

SESODA

股票代碼:1708

東 碱 股 份 有 限 公 司

107 年 度 年 報

刊印日期：中華民國108年4月10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：朱經雲 會計主管
電話：(02) 2704-7272 ext 233
電子郵件信箱：ella@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、黃柏淑
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	9
一、組織系統	10
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	13
(一)董事及監察人	13
(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管	17
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	18
(一)董事之酬金	18
(二)監察人之酬金	20
(三)總經理及副總經理之酬金	21
(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	22
四、公司治理運作情形	23
(一)董事會運作情形	23
(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形	24
(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	26
(四)薪資報酬委員會組成、職責及運作情形	34
(五)履行社會責任情形	36
(六)公司履行誠信經營情形及採行措施	43
(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，其查詢方式	44
(八)其他足以增進對公司治理運作情形	44
(九)內部控制制度執行狀況	45
(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	46
(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	47
(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	50
(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	50
五、會計師公費資訊	51
六、更換會計師資訊	51
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	51

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	52
九、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料	53
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	54
肆、募資情形	55
一、資本及股份	55
(一)股本來源	55
(二)股東結構	56
(三)股權分散情形	57
(四)主要股東名單	57
(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料	58
(六)公司股利政策及執行狀況	59
(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	60
(八)員工、董事及監察人酬勞	60
(九)公司買回本公司股份情形	61
二、公司債辦理情形	62
三、特別股辦理情形	62
四、海外存託憑證辦理情形	62
五、員工認股權憑證辦理情形	62
六、限制員工權利新股辦理情形	62
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	62
八、資金運用計劃執行情形	62
伍、營運概況	63
一、業務內容	63
(一)業務範圍	63
(二)產業概況	65
(三)技術及研發概況	71
(四)長、短期業務發展計劃	72
二、市場及產銷概況	73
(一)市場分析	73
(二)主要產品之重要用途及產製過程	77
(三)主要原料之供應狀況	81
(四)最近二年度佔進銷貨總額百分之十以上客戶名單	81
(五)最近二年度生產量值	82
(六)最近二年度銷售量值	82
三、從業人員資訊	83
四、環保支出資訊	85
五、勞資關係	87
六、重要契約	90

陸、財務概況	91
一、最近五年度之簡明資產負債表及綜合損益表	91
二、最近五年度財務分析	96
三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告	99
四、最近年度財務報告	100
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	156
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	208
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	209
一、財務狀況之檢討與分析	209
二、財務績效之檢討與分析	210
三、現金流量	211
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	212
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	213
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估	213
七、其他重要事項	216
捌、特別記載事項	217
一、關係企業相關資料	217
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	224
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	224
四、其他必要補充說明事項	224
玖、重大影響之事項	225

壹、致股東報告書

107 年營業報告

一、107 年全球經濟受到中美兩國貿易衝突升溫與國際金融市場波動加劇的影響下，擴張步調呈現不平衡的發展，並隨著下行風險逐一實現，影響其成長力道。此顯現在美國經濟表現強勁，但歐洲與日本等先進經濟體成長未如預期，中國經濟亦在貿易戰衝擊下進一步趨緩。

(一) 營業計劃實施成果及預算執行情形

本公司 107 年度合併營業收入淨額為新台幣 4,068,623 千元，預算達成率為 91%，較 106 年度增加新台幣 191,671 千元；合併營業淨利新台幣 518,354 千元，預算達成率 78%，較 106 年度減少新台幣 38,285 千元；合併本期淨利新台幣 351,736 千元，預算達成率 78%，較 106 年度減少新台幣 140,328 千元，每股稅後盈餘新台幣 1.74 元。

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、全球氣候變遷影響，價格呈現穩定而緩步下滑，另外 10 月中宜蘭縣政府勒令硫酸鉀工場停工停產，本公司硫酸鉀未能出貨，亦是本公司化工本業獲利衰退的主因。

子公司航運事業受益於 107 航運市場景氣回升，市場供需失衡現象仍在但已漸疏緩，日租金價格走揚，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	107 年度	106 年度	增(減)
營業收入	4,068,623	3,876,952	191,671
營業成本	3,027,176	2,767,461	259,715
營業淨利	518,354	556,639	(38,285)
本期淨利	351,736	492,064	(140,328)

2. 獲利能力分析

項 目	107 年度	106 年度
資產報酬率	4%	6%
權益報酬率	6%	9%
稅前純益占實收資本額比率	21%	29%
純益率	9%	13%
每股盈餘(新台幣元)	1.74	2.44

(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。

(二) 預期銷售數量及重要產銷政策

化工本業：因受硫酸鉀工廠停工的影響硫酸鉀銷售受到衝擊，首要之務在盡快挽回客戶的信心，重拾訂單；另一方面，中國因中美經濟貿易紛爭，其整體經濟下滑，進而於2019年1月1日起取消了對鉀肥出口關稅政策，使得鉀肥市場供給充裕。本公司於2018年初增建的两套硫酸鉀生產線已經投產。秉持公司一貫的經營策略與營運目標，並參酌市場需求調節生產狀況，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：船舶事業按計劃在108年度第一季接2艘新船加入營運，船隊規模即達15船。航運市場於108年下半年可望因中美貿易戰疏解，及淡水河谷礦產產出恢復，可望訂立租金穩定之中長期租約；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	327,219	315,604
貿易	114,358	108,912
合計	441,577	424,516

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

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；另因應公司永續經營，亦在107年底邀請專業顧問團隊進廠協助規劃公司環保、工安、生產升級，相關工程已在進行，108年度會陸續完成。

子公司航運事業方面，因應國際法規，公司新船均已具備更有經濟效能設備節省耗能，新舊船也能按國際法規要求搭載更環保的低硫燃油。舊船也會評估汰舊換

新或者依規定時程安排加裝BWT S等等設備，以應航運市場持續增溫需求。另外因應本行業密集資本特性，再充份運用資金及金融工具或其他方式降低融資成本。

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 2019 年蟬連「米其林指南臺北」一星評鑑，現仍持續提升品質以期能更進一步。

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，本公司仍會持續追蹤相關議題。全球景氣仍存在不少變數，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.生產鉍粉。

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.東典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

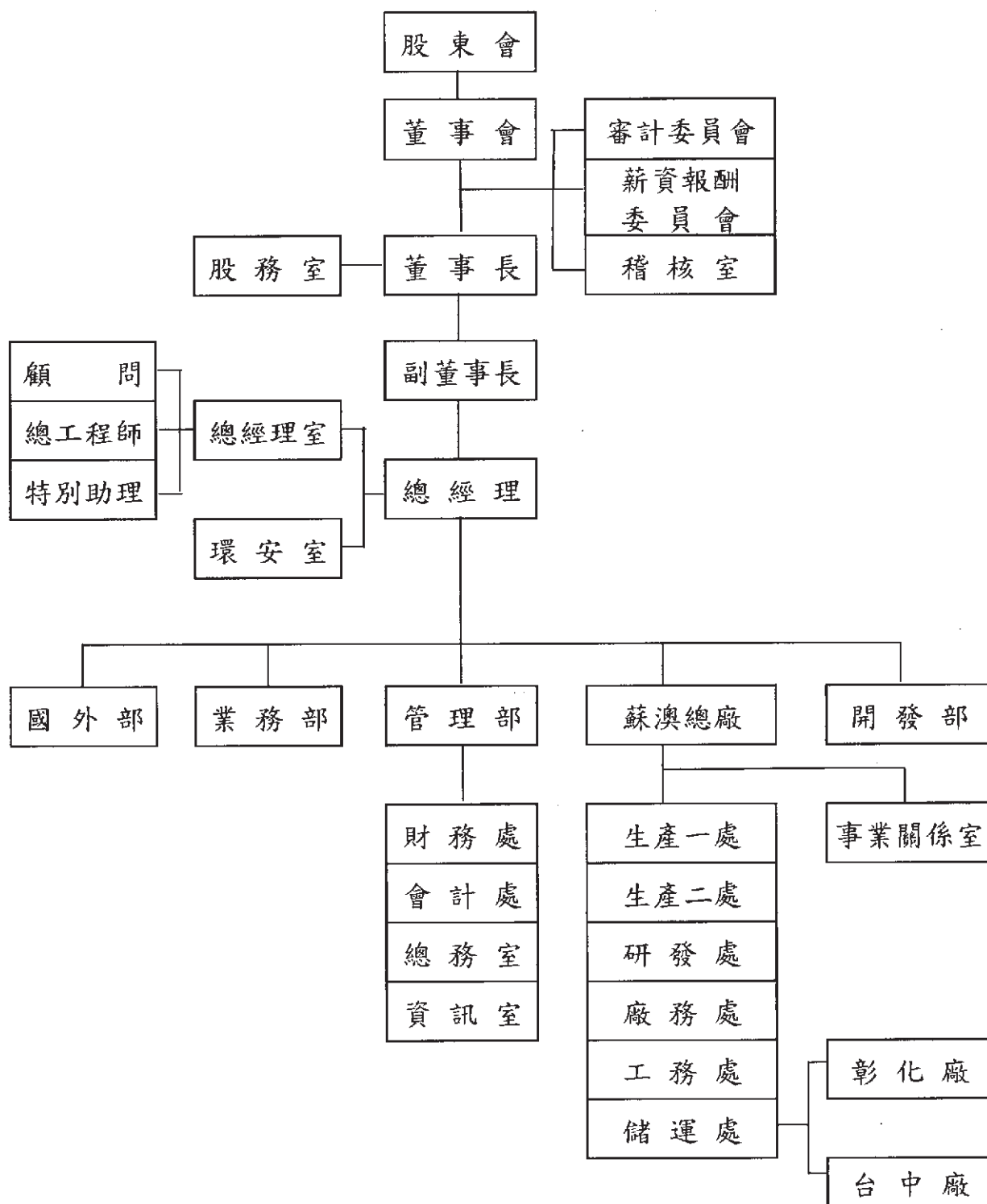
1. 本公司成立 60 周年。
2. 新造 34,552 DWT 散裝貨輪 m. v. “ANDREA ENTERPRISE”交船。
3. 啟動第十三、十四套硫酸鉀生產線擴建，預計 107 年完工投產。

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 38,000 DWT 散裝貨輪 m. v. “SE KELLY” 交船及其姐妹船 m. v. SE NICKY 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。
 3. 購入載豐汽車貨運其他股票成為集團 100% 持有貨運公司。
- 民國 108 年
1. 第十三、十四套硫酸鉀生產線擴建完成。
 2. 新造 34,000 DWT 散裝貨輪 m. v. “REMY ENTERPRISE” 交船。
 3. 新造 38,000 DWT 散裝貨輪 m. v. “SE CARDI” 交船。
 4. 謙安和餐廳 2019 年蟬聯「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. 環安室：

- (1) 擬訂、規劃、督導及推動安全衛生管理事項，並指導有關部門實施。
- (2) 釐訂職業安全衛生管理規章，並指導有關部門實施。
- (3) 規劃、督導各部門之勞工安全衛生管理。
- (4) 規劃、督導檢點與檢查，並實施安全衛生稽查。
- (5) 指導、監督有關人員實施巡視，定期檢查，重點檢查及作業環境測定。
- (6) 規劃及督導實施勞工安全衛生教育訓練。
- (7) 督導勞工健康檢查，實施健康管理。
- (8) 督導職業災害調查及處理，辦理職業災害統計。
- (9) 提供有關勞工安全衛生管理資料及建議。
- (10) 其他有關勞工安全衛生管理事項。

3. 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。

4. 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。

5. 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。

6. 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。

7. 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。

8. 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。

9. 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

108年04月07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	具配偶或二親等以內關 係之其他主管、董事或人 監	
							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
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	107.6.8.	107.6.8~ 110.6.7.	98.5.22. 104.5.14.	13,014,408	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	典興貿易(股)公司董事長/總經理 河北歐克精細化工公司董事	--	--
副董事長	中華民國 美國	信友實業(股)公司 代表人：陳正德	男	107.6.8.	107.6.8~ 110.6.7.	83.4.21. 98.05.22	3,021,097	1.50%	3,021,097	1.50%	0	0	0	0	紐約大學 企業碩士	三德國際投資(股)公司總經理 典興光電科技(股)公司董事長 東化科技(股)公司董事長	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	107.6.8.	107.6.8~ 110.6.7.	83.4.21. 68.3.30.	3,021,097	1.50%	3,021,097	1.50%	0	0	0	0	中原大學 工業工程 系	Sesoda Steamship Corporation Director/President Sesoda Investment (BVI) Ltd. Director/President	陳立德 陳正德	父子 父子
董事	中華民國 美國	正邦投資(股)公司 代表人：陳立德	男	107.6.8.	107.6.8~ 110.6.7.	98.5.22. 95.5.12.	13,014,408	6.46%	13,014,408	6.46%	0	0	0	0	南加大 企業系	信友實業(股)公司董事	陳開元 陳正德	父子 兄弟
董事	中華民國 中華民國	亞蘭投資顧問(股) 公司 代表人：吳中權	男	107.6.8.	107.6.8~ 110.6.7.	98.5.22. 71.3.31.	3,381,243	1.68%	3,381,243	1.68%	0	0	0	0	香港珠海 書院工商 管理系	總和海運管理有限公司董事 典興貿易(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	107.6.8.	107.6.8~ 110.6.7.	95.5.12. 105.1.1.	9,543,182	4.74%	9,543,182	4.74%	0	0	0	0	美國巴布 森商學院	東誠(股)公司董事 僑泰興投資(股)公司 砂魁科技(股)公司 執行董事兼任總經理 長佳機電工程(股)公司董事 權成餐飲(股)公司董事 限之投資有限公司董事 有前途食品(股)公司董事	--	--
董事	中華民國 新加坡	信友實業(股)公司 代表人：朱元華	男	107.6.8.	107.6.8~ 110.6.7.	83.4.21. 107.6.8.	3,021,097	1.50%	3,021,097	1.50%	0 0	0 0	0 0	0 0	美國聖明 大學 M B A	麟輝國際(隆安)有限公司董事長 麟輝企業紡織成衣(昆山)有限公司 常務董事 麟輝控(新加坡)有限公司董事 大興紡織私人有限公司董事	--	--

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、董事 或監察人關係		
							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	王伯鑫	男	107.6.8.	107.6.8~ 110.6.7.	107.6.8.	0	0	0	0	0	0	0	0	美國密西 根州立大 學企管 學士 碩	寰宇國際媒體(股)公司 董事長	--	--	--
獨立董事	中華民國	曹明	男	107.6.8.	107.6.8~ 110.6.7.	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	--	--	--
獨立董事	中華民國	陳頌君	女	107.6.8.	107.6.8~ 110.6.7.	107.6.8.	0	0	0	0	0	0	0	0	國立政治 大學經營 管理碩士 E.M.B.A	恆昇法律事務所合夥律師 東典光電科技(股)公司獨立董事	--	--	--

表一：法人股東之主要股東

108年4月10日

法人股東名稱 (註1)	法人股東之主要股東 (註2)
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%)、丁兆幗(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(84%)、夏令雯(16%)
亞蘭投資顧問股份有限公司	吳中禮(9.85%)、吳李亞明(10%)、吳志毅(40%)、吳志文(40%)

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

108年4月10日

法人名稱 (註1)	法人之主要股東 (註2)
Wintex Limited 100%	Mega Fortune Overseas Holdings Ltd. 100%

註1：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

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			√	√	--	√	√	--	√	√	--	√	--	0
吳中禮			√	√	--	--	√	√	√	√	√	√	--	0
陳立德			√	√	--	√	√	--	√	√	--	√	--	0
陳正德			√	√	--	√	√	--	√	√	--	√	--	0
趙欣榮			√	√	--	√	√	--	√	√	√	√	--	1
朱元華			√	√	√	√	--	√	√	√	√	√	--	0
陳榮元	√	√	√	√	--	√	√	--	√	√	√	√	--	0
曹明			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	0
王伯鑫	√		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	1
陳颯君		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	1

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

108年04月07日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	傅春生	男	100.01.01	210,000	0.10%	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	195,500	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	英國	羅志江	男	106.09.01	0	0	0	0	0	0	休士頓大學	無	--	--	--
董事長特助	中華民國	余秉賢	男	108.01.23	0	0	0	0	0	0	南加州大學	無	--	--	--
財務主管	中華民國	陳社君	女	107.07.23	11,000	0.01%	0	0	0	0	逢甲大學會計系	東允餐飲(股)公司董事	--	--	--
會計主管	中華民國	宋經雲	女	105.11.01	0	0	0	0	0	0	中原大學會計系	東允餐飲(股)公司董事	--	--	--
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(彙總配合級距揭露姓名方式)

107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等項稅後純益之比例	A、B、C、D、E、F、G等項稅後純益之比例	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)	A、B、C及D等四項稅後純益之比例	薪資、獎金及特支費等(E)	退職退休金(F)	員工酬勞(G)									
		本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司
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	8,455	4,113	5.87%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,603
董事	信友實業(股)公司 代表人：朱元華																	
董事	致福投資(股)公司 代表人：趙欣榮																	
董事	亞蘭投資顧問(股)公司 代表人：吳中禮																	
獨立董事	盧正昕(前任)(註3)																	
獨立董事	曹明																	
獨立董事	王伯鑫																	
獨立董事	陳佩君																	

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單酬金1,551千元。

註2：依108年4月9日董事會決議之章程計算107年董監事酬勞為9,009千元，董事、監察人分配金額則依去年配發比例估算，詳細分配情形截至年報刊印日尚無決議。

註3：前任董事已於107年6月8日任期屆滿。

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)		財務報告內所有公司 I	
	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	本公司	財務報告內所有公司 I
低於 2,000,000 元	趙欣榮、朱元華、曹明、盧正昕、王伯鑫	趙欣榮、朱元華、曹明、盧正昕	趙欣榮、朱元華、曹明、盧正昕、王伯鑫	趙欣榮、朱元華、曹明、盧正昕	趙欣榮、朱元華、曹明、盧正昕、王伯鑫	趙欣榮、朱元華、曹明、盧正昕、王伯鑫、陳煥君、陳正德
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	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	陳榮元	陳榮元	陳榮元	陳榮元	陳榮元	陳榮元
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元	陳立德	陳立德	陳立德	陳立德	陳立德	陳立德
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	11	11	11	11	11	11

(二) 監察人之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)

107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事務酬資
		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(前任)(註2)	0	0	554	554	190	190	0.21%	無
監察人	李伯甫(前任)(2)								

註1：依108年4月9日董事會決議之章程計算107年董監事酬勞為9,009千元，董事、監察人分配金額則依去年配發比例估算，詳細分配情形截至年報刊印日尚無決議。

註2：監察人任期已於107年6月8日屆滿。本公司已成立審計委員會取代監察人。

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	前項酬金總額(A+B+C)
低於2,000,000元	錢蔭範、李伯甫	財務報告內所有公司 D 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

107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(%)		無領取自來水以外轉投資事業之酬金	
		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			
總經理	傅春生														
副總經理	黃志成	9,154	9,154	0	0	183	183	3,445	0	3,445	0	3.64%	3.63%		
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183千元。

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、林勇樂、劉志勇、傅春生	黃志成、林勇樂、劉志勇、傅春生
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	4	4

分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

107年12月31日

單位：新台幣千元

	職稱	姓名	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	4,858	4,858	1.38%
	副總經理	黃志成				
	副總經理	劉志勇				
	總廠長	林勇樂				
	協理	羅志江				
	財務主管	許景瑞 (107.7.23 解任)				
	財務主管	陳祉君 (107.7.23 上任)				
	會計主管	朱經雲				
	稽核主管	李燕玲				

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107年實際配發比例估算108年擬議配發數，俟108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	106 年度		107 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	23,980	23,980	20,608	25,061
董事酬金佔稅後純益比率	4.89%	4.87%	5.87%	7.12%
監察人酬金總額	2,206	2,206	744	744
監察人酬金佔稅後純益比率	0.45%	0.45%	0.21%	0.21%
總經理及副總經理酬金總額	19,626	19,626	12,782	12,782
總經理及副總經理酬金佔稅後純益比率	4.00%	3.99%	3.64%	3.63%

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、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

107 年度董事會開會 9 次 (A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列)席次數 B	委託出席次數	實際出席(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	9	0	100%	連任 (107.6.8.改選)
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	7	2	78%	連任 (107.6.8.改選)
董事之法人代表人	信友實業股份有限公司 代表人：陳開元	9	0	100%	連任 (107.6.8.改選)
董事之法人代表人	正邦投資股份有限公司 代表人：陳立德	6	3	67%	連任 (107.6.8.改選)
董事之法人代表人	信友實業股份有限公司 代表人：朱元華	3	3	50%	新任
董事之法人代表人	信友實業股份有限公司 代表人：朱英彪	3	0	100%	舊任
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%	連任 (107.6.8.改選)
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%	連任 (107.6.8.改選)
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	3	3	100%	舊任
監察人本人	李伯甫	3	3	100%	舊任

107 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

107 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
王伯鑫				◎	◎	◎	◎	◎	◎
曹明	◎	◎	☆	◎	◎	◎	◎	◎	◎
陳嫻君				◎	◎	◎	◎	◎	◎
盧正昕(舊任)	◎	◎	◎						

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 107 年 8 月 7 日第 23 屆董事會第 3 次董事會議定陳總裁立德、吳董事中禮及陳董事長榮元薪資案。

參與表決情形：陳總裁立德、吳董事中禮及陳董事長榮元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：

107 年度審計委員會開會 3 次 (A)，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
審計委員	王伯鑫	3	0	100%	
審計委員	曹 明	3	0	100%	
審計委員	陳婉君	3	0	100%	

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（審計委員會）與內部稽核主管及會計師之溝通政策：

- A. 本公司民國 107 年 6 月 8 日由股東常會選任三位獨立董事並成立審計委員會。
- B. 內部稽核部門除每月將稽核報告送交各獨立董事審核外，稽核主管每季定期於審計委員會會議中向獨立董事進行稽核業務與追蹤報告執行情形，並針對委員提出之疑問立即進行討論與溝通；如有必要時亦得隨時召集會議。
- C. 平時稽核主管及會計師得視需要直接與獨立董事聯繫，溝通情形良好。
- D. 本公司並將獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形揭露於公司網站。

(2) 歷次獨立董事(審計委員會)與會計師溝通情形摘要

日期	溝通重點
107/08/07 審計委員會	107 年第 2 季財務季報告核閱情形說明： 1.核閱人員核閱期中財務報告之責任。 2.核閱範圍。 3.核閱發現。 4.獨立性。 5.年度查核規劃。 6.重要法令更新。

(3) 107 年度獨立董事與內稽核主管溝通情形摘要

審計委員會/日期	溝通事項
107/08/07	1. 107 年 6 月內部稽核業務執行報告。 2. 內部控制制度與實施細則修訂。
107/11/07	1. 107/07~09 月內部稽核業務執行報告。 2. 本公司 108 年度稽核計劃討論案。

4. 獨立董事或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獨立董事或監察人陳述意見之處理：

獨立董事或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精神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		
三、董事會之組成及職責	是	本公司董事會組成應考量多元化，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) 董事會是否組成擬訂多元化方針及落實執行？	是	董事會成員應具備執行職務所必須之知識及產業經歷等。	

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：(詳註)</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		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		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當事人連繫，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	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	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	
關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、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)？		<p>累積虧損時，應先予彌補，明顯優於傳統產業一般水準，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15.12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. 公司每年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	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，並於107年成立審計委員會，加強公司	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			摘要說明
優先加強事項與措施。				治理。		
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	107/11/26	3.0	社團法人中華公司治理協會	公司法最新修正之解析暨企業社會責任 (CSR)
董事	陳開元	陳開元	107/11/26	3.0	社團法人中華公司治理協會	風險管理與內部控制
董事	吳中禮	吳中禮	107/11/26	3.0	社團法人中華公司治理協會	公司法最新修正之解析暨企業社會責任 (CSR)
董事	吳中禮	吳中禮	107/11/26	3.0	社團法人中華公司治理協會	風險管理與內部控制
董事	陳立德	陳立德	107/11/26	3.0	社團法人中華公司治理協會	公司法最新修正之解析暨企業社會責任 (CSR)
董事	陳立德	陳立德	107/11/26	3.0	社團法人中華公司治理協會	風險管理與內部控制
董事	陳榮元	陳榮元	107/11/26	3.0	社團法人中華公司治理協會	公司法最新修正之解析暨企業社會責任 (CSR)
董事	陳榮元	陳榮元	107/11/26	3.0	社團法人中華公司治理協會	風險管理與內部控制
董事	陳正德	陳正德	107/11/26	3.0	社團法人中華公司治理協會	公司法最新修正之解析暨企業社會責任 (CSR)
董事	陳正德	陳正德	107/11/26	3.0	社團法人中華公司治理協會	風險管理與內部控制
董事	趙欣榮	趙欣榮	107/12/24	3.0	社團法人中華公司治理協會	公司治理—最新公司法修正解析
董事	趙欣榮	趙欣榮	107/12/24	3.0	社團法人中華公司治理協會	審計委員會運作實務

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			
參加人員	職稱	姓名	日期	上課時數	主辦單位	課程名稱
獨立董事	王伯鑫	107/11/26	3.0	社團法人中華公司治理協會	公司法最新修正之解析暨企業社會責任 (CSR)	
獨立董事	王伯鑫	107/11/26	3.0	社團法人中華公司治理協會	風險管理與內部控制	
獨立董事	王伯鑫	107/09/18	3.0	中華民國證券暨期貨市場發展基金會	內線交易案相關法律問題之探討	
獨立董事	王伯鑫	107/08/16	3.0	中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司經營權之競爭行為規範與實務案例解說	
獨立董事	曹明	107/11/16	3.0	中華民國證券暨期貨市場發展基金會	社群分析可以為組織帶來什麼好處	
獨立董事	曹明	107/11/16	3.0	法鼓山人文社會基金會	重視企業倫理與創新永續的管理思維	
獨立董事	陳佩君	107/11/26	3.0	社團法人中華公司治理協會	公司法最新修正之解析暨企業社會責任 (CSR)	
獨立董事	陳佩君	107/11/26	3.0	社團法人中華公司治理協會	風險管理與內部控制	
獨立董事	陳佩君	107/09/28	3.0	社團法人中華公司治理協會	非財會背景之董監如何審查財務報告	
獨立董事	陳佩君	107/03/30	3.0	社團法人中華公司治理協會	董事會運作與責任	
獨立董事	陳佩君	107/03/20	3.0	社團法人中華公司治理協會	公司法最新修正趨勢與解析	

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							
董事會成員落實多元化情形：										
多元化核心項目	性別	營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力	法律
董事姓名										
陳榮元	男	V	V	V	V	V	V	V	V	
陳開元	男	V	V	V	V	V	V	V	V	
陳立德	男	V	V	V	V	V	V	V	V	
陳正德	男	V	V	V	V	V	V	V	V	
朱元華	男	V	V	V	V	V	V	V	V	
吳中禮	男	V	V	V	V	V	V	V	V	
趙欣榮	男	V	V	V	V	V	V	V	V	
曹明	男	V	V	V	V	V	V	V	V	
陳佩君	女	V		V	V			V	V	V
王伯鑫	男	V	V	V	V	V	V	V	V	

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或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.會計師是否有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)薪資報酬委員會組成、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 發行公 司薪 酬委 員會 成員 家數	備註	
		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 公務 所 需之 工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8			
獨立 董事	王伯鑫	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1	
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：身份別請填列係為董事、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。

2. 薪資報酬委員會職責

- (1) 定期檢討薪資報酬委員會組織規程並提出修正建議。
- (2) 訂定並定期檢討本公司董事、監察人及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (3) 定期評估本公司董事、監察人及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

3. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：107 年 6 月 8 日至 110 年 6 月 7 日，截至 108 年 4 月 10 日，已開會 3 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	王伯鑫	3	0	100%	
委 員	任庶華	3	0	100%	
委 員	梁基岩	3	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/關單單位組成，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利用。	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8,777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	106及107年度蘇澳總廠整體溫室氣體排放量，如下表： <table border="1" data-bbox="1037 627 1165 1265"> <tr> <td>廠區/製程別</td> <td>106年度</td> <td>107年度</td> </tr> <tr> <td>蘇澳總廠排放量 (公噸/年)</td> <td>27602.87</td> <td>24375.01</td> </tr> </table>	廠區/製程別	106年度	107年度	蘇澳總廠排放量 (公噸/年)	27602.87	24375.01	無差異。
廠區/製程別	106年度	107年度							
蘇澳總廠排放量 (公噸/年)	27602.87	24375.01							
三、維護社會公益	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。						
(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								

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」對員工實施專導訓練。	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示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	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供應商如涉及違反其企業社會責任政策，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：

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

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，歷來對環境保護、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。

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。

1. 環境保護

(1)溫室氣體排放與減量

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能源耗用。

蘇澳總廠在溫室氣體排放量回收再利用及離尖峰用電調節，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能與電力的使用，實施燃燒製程熱量回收再利用，再加上廠區土地綠化與持續植栽樹木，以補償抑制 CO₂ 排放。

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的排放。利用廠區閒置

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抵 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 本公司在空氣與水污染的防治，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處理系統，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。			
(3)水資源節約 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。			
(4)廢棄物管理與資源回收 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。			
(5)其它環保相關計畫 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。			
2. 社區參與 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。			
3. 安全與衛生 (1)安全與衛生管理 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。			

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	
(6)員工健康促進	<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>(7)工作環境與員工人身安全的保護措施</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，設置完善的機器設備防護措施（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。</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107年度企業社會責任報告書編製預計導入參考標準 GRI Standards 自行編制，目前未尋求驗證機構查證。			

(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>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風險之營業活動，採行防範措施。</p>	<p>與上市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。	與上市櫃公司誠信經營守則精神並無差異，且落實執行。 與上市櫃公司誠信經營守則精神並無差異，且落實執行。 與上市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： (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。		查詢網址 http://www.sesoda.com.tw/chinese/investors9.html	

(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：108年02月22日

本公司民國 107 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107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108年02月22日董事會通過，出席董事10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：

宜蘭縣環境保護局於107年5月至10月份之間多次至本公司蘇澳廠進行環保稽核，認定本公司有鹽酸洩漏、廢棄物堆置區未標示及鉀肥製程與固定污染源操作許可證不符之...等等情形，宜蘭縣政府綜合裁處6,397千元，並要求本公司於10月11日文到日起立即停工；另勞動部與食藥署分別依據未備勞工出勤記錄及產品外袋標示不完整裁處230千元及30千元。

本公司積極配合相關主管機關之要求進行改善，且已取得行政院環境保護署於108年2月23日所發之函，裁定撤銷原停工處分，由原處分機關重新查明後另為適當之處理。

(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
107/06/08	<p>一、股東常會日期：107/06/08</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 案由：擬依本公司 107 年 3 月 26 日第 22 屆董事會第 23 次會議決議，修訂本公司「章程」，謹提請公決。 決議：投票時出席股東表決權數：145,868,967 (100.00%) 權贊成權數：144,628,095 (99.14%) 反對權數：385,245 (0.26%) 無效權數：0 (0.00%) 棄權與未投票權數：855,627 (0.58%) 本案依表決結果照原案通過。 執行情形：已於 107 年 6 月 22 日經濟部核准變更登記。</p> <p>第二案：董事會提案 案由：擬依本公司 107 年 3 月 26 日第 22 屆董事會第 23 次會議決議，修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」，並更名為「董事選舉辦法」，謹提請公決。 決議：投票時出席股東表決權數：145,868,967 (100.00%) 權贊成權數：144,628,096 (99.14%) 反對權數：385,242 (0.26%) 無效權數：0 (0.00%) 棄權與未投票權數：855,629 (0.58%) 本案依表決結果照原案通過。 執行情形：已於 107 年 06 月 08 日修訂完成。</p> <p>第三案：董事會提案 案由：擬依金管會規定及本公司 107 年 3 月 26 日第 22 屆董事會第 23 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。 決議：投票時出席股東表決權數：145,868,967 (100.00%) 權贊成權數：144,628,081 (99.14%) 反對權數：385,257 (0.26%) 無效權數：0 (0.00%) 棄權與未投票權數：855,629 (0.58%) 本案依表決結果照原案通過。 執行情形：已於 107 年 06 月 08 日修訂完成。</p>

第四案：董事會提

案由：擬依本公司 107 年 3 月 26 日第 22 屆董事會第 23 次會議決議，修訂本公司「資金貸與及背書保證處理程序」，謹提請 公決。

決議：投票時出席股東表決權數：145,868,967 (100.00%) 權
贊成權數：144,627,073 (99.14%)
反對權數：385,269 (0.26%)
無效權數：0 (0.00%)
棄權與未投票權數：856,625 (0.58%)
本案依表決結果照原案通過。

執行情形：已於 107 年 06 月 08 日修訂完成。

其他議案：董事會提

案由：擬解除本公司第 23 屆董事（法人董事代表人）及獨立董事競業禁止之限制，謹提請 公決。

決議：投票時出席股東表決權數：145,868,967 (100.00%) 權
贊成權數：144,358,998 (98.96%)
反對權數：419,395 (0.28%)
無效權數：0 (0.00%)
棄權與未投票權數：1,090,574 (0.74%)
本案依表決結果照原案通過。

執行情形：已於 107 年 06 月 08 日股東會通過。

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 22 次	107/01/29	決議召開 107 年股東常會	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 23 次	107/03/26	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 24 次	107/04/23	預計處分孫公司 SESC 所持有輕便型散裝貨輪一艘	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	
		董事會決議股利分派	V	
		獨立董事意見：無。		
		決議結果：全體出席董事同意通過。		
第 23 屆 第 1 次	107/06/08	本公司董事會推選董事長	V	
		本公司設置審計委員會	V	
		獨立董事意見：無。		
		決議結果：全體出席董事同意通過推選陳榮元先生為董事長，並設置審計委員會。		
第 23 屆 第 2 次	107/06/19	委任本公司第四屆薪資報酬委員會新任委員	V	
		決定本公司董事會決議股利配發基準日	V	
		獨立董事意見：無。		
		決議結果：全體出席董事同意通過委任王伯鑫、梁基岩、任庶華為薪酬委員		
第 23 屆 第 3 次	107/08/27	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	

		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 23 屆 第 5 次	107/11/07	更換本公司代理發言人、財務主管	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	
		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 23 屆 第 6 次	108/02/22	決議召開 108 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。		

(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)		
安侯建業聯合會計師事務所	黃明宏及黃柏淑	2,000	-	-	-	120	120	107.1.1~107.12.31 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形。

註 2：主要係 IFRS9 公報諮詢及盈餘轉增資資本額查核簽證費。

- (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	107 年度		當年度截至 4 月 7 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	0	4,969,000	0	1,841,000
副董事長	信友實業股份有限公司 代表人：陳正德	0	0	0	0
董 事	信友實業股份有限公司 代表人：陳開元	0	0	0	0
董 事	正邦投資股份有限公司 代表人：陳立德	0	0	0	0
董 事	信友實業股份有限公司 代表人：朱元華	0	0	0	0
董 事	致福投資股份有限公司 代表人：趙欣榮	0	0	0	0
董 事	亞蘭投資顧問股份有限公司 代表人：吳中禮	0	0	0	0
獨立董事	曹 明	0	0	0	0
獨立董事	王 伯 鑫	0	0	0	0
獨立董事	陳 娟 君	0	0	0	0
總 經 理	傅 春 生	210,000	0	0	0
副總經理	黃 志 成	0	0	0	0
副總經理	劉 志 勇	(80,000)	0	0	0
總 廠 長	林 勇 樂	0	0	0	0
協 理	羅 志 江	0	0	0	0
董 事 長 特 助	余 秉 賢	0	0	0	0
財務主管	陳 祉 君	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

108年04月07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。	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 負責人：陳開元	13,014,408	6.46%	0	0	0	0	--	--	
朱英彪	10,234,171	5.08%	0	0	0	0	朱湘華	父子	
致福投資股份有限公司 負責人：趙天星	9,543,182	4.74%	0	0	0	0	--	--	
富邦人壽保險股份有限公司 負責人：蔡明興	7,250,000	3.60%	0	0	0	0	--	--	
建開物業企管股份有限公司 負責人：劉伯謙	6,646,000	3.30%	0	0	0	0	--	--	
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	--	--	
豐順國際股份有限公司 負責人：朱湘華	6,245,918	3.10%	0	0	0	0	朱英彪	父子	
三德國際投資股份有限公司 負責人：廖偉民	4,380,479	2.17%	0	0	0	0	--	--	
吳中禮	3,465,204	1.72%	693,263	0.34%	0	0	財團法人吳仲亞先生教育慈善基金會	負責人 同一人	
財團法人吳仲亞先生教育慈善 基金會 負責人：吳中禮	3,416,044	1.70%	0	0	0	0	吳中禮	負責人	
	3,465,204	1.72%	693,263	0.34%	0	0			

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；%；107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	3,200,000	100.00	-	-	3,200,000	100.00
東允餐飲(股)公司	2,100,000	100.00	-	-	2,100,000	100.00
東化科技(股)公司	500,000	100.00	-	-	500,000	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 之財產抵充 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
 71年06月26日證管(71)一字第0995號
 73年11月26日(73)台財證(一)第3350號
 74年08月01日(74)台財證(一)第00925號
 75年07月14日(75)台財證(一)第00722號
 76年07月08日(76)台財證(一)第00642號
 77年06月13日(77)台財證(一)第08469號
 78年06月20日(78)台財證(一)第24714號
 79年06月14日(79)台財證(一)第01238號
 80年07月04日(80)台財證(一)第01369號

81年06月15日(81)台財證(一)第01242號
 103年6月10日金管證發字第1030022005號
 82年06月08日(82)台財證(一)第01465號
 83年06月21日(83)台財證(一)第28250號
 84年06月10日(84)台財證(一)第32131號
 85年05月21日(85)台財證(一)第32297號
 86年05月21日(86)台財證(一)第41352號
 87年05月21日(87)台財證(一)第45295號
 88年05月06日(88)台財證(一)第39929號
 89年06月23日(89)台財證(一)第54356號

90年05月10日(90)台財證(一)第126499號
 96年07月09日金管證一字第0960028671號
 102年6月24日金管證發字第1020024396號
 104年6月10日金管證發字第1040021917號
 105年6月4日金管會核准
 106年6月3日金管會核准

108年04月07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

108年04月07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	2	6	163	98	42,289	42,558
持有股數	5	8,635,035	59,534,612	16,454,914	116,823,300	201,447,866
持有比率	0.00%	4.29%	29.55%	8.17%	57.99%	100.00%

(三) 股權分散情形

108年04月07日

持股分級	股東人數	持有股數	持有比率
1-999	29,527	3,244,417	1.61%
1,000-5,000	9,266	19,516,419	9.69%
5,001-10,000	1,813	13,099,691	6.50%
10,001-15,000	736	8,945,777	4.44%
15,001-20,000	325	5,862,224	2.91%
20,001-30,000	320	7,914,694	3.93%
30,001-40,000	137	4,747,516	2.36%
40,001-50,000	107	4,898,862	2.43%
50,001-100,000	193	13,283,330	6.59%
100,001-200,000	69	9,206,158	4.57%
200,001-400,000	30	8,062,446	4.00%
400,001-600,000	3	1,461,577	0.73%
600,001-800,000	5	3,356,415	1.67%
800,001-1,000,000	3	2,559,947	1.27%
1,000,001 股以上	24	95,288,393	47.30%
合計	42,558	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)

108年04月07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%
建開物業企管股份有限公司	6,646,000	3.30%
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	6,245,918	3.10%
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%

(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		106 年	107 年	當年度截至 108 年 4 月 10 日
		目				
每股 市價 (註1)	最 高	追溯調整前		32.90	32.40	27.00
		追溯調整後		30.86		
	最 低	追溯調整前		26.40	21.80	25.20
追溯調整後		24.67				
	平 均			29.00	27.91	25.97
每股 淨值 (註2)	分 配 前			27.41	28.79	--
	分 配 後			26.41	--	--
每股 盈餘	加權平均股數			201,447,866	201,447,866	201,447,866
	每 股 盈 餘 (註3)	追溯調整前		2.44	1.74	--
		追溯調整後		--	--	--
每股 股利	現 金 股 利			1.0	--	--
	無償配股	盈餘配股		--	--	--
		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)			11.89	16.04	--
	本利比 (註6)			29.00	--	--
	現金股利殖利率 (註7)			3.45%	--	--

註 1：依各年度及 108 年截至年報刊印日普通股最高及最低市價、並按各年度及 108 年截至年報刊印日成交值與成交量分別計算各年度及 108 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：

(1) 股東股票股利：自 107 年度累積可分派盈餘中分派新台幣 100,723,940 元，以發行新股方式辦理增資，發行新股 10,072,394 股(每股配發 0.5 元)，俟股東常會通過並呈報主管機關核准後，授權董事會訂定配股基準日。

(2) 股東現金股利：自 107 年度累積可分派盈餘中分派新台幣 100,723,933 元，每股配發 0.5 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：

項 目		年 度	108 年度 (預估)		
期初實收資本額(元)			2,014,478,660		
本年度配 股 配 息 情 形	每股現金股利(元)		0.5		
	盈餘轉增資每股配股數(股)		0.5		
	資本公積轉增資每股配股數(股)		-		
營業績效 變化情形	營業利益		不適用(註 2)		
	營業利益較去年同期增(減)比率				
	稅後純益				
	稅後純益較去年同期增(減)比率				
	每股盈餘				
	每股盈餘較去年同期增(減)比率				
	年平均投資報酬率(年平均本益比倒數)				
擬制性每 股盈餘及 本 益 比	若盈餘轉增資全數改配發現金股利	擬制每股盈餘	不適用(註 2)		
		擬制年平均 投資報酬率			
	若未辦理資本公積轉增資	擬制每股盈餘		不適用(註 2)	
		擬制年平均 投資報酬率			
	若未辦理資本公積且盈餘轉增資改以 現金股利發放	擬制每股盈餘			不適用(註 2)
		擬制年平均 投資報酬率			

註 1：尚未經股東常會決議。

註 2：依「公開發行公司財務預測資訊公開體系實施要點」規定，本公司無須公開民國 108 年度財務預測資訊，故無民國 108 年度預估資料。

(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、特別獎勵金及董事酬勞前之利益。

員工酬勞、特別獎勵金及董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，估計員工及董事酬勞金額，並依員工及董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 15,765,105 元，特別獎勵金為 4,504,316 元，董監事酬勞 9,008,631 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 21,760,954 元，特別獎勵金為 6,217,415 元，董監事酬勞 12,434,831 元。
 - (2)106 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	107 年度營業額	營業比重(%)
製造－化工類產品	1,705,560	41.92
貿易－化工類產品	1,122,815	27.60
船舶運輸	1,186,656	29.17
餐飲	53,592	1.31
合計	4,068,623	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，並計劃在適當時機淘汰現有老舊船舶，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。

持續開發具有市場潛力之日式料理餐飲，並持續會有展店計劃。

(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、菸草及厭氣農作物，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，2018年上半年全球經濟復甦帶動國際硫酸鉀市場需求回升，由於硫酸鉀市場供應充足，即便原物料氯化鉀和硫酸的價格皆有上漲，硫酸鉀的價格只能小幅上揚。隨著氯化鉀(MOP)供應商在2018年8月跟中國及印度簽訂下半年年度合約價格大幅調漲US\$60/MT後，國際氯化鉀價格進一步攀升，推動硫酸鉀價格緩步上漲，本公司接單情況頗為理想達致全產全銷；直至10月中旬宜蘭縣環保局因本公司蘇澳工廠的環保及操作許可等問題裁示勒令工廠停工，本公司在收到停工令後一方面馬上處理把問題糾正過來，另一方面通過律師提出訴願指出工廠違規情節沒有如裁示般嚴重，迨2019年1月14日獲宜蘭縣環保局批准復工，連同先前工廠新增的兩條產線十四條產線全面復工。至於工廠的造粒設備，因設計圖及修繕改造工程比較複雜，需要較長時間處理，預計在2019年4月經宜蘭縣環保局稽查批准後可重啟粒狀硫酸鉀生產供應市場。

工廠停工固然影響生產，但從另一角度看可藉此徹底汰舊換新來做設備大翻新，為迎接未來市場的新機遇與挑戰做好準備。因工廠停工的緣故，2018年銷售量共99,643 MT，與2017年的114,379 MT減少14,736 MT，營業收入新台幣1,400,925千元比2017年的新台幣1,607,259千元減幅約13%。

展望2019年，經濟成長面臨的不確定因素包括中美貿易衝突、中國經濟放緩、國際油價提振乏力、英國可能無協議脫歐、歐洲民粹主義抬頭和中東地緣政治風險、美國升息動力不確定性仍存在。國際貨幣基金組織預期2019年全球經濟景氣表現將不如2018年，該組織因此把2019年全球經濟成長率下修0.2個百分點。儘管2019年的全球經濟表現恐不如2018年，氯化鉀市場求大於供的情況將會在2019年延續，在供應吃緊的情況下價格自然水漲船高，氯化鉀生產商已表示計劃在2019年把氯化鉀價格逐步調升。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。相反硫酸鉀市場供應充足，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，加上中國自 2019 年起取消硫酸鉀 RMB600/MT 的出口關稅，對中國硫酸鉀出口而言利多明顯，將會對國際硫酸鉀價格帶來衝擊，增加市場競價的機率。

2019 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。

2018 年整年度中國大陸依舊受到環保工安的嚴查，各鹼廠仍在積極改革，但並未有明顯的漲跌幅出現，20 大會議召開前價格調漲，但閉幕後價格又回歸正常，一如以往的到第四季因冬季內陸運輸困難，價格又隨之調漲。

美國純鹼方面，2018 年供貨順暢，並未造成缺貨現象，純鹼銷售目標也於 11 月達標。

2018 年整年度雖碰到其他進口純鹼的影響，雖市佔率有些微影響，但仍積極鞏固銷售量，增加新客戶的往來，期待能繼續增加銷售量，提供更優質的服務。

(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	•原為通過巴拿 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。

輕便型散裝航運歷經 103 年景氣下滑至 105 年谷底，106 年已逐步回升，107 年船公司因策略分散租期，陸續換約下，船隊營運狀況已穩定獲利。本公司至 107 年底已有 13 艘船，均全數出租營運中。

(3) 子公司餐飲事業

餐飲業之發展與人口數及民間消費支出及飲食觀念改變息息相關，國人生活水準穩定，加上外食餐飲習慣成型加上近年無負擔飲食概念成型，日式鮮食亦廣為市場接受。再於 107 及 108 年獲國際米其林肯定，健康美食更能提升民眾前往餐館消費之意願，未來仍有持續成長空間。

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，氯化鉀礦源兩大來源- 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，加拿大礦源生產的氯化鉀乃經 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。氯化鉀生產是寡頭壟斷行業，生產商常以量制價的方法控制氯化鉀市場以達營運利潤。

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

大都有提高氯化鉀產能，但產能成長的速度跟不上持續增長的需求，市場出現求大於供的情況導致氯化鉀價格高漲。

根據聯合國報告，世界總人口將在 2030 年從現在的 77 億增加到 86 億，在 2050 年達到 98 億。面對全球人口持續增長，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 2019 年全球鉀肥消費量可達 6 千 7 百至 6 千 9 百萬噸，比 2018 年增加 1 百至 3 百萬噸。鉀肥市場求大於供的情況在 2019 年會持續，糧食價格仍會在高位徘徊，鉀肥價格會繼續走高。

(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. 純鹼 - 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），又叫純鹼，但分類屬於鹽，不屬於鹼。國際貿易中又名蘇打或鹼灰。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。

製造純鹼最著名的技術有兩種，一種是氫鹼法製純鹼，由比利時人索爾維研製，又名索氏製鹼法。另一種是聯合製鹼法，由大陸的侯德榜先生研製，又名侯氏製鹼法（聯鹼法），天然鹼被成功發現後，成本有相當優勢。

氫鹼法：

原料鹽 (NaCl) 和水，可以直接獲取。原料 CO_2 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. 另一原料氫可以循環利用，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鹼。

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，需設置蒸氨塔，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。

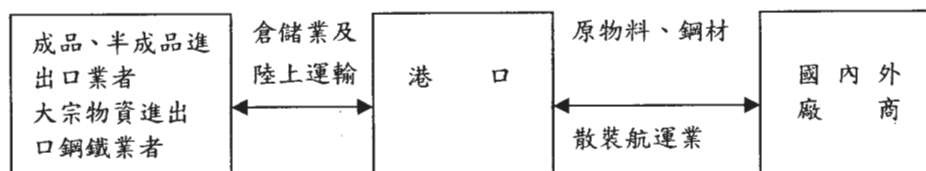
聯碱法與氨碱法之區別是對氯化銨的處理，氨碱法是加入生石灰使氨氣逸出，而聯碱法是加入食鹽使氯化銨結晶而出。

在台灣 2018 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

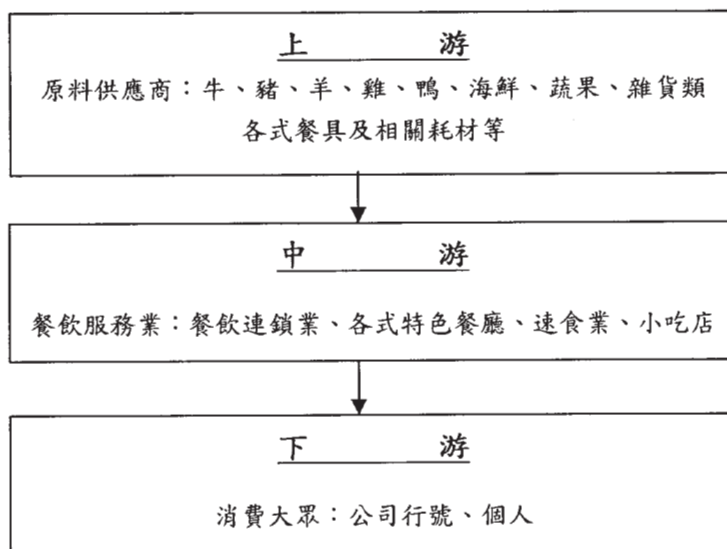
散裝航運業係屬運輸服務業，主要以承載大宗物資與大宗民生物資等散裝貨物之運輸服務為經營業務範圍，其主要的需求產業幾乎涵蓋所有產業分業，且不同於一般製造業，無類似一般產品之產製過程及主要原物之供應，故無明顯上、中、下游之關係。

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 - 2018 年中國硫酸鉀企業因下游需求量減少，導致總體硫酸鉀庫存上漲，加之環保、天候、成本壓力等各方面因素，部份小型硫酸鉀生產商長期處於停車中；在市場競爭下，有些硫酸鉀企業被迫轉型。2018 年中國硫酸鉀產量達 380 萬噸，其中資源型硫酸鉀產量約占 280 萬噸，加工型曼海姆硫酸鉀產量約占 100 萬噸。2018 年中國硫酸鉀的產量 380 萬噸較 2017 年的 398 萬噸減少 18 萬噸。

隨著中國硫酸鉀出口關稅的取消，硫酸鉀出口可節省 RMB600/MT，中國生產的硫酸鉀將在國際市場上擁有更大的價格優勢，這必將刺激 2019 年中國硫酸鉀的出口量增加，尤其是有出口導向的加工型曼海姆硫酸鉀產品，零關稅可舒緩中國國內需求量萎縮及庫存積壓的壓力。2015 年中國硫酸鉀出口量達 77,000 噸，此後逐年下降從 2016 年的 27,000 噸下滑至 2017 年的 14,000 噸，2018 年更降至只有 8,700 噸。中國是全球最大硫酸鉀生產國，占全球硫酸鉀產量約 54%，零關稅有助提昇中國硫酸鉀的國際市場競爭力，刺激出口量上升，預期會加劇國際硫酸鉀的市場競爭。

- B. 純鹼市場 - 2018 年供需大致均衡，下半年因大陸 20 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，但價格卻小幅攀升直到年底，因大陸環保議題持續為大陸政府的重大改革目標，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

就需求面而言：107 年下半~108 年因中美貿易戰及災害（如全球主要礦產地之一的巴西淡水河谷水壩崩塌，致礦源減少）均影響散裝航運運力需求。108 年下半年若前述因素排除及航運旺季到來，可望需求再度回升。

就運力供給面而言：原散裝航運市場運力過剩隱憂仍在，雖然因為近年輕便型散貨輪新交船數量減少且國際環保法規生效又拆船價回升致舊船淘汰增加而略趨緩，但大型船增加也使大洋航線供給競爭加大。

綜合前述，106 年繼 105 年擺脫景氣谷底而逐步回升，107 年間漲跌互見，平均而言略有上揚。

本公司航運事業與客戶主要簽訂計時租約方式營運，在 102 及 103 年訂購的 9 艘新船，已在 104 到 107 年間接進 7 艘新船，108 年也會再接入 2 艘新船，公司船隊平均船齡新，新船更能符合國際環保節能安全等法規，更具競爭性，對既有租方及未來新的租方運力需求均可以面對競爭。

(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的經營型態，透過建立品牌降低營運成本。

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。

本公司朝日式精緻料理發展在 107 年已獲米其林一星肯定，在建康鮮食概念及特色料理發酵下，108 年除蟬聯米其林一星肯定，未來更具發展提升潛力。

(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

	107 年度	截至年報刊印日止
研發費用	5,145	1,286

(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) 積極爭取贏回因工廠停工而轉單或延後採購的客戶信心，努力維持友好夥伴關係發展長期合作。
- (2) 加大開拓日本市場的力道，吸納除全農(Zen-noh)外其他商社客戶爭取多接訂單，增加日本市場分額。
- (3) 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	107 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	303,727	7.47%	約 62%	1,401,833	34.45%	約 4%
貿易－化工類產品	1,122,815	27.60%	約 38%	--	--	--
船舶運輸	9,849	0.25%	--	1,176,807	28.92%	--
餐飲	53,592	1.31%	--	--	--	--
合 計	1,489,983	36.63%		2,578,640	63.37%	

(2) 外銷主要銷售地區之比例：

A. 化工本業

地 區	107 年度比例
日本	26.25%
墨西哥	12.71%
其他地區(皆未達 10%標準)	61.04%
外銷合計	100.00%

B. 子公司航運事業

地 區	107 年度比例
丹麥	75.66%
其他地區(皆未達 10%標準)	24.34%
外銷合計	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】

2018 年整體而言比 2017 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。2019 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。預期 2019 年國際農產品價格會持續走高，一定程度上拉動了鉀肥的需求，同時各氯化鉀供應商供應偏緊，支撐國際氯化鉀價格持續向好；以巴西為例，巴西黃豆價格在 2018 年最高漲幅達 48%，氯化鉀價格上漲了 36%。至於氮肥和磷肥，因受中國環保及國家政策限制，造成生產成本上漲，出現停車及關廠等情況，導致產能下降，國際市場供應趨緊，價格穩中見長。

(2) 子公司航運事業

2019 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，提升消費者回流意願，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，在 2018 年努力下榮獲「台北米其林一星指南」一星評鑑，初步贏得肯定，2019 年又再度蟬聯一星評鑑，足以顯現品牌已如經營目標建立口碑。

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。

在公司努力經營下，取得米其林一星評鑑也更能使從業人員更具榮譽感及向心力，並願與公司一起成長。

(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

【純碱(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、醱酵粉 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(醱粉) 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

運輸服務業，不適用。

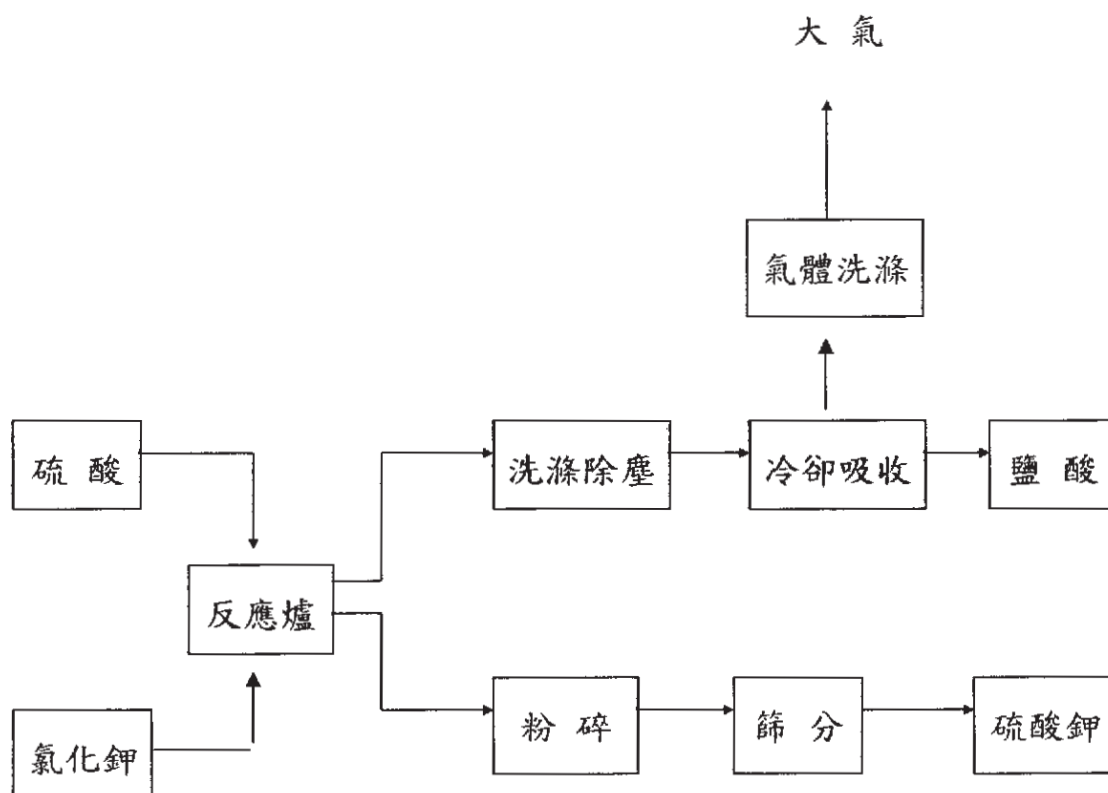
(3)子公司餐飲事業

餐飲服務。

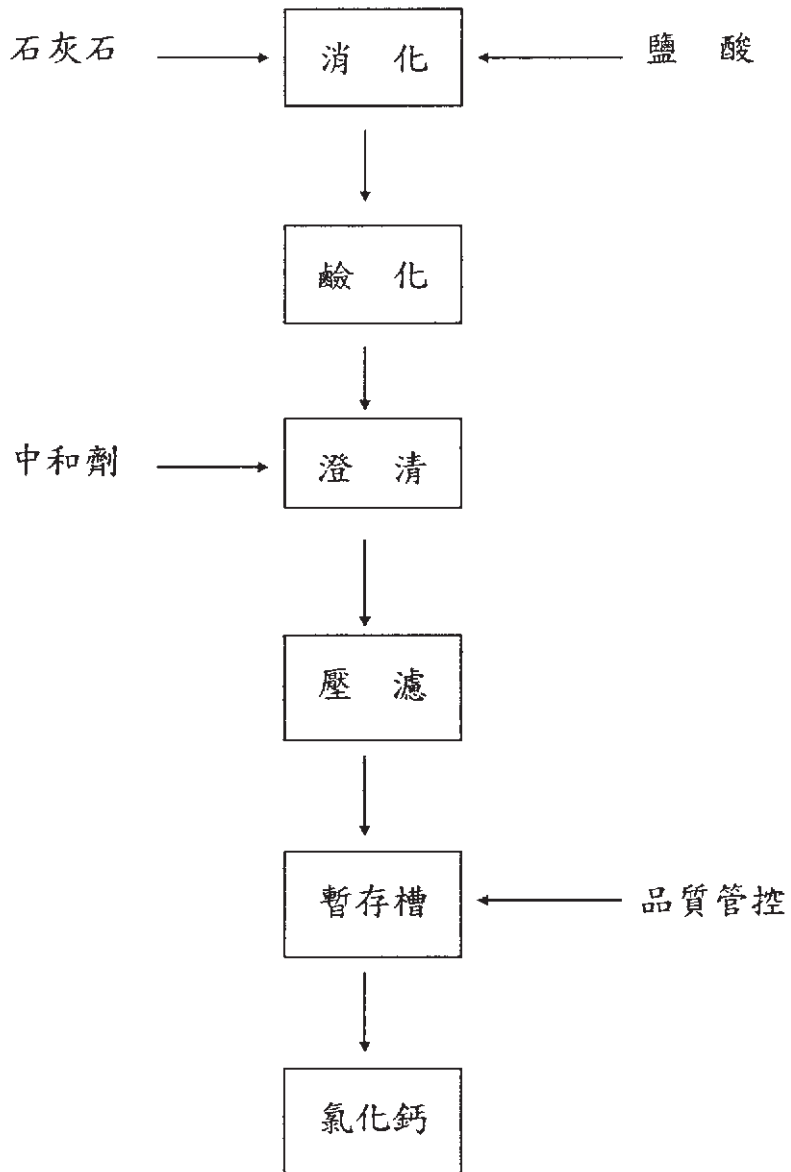
2. 主要產品之產製過程：

(1) 化工本業

硫酸鉀與鹽酸

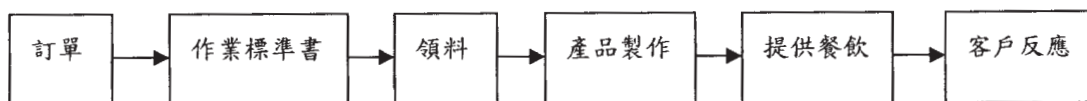


液體氯化鈣



(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	106 年				107 年			
	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
1	其他(均未達 10%)	3,876,952	100.00	無	其他(均未達 10%)	4,068,623	100.00	無
	銷貨淨額	3,876,952	100.00		銷貨淨額	4,068,623	100.00	

2. 供應商交易狀況:

單位：新台幣千元

項目	106 年				107 年			
	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率 [%]	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率 [%]	與發行人 之關係
1	廠商 A	858,923	48.55	無	廠商 A	685,538	38.00	無
2	廠商 D	438,687	24.79	無	廠商 D	516,422	28.62	無
	其他(均未 達 10%)	471,660	26.66	無	其他(均未 達 10%)	602,152	33.38	無
	進貨淨額	1,769,270	100.00		進貨淨額	1,804,112	100.00	

(五)最近二年度生產量值表

單位：量/化工類產品-公噸；值/新台幣千元

生產量值 部門別	年度		106 年度			107 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	336,729	2,032,824	315,305	283,587	1,590,749		
貿易—化工類產品	--	111,251	949,727	--	124,425	1,116,677		
合計	--	--	2,982,551	--	--	2,707,426		

- 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。

(六)最近二年度銷售量值表

單位：量/化工類產品-公噸；值/新台幣千元

銷售量值 部門別	年度		106 年度				107 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	221,322	349,754	114,379	1,607,259	191,697	303,727	99,643	1,401,833		
貿易—化工類產品	116,704	996,076	--	--	123,441	1,122,815	--	--		
船舶運輸	--	--	--	874,180	--	9,849	--	1,176,807		
餐飲	--	49,641	--	--	--	53,592	--	--		
汽車貨運	--	42	--	--	--	--	--	--		
合計	--	1,395,513	--	2,481,439	--	1,489,983	--	2,578,640		

- 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。

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

108年4月10日

年 度		106 年度	107 年度	當年度截至108年 4月10日(註)
員 工 人 數	總 公 司	37	37	38
	蘇澳總廠	94	101	101
	彰化廠	4	4	4
	台中廠	5	5	5
	合 計	140	147	148
平 均 年 歲		45.30	45.00	45.23
平 均 服 務 年 資		15.09	15.12	15.26
學 歷 分 布 比 率	博 士	0%	0%	0%
	碩 士	4%	6%	6%
	大 專	50%	48%	48%
	高 中	44%	44%	44%
	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

108年4月10日

人 數 公司	年度	106 年度	107 年度	當年度截至 108 年 4 月 10 日 (註)
SSC		0	0	0
SSMHC		0	0	0
SIL		0	0	0
東典貿易		1	0	0
東化科技		0	1	1
東允餐飲		19	23	19
SESC		22	22	22
SMGC		22	22	22
SMTC		22	22	22
SEHC		22	22	22
SEBC		22	22	22
SEAC		22	22	22
SEMC		22	22	22
SECC		22	22	22
載豐汽車		7	7	7
SEDC		22	22	22
SEGC		0	22	22
SEPC		0	0	22
SERC		0	22	22
SEEC		22	22	22
SEFC		0	0	22
SEVC		22	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

	106 年度	107 年度
污染狀況 (種類、程序)	無	
賠償對象或處分單位	無	(統計如下表)
賠償金額或處分情形	無	

日期	類別	金額(元)	條文	說明
1080118	廢棄物	54,000	廢清法第 31 條第 1 項第 1 款及第 2 款 廢清法第 36 條第 1 項第 2 款	6000-五張, 12000--兩張
1071017	空氣	2,000,000	空污法第 24 條第 2 項及 62 條第 1 項	鉀肥製程與許可不符
1071019	空氣	2,000,000	空污法第 23 條第 1 項及 62 條第 2 項	氯化鈣#3#4 消化槽鹽酸管縣未密閉洩漏(20ppm)
1070814	水	60,000	水污法第 14 條第 1 項	冷卻水收集溝流向與許可不符
1070813	空氣	1,000,000	空污法第 24 條第 2 項	污染源及洗滌塔操作條件與許可不符
1070813	空氣	1,000,000	空污法第 24 條第 1 項	氯化鈣消化槽廢氣收集與許可不符
1070801	空氣	100,000	空污法第 23 條第 2 項	逸散管辦
1070724	空氣	100,000	空污法第 24 條第 2 項	堆置場高度與許可不符
1070717	廢棄物	6,000	廢清法第 31 條第 1 項第 2 款	廢棄物重複申報(不平衡)
1070717	廢棄物	6,000	廢清法第 36 條及設規第 6 條	廢棄物堆置未標示

(二)因應對策

- 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。
 - 嚴格管制監控製程空、水、廢之排放減量，期達零污染的目標。
 - 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。
 - 勵行事業廢棄物分類，落實廢棄物減量與資源回收工作。
 - 推行環境管理系統，加強員工教育訓練，強化緊急應變能力。
 - 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

	108 年度	109 年度	110 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	承諾持續改善提升企業形象	承諾持續改善提升企業形象	承諾持續改善提升企業形象
(c) 資本支出	150,000 千元	5,000 千元	5,000 千元

3. 改善後之影響

	<u>108 年度</u>	<u>109 年度</u>	<u>110 年度</u>
(a) 對淨利之影響	增加折舊費用一年約 1,500 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、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	2018/1/10	堆高機訓練(回訓)	3,200	3
勞工安全衛生法	2018/1/18	堆高機操作人員訓練	31,240	12
勞工安全衛生法	2018/3/8	堆高機執照教育訓練	3,810	6
勞工安全衛生法	2018/3/28	職業安全衛生管理員	10,000	12
勞工安全衛生法	2018/3/30	堆高機訓練(回訓)	800	3
教育訓練管理辦法	2018/5/23	進出口商業同業公會研討會	14,286	24
勞工安全衛生法	2018/6/13	丙種安全衛生主管教育訓練	3,048	6
勞工安全衛生法	2018/6/29	職業安衛管理員乙級技術士檢定	770	3
勞工安全衛生法	2018/7/18	粉塵作業主管訓練	3,048	6
食品安全衛生法	2018/7/24	食品安全衛生講習課程	1,143	8
內部稽核人員之適任條件	2018/9/30	內部稽核持續進修	3,150	6
內部稽核人員之適任條件	2018/9/30	稽核進修學分	6,000	12

勞工安全衛生法	2018/10/8	堆高機操作人員訓練	5,035	12
勞工安全衛生法	2018/10/16	保安監督人講習訓練複訓班	2,571	3
會計主管資格條件及專業進修辦法	2018/10/23	會計主管持續進修課程	7,200	12
勞工安全衛生法	2018/10/25	粉塵作業主管安全衛生訓練	10,500	12
上市櫃會計人員持續進修	2018/11/8	上市櫃會計人員持續進修課程	1,800	3
上市櫃會計人員持續進修	2018/11/15	上市櫃會計人員持續進修課程	1,800	3
上市櫃會計人員持續進修	2018/11/15	上市櫃會計人員持續進修課程	1,800	3
勞工安全衛生法	2018/11/21	堆高機操作回訓	1,600	3
上市櫃會計人員持續進修	2018/11/22	上市櫃會計人員持續進修課程	3,150	6
勞工安全衛生法	2018/11/22	堆高機操作人員在職教育回訓	500	3
勞工安全衛生法	2018/11/27	保安監督人講習訓練初訓班	6,190	6
上市櫃會計人員持續進修	2018/11/28	上市櫃會計人員持續進修課程	3,600	6
上市櫃會計人員持續進修	2018/12/11	上市櫃會計人員持續進修課程	1,800	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	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，除實施安全衛生自我管理與自護制度，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：

長期借款契約

項目	契約性質	集團子公司	契約對象	契約日	契約期間	主要內容
1	銀行抵押借款	Southeast Marine Globe Corporation	Bank of Taiwan, Chung Hsiao Br.	2010/06/18	簽約日起 10 年	授信約定書
2	銀行抵押借款	Southeast Marine Transport Corporation	Bank of Taiwan, Chung Hsiao Br.	2010/06/18	簽約日起 10 年	授信約定書
3	銀行抵押借款	SE Harmony Corporation	First Commercial Bank, Shih Mao Br.	2010/11/04	動撥日起 10 年	授信約定書
4	銀行抵押借款	SE Bulker Corporation	Bank of Taiwan, Chung Hsiao Br.	2013/07/12	動撥日起 10 年	授信約定書
5	銀行抵押借款	SE Apex Corporation	Taiwan Cooperative Bank, Daan Br.	2013/01/18	動撥日起 7 年	授信約定書
6	銀行抵押借款	SE Marine Corporation	Bank of Taiwan, Chung Hsiao Br.	2015/11/10	動撥日起 10 年	授信約定書
7	銀行抵押借款	SE Delta Corporation	The Export-Import Bank of the Republic of China	2016/06/02	動撥日起 10 年	授信約定書
8	銀行抵押借款	SE Carrier Corporation	Bank of Taiwan, Chung Hsiao Br.	2017/01/09	動撥日起 10 年	授信約定書
9	銀行抵押借款	SE Evermore Corporation	The Export-Import Bank of the Republic of China	2016/12/20	動撥日起 10 年	授信約定書
10	銀行抵押借款	SE Victory Corporation	Bank of Taiwan, Chung Hsiao Br.	2017/01/09	動撥日起 10 年	授信約定書
11	銀行抵押借款	SE Royal Corporation	Bank of Taiwan, Chung Hsiao Br.	2017/12/28	動撥日起 10 年	授信約定書
12	銀行抵押借款	SE Glory Corporation	The Export-Import Bank of the Republic of China	2018/10/03	動撥日起 10 年	授信約定書
13	銀行抵押借款	SE Fortune Corporation	Bank of Taiwan, Chung Hsiao Br.	2018/11/07	動撥日起 10 年	授信約定書
14	銀行抵押借款	SE Peace Corporation	Mega International Commercial Bank Co., Ltd. Central Branch	2018/09/28	動撥日起 10 年	授信約定書

陸、財 務 概 況

一、最近五年度之簡明資產負債表及損益表

(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)				
		103年度	104年度	105年度	106年度	107年度
流 動 資 產		2,332,788	1,947,447	1,722,156	1,836,532	2,089,898
不動產、廠房及設備 (註2)		5,183,272	5,487,866	5,891,353	7,388,267	8,946,803
無 形 資 產		--	--	22,791	--	--
其 他 資 產		1,127,493	1,583,440	1,898,980	1,422,253	1,169,325
資 產 總 額		8,643,553	9,018,753	9,535,280	10,647,052	12,206,026
流 動 負 債	分配前	1,625,877	1,515,262	1,544,980	1,561,963	2,149,825
	分配後	1,886,904	1,606,622	1,640,908	1,763,411	註4
非 流 動 負 債		2,274,447	2,458,232	2,644,740	3,556,368	4,255,652
負 債 總 額	分配前	3,900,324	3,973,494	4,189,720	5,118,331	6,405,477
	分配後	4,161,351	4,064,854	4,285,648	5,319,779	註4
歸屬於母公司業主之 權 益		4,639,752	4,915,896	5,338,914	5,521,788	5,800,549
股 本		1,740,182	1,827,191	1,918,551	2,014,479	2,014,479
資 本 公 積		10,300	10,798	10,789	13,967	15,924
保 留 盈 餘	分配前	2,783,018	2,887,815	3,268,098	3,577,213	3,756,000
	分配後	2,434,982	2,705,095	3,076,243	3,375,765	註4
其 他 權 益		106,252	190,092	141,476	(83,871)	14,146
庫 藏 股 票		--	--	--	--	--
非 控 制 權 益		103,477	129,363	6,646	6,933	--
權 益 總 額	分配前	4,743,229	5,045,259	5,345,560	5,528,721	5,800,549
	分配後	4,482,202	4,953,899	5,249,632	5,327,273	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。

(二)簡明資產負債表—個體

單位：新台幣千元

年度 項目		最近五年度財務資料(註1)				
		103年度	104年度	105年度	106年度	107年度
流動資產		1,619,303	1,300,023	1,344,896	1,281,282	1,461,787
不動產、廠房及設備 (註2)		1,646,200	1,694,375	1,777,338	1,787,213	1,869,915
無形資產		--	--	--	--	--
其他資產		2,566,509	3,038,436	3,425,002	3,503,350	3,785,595
資產總額		5,832,012	6,032,834	6,547,236	6,571,845	7,117,297
流動負債	分配前	690,534	662,703	774,273	647,717	908,371
	分配後	951,561	754,063	870,201	849,165	註4
非流動負債		501,726	454,235	434,049	402,340	408,377
負債總額	分配前	1,192,260	1,116,938	1,208,322	1,050,057	1,316,748
	分配後	1,453,287	1,208,298	1,304,250	1,251,505	註4
歸屬於母公司業主之權益		--	--	--	--	--
股本		1,740,182	1,827,191	1,918,551	2,014,479	2,014,479
資本公積		10,300	10,798	10,789	13,967	15,924
保留盈餘	分配前	2,783,018	2,887,815	3,268,098	3,577,213	3,756,000
	分配後	2,434,982	2,705,095	3,076,243	3,375,765	註4
其他權益		106,252	190,092	141,476	(83,871)	14,146
庫藏股票		--	--	--	--	--
非控制權益		--	--	--	--	--
權益總額	分配前	4,639,752	4,915,896	5,338,914	5,521,788	5,800,549
	分配後	4,378,725	4,824,536	5,242,986	5,320,340	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)簡明損益表－合併

單位：新台幣千元

項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	103年度	104年度	105年度	106年度	107年度
營業收入	4,188,340	4,594,088	4,114,685	3,876,952	4,068,623
營業毛利	1,301,805	1,475,755	1,240,186	1,109,491	1,041,447
營業損益	794,349	932,541	655,906	556,639	518,354
營業外收入及支出	40,333	(322,120)	66,633	26,965	(95,647)
稅前淨利	834,682	610,421	722,539	583,604	422,707
繼續營業單位 本期淨利	653,286	482,629	626,795	492,064	351,736
停業單位損失	--	--	--	--	--
本期淨利(損)	653,286	482,629	626,795	492,064	351,736
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	86,513	83,893	(57,753)	(215,189)	62,671
本期綜合損益總額	739,799	566,522	569,042	276,875	414,407
淨利歸屬於 母公司業主	649,779	452,715	572,140	490,813	351,180
淨利歸屬於非控制 權益	3,507	29,914	54,655	1,251	556
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	735,547	536,673	514,387	275,624	413,851
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	4,252	29,849	54,655	1,251	556
每股盈餘	3.23	2.25	2.84	2.44	1.74

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。

(四)簡明損益表一個體

單位：新台幣千元

項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	103年度	104年度	105年度	106年度	107年度
營業收入	3,227,530	3,685,732	3,103,366	2,953,089	2,828,375
營業毛利	1,095,670	1,276,958	930,130	896,247	654,259
營業損益	639,417	814,676	456,301	420,836	243,113
營業外收入及支出	186,181	(240,544)	191,780	160,493	178,040
稅前淨利	825,598	574,132	648,081	581,329	421,153
繼續營業單位 本期淨利	649,779	452,715	572,140	490,813	351,180
停業單位損失	--	--	--	--	--
本期淨利(損)	649,779	452,715	572,140	490,813	351,180
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	85,768	83,958	(57,753)	(215,189)	62,671
本期綜合損益總額	735,547	536,673	514,387	275,624	413,851
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	3.23	2.25	2.84	2.44	1.74

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
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	黃明宏 黃柏淑	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)				
			103年	104年	105年	106年	107年
財務結構 (%)	負債占資產比率		45	44	44	48	52
	長期資金占固定資產比率		135	137	136	123	112
償債能力 (%)	流動比率		143	129	111	118	97
	速動比率		108	91	85	87	75
	利息保障倍數(倍)		19	16	13	7	4
經營能力	應收款項週轉率(次)		6.43	6.68	6.13	6.27	7.87
	平均收現日數		57	55	60	58	46
	存貨週轉率(次)		5.64	5.93	6.77	7.43	7.59
	應付款項週轉率(次)		7.97	7.93	8.73	8.73	11.09
	平均銷貨日數		65	62	54	49	48
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		0.81	0.84	0.70	0.52	0.45
	總資產週轉率(次)		0.48	0.51	0.43	0.36	0.33
獲利能力	資產報酬率(%)		9	6	7	6	4
	權益報酬率(%)		15	10	12	9	6
	稅前純益占實收資本額比率(%)		48	33	38	29	21
	純益率(%)		16	11	15	13	9
	每股盈餘(元)		3.23	2.25	2.84	2.44	1.74
現金流量 (%)	現金流量比率(%)		65	70	58	53	35
	現金流量允當比率(%)		57	83	79	67	62
	現金再投資比率(%)		11	8	8	6	4
槓桿度	營運槓桿度		2.36	2.19	2.77	3.07	3.53
	財務槓桿度		1.06	1.05	1.10	1.21	1.41

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。
 應收款項週轉率(次)及平均收現日數：比率及日數變動主係因航運事業營運船隻規模增加。
 應付款項週轉率(次)：比率上升主係因航運事業營運船隻規模增加。
 資產報酬率(%) / 權益報酬率(%) / 稅前純益占實收資本額比率(%)：比率下降主係因化工本業107年第4季受停工事件影響獲利下降。
 純益率(%)：比率下降主係因受停工影響化工本業營收下降。
 每股盈餘(元)：每股盈餘下降主係因淨利下降。
 現金流量比率(%)：比率下降主係因應停工借款增加。
 現金再投資比率(%)：比率下降主係因本期發放現金股利增加。

註1：上列最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：上述計算公式列示詳第98頁。

(二) 財務分析－個體

年度(註1)		最近五年度財務分析(註1)				
		103年	104年	105年	106年	107年
財務結構(%)	負債占資產比率	20	19	18	16	19
	長期資金占固定資產比率	312	317	325	331	332
償債能力(%)	流動比率	235	196	174	198	161
	速動比率	166	123	127	130	114
	利息保障倍數(倍)	692	815	170	328	133
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.48	5.86	4.84	4.80	5.56
	平均收現日數	67	62	75	76	66
	存貨週轉率(次)	5.35	5.30	5.51	5.54	5.46
	應付款項週轉率(次)	6.21	6.31	6.78	6.58	8.1
	平均銷貨日數	68	69	66	66	67
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.99	2.18	1.75	1.65	1.51
	總資產週轉率(次)	0.56	0.61	0.47	0.45	0.4
獲利能力	資產報酬率(%)	12	8	9	8	5
	權益報酬率(%)	15	9	11	9	6
	稅前純益占實收資本額比率(%)	47	31	34	29	21
	純益率(%)	20	12	18	17	12
	每股盈餘(元)	3.23	2.25	2.84	2.44	1.74
現金流量(%)	現金流量比率(%)	97	107	57	85	35
	現金流量允當比率(%)	102	130	158	174	154
	現金再投資比率(%)	9	7	5	6	2
槓桿度	營運槓桿度	1.65	1.50	1.98	2.05	2.82
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.01	1.00	1.01

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：比率下降主係因稅前純益減少所致。
應付款項週轉率(次)：比率上升主係因原料及商品價格上漲，銷貨成本增加及第4季受停工影響應付帳款下降所致。
獲利能力：比率下降主係因稅後純益減少所致。
現金流量比率(%)：比率下降主係因短期借款增加，致流動負債增加。
現金再投資比率(%)：比率下降主係因獲利下降及股利分派增加所致。
營運槓桿度：比率上升主係因營業利益減少所致。

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審計委員會查核報告

東碱股份有限公司
審計委員會查核報告書

董事會造具本公司民國 107 年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經委託安侯建業聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法及公司法之相關規定報告如上，敬請 鑒核。

此 致

本公司 108 年股東常會

審計委員會召集人 王 伯 鑫



中 華 民 國 1 0 8 年 4 月 9 日

四、最近年度財務報告

聲 明 書

本公司民國一〇七年度(自一〇七年一月一日至一〇七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：民國一〇八年二月二十二日



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)民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六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一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六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，對合併公司民國一〇七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。本會計師判斷應溝通在查核報告上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(六)。

關鍵查核事項之說明：

合併公司主係化工產業，主要之存貨為純碱及硫酸鉀等，民國一〇七年十二月三十一日存貨淨額為389,716千元，因合併公司之原料價格波動幅度大，存貨可能無法及時反映市場變化，導致存貨成本超過其淨變現價值，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。

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(八)。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一〇七年度及一〇六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(含審計委員會)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一〇七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

黃柏淑



證券主管機關：金管證審字第1060005191號

核准簽證文號：台財證六字第0920122026號

民國一〇八年二月二十二日

東碱股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註六(五)(十)(十五)(十六))	\$ 4,068,623	100	3,876,952	100
5111 營業成本(附註六(六)(八)(十一)及七)	3,027,176	74	2,767,461	72
營業毛利	1,041,447	26	1,109,491	28
6000 營業費用(附註六(五)(八)(十)(十一)(十七)及七)：				
6100 推銷費用	286,156	7	323,043	8
6200 管理費用	245,590	6	229,809	6
6450 預期信用減損迴轉利益	(8,653)	-	-	-
營業費用合計	523,093	13	552,852	14
6900 營業淨利	518,354	13	556,639	14
7000 營業外收入及支出(附註六(四)(七)(八)(十八))：				
7010 其他收入	5,924	-	1,410	-
7020 其他利益及損失	39,852	1	58,226	2
7050 財務成本	(149,933)	(3)	(97,434)	(3)
7060 採用權益法認列關聯企業損益之份額	8,510	-	64,763	2
營業外收入及支出合計	(95,647)	(2)	26,965	1
7900 稅前淨利	422,707	11	583,604	15
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	70,971	2	91,540	2
本期淨利	351,736	9	492,064	13
8300 其他綜合損益(附註六(七)(十一)(十二)(十三))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	8,165	-	6,625	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(44,519)	(1)	-	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額-後續不重分類至損益之項目	352	-	(329)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	951	-	(3,862)	-
不重分類至損益之項目合計	(36,953)	(1)	10,158	-
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	99,347	2	(229,589)	(6)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	904	-
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	277	-	(875)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	(4,213)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	99,624	2	(225,347)	(6)
8300 本期其他綜合損益	62,671	1	(215,189)	(6)
本期綜合損益總額	\$ 414,407	10	276,875	7
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 351,180	9	490,813	13
非控制權益	556	-	1,251	-
	\$ 351,736	9	492,064	13
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 413,851	10	275,624	7
非控制權益	556	-	1,251	-
	\$ 414,407	10	276,875	7
9750 基本每股盈餘(附註六(十四))(單位：新台幣元)	\$ 1.74		2.44	
9850 稀釋每股盈餘(附註六(十四))(單位：新台幣元)	\$ 1.73		2.42	

(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





東誠證券有限公司

合併資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	資本公積		保留盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		其他權益項目		歸屬於母公司業主權益總計	非控制性權益	權益總額
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	遞延所得稅	可供出售金融資產	現期損益			
民國一〇六年一月一日期初餘額	\$ 1,918,557	40,789	797,391	132,006	2,338,701	3,268,098	143,331	(1,855)	14,476	5,538,914	6,646	5,545,560	
盈餘捐贈及分配：	-	-	57,213	-	(57,213)	-	-	-	-	-	-	-	
提取法定盈餘公積	-	-	-	-	(95,928)	(95,928)	-	-	-	(95,928)	-	(95,928)	
普通現金股利	95,928	-	-	-	(95,928)	(95,928)	-	-	-	-	-	-	
普通現金股利	-	-	-	(35)	35	-	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(964)	(964)	
子公司發放現金股利予非控制性權益	-	-	-	-	490,813	490,813	-	-	-	490,813	1,257	492,064	
本期淨利	-	-	-	-	10,458	10,458	(226,238)	891	(225,347)	(215,189)	-	(215,189)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	500,971	500,971	(2,262,238)	891	(2,253,347)	375,624	1,251	276,875	
本期綜合損益總額	-	1,670	-	-	-	-	-	-	-	1,670	-	1,670	
提取法定盈餘公積	-	1,508	-	-	(1,508)	-	-	-	-	1,508	-	1,508	
其他資本公積變動數	2,014,479	13,967	854,604	131,971	2,590,638	(82,907)	(82,907)	(964)	(83,871)	5,527,788	6,933	5,534,722	
民國一〇六年十二月三十一日餘額	-	-	-	-	22,648	22,648	-	964	43,607	66,255	-	66,255	
追溯調整新年度之調整數	-	-	-	-	-	-	(82,907)	-	(40,264)	5,588,043	6,933	5,594,976	
民國一〇七年一月一日重編後餘額	2,014,479	13,967	854,604	131,971	2,613,286	3,599,861	(82,907)	-	(40,264)	5,588,043	6,933	5,594,976	
盈餘捐贈及分配：	-	-	49,081	-	(49,081)	-	-	-	-	-	-	-	
提取法定盈餘公積	-	-	-	-	(83,850)	(83,850)	-	-	-	-	-	-	
提取特別盈餘公積	-	-	-	83,850	(83,850)	-	-	-	-	-	(201,448)	(201,448)	
普通現金股利	-	-	-	-	(201,448)	(201,448)	-	-	-	-	(1,209)	(1,209)	
子公司發放現金股利予非控制性權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	556	556	
本期淨利	-	-	-	-	351,180	351,180	99,624	(42,519)	55,105	62,671	-	62,671	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	7,566	7,566	(99,624)	42,519	(42,519)	413,851	556	414,407	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	358,746	358,746	99,624	(42,519)	55,105	413,851	556	414,407	
遞延工具	-	-	-	-	260	260	-	(260)	(260)	-	-	-	
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(2,101)	(2,101)	-	-	-	(2,101)	2,101	-	
非控制性權益減少數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,381)	(8,381)	
提取盈餘法提列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	682	682	-	(435)	(435)	715	-	715	
其他資本公積變動數	-	468	-	-	-	-	-	-	-	1,489	-	1,489	
民國一〇七年十二月三十一日餘額	2,014,479	15,924	903,685	215,821	2,636,494	3,756,000	16,717	(2,871)	14,146	5,800,549	-	5,800,549	

(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

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 422,707	583,604
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	372,748	315,520
備抵銷貨折讓提列數	-	8,148
預期信用減損迴轉利益	(8,653)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	158	(30)
利息費用	149,933	97,434
利息收入	(4,304)	(1,277)
股利收入	(1,620)	-
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(8,510)	(64,763)
處分不動產、廠房及設備損失	1,135	5,874
固定資產轉列費用數	41,742	37,515
處分投資利益	-	(460)
處分採用權益法之投資利益	-	(59,324)
收益費損項目合計	542,629	338,637
與營業活動相關之資產淨變動數：		
應收票據減少(增加)	48,626	(50,879)
應收帳款減少	72,250	140,662
其他應收款—關係人減少	7	668
存貨減少(增加)	16,755	(72,420)
其他流動資產增加	(11,717)	(18,989)
其他金融資產—流動減少	2,506	180
與營業活動相關之資產之淨變動合計	128,427	(778)
與營業活動相關之負債淨變動數：		
應付票據減少	-	(13,269)
應付帳款(減少)增加	(130,859)	56,383
其他應付款增加	20,412	1,191
其他流動負債減少	(5,333)	(968)
淨確定福利負債減少	(3,875)	(3,146)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(119,655)	40,191
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	8,772	39,413
調整項目合計	551,401	378,050
營運產生之現金流入	974,108	961,654
收取之利息	2,329	1,277
收取之股利	34,521	25,125
支付之利息	(148,146)	(97,780)
支付之所得稅	(102,324)	(62,010)
營業活動之淨現金流入	760,488	828,266
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產債款	6,601	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	1,827	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(5,000)	(3,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產債款	-	3,030
處分以成本衡量之金融資產債款	-	460
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	12,503
取得採用權益法之投資	(31,134)	-
處分採用權益法之投資債款	-	70,251
取得不動產、廠房及設備	(1,458,844)	(1,702,817)
處分不動產、廠房及設備價款	1,905	5,224
存出保證金減少(增加)	(5,870)	5,550
其他非流動資產減少(增加)	1,406	(594)
投資活動之淨現金流出	(1,489,109)	(1,609,393)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	4,983,794	2,021,320
短期借款減少	(4,431,325)	(2,068,040)
舉借長期借款	1,050,624	1,458,533
償還長期借款	(302,068)	(271,219)
發放現金股利	(201,448)	(95,928)
子公司分配現金股利予非控制權益	(1,209)	(964)
非控制權益變動	(8,381)	-
交領股東退回以前年度現金股利	1,489	1,508
籌資活動之淨現金流入	1,091,476	1,045,210
匯率變動對現金及約當現金之影響	5,389	(142,066)
本期現金及約當現金增加數	368,244	122,017
期初現金及約當現金餘額	749,602	627,585
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,117,846	749,602

(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子公司
合併財務報告附註
民國一〇七年度及一〇六年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司與子公司(以下簡稱合併公司)之業務性質主要係經營前段所述產品、船舶之經營及出租及普通汽車貨運，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一〇八年二月二十二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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。此一版本與前一版本之差異彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

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

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

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

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

(2) 對財務報告之影響

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

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

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

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

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(七)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(七)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

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

東城股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

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

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

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

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

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

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

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

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

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

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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

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

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

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

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

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

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

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

(2) 過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3) 截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租車輛、車位、辦公處所及店面認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債分別增加22,840千元及22,681千元。

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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三之說明者外，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。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值(備供出售)金融資產；
- (3)淨確定福利資產或負債，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(十五)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。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(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。

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。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

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。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2.列入合併財務報告之子公司：

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	
			107.12.31	106.12.31
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 %

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			107.12.31	106.12.31
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SMTC)	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 %
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	100.00 %	75.00 %

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

(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。報導期間結束日(以下簡稱報導日)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。除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值(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。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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

1. 金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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

東城股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除權益工具投資之股利收入認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4)金融資產減損

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

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

- 銀行存款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

本公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為本國金融機構，故視為信用風險低。

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

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

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

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

(5) 金融資產之除列

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

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

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。

(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。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

3. 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。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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。

(十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之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)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

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

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

合併公司於商品控制移轉時列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

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。

(十五)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。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)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。

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。

(十七)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。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)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(六)。

(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(八)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
零用金	\$ 34,088	31,522
銀行存款	475,646	132,578
外幣存款	294,959	574,213
定期存款	313,153	-
附買回債券	-	11,289
現金及約當現金	<u>\$ 1,117,846</u>	<u>749,602</u>

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
開放式基金	\$ <u>4,842</u>	<u>-</u>

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>107.12.31</u>
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 10,244
國外非上市(櫃)公司股票	<u>202,629</u>
合 計	<u>\$ 212,873</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，民國一〇六年十二月三十一日係列報於備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產。

合併公司於民國一〇七年度出售鑫創科技公司持股，處分時之公允價值為6,601千元，處分利益260千元自其他權益轉至保留盈餘。

2.民國一〇七年度普實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計1,827千元。

3.市場風險資訊請詳附註六(十九)。

4.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)備供出售及以成本衡量之金融資產

	<u>106.12.31</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>
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
－普訊創業投資公司	816
－河北歐克新型材料公司(原名為 河北歐克精細化工公司)	116,293
－青島碱業鉀肥科技有限公司	<u>74,097</u>
合 計	<u>\$ 193,185</u>

合併公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日係按成本減除減損衡量，因該等公司股票無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量。於民國一〇七年十二月三十一日該資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 減資

民國一〇六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計12,503千元。

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。

3. 市場風險資訊請詳附註六(十九)。

4. 上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(五) 應收票據及應收帳款

	107.12.31	106.12.31
應收票據	\$ 176,751	225,377
應收帳款—按攤銷後成本衡量	289,927	370,325
減：備抵損失	(10,000)	(18,653)
備抵銷貨折讓	-	(8,148)
小計	279,927	343,524
合計	\$ 456,678	568,901

合併公司民國一〇七年十二月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年十二月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

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

合併公司民國一〇七年十二月三十一日備抵損失已足以覆蓋其預期信用損失。

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

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之應收款項之備抵損失變動表如下：

	107年度	106年度	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 18,653	-	18,653
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	18,653		
減損損失迴轉	(8,653)	-	-
期末餘額	\$ <u>10,000</u>	<u>-</u>	<u>18,653</u>

合併公司民國一〇六年度之備抵銷貨折讓變動表如下：

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

(六)存 貨

	107.12.31	106.12.31
外購成品	\$ 166,201	146,496
製成品	16,702	93,058
原料	187,760	151,339
燃料	3,563	4,796
物料	15,490	12,707
	\$ <u>389,716</u>	<u>408,396</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

民國一〇七年度及一〇六年度，除由正常銷貨將存貨轉列營業成本外，其他直接列入營業成本之費損總額如下：

	107年度	106年度
盤(盈)虧	\$ 4,757	(16)
未分攤之製造費用	61,532	14,833
	\$ <u>66,289</u>	<u>14,817</u>

民國一〇七年度未分攤之製造費用主要係來自環保事件之停工損失，請詳附註十二(二)之說明。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)採用權益法之投資

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

	107.12.31	106.12.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ 421,313	410,434
歸屬於本公司之份額：	107年度	106年度
繼續營業單位本期淨利	\$ 8,510	64,763
其他綜合損益	629	(1,204)
綜合損益總額	\$ 9,139	63,559

1. 合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保情事。
2. 合併公司於民國一〇七年三月新增投資興典實業(股)公司5,870千元。
3. 合併公司於民國一〇六年度出售東典光電公司持股淨售價為70,251千元，出售利益計59,324千元，列為其他利益及損失—處分投資利益項下。
4. 合併公司於民國一〇七年度買進東典光電公司股票計25,264千元。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	航 運 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
成本：									
民國107年1月1日餘額	\$ 1,194,447	655,860	1,188,396	37,000	7,671,250	13,095	144,369	62,906	10,967,323
增 添	-	-	130	8,590	1,569,524	600	84,324	99,828	1,762,996
處 分	-	-	-	(2,270)	(28,828)	-	(147)	-	(31,245)
重 分 類	-	227	17,959	-	-	-	(81,346)	23,343	(39,817)
匯率變動之影響	-	-	-	-	267,870	-	325	-	268,195
民國107年12月31日餘額	\$ 1,194,447	656,087	1,206,485	43,320	9,479,816	13,695	147,525	186,077	12,927,452
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	\$ 1,194,447	655,860	1,188,396	37,000	7,671,250	13,095	144,369	62,906	10,967,323
累計折舊及減損損失：									
民國107年1月1日餘額	\$ -	436,021	951,244	23,289	2,089,655	3,451	75,396	-	3,579,056
折 舊	-	11,124	47,745	4,374	299,237	2,111	8,157	-	372,748
處 分	-	-	-	(1,009)	(27,049)	-	(147)	-	(28,205)
匯率變動之影響	-	-	-	-	56,872	-	178	-	57,050
民國107年12月31日餘額	\$ -	447,145	998,989	26,654	2,418,715	5,562	83,584	-	3,980,649

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋 及建築	機器 設備	運輸 設備	航運 設備	租賃 改良	其他 設備	未完 工程	總 計
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>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>3,579,056</u>
帳面價值：									
民國107年12月31日	\$ <u>1,194,447</u>	<u>208,942</u>	<u>207,496</u>	<u>16,666</u>	<u>7,061,101</u>	<u>8,133</u>	<u>63,941</u>	<u>186,077</u>	<u>8,946,803</u>
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106年1月1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

民國一〇七年度及一〇六年度之累計減損變動如下：

	107年度	106年度
期初餘額	\$ 430,512	496,087
加：匯率變動影響數	13,703	-
減：匯率變動影響數	-	(37,696)
轉列累計折舊	(28,621)	(27,879)
12月31日餘額	\$ <u>415,594</u>	<u>430,512</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。民國一〇七年度及一〇六年度分別採用折現率2.55%~3.03%及2.23%~2.66%以反映相關現金產生單位之特定風險。

2.擔 保

民國一〇七年及一〇六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。

3.民國一〇七年度及一〇六年度利息資本化分別為819千元及356千元。

(九)短期及長期借款

1.短期借款

	107.12.31	106.12.31
擔保銀行借款	\$ 190,000	50,000
無擔保銀行借款	982,640	555,920
	\$ <u>1,172,640</u>	<u>605,920</u>
利率區間	<u>1.02%~3.73%</u>	<u>1.03%~2.95%</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子公司合併財務報告附註(續)

2.長期借款

	107.12.31		
	利率區間	到期年度	金額
銀行抵押借款	2.18%~4.10%	108-117	\$ 4,297,181
減：一年內到期部份			449,906
合 計			\$ 3,847,275

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

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)營業租賃

1.承租人租賃

合併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。於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之存出保證金均為622千元。民國一〇七年度及一〇六年度租金支出分別為3,247千元及3,337千元。

於民國一〇七年及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	107.12.31	106.12.31
一年內	\$ 2,615	3,201
一年至五年	9,023	9,481
五年以上	3,406	4,200
	\$ 15,044	16,882

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，於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日帳面價值分別為7,061,101千元及5,581,595千元，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，至民國一〇七年十二月三十一日船隊已全數租出。

前述船舶租賃於民國一〇七年度及一〇六年度租金收入分別為1,186,656千元及874,180千元，列入營業收入項下。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司簽訂上述租賃合約於未來年度租金收入如下：

	107.12.31	106.12.31
一年內	\$ 540,567	458,874
一年至五年	101,883	114,478
	\$ 642,450	573,352

(十一)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(資產)之調節如下：

	107.12.31	106.12.31
確定福利義務之現值	\$ 151,896	158,979
計畫資產之公允價值	(156,556)	(151,599)
淨確定福利負債(資產)	\$ (4,660)	7,380

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。

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別計156,556千元及151,599千元。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

民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

	107年度	106年度
1月1日確定福利義務	\$ 158,979	175,244
當期服務成本及利息	2,772	3,728
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利益	(3,377)	(6,658)
計畫支付之福利	(6,478)	(13,335)
12月31日確定福利義務	\$ 151,896	158,979

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

民國一〇七年度及一〇六年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 151,599	158,093
計畫資產報酬	1,499	1,561
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)益	4,788	(33)
已提撥至計畫之金額	5,148	5,313
計畫支付之福利	<u>(6,478)</u>	<u>(13,335)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 156,556</u>	<u>151,599</u>

(4)認列為損益之費用

民國一〇七年度及一〇六年度列報為費用之明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期服務成本	\$ 1,224	2,015
淨確定福利負債之淨利息	<u>49</u>	<u>152</u>
	<u>\$ 1,273</u>	<u>2,167</u>

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
銷貨成本	\$ 1,140	1,937
營業費用	<u>133</u>	<u>230</u>
	<u>\$ 1,273</u>	<u>2,167</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>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (23,304)	(29,929)
本期認列	<u>8,165</u>	<u>6,625</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ (15,139)</u>	<u>(23,304)</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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
折現率	1.000 %	1.000 %
未來薪資調薪率	3.000 %	3.000 %

預計於民國一〇七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4,568千元。

民國一〇七年度確定福利計畫之加權平均存續期間為7.99年。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7) 敏感度分析

民國一〇七年及一〇六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
107年12月31日		
折現率減少(增加)0.25%	\$ 2,472	(2,409)
未來薪資成長率增加(減少)0.25%	2,305	(2,258)
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)

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。

合併公司於民國一〇七年度及一〇六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：

	107年度	106年度
營業成本	\$ 2,277	1,875
營業費用	2,371	2,141
合計	\$ 4,648	4,016

3. 其他

合併公司於民國一〇七年度及一〇六年度支付並認列優惠退職金如下：

	107年度	106年度
營業成本	\$ 424	926
營業費用	952	1,659
合計	\$ 1,376	2,585

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度所得稅費用明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 60,189	107,067
調整前期之當期所得稅	<u>(3,037)</u>	<u>(627)</u>
	<u>57,152</u>	<u>106,440</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(26,530)	(14,900)
所得稅稅率變動	<u>40,349</u>	<u>-</u>
	<u>13,819</u>	<u>(14,900)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 70,971</u>	<u>91,540</u>

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106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>\$ 951</u>	<u>(3,862)</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>\$ -</u>	<u>(4,213)</u>

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 422,707</u>	<u>583,604</u>
依合併公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 84,541	99,213
所得稅稅率變動	40,349	-
永久性差異之所得稅影響數	(11,427)	(19,763)
暫時性差異之變動	(56,112)	(18,676)
前期所得稅調整數	(3,037)	(627)
未分配盈餘加徵10%	<u>16,657</u>	<u>31,393</u>
合 計	<u>\$ 70,971</u>	<u>91,540</u>

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	固定資產 減損損失	確定福 利計劃	合計
民國107年1月1日	\$ 1,386	136	407	1,261	3,190
貸記(借記)損益表	(28)	(136)	72	(1,261)	(1,353)
民國107年12月31日	<u>\$ 1,358</u>	<u>-</u>	<u>479</u>	<u>-</u>	<u>1,837</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>

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	確定福 利計劃	其他	合計
民國107年1月1日	\$ 166,990	227,949	-	-	21	394,960
借記(貸記)損益表	-	12,368	121	(27)	4	12,466
借記其他綜合損益	-	-	-	951	-	951
民國107年12月31日	<u>\$ 166,990</u>	<u>240,317</u>	<u>121</u>	<u>924</u>	<u>25</u>	<u>408,377</u>
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>-</u>	<u>21</u>	<u>394,960</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一〇五年度。

(十三) 資本及其他權益

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為2,280,000千元，每股面額10元，已發行股數均為201,448千股，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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	普 通 股
	107年度	106年度
1月1日期初餘額	201,448	191,855
盈餘轉增資	-	9,593
12月31日期末餘額	<u>201,448</u>	<u>201,448</u>

東碱股份有限公司及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，董事會決議以民國一〇六年七月二十一日為增資基準日，此項增資案已辦妥變更登記。

2. 資本公積

合併公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</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
認列關聯企業所有權益變動數	6,469	6,001
受領贈與之所得	<u>2,997</u>	<u>1,508</u>
	<u>\$ 15,924</u>	<u>13,967</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

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。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 盈餘分配

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

	106年度		105年度	
	股利(元)	金額	股利(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.00	201,448	0.50	95,928
股票	-	-	0.50	95,928
		\$ 201,448		191,856

5. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現損益	備供出售金融資 產未實現損益	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ (82,907)	-	(964)	(83,871)
追溯適用新準則之調整數	-	42,643	964	43,607
民國107年1月1日重編後餘額	(82,907)	42,643	-	(40,264)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	99,347	-	-	99,347
採用權益法之關聯企業之 換算差額之份額	277	-	-	277
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產未 實現損益	-	(44,519)	-	(44,519)
處分透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工具	-	(695)	-	(695)
民國107年12月31日餘額	\$ 16,717	(2,571)	-	14,146
		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融資 產未實現損益	合 計
民國106年1月1日餘額	\$ 143,331	(1,855)	-	141,476
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(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	\$ (82,907)	(964)	-	(83,871)

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)每股盈餘

每股盈餘相關計算如下：

1.基本每股盈餘

	107年度	106年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>351,180</u>	<u>490,813</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>1.74</u>	<u>2.44</u>

2.稀釋每股盈餘

	107年度	106年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>351,180</u>	<u>490,813</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	201,448	201,448
具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工酬勞之影響(千股)	1,026	1,186
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>202,474</u>	<u>202,634</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.73</u>	<u>2.42</u>

(十五)客戶合約之收入

主要地區市場：	107年度			
	化工類產品	船舶運輸	餐飲	合 計
臺 灣	\$ 1,426,542	9,849	53,592	1,489,983
丹 麥	-	890,379	-	890,379
日 本	367,992	-	-	367,992
其他國家	<u>1,033,841</u>	<u>286,428</u>	-	<u>1,320,269</u>
	<u>\$ 2,828,375</u>	<u>1,186,656</u>	<u>53,592</u>	<u>4,068,623</u>

(十六)收 入

商品銷售	\$ <u>3,002,772</u>
租賃收益	<u>874,180</u>
合 計	\$ <u>3,876,952</u>

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)員工及董事酬勞

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

本公司民國一〇七年度及一〇六年度估列員工酬勞分別為15,765千元及21,761千元；特別獎勵金分別為4,504千元及6,217千元；董事酬勞分別為9,009千元及12,435千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞、特別獎勵金及董事酬勞前之金額乘上本公司前述章程所訂之員工酬勞、特別獎勵金及董事酬勞提撥成數為估計基礎，並分別列報為民國一〇七年度及一〇六年度之營業費用，民國一〇七年度之員工酬勞、特別獎勵金及董事酬勞金額，尚待董事會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢。若嗣後股東會決議實際配發金額與估計數有差異時，則列為民國一〇八年度之損益；民國一〇六年度董事會決議分派之員工酬勞、特別獎勵金及董事酬勞金額與本公司民國一〇六年度合併財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

	107年度	106年度
利息收入—銀行存款利息	\$ 4,304	1,277
租金收入	-	133
股利收入	1,620	-
合 計	\$ 5,924	1,410

2.其他利益及損失

	107年度	106年度
外幣兌換損益	\$ 4,108	(17,825)
處分投資利益	-	59,784
透過損益按公允價值衡量之金融資產損益	(158)	30
處分不動產、廠房及設備損失	(1,135)	(5,874)
其他利益及損失	37,037	22,111
	\$ 39,852	58,226

3.財務成本

	107年度	106年度
利息費用—銀行借款	\$ (149,933)	(97,434)

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)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>107.12.31</u>		
D公司	\$ 68,541	15
<u>106.12.31</u>		
H公司	\$ 75,248	13
D公司	67,180	12

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險資訊、明細及減損提列情形請詳附註六(五)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(七))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
107年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,172,640	1,172,640	1,172,640	-	-	-
一年內到期長期借款	449,906	449,906	449,906	-	-	-
應付帳款	207,530	207,530	207,530	-	-	-
其他應付款	170,816	898,249	331,376	131,672	293,731	141,470
長期借款	<u>3,847,275</u>	<u>3,847,275</u>	-	<u>582,379</u>	<u>1,427,293</u>	<u>1,837,603</u>
	<u>\$ 5,848,167</u>	<u>6,575,600</u>	<u>2,161,452</u>	<u>714,051</u>	<u>1,721,024</u>	<u>1,979,073</u>

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106年12月31日	帳面金額	合 約				
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
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	-	-	-
應付票據及帳款	338,389	338,389	338,389	-	-	-
其他應付款	122,551	559,606	214,199	80,219	164,218	100,970
長期借款	<u>3,154,028</u>	<u>3,154,028</u>	<u>-</u>	<u>361,579</u>	<u>1,239,331</u>	<u>1,553,118</u>
	\$ 4,508,758	4,945,813	1,446,378	441,798	1,403,549	1,654,088

合併公司並不預期現金流量之到期日分析發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.12.31			106.12.31		
	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	\$ 5,769	30.72	177,224	10,253	29.76	305,129
非貨幣性項目						
人 民 幣	41,646	4.47	186,158	41,646	4.570	190,322
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	5,080	30.72	156,058	9,976	29.76	296,886

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、短期借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年度及一〇六年度當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利將分別增加或減少212千元及82千元。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：

新 台 幣	107年度		106年度	
	兌換利益	平均匯率	兌換損失	平均匯率
\$	4,108	-	17,825	-

4. 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險請參閱本附註之流動性風險管理說明。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利將分別減少或增加54,698千元及40,478千元，主因係合併公司之借款利率變動。

5.其他價格風險

如報導日證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	107年度		106年度	
	其他綜合損益稅前金額	稅前損益	其他綜合損益稅前金額	稅前損益
上漲1%	\$ 2,129	48	54	-
下跌1%	\$ (2,129)	(48)	(54)	-

6.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值，包括公允價值等級資訊，除非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資外，依規定揭露如下：

	107.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
開放式基金	\$ 4,842	4,842	-	-	4,842
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)公司股票	10,244	-	-	10,244	10,244
國外非上市(櫃)公司股票	202,629	-	-	202,629	202,629
小計	212,873	-	-	212,873	212,873
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,117,846	-	-	-	-
應收款項	456,678	-	-	-	-
其他金融資產—流動	15,476	-	-	-	-
存出保證金	8,764	-	-	-	-
小計	1,598,764	-	-	-	-
合計	\$ 1,816,479	4,842	-	212,873	217,715

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,172,640	-	-	-	-
一年內到期長期借款	449,906	-	-	-	-
應付帳款	207,530	-	-	-	-
其他應付款	170,816	-	-	-	-
長期借款	<u>3,847,275</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 5,848,167</u>	-	-	-	-
		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
以成本衡量之金融資產					
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	<u>1,000</u>	-	-	-	-
小計	<u>1,338,411</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,536,977</u>	<u>5,381</u>	-	-	<u>5,381</u>
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	<u>3,154,028</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 4,508,758</u>	-	-	-	-

(2)公允價值評價技術

非衍生金融工具

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

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

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

(3) 第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
	<u>無公開報價之權益工具</u>
民國107年1月1日	\$ 255,683
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(44,519)
匯率變動之影響	1,709
民國107年12月31日	<u>\$ 212,873</u>
總利益或損失	

(4) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> • 本益比乘數 (107.12.31為10.8)。 • 股價淨值比 (107.12.31為11.8)。 • 缺乏市場流通性折價 (107.12.31為30%)。 	<ul style="list-style-type: none"> • 乘數愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

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

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

(二十)財務風險管理

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。

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。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。合併公司民國一〇七年及一〇六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(十九)。

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。截至民國一〇七年十二月三十一日止，合併公司並未對外提供背書保證。

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。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(廿一) 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：

	107.12.31	106.12.31
負債總額	\$ 6,405,477	5,118,331
減：現金及約當現金	1,117,846	749,602
淨負債	\$ 5,287,631	4,368,729
權益總額	\$ 5,800,549	5,528,721
負債資本比率	91.16 %	79.02 %

(廿二) 非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年度未有非現金交易投資及籌資。來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1 (期初餘額)	現金流量		非現金之變動	107.12.31
		借款取得 現金	償還借款	匯率變動 影響數	
長期借款(含一年內到期)	\$ 3,441,898	1,050,624	(302,068)	106,727	4,297,181
短期借款	605,920	4,983,794	(4,431,325)	14,251	1,172,640
來自籌資活動之負債總額	\$ 4,047,818	6,034,418	(4,733,393)	120,978	5,469,821

七、關係人交易

主要管理階層人員報酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 46,613	50,831
退職後福利	1,780	1,210
	\$ 48,393	52,041

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

資產名稱	抵質押擔保標的	107.12.31	106.12.31
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	12,086	14,233
－航運設備	長期借款額度之擔保	7,061,101	5,581,595
其他非流動資產：			
－定期存單	海關提貨之保證金	-	1,000
		<u>\$ 7,751,924</u>	<u>6,275,565</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：

	107.12.31	106.12.31
契約總價(未稅)	<u>\$ 117,604</u>	<u>105,105</u>
已付價款	<u>\$ 107,205</u>	<u>47,153</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，交船日為民國一〇八年，列入預付設備款如下：

	107.12.31	106.12.31
契約總價	美金48,305千元	美金97,365千元
已付價款	美金16,796千元	美金26,788千元

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	107年度			106年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	358,054	73,178	431,232	308,661	76,978	385,639
勞健保費用	7,926	5,020	12,946	7,719	5,039	12,758
退休金費用	3,841	3,456	7,297	4,738	4,030	8,768
董事酬金	-	19,908	19,908	-	24,121	24,121
其他員工福利費用	29,185	2,399	31,584	24,725	2,409	27,134
折舊費用	356,845	15,903	372,748	298,881	16,639	315,520
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)本公司之環保事件說明如下：

- 1.本公司於民國一〇七年十月十一日收到宜蘭縣政府函。宜蘭縣政府認為本公司有未經登記於許可證內之污染源操作且未密閉輸送情事，遂令本公司蘇澳廠「M04鉀肥製程」停工。
- 2.為儘速復工，本公司於民國一〇七年十月二十四日向宜蘭縣政府環境保護局(以下簡稱「環保局」)提出設置許可變更及操作許可申請。
- 3.本公司於民國一〇七年十月二十六日收到宜蘭縣政府之裁處書，科處本公司罰鍰合計4,060千元。
- 4.本公司已於民國一〇七年十一月五日依法向宜蘭縣政府申請前述(一)停工之行政處分停止執行，及提起訴願請求停工處分撤銷。
- 5.前述停工項目影響之相關成本經估計約為每日610千元。
- 6.本公司已與專業環保工程公司訂立合約，辦理本公司蘇澳廠之各項環保改善、設計及諮詢服務。
- 7.本公司已於民國一〇七年十二月二十八日取得環保局核發之設置許可證，又於民國一〇八年一月十四日環保局已核定本公司日前送達之試車計畫書，同意本公司於試車期間內開始試車，環保局亦會查驗第三方檢測公司採樣過程，待報告送審通過方可取得操作許可證。
- 8.本公司業已取得行政院環境保護署民國一〇八年二月二十三日所發之函，裁定撤銷原停工處分，由原處分機關重新查明後另為適當之處理。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：請詳附表一。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表二。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表三。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表四。

東碱股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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>107年度</u>	<u>106年度</u>
台灣	\$ 1,489,983	1,395,513
美國	125,379	284,876
日本	367,992	420,564
澳大利亞	121,580	173,613
埃及	18,968	57,218
丹麥	890,379	439,242
印度	100,512	75,288
巴基斯坦	82,681	147,777
其他	<u>871,149</u>	<u>882,861</u>
	<u>\$ 4,068,623</u>	<u>3,876,952</u>

非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
台灣	\$ 1,882,083	1,810,105
巴拿馬	<u>7,584,598</u>	<u>6,384,331</u>
	<u>\$ 9,466,681</u>	<u>8,194,436</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一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六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一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六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一〇七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。本會計師判斷應溝通在查核報告上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(六)。

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，民國一〇七年十二月三十一日存貨淨額為388,813千元，因東碱股份有限公司之原料價格波動幅度大，存貨可能無法及時反映市場變化，導致存貨成本超過其淨變現價值，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。

二、以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(七)。

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，故以採用權益法之投資減損評估列為本會計師執行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(含審計委員會)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)。



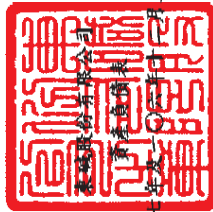
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對東碱股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：黃明宏
黃柏淑



證券主管機關：金管證審字第1060005191號
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號
民國一〇八年二月二十二日



民國一〇一一年一月三十一日

單位：新台幣千元

	107.12.31	106.12.31		107.12.31	106.12.31
	金額	金額	%	金額	%
資產					
流動資產：					
1100 現金及約當現金(附註六(一))	555,678	238,295	8	542,880	8
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	4,842	-	3	202,717	3
1150 應收票據(附註六(五))	176,751	225,370	3	1,835,311	27
1170 應收帳款淨額(附註六(五))	275,344	340,427	4	1,846,669	27
210 其他應收款-關聯人(附註七)	6,623	10,832	-	49,138	-
130X 存貨(附註六(六))	388,813	407,564	5	23,547	-
1476 其他金融資產-流動	10,729	12,264	-	5,678	-
1470 其他流動資產	45,007	46,780	1	988,371	15
流動資產合計	1,461,387	1,281,282	21	647,717	10
非流動資產：					
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(三))	95,980	-	-	408,377	6
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(四))	-	5,381	-	-	-
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(四))	-	16,892	1	402,349	6
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	3,675,457	3,409,874	52	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、八及九)	1,869,915	1,787,213	27	3,316,748	49
1840 遞延所得稅資產(附註六(十一))	1,837	3,190	-	1,050,457	16
1915 預付設備款(附註九)	-	3,190	-	-	-
1920 存出保證金	60	5,502	-	2,014,479	28
1975 淨確定福利資產(附註六(十))	7,601	1,514	-	15,924	-
1995 其他非流動資產(附註八)	4,660	-	-	-	-
非流動資產合計	5,455,510	5,290,563	79	2,404,479	31
資產總計	7,117,297	6,571,845	100	3,577,215	54
負債及權益					
流動負債：					
短期借款(附註六(九)及八)	21,007	-	-	903,685	13
應付帳款	21,770	-	-	255,821	4
其他應付款(附註六(十六))	22,900	-	-	131,971	2
其他應付款-關聯人(附註七)	22,200	-	-	2,636,494	37
本期所得稅負債	22,300	-	-	3,256,000	53
其他流動負債	23,999	-	-	-	-
流動負債合計	114,176	-	-	16,717	-
非流動負債：					
遞延所得稅負債(附註六(十一))	25,770	-	-	(2,577)	-
淨確定福利負債(附註六(十))	26,480	-	-	-	-
非流動負債合計	52,250	-	-	-	-
負債總計	166,426	-	-	(82,997)	(1)
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十二))：					
股本	31,000	-	-	14,346	-
資本公積	32,900	-	-	(83,871)	(1)
保留盈餘：					
法定盈餘公積	33,110	-	-	5,890,549	81
特別盈餘公積	33,200	-	-	7,117,297	100
未分配盈餘	33,500	-	-	6,571,845	100
其他權益：					
3410 國外營運機構匯率換算之兌換差額	3410	-	-	-	-
3420 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	3420	-	-	-	-
3425 備供出售金融資產未實現損益	3425	-	-	1954	-
權益總計	7,117,297	6,571,845	100	3,577,215	54
負債及權益總計	7,117,297	6,571,845	100	3,577,215	54



會計主管：朱經雲

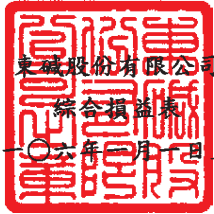
(請詳閱後附個體財務報告附註)



經理人：傅春生



董事長：陳榮元



民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註六(五)(十四)(十五))	\$ 2,828,375	100	2,953,089	100
5111 營業成本(附註六(六)(八)(十)及七)	<u>2,174,116</u>	<u>77</u>	<u>2,056,842</u>	<u>70</u>
營業毛利	<u>654,259</u>	<u>23</u>	<u>896,247</u>	<u>30</u>
6000 營業費用(附註六(五)(八)(十)(十六)及七)：				
6100 推銷費用	293,441	10	332,422	11
6200 管理費用	126,358	5	142,989	5
6450 預期信用減損迴轉利益	<u>(8,653)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
營業費用合計	<u>411,146</u>	<u>15</u>	<u>475,411</u>	<u>16</u>
6900 營業淨利	<u>243,113</u>	<u>8</u>	<u>420,836</u>	<u>14</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(四)(七)(八)(十七)及七)：				
7010 其他收入	1,964	-	665	-
7020 其他利益及損失	28,666	2	63,843	2
7050 財務成本	(2,367)	-	(1,776)	-
7060 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	<u>149,777</u>	<u>5</u>	<u>97,761</u>	<u>3</u>
營業外收入及支出合計	<u>178,040</u>	<u>7</u>	<u>160,493</u>	<u>5</u>
7900 稅前淨利	421,153	15	581,329	19
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	<u>69,973</u>	<u>2</u>	<u>90,516</u>	<u>3</u>
本期淨利	<u>351,180</u>	<u>13</u>	<u>490,813</u>	<u>16</u>
8300 其他綜合損益(附註六(七)(十)(十一)(十二))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	8,165	-	6,625	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(44,519)	(2)	-	-
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	352	-	(329)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	<u>951</u>	<u>-</u>	<u>(3,862)</u>	<u>-</u>
不重分類至損益之項目合計	<u>(36,953)</u>	<u>(2)</u>	<u>10,158</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	99,347	4	(229,589)	(7)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	904	-
8380 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	277	-	(875)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(4,213)</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>99,624</u>	<u>4</u>	<u>(225,347)</u>	<u>(7)</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>62,671</u>	<u>2</u>	<u>(215,189)</u>	<u>(7)</u>
8500 本期綜合損益總額	\$ <u>413,851</u>	<u>15</u>	\$ <u>275,624</u>	<u>9</u>
9750 基本每股盈餘(附註六(十三))(單位：新台幣元)	\$ <u>1.74</u>		\$ <u>2.44</u>	
9850 稀釋每股盈餘(附註六(十三))(單位：新台幣元)	\$ <u>1.73</u>		\$ <u>2.42</u>	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：陳榮元

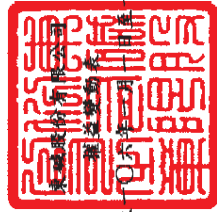


經理人：傅春生



會計主管：朱經雲





民國一〇七年及
十一年一月一日

民國一〇七年及
十一年三月三十一日

單位：新台幣千元

民國一〇六年一月一日期初餘額	保留盈餘				其他權益項目				
	股本	資本公積	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匯算之兌換差	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	權益總額
\$ 1,938,551	10,789	797,391	132,006	2,338,701	3,268,098	43,331	(1,855)	141,476	5,338,914
-	-	57,213	-	(57,213)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(95,928)	(95,928)	-	-	-	(95,928)
95,928	-	-	-	(95,928)	(95,928)	-	-	-	-
-	-	-	(35)	35	-	-	-	-	-
-	-	-	-	490,813	490,813	-	-	-	490,813
-	-	-	-	10,158	10,158	(226,238)	891	(225,347)	(215,189)
-	-	-	-	500,971	500,971	(226,238)	891	(225,347)	275,624
-	1,670	-	-	-	-	-	-	-	1,670
-	1,508	-	-	-	-	-	-	-	1,508
2,014,479	13,967	854,604	131,971	2,590,638	3,577,215	(82,907)	(964)	(83,871)	5,521,788
-	-	-	-	22,648	22,648	-	964	43,607	66,255
2,014,479	13,967	854,604	131,971	2,613,286	3,599,861	(82,907)	-	(40,264)	5,588,043
-	-	49,081	-	(49,081)	-	-	-	-	-
-	-	-	83,850	(83,850)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(201,448)	(201,448)	-	-	-	(201,448)
-	-	-	-	351,180	351,180	-	-	-	351,180
-	-	-	-	7,566	7,566	99,624	-	35,105	62,671
-	-	-	-	358,746	358,746	99,624	-	55,105	473,851
-	468	-	-	682	682	-	-	(435)	715
-	-	-	-	260	260	-	-	(260)	-
-	-	-	-	(2,101)	(2,101)	-	-	-	(2,101)
-	1,489	-	-	-	-	-	-	-	1,489
\$ 2,014,479	15,924	903,685	215,821	2,636,494	3,756,000	16,717	-	141,46	5,800,549

(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



民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 421,153	581,329
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	65,592	69,058
備抵銷貨折讓提列數	-	8,148
預期信用減損迴轉利益	(8,653)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	158	(30)
利息費用	2,367	1,776
利息收入	(298)	(475)
股利收入	(1,620)	-
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(149,777)	(97,761)
處分不動產、廠房及設備利益	-	(290)
固定資產轉列費用數	41,742	37,515
處分投資利益	-	(460)
處分採用權益法之投資利益	-	(59,324)
收益費損項目合計	(50,489)	(41,843)
與營業活動相關之資產淨變動數：		
應收票據減少(增加)	48,619	(50,872)
應收帳款減少	73,736	141,584
其他應收款—關係人減少	4,209	8,249
存貨減少(增加)	16,626	(72,275)
其他流動資產減少(增加)	1,773	(8,594)
其他金融資產-流動減少(增加)	1,535	(606)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	146,498	17,486
與營業活動相關之負債淨變動數：		
應付票據減少	-	(13,269)
應付帳款(減少)增加	(131,697)	56,873
其他應付款增加(減少)	11,927	(10,761)
其他應付款—關係人(減少)增加	(466)	317
其他流動負債(減少)增加	(5,354)	1,427
淨確定福利負債減少	(3,875)	(3,146)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(129,465)	31,441
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	17,033	48,927
調整項目合計	(33,456)	7,084
營運產生之現金流入	387,697	588,413
收取之利息	298	474
收取之股利	36,228	26,136
支付之利息	(2,162)	(2,659)
支付之所得稅	(101,225)	(61,131)
營業活動之淨現金流入	320,836	551,233
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	6,601	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	1,827	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(5,000)	(3,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	3,030
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
取得採用權益法之投資	(52,231)	(256,208)
處分採用權益法之投資	-	70,251
取得不動產、廠房及設備	(194,439)	(117,115)
處分不動產、廠房及設備價款	-	5,173
存出保證金減少(增加)	(6,087)	5,375
其他非流動資產減少(增加)	1,000	(1,000)
投資活動之淨現金流出	(248,329)	(280,531)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,358,834	325,000
短期借款減少	(914,805)	(535,400)
發放現金股利	(201,448)	(95,928)
受領股東退回以前年度現金股利	1,489	1,508
籌資活動之淨現金流入(流出)	244,070	(304,820)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,144)	(3,600)
本期現金及約當現金增加(減少)數	315,433	(37,718)
期初現金及約當現金餘額	238,245	275,963
期末現金及約當現金餘額	\$ 553,678	238,245

(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
民國一〇七年度及一〇六年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇八年二月二十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告。此一版本與前一版本之差異彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

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

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

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

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

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對本公司民國一〇七年度個體財務報告無重大影響。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

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

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

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。本公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(六)。

採用國際財務報導準則第九號對本公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(六)。

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

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

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

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

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款(註1)	\$ 238,245	按攤銷後成本衡量	238,245
權益工具投資	備供出售金融資產(註2)	82,273	透過其他綜合損益按公允價值衡量	118,298
應收款項淨額	放款及應收款(註1)	565,797	按攤銷後成本衡量	565,797
其他應收款—關係人	放款及應收款(註1)	10,832	按攤銷後成本衡量	10,832
其他金融資產(存出保證金)	放款及應收款(註1)	13,778	按攤銷後成本衡量	13,778

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

註2：該等權益工具(包括以成本衡量之金融資產)代表本公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，本公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額增加36,025千元，且其他權益項目及保留盈餘分別增加16,954千元及19,071千元。另，採用權益法之投資亦因此增加29,266千元，其相關之其他權益及保留盈餘分別增加25,689千元及3,577千元。

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

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數	\$ 82,273	(82,273)	-		-	-
備供出售重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	82,273	36,025		19,071	16,954
合計	\$ 82,273	-	36,025	118,298	19,071	16,954

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。

本公司已於附註六(廿一)揭露來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對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十六號「租賃」

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

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

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，本公司得選擇：

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

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

(2) 過渡處理

本公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。本公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3) 截至目前為止，本公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租車輛及車位認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債均增加8,389千元。

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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

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。除附註三之說明者外，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。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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)；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值(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

本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。報導期間結束日(以下簡稱報導日)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。除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值(備供出售)權益工具，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。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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

1. 預期將於本公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。
4. 本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而致其清償者，並不影響其分類。

(五) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，故列報於現金及約當現金。

(六) 金融工具

1. 金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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

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

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除權益工具投資之股利收入認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4)金融資產減損

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

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

- 銀行存款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

本公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為本國金融機構，故視為信用風險低。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

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

(5)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個體時，始將金融資產除列。

2.金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

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。

東碱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份時，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。

3. 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，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。

個體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債負債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，該變動按會計估變動規定處理。

(十一)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之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)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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

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

本公司於商品控制移轉時列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(十三)收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

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。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

企業淨義務每年由合格精算師以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目下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

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

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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

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酬勞配股。

(十七) 部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理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(六)。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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(七)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107.12.31	106.12.31
零用金	\$ 280	280
銀行存款	457,817	101,802
外幣存款	94,581	136,163
定期存款	1,000	-
現金及約當現金	\$ 553,678	238,245

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	107.12.31	106.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
開放式基金	\$ 4,842	-

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	107.12.31
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 10,244
國外非上市(櫃)公司股票	85,736
合計	\$ 95,980

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，民國一〇六年十二月三十一日係列報於備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產。

本公司於民國一〇七年度出售鑫創科技公司持股，處分時之公允價值為6,601千元，處分利益260千元自其他權益轉至保留盈餘。

2.民國一〇七年度普實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計1,827千元。

3.市場風險資訊請詳附註六(十八)。

4.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)備供出售及以成本衡量之金融資產

	<u>106.12.31</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>
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
－普訊創業投資公司	816
－青島碱業鉀肥科技有限公司	<u>74,097</u>
合 計	\$ <u>76,892</u>

本公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日係按成本減除減損衡量，因該等公司股票無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量。於民國一〇七年十二月三十一日該資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

1.減資

民國一〇六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計12,503千元。

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。

3.市場風險資訊請詳附註六(十八)。

4.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(五)應收票據及應收帳款

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
應收票據	\$ <u>176,751</u>	<u>225,370</u>
應收帳款－按攤銷後成本衡量	285,344	367,228
減：備抵損失	(10,000)	(18,653)
備抵銷貨折讓	<u>-</u>	<u>(8,148)</u>
小 計	<u>275,344</u>	<u>340,427</u>
	\$ <u>452,095</u>	<u>565,797</u>

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年十二月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司民國一〇七年十二月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 449,942	0.28 %	1,260
逾期30天以下	5,753	8.39 %	483
逾期30~60天	1,859	27.10 %	504
逾期60~90天	2,367	62.28 %	1,474
逾期90天以上	2,174	100.00 %	2,174
	<u>\$ 462,095</u>		<u>5,895</u>

本公司民國一〇七年十二月三十一日備抵損失已足以覆蓋其預期信用損失。

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

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之應收款項之備抵損失變動表如下：

	107年度	106年度	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS 39)	\$ 18,653	-	18,653
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	18,653		
減損損失迴轉	(8,653)	-	-
期末餘額	<u>\$ 10,000</u>	<u>-</u>	<u>18,653</u>

本公司民國一〇六年度之備抵銷貨折讓變動表如下：

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

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)存 貨

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
外購成品	\$ 166,201	146,496
製成品	16,702	93,058
原料	186,857	150,307
燃料	3,563	4,796
物料	<u>15,490</u>	<u>12,707</u>
	<u>\$ 388,813</u>	<u>407,364</u>

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

民國一〇七年度及一〇六年度，除由正常銷貨將存貨轉列營業成本外，其他直接列入營業成本之費損總額如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
盤(盈)虧	\$ 4,757	(16)
未分攤之製造費用	<u>61,532</u>	<u>14,833</u>
	<u>\$ 66,289</u>	<u>14,817</u>

民國一〇七年度未分攤之製造費用主要係來自環保事件之停工損失，請詳附註十二(二)之說明。

(七)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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
子公司	\$ 3,260,014	2,999,437
關聯企業	<u>415,443</u>	<u>410,434</u>
	<u>\$ 3,675,457</u>	<u>3,409,871</u>

1. 子公司

請參閱民國一〇七年度及一〇六年度合併財務報告。

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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 415,443</u>	<u>410,434</u>

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

	107年度	106年度
歸屬於本公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 8,510	64,763
其他綜合損益	629	(1,204)
綜合損益總額	<u>\$ 9,139</u>	<u>63,559</u>

(1)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，致持股比例下降為25.00%。

(2)本公司於民國一〇六年度出售東典光電公司持股淨售價為70,251千元，出售利益計59,324千元，列為其他利益及損失—處分投資利益項下。

(3)本公司於民國一〇七年度買進東典光電公司股票計25,264千元。

(4)本公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保情事。

(八)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
成本：							
民國107年1月1日餘額	\$ 1,194,447	655,860	1,188,396	16,136	132,934	62,906	3,250,679
增 添	-	-	130	8,590	79,563	99,828	188,111
處 分	-	-	-	-	(147)	-	(147)
重 分 類	-	226	17,960	-	(81,346)	23,343	(39,817)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 1,194,447</u>	<u>656,086</u>	<u>1,206,486</u>	<u>24,726</u>	<u>131,004</u>	<u>186,077</u>	<u>3,398,826</u>
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	-	-	-	2,456	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>
累計折舊及減損損失：							
民國107年1月1日餘額	\$ -	436,020	951,245	5,266	70,935	-	1,463,466
折 舊	-	11,124	47,745	3,092	3,631	-	65,592
處 分	-	-	-	-	(147)	-	(147)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>447,144</u>	<u>998,990</u>	<u>8,358</u>	<u>74,419</u>	<u>-</u>	<u>1,528,911</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>436,020</u>	<u>951,245</u>	<u>5,266</u>	<u>70,935</u>	<u>-</u>	<u>1,463,466</u>
帳面價值：							
民國107年12月31日	<u>\$ 1,194,447</u>	<u>208,942</u>	<u>207,496</u>	<u>16,368</u>	<u>56,585</u>	<u>186,077</u>	<u>1,869,915</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 1,194,447</u>	<u>215,045</u>	<u>210,141</u>	<u>14,158</u>	<u>54,327</u>	<u>89,220</u>	<u>1,777,338</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 1,194,447</u>	<u>219,840</u>	<u>237,151</u>	<u>10,870</u>	<u>61,999</u>	<u>62,906</u>	<u>1,787,213</u>

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.減損損失

民國一〇七年度及一〇六年度之累計減損變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
期初餘額	\$ 5,289	7,199
減：轉列累計折舊	<u>(1,954)</u>	<u>(1,910)</u>
期末餘額	<u>\$ 3,335</u>	<u>5,289</u>

2.擔保

民國一〇七年及一〇六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。

3.民國一〇七年度及一〇六年度利息資本化分別為819千元及0元。

(九)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
擔保銀行借款	\$ 190,000	50,000
無擔保銀行借款	<u>352,880</u>	<u>50,000</u>
	<u>\$ 542,880</u>	<u>100,000</u>
利率區間	<u>1.02%~3.43%</u>	<u>1.03%~1.10%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)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(資產)之調節如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 151,896	158,979
計畫資產之公允價值	<u>(156,556)</u>	<u>(151,599)</u>
淨確定福利負債(資產)	<u>\$ (4,660)</u>	<u>7,380</u>

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。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別計156,556千元及151,599千元。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

民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

	107年度	106年度
1月1日確定福利義務	\$ 158,979	175,244
當期服務成本及利息	2,772	3,728
淨確定福利負債再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算利益	(3,377)	(6,658)
計畫支付之福利	(6,478)	(13,335)
12月31日確定福利義務	\$ 151,896	158,979

(3) 計畫資產公允價值之變動

民國一〇七年度及一〇六年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	107年度	106年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 151,599	158,093
計畫資產報酬	1,499	1,561
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)益	4,788	(33)
已提撥至計畫之金額	5,148	5,313
計畫支付之福利	(6,478)	(13,335)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 156,556	151,599

(4) 認列為損益之費用

民國一〇七年度及一〇六年度列報為費用之明細如下：

	107年度	106年度
當期服務成本	\$ 1,224	2,015
淨確定福利負債之淨利息	49	152
	\$ 1,273	2,167
	107年度	106年度
營業成本	\$ 1,140	1,937
營業費用	133	230
	\$ 1,273	2,167

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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：

	107年度	106年度
1月1日累積餘額	\$ (23,304)	(29,929)
本期認列	8,165	6,625
12月31日累積餘額	\$ (15,139)	(23,304)

(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：

	107.12.31	106.12.31
折現率	1.000 %	1.000 %
未來薪資調薪率	3.000 %	3.000 %

本公司預計於民國一〇七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4,568千元。

民國一〇七年度確定福利計畫之加權平均存續期間為7.99年。

(7)敏感度分析

民國一〇七年及一〇六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
107年12月31日		
折現率減少(增加)0.25%	\$ 2,472	(2,409)
未來薪資成長率增加(減少)0.25%	2,305	(2,258)
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)

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。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇七年度及一〇六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>107年度</u>	<u>106年度</u>
營業成本	\$ 1,654	1,464
營業費用	<u>1,861</u>	<u>1,855</u>
合計	<u>\$ 3,515</u>	<u>3,319</u>

3.其他

本公司於民國一〇七年度及一〇六年度支付並認列優惠退職金如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
營業成本	\$ 424	926
營業費用	<u>952</u>	<u>1,659</u>
合計	<u>\$ 1,376</u>	<u>2,585</u>

(十一)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。

1.所得稅費用

本公司民國一〇七年度及一〇六年度所得稅費用明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 59,191	106,043
調整前期之當期所得稅	<u>(3,037)</u>	<u>(627)</u>
	<u>56,154</u>	<u>105,416</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(26,530)	(14,900)
所得稅稅率變動	<u>40,349</u>	<u>-</u>
	<u>13,819</u>	<u>(14,900)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 69,973</u>	<u>90,516</u>

本公司民國一〇七年度及一〇六年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106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>\$ 951</u>	<u>(3,862)</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>\$ -</u>	<u>(4,213)</u>

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	\$ <u>421,153</u>	\$ <u>581,329</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 84,231	98,826
所得稅稅率變動	40,349	-
永久性差異之所得稅影響數	(12,115)	(20,400)
暫時性差異之變動	(56,112)	(18,676)
前期所得稅調整數	(3,037)	(627)
未分配盈餘加徵	16,657	31,393
合計	\$ <u>69,973</u>	\$ <u>90,516</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產：

	備抵銷 貨折攤	未實現 兌換損失	固定資產 減損損失	確定福 利計劃	合計
民國107年1月1日	\$ 1,386	136	407	1,261	3,190
貸記(借記)損益表	(28)	(136)	72	(1,261)	(1,353)
民國107年12月31日	\$ <u>1,358</u>	<u>-</u>	<u>479</u>	<u>-</u>	<u>1,837</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>

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	確定福 利計劃	合計
民國107年1月1日	\$ 166,990	227,949	-	21	-	394,960
借記(貸記)損益表	-	12,368	121	4	(27)	12,466
借記其他綜合損益	-	-	-	-	951	951
民國107年12月31日	\$ <u>166,990</u>	<u>240,317</u>	<u>121</u>	<u>25</u>	<u>924</u>	<u>408,377</u>
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>-</u>	<u>394,960</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一〇五年度。

(十二) 資本及其他權益

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為2,280,000千元，每股面額10元，已發行股數均為201,448千股，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。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	普 通 股
	107年度	106年度
1月1日期初餘額	201,448	191,855
盈餘轉增資	-	9,593
12月31日期末餘額	201,448	201,448

1. 普通股

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

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.12.31	106.12.31
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	6,469	6,001
受領贈與之所得	2,997	1,508
合 計	\$ 15,924	13,967

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。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥10%為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與因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。

4.盈餘分配

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

	106年度		105年度	
	股利(元)	金額	股利(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.00	201,448	0.50	95,928
股票	-	-	0.50	95,928
		\$ 201,448		191,856

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現損益	備供出售金融資 產未實現損益	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ (82,907)	-	(964)	(83,871)
追溯適用新準則之調整數	-	42,643	964	43,607
民國107年1月1日重編後餘額	(82,907)	42,643	-	(40,264)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	99,347	-	-	99,347
採用權益法之關聯企業之 換算差額之份額	277	-	-	277
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產未 實現損益	-	(44,519)	-	(44,519)
處分透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工具	-	(695)	-	(695)
民國107年12月31日餘額	\$ 16,717	(2,571)	-	14,146

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106年1月1日餘額	\$ 143,331	(1,855)	141,476
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(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	\$ (82,907)	(964)	(83,871)

(十三)每股盈餘

民國一〇七年度及一〇六年度本公司每股盈餘相關計算如下：

1.基本每股盈餘

	107年度	106年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 351,180	490,813
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)	\$ 1.74	2.44

2.稀釋每股盈餘

	107年度	106年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ 351,180	490,813
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	201,448	201,448
具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工酬勞之影響(千股)	1,026	1,186
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	202,474	202,634
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.73	2.42

(十四)客戶合約之收入

	107年度
主要地區市場：	
臺 灣	\$ 1,426,542
日 本	367,992
其他國家	1,033,841
	\$ 2,828,375

本公司係以化工類產品之銷售為主。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)收入

商品銷售	<u>106年度</u> <u>\$ 2,953,089</u>
------	-------------------------------------

(十六)員工及董事酬勞

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

本公司民國一〇七年度及一〇六年度估列員工酬勞分別為12,473千元及21,761千元；特別獎勵金分別為4,504千元及6,217千元；董事酬勞分別為9,009千元及12,435千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞、特別獎勵金及董事酬勞前之金額乘上本公司前述章程所訂之員工酬勞、特別獎勵金及董事酬勞提撥成數為估計基礎，並分別列報為民國一〇七年度及一〇六年度之營業費用。民國一〇七年度之員工酬勞、特別獎勵金及董事酬勞金額，尚待董事會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢。若嗣後股東會決議實際配發金額與估計數有差異時，則列為民國一〇八年度之損益；民國一〇六年度董事會決議分派之員工酬勞、特別獎勵金及董事酬勞金額與本公司民國一〇六年度個體財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息收入—銀行存款利息	\$ 298	475
租金收入	46	190
股利收入	1,620	-
合計	<u>\$ 1,964</u>	<u>665</u>

2.其他利益及損失

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
外幣兌換損益	\$ 4,576	(17,782)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損益	(158)	30
處分投資利益	-	59,784
處分不動產、廠房及設備損益	-	290
背書保證收入	12,473	11,064
其他利益及損失	11,775	10,457
	<u>\$ 28,666</u>	<u>63,843</u>

3.財務成本

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息費用—銀行借款	\$ (2,367)	(1,776)

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產及合約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：

	金 額	佔應收票據 及帳款%
<u>107.12.31</u>		
D公司	\$ 68,541	15
<u>106.12.31</u>		
H公司	75,248	13
D公司	67,180	12

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊、明細及減損提列情形請詳附註六(五)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
107年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 542,880	542,880	542,880	-	-	-
應付帳款	202,717	202,717	202,717	-	-	-
其他應付款	78,549	81,066	81,066	-	-	-
其他應付款—關係人	4,918	4,918	4,918	-	-	-
	\$ 829,064	831,581	831,581	-	-	-
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	5,384	5,384	5,384	-	-	-
	\$ 508,577	508,776	508,776	-	-	-

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

	107.12.31			106.12.31		
	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	\$ 5,396	30.72	165,765	10,003	29.76	297,689
非貨幣性項目						
人民幣	15,000	4.47	67,050	15,000	4.570	68,550
金融負債						
貨幣性項目						
美金	5,080	30.72	156,058	9,976	29.76	296,886

(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、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年度及一〇六年度當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利將分別增加或減少97千元及8千元。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：

	107年度		106年度	
	兌換利益	平均匯率	兌換損失	平均匯率
新台幣	\$ 4,576	-	(17,782)	-

4.利率風險

本公司之金融資產及金融負債利率暴險請參閱本附註之流動性風險管理說明。

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

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利將分別減少或增加5,429千元及1,000千元，主因係本公司之借款利率變動。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.其他價格風險

如報導日證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	107年度		106年度	
	其他綜合損益稅前金額	稅前損益	其他綜合損益稅前金額	稅前損益
上漲1%	\$ 960	48	54	-
下跌1%	\$ (960)	(48)	(54)	-

6.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值，包括公允價值等級資訊，除非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資外，依規定揭露如下：

	107.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
開放式基金	\$ 4,842	4,842	-	-	4,842
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)公司股票	10,244	-	-	10,244	10,244
國外非上市(櫃)公司股票	85,736	-	-	85,736	85,736
小計	95,980	-	-	95,980	95,980
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	553,678	-	-	-	-
應收款項	458,718	-	-	-	-
其他金融資產—流動	10,729	-	-	-	-
存出保證金	7,601	-	-	-	-
小計	1,030,726	-	-	-	-
合計	\$ 1,131,548	4,842	-	95,980	100,822
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 542,880	-	-	-	-
應付帳款	202,717	-	-	-	-
其他應付款	78,549	-	-	-	-
其他應付款—關係人	4,918	-	-	-	-
合計	\$ 829,064	-	-	-	-

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

	106.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產					
上櫃股票	\$ 5,381	5,381	-	-	5,381
以成本衡量之金融資產	76,892	-	-	-	-
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	\$ 910,925	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	-	-	-	-

(2)公允價值評價技術

非衍生金融工具

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

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

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

本公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量	
	<u>無公開報價之權益工具</u>	
民國107年1月1日	\$	112,917
總利益或損失		
認列於其他綜合損益		(14,851)
匯率變動之影響		(2,086)
民國107年12月31日	\$	<u>95,980</u>

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> 股價淨值比(107.12.31為11.8)。 缺乏市場流通性折價(107.12.31為30%)。 	<ul style="list-style-type: none"> 乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國107年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值比法	10%	\$ 8,538	(8,538)

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

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)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合併公司運作之變化。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。本公司民國一〇七年及一〇六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)。

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。

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。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

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了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2) 投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

本公司政策規定僅能提供財務保證予子公司。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，本公司為子公司提供背書保證情形，請詳附註七。

4. 流動性風險

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

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

5. 市場風險

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

本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)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。權益總額包含本公司之股本、資本公積、保留盈餘、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。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

報導日之負債資本比率如下：

	107.12.31	106.12.31
負債總額	\$ 1,316,748	1,050,057
減：現金及約當現金	<u>553,678</u>	<u>238,245</u>
淨負債	\$ <u>763,070</u>	<u>811,812</u>
權益總額	\$ <u>5,800,549</u>	<u>5,521,788</u>
負債資本比率	<u>13.16 %</u>	<u>14.70 %</u>

(廿一)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇七年度未有非現金交易投資及籌資。來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1 (期初餘額)	現金流量		非現金 之變動	107.12.31
		借款取得 現金	償還借款	匯率變動 影響數	
短期借款	\$ <u>100,000</u>	<u>1,358,834</u>	<u>(914,805)</u>	<u>(1,149)</u>	<u>542,880</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本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
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 Corp. (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

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
載豐汽車貨運股份有限公司 (以下簡稱載豐貨運公司)	本公司之子公司
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)與關係人之重大交易

1.運費支出

	107年度	106年度
子公司	\$ <u>18,223</u>	<u>19,423</u>

2.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31
其他應收款—關係人	子公司	\$ 6,623	10,825
	關聯企業	-	7
		\$ <u>6,623</u>	<u>10,832</u>

3.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31
其他應付款—關係人	子公司	\$ <u>4,918</u>	<u>5,384</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：

	107.12.31	106.12.31
子公司	\$ <u>10,781,395</u>	<u>8,987,172</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。民國一〇七年度及一〇六年度保證費收入分別為12,473千元及11,064千元。

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

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 40,222	46,363
退職後福利	1,465	1,117
	<u>\$ 41,687</u>	<u>47,480</u>

八、質押之資產

資產名稱	抵質押擔保標的	107.12.31	106.12.31
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	12,086	14,233
其他非流動資產：			
－定期存單	海關提貨之保證金	-	1,000
		<u>\$ 690,823</u>	<u>693,970</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：

	107.12.31	106.12.31
契約總價(未稅)	\$ <u>117,604</u>	<u>105,105</u>
已付價款	\$ <u>107,205</u>	<u>47,153</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年度			106年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	66,780	61,534	128,314	64,466	68,478	132,944
勞健保費用	6,468	4,393	10,861	6,234	4,419	10,653
退休金費用	3,218	2,946	6,164	4,327	3,744	8,071
董事酬金	-	19,908	19,908	-	24,121	24,121
其他員工福利費用	4,824	2,228	7,052	4,601	2,274	6,875
折舊費用	51,780	13,812	65,592	54,348	14,710	69,058
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之員工人數分別為157人及140人。其中未兼任員工之董事人數分別為7人及6人。

(二)本公司之環保事件說明如下：

- 1.本公司於民國一〇七年十月十一日收到宜蘭縣政府函。宜蘭縣政府認為本公司有未經登記於許可證內之污染源操作且未密閉輸送情事，遂令本公司蘇澳廠「M04鉀肥製程」停工。
- 2.為儘速復工，本公司於民國一〇七年十月二十四日向宜蘭縣政府環境保護局(以下簡稱「環保局」)提出設置許可變更及操作許可申請。
- 3.本公司於民國一〇七年十月二十六日收到宜蘭縣政府之裁處書，科處本公司罰鍰合計4,060千元。
- 4.本公司已於民國一〇七年十一月五日依法向宜蘭縣政府申請前述(一)停工之行政處分停止執行，及提起訴願請求停工處分撤銷。
- 5.前述停工項目影響之相關成本經估計約為每日610千元。
- 6.本公司已與專業環保工程公司訂立合約，辦理本公司蘇澳廠之各項環保改善、設計及諮詢服務。
- 7.本公司已於民國一〇七年十二月二十八日取得環保局核發之設置許可證，又於民國一〇八年一月十四日環保局已核定本公司日前送達之試車計畫書，同意本公司於試車期間內開始試車，環保局亦會查驗第三方檢測公司採樣過程，待報告送審通過方可取得操作許可證。
- 8.本公司業已取得行政院環境保護署民國一〇八年二月二十三日所發之函，裁定撤銷原停工處分，由原處分機關重新查明後另為適當之處理。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：請詳附表一。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表二。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表三。

東碱股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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

請詳民國一〇七年度合併財務報告。

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	107 年 度	106 年 度	差 異	
				金 額	%
流動資產		2,089,898	1,836,532	253,366	13.80
不動產、廠房及設備		8,946,803	7,388,267	1,558,536	21.09
無形資產		--	--	--	--
其他資產		1,169,325	1,422,253	(252,928)	(17.78)
資產總額		12,206,026	10,647,052	1,558,974	14.64
流動負債		2,149,825	1,561,963	587,862	37.64
非流動負債		4,255,652	3,556,368	699,284	19.66
負債總額		6,405,477	5,118,331	1,287,146	25.15
股本		2,014,479	2,014,479	--	--
資本公積		15,924	13,967	1,957	14.01
保留盈餘		3,756,000	3,577,213	178,787	5.00
其他權益		14,146	(83,871)	98,017	116.87
非控制權益		--	6,933	(6,933)	(100.00)
權益總額		5,800,549	5,528,721	271,828	4.92

(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.流動負債：主要係短期銀行借款增加所致。
- 3.其他權益：主要係因台幣貶值致國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加。
- 4.非控制權益：主要係107年8月取得載豐汽車貨運25%股權，對其持股達100%。

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

年 度	107 年度	106 年度	增減金額	變動比例(%)
營業收入	4,068,623	3,876,952	191,671	4.94
營業成本	<u>3,027,176</u>	<u>2,767,461</u>	259,715	9.38
營業毛利	1,041,447	1,109,491	(68,044)	(6.13)
營業費用	<u>523,093</u>	<u>552,852</u>	(29,759)	(5.38)
營業淨利	518,354	556,639	(38,285)	(6.88)
營業外收入及支出	<u>(95,647)</u>	<u>26,965</u>	(122,612)	(454.71)
繼續營業單位稅前淨利	422,707	583,604	(160,897)	(27.57)
減：所得稅費用	<u>70,971</u>	<u>91,540</u>	(20,569)	(22.47)
繼續營業單位稅後淨利	<u>351,736</u>	<u>492,064</u>	(140,328)	(28.52)

增減比例達20%變動分析說明：

- 營業外收入及支出：主要係 106 年下半年到 107 年增加 3 艘船舶致利息費用增加及 107 年無處分東典光電公司投資利益。
- 所得稅費用：主係獲利下降及迴轉以前年度之暫時性差異遞延所得稅所致。

(二)預計銷貨量及其依據：

本公司108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	108年預計銷售數量
製 造 類	315,604
貿 易 類	108,912

(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
749,602	760,488	(392,244)	1,117,846	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)	760,488
2. 投資活動：投資活動之淨現金流入(出)	(1,489,109)
3. 融資活動：融資活動之淨現金流入(出)	1,091,476
4. 匯率變動影響	5,389
本年度淨現金流入(出)	368,244

※增減比例變動分析說明：

現金流量比率下降，主要係因本期營業活動現金流量減少及借款增加所致。

(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
1,117,846	733,058	(812,000)	1,038,904	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經常性維修資本支出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 107 年)	實際資金運用情形	
				106 年度	107 年度
K13 及 K14 硫酸 鉀增建工程	自有資金及銀 行借款	108.06.30	127,316	36,432	90,884
全自動包裝及 堆疊系統設備 工程	自有資金及銀 行借款	109.12.31	27,185	6,674	20,511
水,空污染防制 設備	自有資金及銀 行借款	108.12.31	25,711	0	25,711
建造新船	自有資金及銀 行借款	102 - 108.03	3,410,687	1,602,121	1,808,566
合 計				1,645,227	1,945,672

(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。
3. 增加船隊競爭力。

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、航運及餐飲事業為主，並逐步處分非核心事業轉投資。

(二) 獲利或虧損主要原因

107 年度較 106 年度減少新台幣 58,164 千元，主因 107 年無處分轉投資。

(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	107 年度
利息支出(淨額)	149,933
兌換利益(淨額)	4,108

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，因本公司及子公司主要交易為美金及台幣而公司本業的外銷足以支應購料成本，而船公司主要交易貨幣為美金，所以實質的匯率差影響不大。

船舶事業是資本密集行業，而公司為達財務槓桿效益，購入新船均會同銀行做船舶貸款，目前以美金貸款為主，所以升息為本公司的風險之一。

因應措施：

匯率方面，多數採自然避險方式，亦即收支多以同幣別為主，只極少部位才會有換匯問題，故風險不大；

利率方面：主要的船舶借款會做短期間的鎖定，另外也會注意市場利率動向，評估避險操作以降低急速升息的風險。

(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：配合金融機構遵循國際洗錢防制規範。並配合實施為保護地球生態及海洋環境，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裝載低硫燃油使用。

(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，108 年已投入生產，硫酸鉀及鹽酸年產能分別為 22,000 公噸及 24,000 公噸，在市場價格良好下，預期可增加年營收新台幣 3,100 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：均為單一投資船舶運輸事業的 Special Purpose Company (SPC) 公司，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 107 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：主要設備、零配件及消耗品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、交期及全球供貨穩定性等條件，仍會持續開發新供應商，無進貨集中的風險。

(2) 銷貨：現有租方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。

(十四) 資訊安全風險評估

資訊系統損害對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司已建置備份機制及災難還原計畫書，並將備份媒體送往異地保管存放，及異地資料備份，以減少因人為或不可抗拒之天然災害所引起服務中斷而造成財物損失，以確保作業能恢復正常運作。

為了讓資訊系統損害發生時能儘速順利恢復業務，降低可能的損失與風險，透過每三年辦理災難還原演練，確保符合預期系統復原目標時間。

本公司亦強化資訊安全防護，全面實施資訊安全管控，包含個人電腦及伺服器，皆安裝防毒軟體，且建置必要的資訊備份。亦無允許同仁在外使用公司內部系統，無線網路與內部網路線路分開，強化資訊之安全性。

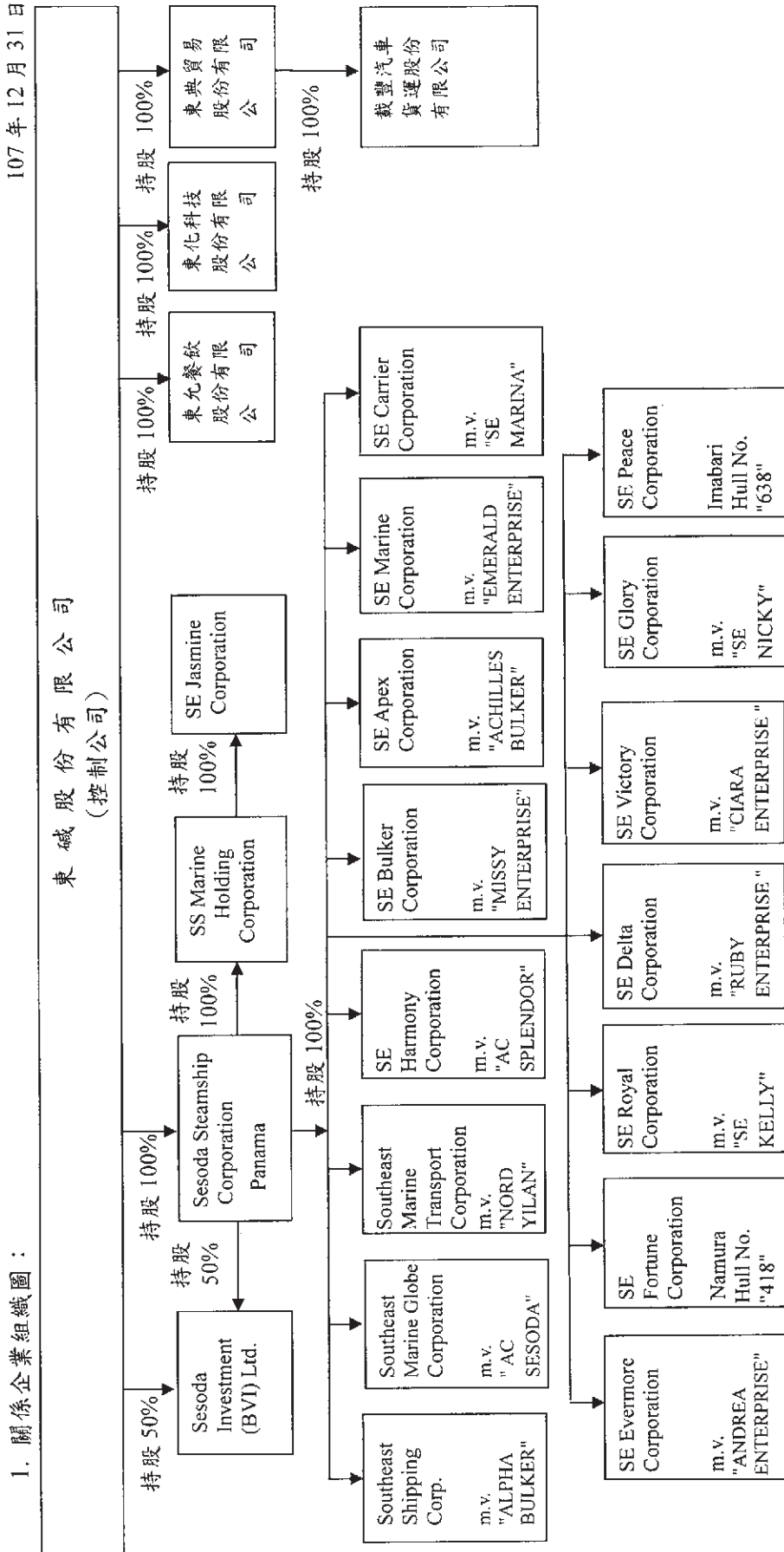
七、其他重要事項：無

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

1. 關係企業組織圖：



2. 各關係企業基本資料：

107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	32,000	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	21,000	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	5,000	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 USD21	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

107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 USD9,533	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)	USD10	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)	USD10	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 USD7,420	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 USD2	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務股東資料：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 107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	
東典貿易股份有限公司(註1)	董事長/ 總經理 董事 監察人	陳榮元 陳開元 傅春生 吳中禮	3,200,000	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 朱經雲 陳社君 林宏鍾	2,100,000	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 監察人	陳正德 陳宜德	500,000	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 107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	10	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	10	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 董事 董事 監察人	陳信宏 傅春生 鄭憲哲 林宏鐘	12,000	100%	東典貿易股份有限公司 代表人

註：1.係本公司直(間)接 100%持有之公司。

2.Sesoda Steamship Corporation 預付股款中，尚未完成本階段增資。

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	32,000	54,634	18,622	36,012	--	(1,113)	1,862	0.58
東允餐飲股份有限公司	21,000	28,178	8,404	19,774	53,998	(353)	(313)	(0.15)
東化科技股份有限公司	5,000	3,548	250	3,298	--	(2,196)	(1,551)	(3.10)
Sesoda Steamship Corporation	312	3,912,384	736,045	3,176,339	--	(5,750)	141,295	14,129,506
Southeast Shipping Corp.	661	249,446	11,599	237,847	79,700	9,694	13,385	1,338,511.40
Southeast Marine Transport Corporation	344	437,678	211,148	226,530	88,524	22,404	19,051	1,731,899.55
Southeast Marine Globe Corporation	352	325,413	194,862	130,551	87,416	15,904	7,523	683,848.55
SE Harmony Corporation	314	463,954	93,768	370,186	98,228	10,251	8,849	884,900.40
SE Bulker Corporation	295	727,803	359,678	368,125	126,481	48,670	36,957	3,695,682.20
SE Apex Corporation	300	263,758	51,635	212,123	94,996	20,847	23,319	2,331,919
SE Marine Corporation	307	644,393	438,412	205,981	99,582	27,516	11,952	1,195,190.10
SE Carrier Corporation	306	726,575	483,166	243,409	96,233	23,609	9,713	971,299.90
SE Evermore Corporation	313	759,185	513,099	246,086	87,619	17,086	2,136	213,590.30
SE Fortune Corporation	--	291,830	62	291,768	--	(820)	(820)	--
SE Royal Corporation	308	807,625	536,013	271,612	101,587	25,094	8,229	822,916.20
SE Delta Corporation	316	760,807	500,025	260,782	105,732	31,441	16,916	1,691,625
SE Victory Corporation	309	765,976	522,914	243,062	96,119	22,085	5,695	569,512.30

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)
SE Glory Corporation	310	790,750	534,132	256,618	24,438	6,106	1,668	166,819.30
SE Peace Corporation	--	227,464	21	227,443	--	(36)	(36)	--
Sesoda Investment (BVI) Ltd.	51	117,422	21	117,401	--	(54)	(52)	(29.49)
SS Marine Holding Corporation	--	92	21	71	--	(110)	(130)	--
載豐汽車貨運股份有限公司	12,000	28,611	1,725	26,886	18,223	4,939	3,990	332.49
SE Jasmine Corporation	--	--	21	(21)	--	(19)	(19)	--

(二)關係企業合併報表：

請參閱前”陸、財務概況”之第五項(107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



