

股票代碼：1708

東碱股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

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、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、合併財務季報告附註	
(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
(四)重大會計政策之彙總說明	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計科目之說明	11～23
(七)關係人交易	23
(八)抵質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	24～25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其 他	25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26～27、34～37
2.轉投資事業相關資訊	27、38
3.大陸投資資訊	27、39
(十四)部門資訊	27～28
(十五)首次採用國際財務報導準則	28～33

會計師核閱報告

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九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

東碱股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年及一〇一年九月三十日其資產總額分別為537,149千元及518,436千元，分別佔合併資產總額之7.70%及7.52%；負債總額分別為27,857千元及42,736千元，分別佔合併負債總額之0.94%及1.31%；於民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日其綜合損益分別為774千元及(1,578)千元，分別佔合併綜合損益之0.94%及(2.41)%。民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為1,122千元及(7,225)千元，分別佔合併綜合損益之0.34%及(2.30)%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員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」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃 柏 淑

會 計 師：

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 一〇二 年 十 一 月 十 一 日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 東碱股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

		102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1				102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：																			
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 660,828	9	715,723	10	617,060	9	678,409	10	2100	短期借款(附註六(五)、(六)及八)	\$ 354,840	5	481,716	7	689,464	10	529,835	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資									2322	一年內到期長期借款(附註六(五)								
	產－流動(附註六(二))	9,760	-	-	-	5,075	-	9,578	-		、(六)及八)	178,855	3	177,789	3	196,828	3	203,446	3
1126	備供出售金融資產－流動									2150	應付票據	13,004	-	21,045	-	23,708	-	43,994	1
	(附註六(二))	29,190	-	139,012	2	201,538	3	255,808	4	2170	應付帳款	314,059	4	552,614	8	406,250	6	201,829	3
1135	避險之衍生金融資產－流動(附註六	8,247	-	-	-	-	-	-	-	2209	應付費用(附註六(十))	144,823	2	148,255	2	120,473	2	139,750	2
	(二))									2230	當期所得稅負債	74,555	1	22,624	-	21,734	-	66,898	1
1150	應收票據(附註六(三))	119,453	2	149,729	2	144,388	2	177,862	3	2399	其他流動負債	37,605	1	61,266	1	38,142	1	41,454	1
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	390,451	6	532,072	8	433,527	6	378,950	6		流動負債合計	1,117,741	16	1,465,309	21	1,496,599	22	1,227,206	19
130X	存貨(附註六(四))	687,087	10	614,645	9	597,866	9	543,732	8		非流動負債：								
1476	其他金融資產(附註六(一))	13,527	-	44,296	1	40,464	1	43,302	1	2540	長期借款(附註六(五)、(六)及八)	1,446,627	21	1,314,791	18	1,361,950	20	1,560,442	23
1479	其他流動資產	79,582	1	58,366	1	84,731	1	60,645	1	2570	遞延所得稅負債	404,641	6	404,641	6	386,931	5	384,887	6
	流動資產合計	1,998,125	28	2,253,843	33	2,124,649	31	2,148,286	33	2640	應計退休金負債	7,604	-	9,602	-	4,595	-	5,009	-
	非流動資產：										非流動負債合計	1,858,872	27	1,729,034	24	1,753,476	25	1,950,338	29
1543	以成本衡量之金融資產－非流動										負債總計	2,976,613	43	3,194,343	45	3,250,075	47	3,177,544	48
	(附註六(二))	180,450	3	150,902	2	139,954	2	148,525	2		歸屬於母公司業主之權益(附註六(二)								
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)、										、(九)及(十))：								
	七、八及九)	4,328,129	62	4,415,652	63	4,509,612	65	4,328,059	63	3100	普通股股本	1,657,316	24	1,578,397	23	1,578,397	23	1,578,397	23
1840	遞延所得稅資產	5,080	-	5,080	-	5,307	-	6,153	-	3200	資本公積	9,015	-	8,101	-	7,824	-	9,076	-
1915	預付設備款(附註八及九)	459,712	7	106,090	2	104,812	2	106,896	2		保留盈餘：								
1920	存出保證金	2,281	-	5,333	-	7,736	-	9,843	-	3310	法定盈餘公積	643,703	9	598,245	9	598,245	9	548,913	8
1995	其他非流動資產	-	-	2,295	-	5,210	-	1,507	-	3320	特別盈餘公積	132,276	2	-	-	-	-	-	-
	非流動資產合計	4,975,652	72	4,685,352	67	4,772,631	69	4,600,983	67	3350	未分配盈餘	1,429,448	20	1,439,019	21	1,313,963	19	1,284,843	19
												2,205,427	31	2,037,264	30	1,912,208	28	1,833,756	27
											其他權益：								
										3410	國外營運機構財務報表換算之								
											兌換差額	(28,729)	-	(54,460)	(1)	(41,344)	(1)	-	-
										3425	備供出售金融資產未實現損益	15,681	-	49,867	1	65,132	1	26,899	-
										3430	現金流量避險中屬有效避險部								
											分之避險工具利益	8,247	-	-	-	-	-	-	-
												(4,801)	-	(4,593)	-	23,788	-	26,899	-
											歸屬於母公司業主之權益合計	3,866,957	55	3,619,169	53	3,522,217	51	3,448,128	50
										36XX	非控制權益	130,207	2	125,683	2	124,988	2	123,597	2
											權益總計	3,997,164	57	3,744,852	55	3,647,205	53	3,571,725	52
資產總計		\$ 6,973,777	100	6,939,195	100	6,897,280	100	6,749,269	100		負債及權益總計	\$ 6,973,777	100	6,939,195	100	6,897,280	100	6,749,269	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：錢蔭範

經理人：傅春生

會計主管：何搵財

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

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七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註六(十三))	\$ 973,810	100	1,045,053	100	2,996,632	100	2,962,869	100
5111 銷貨成本(附註六(四)、(五)、(八)、 (十)、七及十二)	744,357	76	827,848	79	2,323,945	78	2,296,628	78
5900 營業毛利	229,453	24	217,205	21	672,687	22	666,241	22
6000 營業費用(附註六(三)、(五)、(八)、 (十)、七及十二))：								
6100 推銷費用	69,340	7	72,620	7	211,503	7	213,201	7
6200 管理費用	41,960	5	43,397	4	127,729	4	120,478	4
6300 研究發展費用	1,361	-	(132)	-	4,452	-	4,006	-
營業費用合計	112,661	12	115,885	11	343,684	11	337,685	11
6900 營業淨利	116,792	12	101,320	10	329,003	11	328,556	11
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(五)及 (十四)及九)：								
7010 其他收入	842	-	3,153	-	1,468	-	5,313	-
7020 其他利益及損失	3,621	-	34,796	3	113,959	4	65,219	2
7050 財務成本	(7,675)	-	(9,873)	(1)	(22,991)	(1)	(28,076)	-
營業外收入及支出合計	(3,212)	-	28,076	2	92,436	3	42,456	2
7900 稅前淨利	113,580	12	129,396	12	421,439	14	371,012	13
7950 減：所得稅費用(附註六(九))	17,092	2	10,268	1	90,799	3	54,251	2
8200 本期淨利	96,488	10	119,128	11	330,640	11	316,761	11
8300 其他綜合損益(附註六(二))：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(23,460)	(3)	(25,984)	(2)	25,731	1	(41,344)	(1)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損 失)	861	-	(27,726)	(3)	(34,186)	(1)	38,233	1
8330 現金流量避險	8,247	1	-	-	8,247	-	-	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所 得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(14,352)	(2)	(53,710)	(5)	(208)	-	(3,111)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 82,136	8	65,418	6	330,432	11	313,650	11
淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 94,950	10	118,368	11	326,001	11	315,212	11
8620 非控制權益	1,538	-	760	-	4,639	-	1,549	-
	\$ 96,488	10	119,128	11	330,640	11	316,761	11
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 80,598	8	64,658	6	325,793	11	312,101	11
8720 非控制權益	1,538	-	760	-	4,639	-	1,549	-
	\$ 82,136	8	65,418	6	330,432	11	313,650	11
每股盈餘(附註六(十二))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.57		0.71		1.97		1.90	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.57		0.71		1.95		1.89	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：錢蔭範

經理人：傅春生

會計主管：何搢財

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 東碱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九月三十日

單位:新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						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
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	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	現金流量避險 中屬有效避險 部分之避險工 具利益			
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	-	858	-	-	-	-	-	-	-	858	460	1,318
本期淨利	-	-	-	-	315,212	315,212	-	-	-	315,212	1,549	316,761
本期其他綜合損益(附註六(二))	-	-	-	-	-	-	(41,344)	38,233	-	(3,111)	-	(3,111)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	315,212	315,212	(41,344)	38,233	-	312,101	1,549	313,650
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(618)	(618)
逾期末領股利	-	(2,110)	-	-	-	-	-	-	-	(2,110)	-	(2,110)
民國一〇一年九月三十日餘額	\$ 1,578,397	7,824	598,245	-	1,313,963	1,912,208	(41,344)	65,132	-	3,522,217	124,988	3,647,205
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 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)	-	-	-	-	-	-
員工認股權之酬勞成本	-	914	-	-	-	-	-	-	-	914	490	1,404
本期淨利	-	-	-	-	326,001	326,001	-	-	-	326,001	4,639	330,640
本期其他綜合損益(附註六(二))	-	-	-	-	-	-	25,731	(34,186)	8,247	(208)	-	(208)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	326,001	326,001	25,731	(34,186)	8,247	325,793	4,639	330,432
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(605)	(605)
民國一〇二年九月三十日餘額	\$ 1,657,316	9,015	643,703	132,276	1,429,448	2,205,427	(28,729)	15,681	8,247	3,866,957	130,207	3,997,164

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：錢蔭範

經理人：傅春生

會計主管：何搥財

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
東碱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九月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 421,439	371,012
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	214,163	198,869
備抵銷貨退回及銷貨折讓提列數	9,809	5,584
資產減損損失迴轉	(2,300)	-
股份基礎給付酬勞成本	1,404	1,318
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	64	(250)
處分投資利益	(45,424)	(53,181)
金融資產評價損失(利益)	240	(585)
固定資產轉列費用數	9,384	24,133
利息收入	(746)	(840)
利息費用	22,991	28,076
不影響現金流量之收益費損項目合計	209,585	203,124
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收票據	30,276	33,474
應收帳款	131,812	(60,161)
存貨	(72,499)	(54,800)
其他金融資產	31,515	3,678
其他流動資產	(21,216)	(24,111)
與營業活動相關之資產淨變動合計	99,888	(101,920)
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付票據	(8,041)	(20,286)
應付帳款	(238,555)	204,421
應付費用	(36,602)	(18,585)
其他流動負債	(25,787)	(1,395)
應計退休金負債	(1,998)	(414)
與營業活動相關之負債淨變動合計	(310,983)	163,741
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	(211,095)	61,821
調整項目合計	(1,510)	264,945
營運產生之現金流入	419,929	635,957
支付之利息	(23,915)	(29,024)
支付之所得稅	(40,057)	(96,269)
營業活動之淨現金流入	355,957	510,664
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	(10,000)	(10,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	15,088
處分備供出售金融資產價款	119,584	145,261
取得以成本衡量之金融資產價款	(29,210)	-
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	(46,635)	(492,748)
處分不動產、廠房及設備價款	800	250
預付設備款(增加)減少	(353,622)	2,084
存出保證金減少	3,052	2,107
其他非流動資產減少(增加)	2,295	(3,703)
投資活動之淨現金流出	(310,593)	(335,668)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(126,876)	159,629
舉借長期借款	263,173	-
償還長期借款	(95,077)	(148,025)
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	(605)	(618)
籌資活動之淨現金流出	(38,304)	(227,884)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(61,955)	(8,461)
本期現金及約當現金減少數	(54,895)	(61,349)
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	\$ 660,828	617,060

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：錢蔭範

經理人：傅春生

會計主管：何搵財

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
東碱股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年九月三十日

(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。

本公司與具有控制能力之子公司(以下合稱本公司及子公司為合併公司)之業務性質主要係經營純碱、小蘇打、硫酸鉀、鹽酸、氯化鈣及各項副產品之製造及買賣、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

本合併財務季報告已於民國一〇二年十一月十一日於董事會報告。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三之揭露一致。

下列係國際會計準則理事會(以下稱理事會)近期新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「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</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1， 得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

東城股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照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)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據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所涵蓋期間內，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。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季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合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四(三)。

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	- % (註2)

東碱股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
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 %	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 % (註4)	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，民國一〇二年九月投入股本均為美金3,284千元。

(註4)EIH於民國一〇二年一月以美金1,000千元成立HYH。

(註5)SSC於民國一〇〇年三月成立SEBC，民國一〇二年九月投入股本美金7,883千元。

(三)衍生金融工具

合併公司於一〇二年第三季為規避外幣匯率風險之暴險而持有衍生金融工具，故自民國一〇二年七月一日開始適用與衍生金融工具相關之會計政策。合併公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。於避險關係開始時，合併公司以書面記錄避險工具及被避險項目之關係、風險管理目的及對不同避險交易之策略。此外，合併公司於避險開始時即持續以書面記錄避險工具是否能高度有效抵銷被避險項目因所規避風險而產生之公允價值或現金流量變動。

現金流量避險：指定且符合現金流量避險之避險工具，其公允價值變動屬於有效避險部分係認列於其他綜合損益，並累計列入「其他權益－現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益」。屬避險無效部分之利益或損失則立即認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，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一〇二年第一季合併財務季報告附註五一致，並預期與首份依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一致。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
零 用 金	\$ 14,268	10,956	12,870	15,956
活期存款	10	10	10	10
支票存款	91,517	97,743	83,181	100,564
外幣存款	371,874	542,559	433,515	211,425
定期存款	100	37,840	60,900	326,953
減：定期存款－到期日超過三個月(帳列其他金融資產)	(100)	(100)	(100)	(100)
附買回債券	<u>183,159</u>	<u>26,715</u>	<u>26,684</u>	<u>23,601</u>
現金及約當現金	<u><u>\$ 660,828</u></u>	<u><u>715,723</u></u>	<u><u>617,060</u></u>	<u><u>678,409</u></u>

(二)金融資產

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產－開放式基金	<u>\$ 9,760</u>	<u>-</u>	<u>5,075</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	\$ 29,190	124,501	169,313	215,967
－鑫創科技公司	<u>-</u>	<u>14,511</u>	<u>32,225</u>	<u>39,841</u>
合 計	<u><u>\$ 29,190</u></u>	<u><u>139,012</u></u>	<u><u>201,538</u></u>	<u><u>255,808</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	17,030
－普訊創業投資公司	11,910	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	3,046
－中經合全球創業投資公司	3,343	5,010	17,778	22,223
－河北歐克精細化工(股)				
公司	115,551	113,906	89,728	92,729
－GiliTEK Corp.	29,570	-	-	-
－其 他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>462</u>	<u>462</u>
合 計	<u><u>\$ 180,450</u></u>	<u><u>150,902</u></u>	<u><u>139,954</u></u>	<u><u>148,525</u></u>

東碱股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

備供出售上市櫃股票於民國一〇二年及一〇一年九月三十日之成本分別為13,509千元及136,406千元。民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日備供出售金融資產未實現利益分別為(減少)增加(34,186)千元及38,233千元。民國一〇二年及一〇一年九月三十日之備供出售金融資產未實現利益分別為15,681千元及65,132千元。

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六月對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股款，本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，其對本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股款，本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，其對本公司之財務報表無重大影響。

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股款，本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，其對本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股款，本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。

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，故列入處分投資淨利益項下。

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，列入處分投資利益項下。

民國一〇二年一月一日至九月三十日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，出售利益計43,474千元，列入處分投資利益項下。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇一年一月一日至九月三十日出售永豐金融控股公司及鑫創科技公司部分持股，淨售價145,261千元，出售利益52,758千元，列入處分投資利益項下。

民國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206,536千元，出售利益計66,772千元。

4.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：

	102.9.30			101.12.31			101.9.30			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
美金	\$ 4,908	29.57	145,121	3,922	29.04	113,906	3,062	29.30	89,728	3,062	30.28	92,729

5.避險之衍生金融資產

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
現金流量避險：				
避險之衍生金融資產一流動：				
遠期外匯合約	\$ <u>8,247</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司因預期船舶交易而產生之外幣現金流量，因市場匯率可能變動而使該未來現金流量產生波動並導致風險，故經評估該風險可能重大，簽訂遠期外匯買賣合約，以進行避險。與前述預期未來交易暴險相關之遠期外匯合約所認列於其他綜合損益並累計列入「其他權益－現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益」項下。

於報導日合併公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

	102.9.30		
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
買入遠期外匯	日幣 \$ 1,591,250	買入日幣／賣出美金	102/10

民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日合併公司無尚未到期之遠期外匯合約。

(三)應收票據及應收帳款

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
應收票據	\$ <u>119,453</u>	<u>149,729</u>	<u>144,388</u>	<u>177,862</u>
應收帳款	419,323	556,970	458,174	407,293
減：備抵減損損失	(19,063)	(19,063)	(19,063)	(19,136)
備抵銷貨折讓	<u>(9,809)</u>	<u>(5,835)</u>	<u>(5,584)</u>	<u>(9,207)</u>
小計	<u>390,451</u>	<u>532,072</u>	<u>433,527</u>	<u>378,950</u>
淨額	\$ <u><u>509,904</u></u>	<u><u>681,801</u></u>	<u><u>577,915</u></u>	<u><u>556,812</u></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。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之應收票據及應收帳款備抵減損變動表如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額(即9月30日餘額)	\$ -	19,063	19,063
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9月30日餘額	\$ -	19,063	19,063

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之備抵銷貨折讓變動表如下：

	102年第三季	101年第三季
1月1日餘額	\$ 5,835	9,207
加：本期提列	9,809	5,584
減：本期沖銷	(5,835)	(9,207)
9月30日餘額	\$ 9,809	5,584

(四)存 貨

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
外購成品	\$ 140,774	149,903	158,884	140,619
製成品	123,796	155,204	127,606	108,058
在製品	6,676	3,415	2,546	7,062
原料	401,675	295,407	295,517	275,299
燃料	2,582	1,953	3,466	2,860
物料	11,584	8,763	9,847	9,834
	<u>\$ 687,087</u>	<u>614,645</u>	<u>597,866</u>	<u>543,732</u>

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，另其他直接列入營業成本之金額如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
存貨跌價損失	\$ <u>3,820</u>	<u>5,734</u>	<u>8,160</u>	<u>7,323</u>

東碱股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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：

	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	維 修 零 配 件	未 完 工 程	總 計
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	85,375	17,624	10,975	6,537,939
增 添	-	-	2,145	-	13,871	1,709	2,219	12,141	14,550	46,635
處 分	-	-	(68)	(2,850)	(5,308)	-	(1,654)	-	-	(9,880)
重分類	34,094	6,713	3,883	-	-	-	2,209	(10,855)	(8,770)	27,274
匯率變動之影響	-	-	-	-	60,043	-	15	-	-	60,058
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 1,191,049</u>	<u>576,441</u>	<u>1,351,220</u>	<u>17,616</u>	<u>3,361,052</u>	<u>40,819</u>	<u>88,164</u>	<u>18,910</u>	<u>16,755</u>	<u>6,662,026</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	89,768	21,603	111,833	6,217,061
增 添	-	-	10,759	3,975	432,908	860	589	24,425	19,232	492,748
處 分	-	-	(3,169)	-	-	-	(2,495)	-	-	(5,664)
重分類	-	33,103	89,383	-	-	-	1,869	(28,844)	(118,300)	(22,789)
匯率變動之影響	-	-	-	-	(102,970)	-	(22)	-	-	(102,992)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 1,156,955</u>	<u>572,687</u>	<u>1,344,667</u>	<u>22,816</u>	<u>3,322,471</u>	<u>39,110</u>	<u>89,709</u>	<u>17,184</u>	<u>12,765</u>	<u>6,578,364</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	-	16,173	34,269	2,316	157,062	1,122	3,221	-	-	214,163
處 分	-	-	(68)	(1,995)	(5,308)	-	(1,645)	-	-	(9,016)
減損損失迴轉	-	-	(2,300)	-	-	-	-	-	-	(2,300)
匯率變動之影響	-	-	-	-	8,758	-	5	-	-	8,763
民國102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>374,320</u>	<u>1,147,804</u>	<u>13,296</u>	<u>685,160</u>	<u>39,306</u>	<u>74,011</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,333,897</u>
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	-	17,016	35,207	1,913	136,450	4,715	3,568	-	-	198,869
處 分	-	-	(3,169)	-	-	-	(2,495)	-	-	(5,664)
匯率變動之影響	-	-	-	-	(13,449)	-	(6)	-	-	(13,455)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>355,567</u>	<u>1,104,353</u>	<u>14,549</u>	<u>478,957</u>	<u>37,454</u>	<u>77,872</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,068,752</u>
帳面價值：										
民國102年1月1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>12,945</u>	<u>17,624</u>	<u>10,975</u>	<u>4,415,652</u>
民國102年9月30日	<u>\$ 1,191,049</u>	<u>202,121</u>	<u>203,416</u>	<u>4,320</u>	<u>2,675,892</u>	<u>1,513</u>	<u>14,153</u>	<u>18,910</u>	<u>16,755</u>	<u>4,328,129</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>12,963</u>	<u>21,603</u>	<u>111,833</u>	<u>4,328,059</u>
民國101年9月30日	<u>\$ 1,156,955</u>	<u>217,120</u>	<u>240,314</u>	<u>8,267</u>	<u>2,843,514</u>	<u>1,656</u>	<u>11,837</u>	<u>17,184</u>	<u>12,765</u>	<u>4,509,612</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

合併公司民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之累計減損餘額分別為26,234千元、32,694千元、34,143千元及39,122千元。

2. 擔 保

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

1.短期借款

102.9.30			
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	\$ 295,700
銀行購料借款 美金	1.55%	103	59,140
合 計			<u>\$ 354,840</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	229,416
合 計			<u>\$ 481,716</u>

101.9.30			
幣別	利率區間	到期年度	金 額
銀行抵押借款 新台幣	1.20%	101	\$ 50,000
銀行信用借款 美金	1.41%	101	231,470
銀行信用借款 新台幣	1.20%	101	80,000
銀行信用借款 日 幣	1.24%~1.40%	101	283,275
銀行購料借款 美金	1.00%	101	44,719
合 計			<u>\$ 689,464</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	236,885
合 計			<u>\$ 529,835</u>

2.長期借款

102.9.30			
幣別	利率區間	到期年度	金 額
銀行抵押借款 美金	1.28%~1.85%	109	\$ 1,595,912
銀行信用借款 美金	1.45%	112	29,570
合 計			<u>\$ 1,625,482</u>
一年內到期部份			\$ 178,855
非 流 動			1,446,627
合 計			<u>\$ 1,625,482</u>

東碱股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	\$ 478,092
銀行抵押借款	美金	1.45%~2.04%	109	1,014,488
合 計				<u>\$ 1,492,580</u>
一年內到期部份				\$ 177,789
非 流 動				1,314,791
合 計				<u>\$ 1,492,580</u>

101.9.30

	幣別	利率區間	到期年度	金 額
銀行抵押借款	日幣	1.49%~1.65%	109	\$ 548,987
銀行抵押借款	美金	1.60%~2.04%	109	1,009,791
合 計				<u>\$ 1,558,778</u>
一年內到期部份				\$ 196,828
非 流 動				1,361,950
合 計				<u>\$ 1,558,778</u>

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	\$ 605,586
銀行抵押借款	美金	1.38%~1.98%	109	1,158,302
合 計				<u>\$ 1,763,888</u>
一年內到期部份				\$ 203,446
非 流 動				1,560,442
合 計				<u>\$ 1,763,888</u>

3.借款之發行及償還

合併公司之長期借款於民國一〇二年一月一日至九月三十日新增之金額為263,173千元，利率為1.28%~1.45%，到期日為民國一一二年八月；償還之金額為95,077千元。民國一〇一年一月一日至九月三十日間無重大新增之情形；償還之金額為148,025千元。

4.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

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(七)。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月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。

合併公司列報為費用及成本之明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
退休金費用	\$ <u>1,300</u>	<u>681</u>	<u>2,782</u>	<u>3,833</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如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
退休金費用	\$ <u>1,318</u>	<u>1,412</u>	<u>3,918</u>	<u>3,710</u>

(九)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ <u>17,092</u>	<u>10,268</u>	<u>90,799</u>	<u>54,251</u>

合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
稅前淨利	\$ <u>421,439</u>	<u>371,012</u>
依本公司所在地稅率計算之所得稅	71,645	63,072
免稅所得	(7,835)	(9,786)
未分配盈餘加徵10%	25,127	20,723
其他	<u>1,862</u>	<u>(19,758)</u>
	\$ <u>90,799</u>	<u>54,251</u>

本公司營利事業所得稅結算申報稽徵機關已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季報告附註(續)

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</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	1,209
屬民國八十七年度以後之 未分配盈餘	<u>1,428,239</u>	<u>1,437,810</u>	<u>1,312,754</u>	<u>1,283,634</u>
	<u>\$ 1,429,448</u>	<u>1,439,019</u>	<u>1,313,963</u>	<u>1,284,843</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 172,431</u>	<u>184,786</u>	<u>150,664</u>	<u>136,917</u>

	<u>101年度(實際)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>15.60 %</u>	<u>17.66 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一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一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十)。

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.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。

本公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日估列員工紅利分別為4,254千元、5,092千元、14,677千元及14,112千元、特別獎勵金分別為1,276千元、1,529千元、4,403千元及4,234千元及董監酬勞分別為2,552千元、3,055千元、8,806千元及8,467千元，並列為各該期間之營業成本或營業費用。若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為分配年度之損益。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度估列員工紅利金額分別為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分別為12,273千元及13,320千元，與實際配發情形並無差異。

本公司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民國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	-	-
合計		<u>\$ 157,838</u>	<u>-</u>	<u>236,760</u>

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十一)股份基礎給付

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十一)。

(十二)每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第三季本公司基本每股盈餘相關計算如下：

1.基本每股盈餘

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益				
持有人之淨利	\$ <u>94,950</u>	<u>118,368</u>	<u>326,001</u>	<u>315,212</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>165,732</u>	<u>165,732</u>	<u>165,732</u>	<u>165,732</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)\$	<u>0.57</u>	<u>0.71</u>	<u>1.97</u>	<u>1.90</u>

2.稀釋每股盈餘

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益				
持有人之淨利	\$ 94,950	118,368	326,001	315,212
具稀釋作用之潛在普通股之				
影響—子公司員工認股權	(144)	-	57	(38)
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>94,806</u>	<u>118,368</u>	<u>326,058</u>	<u>315,174</u>
普通股加權平均流通在外股數				
(基本)	165,732	165,732	165,732	165,732
具稀釋作用之潛在普通股之				
影響—員工分紅	594	572	1,065	1,073
普通股加權平均流通在外股數				
(稀釋)	<u>166,326</u>	<u>166,304</u>	<u>166,797</u>	<u>166,805</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)\$	<u>0.57</u>	<u>0.71</u>	<u>1.95</u>	<u>1.89</u>

東碱股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)收入

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
商品銷售	\$ 818,144	884,261	2,531,138	2,532,882
租賃收益	155,666	160,792	465,494	429,987
合 計	<u>\$ 973,810</u>	<u>1,045,053</u>	<u>2,996,632</u>	<u>2,962,869</u>

(十四)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
利息收入				
銀行存款	\$ 244	194	746	840
股利收入	662	2,969	722	4,423
租金收入	(64)	(10)	-	50
	<u>\$ 842</u>	<u>3,153</u>	<u>1,468</u>	<u>5,313</u>

2.其他利益及損失

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
外幣兌換(損)益	\$ 470	(24,725)	87,744	(199)
處分投資利益淨額				
備供出售金融資產－流動	-	54,089	43,474	52,758
以成本衡量之金融資產－				
非流動	-	-	1,950	423
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產淨利益(損失)	186	105	(240)	585
處分不動產、廠房及設備				
利益(損失)	(55)	250	(64)	250
租賃解約損失	-	-	(4,628)	-
資產減損迴轉	-	-	2,300	-
賠償損失	(38)	-	(27,023)	-
其 他	3,058	5,077	10,446	11,402
	<u>\$ 3,621</u>	<u>34,796</u>	<u>113,959</u>	<u>65,219</u>

3.財務成本

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
銀行借款	<u>\$ 7,675</u>	<u>9,873</u>	<u>22,991</u>	<u>28,076</u>

東碱股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)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一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十五)。

1.匯率風險

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：

	外 幣	匯 率	台 幣
102年9月30日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 67,157	29.5700	1,985,832
日幣	11,816	0.3021	3,570
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 11,347	29.5700	335,531
日幣	10,100	0.3021	3,051
101年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 67,956	29.0400	1,973,442
日幣	7,651	0.3364	2,574
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 17,859	29.0400	518,625
日幣	705	0.3364	237
101年9月30日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 55,363	29.3000	1,622,136
日幣	53	0.3780	20
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 14,555	29.3000	426,462
日幣	21,612	0.3780	8,169
101年1月1日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 49,799	30.2800	1,507,914
日幣	8,025	0.3906	3,135
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 12,557	30.2800	380,226
日幣	15,000	0.3906	5,859

東碱股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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九月三十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，民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少(16,508)千元及(11,875)千元；權益將因現金流量避險而分別增加或減少82千元及0千元。兩期分析係採用相同基礎。

2. 公允價值

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

(十六) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十六)所揭露者無重大變動。

(十七) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十七)。

七、關係人交易

(一) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 6,141	9,668	24,590	29,371
退職後福利	206	474	314	629
股份基礎給付	<u>216</u>	<u>216</u>	<u>647</u>	<u>647</u>
	<u>\$ 6,563</u>	<u>10,358</u>	<u>25,551</u>	<u>30,647</u>

(二) 其他關係人交易

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。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

八、抵質押之資產

資產名稱	抵質押擔保標的	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
不動產、廠房及設備：					
－土地	短期借款額度之擔保	\$ 678,737	678,737	678,737	678,737
－房屋及建築	短期借款額度之擔保	27,846	32,028	34,057	40,072
－航運設備	長期借款額度之擔保	2,675,892	2,365,666	2,428,223	2,636,577
其他非流動資產：					
－定期存單	租賃保證金	-	1,507	1,507	1,507
		<u>\$ 3,382,475</u>	<u>3,077,938</u>	<u>3,142,524</u>	<u>3,356,893</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)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，民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日契約總價分別為48,529千元、34,015千元、33,028千元及89,794千元，分別已支付19,115千元、11,181千元、10,339千元及63,860千元，列入不動產、廠房及設備及其他非流動資產。

(二)保證票據

合併公司於民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及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3,263,935千元、2,810,400千元、2,803,000千元及2,542,800千元。

(三)船舶購置

本公司與SEBC於民國一〇〇年三月二十五董事會決議由SEBC與VENUS OCEAN NAVIGATION S.A., 簽約訂購一艘全新散裝貨輪，並於民國一〇〇年五月三十日簽訂合約，合約總價為日幣2,690,000千元，預計於民國一〇二年交船，並由本公司提供履約保證。截至民國一〇二年九月三十日止，SEBC尚未支付之價款為日幣1,895,000千元。

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分別向CARDINALE MARITIME S.A.購入二艘全新散裝貨輪，並於民國一〇二年四月十八日簽訂合約，合約總價為美金43,760千元，預計於民國一〇四年四月至十一月及民國一〇五年上半年交船，截至民國一〇二年九月三十日止，SEMC及SECC尚未支付之價款為美金37,196千元。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四) 鉅粉事件

本公司自中國進口鉅粉，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。經過漫長5年訴訟，釐清雙方責任與實際損失，本公司終與二家公司以支付共27,100千元達成全面和解；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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：請詳附註九(四)。

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	102年7月至9月			101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	61,113	17,200	78,313	51,998	18,591	70,589
勞健保費用	2,171	1,257	3,428	2,011	1,048	3,059
退休金費用	1,992	626	2,618	1,450	643	2,093
其他員工福利費用	2,369	769	3,138	3,557	449	4,006
折舊費用	66,032	6,093	72,125	56,811	5,026	61,837
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

功 能 別 性 質 別	102年1月至9月			101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	164,998	54,413	219,411	150,277	52,030	202,307
勞健保費用	7,000	3,861	10,861	6,382	3,093	9,475
退休金費用	4,817	1,883	6,700	5,745	1,798	7,543
其他員工福利費用	10,436	1,899	12,335	11,357	2,049	13,406
折舊費用	195,784	18,379	214,163	179,171	19,698	198,869
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

(二) 營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至九月三十日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：附表二。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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：附表四。
- 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)	515	與非關係人無顯著不同	0.01%
0	"	東典光電公司	1	租金收入(註四)	239	"	0.01%
1	SSC	東典貿易公司	3	其他應收款(註六)	499	"	0.01%
3	EIH	東典光電公司	5	應收佣金(註三)	2,075	"	0.03%
3	EIH	東典光電公司	5	佣金收入(註三)	1,088	"	0.04%
4	SESC	東典貿易公司	5	其他應收款(註六)	2,205	"	0.03%
4	SESC	SSC	5	"	5,175	"	0.07%
7	SMGC	SSC	5	"	6,084	"	0.09%
7	SMGC	東典貿易公司	5	"	2,140	"	0.03%
8	SEHC	東典貿易公司	5	"	3,313	"	0.05%
8	SEHC	SSC	5	"	8,294	"	0.12%
10	SMTC	東典貿易公司	5	"	1,438	"	0.02%
10	SMTC	SSC	5	"	14,074	"	0.20%
5	SIL	東典貿易公司	3	"	6	"	-
11	SEAC	東典貿易公司	5	"	2,363	"	0.03%
11	SEAC	SSC	5	"	2,964	"	0.04%
6	載豐貨運公司	本公司	6	其他應收款(註五)	4,006	"	0.06%
6	"	本公司	6	運費收入(註五)	12,368	"	0.41%
6	"	本公司	6	租金收入(註五)	64	"	-

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。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

11.10代表SMTC。

12.11代表SEAC。

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

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九月三十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九月三十日之租金收入。

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：附表五。

(三)大陸投資資訊：附表六。

十四、部門資訊

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：

合併公司營運部門資訊及調節如下：

102年7月至9月							
	化工類 產 品	光電	船舶 運輸	汽車 貨運	其他	調 整 及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 763,959	54,185	155,666	-	-	-	973,810
部門間收入	-	-	-	3,815	443	(4,258)	-
收入總計	<u>\$ 763,959</u>	<u>54,185</u>	<u>155,666</u>	<u>3,815</u>	<u>443</u>	<u>(4,258)</u>	<u>973,810</u>
應報導部門損益	<u>\$ 72,000</u>	<u>5,236</u>	<u>38,269</u>	<u>182</u>	<u>(2,107)</u>	<u>-</u>	<u>113,580</u>
應報導部門資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年7月至9月							
	化工類 產 品	光電	船舶 運輸	汽車 貨運	其他	調 整 及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 837,580	46,681	160,792	-	-	-	1,045,053
部門間收入	-	-	-	4,155	539	(4,694)	-
收入總計	<u>\$ 837,580</u>	<u>46,681</u>	<u>160,792</u>	<u>4,155</u>	<u>539</u>	<u>(4,694)</u>	<u>1,045,053</u>
應報導部門損益	<u>\$ 43,047</u>	<u>5,922</u>	<u>51,600</u>	<u>385</u>	<u>28,442</u>	<u>-</u>	<u>129,396</u>
應報導部門資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

東碱股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

102年1月至9月							
	化工類 產 品	光電	船舶 運輸	汽車 貨運	其他	調 整 及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$2,394,729	136,409	465,494	-	-	-	2,996,632
部門間收入	-	-	-	12,368	1,088	(13,456)	-
收入總計	<u>\$2,394,729</u>	<u>136,409</u>	<u>465,494</u>	<u>12,368</u>	<u>1,088</u>	<u>(13,456)</u>	<u>2,996,632</u>
應報導部門損益	<u>\$ 184,481</u>	<u>14,992</u>	<u>126,640</u>	<u>1,554</u>	<u>93,772</u>	<u>-</u>	<u>421,439</u>
應報導部門資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年1月至9月							
	化工類 產 品	光電	船舶 運輸	汽車 貨運	其他	調 整 及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$2,397,362	135,520	429,987	-	-	-	2,962,869
部門間收入	-	-	-	12,346	1,464	(13,810)	-
收入總計	<u>\$2,397,362</u>	<u>135,520</u>	<u>429,987</u>	<u>12,346</u>	<u>1,464</u>	<u>(13,810)</u>	<u>2,962,869</u>
應報導部門損益	<u>\$ 172,150</u>	<u>8,216</u>	<u>145,811</u>	<u>1,591</u>	<u>43,244</u>	<u>-</u>	<u>371,012</u>
應報導部門資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

上述應報導部門資訊重大調節項目說明如下：

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日應報導部門損益合計數應調整前項部門間收入分別為(4,258)千元、(4,694)千元(13,456)千元及(13,810)千元減有關成本及費用4,258千元、4,694千元、13,456千元及13,810千元後之餘額。

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，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告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涵蓋期間內，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」。

本合併報告所採用之會計政策已適用於編製民國一〇一年第三季之比較合併財務季報告、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度相關報告時，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。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註十五。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.9.30		
	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	\$ 617,160	(100)	617,060
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產－流動	5,075	-	5,075
備供出售金融資產－流動	201,538	-	201,538
應收票據	144,388	-	144,388
應收帳款淨額	433,272	255	433,527
存 貨	597,866	-	597,866
其他金融資產	40,364	100	40,464
其他流動資產	<u>86,419</u>	<u>(1,688)</u>	<u>84,731</u>
流動資產合計	<u>2,126,082</u>	<u>(1,433)</u>	<u>2,124,649</u>
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 139,954	-	139,954
不動產、廠房及設備	4,608,975	(99,363)	4,509,612
遞延退休金成本	761	(761)	-
遞延所得稅資產	-	5,307	5,307
其他非流動資產	29,032	80,990	110,022
存出保證金	<u>7,736</u>	<u>-</u>	<u>7,736</u>
非流動資產合計	<u>4,786,458</u>	<u>(13,827)</u>	<u>4,772,631</u>
資產總計	<u>\$ 6,912,540</u>	<u>(15,260)</u>	<u>6,897,280</u>

東碱股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.9.30		
	先前之一般 公認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
負 債			
短期借款	\$ 689,464	-	689,464
一年內到期長期借款	196,828	-	196,828
應付票據	23,708	-	23,708
應付帳款	406,250	-	406,250
應付費用	120,473	-	120,473
當期所得稅負債	21,734	-	21,734
其他流動負債	38,145	(3)	38,142
流動負債合計	1,496,602	(3)	1,496,599
長期借款	1,361,950	-	1,361,950
各項準備	166,990	(166,990)	-
遞延所得稅負債	216,319	170,612	386,931
應計退休金負債	833	3,762	4,595
非流動負債合計	1,746,092	7,384	1,753,476
負債總計	3,242,694	7,381	3,250,075
歸屬於母公司之業主權益			
普通股股本	1,578,397	-	1,578,397
資本公積	15,311	(7,487)	7,824
法定盈餘公積	598,245	-	598,245
未分配盈餘	1,172,346	141,617	1,313,963
其他權益			
國外營運機構財務報表換算			
之兌換差額	(114,324)	72,980	(41,344)
備供出售金融資產未實現損益	65,132	-	65,132
未實現重估增值	228,649	(228,649)	-
歸屬於母公司業主之權益合計	3,543,756	(21,539)	3,522,217
非控制權益	126,090	(1,102)	124,988
權益總計	3,669,846	(22,641)	3,647,205
負債及權益總計	\$ 6,912,540	(15,260)	6,897,280

東碱股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	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
營業收入	\$ 1,044,826	227	1,045,053	2,962,611	258	2,962,869
營業成本	827,960	(112)	827,848	2,296,962	(334)	2,296,628
營業毛利	216,866	339	217,205	665,649	592	666,241
推銷費用	72,640	(20)	72,620	213,264	(63)	213,201
管理費用	43,404	(7)	43,397	120,497	(19)	120,478
研發費用	(132)	-	(132)	4,006	-	4,006
營業費用合計	115,912	(27)	115,885	337,767	(82)	337,685
營業利益	100,954	366	101,320	327,882	674	328,556
營業外收入及支出：						
其他收入	3,153	-	3,153	5,313	-	5,313
其他利益及損失	34,960	(164)	34,796	68,893	(3,674)	65,219
財務成本	(9,873)	-	(9,873)	(28,076)	-	(28,076)
營業外收入及支出合計	28,240	(164)	28,076	46,130	(3,674)	42,456
稅前淨利	129,194	202	129,396	374,012	(3,000)	371,012
所得稅費用	10,268	-	10,268	54,251	-	54,251
本期淨利	118,926	202	119,128	319,761	(3,000)	316,761
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(25,984)	-	(25,984)	(41,344)	-	(41,344)
備供出售金融資產未實現 評價利益	(27,726)	-	(27,726)	38,233	-	38,233
其他綜合損益(稅後淨額)	(53,710)	-	(53,710)	(3,111)	-	(3,111)
本期綜合損益總額	<u>\$ 65,216</u>	<u>202</u>	<u>65,418</u>	<u>316,650</u>	<u>(3,000)</u>	<u>313,650</u>
淨利歸屬於：						
母公司業主	\$ 118,183	185	118,368	318,264	(3,052)	315,212
非控制權益	743	17	760	1,497	52	1,549
	<u>\$ 118,926</u>	<u>202</u>	<u>119,128</u>	<u>319,761</u>	<u>(3,000)</u>	<u>316,761</u>
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	\$ 64,473	185	64,658	315,153	(3,052)	312,101
非控制權益	743	17	760	1,497	52	1,549
	<u>\$ 65,216</u>	<u>202</u>	<u>65,418</u>	<u>316,650</u>	<u>(3,000)</u>	<u>313,650</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.71</u>	<u>-</u>	<u>0.71</u>	<u>1.92</u>	<u>(0.02)</u>	<u>1.90</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.71</u>	<u>-</u>	<u>0.71</u>	<u>1.91</u>	<u>(0.02)</u>	<u>1.89</u>

東碱股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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九月三十日原分類流動資產－遞延所得稅資產淨額重分類至遞延所得稅資產項下之金額為1,688千元；民國一〇一年九月三十日原分類流動負債－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3千元；民國一〇一年九月三十日原分類其他負債－遞延所得稅負債非流動淨額重分類至其他資產－遞延所得稅資產項下之金額為3,619千元。合併公司於民國一〇一年九月三十日原列各項準備－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，金額為166,990千元。
- 2.合併公司有關不動產、廠房及設備帳面價值之決定，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認定成本。合併公司於民國一〇一年九月三十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九月三十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－船舶設備項下金額為5,449千元。
- 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，於民國一〇一年九月三十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3,762千元，非控制權益項下因此精算損失調整減少1,102千元，並將該等精算損失立即認列於保留盈餘項下金額為22,210千元。民國一〇一年七月一日至九月三十日退休金費用因前述差異調整減列營業成本112千元及營業費用27千元。民國一〇一年一月一日至九月三十日退休金費用因前述差異調整減列營業成本334千元及營業費用82千元。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 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，於民國一〇一年九月三十日減少金額為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，於民國一〇一年九月三十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7,487千元及42千元。民國一〇一年七月一日至九月三十日及民國一〇一年一月一日至九月三十日處分部份持股調減處分投資利益金額分別為164千元及3,674千元。
- 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為收益，民國一〇一年七月一日至九月三十日及民國一〇一年一月一日至九月三十日度銷貨收入因前述調整增加金額分別為227千元及258千元，並於民國一〇一年九月三十日應收帳款及累積換算調整數因前述調整增加金額分別為255千元及3千元。
- 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九月三十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為104,812千元。
- 10.依IFRSs規定，定存期間三個月以上之現金及約當現金應重分類至其他金融資產，於民國一〇一年九月三十日，重分類金額為100千元。
- 11.上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	101.9.30
未實現重估增值	\$ 228,649
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(72,983)
未按持股比例認購產生資本公積	7,487
員工福利	(21,794)
營業租賃收益	258
	\$ 141,617

附表一 為他人背書保證：

編號	背書保證者	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	公司名稱	關係(註一)							
0	本公司	東典光電公司	2	3,866,957	110,000	-	-	-	-	11,600,871
0	本公司	SSC	2	3,866,957	780,000	768,820	295,700	-	19.88%	11,600,871
0	本公司	SESC	3	3,866,957	240,000	236,560	236,500	-	6.12%	11,600,871
0	本公司	SMTC	3	3,866,957	1,047,851	833,700	394,038	-	21.56%	11,600,871
0	本公司	SMGC	3	3,866,957	504,000	496,776	377,786	-	12.85%	11,600,871
0	本公司	SEHC	3	3,866,957	516,750	509,343	353,923	-	13.17%	11,600,871
0	本公司	SEBC	3	3,866,957	1,316,513	1,297,341	29,570	-	33.55%	11,600,871
0	本公司	SEAC	3	3,866,957	470,853	233,603	233,603	-	6.04%	11,600,871
0	本公司	SECC	3	3,866,957	557,940	549,943	-	-	14.22%	11,600,871
0	本公司	SEMC	3	3,866,957	557,940	549,943	-	-	14.22%	11,600,871

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 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價(註一)	
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	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 流動	1,000,000	10,000 <u>(240)</u> <u>9,760</u>	-	9,760 <u>-</u> <u>9,760</u>	
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 <u>15,681</u> <u>29,190</u>	0.03	29,190 <u>-</u> <u>29,190</u>	
本公司	SSC(註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	10	1,595,349	100.00	1,595,349	子公司
"	東典貿易公司(註二)	"	"	1,700,000	23,053	100.00	23,053	子公司
"	SIL(註二)	"	"	880	23,986	50.00	23,986	子公司
"	東典光電公司(註二)	"	"	17,571,352	<u>227,544</u>	65.08	<u>227,544</u>	子公司
	小 計				<u>1,869,932</u>		<u>1,869,932</u>	
"	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	17,563	
"	普訊創業投資公司	—	"	1,236,000	11,910	0.63	13,465	
"	COM2B	—	"	1,000,000	-	2.22	2,987	
"	OPTORUN	—	"	50	3,046	0.30	4,559	
"	中經合全球創業投資公司	—	"	1,000,000	3,343	11.11	10,533	
"	其 他	—	"	78,000	-	0.44	-	
	小 計				<u>35,329</u>		<u>49,107</u>	
東典貿易公司	載豐貨運公司(註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	9,000	<u>18,173</u>	75.00	<u>18,173</u>	

持有之 公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價(註一)	
SSC	SESC(註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	10	82,077	100.00	82,077	註三
	SIL(註二)	"	"	880	88,597	50.00	88,597	
	SMGC(註二)	"	"	10	227,010	100.00	227,010	
	SEHC(註二)	"	"	10	296,910	100.00	296,910	
	SMTC(註二)	"	"	10	508,088	100.00	508,088	
	SEBC(註二)	"	採權益法之長期股權投資及預付股款	-	235,254	100.00	235,254	
	SEAC(註二)	"	採權益法之長期股權投資	10	200,310	100.00	200,310	
	SEMC(註二)	"	採權益法之長期股權投資及預付股款	-	97,049	100.00	97,049	
	SECC(註二)	"	採權益法之長期股權投資及預付股款	-	97,049	100.00	97,049	
					<u>1,832,344</u>		<u>1,832,344</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	115,551	25.57	188,948	
	股票－北京高科技基金		"	10,179	-	1.67	815	
	股票－Cardiva Medical		"	132,500	-	0.25	-	
					<u>115,551</u>		<u>189,763</u>	
東典光 電公司	EIH(註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,000,000	32,009	100.00	32,009	
	Alluxa, Inc.－普通股		以成本衡量之金融資產－非流動	2,200,000	-	7.89	-	
					<u>32,009</u>		<u>32,009</u>	
EIH	HYH(註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	101	<u>29,838</u>	100.00	<u>29,838</u>	
HYH	GiliTEK Corp.		以成本衡量之金融資產－非流動	1,000,000	<u>29,570</u>	16.39	<u>13,531</u>	

註一：市價欄中，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。

註二：於編製合併報表時業已沖銷。

註三：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，惟資金尚未全數投入，待資金全數到位一併辦理股權登記事宜。

附表三 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：千單位

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				評價 (損)益	期 末	
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	售價	帳面成本	處分(損)益		單位數	金額
本公司	永豐金控公 司	備 供 出 售 金 融 資 產 － 流 動	集 中 交 易 市 場	－	10,000	124,501	158(註)		8,012	104,588	54,444	50,144	(40,867)	2,146	29,190

註：本期增加係被投資公司發放股票股利。

附表四 從事衍生工具交易

單位：新台幣千元

交易之公司	關係	科目	帳面價值	名目本金
SEBC	採權益法評價之被投資公司	避險之衍生金融資產－流動	8,247	買日幣 1,591,250 千元 賣美金 16,000 千元

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	本期認列之投	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	本期損益	資損益(註一)	
本公司	SSC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	965	965	10	100.00	1,595,349	187,670	187,670	子公司 註四
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	23,053	699	699	子公司 註四
本公司	SIL	BVI	控股公司	21,145	21,145	880	50.00	23,986	(49)	(25)	子公司 註四
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	<u>161,171</u>	<u>161,171</u>	17,571,352	65.08	<u>227,544</u>	12,332	<u>8,026</u>	子公司 註四
				<u>206,304</u>	<u>206,304</u>			<u>1,869,932</u>		<u>196,370</u>	

單位：千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列之投	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	本期損益	資損益(註一)	
SSC	SESC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 20	USD 20	10	100.00	82,077	62,368	62,368	孫公司 註四
	SIL	BVI	控股公司	USD 2,792	USD 2,792	880	50.00	88,597	(49)	(24)	孫公司 註三及註四
	SMGC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 6,981	USD 6,981	10	100.00	227,010	14,502	14,502	孫公司 註四
	SEHC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 9,546	USD 9,546	10	100.00	296,910	14,710	14,710	孫公司 註四
	SMTC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 12,990	USD 12,990	10	100.00	508,088	80,764	80,764	孫公司 註四
	SEBC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 7,883	USD 3,279	-	100.00	235,254	(5,889)	(5,889)	孫公司 註二及註四
	SEAC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 6,601	USD 6,601	10	100.00	200,310	4,660	4,660	孫公司 註四
	SEMC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 3,284	USD -	-	100.00	97,049	(74)	(74)	孫公司 註二及註四
	SECC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD <u>3,284</u>	USD <u>-</u>	-	100.00	<u>97,049</u>	(74)	(74)	孫公司 註二及註四
				USD <u>53,381</u>	USD <u>42,209</u>			<u>1,832,344</u>		<u>170,943</u>	
東典光電公司	EIH	SAMOA	光學電子產品仲介業務	USD <u>1,000</u>	USD <u>50</u>	1,000,000	100.00	<u>32,009</u>	1,256	<u>1,256</u>	孫公司 註三及註四
東典貿易公司	載豐貨運公司	宜蘭縣	普通汽車貨運業務	<u>18,000</u>	<u>18,000</u>	9,000	75.00	<u>18,173</u>	1,331	<u>998</u>	孫公司 註四
EIH	HYH	BVI	控股公司	USD <u>1,010</u>	USD <u>-</u>	101	100.00	<u>29,838</u>	(28)	<u>(28)</u>	孫公司 註四

註一：除東典光電公司、EIH、東典貿易公司、SIL、HYH、載豐貨運公司係依據被投資公司未經會計師核閱之財務報表外，其餘已依經會計師核閱之財務報表認列對被投資公司之投資損益。

註二：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原始投資金額本期期末及上期期末分別含7,883千美元及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3,284千美元為預付股款。

註三：SIL及EIH原始投資金額上期期末分別含430千美元及30千美元為預付股款。

註四：於編製合併報表時均已沖銷。

附表六 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	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 (註四)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	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	296,079 (6,130萬人民幣)	(註一)	112,159 (美金3,793千元)	-	444 (美金15千元)	111,715 (美金3,778千元)	25.57%	- (註三)	115,551	-
滄州和力化工 有限公司	高級電子鈦白粉及相 關化工產品的生產	74,382 (1,540萬人民幣)	(註二)	-	-	-	-	(註二)	-	(15,379)	-

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—非流動。

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：民國一〇二年九月三十日人民幣：新台幣＝1：4.83；美元：新台幣＝1：29.57

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
111,715 (美金 3,778 千元)	110,119 (美金 3,724 千元)	2,320,174

註：民國一〇二年九月三十日人民幣：新台幣＝1：4.83；美元：新台幣＝1：29.57

3.民國一〇二年第三季本公司與大陸被投資公司之重大交易事項：無。