)	-	166,990	(166,990)	-
遞延所得稅負債(1)	234,215	170,426	404,641	212,914	171,973	384,887
應計退休金負債(4)	577	9,025	9,602	832	4,177	5,009
非流動負債合計	<u>1,716,573</u>	<u>12,461</u>	<u>1,729,034</u>	<u>1,941,178</u>	<u>9,160</u>	<u>1,950,338</u>
負債總計	<u>3,181,883</u>	<u>12,460</u>	<u>3,194,343</u>	<u>3,168,847</u>	<u>8,697</u>	<u>3,177,544</u>
歸屬於母公司之業主權益						
普通股股本	\$ 1,578,397	-	1,578,397	1,578,397	-	1,578,397
資本公積(6)	11,771	(3,670)	8,101	20,280	(11,204)	9,076
保留盈餘(2)、(4)、(5)、(6)	1,906,897	130,367	2,037,264	1,689,086	144,670	1,833,756
其他權益						
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額(5)、(6)、(8)	(127,392)	72,932	(54,460)	(73,025)	73,025	-
備供出售金融資產未實 現損益	49,867	-	49,867	26,899	-	26,899
未實現重估增值(2)	228,649	(228,649)	-	228,649	(228,649)	-
歸屬於母公司業主之 權益合計	<u>3,648,189</u>	<u>(29,020)</u>	<u>3,619,169</u>	<u>3,470,286</u>	<u>(22,158)</u>	<u>3,448,128</u>
非控制權益	126,766	(1,083)	125,683	124,750	(1,153)	123,597
權益總計	<u>3,774,955</u>	<u>(30,103)</u>	<u>3,744,852</u>	<u>3,595,036</u>	<u>(23,311)</u>	<u>3,571,725</u>
負債及權益總計	<u>\$ 6,956,838</u>	<u>(17,643)</u>	<u>6,939,195</u>	<u>6,763,883</u>	<u>(14,614)</u>	<u>6,749,269</u>



東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入(8)	\$ 3,985,463	484	3,985,947
營業成本(4)	3,115,209	(443)	3,114,766
營業毛利	870,254	927	871,181
推銷費用(4)	287,510	(86)	287,424
管理費用(4)	165,195	(25)	165,170
研發費用	9,431	-	9,431
營業費用合計	462,136	(111)	462,025
營業淨利	408,118	1,038	409,156
營業外收入及支出：			
其他收入	5,544	-	5,544
其他利益及損失(6)	158,889	(7,450)	151,439
財務成本	(36,666)	-	(36,666)
營業外收入及支出合計	127,767	(7,450)	120,317
稅前淨利	535,885	(6,412)	529,473
所得稅費用	79,279	-	79,279
本期淨利	456,606	(6,412)	450,194
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(54,795)	(54,795)
備供出售金融資產未實現評價利益	-	22,968	22,968
確定福利計畫之精算損失(4)	-	(7,821)	(7,821)
減：與其他綜合損益組成部分相關之 所得稅	-	(335)	(335)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	(39,313)	(39,313)
本期綜合損益總額	\$ 456,606	(45,725)	410,881
淨利歸屬於：			
母公司業主	\$ 454,571	(6,481)	448,090
非控制權益	2,035	69	2,104
	\$ 456,606	(6,412)	450,194
綜合損益總額歸屬於：			
母公司業主	\$ 454,571	(45,795)	408,776
非控制權益	2,035	70	2,105
	\$ 456,606	(45,725)	410,881
每股盈餘			
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.74	(0.04)	2.70
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.72	(0.04)	2.68

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (三)調節說明

- 1.合併公司於各項遞延所得稅資產及負債之所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量其法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日將依我國會計準則原分類流動資產－遞延所得稅資產淨額重分類至其他資產項下及其他負債－遞延所得稅負債非流動項下之金額分別為1,873千元及240千元；民國一〇一年十二月三十一日原分類流動資產－遞延所得稅資產重分類至其他資產項下之金額為1,645千元；民國一〇一年一月一日及十二月三十一日原分類流動負債－遞延所得稅負債重分類至其他負債－遞延所得稅負債非流動項下之金額為463千元及1千元；民國一〇一年一月一日及十二月三十一日原分類其他負債－遞延所得稅負債非流動重分類至其他資產項下之金額分別為4,280千元及3,435千元。合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日原列各項準備－土地增值稅準備，依IFRSs規定應分類為其他負債－遞延所得稅負債非流動項下，金額均為166,990千元。
- 2.合併公司有關不動產、廠房及設備帳面值之決定，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)規定之認定成本豁免，依「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估價值做為該等資產之推定成本。合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日原依我國會計準則帳列其他股東權益－未實現重估增值重分類至保留盈餘項下，增加金額均為228,649千元。
- 3.依中華民國一般公認會計原則規定，重大檢修或翻修成本若可增加未來經濟效益者，帳列於遞延費用，轉換至IFRSs後，船舶塢修支出應視為資產重置，認列於不動產、廠房及設備－船舶設備項下。合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則原分類其他資產－遞延費用重分類至不動產、廠房及設備－船舶設備項下金額分別為8,174千元及4,222千元。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4. 合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日，將依我國會計準則原分類無形資產－遞延退休金成本減少761千元、其他資產－預付退休金減少18,373千元及其他負債－應計退休金負債增加4,177千元，非控制權益項下因此精算損失調整減少金額為1,153千元，並將該等精算損失立即認列於保留盈餘項下金額為22,158千元；民國一〇一年十二月三十一日將依我國會計準則原分類無形資產－遞延退休金成本減少506千元、其他資產－預付退休金減少21,047千元及其他負債－應計退休金負債增加9,025千元，非控制權益項下因此調整減少1,083千元，並將該等精算損失立即認列於保留盈餘項下金額為22,227千元。另，民國一〇一年度退休金費用因前述差異調整減列營業成本443千元及營業費用111千元，並認列確定福利之精算損失7,821千元。
5. 合併公司因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS 1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，依我國會計準則帳列其他股東權益項下之累積換算調整數重分類至保留盈餘項下，於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日減少金額均為73,025千元。
6. 採權益法之長期股權投資因持股比例變動而產生之資本公積，因不符合IFRSs之規定，於民國一〇一年一月一日轉列保留盈餘金額為11,204千元；民國一〇一年十二月三十一日資本公積及累積換算調整數轉列保留盈餘之金額分別為3,670千元及84千元。民國一〇一年度處分部份持股調減處分投資利益金額為7,450千元。
7. 依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，於民國一〇一年一月一日就股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數因適用豁免項目而轉入保留盈餘之淨增加數144,670千元，扣除屬於民國一〇一年度已使用原產生前述轉入保留盈餘之相關資產之金額為12,394千元後，於民國一〇二年一月一日提列特別盈餘公積之金額為132,276千元，嗣後待使用、處分、報廢或重分類時予以迴轉至可分派盈餘。
8. 合併公司依IFRSs之規定，將來自營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間內認列為收益，民國一〇一年度銷貨收入因前述調整增加金額484千元，並於民國一〇一年十二月三十一日應收帳款因前述調整增加金額為475千元及累積換算調整數9千元。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

9.我國會計準則就購置固定資產之預付設備款係帳列不動產、廠房及設備項下，惟轉換IFRSs後依其性質重分類至其他資產項下預付設備款；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日依我國會計準則原帳列不動產、廠房及設備項下之預付設備款重分類至其他資產項下預付設備款之金額分別為106,896千元及106,090千元。

10.上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
未實現重估增值	\$ 228,649	228,649
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(72,941)	(73,025)
未按持股比例認購產生資本公積	3,670	11,204
員工福利	(29,495)	(22,158)
營業租賃收益	<u>484</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 130,367</u>	<u>144,670</u>

附表一 為他人背書保證：

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(註二)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際 動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額佔最近 期財務報表淨值之比率	背書保證最高 限額(註二)
		公司名稱	關係(註一)							
0	本公司	東典光電公司	2	3,986,090	110,000	-	-	-	-	11,958,270
0	本公司	SSC	2	3,986,090	780,000	775,060	298,100	-	19.44%	11,958,270
0	本公司	SESC	3	3,986,090	240,000	238,480	238,480	-	5.98%	11,958,270
0	本公司	SMTC	3	3,986,090	1,047,851	807,011	387,548	-	20.25%	11,958,270
0	本公司	SMGC	3	3,986,090	504,000	500,808	370,836	-	12.56%	11,958,270
0	本公司	SEHC	3	3,986,090	516,750	513,477	345,059	-	12.88%	11,958,270
0	本公司	SEBC	3	3,986,090	1,316,513	553,605	587,257	-	13.89%	11,958,270
0	本公司	SEAC	3	3,986,090	470,853	235,499	235,499	-	5.91%	11,958,270
0	本公司	SECC	3	3,986,090	557,940	554,406	-	-	13.91%	11,958,270
0	本公司	SEMC	3	3,986,090	557,940	554,406	-	-	13.91%	11,958,270

註一：背書保證及對象與本公司之關係如下：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過50%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50%之被投資公司。

註二：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。

附表二 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		持 股 比 率	未		期 中 最 高 持 股	備 註
				股 數	帳 面 金 額		公 允 價 值	公 允 價 值		
本公司	基金： 富蘭克林華美全球投資級債券基金 評價損失 合計	—	指定透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000	10,000 (126) <u>9,874</u>	-	9,874	9,874	1,000,000	
本公司	股票： 永豐金控公司 未實現利益 合計	—	備供出售金融資產—流動	2,146,328	13,509 18,364 <u>31,873</u>	0.03	31,873	31,873	10,000,000	
"	普實創業投資公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,113,920	17,030	1.00	18,454	18,454	2,113,920	
"	普訊創業投資公司	—	"	1,236,000	11,910	0.63	14,997	14,997	1,236,000	
"	COM2B	—	"	1,000,000	-	2.22	3,005	3,005	1,000,000	
"	OPTORUN	—	"	50	3,046	0.30	5,708	5,708	50	
"	中經合全球創業投資公司	—	"	1,000,000	3,343	11.11	10,779	10,779	1,555,556	
"	其他	—	"	78,000	-	0.44	-	-	78,000	
	小 計				<u>35,329</u>		<u>52,943</u>	<u>52,943</u>		
SIL	河北歐克精細化工(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	15,675,000	116,488	25.57	196,736	196,736	15,675,000	
	股票—北京高科技基金	—	"	10,179	-	1.67	818	818	10,179	
	股票—Cardiva Medical	—	"	2,650	-	-	-	-	132,500	
					<u>116,488</u>		<u>197,554</u>	<u>197,554</u>		
東典光電公司	統新光訊(股)公司 未實現損失 合計	—	備供出售金融資產—非流動	2,000	87 (2) <u>85</u>	0.01	85	85	2,000	
	Alluxa, Inc. — 普通股	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,200,000	-	7.89	-	-	2,200,000	
HYU	GliteK Corp.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000,000	<u>29,810</u>	16.39	<u>12,075</u>	<u>12,075</u>	1,000,000	

註一：公允價值欄中，有公開市價者，係以會計期間最末一個營業日之收盤價計算。無公開市價者，股票係以每股淨值計算。

附表三 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			期中最高持股	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(註一)	註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	SSC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	965	965	10	100.00	1,640,262	10	227,533	227,533	子公司註三
本公司	東典貿易公司	台北市	一般貿易及投資業務	23,023	23,023	1,700,000	100.00	23,472	1,700,000	1,118	1,118	子公司註三
本公司	SIL	BVI	控股公司	21,145	21,145	880	50.00	24,448	880	(69)	(34)	子公司註三
本公司	東典光電公司	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	161,171	161,171	17,571,352	65.08	224,417	17,571,352	8,751	5,695	子公司註三
				206,304	206,304			1,912,599			234,312	

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		期中最高持股	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(註一)	備註
				本期末	去年年底	股數	比率				
SSC	SESC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 20	USD 20	10	100.00	104,863	84,314	84,314	孫公司註三
	SIL	BVI	控股公司	USD 2,792	USD 2,792	880	50.00	89,306	(69)	(35)	孫公司註二及註三
	SMGC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 6,981	USD 6,981	10	100.00	235,940	21,542	21,542	孫公司註三
	SEHC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 9,546	USD 9,546	10	100.00	307,172	22,510	22,510	孫公司註三
	SMTC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 12,990	USD 12,990	10	100.00	506,570	75,036	75,036	孫公司註三
	SEBC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 8,420	USD 3,279	10	100.00	249,768	(986)	(986)	孫公司註一及註三
	SEAC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 6,601	USD 6,601	10	100.00	206,953	9,652	9,652	孫公司註三
	SEMC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 3,285	USD -	-	100.00	97,836	(98)	(98)	孫公司註一及註三
	SECC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 3,285	USD -	-	100.00	97,836	(98)	(98)	孫公司註一及註三
東典光電公司	EIH	SAMOA	光學電子產品仲介業務	USD 53,920	USD 42,209			1,896,244		211,837	
				USD 1,000	USD 50	1,000,000	100.00	32,594	1,578	1,578	孫公司註二及註三
				USD 18,000	USD 18,000	9,000	75.00	18,659	1,979	1,484	孫公司註三
EIH	HYH	BVI	控股公司	USD 1,010	USD -	101	100.00	30,080	(28)	(28)	孫公司註三

註一：子公司SSC所持有100%股權之孫公司SEBC、SEMC及SECC已設定登記完成，SEBC原始投資金額上期末含3,279千美元為預付股款。SEMC及SECC原始投資金額本期期末均含3,285千美元為預付股款。

註二：SIL及EIH原始投資金額上期末分別含430千及30千美元為預付股款。

註三：於編製合併報表時均已沖銷。

附表四 大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期末自 台灣匯出累 積投資金額 (註四)	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高 持股	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回							
河北歐克精細 化工(股)公司	雲母鈦珠光顏料及相 關化工產品的生產	301,596 (6,130萬人民幣)	(註一)	113,069 (美金3,793千元)	-	447 (美金15千元)	112,622 (美金3,778千元)	63,486 (人民幣13,144千元)	25.57%	15,675,000	- (註三)	116,488	-
滄州和力化工 有限公司	高純電子鈦白粉及相 關化工產品的生產	75,768 (1,540萬人民幣)	(註二)	-	-	-	-	(50,778) (人民幣-10,513千元)	(註二)	(註二)	-	(19,204)	-

註一：由本公司轉投資事業SIL轉投資金額USD3,778千元。

註二：係河北歐克精細化工(股)公司自有資金100%所投資之公司。

註三：河北歐克精細化工(股)公司係SIL以成本衡量之金融資產一非流動，故未認列投資損益。

註四：投審會核准投資金額與累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額之差異，主係人民幣兌美金匯率由申請至實際匯出期間大幅升值導致產生匯兌差異。

註五：民國一〇二年十二月三十一日人民幣：新台幣=1：4.92；美元：新台幣=1：29.81；民國一〇二年度人民幣：新台幣=1：4.83

2.轉投資大陸地區限額

本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
112,622 (美金 3,778 千元)	200,442 (美金 6,724 千元)	2,391,655

3.民國一〇二年度本公司與大陸被投資公司之重大交易事項：本公司投資青島鉀肥案投審會已於民國一〇二年十二月二十五日核准。



# 台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1030775

號

會員姓名：(1) 黃柏淑  
(2) 關春修

(簽章)

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

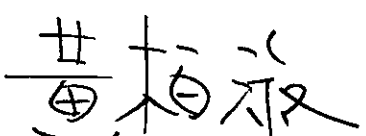

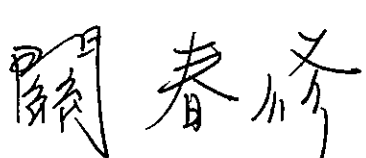

會員證書字號：(1) 北市會證字第二四三七號  
(2) 北市會證字第一七〇八號

委託人統一編號：11384405

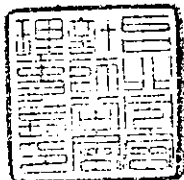
印鑑證明書用途：辦理 東碱股份有限公司

一〇二年度（自民國一〇二年 一 月 一 日至

一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：

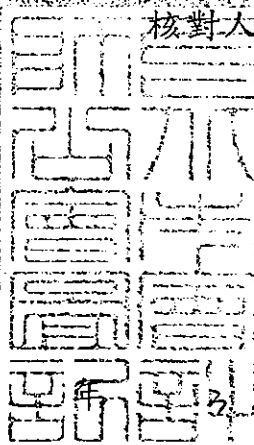


核對人



中 華 民 國

102



月

5

日

裝

訂

線