

股票代碼：1708

東碱股份有限公司

個體財務報告

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
(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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	17～35
(七)關係人交易	36～37
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38～39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39～40、41～42
2.轉投資事業相關資訊	40、43
3.大陸投資資訊	40
(十四)部門資訊	40
九、重要會計項目明細表	44～55



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：

東碱股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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個體財務報告表示意見。

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，以合理確信個體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個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體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，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達東碱股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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
民國一〇四年三月二十三日

單位：新台幣千元

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

資產負債表

東碩股份有限公司

		103.12.31		102.12.31	
		金額	%	金額	%
資產：					
流動資產：					
1100 現金及約當現金(附註六(一))	2100	\$ 454,343	8	445,953	9
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	2150	5,005	-	9,874	-
1126 備供出售金融資產－流動(附註六(二))	2170	-	-	31,873	1
1150 應收票據(附註六(三))	2209	146,809	3	135,160	3
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	2220	493,602	8	419,538	8
1210 其他應收款－關係人(附註七)	2230	8,140	-	481	-
130X 存貨(附註六(四))	2399	455,749	8	360,070	7
1476 其他金融資產－流動		18,326	-	13,877	-
1479 其他流動資產		37,329	1	25,965	1
流動資產合計		1,619,303	28	1,442,791	29
非流動資產：					
1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	2570	105,288	2	35,329	1
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	2640	2,412,746	41	1,912,599	39
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、八及九)		1,646,200	28	1,545,495	31
1840 遞延所得稅資產(附註六(九))	3100	2,929	-	3,252	-
1915 預付設備款(附註九)	3200	38,989	1	-	-
1920 存出保證金		6,557	-	1,742	-
非流動資產合計		4,212,709	72	3,498,417	71
資產總計		\$ 5,832,012	100	4,941,208	100
負債及權益：					
流動負債：					
短期借款(附註六(六)、七、八及九)	2100	-	-	-	-
應付票據	2150	16,672	-	11,422	-
應付帳款	2170	396,063	7	278,111	6
應付費用(附註六(十))	2209	126,592	2	99,781	2
其他應付款－關係人(附註七)	2220	4,939	-	4,780	-
本期所得稅負債	2230	116,230	2	50,554	1
其他流動負債	2399	30,038	1	21,153	-
流動負債合計		690,534	12	504,256	10
非流動負債：					
遞延所得稅負債(附註六(九))	2570	487,128	8	450,418	9
應計退休金負債(附註六(八))	2640	14,598	-	444	-
非流動負債合計		501,726	8	450,862	9
負債總計		1,192,260	20	955,118	19
權益(附註六(八)、(九)、(十)及(十四))：					
普通股股本	3100	1,740,182	30	1,657,316	34
資本公積	3200	10,300	-	9,319	-
保留盈餘：					
法定盈餘公積	3310	687,141	12	643,703	13
特別盈餘公積	3320	132,128	2	132,202	3
未分配盈餘	3350	1,963,749	34	1,540,226	31
其他權益：		2,783,018	48	2,316,131	47
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3410	106,240	2	(15,039)	-
備供出售金融資產未實現損益	3425	12	-	18,363	-
權益總計		4,639,752	80	3,986,090	81
負債及權益總計		\$ 5,832,012	100	4,941,208	100

董事長：



經理人：



閱後附個體財務報告附註)

會計主管：



~4~

東碱股份有限公司

綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度		102年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註六(三)及(十二))	\$ 3,277,530	100	3,220,387	100
5111 銷貨成本(附註六((四)、(六)、(八)、(十)及十二))	2,181,860	67	2,532,759	78
5900 營業毛利	1,095,670	33	687,628	22
6000 營業費用(附註六(六)、(八)、(十)、七及十二)：				
6100 推銷費用	306,738	9	288,819	9
6200 管理費用	149,515	5	121,469	4
營業費用合計	456,253	14	410,288	13
6900 營業淨利	639,417	19	277,340	9
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(十三)、七及九)：				
7010 其他收入	3,351	-	1,723	-
7020 其他利益及損失	99,516	3	35,957	1
7050 財務成本	(1,195)	-	(721)	-
7070 採用權益法認列之子公司利益之份額	84,509	3	234,312	7
營業外收入及支出合計	186,181	6	271,271	8
7900 稅前淨利	825,598	25	548,611	17
7950 減：所得稅費用(附註六(九))	175,819	5	114,228	4
本期淨利	649,779	20	434,383	13
8300 其他綜合損益(附註六(八)、(九)、(十)及(十四))：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	122,982	4	38,900	1
8325 備供出售金融資產之未實現評價損失	(18,364)	(1)	(31,503)	(1)
8360 確定福利計畫精算(損失)利益	(17,204)	(1)	3,338	-
8380 採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額	1,388	-	(1,116)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	3,034	-	(620)	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	85,768	2	10,239	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 735,547	22	444,622	13
9750 基本每股盈餘(附註六(十一))(單位：新台幣元)	\$ 3.73		2.50	
9850 稀釋每股盈餘(附註六(十一))(單位：新台幣元)	\$ 3.71		2.48	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





東碇股份有限公司

權益變動表

民國一〇三年及一〇二三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目			
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金 融資產未實 現 損 益		
							合 計		
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
盈餘指撥及分配(註1)：									
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)
普通股股票股利	78,919	-	-	-	(78,919)	(78,919)	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(74)	74	-	-	-	-
子公司員工認股權之酬勞成本	-	1,218	-	-	-	-	-	-	1,218
本期淨利	-	-	-	-	434,383	434,383	-	-	434,383
本期其他綜合損益	-	-	-	-	2,322	2,322	39,421	(31,504)	10,239
本期綜合損益總額	-	-	-	-	436,705	436,705	39,421	(31,504)	444,622
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
盈餘指撥及分配(註2)：									
提列法定盈餘公積	-	-	43,438	-	(43,438)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(82,866)	(82,866)	-	-	(82,866)
普通股股票股利	82,866	-	-	-	(82,866)	(82,866)	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(74)	74	-	-	-	-
子公司員工認股權之酬勞成本	-	981	-	-	-	-	-	-	981
本期淨利	-	-	-	-	649,779	649,779	-	-	649,779
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(17,160)	(17,160)	121,279	(18,351)	85,768
本期綜合損益總額	-	-	-	-	632,619	632,619	121,279	(18,351)	735,547
民國一〇三年十二月三十一日餘額	\$ 1,740,182	10,300	687,141	132,128	1,963,749	2,783,018	106,240	12	4,639,752

註1：董監酬勞12,273千元及員工紅利26,593千元(含特別獎勵金)已於綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞11,728千元及員工紅利25,411千元(含特別獎勵金)已於綜合損益表中扣除。

(請詳閱後附個體財務報告附註)



董事長：



經理人：

會計主管：





民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	103年度	102年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 825,598	548,611
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	40,242	50,841
備抵銷貨退回及銷貨折讓提列數	4,818	-
採用權益法認列之子公司利益之份額	(84,509)	(234,312)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(2,738)	9
處分投資利益	(17,414)	(45,424)
金融資產評價(利益)損失	(218)	126
固定資產轉列費用數	27,531	17,495
利息收入	(912)	(682)
利息費用	1,195	721
股利收入	(1,171)	(722)
不影響現金流量之收益費損項目合計	(33,176)	(211,948)
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收票據	(11,649)	13,286
應收帳款	(78,882)	79,666
其他應收款－關係人	(7,659)	(67)
存貨	(97,339)	133,866
其他金融資產－流動	(4,477)	29,104
其他流動資產	(11,364)	6,568
與營業活動相關之資產淨變動合計	(211,370)	262,423
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付票據	5,250	2,833
應付帳款	117,952	(271,056)
應付費用	26,856	(12,018)
其他應付款－關係人	159	510
其他流動負債	8,885	(6,977)
應計退休金負債	(3,050)	(2,649)
與營業活動相關之負債淨變動合計	156,052	(289,357)
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	(55,318)	(26,934)
調整項目合計	(88,494)	(238,882)
營運產生之現金流入	737,104	309,729
收取之利息	940	1,188
收取之股利	12,067	2,892
支付之利息	(1,240)	(675)
支付之所得稅	(76,144)	(34,388)
營業活動之淨現金流入	672,727	278,746
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	(15,000)	(10,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	20,087	-
處分備供出售金融資產價款	30,922	119,110
取得以成本衡量之金融資產	(74,097)	-
處分以成本衡量之金融資產價款	-	474
以成本衡量之金融資產減資或清算退回股款	4,138	3,143
取得採用權益法之投資	(346,737)	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	45,555	-
取得不動產、廠房及設備	(210,984)	(39,057)
處分不動產、廠房及設備價款	46,904	-
預付設備款增加	(38,989)	(36,375)
存出保證金(增加)減少	(4,815)	3,040
投資活動之淨現金流(出)入	(543,016)	40,335
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(38,455)	38,455
發放現金股利	(82,866)	(78,919)
籌資活動之淨現金流出	(121,321)	(40,464)
本期現金及約當現金增加數	8,390	278,617
期初現金及約當現金餘額	445,953	167,336
期末現金及約當現金餘額	\$ 454,343	445,953

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)
經理人：



會計主管：



東碱股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

(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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇四年三月二十三日於董事會通過。

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2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

經評估後本公司認為，適用2013年版國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。

國際會計準則第1號「財務報表之表達」：該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

(二)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際財務報導準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際會計準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第15號之修正「來自各戶合約之收入」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

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

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本個體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個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體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

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

1.外幣交易

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。

2.國外營運機構

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)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.預期於本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.預期將於本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，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。
- 4.本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。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時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。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，故列報於現金及約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本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。

(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。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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本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。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款群組之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該群組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。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本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。

當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。

當除列單一金融資產之部分時，本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。

(2)金融負債之除列

本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。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本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。

(七)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。

(八)子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本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。

(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本公司，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。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(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	2~10年
(3)運輸設備	3~5年
(4)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)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，本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。

(十一)收入認列

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。

(十二)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。本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本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報導日之利率為主。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。當計算結果對本公司有利時，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本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，對本公司而言，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。本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。

本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。

3.短期員工福利

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本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。

(十三)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(收)所得稅，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。

本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

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

(十四)每股盈餘

本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。本公司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。

本公司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。

(十五)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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」編製本個體財務報告時，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。

本個體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

	103.12.31	102.12.31
零用金	\$ 280	280
銀行存款	165,117	159,822
外幣存款	82,746	125,375
附買回債券	206,200	160,476
現金及約當現金	<u>\$ 454,343</u>	<u>445,953</u>

本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(十五)。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)金融資產

	103.12.31	102.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
一開放式基金	\$ <u>5,005</u>	<u>9,874</u>
備供出售金融資產一流動：		
上市股票－永豐金融控股公司	\$ <u>-</u>	<u>31,873</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
－普訊創業投資公司	9,438	11,910
－OPTORUN	3,046	3,046
－中經合全球創業投資公司	1,677	3,343
－青島碱業鉀肥科技有限公司	<u>74,097</u>	<u>-</u>
合 計	\$ <u>105,288</u>	<u>35,329</u>

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日及一〇二年一月一日，本公司之上
述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

本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

本公司以現金方式於民國一〇三年一月對青島碱業鉀肥科技有限公司投資金
額共計74,097千元，業經投資審議委員會核准，列入以成本衡量之金融資產－非
流動。

2.減資

普訊創業投資公司於民國一〇三年八月辦理減資退回股款，本公司之投資按
持股比例減少247千股及按原始投資金額退還股款2,472千元，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一〇三年五月辦理減資退回股款，本公司之
投資按持股比例減少167千股及按原始投資金額退還股款1,666千元，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一〇二年五月辦理減資彌補虧損及減資退回
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回
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，因以前年度已認列減損損失，故列入其他利益及損失－處分投資利益淨額項
下。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.處分及清算

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。

民國一〇三年度出售永豐金融控股公司持股，淨售價為30,923千元，出售利益計17,414千元，列入其他利益及損失—處分投資利益淨額項下。

民國一〇二年度出售永豐金融控股公司及鑫創科技公司持股，淨售價為119,110千元，出售利益計43,474千元，列入其他利益及損失—處分投資利益淨額項下。

4.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	103年度		102年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ -	50	319	99
下跌1%	\$ -	(50)	(319)	(99)

5.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：

	103.12.31			102.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
人民幣	\$ 15,000	5.09	76,350	-	-	-

(三)應收票據及帳款

	103.12.31	102.12.31
應收票據	\$ 146,809	135,160
應收帳款	517,073	438,191
減：備抵減損損失	(18,653)	(18,653)
備抵銷貨折讓	(4,818)	-
小計	493,602	419,538
淨額	\$ 640,411	554,698

本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款之帳齡分析如下：

	103.12.31	102.12.31
逾期30天以下	\$ 15,380	-

本公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

本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。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇三年度及一〇二年度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	群組評估 之減損損失	合 計
103年1月1日餘額(即12月31日餘額)	\$ -	18,653	18,653
102年1月1日餘額(即12月31日餘額)	\$ -	18,653	18,653

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之備抵銷貨折讓變動表如下：

	103年度	102年度
1月1日餘額	\$ -	5,835
加：本期提列	4,818	-
減：本期沖銷	-	(5,835)
12月31日餘額	\$ 4,818	-

(四)存 貨

本公司之存貨明細如下(扣除備抵損失之淨額)：

	103.12.31	102.12.31
外購成品	\$ 148,318	98,715
製成品	29,497	31,338
原料	265,095	216,576
燃料	3,057	3,896
物料	9,782	9,545
	\$ 455,749	360,070

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

民國一〇三年度及一〇二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：

	103年度	102年度
存貨跌價損失提列(迴轉)	\$ 40	(1,695)

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資(含預付投資款)列示如下：

	103.12.31	102.12.31
子公司	\$ 2,412,746	1,912,599

請參閱民國一〇三年度合併財務報告。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

本公司不動產、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	其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
成本：							
民國103年1月1日餘額	\$ 1,191,049	579,131	930,847	4,873	89,368	14,105	2,809,373
增 添	-	129	-	672	121,920	88,263	210,984
處 分	-	-	-	-	(46,636)	-	(46,636)
重 分 類	-	7,900	8,400	-	(63,323)	21,152	(25,871)
民國103年12月31日餘額	\$ 1,191,049	587,160	939,247	5,545	101,329	123,520	2,947,850
民國102年1月1日餘額	\$ 1,156,955	569,728	925,803	2,592	88,656	9,195	2,752,929
增 添	-	-	-	-	21,218	17,839	39,057
處 分	-	-	(68)	-	(1,654)	-	(1,722)
重 分 類	34,094	9,403	5,112	2,281	(18,852)	(12,929)	19,109
民國102年12月31日餘額	\$ 1,191,049	579,131	930,847	4,873	89,368	14,105	2,809,373
累計折舊及減損損失：							
民國103年1月1日餘額	\$ -	379,624	819,906	2,592	61,756	-	1,263,878
折 舊	-	14,809	22,127	408	2,898	-	40,242
處 分	-	-	-	-	(2,470)	-	(2,470)
民國103年12月31日餘額	\$ -	394,433	842,033	3,000	62,184	-	1,301,650
民國102年1月1日餘額	\$ -	358,147	794,216	2,416	59,971	-	1,214,750
折 舊	-	21,477	25,758	176	3,430	-	50,841
處 分	-	-	(68)	-	(1,645)	-	(1,713)
民國102年12月31日餘額	\$ -	379,624	819,906	2,592	61,756	-	1,263,878
帳面價值：							
民國103年12月31日	\$ 1,191,049	192,727	97,214	2,545	39,145	123,520	1,646,200
民國102年12月31日	\$ 1,191,049	199,507	110,941	2,281	27,612	14,105	1,545,495

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

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之累計減損餘額分別為19,751千元及24,869千元。

2. 擔 保

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)短期借款

本公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	103.12.31	102.12.31
無擔保銀行借款	\$ -	38,455
利率區間	-	1.15%~1.55%

本公司以資產設定抵押供銀行融資額度之擔保情形請詳附註八。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	103.12.31	102.12.31
未提撥義務現值	\$ -	-
已提撥義務現值	168,951	152,269
義務現值總計	168,951	152,269
計畫資產之公允價值	(154,353)	(151,825)
計劃短絀	14,598	444
已認列之確定福利義務負債	\$ 14,598	444

本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

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局統籌管理，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，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計152,894千元。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，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利義務現值變動如下：

	103年度	102年度
1月1日確定福利義務	\$ 152,269	160,742
計畫支付之福利	(6,533)	(9,829)
當期服務成本及利息	5,072	5,572
精算損(益)	18,143	(4,216)
12月31日確定福利義務	\$ 168,951	152,269

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	103年度	102年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 151,825	154,311
已提撥至計畫之金額	5,445	5,374
計畫已支付之福利	(6,533)	(9,829)
計畫資產預計報酬	2,677	2,847
精算利益	939	(878)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 154,353</u>	<u>151,825</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇三年度及一〇二年度列報為費用之明細如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 2,435	3,045
利息成本	2,637	2,527
計畫資產預計報酬	(2,677)	(2,847)
	<u>\$ 2,395</u>	<u>2,725</u>
營業成本	\$ 2,036	2,307
管理費用	359	418
	<u>\$ 2,395</u>	<u>2,725</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 3,616</u>	<u>1,969</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	103年度	102年度
1月1日累積餘額	\$ (4,486)	(7,824)
本期認列	(17,204)	3,338
12月31日累積餘額	<u>\$ (21,690)</u>	<u>(4,486)</u>

(6)精算假設

本公司於報導日所使用之主要精算假設如下：

	103年度	102年度
折現率	2.00 %	1.75 %
計畫資產預期報酬	2.00 %	1.75 %
未來薪資增加	3.00 %	2.00 %

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

	103.12.31	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 168,951	152,269	160,742	157,190
計畫資產之公允價值	(154,353)	(151,825)	(154,311)	(155,554)
確定福利義務淨負債	\$ 14,598	444	6,431	1,636
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ 18,143	(4,216)	6,280	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整	\$ 939	(878)	(1,544)	-

本公司預計於民國一〇三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5,529千元。

(8)計算確定福利義務現值時，本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

本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。在此計畫下本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。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,921千元及2,574千元。

本公司於民國一〇三年度及一〇二年度支付並認列優惠退職金分別為1,794千元及2,536千元。

(九)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇三年度及一〇二年度所得稅費用明細如下：

	103年度	102年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 140,526	66,179
調整前期之當期所得稅	1,294	(376)
	<u>141,820</u>	<u>65,803</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	33,999	48,425
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 175,819</u>	<u>114,228</u>

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇三年及一〇二年認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	103年度	102年度
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>(3,034)</u>	<u>620</u>

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	103年度	102年度
稅前淨利	\$ <u>825,598</u>	<u>548,611</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 140,352	93,264
永久性差異之所得稅影響數	(6,219)	(10,575)
未認列暫時性差異之變動	17,871	6,788
前期低(高)估	1,294	(376)
未分配盈餘加徵10%	22,753	25,127
其他	(232)	-
合 計	\$ <u>175,819</u>	<u>114,228</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列之遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	103.12.31	102.12.31
可減除暫時性差異	\$ <u>2,042</u>	<u>2,196</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103年1月1日	\$ 166,990	279,723	203	3,502	450,418
借記(貸記)損益表	-	31,621	2,017	38	33,676
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	-	-	3,034	3,034
民國103年12月31日	\$ <u>166,990</u>	<u>311,344</u>	<u>2,220</u>	<u>6,574</u>	<u>487,128</u>
民國102年1月1日	\$ 166,990	233,735	-	3,716	404,441
借記(貸記)損益表	-	45,988	203	406	46,597
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>279,723</u>	<u>203</u>	<u>3,502</u>	<u>450,418</u>

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

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103年1月1日	\$ -	11	2,760	481	3,252
貸記(借記)損益表	819	7	(668)	(481)	(323)
民國103年12月31日	<u>\$ 819</u>	<u>18</u>	<u>2,092</u>	<u>-</u>	<u>2,929</u>
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>

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一〇一年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.12.31	102.12.31
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 1,209	1,209
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	1,962,540	1,539,017
	<u>\$ 1,963,749</u>	<u>1,540,226</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 232,175</u>	<u>188,364</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	103年度(預計) <u>17.75 %</u>	102年度(實際) <u>15.57 %</u>

(十)資本及其他權益

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為2,280,000千元，每股面額10元，已發行股數分別為174,018千股及165,732千股，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。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	普 通 股	
	103年度	102年度
1月1日期初餘額	165,732	157,840
盈餘轉增資	8,286	7,892
12月31日期末餘額	<u>174,018</u>	<u>165,732</u>

1.普通股

本公司民國一〇三年五月十四日之股東常會決議以股東紅利82,866千元轉增資，共計發行新股8,286千股。此項增資案業經行政院金融監督管理委員會核准，並以民國一〇三年八月二日為增資基準日，此項增資案業已辦妥變更登記。

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。此項增資案業經金管會核准，並以民國一〇二年八月七

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

日為增資基準日，此項增資案業已辦妥變更登記。

2. 資本公積及其他權益

本公司資本公積餘額內容如下：

	103.12.31	102.12.31
子公司取得本公司現金股利	\$ 4,079	4,079
子公司出售本公司股票利益	2,379	2,379
子公司發行員工認股權	3,842	2,861
合 計	\$ 10,300	9,319

依公司法規定，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

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，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。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司民國一〇三年度及一〇二年度估列員工紅利分別為29,240千元及19,547千元、特別獎勵金分別為8,772千元及5,864千元及董監酬勞分別為17,544千元及11,728千元，係以本公司民國一〇三年度及一〇二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，並列報為民國一〇三年度及一〇二年度之營業成本或營業費用。民國一〇三年度之員工紅利、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，則列為民國一〇四年度之損益。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度配發之員工紅利分別為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估列金額分別為11,728千元及12,273千元。前述之員工紅利及董監酬勞實際配發情形與本公司民國一〇二年度及一〇一年度財務報估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司分別於民國一〇三年五月十四日及民國一〇二年五月三十日經股東常會決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	102年度		101年度	
	股利(元)	金額	股利(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.50	\$ 82,866	0.50	78,919
股票	0.50	82,866	0.50	78,919
		<u>\$ 165,732</u>		<u>157,838</u>

4. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換 算之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現(損)益	合 計
民國103年1月1日	\$ (15,039)	18,363	3,324
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	119,948	-	119,948
採用權益法之子公司之換算差額之份額	1,331	-	1,331
備供出售金融資產未實現損益	-	(18,364)	(18,364)
採用權益法之子公司之備供出售金融資產 未實現損益之份額	-	13	13
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 106,240</u>	<u>12</u>	<u>106,252</u>

東碱股份有限公司個體財務報告附註(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	合 計
民國102年1月1日	\$ (54,460)	49,867	(4,593)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	39,520	-	39,520
採用權益法之子公司之換算差額之份額	(99)	-	(99)
備供出售金融資產未實現損益	-	(31,503)	(31,503)
採用權益法之子公司之備供出售金融資產 未實現損益之份額	-	(1)	(1)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ (15,039)</u>	<u>18,363</u>	<u>3,324</u>

(十一)每股盈餘

民國一〇三年度及一〇二年度本公司每股盈餘相關計算如下：

1.基本每股盈餘

	103年度	102年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 649,779</u>	<u>434,383</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>\$ 174,018</u>	<u>174,018</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 3.73</u>	<u>2.50</u>

2.稀釋每股盈餘

	103年度	102年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 649,779</u>	<u>434,383</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響 子公司員工認股權	<u>(70)</u>	<u>(72)</u>
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	<u>\$ 649,709</u>	<u>434,311</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<u>\$ 174,018</u>	<u>174,018</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅之影響	<u>1,253</u>	<u>1,133</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>\$ 175,271</u>	<u>175,151</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 3.71</u>	<u>2.48</u>

(十二)收 入

	103年度	102年度
商品銷售	<u>\$ 3,277,530</u>	<u>3,220,387</u>

(十三)營業外收入及支出

1.其他收入

	103年度	102年度
利息收入－銀行存款	<u>\$ 912</u>	<u>682</u>
股利收入	<u>1,171</u>	<u>722</u>
租金收入	<u>1,268</u>	<u>319</u>
	<u>\$ 3,351</u>	<u>1,723</u>

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

	103年度	102年度
外幣兌換(損)益淨額	\$ 17,197	10,012
處分投資利益淨額		
備供出售金融資產－流動	17,414	43,474
以成本衡量之金融資產－非流動	-	1,950
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價		
利益(損失)	218	(126)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	2,738	(9)
賠償損失	-	(27,095)
服務收入	33,730	-
背書保證收入	19,404	-
其 他	8,815	7,751
	<u>\$ 99,516</u>	<u>35,957</u>

3.財務成本

	103年度	102年度
利息費用－銀行借款	<u>\$ 1,195</u>	<u>721</u>

(十四)其他綜合損益組成部分之重分類調整

	103年度	102年度
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	<u>\$ (18,364)</u>	<u>(31,503)</u>
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ (18,364)</u>	<u>(31,503)</u>

(十五)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	103.12.31	102.12.31
現金及約當現金	\$ 454,343	445,953
透過損益按公允價值衡量之金融資產－		
流動	5,005	9,874
備供出售金融資產－流動	-	31,873
應收票據	146,809	135,160
應收帳款淨額	493,602	419,538
其他應收款－關係人	8,140	481
其他金融資產－流動	18,326	13,877
以成本衡量之金融資產－非流動	105,288	35,329
存出保證金	6,557	1,742
合 計	<u>\$ 1,238,070</u>	<u>1,093,827</u>

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)金融負債

	103.12.31	102.12.31
短期借款	\$ -	38,455
應付票據	16,672	11,422
應付帳款	396,063	278,111
應付費用	126,592	99,781
其他應付款－關係人	4,939	4,780
合 計	<u>\$ 544,266</u>	<u>432,549</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。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為1,238,070千元及1,093,827千元。

本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。

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
103年12月31日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 16,672	16,672	16,672	-	-	-
應付帳款	396,063	396,063	396,063	-	-	-
應付費用	126,592	126,592	126,592	-	-	-
其他應付款－關係人	4,939	4,939	4,939	-	-	-
	<u>\$ 544,266</u>	<u>544,266</u>	<u>544,266</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
102年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 38,455	38,455	38,455	-	-	-
應付票據	11,422	11,422	11,422	-	-	-
應付帳款	278,111	278,111	278,111	-	-	-
應付費用	99,781	99,953	99,953	-	-	-
其他應付款－關係人	4,780	4,780	4,780	-	-	-
	<u>\$ 432,549</u>	<u>432,721</u>	<u>432,721</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本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。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

4. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	103.12.31			102.12.31		
	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	\$ 13,765	31.65	435,662	13,400	29.81	399,454
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	9,646	31.65	305,296	10,541	29.81	314,227

(2) 敏感性分析

本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、應付帳款及其他流動負債等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年度及一〇二年度之稅前淨利將分別增加或減少1,304千元及852千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率分析

本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。本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，本公司民國一〇三年度及一〇二年度之稅前淨利將減少或增加0千元及385千元，主因係本公司之變動利率借款。

5. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

本公司之管理階層認為本公司所有金融資產及負債於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

本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。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(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
103年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 5,005	-	-	5,005
102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 9,874	-	-	9,874
備供出售金融資產—流動	31,873	-	-	31,873
	\$ 41,747	-	-	41,747

(十六)財務風險管理

1.概要

本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

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本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個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，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本公司運作之變化。本公司透過訓練、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。

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本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。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.信用風險

信用風險係本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，主要來自於本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

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本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。本公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日應收帳款之交易對象均顯著集中於E公司，分別約占應收票據及帳款淨額15%及6%。

本公司已建立授信政策，依該政策本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。本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。

本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。本公司之應收帳款及其他應收款之主要對象為本公司經銷商客戶。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。

本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。本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。

(2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、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

本公司政策規定僅能提供財務保證予子公司。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司為子公司提供背書保證情形請詳附註七。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.流動性風險

流動性風險係本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。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本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本公司之聲譽遭受到損害之風險。

本公司使用作業基礎成本制以估計其產品及服務之成本，以協助本公司監控現金流量需求及最適之投資現金報酬。一般而言，本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，而使本公司因從事相關交易而遭受之可能損失。為管理匯率風險，本公司將持有之外幣淨部位維持於一定限額內。

本公司持有透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動及備供出售金融資產一流動為信託基金及上市(櫃)公司股票，故市場價格變動終將使投資價值波動。為管理市場風險，本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。

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

(十七)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。權益總額包含本公司之股本、資本公積、保留盈餘及其他權益。董事會控管負債資本比率，同時控管普通股股利水準。

報導日之負債資本比率如下：

	103.12.31	102.12.31
負債總額	\$ 1,192,260	955,118
減：現金及約當現金	454,343	445,953
淨負債	\$ 737,917	509,165
權益總額	\$ 4,639,752	3,986,090
負債資本比率	15.90 %	12.77 %

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益 (直接及間接持股%)	
		103.12.31	102.12.31
Sesoda Steamship Corporation (以下簡稱SSC)	巴拿馬	100.00	100.00
東典貿易股份有限公司 (以下簡稱東典貿易公司)	台灣	100.00	100.00
東典光電科技股份有限公司 (以下簡稱東典光電公司)	台灣	65.08	65.08
東允餐飲股份有限公司 (以下簡稱東允餐飲公司)	台灣	100.00	-
Sesoda Investment (BVI) Ltd. (以下簡稱SIL)	BVI	100.00	100.00
Southeast Shipping Corp. (以下簡稱SESC)	巴拿馬	100.00	100.00
Southeast Marine Globe Corporation (以下簡稱SMGC)	巴拿馬	100.00	100.00
Southeast Marine Transport Corporation (以下簡稱SMTC)	巴拿馬	100.00	100.00
SE Harmony Corporation (以下簡稱SEHC)	巴拿馬	100.00	100.00
SE Bulker Corporation (以下簡稱SEBC)	巴拿馬	100.00	100.00
SE Apex Corporation (以下簡稱SEAC)	巴拿馬	100.00	100.00
SE Marine Corporation (以下簡稱SEMC)	巴拿馬	100.00	100.00
SE Carrier Corporation (以下簡稱SECC)	巴拿馬	100.00	100.00
載豐汽車貨運股份有限公司 (以下簡稱載豐貨運公司)	台灣	75.00	75.00
East-Tender International Holding Limited (以下簡稱EIH)	薩摩亞	100.00	100.00
Huan Yu Holdings Limited (以下簡稱HYH)	BVI	100.00	100.00
SE Delta Corporation (以下簡稱SEDC)	巴拿馬	100.00	-
SE Evermore Corporation (以下簡稱SEEC)	巴拿馬	100.00	-
SE Fortune Corporation (以下簡稱SEFC)	巴拿馬	100.00	-
SE Glory Corporation (以下簡稱SEGC)	巴拿馬	100.00	-
SE Peace Corporation (以下簡稱SEPC)	巴拿馬	100.00	-
SE Royal Corporation (以下簡稱SERC)	巴拿馬	100.00	-
SE Victory Corporation (以下簡稱SEVC)	巴拿馬	100.00	-

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)母公司與最終控制者

本公司為母公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.租金收入

本公司與子公司簽訂蘇澳部份廠房之租賃合約，期間為民國九十六年八月一日至民國一〇一年七月三十一日(已續約至民國一〇六年七月三十一日)。

	103年度	102年度
子公司	\$ <u>319</u>	<u>319</u>

2.運費支出

	103年度	102年度
子公司	\$ <u>17,559</u>	<u>16,920</u>

3.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	103.12.31	102.12.31
其他應收款－關係人	子公司	\$ <u>8,140</u>	<u>481</u>

4.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	103.12.31	102.12.31
其他應付款－關係人	子公司	\$ <u>4,939</u>	<u>4,780</u>

5.背書保證情形

本公司為關係人向銀行借款、金融交易及船舶購置等所為之背書保證，其餘額明細如下：

	103.12.31	102.12.31
子公司	\$ <u>9,842,894</u>	<u>4,732,752</u>

本公司依上述所提供之背書保證，向子公司收取已動用擔保額度0.25%~1%之背書保證費。民國一〇三年度及一〇二年度保證費收入分別為19,404千元及0千元。

(四)主要管理階層人員報酬

	103年度	102年度
短期員工福利	\$ 53,945	34,788
退職後福利	580	309
	\$ <u>54,525</u>	<u>35,097</u>

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

資產名稱	抵質押擔保標的	103.12.31	102.12.31
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
一房屋及建築	長短期借款額度之共同擔保	28,508	26,779
		<u>\$ 707,245</u>	<u>705,516</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)已開狀使用信用狀

本公司於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日為進貨已開出尚未使用之信用狀，金額分別為0千元及19,227千元。

(二)購置機器設備

本公司與國內外廠商簽訂增購未完工程及待驗設備合約，民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日契約總價分別為109,371千元及11,180千元，分別已支付87,137千元及8,326千元，列入不動產、廠房及設備及預付設備款。

(三)保證票據

本公司於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一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1,630,000千元及1,830,000千元。

(四)船舶購置

本公司與SEBC於民國一〇〇年三月董事會決議由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。

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，合約總價共為美金43,760千元及日幣16,660千元。截至民國一〇三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清，並分別於民國一〇四年及一〇五年交船。

本公司、SSC、SEEC、SEFC、SERC、SEDC、SEVC、SEGC及SEPC於民國一〇三年二月及三月董事會決議分別簽訂全新散裝貨輪買賣合約，合約總價共美金168,219千元。截至民國一〇三年十二月三十一日止，SEEC、SEFC、SERC、SEDC、SEVC、SEGC及SEPC已完成簽訂買賣合約並共支付美金19,194千元，剩餘款項將分別於安裝龍骨、下水、交船時支付，預計將於民國一〇七年九月底前如數分期付清，並分別於民國一〇五年至一〇七年交船。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)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，經衛生署檢出內含有數倍高價又完全無作用的三聚氰胺，發函通知禁售與封存，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5年訴訟，釐清雙方責任與實際損失，本公司於民國一〇二年六月六日及十一月一日分別與乖乖(股)公司及宏亞食品(股)公司簽定和解協議書，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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	103年度			102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	59,215	88,456	147,671	66,315	58,443	124,758
勞健保費用	5,389	4,457	9,846	5,255	3,695	8,950
退休金費用	3,780	3,330	7,110	4,415	3,420	7,835
其他員工福利費用	3,893	2,424	6,317	3,959	1,893	5,852
折舊費用	28,268	11,974	40,242	28,043	22,798	50,841
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

本公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日員工人數分別為128人及119人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年本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。
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：附表三。
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。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(二)轉投資事業相關資訊：附表四。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

請詳民國一〇三年度合併財務報告。

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	SSC	2	4,639,752	1,424,250	1,424,250	591,855	-	30.70%	13,919,256
0	本公司	SESC	3	4,639,752	253,200	253,200	199,184	-	5.46%	13,919,256
0	本公司	SMTC	3	4,639,752	832,480	428,652	370,322	-	9.24%	13,919,256
0	本公司	SMGC	3	4,639,752	531,720	531,720	351,188	-	11.46%	13,919,256
0	本公司	SEHC	3	4,639,752	545,171	545,171	300,689	-	11.75%	13,919,256
0	本公司	SEBC	3	4,639,752	577,395	515,970	591,855	-	11.12%	13,919,256
0	本公司	SEAC	3	4,639,752	250,035	250,035	192,294	-	5.39%	13,919,256
0	本公司	SECC	3	4,639,752	588,627	588,627	-	-	12.69%	13,919,256
0	本公司	SEMC	3	4,639,752	588,627	588,627	-	-	12.69%	13,919,256
0	本公司	SEDC	3	4,639,752	728,629	605,686	-	-	13.05%	13,919,256
0	本公司	SEVC	3	4,639,752	709,398	669,144	-	-	14.42%	13,919,256
0	本公司	SEEC	3	4,639,752	670,664	670,664	-	-	14.45%	13,919,256
0	本公司	SEFC	3	4,639,752	670,664	670,664	-	-	14.45%	13,919,256
0	本公司	SERC	3	4,639,752	694,464	694,464	-	-	14.97%	13,919,256
0	本公司	SEGC	3	4,639,752	703,010	703,010	-	-	15.15%	13,919,256
0	本公司	SEPC	3	4,639,752	703,010	703,010	-	-	15.15%	13,919,256

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	公允價值(註一)
本公司	基金： 統一大龍騰中國基金 評價利益 合計	—	指定透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500,000	5,000 5 5,005	-	5,005 - 5,005
本公司	股票： 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	18,303
"	普訊創業投資公司	—	"	988,800	9,438	0.63	11,483
"	COM2B	—	"	1,000,000	-	2.22	3,199
"	OPTORUN	—	"	50	3,046	0.30	5,477
"	中經合全球創業投資公司	—	"	833,333	1,677	11.11	8,355
"	青島碱業鉀肥科技有限公司	—	"	-	74,097	16.05	75,551
"	其他	—	"	78,000	-	0.44	-
SIL	小計	—	以成本衡量之金融資產—非流動	15,675,000	105,288	25.57	122,368
	河北歐克精細化工(股)公司	—	"	10,179	123,678	1.67	214,328
	股票—北京高科技基金	—	"	2	-	-	1,473
	股票—Cardiva Medical	—	備供出售金融資產—流動	2,000	123,678	-	215,801
東典光電公司	統新光訊(股)公司 未實現利益 合計	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,200,000	87 19 106	0.01	106 - 106
HYH	Alluxa, Inc.—普通股 Gilitek Corp.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000,000	-	7.89	-
		—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000,000	31,650	16.39	31,650

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 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：

單位：新台幣千元/股

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		期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
SSC	預付投資款	採用權益法之投資	SSC	子公司	10	1,640,262	-	301,951	-	-	10	1,942,212(註一)

註一：未含採權益法認列之投資損益 80,815 千元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 119,366 千元。

東碱股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

外幣單位：元

項 目	摘 要	金 額
零用金	零用金等	\$ 280
銀行存款：		
活期存款		47,523
支票存款		117,594
		165,117
外幣存款	USD 2,566,608.21，@31.65	
	EUR 39,325.01，@38.47	82,746
	小 計	247,863
附買回債券	利率：0.4～0.55%	206,200
		\$ 454,343

東碱股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國一〇三年十二月三十一日

金融工具 名稱	摘要	千單 位 數		面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	公允價值		歸屬於信用風 險變動之公允 價值變動		備註
		500	\$	\$	\$	-	5,000	單 價(元)	總 額	價 值	變 動	
統一大龍騰中國基金					-	%		10.0100	5,005		5	

東碱股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
D公司		\$ 25,326	
HS公司		20,071	
MT公司		8,493	
T公司		9,853	
SD公司		12,345	
其他(金額小於本科目餘額5%者)		<u>70,721</u>	
		<u>\$ 146,809</u>	

應收帳款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
E公司		\$ 94,459	
A公司		55,401	
其他(金額小於本科目餘額5%者)		<u>367,213</u>	
		517,073	
減：備抵減損損失		(18,653)	
備抵銷貨折讓		<u>(4,818)</u>	
		<u>\$ 493,602</u>	

東碱股份有限公司

存貨明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
外購成品		\$ 148,511	159,861	市價採淨變現價值
製 成 品		29,497	42,372	市價採淨變現價值
原 料		265,095	265,095	註1
燃 料		3,057	3,057	註2
物 料		10,169	9,782	註3
小 計		456,329	<u>480,167</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(580)		
合 計		<u>\$ 455,749</u>		

註1：本項存貨係依製成品市價為基礎，其市價高於成本，故以其成本列為市價。

註2：本項存貨係僅供後續製造使用不擬出售且金額不重大，以其成本列為市價。

註3：本項存貨係僅供後續製造使用不擬出售且金額不重大，以提列存貨呆滯損失後之金額為市價。

東碱股份有限公司

其他金融資產－流動明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收達成率退款(進貨達約定數量之退款)		\$ 10,737	
其 他		<u>7,589</u>	
		<u>\$ 18,326</u>	

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用		\$ 2,604	
預付貨款		16,927	
應收退稅款		15,060	
暫付款		2,736	
其 他		<u>2</u>	
		<u>\$ 37,329</u>	

東碱股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元／股

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或質押情形	備註
	股數	帳面金額	股數	金額	股數	金額	股數	帳面金額		
股權投資：										
普實創業投資公司	2,113,920	\$ 17,030	-	-	-	-	2,113,920	17,030	無	
普訊創業投資公司	1,236,000	11,910	-	-	247,200	2,472	988,800	9,438	無	註1
COM2B	1,000,000	-	-	-	-	-	1,000,000	-	無	
OPTORUN	50	3,046	-	-	-	-	50	3,046	無	
中經合全球創業投資公司	1,000,000	3,343	-	-	166,667	1,666	833,333	1,677	無	註1
青島碱業鉀肥科技有限公司	-	-	-	74,097	-	-	-	74,097	無	
其他	78,000	-	-	-	-	-	78,000	-	無	
合 計		\$ 35,329		74,097		4,138		105,288		

註1：本期減少係被投資公司減資退還本公司投資款，請詳附註六(二)。

東碱股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元／股

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		市 價 或 股 權 淨 值		提供擔保 或質押或 出借情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)	總 價		
SSC	10 \$	1,640,262	-	502,132 (註1)	-	-	100.00 %	2,142,394	184,044.347	2,142,394	無	
東典貿易公司	1,700,000	23,472	-	1,921 (註2)	-	2,110 (註5)	100.00 %	23,283	14	23,283	無	
SIL	880	24,448	-	3,669 (註3)	-	-	50.00 %	28,117	31,951	28,117	無	
東典光電公司	17,571,352	224,417	-	7,374 (註4)	4,555,536	54,341 (註6)	65.08 %	177,450	14	177,450	無	
東允餐飲公司	-	-	4,800,000	44,787 (註7)	-	3,285 (註2)	100.00 %	41,502	9	41,502	無	
		\$ 1,912,599		559,883		59,736		2,412,746		2,412,746		

(註1)：含採權益法認列之投資收益80,815千元、預付股款301,951元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額119,366千元(未考量遞延所得稅影響數)。

(註2)：係採權益法認列之投資損(益)。

(註3)：含採權益法認列之投資收益53千元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額3,616千元(未考量遞延所得稅影響數)。

(註4)：含採權益法認列之投資收益5,005千元、採用權益法之子公司之換算差額1,331千元(未考量遞延所得稅影響數)、股份基礎給付酬勞成本981千元、確定福利計畫精算利益44千元及備供出售金融資產之未實現評價利益13千元。

(註5)：係被投資公司發放現金股利。

(註6)：係本期減資退回股款45,555千元及被投資公司發放現金股利8,786千元。

(註7)：係本期新增投資。

東碱股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
甲公司		\$ 1,168	
乙公司		900	
丙公司		856	
丁公司		915	
戊公司		917	
其他(金額小額本科目餘額5%)		<u>11,916</u>	
		<u>\$ 16,672</u>	

應付帳款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
已公司		\$ 135,120	
辛公司		162,365	
庚公司		28,083	
其他(金額小額本科目餘額5%)		<u>70,495</u>	
		<u>\$ 396,063</u>	

東碱股份有限公司

應付費用明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付運雜費		\$ 30,959	
應付獎金		10,477	
應付員工紅利及董監酬勞		55,556	
應付廠房拆除整理費		16,785	
其他(金額小額本科目餘額5%)		12,815	
		<u>\$ 126,592</u>	

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款		\$ 4,299	
暫收及代收款		973	
應付設備款		24,190	
其他(金額小額本科目餘額5%)		576	
		<u>\$ 30,038</u>	

東碱股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
純碱		\$ 737,260	
硫酸鉀		2,071,139	
液體氯化鈣		226,797	
其他		<u>256,855</u>	
小 計		3,292,051	
減：銷貨退回及折讓		<u>(14,521)</u>	
		<u>\$ 3,277,530</u>	

東碱股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
外購商品銷貨成本	
期初存貨	\$ 98,908
加：本期進貨	769,227
原料轉外購商品	16,267
物料轉外購商品	6,692
減：期末存貨(未扣除備抵存貨跌價損失前之數額)	148,511
外購商品轉原料	10
外購商品轉製成品	10,282
其他(含呆滯物料提列損失40千元之淨額)	2,320
小 計	<u>729,971</u>
自製產品銷貨成本：	
期初原料	216,576
加：本期購料	1,110,796
外購商品轉原料	10
減：期末原料	265,095
原料轉製造費用	1,743
原料轉外購成品	16,267
本期耗用原料	<u>1,044,277</u>
直接人工	28,645
製造費用	<u>308,197</u>
製造成本	1,381,119
其 他	<u>31,602</u>
製成品成本	1,412,721
加：期初製成品	31,338
本期進貨	27,129
外購商品轉製成品	10,282
減：期末製成品(未扣除備抵存貨跌價損失前之數額)	29,497
其 他	<u>84</u>
製成品銷售成本	<u>1,451,889</u>
營業成本	<u>\$ 2,181,860</u>

東碱股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
運 費		\$ 121,166	
出口費用		161,762	
其他(金額小額本科目餘額5%)		<u>23,810</u>	
		<u>\$ 306,738</u>	

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 76,941	
折 舊		10,988	
董監酬勞		17,544	
其他(金額小額本科目餘額5%)		<u>44,042</u>	
		<u>\$ 149,515</u>	

不動產、廠房及設備變動明細表請詳財務報告附註六(六)。

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表請詳財務報告附註六(六)。

其他收入明細表請詳財務報告附註六(十三)。

其他利益及損失明細表請詳財務報告附註六(十三)。

財務成本明細表請詳財務報告附註六(十三)。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1040139 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

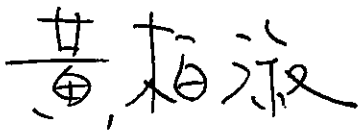
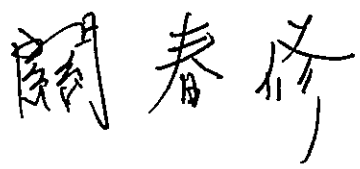
會員證書字號：(1) 北市會證字第二四三七號
(2) 北市會證字第一七〇八號

委託人統一編號：11384405

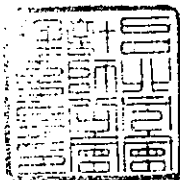
印鑑證明書用途：辦理 東碱股份有限公司

一〇三年度（自民國一〇三年一月一日起至

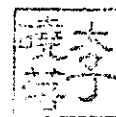
一〇三年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

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

104 年

月

14

日

裝

訂

線