

SESODA

股票代碼:1708

東碱股份有限公司

106年度年報



刊印日期：中華民國107年4月25日

查詢年報網址：<http://mops.twse.com.tw>

<http://www.sesoda.com.tw>

本公司發言人：劉志勇 副總經理
電 話：(02) 2704-7272 ext 291
電子郵件信箱：george@sesoda.com.tw
代理發言人：許景瑞 財務主管
電 話：(02) 2704-7272 ext 234
電子郵件信箱：chryuhsu@sesoda.com.tw

總 公 司：東碱股份有限公司

關係企業：東典貿易股份有限公司
東允餐飲股份有限公司
Sesoda Investment (BVI) Ltd.
SS Marine Holding Corporation
Southeast Shipping Corp.
SE Harmony Corporation
SE Bulker Corporation
SE Carrier Corporation
SE Glory Corporation
SE Royal Corporation
SE Fortune Corporation
SE Jasmine Corporation

載豐汽車貨運股份有限公司
東化科技股份有限公司
Sesoda Steamship Corporation
Southeast Marine Globe Corporation
Southeast Marine Transport Corporation
SE Apex Corporation
SE Marine Corporation
SE Delta Corporation
SE Peace Corporation
SE Evermore Corporation
SE Victory Corporation

地 址：台北市敦化南路二段 99 號 23 樓
電 話：(02) 2704-7272 傳 真：(02) 2704-3380

蘇澳總廠：宜蘭縣蘇澳鎮新城一路 120 號
電 話：(03) 990-5121 傳 真：(03) 990-3235

彰化廠：彰化縣伸港鄉全興工業區工西一路 1-6 號
電 話：(04) 798-8931 傳 真：(04) 798-8933

台中廠：台中市大甲區幼獅工業區工十路 12 號
電 話：(04) 2681-6685 傳 真：(04) 2681-6686

股票過戶機構：中國信託商業銀行(股)公司代理部
地 址：台北市重慶南路一段 83 號 5 樓
電 話：(02) 6636-5566
網 址：<https://ecorp.chinatrust.com.tw/cts/index.jsp>

財務簽證會計師：黃明宏、張嘉信
會計師事務所：安侯建業聯合會計師事務所
地 址：台北市信義路 5 段 7 號 68 樓(台北 101 大樓)
電 話：(02) 8101-6666
網 址：<http://www.kpmg.com.tw>

海外有價證券交易掛牌買賣名稱：不適用
海外有價證券交易掛牌買賣場所：不適用
海外有價證券交易掛牌買賣網址：不適用

公司網址：<http://www.sesoda.com.tw>

目 錄

項 目	頁次
壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	4
一、設立日期	4
二、公司沿革	5
參、公司治理報告	8
一、組織系統	9
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	12
(一)董事及監察人	12
(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管	16
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	17
(一)董事之酬金	17
(二)監察人之酬金	19
(三)總經理及副總經理之酬金	20
(四)最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額 佔稅後純益比例之分析	21
四、公司治理運作情形	22
(一)董事會運作情形	22
(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形	23
(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	25
(四)薪酬委員會組成、職責及運作情形	32
(五)履行社會責任情形	34
(六)公司履行誠信經營情形及採行措施	41
(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，其查詢方式	42
(八)其他足以增進對公司治理運作情形	42
(九)內部控制制度執行狀況	43
(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司 對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形	44
(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議	45
(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要 決議有不同意見且有記錄或書面聲明者	48
(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、 財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總	48
五、會計師公費資訊	49
六、更換會計師資訊	49
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾 任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	49

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形 -----	50
九、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料 -----	51
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數及綜合持股比例 -----	52
肆、募資情形 -----	53
一、資本及股份 -----	53
(一)股本來源 -----	53
(二)股東結構 -----	54
(三)股權分散情形 -----	55
(四)主要股東名單 -----	55
(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料 -----	56
(六)公司股利政策及執行狀況 -----	57
(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響 -----	57
(八)員工、董事及監察人酬勞 -----	57
(九)公司買回本公司股份情形 -----	58
二、公司債辦理情形 -----	59
三、特別股辦理情形 -----	59
四、海外存託憑證辦理情形 -----	59
五、員工認股權憑證辦理情形 -----	59
六、限制員工權利新股辦理情形 -----	59
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 -----	59
八、資金運用計劃執行情形 -----	59
伍、營運概況 -----	60
一、業務內容 -----	60
(一)業務範圍 -----	60
(二)產業概況 -----	62
(三)技術及研發概況 -----	69
(四)長、短期業務發展計劃 -----	69
二、市場及產銷概況 -----	71
(一)市場分析 -----	71
(二)主要產品之重要用途及產製過程 -----	75
(三)主要原料之供應狀況 -----	79
(四)最近二年度佔進銷貨總額百分之十以上客戶名單 -----	79
(五)最近二年度生產量值 -----	81
(六)最近二年度銷售量值 -----	81
三、從業人員資訊 -----	82
四、環保支出資訊 -----	84
五、勞資關係 -----	85
六、重要契約 -----	88

陸、財務概況	89
一、最近五年度之簡明資產負債表及綜合損益表	89
二、最近五年度財務分析	94
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	97
四、最近年度財務報告	98
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	151
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響	199
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	200
一、財務狀況之檢討與分析	200
二、財務績效之檢討與分析	201
三、現金流量	202
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	203
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃	204
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估	204
七、其他重要事項	207
捌、特別記載事項	208
一、關係企業相關資料	208
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	215
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	215
四、其他必要補充說明事項	215
玖、重大影響之事項	216

壹、致股東報告書

一、106 年營業報告

(一) 營業計劃實施成果及預算執行情形

本公司 106 年度合併營業收入淨額為新台幣 3,876,952 千元，預算達成率為 99%，較 105 年度減少新台幣 237,733 千元；合併營業淨利新台幣 556,639 千元，預算達成率 119%，較 105 年度減少新台幣 99,267 千元；合併本期淨利新台幣 492,064 千元，預算達成率 149%，較 105 年度減少新台幣 134,731 千元，每股稅後盈餘新台幣 2.44 元。

106 年全球經濟穩健復甦，本公司各項基礎化工原料受惠於中國環保限產政策，價格止跌回升，獲利亦有成長，唯硫酸鉀市場持續受到供給增加、農產品價格下滑及新台幣兌美金升值影響，價格呈現緩步下滑，為化工本業獲利衰退主因；子公司航運事業受益於航運市場需求提升，租金價格自谷底走揚，在新建輕便型散裝貨輪的挹注下，持續擴大營運規模；子公司餐飲事業持續專注自有品牌經營，建立專業營運及獲利模式。

(二) 在財務收支及獲利能力分析

1. 財務收支

單位：新台幣千元

項 目	106 年度	105 年度	增(減)
營業收入	3,876,952	4,114,685	(237,733)
營業成本	2,767,461	2,874,499	(107,038)
營業淨利	556,639	655,906	(99,267)
本期淨利	492,064	626,795	(134,731)

2. 獲利能力分析

項 目	106 年度	105 年度
資產報酬率	6%	7%
權益報酬率	9%	12%
稅前純益占實收資本額比率	29%	38%
純益率	13%	15%
每股盈餘(新台幣元)	2.44	2.84

(三) 研究發展狀況

1. 化工本業

- A. 考量粒狀硫酸鉀國際市場消費者使用的趨勢，研究開發圓形粒狀硫酸鉀之顆粒外觀，以擴大粒狀硫酸鉀銷售。
- B. 粒狀硫酸鉀實施顆粒外部包覆劑噴塗，以防止粒狀硫酸鉀產品因輸送、包裝、堆疊等外力因素所產生粉體現象，降低產品粉體含量，提昇粒狀硫酸鉀產品交貨品質。

二、本年度營業計劃概要

(一) 經營方針

持續深耕化工本業、擴充子公司航運事業與擴展子公司餐飲事業規模。

(二) 預期銷售數量及重要產銷政策

銷售數量依據公司經營策略與營運目標，並參酌市場需求狀況編製；化工本業依市場需求擴充產能及生產，分散銷售，並視客戶需求調整產品內容，積極拓展利基市場；子公司航運事業因目前輕便型散裝輪船價格已自谷底反轉，航運市場需求逐步增溫，目前已著手規劃到期/新交船租約安排，並依市場行情陸續與信譽良好之租方訂定中、長期租約；子公司餐飲事業為提高市場能見度，將以自創品牌為發展重點。

化工本業產品主要銷售數量預估如下：

單位：公噸		
產品別	預計生產/採購數量	預計銷售數量
製造	338,603	335,871
貿易	120,509	112,526
合計	459,112	448,397

三、公司未來發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

新任美國聯邦理事會(The Federal Reserve System, FED)主席 Jerome Powell 日前表示美國成長前景依然強勁，FED 仍會繼續逐步升息政策，全球經濟可望持續受惠。唯美國總統 Donald Trump 近期強硬推動長期對進口鋼材、鋁材課徵高關稅政策，除引發國際抨擊外，未來若發生連鎖性報復行動，世界各國進口物資價格將快速上升，再加上 FED 持續升息企業營運成本增加等因素，通膨走勢將是 107 年值得關注議題之一。

化工本業方面，因應客戶對粒狀硫酸鉀需求提升，已著手規劃擴充生產線；子公司航運事業方面，航運市場需求持續增溫，運費來到波段高點，唯FED持續升息政策將拉高船舶融資成本，成為航運事業隱憂；子公司餐飲事業方面，自創品牌歷經數年辛勤經營，已累積相當品牌知名度，旗下”謙安和”餐廳2018年獲得「米其林指南臺北」一星評鑑。

在法規環境方面，為提供友善創新及創業環境、強化公司治理、提升股東權益、增加企業經營彈性、管理制度效率化與電子化，以及遵守國際洗錢防制規範，行政院積極推動公司法修訂，本公司將持續追蹤相關議題；為保護地球生態及海洋環境，交通部107年1月25日預告採用「防止船舶污染國際公約(MARPOL)」附則VI「防止船舶空氣污染規則」第14.1.3條及第4條規定，於108年1月1日起外籍船舶及航駛國際航線之國籍船舶，進入我國國際商港區域，應採用含硫量以重量計0.5%以下之低硫燃油或具有同等減排效應之裝置或替代燃料案，子公司航運事業船舶設備均可配合。

全球景氣持續緩和復甦，但仍存在不少變數，我們已做好各項營運準備，期望獲得更佳的經營成果回報各位股東。最後謹向各位股東、董事、監察人及全體員工深致謝意，並祝各位身體健康，事事順心。

東碱股份有限公司



董事長 陳榮元



貳、公司簡介

一、設立日期

(一) 設立日期：中華民國四十六年三月二日

(二) 總公司：台北市敦化南路二段 99 號 23 樓

電話：(02)2704-7272(代表)

傳真：(02)2704-3380

實收資本額：新台幣 2,014,478,660 元

(三) 化工本業

蘇澳總廠：宜蘭縣蘇澳鎮新城一路 120 號

電話：(03)990-5121 (代表)

傳真：(03)990-3235

彰化廠：彰化縣伸港鄉全興工業區工西一路 1-6 號

電話：(04)798-8931

傳真：(04)798-8933

台中廠：台中市大甲區幼獅工業區工十路 12 號

電話：(04)2681-6685

傳真：(04)2681-6686

(四) 航運事業：Sesoda Steamship Corporation

Salduba Building, Top Floor, Urbanizacion Obarrio, Panama City,
Panama

電話：(02)2704-7272 (代表)

傳真：(02)2704-3380

(五) 餐飲事業：東允餐飲股份有限公司

台北市延吉街 160 巷 9 號 1 樓

電話：(02)2751-9828

傳真：(02)2751-2528

二、公司沿革

- 民國 46 年

- 東南碱業正式成立，以純碱為開廠之首項產品。

- 民國 48 年

- 生產小蘇打。

- 民國 60 年

- 1.生產銨粉。

- 2.引進德國 Zahn 公司技術，生產硫酸鉀及鹽酸。

- 民國 73 年

- 引進瑞典 Boliden 公司技術，生產硫酸鉀及鹽酸。

- 民國 75 年

- 本公司股票於台灣證券交易所掛牌上市買賣。

- 民國 76 年

- 引進瑞典 Boliden 公司技術，生產磷酸二鈣及氯化鈣。

- 民國 77 年

- 完成廢水處理廠。

- 民國 81 年

- 投資華信商業銀行。

- 民國 84 年

- 成立 Sesoda Steamship Corporation，並購入散裝貨輪 m/v "Southeast Alaska"。

- 民國 85 年

- 榮獲 ISO-9002/CNS-12682 認證。

- 民國 86 年

- 1.成立彰化廠。

- 2.投資中經合創投公司。

- 民國 87 年

- 榮獲 ISO-14001 認證。

- 民國 88 年

- 投資中盛創投基金公司。

- 民國 89 年

- 成立東典光電公司。

- 民國 90 年

- 公司變更名稱為東碱股份有限公司。

- 民國 91 年
 - m/v "East Tender"散裝貨輪交船。
- 民國 92 年
 - 訂造二艘 32,600 DWT 散裝貨輪，預定 95、96 年首季交船。
- 民國 93 年
 - 1.提昇倉儲能量，擴建彰化廠。
 - 2.蘇澳總廠新建第一套粒狀硫酸鉀生產線。
- 民國 94 年
 - 1.東興光電公司轉虧為盈開始獲利。
 - 2.擴建第二套粒狀硫酸鉀生產線。
- 民國 95 年
 - 1.新造 32,600 DWT 散裝貨輪 m.v."Crystal Ocean"交船。
 - 2.處分散裝貨輪 m.v."East Tender"。
 - 3.擴建第三、四套粒狀硫酸鉀生產線。
- 民國 96 年
 - 1.處分散裝貨輪 m.v."Mount Baker"。
 - 2.現金減資 25%，實收股本十五億七千八百萬元。
 - 3.投資中國河北歐克精細化工公司。
 - 4.提昇倉儲能量，成立台中廠。
- 民國 97 年
 - 完成第五、六套粒狀硫酸鉀生產線擴建。
- 民國 98 年
 - 1.完成第七、八套粒狀硫酸鉀生產線擴建。
 - 2.訂造 28,050 DWT 散裝貨輪一艘，99 年 11 月交船。
- 民國 99 年
 - 1.承購 28,306 DWT 散裝貨輪 m.v."ANSAC SESODA"。
 - 2.承購 32,739 DWT 散裝貨輪 m.v."ANSAC SPLENDOR"。
 - 3.新造 28,191 DWT 散裝貨輪 m.v."NORD YILAN"交船。
- 民國 100 年
 - 1. m.v. "CRYSTAL OCEAN"更名為 m. v. "ALPHA BULKER"
 - 2.訂造 32,600 DWT 散裝貨輪一艘，102 年下半年交船。
 - 3.完成第九、十套硫酸鉀生產線擴建。

•民國 101 年

- 1.承購 32,729 DWT 散裝貨輪 m. v. “ACHILLES BULKER”。
- 2.東典光電完成股票公開發行作業。

•民國 102 年

- 1.訂造 33,000 DWT 散裝貨輪二艘，預計 104 年 11 月底前及 105 年 3 月底前交船。
- 2.新造 32,706 DWT 散裝貨輪 m. v. “ANSAC ENTERPRISE”交船。
- 3.投資中國青島碱業鉀肥科技有限公司。

•民國 103 年

- 1.訂造 33,000~38,000 DWT 散裝貨輪七艘。
- 2.東典光電完成現金減資新台幣七仟萬元。
- 3.投資東允餐飲股份有限公司。

•民國 104 年

- 1.完成第十一、十二套硫酸鉀生產線擴建。
- 2.中國青島碱業鉀肥科技有限公司八套硫酸鉀生產線完工落成。
- 3.東典光電撤銷股票公開發行作業。
- 4.河北歐克化工完成新三板掛牌作業。
- 5.新造 33,199 DWT 散裝貨輪 m. v. ”EMERALD ENTERPRISE”交船。
- 6.投資東化科技股份有限公司。

•民國 105 年

- 1.完成第九、十套粒狀硫酸鉀生產線擴建。
- 2.東典光電完成股票公開發行及興櫃登錄作業。
- 3.新造 33,415 DWT 散裝貨輪 m. v. ”RUBY ENTERPRISE”交船。

•民國 106 年

- 1.本公司成立 60 周年。
- 2.新造 34,552 DWT 散裝貨輪 m. v. ”ANDREA ENTERPRISE”交船。
- 3.啟動第十三、十四套硫酸鉀生產線擴建，預計 107 年完工投產。
- 4.新造 33,428 DWT 散裝貨輪 m. v. “CIARA ENTERPRISE”交船。
- 5.新造 33,173 DWT 散裝貨輪 m. v. “SE MARINA”交船。

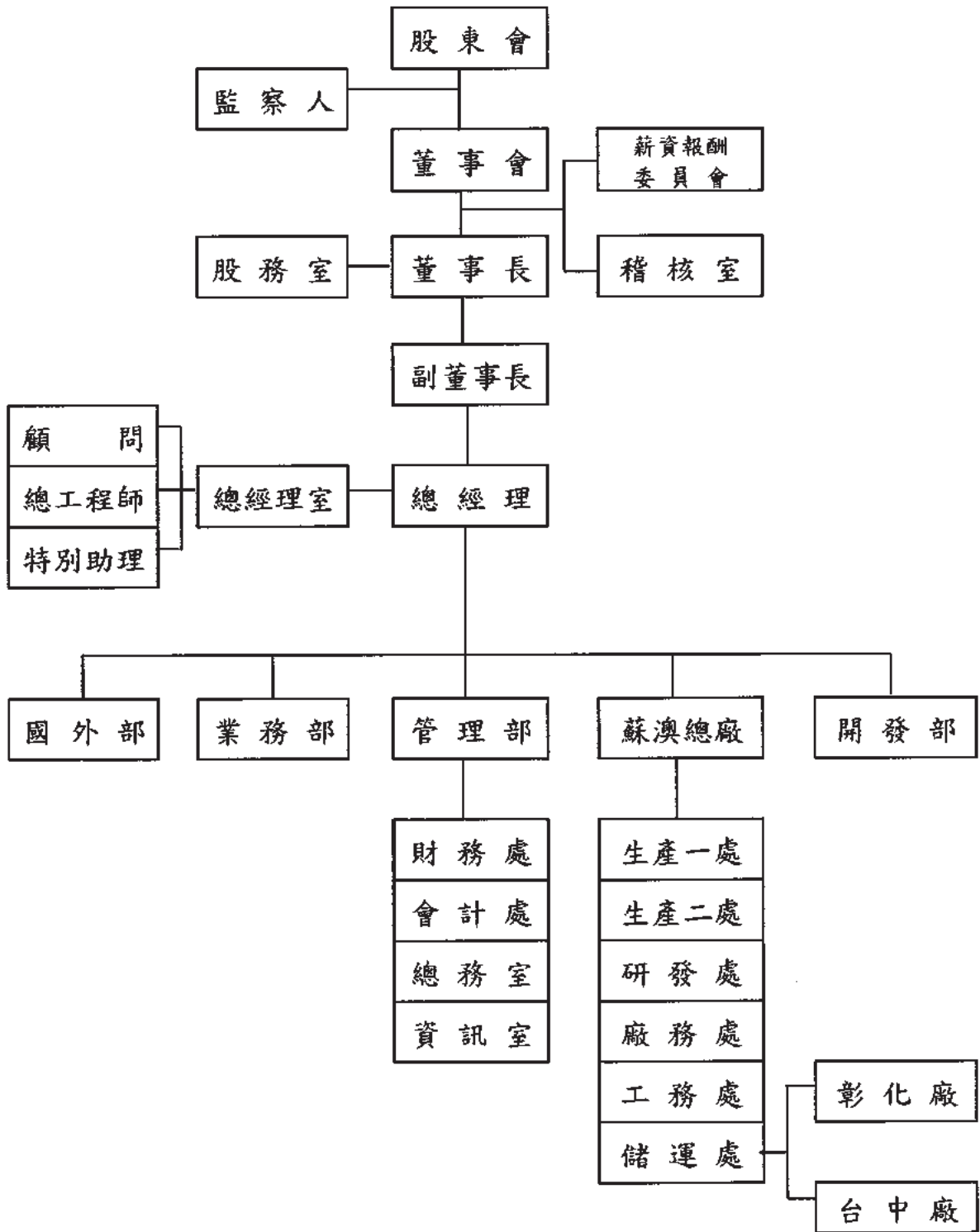
•民國 107 年

- 1.新造 37,710 DWT 散裝貨輪 m. v. “SE KELLY”交船。
- 2.東允餐飲旗下”謙安和”餐廳獲得「米其林指南臺北」一星評鑑。

參、公司 治 理 報 告

一、組織系統

(一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

1. 總經理室：

- (1) 專案改善之規劃、協助進行及追蹤改善結果。
- (2) 產銷會議有關事項之協調。
- (3) 各部門間相關事項之協調及管制。
- (4) 中長期營運策劃之擬訂。
- (5) 經營管理績效之價值分析。
- (6) 公司年度經營計劃書之研擬及合理性分析。

2. 稽核室：

- (1) 查核內部控制制度、自行評估作業、規章辦法之建立、執行及檢討。
- (2) 查核各部門之執行績效並報告。

3. 股務室：

- (1) 股東會之籌備安排
- (2) 董事會之籌備安排及編審議事手冊。
- (3) 股務代理機構及證券主管機關之業務聯繫與公關之建立。
- (4) 配合提供證券法令應辦事務之相關資訊。
- (5) 發行新股事務處理及股東股權之核對與統計。
- (6) 研究股務相關法令及規章。

4. 業務部：

- (1) 國內營業產銷企劃、市場調查、銷售策略之制定及執行。
- (2) 產品銷售、帳款處理、售後服務。
- (3) 原物料詢價及採購作業。
- (4) 負責長期內銷營業目標及產品發展規劃。
- (5) 根據內銷市場資訊擬定行銷策略及推展。
- (6) 開發國內新產品及新客戶銷售業務。
- (7) 定期檢討銷售策略及市場應變能力。

5. 國外部：

- (1) 綜理外銷業務，對外採購一切業務。
- (2) 外銷業務人員之管理、調派、督導、考核與職前訓練及在職訓練計劃之擬定與執行。
- (3) 外銷業務目標之建立推行及檢討改進。
- (4) 根據外銷市場情報擬訂行銷策略、推展並檢討。

6. 管理部：

- (1) 統籌財務資金調度、例行性會計帳務處理及稅務規劃。
- (2) 股東會年報、議事手冊之編審。
- (3) 固定資產之購置、維修、報廢、出售、異動、保險等相關事項之督導與管理。
- (4) 負責公司電腦設備以及應用與網路系統之規劃、建置及開發。
- (5) 年度教育訓練計劃之擬訂、執行及追蹤。

- (6) 會計制度之建立、推行及更新。
- (7) 經營分析資料彙總整理。
- (8) 公司各項風險之協助處理與統籌管理。
- (9) 各項轉投資之投資後管理。
- (10) 人員招募、薪酬、考核及人事制度管理。

7. 蘇澳總廠：

- (1) 產品之生產、製造、製程管制、品質、產能、交期之控制及其它生產有關事項。
- (2) 品質制度之規劃及督導。
- (3) 品管計劃之制訂及督導。
- (4) 新產品之研發與既有產品之改良。

8. 開發部：

- (1) 為公司開發新業務，負責評估及協助成立。
- (2) 支援新業務組織之設立及發展策略，營運方針之擬訂。
- (3) 蒐集各種行業資訊，建立產業資料庫，提供總經理評估、決策之需要。
- (4) 綜理公司新投資業務一切事宜，並負責營運督導績效考核。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人

1. 董事及監察人資料

107年04月10日

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未成年子 女現在持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經 (學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	與配偶或二親等以內關 係之其他主管、董事或 監察人		
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係
董事長	中華民國 中華民國	正邦投資(股)公司 代表人：陳榮元	男	104.5.14.	104.6.10~ 107.6.9.	98.5.22. 104.5.14.	11,242,337	6.46%	13,014,408 5,583	6.46% 0	0 428	0 0	0 0	0 0	美國佛州 理工學院 碩士	興興貿易(股)公司董事長/總經理 河北歐克磷細化工公司董事	--	--	--
副董事長	中華民國 美	信友實業(股)公司 代表人：陳立德	男	104.5.14.	104.6.10~ 107.6.9.	83.4.21. 98.05.22	2,609,739	1.50%	3,021,097	1.50%	0	0	0	0	紐約大學 金管碩士 工程師	三德國際投資(股)公司總經理 興興光電科技(股)公司董事長 興興光電科技(股)公司董事長	董事 董事	陳開元 陳立德	父子 兄弟
董事	中華民國 中華民國	信友實業(股)公司 代表人：陳開元	男	104.5.14.	104.6.10~ 107.6.9.	83.4.21. 68.3.30.	2,609,739	1.50%	3,021,097	1.50%	0	0	0	0	中興大學 業 工程師	Sesoda Steamship Corporation Director/President Sesoda Investment (BVI) Ltd. Director/President	董事 董事	陳立德 陳立德	父子 父子
董事	中華民國 美	正邦投資(股)公司 代表人：陳立德	男	104.5.14.	104.6.10~ 107.6.9.	98.5.22. 95.5.12.	11,242,337	6.46%	13,014,408	6.46%	0	0	0	0	南加大 商管系	信友實業(股)公司董事	董事 董事	陳開元 陳立德	父子 兄弟
董事	中華民國	亞爾投資顧問(股) 公司 代表人：吳中禮	男	104.5.14.	104.6.10~ 107.6.9.	98.5.22.	2,970,846	1.68%	3,381,243	1.68%	0	0	0	0	香港海 峽理工商 學院工商 管理系	德和海運管理有限公司董事 興興貿易(股)公司監察人	--	--	--
董事	中華民國 中華民國	致福投資(股)公司 代表人：趙欣榮	男	104.5.14.	104.6.10~ 107.6.9.	71.3.31. 95.5.12. 105.1.1.	8,243,760	4.74%	9,543,182	4.74%	0	0	0	0	美國巴 森商學院	東誠(股)公司董事 興興投資(股)公司執行董事 致福科技(股)公司 執行董事兼任總經理 長佳機電工程(股)公司董事 權成泰軟(股)公司董事 悅之投資有限公司董事 有朋遠來品(股)公司董事	--	--	--
董事	中華民國 中華民國	信友實業(股)公司 代表人：朱英彪	男	104.5.14.	104.6.10~ 107.6.9.	83.4.21. 95.5.12.	2,609,739	1.50%	3,021,097 10,234,171	1.50% 5.08%	0 0	0 0	0 0	0 0	中原大學 北學系	靈蘭國際股份有限公司董事	--	--	--

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未成年子 女現在持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經 (學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、監察 人或關係人		
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係
獨立董事	中華民國	盧正新	男	104.5.14	104.6.10~ 107.6.9	104.5.14	0	0	0	0	0	0	0	0	美國印地 安那州立 大學 法學博士	榮林企業顧問有限公司總經理 達慶投資(股)公司總經理	--	--	--
獨立董事	中華民國	費明	男	104.5.14	104.6.10~ 107.6.9	104.5.14	0	0	0	0	0	0	0	0	中山大學 高階經營 管理碩士	台塑石化(股)公司總經理			
監察人	中華民國	三德國際投資(股) 公司	男	104.5.14	104.6.10~ 107.6.9	98.5.22	3,637,357	2.09%	4,380,479	2.17%	0	0	0	0	東吳大學 會計系	中菲行國際物流股份有限公司 獨立董事			
監察人	中華民國	李伯甫	男	104.5.14	104.6.10~ 107.6.9	100.1.1	0	0	0	0	0	0	0	0	國立台灣 大學 經濟系	無	--	--	--

表一：法人股東之主要股東

107年4月10日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
信友實業股份有限公司	陳開元(15.1%)、陳立德(13.98%)、陳崇儀(15.27%)、陳崇英(14.8%)、朱英龍(9.6%)、朱英彪(7.31%)、丁兆幅(4.4%)、賴文章(3.5%)、朱安興(2.2%)
正邦投資股份有限公司	Wintex Limited 100%
致福投資股份有限公司	趙方慶珍(74%)、夏令雯(16%)、趙珍珍(10%)
三德國際投資股份有限公司	Heritage Investment Holding Company Limited 100%
亞蘭投資顧問股份有限公司	吳中禮(9.85%)、吳季亞明(10%)、吳志毅(40%)、吳志文(40%)

2.董事及監察人是否符合獨立性標準之情形

董事及監察人資料

姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)										兼任其 他公開 發行公 司獨立 董事 董 事 數
	商 務、法 務、財 務、 會 計 或 公 司 業 務 所 須 相 關 科 系 之 公 私 立 大 專 院 校 講 師 以 上	法 官、檢 察 官、 律 師、會 計 師 或 其 他 與 公 司 業 務 所 需 之 國 家 考 試 及 格 領 有 證 書 之 專 門 職 業 及 技 術 人 員	商 務、法 務、財 務、會 計 或 公 司 業 務 所 須 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
陳開元			V	V	--	V	V	--	V	V	--	V	--	0
吳中禮			V	V	--	--	V	V	V	V	V	V	--	0
陳立德			V	V	--	V	V	--	V	V	--	V	--	0
陳正德			V	V	--	V	V	--	V	V	--	V	--	0
趙欣榮			V	V	--	V	V	--	V	V	V	V	--	0
朱英彪			V	V	--	--	V	--	V	V	V	V	--	0
陳榮元	V	V	V	V	--	V	V	--	V	V	V	V	--	0
盧正昕			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0
曹 明			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0
錢蔭範			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	--	1
李伯甫			V	V	--	V	V	V	V	V	V	V	V	0

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

107年04月10日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	傅春生	男	100.01.01	125,000	0.06%	0	0	0	0	東吳大學會計系	載豐汽車貨運(股)公司董事 東興貿易(股)公司董事	--	--	--
業務部副總經理	中華民國	黃志成	男	102.06.01	64,450	0.03%	0	0	0	0	亞利桑納州立大學	無	--	--	--
管理部副總經理	中華民國	劉志勇	男	104.09.21	203,500	0.10%	0	0	0	0	成功大學會計研究所	無	--	--	--
蘇澳總廠總廠長	中華民國	林勇樂	男	98.03.01	24,969	0.01%	0	0	0	0	台北科技大學化工系	無	--	--	--
國外部協理	香港	羅志江	男	106.09.01	0	0	0	0	0	0	休士頓大學	無	--	--	--
財務主管	中華民國	許景瑞	男	97.01.01	0	0	0	0	0	0	台灣大學農業經濟系	東允餐飲(股)公司董事	--	--	--
會計主管	中華民國	朱經雲	女	105.11.01	0	0	0	0	0	0	中原大學會計系	無	--	--	--
稽核主管	中華民國	李燕玲	女	106.02.06	0	0	186	0	0	0	淡江大學會計系	無	--	--	--

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金：

(一) 董事(含獨立董事)之酬金(集總配合級距揭露姓名方式)

106年12月31日
單位：新台幣千元

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F、G及H等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金				
		報酬(A)	退職退休金(B)	董事酬勞(C)(註2)	業務執行費用(D)(註1)	薪資、獎金及特支費等(E)	退職退休金(F)	員工酬勞(G)現金金額 本公司 股票金額 現金金額	員工認股權憑證得數(E)	取得限制員工權利新股數	本公司 財務報告內所有公司		本公司 財務報告內所有公司			
董事長	正邦投資(股)公司 代表人：陳榮元															
副董事長	信友實業(股)公司 代表人：陳正德															
董事	信友實業(股)公司 代表人：陳開元															
董事	正邦投資(股)公司 代表人：陳立德	8,040	0	10,661	5,279	0	0	0	0	0	0	0	4.89%	4.87%	無	
董事	信友實業(股)公司 代表人：朱英庭															
董事	致鴻投資(股)公司 代表人：趙欣榮															
董事	亞爾投資顧問(股)公司 代表人：吳中禮															
獨立董事	盧正昕															
獨立董事	曹明															

除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：0

註1：給付董事及董事長配車酬金2,975千元。

註2：依107年4月23日董事會決議之章程計算106年度董事酬勞為12,435千元，董事、監察人分配金額則依去年配發比例估算，詳細分配情形載至年報刊印日尚無決議。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司 I	本公司	財務報告內所有公司 I
低於 2,000,000 元	趙欣榮、朱英彪 盧正昕、曹明	趙欣榮、朱英彪 盧正昕、曹明	趙欣榮、朱英彪 盧正昕、曹明	趙欣榮、朱英彪 盧正昕、曹明
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元	陳開元、吳中禮、陳正德	陳開元、吳中禮、陳正德	陳開元、吳中禮、陳正德	陳開元、吳中禮、陳正德
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元	陳立德、陳榮元	陳立德、陳榮元	陳立德、陳榮元	陳立德、陳榮元
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元	--	--	--	--
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元	--	--	--	--
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元	--	--	--	--
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元	--	--	--	--
100,000,000 元以上	--	--	--	--
總計	9	9	9	9

(二) 監察人之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)

106年12月31日
單位：新台幣千元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B、C等三項總額占稅後純益之比例	有無領取自來公司以外之酬勞
		報酬(A)		酬勞(B)(註1)		業務執行費用(C)			
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		
監察人	三德國際投資(股)公司 代表人：錢蔭範	0	0	1,774	1,774	432	432	0.45%	
監察人	李伯甫							0.45%	無

註1：依107年4月23日董事會決議之章程計算106年董事酬勞為12,435千元，董事、監察人分配金額則依去年配發比例估算，詳細分配情形載至年報刊印日尚無決議。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	本公司	財務報告內所有公司 D
低於2,000,000元	錢蔭範、李伯甫	錢蔭範、李伯甫
2,000,000元(含)~5,000,000元	--	--
5,000,000元(含)~10,000,000元	--	--
10,000,000元(含)~15,000,000元	--	--
15,000,000元(含)~30,000,000元	--	--
30,000,000元(含)~50,000,000元	--	--
50,000,000元(含)~100,000,000元	--	--
100,000,000元以上	--	--
總計	2	2

(三) 總經理及副總經理之酬金

106年12月31日
單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)(註1)		員工酬勞金額(D)(註2)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股數		有無來自子公司以外之酬金		
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司				
總經理	傅春生																			
副總經理	黃志成	14,048	14,048	0	0	474	474	5,104	0	5,104	0	4.00%	3.99%	0	0	0	0	0	無	
副總經理	陳彥志 106.8.31 解任																			
副總經理	劉志勇																			
總廠長	林勇樂																			

註1：本公司總經理配有座車其相關酬金為474千元。

註2：截至年報刊印日，本公司擬議配發總經理之員工酬勞金額尚未確定，係按去年實際配發比例估算今年擬議配發數，俟本年度股東會決議通過後再進行相關作業，並將更新年報資訊且揭露於本公司網站。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司 E
低於2,000,000元	--	--
2,000,000元(含)~5,000,000元	黃志成、陳彥志、林勇樂、劉志勇	黃志成、陳彥志、林勇樂、劉志勇
5,000,000元(含)~10,000,000元	傅春生	傅春生
10,000,000元(含)~15,000,000元	--	--
15,000,000元(含)~30,000,000元	--	--
30,000,000元(含)~50,000,000元	--	--
50,000,000元(含)~100,000,000元	--	--
100,000,000元以上	--	--
總計	5	5

分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

106年12月31日

單位：新台幣千元

	職稱 (註1)	姓名 (註1)	股票酬勞 金額	現金酬勞 金額(註1)	總計	總額占稅 後純益之 比例(%)
經 理 人	總經理	傅春生	0	6,323	6,323	1.29%
	副總經理	黃志成				
	副總經理	陳彥志 (106.8.31.解任)				
	副總經理	劉志勇				
	總廠長	林勇樂				
	協理	羅志江 (106.9.1.上任)				
	財務主管	許景瑞				
	會計主管	朱經雲				
	稽核主管	許珠寶 (106.2.6.解任)				
	稽核主管	李燕玲 (106.2.6.上任)				

註1：截至年報刊印日，本公司擬議配發經理人之員工酬勞金額尚未確定，本表係按106年實際配發比例估算107年擬議配發數，俟107年度股東會決議通過相關之公司章程修正案後再進行相關作業，並將更新年報資訊且揭露於本公司網站。

(四) 本公司及合併報表所有公司，最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額佔稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

1. 本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額佔稅後純益比例：

單位：新台幣千元

項 目	105 年度		106 年度	
	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司
董事酬金總額	23,803	26,300	23,980	23,980
董事酬金佔稅後純益比率	4.16%	4.20%	4.89%	4.87%
監察人酬金總額	2,621	2,621	2,206	2,206
監察人酬金佔稅後純益比率	0.46%	0.42%	0.45%	0.45%
總經理及副總經理酬金總額	17,720	17,720	19,626	19,626
總經理及副總經理酬金佔稅 後純益比率	3.10%	2.83%	4.00%	3.99%

2. 本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金分配除依本公司章程第20條、27條、28條、32條規定辦理外，並考量同業水準、經營績效及未來風險，且依所擔任之職位、責任及其對本公司貢獻度議定之。

四、公司治理運作情形：

(一)董事會運作情形

106 年度董事會開會 9 次，董事監察人出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出(列)席次數 B	委託出席次數	實際出(列)席率(%) 【B/A】	備 註
董事長之法人代表人	正邦投資股份有限公司 代表人：陳榮元	8	1	89%	
副董事長之法人代表人	信友實業股份有限公司 代表人：陳正德	9	0	100%	
董事之法人代表人	信友實業股份有限公司 代表人：陳開元	8	1	89%	
董事之法人代表人	正邦投資股份有限公司 代表人：陳立德	8	1	89%	
董事之法人代表人	信友實業股份有限公司 代表人：朱英彪	6	3	67%	
董事之法人代表人	亞蘭投資顧問股份有限公司 代表人：吳中禮	8	1	89%	
董事之法人代表人	致福投資股份有限公司 代表人：趙欣榮	8	1	89%	
監察人之法人代表人	三德國際投資股份有限公司 代表人：錢蔭範	9	0	100%	
監察人本人	李 伯 甫	9	0	100%	

106 年度各次董事會獨立董事出席狀況：

◎：親自出席；☆委託出席；* 未出席

106 年度	第 1 次	第 2 次	第 3 次	第 4 次	第 5 次	第 6 次	第 7 次	第 8 次	第 9 次
盧正昕	◎	*	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎
曹 明	◎	*	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎

其他應記載事項：

- 一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。
 - (一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項。
 - (二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有記錄或書面聲明之董事會議決事項。
- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

議案內容：本公司 106 年 2 月 13 日第 22 屆董事會第 14 次董事會議定陳總裁立德薪資案。

參與表決情形：總裁陳立德離席迴避不參與討論及表決，其餘出席董事一致無異議照案通過。
- 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：依法令規定辦理。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1. 審計委員會運作情形：不適用(本公司目前並未設置審計委員會)。
2. 監察人參與董事會運作情形：如前頁。
3. 獨立董事、監察人與內部稽核主管及會計師之溝通

(1)獨立董事、監察人與內部稽核主管及會計師之溝通政策：

- A.獨立董事及監察人與會計師至少每年二次定期會議，會計師就本公司財務狀況海內外子公司財務及整體運作情形及內控查核情形向獨立董事及監察人報告，並針對有無重大調整分錄或法令修訂有無影響帳列情形充分溝通；若遇重大異常事項時得隨時召集會議。
- B.內部稽核主管與獨立董事及監察人至少每年二次定期會議，就本公司內部稽核執行狀況及內控運作情形提出報告；若遇重大異常事項時得隨時召集會議。

(2)歷次獨立董事、監察人與會計師溝通情形摘要

日期	溝通重點
106/03/27	105 年第 4 季財務季報告查核情形說明： 1.查核人員查核財務報表之責任。 2.查核範圍及發現。 3.其他注意事項。 4.獨立性。 5.重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新。
106/08/07	106 年第 2 季財務季報告核閱情形說明： 1.核閱人員核閱財務季報告之責任。 2.查核範圍及發現。 3.獨立性。 4.關鍵查核事項 5.年度查核規劃 6.未來面臨挑戰 7.重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新。

(3)歷次獨立董事、監察人與內稽核主管溝通情形摘要

日期	溝通重點
106/03/27	<ol style="list-style-type: none">1. 應收帳款管控2. 成品庫齡管控3. 本期稽核工作報告4. 與公司業務相關之食品業者法規說明5. 修訂制度規章進度報告6. 其他報告
106/08/07	<ol style="list-style-type: none">1. 應收帳款管控2. 成品庫齡管控3. 本期稽核工作報告4. 修訂制度規章進度報告5. 近期與食品安全相關法規草案說明6. 其他報告

4. 監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：

監察人列席之董事會，對董事會決議結果並無反對意見。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	是	本公司已制訂治理實務守則。	無差異且落實執行。
二、公司股權結構及股東權益	是	本公司由管理部處理股東建議、疑義、或糾紛，如涉及訴訟事宜，則轉洽公司法務顧問處理。	與上市上櫃公司治理實務守則第13條並無差異且落實執行。
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	是	本公司董事會組成單純，皆為本公司主要股東。	與上市上櫃公司治理實務守則第19條並無差異且落實執行。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	是	訂定子公司監督與管理辦法並執行之。	與上市上櫃公司治理實務守則第14條並無差異且落實執行。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	是	本公司誠信經營作業程序及行為指南已規範禁止內線交易。	與上市上櫃公司治理實務守則第14條並無差異且落實執行。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	是	本公司誠信經營作業程序及行為指南已規範禁止內線交易。	與上市上櫃公司治理實務守則第14條並無差異且落實執行。
三、董事會之組成及職責	是	本公司董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運形態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準並落實執行： 一、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。 二、專業知識與技能：專業背景(如法律、會計、產業、財務、行銷或科技)、專業技能及產業經歷等。	與上市上櫃公司治理實務守則第20條無差異且落實執行。
(一) 董事會是否就擬訂多元化方針及落實執行？	是	本公司董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運形態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準並落實執行： 一、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。 二、專業知識與技能：專業背景(如法律、會計、產業、財務、行銷或科技)、專業技能及產業經歷等。 董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知	與上市上櫃公司治理實務守則第20條無差異且落實執行。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備以下能力：</p> <p>一、營運判斷能力。</p> <p>二、會計及財務分析能力。</p> <p>三、經營管理能力。</p> <p>四、危機處理能力。</p> <p>五、產業知識。</p> <p>六、國際市場觀。</p> <p>七、領導能力。</p> <p>八、決策能力。</p>	
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	是	否	與上市上櫃公司治理實務守則第28條並無差異且落實執行。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	是	否	將依法令規定辦理。
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	是	否	無差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)?	是	本公司由管理部擔任公司治理專職單位，負責統籌公司治理相關事務，督導公司治理相關業務。	與上市上櫃公司治理實務守則精神並無差異且落實執行。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	是	本公司已於公司網站設置利害關係人專區，與利害關係人都由相關部門與營事人連繫，管理部協助妥適處理回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題，稽核室監督。	與上市上櫃公司治理實務守則第47、51條並無差異且落實執行。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	是	本公司已委任中國信託商業銀行代理部辦理股東會相關事務。	與上市上櫃公司治理實務守則精神並無差異且落實執行。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊? (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?	是 是	本公司網站，依規定揭露公司簡介、業務概況、財務資料及公司治理資訊。 本公司有專人負責公司資訊之蒐集及揭露；發言人聯絡管道十分暢通，股東有關公司經營問題，皆可來電表達意見或詢問。	與上市上櫃公司治理實務守則第57條並無差異且落實執行。 與上市上櫃公司治理實務守則第56、57條並無差異且落實執行。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察	是	1. 本公司除完全依照勞基法規定行事外，公司章程明訂員工酬勞及特別獎勵金分別為當年度獲利狀況之3.5%及1%，但公司尚有累積虧損時，應先予彌補，明顯優於傳統	符合上市上櫃公司治理實務守則精神且落實執行。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	是	<p>產業一般水準，職工福利委員會提供三節福利、子女獎助學金、婚喪喜慶等。</p> <p>2. 本公司員工平均服務年資15.09年，反映本公司待遇福利、工作制度、工作環境均達到業界平均水平以上，勞資共存共榮，資深員工樂意服務公司。</p> <p>3. 本公司發言人電話暢通，隨時接受法人或股東電話詢問，協助了解公司營運情形，但遵循證券主管機關規定，不得單獨揭露受管制資訊。</p> <p>4. 本公司向來與供應商保持長期往來關係，穩定供貨關係，降低營運供料風險與成本，保障股東權益。</p> <p>5. 公司網站設置利害關係人專區，且每年編制CSR報告書，利害關係人皆可明瞭公司運作情形，並透過連絡管道表達或詢問。</p> <p>6. 本公司風險管理一向以即時、公開、坦誠、遵守政府規定及相關法律為原則。</p> <p>7. 公司已為董監事安排責任保險，保額美金300萬元。</p> <p>8. 董事及監察人進修之情形：詳下表。</p>	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。	是	除加強公司網頁之內容，增加公司資訊透明度，去年已增加自願性電子投票，平等對待各股東，今(107)年則將成立審計委員會，加強公司治理。	符合上市上櫃公司治理實務守則精神且落實執行。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
優先加強事項與措施。			

董事及監察人進修之情形：

職	參加人員		日期	上課時數	主辦單位	課程名稱
	稱	姓名				
董事	陳開元	陳開元	106/10/12	3.0	中華公司治理協會	董事決策如何避免背信與非常規交易
董事	陳開元	陳開元	106/10/12	3.0	中華公司治理協會	資訊安全治理的趨勢與挑戰
董事	吳中禮	吳中禮	106/10/12	3.0	中華公司治理協會	董事決策如何避免背信與非常規交易
董事	吳中禮	吳中禮	106/10/12	3.0	中華公司治理協會	資訊安全治理的趨勢與挑戰
董事	陳立德	陳立德	106/10/12	3.0	中華公司治理協會	董事決策如何避免背信與非常規交易
董事	陳立德	陳立德	106/10/12	3.0	中華公司治理協會	資訊安全治理的趨勢與挑戰
董事	陳榮元	陳榮元	106/08/04	3.0	中華公司治理協會	非財務背景董監如何審查財務報表
董事	陳榮元	陳榮元	106/09/28	3.0	台灣證券交易所	2017許遠東先生紀念財經論壇
董事	陳榮元	陳榮元	106/10/12	3.0	中華公司治理協會	董事決策如何避免背信與非常規交易
董事	陳榮元	陳榮元	106/10/12	3.0	中華公司治理協會	資訊安全治理的趨勢與挑戰
董事	陳正德	陳正德	106/10/12	3.0	中華公司治理協會	董事決策如何避免背信與非常規交易
董事	陳正德	陳正德	106/10/12	3.0	中華公司治理協會	資訊安全治理的趨勢與挑戰
董事	朱英彪	朱英彪	106/10/12	3.0	中華公司治理協會	董事決策如何避免背信與非常規交易
董事	朱英彪	朱英彪	106/10/12	3.0	中華公司治理協會	資訊安全治理的趨勢與挑戰

參加人員	日期	上課時數	主辦單位	課程名稱	
					職稱
董事	趙欣榮	106/11/09	3.0	中華公司治理協會	股東會、董事會運作實務
董事	趙欣榮	106/11/09	3.0	中華公司治理協會	最新公司法修法重要議題解析
獨立董事	曹明	106/10/12	3.0	中華公司治理協會	董事決策如何避免背信與非常規交易
獨立董事	曹明	106/11/17	3.0	中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從大陸數據走向人工智慧
獨立董事	曹明	106/11/17	3.0	法鼓山人文社會基金會	從倫理到取材有道—泛談內線交易
獨立董事	盧正昕	106/10/12	3.0	中華公司治理協會	董事決策如何避免背信與非常規交易
獨立董事	盧正昕	106/10/12	3.0	中華公司治理協會	資訊安全治理的趨勢與挑戰
監察人	錢蔭範	106/10/12	3.0	中華公司治理協會	董事決策如何避免背信與非常規交易
監察人	錢蔭範	106/10/12	3.0	中華公司治理協會	資訊安全治理的趨勢與挑戰
監察人	李伯甫	106/10/12	3.0	中華公司治理協會	董事決策如何避免背信與非常規交易
監察人	李伯甫	106/10/12	3.0	中華公司治理協會	資訊安全治理的趨勢與挑戰

註：會計師獨立性評估標準

評估項目	評估結果	是否符合獨立性
1.會計師是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係	否	是
2.會計師是否與本公司董事有融資或保證行為	否	是
3.會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係	否	是
4.會計師及其審計小組成員目前或最近二年是否在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務	否	是
5.會計師是否對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目	否	是
6.會計師是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券	否	是
7.會計師是否有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突。	否	是
8.會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係	否	是

(四)薪酬委員會組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)								兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註 (註3)	
		商務、法 務、財務 、會計或 公司業務 所需相關 料系之公 私立大專 院校講師 以上	法官、檢察 官、律師、 會計師或其 他與公司業 務所需之國 家考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 所需之 工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8			
獨立 董事	盧正昕			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	已符合
其他	任庶華			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	
"	梁基岩			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

二、本屆委員任期：104年6月10日至107年6月9日，截至107年4月16日，已開會11次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席%(B/A)(註)	備註
召集人	盧正昕	11	0	100%	
委員	任庶華	11	0	100%	
委員	梁基岩	11	0	100%	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五)履行社會責任情形

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專管(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p>	<p>是</p> <p>是</p> <p>是</p>	<p>摘要說明</p> <p>本公司已制定企業社會責任實務守則，日常實務運作亦已參照規範安排進行，每年公益投入蘇澳廠廠鄰活動基金達200餘萬元。</p> <p>本公司每年編制CSR報告書時各單位派員進行溝通，明瞭利害關係人所重視之議題。</p> <p>已設置「企業社會責任推行委員會」，且由管理部專責運作推行。分為下列五組</p> <p>公司治理組：由管理部/開發部組成，負責建立公司治理制度，遵守相關法令及公司章程之規定。</p> <p>員工照顧組：由管理部及總廠之人事單位組成，注重員工各項作業安全與福利，關懷員工，在勞動基準法下，制定工作規則。</p> <p>環保節能組：由總廠生產單位及研發單位組成，以符合國家相關法令推行環境保護、安全與衛生相關活動，積極將工廠環境與社區環境結合，並爭取社區民眾認同。</p> <p>客戶關係組：由業務部/國外部組成，兼顧各利害關係人的期望與權益，與利害關係人進行溝通，滿足利害關係人的最大期待。</p>	<p>無差異。</p> <p>無差異。</p> <p>無差異。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因						
	是	否							
(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？	是	社會關懷組:由總廠/彰化廠/台中廠公關單位組成，致力敦親睦鄰，參與鄉里活動，保持鄉民融洽關係。 公司董監與決策階層日常亦已密切注意公司治理發展動向。 本公司訂有員工考核辦法及酬勞分派辦法，薪資報酬政策合理，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，獎勵與懲戒制度明確。	無差異。						
二、發展永續環境	是	燃燒廢熱回收再利用及冷卻水二次回收冷卻再使用。	無差異。						
(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	是	已建立環境手冊及環境管理制度。	無差異。						
(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	是	持續推動節約能源措施及綠化植樹作業94年至今已抑抵12,718公噸CO ₂ 排放量。	無差異。						
(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	是	105及106年度蘇澳總廠整體溫室氣體排放量，如下表：(硫酸鉀擴建#11、#12兩套)	無差異。						
三、維護社會公益	是	<table border="1"> <thead> <tr> <th>廠區/製程別</th> <th>105年度</th> <th>106年度</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>蘇澳總廠排放量 (公噸/年)</td> <td>26522.20</td> <td>27602.87</td> </tr> </tbody> </table>	廠區/製程別	105年度	106年度	蘇澳總廠排放量 (公噸/年)	26522.20	27602.87	無差異。
廠區/製程別	105年度	106年度							
蘇澳總廠排放量 (公噸/年)	26522.20	27602.87							
(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	是	已依勞基法訂定工作規則，建立安全衛生手冊及管理方法與程序。	無差異。						

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	是	已訂定「員工申訴處理辦法」，確保申訴過程平等透明，且對員工之申訴，均予以妥適回應。	無差異。
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	是	已依法規建立「員工健康管理作業說明書」，並定期對員工實施安全與健康教育。	無差異。
(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	是	已定期於廠務會議宣導溝通公司營運狀況，並建立「教育訓練管理辦法」對員工實施宣導訓練。	無差異。
(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	是	本公司訂定完善訓練政策，提供新訓課程及多元發展學習方案，為員工建立有效培訓計畫。	無差異。
(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	是	已建立「客戶抱怨管理辦法」、「客戶滿意度調查管理辦法」及「溝通管理辦法」實施之。	無差異。
(七) 對產品與服務之行銷及標準，公司是否遵循相關法規及國際標準？	是	已依法規、國際準則、銷售對象及利害關係人之要求規範執行。	無差異。
(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	是	已建立「供應商評核管理辦法」。經由與供應商互動，進行供應商評鑑，藉以評判繼續採購與否。	無差異。
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	是	已建立「供應商評核管理辦法」。與供應商契約加註連結政策聲明書，違反、不誠信時得解除契約之條款。	無差異。
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	是	可於本公司網站查詢，查詢方式：公司網站/投資人關係/企業社會責任。履行企業社會責任報告書編制中，預計6月底完成。	無差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因																								
	是	否																									
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：			無差異。																								
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 本公司環境管理專責單位或人員之設立情形：																											
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>序號</th> <th>職</th> <th>務</th> <th>姓名</th> <th>專業訓練</th> <th>證書字號</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>課長</td> <td></td> <td>石粵輝</td> <td>勞工安全衛生訓練 甲級空氣污染處理 甲級廢棄物處理技術員</td> <td>(81) 安瑞勞師安證字第 5447 號 (85) 環署訓證字第 FA010555 號 (90) 環署訓證字第 HA080630 號</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>空氣污染防治專責人員</td> <td></td> <td>李瓊如</td> <td>甲級空氣污染處理</td> <td>(87) 環署訓證字第 FA230234 號</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>廢水處理專責人員</td> <td></td> <td>黃碧榕</td> <td>甲級廢水處理</td> <td>(84) 環署訓證字第 GA590200 號</td> </tr> </tbody> </table>			序號	職	務	姓名	專業訓練	證書字號	1	課長		石粵輝	勞工安全衛生訓練 甲級空氣污染處理 甲級廢棄物處理技術員	(81) 安瑞勞師安證字第 5447 號 (85) 環署訓證字第 FA010555 號 (90) 環署訓證字第 HA080630 號	2	空氣污染防治專責人員		李瓊如	甲級空氣污染處理	(87) 環署訓證字第 FA230234 號	3	廢水處理專責人員		黃碧榕	甲級廢水處理	(84) 環署訓證字第 GA590200 號
序號	職	務	姓名	專業訓練	證書字號																						
1	課長		石粵輝	勞工安全衛生訓練 甲級空氣污染處理 甲級廢棄物處理技術員	(81) 安瑞勞師安證字第 5447 號 (85) 環署訓證字第 FA010555 號 (90) 環署訓證字第 HA080630 號																						
2	空氣污染防治專責人員		李瓊如	甲級空氣污染處理	(87) 環署訓證字第 FA230234 號																						
3	廢水處理專責人員		黃碧榕	甲級廢水處理	(84) 環署訓證字第 GA590200 號																						
<p>本公司屬傳統性化工原料（肥料）製造業，本於「取之於大地，用之於大地」的理念，歷求對環境保護、安全與衛生相關活動的管理與推行，無不以符合國家相關法令規定為前題，積極將工廠環境與社區環境結合，並努力爭取社區民眾的認同。本公司蘇澳總廠在環境保護上注重污染的預防、自然資源的節約，於民國 93 年起實施老舊廠房拆除與廠區環境整理整頓作業，並將整理好之空地整體綠化植樹，至今已實施綠美化之土地面積約 25,000m²，以營造工廠「公園化」的目標，以使工作環境能確實融入社區環境中並與之結合。</p> <p>在安全與衛生上以『人』為本，從教育訓練中提高從業人員的「安全意識」觀念及「安全作業」的規範，並實施自主管理與巡檢制度，注重工作環境與員工人身安全的保護措施，以預防意外事故的發生，並進而創造員工與公司雙贏的工作環境。</p> <p>1. 環境保護</p> <p>(1)溫室氣體排放與減量</p> <p>本公司本於企業對生態環境的責任，在污染防治（減少排放）與節約自然資源（資源再回收利用），無不努力持續作製程的改善，以逐步達成減量排放與減量上，管理上注重製程產品在能源上的耗用管制，並積極對硫酸鉀反應爐的燃燒耗電與電力的蘇澳總廠在溫室氣體排放與減量回收再利用及離尖峰用電調節，再加上廠區土地綠化與持續植栽樹木，以補償抑制 CO₂ 排放。</p> <p>使用，實施燃燒製程熱回收再利用及離尖峰用電調節，除可節約能源外，並同時能達到降低溫室氣體排放。利用廠區閒置本公司對生態環境，將持續推動節約能源措施，除可節約成本提高效率，並同時能達到降低溫室氣體排放。利用廠區閒置</p>																											

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
空地綠化植樹除可美化環境並可抑制CO ₂ 排放，創造企業與環境雙贏的未來。			
(2)空氣與水污染防治		<p>摘要說明</p> <p>本公司在空氣與水污染防治，除建置完整的防治設備，相關空氣污染防治、水污染防治皆依規定嚴格控管，實施連續監測，符合法規排放標準值。建置異常緊急電源備援設備與通報管理系統，以降低異常緊急之污染物排放的風險，設置污染物異常排放之回收處理設施，以控管本總廠所排放之空氣與水品質，期對環境的衝擊降至最低。</p>	
(3)水資源節約		<p>本公司蘇澳總廠製程用水至目前仍使用地下水，雖然宜蘭地區有豐沛的地下水資源，但蘇澳總廠仍積極節省及善用水資源。除設置冷卻水回收系統，將製程未接觸性冷卻水，回收冷卻再利用，並積極評估改善減低製程用水量。善用回收的冷卻水於堆置場、道路、草皮及綠化植栽之噴灑水，以期使水資源多用途的使用。</p>	
(4)廢棄物管理與資源回收		<p>蘇澳總廠在事業廢棄物方面的管理，以廢棄物的減量與資源再利用為前題。設置事業廢棄物專責人員管理與規劃總廠廢棄物的減量與進出管制，以使本總廠事業廢棄物的處理處置，皆符合環保法規。目前總廠在廢棄物方面，並無製程廢棄物，生活廢棄物則定期清運至焚化爐處理，其它資源廢棄物（廢鐵、PVC管、包裝袋等），皆由資源回收商回收處理之。</p>	
(5)其它環保相關計畫		<p>本公司一直認為在環境管理上屬於持續改善的作業，近年來，無不積極進行整體廠區環境的改造，綠化及美化廠區環境，提供優良作業環境給員工，並積極進行敦親睦鄰的工作，以使東城蘇澳總廠能成為新城里鄉親『好鄰居』的目標。</p>	
(6)環保法規符合性記錄		<p>本公司近一年無任何違反環保法規之記錄。</p>	
2. 社區參與		<p>本公司多年來致力於敦親睦鄰，參與鄉里各項節慶民俗活動，並與民間社團團體合作，贊助活動經費或獎品。由於已長期融入鄉里活動，一直都與鄉里民眾和樂相處。</p>	
3. 安全與衛生		<p>(1)安全與衛生管理</p> <p>每年實施安全衛生教育訓練，以確保從業人員皆能以「安全行為」、「安全環境」下，安安全的作業。制定安全衛生查檢作業，以實際行動隨時巡視查檢各項作業，預防防止災害的發生。建立一系列災害緊急應變程序，以保障</p>	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>從業員工與廠商人員的生命安全以及公司投資人員的財產利益，並避免或降低事故或災害發生時對家庭、社會或環境的衝擊。</p> <p>(2) <u>工作環境與員工安全保護</u></p> <p>本公司對安全與衛生管理上以「人」為本，作業環境中任何機械設備與廠房配置，皆先行考量設備本質的安全性，配置設計的人性化考量，充足的設備安全防護設施與個人防護設備的提供，以先期預防保護人員的安全。</p> <p>工作環境中粉塵、噪音及特定化學物質等，皆先期於製程設計考量時，以工程設計將危害性降至最小，再輔以個人防護設備及作業的標準化，降低員工與危害源接觸的時間，以確實保障員工的安全。</p> <p>(3) <u>一般安全管理、訓練與稽核</u></p> <p>本公司實施各項安全衛生管理作業，如：製程安全衛生管理、機械及設備自動檢查管理辦法、安全工作許可證施行守則、分包商管理辦法、承攬商管理、作業環境測定、危害通識、TPM 制度檢查、零災害獎勵作業及安全衛生巡檢作業等之安全管理與稽核。</p> <p>在教育訓練方面，每年擬定年度教育訓練計劃，依法令要求，對在職員工實施從業上相關安全衛生教育訓練及緊急應變狀況之演練，對特殊作業人員實施在職之回訓作業，以確保從業人員對新法令要求的遵守。</p> <p>(4) <u>作業環境量測</u></p> <p>本公司為確保從業人員作業環境的品質，依法令規定，每六個月洽合格的檢驗機構，對作業環境實施粉塵、硫酸、照明及噪音（工作場所及周界）等之量測，了解作業環境的環境品質，並以符合法令規定為最基本的要求，以提供安全工作環境給從業人員，保障員工的身體健康。</p> <p>(5) <u>緊急應變</u></p> <p>本公司蘇澳總廠因應化學性工作場所區域內，儲存堆放各項化學品，為預防避免人員財產的損失，加強工廠人員對緊急事故及天然災害的應變能力，能採取適當的應變措施進行緊急處理，以書面文件化，成立總廠緊急應變組織，並在各單位成立緊急應變小組，先期全面性評估可能發生的狀況，設置緊急應變流程，例如：火災事故應變措施、感電事故應變措施、應變措施應變流程、容器爆炸事故應變措施、地震發生時緊急應變流程、颱風發生時緊急應變措施、化學物質（鹽酸、硫酸、重油等）洩漏事件緊急應變措施等，每年各單位需至少一次實施緊急應變演練一次，組織人員透過定期教育訓練釐定正確的處理程序，同時熟練安全防護器材之使用方法，確保人員安全及工廠正常運轉，並避免造成環境衝擊及污染事件之發生，期能將意外事故所引發之災害損失減少到最低之程度。</p>			

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p><u>(6)員工健康促進</u></p> <p>員工為本公司的最大資產，對員工在工作上的個人安全保護措施，除了依作業別的不同，提供充足的個人安全防護用具，以預防保護人員的身體安全，並依法實施全體員工健康檢查，對特殊作業人員則實施特殊健康檢查，以確實了解掌握員工的身體狀況。</p> <p><u>(7)工作環境與員工人身安全的保護措施</u></p> <p>本公司屬傳統性化工原料製造業，歷來重視員工職業上的安全與衛生，作業實施以「安全第一」為最基本的要求，對製造作業環境上提供完善的硬體設施(圍籬、防護、標示等)，建立標準的工作程序書，以確保作業的安全性，並實施作業環境測定(粉塵、噪音、照明、危害物濃度等)及廠區的綠美化，以提供安全衛生與舒適的作業環境。對作業員工定期實施職業安全衛生的教育訓練，並因應特殊作業要求，作業人員先行外送訓練，以取得合格的訓練證照，以加強作業安全的意識與觀念，提昇員工對安全的認知，降低人為的失誤。對承攬商的管理，除實施入廠安全衛生協調作業會議外，對危害的告知，禁、動火作業許可制度管制，及高架作業等，無一不以「安全至上」作為工作實施的前提。員工為本公司的最大資產，對員工在工作上的個人安全保護措施，除了依作業別的不同，提供充足的個人安全防護用具，以預防保護人員的身體安全，並依法實施全體員工健康檢查，以確實了解員工的身體狀況。</p> <p>為激勵員工對安全衛生的重視與參與，除實施自主管理與自護制度，並力行「零災害」獎勵制度，由各單位的競賽創造單位的「安全工時」，經由激勵性獎勵與懲處，以提高員工對安全上的自覺，從而消除安全上危害的發生。</p>			
			<p>七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明；本公司106年度企業社會責任報告書編製中，依導入參考標準GRI(Global Reporting Initiative)G4.0自行編制，目前未尋求驗證機構查證。</p>

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	<p>是</p> <p>是</p> <p>是</p> <p>是</p>	<p>本公司已制定誠信經營守則，董監長期持有股權，務實專注本業，落實誠信經營政策。</p> <p>本公司已制定誠信經營作業程序及行為指南並落實執行。</p> <p>本公司誠信經營守則及誠信經營作業程序及行為指南，已對營業範圍內具較高不誠信行為之營業活動，採行防範措施。</p>	<p>與上市上櫃公司誠信經營守則精神並無差異，且落實執行。</p> <p>與上市上櫃公司誠信經營守則精神並無差異，且落實執行。</p> <p>與上市上櫃公司誠信經營守則精神並無差異，且落實執行。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核。</p>	<p>是</p> <p>是</p> <p>是</p> <p>是</p>	<p>本公司自103年10月起已於與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款。</p> <p>本公司為健全誠信經營之管理，由管理部負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，並定期向董事會報告推行成果。</p> <p>公司利益為重，全體股東利益至上，即是公司政策，各部門主管均要求所屬遵循，下屬亦可向上呈報，或越級呈報。</p> <p>相關單位均依照已建立之有效的會計制度、內部控制制度運作執行，並由內部稽核單位定期查核。</p>	<p>與上市上櫃公司誠信經營守則精神並無差異，且落實執行。</p> <p>與上市上櫃公司誠信經營守則精神並無差異，且落實執行。</p> <p>與上市上櫃公司誠信經營守則精神並無差異，且落實執行。</p> <p>與上市上櫃公司誠信經營守則精神並無差異，且落實執行。</p>

評 估 項 目	運 作 情 形		與 上 市 上 櫃 公 司 誠 信 經 營 守 則 差 異 情 形 及 原 因
	是	否	
核 (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	是	公司已舉辦誠信經營之教育訓練課程，並將相關宣導資料放置電子佈告欄。	與上市上櫃公司誠信經營守則精神並無差異，且落實執行。
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受管理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	是 是 是	已制訂書面檢舉制度，建立明確適當的檢舉管道，並指派適當之受管理專責人員辦理。 受理檢舉事項之調查依公司內部既定作業程序積極辦理並保密，已訂定書面制度。 檢舉人受保護不因會檢舉而遭受不當處置，已訂定書面制度。	與上市上櫃公司誠信經營守則精神並無差異，且落實執行。 與上市上櫃公司誠信經營守則精神並無差異，且落實執行。 與上市上櫃公司誠信經營守則精神並無差異，且落實執行。
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	是	公司官網專區揭露，於年報及公司網站、股市觀測站/公司治理專區揭露。	與上市上櫃公司誠信經營守則精神並無差異，且落實執行。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形；無差異。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊；(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 已如上揭露，暫無補充。			
(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，其查詢方式：查詢網址 http://www.sesda.com.tw/chinese/investors9.html			
(八) 其他足以增進對公司治理運作情形： 1. 遵循內控制度，持續有效地執行，落實內控自檢，加強稽核並呈報董事會，使董監事能瞭解，進而達到關注及監督目的。 2. 落實發言人制度，讓資訊透明化，充分揭露相關重大訊息，讓股東有實質資訊均等權利。 3. 持續安排課程辦理董監事進修事宜，以從董監事會落實公司治理精神。			

(九)內部控制制度執行狀況

1. 內部控制制度聲明書

東碱股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：107年01月29日

本公司民國 106 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國106年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國107年01月29日董事會通過，出席董事9人，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

東碱股份有限公司

董事長：



總經理：



簽章

簽章

2.委託專業會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：

主要缺失：

違反職安法第 6 條第 1 項規定：防止機械、設備或器具等引起之危害，罰鍰六萬元。

違反職安法第 32 條第 1 項規定：雇主應對勞工施以從事工作與預防災變所必要之安全衛生教育及訓練，罰鍰六萬元。

改善情形：

蘇澳總廠因應此項傷害事故，包裝工場實施全體員工對包裝各項作業再教育訓練，以確實防止再發生。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 股東會議案

日期	內容摘要
	股東會議案
106/05/11	<p>一、股東常會日期:106/05/11</p> <p>二、重要決議事項:</p> <p>討論事項:</p> <p>第一案：董事會提案由：擬以新台幣 95,927,560 元辦理盈餘轉增資發行新股，謹提請公決。</p> <p>決議：投票時出席股東表決權數：126,966,002 權，贊成權數：125,170,402 權(含電子投票 15,580,451 權) 98.58%，反對權數：12,220 權(含電子投票 12,220 權) 0.00%，無效權數：0 權，0.00%，棄權與未投票權數：1,783,380(含電子投票 1,257,306 權) 1.40%，本案依表決結果照原案通過。</p> <p>執行情形：已於 106 年 8 月 10 日經濟部核准變更登記。</p> <p>第二案：董事會提案由：本公司轉讓東典光電科技股份有限公司(以下簡稱東典光電公司)股份相關事宜如說明，謹提請公決。</p> <p>決議：投票時出席股東表決權數：126,966,002 權贊成權數：125,144,098 權(含電子投票 15,554,147 權) 98.56%，反對權數：38,524 權(含電子投票 38,524 權) 0.03%無效權數：0 權 0.00%，棄權與未投票權數：1,783,380 權(含電子投票 1,257,306 權)1.40%，本案依表決結果照原案通過。</p> <p>執行情形：已於 106 年 8 月 19 日轉讓完畢。</p> <p>第三案：董事會提案由：擬依本公司 106 年 3 月 27 日第 22 屆董事會第 15 次會議決議，修訂本公司「章程」，謹提請公決。</p> <p>決議：投票時出席股東表決權數：126,966,002 權贊成權數：125,171,320 權(含電子投票 15,581,369 權) 98.58%，反對權數：11,302 權(含電子投票 11,302 權) 0.00%無效權數：0 權 0.00%，棄權與未投票權數：1,783,380 權(含電子投票 1,257,306 權)1.40%，本案依表決結果照原案通過。</p> <p>執行情形：已於 106 年 5 月 19 日經濟部核准變更登記。</p> <p>第四案：董事會提案由：擬依本公司 106 年 3 月 27 日第 22 屆董事會第 15 次會議決議，修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」，謹提請公決。</p> <p>決議：投票時出席股東表決權數：126,966,002 權</p>

	<p>贊成權數:125,170,933 權(含電子投票 15,580,982 權) 98.58 %，反對權數: 11,689 權 (含電子投票 11,689 權) 0.00% 無效權數: 0 權 0.00%，棄權與未投票權數: 1,783,380 權(含電子投票 1,257,306 權)1.40%，本案依表決結果照原案通過。</p> <p>執行情形: 已於 106 年 5 月 11 日修訂完成。</p> <p>第五案: 董事會提案由: 擬依本公司 106 年 3 月 27 日第 22 屆董事會第 15 會議決議，修訂本公司「股東會議事規則」，謹提請公決。</p> <p>決議: 投票時出席股東表決權數: 126,966,002 權 贊成權數:125,171,319 權(含電子投票 15,581,368 權) 98.58 %，反對權數: 11,303 權 (含電子投票 11,303 權) 0.00% 無效權數: 0 權，0.00%，棄權與未投票權數: 1,783,380 權(含電子投票 1,257,306 權)1.40%，本案依表決結果照原案通過。</p> <p>執行情形: 已於 106 年 5 月 11 日修訂完成。</p> <p>第六案: 董事會提案由: 擬依金管會規定及本公司 106 年 3 月 27 日第 22 屆董事會第 15 次會議決議，修訂本公司「取得或處分資產處理程序」，謹提請公決。</p> <p>決議: 投票時出席股東表決權數: 126,966,002 權 贊成權數:125,170,919 權(含電子投票 15,580,968 權) 98.58 %，反對權數: 11,315 權 (含電子投票 11,315 權) 0.00%，無效權數: 0 權，0.00% 棄權與未投票權數: 1,783,768 權(含電子投票 1,257,694 權)1.40%，本案依表決結果照原案通過。</p> <p>執行情形: 已於 106 年 5 月 11 日修訂完成。</p>
--	--

2. 董事會重要議案

董事會	日期	議案內容及後續處理	證交法 §14-3 所列事項	獨董持反對或保留意見
第 22 屆 第 13 次	106/01/06	董事會新增背書保證金額達新臺幣三千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之五以上。	V	
		董事會新增背書保證金額達新臺幣三千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之五以上。	V	
		獨立董事意見：無。		
		決議結果：全體出席董事同意通過。		
第 22 屆 第 14 次	106/02/13	本公司稽核主管異動	V	
		本公司召開 106 年股東常會公告	V	
		獨立董事意見：無。		
		決議結果：全體出席董事同意通過。		
第 22 屆 第 15 次	106/03/27	本公司董事會決議增資發行新股	V	
		本公司董事會通過員工酬勞及董監酬勞分派議案	V	
		董事會決議股利分派	V	
		董事會新增背書保證金額達新台幣三千萬元以上且達最近期財務報表淨值百分之五以上	V	
		獨立董事意見：無。		
		決議結果：全體出席董事同意通過。		
第 22 屆 第 18 次	106/08/07	董事會新增背書保證金額達新臺幣三千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之五以上。	V	
		董事會新增背書保證金額達新臺幣三千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之五以上。	V	
		獨立董事意見：無。		
		決議結果：全體出席董事同意通過。		
第 22 屆 第 19 次	106/09/25	本公司增資子公司 Sesoda Steamship Corporation	V	
		董事會新增背書保證金額達新臺幣三千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之五以上。	V	
		獨立董事意見：無。		
		決議結果：全體出席董事同意通過。		

第 22 屆 第 22 次	107/01/29	本公司召開 107 年股東常會公告	V	
		董事會新增背書保證金額達新台幣三千萬元以上且達最近期財務報表淨值百分之五以上	V	
		獨立董事意見：無。		
		決議結果：全體出席董事同意通過。		

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者：無此情形。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士辭職解任情形之彙總：無此情形。

五、會計師公費資訊

- (一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者：無此情形，詳見下表。

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註2)	小計		
安侯建業聯合會計師事務所	黃明宏及張嘉信	2,000	-	-	-	50	50	106.1.1~106.12.31	註1

註1：本公司並無公開發行公司年報應行記載事項準則第十條第五款所列之情事。

註2：主要係專家覆核105年度子公司公允價值報告之公費。

- (二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無。
- (三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無。

六、更換會計師資訊：

無此情形。

- 七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：

無此情形。

八、最近年度董事、監察人、經理人及持股比例超過 10%之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

單位：股

職 稱	姓 名	106 年度		當年度截至 4 月 10 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董 事 長	正邦投資股份有限公司 代表人：陳榮元	619,733	0	0	0
副董事長	信友實業股份有限公司 代表人：陳正德	143,861	0	0	0
董 事	信友實業股份有限公司 代表人：陳開元	143,861	0	0	0
董 事	正邦投資股份有限公司 代表人：陳立德	619,733	0	0	0
董 事	信友實業股份有限公司 代表人：朱英彪	143,861	0	0	0
董 事	致福投資股份有限公司 代表人：趙欣榮	454,437	0	0	0
董 事	亞蘭投資顧問股份有限公司 代表人：吳中禮	161,011	0	0	0
獨立董事	盧 正 昕	0	0	0	0
獨立董事	曹 明	0	0	0	0
監 察 人	三德國際投資(股)公司 代表人：錢蔭範	208,594	0	0	0
監 察 人	李 伯 甫	0	0	0	0
總 經 理	傅 春 生	0	0	125,000	0
副總經理	黃 志 成	3,069	0	0	0
副總經理	劉 志 勇	203,500	0	0	0
總 廠 長	林 勇 樂	1,189	0	0	0
協 理	羅 志 江	0	0	0	0
財務主管	許 景 瑞	0	0	0	0
會計主管	朱 經 雲	0	0	0	0
稽核主管	李 燕 玲	0	0	0	0

(二)股權移轉之相對人為關係人者：無。

(三)股權質押之相對人為關係人者：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

107年04月10日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。	備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例		
正邦投資股份有限公司	13,014,408	6.46%	0	0	0	0	無	-
朱英彪	10,234,171	5.08%	0	0	0	0	豐順國際股份有限公司	董事
致福投資股份有限公司	9,543,182	4.74%	0	0	0	0	無	--
富邦人壽保險股份有限公司	7,250,000	3.60%	0	0	0	0	無	--
中國信託商業銀行受託保管 元富證券(香港)有限公司 投資專戶	6,496,646	3.22%	0	0	0	0	無	--
豐順國際股份有限公司	5,908,918	2.93%	0	0	0	0	朱英彪	董事
三德國際投資股份有限公司	4,380,479	2.17%	0	0	0	0	無	-
吳中禮	3,465,204	1.72%	693,263	0.34%	0	0	亞蘭投資顧問(股)公司	董事長
財團法人吳仲亞先生教育慈善基金會	3,416,044	1.70%	0	0	0	0	無	--
亞蘭投資顧問股份有限公司	3,381,243	1.68%	0	0	0	0	吳中禮	董事長

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

單位：股；%；106年12月31日

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
採權益法評價：						
Sesoda Steamship Corporation	10	100.00	-	-	10	100.00
東典貿易(股)公司	1,700,000	100.00	-	-	1,700,000	100.00
東允餐飲(股)公司	6,300,000	100.00	-	-	6,300,000	100.00
東化科技(股)公司	1,000,000	100.00	-	-	1,000,000	100.00
Sesoda Investment (BVI) Ltd.	880	50.00	880	50.00	1,760	100.00

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

年 月	發行 價格 (元)	核定股本		實收股本		備 註					以現金以外 之財產充 股款者	其他	
		股 數 (千股)	金 額 (千元)	股 數 (千股)	金 額 (千元)	股本來源 (千元)							
						現金 增資	盈餘轉 增 資	員工 紅利	資本 公積	現金 減資			
46/02	100	100	10,000	100	10,000	10,000	-	-	-	-	-	無	無
47/12	100	260	26,000	260	26,000	16,000	-	-	-	-	-	無	無
48/06	100	340	34,000	340	34,000	8,000	-	-	-	-	-	無	無
49/09	100	420	42,000	420	42,000	8,000	-	-	-	-	-	無	無
50/07	100	520	52,000	520	52,000	10,000	-	-	-	-	-	無	無
53/11	10	6,000	60,000	6,000	60,000	8,000	-	-	-	-	-	無	無
56/12	10	7,000	70,000	7,000	70,000	-	10,000	-	-	-	-	無	無
57/12	10	8,000	80,000	8,000	80,000	3,300	6,700	-	-	-	-	無	無
59/11	10	9,000	90,000	9,000	90,000	-	10,000	-	-	-	-	無	無
67/07	10	11,250	112,500	11,250	112,500	-	22,500	-	-	-	-	無	無
67/11	10	16,830	168,300	16,830	168,300	-	-	-	55,800	-	-	無	無
69/05	10	20,028	200,277	20,028	200,277	-	31,977	-	-	-	-	無	無
70/07	10	30,000	300,000	30,000	300,000	34,032	65,691	-	-	-	-	無	無
71/06	10	32,700	327,000	32,700	327,000	-	-	-	27,000	-	-	無	無
73/11	10	39,567	395,670	39,567	395,670	-	52,320	-	16,350	-	-	無	無
74/08	10	53,020	530,198	53,020	530,198	-	118,701	-	15,827	-	-	無	無
75/07	10	60,071	600,714	60,071	600,714	-	60,973	-	9,543	-	-	無	無
76/07	10	69,082	690,821	69,082	690,821	-	80,496	-	9,611	-	-	無	無
77/06	10	79,444	794,444	79,444	794,444	-	95,333	-	8,290	-	-	無	無
78/06	10	85,403	854,028	85,403	854,028	-	55,611	-	3,973	-	-	無	無
79/06	10	98,213	982,132	98,213	982,132	-	128,104	-	-	-	-	無	無
80/07	10	108,184	1,081,845	108,184	1,081,845	-	98,213	1,500	-	-	-	無	無
81/06	10	150,000	1,500,000	119,163	1,191,629	-	88,711	1,600	19,473	-	-	無	無
82/06	10	150,000	1,500,000	133,331	1,333,307	-	140,612	1,066	-	-	-	無	無
83/06	10	150,000	1,500,000	140,069	1,400,687	-	66,665	715	-	-	-	無	無
84/06	10	150,000	1,500,000	147,177	1,471,771	-	70,035	1,049	-	-	-	無	無
85/05	10	154,607	1,546,071	154,607	1,546,071	-	44,153	712	29,435	-	-	無	無
86/05	10	185,800	1,858,000	162,409	1,624,094	-	46,382	719	30,922	-	-	無	無
87/05	10	228,000	2,280,000	178,809	1,788,091	-	138,048	1,588	24,361	-	-	無	無
88/05	10	228,000	2,280,000	189,638	1,896,382	-	76,888	1,005	30,398	-	-	無	無
89/06	10	228,000	2,280,000	193,431	1,934,310	-	20,860	-	17,068	-	-	無	無
90/05	10	228,000	2,280,000	210,453	2,104,529	-	154,745	-	15,474	-	-	無	無
96/07	10	228,000	2,280,000	157,840	1,578,397	-	-	-	-	526,132	-	無	無
102/06	10	228,000	2,280,000	165,732	1,657,316	-	78,919	-	-	-	-	無	無
103/06	10	228,000	2,280,000	174,018	1,740,182	-	82,866	-	-	-	-	無	無
104/06	10	228,000	2,280,000	182,719	1,827,192	-	87,009	-	-	-	-	無	無
105/06	10	228,000	2,280,000	191,855	1,918,551	-	91,360	-	-	-	-	無	無
106/06	10	228,000	2,280,000	201,448	2,014,479	-	95,928	-	-	-	-	無	無
累計		228,000	2,280,000	201,448	2,014,479	97,332	2,119,800	9,954	313,525	526,132			

註：增(減)資生效(核准)日期與文號如下：

70年07月02日證管(70)一字第0011號	81年06月15日(81)台財證(一)第01242號	90年05月10日(90)台財證(一)第126499號
71年06月26日證管(71)一字第0095號	103年6月10日金管證發字第1030022005號	96年07月09日金管證一字第0960028671號
73年11月26日(73)台財證(一)第3350號	82年06月08日(82)台財證(一)第01465號	102年6月24日金管證發字第1020024396號
74年08月01日(74)台財證(一)第00925號	83年06月21日(83)台財證(一)第28250號	104年6月10日金管證發字第1040021917號
75年07月14日(75)台財證(一)第00722號	84年06月10日(84)台財證(一)第32131號	105年6月4日金管會核准
76年07月08日(76)台財證(一)第00642號	85年05月21日(85)台財證(一)第32297號	106年6月3日金管會核准
77年06月13日(77)台財證(一)第08469號	86年05月21日(86)台財證(一)第41352號	
78年06月20日(78)台財證(一)第24714號	87年05月21日(87)台財證(一)第45295號	
79年06月14日(79)台財證(一)第01238號	88年05月06日(88)台財證(一)第39929號	
80年07月04日(80)台財證(一)第01369號	89年06月23日(89)台財證(一)第54356號	

107年04月10日

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份(註)	未 發 行 股 份	合 計	
普通股	201,447,866	26,552,134	228,000,000	上市公司股票

總括申報制度相關資訊：不適用。

(二)股東結構

107年04月10日

股東結構	政府機構	金融機構	其他法人	外國機構 及外國人	個 人	合 計
人 數	3	8	106	99	41,933	42,149
持有股數	521	8,933,786	51,308,176	16,056,054	125,149,329	201,447,866
持有比率	0.00%	4.43%	25.47%	7.97%	62.13%	100.00%

(三) 股權分散情形

107 年 04 月 10 日

持股分級	股東人數	持有股數	持有比率
1-999	28,443	3,359,992	1.67%
1,000-5,000	9,656	20,289,016	10.07%
5,001-10,000	1,930	13,837,321	6.87%
10,001-15,000	848	10,265,923	5.10%
15,001-20,000	324	5,783,572	2.87%
20,001-30,000	348	8,682,158	4.31%
30,001-40,000	138	4,814,649	2.39%
40,001-50,000	115	5,236,379	2.60%
50,001-100,000	205	14,459,162	7.18%
100,001-200,000	77	10,730,831	5.33%
200,001-400,000	31	8,240,096	4.09%
400,001-600,000	5	2,482,293	1.23%
600,001-800,000	3	1,974,415	0.98%
800,001-1,000,000	4	3,348,085	1.66%
1,000,001 股以上	22	87,943,974	43.65%
合 計	42,149	201,447,866	100.00%

(四) 主要股東名單(股權比例占前十名之股東名稱)

107 年 04 月 10 日

主要股東名稱	持有股數	持有比率
正邦投資股份有限公司	13,014,408	6.46%
朱英彪	10,234,171	5.08%
致福投資股份有限公司	9,543,182	4.74%
富邦人壽保險股份有限公司	7,250,000	3.60%
中國信託商業銀行受託保管元富證券(香港)有限公司投資專戶	6,496,646	3.22%
豐順國際股份有限公司	5,908,918	2.93%
三德國際投資股份有限公司	4,380,479	2.17%
吳中禮	3,465,204	1.72%
財團法人吳仲亞先生教育慈善基金會	3,416,044	1.70%
亞蘭投資顧問股份有限公司	3,381,243	1.68%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

每股市價、淨值、盈餘及股利資料

項		年		105年	106年	當年度截至 107年4月25日
		目				
每股 市價 (註1)	最 高	追溯調整前		32.80	32.90	32.40
		追溯調整後		30.76	30.86	
	最 低	追溯調整前		24.00	26.40	28.60
		追溯調整後		22.38	24.67	
平 均				27.49	29.00	30.75
每股 淨值 (註2)	分 配 前		27.83	27.41	--	
	分 配 後		27.33	--	--	
每股 盈餘	加權平均股數		191,855,110	201,447,866	201,447,866	
	每 股 盈 餘 (註3)	追溯調整前		2.98	2.44	--
		追溯調整後		2.84	--	--
每股 股利	現 金 股 利		0.5	--	--	
	無 償 配 股	盈餘配股		0.5	--	--
		資本公積配股		--	--	--
	累 積 未 付 股 利 (註4)		--	--	--	
投資 報酬 分析	本 益 比 (註5)		9.22	11.89	--	
	本 利 比 (註6)		54.98	--	--	
	現 金 股 利 殖 利 率 (註7)		1.82	--	--	

註 1：依各年度及 107 年截至年報刊印日普通股最高及最低市價、並按各年度及 107 年截至年報刊印日成交值與成交量分別計算各年度及 107 年截至年報刊印日平均市價。

註 2：依各年底已發行之股數扣除庫藏股股數為準，並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：每股盈餘因無償配股而追溯調整。

註 4：權益證券發行條件未規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放，故無須分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比 = 當年度每股平均收盤價 / 每股盈餘。

註 6：本利比 = 當年度每股平均收盤價 / 每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率 = 每股現金股利 / 當年度每股平均收盤價。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 股利政策：

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，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. 本次股東會擬議股利分配之情形：

股東現金股利：自106年度累積可分派盈餘中分派新台幣201,447,866元，每股配發1元，俟股東常會通過後，再按配發基準日股東持有股份計算。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司本次無公開財測，亦無「無償配股」之情形，故不適用。

(八)員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司應以當年度獲利狀況之3.5%分派員工酬勞及1%分派特別獎勵金，另應以不超過當年度獲利狀況之2%分派董監事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應先予彌補。

前項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞、特別獎勵金及董監事酬勞前之利益。

員工酬勞、特別獎勵金及董監事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

員工酬勞、特別獎勵金得以股票或現金為之，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

2. 本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工及董監事酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工及董監事酬勞金額，並依員工及董監事酬勞之性質列為營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1)以現金分派之員工酬勞為 21,760,954 元，特別獎勵金為 6,217,415 元，董監事酬勞 12,434,831 元。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

4. 前一年度員工酬勞(含特別獎勵金)及董事、監察人酬勞之實際配發情形：

(1)以現金分派之員工酬勞為 24,259,704 元，特別獎勵金為 6,931,344 元，董監事酬勞 13,862,688 元。

(2)105 年度實際配發之員工酬勞、特別獎勵金及董監事酬勞與原董事會通過之擬議情形相同。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 本公司及子公司主要經營項目：

(1) 化工本業

A. 肥料(硫酸鉀)及其附屬產品之生產及買賣，此包含：硫酸鉀、鹽酸、液體氯化鈣。

B. 純鹼、小蘇打、氯化鈣、混合磷酸鈣、磷酸二鈣、碳酸氫銨、無水硫酸鈉、硫酸、氯化鉀、晒鹽、珠光顏料等基本化學原料之進口及轉口貿易業務。

(2) 子公司航運事業：船舶租賃買賣業務。

(3) 子公司餐飲事業：餐飲業務。

2. 所營業務之主要內容

單位：新台幣千元

所營業務項目	106 年度營業額	營業比重(%)
製造—化工類產品	1,957,013	50.48
貿易—化工類產品	996,076	25.69
船舶運輸	874,180	22.55
餐飲	49,641	1.28
汽車貨運	42	--
合計	3,876,952	100.00

備註：化工類產品中，製造為硫酸鉀、鹽酸及液體氯化鈣等；貿易為純鹼、小蘇打及晒鹽...等。

3. 本公司及子公司之產品項目：

化學類產品：係硫酸鉀、鹽酸及液體氯化鈣之製造與銷售及輕、重鹼、小蘇打、晒鹽、氯化鈣相關產品之進口與銷售。

子公司船舶運輸：係計時出租船舶方式營運。

子公司餐飲：係提供現場烹調/調理的菜色及飲料等餐飲項目給予大眾於店內進行消費。

4. 計劃開發之新產品

(1) 化工本業

A. 發揮本公司既有基礎化工產業之經驗及聲譽，尋求國際知名大廠

合作或代理之機會，增加貿易品項或投入高附加價值產品之製造。

- B. 提升服務，增強儲運功能以利市場開拓。
- C. 以客戶需求為導向、配合研製不同規格之硫酸鉀，增加銷售利潤。
- D. 特用化學品的生產或銷售代理機會之引進，隨台灣電子業蓬勃發展而同步成長。
- E. 產品多元化發展，客戶全方位服務。
- F. 開拓硫酸鉀新市場，分散客戶，降低風險。

(2) 子公司航運事業

子公司長期專注於輕便型散裝貨輪出租業務，因應客戶需求及實現獲利，除陸續有新船交付外，並計劃淘汰現有老舊船舶，讓船隊保持最佳營運狀況。

(3) 子公司餐飲事業

- A. 以提高自創品牌能見度為優先。
- B. 持續開發具有市場潛力之日式料理餐飲，待營運穩定後，重啟擴張腳步。

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

(1) 化工本業

本公司兩大主力產品線 - A.硫酸鉀 B.純鹼

A. 硫酸鉀是一種含高硫、高鉀及低氯的高級鉀肥，主要用於葡萄、柑橘、花卉、菸草及厭氧農作物，亦為精緻作物(如：溫室種植、水耕作物等)栽培的重要肥料。

本公司在鉀肥領域中專營硫酸鉀(SOP)生產與銷售，2017年上半年由於受2016年經濟不景氣及需求減弱影響，整體肥料市場未見起色，價格繼續在低位盤旋。隨著氯化鉀供應商在2017年7月跟中國及印度簽訂下半年年度合約價格調漲US\$11/MT及US\$13/MT後，國際氯化鉀市場開始回暖，價格緩步上升，加上全球主要農業產區氣候改善，刺激需求帶動價格上漲。至於氮肥、磷肥方面，由於受到中國環保監督及天然氣供應緊張影響，造成生產成本上漲，開工率降低產量下降。中國是全球化肥最大生產國及用戶，對國際化肥市場舉足輕重。氮磷肥出口大幅下降導致國際市場求大於供，價格自然會出現上行之勢。但漲價的勢頭並沒有完全反映在硫酸鉀市場上，主因硫酸鉀市場供應充足，尤其是青上化工高雄廠在下半年擴大產能由四線到八線生產後，形成銷售壓力，價格只能小幅上調，甚至有下降壓力。雖然如此，本公司依然採取全產全銷，向全球市場開發銷售。銷售量共114,379MT，與2016年的123,391MT減少9,012MT，營業淨收入新台幣1,607,259千元，比2016年的新台幣1,927,682千元減幅約17%，主因是售價的降低及下半年有產線陸續進行歲修。

預期2018年國際經濟景氣繼續向好，石油、天然氣和煤炭等能源類大宗商品價格會繼續小幅攀升，各國失業率維持在低水平，美國稅制改革等利好因素將會推動經濟復甦。國際貨幣基金組織在最新發表的全球經濟報告將2018年全年經濟增長率調高0.2%至3.9%。聯合國糧農組織供報2017年全球谷物產量創歷史新高達26.4億噸，較2016年增長1.3%。在有利的經濟及天氣情況下，預期農民在2018年採購化肥的意欲會更積極，以達作物豐收獲利。氯化鉀市場自2017年第四季出現求大於供的情況會在2018年延續，價格自然順勢上揚。在供應緊繃的情況下，氯化鉀生產商宣告2018年第一季除中國及印度外所有地區漲價US\$15-20/MT，第二季價格還會再漲，漲幅將視乎跟中國的年度合約談判結果而定。硫酸鉀跟氯化鉀的市場特性有點不一樣，氯化鉀是天然資源寡頭壟斷，生產商可通過控制產能開工率以達營運利潤，相反硫酸鉀行業進入門檻比較低，近年產

能包括在歐洲、埃及、巴基斯坦及台灣等地都有所增長，市場不缺貨，價格競爭頗烈，預期 2018 年因氯化鉀及硫酸原物料成本上漲價格會出現小升幅。

綜合而言，2018 年鉀肥行業的發展目標是：繼續整合資源，降低生產成本，提升競爭力；推進產品結構調整，推動優質新型肥料的使用；深入推進科技創新和開發新市場。

B. 純鹼概分為重質純鹼與輕質純鹼，重質是玻璃業的主要原料。輕質則用於染整、清潔與化工業，輕質純鹼與中國大陸純鹼廠商密切配合。

2017 年因(1)一例一休政策上路(2)大陸環保工安意識抬頭，加上 19 大會議召開，導致第三季開始價格一路飆漲，漲幅約 US\$70/MT；但隨著 19 大會議落幕，開工率提升，於 12 月中旬以後，價格有回跌的跡象。

美國純鹼方面，由於上半年度 G100 供應量不足的關係，導致 G100 部分客戶改用重鹼出貨，連帶的讓本公司純鹼銷售於第二季幾乎接近預算目標。

下半年受到大陸價格上漲的因素影響，除鞏固現有市佔率外，未來將仍以服務主軸，開發多元市場為導向，積極提供國內客戶優勢成本與附加價值、共同創造利潤。

(2) 子公司航運事業

散裝航運主要承載大宗物資與工業基本原料等，可分為主要乾散貨(包括鐵礦砂、煤炭(燃煤+焦煤)、穀物、鋁礬土及磷礦石)及次要乾散貨(包括鋼鐵製成品、廢鐵、水泥、肥料、木材、糖與鹽等)。若依據運載噸位區分，散裝船類型主要可分海岬型(Capesize)、巴拿馬極限型(Panamax)、輕便極限型(Supramax)及輕便型(Handysize)等；而國際運價指數主要分別為 BCI、BPI、BSI 和 BHSI，每條指數皆由數條至十幾條航線現貨運價組成，波羅的海乾貨運價指數(Baltic Exchange Dry Index, BDI)則是由各船型主要航線現貨價所組成。整體而言，散裝航運運價以 BDI 為重要觀察指標。

主要散裝船類型區分

散裝船型	海岬型 (Cape Size)	巴拿馬極限型 (Panamax)	輕便極限型 (Handymax/ Supramax)	輕便型 (Handy Size)
承載噸數	8-20 萬噸	5-8 萬噸	4-6 萬噸	4 萬噸以下
主要貨物 內 容	鐵礦砂、焦煤、 燃煤及工業原 物料為主	民生物資及穀物 為主，有時亦承 載鐵礦砂及煤炭	穀物、石灰石 、鐵礦砂、煤 礦、水泥及木材 等	穀物、石灰石、 鐵礦砂、煤礦、 水泥及木材等
國際報價指數	BCI	BPI	BSI	BHSI
特點	•船舶噸位大， 無法穿越人工 運河，必須繞 經南美麥哲倫 海峽到美東港 口，航行大洋 航線為主	•為通過巴拿馬 運河最大噸數 •以承載大洋貨 物為主	•可以承載遠、 近洋貨物	•可以承載遠、 近洋、內陸大 河、運河等貨 物

本公司航運事業以輕便型散裝貨輪為主軸，主要是取該型船航行區域廣，供需市場相對其他船型穩定，船價及租金波動亦相對平穩等特性，符合本公司穩健保守營運精神。

本公司至 106 年底已有 11 艘船，均全數出租營運中。

(3) 子公司餐飲事業

由於現代人生活步調緊湊、空間異常緊密，在家庭以外的場所進食已經為常態，並且隨著經濟成長及社會結構與家庭結構變遷，女性勞動參與率上升及小家庭增加，致外食人口增加。無論是家中的娛樂或是辦公室裡的工作，都已經局部移到餐館及飲食活動混和進行，故近年來外食人口數量逐年成長，除了帶動餐飲產業的蓬勃發展，同時，帶動許多食品、超商及零售量販等業者，前仆後繼地紛紛搶搭這股外食商機。

餐飲業之發展與人口數及民間消費支出息息相關，台灣目前人口數約為 2,300 萬人，近年雖有人口老化問題，人口數仍呈現穩定成長中；而經濟成長及平均每人所得，除 98 年度因全球性金融海嘯引發經濟衰退，導致民間消費金額下滑外，其餘年度均維持成長趨勢，顯見國人經濟條件生活水準穩定，加上外食餐飲習慣成型，提升民眾前往餐館消費之意願及能力，整體而言，未來台灣餐飲業市場仍有持續成長空間。

2. 產業上中下游之關聯性

(1) 化工本業

A. 硫酸鉀

- (a) 上游產業主要是鉀礦(MOP-氯化鉀)及硫酸，MOP 礦源兩大來源-加拿大及前蘇俄聯邦，兩者生產量約占世界生產量的七成左右，加拿大礦源生產的 MOP 乃經 Canpotex 來進行市場銷售，而前蘇

俄聯邦兩家生產商 BPC 及 Uralkali 自 2013 年分道揚鑣後各自市場銷售。MOP 生產是寡頭壟斷行業，生產商常以量制價的方法控制 MOP 市場。2016 年由於景氣不佳，MOP 相互競價，造成價格下滑。2017 年經濟數據改善，氣候情況良好，刺激需求上升，MOP 價格緩步攀升。

長期來看，全球鉀肥需求每年增長 2.5%，東北亞地區增幅更大近 4.6%，需求主要來自中國。全球鉀肥市場高度集中，加拿大、俄羅斯、白俄羅斯三個地區占全球總產能 61.2%。近年在俄羅斯及加拿大都有提高產能計劃，但俄羅斯 Eurochem 的鉀礦啟動延期，土庫曼斯坦新開發的鉀礦對全球影響力有限，德國鉀鹽在加拿大的 Legacy 鉀礦新項目主要是用來替代該生產商在德國本土日漸枯竭的鉀礦資源，總體鉀肥產能沒有明顯增長。因此，不會對價格造成下降壓力。

燃料和能源成本占鉀肥總生產成本的 23% 左右。石油輸出國家組織(OPEC) 與夥伴國在 2018 年將繼續維持減產支撐油價以防下滑，導致鉀肥生產成本上漲，供應商自然會抬高價格。另外，在新興市場國家人口快速增長的推動下，全球人口持續增長。新增人口勢必增加農產品尤其是糧食作物的需求量。但人均耕地面積逐年下降，與不斷增長的農產品需求形成了農業生產中的主要矛盾。因此通過提高化肥使用率來提高已有耕地的單位作物量是長期趨勢，農產品剛性需求將支撐化肥需求穩步增長。這幾年來，世界糧食價格維持在高位，農民積極投入資源購買化肥，對總體化肥市場有支撐作用。

預期 2018 年全球鉀肥消費量可達 6 千 6 百萬噸，比 2017 年增加 2 百萬噸。鉀肥市場求大於供的情況在 2018 年會持續，糧食價格仍會在高位徘徊，預期鉀肥價格會持續上漲。

- (b) 硫酸來源主要是硫磺去製造及金屬煉製過程中的副產品，硫磺的價格震盪頗大，在自由市場，價格以供需的情況為主，金屬煉製的硫酸副產品受煉製產業的景氣影響，一般而言，副產品硫酸在價格上有優勢，但如何維持穩定的供應亦不容忽視。

B. 純碱 - 碳酸鈉 (Na_2CO_3)，分子量 105.99，化學的純度多在 99.5% 以上 (質量分數)，又叫純碱，但分類屬於鹽，不屬於碱。國際貿易中又名蘇打或碱灰。它是一種重要的有機化工原料，主要用於平板玻璃、玻璃製品及陶瓷釉的生產。還廣泛用於生活洗滌、酸類中和以及食品加工等。

碳酸鈉是一種易溶於水的白色粉末，溶液呈鹼性（能使酚酞溶液變淺紅），高溫能分解，加熱不分解。

製造純碱最著名的技術有兩種，一種是氨碱法製純碱，由比利時人索爾維研製，又名索氏製碱法。另一種是聯合製碱法，由大陸的侯德榜先生研製，又名侯氏製碱法（聯碱法），天然碱被成功發現後，成本有相當優勢。

氨碱法：

原料鹽(NaCl)和水，可以直接獲取。原料CO₂來源於煅燒石灰石。

優點：1. 原料石灰石、鹽(NaCl)和水，價格便宜，易於獲取。

2. 另一原料氨可以循環利用，損傷較少。

3. 能夠大規模連續生產，易於機械化、自動化，可得到較高質量的純碱。

缺點：1. 原料利用率低，造成大量含有Cl⁻的廢液排出，嚴重污染環境。

2. 蒸餾以回收氨，需設置蒸氣塔，消耗大量的蒸汽和石灰，從而造成流程長、設備龐大和能量上的浪費。

聯碱法與氨碱法之區別是對氯化銨的處理，氨碱法是加入生石灰使氨氣逸出，而聯碱法是加入食鹽使氯化銨結晶而出。

在台灣2017年上半年供需大致均衡，下半年因大陸19大召開，政府規定重工業全面停產或限產，導致供給減少，需求不旺，另外大陸之煤、鹽及運輸成本提高，所以價格一路攀升，一直到12月中旬以後才慢慢回跌，因大陸環保議題列為2017年的重大目標，所以日後純鹼市場的價格漲多於跌，這趨勢勢必免不了的。

(2) 子公司航運事業

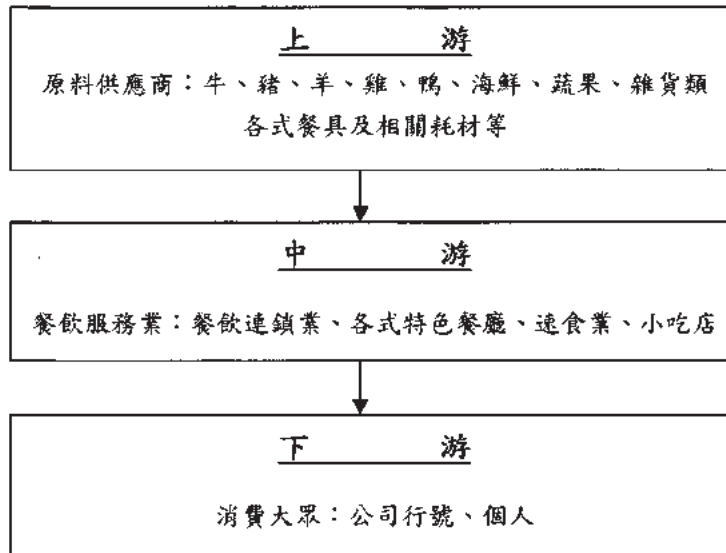
散裝航運業係屬運輸服務業，主要以承載大宗物資與大宗民生物資等散裝貨物之運輸服務為經營業務範圍，其主要的需求產業幾乎涵蓋所有產業分業，且不同於一般製造業，無類似一般產品之產製過程及主要原物之供應，故無明顯上、中、下游之關係。

散裝及雜貨航業產業關聯圖



(3) 子公司餐飲事業

餐飲業涵蓋生產、運輸、加工製造、服務到消費的上中下游體系的各個環節，從原物料的生產到後端的服務消費，都可創造經濟價值。



3. 總體經濟與產品發展趨勢及商品競爭情形

(1) 化工本業

A. 硫酸鉀 - 2016 年中國硫酸鉀產量約 387 萬噸，達到全球總量一半以上，其中資源型硫酸鉀產量 239 萬噸，加工型硫酸鉀產量 148 萬噸。中國是全球硫酸鉀最大生產國，其動向對國際硫酸鉀市場舉足輕重。2016 到 2017 年期間，中國出現硫酸鉀產能過剩造成價格下降，但因有出口關稅 RMB600/噸，使中國硫酸鉀基本與國際市場絕緣。2017 年中國日益嚴格的環境監管使一些小規模硫酸鉀生產商被迫關閉，大型生產商成本增加，推高了硫酸鉀在中國的價格。價格上漲加上 RMB600/MT 出口關稅使中國硫酸鉀出口從 2016 年的 27,351 MT，較 2017 年的 14,292 MT 下降 48%。

中國硫酸鉀出口大量減少使過往主要從中國進口硫酸鉀的印度和巴基斯坦轉向其他地區要貨。每年的上半年是主要用肥季節，一些買家考量粒狀硫酸鉀交期較長會更早地鎖定購買。需求雖然上升，但價格還未出現明顯上漲跡象。標準級硫酸鉀離岸價自 2017 年 10 月以來一直沒有波動，主因比利時的 Tessenderlo 研發的新技術大大提高了產能，埃及的 Evergrow 公司進行了大規模的硫酸鉀產能投資，使埃及從淨進口國變成主要出口國，加上台灣青上的擴產和巴基斯坦的新建年產兩萬噸硫酸鉀案子，市場供應充足。2018 年中國硫酸鉀的出口量會維持在低位，德國鉀鹽的含鹽廢水處理設備一月開始運作，把產能提升到原來水平。此外，東碱新增的兩條產線會在下

半年投產，預期市場競價情況仍會出現。

巴基斯坦的硫酸鉀需求從兩三年前的幾萬噸增加至現在每年約八萬噸，主因當地政府提供補貼鼓勵農民使用，是個有發展潛力的市場。2018年隨著氯化鉀原物料成本的不斷上漲以及更多需求出現，可能會給硫酸鉀供應商提供漲價的機會。

B. 純鹼市場 – 2017年上半年供需大致均衡，下半年因大陸 19 大召開，政府規定重工業全面停產或限產，導致供給減少，雖需求不旺，但價格卻一路攀升，一直到 12 月中旬以後才慢慢回跌，因大陸環保議題列為 2017 年的重大目標，所以日後純鹼市場的價格漲多於跌，這趨勢勢必免不了的。

(2) 子公司航運事業

展望未來，全球經濟可望持續受益於美國及中國的景氣持續回溫，進而提升散裝航運市場需求。長期看來，經濟快速成長中的新興市場，尤其是東協經濟體，可望對散裝航運市場下一波需求提升貢獻相當比率。

2018 年散裝航運市場運力過剩隱憂緩和，主要產生原因為散裝航運業歷經數年慘淡經營，2018 年預期新造船交船數量及訂船數量減少，老舊船舶因環保議題拆船數量增加。租金及船價可望呈平穩進而上揚。

本公司航運事業與客戶主要簽訂計時租約方式營運，自 2010 年以來全球航運景氣下滑，為未來持續發展及使未來船隊保持年輕船齡且更能符合國際環保節能安全等法規，未來更具競爭性等規劃，已陸續於船價走低時訂購新船。已交船舶均全數投入營運，未來亦會有新建輕便型散裝貨輪陸續交付，對租方的運力需求及國際環保需求與維持年輕船隊保持競爭力均能滿足。

(3) 子公司餐飲事業

台灣餐飲業已逐漸擺脫傳統家庭式在地化經營，提升到以品牌為概念發展連鎖化經營型態，透過建立品牌降低營運成本，藉由連鎖通路擴大市場占有率，達到規模經濟優勢。

台灣餐飲連鎖品牌百花齊放，除了飲料速食業之外，餐廳連鎖品牌主要仍以西式料理或火鍋類為主，唯日本與台灣在地理上及歷史上有著眾多連結，日本為台灣民眾出國旅遊主要地區之一，日式飲食文化及食品亦隨著長期交流陸續進入台灣，日式料理對台灣民眾而言已不陌生，近期在眾多業者積極引入下，已成為一股風潮。

由於東方料理的複雜度難以規格化，經常是一個廚師一個口味一個做法，加上餐飲業流動率高，使得目前尚未出現能夠大幅拓展市場的東方料理系統，顯見市場仍有極大的開發潛力。

(三) 技術及研發概況

1. 化工本業

(1) 本年度及截至年報刊印日止每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元

	106 年度	截至年報刊印日止
研發費用	5,289	1,322

(2) 開發成功的技術或產品：

- A. 考量粒狀硫酸鉀國際市場消費者使用的趨勢，研究開發圓形粒狀硫酸鉀之顆粒外觀，以擴大粒狀硫酸鉀銷售。
- B. 粒狀硫酸鉀實施顆粒外部包覆劑噴塗，以防止粒狀硫酸鉀產品因輸送、包裝、堆疊等外力因素所產生粉體現象，降低產品粉體含量，提昇粒狀硫酸鉀產品交貨品質。

(3) 未來研發業務發展計劃及預計之研發費用

- A. 考量既有產製化學品的品質提昇，實施製程操作程序與設備的改善，以提昇產品品質的穩定性及製程能力，使本公司產品達國際市場及使用者的需求。
效益：擴展產品市場，提昇產品競爭力。
預估費用：10,000 仟元。
- B. 配合公司營運策略，突破傳統產業的瓶頸，尋求多元化化學品產業合作契機。
預估費用：1,000 仟元。

2. 子公司航運事業：服務業，不適用。

3. 子公司餐飲事業：服務業，不適用。

(四) 長、短期業務發展計劃

1. 化工本業

【短期計劃】：

- (1) 考量歐洲硫酸鉀需求回升，會申請辦理 REACH 證書，以擴大到歐洲硫酸鉀的銷售。
- (2) 鞏固硫酸鉀新市場策略，強化品質滿足不同客戶需要。

【長期計劃】：

- (1) 特用化學品的生產或銷售代理機會之引進，依隨台灣電子業蓬勃發展而同步成長。
- (2) 產品多元化發展，客戶全方位服務。

2. 子公司航運事業

【短期計劃】：

- (1) 注意航運市場動向，尋求最佳機會點為船隊訂定長期租約。
- (2) 持續強化與金融機構良性互動，預先準備擴充船隊資金來源。

【長期計劃】：

- (1) 航運為資本高度集中產業，資金來源除營運獲利及金融機構融資外，參與資本市場亦為航運事業發展選項之一。
- (2) 隨著船隊規模持續擴大，除與現有租方維持密切合作關係外，於適當時機導入新客戶。
- (3) 在適合時機，持續汰舊換新。

3. 子公司餐飲事業

【短期計劃】

- (1) 建立公司產品形象，提高品牌知名度。
- (2) 吸引及培育優秀人才。
- (3) 提升經營績效。

【長期計劃】

- (1) 持續提升顧客滿意度與忠誠度。
- (2) 發展新品牌，開發新客群。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1. 主要商品之銷售地區

(1) 內外銷銷售之比例：

單位：新台幣千元

年度 產 品	106 年 度					
	內 銷			外 銷		
	金 額	比 例	市 占 率	金 額	比 例	市 占 率
製造—化工類產品	349,754	9.02%	約 65%	1,607,259	41.45%	約 4%
貿易—化工類產品	996,076	25.70%	約 35%	--	--	--
船舶運輸	--	--	--	874,180	22.55%	--
餐飲	49,641	1.28%	--	--	--	--
汽車貨運	42	--	--	--	--	--
合 計	1,395,513	36.00%		2,481,439	64.00%	

(2) 外銷主要銷售地區之比例：

A. 化工本業

國 家	106 年度比例
日本	26.17%
其他國家（皆未達 10%標準）	73.83%
外銷合計	100.00%

B. 子公司航運事業

地 區	106 年度比例
其他地區（皆未達 10%標準）	100.00%

C. 子公司餐飲事業：不適用。

2. 市場未來供需狀況

(1) 化工本業

【純鹼類】

2017 年整體而言比 2016 年營收成長 12.7%，主因在於去年下半年大陸價格走揚導致營收增加，但實際需求並未有明顯的增加，且因受大陸價格攀升導致原本向大陸採買的客户轉向我司購買美國貨。2018 年本公司會力求穩定市場佔有率為前提，努力維持應有的利益。

【肥料類】

肥料基本三要素—氮、磷、鉀都是農作物不可或缺的生長要素，需求皆

穩定增加。由於受到環保監督及天然氣供應緊張等因素影響，2017年中國化肥生產成本上漲，開工率降低，產量下降，對價格形成支撐。儘管2017年中國氮肥和磷肥出口均變為零關稅，對出口有利，但由於中國化肥的國際市場競爭力下降，出口量大幅減少。中國氮、磷肥出口大幅下降造成國際市場供應吃緊，推高價格。至於鉀肥方面，自2017年7月中國簽訂大合同後，國際市場出現求大於供的情況，價格順勢上揚。2018年化肥價格將持續處在高位，主因世界宏觀經濟回升，鋼鐵等大宗商品價格大幅上漲，煤炭及天然氣原材料價格走高。

(2) 子公司航運事業

2018年全球航運市場供給大於需求的現象仍會慢慢平衡，尤以新造散裝貨輪交船量減及更多歐美環保限航區域擴大，安全設備法規要求，會促使老舊船舶逐漸淘汰，供需趨平衡。

(3) 子公司餐飲事業

依據經濟部統計處統計資料，最近年度國內餐飲業之業績均呈現成長趨勢，顯見國人飲食習慣已逐漸轉為外食，加上多為雙薪小家庭，民眾平均一個禮拜下廚次數不多，外食具備便利性較高且選擇性廣泛之優點，逐漸成為民眾用餐時的首選；此外，無形的服務品質也愈來愈被消費者所重視，提供賓至如歸的服務環境，提升消費著回流意願，未來餐飲商機可望持續穩定成長。

3. 產品利基

(1) 化工本業

A. 本公司藉由現有專業團隊之銷售通路平台，提供技術諮詢服務，於市場供需不平衡的狀態下，在台灣北、中、南區設立發貨中心，較其他廠商容易引進新產品，取得市場商機。

B. 與供應商密切溝通，長期以來取得充分支持、信賴。

(2) 子公司航運事業

現有客戶中除國際知名航商外，亦包含本公司化工本業原物料主要供應商，此多重策略合作關係，增添航運事業發展動能。

(3) 子公司餐飲事業

由於國人對日式餐飲美食接受度高，日式餐飲在台灣擁有廣大市場，子公司餐飲事業成立時即鎖定日式料理為發展目標，期望與其他餐飲同業

做出市場區隔。

4. 發展遠景有利因素、不利因素與因應對策

(1) 化工本業

【發展遠景】

A. 有利因素

與上游供應商長期合作關係良好，能相互支持，因應市場變化；下游銷售體系完整，透過通路與各經銷商合作，找尋市場上現有或具潛力產品，供應客戶所需。

B. 不利因素及具體因應對策

既有貿易類產品，國內市場價格競爭劇烈。

因應對策，本公司除維持長期經營、穩定供貨策略外，近年並已擴充倉儲能量，建立運輸車隊，擴大服務客戶範圍，奠定市場主要供應商地位。

【發展遠景-切入利基特用化學品之生產】

A. 有利因素：隨著台灣電子業(晶圓代工與液晶面板)行業蓬勃發展，找尋特用化學品製造的切入機會。

B. 不利因素及具體因應對策

生產技術取得與授權，市場 know-how 掌握與開拓，皆仍在研究開發中。

(2) 子公司航運事業

A. 有利因素

本公司化工本業供應商中多家為國際知名礦商或其投資之貿易公司，提供船隊穩健可靠的潛在客戶來源，為航運事業發展帶來正面效果。

B. 不利因素

a. 航運為資本高度集中產業，而未來預期利率上揚，資金成本亦會隨之增加。

因應對策，除增加成本較低的自有資金來源外，仍持續與金融機構維持良好關係，保持債信紀錄完整，以爭取更優惠利率之貸款。

(3) 子公司餐飲事業

A. 有利因素

a. 台灣日式餐飲商機大

日本與台灣在地理上及歷史上有著眾多連結，日本為台灣民眾出國旅遊主要地區之一，日式飲食文化及食品亦隨著長期交流陸續進入台灣，日式料理對台灣民眾而言已不陌生，近期在眾多業者積極引入下，已成為一股風潮。

b. 餐飲習慣改變與週休二日實施

餐飲習慣改變與週休二日實施，外食市場持續擴大隨著國人可支配所得增加，家庭結構的單純化，雙薪家庭的普及，在追求高品質生活及方便性考量下，致外食人口逐年成長。加上週休二日實施，休閒旅遊風氣興盛，及政府推展新興產業，如會展產業等，更是帶動餐飲業蓬勃發展。

B. 不利因素及因應對策

a. 餐飲業進入門檻低，市場競爭激烈

台灣餐飲業進入門檻低，也因此投入經營者眾，各業者競爭激烈，往往為爭取客源，常有削價競爭之情形，加上餐飲有很高的替代性，形成品牌業者間的一種競爭。

因應對策：

子公司餐飲事業為一新創品牌，期望以最真誠的態度提供顧客美食及服務，贏得消費者的肯定，塑造良好品牌形象及口碑，來因應競爭之趨勢。

b. 服務與管理人員培養不易，人員流動率高

隨著本公司展店，服務與管理人員需求亦隨之增加，但當景氣升溫時，服務業基層工作不易受青睞，使人員流動率高，造成人力成本之負擔。

因應對策：

子公司餐飲事業為一新創品牌，將積極建立人材培訓制度及規劃，以滿足未來業務擴展各式人材之需求。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 產品用途

(1) 化工本業

【硫酸鉀】高級鉀素肥料，適用於菸葉、柑桔、葡萄及一般水果樹、蔬菜與鮮花。

【液體氯化鈣】 1、石化製程助劑 2、製冰 3、廢水處理

【鹽酸】 1、食品工業 2、化學工業 3、冶金工業 4、製藥工業

【純鹼(碳酸鈉)】

1、平板玻璃 2、玻璃瓶 3、化學品製造 4、肥料及清潔劑

5、紙與紙漿 6、水處理 7、紡織 8、礦業

【芒硝(無水硫酸鈉)】 牛皮紙、紙板、玻璃、合成清潔劑填充物、鈉鹽、陶瓷、處理紡織纖維染劑等

【小蘇打(碳酸氫鈉)】

1、製藥 2、發酵粉 3、滅火劑 4、飼料添加劑

5、清潔劑 6、水處理 7、染整 8、混凝土處理

【混合磷酸鈣】 各種飼料添加劑

【鹽】 農工之基本化學原料

【銨粉(碳酸氫銨)】

1、食品(麵粉) 2、製藥 3、洗淨劑 4、羊毛脫脂

5、染料製造 6、電子工業

【氯化鈣】 1、製冰 2、石油採勘 3、石化製程助劑 4、土木工程

(2) 子公司航運事業

服務業，不適用。

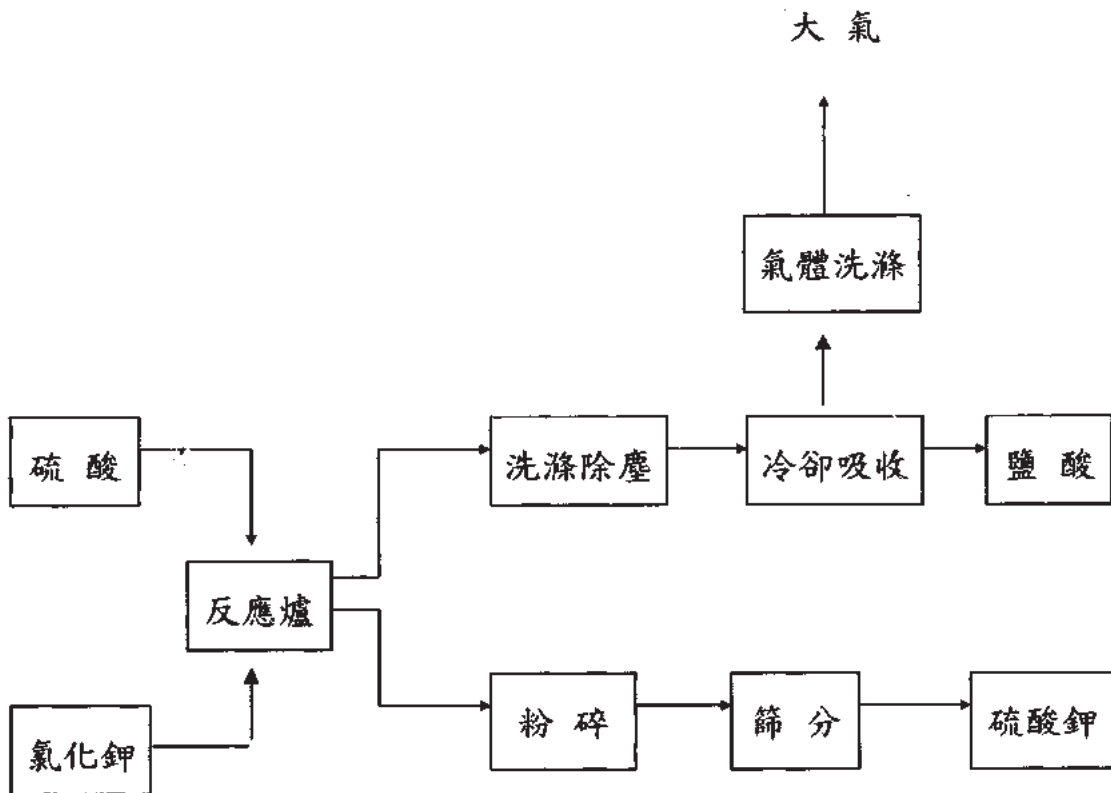
(3) 子公司餐飲事業

餐飲服務。

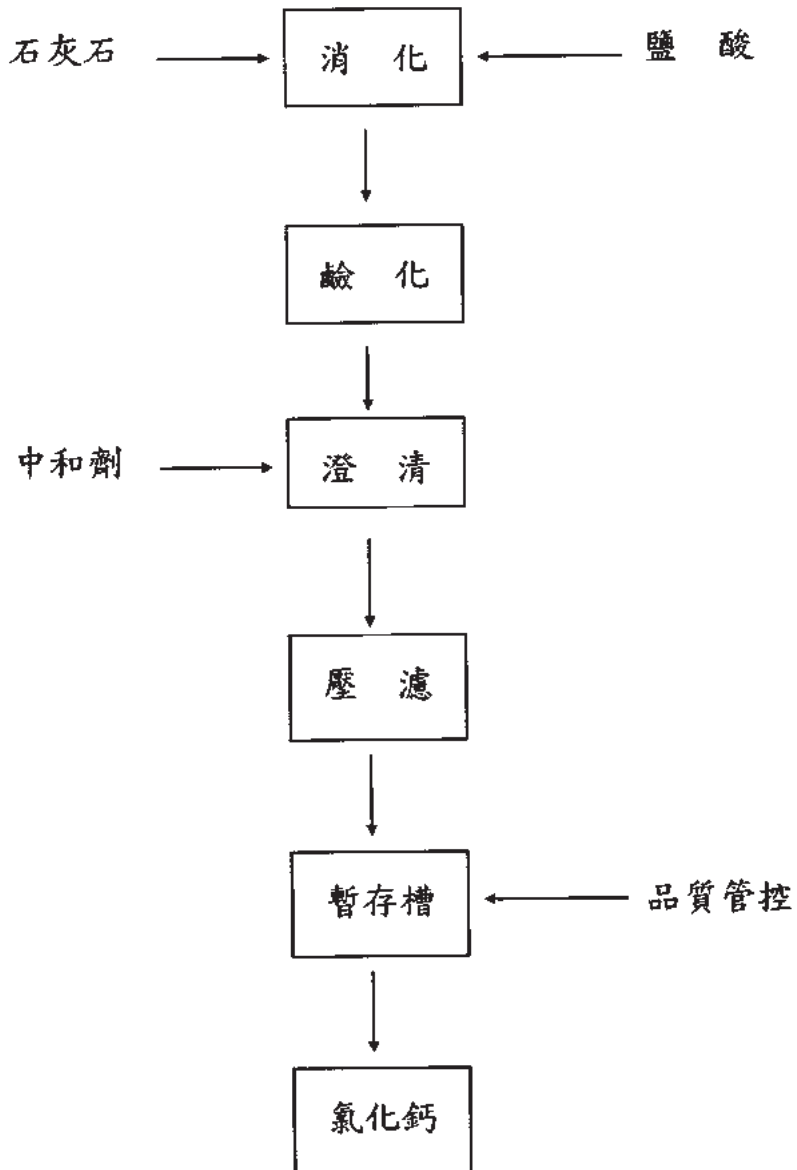
2. 主要產品之產製過程：

(1) 化工本業

硫酸鉀與鹽酸

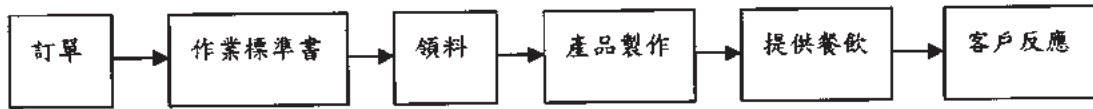


液體氯化鈣



(2)子公司航運事業：服務業，不適用。

(3)子公司餐飲事業



(三) 主要原料之供應狀況

主要項目	主要供應商	供應狀況
氯化鉀	廠商 A	交期/品質穩定
硫酸	廠商 B	交期/品質穩定

(四) 最近二年度主要進銷貨客戶名單

1. 主要客戶交易狀況:

單位：新台幣千元

項目	105 年				106 年				107 年第一季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度第一季銷貨淨額〔%〕	與發行人之關係
1	其他(均未達10%)	4,114,685	100.00	無	其他(均未達10%)	3,876,952	100.00	無	其他(均未達10%)	1,073,439	100.00	無
	銷貨淨額	4,114,685	100.00		銷貨淨額	3,876,952	100.00		銷貨淨額	1,073,439	100.00	

2. 供應商交易狀況:

單位：新台幣千元

項目	105 年				106 年				107 年第一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人關係	名稱	金額	占當年度截至第一季止進貨淨額比率〔%〕	與發行人關係
1	廠商 A	765,529	43.18	無	廠商 A	858,923	48.55	無	廠商 A	234,999	44.90	無
2	廠商 D	397,771	22.43	無	廠商 D	438,687	24.79	無	廠商 D	101,077	19.31	無
	其他(均未達 10%)	609,802	34.39	無	其他(均未達 10%)	471,660	26.66	無	其他(均未達 10%)	187,337	35.79	無
	進貨淨額	1,773,102	100.00		進貨淨額	1,769,270	100.00		進貨淨額	523,413	100.00	

(五)最近二年度生產量值表

單位：量/化工類產品-公噸、光電-千片；值/新台幣千元

生產 量值 部門別	年度		105 年度			106 年度		
	產能	產量 (含外購量)	產值 (含外購量)	產能	產量 (含外購量)	產值 (含外購量)		
製造—化工類產品	315,305	321,460	2,210,142	315,305	336,729	2,032,824		
—光學鍍膜	5,366	4,332	137,481	--	--	--		
貿易—化工類產品	--	107,779	855,697	--	111,251	949,727		
合 計	--	--	3,203,320	--	--	2,982,551		

- 註：1. 化工類產品中製造包括硫酸鉀、鹽酸、液體氯化鈣及硫酸鈣等；貿易包括純鹼、小蘇打及晒鹽....等。
2. 產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。
3. 子公司航運事業及子公司餐飲事業為服務業，故不適用。
4. 105 年度光學鍍膜於 11 月 23 日喪失控制力，故資訊揭露期間為 105 年 1 月 1 日至 11 月 22 日。

(六)最近二年度銷售量值表

單位：量/化工類產品-公噸、光電-千片；值/新台幣千元

銷售 量值 部門別	年度		105 年度				106 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷			
	量	值	量	值	量	值	量	值		
製造—化工類 產 品	199,396	303,550	123,391	1,927,682	221,322	349,754	114,379	1,607,259		
—光學鍍膜	377	43,295	2,956	257,127	--	--	--	--		
貿易—化工類 產 品	108,802	872,134	--	--	116,704	996,076	--	--		
船舶運輸	--	--	--	676,375	--	--	--	874,180		
餐飲	--	34,522	--	--	--	49,641	--	--		
汽車貨運	--	--	--	--	--	42	--	--		
合 計	--	1,253,501	--	2,861,184	--	1,395,513	--	2,481,439		

- 註：1. 化工類產品中製造包括硫酸鉀、鹽酸、液體氯化鈣及硫酸鈣等；貿易包括純鹼、小蘇打及晒鹽...等。
2. 105 年度光學鍍膜於 11 月 23 日喪失控制力，故資訊揭露期間為 105 年 1 月 1 日至 11 月 22 日。

三、從業人員資訊

(一)最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工資料

1. 東碱公司從業人員資料

107年4月25日

年 度		105 年度	106 年度	當年度截至107年 4月25日(註)
員 工 人 數	總 公 司	39	37	35
	蘇澳總廠	88	94	98
	彰 化 廠	3	4	4
	台 中 廠	5	5	5
	合 計	135	140	142
平 均 年 歲		45.30	45.30	45.22
平 均 服 務 年 資		15.69	15.09	14.96
學 歷 分 布 比 率	博 士	0%	0%	0%
	碩 士	4%	4%	4%
	大 專	50%	50%	51%
	高 中	44%	44%	43%
	高中以下	2%	2%	2%

2. 本集團架構下合併公司從業員工人數資料

107年4月25日

人 數 公司	105 年度	106 年度	當年度截至 107 年 4 月 25 日 (註)
SSC	0	0	0
SSMHC	0	0	0
SIL	0	0	0
東興貿易	1	1	1
東化科技	2	0	0
東允餐飲	23	19	19
SESC	22	22	22
SMGC	22	22	22
SMTC	22	22	21
SEHC	22	22	22
SEBC	22	22	22
SEAC	22	22	22
SEMC	22	22	22
SECC	0	22	22
載豐汽車	6	7	7
SEDC	22	22	22
SEGC	0	0	0
SEPC	0	0	0
SERC	0	0	22
SEEC	0	22	22
SEFC	0	0	0
SEVC	0	22	22
SEJC	0	0	0

註：因合併公司多屬國外公司，服務年資、平均年齡及學歷等合併公司之員工資料無法取得。

四、環保支出資訊

(一)最近二年度因污染環境所受損失

	105 年度	106 年度
污染狀況 (種類、程序)	無	無
賠償對象或處分單位	無	無
賠償金額或處分情形	無	無

(二)因應對策

1. 本公司基於對環境保護持續改善政策的承諾，仍積極推行改善措施。
 - (1) 嚴格管制監控制程空、水、廢之排放減量，期達零污染的目標。
 - (2) 加強防污設備之操作與檢查，並持續維修保養污染防治設備。
 - (3) 勵行事業廢棄物分類，落實廢棄物減量與資源回收工作。
 - (4) 推行環境管理系統，加強員工教育訓練，強化緊急應變能力。
 - (5) 製程實施作業環境檢測，廠區綠化植樹建立清新的作業環境。

2. 未來三年預計環保資本支出

	107 年度	108 年度	109 年度
(a) 實施環境改善美化作業及防治污染工作	持續改善總廠污染防治工作及廠區綠化、美化作業	持續改善總廠污染防治工作及廠區綠化、美化作業	持續改善總廠污染防治工作及廠區綠化、美化作業
(b) 預計改善績效	承諾持續改善提昇企業形象	承諾持續改善提昇企業形象	承諾持續改善提昇企業形象
(c) 資本支出	5,000 千元	5,000 千元	5,000 千元

3. 改善後之影響

	107 年度	108 年度	109 年度
(a) 對淨利之影響	增加折舊費用一年約 100 萬元	增加折舊費用一年約 100 萬元	增加折舊費用一年約 100 萬元
(b) 對競爭地位之影響	提昇企業形象，經營生產符合國家環保標準，使企業邁向國際化，奠定永續經營契機	提昇企業形象，經營生產符合國家環保標準，使企業邁向國際化，奠定永續經營契機。	提昇企業形象，經營生產符合國家環保標準，使企業邁向國際化，奠定永續經營契機。

4. 未採取因應對策部份：無。

五、勞資關係

(一) 各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1. 各項員工福利措施、進修、訓練及工作環境與員工人身安全保護與其實施情形：本公司依勞動基準法，制定工作規則，成立職工福利委員會，按月提撥職工福利金及定期舉行勞資會議，並依實際需要實施各項員工職業訓練，定期實施員工健康檢查，落實各項作業環境測定，提供適切的防護用具與設施，保護員工的身體健康。綠化、美化廠區環境，創造優美清新的工作場所。並實施安全衛生自動檢查，落實安全衛生各項規定，推行安全衛生自護制度，推動零災害獎懲辦法及鼓勵員工參與正當育樂活動。

本公司職工福利委員會每年提供員工福利項目：

三節與五一獎金、旅遊補助、子女教育獎學金、團體保險、股票福利款。

2. 員工進修與訓練

(1) 員工進修訓練制度：

本公司為配合營運方針及發展目標、提升員工素質、充實知識及技能，以增加工作效率，訂定「教育訓練管理辦法」以尋求人力資源之有效運用，並對教育訓練實施成效考核，列入績效評量標準，以落實辦法。

(2) 員工進修訓練實施情形

進修及訓練辦法名稱	實施日期	課程名稱	金額	時數
勞工安全衛生法	2017/1/20	堆高機回訓	800	3
勞工安全衛生法	2017/1/23	危險性機械回訓	2,400	6
勞工安全衛生法	2017/1/26	急救人員回訓	3,200	6
勞工安全衛生法	2017/2/20	特定化學作業主管回訓	4,500	6
勞工安全衛生法	2017/2/20	缺氧作業主管回訓	4,500	6
勞工安全衛生法	2017/2/28	堆高機回訓	800	3
內部稽核人員之適任條件	2017/3/28	查核技巧實務篇	3,000	6
內部稽核人員之適任條件	2017/4/17	從 ISO 新版制度運作談內控經營	3,000	6
勞工安全衛生法	2017/5/16	特化物質作業主管	4,286	8
勞工安全衛生法	2017/5/22	屋頂作業主管	4,500	6
勞工安全衛生法	2017/5/25	堆高機操作人員回訓	600	3
勞工安全衛生法	2017/5/25	堆高機操作人員回訓	600	3
勞工安全衛生法	2017/5/26	堆高機操作人員回訓	800	3

進修及訓練辦法名稱	實施日期	課程名稱	金額	時數
勞工安全衛生法	2017/5/26	堆高機操作人員回訓	800	3
勞工安全衛生法	2017/5/26	堆高機操作人員回訓	800	3
勞工安全衛生法	2017/5/26	堆高機操作人員回訓	571	3
會計主管資格條件及專業進修辦法	2017/6/13	會計主管初任課程	7,200	12
內部稽核人員之適任條件	2017/6/16	內部稽核人員持續進修	3,000	6
食品安全衛生法	2017/6/23	食品安全衛生講習	1,143	4
勞工安全衛生法	2017/6/30	堆高機操作人員回訓	800	3
內部稽核人員之適任條件	2017/7/14	風險評估與查核技巧應用實務	3,000	6
上市櫃會計人員持續進修	2017/7/28	上市櫃會計人員持續進修	3,600	6
上市櫃會計人員持續進修	2017/7/31	上市櫃會計人員持續進修	3,600	6
會計主管資格條件及專業進修辦法	2017/8/14	會計主管初任課程	7,200	12
會計主管資格條件及專業進修辦法	2017/8/23	會計主管代理人課程	7,200	12
消防法	2017/8/25	防火管理人複訓	1,800	6
勞工安全衛生法	2017/8/28	堆高機操作人員回訓	600	3
勞工安全衛生法	2017/8/31	堆高機操作人員安全衛生教育訓練	4,286	12
內部稽核人員之適任條件	2017/9/7	內部稽核人員持續進修	2,700	6
會計主管資格條件及專業進修辦法	2017/9/12	會計主管初任課程	2,700	6
上市櫃會計人員持續進修	2017/9/18	上市櫃會計人員持續進修	2,700	6
勞工安全衛生法	2017/10/20	危險性機械回訓	800	3

3. 有關人員取得相關證照之情形

證 照 名 稱	主辦單位	人 員 名 單		
		部門別	職 稱	姓 名
會計師	考試院	管理部	副總經理	劉志勇
會計師	考試院	會計處	專 員	邵允平
企業內部控制基本能力測驗	證基會	稽核室	專 員	林益丞
企業內部控制基本能力測驗	證基會	會計處	副 理	朱經雲
企業內部控制基本能力測驗	證基會	會計處	主 任	張聯珠
企業內部控制基本能力測驗	證基會	稽核室	主 任	李燕玲
企業內部控制基本能力測驗	證基會	國外部	業務員	陳錦芳
企業內部控制基本能力測驗	證基會	股務室	主 任	黃梅玲
內部稽核師	內部稽核協會	管理部	副總經理	劉志勇
內部稽核師	內部稽核協會	稽核室	專 員	林益丞
記帳士	考試院	會計處	主 任	張聯珠
記帳士	考試院	稽核室	主 任	李燕玲
股務人員	證基會	財務處	經 理	許景瑞
股務人員	證基會	股務室	主 任	黃梅玲

4. 工作環境與員工人身安全的保護措施

本公司屬傳統性化工原料製造業，歷來重視員工職業上的安全與衛生，作業實施以「安全第一」為最基本的要求，對製造作業環境上提供符合衛生與安全的硬體設施，依法設置完善的機器設備防護措施(圍籬、防護、標示等)，並建立標準的工作程序書，要求作業員工依作業程序實施作業，以確保員工作業的安全性，考量作業環境條件符合法規要求，定期實施作業環境濃度測定(粉塵、噪音、危害物濃度及照明等)，以管制及監控員工作業環境。廠區全面綠美化的規劃與維護，以提供員工安全衛生與舒適的作業環境。

對作業員工定期實施職業安全衛生的教育訓練，並因應特殊作業要求，從事特殊作業人員先行外送訓練，以取得合格的訓練證照，才得以從事相關作業，以確保員工皆能熟稔作業標準，作業安全的意識與觀念加強，提昇員工對安全的認知，降低人為的失誤。對承攬商的管理，除定期實施供應商的評核，以確保供應商或承攬商的供貨及作業品質，承攬商在入廠實施安全衛生協調作業會議外，對施工作業上危害的告知，禁、動火作業許可制度管制及高架作業等，無一不以「安全」作為工作實施的前提。

員工為本公司的最大資產，對員工在工作上的人身安全保護措施，除了依作業別的不同，提供充足的個人安全防護用具，以預防保護人員的身

體安全，並依法實施全體員工健康檢查，以確實了解員工的身體狀況及防護作為。

為激勵員工對安全衛生的重視與參與，除實施安全衛生自主管理與自護制度，並力行「零災害」獎勵制度，由各單位的競賽創造單位的「安全工時」，經由激勵性獎勵與懲處，以提高員工對安全上的自覺，從而消弭安全上危害的發生。

5. 退休制度

本公司依勞動基準法訂立職工退休辦法，配合勞工退休條例的修訂實施，於九十四年八月二十三日修訂職工退休辦法，自九十四年七月一日起，原適用舊制之員工依個人意願選擇舊制或新制，如經選擇新制後之服務年資或新制施行後到職的員工其服務年資改採確定提撥制，退休金的給付由本公司按月以不低於每月工資 6% 提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。選擇舊制的員工本公司依職工退休辦法，依法按月提撥職工退休金存放於台灣銀行退休金專戶。

6. 其它重要協議：無。

(二) 最近三年因勞資糾紛損失之金額估計與因應措施：無。

六、重要契約：無。

陸、財務概況

一、最近五年度之簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表-合併

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 107年3月31 日財務資料 (註3)
		102年度	103年度	104年度	105年度	106年度	
流 動 資 產		2,111,890	2,332,788	1,947,447	1,722,156	1,836,532	1,730,479
不動產、廠房及 設備 (註2)		5,121,007	5,183,272	5,487,866	5,891,353	7,388,267	7,949,896
無 形 資 產		--	--	--	22,791	--	--
其 他 資 產		389,865	1,127,493	1,583,440	1,898,980	1,422,253	1,257,489
資 產 總 額		7,622,762	8,643,553	9,018,753	9,535,280	10,647,052	10,937,864
流 動 負 債	分配前	1,088,652	1,625,877	1,515,262	1,544,980	1,561,963	1,391,243
	分配後	1,171,518	1,886,904	1,606,622	1,640,908	註4	註4
非 流 動 負 債		2,419,334	2,274,447	2,458,232	2,644,740	3,556,368	3,917,008
負 債 總 額	分配前	3,507,986	3,900,324	3,973,494	4,189,720	5,118,331	5,308,251
	分配後	3,590,852	4,161,351	4,064,854	4,285,648	註4	註4
歸屬於母公司業 主之權益		3,986,090	4,639,752	4,915,896	5,338,914	5,521,788	5,622,452
股 本		1,657,316	1,740,182	1,827,191	1,918,551	2,014,479	2,014,479
資 本 公 積		9,319	10,300	10,798	10,789	13,967	14,590
保 留 盈 餘	分配前	2,316,131	2,783,018	2,887,815	3,268,098	3,577,213	3,700,799
	分配後	2,150,399	2,434,982	2,705,095	3,076,242	註4	註4
其 他 權 益		3,324	106,252	190,092	141,476	(83,871)	(107,416)
庫 藏 股 票		--	--	--	--	--	--
非 控 制 權 益		128,686	103,477	129,363	6,646	6,933	7,161
權 益 總 額	分配前	4,114,776	4,743,229	5,045,259	5,345,560	5,528,721	5,629,613
	分配後	4,031,910	4,482,202	4,953,899	5,249,632	註4	註4

註1：上列最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：上列最近五年度未曾辦理資產重估價者。

註3：107年第一季之資料經會計師核閱。

註4：106年盈餘尚未經股東會決議分派。

註5：上列財務資料並未有更正或重編之情事發生。

(二)簡明資產負債表-個體

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)				
		102年度	103年度	104年度	105年度	106年度
流動資產		1,442,791	1,619,303	1,300,023	1,344,896	1,281,282
不動產、廠房及設備 (註2)		1,545,495	1,646,200	1,694,375	1,777,338	1,787,213
無形資產		--	--	--	--	--
其他資產		1,952,922	2,566,509	3,038,436	3,425,002	3,503,350
資產總額		4,941,208	5,832,012	6,032,834	6,547,236	6,571,845
流動負債	分配前	504,256	690,534	662,703	774,273	647,717
	分配後	587,122	951,561	754,063	870,201	註3
非流動負債		450,862	501,726	454,235	434,049	402,340
負債總額	分配前	955,118	1,192,260	1,116,938	1,208,322	1,050,057
	分配後	1,037,984	1,453,287	1,208,298	1,304,250	註3
歸屬於母公司業主之 權益		--	--	--	--	--
股本		1,657,316	1,740,182	1,827,191	1,918,551	2,014,479
資本公積		9,319	10,300	10,798	10,789	13,967
保留盈餘	分配前	2,316,131	2,783,018	2,887,815	3,268,098	3,577,213
	分配後	2,150,399	2,434,982	2,705,095	3,076,242	註3
其他權益		3,324	106,252	190,092	141,476	(83,871)
庫藏股票		--	--	--	--	--
非控制權益		--	--	--	--	--
權益總額	分配前	3,986,090	4,639,752	4,915,896	5,338,914	5,521,788
	分配後	3,903,224	4,378,725	4,824,536	5,242,986	註3

註1：上列最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：上列最近五年度未曾辦理資產重估價者。

註3：106年盈餘尚未經股東會決議分派。

註4：上列財務資料並未有更正或重編之情事發生。

(三) 簡明綜合損益表－合併

單位：新台幣千元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 107年3月31 日財務資料 (註2)
	102年度	103年度	104年度	105年度	106年度	
營業收入	4,050,573	4,188,340	4,594,088	4,114,685	3,876,952	1,073,439
營業毛利	921,697	1,301,805	1,475,755	1,240,186	1,109,491	292,435
營業損益	467,085	794,349	932,541	655,906	556,639	151,265
營業外收入及支出	88,426	40,333	(322,120)	66,633	26,965	(25,098)
稅前淨利	555,511	834,682	610,421	722,539	583,604	126,167
繼續營業單位 本期淨利	437,932	653,286	482,629	626,795	492,064	100,906
停業單位損失	--	--	--	--	--	--
本期淨利(損)	437,932	653,286	482,629	626,795	492,064	100,906
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	9,694	86,513	83,893	(57,753)	(215,189)	(66,892)
本期綜合損益總額	447,626	739,799	566,522	569,042	276,875	34,014
淨利歸屬於 母公司業主	434,383	649,779	452,715	572,140	490,813	100,678
淨利歸屬於非控制 權益	3,549	3,507	29,914	54,655	1,251	228
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	444,622	735,547	536,673	514,387	275,624	33,786
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	3,004	4,252	29,849	54,655	1,251	228
每股盈餘	2.15	3.23	2.25	2.84	2.44	0.50

註1：上列最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：107年第一季之資料經會計師核閱。

註3：停業部門損益以減除所得稅後之淨額列示。

註4：上列財務資料並未有更正或重編之情事發生。

(四) 簡明綜合損益表一個體

單位：新台幣千元

項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	102年度	103年度	104年度	105年度	106年度
營業收入	3,220,387	3,227,530	3,685,732	3,103,366	2,953,089
營業毛利	687,628	1,095,670	1,276,958	930,130	896,247
營業損益	277,340	639,417	814,676	456,301	420,836
營業外收入及支出	271,271	186,181	(240,544)	191,780	160,493
稅前淨利	548,611	825,598	574,132	648,081	581,329
繼續營業單位 本期淨利	434,383	649,779	452,715	572,140	490,813
停業單位損失	--	--	--	--	--
本期淨利(損)	434,383	649,779	452,715	572,140	490,813
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	10,239	85,768	83,958	(57,753)	(215,189)
本期綜合損益總額	444,622	735,547	536,673	514,387	275,624
淨利歸屬於 母公司業主	--	--	--	--	--
淨利歸屬於非控制 權益	--	--	--	--	--
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	--	--	--	--	--
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	--	--	--	--	--
每股盈餘	2.15	3.23	2.25	2.84	2.44

註1：上列最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：停業部門損益以減除所得稅後之淨額列示。

註3：上列財務資料並未有更正或重編之情事發生。

(五)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年 度	會 計 師	查 核 意 見
102	黃 柏 淑 關 春 修	無保留意見
103	黃 柏 淑 關 春 修	無保留意見
104	林 秀 玉 張 嘉 信	無保留意見
105	陳 雅 琳 張 嘉 信	無保留意見
106	黃 明 宏 張 嘉 信	無保留意見
107 年 第 一 季	黃 明 宏 張 嘉 信	無保留結論

二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析－合併

分析項目	年度(註1)	最近五年度財務分析(註1)					當年度截至107年3月31日(註2)
		102年	103年	104年	105年	106年	
財務結構(%)	負債占資產比率	46	45	44	44	48	49
	長期資金占固定資產比率	128	135	137	136	123	120
償債能力(%)	流動比率	194	143	129	111	118	124
	速動比率	146	108	91	85	87	84
	利息保障倍數(倍)	18	19	16	13	7	5
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.31	6.43	6.68	6.13	6.27	7.54
	平均收現日數	58	57	55	60	58	48
	存貨週轉率(次)	5.69	5.64	5.93	6.77	7.43	7.27
	應付款項週轉率(次)	7.16	7.97	7.93	8.73	8.73	10.22
	平均銷貨日數	64	65	62	54	49	50
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.79	0.81	0.84	0.70	0.52	0.54
	總資產週轉率(次)	0.53	0.48	0.51	0.43	0.36	0.39
獲利能力	資產報酬率(%)	6	9	6	7	6	5
	權益報酬率(%)	11	15	10	12	9	7
	稅前純益占實收資本額比率(%)	34	48	33	38	29	25
	純益率(%)	11	16	11	15	13	9
	每股盈餘(元)	2.15	3.23	2.25	2.84	2.44	0.50
現金流量(%)	現金流量比率(%)	67	65	70	58	53	7
	現金流量允當比率(%)	57	57	83	79	67	62
	現金再投資比率(%)	8	11	8	8	6	1
槓桿度	營運槓桿度	2.96	2.36	2.19	2.77	3.07	3.14
	財務槓桿度	1.08	1.06	1.05	1.10	1.21	1.25
最近二年度各項財務比率變動增減變動達20%： 利息保障倍數：比率下降主係因銀行借款增加、利率上升及稅前純益下降所致。 不動產、廠房及設備週轉率(次)：比例下降主係因銷貨淨額下降及取得不動產、廠房及設備增加所致。 權益報酬率(%) / 稅前純益占實收資本額比率(%)：比例下降主係因獲利減少所致。 現金再投資比率(%)：比例下降主係因銷貨淨額下降使營業活動淨現金流量減少及取得不動產、廠房及設備增加所致。							

註1：上列最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：107年第一季之資料經會計師核閱。

註3：上述計算公式列示詳第96頁。

(二) 財務分析一個體

分析項目		最近五年度財務分析(註1)				
		102年	103年	104年	105年	106年
財務結構 (%)	負債占資產比率	19	20	19	18	16
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	287	312	317	325	331
償債能力 %	流動比率	286	235	196	174	198
	速動比率	212	166	123	127	130
	利息保障倍數	762	692	815	170	328
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.36	5.48	5.86	4.84	4.80
	平均收現日數	68	67	62	75	76
	存貨週轉率(次)	5.93	5.35	5.30	5.51	5.54
	應付款項週轉率(次)	5.98	6.21	6.31	6.78	6.58
	平均銷貨日數	62	68	69	66	66
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.08	1.99	2.18	1.75	1.65
	總資產週轉率(次)	0.65	0.56	0.61	0.47	0.45
獲利能力	資產報酬率(%)	9	12	8	9	8
	權益報酬率(%)	11	15	9	11	9
	稅前純益占實收資本額比率(%)	33	47	31	34	29
	純益率(%)	13	20	12	18	17
	每股盈餘(元)	2.15	3.23	2.25	2.84	2.44
現金流量	現金流量比率(%)	55	97	107	57	85
	現金流量允當比率(%)	105	102	130	158	174
	現金再投資比率(%)	4	9	7	5	6
槓桿度	營運槓桿度	2.29	1.65	1.50	1.98	2.05
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.01	1.00

最近二年度各項財務比率變動增減變動達20%：
 利息保障倍數：比率上升主係因銀行借款減少所致。
 現金流量比率(%) / 現金再投資比率(%)：比率上升主係因應收帳款收回及支付所得稅減少使營業活動現金流量增加所致。

註1：上列最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：上述計算公式列示如下：

1.財務結構

- (1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率=流動資產/流動負債。
- (2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。
- (3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。
- (2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。
- (3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。
- (4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。
- (3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。
- (2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

東碱股份有限公司監察人審查報告書

茲 准

董事會造送本公司民國 106 年度財務報表(含合併財務報表)，業經安侯建業聯合會計師事務所查核竣事，並出具查核報告，連同營業報告書及盈餘分派議案，經本監察人等查核，認為尚無不合，爰依公司法第二一九條之規定，報告如上。

此 致

本公司 107 年股東常會

監察人 錢 蔭 範



李 伯 甫



中 華 民 國 1 0 7 年 4 月 2 5 日

四、最近年度財務報告

聲 明 書

本公司民國一〇六年度(自一〇六年一月一日至一〇六年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：東碱股份有限公司



董 事 長：陳榮元



日 期：民國一〇七年三月二十六日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei 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

會計師查核報告

東碱股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

東碱股份有限公司及其子公司(以下簡稱合併公司)民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

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。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與合併公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合併公司民國一〇六年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應在查核報告上溝通之關鍵查核事項如下：

一、存貨之評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)。存貨之說明，請詳合併財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：



東碱股份有限公司主係化工產業，主要之存貨為純碱及硫酸鉀等，民國一〇六年十二月三十一日存貨淨額為408,396千元，因提列存貨跌價及呆滯損失涉及管理階層之判斷，故為本會計師執行合併財務報告查核時重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解管理階層進行存貨評估所採用之淨變現價值並抽核原始交易憑證，以評估存貨續後衡量之合理性及取得存貨庫齡表並分析存貨庫齡變化之情形；並檢視管理階層針對有關存貨備抵損失衡量及其他相關揭露是否允當。

二、資產減損

有關資產減損之會計政策請詳合併財務報告附註四(十二)，資產減損之假設及估計之不確定性請詳合併財務報告附註五(二)。資產減損之說明，請詳合併財務報告附註六(七)。關鍵查核事項之說明：

合併公司定期評估航運設備是否具有減損跡象，當航運設備有減損跡象，合併公司應評估該現金產生單位之可回收金額，因可回收金額之計算涉及假設及估計，因此航運設備為本會計師執行合併公司合併財務報告查核時重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解合併公司相關之財務報導流程，取得管理階層核准之減損評估報告，以船舶為單位，就有減損跡象之船舶，評估其預計折現現金流量之合理性，包括：透過船舶之歷史營運資料、外部資訊、歷史業績表現及合併公司預算進行核對來評估船舶現金流量之合理性；就評估資產減損損失過程中相關假設(如船舶之日租行情)進行敏感度分析；並考量合併公司之相關揭露是否符合會計準則之規定。

其他事項

東碱股份有限公司已編製民國一〇六年度及一〇五年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估合併公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(監察人)負有監督財務報導流程之責任。



會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使合併公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致合併公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於合併公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責合併公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合併公司合併財務報告之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司民國一〇六年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃明宏



張嘉偉



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
民國一〇七年三月二十六日



東城證券有限公司

合併資產負債表

民國一〇六年五月三十一日

單位：新台幣千元

	106.12.31	105.12.31	106.12.31	105.12.31
	金額	金額	金額	金額
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	749,692	627,585	7	2109
1150 應收票據(附註六(三))	225,377	174,498	2	2322
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	343,574	492,334	5	2150
1210 其他應收款-關係人(附註六(三))	7	675	-	2170
130X 存貨(附註六(四))	408,396	336,239	4	2200
1476 其他金融資產-流動	16,007	16,187	-	2230
1470 其他流動資產	93,619	74,638	1	2399
流動資產合計	1,836,532	1,722,158	19	
非流動資產：				
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	5,381	4,477	-	2540
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	193,185	215,418	2	2570
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	410,434	328,136	3	2640
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)(九)、八及九)	7,388,267	5,891,355	62	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十一))	3,190	2,153	-	
1915 預計設備款(附註九)	804,374	1,338,151	14	
1980 無形資產	-	22,791	-	3100
1920 存出保證金(附註六(九))	2,894	8,444	-	3200
1995 其他非流動資產(附註八)	2,795	2,201	-	
非流動資產合計	8,810,520	7,813,124	81	
資產總計	10,647,052	9,535,280	100	100
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註六(八)及八)	605,920	684,875	6	7
一年內到期長期借款(附註六(八)及八)	287,970	288,800	3	4
應付票據	-	13,269	-	-
應付帳款	338,989	282,006	3	3
其他應付數(附註六(十五))	209,663	208,518	2	2
本期所得稅負債	69,001	24,579	1	-
其他流動負債	51,120	42,633	-	-
流動負債合計	1,561,863	1,544,980	15	16
非流動負債：				
長期借款(附註六(八)及八)	3,154,028	2,210,691	30	23
遞延所得稅負債(附註六(十一))	394,960	416,898	4	4
淨確定福利負債(附註六(十))	7,380	17,151	-	-
非流動負債合計	3,556,368	2,644,740	34	27
負債總計	5,118,331	4,189,720	49	43
歸屬於母公司業主之權益(附註六(五)(七)(十)(十二)(十七))：				
股本	2,014,479	1,918,551	19	20
資本公積	13,967	10,789	-	-
保留盈餘：				
法定盈餘公積	854,604	797,391	8	8
特別盈餘公積	131,971	132,096	1	2
未分配盈餘	2,590,638	2,338,701	24	25
其他權益：	3,577,213	3,268,098	33	35
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(82,907)	143,331	(1)	2
備供出售金融資產未實現損益	(964)	(1,855)	-	-
歸屬於母公司業主之權益合計	(83,871)	191,476	(1)	2
權益總計	5,528,721	5,338,914	51	52
負債及權益總計	10,647,052	9,535,280	100	100

資產總計

負債及權益總計

(請詳閱後附合併財務報告附註)



董事長：陳榮元



經理人：傅春生



會計主管：朱經雲

東城股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註六(三)(九)(十四))	\$ 3,876,952	100	4,114,685	100
5111 營業成本(附註六(四)(七)(十))	2,767,461	72	2,874,499	70
營業毛利	1,109,491	28	1,240,186	30
6000 營業費用(附註六(七)(九)(十)(十五)及七)：				
6100 推銷費用	323,043	8	340,223	8
6200 管理費用	229,809	6	238,343	6
6300 研究發展費用	-	-	5,714	-
營業費用合計	552,852	14	584,280	14
6900 營業淨利	556,639	14	655,906	16
7000 營業外收入及支出(附註六(二)(五)(七)(十六)(十七))：				
7010 其他收入	1,410	-	1,055	-
7020 其他利益及損失	58,226	2	123,704	2
7050 財務成本	(97,434)	(3)	(58,861)	(1)
7060 採用權益法認列關聯企業損益之份額	64,763	2	735	-
營業外收入及支出合計	26,965	1	66,633	1
7900 稅前淨利	583,604	15	722,539	17
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	91,540	2	95,744	2
本期淨利	492,064	13	626,795	15
8300 其他綜合損益(附註六(五)(十)(十一)(十二)(十七))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	6,625	-	(9,049)	-
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	(329)	-	(88)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	(3,862)	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	10,158	-	(9,137)	-
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	(229,589)	(6)	(49,197)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	904	-	(2,300)	-
8370 採用權益法認列之關聯企業及之其他綜合損益之份額-後續可能重分類至損益之項目	(875)	-	(844)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(4,213)	-	(3,725)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(225,347)	(6)	(48,616)	(1)
8300 本期其他綜合損益	(215,189)	(6)	(57,753)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 276,875	7	569,042	14
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 490,813	13	572,140	14
非控制權益	1,251	-	54,655	1
	\$ 492,064	13	626,795	15
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 275,624	7	514,387	13
非控制權益	1,251	-	54,655	1
	\$ 276,875	7	569,042	14
9750 基本每股盈餘(附註六(十三))(單位：新台幣元)	\$ 2.44		2.84	
9850 稀釋每股盈餘(附註六(十三))(單位：新台幣元)	\$ 2.42		2.82	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳榮元



經理人：傅春生



會計主管：朱經雲





東城證券有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	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	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	可供出售金融資產(損)益	歸屬於母公司業主之權益總計				
民國一〇五年一月一日期初餘額	\$ 1,827,191	10,798	752,119	132,062	2,003,634	2,887,815	189,668	424	190,092	4,915,896	129,363	5,045,259
盈餘指撥及分配：												
提取法定盈餘公積	-	-	45,272	-	(45,272)	-	-	-	-	-	-	-
普通現金股利	-	-	-	-	(91,360)	(91,360)	-	-	-	(91,360)	-	(91,360)
普通股票股利	91,360	-	-	-	(91,360)	(91,360)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(56)	56	-	-	-	-	-	-	-
子公司所有權權益變動	-	(9)	-	-	-	-	-	-	-	(9)	-	(9)
子公司發放現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(41,374)	(41,374)
本期淨利	-	-	-	-	572,140	572,140	-	-	-	572,140	54,655	626,795
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(9,137)	(9,137)	(46,337)	(2,279)	(48,616)	(57,753)	(13,118)	(71,871)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	563,003	563,003	(46,337)	(2,279)	(48,616)	(57,753)	41,537	55,217
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(54,655)	(54,655)
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 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：												
提取法定盈餘公積	-	-	57,213	-	(57,213)	-	-	-	-	-	-	-
普通現金股利	-	-	-	-	(95,928)	(95,928)	-	-	-	(95,928)	-	(95,928)
普通股票股利	95,928	-	-	-	(95,928)	(95,928)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(35)	35	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
子公司發放現金股利予非控制權益	-	1,670	-	-	-	-	-	-	-	1,670	-	1,670
本期淨利	-	-	-	-	490,813	490,813	-	-	-	490,813	(964)	489,849
本期其他綜合損益	-	-	-	-	10,158	10,158	(226,238)	891	(225,347)	(215,189)	1,251	492,064
本期綜合損益總額	-	-	-	-	500,971	500,971	(226,238)	891	(225,347)	275,624	1,251	276,875
其他資本公積變動數	-	1,508	-	-	-	-	-	-	-	1,508	-	1,508
民國一〇六年十二月三十一日餘額	\$ 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

民國一〇五年一月一日期初餘額
 盈餘指撥及分配：
 提取法定盈餘公積
 普通現金股利
 普通股票股利
 特別盈餘公積迴轉
 子公司所有權權益變動
 子公司發放現金股利予非控制權益
 本期淨利
 本期其他綜合損益
 本期綜合損益總額
 非控制權益減少
 民國一〇五年十二月三十一日餘額
 盈餘指撥及分配：
 提取法定盈餘公積
 普通現金股利
 普通股票股利
 特別盈餘公積迴轉
 採用權益法認列之關聯企業之變動數
 子公司發放現金股利予非控制權益
 本期淨利
 本期其他綜合損益
 本期綜合損益總額
 其他資本公積變動數
 民國一〇六年十二月三十一日餘額

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：傅春生



董事長：陳榮元



會計主管：朱麗雲

東誠股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 583,604	722,539
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	315,520	284,152
備抵銷貨折讓提列數	8,148	10,267
股份基礎給付酬勞成本	-	1,790
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(64,763)	(735)
處分不動產、廠房及設備損失	5,874	7,929
處分投資利益	(460)	(2,234)
處分採用權益法之投資利益	(59,324)	(278,274)
金融資產評價利益	(30)	(108)
非金融資產減損損失	-	171,418
固定資產轉列費用數	37,515	30,201
利息收入	(1,277)	(853)
利息費用	97,434	58,861
股利收入	-	(161)
收益費損項目合計	338,637	282,253
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收票據增加	(50,879)	(37,438)
應收帳款減少	140,662	36,165
其他應收款—關係人減少(增加)	668	(675)
存貨減少(增加)	(72,420)	175,359
其他金融資產—流動減少(增加)	180	(2,384)
其他流動資產減少(增加)	(18,989)	9,732
與營業活動相關之資產淨變動合計	(778)	180,759
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付票據減少	(13,269)	(15,884)
應付帳款增加(減少)	56,383	(51,873)
其他應付款增加(減少)	1,191	(21,726)
其他流動負債增加(減少)	(968)	12,007
淨確定福利負債減少	(3,146)	(8,161)
與營業活動相關之負債淨變動合計	40,191	(85,637)
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	39,413	95,122
調整項目合計	378,050	377,325
營運產生之現金流入	961,654	1,099,914
收取之利息	1,277	853
收取之股利	25,125	39,729
支付之利息	(97,780)	(62,668)
支付之所得稅	(62,010)	(186,322)
營業活動之淨現金流入	828,266	891,506
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	(3,000)	(5,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	3,030	5,108
處分以成本衡量之金融資產價款	460	-
處分備供出售金融資產價款	-	8,849
以成本衡量之金融資產減資退回股款	12,503	4,965
取得採用權益法之投資	-	(250,116)
處分採用權益法之投資價款	70,251	146,367
取得不動產、廠房及設備	(1,702,817)	(1,205,107)
處分不動產、廠房及設備價款	5,224	3,951
存出保證金減少	5,550	2,068
其他非流動資產增加	(594)	(814)
投資活動之淨現金流出	(1,609,393)	(1,289,729)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(78,955)	204,500
舉借長期借款	1,458,533	588,575
償還長期借款	(271,219)	(338,637)
發放現金股利	(95,928)	(91,360)
子公司分配現金股利予非控制權益	(964)	(41,374)
非控制權益變動數	-	27,019
受領股東退回以前年度現金股利	1,508	-
籌資活動之淨現金流入	1,012,975	348,723
匯率變動對現金及約當現金之影響	(109,831)	16,422
本期現金及約當現金增加(減少)數	122,017	(33,078)
期初現金及約當現金餘額	627,585	660,663
期末現金及約當現金餘額	\$ 749,602	627,585

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳榮元



經理人：傅春生



會計主管：朱經雲



東碱股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
 民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
 (除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

東碱股份有限公司(以下簡稱本公司)係於民國四十六年三月二日依中華民國公司法組成。本公司原名東南碱業股份有限公司，於民國九十年五月十六日變更公司名稱為東碱股份有限公司。主要經營之業務為：純碱、小蘇打、硫酸鉀、鹽酸、氯化鈣及各項副產品之製造及買賣業務。

本公司與子公司(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、普通汽車貨運及光學電子產品，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年三月二十六日經董事會通過發佈。

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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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1號之修正「揭露倡議」	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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「農業：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與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則未對合併財務報告造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七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

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九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。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，並刪除現行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。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年十二月三十一日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值5,381千元及以成本衡量之金融資產帳面金額193,185千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時，合併公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，後續公允價值之利益及損失全數列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。合併公司預估上述改變可能使民國一〇七年一月一日其他權益項目增加42,208千元、保留盈餘增加20,290千元、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產增加62,498千元。

(2) 金融資產及合約資產之減損

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，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：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；及
- 存續期間預期信用損失：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。

東碶股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量，此外，合併公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4) 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：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 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。

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行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」以及其他收入相關的解釋，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。

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，現行係依各別交易條件，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。惟依國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時予以認列收入。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日(民國一〇七年一月一日)之已完成合約將不予追溯適用。

合併公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故預期不會產生重大影響。

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。

合併公司預計提供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。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	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
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

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none">承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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」)及金融監督管理委員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」)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，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之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) 淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十四)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

自對子公司取得控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司內部之交易、餘額及任何未實現收益與費用，業於編製合併財務報告時已全數消除。

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

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數及(2)子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

2. 列入合併報告之子公司：

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	
			106.12.31	105.12.31
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 %
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 %
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 %
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 %
本公司及SSC	Sesoda Investment (BVI) Ltd.(以下簡稱SIL)	控股公司	100.00 %	100.00 %
SSC	SS Marine Holding Corporation (以下簡稱SSMHC)	控股公司	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 %
SSC	Southeast Marine Globe Corporation (以下簡稱SMGC)	船舶之經營及出租業務	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 %
SSC	SE Harmony Corporation(以下簡稱SEHC)	船舶之經營及出租業務	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 %
SSC	SE Apex Corporation (以下簡稱SEAC)	船舶之經營及出租業務	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 %
SSC	SE Carrier Corporation (以下簡稱SECC)	船舶之經營及出租業務	100.00 %	100.00 %

東碇股份有限公司及其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	
			106.12.31	105.12.31
SSC	SE Evermore Corporation (以下簡稱SEEC)	船舶之經營及出租業務	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 %
SSC	SE Royal Corporation (以下簡稱SERC)	船舶之經營及出租業務	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 %
SSC	SE Victory Corporation (以下簡稱SEVC)	船舶之經營及出租業務	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 %
SSC	SE Peace Corporation (以下簡稱SEPC)	船舶之經營及出租業務	100.00 %	100.00 %
SSMHC	SE Jasmine Corporation(以下簡稱SEJC)	控股公司	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	75.00 %	75.00 %

(註)自民國一〇五年十一月二十三日起，因東典光電科技股份有限公司(以下簡稱東典光電公司)股東臨時會改選董事後，對該公司已喪失控制力，是以將東典光電公司及其子公司自合併個體排除，列入採用權益法之投資。

(四)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

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

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。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

(六)現金及約當現金

現金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。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、以成本衡量之金融資產及應收款。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(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。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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下。

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

(3)以成本衡量之金融資產

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。

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合併公司過去收款經驗、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。

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。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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回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回升係列報於營業外收入及支出項下。

(6) 金融資產之除列

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

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

2. 金融負債

(1) 金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付票據及帳款及其他應付款)，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

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(3) 金融資產及負債之互抵

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

(八) 存貨

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

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理，在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面價值金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

關聯企業發行新股時，若合併公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬合併公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(十)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。

東城股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

2. 後續成本

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

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	2~15年
(3)運輸設備	3~5年
(4)航運設備	10~25年
(5)租賃改良	2~7年
(6)其他設備	2~15年

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估變動規定處理。

(十一)租 賃

1. 出租人

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

2. 承租人

合併公司之租賃係營業租賃，該租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

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

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十二)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予以迴轉，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。

(十三)收入認列

1.商品銷售

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

2.租賃收益

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

(十四)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。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，任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與企業淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對企業有利時，認列資產係以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企業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，對企業而言，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，相關費用立即認列為損益。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

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合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)所得稅

所得稅費用包括本期及遞延所得稅。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，本期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

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

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。下列情況產生暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十六)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併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。

合併公司之潛在稀釋普通股係員工酬勞配股。

(十七)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，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。

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

本合併財務報告並無會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

(二)非金融資產之減損評估

資產減損評估過程須依賴管理階層主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。減損評估情形請詳附註六(七)。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
零用金	\$ 31,522	29,530
銀行存款	132,578	135,892
外幣存款	574,213	450,894
附買回債券	<u>11,289</u>	<u>11,269</u>
現金及約當現金	<u>\$ 749,602</u>	<u>627,585</u>

合併公司金融資產之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

(二)金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
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>4,477</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
－河北歐克精細化工公司	116,293	126,023
－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>215,418</u>

於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司以成本衡量之金融資產－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.減資

民國一〇六年度及一〇五年度，普實創業投資公司及普訊創業投資公司辦理減資退回股款，按原始投資金額退還股款分別計12,503千元及4,965千元。

2.處分

民國一〇六年度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－處分投資利益淨額項下。

民國一〇五年度出售鑫創科技公司持股，淨售價為8,849千元，出售利益計2,234千元，列入其他利益及損失－處分投資利益淨額項下。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 敏感度分析－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	106年度		105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%	\$ 54	-	45	-
下跌1%	\$ (54)	-	(45)	-

(三) 應收款項

	106.12.31	105.12.31
應收票據	\$ 225,377	174,498
應收帳款	370,325	521,254
減：備抵減損損失	(18,653)	(18,653)
備抵銷貨折讓	(8,148)	(10,267)
小計	343,524	492,334
其他應收款－關係人	7	675
淨額	\$ 568,908	667,507

合併公司應收款項均未貼現或提供作為擔保品。

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

合併公司已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	106.12.31	105.12.31
逾期30天以下	\$ -	25,083
逾期30~120天	-	8,274
	\$ -	33,357

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之應收款項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
106年1月1日餘額(即12月31日餘額)	\$ -	18,653	18,653
105年1月1日餘額	\$ -	19,063	19,063
喪失控制力轉出	-	(410)	(410)
105年1月1日餘額(即12月31日餘額)	\$ -	18,653	18,653

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之備抵銷貨折讓變動表如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日餘額	\$ 10,267	6,816
加：本期提列	8,148	10,267
減：本期沖銷	<u>(10,267)</u>	<u>(6,816)</u>
12月31日餘額	<u>\$ 8,148</u>	<u>10,267</u>

(四)存 貨

合併公司之存貨明細如下(扣除備抵損失之淨額)：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
外購成品	\$ 146,496	107,861
製成品	93,058	36,199
原料	151,339	175,065
燃料	4,796	3,939
物料	<u>12,707</u>	<u>13,175</u>
	<u>\$ 408,396</u>	<u>336,239</u>

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

民國一〇六年度及一〇五年度除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，另以其他直接列入營業成本之費用總額如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
存貨跌價損失迴轉	\$ -	<u>(47)</u>

(五)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表中所包含之金額：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>410,434</u>	<u>328,136</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於本公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 64,763	735
其他綜合損益	<u>(1,204)</u>	<u>(932)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 63,559</u>	<u>(197)</u>

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇五年八月以每股10元購入峰高公司普通股2,500,000股，總金額為25,000千元，持股比率為28.41%，因而取得該公司之重大影響力。峰高公司於民國一〇六年第二季辦理現金增資，合併公司因未參與該增資案，致持股比下降為25.00%。

合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保情事。

(六)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇五年五月及八月分別處分關聯企業—東典光電公司14.25%及7.67%之持股，致持股比例由64.05%下降為42.13%。因民國一〇五年十一月二十三日東典光電公司董事改選後，本公司席次未過半，喪失對其之控制，不再將東典光電公司及其子公司列入合併財務報告之子公司。該交易之明細如下：

收取之現金對價	\$ <u>146,367</u>
剩餘股權按公允價值衡量	\$ <u>359,274</u>
處分利益列入其他利益及損失	\$ <u>278,274</u>

(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：

	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	2,117,333	1,048	60,807	62,135	2,246,049
處 分	-	-	(1,136)	(3,800)	-	(6,414)	(2,606)	-	(13,956)
重 分 類	-	(12,255)	76,260	-	-	-	(43,061)	(88,449)	(67,505)
匯率變動之影響	-	-	-	-	(515,212)	-	(356)	-	(515,568)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>1,194,447</u>	<u>655,860</u>	<u>1,188,396</u>	<u>37,000</u>	<u>7,671,250</u>	<u>13,095</u>	<u>144,369</u>	<u>62,906</u>	<u>10,967,323</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 1,191,049	632,717	1,515,827	24,315	5,384,927	52,022	136,780	39,994	8,977,631
增 添	3,398	1,839	2,700	14,216	792,922	25,175	76,475	247,465	1,164,190
處 分	-	-	-	(2,457)	(13,344)	(17,606)	(8,374)	-	(41,781)
重 分 類	125,293	65,522	59,696	-	-	-	(53,604)	(195,864)	1,043
喪失控制力轉出	(125,293)	(31,963)	(464,951)	-	-	(41,130)	(21,652)	(2,375)	(687,364)
匯率變動之影響	-	-	-	-	(95,376)	-	(40)	-	(95,416)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>1,194,447</u>	<u>668,115</u>	<u>1,113,272</u>	<u>36,074</u>	<u>6,069,129</u>	<u>18,461</u>	<u>129,585</u>	<u>89,220</u>	<u>9,318,303</u>
累計折舊及減損損失：									
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	-	13,280	49,174	4,376	240,223	1,988	6,479	-	315,520
處 分	-	-	(1,136)	(792)	-	(713)	(217)	-	(2,858)
重 分 類	-	-	76	-	-	-	-	-	76
匯率變動之影響	-	-	-	-	(160,473)	-	(159)	-	(160,632)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>436,021</u>	<u>951,244</u>	<u>23,289</u>	<u>2,089,655</u>	<u>3,451</u>	<u>75,396</u>	<u>-</u>	<u>3,579,056</u>

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋 及建築	機器 設備	運輸 設備	航運 設備	租賃 改良	其他 設備	未完 工程	總 計
民國105年1月1日餘額	\$ -	407,448	1,242,102	17,879	1,687,817	49,648	84,871	-	3,489,765
折 舊	-	15,374	62,400	2,338	193,732	3,276	7,032	-	284,152
處 分	-	-	-	(512)	(13,134)	(10,214)	(6,041)	-	(29,901)
減損損失	-	-	-	-	171,418	-	-	-	171,418
重 分 類	-	-	(54)	-	-	131	(131)	-	(54)
喪失控制力轉出	-	(81)	(401,318)	-	-	(40,665)	(16,419)	-	(458,483)
匯率變動之影響	-	-	-	-	(29,928)	-	(19)	-	(29,947)
民國105年12月31日餘額	\$ -	<u>422,741</u>	<u>903,136</u>	<u>19,705</u>	<u>2,009,905</u>	<u>2,176</u>	<u>69,293</u>	-	<u>3,426,950</u>
帳面價值：									
民國106年12月31日	\$ <u>1,194,447</u>	<u>219,839</u>	<u>237,152</u>	<u>13,711</u>	<u>5,581,595</u>	<u>9,644</u>	<u>68,973</u>	<u>62,906</u>	<u>7,388,267</u>
民國105年12月31日	\$ <u>1,194,447</u>	<u>245,374</u>	<u>210,142</u>	<u>16,369</u>	<u>4,059,224</u>	<u>16,285</u>	<u>60,292</u>	<u>89,220</u>	<u>5,891,353</u>

1. 減損損失

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之累計減損變動如下：

	106年度	105年度
期初餘額	\$ 496,087	358,915
加：本期提列	-	171,418
減：匯率變動影響數	(37,696)	(14,483)
轉列累計折舊	(27,879)	(19,763)
12月31日餘額	\$ <u>430,512</u>	<u>496,087</u>

上述提列主係合併公司於報導日對船舶設備之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎，使用價值係以合併公司未來年度之現金流量作為估計基礎。現金流量係考量產業變化、市場競爭情形、估計未來每年收入之變動等綜合因素影響為編製基礎。民國一〇六年度及一〇五年度分別採用折現率2.23%~2.66%及2.91%~3.13%以反映相關現金產生單位之特定風險。

2. 擔 保

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八) 短期及長期借款

1. 短期借款

	106.12.31	105.12.31
擔保銀行借款	\$ 50,000	129,000
無擔保銀行借款	555,920	555,875
	\$ <u>605,920</u>	<u>684,875</u>
利率區間	<u>1.03%~2.95%</u>	<u>1.05%~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。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.長期借款

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

105.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
銀行抵押借款	美金	1.43%~2.80%	106~115	\$ 2,499,491
減：一年內到期部份				<u>288,800</u>
合計				<u>\$ 2,210,691</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。

(九)營業租賃

1.承租人租賃

東允餐飲公司以營業租賃方式承租店面，租期為一至九年，至民國一一五年一月到期。於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之存出保證金分別為622千元及742千元。民國一〇六年度及一〇五年度租金支出分別為3,337千元及6,521千元。

於民國一〇六年十二月三十一日已簽訂之上述租賃合約於未來年度應付租金如下：

期 間	金 額
一年內	\$ 3,201
一年至五年	9,481
五年以上	<u>4,200</u>
	<u>\$ 16,882</u>

2.出租人租賃

經營船舶出租業務之子公司，其船舶設備係以計時出租方式營運，於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日帳面價值分別為5,581,595千元及4,059,224千元，列於不動產、廠房及設備項下。船隊所有船舶以長(數年)/短約(數月)不等期間，分散風險出租，至民國一〇六年十二月三十一日船隊已全數租出。

前述船舶租賃於民國一〇六年度及一〇五年度租金收入分別為874,180千元及676,375千元，列入營業收入項下。

東礮股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司簽訂上述租賃合約於未來年度租金收入如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
一年內	\$ 458,874	368,406
一年至五年	<u>114,478</u>	<u>118,422</u>
	<u>\$ 573,352</u>	<u>486,828</u>

(十)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與淨確定福利負債之調節如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 158,979	175,244
計畫資產之公允價值	<u>(151,599)</u>	<u>(158,093)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 7,380</u>	<u>17,151</u>

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

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)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。

於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別計151,599千元及158,093千元。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，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

民國一〇六年度及一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 175,244	176,456
當期服務成本及利息	3,728	9,155
淨確定福利負債再衡量數		
一因財務假設變動所產生之精算損(益)	(6,658)	7,632
計畫支付之福利	(13,335)	(4,352)
喪失控制力轉出	<u>-</u>	<u>(13,647)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 158,979</u>	<u>175,244</u>

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 158,093	160,192
計畫資產報酬	1,561	2,535
淨確定福利資產再衡量數		
一因財務假設變動所產生之精算損失	(33)	(1,417)
已提撥至計畫之金額	5,313	5,503
計畫支付之福利	(13,335)	(4,352)
喪失控制力轉出	-	(4,368)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 151,599</u>	<u>158,093</u>

(4)認列為損益之費用

民國一〇六年度及一〇五年度列報為費用之明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期服務成本	\$ 2,015	6,483
淨確定福利負債之淨利息	152	137
	<u>\$ 2,167</u>	<u>6,620</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
銷貨成本	\$ 1,937	2,389
營業費用	230	401
	<u>\$ 2,167</u>	<u>2,790</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (29,929)	(23,431)
本期認列	6,625	(9,137)
喪失控制力轉出	-	2,639
12月31日累積餘額	<u>\$ (23,304)</u>	<u>(29,929)</u>

(6)精算假設

於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
折現率	1.000 %	1.000 %
未來薪資調薪率	3.000 %	3.000 %

預計於民國一〇六年十二月三十一日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為4,936千元。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫之加權平均存續期間分別為8.67年及9.39年。

(7)敏感度分析

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加	減少
106年12月31日		
折現率減少(增加)0.25%	\$ 2,850	(2,772)
未來薪資成長率增加(減少)0.25%	2,666	(2,608)
105年12月31日		
折現率減少(增加)0.25%	3,440	(3,341)
未來薪資成長率增加(減少)0.25%	3,228	(3,154)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表日之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

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

合併公司於民國一〇六年度及一〇五年度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：

	106年度	105年度
營業成本	\$ 1,875	4,231
營業費用	2,141	4,226
合計	\$ 4,016	8,457

合併公司於民國一〇六年度及一〇五年度支付並認列優惠退職金如下：

	106年度	105年度
營業成本	\$ 926	-
營業費用	1,659	1,291
合計	\$ 2,585	1,291

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十一)所得稅

1. 所得稅費用

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度所得稅費用明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 107,067	118,106
前期所得稅調整數	<u>(627)</u>	<u>788</u>
	<u>106,440</u>	<u>118,894</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(14,900)</u>	<u>(23,150)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 91,540</u>	<u>95,744</u>

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ (3,862)</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ (4,213)</u>	<u>(3,725)</u>

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨利	\$ <u>583,604</u>	<u>722,539</u>
依合併公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 99,213	134,616
永久性差異之所得稅影響數	(19,763)	(57,505)
暫時性差異之變動	(18,676)	(4,639)
前期所得稅調整數	(627)	788
未分配盈餘加徵10%	<u>31,393</u>	<u>22,484</u>
合 計	<u>\$ 91,540</u>	<u>95,744</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產：

	備抵銷 貨折讓	未實現 兌換損失	存貨跌 價損失	固定資產 減損損失	其他	確定福 利計劃	合計
民國106年1月1日	\$ 1,746	-	-	407	-	-	2,153
貸記(借記)損益表	(360)	136	-	-	-	(2,601)	(2,825)
貸記其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,862	3,862
民國106年12月31日	<u>\$ 1,386</u>	<u>136</u>	<u>-</u>	<u>407</u>	<u>-</u>	<u>1,261</u>	<u>3,190</u>
民國105年1月1日	\$ 1,159	-	3,222	407	574	-	5,362
貸記損益表	587	-	-	-	-	-	587
喪失控制力轉出	-	-	(3,222)	-	(574)	-	(3,796)
民國105年12月31日	<u>\$ 1,746</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>407</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,153</u>

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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 兌換利益	其他	合計
民國106年1月1日	\$ 166,990	239,991	701	9,216	416,898
借記(貸記)損益表	-	(12,042)	(701)	(4,982)	(17,725)
貸記其他綜合損益	-	-	-	(4,213)	(4,213)
民國106年12月31日	\$ <u>166,990</u>	<u>227,949</u>		<u>21</u>	<u>394,960</u>
民國105年1月1日	\$ 166,990	263,784	2,125	12,887	445,786
借記(貸記)損益表	-	(22,916)	(157)	510	(22,563)
貸記其他綜合損益	-	-	-	(3,725)	(3,725)
喪失控制力轉出	-	(877)	(1,267)	(456)	(2,600)
民國105年12月31日	\$ <u>166,990</u>	<u>239,991</u>	<u>701</u>	<u>9,216</u>	<u>416,898</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一〇四年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	(註)	\$ 1,209
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	(註)	2,337,492
		<u>\$ 2,338,701</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	(註)	<u>\$ 478,526</u>
	<u>106年度(預計)</u>	<u>105年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	(註)	<u>21.49 %</u>

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

(十二)資本及其他權益

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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201,448千股及191,855千股，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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	普 通 股	
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日期初餘額	191,855	182,719
盈餘轉增資	9,593	9,136
12月31日期末餘額	<u>201,448</u>	<u>191,855</u>

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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，並以民國一〇六年七月二十一日為增資基準日，此項增資案業已辦妥變更登記。

本公司民國一〇五年五月二十四日之股東常會決議以股東紅利91,360千元轉增資，共計發行新股9,136千股。此項增資案業經金管會核准，並以民國一〇五年七月二十二日為增資基準日，此項增資案業已辦妥變更登記。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
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
認列對關聯企業所有權益變動數	6,001	4,331
受領贈與之所得	<u>1,508</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 13,967</u>	<u>10,789</u>

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，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。

(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

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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因IFRS開帳數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。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年五月十一日及民國一〇五年五月二十四日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	105年度		104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	95,928	0.50	91,360
股票	0.50	95,928	0.50	91,360
		<u>\$ 191,856</u>		<u>182,720</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 金融資產 未實現(損)益	非控制權益	合計
民國106年1月1日	\$ 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	(225,376)	-	-	(225,376)
採用權益法之關聯企業之換算差額 之份額	(862)	-	-	(862)
備供出售金融資產未實現損益	-	904	-	904
採用權益法之關聯企業之備供出售 金融資產未實現損益之份額	-	(13)	-	(13)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ (82,907)</u>	<u>(964)</u>	<u>-</u>	<u>(83,871)</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	非控制權益	合計
民國105年1月1日	\$ 189,668	424	944	191,036
採用權益法之子公司之換算差額 之份額	(865)	-	-	(865)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	(45,472)	-	-	(45,472)
備供出售金融資產未實現損益	-	(2,300)	-	(2,300)
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	-	21	-	21
喪失控制力轉出	-	-	(944)	(944)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 143,331</u>	<u>(1,855)</u>	<u>-</u>	<u>141,476</u>

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十三)每股盈餘

民國一〇六年度及一〇五年度本公司每股盈餘相關計算如下：

1.基本每股盈餘

	106年度	105年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>490,813</u>	<u>572,140</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>2.44</u>	<u>2.84</u>

2.稀釋每股盈餘

	106年度	105年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>490,813</u>	<u>572,140</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 員工分紅之影響(千股)	<u>1,186</u>	<u>1,315</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>202,634</u>	<u>202,763</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>2.42</u>	<u>2.82</u>

(十四)收入

	106年度	105年度
商品銷售	\$ 3,002,772	3,438,310
租賃收益	<u>874,180</u>	<u>676,375</u>
	\$ <u>3,876,952</u>	<u>4,114,685</u>

(十五)員工及董監事監勞

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%為董監事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應先予彌補。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度估列員工酬勞分別為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；董監事酬勞分別為12,435千元及13,863千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞、特別獎勵金及董監事酬勞前之金額乘上本公司前述章程所訂之員工酬勞、特別獎勵金及董監事酬勞提撥成數為估計基礎，並分別列報為一〇六年度及一〇五年度之營業費用，前述董事會決議分派之員工酬勞、特別獎勵金及董監事酬勞金額與本公司民國一〇六年度及一〇五年度合併財務報告估列金額並無差異。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息收入	\$ 1,277	853
股利收入	-	161
租金收入	<u>133</u>	<u>41</u>
	<u>\$ 1,410</u>	<u>1,055</u>

2.其他利益及損失

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
外幣兌換損失淨額	\$ (17,825)	(2,217)
處分投資利益		
以成本衡量之金融資產—非流動	460	-
備供出售金融資產—非流動	-	2,234
採用權益法之投資	59,324	278,274
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益	30	108
處分不動產、廠房及設備損失	(5,874)	(7,929)
非金融資產減損淨損失	-	(171,418)
其 他	<u>22,111</u>	<u>24,652</u>
	<u>\$ 58,226</u>	<u>123,704</u>

3.財務成本

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息費用—銀行借款	\$ (97,790)	(58,861)
減：利息資本化	<u>356</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (97,434)</u>	<u>(58,861)</u>

(十七)其他綜合損益組成部分之重分類調整

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ 904	(66)
公允價值淨變動數重分類至損益	<u>-</u>	<u>(2,234)</u>
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ 904</u>	<u>(2,300)</u>

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十八)金融工具

1.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。

(2)信用風險集中情況

當金融商品交易相對人顯著集中於少數交易對象，或金融商品交易相對人未顯著集中於少數交易對象，但交易對象大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情形。合併公司應收票據及帳款集中於少數交易對象如下：

	金 額	佔應收票據 及帳款%
<u>106.12.31</u>		
H公司	\$ 75,248	13
D公司	67,180	12
<u>105.12.31</u>		
H公司	63,689	10

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
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>361,579</u>	<u>1,239,331</u>	<u>1,553,118</u>
	\$ 4,508,758	4,945,813	1,446,378	441,798	1,403,549	1,654,088
105年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 684,875	684,875	684,875	-	-	-
一年內到期長期借款	288,800	288,800	288,800	-	-	-
應付票據及帳款	295,275	295,275	295,275	-	-	-
其他應付款	125,568	367,531	184,139	47,935	91,145	44,312
長期借款	<u>2,210,691</u>	<u>2,210,691</u>	-	<u>349,796</u>	<u>1,037,496</u>	<u>823,399</u>
	\$ 3,605,209	3,847,172	1,453,089	397,731	1,128,641	867,711

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其子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 10,253	29.76	305,129	15,848	32.25	511,098
非貨幣性項目						
人民幣	41,646	4.570	190,322	41,646	4.617	192,280
金融負債						
貨幣性項目						
美金	9,976	29.76	296,886	13,687	32.25	441,406

(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、一年內到期長期借款、應付帳款及長期借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五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，民國一〇六年度及一〇五年度之稅前淨利將分別增加或減少82千元及697千元。兩期分析係採用相同基礎。

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：

	106年度		105年度	
	兌換損失	平均匯率	兌換損失	平均匯率
新台幣	\$ 17,825	-	2,217	-

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險請參閱本附註之流動性風險管理說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之稅前淨利將分別減少或增加40,478千元及31,844千元，主因係合併公司之借款利率變動。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司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：

	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
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	\$ 1,343,792	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	-	-	-	-
		105.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產					
上櫃股票	\$ 4,477	4,477	-	-	4,477
放款及應收款					
現金及約當現金	627,585	-	-	-	-
應收款項	667,507	-	-	-	-
其他金融資產—流動	16,187	-	-	-	-
存出保證金	8,444	-	-	-	-
小計	1,319,723	-	-	-	-
合計	\$ 1,324,200	4,477	-	-	4,477
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 684,875	-	-	-	-
一年內到期長期借款	288,800	-	-	-	-
應付票據及帳款	295,275	-	-	-	-
其他應付款	125,568	-	-	-	-
長期借款	2,210,691	-	-	-	-
合計	\$ 3,605,209	-	-	-	-

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術—非衍生金融工具

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。主要為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。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市(櫃)股票及受益憑證係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。

(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)。

民國一〇六年度及一〇五年度均無各層級間移轉之情形。

(十九)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。

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

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

3.信用風險

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

(1)應收票據、應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日應收票據及應收帳款之交易對象顯著集中情形，請詳附註六(十八)。

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

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

合併公司定期對應收票據、應收帳款及其他應收款已發生之損失進行評估。合併公司設置有備抵減損損失帳戶以反映對應收票據、應收帳款及其他應收款已發生損失之估計。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，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予子公司。截至民國一〇六年十二月三十一日止，合併公司並未對外提供背書保證。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4. 流動性風險

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

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

5. 市場風險

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

合併公司持有備供出售金融資產為上市(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，合併公司從事之金融商品投資均選擇信譽良好之證券投資信託公司，透過專業經理人管理市場風險。

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

(二十) 資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。權益總額包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益。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：

	106.12.31	105.12.31
負債總額	\$ 5,118,331	4,189,720
減：現金及約當現金	749,602	627,585
淨負債	\$ 4,368,729	3,562,135
權益總額	\$ 5,528,721	5,345,560
負債資本比率	79.02 %	66.64 %

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

主要管理階層人員報酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 50,831	71,065
退職後福利	1,210	1,318
股份基礎給付	-	1,621
	<u>\$ 52,041</u>	<u>74,004</u>

八、質押之資產

資產名稱	抵質押擔保標的	106.12.31	105.12.31
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
— 房屋及建築	長短期借款額度之共同擔保	14,233	15,214
— 航運設備	長期借款額度之擔保	5,581,595	4,059,224
其他流動資產：			
— 定期存單	海關提貨之保證金	1,000	-
		<u>\$ 6,275,565</u>	<u>4,753,175</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：

	106.12.31	105.12.31
契約總價(未稅)	\$ <u>105,105</u>	<u>77,875</u>
已付價款	\$ <u>47,153</u>	<u>59,938</u>

(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：

	106.12.31	105.12.31
契約總價	美金97,365千元	美金166,286千元另 加價日幣8,720千元
已付價款	美金26,788千元	美金41,350千元

十、重大之災害損失：無。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項

總統府已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%。該稅率變動不影響民國一〇六年度之當期及遞延所得稅；惟，將影響本公司未來期間之當期及遞延所得稅。若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年度所認列之暫時性差異，將使民國一〇六年十二月三十一日遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分別增加563千元40,230千元。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	106年度			105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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	308,661	84,716	393,377	307,487	115,548	423,035
勞健保費用	7,719	5,039	12,758	10,536	6,225	16,761
退休金費用	4,738	4,030	8,768	6,620	5,918	12,538
其他員工福利費用	24,725	2,409	27,134	22,744	20,154	42,898
折舊費用	298,881	16,639	315,520	268,732	15,420	284,152
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年度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：

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 關係 (註一)	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	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
0	本公司	SSC	2	5,521,788	2,526,710	1,740,960	446,400	-	31.53 %	16,565,364	Y	
0	本公司	SESC	3	5,521,788	302,600	59,520	59,520	-	1.08 %	16,565,364	Y	
0	本公司	SNTC	3	5,521,788	446,472	428,004	232,138	-	7.75 %	16,565,364	Y	
0	本公司	SMOC	3	5,521,788	526,680	499,968	210,225	-	9.05 %	16,565,364	Y	
0	本公司	SEPC	3	5,521,788	540,004	512,616	127,250	-	9.28 %	16,565,364	Y	
0	本公司	SEDC	3	5,521,788	537,420	515,190	397,498	-	9.33 %	16,565,364	Y	
0	本公司	SEAC	3	5,521,788	247,665	235,104	82,681	-	4.26 %	16,565,364	Y	
0	本公司	SECC	3	5,521,788	996,303	457,411	457,411	-	8.28 %	16,565,364	Y	
0	本公司	SEMC	3	5,521,788	482,790	458,304	458,304	-	8.30 %	16,565,364	Y	
0	本公司	SEDC	3	5,521,788	523,545	496,802	496,992	-	9.00 %	16,565,364	Y	
0	本公司	SEYC	3	5,521,788	957,366	489,254	489,254	-	8.86 %	16,565,364	Y	
0	本公司	SEDC	3	5,521,788	516,335	490,147	490,147	-	8.88 %	16,565,364	Y	
0	本公司	SEPC	3	5,521,788	590,697	560,738	-	-	10.16 %	16,565,364	Y	
0	本公司	SEPC	3	5,521,788	1,030,837	941,249	-	-	17.05 %	16,565,364	Y	
0	本公司	SECC	3	5,521,788	618,974	514,134	-	-	9.31 %	16,565,364	Y	
0	本公司	SEPC	3	5,521,788	618,974	587,581	-	-	10.64 %	16,565,364	Y	
						8,987,172						

東碶股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

註一：質押保證者與被質押保證者之關係如下：

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「資金貸與及質押保證處理程序」中規定本公司質押保證之總額以不超過本公司最近期財務報表淨值300%為限，對單一企業之質押保證以不超過本公司最近期財務報表淨值100%為限。

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)：

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				期 中 最高持股	備註
				股 數 (單位股)	帳面金額	持股比例	公允價值		
股 票：									
本公司	廣創科技公司	-	備供出售金融資產—非流動	235,000	6,345	0.29 %	5,381	235,000	
			備供出售金融資產評價調整—非流動		(964)		-		
	合 計				5,381		5,381		
股 票：									
本公司	寶實創業投資公司	-	以成本衡置之金融資產—非流動	608,809	1,979	1.00 %	5,251	1,352,909	
	寶訊創業投資公司	-		126,566	816	0.63 %	3,629	632,832	
	COM2B	-		1,000,000	-	2.22 %	1,753	1,000,000	
	中融合全球創業投資公司	-		633,333	-	11.11 %	6,706	633,333	
	青島城巖鉀肥科技	-		-	74,097	15.00 %	67,847	-	
	其 他	-		78,000	-	0.44 %	-	78,000	
	小 計				76,892		85,186		
SIL	河北歐克精細化工公司	-		15,675,000	116,293	23.64 %	226,965	15,675,000	
	股票—北京高科技基金	-		10,179	-	1.67 %	1,184	10,179	
	股票—Cardiva Medical	-		2	-	- %	-	2	
					193,185		313,335		

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。

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：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期 中 最高持股	被投資公司 本期損益	本期帳列之 投資損益	備註
				本期末末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	SSC	巴拿馬	船舶經營及出租業務	1,684,470	1,428,263	10	100.00 %	2,927,234	10	39,051	39,051	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 %	22,959	1,700,000	1,707	1,707	子公司
本公司	SIL	BVI	控股公司	21,145	21,145	880	50.00 %	24,308	880	(58)	(29)	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路器材製造業	74,391	76,567	9,212,297	40.35 %	404,076	9,212,297	156,955	68,271	關聯企業
本公司	東興餐飲公司	台北市	食品什貨批發業、飲料店業及餐館業	89,787	89,787	6,300,000	100.00 %	20,087	6,300,000	(6,638)	(6,638)	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 %	4,849	1,000,000	(1,093)	(1,093)	子公司

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期 中 處 置 費 用	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	帳面金額				
本公司	峰高公司	台北市	電信器材、資訊軟體、電子材料、通訊器材業	25,000	25,000	2,500,000	25.00%	6,358	2,500,000	(11,380)	(3,508)	關聯企業
				1,927,816	1,673,785			3,409,871			97,761	
SSC	SESC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 1,020	USD 20	10	100.00%	196,370	10	17,462	17,462	孫公司
SSC	SIL	BVI	控股公司	USD 2,792	USD 2,792	880	50.00%	89,116	880	(58)	(29)	孫公司
SSC	SMGC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 10,081	USD 8,981	11	100.00%	113,095	11	7,008	7,008	孫公司
SSC	SEHC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 9,546	USD 9,546	10	100.00%	349,882	10	12,333	12,333	孫公司
SSC	SMTC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 14,990	USD 14,990	11	100.00%	185,767	11	(950)	(950)	孫公司
SSC	SEBC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 8,420	USD 8,420	10	100.00%	320,142	10	59,498	59,498	孫公司
SSC	SEAC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 7,601	USD 7,101	10	100.00%	182,476	10	3,942	3,942	孫公司
SSC	SEMC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 7,104	USD 7,104	10	100.00%	187,746	10	(12,055)	(12,055)	孫公司
SSC	SECC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 7,608	USD 5,477	10	100.00%	226,215	10	27	27	孫公司
SSC	SEEC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 8,451	USD 9,593	10	100.00%	236,287	10	(14,273)	(14,273)	孫公司
SSC	SEFC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 4,704	USD 4,702	-	100.00%	139,734	-	(35)	(35)	孫公司 註一
SSC	SERC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 9,866	USD 4,881	-	100.00%	292,224	-	(1,235)	(1,235)	孫公司 註一
SSC	SEDC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 8,828	USD 8,828	10	100.00%	235,937	10	(7,752)	(7,752)	孫公司
SSC	SEVC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 7,994	USD 7,069	10	100.00%	229,845	10	(7,772)	(7,772)	孫公司
SSC	SEGC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 7,417	USD 4,948	-	100.00%	220,324	-	(35)	(35)	孫公司 註一
SSC	SEPC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 4,950	USD 4,949	-	100.00%	146,877	-	(34)	(34)	孫公司 註一
SSC	SSMHC	開曼群島	控股公司	USD 15	USD 11	-	100.00%	31	-	(138)	(138)	孫公司 註一
				USD 121,387	USD 109,412			3,352,068			55,962	
SSMHC	SEJC	巴拿馬	控股公司	USD 1	USD -	-	100.00%	(38)	-	(33)	(33)	孫公司 註一
東興貿易公司	東興貨運公司	美國紐約	普通汽車貨運業務	18,000	18,000	9,000	75.00%	20,798	9,000	5,000	3,749	孫公司

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分別為256,238元及968,108千元為預付股款。

註三：除關聯企業外，於編製合併財務報告時均已沖銷。

(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。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

- 1.化工類產品部門：係輕、重碱之進口、硫酸鉀、鹽酸及液體氯化鈣之製造與銷售及小蘇打、鹽、氯化鈣之進口等相關產品，銷售予國內外客戶。
- 2.通信網路：係光通訊產品之製造與銷售，供國內外客戶光通訊產品之應用。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 船舶運輸部門：係以船舶出租方式營運，並均已簽訂租賃合約。
4. 汽車貨運部門：係承攬本公司之純碱等產品之運送。
5. 餐飲部門：係從事食品什貨批發業、日式餐廳、韓式餐廳及餐飲業務。

(二) 應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

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

營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策彙總說明」相同。合併公司營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以成本加成衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	106年度						合計
	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：							
來自外部客戶收入	\$ 2,953,089	874,180	42	49,641	-	-	3,876,952
部門間收入	-	-	19,423	451	-	(19,874)	-
利息收入	475	654	22	-	126	-	1,277
收入總計	\$ 2,953,564	874,834	19,487	50,092	126	(19,874)	3,878,229
利息費用	1,776	82,807	-	-	12,851	-	97,434
折舊與攤銷	69,058	242,899	1,199	2,677	487	-	315,520
應報導部門損益	\$ 420,836	135,285	6,002	(388)	21,869	-	583,604

	105年度						合計
	化工類 產 品	通信網路	船舶運輸	汽車貨運	餐飲	其他	
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 3,103,366	300,422	676,375	-	34,522	-	4,114,685
部門間收入	-	-	-	17,829	659	-	(18,488)
利息收入	123	398	210	27	3	92	853
收入總計	\$ 3,103,489	300,820	676,585	17,856	35,184	92	4,115,538
利息費用	3,831	49	49,206	-	-	5,775	58,861
折舊與攤銷	61,783	22,680	194,187	1,509	3,952	41	284,152
應報導部門損益	\$ 456,301	124,144	101,168	5,137	(24,604)	60,393	722,539

註：民國一〇六年度及一〇五年度應報導部門應沖銷前項部門間收入分別為19,874千元及18,488千元。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)企業整體資訊

1.產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
純碱	\$ 734,733	649,823
硫酸鉀	1,676,286	2,002,723
租賃	874,180	676,375
餐飲	49,641	34,522
其他	<u>542,112</u>	<u>751,242</u>
	<u>\$ 3,876,952</u>	<u>4,114,685</u>

2.地區別資訊

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

來自外部客戶收入：

<u>地 區</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
台灣	\$ 1,395,513	1,253,501
美國	284,876	327,111
日本	420,564	399,914
澳大利亞	173,613	245,807
埃及	57,218	102,658
中國	-	189,648
丹麥	439,242	295,396
印度	75,288	99,981
巴基斯坦	147,777	39,495
其他	<u>882,861</u>	<u>1,161,174</u>
	<u>\$ 3,876,952</u>	<u>4,114,685</u>

非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
台灣	\$ 1,810,105	1,855,226
巴拿馬	<u>6,384,331</u>	<u>5,399,270</u>
	<u>\$ 8,194,436</u>	<u>7,254,496</u>

3.重要客戶資訊

合併公司無應揭露來自外部客戶收入占企業收入金額10%以上之客戶資訊。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告



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

會計師查核報告

東碱股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

東碱股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五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，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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一〇六年及一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

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。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與東碱股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對東碱股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應在查核報告上溝通之關鍵查核事項如下：

一、存貨之評價

有關存貨之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(一)。存貨之說明，請詳個體財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

東碱股份有限公司主係化工產業，主要之存貨為純碱及硫酸鉀等，民國一〇六年十二月三十一日存貨淨額為407,364千元，因提列存貨跌價及呆滯損失涉及管理階層之判斷，故為本會計師執行個體財務報告查核時重要事項之一。



因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解管理階層進行存貨評估所採用之淨變現價值並抽核原始交易憑證，以評估存貨續後衡量之合理性及取得存貨庫齡表並分析存貨庫齡變化之情形；並檢視管理階層針對有關存貨備抵損失衡量及其他相關揭露是否允當。

二、採用權益法之投資減損評估

有關採用權益法之投資減損評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(十一)，資產減損之假設及估計之不確定性請詳個體財務報告附註五(二)；採用權益法之投資之說明，請詳個體財務報告附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

採用權益法之投資中之部分公司須定期評估航運設備是否具有減損跡象，當航運設備有減損跡象，應評估現金產生單位之可回收金額，因可回收金額之計算涉及假設及估計，故採用權益法之投資減損評估列為本會計師執行個體財務報告查核時重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解採用權益法之投資中之部分公司之相關財務報導流程，取得管理階層核准之減損評估報告，以船舶為單位，就有減損跡象之船舶，評估其預計折現現金流量之合理性，包括：透過船舶之歷史營運資料、外部資訊、歷史業績表現及預算進行核對來評估船舶現金流量之合理性；就評估資產減損損失過程中相關假設(如船舶之日租行情)進行敏感度分析；並考量相關揭露是否符合準則之規定。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任包括評估東碱股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算東碱股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

東碱股份有限公司之治理單位(監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對東碱股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使東碱股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致東碱股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成東碱股份有限公司個體財務報告查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對東碱股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：
黃明宏
張如儀



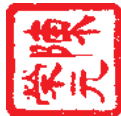
證券主管機關：金管證審字第1060005191號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇七年三月二十六日



民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106.12.31		105.12.31	
	金額	%	金額	%
資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 238,245	4	275,963	5
1150 應收票據(附註六(三))	225,570	4	174,498	3
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	340,427	5	490,159	7
1210 其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	10,832	-	19,081	-
130X 存貨(附註六(四))	407,364	6	335,352	5
1476 其他金融資產-流動	12,264	-	11,657	-
1470 其他流動資產	46,780	1	38,186	1
流動資產合計	1,281,282	20	1,344,896	21
非流動資產：				
1523 係供出售金融資產-非流動(附註六(二))	5,381	-	4,477	-
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	76,892	1	89,395	1
1550 採用權益法之投資(附註六(五)(六))	3,409,871	52	3,322,088	51
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、八及九)	1,787,213	27	1,777,338	27
1840 遞延所得稅資產(附註六(十))	3,190	-	2,153	-
1915 預付設備款(附註九)	5,502	-	-	-
1920 存出保證金	1,514	-	6,889	-
1995 其他非流動資產-其他(附註八)	1,000	-	-	-
非流動資產合計	5,290,563	80	5,202,340	79
資產總計	\$ 6,571,845	100	6,547,236	100
負債及權益：				
短期借款(附註六(八)及八)	2100		2100	
應付票據	2150		2150	
應付帳款	2170		2170	
其他應付款(附註六(十四))	2200		2200	
其他應付款-關係人(附註七)	2220		2220	
本期所得稅負債	2230		2230	
其他流動負債	2399		2399	
流動負債合計	13,967	-	10,789	-
非流動負債：				
遞延所得稅負債(附註六(十))	2570		2570	
淨確定福利負債(附註六(九))	2640		2640	
非流動負債合計	5,302	-	5,215	-
負債總計	18,269	-	16,004	-
權益(附註六(五)(九)(十)(十一)(十六))：				
股本	3100		3100	
資本公積	3200		3200	
保留盈餘：				
法定盈餘公積	3310		3310	
特別盈餘公積	3320		3320	
未分配盈餘	3350		3350	
其他權益：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3410		3410	
備供出售金融資產未實現損益	3425		3425	
權益總計	6,553,576	100	6,531,232	100
負債及權益總計	\$ 6,571,845	100	6,547,236	100



董事長：陳榮元

(請詳閱後附個體財務報告附註)



經理人：傅春生



會計主管：朱經雲



民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註六(三)(十三))	\$ 2,953,089	100	3,103,366	100
5111 營業成本(附註六((四)(七)(九))	<u>2,056,842</u>	<u>70</u>	<u>2,173,236</u>	<u>70</u>
5900 營業毛利	<u>896,247</u>	<u>30</u>	<u>930,130</u>	<u>30</u>
6000 營業費用(附註六(七)(九)(十四)及七)：				
6100 推銷費用	332,422	11	334,109	11
6200 管理費用	<u>142,989</u>	<u>5</u>	<u>139,720</u>	<u>5</u>
營業費用合計	<u>475,411</u>	<u>16</u>	<u>473,829</u>	<u>16</u>
6900 營業淨利	<u>420,836</u>	<u>14</u>	<u>456,301</u>	<u>14</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(二)(六)(十五)及七)：				
7010 其他收入	665	-	619	-
7020 其他利益及損失	63,843	2	301,874	10
7050 財務成本	(1,776)	-	(3,831)	-
7060 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	<u>97,761</u>	<u>3</u>	<u>(106,882)</u>	<u>(3)</u>
營業外收入及支出合計	<u>160,493</u>	<u>5</u>	<u>191,780</u>	<u>7</u>
7900 稅前淨利	581,329	19	648,081	21
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	<u>90,516</u>	<u>3</u>	<u>75,941</u>	<u>2</u>
本期淨利	<u>490,813</u>	<u>16</u>	<u>572,140</u>	<u>19</u>
8300 其他綜合損益(附註六(五)(九)(十)(十一)(十六))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	6,625	-	(9,049)	-
8330 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	(329)	-	(88)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅 後續不重分類至損益之項目合計	<u>(3,862)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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	(229,589)	(7)	(49,197)	(2)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	904	-	(2,300)	-
8380 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額-後 續可能重分類至損益之項目	(875)	-	(844)	-
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	<u>(4,213)</u>	<u>-</u>	<u>(3,725)</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(215,189)</u>	<u>(7)</u>	<u>(57,753)</u>	<u>(2)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 275,624</u>	<u>9</u>	<u>\$ 514,387</u>	<u>17</u>
9750 基本每股盈餘(附註六(十二))(單位：新台幣元)	<u>\$ 2.44</u>		<u>\$ 2.84</u>	
9850 稀釋每股盈餘(附註六(十二))(單位：新台幣元)	<u>\$ 2.42</u>		<u>\$ 2.82</u>	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：陳榮元



經理人：傅春生



會計主管：朱經雲





東城股份有限公司

董事變動情形

民國一〇六年及一〇五年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

民國一〇五年一月一日期初餘額	保留盈餘			其他權益項目			權益總額
	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	
\$ 1,827,191	10,798	752,119	132,062	2,003,634	424	190,092	4,915,896
-	-	45,272	-	(45,272)	-	-	-
91,360	-	-	-	(91,360)	-	-	(91,360)
-	-	-	(56)	56	-	-	-
-	(9)	-	-	-	-	-	(9)
-	-	-	-	572,140	-	-	572,140
-	-	-	(9,137)	563,003	(2,279)	(48,616)	(57,753)
1,918,551	10,789	797,391	132,006	2,338,701	(1,855)	141,476	5,338,914
-	-	57,213	-	(57,213)	-	-	-
95,928	-	-	-	(95,928)	-	-	(95,928)
-	-	-	(35)	35	-	-	-
-	1,670	-	-	-	-	-	1,670
-	-	-	-	490,813	-	-	490,813
-	-	-	10,158	10,158	891	(225,347)	(215,189)
-	-	-	500,971	500,971	891	(225,347)	275,624
2,014,479	13,967	854,604	131,971	2,590,638	(964)	(83,871)	5,521,788

註：本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日起至十二月三十一日董事酬勞分別為12,435千元及13,863千元、員工酬勞分別為21,761千元及24,260千元及特別獎勵金分別為6,217千元及6,931千元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。

(請詳閱後附個體財務報告附註)



董事長：陳榮元



經理人：傅春生



會計主管：朱經雲



民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 581,329	648,081
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	69,058	61,783
備抵銷貨折讓提列數	8,148	10,267
採用權益法認列之子公司損失(利益)之份額	(97,761)	106,882
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(290)	48
處分投資利益	(460)	(2,234)
處分採用權益法之投資利益	(59,324)	(278,274)
金融資產評價利益	(30)	(108)
固定資產轉列費用數	37,515	30,201
利息收入	(475)	(123)
利息費用	1,776	3,831
股利收入	-	(158)
收益費損項目合計	(41,843)	(67,885)
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收票據增加	(50,872)	(37,438)
應收帳款減少(增加)	141,584	(20,303)
其他應收款—關係人減少(增加)	8,249	(7,790)
存貨減少(增加)	(72,275)	116,846
其他金融資產—流動減少(增加)	(606)	5,315
其他流動資產減少(增加)	(8,594)	1,168
與營業活動相關之資產淨變動合計	17,486	57,798
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付票據減少	(13,269)	(7,546)
應付帳款增加(減少)	56,873	(51,997)
其他應付款增加(減少)	(10,761)	6,945
其他應付款—關係人增加	317	382
其他流動負債增加	1,427	1,430
淨確定福利負債減少	(3,146)	(2,946)
與營業活動相關之負債淨變動合計	31,441	(53,732)
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	48,927	4,066
調整項目合計	7,084	(63,819)
營運產生之現金流入	588,413	584,262
收取之利息	474	123
收取之股利	26,136	42,742
支付之利息	(2,659)	(2,901)
支付之所得稅	(61,131)	(185,052)
營業活動之淨現金流入	551,233	439,174
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	(3,000)	(5,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	3,030	5,108
處分備供出售金融資產價款	-	8,849
處分以成本衡量之金融資產價款	460	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款	12,503	4,965
取得採用權益法之投資	(256,208)	(475,158)
處分採用權益法之投資價款	70,251	146,367
取得不動產、廠房及設備	(117,115)	(167,982)
處分不動產、廠房及設備價款	5,173	1,897
存出保證金減少	5,375	-
其他非流動資產增加	(1,000)	-
投資活動之淨現金流出	(280,531)	(480,954)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(214,000)	244,000
舉借長期借款	-	50,000
償還長期借款	-	(50,000)
發放現金股利	(95,928)	(91,360)
受領股東退回以前年度現金股利	1,508	-
籌資活動之淨現金流入(出)	(308,420)	152,640
本期現金及約當現金增加(減少)數	(37,718)	110,860
期初現金及約當現金餘額	275,963	165,103
期末現金及約當現金餘額	\$ 238,245	275,963

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：陳榮元



經理人：傅春生



會計主管：朱經雲



東碱股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

(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一〇七年三月二十六日經董事會通過發佈。

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

本公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告，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：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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1號之修正「揭露倡議」	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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「農業：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與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則未對個體財務報告造成重大變動。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七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

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個體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九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。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，並刪除現行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。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。本公司於民國一〇六年十二月三十一日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值5,381千元及以成本衡量之金融資產帳面金額76,892千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時，本公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，後續公允價值之利益及損失全數列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。本公司預估上述改變可能使民國一〇七年一月一日其他權益項目增加42,208千元、保留盈餘增加20,290千元、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產增加62,498千元。

(2) 金融資產及合約資產之減損

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，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：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；及
- 存續期間預期信用損失：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。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量，此外，本公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

本公司評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關信用風險及預期信用損失之揭露。本公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)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：

- 本公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 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。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行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」以及其他收入相關的解釋，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。

(1)銷售商品

針對產品之銷售，現行係依各別交易條件，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。惟依國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時予以認列收入。

(2)過渡處理

本公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。本公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日（民國一〇七年一月一日）之已完成合約將不予追溯適用。

本公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故預期不會產生重大影響。

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。

本公司預計提供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。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	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
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

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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。

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)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；

(3)淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十三)所述之上限影響數衡量。

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

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

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。

(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。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

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、以成本衡量之金融資產及應收款。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(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。

(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下。

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。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)以成本衡量之金融資產

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。

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。

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回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回升係列報於營業外收入及支出項下。

東城股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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、應付票據、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。

(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。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響力，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理，在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

關聯企業發行新股時，若本公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(九)投資子公司

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。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

當本公司喪失對子公司之控制，應對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額；(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數及(2)子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與本公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(十)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。

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	2~15年
(3)運輸設備	3~5年
(4)其他設備	2~15年

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，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。

(十一)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，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，即予以迴轉，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。

(十二)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。

(十三)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。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，任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與企業淨
義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務
報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對企業有利
時，認列資產係以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企業任
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，
對企業而言，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，相關費用立即認
列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包
括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，
但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量
數認列於其他綜合損益項下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於縮減或清償發生時，認列確定為福利計劃之縮減或清償損益、縮減或清償損益包括任何計劃資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

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。

(十四)所得稅

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

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

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

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.有法定執行權將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將本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。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)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係員工分紅配股。

(十六)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。

管理階層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。

本個體財務報告並無會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

(二)採用權益法之投資減損評估

採用權益法之投資減損評估過程須依賴管理階層主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。採用權益法之投資減損評估情形請詳附註六(五)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
零用金	\$ 280	315
銀行存款	101,802	106,735
外幣存款	<u>136,163</u>	<u>168,913</u>
現金及約當現金	<u>\$ 238,245</u>	<u>275,963</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(十七)。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
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>4,477</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
－青島碱業鉀肥科技有限公司	<u>74,097</u>	<u>74,097</u>
合 計	\$ <u>76,892</u>	<u>89,395</u>

於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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金融資產－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.減資

民國一〇六年度及一〇五年度，普實創業投資公司及普訊創業投資公司辦理減資退回股款，按原始投資金額退還股款分別計12,503千元及4,965千元。

2.處分

民國一〇六年度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。

民國一〇五年度出售鑫創科技公司持股，淨售價為8,849千元，出售利益計2,234千元，列入其他利益及損失－處分投資利益項下。

3.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	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	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%	\$ <u>54</u>	<u>-</u>	<u>45</u>	<u>-</u>
下跌1%	\$ <u>(54)</u>	<u>-</u>	<u>(45)</u>	<u>-</u>

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)應收款項

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應收票據	\$ 225,370	174,498
應收帳款	367,228	519,079
減：備抵減損損失	(18,653)	(18,653)
備抵銷貨折讓	(8,148)	(10,267)
小計	<u>340,427</u>	<u>490,159</u>
其他應收款－關係人	<u>10,832</u>	<u>19,081</u>
淨 額	<u>\$ 576,629</u>	<u>683,738</u>

本公司已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
逾期30天以下	\$ -	25,083
逾期31~120天	-	8,274
	<u>\$ -</u>	<u>33,357</u>

本公司應收款項均未貼現或提供作為擔保品。

本公司到期期間短之應收款項並未折現，其帳面金額評估即為公允價值之近似值。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之應收款項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
106年1月1日餘額(即12月31日餘額)	\$ -	18,653	18,653

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額(即12月31日餘額)	\$ -	18,653	18,653

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之備抵銷貨折讓變動表如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日餘額	\$ 10,267	6,816
加：本期提列	8,148	10,267
減：本期沖銷	(10,267)	(6,816)
12月31日餘額	<u>\$ 8,148</u>	<u>10,267</u>

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)存 貨

本公司之存貨明細如下(扣除備抵損失之淨額)：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
外購成品	\$ 146,496	107,861
製成品	93,058	36,199
原料	150,307	174,178
燃料	4,796	3,939
物料	<u>12,707</u>	<u>13,175</u>
	<u>\$ 407,364</u>	<u>335,352</u>

於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

民國一〇六年度及一〇五年度除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，另以其他直接列入營業成本之費用總額如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
存貨跌價損失迴轉	\$ -	<u>(47)</u>

(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：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
子公司	\$ 2,999,437	2,940,832
關聯企業	<u>410,434</u>	<u>381,256</u>
	<u>\$ 3,409,871</u>	<u>3,322,088</u>

1.子公司

請參閱民國一〇六年度及一〇五年度合併財務報告。

2.關聯企業

本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，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>410,434</u>	<u>381,256</u>

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

	106年度	105年度
歸屬於本公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 64,763	92,544
其他綜合損益	(1,204)	(932)
綜合損益總額	<u>\$ 63,559</u>	<u>91,612</u>

本公司於民國一〇五年八月以每股10元購入峰高公司普通股2,500,000股，總金額為25,000千元，持股比率為28.41%，因而取得該公司之重大影響力。峰高公司於民國一〇六年第二季辦理現金增資，本公司因未參與該增資案，致持股比下降為25.00%。

本公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保情事。

(六)喪失對子公司之控制

1.本公司於民國一〇五年五月及八月分別處分關聯企業—東典光電公司14.25%及7.67%之持股，致持股比例由64.05%下降為42.13%。因民國一〇五年十一月二十三日東典光電公司董事改選後，本公司席次未過半，喪失對其之控制，不再將東典光電公司及其子公司列入合併財務報告之子公司。該交易之明細如下：

	金額
收取之現金對價	<u>\$ 146,367</u>
剩餘股權按公允價值衡量	<u>\$ 359,274</u>
處分利益列入其他利益及損失	<u>\$ 278,274</u>

2.民國一〇五年十二月三十一日依據公允價值決定可回收金額高於帳面價值，故無須提列減損損失。

(七)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：

成本：	房屋						總計
	土地	及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	
民國106年1月1日餘額	\$ 1,194,447	637,785	1,113,272	17,480	121,494	89,220	3,173,698
增 添	-	-	-	2,436	56,477	62,135	121,068
處 分	-	-	(1,136)	(3,800)	(1,975)	-	(6,911)
重 分 類	-	18,075	76,260	-	(43,062)	(88,449)	(37,176)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 1,194,447</u>	<u>655,860</u>	<u>1,188,396</u>	<u>16,136</u>	<u>132,934</u>	<u>62,906</u>	<u>3,250,679</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 1,191,049	632,717	1,052,464	5,721	109,205	39,994	3,031,150
增 添	3,398	1,839	1,112	14,216	67,822	87,196	175,583
處 分	-	-	-	(2,457)	(1,632)	-	(4,089)
重 分 類	-	3,229	59,696	-	(53,901)	(37,970)	(28,946)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 1,194,447</u>	<u>637,785</u>	<u>1,113,272</u>	<u>17,480</u>	<u>121,494</u>	<u>89,220</u>	<u>3,173,698</u>

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

	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
累計折舊及減損損失：							
民國106年1月1日餘額	\$ -	422,740	903,131	3,322	67,167	-	1,396,360
折舊	-	13,280	49,174	2,736	3,868	-	69,058
重分類	-	-	76	-	-	-	76
處分	-	-	(1,136)	(792)	(100)	-	(2,028)
民國106年12月31日餘額	\$ -	436,020	951,245	5,266	70,935	-	1,463,466
民國105年1月1日餘額	\$ -	407,448	861,422	3,005	64,900	-	1,336,775
折舊	-	15,292	41,763	829	3,899	-	61,783
重分類	-	-	(54)	-	-	-	(54)
處分	-	-	-	(512)	(1,632)	-	(2,144)
民國105年12月31日餘額	\$ -	422,740	903,131	3,322	67,167	-	1,396,360
帳面價值：							
民國106年12月31日	\$ 1,194,447	219,840	237,151	10,870	61,999	62,906	1,787,213
民國105年12月31日	\$ 1,194,447	215,045	210,141	14,158	54,327	89,220	1,777,338

1.減損損失

變動如下：

	106年度	105年度
期初餘額	\$ 7,199	8,823
減：轉列累計折舊	(1,910)	(1,624)
期末餘額	\$ 5,289	7,199

2.擔保

民國一〇六年及一〇五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。

(八)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	106.12.31	105.12.31
擔保銀行借款	\$ 50,000	129,000
無擔保銀行借款	50,000	185,000
合計	\$ 100,000	314,000
利率區間	1.03%~1.10%	1.05%~2.12%

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。

(九)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與淨確定福利負債之調節如下：

	106.12.31	105.12.31
確定福利義務之現值	\$ 158,979	175,244
計畫資產之公允價值	(151,599)	(158,093)
淨確定福利負債	\$ 7,380	17,151

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

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(以下簡稱勞動基金局)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。

於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別計151,599千元及158,093千元。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，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

民國一〇六年度及一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

	106年度	105年度
1月1日確定福利義務	\$ 175,244	166,873
當期服務成本及利息	3,728	5,091
淨確定福利負債再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損(益)	(6,658)	7,632
計畫支付之福利	(13,335)	(4,352)
12月31日確定福利義務	\$ 158,979	175,244

(3) 計畫資產公允價值之變動

民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	106年度	105年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 158,093	155,824
計畫資產報酬	1,561	2,535
淨確定福利資產再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損失	(33)	(1,417)
已提撥至計畫之金額	5,313	5,503
計畫支付之福利	(13,335)	(4,352)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 151,599	158,093

東城股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

民國一〇六年度及一〇五年度列報為費用之明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期服務成本	\$ 2,015	2,419
淨確定福利負債之淨利息	<u>152</u>	<u>137</u>
	<u>\$ 2,167</u>	<u>2,556</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業成本	\$ 1,937	2,180
營業費用	<u>230</u>	<u>376</u>
	<u>\$ 2,167</u>	<u>2,556</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (29,929)	(20,880)
本期認列	<u>6,625</u>	<u>(9,049)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ (23,304)</u>	<u>(29,929)</u>

(6)精算假設

於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
折現率	1.000 %	1.000 %
未來薪資調薪率	3.000 %	3.000 %

本公司預計於民國一〇六年十二月三十一日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為4,936千元。

民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫之加權平均存續期間分別為8.67年及9.39年。

(7)敏感度分析

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加</u>	<u>減少</u>
106年12月31日		
折現率減少(增加)0.25%	\$ 2,850	(2,772)
未來薪資成長率增加(減少)0.25%	2,666	(2,608)
105年12月31日		
折現率減少(增加)0.25%	3,440	(3,341)
未來薪資成長率增加(減少)0.25%	3,228	(3,154)

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表日之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

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。

本公司於民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業成本	\$ 1,464	1,327
營業費用	<u>1,855</u>	<u>1,780</u>
合計	<u>\$ 3,319</u>	<u>3,107</u>

本公司於民國一〇六年度及一〇五年度支付並認列優惠退職金如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業成本	\$ 926	-
營業費用	<u>1,659</u>	<u>1,291</u>
合計	<u>\$ 2,585</u>	<u>1,291</u>

(十)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇六年度及一〇五年度所得稅費用明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 106,043	98,303
前期所得稅調整數	<u>(627)</u>	<u>788</u>
	<u>105,416</u>	<u>99,091</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(14,900)</u>	<u>(23,150)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 90,516</u>	<u>75,941</u>

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年度及一〇五年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>(3,862)</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表算之兌換差額	\$ <u>(4,213)</u>	<u>(3,725)</u>

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨利	\$ <u>581,329</u>	<u>648,081</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 98,826	110,174
永久性差異之所得稅影響數	(20,400)	(52,866)
暫時性差異之變動	(18,676)	(4,639)
前期所得稅調整數	(627)	788
未分配盈餘加徵10%	31,393	22,484
合 計	\$ <u>90,516</u>	<u>75,941</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產：

	<u>備抵銷 貨折讓</u>	<u>未實現 兌換損失</u>	<u>固定資產 減損損失</u>	<u>確定福 利計劃</u>	<u>合計</u>
民國106年1月1日	\$ 1,746	-	407	-	2,153
貸記(借記)損益表	(360)	136	-	(2,601)	(2,825)
貸記其他綜合損益	-	-	-	3,862	3,862
民國106年12月31日	\$ <u>1,386</u>	<u>136</u>	<u>407</u>	<u>1,261</u>	<u>3,190</u>
民國105年1月1日	\$ 1,159	-	407	-	1,566
貸記損益表	587	-	-	-	587
民國105年12月31日	\$ <u>1,746</u>	<u>-</u>	<u>407</u>	<u>-</u>	<u>2,153</u>

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

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 兌換利益	其他	合計
民國106年1月1日	\$ 166,990	239,991	701	9,216	416,898
貸記損益表	-	(12,042)	(701)	(4,982)	(17,725)
貸記其他綜合損益	-	-	-	(4,213)	(4,213)
民國106年12月31日	\$ <u>166,990</u>	<u>227,949</u>	<u>-</u>	<u>21</u>	<u>394,960</u>
民國105年1月1日	\$ 166,990	262,907	858	12,431	443,186
借記(貸記)損益表	-	(22,916)	(157)	510	(22,563)
貸記其他綜合損益	-	-	-	(3,725)	(3,725)
民國105年12月31日	\$ <u>166,990</u>	<u>239,991</u>	<u>701</u>	<u>9,216</u>	<u>416,898</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一〇四年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	(註)	\$ 1,209
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	(註)	<u>2,337,492</u>
		<u>\$ 2,338,701</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	(註)	<u>\$ 478,526</u>
	<u>106年度(預計)</u>	<u>105年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	(註)	<u>21.49%</u>

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

(十一)資本及其他權益

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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201,448千股及191,855千股，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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	普 通 股	股
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日期初餘額	191,855	182,719
盈餘轉增資	9,593	9,136
12月31日期末餘額	<u>201,448</u>	<u>191,855</u>

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，並以民國一〇六年七月二十一日為增資基準日，此項增資案業已辦妥變更登記。

本公司民國一〇五年五月二十四日之股東常會決議以股東紅利91,360千元轉增資，共計發行新股9,136千股。此項增資案業經金管會核准，並以民國一〇五年七月二十二日為增資基準日，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：

	106.12.31	105.12.31
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
認列對關聯企業所有權益變動數	6,001	4,331
受領贈與之所得	1,508	-
合 計	<u>\$ 13,967</u>	<u>10,789</u>

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，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。

(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。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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因IFRS開帳數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。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年五月十一日及民國一〇五年五月二十四日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	105年度		104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	95,928	0.50	91,360
股票	0.50	<u>95,928</u>	0.50	<u>91,360</u>
		<u>\$ 191,856</u>		<u>182,720</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 金融資產 未實現(損)益	合 計
民國106年1月1日	\$ 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	(225,376)	-	(225,376)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(862)	-	(862)
備供出售金融資產未實現損益	-	904	904
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	-	(13)	(13)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ (82,907)</u>	<u>(964)</u>	<u>(83,871)</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 金融資產 未實現(損)益	合 計
民國105年1月1日	\$ 189,668	424	190,092
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(45,472)	-	(45,472)
採用權益法之子公司之換算差額之份額	(865)	-	(865)
備供出售金融資產未實現損益	-	(2,300)	(2,300)
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	-	21	21
民國105年12月31日餘額	\$ 143,331	(1,855)	141,476

(十二)每股盈餘

民國一〇六年度及一〇五年度本公司每股盈餘相關計算如下：

1.基本每股盈餘

	106年度	105年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 490,813	572,140
普通股加權平均流通在外股數(千股)	201,448	201,448
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.44	2.84

2.稀釋每股盈餘

	106年度	105年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ 490,813	572,140
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 員工分紅之影響(千股)	1,186	1,315
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	202,634	202,763
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.42	2.82

(十三)收 入

	106年度	105年度
商品銷售	\$ 2,953,089	3,103,366

(十四)員工及董監事酬勞

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%為董監事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應先予彌補。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年度及一〇五年度估列員工酬勞分別為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；董監事酬勞分別為12,435千元及13,863千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞、特別獎勵金及董監事酬勞前之金額乘上本公司前述章程所訂之員工酬勞、特別獎勵金及董監事酬勞提撥成數為估計基礎，並分別列報為民國一〇六年度及一〇五年度之營業費用。前述董事會決議分派之員工酬勞、特別獎勵金及董監事酬勞金額與本公司民國一〇六年及一〇五年個體財務報告估列金額並無差異。

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息收入—銀行存款	\$ 475	123
股利收入	-	158
租金收入	190	338
	<u>\$ 665</u>	<u>619</u>

2.其他利益及損失

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
外幣兌換(損)益淨額	\$ (17,782)	3,080
處分投資利益		
備供出售金融資產—非流動	-	2,234
以成本衡量之金融資產—非流動	460	-
採用權益法之投資	59,324	278,274
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價		
利益	30	108
處分不動產、廠房及設備(損)益	290	(48)
背書保證收入	11,064	7,741
其 他	10,457	10,485
	<u>\$ 63,843</u>	<u>301,874</u>

3.財務成本

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息費用—銀行借款	\$ (1,776)	(3,831)

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)其他綜合損益組成部分之重分類調整

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ 904	(66)
公允價值淨變動數重分類至損益	<u>-</u>	<u>(2,234)</u>
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ 904</u>	<u>(2,300)</u>

(十七)金融工具

1.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。

(2)信用風險集中情況

當金融商品交易相對人顯著集中於少數交易對象，或金融商品交易相對人未顯著集中於少數交易對象，但交易對象大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情形。本公司應收票據及帳款集中於少數交易對象如下：

	<u>金 額</u>	<u>佔應收票據 及帳款%</u>
<u>106.12.31</u>		
H公司	\$ 75,248	13
D公司	67,180	12
<u>105.12.31</u>		
H公司	63,689	10

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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約</u>				
		<u>現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
106年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 100,000	100,000	100,000	-	-	-
應付帳款	334,414	334,414	334,414	-	-	-
其他應付款	68,779	68,978	68,978	-	-	-
其他應付款—關係人	<u>5,384</u>	<u>5,384</u>	<u>5,384</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 508,577</u>	<u>508,776</u>	<u>508,776</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

東碱股份有限公司個體財務報告附註(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
105年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 314,000	314,000	314,000	-	-	-
應付票據及帳款	290,810	290,810	290,810	-	-	-
其他應付款	75,848	76,929	76,929	-	-	-
其他應付款—關係人	5,067	5,067	5,067	-	-	-
	<u>\$ 685,725</u>	<u>686,806</u>	<u>686,806</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。

3. 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：

	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 10,003	29.76	297,689	16,005	32.25	516,161
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣	15,000	4.570	68,550	15,000	4.617	69,255
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	9,976	29.76	296,886	13,687	32.25	441,406

(2) 敏感性分析

本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。於民國一〇六年及一〇五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，民國一〇六年度及一〇五年度之稅前淨利將分別增加或減少8千元及748千元。兩期分析係採用相同基礎。

本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：

	106年度		105年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	\$ (17,782)	-	3,080	-

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.利率分析

本公司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，本公司民國一〇六年度及一〇五年度之稅前淨利將分別減少或增加1,000千元及3,140千元，主因係本公司之借款利率變動。

5.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司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：

		106.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產					
上櫃股票	\$ 5,381	5,381	-	-	5,381
放款及應收款					
現金及約當現金	238,245	-	-	-	-
應收款項	576,629	-	-	-	-
其他金融資產－流動	12,264	-	-	-	-
存出保證金	1,514	-	-	-	-
小計	828,652	-	-	-	-
合計	\$ 834,033	5,381	-	-	5,381
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 100,000	-	-	-	-
應付帳款	334,414	-	-	-	-
其他應付款	68,779	-	-	-	-
其他應付款－關係人	5,384	-	-	-	-
合計	\$ 508,577	-	-	-	-

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

	105.12.31				
	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	\$ 4,477	4,477	-	-	4,477
放款及應收款					
現金及約當現金	275,963	-	-	-	-
應收款項	683,738	-	-	-	-
其他金融資產—流動	11,657	-	-	-	-
存出保證金	6,889	-	-	-	-
小計	978,247	-	-	-	-
合計	\$ 982,724	4,477	-	-	4,477
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 314,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	290,810	-	-	-	-
其他應付款	75,848	-	-	-	-
其他應付款—關係人	5,067	-	-	-	-
合計	\$ 685,725	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術—非衍生金融工具

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。主要為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。

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市(櫃)股票及受益憑證係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。

(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)。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇六年度及一〇五年度均無各層級間移轉之情形。

(十八)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。

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投資。

(1)應收票據、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，這些因素可能會影響信用風險。本公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日應收票據及應收帳款之交易對象顯著集中情形，請詳附註六(十七)。

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，銀行之照會資料均經覆核之。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。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。本公司之應收票據、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。

本公司定期對應收票據、應收帳款及其他應收款進行評估。本公司設置有備抵減損損失帳戶以反映對應收票據、應收帳款及其他應收款已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及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。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司為子公司提供背書保證情形請詳附註七。

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。

本公司持有備供出售金融資產—非流動為上市(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，該相關金融資產及負債因利率變動對公平價值之影響並不重大。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)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：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
負債總額	\$ 1,050,057	1,208,322
減：現金及約當現金	<u>238,245</u>	<u>275,963</u>
淨負債	<u>\$ 811,812</u>	<u>932,359</u>
權益總額	<u>\$ 5,521,788</u>	<u>5,338,914</u>
負債資本比率	<u>14.70 %</u>	<u>17.46 %</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Sesoda Steamship Corporation (以下簡稱SSC)	本公司之子公司
SS Marine Holding Coporation (以下簡稱SSMHC)	本公司之子公司
東典貿易股份有限公司 (以下簡稱東典貿易公司)	本公司之子公司
東允餐飲股份有限公司 (以下簡稱東允餐飲公司)	本公司之子公司
東化科技股份有限公司 (以下簡稱東化公司)	本公司之子公司
Sesoda Investment (BVI) Ltd. (以下簡稱SIL)	本公司之子公司
Southeast Shipping Corporation (以下簡稱SESC)	本公司之子公司
Southeast Marine Globe Corporation (以下簡稱SMGC)	本公司之子公司
Southeast Marine Transport Corporation (以下簡稱SMTC)	本公司之子公司
SE Harmony Corporation (以下簡稱SEHC)	本公司之子公司
SE Bulker Corporation (以下簡稱SEBC)	本公司之子公司
SE Apex Corporation (以下簡稱SEAC)	本公司之子公司
SE Marine Corporation (以下簡稱SEMC)	本公司之子公司
SE Carrier Corporation (以下簡稱SECC)	本公司之子公司
載豐汽車貨運股份有限司 (以下簡稱載豐貨運公司)	本公司之子公司

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
SE Delta Corporation (以下簡稱SEDC)	本公司之子公司
SE Evermore Corporation (以下簡稱SEEC)	本公司之子公司
SE Fortune Corporation (以下簡稱SEFC)	本公司之子公司
SE Glory Corporation (以下簡稱SEGC)	本公司之子公司
SE Peace Corporation (以下簡稱SEPC)	本公司之子公司
SE Royal Corporation (以下簡稱SERC)	本公司之子公司
SE Victory Corporation (以下簡稱SEVC)	本公司之子公司
SE Jasmine Corporation (以下簡稱SEJC)	本公司之子公司
東典光電科技股份有限公司 (以下簡稱東典光電公司)	本公司之關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項

1.運費支出

	106年度	105年度
子公司	\$ <u>19,423</u>	<u>17,829</u>

2.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
其他應收款—關係人	子公司	\$ 10,825	18,406
	關聯企業	7	675
		\$ <u>10,832</u>	<u>19,081</u>

3.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
其他應付款—關係人	子公司	\$ <u>5,384</u>	<u>5,067</u>

4.背書保證情形

本公司為關係人向銀行借款、金融交易之背書保證及船舶購置所為之履約保證，其餘額合計如下：

	106.12.31	105.12.31
子公司	\$ <u>8,987,172</u>	<u>9,133,759</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%~0.5%之背書保證費。民國一〇六年度及一〇五年度保證費收入分別為11,064千元及7,741千元。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員報酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 46,363	47,377
退職後福利	1,117	525
	<u>\$ 47,480</u>	<u>47,902</u>

八、質押之資產

資產名稱	抵質押擔保標的	106.12.31	105.12.31
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	14,233	15,214
其他非流動資產：			
一 定期存單	海關提貨之保證金	1,000	-
		<u>\$ 693,970</u>	<u>693,951</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本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：

	106.12.31	105.12.31
契約總價(未稅)	\$ <u>105,105</u>	<u>77,875</u>
已付價款	\$ <u>47,153</u>	<u>59,938</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

總統府已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%。該稅率變動不影響民國一〇六年度當期及遞延所得稅；惟，將影響本公司未來期間之當期及遞延所得稅。若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年度所認列之暫時性差異，將使民國一〇六年十二月三十一日遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分別增加563千元及40,230千元。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	106年度			105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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	64,466	76,217	140,683	67,739	81,735	149,474
勞健保費用	6,234	4,419	10,653	5,794	4,171	9,965
退休金費用	4,327	3,744	8,071	3,507	3,447	6,954
其他員工福利費用	4,601	17,852	22,453	4,645	19,495	24,140
折舊費用	54,348	14,710	69,058	50,196	11,587	61,783
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

本公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之員工人數分別為140人及135人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年度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：

序	背書保證公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係 (註一)	對單一企業背書保證 總額(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	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
0	本公司	SSC	2	5,521,788	2,526,710	1,740,960	446,400	-	31.53%	16,565,364	Y		
0	本公司	SESC	3	5,521,788	302,600	59,520	59,520	-	1.08%	16,565,364	Y		
0	本公司	SMTC	3	5,521,788	446,472	428,004	232,138	-	2.75%	16,565,364	Y		
0	本公司	SMGC	3	5,521,788	526,680	499,968	210,225	-	9.05%	16,565,364	Y		
0	本公司	SEHC	3	5,521,788	540,004	512,616	127,250	-	9.28%	16,565,364	Y		
0	本公司	SEBC	3	5,521,788	537,420	515,190	397,498	-	9.33%	16,565,364	Y		
0	本公司	SEAC	3	5,521,788	247,665	235,104	82,681	-	4.26%	16,565,364	Y		
0	本公司	SECC	3	5,521,788	996,303	457,411	457,411	-	8.28%	16,565,364	Y		
0	本公司	SEMC	3	5,521,788	482,790	458,304	458,304	-	8.30%	16,565,364	Y		
0	本公司	SEDC	3	5,521,788	523,545	496,992	496,992	-	9.00%	16,565,364	Y		
0	本公司	SEVC	3	5,521,788	957,366	489,254	489,254	-	8.86%	16,565,364	Y		
0	本公司	SEPC	3	5,521,788	516,335	490,147	490,147	-	8.88%	16,565,364	Y		
0	本公司	SEFC	3	5,521,788	890,697	560,738	-	-	10.16%	16,565,364	Y		
0	本公司	SEEC	3	5,521,788	1,090,817	941,249	-	-	17.05%	16,565,364	Y		
0	本公司	SEDC	3	5,521,788	618,974	514,134	-	-	9.31%	16,565,364	Y		
0	本公司	SEPC	3	5,521,788	618,974	587,581	-	-	10.64%	16,565,364	Y		
						8,987,172							

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. 母公司与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。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

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):

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 率	公 允 價 值	
	股 票:							
本公司	森創科技公司	-	備供出售金融資產-非流動	235,000	6,345	0.29 %	5,381	
			備供出售金融資產評價調整-非流動		(964)		-	
	合 計				5,381		5,381	
	股 票:							
本公司	普實創業投資公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	608,809	1,979	1.00 %	5,251	
"	普訊創業投資公司	-	"	126,566	816	0.63 %	3,629	
"	COM2B	-	"	1,000,000	-	2.22 %	1,753	
"	中總合全球創業投資公司	-	"	633,333	-	11.11 %	6,706	
"	青島城業肥料科技有限公司	-	"	-	74,097	15.00 %	67,847	
"	其 他	-	"	78,000	-	0.44 %	-	
	小 計				76,892		85,186	
SIL	河北歐克精細化工有限公司	-	"	15,675,000	116,293	23.64 %	226,965	
"	股票-北京高科技基金	-	"	10,179	-	1.67 %	1,184	
"	股票-Cardiva Medical	-	"	2	-	- %	-	
					193,185		313,335	

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。

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。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	SSC	巴拿馬	船舶經營及出租業務	1,684,470	1,428,263	10	100.00 %	2,927,234	39,051	39,051	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 %	22,959	1,707	1,707	子公司
本公司	SIL	BVI	控股公司	21,145	21,145	880	50.00 %	24,308	(58)	(29)	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殼器材製造業	74,391	76,567	9,212,297	40.35 %	404,076	356,955	68,271	關聯企業
本公司	東允餐飲公司	台北市	食品什貨批發業、飲料店業及餐館業	89,787	89,787	6,300,000	100.00 %	20,087	(6,638)	(6,638)	子公司
本公司	東化公司	台北市	電子零件製造業、資料儲存媒體製造及複製業及一般投資業	10,000	16,000	1,000,000	100.00 %	4,849	(1,093)	(1,093)	子公司
本公司	峰高公司	台北市	電信器材、資訊軟體、電子材料、通訊器材業	25,000	25,000	2,500,000	25.00 %	6,358	(11,380)	(3,508)	關聯企業
				1,927,816	1,673,785			3,409,871		97,761	
SSC	SESC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 1,020	USD 20	10	100.00 %	196,370	17,462	17,462	孫公司
SSC	SIL	BVI	控股公司	USD 2,792	USD 2,792	880	50.00 %	89,116	(58)	(29)	孫公司
SSC	SMGC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 10,081	USD 8,981	11	100.00 %	113,095	7,008	7,008	孫公司

東城股份有限公司個體財務報告附註(續)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期歸列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
SSC	SEHC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 9,546	USD 9,546	10	100.00 %	349,882	12,333	12,333	孫公司
SSC	SMTC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 14,990	USD 14,990	11	100.00 %	185,767	(950)	(950)	孫公司
SSC	SEBC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 8,420	USD 8,420	10	100.00 %	320,142	59,498	59,498	孫公司
SSC	SEAC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 7,601	USD 7,101	10	100.00 %	182,476	3,942	3,942	孫公司
SSC	SEMC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 7,104	USD 7,104	10	100.00 %	187,746	(12,055)	(12,055)	孫公司
SSC	SECC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 7,698	USD 5,477	10	100.00 %	226,215	27	27	孫公司
SSC	SEEC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 8,451	USD 9,593	10	100.00 %	236,287	(14,273)	(14,273)	孫公司
SSC	SEFC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 4,704	USD 4,702	-	100.00 %	139,734	(35)	(35)	孫公司 註一
SSC	SERC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 9,866	USD 4,881	-	100.00 %	292,224	(1,235)	(1,235)	孫公司 註二
SSC	SEDC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 8,828	USD 8,828	10	100.00 %	235,937	(7,752)	(7,752)	孫公司
SSC	SEVC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 7,994	USD 7,069	10	100.00 %	229,845	(7,772)	(7,772)	孫公司
SSC	SEGC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 7,417	USD 4,948	-	100.00 %	220,324	(35)	(35)	孫公司 註一
SSC	SEPC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 4,950	USD 4,949	-	100.00 %	146,877	(34)	(34)	孫公司 註一
SSC	SSMHC	開曼群島	控股公司	USD 15	USD 11	-	100.00 %	31	(138)	(138)	孫公司 註一
				USD 121,387	USD 109,412			3,352,068		55,962	
SSMHC	SEJC	巴拿馬	控股公司	USD 1	USD -	-	100.00 %	(38)	(33)	(33)	孫公司 註一
東城貿易公司	東城貨運公司	重慶	普通汽車貨運業務	18,000	18,000	9,000	75.00 %	20,798	5,000	3,749	孫公司

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分別為256,238千元及968,108千元。

(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。

十四、部門資訊

請詳民國一〇六年度合併財務報告。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況之檢討與分析

(一)財務狀況比較分析表

單位：新台幣千元

項 目	年 度	106 年 度	105 年 度	差 異	
				金 額	%
流動資產		1,836,532	1,722,156	114,376	6.64
不動產、廠房及設備		7,388,267	5,891,353	1,496,914	25.41
無形資產		--	22,791	(22,791)	--
其他資產		1,422,253	1,898,980	(476,727)	(25.10)
資產總額		10,647,052	9,535,280	1,111,772	11.66
流動負債		1,561,963	1,544,980	16,983	1.10
非流動負債		3,556,368	2,644,740	911,628	34.47
負債總額		5,118,331	4,189,720	928,611	22.16
股本		2,014,479	1,918,551	95,928	5.00
資本公積		13,967	10,789	3,178	29.46
保留盈餘		3,577,213	3,268,098	309,115	9.46
其他權益		(83,871)	141,476	(225,347)	(159.28)
非控制權益		6,933	6,646	287	4.32
權益總額		5,528,721	5,345,560	183,161	3.43

(二)重大變動項目說明：

- 1.不動產、廠房及設備：主要係取得船舶運輸設備。
- 2.其他資產：主要係為船舶運輸設備交船營運而預付設備款減少所致。
- 3.非流動負債：主要係為取得船舶運輸設備而增加之長期船舶抵押借款。
- 4.其他權益：主要係因台幣升值致國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少。

(三)最近二年度長期借款發生重大變動之影響與未來因應計劃：

主要係為取得船舶運輸設備而增加之長期船舶抵押借款。

二、財務績效之檢討與分析

(一)經營結果比較分析

單位：新台幣千元

項 目	年 度		增減金額	變動比例(%)
	106 年度	105 年度		
營業收入	3,876,952	4,114,685	(237,733)	(5.78)
營業成本	<u>2,767,461</u>	<u>2,874,499</u>	(107,038)	(3.72)
營業毛利	1,109,491	1,240,186	(130,695)	(10.54)
營業費用	<u>552,852</u>	<u>584,280</u>	(31,428)	(5.38)
營業淨利	556,639	655,906	(99,267)	(15.13)
營業外收入及支出	<u>26,965</u>	<u>66,633</u>	(39,668)	(59.53)
繼續營業單位稅前淨利	583,604	722,539	(138,935)	(19.23)
減：所得稅費用	<u>91,540</u>	<u>95,744</u>	(4,204)	(4.39)
繼續營業單位稅後淨利	<u>492,064</u>	<u>626,795</u>	(134,731)	(21.50)

增減比例達20%變動分析說明：

營業外收入及支出：主要係處分東典光電股權之投資利益減少所致。

(二)預計銷貨量及其依據：

本公司107年預計銷售量係依據公司經營策略、營運目標與預算，並參閱整體產業前景發展趨勢及歷年來經營實績等合理假設編製而成。預計銷售數量如下：

單位：噸

產 品 別	107年預計銷售數量
製 造 類	335,871
貿 易 類	112,526

(三)對本公司未來財務業務之可能影響及因應計劃：

持續開拓新市場，強化客戶效益，以達成利潤目標。

三、現金流量

現金流量分析

單位：新台幣千元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流入(出)量	全年其他現金流入(出)量	現金餘額(不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
627,585	828,266	(706,249)	749,602	0	0

(一) 本年度現金流量變動情形分析：

1. 營業活動：營業活動之淨現金流入(出)	828,266
2. 投資活動：投資活動之淨現金流入(出)	(1,609,393)
3. 融資活動：融資活動之淨現金流入(出)	1,012,975
4. 匯率變動影響	(109,831)
本年度淨現金流入(出)	<u>122,017</u>

※增減比例變動分析說明：

現金流量比率下降，主要係因本期淨利減少及應付帳款增加所致。

(二) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣千元

期初現金餘額	預計全年來自營業活動淨現金流入(出)量	預計全年其他現金流入(出)量	現金餘額(不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
749,602	733,058	(812,000)	670,660	0	0

1. 未來一年現金流量情形分析：

- (1) 營業活動：主要係預計本公司獲利及折舊費用現金流入。
- (2) 投資活動：主要係預計化工本業第十三、十四套硫酸鉀擴充廠房計劃與經常性維修及輕便型散裝貨輪購置支出。
- (3) 融資活動：主要係預計現金股利發放及長、短期貸款舉借。

2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源：

單位：新台幣千元

計 劃 項 目	實際或預期 之資金來源	實際或預期 完工日期	所需資金 (截至106年)	實際資金運用情形	
				105年度	106年度
K13及K14硫酸 鉀增建工程	自有資金	107.06.30	37,338	906	36,432
全自動包裝及 堆疊系統設備 工程	自有資金	107.06.30	16,378	9,704	6,674
建造新船	自有資金及銀 行借款	102 - 108.06	655,511	283,712	371,799
合 計				294,322	414,905

(二)預計可能產生效益：

1. 改善工廠作業環境及空間設施，以提昇勞工之安全衛生目標管理。
2. 供應市場需求。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一) 轉投資政策

為專注化工本業、子公司航運事業、及子公司餐飲事業營運，未來新增轉投資將以化工事業及新興科技事業為主，並逐步處分非核心事業轉投資。

(二) 獲利或虧損主要原因

106 年度股利收入及處分投資利益金額為新台幣 59,784 千元，較 105 年度減少新台幣 220,885 千元，主因 105 年 11 月 23 日起，因東典光電公司股東臨時會改選董事後，本公司對東典光電公司喪失控制力，105 年度依 IFRS 10 號公報規定認列相關收益新台幣 278,274 千元。

(三) 改善計畫

本公司逐步處分非核心事業轉投資，聚焦化工本業、子公司航運事業及子公司餐飲事業經營。

(四) 未來一年投資計畫

除化工事業及新興科技事業將依市場狀況伺機投入外，並無其他重大金額之投資計畫。

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

項 目	106 年度
利息支出(淨額)	97,434
兌換損失(淨額)	17,825

本公司及子公司定期評估融資利率走勢，並與各金融機構保持密切合作關係以取得最新海內外各地區經濟新聞、數據及研究報告，並積極爭取優惠貸款利率。匯率部分則訂有明確的外匯操作策略，董事會只允許從事避險性遠期外匯交易操作，任何非避險性或非遠期外匯外幣市場交易均未被容許。另外，依內控辦法建立嚴密控管流程以監視財務單位執行情形。一般而言，因本公司及子公司為美金淨需求者，新台幣升值對本公司及子公司是有利的，反之則不利。

全球氣候變遷、國際糧食、原物料價格及各國央行縮減寬鬆貨幣/升息政策為今年潛在隱憂，本公司隨時與客戶及供應商保持密切聯繫，掌握最新脈動。因應措施：本公司及子公司對上述因素將持續嚴密監控，並進行適當避險操作以規避外匯波動風險。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司及子公司從未從事高風險、高槓桿投資，除一般避險性遠期外匯交易

操作外，亦從不做其他衍生性商品交易操作。至於資金貸與或背書保證之情形，則均依照主管機關規定制定「資金貸與及背書保證處理程序」辦法辦理。詳細資料請參閱「四、最近年度財務報表」附註十三及其附表。

基本上本公司及子公司的風險管理之控管、運作皆按照上述辦法規定，不動產交易、衍生性金融商品交易與契約總額、資金貸與、背書保證均需董事會報告通過後行之；另，修正該等辦法時亦同。故管控嚴密，可說相當完善。因應措施：本公司及子公司將持續嚴密控管前述事項，並依內控管理辦法嚴格管理。

(三) 未來研發計劃及預計投入之研發費用：

1. 化工本業

(1) 考量既有產製化學品的品質提昇，實施製程操作程序與設備的改善，以提昇產品品質的穩定性及製程能力，使本公司產品達國際市場及使用者的需求。

效益：擴展產品市場，提昇產品競爭力。

預估費用：10,000 仟元。

(2) 配合公司營運策略，突破傳統產業的瓶頸，尋求多元化化學品產業合作契機。

預估費用：1,000 仟元。

2. 子公司航運事業：服務業，不適用。

3. 子公司餐飲事業

投入自有餐飲品牌開發，尋找新的商機，拓展不同客群，以強化公司之市場競爭優勢。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

在法規環境方面，為提供友善創新及創業環境、強化公司治理、提升股東權益、增加企業經營彈性、管理制度效率化與電子化，以及遵守國際洗錢防制規範，行政院積極推動公司法修訂，本公司將持續追蹤相關議題；為保護地球生態及海洋環境，交通部 107 年 1 月 25 日預告採用「防止船舶污染國際公約 (MARPOL)」附則 VI「防止船舶空氣污染規則」第 14.1.3 條及第 4 條規定，於 108 年 1 月 1 日起外籍船舶及航駛國際航線之國籍船舶，進入我國國際商港區域，應採用含硫量以重量計 0.5% 以下之低硫燃油或具有同等減排效應之裝置或替代燃料案。

因應措施：子公司航運事業船舶設備均可配合，本公司及子公司將持續注意相關政策及法律變動，並即時因應變動所產生之影響。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司及子公司所屬產業或市場並無明顯製造或相關技術的改變，故對業務、財務無任何影響。

因應措施：本公司及子公司將持續注意國內外科技或產業變化，若有影響將即時採取適當反應。

(六) 企業形象對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司企業形象傳統保守、財務穩健、營運獲利穩定，無不良企業形象及作風相當低調，媒體新聞很少。

因應措施：本公司除依主管機關規定外，並無主動辦理營運說明會，但發言人針對股東或媒體來電發問或拜訪，均依規定詳實回覆，故未有企業形象改變造成危機的風險。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司及子公司目前無具體之併購對象。

風險：因無以上事實，故不適用。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

1. 化工本業：

本公司於106年3月董事會通過啟動第十三、十四套硫酸鉀擴充廠房計劃，預計107年投入生產，硫酸鉀及鹽酸年產能分別為22,000公噸及24,000公噸，若其效益發揮，在市場價格良好下，預期可增加年營收新台幣3.1億元及稅前淨利新台幣4,400萬元。

可能風險：因國際糧食需求增加，開發中國家對糧食品質要求將因經濟成長而對糧食品質要求提高，造成對硫酸鉀需求增加，故風險產生機會極小。

2. 子公司航運事業：目前無具體擴充廠房計劃，故不適用。

3. 子公司餐飲事業：本公司展店計畫皆為例行開店，開店成本皆在設定目標內進行。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 化工本業

(1) 進貨：主要原物料供應廠商A公司、B公司皆是長期往來的國際公司，關係穩定，長久以來均保持良好互動狀況，同時，該等公司亦是全球同業往來的主要採購對象，因此，進貨狀況並無異常。

風險：非常小，如上說明。

(2) 銷貨：現有銷售客戶106年度銷貨收入均未超過10%之情形，故無銷貨集中風險問題。

2. 子公司航運事業

(1) 進貨：主要原物料供應廠商皆是長期往來的廠商，供貨情形穩定良好，考量品質、產品良率、價格、交期及供貨穩定性等條件，持續尋找新來源，以分散進貨集中的風險。

(2) 銷貨：現有租方106年度租賃收入均未超過10%之情形，但皆為信譽卓著之國際公司，往來關係維持良好，收款情形正常，故此類風險輕微。

3. 子公司餐飲事業

(1) 進貨：本公司經營日式料理餐飲，菜單設計多樣化，使用原物料俱備互補性及取代性高之特質，未集中採購單一品項，故應無重要原物料供貨

短缺之風險。

(2)銷貨：本公司之銷貨對象大多為一般消費大眾，故無銷貨集中之情形。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司董事、監察人或持股超過10%大股東，並無股權大量移轉之情事發生。

風險：因無以上事實，故不適用。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司無經營權改變之情事發生。

風險：因無以上事實，故不適用。

(十二)訴訟或非訟事件，對公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者。

本公司無訴訟或非訟事件之情事發生。

風險：因無以上事實，故不適用。

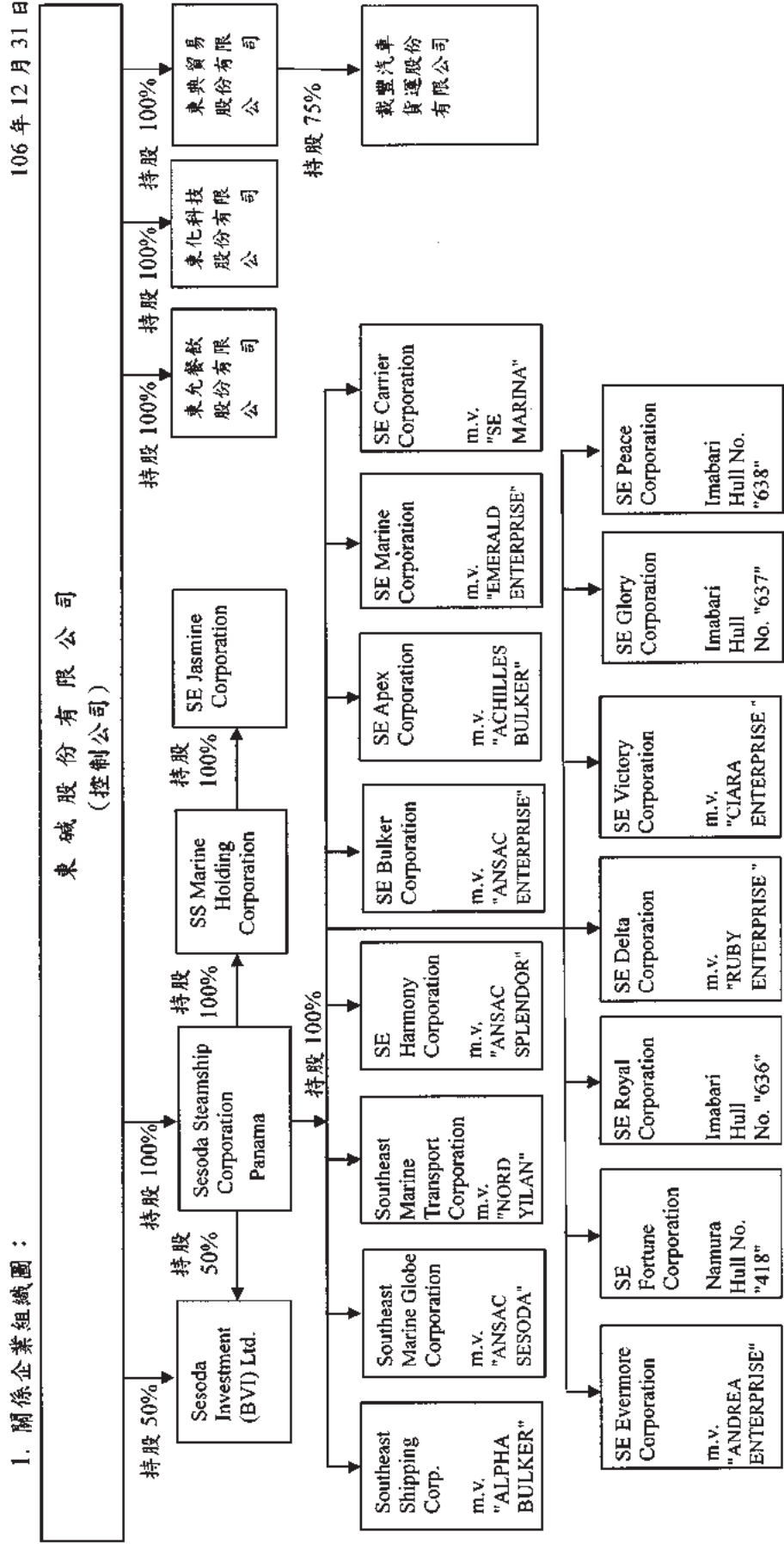
(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一) 關係企業合併營業報告書



2. 各關係企業基本資料：

106年12月31日

單位：新台幣千元；美金千元

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額	主 要 營 業 或 生 產 項 目
東典貿易股份有限公司	73.05.09	台北市敦化南路二段 99 號 23 樓	17,000	一般進出口貿易
東允餐飲股份有限公司	101.09.19	台北市大安區延吉街 160 巷 9 號 1 樓	63,000	餐飲業
東化科技股份有限公司	104.12.02	台北市敦化南路二段 99 號 23 樓	10,000	投資業
Sesoda Steamship Corporation	84.11.21	台北市敦化南路二段 99 號 23 樓 (註冊地：巴拿馬)	USD10	散裝貨輪運輸
SS Marine Holding Corporation	104.10.06	台北市敦化南路二段 99 號 23 樓 (註冊地：開曼群島)	預收股款 USD15	境外投資控股公司
Southeast Shipping Corp.	94.08.10	台北市敦化南路二段 99 號 23 樓 (註冊地：巴拿馬)	USD20	散裝貨輪運輸
Southeast Marine Transport Corporation	98.07.27	台北市敦化南路二段 99 號 23 樓 (註冊地：巴拿馬)	USD11	散裝貨輪運輸
Southeast Marine Globe Corporation	99.01.25	台北市敦化南路二段 99 號 23 樓 (註冊地：巴拿馬)	USD11	散裝貨輪運輸
SE Harmony Corporation	99.04.26	台北市敦化南路二段 99 號 23 樓 (註冊地：巴拿馬)	USD10	散裝貨輪運輸
SE Bulker Corporation	100.03.25	台北市敦化南路二段 99 號 23 樓 (註冊地：巴拿馬)	USD10	散裝貨輪運輸
SE Apex Corporation	101.06.06	台北市敦化南路二段 99 號 23 樓 (註冊地：巴拿馬)	USD10	散裝貨輪運輸
SE Marine Corporation	102.02.25	台北市敦化南路二段 99 號 23 樓 (註冊地：巴拿馬)	USD10	散裝貨輪運輸
SE Carrier Corporation	102.02.25	台北市敦化南路二段 99 號 23 樓 (註冊地：巴拿馬)	USD10	散裝貨輪運輸

106年12月31日

單位：新台幣千元；美金千元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
SE Evermore Corporation	103.02.17	台北市敦化南路二段99號23樓 (註冊地：巴拿馬)	USD10	散裝貨輪運輸
SE Fortune Corporation	103.02.17	台北市敦化南路二段99號23樓 (註冊地：巴拿馬)	預收股款 USD4,704	散裝貨輪運輸
SE Royal Corporation	103.02.17	台北市敦化南路二段99號23樓 (註冊地：巴拿馬)	預收股款 USD9,866	散裝貨輪運輸
SE Delta Corporation	103.02.17	台北市敦化南路二段99號23樓 (註冊地：巴拿馬)	USD10	散裝貨輪運輸
SE Glory Corporation	103.02.17	台北市敦化南路二段99號23樓 (註冊地：巴拿馬)	預收股款 USD7,417	散裝貨輪運輸
SE Peace Corporation	103.02.17	台北市敦化南路二段99號23樓 (註冊地：巴拿馬)	預收股款 USD4,950	散裝貨輪運輸
SE Victory Corporation	103.03.25	台北市敦化南路二段99號23樓 (註冊地：巴拿馬)	USD10	散裝貨輪運輸
SE Jasmine Corporation	104.10.06	台北市敦化南路二段99號23樓 (註冊地：巴拿馬)	預收股款 USD1	散裝貨輪運輸
Sesoda Investment (BVI) Ltd.	96.01.29	台北市敦化南路二段99號23樓 (註冊地：英屬維京群島)	USD2	境外投資控股公司
載豐汽車貨運股份有限公司	72.05.17	宜蘭縣冬山鄉廣興村廣興路680巷220號	12,000	普通汽車貨運業

3. 推定為有控股與從屬關係者其相同業股東資料：無。
4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：化工業、貿易、航運、控股公司、汽車貨運、餐飲。

5.各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：股 106年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或 代表人	持有股份		備註
			股數	持股比例	
東興貿易股份有限公司(註1)	董事長/ 總經理 董事 監察人	陳榮元 陳開元 陳傳春 吳春生 吳中禮	1,700,000	100%	東碱股份有限公司 代表人
東允餐飲股份有限公司(註1)	董事長 董事 監察人	陳宜德 陳社君 陳許景 林景瑞 林宏鍾	6,300,000	100%	東碱股份有限公司 代表人
東化科技股份有限公司(註1)	董事長 董事 董事/總經理 監察人	陳正德 陳宜德 蘇立群 廖偉民	1,000,000	100%	東碱股份有限公司 代表人
Sesoda Steamship Corporation(註1)	董事/總經理 董事 董事	陳開元 陳榮元 吳中禮	10	100%	東碱股份有限公司 代表人
SS Marine Holding Corporation(註1)	董事/總經理 董事 董事	陳開元 陳榮元 吳中禮	(註2)	100%	Sesoda Steamship Corporation 代表人
Southeast Shipping Corp.(註1)	董事/總經理 董事 董事	陳開元 陳榮元 吳中禮	10	100%	Sesoda Steamship Corporation 代表人
Southeast Marine Transport Corporation(註1)	董事/總經理 董事 董事	陳開元 陳榮元 吳中禮	11	100%	Sesoda Steamship Corporation 代表人
Southeast Marine Globe Corporation(註1)	董事/總經理 董事 董事	陳開元 陳榮元 吳中禮	11	100%	Sesoda Steamship Corporation 代表人
SE Harmony Corporation(註1)	董事/總經理 董事 董事	陳開元 陳榮元 吳中禮	10	100%	Sesoda Steamship Corporation 代表人
SE Bulker Corporation(註1)	董事/總經理 董事 董事	陳開元 陳榮元 吳中禮	10	100%	Sesoda Steamship Corporation 代表人
SE Apex Corporation(註1)	董事/總經理 董事 董事	陳開元 陳榮元 吳中禮	10	100%	Sesoda Steamship Corporation 代表人

單位：股 106年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或 代表人	持有股份		備註
			股數	持股比例	
SE Marine Corporation (註 1)	董事/總經理 董事 董事	陳開元 陳榮元 吳中禮	10	100%	Sesoda Steamship Corporation 代表人
SE Carrier Corporation (註 1)	董事/總經理 董事 董事	陳開元 陳榮元 吳中禮	10	100%	Sesoda Steamship Corporation 代表人
SE Evermore Corporation (註 1)	董事/總經理 董事 董事	陳開元 陳榮元 吳中禮	10	100%	Sesoda Steamship Corporation 代表人
SE Fortune Corporation (註 1)	董事/總經理 董事 董事	陳開元 陳榮元 吳中禮	(註 2)	100%	Sesoda Steamship Corporation 代表人
SE Royal Corporation (註 1)	董事/總經理 董事 董事	陳開元 陳榮元 吳中禮	(註 2)	100%	Sesoda Steamship Corporation 代表人
SE Delta Corporation (註 1)	董事/總經理 董事 董事	陳開元 陳榮元 吳中禮	10	100%	Sesoda Steamship Corporation 代表人
SE Glory Corporation (註 1)	董事/總經理 董事 董事	陳開元 陳榮元 吳中禮	(註 2)	100%	Sesoda Steamship Corporation 代表人
SE Peace Corporation (註 1)	董事/總經理 董事 董事	陳開元 陳榮元 吳中禮	(註 2)	100%	Sesoda Steamship Corporation 代表人
SE Victory Corporation (註 1)	董事/總經理 董事 董事	陳開元 陳榮元 吳中禮	10	100%	Sesoda Steamship Corporation 代表人
SE Jasmine Corporation (註 1)	董事/總經理 董事 董事	陳開元 陳榮元 吳中禮	(註 3)	100%	SS Marine Holding Corporation 代表人
Sesoda Investment (BVI) Ltd.(註 1)	董事/總經理 董事 董事	陳開元 陳榮元 吳中禮	1,760	100%	東碱股份有限公司 代表人
載豐汽車貨運股份有限公司	董事長/ 總經理	簡玉樹	3,000	25%	
	董事 董事	傅春生 鄭憲哲	9,000	75%	東典貿易股份有限公司 代表人
	監察人	林宏鍾	0	0%	

註：1.係本公司直(間)接 100%持有之公司。

2.Sesoda Steamship Corporation 預付股款中，尚未完成投資。

3. SS Marine Holding Corporation 預付股款中，尚未完成投資。

6. 各關係企業營運概況

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業淨利	本期損益(稅後)	每股盈餘(元)(稅後)
東興貿易股份有限公司	17,000	46,350	23,392	22,958	--	(2,190)	1,707	1.00
東允餐飲股份有限公司	63,000	27,239	7,151	20,088	50,092	(388)	(6,638)	(1.05)
東化科技股份有限公司	10,000	4,870	20	4,850	--	(1,094)	(1,092)	(1.09)
Sesoda Steamship Corporation	312	3,471,178	543,944	2,927,234	--	(1,673)	39,051	3,905,109.62
Southeast Shipping Corp.	661	265,049	68,679	196,370	82,852	16,587	17,462	1,746,161.62
Southeast Marine Transport Corporation	344	426,299	240,532	185,767	71,407	4,544	(950)	(86,358.74)
Southeast Marine Globe Corporation	352	337,481	224,386	113,095	73,347	12,020	7,008	637,129.59
SE Harmony Corporation	314	488,847	138,965	349,882	96,327	14,186	12,333	1,233,304.56
SE Bulker Corporation	295	731,673	411,531	320,142	141,614	69,288	59,498	5,949,818.84
SE Apex Corporation	300	272,524	90,048	182,476	76,282	5,146	3,942	394,247.37
SE Marine Corporation	307	660,236	472,490	187,746	69,418	(201)	(12,055)	(1,205,504.99)
SE Carrier Corporation	306	694,123	467,908	226,215	49,611	7,396	27	2,665.64
SE Evermore Corporation	313	734,976	498,689	236,287	72,689	(1,331)	(14,273)	(1,427,275.48)
SE Fortune Corporation	--	139,753	19	139,734	--	(35)	(35)	--
SE Royal Corporation	--	293,270	1,046	292,224	--	(1,184)	(1,235)	--
SE Delta Corporation	316	741,736	505,799	235,937	79,299	5,624	(7,752)	(775,255.22)
SE Victory Corporation	310	729,743	499,898	229,845	61,334	3,314	(7,772)	(777,151.95)

SE Glory Corporation	--	220,343	19	220,324	--	(35)	(35)	--
SE Peace Corporation	--	146,895	18	146,877	--	(34)	(34)	--
Sesoda Investment (BVI) Ltd.	51	116,856	19	116,837	--	(58)	(58)	(32.99)
SS Marine Holding Corporation	--	49	18	31	--	(105)	(138)	--
載豐汽車貨運股份有限公司	12,000	29,649	1,918	27,731	19,465	6,002	5,000	416.70
SE Jasmine Corporation	--	--	38	(38)	--	(33)	(33)	--

(二)關係企業合併報表：

請參閱前”陸、財務概況”之第五項(106年度會計師查核簽證之母子公司合併財務報表)。

(三)關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：
無。

四、其他必要補充說明事項：無

玖、重大影響之事項

最近年度及截至年報刊印日止，發生對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

負責人簽章



公司印鑑



