

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

民國一〇七年及一〇六年第二季

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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	17~33
(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	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34~35
(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一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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一〇七年及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃明宏
張嘉信



證券主管機關：金管證審字第1060005191號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇七年八月七日

~3~

民國一〇七年及一〇六年六月三十日合併財務報表

東城股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇七年六月三十日及一〇六年六月三十日

單位：新台幣千元

	107.6.30		106.12.31		106.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 632,645	6	749,602	7	809,093	7
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動						
(附註六(二))	4,931	-	-	-	-	-
應收票據(附註六(五))	175,172	2	225,377	2	189,092	2
應收帳款淨額(附註六(五))	457,307	4	343,524	3	431,587	4
其他應收款—關係人(附註六(七))	32,243	-	7	-	25,124	-
存貨(附註六(六))	376,403	3	408,396	4	288,422	3
其他金融資產—流動	9,861	-	16,007	-	7,898	-
其他流動資產	124,945	1	93,619	1	118,761	1
流動資產合計	1,813,507	16	1,836,532	17	1,869,977	17
非流動資產：						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動						
(附註六(三))	240,085	2	-	-	-	-
備供出售金融資產—非流動(附註六(四))	-	-	5,381	-	4,348	-
以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(四))	-	-	193,185	2	208,267	2
採用權益法之投資(附註六(七))	403,150	4	410,434	4	378,035	3
不動產、廠房及設備(附註六(八)、八及九)	8,199,603	73	7,388,267	69	7,626,234	71
遞延所得稅資產	3,190	-	3,190	-	2,153	-
預付設備款(附註九)	603,427	5	804,374	8	740,731	7
存出保證金	5,764	-	2,894	-	2,899	-
其他非流動資產(附註八)	1,592	-	2,795	-	2,998	-
非流動資產合計	9,456,811	84	8,810,520	83	8,965,665	83
資產總計	\$ 11,270,318	100	10,647,052	100	10,835,642	100
負債及權益						
流動負債：						
短期借款(附註六(九)及八)	2100					
一年內到期長期借款(附註六(九)及八)	2322					
應付票據	2150					
應付帳款	2170					
其他應付款(附註六(十七))	2200					
應付股利(附註六(十三))	2216					
本期所得稅負債	2230					
其他流動負債	2399					
流動負債合計	112,938	1	51,120	-	54,165	-
非流動負債：						
長期借款(附註六(九)及八)	2540					
遞延所得稅負債	2570					
淨確定福利負債	2640					
非流動負債合計	5,374	-	7,380	-	15,471	-
負債總計	3,986,334	35	3,556,368	34	3,816,175	36
歸屬於母公司業主之權益(附註六(三))(七)(十三))：						
股本	2,014,479	18	2,014,479	19	1,918,551	18
待分配股票股利	-	-	-	-	95,928	1
資本公積	2,014,479	18	2,014,479	19	2,014,479	19
保留盈餘：						
法定盈餘公積	14,130	-	13,967	-	9,612	-
特別盈餘公積	903,685	8	854,604	8	854,604	8
未分配盈餘	215,842	2	131,971	1	132,006	1
其他權益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,470,405	22	2,590,638	24	2,324,163	21
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	3,589,932	32	3,577,213	33	3,310,773	30
現損益	(10,312)	-	(82,907)	(1)	(23,036)	-
備供出售金融資產未實現損益	36,776	-	-	-	-	-
歸屬於母公司業主之權益合計	26,464	-	(964)	-	(1,997)	-
非控制權益	5,645,005	50	5,521,788	51	5,309,831	49
權益總計	6,210	-	6,933	-	6,193	-
負債及權益總計	\$ 11,270,318	100	10,647,052	100	10,835,642	100

董事長：陳榮元

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

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註六(五)(十五)(十六))	\$ 1,084,610	100	985,989	100	2,158,049	100	1,923,773	100
5111 營業成本(附註六(六)(八)(十一)及七)	769,177	71	702,944	72	1,550,181	72	1,374,345	71
營業毛利	315,433	29	283,045	28	607,868	28	549,428	29
6000 營業費用(附註六(八)(十一)(十七)及七)：								
6100 推銷費用	81,430	7	89,182	9	161,674	7	167,283	9
6200 管理費用	61,144	6	61,792	6	122,070	6	112,749	6
營業費用合計	142,574	13	150,974	15	283,744	13	280,032	15
6900 營業淨利	172,859	16	132,071	13	324,124	15	269,396	14
7000 營業外收入及支出(附註六(四)(七)(十八))：								
7010 其他收入	772	-	490	-	779	-	579	-
7020 其他利益及損失	10,699	1	59,835	6	14,801	1	45,435	2
7050 財務成本	(35,675)	(3)	(23,225)	(2)	(65,753)	(3)	(43,443)	(2)
7060 採用權益法認列關聯企業損益之份額	2,106	-	21,707	2	2,977	-	34,770	2
營業外收入及支出合計	(22,098)	(2)	58,807	6	(47,196)	(2)	37,341	2
7900 稅前淨利	150,761	14	190,878	19	276,928	13	306,737	16
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	59,922	6	53,890	5	85,183	4	71,695	4
本期淨利	90,839	8	136,988	14	191,745	9	235,042	12
8300 其他綜合損益(附註六(七)(十三))：								
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權益工 具投資未實現評價損益	(4,847)	-	-	-	(16,281)	(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	216	-	-	-	10,674	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	(4,631)	-	-	-	(5,607)	-	-	-
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	137,877	13	8,073	1	72,462	3	(165,617)	(8)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	71	-	-	-	(129)	-
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	634	-	31	-	133	-	(763)	-
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	138,511	13	8,175	1	72,595	3	(166,509)	(8)
8300 本期其他綜合損益	133,880	13	8,175	1	66,988	3	(166,509)	(8)
本期綜合損益總額	\$ 224,719	21	145,163	15	258,733	12	68,533	4
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 90,581	8	136,738	14	191,259	9	234,531	12
非控制權益	258	-	250	-	486	-	511	-
	\$ 90,839	8	136,988	14	191,745	9	235,042	12
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 224,461	21	144,913	15	258,247	12	68,022	4
非控制權益	258	-	250	-	486	-	511	-
	\$ 224,719	21	145,163	15	258,733	12	68,533	4
9750 基本每股盈餘(附註六(十四))(單位：新台幣元)	\$ 0.45		0.68		0.95		1.16	
9850 稀釋每股盈餘(附註六(十四))(單位：新台幣元)	\$ 0.45		0.68		0.95		1.16	

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



東碱股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益													
	股 本	待 分 配 股票股利	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	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	備供出售金融資產未實現損益	合計	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額	
民國一〇六年一月一日期初餘額	\$ 1,918,551	-	10,789	797,391	132,006	2,338,701	3,268,098	143,331	-	(1,855)	141,476	5,338,914	6,646	5,345,560
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	57,213	-	(57,213)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(95,928)	(95,928)	-	-	-	-	(95,928)	-	(95,928)
普通股股票股利	-	95,928	-	-	-	(95,928)	(95,928)	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	(1,177)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,177)	-	(1,177)
子公司發放現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(964)	(964)
本期淨利	-	-	-	-	-	234,531	234,531	-	-	-	-	234,531	511	235,042
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(166,367)	-	(142)	(166,509)	(166,509)	-	(166,509)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	234,531	234,531	(166,367)	-	(142)	(166,509)	68,022	511	68,533
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 1,918,551	95,928	9,612	854,604	132,006	2,324,163	3,310,773	(23,036)	-	(1,997)	(25,033)	5,309,831	6,193	5,316,024
民國一〇七年一月一日期初餘額	\$ 2,014,479	-	13,967	854,604	131,971	2,590,638	3,577,213	(82,907)	-	(964)	(83,871)	5,521,788	6,933	5,528,721
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	22,648	22,648	-	42,643	964	43,607	66,255	-	66,255
民國一〇七年一月一日重編後餘額	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
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	49,081	-	(49,081)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	83,871	(83,871)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(201,448)	(201,448)	-	-	-	-	(201,448)	-	(201,448)
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	(1,326)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,326)	-	(1,326)
子公司發放現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,209)	(1,209)
本期淨利	-	-	-	-	-	191,259	191,259	72,595	(5,607)	-	-	191,259	486	191,745
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	66,988	-	66,988
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	191,259	191,259	72,595	(5,607)	-	-	258,247	486	258,733
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)	-	-	-
其他資本公積變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,489	-	1,489
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 2,014,479	-	14,130	903,685	215,842	2,470,405	3,589,932	(10,312)	36,776	-	26,464	5,645,005	6,210	5,651,215

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
東城股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 276,928	306,737
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	175,867	147,308
備抵銷貨折讓提列數	-	4,175
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	69	-
利息費用	65,753	43,443
利息收入	(779)	(446)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(2,977)	(34,770)
處分不動產、廠房及設備損失	692	5,993
固定資產轉列費用數	18,136	17,322
處分投資利益	-	(460)
處分採用權益法之投資利益	-	(59,324)
收益費損項目合計	256,761	123,241
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(增加)	50,205	(14,594)
應收帳款減少(增加)	(113,783)	56,572
其他應收款－關係人減少	7	675
存貨減少	33,429	47,873
其他流動資產增加	(31,326)	(44,123)
其他金融資產－流動減少	6,146	8,281
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(60,322)	54,684
與營業活動相關之負債淨變動數：		
應付票據減少	-	(2,227)
應付帳款減少	(192,673)	(22,531)
其他應付款增加(減少)	16,525	(2,574)
其他流動負債增加	61,818	11,532
淨確定福利負債減少	(2,006)	(1,680)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(116,336)	(17,480)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(176,658)	37,204
調整項目合計	80,103	160,445
營運產生之現金流入	357,031	467,182
收取之利息	779	445
支付之利息	(65,288)	(44,322)
支付之所得稅	(65,964)	(23,942)
營業活動之淨現金流入	226,558	399,363
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	-
處分以成本衡量之金融資產價款	-	460
取得採用權益法之投資	(9,709)	-
處分採用權益法之投資價款	-	70,251
取得不動產、廠房及設備	(650,012)	(1,585,963)
處分不動產、廠房及設備價款	-	51
存出保證金減少(增加)	(2,870)	5,545
其他非流動資產減少(增加)	1,203	(797)
投資活動之淨現金流出	(654,787)	(1,510,453)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,329,953	956,080
短期借款減少	(1,409,991)	(917,120)
舉借長期借款	517,820	1,468,678
償還長期借款	(84,108)	(136,342)
子公司分配現金股利予非控制權益	(1,209)	(964)
受領股東退回以前年度現金股利	1,489	-
籌資活動之淨現金流入	353,954	1,370,332
匯率變動對現金及約當現金之影響	(42,682)	(77,734)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(116,957)	181,508
期初現金及約當現金餘額	749,602	627,585
期末現金及約當現金餘額	\$ 632,645	809,093

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

民國一〇七年及一〇六年第二季

(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一〇七年八月七日提報董事會後發佈。

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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018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)

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十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係依個別交易條件，於風險移轉之時點認列收入，於該時點相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。依國際財務報導準則第十五號，係於客戶取得對產品之控制時予以認列收入。

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第二季合併財務報告無重大影響。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款(註1)	749,602	按攤銷後成本衡量	749,602
權益工具投資	備供出售金融資產(註2)	198,566	透過其他綜合損益按公允價值衡量	261,064
應收款項淨額	放款及應收款(註1)	568,901	按攤銷後成本衡量	568,901
其他應收款－關係人	放款及應收款(註1)	7	按攤銷後成本衡量	7
其他金融資產(存出保證金)	放款及應收款(註1)	18,901	按攤銷後成本衡量	18,901

註1：適用國際會計準則第三十九號時，現金及約當現金、應收款項、其他應收款－關係人及其他金融資產係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：該等權益工具(包括以成本衡量之金融資產)代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額增加62,498千元，且其他權益項目及保留盈餘分別增加42,208千元及20,290千元。另，採用權益法之投資亦因此增加2,793千元，其相關之其他權益及保留盈餘分別增加435千元及2,358千元。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數	\$ 198,566	(198,566)	-	-	-	-
備供出售重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	198,566	62,498	-	20,290	42,208
合計	\$ 198,566	-	62,498	261,064	20,290	42,208

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿二)揭露來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。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	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「所得稅務處理之不確定性」	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將不致對合併財務報告造成重大變動。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」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、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」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，已完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、店面認列使用權資產及租賃負債。

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之期初保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

(三)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

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

(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。

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一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則及列入合併財務報告之子公司與民國一〇六年度合併財務報告附註四(三)一致。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

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；後續按公允價值衡量，除權益工具投資之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。於除列時，屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，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。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損，對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

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

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司商品銷售收入說明如下：

合併公司主要經營業務為純碱、小蘇打、硫酸鉀、鹽酸、氯化鈣之製造及買賣。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，產品所有權之重大風險及報酬已移轉予買方，且合併公司不持續參與商品之管理。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(五)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。

(六)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一〇六年度合併財務報告附註五一致。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
零 用 金	\$ 40,466	31,522	33,776
銀行存款	124,593	132,578	70,131
外幣存款	455,287	574,213	693,907
定期存款	1,000	-	-
附買回債券	<u>11,299</u>	<u>11,289</u>	<u>11,279</u>
現金及約當現金	<u><u>\$ 632,645</u></u>	<u><u>749,602</u></u>	<u><u>809,093</u></u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金 融資產			
開放式基金	<u><u>\$ 4,931</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

(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>107.6.30</u>
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 10,597
國外非上市(櫃)公司股票	<u>229,488</u>
合 計	<u><u>\$ 240,085</u></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，民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係列報於備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產。

合併公司於民國一〇七年一月及二月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。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)備供出售及以成本衡量之金融資產

	106.12.31	106.6.30
備供出售金融資產－非流動：		
上櫃股票－鑫創科技公司	\$ <u>5,381</u>	<u>4,348</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	\$ 1,979	9,420
－普訊創業投資公司	816	5,878
－河北歐克新型材料公司(原名為 河北歐克精細化工公司)	116,293	118,872
－青島碱業鉀肥科技有限公司	<u>74,097</u>	<u>74,097</u>
合 計	\$ <u>193,185</u>	<u>208,267</u>

合併公司所持有之以成本衡量之金融資產，於民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係按成本減除減損衡量，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。

合併公司民國一〇六年一月一日至六月三十日因以前年度已全數提列減損損失之C-WILL公司匯回款項460千元，故全數認列為其他利益及損失－處分投資利益項下。

市場風險資訊請詳附註六(十九)。

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(五)應收票據及應收帳款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收票據	\$ <u>175,172</u>	<u>225,377</u>	<u>189,092</u>
應收帳款－按攤銷後成本衡量	475,960	370,325	454,415
減：備抵損失	(18,653)	(18,653)	(18,653)
備抵銷貨折讓	<u>-</u>	<u>(8,148)</u>	<u>(4,175)</u>
小 計	<u>457,307</u>	<u>343,524</u>	<u>431,587</u>
合 計	\$ <u>632,479</u>	<u>568,901</u>	<u>620,679</u>

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年六月三十日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。合併公司民國一〇七年六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	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	\$ 601,290	0.16 %	962
逾期30天以下	48,285	3.56 %	1,719
逾期30~60天	1,375	5.76 %	79
逾期60~90天	-	36.64 %	-
逾期90天以上	182	100.00 %	182
	<u>\$ 651,132</u>		<u>2,942</u>

合併公司民國一〇七年六月三十日備抵損失已足以覆蓋其預期信用損失。

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日均未有已逾期但未減損之應收票據及應收帳款。

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日應收票據及應收帳款之備抵損失未變動，均為18,653千元。

合併公司民國一〇六年一月一日至六月三十日之備抵銷貨折讓變動表如下：

	106年 1月至6月
1月1日餘額	\$ 10,267
加：本期提列	4,175
減：本期沖銷	(10,267)
6月30日餘額	<u>\$ 4,175</u>

(六)存 貨

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
外購成品	\$ 178,194	146,496	82,937
製成品	49,195	93,058	24,344
原料	128,643	151,339	161,402
燃料	5,927	4,796	5,132
物料	14,444	12,707	14,607
	<u>\$ 376,403</u>	<u>408,396</u>	<u>288,422</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日，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損總額如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
盤(盈)虧	\$ <u>-</u>	<u>(6)</u>	<u>166</u>	<u>(16)</u>

(七)採用權益法之投資

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

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>403,150</u>	<u>410,434</u>	<u>378,035</u>

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
歸屬於本公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利	\$ 2,106	21,707	2,977	34,770
其他綜合損益	<u>850</u>	<u>31</u>	<u>10,807</u>	<u>(763)</u>
綜合損益總額	\$ <u>2,956</u>	<u>21,738</u>	<u>13,784</u>	<u>34,007</u>

- 1.合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保情事。
- 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。
- 3.合併公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日自關聯企業應收之股利分別為32,243千元及25,124千元。
- 4.合併公司於民國一〇六年一月一日至六月三十日出售東典光電公司持股淨售價為70,251千元，出售利益計59,324千元，列為其他利益及損失—處分投資利益項下。
- 5.合併公司於民國一〇七年六月買進東典光電公司3,839千元。

(八)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	未完 工程	總 計
成本：									
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	8,590	733,963	600	55,091	56,406	854,780
處 分	-	-	-	-	(5,448)	-	(38)	-	(5,486)
重 分 類	-	-	3,293	-	-	-	(44,434)	24,622	(16,519)
匯率變動之影響	-	-	-	-	203,128	-	160	-	203,288
民國107年6月30日餘額	\$ <u>1,194,447</u>	<u>655,860</u>	<u>1,191,819</u>	<u>45,590</u>	<u>8,602,893</u>	<u>13,695</u>	<u>155,148</u>	<u>143,934</u>	<u>12,003,386</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 1,194,447	668,115	1,113,272	36,074	6,069,129	18,461	129,585	89,220	9,318,303
增 添	-	-	-	4,726	2,128,263	476	24,264	25,654	2,183,383
處 分	-	-	-	-	-	(6,414)	(396)	-	(6,810)
重 分 類	-	(17,502)	63,316	-	-	-	(20,165)	(73,245)	(47,596)
匯率變動之影響	-	-	-	-	(362,423)	-	(206)	-	(362,629)
民國106年6月30日餘額	\$ <u>1,194,447</u>	<u>650,613</u>	<u>1,176,588</u>	<u>40,800</u>	<u>7,834,969</u>	<u>12,523</u>	<u>133,082</u>	<u>41,629</u>	<u>11,084,651</u>

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋 及建築	機器 設備	運輸 設備	航運 設備	租賃 改良	其他 設備	未完 工程	總 計
累計折舊及減損損失：									
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	-	5,570	24,239	1,984	139,093	1,056	3,925	-	175,867
處 分	-	-	-	-	(4,756)	-	(38)	-	(4,794)
重 分 類	-	-	183	-	-	-	-	-	183
匯率變動之影響	-	-	-	-	53,337	-	134	-	53,471
民國107年6月30日餘額	\$ -	<u>441,591</u>	<u>975,666</u>	<u>25,273</u>	<u>2,277,329</u>	<u>4,507</u>	<u>79,417</u>	-	<u>3,803,783</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	422,741	903,130	19,705	2,009,905	2,176	69,293	-	3,426,950
折 舊	-	7,054	24,025	2,161	110,185	1,070	2,813	-	147,308
處 分	-	-	-	-	-	(713)	(53)	-	(766)
匯率變動之影響	-	-	-	-	(114,985)	-	(90)	-	(115,075)
民國106年6月30日餘額	\$ -	<u>429,795</u>	<u>927,155</u>	<u>21,866</u>	<u>2,005,105</u>	<u>2,533</u>	<u>71,963</u>	-	<u>3,458,417</u>
帳面價值：									
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6月30日	\$ <u>1,194,447</u>	<u>214,269</u>	<u>216,153</u>	<u>20,317</u>	<u>6,325,564</u>	<u>9,188</u>	<u>75,731</u>	<u>143,934</u>	<u>8,199,603</u>
民國106年6月30日	\$ <u>1,194,447</u>	<u>220,818</u>	<u>249,433</u>	<u>18,934</u>	<u>5,829,864</u>	<u>9,990</u>	<u>61,119</u>	<u>41,629</u>	<u>7,626,234</u>

1.減損損失

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之累計減損變動如下：

	107年 1月至6月	106年 1月至6月
期初餘額	\$ 430,512	496,087
加：匯率變動影響數	9,950	(27,704)
減：轉列累計折舊	(14,199)	(14,224)
6月30日餘額	\$ <u>426,263</u>	<u>454,159</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.利息資本化請詳附註六(十八)。

(九)短期及長期借款

1.短期借款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
擔保銀行借款	\$ -	50,000	50,000
無擔保銀行借款	533,898	555,920	648,820
	\$ <u>533,898</u>	<u>605,920</u>	<u>698,820</u>
利率區間	<u>1.10%~3.22%</u>	<u>1.03%~2.95%</u>	<u>1.10%~2.58%</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

	107.6.30
	利率區間 到期年度 金 額
銀行抵押借款	2.18%~3.70% 107-117 \$ 3,906,075
減：一年內到期部份	320,075
合 計	\$ <u>3,586,000</u>

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31			
	利率區間	到期年度	金 額
銀行抵押借款	2.12%~2.97%	107~116	\$ 3,441,898
減：一年內到期部份			287,870
合 計			<u>\$ 3,154,028</u>

106.6.30			
	利率區間	到期年度	金 額
銀行抵押借款	2.22%~2.80%	106~116	\$ 3,690,131
減：一年內到期部份			306,325
合 計			<u>\$ 3,383,806</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)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(九)。

(十一)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一〇六年及一〇五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：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
營業成本	\$ 285	485	572	964
營業費用	33	57	64	120
合 計	<u>\$ 318</u>	<u>542</u>	<u>636</u>	<u>1,084</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：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
營業成本	\$ 523	464	1,018	935
營業費用	533	574	1,058	1,066
合 計	<u>\$ 1,056</u>	<u>1,038</u>	<u>2,076</u>	<u>2,001</u>

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 合併公司認列退職金明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
營業成本	\$ 424	-	424	-
營業費用	-	-	-	1,065
合 計	<u>\$ 424</u>	<u>-</u>	<u>424</u>	<u>1,065</u>

(十二) 所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。合併公司已將該稅率變動對遞延所得稅費用之影響數39,667千元全數反應於估計全年有效稅率中。

合併公司度所得稅費用明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 62,959	54,517	88,220	72,322
調整前期之當期所得稅	(3,037)	(627)	(3,037)	(627)
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 59,922</u>	<u>53,890</u>	<u>85,183</u>	<u>71,695</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一〇五年度。

(十三) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六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一〇六年度合併財務報告附註六

(十二)。

1. 普通股

本公司民國一〇六年五月十一日之股東常會決議以股東紅利95,928千元轉增資，共計發行新股9,593千股。此項增資案業經金管會核准，董事會決議以民國一〇六年七月二十一日為增資基準日，此項增資案已辦妥變更登記。

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，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月八日及民國一〇六年五月十一日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	106年度		105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	\$ 1.00	201,448	0.50	95,928
股 票	-	-	0.50	95,928
		<u>\$ 201,448</u>		<u>191,856</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	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	備供出售金融資 產未實現損益	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ (82,907)	-	(964)	(83,871)
追溯適用新準則之調整數	-	42,643	964	43,607
民國107年1月1日重編後餘額	(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	72,462	-	-	72,462
採用權益法之關聯企業之 換算差額之份額	133	-	-	133
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	-	(16,281)	-	(16,281)
採用權益法之關聯企業之 金融資產未實現損益	-	10,674	-	10,674
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6月30日餘額	<u>\$ (10,312)</u>	<u>36,776</u>	<u>-</u>	<u>26,464</u>

	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106年1月1日餘額	\$ 143,331	(1,855)	141,476
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(165,617)	-	(165,617)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(750)	-	(750)
備供出售金融資產未實現損益	-	(129)	(129)
採用權益法之關聯企業之之備供出售金融資產 未實現損益之份額	-	(13)	(13)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ (23,036)</u>	<u>(1,997)</u>	<u>(25,033)</u>

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)每股盈餘

合併公司每股盈餘相關計算如下：

1.基本每股盈餘

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人				
之淨利	\$ 90,581	136,738	191,259	234,531
普通股加權平均流通在外股數				
(千股)	201,448	201,448	201,448	201,448
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.45	0.68	0.95	1.16

2.稀釋每股盈餘

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人				
之淨利(稀釋)	\$ 90,581	136,738	191,259	234,531
普通股加權平均流通在外股數				
(基本)(千股)	201,448	201,448	201,448	201,448
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
一員工酬勞之影響(千股)	257	314	923	1,021
普通股加權平均流通在外股數				
(稀釋)(千股)	201,705	201,762	202,371	202,469
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.45	0.68	0.95	1.16

(十五)客戶合約之收入

主要地區市場：	107年4月至6月			
	化工類產品	船舶運輸	餐飲	合計
臺灣	\$ 347,457	-	14,861	362,318
丹麥	-	219,933	-	219,933
日本	143,761	-	-	143,761
其他國家	294,797	63,801	-	358,598
	\$ 786,015	283,734	14,861	1,084,610

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

主要地區市場：	107年1月至6月			
	化工類產品	船舶運輸	餐飲	合 計
臺 灣	\$ 687,282	-	26,887	714,169
丹 麥	-	426,688	-	426,688
日 本	256,064	-	-	256,064
其他國家	626,604	134,524	-	761,128
	<u>\$ 1,569,950</u>	<u>561,212</u>	<u>26,887</u>	<u>2,158,049</u>

(十六)收 入

	106年 4月至6月	106年 1月至6月
商品銷售	\$ 775,902	1,531,450
租賃收益	210,087	392,323
合 計	<u>\$ 985,989</u>	<u>1,923,773</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。

本公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日估列員工酬勞分別為5,660千元、6,991千元、10,329千元及11,289千元；特別獎勵金分別為1,617千元、1,997千元、2,951千元及3,225千元；董事酬勞分別為3,234千元、3,995千元、5,902千元及6,451千元，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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為21,761千元及24,260千元；特別獎勵金分別為6,217千元及6,931千元；董事酬勞提列金額分別為12,435千元及13,863千元，與實際分派情形並無差異，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

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
利息收入—銀行存款利息	\$ 772	437	779	446
租金收入	-	53	-	133
合 計	<u>\$ 772</u>	<u>490</u>	<u>779</u>	<u>579</u>

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
外幣兌換利益(損失)	\$ 4,883	1,103	2,657	(14,419)
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產損失	(40)	-	(69)	-
處分投資利益	-	59,324	-	59,784
處分不動產、廠房及設備 損失	(692)	-	(692)	(5,993)
其他利益及損失	6,548	(592)	12,905	6,063
	<u>\$ 10,699</u>	<u>59,835</u>	<u>14,801</u>	<u>45,435</u>

3.財務成本

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
利息費用	\$ (35,675)	(23,225)	(65,753)	(43,799)
減：利息資本化	-	-	-	356
	<u>\$ (35,675)</u>	<u>(23,225)</u>	<u>(65,753)</u>	<u>(43,443)</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一〇六年度合併財務報告附註六(十八)。

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(五)，相關明細及民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日減損提列情形請詳附註六(五)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
107年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 533,898	533,898	533,898	-	-	-
一年內到期長期借款	320,075	320,075	320,075	-	-	-
應付帳款	145,716	145,716	145,716	-	-	-
其他應付款	149,639	766,370	284,059	116,826	234,171	131,314
應付股利	201,448	201,448	201,448	-	-	-
長期借款	3,586,000	3,586,000	-	597,376	1,234,095	1,754,529
	<u>\$ 4,936,776</u>	<u>5,553,507</u>	<u>1,485,196</u>	<u>714,202</u>	<u>1,468,266</u>	<u>1,885,843</u>

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
106年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 605,920	605,920	605,920	-	-	-
一年內到期長期借款	287,870	287,870	287,870	-	-	-
應付帳款	338,389	338,389	338,389	-	-	-
其他應付款	122,551	559,606	214,199	80,219	164,218	100,970
長期借款	<u>3,154,028</u>	<u>3,154,028</u>	<u>-</u>	<u>361,579</u>	<u>1,239,331</u>	<u>1,553,118</u>
	<u>\$ 4,508,758</u>	<u>4,945,813</u>	<u>1,446,378</u>	<u>441,798</u>	<u>1,403,549</u>	<u>1,654,088</u>
106年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 698,820	698,820	698,820	-	-	-
一年內到期長期借款	306,325	306,325	306,325	-	-	-
應付票據及帳款	270,517	270,517	270,517	-	-	-
其他應付款	138,444	584,898	226,323	78,420	167,238	112,917
應付股利	95,928	95,928	95,928	-	-	-
長期借款	<u>3,383,806</u>	<u>3,383,806</u>	<u>-</u>	<u>332,561</u>	<u>1,335,638</u>	<u>1,715,607</u>
	<u>\$ 4,893,840</u>	<u>5,340,294</u>	<u>1,597,913</u>	<u>410,981</u>	<u>1,502,876</u>	<u>1,828,524</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。

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：

	107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	\$ 9,222	30.46	280,902	10,253	29.76	305,129	17,730	30.42	539,347
非貨幣性項目									
人 民 幣	41,646	4.59	191,155	41,646	4.570	190,322	41,646	4.490	186,991
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	7,068	30.46	215,291	9,976	29.76	296,886	7,263	30.42	220,940

(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。於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少656千元及3,184千元。兩期分析係採用相同基礎。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額如下：

	107年1月至6月		106年1月至6月	
	兌換利益	平均匯率	兌換損失	平均匯率
新台幣	\$ 2,657	-	(14,419)	-

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，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少或增加22,200千元及21,945千元，主因係合併公司之借款利率變動。

5.其他價格風險

如報導日證券價格變動(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：

	107年1月至6月		106年1月至6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
報導日證券價格 上漲1%	\$ 2,401	49	-	-
下跌1%	\$ (2,401)	(49)	-	-

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(備供出售金融資產)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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資外，依規定揭露如下：

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.6.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
開放式基金	\$ 4,931	4,931	-	-	4,931
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	10,597	-	-	10,597	10,597
國外非上市(櫃)公司股票	229,488	-	-	229,488	229,488
小 計	240,085	-	-	240,085	240,085
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	632,645	-	-	-	-
應收款項	632,479	-	-	-	-
其他金融資產	9,861	-	-	-	-
存出保證金	5,764	-	-	-	-
小 計	1,280,749	-	-	-	-
合 計	\$ 1,525,765	4,931	-	240,085	245,016
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 533,898	-	-	-	-
一年內到期長期借款	320,075	-	-	-	-
應付帳款	145,716	-	-	-	-
其他應付款	149,639	-	-	-	-
應付股利	201,448	-	-	-	-
長期借款	3,586,000	-	-	-	-
合 計	\$ 4,936,776	-	-	-	-
106.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產					
上櫃股票	\$ 5,381	5,381	-	-	5,381
以成本衡量之金融資產	193,185	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	749,602	-	-	-	-
應收款項	568,908	-	-	-	-
其他金融資產－流動	16,007	-	-	-	-
存出保證金	2,894	-	-	-	-
其他非流動資產	1,000	-	-	-	-
小 計	1,338,411	-	-	-	-
合 計	\$ 1,536,977	5,381	-	-	5,381
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 605,920	-	-	-	-
一年內到期長期借款	287,870	-	-	-	-
應付帳款	338,389	-	-	-	-
其他應付款	122,551	-	-	-	-
長期借款	3,154,028	-	-	-	-
合 計	\$ 4,508,758	-	-	-	-

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.6.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產					
上櫃股票	\$ 4,348	4,348	-	-	4,348
以成本衡量之金融資產	208,267	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	809,093	-	-	-	-
應收款項	645,803	-	-	-	-
其他金融資產－流動	7,898	-	-	-	-
存出保證金	2,899	-	-	-	-
其他非流動資產	1,000	-	-	-	-
小 計	1,466,693	-	-	-	-
合 計	\$ 1,679,308	4,348	-	-	4,348
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 698,820	-	-	-	-
一年內到期長期借款	306,325	-	-	-	-
應付票據及帳款	270,517	-	-	-	-
其他應付款	138,444	-	-	-	-
應付股利	95,928	-	-	-	-
長期借款	3,383,806	-	-	-	-
合 計	\$ 4,893,840	-	-	-	-

(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）。

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證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3)第三等級之變動明細表

民國107年1月1日	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
總利益或損失	\$ 261,064
認列於其他綜合損益	(16,281)
匯率變動之影響	(4,698)
民國107年6月30日	\$ 240,085

(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－權益證券投資。

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	• 本益比乘數107.6.30為7.4。股價淨值比(107.6.30為10.9) • 缺乏市場流通性折價(107.6.30為30%)	• 乘數愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(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：

民國107年6月30日	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	本益比法/股價淨值比法	10%	\$ 22,677	(22,677)

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一〇六年度合併財務報告附註六(十九)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、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(二十)。

(廿二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十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：

	107.1.1 (期初餘額)	現金流量		非現金之變動	107.6.30
		借款取得 現金	償還借款	匯率變動 影響數	
長期借款(含一年內到期)	\$ 3,441,898	517,820	(84,108)	30,465	3,906,075
短期借款	605,920	1,329,953	(1,409,991)	8,016	533,898
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 4,047,818</u>	<u>1,847,773</u>	<u>(1,494,099)</u>	<u>38,481</u>	<u>4,439,973</u>

七、關係人交易

主要管理階層人員報酬

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
短期員工福利	\$ 9,962	10,959	22,820	22,314
退職後福利	119	156	263	306
	<u>\$ 10,081</u>	<u>11,115</u>	<u>23,083</u>	<u>22,620</u>

八、質押之資產

資產名稱	抵質押擔保標的	107.6.30	106.12.31	106.6.30
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	12,925	14,233	13,501
－航運設備	長期借款額度之 擔保	6,325,564	5,581,595	5,829,864
其他非流動資產：				
－定期存單	海關提貨之保證金	-	1,000	1,000
		<u>\$ 7,017,226</u>	<u>6,275,565</u>	<u>6,523,102</u>

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(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：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
契約總價(未稅)	\$ 117,125	105,105	74,652
已付價款	\$ 93,056	47,153	26,202

(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，交船日為民國一〇七年至一〇八年，列入預付設備款如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
契約總價	美金75,985千元	美金97,365千元	美金97,327千元
已付價款	美金19,504千元	美金26,788千元	美金24,350千元

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	107年4月至6月			106年4月至6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	90,013	22,899	112,912	85,505	15,445	100,950
勞健保費用	370	1,093	1,463	1,937	1,518	3,455
退休金費用	1,232	566	1,798	949	631	1,580
其他員工福利費用	9,454	603	10,057	5,619	7,487	13,106
折舊費用	85,888	3,862	89,750	72,370	4,530	76,900
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	107年1月至6月			106年1月至6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	179,677	44,331	224,008	150,704	43,058	193,762
勞健保費用	2,468	2,391	4,859	4,011	2,784	6,795
退休金費用	2,014	1,122	3,136	1,899	2,251	4,150
其他員工福利費用	16,474	1,191	17,665	11,333	9,483	20,816
折舊費用	168,226	7,641	175,867	139,123	8,185	147,308
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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

- 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：無。

- 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：

		107年4月至6月					
		化工類 產 品	船舶運輸	汽車貨運	餐飲	其他	調整及沖 銷(註)
收 入：							合計
來自外部客戶收入	\$	786,015	283,734	-	14,861	-	-
部門間收入		-	-	4,662	216	-	(4,878)
收入總計	\$	<u>786,015</u>	<u>283,734</u>	<u>4,662</u>	<u>15,077</u>	<u>-</u>	<u>(4,878)</u>
應報導部門損益	\$	<u>102,799</u>	<u>70,302</u>	<u>1,287</u>	<u>678</u>	<u>(24,305)</u>	<u>-</u>
		106年4月至6月					
		化工類 產 品	船舶運輸	汽車貨運	餐飲	其他	調整及沖 銷(註)
收 入：							合計
來自外部客戶收入	\$	763,754	210,087	21	12,127	-	-
部門間收入		-	-	4,401	97	-	(4,498)
收入總計	\$	<u>763,754</u>	<u>210,087</u>	<u>4,422</u>	<u>12,224</u>	<u>-</u>	<u>(4,498)</u>
應報導部門損益	\$	<u>107,185</u>	<u>24,785</u>	<u>1,203</u>	<u>(145)</u>	<u>57,850</u>	<u>-</u>
		107年1月至6月					
		化工類 產 品	船舶運輸	汽車貨運	餐飲	其他	調整及沖 銷(註)
收 入：							合計
來自外部客戶收入	\$	1,569,950	561,212	-	26,887	-	-
部門間收入		-	-	9,051	268	-	(9,319)
收入總計	\$	<u>1,569,950</u>	<u>561,212</u>	<u>9,051</u>	<u>27,155</u>	<u>-</u>	<u>(9,319)</u>
應報導部門損益	\$	<u>196,107</u>	<u>129,204</u>	<u>2,419</u>	<u>766</u>	<u>(51,568)</u>	<u>-</u>
		106年1月至6月					
		化工類 產 品	船舶運輸	汽車貨運	餐飲	其他	調整及沖 銷(註)
收 入：							合計
來自外部客戶收入	\$	1,508,193	392,323	21	23,236	-	-
部門間收入		-	-	9,328	265	-	(9,593)
收入總計	\$	<u>1,508,193</u>	<u>392,323</u>	<u>9,349</u>	<u>23,501</u>	<u>-</u>	<u>(9,593)</u>
應報導部門損益	\$	<u>229,350</u>	<u>40,483</u>	<u>2,452</u>	<u>(828)</u>	<u>35,280</u>	<u>-</u>

註：民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日應報導部門應沖銷前項部門間收入分別為4,878千元、4,498千元、9,319千元及9,593千元。

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	5,645,005	2,000,200	1,979,900	426,440	-	35.07%	16,935,015	Y		
0	本公司	SESC	3	5,645,005	60,920	60,920	-	-	1.08%	16,935,015	Y		
0	本公司	SEMC	3	5,645,005	446,148	446,148	217,799	-	7.90%	16,935,015	Y		
0	本公司	SMGC	3	5,645,005	511,728	511,728	194,700	-	9.07%	16,935,015	Y		
0	本公司	SEHC	3	5,645,005	524,674	524,674	106,258	-	9.29%	16,935,015	Y		
0	本公司	SEBC	3	5,645,005	537,030	537,030	377,449	-	9.51%	16,935,015	Y		
0	本公司	SEAC	3	5,645,005	240,634	240,634	67,886	-	4.26%	16,935,015	Y		
0	本公司	SECC	3	5,645,005	468,170	468,170	468,170	-	8.29%	16,935,015	Y		
0	本公司	SEMC	3	5,645,005	469,084	469,084	444,873	-	8.31%	16,935,015	Y		
0	本公司	SEDC	3	5,645,005	508,682	508,682	508,682	-	9.01%	16,935,015	Y		
0	本公司	SEVC	3	5,645,005	500,762	500,762	500,762	-	8.87%	16,935,015	Y		
0	本公司	SEEC	3	5,645,005	501,676	501,676	501,676	-	8.89%	16,935,015	Y		
0	本公司	SEFC	3	5,645,005	573,927	573,927	-	-	10.17%	16,935,015	Y		
0	本公司	SERC	3	5,645,005	517,820	517,820	517,820	-	9.17%	16,935,015	Y		
0	本公司	SEGC	3	5,645,005	526,227	526,227	-	-	9.32%	16,935,015	Y		
0	本公司	SEPC	3	5,645,005	1,050,139	1,050,139	-	-	18.60%	16,935,015	Y		
						9,417,521							

註一：背書保證者與被背書保證者之關係如下：

- 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(單位數)	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	開放式基金： 瑞銀全方位高收益債券證券投資信託基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,000	4,931	-	4,931	
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	3,684	1.00%	3,684	
"	普訊創業投資公司	—	"	126,566	2,016	0.63%	2,016	
"	COM2B	—	"	1,000,000	1,556	2.22%	1,556	
"	中經合全球創業投資公司	—	"	633,333	4,897	11.11%	4,897	
"	青島碱業鉀肥科技有限公司	—	"	-	83,300	15.00%	83,300	
"	其他	—	指定為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				95,453		95,453	
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	143,465	23.64%	143,465	
"	股票—北京高科技基金	—	"	10,179	1,167	1.67%	1,167	
"	其他	—	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2	-	-	-	
"	小計				144,632		144,632	
"	合計				240,085		240,085	

單位：千元/股

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	2	其他應付款-關係人	104,501	0.93%

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：

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		帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率				
本公司	SSC	巴拿馬	船舶經營及出租業務	1,696,437	1,684,470	10	100.00%	3,086,803	63,747	63,747	子公司註二
本公司	東興貿易公司	台北市	一般貿易及投資業務	23,023	23,023	1,700,000	100.00%	21,112	(139)	(139)	子公司
本公司	SIL	BVI	控股公司	21,145	21,145	880	50.00%	38,457	(54)	(27)	子公司
本公司	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	78,230	74,391	9,266,297	40.19%	391,532	12,002	3,588	關聯企業
本公司	東九餐飲公司	台北市	食品什貨批發業、飲料店業及餐館業	89,787	89,787	2,100,000	100.00%	20,846	759	759	子公司
本公司	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	1,000,000	100.00%	4,052	(798)	(798)	子公司
本公司	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%	5,748	(2,354)	(611)	關聯企業
SSC	SESC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	1,943,622	1,927,816		100.00%	3,568,550	66,519	66,519	
"	SIL	BVI	控股公司	2,020	USD 1,020	10	100.00%	238,104	6,453	6,453	孫公司
"	SMGC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	2,792	USD 2,792	880	50.00%	103,986	(54)	(27)	孫公司
"	SEHC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	10,281	USD 10,081	11	100.00%	120,233	(1,565)	(1,565)	孫公司
"	SMTC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	9,546	USD 9,546	10	100.00%	361,946	3,717	3,717	孫公司
"	SEBC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	14,990	USD 14,990	11	100.00%	197,561	7,201	7,201	孫公司
"	SEAC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	8,420	USD 8,420	10	100.00%	354,789	26,298	26,298	孫公司
"	SEMC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	7,601	USD 7,601	10	100.00%	198,481	11,358	11,358	孫公司
"	SECC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	7,104	USD 7,104	10	100.00%	198,952	6,585	6,585	孫公司
"	SEEC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	7,608	USD 7,608	10	100.00%	233,684	2,084	2,084	孫公司
"	SEFC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	8,451	USD 8,451	10	100.00%	242,824	950	950	孫公司
"	SEDC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	4,705	USD 4,704	-	100.00%	143,019	(35)	(35)	孫公司註一
"	SEDC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	8,615	USD 9,866	10	100.00%	263,608	2,530	2,530	孫公司
"	SEDC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	8,828	USD 8,828	10	100.00%	247,916	6,236	6,236	孫公司
"	SEVC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	7,994	USD 7,994	10	100.00%	236,497	1,210	1,210	孫公司
"	SEGC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	7,426	USD 7,417	-	100.00%	225,764	(40)	(40)	孫公司註一
"	SEPC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	7,420	USD 4,950	-	100.00%	225,519	(35)	(35)	孫公司註一
"	SSMHC	開曼群島	控股公司	17	USD 15	-	100.00%	(42)	(125)	(125)	孫公司註一
SSMHC	SEIC	巴拿馬	控股公司	123,818	USD 121,387		100.00%	3,592,841	72,795	72,795	
東興貿易公司	SEIC	巴拿馬	普通汽車貨運業務	2	USD 1	-	100.00%	(21)	(17)	(17)	孫公司註一
"	東興實業公司	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	18,000	18,000	9,000	75.00%	18,630	1,944	1,458	孫公司
				5,870	-	587,000	48.92%	5,870	-	-	關聯企業
				23,870	18,000			24,500		1,458	

註一：子公司所持有100%股權之孫公司已設立登記完成，准資金尚未全數投入，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分別為268,206千元及256,238千元。

註三：除關聯企業外，於編製合併財務報告時均已沖銷。