

股票代碼：1708

東碱股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇八年及一〇七年第一季

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～11
(四)重大會計政策之彙總說明	11～14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14～33
(七)關係人交易	33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33～34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35、37～38
2.轉投資事業相關資訊	35、39
3.大陸投資資訊	35
(十四)部門資訊	36



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 City 11049, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師核閱報告

東碱股份有限公司董事會 公鑒：

前言

東碱股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達東碱股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

黃明宏

會計師：

黃柏欣



證券主管機關：金管證審字第1060005191號
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號
民國一〇八年五月七日

民國一〇八年及一〇七年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

東城股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		108.3.31		107.12.31		107.3.31				108.3.31		107.12.31		107.3.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 866,179	7	1,117,846	9	561,328	5	2100	短期借款(附註六(九)及八)	\$ 1,075,719	8	1,172,640	10	464,385	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動							2322	一年內到期長期借款(附註六(九)及八)	484,503	4	449,906	4	281,583	3
	(附註六(二))	-	-	4,842	-	4,971	-	2170	應付帳款	135,181	1	207,530	2	273,237	2
1150	應收票據(附註六(四))	160,054	1	176,751	2	154,766	2	2200	其他應付款(附註六(十七))	264,753	2	250,129	2	233,784	2
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	394,370	3	279,927	2	415,214	4	2230	本期所得稅負債	37,761	-	23,833	-	94,262	1
1210	其他應收款－關係人	-	-	-	-	7	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十))	5,197	-	-	-	-	-
130X	存貨(附註六(五))	468,362	4	389,716	3	451,621	4	2399	其他流動負債	53,903	1	45,787	-	43,992	-
1476	其他金融資產－流動	20,020	-	15,476	-	17,978	-		流動負債合計	2,057,017	16	2,149,825	18	1,391,243	13
1470	其他流動資產	153,263	1	105,340	1	124,594	1	非流動負債：							
	流動資產合計	2,062,248	16	2,089,898	17	1,730,479	16	2540	長期借款(附註六(九)及八)	4,794,121	36	3,847,275	32	3,515,693	32
非流動資產：								2570	遞延所得稅負債	408,377	3	408,377	3	394,960	4
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流							2580	租賃負債－非流動(附註六(十))	15,837	-	-	-	-	-
	動(附註六(三))	249,054	2	212,873	2	241,426	2	2640	淨確定福利負債	-	-	-	-	6,355	-
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	421,951	3	421,313	4	423,189	4		非流動負債合計	5,218,335	39	4,255,652	35	3,917,008	36
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)、八及九)	10,407,965	79	8,946,803	73	7,949,896	73		負債總計	7,275,352	55	6,405,477	53	5,308,251	49
1755	使用權資產(附註六(八))	21,039	-	-	-	-	-	歸屬於母公司業主之權益(附註六(三)(六)(十四))：							
1840	遞延所得稅資產	1,837	-	1,837	-	3,190	-	3100	股本	2,014,479	16	2,014,479	16	2,014,479	18
1915	預付設備款(附註九)	-	-	518,489	4	576,730	5	3200	資本公積	16,572	-	15,924	-	14,590	-
1960	預付投資款(附註六(六))	-	-	-	-	5,870	-	保留盈餘：							
1920	存出保證金	8,754	-	8,764	-	4,391	-	3310	法定盈餘公積	903,685	7	903,685	7	854,604	8
1975	淨確定福利資產	5,634	-	4,660	-	-	-	3320	特別盈餘公積	215,821	2	215,821	2	131,971	1
1995	其他非流動資產(附註八)	1,287	-	1,389	-	2,693	-	3350	未分配盈餘	2,693,337	20	2,636,494	22	2,714,224	25
	非流動資產合計	11,117,521	84	10,116,128	83	9,207,385	84			3,812,843	29	3,756,000	31	3,700,799	34
								其他權益：							
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	27,308	-	16,717	-	(148,823)	(1)
								3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實						
									現損益	33,215	-	(2,571)	-	41,407	-
										60,523	-	14,146	-	(107,416)	(1)
								歸屬於母公司業主之權益合計		5,904,417	45	5,800,549	47	5,622,452	51
								36XX	非控制權益	-	-	-	-	7,161	-
									權益總計	5,904,417	45	5,800,549	47	5,629,613	51
								負債及權益總計		\$ 13,179,769	100	12,206,026	100	10,937,864	100
資產總計		\$ 13,179,769	100	12,206,026	100	10,937,864	100								

董事長：陳榮元



經理人：傅春生



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：朱經雲



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子公司
合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月		107年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註六(十六))	\$ 916,735	100	1,073,439	100
5111 營業成本(附註六(五)(七)(八)(十)(十二)及七)	685,229	75	781,004	73
營業毛利	231,506	25	292,435	27
6000 營業費用(附註六(七)(八)(十)(十二)(十七)及七)：				
6100 推銷費用	54,022	6	80,244	7
6200 管理費用	64,213	7	60,926	6
營業費用合計	118,235	13	141,170	13
6900 營業淨利	113,271	12	151,265	14
7000 營業外收入及支出(附註六(六)(十)(十八))：				
7010 其他收入	1,814	-	7	-
7020 其他利益及損失	7,156	1	4,102	-
7050 財務成本	(52,888)	(6)	(30,078)	(3)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	1,418	-	871	-
營業外收入及支出合計	(42,500)	(5)	(25,098)	(3)
7900 稅前淨利	70,771	7	126,167	11
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	13,928	1	25,261	2
本期淨利	56,843	6	100,906	9
8300 其他綜合損益(附註六(六)(十四))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	35,786	4	(11,434)	(1)
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額－後續不重分類至損益之項目	-	-	10,458	1
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	35,786	4	(976)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	10,535	1	(65,415)	(6)
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額－可能重分類至損益之項目	56	-	(501)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	10,591	1	(65,916)	(6)
8300 本期其他綜合損益	46,377	5	(66,892)	(6)
本期綜合損益總額	\$ 103,220	11	\$ 34,014	3
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 56,843	6	100,678	9
非控制權益	-	-	228	-
	\$ 56,843	6	100,906	9
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 103,220	11	33,786	3
非控制權益	-	-	228	-
	\$ 103,220	11	34,014	3
9750 基本每股盈餘(附註六(十五))(單位：新台幣元)	\$ 0.28		0.50	
9850 稀釋每股盈餘(附註六(十五))(單位：新台幣元)	\$ 0.28		0.50	

董事長：陳榮元



(請詳閱後合併財務報告附註)
經理人：傅春生



會計主管：朱經雲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

東城股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目					非控制 權 益	權益總額
	股 本	資本公積	保留盈餘			合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合損 益按公允價值 衡量之金融資產未 實現評價損益		歸屬於母 公司業主 權益總計			
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘			合 計	合 計				
民國一〇七年一月一日期初餘額	\$ 2,014,479	13,967	854,604	131,971	2,613,286	3,599,861	(82,907)	42,643	(40,264)	5,588,043	6,933	5,594,976	
本期淨利	-	-	-	-	100,678	100,678	-	-	-	100,678	228	100,906	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(65,916)	(976)	(66,892)	(66,892)	-	(66,892)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	100,678	100,678	(65,916)	(976)	(66,892)	33,786	228	34,014	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	260	260	-	(260)	(260)	-	-	-	
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	(866)	-	-	-	-	-	-	-	(866)	-	(866)	
其他資本公積變動數	-	1,489	-	-	-	-	-	-	-	1,489	-	1,489	
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 2,014,479	14,590	854,604	131,971	2,714,224	3,700,799	(148,823)	41,407	(107,416)	5,622,452	7,161	5,629,613	
民國一〇八年一月一日期初餘額	\$ 2,014,479	15,924	903,685	215,821	2,636,494	3,756,000	16,717	(2,571)	14,146	5,800,549	-	5,800,549	
本期淨利	-	-	-	-	56,843	56,843	-	-	-	56,843	-	56,843	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	10,591	35,786	46,377	46,377	-	46,377	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	56,843	56,843	10,591	35,786	46,377	103,220	-	103,220	
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	(835)	-	-	-	-	-	-	-	(835)	-	(835)	
其他資本公積變動數	-	1,483	-	-	-	-	-	-	-	1,483	-	1,483	
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 2,014,479	16,572	903,685	215,821	2,693,337	3,812,843	27,308	33,215	60,523	5,904,417	-	5,904,417	

董事長：陳榮元



經理人：傅春生



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：朱經雲



僅經核閱：未依一般公認會計準則查核
東城股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 70,771	126,167
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	106,547	86,117
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	(224)	29
利息費用	52,888	30,078
利息收入	(1,814)	(7)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(1,418)	(871)
不動產、廠房及設備轉列費用數	18,727	11,517
收益費損項目合計	174,706	126,863
與營業活動相關之資產淨變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	-	(5,000)
應收票據減少	16,697	70,611
應收帳款增加	(114,443)	(71,690)
存貨增加	(78,777)	(43,174)
其他流動資產增加	(48,075)	(30,975)
其他金融資產-流動增加	(4,188)	(1,970)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(228,786)	(82,198)
與營業活動相關之負債淨變動數：		
應付帳款減少	(72,349)	(65,152)
其他應付款增加	28,534	27,472
其他流動負債增加(減少)	8,116	(7,128)
淨確定福利負債減少	(974)	(1,025)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(36,673)	(45,833)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(265,459)	(128,031)
調整項目合計	(90,753)	(1,168)
營運產生之現金(流出)流入	(19,982)	124,999
收取之利息	1,458	6
支付之利息	(53,887)	(31,334)
支付之所得稅	(7)	-
營業活動之淨現金(流出)流入	(72,418)	93,671
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	-	6,601
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	5,066	-
預付投資款增加	-	(5,870)
取得不動產、廠房及設備	(1,051,413)	(560,000)
存出保證金減少(增加)	10	(1,497)
其他非流動資產減少	102	102
投資活動之淨現金流出	(1,046,235)	(560,664)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,193,321	329,952
短期借款減少	(1,292,521)	(461,983)
舉借長期借款	1,038,634	501,500
償還長期借款	(71,262)	(64,665)
租賃本金償還	(1,647)	-
受領股東退回以前年度現金股利	1,483	1,489
籌資活動之淨現金流入	868,008	306,293
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,022)	(27,574)
本期現金及約當現金減少數	(251,667)	(188,274)
期初現金及約當現金餘額	1,117,846	749,602
期末現金及約當現金餘額	\$ 866,179	561,328

董事長：陳榮元



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：傅春生



會計主管：朱經雲



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子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

東碱股份有限公司(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。主要經營業務為：純碱、小蘇打、硫酸鉀、鹽酸、氯化鈣及各項副產品之製造及買賣業務。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年五月七日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。此一版本與前一版本之差異彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否係屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否係屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租辦公設備等適用短期租賃之認列豁免。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產係以該使用權資產之帳面金額衡量，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後十二個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

B. 先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

(3) 出租人

合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

(4) 對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產22,840千元及租賃負債22,681千元，並將預付租金159千元轉列使用權資產。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.65%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31 合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 15,044
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	8,580
	<u>\$ 23,624</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 22,681
107.12.31 認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1 認列之租賃負債金額	<u>\$ 22,681</u>

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(一)遵循聲明

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

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇七年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇七年度合併財務報告附註四(三)。

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		
			108.3.31	107.12.31	107.3.31
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	東允餐飲股份有限公司(以下簡稱東允餐飲公司)	食品什貨批發業、飲料店業及餐館業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	東化科技股份有限公司(以下簡稱東化公司)	電子零組件製造業、資料儲存媒體製造複製業及一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司及SSC	Sesoda Investment (BVI) Ltd.(以下簡稱SIL)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %
SSC	SS Marine Holding Corporation (以下簡稱SSMHC)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %
SSC	Southeast Shipping Corp.(以下簡稱SESC)	船舶之經營及出租業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %
SSC	Southeast Marine Globe Corporation (以下簡稱SMGC)	船舶之經營及出租業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %
SSC	Southeast Marine Transport Corporation(以下簡稱SMTCT)	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 %	100.00 %	100.00 %
SSC	SE Apex Corporation (以下簡稱SEAC)	船舶之經營及出租業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %
SSC	SE Marine Corporation (以下簡稱SEMC)	船舶之經營及出租業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			108.3.31	107.12.31	107.3.31
SSC	SE Carrier Corporation (以下簡稱 SECC)	船舶之經營及出租業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %
SSC	SE Evermore Corporation (以下簡稱 SEEC)	船舶之經營及出租業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %
SSC	SE Fortune Corporation (以下簡稱 SEFC)	船舶之經營及出租業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %
SSC	SE Royal Corporation (以下簡稱 SERC)	船舶之經營及出租業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %
SSC	SE Delta Corporation (以下簡稱 SEDC)	船舶之經營及出租業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %
SSC	SE Victory Corporation (以下簡稱 SEVC)	船舶之經營及出租業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %
SSC	SE Glory Corporation (以下簡稱 SEGC)	船舶之經營及出租業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %
SSC	SE Peace Corporation (以下簡稱 SEPC)	船舶之經營及出租業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %
SSMHC	SE Jasmine Corporation (以下簡稱 SEJC)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %
東典貿易公司	載豐汽車貨運股份有限公司 (以下簡稱載豐貨運公司)	普通汽車貨運業務	100.00 %	100.00 %	75.00 %

註1：東典貿易公司於民國一〇七年八月取得非控制權益股權致持股比例發生變動，使投資之股權淨值減少2,101千元，列入保留盈餘。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

針對辦公設備等之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

(四)員工福利

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

(五)所得稅

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、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一〇七年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(一)現金及約當現金

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
零 用 金	\$ 46,377	34,088	35,773
銀行存款	237,621	475,646	127,217
外幣存款	314,493	294,959	387,045
定期存款	267,688	313,153	-
附買回債券	-	-	11,293
現金及約當現金	<u>\$ 866,179</u>	<u>1,117,846</u>	<u>561,328</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金 融資產			
開放式基金	\$ -	4,842	4,971

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 10,659	10,244	15,587
國外非上市(櫃)公司股票	238,395	202,629	225,839
合 計	<u>\$ 249,054</u>	<u>212,873</u>	<u>241,426</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

合併公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日出售鑫創科技公司持股，處分時之公允價值為6,601千元，處分利益260千元自其他權益轉至保留盈餘。

2.市場風險資訊請詳附註六(十九)。

3.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
應收票據	\$ 160,054	176,751	154,766
應收帳款－按攤銷後成本衡量	404,370	289,927	433,867
減：備抵損失	(10,000)	(10,000)	(18,653)
小 計	394,370	279,927	415,214
合 計	<u>\$ 554,424</u>	<u>456,678</u>	<u>569,980</u>

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

108.3.31			
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 528,888	0.28 %	1,481
逾期30天以下	27,092	8.49 %	2,300
逾期30~60天	6,273	27.28 %	1,711
逾期60~90天	17	72.29 %	12
逾期90天以上	2,154	100.00 %	2,154
	<u>\$ 564,424</u>		<u>7,658</u>

107.12.31			
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 454,525	0.28 %	1,273
逾期30天以下	5,753	8.39 %	483
逾期30~60天	1,859	27.10 %	504
逾期60~90天	2,367	62.28 %	1,474
逾期90天以上	2,174	100.00 %	2,174
	<u>\$ 466,678</u>		<u>5,908</u>

107.3.31			
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 545,631	0.16 %	873
逾期30天以下	32,307	3.56 %	1,150
逾期30~60天	7,659	5.76 %	441
逾期60~90天	780	36.21 %	283
逾期90天以上	2,256	100.00 %	2,256
	<u>\$ 588,633</u>		<u>5,003</u>

合併公司報導日備抵損失已足以覆蓋其預期信用損失。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
期末餘額(即期初餘額)	\$ <u>10,000</u>	<u>18,653</u>

合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(五)存 貨

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
外購成品	\$ 194,647	166,201	133,778
製成品	112,546	16,702	62,242
原料	144,176	187,760	233,765
燃料	1,897	3,563	6,419
物料	<u>15,096</u>	<u>15,490</u>	<u>15,417</u>
	<u>\$ 468,362</u>	<u>389,716</u>	<u>451,621</u>

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日，除由正常銷貨將存貨轉列營業成本外，其他直接列入營業成本之費損總額如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
盤虧	\$ -	166
未分攤之製造費用	<u>14,584</u>	<u>1,460</u>
	<u>\$ 14,584</u>	<u>1,626</u>

民國一〇八年一月一日至三月三十一日未分攤之製造費用主要係來自環保事件之停工損失，請詳附註十二(三)之說明。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之關聯企業均屬個別不重大，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併財務報告中所包含之金額：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>421,951</u>	<u>421,313</u>	<u>423,189</u>

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 1,418	871
其他綜合損益	<u>56</u>	<u>9,957</u>
綜合損益總額	<u>\$ 1,474</u>	<u>10,828</u>

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

2.合併公司於民國一〇七年三月新增投資興典實業(股)公司5,870千元，於民國一〇七年三月三十一日列入預付投資款下。

(七)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：

成本：	土 地	房屋 及建築	機器 設備	運輸 設備	航運 設備	租賃 改良	其他 設備	未完 工程	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ 1,194,447	656,087	1,206,485	43,320	9,479,816	13,695	147,525	186,077	12,927,452
增 添	-	-	-	-	1,507,572	-	24,264	31,012	1,562,848
重 分 類	-	-	567	-	(5,858)	-	(15,730)	(3,432)	(24,453)
處 分	-	-	-	-	-	-	(360)	-	(360)
匯率變動之影響	-	-	-	-	35,342	-	40	-	35,382
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 1,194,447</u>	<u>656,087</u>	<u>1,207,052</u>	<u>43,320</u>	<u>11,016,872</u>	<u>13,695</u>	<u>155,739</u>	<u>213,657</u>	<u>14,500,869</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 1,194,447	655,860	1,188,396	37,000	7,671,250	13,095	144,369	62,906	10,967,323
增 添	-	-	130	-	717,334	600	34,501	32,983	785,548
重 分 類	-	-	3,294	-	-	-	(12,829)	(1,839)	(11,374)
匯率變動之影響	-	-	-	-	(172,203)	-	(292)	-	(172,495)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 1,194,447</u>	<u>655,860</u>	<u>1,191,820</u>	<u>37,000</u>	<u>8,216,381</u>	<u>13,695</u>	<u>165,749</u>	<u>94,050</u>	<u>11,569,002</u>
累計折舊及減損損失：									
民國108年1月1日餘額	\$ -	447,145	998,989	26,654	2,418,715	5,562	83,584	-	3,980,649
折 舊	-	2,667	10,743	1,101	87,464	528	2,243	-	104,746
處 分	-	-	-	-	-	-	(360)	-	(360)
匯率變動之影響	-	-	-	-	7,845	-	24	-	7,869
民國108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>449,812</u>	<u>1,009,732</u>	<u>27,755</u>	<u>2,514,024</u>	<u>6,090</u>	<u>85,491</u>	<u>-</u>	<u>4,092,904</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	436,021	951,244	23,289	2,089,655	3,451	75,396	-	3,579,056
折 舊	-	2,785	12,233	932	67,731	527	1,909	-	86,117
重 分 類	-	-	90	-	-	-	-	-	90
匯率變動之影響	-	-	-	-	(46,081)	-	(76)	-	(46,157)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>438,806</u>	<u>963,567</u>	<u>24,221</u>	<u>2,111,305</u>	<u>3,978</u>	<u>77,229</u>	<u>-</u>	<u>3,619,106</u>
帳面價值：									
民國108年1月1日	\$ 1,194,447	208,942	207,496	16,666	7,061,101	8,133	63,941	186,077	8,946,803
民國108年3月31日	<u>\$ 1,194,447</u>	<u>206,275</u>	<u>197,320</u>	<u>15,565</u>	<u>8,502,848</u>	<u>7,605</u>	<u>70,248</u>	<u>213,657</u>	<u>10,407,965</u>
民國107年1月1日	\$ 1,194,447	219,839	237,152	13,711	5,581,595	9,644	68,973	62,906	7,388,267
民國107年3月31日	<u>\$ 1,194,447</u>	<u>217,054</u>	<u>228,253</u>	<u>12,779</u>	<u>6,105,076</u>	<u>9,717</u>	<u>88,520</u>	<u>94,050</u>	<u>7,949,896</u>

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.減損損失

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之累計減損變動如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
期初餘額	\$ 415,594	430,512
加：匯率變動影響數	1,341	-
減：匯率變動影響數	-	(9,299)
轉列累計折舊	(7,136)	(6,808)
3月31日餘額	<u>\$ 409,799</u>	<u>414,405</u>

2.擔 保

作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

3.民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日利息資本化分別為377千元及0元。

(八)使用權資產

合併公司承租房屋及建築、運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	14,460	8,380	22,840
民國108年3月31日餘額(即民國108年 1月1日重編後餘額)	<u>\$ 14,460</u>	<u>8,380</u>	<u>22,840</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	-	-	-
民國108年1月1日重編後餘額	-	-	-
本期折舊	1,029	772	1,801
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 1,029</u>	<u>772</u>	<u>1,801</u>
帳面價值：			
民國108年3月31日	<u>\$ 13,431</u>	<u>7,608</u>	<u>21,039</u>

合併公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日，以營業租賃方式承租店面，相關資訊請詳附註六(十一)。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)短期及長期借款

1.短期借款

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
擔保銀行借款	\$ 131,652	190,000	40,201
無擔保銀行借款	944,067	982,640	424,184
	<u>\$ 1,075,719</u>	<u>1,172,640</u>	<u>464,385</u>
利率區間	<u>1.02%~3.58%</u>	<u>1.02%~3.73%</u>	<u>1.10%~3.22%</u>

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。

2.長期借款

	108.3.31		
	利率區間	到期年度	金 額
銀行抵押借款	2.18%~4.10%	108-118	\$ 5,278,624
減：一年內到期部份			484,503
一年以上到期部份			<u>\$ 4,794,121</u>

	107.12.31		
	利率區間	到期年度	金 額
銀行抵押借款	2.18%~4.10%	108-117	\$ 4,297,181
減：一年內到期部份			449,906
一年以上到期部份			<u>\$ 3,847,275</u>

	107.3.31		
	利率區間	到期年度	金 額
銀行抵押借款	2.18%~3.68%	107-117	\$ 3,797,276
減：一年內到期部份			281,583
一年以上到期部份			<u>\$ 3,515,693</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.3.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金給付 現值
一年內	\$ 5,501	304	5,197
一年至五年	13,389	506	12,883
五年以上	2,997	43	2,954
	<u>\$ 21,887</u>	<u>853</u>	<u>21,034</u>
流動	<u>\$ 5,501</u>	<u>304</u>	<u>5,197</u>
非流動	<u>\$ 16,386</u>	<u>549</u>	<u>15,837</u>

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日間未有重大發行、再買回或償還租賃負債。

認列於損益之金額如下：

	108年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>90</u>
低價值租賃資產之費用	\$ <u>37</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>1,647</u>

(十一)營業租賃

合併公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十)。

(十二)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、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一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用及成本之明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
營業成本	\$ 188	287
營業費用	<u>24</u>	<u>31</u>
合 計	\$ <u>212</u>	<u>318</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用已提撥至勞工保險局，明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
營業成本	\$ 596	495
營業費用	<u>535</u>	<u>525</u>
合 計	\$ <u>1,131</u>	<u>1,020</u>

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ <u>13,928</u>	<u>25,261</u>

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一〇六年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十三)。

1.保留盈餘

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

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

2.盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年四月九日經董事會擬議民國一〇七年度盈餘分配案及民國一〇七年六月八日經股東常會決議民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	107年度		106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	100,724	1.00	201,448
股票	0.50	<u>100,724</u>	-	<u>-</u>
	\$	<u><u>201,448</u></u>		<u><u>201,448</u></u>

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價損益	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ 16,717	(2,571)	14,146
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	10,535	-	10,535
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	56	-	56
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 未實現評價損益	-	35,786	35,786
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 27,308</u>	<u>33,215</u>	<u>60,523</u>

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現評 價損益	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ (82,907)	42,643	(40,264)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(65,415)	-	(65,415)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(501)	-	(501)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 未實現評價損益	-	(11,434)	(11,434)
採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損益按 公允價值衡量金融資產未實現損益之份額	-	10,458	10,458
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具	-	(260)	(260)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ (148,823)</u>	<u>41,407</u>	<u>(107,416)</u>

(十五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>56,843</u>	<u>100,678</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>201,448</u>	<u>201,448</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.28</u>	<u>0.50</u>

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>56,843</u>	<u>100,678</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	201,448	201,448
具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工酬勞之影響(千股)	<u>586</u>	<u>1,178</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>202,034</u>	<u>202,626</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.28</u>	<u>0.50</u>

(十六)客戶合約之收入

		108年1月至3月			
		化工類產品	船舶運輸	餐飲	合 計
主要地區市場：					
臺 灣	\$	317,404	-	12,260	329,664
丹 麥		-	187,422	-	187,422
日 本		17,622	-	-	17,622
其他國家		<u>213,486</u>	<u>168,541</u>	<u>-</u>	<u>382,027</u>
	\$	<u>548,512</u>	<u>355,963</u>	<u>12,260</u>	<u>916,735</u>
		107年1月至3月			
		化工類產品	船舶運輸	餐飲	合 計
主要地區市場：					
臺 灣	\$	339,825	-	12,026	351,851
丹 麥		-	206,755	-	206,755
日 本		112,303	-	-	112,303
其他國家		<u>331,807</u>	<u>70,723</u>	<u>-</u>	<u>402,530</u>
	\$	<u>783,935</u>	<u>277,478</u>	<u>12,026</u>	<u>1,073,439</u>

(十七)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥特別獎勵金1%，員工酬勞3.5%，不高於當年度獲利之2%為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應先予彌補。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日估列員工酬勞分別為2,628千元及4,669千元；特別獎勵金分別為751千元及1,334千元；董事酬勞分別為1,502千元及2,668千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞、特別獎勵金及董事酬勞前之金額乘上本公司前述章程所訂之員工酬勞、特別獎勵金及董事酬勞提撥成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為15,765千元及21,761千元；特別獎勵金分別為4,504千元及6,217千元；董事酬勞提列金額分別為9,009千元及12,435千元，與董事會決議分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
利息收入—銀行存款利息	\$ <u>1,814</u>	<u>7</u>

2.其他利益及損失

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
外幣兌換損失	\$ (296)	(2,226)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損益	224	(29)
其他利益及損失	<u>7,228</u>	<u>6,357</u>
	\$ <u>7,156</u>	<u>4,102</u>

3.財務成本

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
利息費用—銀行借款	\$ <u>(52,888)</u>	<u>(30,078)</u>

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十九)。

1.信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)，相關明細及民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日減損提列情形請詳附註六(四)。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	合 約					
	帳面金額	現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
108年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,075,719	1,075,719	1,075,719	-	-	-
一年內到期長期借款	484,503	484,503	484,503	-	-	-
應付帳款	135,181	135,181	135,181	-	-	-
其他應付款	193,303	1,113,886	383,617	165,523	340,989	223,757
租賃負債	21,034	21,887	5,501	5,464	7,925	2,997
長期借款	<u>4,794,121</u>	<u>4,794,121</u>	<u>-</u>	<u>685,853</u>	<u>1,653,810</u>	<u>2,454,458</u>
	<u>\$ 6,703,861</u>	<u>7,625,297</u>	<u>2,084,521</u>	<u>856,840</u>	<u>2,002,724</u>	<u>2,681,212</u>
107年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,172,640	1,172,640	1,172,640	-	-	-
一年內到期長期借款	449,906	449,906	449,906	-	-	-
應付帳款	207,530	207,530	207,530	-	-	-
其他應付款	170,816	898,249	331,376	131,672	293,731	141,470
長期借款	<u>3,847,275</u>	<u>3,847,275</u>	<u>-</u>	<u>582,379</u>	<u>1,427,293</u>	<u>1,837,603</u>
	<u>\$ 5,848,167</u>	<u>6,575,600</u>	<u>2,161,452</u>	<u>714,051</u>	<u>1,721,024</u>	<u>1,979,073</u>
107年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 464,385	464,385	464,385	-	-	-
一年內到期長期借款	281,583	281,583	281,583	-	-	-
應付帳款	273,237	273,237	273,237	-	-	-
其他應付款	158,652	719,911	276,349	102,748	210,513	130,301
長期借款	<u>3,515,693</u>	<u>3,515,693</u>	<u>-</u>	<u>459,529</u>	<u>1,330,276</u>	<u>1,725,888</u>
	<u>\$ 4,693,550</u>	<u>5,254,809</u>	<u>1,295,554</u>	<u>562,277</u>	<u>1,540,789</u>	<u>1,856,189</u>

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。

東碱股份有限公司及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：

	108.3.31			107.12.31			107.3.31			
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	新台幣	
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 金	\$	7,617	30.82	234,756	5,769	30.72	177,224	8,160	29.11	237,538
<u>非貨幣性項目</u>										
人 民 幣		41,646	4.58	190,739	41,646	4.47	186,158	41,646	4.647	193,529
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 金		8,626	30.82	265,853	5,080	30.72	156,058	7,207	29.11	209,796

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、短期借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少(311)千元及277千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為296千元及2,226千元。

4. 利率風險

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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少或增加15,886千元及10,654千元，主因係合併公司之借款利率變動。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他價格風險

如報導日證券價格變動(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	108年1月至3月		107年1月至3月	
	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益
上漲1%	\$ 2,491	-	2,414	50
下跌1%	\$ (2,491)	-	(2,414)	(50)

6.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值，包括公允價值等級資訊，除非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊列示如下：

	帳面金額	108.3.31 公允價值				合 計
		第一級	第二級	第三級		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 10,659	-	-	10,659		10,659
國外非上市(櫃)公司股票	238,395	-	-	238,395		238,395
小 計	249,054	-	-	249,054		249,054
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	866,179	-	-	-		-
應收款項	554,424	-	-	-		-
其他金融資產—流動	20,020	-	-	-		-
存出保證金	8,754	-	-	-		-
小 計	1,449,377	-	-	-		-
合 計	\$ 1,698,431	-	-	249,054		249,054
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 1,075,719	-	-	-		-
一年內到期長期借款	484,503	-	-	-		-
應付帳款	135,181	-	-	-		-
其他應付款	193,303	-	-	-		-
租賃負債	21,034	-	-	-		-
長期借款	4,794,121	-	-	-		-
合 計	\$ 6,703,861	-	-	-		-

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產					
開放式基金	\$ 4,842	4,842	-	-	4,842
透過其他綜合損益按公允價					
值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)公司股票	10,244	-	-	10,244	10,244
國外非上市(櫃)公司股票	202,629	-	-	202,629	202,629
小 計	212,873	-	-	212,873	212,873
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,117,846	-	-	-	-
應收款項	456,678	-	-	-	-
其他金融資產－流動	15,476	-	-	-	-
存出保證金	8,764	-	-	-	-
小 計	1,598,764	-	-	-	-
合 計	\$ 1,816,479	4,842	-	212,873	217,715
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,172,640	-	-	-	-
一年內到期長期借款	449,906	-	-	-	-
應付帳款	207,530	-	-	-	-
其他應付款	170,816	-	-	-	-
長期借款	3,847,275	-	-	-	-
合 計	\$ 5,848,167	-	-	-	-
107.3.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產					
開放式基金	\$ 4,971	4,971	-	-	4,971
透過其他綜合損益按公允價					
值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)公司股票	17,340	-	-	17,340	17,340
國外非上市(櫃)公司股票	224,086	-	-	224,086	224,086
小 計	241,426	-	-	241,426	241,426
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	561,328	-	-	-	-
應收款項	569,987	-	-	-	-
其他金融資產－流動	17,978	-	-	-	-
存出保證金	4,391	-	-	-	-
其他非流動資產	1,000	-	-	-	-
小 計	1,154,684	-	-	-	-
合 計	\$ 1,401,081	4,971	-	241,426	246,397

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 464,385	-	-	-	-
一年內到期長期借款	281,583	-	-	-	-
應付帳款	273,237	-	-	-	-
其他應付款	158,652	-	-	-	-
長期借款	3,515,693	-	-	-	-
合 計	\$ 4,693,550	-	-	-	-

(2)公允價值評價技術

非衍生金融工具

合併公司持有之金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可類比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可類比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益工具缺乏市場流通性之折價影響。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價之權益工具
民國108年1月1日	\$ 212,873
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	35,786
匯率變動之影響	395
民國108年3月31日	\$ 249,054
民國107年1月1日	\$ 261,064
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(11,434)
匯率變動之影響	(8,204)
民國107年3月31日	\$ 241,426

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	• 本益比(108.3.31、107.12.31及107.3.31分別為14.1、10.8及8.9) • 股價淨值(108.3.31、107.12.31及107.3.31分別為9.4、11.8及10.4) • 缺乏市場流通性折價(108.3.31、107.12.31及107.3.31均為30%)	• 本益比及股價淨值比愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

		向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
	輸入值		有利變動	不利變動
民國108年3月31日				
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	本益比/股價淨值比	10%	\$ 23,686	(23,686)
民國107年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	本益比/股價淨值比	10%	20,109	(20,109)
民國107年3月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	本益比/股價淨值比	10%	22,293	(22,293)

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

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理項目之彙總量化資料與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿一)。

(廿二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日未有非現金交易投資及籌資。來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動 匯率變動 影響數	108.3.31
長期借款(含一年內到期)	\$ 4,297,181	967,372	14,071	5,278,624
短期借款	1,172,640	(99,200)	2,279	1,075,719
租賃負債	22,681	(1,647)	-	21,034
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 5,492,502</u>	<u>866,525</u>	<u>16,350</u>	<u>6,375,377</u>

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.1.1	現金流量	非現金之變動 匯率變動 影響數	107.3.31
長期借款(含一年內到期)	\$ 3,441,898	436,835	(81,457)	3,797,276
短期借款	605,920	(132,031)	(9,504)	464,385
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 4,047,818</u>	<u>304,804</u>	<u>(90,961)</u>	<u>4,261,661</u>

七、關係人交易

主要管理階層人員報酬

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
短期員工福利	\$ 10,349	12,858
退職後福利	118	144
	<u>\$ 10,467</u>	<u>13,002</u>

八、質押之資產

資產名稱	抵質押擔保標的	108.3.31	107.12.31	107.3.31
不動產、廠房及設備：				
－土地	長短期借款額度之共同擔保	\$ 678,737	678,737	678,737
－房屋及建築	長短期借款額度之共同擔保	11,443	12,086	13,579
－航運設備	長期借款額度之擔保	8,502,848	7,061,101	6,105,076
其他非流動資產：				
－定期存單	海關提貨之保證金	-	-	1,000
		<u>\$ 9,193,028</u>	<u>7,751,924</u>	<u>6,798,392</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)購置未完工程及待驗設備

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

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
契約總價(未稅)	<u>\$ 133,494</u>	<u>117,604</u>	<u>116,792</u>
已付價款	<u>\$ 119,137</u>	<u>107,205</u>	<u>69,999</u>

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)船舶購置

合併公司簽訂全新散裝貨輪買賣合約，價款分4~5期按約定工程進度及時間支付，截至民國一〇八年三月三十一日已全數交船，民國一〇七年十二月三十一日及三月三十一日列入預付設備款如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
契約總價	-	美金48,305千元	美金72,985千元
已付價款	-	美金16,796千元	美金19,504千元

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(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	108年1月至3月			107年1月至3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	104,754	16,906	121,660	89,664	19,422	109,086
勞健保費用	2,145	1,284	3,429	2,098	1,298	3,396
退休金費用	784	559	1,343	782	556	1,338
董事酬金	-	4,525	4,525	-	6,106	6,106
其他員工福利費用	7,778	523	8,301	7,020	588	7,608
折舊費用	101,073	5,474	106,547	82,338	3,779	86,117
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。

(三)本公司之環保事件說明如下：

- 1.民國一〇七年十月九日，宜蘭縣政府認為本公司有未經登記於許可證內之污染源操作且未密閉輸送情事，遂令本公司蘇澳廠「M04鉀肥製程」停工。
- 2.民國一〇七年十二月二十八日本公司取得宜蘭縣政府環保局核發之設置許可證，並於民國一〇八年一月十四日取得其同意試車。
- 3.行政院環境保護署於民國一〇八年二月二十三日裁定撤銷上述停工處分，並由原處分機關重新查明後另為適當之處理。據此，本公司將研議於適當時期依法採取適當之法律行動，俾保障股東及公司之權益。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至三月三十一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：請詳附表一。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表二。
- 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：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：請詳附表三。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊：

- 1.赴大陸地區投資限額：無。
- 2.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	108年1月至3月					調整及沖 銷(註)	合計
	化工類 產 品	船舶運輸	汽車貨運	餐飲	其他		
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 548,512	355,963	-	12,260	-	-	916,735
部門間收入	-	-	4,114	152	-	(4,266)	-
收入總計	<u>\$ 548,512</u>	<u>355,963</u>	<u>4,114</u>	<u>12,412</u>	<u>-</u>	<u>(4,266)</u>	<u>916,735</u>
應報導部門損益	<u>\$ 32,710</u>	<u>36,585</u>	<u>935</u>	<u>(103)</u>	<u>644</u>	<u>-</u>	<u>70,771</u>

	107年1月至3月					調整及沖 銷(註)	合計
	化工類 產 品	船舶運輸	汽車貨運	餐飲	其他		
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 783,935	277,478	-	12,026	-	-	1,073,439
部門間收入	-	-	4,389	52	-	(4,441)	-
收入總計	<u>\$ 783,935</u>	<u>277,478</u>	<u>4,389</u>	<u>12,078</u>	<u>-</u>	<u>(4,441)</u>	<u>1,073,439</u>
應報導部門損益	<u>\$ 93,308</u>	<u>31,557</u>	<u>1,132</u>	<u>88</u>	<u>82</u>	<u>-</u>	<u>126,167</u>

註：民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日應報導部門應沖銷前項部門間收入分別為4,266千元及4,441千元。

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	累計背書保證金額占最近期 財務報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係(註一)										
0	本公司	SSC	2	5,904,417	2,920,300	2,003,300	616,400	-	33.93%	17,713,251	Y		
0	本公司	SMTC	2	5,904,417	458,136	450,846	190,322	-	7.64%	17,713,251	Y		
0	本公司	SMGC	2	5,904,417	517,776	517,776	165,935	-	8.77%	17,713,251	Y		
0	本公司	SEHC	2	5,904,417	530,875	530,875	58,976	-	8.99%	17,713,251	Y		
0	本公司	SEBC	2	5,904,417	551,460	542,685	337,290	-	9.19%	17,713,251	Y		
0	本公司	SEAC	2	5,904,417	304,326	243,478	30,954	-	4.12%	17,713,251	Y		
0	本公司	SECC	2	5,904,417	473,703	473,703	473,703	-	8.02%	17,713,251	Y		
0	本公司	SEMC	2	5,904,417	474,628	474,628	413,386	-	8.04%	17,713,251	Y		
0	本公司	SEDC	2	5,904,417	514,694	514,694	488,959	-	8.72%	17,713,251	Y		
0	本公司	SEVC	2	5,904,417	506,681	506,681	506,681	-	8.58%	17,713,251	Y		
0	本公司	SEEC	2	5,904,417	507,605	507,605	507,605	-	8.60%	17,713,251	Y		
0	本公司	SEFC	2	5,904,417	508,530	508,530	508,530	-	8.61%	17,713,251	Y		
0	本公司	SERC	2	5,904,417	523,940	523,940	523,940	-	8.87%	17,713,251	Y		
0	本公司	SEGC	2	5,904,417	530,104	530,104	530,104	-	8.98%	17,713,251	Y		
0	本公司	SEPC	2	5,904,417	985,486	530,104	530,104	-	8.98%	17,713,251	Y		
						8,858,949							

註一：背書保證者與被背書保證者之關係如下：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司。

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	持股比例	公允價值	
本公司	股票： 普實創業投資公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	426,166	2,730	1.00%	2,730	
"	普訊創業投資公司	—	"	126,566	1,686	0.63%	1,686	
"	COM2B	—	"	1,000,000	355	2.22%	355	
"	中經合全球創業投資公司	—	"	633,333	6,243	11.11%	6,243	
"	青島碱業鉀肥科技有限公司	—	"	-	91,005	15.00%	91,005	
"	其他	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	78,000	-	0.44%	-	
"	小計				102,019		102,019	
SIL	河北歐克新型材料公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	15,675,000	145,852	23.64%	145,852	
"	股票—北京高科技基金	—	"	10,179	1,183	1.67%	1,183	
"	其他	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2	-	-	-	
"	小計				147,035		147,035	
"	合計				249,054		249,054	

附表三 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來對象		
				科目	金額	佔合併總資產之比率
1	SSC	SMGC、SEHC、SEBC、SEAC、SECC、SEMC、SMTc、SEEC、SEDC、SEVC、SESC、SERC、SEGC、SEFC、SEPC	2	其他應付款-關係人	87,305	0.66%

註一、編號之填寫方式如下：

1.0母公司。

2.1代表子公司。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對子公司。

註三、茲就該科目金額屬資產負債表科目占合併總資產0.5%以上予以揭露。

附表四 轉投資事業相關資訊：

單位：美金千元

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		股數	期末持有		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底		比率	帳面金額			
本公司	SSC	巴拿馬	船舶經營及出租業務	1,696,437	1,696,437	10	100.00%	3,234,098	32,549	32,549	子公司註二
"	東興貿易公司	台北市	一般貿易及投資業務	38,023	38,023	3,200,000	100.00%	36,718	706	706	子公司
"	SIL	BVI	控股公司	21,145	21,145	880	50.00%	39,637	(52)	(26)	子公司
"	東興光電公司	宜蘭縣	光學儀器製造業、產品設計業及有線通信機線器材製造業	99,655	99,655	9,557,297	41.06%	413,247	7,265	1,842	關聯企業
"	東允餐飲公司	台北市	食品什貨批發、飲料店及餐館業	89,787	89,787	2,100,000	100.00%	19,626	(148)	(148)	子公司
"	東化公司	台北市	電子零組件製造業、資料儲存媒體製造及複製業及一般投資業	10,000	10,000	500,000	100.00%	2,712	(586)	(586)	子公司
"	峰高公司	台北市	電信器材、資訊媒體、電子材料、通訊器材業	25,000	25,000	2,500,000	25.00%	2,834	(1,284)	(424)	關聯企業
SSC	SEFSC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	1,980,047	1,980,047			3,748,872	33,913	33,913	
"	SIL	BVI	控股公司	2,020	2,020	10	100.00%	245,946	7,328	7,328	孫公司
"	SMGC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	2,792	2,792	880	50.00%	105,537	(52)	(26)	孫公司
"	SEHC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	10,281	10,281	11	100.00%	136,728	5,753	5,753	孫公司
"	SMTC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	9,546	9,546	10	100.00%	372,759	1,368	1,368	孫公司
"	SEBC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	15,490	15,490	11	100.00%	231,943	4,677	4,677	孫公司
"	SEAC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	8,420	8,420	10	100.00%	371,837	2,515	2,515	孫公司
"	SEMC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	7,601	7,601	10	100.00%	216,231	3,419	3,419	孫公司
"	SEEC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	7,104	7,104	10	100.00%	210,935	4,285	4,285	孫公司
"	SEFC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	7,608	7,608	10	100.00%	247,076	2,876	2,876	孫公司
"	SEFC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	8,451	8,451	10	100.00%	248,523	1,637	1,637	孫公司
"	SEFC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	7,761	7,761	10	100.00%	238,690	574	574	孫公司
"	SEFC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	8,615	8,615	10	100.00%	273,069	573	573	孫公司
"	SEDC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	8,828	8,828	10	100.00%	259,897	(1,735)	(1,735)	孫公司
"	SEVC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	7,994	7,994	10	100.00%	245,174	1,321	1,321	孫公司
"	SEGC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	8,311	8,311	10	100.00%	261,727	4,275	4,275	孫公司
"	SEPC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	8,119	8,119	10	100.00%	251,289	1,538	1,538	孫公司
"	SSMHC	開曼群島	控股公司	21	21	-	100.00%	(82)	(153)	(153)	孫公司註一
SSMHC	SEJJC	巴拿馬	控股公司	128,962	130,035			3,917,279	40,245	40,245	
東興貿易公司	戴豐貨運公司	巴拿馬	普通汽車貨運業務	2	2	-	100.00%	(41)	(20)	(20)	孫公司註一
"	興典實業公司	嘉義市	基本化學工業、其他化學材料製造業及其他化學製品製造業等	26,381	26,381	12,000	100.00%	27,659	773	773	孫公司
				5,870	5,870	587,000	48.92%	5,870	-	-	關聯企業
				32,251	32,251			33,529		773	

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

註二：SSC原始投資金額本期期末及去年年底預付股款金額均為268,206千元。

註三：除關聯企業外，於編製合併財務報告時均已沖銷。