

股票代碼：1708

# 東 碱 股 份 有 限 公 司

## 九 十 八 年 度 年 報



刊印日期：中華民國九十九年四月十一日

查詢年報網址：<http://newmops.twse.com.tw>

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

本公司發言人：林宏鍾 副總經理  
電 話：(02) 2704-7272 ext 226  
電子郵件信箱：fred@sesoda.com.tw  
代理發言人：何搵財 會計主管  
電 話：(02) 2704-7272 ext 278  
電子郵件信箱：stephen@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  
東典光電科技股份有限公司  
載豐汽車貨運股份有限公司  
Sesoda Steamship Corporation  
Sesoda Investment (BVI) Ltd.  
Southeast Shipping Corporation  
Southeast Marine Transport Corporation  
East-Tender International Holding Ltd.

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：台中縣大甲鎮幼獅工業區工十路 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) 2311-1838  
網 址：<http://www.chinatrust.com.tw>

財務簽證會計師：林秀玉、唐慈杰  
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	4
參、公司治理報告	7
一、組織系統	8
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	11
(一)董事、監察人	11
(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管	15
(三)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	16
(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占稅後純益比例之分析	20
三、公司治理運作情形	21
(一)董事會運作情形	21
(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形	22
(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	23
(四)薪酬委員會組成、職責及運作情形	26
(五)履行社會責任情形	26
(六)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，其查詢方式	29
(七)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊	29
(八)內部控制制度執行狀況	30
(九)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	31
(十)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	32
(十一)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紀錄或書面聲明者	38
(十二)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士（包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管等）辭職解任情形之彙總	38
四、會計師公費資訊	39
五、更換會計師資訊	39
六、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	39
七、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	40
八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料	41
九、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	42

<b>肆、募資情形</b>	43
一、股本及股份	43
(一)股本來源	43
(二)股東結構	44
(三)股權分散情形	45
(四)主要股東名單	45
(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料	46
(六)公司股利政策及執行狀況	47
(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	47
(八)員工分紅及董事、監察人酬勞	47
(九)公司買回本公司股份情形	47
二、公司債辦理情形	48
三、特別股辦理情形	48
四、海外存託憑證辦理情形	48
五、員工認股權憑證辦理情形	48
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	48
七、資金運用計劃執行情形	48
<b>伍、營運概況</b>	49
一、業務內容	49
(一)業務範圍	49
(二)產業概況	50
(三)技術及研發概況	51
(四)長、短期業務發展計劃	51
二、市場及產銷概況	52
(一)市場分析	52
(二)主要產品之重要用途及產製過程	54
(三)主要原料之供應狀況	57
(四)最近二年度佔進銷貨總額 10%以上客戶名單	57
(五)最近二年度生產量值	59
(六)最近二年度銷售量值	59
三、從業人員資訊	60
四、環保支出資訊	63
五、勞資關係	64
(一)公司各項員工福利措施、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	64
(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛損失之金額估計與因應措施	64
六、重要契約	64
<b>陸、財務概況</b>	65
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表	65
二、最近五年度財務分析	67
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	69

四、最近年度財務報表	70
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	115
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	168
<b>柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項</b>	<b>169</b>
一、財務狀況	169
二、經營結果	170
三、現金流量	172
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	173
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	174
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估	174
(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	174
(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	174
(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用	175
(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	175
(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	175
(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施	175
(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施	175
(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施	175
(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施	175
(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	176
(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施	176
(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	176
(十三)其他重要風險及因應措施	176
七、其他重要事項	176
<b>捌、特別記載事項</b>	<b>177</b>
一、關係企業相關資料	177
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	181
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	181
四、其他必要補充說明事項	181
<b>玖、重大影響之事項</b>	<b>182</b>

# 壹、致股東報告書

## 一、九十八年營業報告

### (一) 營業計劃實施成果

本公司 98 年度營業收入淨額為新台幣 2,441,180 千元，較 97 年度減少新台幣 838,615 千元；營業淨利新台幣 168,992 千元，較 97 年度減少新台幣 520,343 千元；本期淨利新台幣 245,398 千元，較 97 年減少新台幣 312,565 千元，每股稅後盈餘新台幣 1.55 元。98 年營運受到全球經濟景氣下滑需求不振影響，產品銷售呈現量價齊跌狀況，為本公司獲利衰退主因。

### (二) 預算執行情形

單位：新台幣千元

項 目	預 算 金 額	實 際 金 額	達 成 率
營 業 收 入	2,428,934	2,441,180	101%
營 業 成 本	1,990,527	1,987,227	100%
營 業 毛 利	438,407	453,953	104%
營 業 費 用	282,142	284,961	101%
營 業 淨 利	156,265	168,992	108%
稅 前 淨 利	238,245	268,465	113%

### (三) 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	98 年度	97 年度	增(減)
營 業 收 入	2,441,180	3,279,795	(838,615)
營 業 成 本	1,987,227	2,216,214	(228,987)
營 業 淨 利	168,992	689,335	(520,343)
本 期 淨 利	245,398	557,963	(312,565)

#### 2. 獲利能力分析

項 目	98 年度	97 年度
資產報酬率	5%	13%
股東權益報酬率	8%	19%
營業利益佔實收資本額比率	11%	54%
稅前純益佔實收資本額比率	17%	47%
純益率	10%	17%
每股盈餘(新台幣元)	1.55	3.54

#### (四) 研究發展狀況

1. 節能減碳—實施製程熱回收再利用及離尖峰用電調節，全面綠化、美化與持續植樹補償抑抵 CO<sub>2</sub> 排放，至今已抑抵 4,167 公噸 CO<sub>2</sub> 排放量。
2. 提昇高品質低氯硫酸鉀的產製能力、增加產品的附加價值。
3. 提昇儲運動能—整併既有倉儲設施，增設包裝、散裝及出貨設施，增進出貨速度，降低儲運費用。

## 二、本年度營業計劃概要

### (一) 經營方針

持續深耕化工本業、發展航運事業、推動光通訊事業。

### (二) 預期銷售數量

依據公司營運目標，並參酌市場景氣狀況編製如下：

單位：公噸

產品別	預計數量
製 造	178,619
貿 易	155,203
合 計	333,822

### (三) 重要產銷政策

全能生產，分散銷售，並積極拓展利基市場。

主要產品銷售數量預估如下：

單位：公噸

產品別	預計生產/採購數量	預計銷售數量
製 造	174,183	178,619
貿 易	152,221	155,203
合 計	326,404	333,822

## 三、公司未來發展策略、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

歐美亞主要國家經濟危機及失業率在各國政府積極作為下，已顯然獲得改善，景氣亦呈現谷底回升跡象。

本公司硫酸鉀產品自 98 年第 4 季起需求成長，價格回穩，獲利亦逐漸回復正常；純鹼貿易類產品銷售及獲利情況類似！

轉投資方面，今年會有較大轉變，航運事業開始恢復擴充，今年計劃增置 3 艘散裝貨輪，到年底達到 4 艘的經營規模；光通訊事業，東典光電科技去年第 4 季營業利益大幅成長，今年營運會更上一層樓。

在法規環境方面，本公司已針對國際會計準則(IFRS)積極展開評估、規劃及導入作業，配合規定於 102 年開始實施。

全球經濟已呈回升跡象，今年營運，公司深具信心，在全體員工努力下，期望回報各股東更佳長期投資報酬。

東碱股份有限公司



董事長 錢蔭範



## 貳、公司簡介

---

### 一、設立日期

設立日期：中華民國四十六年三月二日

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

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：台中縣大甲鎮幼獅工業區工十路 12 號

電話：(04)2681-6685

傳真：(04)2681-6686

資本額：新台幣 1,578,396,730 元

### 二、公司沿革

- 民國 46 年

東南碱業正式成立，以純碱為開廠之首項產品。

- 民國 48 年

生產小蘇打。

- 民國 60 年

1. 生產銨粉。

2. 引進德國 Zahn 公司技術，生產硫酸鉀及鹽酸。

- 民國 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

引進瑞典寶利登公司技術，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。

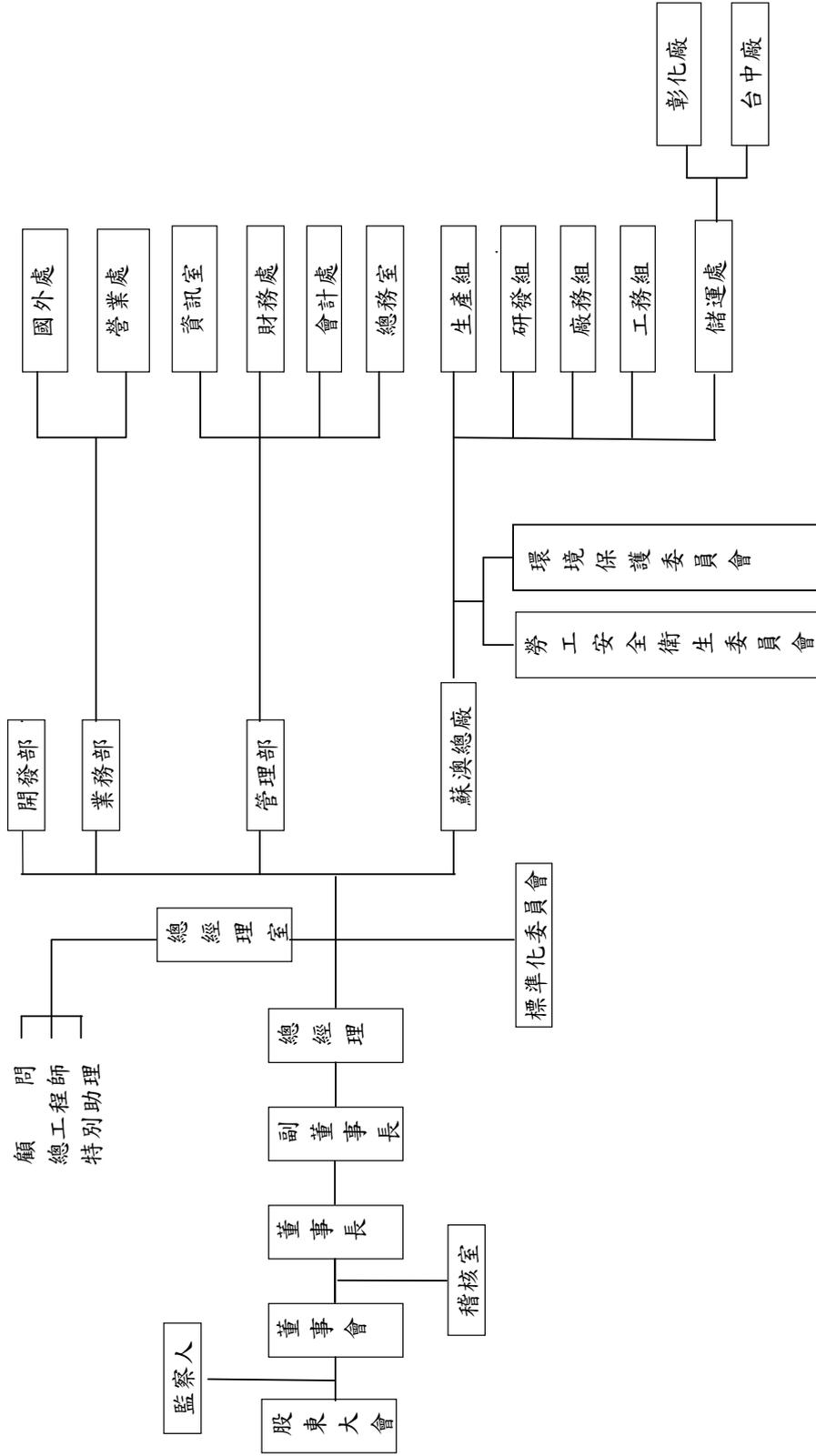
- 民國 84 年  
投資 Sesoda Steamship Corporation，並購入散裝貨輪 m/v ” Southeast Alaska” 。
- 民國 85 年  
榮獲 ISO-9002/CNS-12682 認證。
- 民國 86 年
  1. 成立彰化廠。
  2. 投資中經合創投公司。
- 民國 87 年
  1. 榮獲 ISO-14001 認證。
  2. 投資鑫創科技公司。
- 民國 88 年  
投資中盛創投基金公司。
- 民國 89 年  
投資東典光電公司。
- 民國 90 年  
公司變更名稱為東碱股份有限公司。
- 民國 91 年  
m/v "East Tender" 散裝貨輪下水。
- 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” 。
  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%，實收股本十五億七仟八百萬元。
  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，預定 99 年 11 月交船。
- 民國 99 年：  
承購 28,306 DWT 散裝貨輪 m. v. ” ANSAC SESODA” 。

## 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：

- A. 專案改善之規劃、協助進行及追蹤改善結果。
- B. 產銷會議有關事項之協調。
- C. 各部門間有關事項之協調及管制。
- D. 中長期營運策劃之擬訂。
- E. 經營管理績效之價值分析。
- F. 公司年度經營計劃書之研擬及合理性分析。

### (2)稽核室：

- A. 查核內部控制制度之建立、執行及檢討。
- B. 負責查核各部門之執行績效並報告。

### (3)業務部：

- A. 國內營業產銷企劃、市場調查、銷售策略之制定及執行。
- B. 產品銷售之儲運、帳款處理、售後服務及市場開拓等。
- C. 國內原物料詢價、採購作業。
- D. 負責長期營業目標及產品發展規劃。
- E. 綜理外銷業務，對外採購一切業務。
- F. 外銷業務人員、國外採購人員之管理、調派、督導、考核與職前訓練及在職訓練計劃之擬定與執行。
- G. 外銷業務、國外採購制度、目標之建立推行及檢討改進。
- H. 根據內、外銷市場情報擬定行銷策略、推展並檢討。

### (4)管理部：

- A. 統籌財務資金調度、例行性會計帳務處理及稅務規劃。
- B. 督導股務代理機構之業務執行。
- C. 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。
- D. 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。
- E. 年度教育訓練計劃之擬訂、執行及追蹤。
- F. 會計制度之建立、推行及更新。
- G. 經營分析資料彙總整理。
- H. 公司各項風險之協助處理與統籌管理。

### (5)標準化推行秘書處：

- A. ISO 系統之建立及執行。

### (6)生產部：

- A. 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。
- B. 品質制度之規劃及督導。
- C. 品管計劃之制定及督導。
- D. 新產品之研發與既有產品之改良。

(7)開發部：

- A. 為公司開發新業務，負責評估及協助成立。
- B. 支援新業務組織之設立及發展策略，營運方針之擬定。
- C. 系統蒐集各種行業資訊，建立產業資料庫，提供總經理評估、決策之需要。
- D. 綜理公司新投資業務一切事宜，並負責營運督導績效考核。
- E. 各項長期投資之投後管理。

## 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

職稱	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、監察人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事長	正邦投資(股)公司代表人： 錢蔭範	98.05.22	98.6.10~ 101.6.9.	98.5.22	10,197,132	6.46%	10,197,132	6.46%	0	0	0	0	東吳大學會計系	東興貿易(股)公司董事長/總經理	--	--	--
					9,897	0.01%	70,792	0.04%	0	0	0	0	信友實業(股)公司副董事長	董事 監察人	陳開元 陳正德	父子 兄弟	
副董事長	正邦投資(股)公司代表人： 陳立德	98.05.22	98.6.10~ 101.6.9.	98.5.22	10,197,132	6.46%	10,197,132	6.46%	0	0	0	0	南加大企管系	信友實業(股)公司副董事長	董事 監察人	陳立德 陳正德	父子 父子
					2,367,111	1.50%	2,367,111	1.50%	0	0	0	0	信友實業(股)公司董事長 Sesoda Steamship Corporation Director/President Southeast Shipping Corporation Director/President Sesoda Investment (BVI) Ltd. Director/President	董事 監察人	陳立德 陳正德	父子 父子	
董事	亞蘭投資顧問(股)公司代表人： 吳中禮	98.05.22	98.6.10~ 101.6.9.	95.5.12	2,339,771	1.48%	2,339,771	1.48%	0	0	0	0	香港珠海書院工商管理系	德和海運管理有限公司董事 東興貿易(股)公司監察人	董事	吳志文	父子
					3,540,080	2.24%	543,192	0.34%	0	0	0	0	中經合國際創業投資(股)董事長 中經合全球創業投資(股)董事長 矽魁科技(股)公司董事長 顯明電子(股)公司董事長	董事	--	--	
董事	趙天星	98.05.22	98.6.10~ 101.6.9.	74.4.30	3,081,171	1.95%	3,081,171	1.95%	2,202,750	1.40%	0	0	淡江大學水利工程系		--	--	--

99年3月13日

99年3月13日

職稱	姓名	選任日期	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		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事	信友實業(股)公司代表人：朱英彪	98.05.22	98.6.10~101.6.9.	83.4.21	2,367,111	1.50%	2,367,111	1.50%	0	0	0	0	中原大學化學系	信友實業(股)公司董事	--	--	--
董事	亞蘭投資顧問(股)公司代表人：吳志文	98.05.22	98.6.10~101.6.9.	95.5.12	3,441,216	2.18%	3,441,216	2.18%	0	0	0	0	史丹佛大學工程管理研究所碩士	無	董事	吳中禮	父子
監察人	朱寶奎	98.05.22	98.6.10~101.6.9.	95.5.12	0	0	0	0	0	0	0	0	大學	元大商業銀行獨立董事	--	--	--
監察人	三德國際投資(股)公司代表人：陳正德	98.05.22	98.6.10~101.6.9.	98.5.22	2,723,000	1.73%	2,723,000	1.73%	0	0	0	0	紐約大學企管碩士	三德國際投資(股)公司總經理	董事	陳開元	父子
				98.5.22											董事	陳立德	兄弟

表一：法人股東之主要股東

99年3月13日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
信友實業股份有限公司	陳開元(15.1%)、陳立德(14.0%)、陳崇儀(13.3%)、陳崇英(12.9%)、朱英龍(9.6%)、朱英彪(7.3%)、丁兆樞(4.4%)、陳金慧芳(3.8%)、賴文章(3.5%)、朱安興(2.2%)
正邦投資股份有限公司	Wintex Limited 100%
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%)
三德國際投資股份有限公司	Heritage Investment Holding Corporation 100%

## 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 1)										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、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
錢蔭範			√			√	√	√	√	√	√	√		0
吳中禮			√					√	√	√		√	√	0
趙天星			√	√			√	√	√	√	√	√	√	0
朱英彪			√	√				√	√	√	√	√	√	0
陳立德			√	√		√		√	√	√		√		0
吳志文			√	√		√		√	√	√		√		0
朱寶奎		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	2
陳正德			√	√		√		√	√	√		√		0

註 1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間於各條件代號下方空格中打“√”為符合下述各條件。

- (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、二親等以內親屬或五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。
- (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

99年3月13日

職稱	姓名	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份股數	利用他人名義持有股份股數	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					職稱	姓名	關係
總經理	劉紹宇	95.06.10	199,250	0.13	0	0	0	西北大學化工博士	東興光電科技(股)公司董事長 河北歐克精細化工(股)公司董事 東興貿易(股)公司董事	--	--
業務I部副總經理	傅春生	98.09.15	0	0	0	0	0	東吳大學會計系	載豐汽車貨運(股)公司董事	--	--
業務II部副總經理	蘇水保	93.05.01	51,500	0.03	0	0	0	南卡羅萊納大學 國際貿易碩士	無	--	--
業務部協理	黃志成	97.07.01	50,500	0.03	0	0	0	亞歷桑那州立大學 化工碩士	無	--	--
總工程師	林氏鼎	98.03.01	48,091	0.03	233	0	0	中原大學化工系	無	--	--
蘇澳總廠總廠長	林勇樂	98.03.01	19,565	0.01	0	0	0	台北科技大學化工系	無	--	--
管理部副總經理	林宏鐘	98.09.01	59,250	0.04	0	0	0	政治大學經濟研究所碩士	載豐汽車貨運(股)公司監察人	--	--
財務主管	許景瑞	96.12.03	0	0	0	0	0	台灣大學農業經濟系	無	--	--
會計主管	何楹財	97.01.01	10,500	0.01	250	0	0	中原大學會計研究所碩士	無	--	--
稽核主管	許珠實	97.01.01	18,390	0.01	4,000	0	0	中興大學會計系	無	--	--



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)		前八項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G+H)	
	本公司	合併報表內所有公司 G	本公司	合併報表內所有公司 H	本公司	合併報表內所有公司 H
低於 2,000,000 元	趙天文、陳立德、吳志文、朱英彪、吳中禮	趙天星、陳立德、吳志文、朱英彪、吳中禮	趙天星、陳立德、吳志文、朱英彪、吳中禮	趙天星、陳立德、吳志文、朱英彪、吳中禮	趙天星、陳立德、吳志文、朱英彪、吳中禮	趙天星、陳立德、吳志文、朱英彪、吳中禮
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元	陳開元、錢蔭範	陳開元、錢蔭範	陳開元、錢蔭範	陳開元、錢蔭範	陳開元、錢蔭範	陳開元、錢蔭範
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	7	7	7	7	7	7

(2) 監察人之酬金

98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	有無領取來自外來公司之酬金
		報酬(A)		業務執行費用(C)			
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司		
監察人	三德國際投資(股)公司 代表人：陳正德						
監察人	朱寶奎	130	501	1,243	1,243	0	0
前監察人 (註1)	僑泰興投資(股)公司 代表人：徐國安						
前監察人 (註1)	吳仲亞先生教育慈善基金會 代表人：朱寶奎						

註1：前任董事已於98年6月9日任期屆滿卸任。

註2：本盈餘分配之酬勞，係按99年3月22日董事會擬議，自98年盈餘中分配之董事酬勞6,626千元，依照去年董事配發比例估算之金額。詳細分配情形截至年報刊印日尚無決議。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	本公司	前三項酬金總額(A+B+C)
低於2,000,000元	徐國安、朱寶奎、陳正德	合併報表內所有公司 D 徐國安、朱寶奎、陳正德
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	3	3

(3) 總經理及副總經理之酬金

98 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)		盈餘分配之員工紅利金額(D) (註2)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		有無領取自來水、電費、電話費、房租、汽車保險費、子女教育費、醫療費、退休金、退職金、其他福利等	
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司				
總經理	劉紹宇(註1)																
副總經理	蘇水保(註1)	5,910	5,910	0	0	1,249	1,249	1,836	1,836	0	0	3.67%	3.63%	0	0		
副總經理	傅春生																
副總經理	林宏鍾																

註1：本公司總經理、副總經理配有座車其相關酬金為1,249千元。

註2：截至年報刊印日，本公司擬議配發總經理之員工紅利金額尚未確定，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	
	低於 2,000,000 元	本公司
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元	傅春生、林宏鍾	傅春生、林宏鍾
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元	劉紹宇、蘇水保	劉紹宇、蘇水保
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

配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

98 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

	職 稱 (註 1)	姓 名 (註 1)	股票紅利 金 額	現金紅利 金額(註 1)	總計	總額占稅 後純益之 比例(%)
經 理 人	總經理	劉紹宇	0	3,993	3,993	1.63%
	副總經理	蘇水保				
	副總經理	傅春生				
	副總經理	林宏鍾				
	總工程師	林民鼎				
	總廠長	林勇樂				
	協 理	黃志成				
	財務主管	許景瑞				
	會計主管	何搵財				
	稽核主管	許珠寶				

註 1：截至年報刊印日，本公司擬議配發經理人之員工紅利金額尚未確定，本表係按 98 年實際配發比例估算 99 年擬議配發數，俟 99 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。

(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占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性：

本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金依序按照公司章程第 20 條、27 條、28 條、32 條辦理，97 及 98 年度支付總額占稅後純益比例分別為 6.24% 及 8.52%。本公司係依章程規定之比例分配，酬金尚屬合理，全體董事、監察人、總經理及副總經理所能分享的經營績效自能因固定比例之聯結而隨之提高。

### 三、公司治理運作情形：

#### (一)董事會運作情形

98 年度董事會開會 12 次(A)，董事出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出(列)席 次數 B	委託出 席次數	實際出(列) 席率(%)【B/ A】	備 註
董事長	正邦投資股份有限公司 代表人：錢蔭範	7	1	87.50	新任 (98.5.22 改選)
董事長	錢蔭範	4	0	100.00	舊任
副董事長	正邦投資股份有限公司 代表人：陳立德	7	1	87.50	新任 (98.5.22 改選)
董 事	信友實業股份有限公司 代表人：陳立德	4	0	100.00	舊任
董 事	亞蘭投資顧問股份有限 公司代表人：吳中禮	8	0	100.00	新任 (98.5.22 改選)
副董事長	吳中禮	4	0	100.00	舊任
董 事	信友實業股份有限公司 代表人：陳開元	12	0	100.00	連任 (98.5.22 改選)
董 事	信友實業股份有限公司 代表人：朱英彪	2	6	25.00	新任 (98.5.22 改選)
董 事	朱英彪	0	4	0	舊任
董 事	趙天星	5	3	62.50	新任 (98.5.22 改選)
董 事	致福投資股份有限公司 代表人：趙天星	2	2	50.00	舊任
董 事	亞蘭投資顧問股份有限 公司代表人：吳志文	8	4	66.67	連任 (98.5.22 改選)
其他應記載事項：					
一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，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：無此情形。					
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：無此情形。					
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：配合法令辦理。					

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1. 審計委員會運作情形：不適用(本公司目前並未設置審計委員會)。
2. 監察人參與董事會運作情形

98 年度董事會開會 12 次 (A)，監察人列席情形如下：

職 稱	姓 名	實際列席 次數 (B)	實際列席率 (%)(B/A)	備 註
監察人	朱寶奎	4	50.00	新任 (98.5.22 改選)
監察人	財團法人吳仲亞先生教育慈 善基金會代表人：朱寶奎	3	75.00	舊任
監察人	三德國際投資股份有限 公司代表人：陳正德	8	100.00	新任 (98.5.22 改選)
監察人	僑泰興投資(股)公司 代表人：徐國安	4	100.00	舊任

其他應記載事項：

(1) 監察人之組成及職責

(a) 監察人與公司員工及股東之溝通情形

公司員工及股東可透過電話或電子信箱與監察人溝通。

(b) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形

- 內部稽核部門除每月將稽核報告送交監察人審核外，稽核主管亦針對稽核重大發現於董事會上向各董事會成員提出報告。
- 會計師依據審計準則公報第三十九號「與受查者治理單位之溝通」及證券期貨局 93 年 3 月 11 日發布之台財證六字第 0930105373 號函規定，於每季完成階段就本公司財務報表暨合併財務報表查核或核閱之治理事項，彙列資訊與監察人進行書面或當面溝通。

- (2) 監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：  
監察人列席之董事會，對董事會決議結果並無反對意見。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

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
一、公司股權結構及股東權益		
(一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式	本公司由管理部財務處會同稽核室專責處理股東建議或糾紛等問題，如涉及法律事項，會轉洽公司法律顧問處理。	與上市上櫃公司治理實務守則第十三條並無差異且已落實執行。
(二) 公司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之情形	本公司董事股權向來穩定，常態每月召開董事會，對公司相當熟悉，無溝通、連繫問題。	與上市上櫃公司治理實務守則第十九條並無差異且已落實執行。
(三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	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十四條並無差異且已落實執行。
二、董事會之組成及職責		
(一) 公司設置獨立董事之情形	本公司自75年掛牌迄今，未曾辦理現增或發行公司債向股東募資，股東常會每年亦較早召開，向股東報告公司營運結果並分派股息；另外，自公司掛牌上市前，即開始委由安侯會計師事務所查核簽證；因為本公司運作一直單純，故尚未考慮設置獨立董事之必要。	本公司尚未設立獨立董事制度，將配合主管機關規定再研議辦理。
(二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形	本公司之簽證會計師隸屬國際四大會計師事務所在台會員事務所之一，對於委辦事項若與其本身有直接或間接利害關係，均會予以迴避，其公正、嚴謹及誠實之超然獨立精神，應不必置疑。	與上市上櫃公司治理實務守則第廿九條並無差異且已落實執行。
三、建立與利害關係人溝通管道之情形		
	本公司與利害關係人都由相關部門與當事人連繫，管理部協助做妥適處理，稽核室監督。	與上市上櫃公司治理實務守則第四十七、五十一條並無差異且已落實執行。
四、資訊公開		
(一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形	本公司網站，依規定揭露公司營收、財務資料及公司治理資訊。	與上市上櫃公司治理實務守則第五十七條並無差異且已落實執行。
(二) 公司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)	本公司有專人負責公司資訊之蒐集及揭露；本公司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五十六、五十七條並無差異且已落實執行。

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																																					
五、公司設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形	尚不適用	本公司尚未設立獨立董事制度，故尚未適用，未來將待配合主管機關規定再研議成立及運作。																																					
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：																																							
本公司雖尚未制訂「公司治理實務守則」，唯日常實務運作均已配合法規融入公司治理之精神，落實執行。																																							
七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如(一)員工權益、(二)僱員關懷、(三)投資者關係、(四)供應商關係、(五)利害關係人之權利、(六)董事及監察人進修之情形、(七)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、(八)公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)：																																							
<p>(一)本公司除完全依照勞基法規定行事外，公司章程明定董監報酬外的員工紅利為可分配盈餘6.5%，明顯優於傳產業一般水準，另還有職工福利委員會提供三節福利、子女獎助學金、喜喪慶慰等等。</p> <p>(二)本公司成立52年，總廠員工平均服務年資21.6年，工廠同仁超過30年者為數不少，這反映本公司待遇福利、工作制度、工作環境同達到業界平均水平以上，所以，本公司勞資共存共榮，資深員工樂意服務公司。</p> <p>(三)本公司發言人電話暢通外，公司每3個月也接受法人集體拜訪，更新公司景氣狀況資料，簡言之，公司樂意協助機構法人與一般股東了解公司景氣情形，但仍遵循交易所、證期局之規定，不得單獨揭露受管制資訊，若要揭露需先申報。</p> <p>(四)本公司向來與供應商保持長期往來關係，這項特性，可能不同產業不同公司有很大差異。穩定供貨關係，對本公司言，降低營運供料風險與成本，保障股東權益。</p> <p>(五)本公司向來依公司法行事，公司財報自掛牌上市前，就委由安侯查核，公司治理透明，董事監察人皆非公司員工，亦不參予公司日常作業，無什利害關係人問題。</p> <p>(六)董事及監察人進修之情形：</p>																																							
<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="268 1429 735 1496" rowspan="2">課 程 名 稱</th> <th data-bbox="735 1429 879 1496" rowspan="2">日 期</th> <th data-bbox="879 1429 1150 1496" rowspan="2">主 辦 單 位</th> <th colspan="2" data-bbox="1150 1429 1390 1462">參 加 人 員</th> </tr> <tr> <th data-bbox="1150 1462 1262 1496">職 稱</th> <th data-bbox="1262 1462 1390 1496">姓 名</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="268 1496 735 1574">國際會計準則(IFRS)時代的來臨及企業因應之道</td> <td data-bbox="735 1496 879 1574">98/11/02</td> <td data-bbox="879 1496 1150 1574">中華公司治理協會</td> <td data-bbox="1150 1496 1262 1574">董 事</td> <td data-bbox="1262 1496 1390 1574">陳開元</td> </tr> <tr> <td data-bbox="268 1574 735 1641">國際會計準則(IFRS)時代的來臨及企業因應之道</td> <td data-bbox="735 1574 879 1641">98/11/02</td> <td data-bbox="879 1574 1150 1641">中華公司治理協會</td> <td data-bbox="1150 1574 1262 1641">董 事</td> <td data-bbox="1262 1574 1390 1641">錢蔭範</td> </tr> <tr> <td data-bbox="268 1641 735 1709">國際會計準則(IFRS)時代的來臨及企業因應之道</td> <td data-bbox="735 1641 879 1709">98/11/02</td> <td data-bbox="879 1641 1150 1709">中華公司治理協會</td> <td data-bbox="1150 1641 1262 1709">董 事</td> <td data-bbox="1262 1641 1390 1709">吳中禮</td> </tr> <tr> <td data-bbox="268 1709 735 1776">國際會計準則(IFRS)時代的來臨及企業因應之道</td> <td data-bbox="735 1709 879 1776">98/11/02</td> <td data-bbox="879 1709 1150 1776">中華公司治理協會</td> <td data-bbox="1150 1709 1262 1776">董 事</td> <td data-bbox="1262 1709 1390 1776">趙天星</td> </tr> <tr> <td data-bbox="268 1776 735 1843">國際會計準則(IFRS)時代的來臨及企業因應之道</td> <td data-bbox="735 1776 879 1843">98/11/02</td> <td data-bbox="879 1776 1150 1843">中華公司治理協會</td> <td data-bbox="1150 1776 1262 1843">董 事</td> <td data-bbox="1262 1776 1390 1843">陳立德</td> </tr> <tr> <td data-bbox="268 1843 735 1921">國際會計準則(IFRS)時代的來臨及企業因應之道</td> <td data-bbox="735 1843 879 1921">98/11/02</td> <td data-bbox="879 1843 1150 1921">中華公司治理協會</td> <td data-bbox="1150 1843 1262 1921">董 事</td> <td data-bbox="1262 1843 1390 1921">朱英彪</td> </tr> </tbody> </table>			課 程 名 稱	日 期	主 辦 單 位	參 加 人 員		職 稱	姓 名	國際會計準則(IFRS)時代的來臨及企業因應之道	98/11/02	中華公司治理協會	董 事	陳開元	國際會計準則(IFRS)時代的來臨及企業因應之道	98/11/02	中華公司治理協會	董 事	錢蔭範	國際會計準則(IFRS)時代的來臨及企業因應之道	98/11/02	中華公司治理協會	董 事	吳中禮	國際會計準則(IFRS)時代的來臨及企業因應之道	98/11/02	中華公司治理協會	董 事	趙天星	國際會計準則(IFRS)時代的來臨及企業因應之道	98/11/02	中華公司治理協會	董 事	陳立德	國際會計準則(IFRS)時代的來臨及企業因應之道	98/11/02	中華公司治理協會	董 事	朱英彪
課 程 名 稱	日 期	主 辦 單 位				參 加 人 員																																	
			職 稱	姓 名																																			
國際會計準則(IFRS)時代的來臨及企業因應之道	98/11/02	中華公司治理協會	董 事	陳開元																																			
國際會計準則(IFRS)時代的來臨及企業因應之道	98/11/02	中華公司治理協會	董 事	錢蔭範																																			
國際會計準則(IFRS)時代的來臨及企業因應之道	98/11/02	中華公司治理協會	董 事	吳中禮																																			
國際會計準則(IFRS)時代的來臨及企業因應之道	98/11/02	中華公司治理協會	董 事	趙天星																																			
國際會計準則(IFRS)時代的來臨及企業因應之道	98/11/02	中華公司治理協會	董 事	陳立德																																			
國際會計準則(IFRS)時代的來臨及企業因應之道	98/11/02	中華公司治理協會	董 事	朱英彪																																			

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
-----	---------	----------------------

課 程 名 稱	日 期	主 辦 單 位	參加人員	
			職 稱	姓 名
2009企業社會責任與永續經營投資論壇	98/03/06	台灣證券交易所	董 事	吳志文
國際會計準則(IFRS)時代的來臨及企業因應之道	98/11/02	中華公司治理協會	董 事	吳志文
如何運用公司治理與風險管理實務維持	98/09/08	中華民國證券商業同業公會	監察人	朱寶奎
國際會計準則(IFRS)時代的來臨及企業因應之道	98/11/02	中華公司治理協會	監察人	朱寶奎
上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	98/07/29	中華民國證券暨期貨市場發展基金會	監察人	陳正德
企業經營分析與利潤規劃	98/08/18	中華公司治理協會	監察人	陳正德
剖析企業舞弊提升公司治理綜效	98/09/29	中華公司治理協會	監察人	陳正德
國際會計準則(IFRS)時代的來臨及企業因應之道	98/11/02	中華公司治理協會	監察人	陳正德
第六屆台北公司治理論壇	98/11/12	行政院金融監督管理委員會	監察人	陳正德

(七) 即時、公開、坦誠、遵守政府規定及相關法律，就是本公司風險管理原則，97年10月鉸粉事件，本公司對社會大眾、供應商與客戶、股東與法人機構回應與作業處理，即是本公司風險管理實例。

(八) 董監事均依法行使職權，無不法行為，故公司尚未為董監安排責任保險。

八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：

公司治理透明，無另行委託機構評鑑。

註一：董事及監察人進修之情形，參考臺灣證券交易所股份有限公司所發布之「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定。

註二：如為證券商、證券投資信託事業、證券投資顧問事業及期貨商者，應敘明風險管理政策、風險衡量標準及保護消費者或客戶政策之執行情形。

註三：所稱公司治理自評報告，係指依據公司治理自評項目，由公司自行評估並說明，各自評項目中目前公司運作及執行情形之報告。

(四)薪酬委員會組成、職責及運作情形：不適用(本公司目前並未設置薪酬委員會)。

#### (五)履行社會責任情形

本公司屬傳統性化工原料製造業，本於「取之於大地，用之於土地」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 25000m<sup>2</sup>，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」，實施自主管理與巡檢制度，並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。

蘇澳總廠對溫室氣體的貢獻，主要於硫酸鉀反應爐的燃燒耗能與電力的使用，實施製程熱回收再利用及離尖峰用電調節，再加上廠區土地綠化與植樹補償抑抵 CO<sub>2</sub> 排放，自民國 94 年至今已抑抵 4,167 公噸 CO<sub>2</sub> 排放量。

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。綠化植樹除可美化環境並可抑抵 CO<sub>2</sub> 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管理系統，以降低異常緊急之污染物排放的風險，設置污染物異常排放之回收處理設施，以控管本總廠所排放之空氣與水品質，期對環境的衝擊降至最低。

##### (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，以使東碱蘇澳總廠能成為新城里鄉親『好鄰居』的目標。

#### (6)環保法規符合性記錄

本公司自 94 年來無任何違反環保法規之記錄。

### 2.安全與衛生

#### (1)安全與衛生管理

本公司蘇澳總廠在安全衛生管理上，除實施自護制度與製程安全自主管理，設置環安課以擬定規劃推行總廠安全衛生與環境保護事項，年度擬定「災害防止計畫」與「自動檢查計畫」，以管理管制各項作業，制定「安全衛生工作守則」，發予每位從業人員研讀與遵守。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。

#### (2)工作環境與員工安全保護

本公司對安全與衛生管理上以『人』為本，作業環境中任何機械設備與廠房配置，皆先行考量設備本質的安全性，配置設計的人性化考量，充足的設備安全防護設施與個人防護設備的提供，以先期預防保護人員的安全。

工作環境中粉塵、噪音及特定化學物質等，皆先期於製程設計考量時，以工程設計將危害性降至最小，再輔以個人防護設備及作業的標準化，降低員工與危害源接觸的時間，以確實保障員工的安全。

#### (3)一般安全管理、訓練與稽核

本公司實施各項安全衛生管理作業，如：製程安全衛生管理、機械及設備自動檢查管理辦法、安全工作許可證施行守則、分包商管理辦法、承攬商管理、作業環境測定、危害通識、TPM 制度檢查、零災害獎懲作業及安全衛生巡檢作業等之安全管理與稽核。

在教育訓練方面，每年擬定年度教育訓練計劃，依法令要求，對在職員工實施

從業上相關安全衛生教育訓練及緊急應變狀況之演練，對特殊作業人員實施在職之回訓作業，以確保從業人員對新法令要求的遵守。

#### (4)作業環境量測

本公司為確保從業人員作業環境的品質，依法令規定，每六個月洽合格的檢驗機構，對作業環境實施粉塵、硫酸、照明及噪音（工作場所及周界）等之量測，了解作業環境的環境品質，並以符合法令規定為最基本要求，以提供安全的工作環境給從業人員，保障員工的身體健康。

#### (5)緊急應變

本公司蘇澳總廠因應化學性工作場所區域內，儲存堆放各項化學品，為預防避免人員財產的損失，加強工廠人員對緊急事故及天然災害的應變能力，能採取適當的應變措施進行緊急處理，以書面文件化，成立總廠緊急應變組織，並在各單位成立緊急應變小組，先期全面性評估考量可能發生的狀況，設置緊急應變流程，例如：火災事故應變措施流程、感電事故應變措施流程、容器爆炸事故應變措施流程、地震發生時緊急應變流程、颱風發生時緊急應變流程及特定化學物質（液氨、鹽酸、硫酸等）洩漏事件緊急應變措施流程等，每年各單位需至少一次實施緊急應變演練一次，組織人員透過定期教育訓練釐定正確的處理程序，同時熟練安全防護器材之使用方法，確保人員安全及工廠正常運轉，並避免造成環境衝擊及污染事件之發生，期能將意外事故所引發之災害損失減少到最低之程度。

#### (6)員工健康促進

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，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。

#### (7)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安全的硬體設施，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、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」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。

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。

### 3.社區參與

本公司多年來致力於敦親睦鄰，參與鄉里節慶民俗活動，並贊助活動經費。由於已長期融入鄉里活動，一直都與鄉里民眾和樂相處。

(六)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，其查詢方式：不適用。

(七)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，以從董事會落實公司治理精神。

(八)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：99年03月01日

本公司民國98年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，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)、財務報導之可靠性及相關法令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.風險評估及回應，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。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，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國98年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令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99年03月01日董事會通過，出席董事7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：錢蔭範



簽章

總經理：劉紹宇



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。

(九)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：無。

(十)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：

日期	內容摘要
98.02.23	<p style="text-align: center;"><b>董 事 會</b></p> <p>1. 董事會決議日期:98/02/23</p> <p>2. 股東會召開日期:98/05/22</p> <p>3. 股東會召開地點:宜蘭縣蘇澳鎮新城一路 120 號上午 9 時正於東鹼股份有限公司蘇澳總廠</p> <p>4. 召集事由:</p> <p style="margin-left: 2em;">一、報告事項:</p> <p style="margin-left: 4em;">(1)97 年度營業報告書</p> <p style="margin-left: 4em;">(2)監察人查核 97 年度決算表冊報告</p> <p style="margin-left: 4em;">(3)其他報告事項</p> <p style="margin-left: 2em;">二、承認事項</p> <p style="margin-left: 4em;">(1)97 年度營業報告書及財務報表</p> <p style="margin-left: 4em;">(2)97 年度盈餘分派案</p> <p style="margin-left: 2em;">三、討論事項</p> <p style="margin-left: 2em;">四、選舉事項</p> <p style="margin-left: 2em;">五、其他議案</p> <p style="margin-left: 2em;">六、臨時動議</p> <p>5. 停止過戶起始日期:98/03/24</p> <p>6. 停止過戶截止日期:98/05/22</p> <p>7. 其他應敘明事項:</p> <p style="margin-left: 2em;">一、有關權益分配、修訂章程及其他議案內容，於下次董事會決議後再行公告。</p> <p style="margin-left: 2em;">二、依公司法 172 條之 1 規定，持有本公司已發行股份 1%以上股份之股東，得以書面向公司提出股東常會議案。提案限一項並以 300 字〔包含案由、說明及標點符號在內〕為限，提案內容超過 300 字者，均不列入議案。提案股東應親自或委託他人出席股東常會，並參與該項議案討論。</p> <p style="margin-left: 2em;">三、股東如欲於本次股東常會提出議案者，本公司將於 98 年 3 月 18 日起至 98 年 3 月 27 日止受理股東就本股東常會之提案，凡有意提案之股東務請於 98 年 3 月 27 日下午五時前〔郵寄者以郵戳日期為憑，並請於信封封面上加註『股東會提案函件』字樣及以掛號函件寄送，並請於提案上註明股東戶號、戶名及簽名蓋章〕依公司法第 172 條之 1 規定，辦理提案手續。</p> <p style="margin-left: 2em;">四、受理提案處所：東鹼股份有限公司股務室〔地址：台北市大安區敦化南路 2 段 99 號 23 樓，電話：02-27047272〕。</p> <p style="margin-left: 2em;">五、本公司將於股東會召集通知日前，將處理結果通知提案股東，並將合於公司法 172 條之 1 規定之議案列於開會通知書。</p> <p style="margin-left: 2em;">六、辦理過戶方式：凡持有本公司股票尚未辦理過戶者，請於 98 年 3 月 23 日下午 5 時以前駕臨或掛號郵寄(以郵戳為憑)台北市重慶南路 1 段 83 號 5 樓本公司股務代理機構「中國信託商</p>

	<p>業銀行代理部」辦理過戶手續。參加集保者，由台灣集中保管結算所股份有限公司統一辦理過戶手續。</p> <p>七、開會通知書及委託書將於股東常會 30 日前郵寄各股東，如未收到者，請逕向中國信託商業銀行代理部(電話:02-21811911)洽詢。</p>
98.3.30	<p>1. 董事會決議日期:98/03/30</p> <p>2. 發放股利種類及金額:現金股利 1.5 元</p> <p>3. 其他應敘明事項:</p> <p>一、97 年度累積可分派盈餘 760,799,960 元，擬分派股東現金股利，每股 1.5 元，計新台幣 236,759,510 元。</p> <p>二、依商業會計法第 64 條規定，下列三項章程分派項目自 97 年度起以費用化處理：董監事酬勞新台幣 15,064,967 元、特別獎勵金新台幣 7,532,483 元及員工紅利新台幣 25,108,278 元。</p> <p>三、俟本年股東常會通過，授權董事會另訂配發現金股利基準日，按配發基準日股東持有股份計算，每股配發現金 1.5 元，現金股利總額計算至元為止，元以下捨去不計。</p>
98.6.1	<p>1. 董事會決議日期或發生變動日期:98/06/01</p> <p>2. 舊任者姓名及簡歷:錢蔭範，東鹼公司董事長</p> <p>3. 新任者姓名及簡歷:錢蔭範，東鹼公司董事長</p> <p>4. 異動情形(請輸入「辭職」、「職務調整」、「解任」、「任期屆滿」或「新任」):任期屆滿</p> <p>5. 異動原因:任期屆滿，當選連任。</p> <p>6. 新任生效日期:98/06/10</p> <p>7. 其他應敘明事項:無。</p>
98.7.27	<p>1. 董事會、股東會決議或公司決定日期:98/07/27</p> <p>2. 除權、息類別(請填入「除權」、「除息」或「除權息」):除息</p> <p>3. 發放股利種類及金額:按配發基準日股東持有股份計算，每股配發現金 1.5 元，現金股利總額計算至元為止，元以下捨去不計。</p> <p>4. 除權(息)交易日:98/09/14</p> <p>5. 最後過戶日:98/09/15</p> <p>6. 停止過戶起始日期:98/09/16</p> <p>7. 停止過戶截止日期:98/09/20</p> <p>8. 除權(息)基準日:98/09/20</p> <p>9. 其他應敘明事項:自 98/10/08 起委由本公司股務代理機構中國信託商業銀行代理部以匯款或郵寄支票方式代為發放</p>
98.7.27	<p>1. 標的物之名稱及性質(如坐落台中市北區 XX 段 XX 小段土地):28,050 噸級散裝貨輪一艘。</p> <p>2. 事實發生日:98/7/27~98/7/27</p> <p>3. 交易數量(如 XX 平方公尺，折合 XX 坪)、每單位價格及交易總金額:28,050 噸級散裝貨輪一艘，每艘船價日幣 26.98 億元，總價日幣 26.98 億元。</p>

	<p>4. 交易相對人及其與公司之關係（交易相對人如屬自然人，且非公司之關係人者，得免揭露其姓名）：日本三菱公司 與公司之關係：無</p> <p>5. 交易相對人為實質關係人者，並應公告選定關係人為交易對象之原因及前次移轉之所有人（含與公司及相對人間相互之關係）、移轉價格及取得日期：不適用。</p> <p>6. 交易標的最近五年內所有權人曾為公司之實質關係人者，尚應公告關係人之取得及處分日期、價格及交易當時與公司之關係：不適用。</p> <p>7. 預計處分利益（或損失）（取得資產者不適用）（原遞延者應列表說明認列情形）：不適用。</p> <p>8. 交付或付款條件（含付款期間及金額）、契約限制條款及其他重要約定事項（註一）：依照合約規定付款。</p> <p>9. 本次交易之決定方式（如招標、比價或議價）、價格決定之參考依據及決策單位：交易決定方式：議價。 決策單位：東鹼公司董事會。</p> <p>10. 專業估價者事務所或公司名稱及其估價金額： 估價者：台灣華林運通股份有限公司估計金額：日幣 27 億元</p> <p>11. 不動產估價師姓名：不適用</p> <p>12. 不動產估價師開業證書字號：不適用</p> <p>13. 估價報告是否為限定價格、特定價格或特殊價格：否</p> <p>14. 是否尚未取得估價報告：否</p> <p>15. 尚未取得估價報告之原因：無</p> <p>16. 與交易金額比較有重大差異原因及簽證會計師意見：不適用</p> <p>17. 經紀人及經紀費用：1.25%</p> <p>18. 取得或處分之具體目的或用途：持續發展航運事業。</p> <p>19. 本次交易表示異議之董事之意見：無</p> <p>20. 本次交易董事有異議：否</p> <p>21. 其他敘明事項： 一、交易金額(B)及估價金額(A)皆以日圓匯率 0.35 概算之。 二、本購船合約附帶提供丹麥航商 4 年論時租船合約，前三年日租金 11,700 美元，第 4 年日租金 13,000 美元。</p> <p>註一、其他重要約定事項應註明有無訂定附買(賣)回、解除契約或其他不確定、特殊約訂條款</p>
99. 1. 25	<p>1. 董事會決議日期：99/01/25</p> <p>2. 股東會召開日期：99/05/11</p> <p>3. 股東會召開地點：宜蘭縣蘇澳鎮新城一路 120 號上午 9 點整於東鹼股份有限公司蘇澳總廠</p> <p>4. 召集事由： 一、報告事項： (1)98 年度營業報告書 (2)監察人查核 98 年度決算表冊報告 (3)其他報告事項 二、承認事項</p>

	<p>(1)98 年度營業報告書及財務報表 (2)98 年度盈餘分派案</p> <p>三、討論事項 (1)修改章程</p> <p>四、其他議案</p> <p>五、臨時動議</p> <p>5. 停止過戶起始日期:99/03/13</p> <p>6. 停止過戶截止日期:99/05/11</p> <p>7. 其他應敘明事項:  一、有關權益分配、修訂章程及其他議案內容，於下次董事會決議後再行公告。  二、依公司法 172 條之 1 規定，持有本公司已發行股份 1%以上股份之股東，得以書面向公司提出股東常會議案。提案限一項並以 300 字〔包含案由、說明及標點符號在內〕為限，提案內容超過 300 字者，均不列入議案。提案股東應親自或委託他人出席股東常會，並參與該項議案討論。  三、股東如欲於本次股東常會提出議案者，本公司將於 99 年 3 月 8 日起至 99 年 3 月 17 日止(每日上午九時至下午五時止)受理股東就本股東常會之提案，凡有意提案之股東務請於 99 年 3 月 17 日下午五時前依公司法第 172 條之 1 規定，辦理書面提案手續。  四、受理提案處所：東鹼股份有限公司服務室〔地址：台北市大安區敦化南路 2 段 99 號 23 樓，電話：02-27047272〕。  五、本公司將於股東會召集通知日前，將處理結果通知提案股東，並將合於公司法 172 條之 1 規定之議案列於開會通知書。  六、辦理過戶方式：凡持有本公司股票尚未辦理過戶者，請於 98 年 3 月 12 日下午 5 時以前駕臨或掛號郵寄(以郵戳為憑)台北市重慶南路 1 段 83 號 5 樓本公司服務代理機構「中國信託商業銀行代理部」辦理過戶手續。參加集保者，由台灣集中保管結算所股份有限公司統一辦理過戶手續。  七、開會通知書及委託書將於股東常會 30 日前郵寄各股東，如未收到者，請逕向中國信託商業銀行代理部(電話:02-21811911)洽詢。</p>
99. 1. 25	<p>1. 標的物之名稱及性質(如坐落台中市北區 X X 段 X X 小段土地): 28,306 噸級散裝貨輪一艘。</p> <p>2. 事實發生日:99/1/25~99/1/25</p> <p>3. 交易數量(如 X X 平方公尺, 折合 X X 坪)、每單位價格及交易總金額:28,306 噸級散裝貨輪一艘, 成交價款美金 2,400 萬元。</p> <p>4. 交易相對人及其與公司之關係(交易相對人如屬自然人, 且非公司之關係人者, 得免揭露其姓名):GREEN ISLAND SHIPINVESTMENT S. A., 無。</p> <p>5. 交易相對人為實質關係人者, 並應公告選定關係人為交易對象之原因及前次移轉之所有人(含與公司及相對人間相互之關係)、移轉</p>

	<p>價格及取得日期:不適用。</p> <p>6. 交易標的最近五年內所有權人曾為公司之實質關係人者,尚應公告關係人之取得及處分日期、價格及交易當時與公司之關係:不適用。</p> <p>7. 預計處分利益(或損失)(取得資產者不適用)(原遞延者應列表說明認列情形):不適用。</p> <p>8. 交付或付款條件(含付款期間及金額)、契約限制條款及其他重要約定事項(註一):依合約規定付款。</p> <p>9. 本次交易之決定方式(如招標、比價或議價)、價格決定之參考依據及決策單位:交易決定方式:議價,價格參考依據:估價報告。決策單位:東鹼公司董事會。</p> <p>10. 專業估價者事務所或公司名稱及其估價金額:  一、BIDSTED &amp; CO. A/S, 美金 2,450 萬元。  二、MAXMART SHIPPING &amp; TRADING CO., LTD., 美金 2,410 萬元。</p> <p>11. 不動產估價師姓名:不適用。</p> <p>12. 不動產估價師開業證書字號:不適用。</p> <p>13. 估價報告是否為限定價格、特定價格或特殊價格:否</p> <p>14. 是否尚未取得估價報告:否</p> <p>15. 尚未取得估價報告之原因:無</p> <p>16. 與交易金額比較有重大差異原因及簽證會計師意見:不適用。</p> <p>17. 經紀人及經紀費用:經紀人:台灣華林運通股份有限公司  經紀費:無</p> <p>18. 取得或處分之具體目的或用途:持續發展航運事業。</p> <p>19. 本次交易表示異議之董事之意見:無。</p> <p>20. 本次交易董事有異議:否</p> <p>21. 其他敘明事項:  一、本船將以論時出租方式租予全球最大純鹼公司 ANSAC5 年。  二、本次交易金額及估價金額皆以美金匯率 31.95 概算之。  三、期末總資產以預計投資金額計入。</p> <p>註一、其他重要約定事項應註明有無訂定附買(賣)回、解除契約或其他不確定、特殊約訂條款</p>
99.3.22	<p>1. 董事會決議日期:99/03/22</p> <p>2. 發放股利種類及金額:現金股利 1.5 元</p> <p>3. 其他應敘明事項:  一、98 年度累積可分派盈餘 744,898,468 元,擬分派股東現金股利,每股 1.5 元,計新台幣 236,759,510 元。  二、依商業會計法第 64 條規定,下列三項章程分派項目以費用化處理:  董監事酬勞新台幣 6,625,741 元、特別獎勵金新台幣 3,312,870 元及員工紅利新台幣 11,042,901 元。  三、俟本年股東常會通過,授權董事會另訂配發現金股利基準日,按配發基準日股東持有股份計算,每股配發現金 1.5 元,現金股利總額計算至元為止,元以下捨去不計。</p>

股東會		
	議案	執行情形之檢討
98.5.22	<p>1. 股東會日期:98/05/22</p> <p>2. 重要決議事項:</p> <p>一、承認事項</p> <p>(1)97 年度營業報告書及財務報表案</p> <p>(2)97 年度盈餘分派案</p> <p>二、討論事項</p> <p>(1)修訂『取得或處分資產處理程序』案。</p> <p>(2)修訂『資金貸與及背書保證處理程序』案。</p> <p>三、選舉事項</p> <p>完成 20 屆董事 7 人及 21 屆監察人 2 人案</p> <p>董事 7 人:</p> <p>董事陳開元(信友實業(股)公司代表人)</p> <p>董事陳立德(正邦投資(股)公司代表人)</p> <p>董事錢蔭範(正邦投資(股)公司代表人)</p> <p>董事吳中禮(亞蘭投資顧問(股)公司代表人)</p> <p>董事趙天星</p> <p>董事朱英彪(信友實業(股)公司代表人)</p> <p>董事吳志文(亞蘭投資顧問(股)公司代表人)</p> <p>監察人 2 人:</p> <p>監察人陳正德(三德國際投資(股)公司代表人)</p> <p>監察人朱寶奎</p> <p>四、其他議案</p> <p>解除第 20 屆董事競業禁止之限制案</p> <p>3. 年度財務報表之承認〔請輸入是或否〕:是</p> <p>4. 其他應敘明事項:無。</p>	依決議執行完畢
98.5.22	<p>1. 股東會決議日:98/05/22</p> <p>2. 許可從事競業行為之董事姓名及職稱:</p> <p>陳開元(信友實業(股)公司代表人), 董事</p> <p>陳立德(正邦投資(股)公司代表人), 董事</p> <p>吳中禮(亞蘭投資顧問(股)公司代表人), 董事</p> <p>趙天星, 董事</p> <p>朱英彪(信友實業(股)公司代表人), 董事</p> <p>3. 許可從事競業行為之項目:</p> <p>陳開元, 信友實業(股)公司董事長。</p> <p>陳立德, 信友實業(股)公司董事兼總經理。</p> <p>吳中禮, 德和海運管理有限公司董事。</p> <p>趙天星, 大成長城企業(股)公司董事。</p> <p>朱英彪, 信友實業(股)公司董事。</p> <p>4. 許可從事競業行為之期間:任職期間</p> <p>5. 決議情形(請依公司法第 209 條說明表決結果):</p>	依決議執行完畢

	<p>經已發行股份總數三分之二以上股東之出席，出席股東表決權過半數之同意行之。</p> <p>6. 所許可之競業行為如屬大陸地區事業之營業者，董事姓名及職稱（非屬大陸地區事業之營業者，以下請輸“不適用”）：不適用</p> <p>7. 所擔任該大陸地區事業之公司名稱及職務：不適用</p> <p>8. 所擔任該大陸地區事業地址：不適用</p> <p>9. 所擔任該大陸地區事業營業項目：不適用</p> <p>10. 對本公司財務業務之影響程度：無。</p> <p>11. 董事如有對該大陸地區事業從事投資者，其投資金額及持股比例：不適用</p> <p>12. 其他應敘明事項：無。</p>	
--	---	--

(十一)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。

(十二)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。

#### 四、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。

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所	林秀玉	唐慈杰	98.1.1~98.12.31	

金額單位：新臺幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		√	-	
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元				
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元				
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

(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。

五、更換會計師資訊：無此情形。

六、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，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。

七、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	98 年度		當年度截至 3月13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：錢蔭範	0	0	0	0
副董事長	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：陳開元	0	0	0	0
董 事	信友實業股份有限公司 代表人：朱英彪	0	0	0	0
董 事	趙 天 星	0	(2,661,000)	0	0
董 事	亞蘭投資顧問(股)公司 代表人：吳中禮	0	0	0	0
董 事	亞蘭投資顧問(股)公司 代表人：吳志文	0	0	0	0
監 察 人	朱 寶 奎	0	0	0	0
監 察 人	三德國際投資(股)公司 代表人：陳正德	0	0	0	0
總 經 理	劉 紹 宇	170,000	0	0	0
副總經理	蘇 水 保	31,500	0	0	0
副總經理	傅 春 生	0	0	0	0
總工程師	林 民 鼎	15,000	0	0	0
總 廠 長	林 勇 樂	10,500	0	0	0
副總經理	林 宏 鍾	19,500	0	0	0
協 理	黃 志 成	35,000	0	0	0
財務主管	許 景 瑞	0	0	0	0
會計主管	何 搵 財	5,500	0	0	0
稽核主管	許 珠 寶	12,000	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。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

99年3月13日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。	備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例		
正邦投資股份有限公司 代表人：錢蔭範	10,197,132 9,897	6.46% 0.01%	70,792	0.04%	0 0	0 0	-	
正邦投資股份有限公司 代表人：陳立德	10,197,132 0	6.46% 0	0	0	0 0	0 0	-	
渣打託管凱基金融亞洲客戶 凱基證券亞洲專戶	7,397,000	4.69%	0	0	0	0	-	
陳崇英	6,030,204	3.82%	0	0	0	0	-	
致福投資股份有限公司	5,589,000	3.54%	0	0	0	0	-	
陳崇儀	4,733,400	3.00%	0	0	0	0	-	
吳中禮	3,540,080	2.24%	543,192	0.34%	0	0	-	
朱英彪	3,441,216	2.18%	0	0	0	0	-	
吳忠旦	3,085,962	1.96%	0	0	0	0	-	
趙天星	3,081,171	1.95%	2,202,750	1.40%	0	0	-	
財團法人吳仲亞先生教育慈善基金會	2,731,409	1.73%	0	0	0	0	-	

九、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

綜合持股比例

單位：股；% 98年12月31日

轉投資事業 (註)	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 Corp.	10	100.00	0	0	10	100.00
東典貿易(股)公司	100,000	100.00	0	0	100,000	100.00
東典光電科技(股)公司	17,571,352	65.08	1,261,064	4.67	18,832,416	69.75
Sesoda Investment (BVI) Ltd.	1	50.00	1	50.00	2	100.00
採公平價值評估：						
永豐金融控股(股)公司	33,286,005	0.48	10,556,434	0.15	43,842,439	0.63
鑫創科技(股)公司	5,992,451	9.71	842,282	1.37	6,834,733	11.08
採成本法評價：						
普實創業投資(股)公司	2,113,920	1.00	1,403,642	0.66	3,517,562	1.66
普訊創業投資(股)公司	1,236,000	0.63	827,296	0.42	2,063,296	1.05
中經合國際創業投資(股)	2,888,437	7.50	0	0	2,888,437	7.50
COM2B	1,000,000	2.22	0	0	1,000,000	2.22
OPTORUN	50	0.31	0	0	50	0.31
中經合全球創業投資(股)	2,222,222	11.11	0	0	2,222,222	11.11

註：係公司之長期投資

## 肆、募 資 情 形

### 一、股本及股份

#### (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
累計		228,000	2,280,000	157,840	1,578,397	97,332	1,683,718	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	82年06月08日(82)台財證(一)第01465號
71年06月26日證管(71)一字第0995號	83年06月21日(83)台財證(一)第28250號
73年11月26日(73)台財證(一)第3350號	84年06月10日(84)台財證(一)第32131號
74年08月01日(74)台財證(一)第00925號	85年05月21日(85)台財證(一)第32297號
75年07月14日(75)台財證(一)第00722號	86年05月21日(86)台財證(一)第41352號
76年07月08日(76)台財證(一)第00642號	87年05月21日(87)台財證(一)第45295號
77年06月13日(77)台財證(一)第08469號	88年05月06日(88)台財證(一)第39929號
78年06月20日(78)台財證(一)第24714號	89年06月23日(89)台財證(一)第54356號
79年06月14日(79)台財證(一)第01238號	90年05月10日(90)台財證(一)第126499號
80年07月04日(80)台財證(一)第01369號	96年07月09日金管證一字第0960028671號
81年06月15日(81)台財證(一)第01242號	

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	157,839,673	70,160,327	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

98年3月13日

股東結構	政府機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構 及外國人	合 計
人 數	4	11	53	27,084	49	27,201
持有股數	829	234,562	28,121,187	109,370,775	20,112,320	157,839,673
持有比率	0.00%	0.15%	17.82%	69.29%	12.74%	100.00%

## (三) 股權分散情形

每股面額十元

98年3月13日

持 股 分 級	股東人數	持 有 股 數	持 股 比 例
1-999	13,603	2,796,643	1.77%
1,000-5,000	10,536	22,944,084	14.54%
5,001-10,000	1,745	14,746,417	9.34%
10,001-15,000	375	4,889,329	3.10%
15,001-20,000	348	6,735,842	4.27%
20,001-30,000	238	6,454,505	4.09%
30,001-40,000	84	3,133,770	1.99%
40,001-50,000	71	3,412,194	2.16%
50,001-100,000	109	8,070,452	5.11%
100,001-200,000	44	6,453,030	4.09%
200,001-400,000	19	5,012,491	3.18%
400,001-600,000	8	3,879,767	2.46%
600,001-800,000	1	686,140	0.43%
800,001-1,000,000	2	1,865,624	1.18%
1,000,001股以上	18	66,759,385	42.29%
合 計	27,201	157,839,673	100.00%

## (四) 主要股東名單(股權比例占前十名之股東名稱)

98年3月13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	10,197,132	6.46%
渣打託管凱基金融亞洲客戶凱基證券亞洲專戶	7,397,000	4.69%
陳崇英	6,030,204	3.82%
致福投資股份有限公司	5,589,000	3.54%
陳崇儀	4,733,400	3.00%
吳中禮	3,540,080	2.24%
朱英彪	3,441,216	2.18%
吳忠旦	3,085,962	1.96%
趙天星	3,081,171	1.95%
財團法人吳仲亞先生教育慈善基金會	2,731,409	1.73%

## (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、股利及相關資料

項 目		年 度		當年度截至 99年3月31日 (註8)
		97年	98年	
每股 市價 (註1)	最 高	78.20	41.70	37.00
	最 低	15.90	24.10	26.90
	平 均	38.24	30.61	33.75
每股 淨值 (註2)	分 配 前	19.43	21.45	21.37
	分 配 後	17.93	--	--
每股 盈餘	加權平均股數	157,839,673	157,839,673	157,839,673
	每 股 盈 餘 (註3)	3.54	1.55	0.65
每股 股利	現 金 股 利	1.5	--	--
	無 償 盈 餘 配 股	--	--	--
	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)	10.80	19.75	12.98
	本 利 比 (註6)	25.49	--	--
	現 金 股 利 殖 利 率 (註7)	3.92%	--	--

註 1：依各年度及 99 年第一季普通股最高及最低市價、並按各年度及 99 年第一季成交  
值與成交量分別計算各年度及 99 年第一季平均市價。

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：各年均無因無償配股等情形而須追溯調整者。

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。

註 8：99 年第一季之資料未經會計師核閱。

## (六)公司股利政策及執行狀況

### 1. 股利政策：

因應公司長期發展需要，考量公司資本結構及長期財務規劃。本公司之股利政策為反映營運績效，以平衡股利發放為原則。其中股票股利以不超過可分派股利百分之五十為限。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：

本次股東會擬議股利分配為現金股利，每股 1.5 元，俟股東常會通過後，再按配發基準日股東持有股份計算，現金股利總額計算至元為止，元以下捨去不計。

## (七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司本次無公開財測，亦無「無償配股」之情形，故不適用。

## (八)員工分紅及董事、監察人酬勞

### 1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

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，次提法定盈餘公積百分之十及法定特別盈餘公積，其餘由董事會擬具分配辦法提請股東會承認後分派之，其中董監事酬勞百分之三、特別獎勵金百分之一·五、員工紅利百分之五，並得酌予保留全部或一部後分派股利。

### 2. 本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監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，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或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. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：

(1)擬議配發員工現金紅利為 11,042,901 元，特別獎勵金為 3,312,870 元，董監事酬勞 6,625,741 元。

(2)擬議配發員工股票紅利金額及占本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：不適用。

(3)考慮擬議配發員工現金紅利(含特別獎勵金)及董監事酬勞後之設算每股盈餘為 1.55 元。

### 4. 97 年度員工現金紅利(含特別獎勵金)及董事、監察人酬勞之實際配發情形：

(1)配發員工現金紅利為 25,108,278 元，特別獎勵金為 7,532,483 元，董監事酬勞 15,064,967 元。

(2)97 年度實際配發之員工現金紅利、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、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、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. 經營業務之主要內容

- (1) 肥料(硫酸鉀)及其附屬產品之製造及買賣業務，此包含：硫酸鉀、鹽酸、液體氯化鈣、混合磷酸鈣。
- (2) 純鹼、小蘇打、硫酸、氯化鈣、磷酸一銨、磷酸二鈣、碳酸氫銨等基本化學原料之進口及轉口貿易業務。
- (3) 飼料及飼料添加物之進出口及買賣業務。
- (4) 其他類：晒鹽、糖、珠光顏料之進口與買賣業務等。

##### 2. 所營業務之主要內容

單位：新台幣千元

所營業務項目	98 年度營業額	營業比重(%)
製 造	1,469,577	60.20
貿 易	971,603	39.80
合 計	2,441,180	100.00

上述營收類別定義：

製造：硫酸鉀、鹽酸、液體氯化鈣等。

貿易：純鹼、小蘇打、晒鹽、糖等。

##### 3. 公司目前之產品項目

製造：硫酸鉀、鹽酸、液體氯化鈣等。

貿易：純鹼、小蘇打、晒鹽、糖、珠光顏料等。

##### 4. 計劃開發之新產品

- (1) 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，增加經營貿易品項或投入高附加價值產品之製造。
- (2) 提升服務，增強儲運功能以利市場開拓。
- (3) 研發不同規格之硫酸鉀以配合不同作物之需求，增產粒狀硫酸鉀，增加銷售利潤。
- (4) 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。
- (5) 產品多元化發展，客戶全方位服務。
- (6) 研擬硫酸鉀新市場策略，分散客戶，降低風險。

## (二) 產業概況

本公司營運兩大主力產品線－硫酸鉀與純鹼：

硫酸鉀係一種含高硫、高鉀及低氯的高級鉀肥，主要用於菸草、葡萄、柑橘、花卉及厭氣作物，亦為精緻作物(如：溫室種植、水耕作物等)栽培的重要肥料。本公司硫酸鉀的年產能約為 9 萬噸，主要以外銷市場為主。

98 年度全球景氣仍籠罩在前一年度美國次貸危機及其引發全球性金融海嘯的衝擊，百業低迷，本公司兩大主力產品線硫酸鉀與純鹼亦難以倖免，市價下跌，買盤縮手，又需去化庫存，整體而言 98 年是充滿挑戰的一年。

展望 99 年，本公司硫酸鉀在氯化鉀國際大廠陸續與世界主要進口國，中國大陸與印度，確認新合約價格後，已消除市場價格不確定等觀望心理，市場需求應可回歸正常及穩定，而本公司經去年各項體質調整，預期產銷應可回復順暢。

純鹼系列方面，中國大陸在景氣持續加溫下，純鹼需求明顯熱絡，98 年度流血輸出當不致重演，整體國際市場將可回復正常。

### (三) 技術及研發概況

#### 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

項 目 \ 年 度	98 年度	截至年報刊印日止
研發費用	5,000	856

#### 2. 開發成功的技術或產品：

- (1) 高氯高酸硫酸鉀回收重工製程技術—開發因產製低氯硫酸鉀產品而伴隨之高氯高酸硫酸鉀的回收再製製程技術，使產製產品硫酸鉀的氯含量管控於客戶需求之下，且不影響反應爐產能，提昇硫酸鉀反應製造的水平，增加產品的附加價值。

#### 3. 未來研發業務發展計劃及預計之研發費用

- (1) 開發控釋型肥料(Controlled Release Fertilizer)產品—因應國際上從事農業人口的高齡化，人工費用的高漲，及設施農業(蔬果及花卉作物)的需求。效益：減少施肥次數、降低人工成本、提高肥料效率、避免增加環境負荷等目的。  
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。

### (四) 長、短期業務發展計劃

#### 【短期計劃】：

- (1) 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，增加經營貿易品項或投入高附加價值產品之製造。
- (2) 提升服務，增強儲運功能以利市場開拓。
- (3) 研發不同規格之硫酸鉀以配合不同作物之需求，投產粒狀硫酸鉀，增加銷售利潤。
- (4) 研擬硫酸鉀新市場策略，分散客戶，降低風險。

#### 【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。

## 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	9 8 年 度			
	內 銷		外 銷	
	金 額	比 例	金 額	比 例
純 碱 類	611,004	25.03%	130,024	5.33%
肥 料 類	213,764	8.76%	1,281,308	52.48%
其他貿易	205,080	8.40%	0	0
合 計	1,029,848	42.19%	1,411,332	57.81%

##### (2)外銷主要銷售地區之比例：

地 區	98 年度比例
東北亞地區	45.77%
東南亞地區	9.34%
南亞	6.67%
大洋洲	14.90%
北非	14.35%
其他地區(皆未達10%標準)	8.97%
外銷合計	100.00%

#### 2.市場未來供需狀況

【純碱類】 純碱市場 98 年度受金融海嘯影響，加以中國大陸需求轉弱，供需不平衡，低價輸出，造成市場混亂，預期 99 年度，在中國大陸建築業及汽車業蓬勃發展及其內部擴大內需政策下，98 年度的流血輸出將停止，台灣市場將可望維持相對穩定，預計 99 年度銷售應可維持一定程度成長。

【肥料類】 98 年度受金融海嘯影響，多數使用者致力消化肥料價格飛漲時期大量庫存，導致 98 年度整體國際買盤頓減，直至年底，國際肥料供應大廠與中國大陸及印度等進口大國確定供應價格後，價格下跌預期心理消失，買盤恢復正常，預計 99 年度國際鉀肥市場將可恢復熱絡交易。

### 3. 產品利基

- (1) 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。
- (2) 與供應商密切溝通，長期以來取得充分支持、信賴。

### 4. 發展遠景有利因素、不利因素與因應對策

#### 【發展遠景-貿易產品多樣化】

- (1) 有利因素：與上游供應商長期合作關係良好，而能相互支持，因應市場變化，下游銷售體系完整，本公司透過現有行銷通路與各經銷商合作，蒐集各地市場資訊和產業情報，透過分析找尋市場上現有或具潛力產品，供應客戶所需。
- (2) 不利因素及具體因應對策  
由於台灣加入 WTO，隨時有新的競爭者加入，但東碱在台灣市場的長期耕耘，在服務品質、降低成本上，可優於其他競爭者。

#### 【發展遠景-切入利基特用化學品之生產】

- (1) 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。
- (2) 不利因素及具體因應對策  
生產技術取得與授權，或潛在行銷能力的考量。

## (二)主要產品之重要用途及產製過程

### (1)產品用途

【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

【糖】 食品添加

【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)】

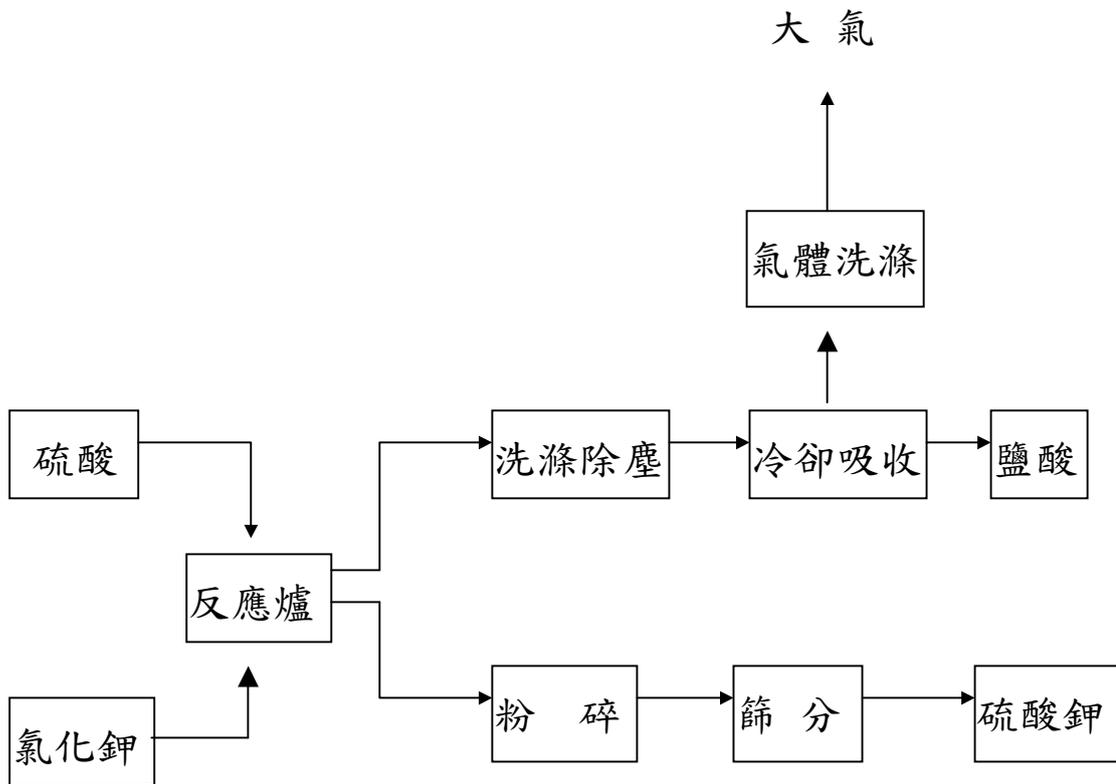
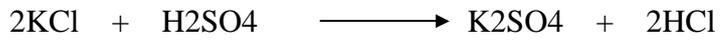
1、食品(醱粉) 2、製藥 3、洗淨劑 4、羊毛脫脂  
5、染料製造 6、電子工業

【氯化鈣】 1、製冰 2、石油採勘 3、石化製程助劑 4、土木工程

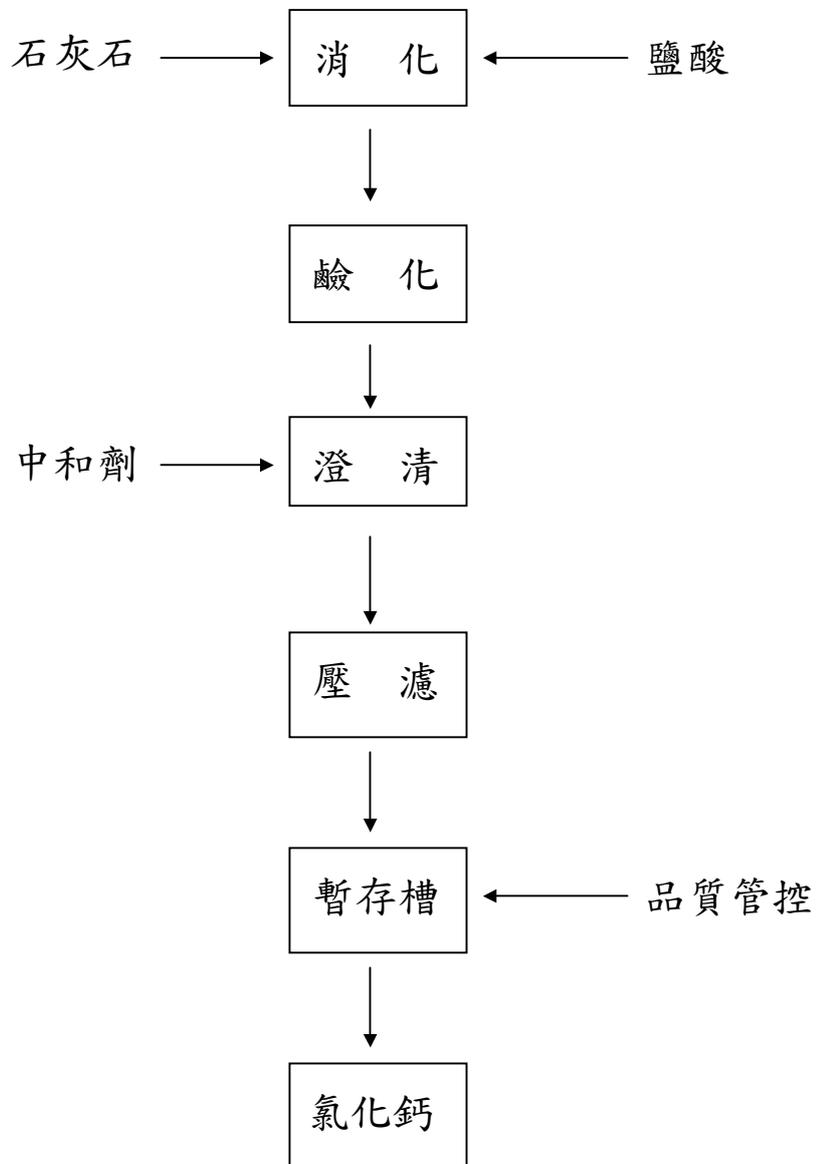
【磷酸一銨】 高級肥料

(2) 主要產品之產製過程：

硫酸鉀與鹽酸



# 液體氯化鈣



(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 C.	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	九十七年				九十八年				九十九年度第一季止			
	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率〔%〕	與發行之 人關係	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率〔%〕	與發行之 人關係	名稱	金額	占當年度 截至第一 季止銷貨 淨額比率 〔%〕	與發行之 人關係
1	客戶 A	481,204	14.67	無	客戶 A	334,046	13.68	無	客戶 C	118,780	16.89	無
2	客戶 B	366,234	11.17	無								
	其他(均未達 10%)	2,432,357	74.16		其他(均未達 10%)	2,107,134	86.32		其他(均未達 10%)	584,575	83.11	
	銷貨淨額	3,279,795	100.00		銷貨淨額	2,441,180	100.00		銷貨淨額	703,355	100.00	

增減變動原因說明：因 98 年國際肥料價格呈下跌趨勢，客戶多採觀望態度未積極進貨所致。

2. 供應商交易狀況:

單位：新台幣千元

項目	九十七年				九十八年				九十九年度截至第一季止			
	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	名稱	金額	占當年度截至第一季止進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	廠商 A	1,244,173	52.86	無	廠商 A	714,698	49.26	無	廠商 B	231,296	47.15	無
2	廠商 B	524,696	22.29	無	廠商 B	362,415	24.98	無	廠商 A	182,752	37.25	無
	其他(均未達10%)	584,885	24.85		其他(均未達10%)	373,717	25.76		其他(均未達10%)	76,536	15.60	
	進貨淨額	2,353,754	100.00		進貨淨額	1,450,830	100.00		進貨淨額	490,584	100.00	

## (五)最近二年度生產量值表

單位：量/公噸  
值/新台幣千元

生產量值 部門別	年度	97 年度			98 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		238,000	192,213	2,340,086	238,000	116,835	1,258,805
貿易		--	121,931	1,301,569	--	101,632	903,294
合計		238,000	314,144	3,641,655	238,000	218,467	2,162,099

註：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。

## (六)最近二年度銷售量值表

單位：量/公噸  
值/新台幣千元

銷售量值 部門別	年度	97 年度				98 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
製造		106,983	280,511	74,229	1,865,338	67,016	188,739	57,362	1,280,838
貿易		110,077	1,133,946	--	--	98,636	841,109	18,820	130,494
合計		217,060	1,414,457	74,229	1,865,338	165,652	1,029,848	76,182	1,411,332

備註：1、製造：硫酸鉀、鹽酸、液體氯化鈣等。

2、貿易：純鹼、小蘇打、晒鹽、糖等。

### 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

99年4月11日

年 度		97 年度	98 年度	當年度截至99年3月31日(註)
員 工 人 數	總 公 司	37	28	29
	蘇澳總廠	76	69	70
	彰化廠	4	3	3
	台中廠	3	4	4
	合 計	120	104	106
平 均 年 歲		45.61	45.92	46.33
平 均 服 務 年 資		17.15	17.52	17.91
學 歷 分 布 比 率	博 士	1%	1%	1%
	碩 士	5%	4%	4%
	大 專	44%	46%	46%
	高 中	43%	43%	43%
	高中以下	7%	6%	6%

註：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

#### (二)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
教育訓練管理辦法	2/16	呆帳預防及催收研討會	\$14,286	8
教育訓練管理辦法	2/17	合併報表編製	\$1,714	3
教育訓練管理辦法	2/24	企業營運模式財報資訊進 階分析	\$3,809	8
教育訓練管理辦法	3/5	98 年股東會召開實務	\$2,381	4
消防法	3/31	防火管理人複訓	\$1,500	4
教育訓練管理辦法	4/8-9	勞基法入門	\$3,429	16
勞工安全衛生法	4/17-5/24	鏟裝機新訓	\$33,350	120
勞工安全衛生法	5/2-5/10 8/19-23	堆高機操作人員新訓	\$31,500	27
勞工安全衛生法	6/26	缺氧作業主管回訓	\$3,000	6
勞工安全衛生法	7/4	急救人員新訓	\$9,000	20
勞工安全衛生法	7/11	堆高機培訓費	\$3,857	8
教育訓練管理辦法	7/20	國際會計準則時代	\$1,800	4
勞工安全衛生法	7/22-23	特定化學作業主管回訓	\$4,500	6
教育訓練管理辦法	8/18	國際會計準則 IFRS	\$1,714	4
教育訓練管理辦法	9/17	合併報表編製課程	\$2,700	4
會計主管資格條件 及專業進修辦法	9/21	會計主管持續進修課程	\$7,200	12
內部稽核人員之適 任條件	9/25	財務稽核運用實務研習班	\$2,700	6
教育訓練管理辦法	11/11	因應 IFRS 導入訓練課程	\$30,476	4
教育訓練管理辦法	12/8	IFRS 國際會計準則專業培 訓全修班	\$45,000	48
內部稽核人員之適 任條件	12/8	最新內稽法令新知與財務 報表內部	\$2,700	6
教育訓練管理辦法	12/23	IASI 財報表達及營運部門 資訊揭露	\$2,381	4
內部稽核人員之適 任條件	12/30-31	營運稽核實務與運用	\$7,700	12

(三)財務資訊透明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
企業內部控制基本能力測驗	證基會	稽核室	經 理	許珠寶
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	何搵財
企業內部控制基本能力測驗	證基會	會計處	主 任	朱經雲
企業內部控制基本能力測驗	證基會	會計處	專 員	張聯珠
企業內部控制基本能力測驗	證基會	會計處	會 計	李燕玲
企業內部控制基本能力測驗	證基會	會計處	會 計	陳錦芳
企業內部控制基本能力測驗	證基會	財務處	專 員	黃梅玲
內部稽核師	內部稽核協會	稽核室	經 理	許珠寶
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	稽核室	經 理	許珠寶
記 帳 士	考試院	會計處	副 理	何搵財
記 帳 士	考試院	會計處	專 員	張聯珠
記 帳 士	考試院	會計處	會 計	李燕玲
股務人員	證基會	財務處	副 理	許景瑞
股務人員	證基會	財務處	專 員	黃梅玲

(四)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，本於「取之於大地，用之於土地」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 25000m<sup>2</sup>，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」，實施自主管理與巡檢制度，並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。

#### 四、環保支出資訊

##### (一)最近二年度因污染環境所受損失及處分總額

	97 年度	98 年度
污染狀況（種類、程序）	無	無
賠償對象或處分單位	無	無
賠償金額或處分情形	無	無

##### (二)因應對策

1. 本公司基於對環境保護持續改善政策的承諾，仍積極推行改善措施。

- (1) 嚴格管制製程空、水、廢之排放減量，期達零污染的目標。
- (2) 加強防污設備之操作與檢查，並持續維修保養污染防治設備。
- (3) 勵行事業廢棄物分類，落實廢棄物減量與資源回收工作。
- (4) 推行環境管理系統，加強員工教育訓練，強化緊急應變能力。
- (5) 製程實施作業環境檢測，廠區綠化植樹建立清新的作業環境。

2. 未來三年預計環保資本支出

	99 年度	100 年度	101 年度
(1) 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
(2) 預計改善績效	承諾持續改善提昇企業形象	承諾持續改善提昇企業形象	承諾持續改善提昇企業形象
(3) 資本支出	5,000 千元	5,000 千元	5,000 千元

3. 改善後之影響

	99 年度	100 年度	101 年度
(1) 對淨利之影響	增加折舊費用一年約 100 萬元	增加折舊費用一年約 100 萬元	增加折舊費用一年約 100 萬元
(2) 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。

2. 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。

3. 其它重要協議：無。

(二) 最近三年因勞資糾紛損失之金額估計與因應措施：無。

六、重要契約：無。

## 陸、財 務 概 況

### 一、最近五年度之簡明資產負債表及損益表

#### (一)簡明資產負債表

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 99年3月31 日財務資料 (註3)
		94年度	95年度	96年度	97年度	98年度	
流 動 資 產		664,099	1,016,943	851,822	1,363,460	1,166,838	1,890,889
基金及投資		1,324,564	1,777,283	1,928,422	1,734,843	2,065,432	1,422,086
固定資產(註2)		1,345,909	1,302,913	1,519,143	1,515,604	1,535,305	1,535,604
無 形 資 產		30,505	24,694	18,883	13,072	--	--
其 他 資 產		22,634	23,790	5,129	10,478	32,551	30,934
資 產 總 額		3,387,711	4,145,623	4,323,399	4,637,457	4,800,126	4,879,513
流 動 負 債	分配前	343,954	437,578	950,684	1,034,054	923,934	913,938
	分配後	498,693	666,138	1,225,577	1,270,814	註4	註4
長 期 負 債		167,990	166,990	166,990	266,990	266,990	366,990
其 他 負 債		40,555	138,152	247,275	270,250	223,773	225,164
負 債 總 額	分配前	552,499	742,720	1,364,949	1,571,294	1,414,697	1,506,092
	分配後	707,238	971,280	1,639,842	1,808,054	註4	註4
股 本		2,104,529	2,104,529	1,578,397	1,578,397	1,578,397	1,578,397
資 本 公 積		29,354	30,326	34,473	30,586	25,700	22,716
保 留 盈 餘	分配前	522,542	767,589	960,384	1,243,454	1,252,092	1,355,002
	分配後	367,803	539,029	685,491	1,006,694	註4	註4
金融商品未實現 損 益		(31,286)	310,300	162,990	(18,124)	314,850	205,106
累積換算調整數		20,680	2,164	695	14,375	(14,259)	(16,450)
未認列為退休金 成本之淨損失		(63)	(1,461)	(7,138)	(11,174)	--	--
未實現重估增值		228,649	228,649	228,649	228,649	228,649	228,650
股 東 權 益 總 額	分配前	2,835,212	3,402,903	2,958,450	3,066,163	3,385,429	3,373,421
	分配後	2,680,473	3,174,343	2,683,557	2,829,403	註4	註4

註1：上列最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：上列最近五年度未曾辦理資產重估價者。

註3：99年第一季之資料未經會計師核閱。

註4：98年盈餘尚未經股東會決議分派。

註5：上列財務資料並未有更正或重編之情事發生。

(二)簡明損益表

單位：新台幣千元

項 目	最近五年度財務資料 (註1)					當年度截至 99年3月31日 財務資料 (註2)
	94年度	95年度	96年度	97年度	98年度	
營業收入	1,607,464	2,008,041	2,261,648	3,279,795	2,441,180	703,355
營業毛利	386,344	349,003	412,463	1,063,581	453,953	166,909
營業(損)益	150,621	68,312	102,711	689,335	168,992	46,224
營業外收入及利益	61,017	527,747	486,376	78,071	132,157	54,868
營業外費用及損失	29,881	90,456	21,087	24,702	32,684	7,017
繼續營業部門 稅前損益	181,757	505,603	568,000	742,704	268,465	94,075
繼續營業部門損益	167,888	399,786	421,399	557,963	245,398	102,909
停業部門損益	--	--	--	--	--	--
非常損益	--	--	--	--	--	--
會計原則變動之 累積影響數	--	--	--	--	--	--
本期損益	167,888	399,786	421,399	557,963	245,398	102,909
每股盈餘	0.82	1.96	2.31	3.54	1.55	0.65

註1：上列最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：99年第一季之資料未經會計師核閱。

註3：停業部門損益、非常損益及會計原則變動之累積影響數以減除所得稅後之淨額列示。

註4：上列財務資料並未有更正或重編之情事發生。

(三)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
94	林 秀 玉 唐 慈 杰	修正式無保留意見
95	林 秀 玉 唐 慈 杰	修正式無保留意見
96	林 秀 玉 唐 慈 杰	修正式無保留意見
97	林 秀 玉 唐 慈 杰	修正式無保留意見
98	林 秀 玉 唐 慈 杰	無保留意見
99年第一季	林 秀 玉 唐 慈 杰	截至年報刊印日止未經會計師核閱

## 二、最近五年度財務分析

分析項目		最近五年度財務資料(註1)					當年度截至99年3月31日(註2)	
		94年度	95年度	96年度	97年度	98年度		
財務結構(%)	負債占資產比率	16	18	32	34	29	31	
	長期資金占固定資產比率	232	274	206	220	238	244	
償債能力(%)	流動比率	193	232	90	132	126	207	
	速動比率	118	172	54	59	83	158	
	利息保障倍數(倍)	21	105	113	52	39	95	
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.66	7.21	6.75	10.10	8.50	8.16	
	平均收現日數	55	51	54	36	43	45	
	存貨週轉率(次)	5.62	6.63	6.42	4.16	3.54	5.56	
	應付款項週轉率(次)	23.03	37.59	14.72	12.48	5.99	4.14	
	平均銷貨日數	65	55	57	88	103	66	
	固定資產週轉率(次)	1.19	1.54	1.49	2.16	1.59	1.83	
	總資產週轉率(次)	0.47	0.48	0.52	0.71	0.51	0.58	
獲利能力	資產報酬率(%)	5	11	10	13	5	9	
	股東權益報酬率(%)	6	13	13	19	8	12	
	占實收資本比率(%)	營業利益	7	3	7	44	11	12
		稅前純益	9	24	36	47	17	24
	純益率(%)	10	20	19	17	10	15	
每股盈餘(元)	0.82	1.96	2.31	3.54	1.55	0.65		
現金流量(%)	現金流量比率(%)	27	37	16	39	67	0	
	現金流量允當比率(%)	63	71	56	53	68	69	
	現金再投資比率(%)	1	--	--	4	8	0	
槓桿度	營運槓桿度	2.34	4.57	3.19	1.46	1.96	2.87	
	財務槓桿度	1.05	1.07	1.05	1.02	1.04	1.02	

最近二年度各項財務比率變動增減變動達20%：  
 速動比率：速動比率上升主係自有資金較97年度充裕，短期借款及資金融通較97年減少所致。  
 利息保障倍數(倍)：利息保障倍數下降主係98年度稅前純益減少所致。  
 應付款項週轉率(次)：週轉率下降主係98年底原料進貨增加，應付帳款較97年期初增加所致。  
 固定資產週轉率(次)及總資產週轉率(次)：週轉率下降主係產品銷量及價格同步下跌，致98年度營收較前期減少26%。  
 資產及股東權益報酬率(%)：報酬率下降主係98年本業獲利減少，加上備供出售金融資產評價利益增加致資產及股東權益同時增加所致。  
 占實收資本比率(%)：98年本業獲利較前期減少75%所致。  
 純益率(%)及每股盈餘(元)：98年度稅後淨利較前期減少56%所致。  
 現金流量(%)：98年將前期高價庫存去化，使營業活動淨現金流量較前期增加所致。  
 營運槓桿度：98年度本業獲利下降但固定費用的變動不大所致。

註1：上列最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：99年第一季之資料未經會計師核閱。

註3：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) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

### 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) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 固定資產淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 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) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 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) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。

### 6. 槓桿度：

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

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

### 三、最近年度財務報告之監察人審查報告

#### 東碱股份有限公司監察人審查報告書

茲 准

董事會造送本公司民國 98 年度財務報表(含合併財務報表)，業經安侯建業聯合會計師事務所查核竣事，並出具查核報告，連同營業報告書及盈餘分派議案，經本監察人等查核，認為尚無不合，爰依公司法第二一九條之規定，報告如上。

此 致

本公司 99 年股東常會

監察人 朱 寶 奎



陳 正 德



中 華 民 國 9 9 年 3 月 2 5 日

#### 四、最近年度財務報表



## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

### 會計師查核報告

東碱股份有限公司董事會 公鑒：

東碱股份有限公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年度及九十七年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及我國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述東碱股份有限公司財務報表在所有重大方面係依據證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及我國一般公認會計原則編製，足以允當表達東碱股份有限公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十八年度及九十七年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，東碱股份有限公司自民國九十七年一月一日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依解釋函規定分類、衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，致民國九十七年度稅後淨利減少35,779千元，每股盈餘減少0.23元。

東碱股份有限公司已編製民國九十八年度及九十七年度該公司與其子公司之合併財務報表，並經本會計師分別出具無保留意見及修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：  
林杏仁   
唐慈杰 

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號  
民國九十九年三月二日



民國九十八年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	98.12.31		97.12.31			98.12.31		97.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資產：</b>									
11xx <b>流動資產：</b>									
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 362,962	8	229,132	5	2-3xxx 21xx				
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四(十二))	425	-	535	-	2102				
1121 應收票據	90,736	2	85,489	2	2111				
1140 應收帳款淨額—減除備抵壞帳及備抵折讓98年及97年分別為23,183千元及24,351千元。	203,910	4	194,059	4	2121				
1180 其他應收款—關係人(附註五)	296	-	919	-	2140				
1190 其他金融資產—流動(附註六)	94,577	2	37,952	1	2160				
120x 存貨(附註四(二)及七)	380,509	8	740,969	16	2190				
1280 其他流動資產(附註四(十))	33,423	-	74,405	2	2280				
<b>流動資產合計</b>	<b>1,166,838</b>	<b>24</b>	<b>1,363,460</b>	<b>30</b>	2420				
1420 <b>基金及長期投資(附註三)及(四)：</b>					25xx				
1451 備供出售金融資產—非流動	658,301	14	333,874	8	2510				
1481 以成本衡量之金融資產—非流動	69,040	1	86,074	2	28xx				
1421 採權益法之長期股權投資	1,338,021	28	1,314,895	28	2810				
<b>基金及長期投資合計</b>	<b>2,065,432</b>	<b>43</b>	<b>1,734,843</b>	<b>38</b>	2861				
15xx <b>固定資產(附註四(五)、六及七)：</b>					2xxx				
1501 土地	554,591	12	551,437	12	3xxx				
1521 房屋及建築	492,213	10	431,932	9	3110				
1531 機器設備	568,347	12	554,538	12	32xx				
1551 運輸設備	2,592	-	2,592	-	33xx				
1681 其他設備	56,216	1	54,393	1	3310				
15x8 重估增值	618,488	13	612,433	13	3350				
15X9 減：累積折舊	2,292,447	48	2,207,325	47	34xx				
159903 減：累計減損—房屋及建築	815,650	17	730,061	16	3420				
1670 維修零配件	40,644	1	17,133	1	3430				
1671 未完工程	26,121	1	9,537	-	3450				
1672 預付設備款	61	-	11,670	-	3460				
<b>固定資產淨額</b>	<b>1,535,305</b>	<b>33</b>	<b>1,515,604</b>	<b>32</b>	3xxx				
<b>無形資產：</b>									
17xx 遞延退休基金成本(附註四(九))	-	-	13,072	-					
18xx 出租資產(附註四(五))	903	-	1,030	-					
1820 存出保證金	5,146	-	3,392	-					
1888 其他資產—其他(附註四(五)及(九))	26,502	-	6,056	-					
<b>其他資產合計</b>	<b>32,551</b>	<b>-</b>	<b>10,478</b>	<b>-</b>					
<b>資產總計</b>	<b>4,800,126</b>	<b>100</b>	<b>4,637,457</b>	<b>100</b>					
<b>負債：</b>									
18xx <b>流動負債：</b>									
1801 銀行借款(附註四(六)及六)	\$ 200,000	4	200,000	4					
1888 應付短期票券(附註四(六)及(七))	99,870	2	249,704	5					
1888 應付票據	20,204	-	12,636	-					
1888 應付帳款	480,486	10	149,666	3					
1888 應付所得稅(附註四(十))	39,935	1	212,858	5					
1888 應付費用(附註四(十一))	72,439	2	98,541	2					
1888 其他應付款—關係人(附註五)	4,482	-	83,730	2					
1888 其他流動負債	6,518	-	26,919	1					
<b>流動負債合計</b>	<b>923,934</b>	<b>19</b>	<b>1,034,054</b>	<b>22</b>					
<b>非流動負債：</b>									
1888 長期借款(附註四(八)及六)	100,000	2	100,000	2					
1888 各項準備：									
1888 土地增進準備(附註四(五))	166,990	3	166,990	4					
1888 其他負債：									
1888 應計退休基金負債(附註四(九))	-	-	10,037	-					
1888 遞延所得稅負債—非流動(附註四(十))	223,773	5	260,213	6					
<b>其他負債合計</b>	<b>1,414,697</b>	<b>29</b>	<b>1,571,294</b>	<b>34</b>					
<b>負債合計</b>	<b>1,578,397</b>	<b>33</b>	<b>1,578,397</b>	<b>34</b>					
<b>股東權益(附註四(三)、(四)、(五)、(九)及(十一)：</b>									
1888 普通股股本—普通股，每股面額10元，額定股數98年及97年均為228,000,000股，發行股數均為157,839,673股	25,700	1	30,586	1					
1888 資本公積	482,654	10	426,858	9					
1888 保留盈餘：									
1888 法定盈餘公積	769,438	16	816,596	17					
1888 未分配盈餘	1,252,092	26	1,243,454	26					
1888 股東權益其他項目：									
1888 累積換算調整數	(14,259)	-	14,375	-					
1888 未認列為退休基金成本之淨損失	-	-	(11,174)	-					
1888 金融商品之未實現損益	314,850	6	(18,124)	-					
1888 未實現重估增值	228,649	5	228,649	5					
<b>股東權益合計</b>	<b>3,385,429</b>	<b>71</b>	<b>3,066,163</b>	<b>66</b>					
<b>重大承諾事項及或有事項(附註四(十二)、五、七及九)</b>									
<b>負債及股東權益總計</b>	<b>4,800,126</b>	<b>100</b>	<b>4,637,457</b>	<b>100</b>					

(請詳閱後附財務報表附註)



會計主管：何搵財



經理人：劉紹宇



董事長：錢蔭範



民國九十八年及九十七年七月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	98年度		97年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 2,459,052	101	3,304,592	101
4170 減：銷貨退回及折讓	17,872	1	24,797	1
營業收入淨額	2,441,180	100	3,279,795	100
5000 營業成本(附註三、四(二)、(九)、(十一)、五、七及十)	1,987,227	81	2,216,214	68
5910 營業毛利	453,953	19	1,063,581	32
6000 營業費用(附註三、四(九)、(十一)、五及十)：				
6100 推銷費用	186,552	8	244,968	7
6200 管理費用	98,409	4	129,278	4
	284,961	12	374,246	11
6900 營業淨利	168,992	7	689,335	21
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	668	-	2,844	-
7310 金融資產評價利益(附註四(十二))	425	-	535	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(四))	117,326	5	18,798	1
7122 股利收入	7,778	-	38,944	1
7130 處分固定資產利益	-	-	48	-
7140 處分投資利益(附註四(三)及(四))	-	-	8,870	-
7210 租金收入(附註五)	379	-	541	-
7480 什項收入(附註五)	5,581	-	7,491	-
	132,157	5	78,071	2
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註五)	7,048	-	14,506	-
7530 處分固定資產損失	331	-	-	-
7540 處分投資損失(附註四(三)及(四))	12,409	1	-	-
7560 兌換損失淨額(附註四(四))	9,999	-	3,275	-
7880 什項支出(附註四(四)及十)	2,897	-	6,921	-
	32,684	1	24,702	-
7900 稅前淨利	268,465	11	742,704	23
8110 所得稅費用(附註四(十))	23,067	1	184,741	6
9600 本期淨利(附註三)	\$ 245,398	10	\$ 557,963	17
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註三及四(十一))	\$ 1.70	1.55	4.71	3.54
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註三及四(十一))	\$ 1.69	1.55	4.67	3.51

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：錢蔭範



經理人：劉紹宇



會計主管：何搵財





民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

民國九十七年一月一日期初餘額	保 留 盈 餘		股東權益其他項目				合 計	
	股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失		
						金 融 商 品 之 未 實 現 損 益		金 融 商 品 之 未 實 現 損 益
\$ 1,578,397	34,473	384,719	575,665	695	(7,138)	162,990	228,649	2,958,450
-	-	42,139	(42,139)	-	-	-	-	-
-	-	-	(12,042)	-	-	-	-	(12,042)
-	-	-	(6,021)	-	-	-	-	(6,021)
-	-	-	(20,070)	-	-	-	-	(20,070)
-	-	-	(236,760)	-	-	-	-	(236,760)
-	-	-	557,963	-	-	-	-	557,963
-	-	-	-	-	-	(176,626)	-	(176,626)
-	-	-	-	-	-	(4,488)	-	(4,488)
-	(3,887)	-	-	-	-	-	-	(3,887)
-	-	-	-	-	(4,036)	-	-	(4,036)
-	-	-	-	13,680	-	-	-	13,680
1,578,397	30,586	426,858	816,596	14,375	(11,174)	(18,124)	228,649	3,066,163
-	-	55,796	(55,796)	-	-	-	-	-
-	-	-	(236,760)	-	-	-	-	(236,760)
-	-	-	245,398	-	-	-	-	245,398
-	-	-	-	-	-	324,427	-	324,427
-	-	-	-	-	-	8,547	-	8,547
-	(4,918)	-	-	-	-	-	-	(4,918)
-	32	-	-	-	-	-	-	32
-	-	-	-	-	11,174	-	-	11,174
-	-	-	-	(28,634)	-	-	-	(28,634)
\$ 1,578,397	25,700	482,654	769,438	(14,259)	-	314,850	228,649	3,385,429

民國九十七年一月一日期初餘額

- 盈餘指撥及分配(附註四(十一)):
- 法定盈餘公積
- 董事酬勞
- 特別獎勵金
- 員工紅利
- 現金股利
- 民國九十七年度淨利
- 金融資產未實現損失(附註四(三))
- 被投資公司金融資產未實現損失(附註四(四))
- 長期股權投資持股比例變動所產生股權淨值變動(附註四(四))
- 未認列退休金成本之淨損失(附註四(四)及(九))
- 累積換算調整數變動

民國九十七年十二月三十一日餘額

- 盈餘指撥及分配(附註四(十一)):
- 法定盈餘公積
- 現金股利
- 民國九十八年度淨利
- 金融資產未實現利益(附註四(三))
- 被投資公司金融資產未實現利益(附註四(四))
- 被投資公司出售長期股權投資所產生股權淨值變動(附註四(四))
- 長期股權投資持股比例變動所產生股權淨值變動(附註四(四))
- 未認列退休金成本之淨損失(附註四(四)及(九))
- 累積換算調整數變動
- 民國九十八年十二月三十一日餘額

(請詳閱後附財務報表附註)



經理人：劉紹宇



董事長：錢蔭範



會計主管：何搵財



東城股份有限公司

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	98年度	97年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨利	\$ 245,398	557,963
調整項目：		
折舊及攤銷	43,698	38,600
固定資產轉廠務及儲運費用	14,584	26,960
處分固定資產及閒置資產損失(利益)淨額	331	(48)
提列存貨跌價(迴轉利益)損失	(148,396)	156,996
備抵壞帳、銷貨退回及折讓提列數	4,457	5,625
權益法認列之投資利益淨額	(117,326)	(18,798)
累積換算調整數轉列已實現兌換利益	(485)	(27)
處分投資損失(利益)淨額	12,409	(8,870)
遞延所得稅費用(利益)	1,947	(17,320)
營業資產及負債淨變動：		
應收票據及帳款	(19,555)	84,796
其他金融資產—流動(含其他應收款—關係人)	(56,002)	(31,517)
存貨	508,471	(572,926)
其他流動資產	2,709	(19,392)
應付票據及帳款	338,388	(30,680)
應付所得稅	(172,923)	170,456
應付費用及其他流動負債(含其他應付款—關係人)	(39,491)	63,518
預付退休金及應計退休金負債	(267)	407
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>617,947</b>	<b>405,743</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
公平價值變動列入損益之金融資產淨變動數	110	(535)
長期股權投資增加之價款	-	(11,840)
長期股權投資出售、減資及清算匯回投資款	74,251	62,350
新購或增建固定資產	(88,292)	(82,272)
出售固定資產及閒置資產價款	150	48
存出保證金減少(增加)	(1,754)	103
其他資產減少	12	115
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(15,523)</b>	<b>(32,031)</b>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款減少	-	(150,000)
應付商業本票減少	(149,834)	(29,819)
其他應付款—關係人(減少)增加	(82,000)	82,000
長期借款增加	-	100,000
發放董監事酬勞、特別獎勵金及員工紅利(民國96年度之盈餘分配)	-	(38,133)
發放現金股利	(236,760)	(236,760)
<b>融資活動之淨現金流出</b>	<b>(468,594)</b>	<b>(272,712)</b>
<b>本期現金及約當現金增加數</b>	<b>133,830</b>	<b>101,000</b>
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	<b>229,132</b>	<b>128,132</b>
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<b>\$ 362,962</b>	<b>229,132</b>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	\$ 7,593	14,314
本期支付所得稅	\$ 194,187	31,605
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
存貨轉入未完工程	\$ 385	-
其他金融資產—流動(增加)減少(處分長期投資價款)	\$ (47)	7,428
固定資產重分類至其他流動資產	\$ 67	-
固定資產重分類至其他資產	\$ 7,830	5,700
固定資產重分類至出租資產淨額	\$ 12	15
遞延退休金成本及應計退休金負債減少	\$ 13,072	5,811
未認列退休金成本之淨損失(含按權益法認列部分)	\$ 11,174	(4,036)
累積換算調整數變動	\$ (28,634)	13,680
長期股權投資之股權淨值變動	\$ 32	(3,887)
被投資公司出售長期股權投資沖轉資本公積	\$ (4,918)	-
本公司及被投資公司金融資產未實現利益增加(減少)淨額	\$ 332,974	(181,114)
<b>購買固定資產現金支付數：</b>		
固定資產增加總額	\$ (84,032)	(71,620)
其他流動負債減少數	(4,260)	(10,652)
	\$ (88,292)	(82,272)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：錢蔭範



經理人：劉紹宇



會計主管：何搵財



# 東碱股份有限公司

## 財務報表附註

民國九十八年及九十七年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

### 一、公司沿革

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

民國九十八年及九十七年十二月三十一日，本公司員工人數分別為104人及120人。

### 二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨我國一般公認會計原則編製。財務報表之編製，除另有註明者外，主要係以歷史成本為衡量基礎。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

#### (一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計實際結果可能存有差異。

#### (二)外幣交易

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。本公司依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

#### (三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產係因營業所產生之資產，預期將於企業之正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者；主要為交易目的而持有之資產；預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產；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。非屬流動資產者為非流動資產。

流動負債係因營業而發生之債務，預期將於企業正常營業週期中清償者；主要為交易目的而發生之負債；須於資產負債表日後十二個月內清償之負債；企業不得無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。非屬流動負債者為非流動負債。

## 東碱股份有限公司財務報表附註(續)

### (四)約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而利率變動對其價值影響甚少之附買回債券。

### (五)金融資產

本公司採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產、備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產等類別。

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有之金融商品，在原始認列後，依持有之目的，分為下列各類：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：此類金融資產包括以交易為目的及原始認列時指定以公平價值衡量且公平價值變動列為損益之金融資產兩類。以交易為目的之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。公平價值變動列入損益之金融資產期末係以公平價值評價。公平價值與其原始成本之差額列為當期損益。
- 2.備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目，上市櫃公司股票市價係指會計期間最後一日之收盤價。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不得認列為當期損益，而應認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損金額減少若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
- 3.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

### (六)備抵壞帳及銷貨折讓

備抵壞帳及銷貨折讓係管理當局依各應收款項之過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析並考量內部授信政策評估可能收現或折讓情形提列。

### (七)存 貨

本公司自民國九十八年一月一日起採用修訂後之財務會計處理準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，依存貨之各類別逐項以成本與淨變現價值孰低衡量。成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

## 東碱股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十七年度(含)以前，存貨之續後衡量則以總成本與總淨變現價值孰低為評價基礎。

### (八)採權益法之長期股權投資及外幣財務報表之換算

本公司直接及間接持有被投資公司有表決權之股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，以權益法評價。股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。出售成本係以加權平均法計算。

投資成本與股權淨值間之差額，依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文處理。如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽，不予攤銷而適用資產減損之會計處理；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常利益。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司如喪失對被投資公司之影響力時，即停止採用權益法，改依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定處理，以改變時之帳面價值作為成本。帳上若有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，於出售長期股權投資時按比例轉銷，以計算處分損益。改變處理後當年度收到之現金股利貸記長期股權投資，以後各年度之股利收入則按財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定處理。

本公司具重大影響力但無控制能力之被投資公司如股權淨值發生負數時，其投資損失之認列以使對該被投資公司之帳面價值降至零為限。但若本公司意圖繼續支持被投資公司，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列投資損失，若原長期股權投資不足抵減投資損失時，差額列為長期股權投資貸項。

本公司採權益法之國外營運機構，其外幣財務報表之資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。外幣財務報表換算所產生之兌換差額單獨列示於股東權益項下之累積換算調整數，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

## 東碱股份有限公司財務報表附註(續)

### (九)固定資產

固定資產於購置時以成本入帳，惟得依法辦理重估價。購置土地完成過戶前之利息支出，及為購建廠房設備並正在進行使該資產達可用狀態前所發生之利息支出予以資本化，列作各該資產之成本。

固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產。固定資產除土地外，原取得成本及重估增值係於估計使用年限內按平均法提列折舊。處分固定資產時，其相關重估增值亦同時自帳列數中減除。

本公司自民國九十七年十一月二十日起，依會計研究發展基金會(97)基秘字第340號解釋函，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。耐用年數如下：

房屋及建築	5~55年
機器設備	2~10年
運輸設備	3~18年
其他設備	2~15年

維修零配件於購置時以成本入帳，領用即轉列費用等，並以成本與市價孰低法為評價基礎，市價以淨變現價值為基礎。

處分固定資產之損益列為營業外收支。

### (十)出租資產

以營業租賃方式出租予他人之固定資產列為出租資產，係以成本計價，於估計使用年限內按平均法提列折舊，列為營業外支出。耐用年數如下：

房屋及建築	12~55年
-------	--------

### (十一)閒置資產

係以成本與市價孰低為評價基礎，市價採淨變現價值，帳面價值高於淨變現價值之差額列為當期營業外支出，並適用財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」修正條文規定，採用「資產減損之會計處理」，惟民國九十四年十二月三十一日已認列之跌價損失以後年度不得迴轉。另，閒置資產未符合「待出售非流動資產」條件，故不適用新發布之財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」。

### (十二)應付短期票券

應付短期票券係按現值評價，折價列為應付短期票券之減項。

## 東碱股份有限公司財務報表附註(續)

### (十三)職工退休金

本公司訂有職工退休辦法，凡公司員工符合勞動基準法(以下簡稱「舊制」)規定退休條件退休者，本公司一次發給全部之退休金，退休金金額係依勞動基準法及有關法令之規定計算。本公司按每月支付薪資總額之15%提撥職工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。另，為配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，於民國九十四年八月二十三日修訂職工退休辦法。自民國九十四年七月一日起，原適用舊制之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之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。

適用確定給付退休辦法者，本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以會計年度結束日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並認列淨退休金成本，其中民國八十五年一月一日之未認列過渡性淨給付義務係依十五年採直線法攤銷之。本公司因補列之應計退休金負債超過未認列過渡性淨給付義務，而認列超過部分為股東權益項下之未認列為退休金成本之淨損失，並以未認列過渡性淨給付義務金額列為遞延退休金成本。

適用確定提撥退休辦法者，係依勞工退休金條例之規定，本公司按勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

### (十四)收入及成本

收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列，相關成本配合收入於發生時承認，費用則依權責發生制認列為當期費用。

### (十五)資產減損

本公司適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，於資產負債表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。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累計減損損失，嗣後若已不存在或減少，即以迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失，減除應提列折舊或攤銷後之數。

另，商譽所屬現金產生單位，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

## 東碱股份有限公司財務報表附註(續)

### (十六)所得稅

所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與其課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅，並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。當稅法修正時，於公布日之期間按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會決議盈餘分派後列為當期所得稅費用。

### (十七)衍生性金融商品

衍生性金融商品係與利率或匯率相關之產品，如遠期外匯合約、選擇權合約及其他類似型態之合約及承諾。

本公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險。依此政策，本公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的，惟所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品，期末以公平價值評價並認列為當期損益。

### (十八)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算之，庫藏股減少在外流通數，其流通在外股數因無償配股而增加者，採追溯調整計算。若無償配股之增資基準日在財務報表提出日前，亦追溯調整計算之。

本公司之員工分紅配股屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流動在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

### (十九)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監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，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或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。

## 東碱股份有限公司財務報表附註(續)

### 三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十八年一月一日起，適用新修訂財務會計處理準則第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動對民國九十八年度財務報表無重大影響。

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依解釋函規定分類、衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，致民國九十七年度之稅後淨利減少35,779千元，每股盈餘減少0.23元。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

其明細如下：

	<b>98.12.31</b>	<b>97.12.31</b>
零用金	\$ 280	280
活期存款	-	4
支票存款	53,065	70,485
外幣存款	97,677	49,379
定期存款	191,940	10,000
附買回債券	20,000	98,984
合計	<b>\$ 362,962</b>	<b>229,132</b>

#### (二)存 貨

其明細如下(已扣除備抵存貨跌價及呆滯損失之淨額)：

	<b>98.12.31</b>	<b>97.12.31</b>
外購成品	\$ 101,589	205,286
製成品	120,366	331,518
原 料	151,309	194,961
燃 料	1,467	1,635
物 料	5,778	7,569
合計	<b>\$ 380,509</b>	<b>740,969</b>

備抵存貨跌價及呆滯損失變動如下：

	<b>98年度</b>	<b>97年度</b>
期初餘額	\$ 157,624	628
加：本期提列	-	156,996
減：本期迴轉	148,396	-
期末餘額	<b>\$ 9,228</b>	<b>157,624</b>

## 東碱股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十七年度提列數156,996千元係就期末存貨及受查封之鉸粉所提列之存貨跌價損失；民國九十八年度及九十七年度因期初存貨本期出售，致相關之備抵損失迴轉而認列營業成本減少之金額分別為148,396千元(包含受查封之鉸粉因轉作為工業用途出售而迴轉395千元，請詳附註七說明)及0千元。又，民國九十八年度及九十七年度因存貨盤盈而減列營業成本分別為588千元及1,449千元。民國九十七年度原將前述存貨收益及費損列入營業外損益，為配合民國九十八年度之表達方式，予以重分類。

### (三)金融資產

各類金融資產明細如下：

	<b>98.12.31</b>	<b>97.12.31</b>
備供出售金融資產－非流動：		
上市櫃股票－永豐金融控股公司	\$ 429,389	237,995
－鑫創科技公司(附註四(四))	228,912	95,879
合  計	<b>\$ 658,301</b>	<b>333,874</b>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資－業程科技公司	\$ -	991
－普實創業投資公司	17,030	17,030
－普訊創業投資公司	11,910	11,910
－中經合國際創業投資公司	11,275	12,016
－SPRINGBOARD-HARPER	-	15,302
－COM2B	3,094	3,094
－OPTORUN	3,046	3,046
－中經合全球創業投資公司	22,223	22,223
其  他	462	462
合  計	<b>\$ 69,040</b>	<b>86,074</b>

備供出售上市櫃股票於民國九十八年及九十七年十二月三十一日之成本均為347,510千元。民國九十八年度及九十七年度金融商品未實現利益分別為增加324,427千元及減少176,626千元。另，於民國九十八年十一月六日，本公司與中國信託商業銀行簽訂借貸業務信託合約，就上述所持有上市櫃公司股票中永豐金融控股公司股票25,000千股(帳面價值為322,500千元)承作借貸業務信託，合約期限一年，期限屆滿時，若一方未向他方為本契約到期後即終止表示意見時，本契約即自動延長一年。

本公司以成本衡量之股票投資，係因該等公司股票無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量。

#### 1.減資

於民國九十八年六月及民國九十七年五月，中經合國際創業投資公司分別辦理減資並按原始投資金額退還股款，本公司於各該年度收回股款分別為741千元及6,000千元。

## 東碱股份有限公司財務報表附註(續)

台測科技公司之普通股投資(列入以成本衡量之金融資產—其他)於民國九十八年三月辦理減資67.10%及鑫識科技公司之特別股投資(列入以成本衡量之金融資產—其他)於民國九十八年八月、九月及九十七年十二月分別辦理減資89.79%、99.34%及92.85%以彌補虧損，惟該長期投資之帳面價值已於以前年度降至為零，故其對本公司財務報表無重大影響。

### 2.處分及清算

於民國九十八年度及九十七年度出售若干以成本衡量之股票投資，淨售價分別為4,143千元及1,296千元，產生處分投資(損失)利益分別為(11,159)千元及1,076千元。

於民國九十八年度及九十七年度因被投資公司清算匯回投資款分別為319千元及1,921千元，列入處分投資(損失)利益分別為(672)千元及1,921千元。

於民國九十七年第三季出售永豐金融控股公司部分持股，淨售價4,883千元，產生出售利益1,958千元，列入處分投資利益項下。

### (四)採權益法之長期股權投資

其明細如下：

	98.12.31			97.12.31		
	持 股 比例%	投 資 成 本	金 額	持 股 比例%	投 資 成 本	金 額
Sesoda Steamship Corporation (SSC)	100.00	\$ 965	1,091,121	100.00	7,575	1,074,111
東典貿易公司	100.00	23,023	68,022	100.00	85,023	61,691
Sesoda Investment (BVI) Ltd. (SIL)	50.00	67	2,157	50.00	67	4,905
東典光電科技公司	65.08	161,171	176,791	65.08	161,171	174,188
鑫識科技公司	-	-	-	20.66	1,519	-
SMART TEAM	-	-	-	30.00	24,006	-
總 計		<b>\$ 185,226</b>	<b>1,338,091</b>		<b>279,361</b>	<b>1,314,895</b>

民國九十八年度及九十七年度分別認列之投資收益淨額分別為117,326千元及18,798千元。

### 1.增資

本公司以現金方式於民國九十七年度對東典貿易公司及鑫識科技公司增加投資，價款合計11,840千元。

民國九十五年十二月三十一日鑫識科技公司之投資價值業已減損，因本公司無意圖繼續支持該公司、對其無債權且未提供背書保證或承諾任何事項，故將其長期投資帳面價值降至為零，其對本公司財務報表無重大影響。另，該公司於民國九十六年六月三十日結束一切營業活動，如未來辦理清算，本公司可能支付相關費用，基於穩健原則於民國九十七年度及九十六年度分別估列2,840千元及4,000千元列入什項支出項下，惟其對財務報表無重大影響。為支付前述相關費用，本公司於民國九十七年度對鑫識科技公司現金增資6,840千元，本項增資已計入前段所述之增加投資價款。

## 東碱股份有限公司財務報表附註(續)

### 2.減資

於民國九十七年度，CTS辦理減資(資本公積)退還股款，本公司按持股比例減少投資成本8,405千元，並於該年度收回股款為8,222千元(美金263千元)，轉列累積換算調整數為已實現兌換損失淨額為183千元。

於民國九十八年二月及九十七年十二月，SSC辦理減資(資本公積)退還股款，本公司按持股比例減少投資成本分別為6,610千元及32,390千元，並於各該年度收回股款分別為7,095千元(美金204千元)及32,600千元(美金1,000千元)，轉列累積換算調整數為已實現兌換利益分別為485千元及210千元。

於民國九十八年六月及九月，東典貿易公司分別辦理減資彌補虧損及減資退還股款分別為22,000千元及62,000千元。

於民國九十八年八月、九月及九十七年十二月鑫識科技公司之普通股投資分別辦理減資89.79%、99.34%及92.85%以彌補虧損，惟該長期投資帳面價值已於以前年度降至為零，故其對本公司財務報表無重大影響。

### 3.處分及清算

本公司於民國九十七年十二月二十四日出售權益投資CTS，淨售價為1元，轉列累積換算調整數為處分投資利益為3,915千元。

本公司於民國九十八年九月十五日出售權益法投資鑫識科技公司及SMART TEAM，淨售價分別為102元及1元，轉列累積換算調整數為處分投資損失分別為(158)千元及(420)千元。

### 4.股東權益項目

本公司及本公司依權益法評價之被投資公司因對其若干投資公司持股比例變動而減少股權淨值，致本公司民國九十八年度及九十七年度資本公積分別增加32千元及減少3,887千元。

東典貿易公司於民國九十八年度出售若干其原列為採權益法之長期股權投資轉列備供出售金融資產—非流動之投資而減少股權淨值，致本公司民國九十八年度資本公積減少4,918千元。

東典貿易公司依公平市價評價其備供出售金融資產而認列之未實現利益，於民國九十八年度及九十七年度本公司按持股比例認列其影響數分別為增加8,547千元及減少4,488千元，列入股東權益項下之金融資產未實現損益。

東典光電科技公司以民國九十八年及九十七年十二月三十一日為衡量日完成退休金之精算而認列(迴轉)未認列為退休金成本之淨損失，本公司於民國九十八年度及九十七年度按持股比例認列(迴轉)其影響數為(31)千元及31千元，列入股東權益項下之未認列為退休金成本之淨損失。

## 東碱股份有限公司財務報表附註(續)

### 5.轉列其他金融資產類別

於民國九十七年八月二十五日鑫創科技公司辦理特定人私募，因私募增資後本公司持股比率低於被投資公司內部管理階層與該公司業務往來關係密切之其他主要股東之持股合計數，且其於董事會七席董事中共佔有四席而本公司僅佔一席，故本公司喪失對該公司之影響力，並於該日將原列為採權益法之長期股權投資按其帳面價值104,140千元轉列為備供出售金融資產—非流動。

### 6.其他

本公司於民國九十八年度及九十七年度因適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，已按權益法認列對被投資公司之資產減損損失分別為2,290千元及6,045千元。

### (五)固定資產，出租資產及閒置資產

本公司於民國六十六年十二月三十一日、六十九年十二月三十一日及八十四年七月一日依有關法令規定辦理重估價。

固定資產重估增值餘額明細如下：

	<b>98.12.31</b>	<b>97.12.31</b>
土 地	\$ 602,364	602,364
房屋及建築	12,220	6,165
機器設備	2,655	2,655
其他設備	1,249	1,249
合 計	<b>\$ 618,488</b>	<b>612,433</b>

依民國九十四年二月起實施之新修正土地稅法第三十三條規定，本公司因土地增值稅稅率調降，而於民國九十四年二月予以減列土地增值稅準備並調整增加未實現重估增值100,022千元。於民國九十八年及九十七年十二月三十一日，土地重估相關之土地增值稅準備均為166,990千元。

民國九十八年及九十七年十二月三十一日之出租資產分別係出租部份蘇澳廠房及部份辦公室，經評估並無減損損失。

本公司閒置資產係由固定資產轉列，內容如下：

	<b>98.12.31</b>	<b>97.12.31</b>
成 本：		
房屋及建築	\$ 7,866	54,935
機器設備	215,263	215,263
其他設備	8,654	8,654
重估增值	3,482	9,537
	235,265	288,389
減：累積折舊	233,315	271,155
備抵跌價損失	1,950	8,916
累計減損	-	8,318
	235,265	288,389
	<b>\$ -</b>	<b>-</b>

東碱股份有限公司財務報表附註(續)

前述閒置資產因部分房屋及建築於民國九十八年度提供營業使用，故轉列固定資產，內容如下：

	<u>金額</u>
成本及重估增值	\$ 53,124
減：累積折舊	38,323
備抵跌價損失	6,483
累計減損	<u>8,318</u>
	<u>\$ -</u>

本公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日就固定資產及閒置資產經評估無需增列減損損失。

(六)短期借款

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
抵押貸款	<u>\$ 200,000</u>	<u>200,000</u>

上述短期借款民國九十八年度及九十七年度之利率區間分別為年息0.98%及2.12%~2.57%。

民國九十八年及九十七年十二月三十一日，本公司尚有未動用之短期借款額度分別為1,220,117千元及1,053,912千元。

(七)應付短期票券

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
應付商業本票	\$ 100,000	250,000
減：應付商業本票折價	<u>130</u>	<u>296</u>
合 計	<u>\$ 99,870</u>	<u>249,704</u>

短期票券係國際票券金融公司及兆豐票券金融公司採無擔保方式發行之商業本票，民國九十八年度及九十七年度之利率區間分別為0.52%~0.54%及2.26%~2.53%。

民國九十八年及九十七年十二月三十一日，本公司尚有未動用之應付短期票券額度分別為300,000千元及150,000千元。

(八)長期借款

其明細如下：

<u>貸款機構</u>	<u>性 質</u>	<u>期 間</u>	<u>還款方式</u>	<u>利 率</u> <u>區間%</u>	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
台灣銀行	營運週轉金	98:98.02.23~ 101.02.23	到期一次償還	98:1.50	<u>\$ 100,000</u>	<u>100,000</u>
		97:97.04.04~ 100.04.01		97:2.82		

民國九十八年及九十七年十二月三十一日，金融機構授予之長期借款額度尚未動支者均為200,000千元。

東碱股份有限公司財務報表附註(續)

(九)退 休 金

本公司分別以民國九十八年及九十七年十二月三十一日為衡量日完成員工退休金之精算，基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調整如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (55,748)	(89,446)
非既得給付義務	<u>(54,384)</u>	<u>(65,385)</u>
累積給付義務	(110,132)	(154,831)
未來薪資增加之影響數	<u>(32,082)</u>	<u>(14,025)</u>
預計給付義務	(142,214)	(168,856)
退休基金資產公平價值	<u>143,990</u>	<u>144,794</u>
提撥狀況	1,776	(24,062)
未認列過度性淨給付義務	7,261	13,072
未認列退休金損失	5,408	25,168
應補列最低退休金負債	<u>-</u>	<u>(24,215)</u>
預付退休金(應計退休金負債)	<u>\$ 14,445</u>	<u>(10,037)</u>
既得給付	<u>\$ (72,952)</u>	<u>(88,698)</u>

上述補列最低退休金負債中，認列未認列為退休金成本之淨損失，於民國九十八年及九十七年十二月三十一日分別為0千元及11,143千元。另，於民國九十八年度及九十七年度(迴轉)認列數分別為(11,143)千元及4,005千元。

本公司淨退休金成本組成項目如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
服務成本	\$ 2,546	4,638
利息成本	3,799	5,345
退休金資產預期報酬	(3,258)	(4,393)
攤銷數	<u>7,192</u>	<u>7,951</u>
淨退休成本	<u>\$ 10,279</u>	<u>13,541</u>

精算假設如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
折 現 率	2.00 %	3.25 %
未來薪資水準增加率	2.75 %	3.00 %
退休金資產預期報酬率	2.00 %	3.25 %

本公司民國九十八年度及九十七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,953千元及1,675千元。另，本公司為鼓勵員工提早退休，民國九十七年度提列優惠退職金5,700千元。

東碱股份有限公司財務報表附註(續)

(十)所得稅

營利事業所得稅稅率最高為25%，並應依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，所得稅最高稅率將自民國九十九年度起改為20%。

本公司所得稅費用組成如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
當期所得稅(利益)費用	\$ (5,420)	191,414
未分配盈餘加徵10%所得稅	26,540	10,647
遞延所得稅費用(利益)	<u>1,947</u>	<u>(17,320)</u>
	<u>\$ 23,067</u>	<u>184,741</u>

損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用(利益)間之差異列示如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 67,116	185,676
採成本法評價及備供出售之國內長期股權		
投資股利收入免稅	(1,944)	(9,732)
處分國外長期投資損失	-	(5,865)
採權益法評價之國內長期股權投資(益)損	(16,792)	11,044
減資損失	(6,095)	(7,730)
未分配盈餘加徵10%所得稅	26,540	10,647
以前年度所得稅調整數	(4,996)	-
投資抵減	(424)	-
其他	(134)	710
所得稅率變動影響數	(51,464)	-
備抵評價－遞延所得稅資產	15,057	(9)
備抵評價－遞延所得稅資產所得稅稅率變動		
影響數	<u>(3,797)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 23,067</u>	<u>184,741</u>

東碱股份有限公司財務報表附註(續)

本公司遞延所得稅費用(利益)如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
依權益法認列之國外投資利益	\$ 18,396	25,659
備抵存貨跌價損失	36,942	(39,249)
未實現兌換益(損)	499	(1,173)
備抵銷貨折讓	292	(1,406)
備抵壞帳	35	9
退休金成本	1,107	(1,285)
金融商品評價利益	(28)	134
虧損扣抵	(15,092)	-
所得稅率變動影響數	(51,464)	-
備抵評價－遞延所得稅資產	15,057	(9)
備抵評價－遞延所得稅資產所得稅稅率變動 影響數	(3,797)	-
	<u>\$ 1,947</u>	<u>(17,320)</u>

遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 17,993	45,169
備抵評價－遞延所得稅資產	(15,182)	(3,922)
淨遞延所得稅資產	2,811	41,247
遞延所得稅負債	(85)	(134)
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 2,726</u>	<u>41,113</u>
非 流 動：		
遞延所得稅負債	\$ (223,773)	(260,213)
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 17,993</u>	<u>45,169</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ (223,858)</u>	<u>(260,347)</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ (15,182)</u>	<u>(3,922)</u>

東碱股份有限公司財務報表附註(續)

遞延所得稅資產及負債之暫時性差異及其個別所得稅影響數如下：

	98.12.31		97.12.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
遞延所得稅資產：				
備抵壞帳	\$ 15,547	3,109	15,686	3,922
備抵存貨跌價損失	9,228	1,846	156,996	39,249
未實現兌換損失淨額	372	74	2,367	592
備抵銷貨折讓	4,457	891	5,625	1,406
虧損扣抵	60,367	12,073	-	-
備抵評價	-	(15,182)	-	(3,922)
		<u>\$ 2,811</u>		<u>41,247</u>
遞延所得稅負債：				
依權益法認列之國外投資				
收益	\$ 1,104,993	220,999	1,031,410	257,852
退休金成本	13,872	2,774	9,444	2,361
金融商品評價利益	425	85	535	134
		<u>\$ 223,858</u>		<u>260,347</u>

依所得稅法規定，公司之虧損得用以抵減以後十年度之課稅所得額，民國九十八年十二月三十一日，本公司可抵減之虧損列示如下：

期	間	金額	得抵減年度
民國九十八年度		<u>\$ 60,367</u>	民國一〇八年度

應付所得稅餘額之組成說明如下：

	98.12.31	97.12.31
當期所得稅費用	\$ 21,120	202,061
繳納所得稅	(56)	(6,682)
以前年度所得稅調整數	4,996	-
以前年度應付所得稅餘額	<u>13,875</u>	<u>17,479</u>
	<u>\$ 39,935</u>	<u>212,858</u>

## 東碱股份有限公司財務報表附註(續)

本公司所得稅結算申報業經稽徵機關核定至民國九十六年度。惟稽徵機關於民國九十八年十二月核定民國九十六年度之申報認為本公司申報於其他資產之閒置資產折舊費用，已無使用價值，基於一致性處理原則，應俟未來處分資產時，就其轉列閒置資產前之固定資產未折減餘額與處分價格之差額認列損益，故剔除帳列其他損失之折舊費用金額2,538千元，予以補徵營利事業所得稅635千元。本公司已於民國九十九年二月二日申請復查，惟其結果須視台北市國稅局之審查而定。

本公司經考量前述民國九十六年度剔除之可能性及法律追溯期間之調整，評估民國九十八年十二月三十一日之應付所得稅餘額係足以支應。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<b>98.12.31</b>	<b>97.12.31</b>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<b>\$ 149,493</b>	<b>34,860</b>

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，對中華民國居住者就民國九十八年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為22.85%；民國九十七年度實際比率為28.55%。

未分配盈餘之組成說明如下：

	<b>98.12.31</b>	<b>97.12.31</b>
民國八十六年度以前(含)	\$ 1,209	1,209
民國八十七年度以後	768,229	815,387
合 計	<b>\$ 769,438</b>	<b>816,596</b>

### (十一)股東權益

#### 1.資本公積

依公司法規定資本公積需先彌補虧損，始得以已實現之資本公積轉作資本，並不得用以分配現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括發行股票溢價及受領贈與之所得。現金增資溢價發行之資本公積，如擬用以撥充資本者，每年以一次為限，且不得於現金增資年度即提出撥充資本，而每次轉增資均需依規定限額處理。資本公積餘額如下：

	<b>98.12.31</b>	<b>97.12.31</b>
長期股權投資按權益法認列資本公積	\$ 18,345	23,231
逾期末領股利	897	897
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
合 計	<b>\$ 25,700</b>	<b>30,586</b>

## 東碱股份有限公司財務報表附註(續)

### 2.法定盈餘公積

依公司法規定，公司決算如有盈餘，除先彌補虧損外，應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利，惟當該項公積已超過實收股本百分之五十時，在公司無盈餘時，得以其超過部份派充股息及紅利。另，該項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於不超過其中半數之範圍內將其轉撥資本。

### 3.特別盈餘公積

本公司依原證券暨期貨管理委員會之規定，分派可分配盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，應就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

### 4.盈餘分派及股利政策

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，次提法定盈餘公積百分之十及法定特別盈餘公積，其餘由董事會擬具分配辦法，提請股東會承認後分派之，其中董監事酬勞百分之三，特別獎勵金百分之一·五，員工紅利百分之五，並得酌予保留全部或一部後分派股利。

本公司為因應長期發展需要，考量公司資本結構及長期財務規劃。本公司之股利政策為反應營運績效，以平衡股利發放為原則。原章程規定，其中現金股利以不超過可分派股利百分之五十為限。當董事會決議發放股利時，若本公司普通股股價於證券集中交易市場前一日收盤價低於面額，得全部或一部發放現金股利。

本公司民國九十八年五月二十二日及民國九十七年五月十六日股東常會決議民國九十七年度及九十六年度盈餘分派，每股股利、員工紅利及董監酬勞如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
普通股每股股利(元)：		
現金	\$ <u>1.50</u>	<u>1.50</u>
員工紅利(含特別獎勵金)－現金	\$ 32,641	26,091
董監酬勞	<u>15,065</u>	<u>12,042</u>
	<u>\$ 47,706</u>	<u>38,133</u>

上述盈餘分派情形與本公司董事會決議並無差異，且民國九十七年度員工紅利及董監酬勞之實際配發數與財務報表估列數並無差異。本公司民國九十八年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議。盈餘分配之相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

東碱股份有限公司財務報表附註(續)

本公司以本期稅後淨利扣除法定盈餘公積百分之十後之餘額乘上本公司章程所訂員工紅利分配成數5%、特別獎勵金分配成數1.5%及董監酬勞分配成數3%，民國九十八年度十二月三十一日估計員工紅利金額為11,043千元、特別獎勵金為3,313千元及董監酬勞為6,626千元，合計20,982千元(稅後為15,737千元)；民國九十七年度估計員工紅利金額為25,108千元，特別獎勵金為7,533千元及董監酬勞為15,065千元，合計47,706千元(稅後為35,779千元)。如配發股票紅利，其股數之計算基礎係依據股東會決議前一日之均價並考量除權除息之影響。估列數與嗣後股東會決議實際配發金額如有差異，則視為會計估計變動，列為股東會決議年度之損益。

5. 普通股每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

(股數單位：千股)

	98年度		97年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 268,465	245,398	742,704	557,963
加權平均流通在外股數	157,840	157,840	157,840	157,840
基本每股盈餘(單位：元)	\$ 1.70	1.55	4.71	3.54
稀釋每股盈餘：				
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 268,465	245,398	742,704	557,963
加權平均流通在外股數	157,840	157,840	157,840	157,840
員工紅利—股票	879	879	1,311	1,311
計算稀釋每股盈餘之加權平均				
流通在外股數	158,719	158,719	159,151	159,151
稀釋每股盈餘(單位：元)	\$ 1.69	1.55	4.67	3.51

(十二) 衍生性金融商品

本公司為財務避險目的(規避外幣債權及債務匯率變動風險)而從事遠期外匯交易，惟不適用避險會計，按以交易為目的之金融商品處理。衍生性金融商品明細如下：

	98.12.31		97.12.31	
	帳面價值	名目本金	帳面價值	名目本金
衍生性金融資產：				
遠期外匯合約	\$ 425	USD1,319千元	535	USD4,000千元

本公司將上述資產列於公平價值變動列入損益之金融資產—流動，並認列金融資產評價利益。

## 東碱股份有限公司財務報表附註(續)

### (十三)金融商品資訊之揭露

#### 1.非衍生性金融資產及負債之公平價值資訊如下：

	<u>98.12.31</u>		<u>97.12.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 362,962	362,962 (註1)	229,132	229,132 (註1)
應收款項	294,942	294,942 (註2)	280,467	280,467 (註2)
其他金融資產—流動	94,577	94,577 (註2)	37,952	37,952 (註2)
備供出售之金融				
資產—非流動	658,301	658,301 (註1)	333,874	333,874 (註1)
以成本衡量之金融				
資產—非流動	69,040	-	86,074	-
採權益法之長期股權投資	1,338,091	-	1,314,895	-
存出保證金	5,146	5,146 (註2)	3,392	3,392 (註2)
金融負債：				
短期借款	200,000	200,000 (註2)	200,000	200,000 (註2)
應付商業本票	99,870	99,870 (註2)	249,704	249,704 (註2)
應付款項	617,546	617,546 (註2)	557,431	557,431 (註2)
長期借款	100,000	100,000 (註2)	100,000	100,000 (註2)
資產負債表外金融商品：				
背書保證	-	160,000 (註2)	-	110,000 (註2)
信用狀	-	- (註2)	-	52,093 (註2)
保證票據	-	1,730,000 (註2)	-	1,730,000 (註2)

(註1)公平價值係以活絡市場公開報價決定之金額。

(註2)公平價值係以評價方式估計之金額。

#### 2.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設

- (1)短期金融商品以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項(含應收票據、應收帳款及其他應收款—關係人)、其他金融資產—流動、短期借款、應付商業本票及應付款項(含應付票據、應付帳款、其他應付款—關係人、應付所得稅及應付費用)等。
- (2)金融資產或負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3)備供出售金融資產—非流動有活絡市場公開報價，故以市場價格為公平價值。

## 東碱股份有限公司財務報表附註(續)

- (4)以成本衡量之金融資產－非流動及採權益法之長期股權投因無活絡市場公開報價，故無公平價值。
  - (5)存出保證金以帳面價值為其公平價值。
  - (6)長期借款採浮動利率計息與市場利率無重大差異，其帳面價值即為公平價值。
  - (7)背書保證、信用狀及保證票據，其公平價值係以合約金額為準。
- 3.本公司民國九十八年度及九十七年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益皆為0千元。

### 4.財務風險資訊

#### (1)市場風險

本公司從事之遠期外匯交易即在規避外幣淨負債之匯率風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

本公司持有權益證券且分類為備供出售之金融資產者，因此類資產係以公平價值衡量，因此有暴露於權益證券市場價格變動之風險。

#### (2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、權益證券及應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構，約當現金係投資附買回債券，持有之權益證券係購買上市櫃股票及未上市櫃股票。本公司於進行交易前均對交易對象之信用狀況予以評估，且持續定期評估，以控制信用風險。另，本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及約當現金及所持有之權益證券不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

#### (3)流動性風險：

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

#### (4)利率變動之現金流量風險

本公司之長短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使本公司未來一年度現金流出量增加3,000千元。

### 5.信用風險顯著集中之資訊

當金融資產交易相關人顯著集中於少數交易對象，或金融商品交易相對人雖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之情況。

東碱股份有限公司財務報表附註(續)

本公司應收票據及帳款集中於少數交易對象如下：

<u>98.12.31</u>	<u>金 額</u>	<u>佔本公 司應收 款項%</u>
D公司	\$ 37,543	12.74

<u>97.12.31</u>	<u>金 額</u>	<u>佔本公 司應收 款項%</u>
M公司	\$ 62,138	22.23
D公司	39,350	14.08

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Sesoda Steamship Corporation (以下簡稱SSC)	本公司之子公司
東典光電科技股份有限公司(以下簡稱東典光電)	本公司之子公司
載豐汽車貨運股份有限公司(以下簡稱載豐)	本公司之孫公司
河北歐克精細化工股份有限公司(以下簡稱歐克 化工)	本公司之子公司採權益法認 列之被投資公司(97年12月轉 列為以成本衡量之金融資產 —非流動)

全體董事、監察人、總經理及副總經理

本公司之主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.進貨

本公司對關係人之進貨金額如下：

	<u>98年度</u>		<u>97年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔進貨 淨額%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔進貨 淨額%</u>
歐克化工	\$ -	-	<u>2,081</u>	<u>0.10</u>

本公司向關係人進貨之價格與一般廠商無顯著不同，付款條件為進貨後30天內清償。於民國九十七年十二月三十一日，因上列進貨所產生之應付帳款已付訖。

東碱股份有限公司財務報表附註(續)

2.資金融通(列入其他應付款－關係人)

本公司向關係人借款之情形如下：

		98年度			期末應付
	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率區間%</u>	<u>利息支出</u>	<u>利 息</u>
SSC	\$ 82,000	\$ -	0.25%	<u>127</u>	<u>-</u>
		97年度			期末應付
	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率區間%</u>	<u>利息支出</u>	<u>利 息</u>
SSC	\$ 126,120	\$ <u>82,000</u>	0.25~2.25%	<u>1,345</u>	<u>1</u>

3.租金收入

本公司與東典光電簽訂蘇澳部份廠房之租賃合約，期間為民國九十六年八月一日至民國一百零一年七月三十一日，租金收入情形如下：

	98年度	97年度
東典光電	\$ <u>319</u>	<u>319</u>

民國九十八年及九十七年十二月三十一日本公司代墊蘇澳廠房水電費所產生之應收墊付款餘額分別為270千元及897千元，列入其他應收款－關係人。

4.運費支出

本公司支付關係人之運費支出金額如下：

	98年度	97年度
載豐	\$ <u>19,974</u>	<u>2,754</u>

民國九十八年及九十七年十二月三十一日應付運費分別為4,482千元及1,729千元，列入其他應付款－關係人。

5.背書保證情形

本公司為東典光電提供本票背書保證其銀行借款，其背書保證額度明細如下：

	98.12.31	97.12.31
東典光電	\$ <u>160,000</u>	<u>110,000</u>

本公司依上述所提供之背書保證，向東典光電收取已動用擔保額度1%之背書保證費。東典光電於民國九十八年度及九十七年度均未動用額度。於民國九十八年及九十七年十二月三十一日應收保證費均為0千元。

6.系統出租及維護收入

本公司與東典光電簽訂電腦系統租用及維護合約。民國九十八年度及九十七年度本公司收取之租金收入分別為60千元及9千元，維護收入分別為59千元及22千元。於民國九十八年及九十七年十二月三十一日應收系統租金及維修收入分別為26千元及22千元，列入其他應收款－關係人。

## 東碱股份有限公司財務報表附註(續)

### (三)主要管理階層薪酬總額

本公司民國九十八年度及九十七年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	98年度	97年度
薪 資	\$ 15,701	24,309
獎金及特支費	1,249	1,375
業務執行費用	2,114	2,304
員工紅利	1,836	4,392

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，其估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

### 六、質押之資產

		帳 面 價 值	帳 面 價 值
抵質押之資產	抵質押擔保標的	98.12.31	97.12.31
固定資產：			
— 土地(含重估增值)	長短期借款額度之共同擔保	\$ 511,747	511,747
— 房屋及建築	長短期借款額度之共同擔保	42,335	49,303
其他金融資產—流動：			
— 質押定存單	銷售合約押標金	-	4,410
合 計		\$ 554,082	565,460

### 七、重大承諾事項及或有事項

#### (一)已開狀未使用信用狀

本公司於民國九十八年及九十七年十二月三十一日為進貨已開出尚未使用之信用狀，金額分別為 0千元及52,093千元。

#### (二)購置機器設備

本公司與國內外廠商簽訂增購機器設備合約，民國九十八年及九十七年十二月三十一日契約總價分別為17,186千元及42,718千元，分別已支付12,552千元及19,134千元，列入未完工程及預付設備款。

#### (三)保證票據

本公司於民國九十八年及九十七年十二月三十一日開立本票供本公司借款及買賣遠匯額度之擔保，金額均為1,730,000千元

#### (四)對關係人之背書保證請詳附註五。

## 東碱股份有限公司財務報表附註(續)

### (五) 鉍粉事件

本公司於民國九十七年十月經行政院衛生署通知，所進口之食品級鉍粉含有三聚氰胺之疑慮，本公司立即停止銷售並全面通知客戶停止使用。另配合主管機關要求，立即提供各地客戶資料進行未出貨部份緊急封存程序，故本公司在該緊急事件處理全程均依照行政院衛生署要求辦理。惟宏亞食品股份有限公司及乖乖股份有限公司，因部份產品為衛生署檢驗出三聚氰胺含量超過規定標準而遭銷毀處理，而將其損失歸咎於本公司，向台北地方法院提起訴訟請求本公司賠償，金額分別為28,067千元及129,000千元。宏亞公司一案，已於民國九十九年二月二十六日獲得宣判結果：原告之訴及假執行之聲請均遭駁回，惟仍可提起上訴；而乖乖公司一案，目前尚在台北地方法院審理中，故本公司目前尚難以預測可能遭受之損失，惟最高應不超過該二家公司之請求金額及法定利息。另，本公司已就事件發生時之庫存存貨及預估退貨數量全數提列存貨跌價損失2,011千元，於民國九十八年因部分鉍粉已轉作為工業用途出售，故迴轉相關之備抵損失而認列營業成本減少之金額為395千元。

### (六) 船舶購置

SSC公司於民國九十八年七月設立持股100%之子公司SOUTHEAST MARINE TRANSPORT CORPORATION (SMTC)，其民國九十八年七月二十七日董事會決議之投資額不超過美金8,000千元。

本公司與孫公司SMTC於民國九十八年八月二十日簽訂委託購買合約，由本公司代SMTC與Mitsubishi Corporation簽約訂購一艘新散裝貨輪，合約總價為日幣2,698,000千元，預計於民國九十九年交船。本公司與Mitsubishi Corporation於民國九十八年九月三十日完成合約簽訂，於民國九十八年十月七日SMTC以SSC之預付股款，支付造船款日幣269,800千元，截至民國九十九年三月二日止，尚未支付之價款為日幣2,428,200千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：請詳附註七(五)。

東碱股份有限公司財務報表附註(續)

十、其 他

(一)用人、折舊、折耗及攤銷費用

單位：新台幣千元

性質別	功能別	98年度			97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
用人費用							
薪資費用		54,323	41,411	95,734	77,915	47,289	125,204
勞健保費用		4,135	2,417	6,552	3,030	2,260	5,290
退休金費用		7,115	5,117	12,232	7,830	13,086	20,916
其他用人費用		3,343	1,684	5,027	3,977	2,231	6,208
折舊費用		19,019	22,723	41,742	16,548	21,138	37,686
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		740	1,077	1,817	-	-	-

民國九十八年度及九十七年度分別認列員工紅利14,356千元及32,641千元，列入薪資費用。

另，民國九十八年度及九十七年度折舊費用列入營業外費用及損失金額分別為139千元及914千元。又本公司為鼓勵員工提早退休，民國九十七年提列優惠退職金5,700千元，列入退休金費用。

(二)重 分 類

民國九十七年度財務報表中若干科目及金額為配合民國九十八年度財務報表之表達方式，已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

東碱股份有限公司財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

編號	內 容	說 明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	附表一
3	期末持有有價證券情形。	附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億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。	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	從事衍生性商品交易。	附註四 (十二)

(二)轉投資事業相關資訊：

編號	內 容	說 明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。	附表三
2	資金貸與他人。	附表四
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表五
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	附表六
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	附表七
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
8	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。	無
9	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
10	從事衍生性商品交易。	無

(三)大陸投資資訊：附表八。

東碱股份有限公司財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊

本公司主要經營純碱、肥料及其他貿易三類，有關產業別財務資訊列示如下：

	98年度			合 計
	純 碱	肥 料	其他貿易	
營業收入	\$ 741,028	1,495,072	205,080	2,441,180
其他收入	1,676	2,311	1	3,988
收入合計	<u>\$ 742,704</u>	<u>1,497,383</u>	<u>205,081</u>	<u>2,445,168</u>
部門利得	<u>\$ 77,132</u>	<u>89,978</u>	<u>1,882</u>	168,992
依權益法認列投資收益				117,326
股利收入				7,778
處分投資損失				(12,409)
公司一般支出，淨額				(6,842)
利息收入				668
利息費用				(7,048)
繼續營業部門營業損益				<u>\$ 268,465</u>
可辨認資產	<u>\$ 706,695</u>	<u>1,285,118</u>	<u>39,584</u>	2,031,397
長期投資				2,065,432
公司一般資產				703,297
資產合計				<u>\$ 4,800,126</u>
折舊費用	<u>\$ 14,466</u>	<u>24,152</u>	<u>3,124</u>	
資本支出金額	<u>\$ 15,873</u>	<u>68,159</u>	<u>-</u>	

東碱股份有限公司財務報表附註(續)

	97年度			合 計
	純 碱	肥 料	其他貿易	
營業收入	\$ 811,539	2,182,311	285,945	3,279,795
其他收入	1,109	2,298	1,255	4,662
收入合計	<u>\$ 812,648</u>	<u>2,184,609</u>	<u>287,200</u>	<u>3,284,457</u>
部門利得	<u>\$ 122,610</u>	<u>564,780</u>	<u>1,945</u>	689,335
依權益法認列投資收益				18,798
股利收入				38,944
處分投資利益				8,870
公司一般支出，淨額				(1,581)
利息收入				2,844
利息費用				(14,506)
繼續營業部門營業損益				<u>\$ 742,704</u>
可辨認資產	<u>\$ 651,118</u>	<u>1,555,733</u>	<u>104,671</u>	2,311,522
長期投資				1,734,843
公司一般資產				591,092
資產合計				<u>\$ 4,637,457</u>
折舊費用	<u>\$ 14,043</u>	<u>20,266</u>	<u>3,377</u>	
資本支出金額	<u>\$ 14,987</u>	<u>56,633</u>	<u>-</u>	

上表中揭露之部門收入、部門損益及部門可辨認資產係依財務會計準則公報二十號「部門別財務資訊揭露」之定義依營業收入淨額比例分攤於各部門。資產供兩部門共同使用則採相對使用面積或部門人數分攤於各部門。營業成本及費用若無法直接歸則採相對產值比例分攤。

(二)地區別財務資訊

本公司無國外營運部門。

(三)外銷銷貨資訊

本公司外銷銷貨明細如下：

地 區	98年度	97年度
東北亞地區	\$ 646,030	483,116
東南亞地區	131,868	146,702
南 亞	94,085	303,648
大 洋 洲	210,252	457,568
北 非	202,531	366,234
其他地區(皆未達10%標準)	126,566	108,070
外銷收入合計	<u>\$ 1,411,332</u>	<u>1,865,338</u>

東碱股份有限公司財務報表附註(續)

(四)重要客戶資訊

本公司民國九十八年度及九十七年度銷貨收入占損益表上之收入金額10%以上之客戶明細如下：

<u>客戶名稱</u>	<u>98年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>
M公司	\$ <u>334,046</u>	<u>13.68</u>

<u>客戶名稱</u>	<u>97年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>
M公司	\$ 481,204	14.67
E公司	<u>366,234</u>	<u>11.17</u>
	\$ <u><b>847,438</b></u>	<u><b>25.84</b></u>

附表一 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額(註二)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額佔最近 期財務報表淨值之比率	背書保證 最高限額(註二)
		公司名稱	關係(註一)						
0	本公司	東典光電公司	2	1,015,629	160,000	160,000	-	4.73%	1,692,715

註一：背書保證及對象與本公司之關係如下：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過50%之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司。

註二：依本公司訂定之「資金貸與及背書保證處理程序」中規定本公司背書保證之總額以不超過本公司最近期財務報表淨值50%為限，對單一企業之背書保證以不超過本公司最近期財務報表淨值30%為限。

附表二 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期			備 註
				股 數	帳面金額	持 股 比 率	
本公司	股票： 永豐金控公司		備供出售金融資產－ 非流動	33,286,005	243,370	0.48	429,389
"	鑫創科技公司 未實現利益 合計		"	5,992,451	104,140	9.71	228,912
本公司	SSC		採權益法之長期股權 投資	10	<u>310,791</u> <u>658,301</u>		<u>-</u> <u>658,301</u>
"	東興貿易公司	採權益法評價之被投資公司	"	100,000	1,091,121	100.00	1,091,121
"	SIL	採權益法評價之被投資公司	"	1	68,022	100.00	68,022
"	東興光電公司 小計	採權益法評價之被投資公司	"	17,571,352	2,157	50.00	2,157
"	普實創業投資公司	採權益法評價之被投資公司	"	2,113,920	<u>176,791</u> <u>1,338,091</u>	65.08	<u>176,791</u> <u>1,338,091</u>
"	普訊創業投資公司		以成本衡量之金融資 產－非流動		17,030	1.00	17,030
"	中經合國際公司		"	1,236,000	11,910	0.63	11,910
"	COM2B		"	2,888,437	11,275	7.50	11,275
"	OPTORUN		"	1,000,000	3,094	2.22	3,094
"	中經合全球創業投資公司		"	50	3,046	0.31	3,046
"	其他 小計		"	2,222,222	22,223	11.11	22,223
			"	4,870~78,000	462	0.08~0.44	462
					<u>69,040</u>		<u>69,040</u>

註一：市價欄中，有公開市價者，係以會計期間最末一個營業日之收盤價計算。無公開市價者，股票係以帳面價值計算。

附表三 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				98.12.31	97.12.31	股數	比率			
本公司	SSC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	965	7,575	10	100.00	51,691	51,691	子公司
本公司	東典貿易公司	台北市	印刷器材及飼料之買賣業務	23,023	85,023	100,000	100.00	58,478	64,599	子公司(註二)
本公司	SIL	BVI	控股公司	67	67	1	50.00	(3,067)	(1,533)	子公司
本公司	東典光電公司	宜蘭縣	光學儀器製造業、產品設計業及有線通信機線器材製造業	161,171	161,171	17,571,352	65.08	3,948	2,569	子公司
				<u>185,226</u>	<u>253,836</u>				<u>117,326</u>	

單位：新台幣千元/USD千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(註一)	備註
				98.12.31	97.12.31	股數	比率			
SSC	SESC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 10,092	USD 10,092	10	100.00	36,562	36,562	孫公司
SSC	SIL	BVI	控股公司	USD 2,845	USD 3,015	1	50.00	(3,067)	(1,534)	孫公司(註三)
	SMTIC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	USD 3,053	USD -	-	100.00	-	-	孫公司(註四)
				<u>USD 15,990</u>	<u>USD 13,107</u>				<u>35,028</u>	
東典光電公司	EIH	SAMOA	光學電子產品仲介業務	USD 200	USD 100	20,000	100.00	(5,086)	(5,086)	孫公司
東典貿易公司	載豐貨運公司	宜蘭縣	普通汽車貨運業務	<u>18,000</u>	<u>18,000</u>	9,000	75.00	3,017	2,263	孫公司

註一：子公司已依權益法認列對孫公司之投資損益。

註二：本期認列之投資損益中包括側流交易已實現利益6,121千元。

註三：原始投資金額含780千美元為預付股款。

註四：子公司SSC所持有100%股權之孫公司SMTIC已設立登記完成，已支付預付股款3,053千美元，惟資金尚未全數投入，待資金全數到位一併辦理股權登記事宜。

附表四 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸資之公司	出金公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註二)
												名稱	價值		
1	SSC		本公司	其他應收款—關係人	82,000	-	0.25%	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-	436,448	436,448

註一：SSC 對單一企業貸放金額以不超過 SSC 股權淨值百分之四十為限。

註二：SSC 貸放總額以不超過 SSC 股權淨值百分之四十為限。

附表五 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期			備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率	
東典貿易公司	載豐貨運公司 股票－鑫創科技公司 未實現利益	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資 備供出售金融資產－非流動	9,000	17,631	75.00	17,631
				195,000	3,390	0.32	7,449
				-	4,059	-	-
				-	<u>25,080</u>	-	<u>25,080</u>
SSC	SESC SIL SIL SMTC(註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	10	562,688	100.00	562,688
				1	69,580	50.00	69,580
				-	24,952	-	24,952
				-	<u>97,658</u>	-	<u>97,658</u>
SIL	河北歐克精細化工(股)公司 股票－北京高科技基金 Cardiva Medical	以成本衡量之金融資產－非 流動	"	13,375,000	97,966	25.00	97,966
				10,179	-	1.67	-
				132,500	-	0.23	-
				-	<u>754,878</u>	-	<u>754,878</u>
東典光電公司	EIH Sirrus Technology, Inc.－特別 股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資 以成本衡量之金融資產－非 流動	20,000	(398)	100.00	(398)
				2,200,000	9,428	18.49	9,428
					<u>9,030</u>		<u>9,030</u>

註一：市價欄中，有公開市價者，係以會計期間最末一個營業日之收盤價計算。無公開市價者，股票係以帳面價值計算。

註二：子公司SSC所持有100%股權之孫公司SMTC已設立登記完成，惟資金尚未全數投入，待資金全數到位一併辦理股權登記事宜。

附表六 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：

單位：股／新台幣千元

買賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末			
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額	
東興貿易公司	鑫創科技股份有限公司	備供出售金融資產—非流動	-	-	-	3,245,309	56,413	-	-	3,050,309	107,149	53,023	58,941 (註一)	195,000	3,390

註一：包括轉列資本公積4,918千元及換算調整數(103)千元為處分損益。

附表七 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收額百分之二十以上：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款收取情形	交易對象	關係	價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
SMTC	散裝貨輪	98.09.30	日幣2,698,000千元 (註一)	議價	Mitsubishi Corporation	無	議價	為掌握本公司航運事業發展時機並謀取公司最大利益	無

註一：係散裝貨輪合約價款，已於民國九十八年十月七日支付日幣269,800千元，尚未支付價款為日幣2,428,200千元，唯後續因合約之執行或異動該資產達可使用狀態前亦有變動之可能。

附表八 大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益
					匯 出	收 回					
河北歐克精細 化工(股)公司	云母鈦珠光顏料及相 關化工產品的生產	250,698 (5,350萬人民幣)	(註一)	94,179 (美金2,944千元)	-	-	94,179 (美金2,944千元)	25%	- (註三)	97,966	-
滄州和力化工 有限公司	高級電子鈦白粉及相 關化工產品的生產	72,163 (1,540萬人民幣)	(註二)	-	-	-	-	25%	- (註三)	(47,572)	-

註一：由本公司之海外子公司SIL轉投資，金額為USD2,944千元。

註二：係河北歐克精細化工(股)公司自有資金100%所投資之公司。

註三：河北歐克精細化工(股)公司係SIL以成本衡量之金融資產一非流動，故未認列投資損益。SIL對河北歐克精細化工(股)公司之原投資意圖係以取得特用化學

技術並有一席董事(共五席)，後經衡量公司現況及本身之生產策略已無取得之必要，故將其轉為財務投資性質，於民國九十七年十二月三十一日按其帳面

價值美金3,258千元由採權益法之長期股權投資轉列為以成本衡量之金融資產一非流動。

註四：民國九十八年十二月三十一日美元：人民幣=1：6.8268；美元：新台幣=1：31.99

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
94,179(美金 2,944 千元)	159,950(美金 5,000 千元)	2,031,257

註：民國九十八年十二月三十一日美元：人民幣=1：6.8268；美元：新台幣=1：31.99

3.民國九十八年度本公司與大陸被投資公司之重大交易事項：無。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表

## 聲 明 書

本公司民國九十八年度（自民國九十八年一月一日起至九十八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財務會計準則公報第七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：錢蔭範



日 期：民國九十九年三月二日



## 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, 11049, Taiwan, R.O.C.

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

### 會計師查核報告

東碱股份有限公司董事會 公鑒：

東碱股份有限公司及其子公司(以下簡稱合併公司)民國九十八年及九十七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年度及九十七年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及我國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製，足以允當表達合併公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國九十八年度及九十七年度之合併經營成果與合併現金流量。

如合併財務報表附註三所述，合併公司自民國九十七年一月一日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依解釋函規定分類、衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，致民國九十七年度稅後淨利減少35,779千元，每股盈餘減少0.23元。

安侯建業聯合會計師事務所

林杏山

會計師：

唐慈杰



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號  
民國九十九年三月二日

東誠股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十八年及九十七年十二月三十一日

	98.12.31		97.12.31			98.12.31		97.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
1xxx	<b>資產：</b>								
11xx	<b>流動資產：</b>								
1100	現金及約當現金(附註四(一))	954,995	19	712,784	15	200,000	4	200,000	4
1310	公平價值變動列入權益之金融資產－流動	-	-	-	-	99,870	2	249,704	6
	(附註四(三))	425	-	535	-	24,723	1	15,523	-
1121	應收票據	91,249	2	85,517	2	481,386	10	150,567	3
1140	應收帳款淨額－減除備抵壞帳及備抵折讓98年及97年	-	-	-	-	43,245	1	212,906	5
	分別為23,731千元及24,719千元	242,653	5	218,708	5	82,766	1	109,216	2
1190	其他金融資產－流動(附註四(十一)及六)	96,851	2	42,536	1	-	-	-	-
120x	存貨(附註四(二)及七)	430,185	9	781,711	16	18,015	-	41,823	1
1280	其他流動資產(附註四(十一))	46,759	1	79,677	2	950,005	19	979,739	21
		1,863,117	38	1,921,468	41	100,000	2	100,000	2
1420	<b>基金及長期投資(附註四(三)及(四))：</b>					166,990	3	166,990	3
1451	備供出售金融資產－非流動	665,564	13	382,709	8	-	-	-	-
1481	以成本衡量之金融資產－非流動	176,434	4	196,217	4	784	-	11,434	-
		841,998	17	578,926	12	223,773	5	260,213	6
15xx	<b>固定資產(附註四(五)、(六)、六及七)：</b>					1,441,552	29	1,518,376	32
1501	土地	554,591	11	551,437	12	-	-	-	-
1521	房屋及建築	495,571	10	435,278	9	25,700	-	30,586	1
1531	機器設備	925,085	19	896,078	20	482,654	10	426,858	9
1551	運輸設備	532,037	11	543,167	12	769,438	16	816,596	17
1631	租賃改良	32,312	1	30,402	1	1,252,092	26	1,243,454	26
1681	其他設備	68,358	1	65,444	1	-	-	-	-
15x8	重估增值	618,488	12	612,433	13	(14,259)	-	14,375	-
		3,226,442	65	3,134,239	68	-	-	(11,174)	-
15x9	減：累積折舊	1,190,526	24	1,026,678	22	314,850	6	(18,124)	-
1599	減：累計減損－固定資產	10,618	-	-	-	228,649	5	228,649	5
1670	維修零配件	41,827	1	19,158	-	529,240	11	213,726	5
1671	未完工程	26,121	-	9,537	-	102,793	2	100,642	2
1672	預付設備款	97,752	2	13,632	-	3,488,222	71	3,166,805	68
		2,190,998	44	2,149,888	46	-	-	-	-
17xx	<b>無形資產：</b>	734	-	14,397	-	-	-	-	-
1770	遞延退休金成本(附註四(十))	-	-	-	-	-	-	-	-
18xx	<b>其他資產：</b>					4,929,774	100	4,685,181	100
1810	閒置資產(附註四(五))	6,150	-	1,419	-	-	-	-	-
1820	存出保證金(附註七)	26,777	1	14,787	-	-	-	-	-
1888	其他資產－其他(附註四(十))	32,927	1	20,502	-	-	-	-	-
	<b>其他資產合計</b>	4,929,774	100	4,685,181	100	-	-	-	-
1xxx	<b>資產總計</b>								

	98.12.31		97.12.31			98.12.31		97.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
2-3xxx	<b>負債及股東權益：</b>								
21xx	<b>流動負債：</b>								
2100	短期借款(附註四(七)及六)	200,000	4	200,000	4	200,000	4	200,000	4
2111	應付短期票券(附註四(七)及(八))	99,870	2	249,704	6	99,870	2	249,704	6
2121	應付票據	24,723	1	15,523	-	24,723	1	15,523	-
2140	應付帳款	481,386	10	150,567	3	481,386	10	150,567	3
2160	應付所得稅(附註四(十一))	43,245	1	212,906	5	43,245	1	212,906	5
2170	應付費用(附註四(十二))	82,766	1	109,216	2	82,766	1	109,216	2
2280	其他流動負債	18,015	-	41,823	1	18,015	-	41,823	1
		950,005	19	979,739	21	950,005	19	979,739	21
2421	<b>長期借款(附註四(九)及六)</b>	100,000	2	100,000	2	100,000	2	100,000	2
25xx	<b>各項準備：</b>					166,990	3	166,990	3
2510	土地增值稅準備(附註四(五))	665,564	13	382,709	8	665,564	13	382,709	8
28xx	<b>其他負債：</b>					784	-	11,434	-
2810	應計退休金負債(附註四(十))	176,434	4	196,217	4	176,434	4	196,217	4
2861	遞延所得稅負債－非流動(附註四(十一))	841,998	17	578,926	12	841,998	17	578,926	12
2xxx	<b>負債合計</b>	554,591	11	551,437	12	554,591	11	551,437	12
3xxx	<b>股東權益(附註四(三)、(四)、(五)、(十)、(十一)及(十二))：</b>								
3110	普通股股本－普通股，每股面額10元，額定股本98年及97年均為228,000,000股，發行股數均為157,839,673股	495,571	10	435,278	9	495,571	10	435,278	9
32xx	資本公積	925,085	19	896,078	20	925,085	19	896,078	20
	保留盈餘：	532,037	11	543,167	12	532,037	11	543,167	12
	法定盈餘公積	32,312	1	30,402	1	32,312	1	30,402	1
	未分配盈餘	68,358	1	65,444	1	68,358	1	65,444	1
	股東權益其他項目：	618,488	12	612,433	13	618,488	12	612,433	13
	累積換算調整數	3,226,442	65	3,134,239	68	3,226,442	65	3,134,239	68
	未認列為退休金成本之淨損失	1,190,526	24	1,026,678	22	1,190,526	24	1,026,678	22
	備供出售金融資產未實現損益	10,618	-	-	-	10,618	-	-	-
	未實現重估增值	41,827	1	19,158	-	41,827	1	19,158	-
	少數股東權益	26,121	-	9,537	-	26,121	-	9,537	-
	未實現重估增值	97,752	2	13,632	-	97,752	2	13,632	-
	未實現重估增值	2,190,998	44	2,149,888	46	2,190,998	44	2,149,888	46
	少數股東權益	734	-	14,397	-	734	-	14,397	-
2883	少數股東權益	-	-	1,419	-	-	-	1,419	-
3xxx	<b>股東權益合計</b>	6,150	-	4,296	-	6,150	-	4,296	-
	<b>重大承諾事項及或有事項(附註四(六)、(十三)、七及九)</b>	26,777	1	14,787	-	26,777	1	14,787	-
	<b>負債及股東權益總計</b>	32,927	1	20,502	-	32,927	1	20,502	-
		4,929,774	100	4,685,181	100	4,929,774	100	4,685,181	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：錢蔭範

經理人：劉紹宇

會計主管：何煜財



東碱股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	98年度		97年度	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註四(六))	\$ 2,699,660	101	3,546,715	101
4170 減：銷貨退回及折讓	18,783	1	26,842	1
4100 營業收入淨額	2,680,877	100	3,519,873	100
5000 營業成本(附註三、四(二)、(十)、(十二)、五、七及十)	2,167,629	81	2,374,474	67
5910 營業毛利	513,248	19	1,145,399	33
6000 營業費用(附註三、四(十)、(十二)、七及十)：				
6100 推銷費用	167,341	6	249,704	7
6200 管理費用	125,186	5	155,901	5
6300 研究發展費用	7,451	-	7,823	-
	299,978	11	413,428	12
6900 營業淨利	213,270	8	731,971	21
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	3,410	-	12,798	-
7310 金融資產評價利益(附註四(十三))	425	-	535	-
7122 股利收入	7,778	-	38,944	1
7130 處分固定資產利益	-	-	48	-
7140 處分投資利益淨額(附註四(三)、(四)及(十五))	49,436	2	8,870	-
7160 兌換利益淨額	-	-	1,721	-
7210 租金收入	120	-	311	-
7480 什項收入	25,209	1	6,287	-
	86,378	3	69,514	1
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	6,922	-	13,161	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(四))	-	-	26,062	1
7522 其他投資損失(附註四(三))	2,290	-	8,640	-
7530 處分固定資產損失	331	-	753	-
7560 兌換損失淨額	11,337	1	-	-
7630 減損損失(附註四(五))	-	-	500	-
7880 什項支出(附註四(四)及十)	2,799	-	9,779	-
	23,679	1	58,895	1
7900 稅前淨利	275,969	10	742,590	21
8110 所得稅費用(附註四(十一))	28,438	1	186,473	5
合併總淨利(附註三)	\$ 247,531	9	556,117	16
歸屬於：				
9601 母公司股東	\$ 245,398	9	557,963	16
9400 少數股權淨利(損)	2,133	-	(1,846)	-
96xx 合併總淨利	\$ 247,531	9	556,117	16
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 本公司基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註三及四(十二))	\$ 1.70	1.55	4.71	3.54
9810 本公司稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註三及四(十二))	\$ 1.69	1.55	4.67	3.51

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：錢蔭範



經理人：劉紹宇



會計主管：何搵財





東城股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	98年度	97年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
合併總淨利	\$ 247,531	556,117
調整項目：		
折舊及攤提	115,740	108,458
固定資產轉廠務及儲運費用	15,451	26,960
處分固定資產損失淨額	331	705
長期股權投資及閒置資產減損損失	2,290	9,140
股利收入沖轉投資成本	6,262	-
備抵壞帳、銷貨退回及折讓提列數	4,637	5,119
存貨報廢、呆滯及跌價(迴轉利益)損失淨額	(141,302)	160,406
權益法認列之投資損失淨額	-	26,062
累積換算調整數轉列已實現兌換利益	(485)	(27)
處分投資利益淨額	(49,436)	(8,870)
遞延所得稅費用(利益)	1,965	(17,348)
營業資產及負債淨變動：		
應收票據及帳款	(34,314)	91,397
其他金融資產—流動	(54,268)	(32,767)
存貨	492,443	(585,000)
其他流動資產	(5,420)	(18,085)
應付票據及帳款	340,019	(33,815)
應付所得稅	(169,661)	165,622
應付費用及其他流動負債	(45,998)	64,598
預計退休金及應計退休金負債	(289)	389
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>725,496</b>	<b>519,061</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
公平價值變動列入損益之金融資產淨變動	110	(535)
購入長期股權投資價款	(8,425)	(39,726)
出售、清算及減資長期投資價款	112,305	22,049
新購或增建固定資產及閒置資產	(190,727)	(113,940)
出售固定資產及閒置資產價款	150	500
存出保證金(增加)減少	(1,854)	206
其他資產減少(增加)	7,646	(8,346)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(80,795)</b>	<b>(139,792)</b>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款減少	-	(150,000)
應付商業本票減少	(149,834)	(29,819)
長期借款增加	-	100,000
發放董監事酬勞、特別獎勵金及員工紅利(民國96年度之盈餘分配)	-	(38,133)
發放現金股利	(236,760)	(236,760)
少數股權變動數	18	8,899
<b>融資活動之淨現金流出</b>	<b>(386,576)</b>	<b>(345,813)</b>
匯率影響數	(15,914)	9,077
<b>本期現金及約當現金(減少)增加數</b>	<b>242,211</b>	<b>42,533</b>
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	<b>712,784</b>	<b>670,251</b>
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<b>\$ 954,995</b>	<b>\$ 712,784</b>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	\$ 7,467	12,969
本期支付所得稅	\$ 195,504	39,920
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
存貨轉入未完工程	\$ 385	-
其他金融資產—流動(增加)減少(處分長期投資價款)	\$ (47)	7,428
固定資產重分類至其他資產	\$ 7,830	5,700
固定資產重分類至其他流動資產	\$ 67	-
閒置資產重分類至固定流動資產	\$ 1,419	-
遞延退休金成本及應計退休金負債減少	\$ 13,663	5,782
未認列為退休金成本之淨損失	\$ 11,174	(4,036)
累積換算調整數變動	\$ (28,634)	13,680
長期股權持股比例變動所產生股權淨值變動	\$ 32	(3,887)
金融資產未實現利益增加淨額	\$ 332,974	181,114
出售長期股權投資沖轉資本公積	\$ (4,918)	-
<b>購買固定資產現金支付數：</b>		
固定資產增加總額	\$ (186,467)	(103,288)
其他流動負債減少數	(4,260)	(10,652)
	\$ (190,727)	(113,940)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：錢蔭範



經理人：劉紹宇



會計主管：何搵財



**東碱股份有限公司及其子公司**  
**合併財務報表附註**  
 民國九十八年及九十七年十二月三十一日  
 (除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

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

本公司之子公司明細如下：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>本公司直接及間接 持股比例(%)</u>	
			<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
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	C.T.S. Investment Co., Ltd (以下簡稱CTS)	控股公司(97 年12月出售)	-	-
本公司	東典貿易股份有限公司 (以下簡稱東典貿易公司)	印刷器材及飼料之 買賣業務	100.00 %	100.00 %
本公司	東典光電科技股份有限公司 (以下簡稱東典光電公司)	光學儀器製造及產 品設計	65.08 %	65.08 %
本公司	Sesoda Investment (BVI) Ltd. (以下簡稱SIL)	控股公司	100.00 %	100.00 %
SSC	Southeast Shipping Corporation (以下簡稱SESC)	船舶之經營及出租 業務	100.00 %	100.00 %
SSC	Colbert International Limited (以下簡稱CIL)	船舶之經營及出租 業務(97年12月出售)	-	-
SSC	Southeast Marine Transport Corporation (以下簡稱SMTC)	船舶之經營及出租 業務	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( 97年9月購入)	75.00 %	75.00 %
東典光電公司	East-Tender International Holding Limited (以下簡稱EIH)	光學電子產品仲介 業務(97年4月設立)	100.00 %	100.00 %

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十八年及九十七年十二月三十一日，合併公司員工人數分別為199人及206人。

本公司於民國九十七年十二月二十四日處分CTS之全部股權，以及合併子公司SSC於民國九十七年十二月二十五日處分CIL之全部股權，致本公司對CTS及CIL不再具控制能力(詳附註四(十五))，惟前述公司之收益及費損於喪失對子、孫公司之控制能力前仍編入合併財務報表中。

### 二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨我國一般公認會計原則編製。財務報表之編製，除另有註明者外，主要係以歷史成本為衡量基礎。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

#### (一)合併財務報表編製之基礎

本公司適用財務會計準則公報第七號「合併財務報表」修訂條文規定，將所有具控制力之轉投資公司納入合併個體，因此本合併財務報表之主體係本公司及附註一所述之所有子公司(以下簡稱合併公司)。

合併公司間之內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併財務報表中消除。

#### (二)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計實際結果可能存有差異。

#### (三)外幣交易

本公司及我國境內之子公司以新台幣為記帳單位，我國境外之子公司以美金為記帳單位。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。合併公司依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

#### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產係因營業所產生之資產，預期將於企業之正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者；主要為交易目的而持有之資產；預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產；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。非屬流動資產者為非流動資產。

流動負債係因營業而發生之債務，預期將於企業正常營業週期中清償者；主要為交易目的而發生之負債；須於資產負債表日後十二個月內清償之負債；企業不得無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。非屬流動負債者為非流動負債。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (五)約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而利率變動對其價值影響甚少之附買回債券。

### (六)金融資產

合併公司採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產、備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產等類別。

合併公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

合併公司所持有之金融商品，在原始認列後，依持有之目的，分為下列各類：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：此類金融資產包括以交易為目的及原始認列時指定以公平價值衡量且公平價值變動列為損益之金融資產兩類。以交易為目的之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。公平價值變動列入損益之金融資產期末係以公平價值評價。公平價值與其原始成本之差額列為當期損益。
- 2.備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目，上市櫃公司股票市價係指會計期間最後一日之收盤價。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不得認列為當期損益，而應認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損金額減少若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
- 3.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

### (七)備抵壞帳及銷貨折讓

備抵壞帳及銷貨折讓係管理當局依各應收款項之過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析並考量內部授信政策評估可能收現或折讓情形提列。

### (八)存 貨

合併公司自民國九十八年一月一日起採用修訂後之財務會計處理準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，依存貨之各類別逐項以成本與淨變現價值孰低衡量。成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國九十七年度(含)以前，存貨之續後衡量則以總成本與總淨變現價值孰低為評價基礎。

### (九)採權益法之長期股權投資及外幣財務報表之換算

合併公司直接及間接持有被投資公司有表決權之股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，以權益法評價。股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。出售成本係以加權平均法計算。

投資成本與股權淨值間之差額，依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文處理。如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽，不予攤銷而適用資產減損之會計處理；如屬所取得可辨認淨資產公平價超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常利益。

合併公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

合併公司如喪失對被投資公司之影響力時，即停止採用權益法，改依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定處理，以改變時之帳面價值作為成本。帳上若有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，於出售長期股權投資時按比例轉銷，以計算處分損益。改變處理後當年度收到之現金股利貸記長期股權投資，以後各年度之股利收入則按財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定處理。

合併公司具重大影響力但無控制能力之被投資公司如股權淨值發生負數時，其投資損失之認列以使對該被投資公司之帳面價值降至零為限。但若合併公司意圖繼續支持被投資公司，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列投資損失，若原長期股權投資不足抵減投資損失，差額列為長期股權投資貸項。

子公司及權益法評價之國外營運機構，其外幣財務報表之資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。外幣財務報表換算所產生之兌換差額單獨列示於股東權益項下之累積換算調整數，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十)固定資產

固定資產於購置時以成本入帳，惟得依法辦理重估價。購置土地完成過戶前之利息支出，及為購建廠房設備並正在進行使該資產達可用狀態前所發生之利息支出予以資本化，列作各該資產之成本。

固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累積折舊及累計減損一併轉列閒置資產。固定資產除土地外，原取得成本及重估增值係於估計使用年限內按平均法提列折舊。處分固定資產時，其相關重估增值亦同時自帳列數中減除。

合併公司自民國九十七年十一月二十日起，依會計研究發展基金會(97)基秘字第340號解釋函，將固定資產於非用以生產存貨期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。耐用年數如下：

房屋及建築	5~55年
機器設備	2~15年
運輸設備	3~19年
租賃改良	1~5年
其他設備	2~15年

維修零配件於購置時以成本入帳，領用即轉列費用，並以成本與市價孰低法為評價基礎，市價以淨變現價值為基礎。

處分固定資產之損益列為營業外收支。

### (十一)閒置資產

係以成本與市價孰低為評價基礎，市價採淨變現價值，帳面價值高於淨變現價值之差額列為當期營業外支出，並適用財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」修正條文規定，採用「資產減損之會計處理」，惟民國九十四年十二月三十一日已認列之跌價損失以後年度不得迴轉。另，閒置資產未符合「待出售非流動資產」條件，故不適用新發布之財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」。

### (十二)遞延費用

船舶大修費用，船舶每二·五年須進塢大修，故予以遞延並按此年限攤提為營業成本項下之各項攤提。

### (十三)應付短期票券

應付短期票券係按現值評價，折價列為應付短期票券之減項。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十四)職工退休金

本公司、東典光電公司及載豐貨運公司訂有職工退休辦法，凡公司員工符合勞動基準法(以下簡稱「舊制」)規定退休條件退休者，應一次發給全部之退休金。退休金金額係依勞動基準法及有關法令之規定計算。本公司及東典光電公司分別按每月支付薪資總額之15%及2%提撥職工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。另，為配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，本公司於民國九十四年八月二十三日修訂職工退休辦法。自民國九十四年七月一日起，原適用舊制之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之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。

適用確定給付退休辦法者，本公司及東典光電公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以會計年度結束日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並認列淨退休金成本，其中本公司於民國八十五年一月一日及東典光電公司民國九十五年一月一日之未認列過渡性淨給付義務係依十五年採直線法攤銷之。因補列之應計退休金負債超過未認列過渡性淨給付義務，而認列超過部分為股東權益項下之未認列為退休金成本之淨損失，並以未認列過渡性淨給付義務金額列為遞延退休金成本。

載豐貨運公司未採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以提撥數列為費用，實際支付退休金時，先由準備金專戶支用，如有不足，列為當期費用，惟其對財務報表無重大影響。

適用確定提撥退休辦法者，係依勞工退休金條例之規定，本公司、東典光電公司及載豐貨運公司按勞工每月工資6%提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

本公司之其他子公司無聘用員工或無退休辦法之適用。

### (十五)收入及成本

收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列，相關成本配合收入於發生時承認，費用則依權責發生制認列為當期費用。

船舶設備係以計日出租方式營運，依租賃條件按日認列收入，列為營業收入。

貨運收入係於勞務完成時認列收入。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十六)資產減損

合併公司適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，於資產負債表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。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累計減損損失，嗣後若已不存在或減少，即以迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失，減除應提列折舊或攤銷後之數。

另，商譽所屬現金產生單位，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

### (十七)所得稅

合併公司之營利事業所得稅申報，須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報，故其應付(退)所得稅不互為抵銷，其遞延所得稅資產或負債亦同。

CTS及EIH所在地為薩摩亞，依當地法律無需所得稅結算申報，每年僅按資本額計算繳納規費。

SSC、SESC及SMTC所在地巴拿馬，依當地法律無需所得稅結算申報，每年僅按船舶噸位及資本額分別計算繳納規費。

SIL所在地英屬維京群島，依當地法律係屬免稅公司，故無所得稅負擔。

CIL所在地為賴比瑞亞，依當地法律無需所得稅結算申報，每年僅按船舶噸位及資本額分別計算繳納規費。

本公司及我國境內之子公司所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與其課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅，並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。當稅法修正時，於公布日之期間按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司及我國境內之子公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會決議盈餘分派後列為當期所得稅費用。

### (十八)衍生性金融商品

衍生性金融商品係與利率或匯率相關之產品，如遠期外匯合約、選擇權合約及其他類似型態之合約及承諾。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險。依此政策，合併公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的，惟所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品，期末以公平價值評價並認列為當期損益。

### (十九) 普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以本公司普通股加權平均流通在外股數計算之，庫藏股減少在外流通數，其流通在外股數因無償配股而增加者，採追溯調整計算。若無償配股之增資基準日在財務報表提出日前，亦追溯調整計算之。

本公司之員工分紅配股屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流動在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

### (二十) 員工紅利及董監酬勞

合併公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監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，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或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。

## 三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十八年一月一日起，適用新修訂財務會計處理準則第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動對民國九十八年度財務報表無重大影響。

合併公司自民國九十七年一月一日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依解釋函規定分類、衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，致民國九十七年度之稅後淨利減少35,779千元，每股盈餘減少0.23元。

## 四、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

其明細如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
零用金	\$ 2,412	3,099
活期存款	110	4
支票存款	65,612	88,634
外幣存款	197,991	95,211
定期存款	643,816	402,314
附買回債券	<u>45,054</u>	<u>123,522</u>
	<u>\$ 954,995</u>	<u>712,784</u>

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)存 貨

其明細如下(已扣除備抵存貨跌價及呆滯損失之淨額)：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
外購成品	\$ 101,589	205,286
製 成 品	158,100	361,423
在 製 品	6,842	4,964
原 料	156,065	200,289
燃 料	1,467	1,635
物 料	<u>6,122</u>	<u>8,114</u>
合 計	<u>\$ 430,185</u>	<u>781,711</u>

備抵存貨跌價及呆滯損失變動如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
期初餘額	\$ 164,026	5,500
加：本期提列	7,094	160,406
減：本期迴轉	148,396	-
減：本期沖轉	<u>6,547</u>	<u>1,880</u>
期末餘額	<u>\$ 16,177</u>	<u>164,026</u>

民國九十八年度及九十七年度提列數係就成本與淨變現價值孰低為評價基礎認列之存貨跌價及呆滯損失，列入營業成本(含受查封之鉍粉所提列之存貨跌價損失)；民國九十八年度及九十七年度因期初存貨本期出售，致相關之備抵損失迴轉而認列營業成本減少之金額分別為148,396千元(包含受查封之鉍粉因轉作為工業用途出售而迴轉395千元，請詳附註七說明)及0千元；存貨報廢損失沖轉相關備抵分別為6,547千元及1,880千元。另，民國九十八年度及九十七年度因存貨盤盈而減列營業成本分別為588千元及1,137千元。民國九十七年度原將前述收益及費損列入營業外損益，為配合民國九十八年度之表達方式，予以重分類。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)金融資產

各類金融資產明細如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
備供出售金融資產－非流動：		
上市櫃股票－永豐金融控股公司	\$ 429,389	237,995
－鑫創科技公司(附註四(四))	<u>236,175</u>	<u>144,714</u>
合  計	<u>\$ 665,564</u>	<u>382,709</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資－業程科技公司	\$ -	991
－普實創業投資公司	17,030	17,030
－普訊創業投資公司	11,910	11,910
－中經合國際創業投資公司	11,275	12,016
－SPRINGBOARD-HARPER	-	15,302
－COM2B	3,094	3,094
－OPTORUN	3,046	3,046
－中經合全球創業投資公司	22,223	22,223
－北京高科技基金	-	1,590
－Cardival medical	-	683
－河北歐克精細化工(股)公司	97,966	106,867
特別股投資－Sirrus Technology, Inc.	9,428	1,003
其  他	<u>462</u>	<u>462</u>
合  計	<u>\$ 176,434</u>	<u>196,217</u>

備供出售上市櫃股票於民國九十八年及九十七年十二月三十一日之成本分別為350,714千元及400,833千元。民國九十八年度及九十七年度金融商品未實現利益分別增加332,974千元及減少181,114千元。另，於民國九十八年十一月六日，本公司與中國信託商業銀行簽訂借貸業務信託合約，就上述所持有上市櫃公司股票中之永豐金融控股公司股票25,000千股(帳面價值322,500千元)承作借貸業務信託，合約期限一年，期限屆滿時，若一方未向他方為本契約到期後即終止表示意見時，本契約即自動延長一年。

合併公司以成本衡量之股票投資，係因該等公司股票無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量。

1.增資

合併公司於民國九十八年二月及九十七年四月分別增加Sirrus Technology, Inc.特別股之投資金額為8,425千元(美金250千元)及3,033千元(美金100千元)。

本項特別股之權利如下：

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (1)與普通股股東有相同之表決權。
- (2)股息為年利率百分之八，優先於普通股，但不累積。
- (3)清算優先於普通股或其他次級股票等，清算總額為原購買價格加上已宣告尚未支付之股利。
- (4)轉為普通股
  - A.以原始購買價格US\$0.25為初始之轉換價格，其初始轉換為一股特別股換一股普通股；嗣後公司增加部份(不含為取得商品或勞務給與之最高上限4,800千股之認股權)，如其價格少於前述初始轉換價格時，則轉換價格將以加權平均基礎調整。
  - B.在下列二種情況之一時，特別股自動轉換為普通股：
    - a.普通股公開承銷市價不低於每股1元及公司收取之總價款不低於美金10,000千元。
    - b.特別股股東三分之二以上表決同意。

### 2.減資

於民國九十七年五月，北京高科技基金辦理減資退還股款，合併公司之投資按持股比例減少521千元。

於民國九十八年六月及民國九十七年五月，中經合國際創業投資公司分別辦理減資並按原始投資金額退還股款，本公司於各該年度收回股款分別為741千元及6,000千元。

台測科技公司之普通股投資(列入以成本衡量之金融資產－其他)於民國九十八年三月辦理減資67.10%及鑫識科技公司之特別股投資(列入以成本衡量之金融資產－其他)於民國九十八年八月、九月及九十七年十二月分別辦理減資89.79%、99.34%及92.85%以彌補虧損，惟該長期投資之帳面價值已於以前年度降至為零，故其對本公司財務報表無重大影響。

### 3.處分及清算

於民國九十八年度及九十七年度出售若干以成本衡量之股票投資，淨售價分別為4,143千元及1,296千元，產生處分投資(損失)利益分別為(11,159)千元及1,076千元。

於民國九十八年度及九十七年度因被投資公司清算匯回投資款分別為319千元及1,921千元，列入處分投資(損失)利益(672)千元及1,921千元。

於民國九十七年第三季出售永豐金融控股公司部分持股，淨售價4,883千元，產生出售利益1,958千元，列入處分投資利益項下。

於民國九十八年度出售鑫創科技公司部份持股，淨售價107,149千元，分別轉列資本公積4,918千元及累積換算調整數(103)千元為處分投資利益(損失)，共計產生出售利益58,941千元，列入處分投資利益項下。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 4.其他

於民國九十八年度及九十七年度合併經評估採成本衡量之股票投資已發生減損，分別認列損失2,290千元及8,640千元，列入其他投資損失項下。

於民國九十八年八月河北歐克精細化工(股)公司分派現金股利，合併公司將收取之現金股利6,262千元沖轉投資成本。

合併子公司東典貿易公司於民國九十三年一月二日出售鑫創公司股票730,000股予合併子公司東信建華公司(於九十六年十月併入東典貿易公司)，產生合併子公司間未實現利益3,090千元。民國九十八年度出售部份股票，按其出售比例認列出售利益2,904千元，民國九十八年十二月三十一日之未實現利益為186千元。

#### (四)採權益法之長期股權投資

其明細如下：

	98.12.31			97.12.31		
	持 股 比例%	投資成本	金 額	持 股 比例%	投資成本	金 額
鑫識科技公司	-	\$ -	-	20.66	1,519	-
SMART TEAM	-	-	-	30.00	24,006	-
總 計		\$ -	-		<u>25,525</u>	<u>-</u>

民國九十七年相關投資損失為26,062千元。

#### 1.增資

合併公司以現金方式於民國九十七年度分別對河北歐克精細化工(股)公司及鑫識公司增加投資，價款分別為29,853千元及6,840千元。

民國九十五年十二月三十一日鑫識科技公司之投資價值業已減損，因本公司無意圖繼續支持該公司、對其無債權且未提供背書保證或承諾任何事項，故將其長期投資帳面價值降至為零，其對本公司財務報表無重大影響。另，該公司於民國九十六年六月三十日結束一切營業活動，如未來辦理清算，本公司可能支付相關費用，基於穩健原則於民國九十七年度及九十六年度分別估列2,840千元及4,000千元帳列什項支出項下，惟其對財務報表無重大影響。為支付前述相關費用，本公司於民國九十七年度對鑫識科技公司現金增資6,840千元，本項增資已計入前段所述之增加投資價款。

#### 2.減資

於民國九十八年八月、九月及民國九十七年十二月鑫識科技公司之普通股投資分別辦理減資89.79%、99.34%及92.85%以彌補虧損，惟該長期投資帳面價值已於以前年度降至為零，故其對本公司財務報表無重大影響。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 3.處分及清算

本公司於民國九十八年九月十五日出售權益法投資鑫識科技公司及SMART TEAM，淨售價分別為102元及1元，轉列累積換算調整數為處分投資損失分別為(158)千元及(420)千元。

### 4.股東權益項目

合併公司因對其若干投資公司持股比例變動而減少股權淨值，致本公司民國九十八年度及九十七年度資本公積分別增加32千元及減少3,887千元。

### 5.轉列其他金融資產類別

於民國九十七年八月二十五日鑫創科技公司辦理特定人私募，因私募增資後本公司持股比率低於被投資公司內部管理階層與該公司業務往來關係密切之其他主要股東之持股合計數，且其於董事會七席董事中共佔有四席而本公司僅佔一席，故本公司喪失對該公司之影響力，並於該日將原列為採權益法之長期股權投資按其帳面價值157,463千元轉列為備供出售金融資產—非流動。

合併公司對河北歐克精細化工(股)公司之原投資意圖係以取得特用化學技術並有一席董事(共五席)，後經衡量公司現況及本身之生產策略已無取得之必要，故將其轉為財務投資性質，故於民國九十七年十二月三十一日按其帳面價值106,867千元由採權益法之長期股權投資轉列為以成本衡量之金融資產—非流動。

### (五)固定資產及閒置資產

本公司於民國六十六年十二月三十一日、六十九年十二月三十一日及八十四年七月一日依有關法令規定辦理重估價。

固定資產重估增值餘額明細如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
土地	\$ 602,364	602,364
房屋及建築	12,220	6,165
機器設備	2,655	2,655
其他設備	<u>1,249</u>	<u>1,249</u>
	<u>\$ 618,488</u>	<u>612,433</u>

依民國九十四年二月起實施之新修正土地稅法第三十三條規定，本公司因土地增值稅稅率調降，而於民國九十四年二月予以減列土地增值稅準備並調整增加未實現重估增值100,022千元。於民國九十八年及九十七年十二月三十一日，土地重估相關之土地增值稅準備均為166,990千元。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司閒置資產係由固定資產轉列，內容如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
成 本：		
房屋及建築	\$ 7,866	54,935
機器設備	215,263	227,770
其他設備	8,654	9,550
重估增值	<u>3,482</u>	<u>9,537</u>
	<u>235,265</u>	<u>301,792</u>
減：累積折舊	233,315	280,839
備抵跌價損失	1,950	8,916
累計減損	<u>-</u>	<u>10,618</u>
	<u>235,265</u>	<u>300,373</u>
	<u>\$ -</u>	<u>1,419</u>

合併公司民國九十七年十二月三十一日之閒置資產經評估可回收金額(淨公平價值)低於帳面價值，增列減損損失為500千元。

前述閒置資產因部分房屋及建築及機器設備於民國九十八年度提供營業使用及生產，故轉列固定資產，內容如下：

	<u>金額</u>
成 本：	
房屋及建築(含重估增值)	\$ 53,124
機器設備	12,507
雜項設備	<u>896</u>
	66,527
減：累積折舊	48,007
備抵跌價損失	6,483
累計減損	<u>10,618</u>
	<u>\$ 1,419</u>

合併公司民國九十八年十二月三十一日就固定資產及閒置資產經評估無需增列減損損失。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)租賃

船舶設備係以計日出租方式營運，於民國九十八年及九十七年十二月三十一日帳面價值分別為412,133千元及450,314千元，列於固定資產運輸設備項下。SESC與第一中央汽船株式會社簽訂租賃契約，該租約期間為自民國九十五年三月二十八日至民國一〇〇年四月二十八日。民國九十八年度及九十七年度租金收入分別為110,236千元及114,260千元，列為營業收入。

(七)短期借款

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
抵押貸款	\$ <u>200,000</u>	<u>200,000</u>

短期借款民國九十八年度及九十七年度之利率區間分別為年息0.98%及2.12%~2.57%。

民國九十八年及九十七年十二月三十一日，合併公司尚有未動用之短期借款額度分別為1,410,117千元及1,192,912千元。

(八)應付短期票券

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
應付商業本票	\$ 100,000	250,000
減：應付商業本票折價	<u>130</u>	<u>296</u>
	<u>\$ 99,870</u>	<u>249,704</u>

短期票券係國際票券金融公司及兆豐票券金融公司採無擔保方式發行之商業本票，民國九十八年度及九十七年度之利率區間為0.52%~0.54%及2.26%~2.53%。

民國九十八年及九十七年十二月三十一日，本公司尚有未動用之應付短期票券額度分別為300,000千元及150,000千元。

(九)長期借款

<u>貸款機構</u>	<u>性質</u>	<u>期間</u>	<u>還款方式</u>	<u>利率區間%</u>	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
台灣銀行	營運週轉金	98：98.02.23~ 101.02.23	到期一次償還	98：1.50 97：2.82	\$ <u>100,000</u>	<u>100,000</u>
		97：97.04.04~ 100.04.01				

民國九十八年及九十七年十二月三十一日，金融機構授予之長期借款額度尚未動支者均為200,000千元。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)退 休 金

本公司及東典光電公司分別以民國九十八年及九十七年十二月三十一日為衡量日完成員工退休金之精算，基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調整如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (55,748)	(89,446)
非既得給付義務	<u>(57,746)</u>	<u>(69,054)</u>
累積給付義務	(113,494)	(158,500)
未來薪資增加之影響數	<u>(34,430)</u>	<u>(16,376)</u>
預計給付義務	(147,924)	(174,876)
退休基金資產公平價值	<u>146,568</u>	<u>147,065</u>
提撥狀況	(1,356)	(27,811)
未認列過度性淨給付義務	8,466	14,397
未認列退休金損失淨額	7,285	27,568
應補列最低退休金負債	<u>(734)</u>	<u>(25,588)</u>
預付退休金(應計退休金負債)	<u>\$ 13,661</u>	<u>(11,434)</u>
既得給付	<u>\$ (72,952)</u>	<u>(88,650)</u>

上述預付退休金(應計退休金負債)所列科目明細如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
預付退休金(列入其他資產－其他)	\$ 14,445	-
應計退休金負債	<u>(784)</u>	<u>(11,434)</u>
	<u>\$ 13,661</u>	<u>(11,434)</u>

上述應補列最低退休金負債所列科目明細如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
遞延退休金成本	\$ 734	14,397
母公司股東權益－未認列為退休金成本之淨損失	-	11,174
少數股權－未認列為退休金成本之淨損失	<u>-</u>	<u>17</u>
	<u>\$ 734</u>	<u>25,588</u>

上述未認列為退休金成本之淨損失，其歸屬予母公司股東者，於民國九十八年度及九十七年度(迴轉)認列數分別為(11,174)千元及4,036千元。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

淨退休金成本組成項目如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
服務成本	\$ 2,546	4,782
利息成本	3,934	5,503
退休金資產預期報酬	(3,309)	(4,450)
攤銷數	<u>7,425</u>	<u>8,138</u>
淨退休成本	<u>\$ 10,596</u>	<u>13,973</u>

精算假設如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
折現率	2.00 %	3.25 %
未來薪資水準增加率	2.75 %	3.00 %
退休金資產預期報酬率	2.00 %	3.25 %

本公司及我國境內之子公司民國九十八年度及九十七年度未經精算及確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,652千元及3,137千元。另，本公司於民國九十七年度為鼓勵員工提早退休，提列優惠退職金5,700千元。

(十一)所得稅

本公司及我國境內之子公司營利事業所得稅稅率最高為25%，並應依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，本公司及我國境內之子公司目前適用之所得稅最高稅率將自民國九十九年度起改為20%。

合併子公司東典光電公司新投資創立生產「100GHz薄膜濾光鏡及高密度分波長多工器」之投資計劃，於民國九十一年三月二十五日經經濟部工業局核准符合重要新興策略性產業，於民國九十一年四月九日股東會決議選擇適用五年免徵營利事業所得稅，嗣後並以民國九十五年三月二十五日為投資計畫完成日期，經工業局於民國九十五年七月三日核發完成證明，並擇定免稅起始年度為民國九十六年度。前述免稅係「所得基本稅額條例」施行前已取得工業局核發之投資計畫核准函，並已開工且未變更投資計畫之產品或服務項目，得免計入基本稅額計算。

所得稅費用組成如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
當期所得稅	\$ (95)	193,161
未分配盈餘加徵10%所得稅	26,568	10,660
遞延所得稅費用(利益)	<u>1,965</u>	<u>(17,348)</u>
	<u>\$ 28,438</u>	<u>186,473</u>

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併損益表中所列稅前淨利計算之所得稅額與所得稅費用(利益)間之差異列示如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
稅前淨利計算之所得稅	\$ 68,993	185,648
採成本法評價及備供出售之國內長期股權		
投資股利收入免稅	(1,944)	(9,732)
處分國內長期投資之證券交易所免稅	(14,735)	-
處分國外長期投資損失	-	(5,865)
採權益法評價之國內長期股權投資損失	-	7,540
減資損失	(6,095)	(7,730)
未分配盈餘加徵10%所得稅	26,568	10,660
最低稅負制補稅	2,589	-
免稅所得額	(336)	(787)
以前年度所得稅調整數	(4,948)	176
投資抵減	(424)	(1)
其他	(1,171)	3,528
所得稅率變動影響數	(50,334)	-
備抵評價－遞延所得稅	15,203	3,036
備抵評價－遞延所得稅資產所得稅稅率變動	(4,928)	-
	<u>\$ 28,438</u>	<u>186,473</u>

合併公司遞延所得稅費用(利益)如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
未實現兌換利益(損失)	\$ 376	(1,204)
備抵壞帳	31	115
備抵跌價損失	36,805	(39,631)
備抵銷貨折讓	292	(1,406)
金融商品評價利益	(28)	134
依權益法認列之國外投資利益	18,564	25,200
退休金成本	1,124	(1,300)
減損損失	-	(2,285)
虧損扣抵	(15,130)	(7)
所得稅率變動影響數	(50,344)	-
備抵評價－遞延所得稅資產	15,203	3,036
備抵評價－遞延所得稅資產所得稅稅率變動	(4,928)	-
	<u>\$ 1,965</u>	<u>(17,348)</u>

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 20,048	47,472
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(17,237)</u>	<u>(6,207)</u>
淨遞延所得稅資產	2,811	41,265
遞延所得稅負債	<u>(85)</u>	<u>(134)</u>
流動遞延所得稅資產淨額	<u><u>\$ 2,726</u></u>	<u><u>41,131</u></u>
非 流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 2,431	3,231
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(2,431)</u>	<u>(3,231)</u>
淨遞延所得稅資產	-	-
遞延所得稅負債	<u>(223,773)</u>	<u>(260,213)</u>
非流動遞延所得稅負債淨額	<u><u>\$ (223,773)</u></u>	<u><u>(260,213)</u></u>
遞延所得稅資產總額	<u><u>\$ 22,479</u></u>	<u><u>50,703</u></u>
遞延所得稅負債總額	<u><u>\$ (223,858)</u></u>	<u><u>(260,347)</u></u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u><u>\$ (19,668)</u></u>	<u><u>(9,438)</u></u>

合併公司遞延所得稅資產及負債之暫時性差異，虧損扣抵及其個別所得稅影響數如下：

	<u>98.12.31</u>		<u>97.12.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>
遞延所得稅資產：				
未實現兌換損失淨額	\$ 1,131	225	2,631	658
備抵壞帳	18,116	3,623	18,240	4,559
備抵跌價損失	16,177	3,236	163,398	40,849
備抵銷貨折讓	4,457	891	5,625	1,406
累計減損	10,940	2,188	10,940	2,735
退休金超限	51	10	117	30
虧損扣抵	60,367	12,073	26	7
權益法認列之國外投資損失	1,164	233	1,837	459
備抵評價	-	<u>(19,668)</u>	-	<u>(9,438)</u>
		<u><u>\$ 2,811</u></u>		<u><u>41,265</u></u>
遞延所得稅負債：				
依權益法認列之國外				
投資利益	\$ 1,140,993	220,999	1,031,410	257,852
退休金成本	13,872	2,774	9,444	2,361
金融商品評價利益	425	<u>85</u>	535	<u>134</u>
		<u><u>\$ 223,858</u></u>		<u><u>260,347</u></u>

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

依所得稅法規定，公司之虧損得用以抵減以後十年度之課稅所得額，民國九十八年十二月三十一日，合併公司可抵減之虧損列示如下：

期 間	金 額	得抵減年度
民國九十八年度	\$ <u>60,367</u>	民國一〇八年度

合併公司應付所得稅餘額之組成說明如下：

	98.12.31	97.12.31
當期所得稅費用	\$ 26,473	203,821
繳納所得稅	(1,479)	(9,939)
以前年度所得稅調整數	4,948	(176)
以前年度應付所得稅餘額	<u>12,212</u>	<u>17,479</u>
	\$ <u>42,154</u>	<u>211,185</u>

上述應付所得稅所列科目明細如下：

	98.12.31	97.12.31
應退所得稅(列入其他金融資產－流動)	\$ (1,091)	(1,721)
應付所得稅	<u>43,245</u>	<u>212,906</u>
	\$ <u>42,154</u>	<u>211,185</u>

本公司所得稅結算申報業經稽徵機關核定至民國九十六年度。惟稽徵機關於民國九十八年十二月核定民國九十六年度之申報，認為本公司申報於其他資產之間置資產折舊費用，已無使用價值，基於一致性處理原則，應俟未來處分資產時，就其轉列間置資產前之固定資產未折減餘額與處分價格之差額認列損益，故剔除帳列其他損失之折舊費用金額2,538千元，予以補徵營利事業所得稅635千元。本公司已於民國九十九年二月二日申請復查，惟其結果須視台北市國稅局之審查而定。

本公司經考量前述民國九十六年度剔除之可能性及法律追溯期間之調整，評估民國九十八年十二月三十一日之應付所得稅餘額係足以支應。

東典貿易公司、東典光電公司及載豐貨運公司均核定至民國九十五年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	98.12.31	97.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>149,493</u>	<u>34,860</u>

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，對中華民國居住者就民國九十八年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為22.85%；民國九十七年度實際比率為28.55%。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

未分配盈餘之組成說明如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
民國八十六年度以前(含)	\$ 1,209	1,209
民國八十七年度以後	<u>768,229</u>	<u>815,387</u>
合 計	<u>\$ 769,438</u>	<u>816,596</u>

(十二)股東權益

1.資本公積

依公司法規定資本公積需先彌補虧損，始得以已實現之資本公積轉作資本，並不得用以分配現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括發行股票溢價及受領贈與之所得。現金增資溢價發行之資本公積，如擬用以撥充資本者，每年以一次為限，且不得於現金增資年度即提出撥充資本，而每次轉增資均需依規定限額處理。資本公積餘額如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
長期股權投資按權益法認列資本公積	\$ 18,345	23,231
逾期末領股利	897	897
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	<u>2,379</u>	<u>2,379</u>
合 計	<u>\$ 25,700</u>	<u>30,586</u>

2.法定盈餘公積

依公司法規定，公司決算如有盈餘，除儘先彌補虧損外，應就稅後純益提出百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利，惟當該項公積已超過實收股本百分之五十時，在公司無盈餘時，得以其超過部份派充股息及紅利。另，該項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於不超過其中半數之範圍內將其轉撥資本。

3.特別盈餘公積

本公司依原證券暨期貨管理委員會之規定，分派可分配盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，應就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

4.盈餘分派及股利政策

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，次提法定盈餘公積百分之十及法定特別盈餘公積，其餘由董事會擬具分配辦法，提請股東會承認後分派之，其中董監事酬勞百分之三，特別獎勵金百分之一·五，員工紅利百分之五，並得酌予保留全部或一部後分派股利。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。原章程規定，其中現金股利以不超過可分派股利百分之五十為限。當董事會決議發放股利時，若本公司普通股股價於證券集中交易市場前一日收盤價低於面額，得全部或一部份發放現金股利。

本公司民國九十八年五月二十二日及民國九十七年五月十六日股東常會決議民國九十七年及九十六年度盈餘分派，每股股利、員工紅利及董監酬勞如下：

	97年度	96年度
普通股每股股利(元)：		
現 金	\$ <u>1.50</u>	<u>1.50</u>
員工紅利(含特別獎勵金)－現金	\$ 32,641	26,091
董監酬勞	<u>15,065</u>	<u>12,042</u>
	<u>\$ 47,706</u>	<u>38,133</u>

上述盈餘分派情形與本公司董事會決議並無差異，且民國九十七年度員工紅利及董監酬勞之實際配發數與財務報表估列數並無差異。本公司民國九十八年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議。盈餘分配之相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

本公司以本期稅後淨利扣除法定盈餘公積百分之十後之餘額乘上本公司章程所訂員工紅利分配成數5%、特別獎勵金分配成數1.5%及董監酬勞分配成數3%，民國九十八年度估計員工紅利金額為11,043千元、特別獎勵金為3,313千元及董監酬勞為6,626千元，合計20,982千元(稅後為15,737千元)。民國九十七年度估計員工紅利金額25,108千元，特別獎勵金為7,533千元及董監酬勞為15,065千元，合計47,706千元(稅後為35,779千元)。如配發股票紅利，其股數之計算基礎係依股東會決議前一日之均價並考量除權除息之影響，估列數與嗣後股東會決議實際配發金額如有差異時，則視為會計估計變動，列為股東會決議年度之損益。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5. 普通股每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

(股數單位：千股)

	98年度		97年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>268,465</u>	<u>245,398</u>	<u>742,704</u>	<u>557,963</u>
加權平均流通在外股數	<u>157,840</u>	<u>157,840</u>	<u>157,840</u>	<u>157,840</u>
基本每股盈餘(單位：元)	\$ <u>1.70</u>	<u>1.55</u>	<u>4.71</u>	<u>3.54</u>
稀釋每股盈餘：				
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>268,465</u>	<u>245,398</u>	<u>742,704</u>	<u>557,963</u>
加權平均流通在外股數	157,840	157,840	157,840	157,840
員工紅利－股票				
	<u>879</u>	<u>879</u>	<u>1,311</u>	<u>1,311</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均				
流通在外股數	<u>158,719</u>	<u>158,719</u>	<u>159,151</u>	<u>159,151</u>
稀釋每股盈餘(單位：元)	\$ <u>1.69</u>	<u>1.55</u>	<u>4.67</u>	<u>3.51</u>

(十三) 衍生性金融商品

本公司為財務避險目的(規避外幣債權及債務匯率變動風險)而從事遠期外匯交易，惟不適用避險會計，按以交易為目的之金融商品處理。衍生性金融商品明細如下：

	98.12.31		97.12.31	
	帳面價值	名目本金	帳面價值	名目本金
衍生性金融負債：				
遠期外匯合約	\$ <u>425</u>	<u>USD1,319</u> 千元	<u>535</u>	<u>USD4,000</u> 千元

上述資產列於財務報表之「公平價值變動列入損益之金融資產－流動」項下，並認列金融資產評價利益。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)金融商品資訊之揭露

1.非衍生性金融資產及負債之公平價值資訊如下：

	98.12.31		97.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 954,995	954,995 (註1)	721,784	721,784 (註1)
應收款項	333,902	333,902 (註2)	304,225	304,225 (註2)
其他金融資產－流動	96,851	96,851 (註2)	42,536	42,536 (註2)
備供出售之金融				
資產－非流動	665,564	665,564 (註1)	382,709	382,709 (註1)
以成本衡量之金融				
資產－非流動	176,434	-	196,217	-
存出保證金	6,150	6,150 (註2)	4,296	4,296 (註2)
金融負債：				
短期借款	200,000	200,000 (註2)	200,000	200,000 (註2)
應付商業本票	99,870	99,870 (註2)	249,704	249,704 (註2)
長期借款	100,000	100,000 (註2)	100,000	100,000 (註2)
應付款項	632,120	632,120 (註2)	488,212	488,212 (註2)
資產負債表外金融商品：				
信用狀	-	- (註2)	-	52,093 (註2)
保證票據	-	1,920,000 (註2)	-	1,870,000 (註2)

(註1)公平價值係以活絡市場公開報價決定之金額。

(註2)公平價值係以評價方式估計之金額。

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項(含應收票據及應收帳款)、其他金融資產－流動、短期借款、應付商業本票及應付款項(含應付票據、應付帳款、應付所得稅及應付費用)等。
- (2)金融資產或負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3)備供出售金融資產－非流動有活絡市場公開報價，故以市場價格為公平價值。
- (4)以成本衡量之金融資產－非流動因無活絡市場公開報價，故無公平價值。
- (5)存出保證金以帳面價值為其公平價值。
- (6)長期借款採浮動利率計息與市場利率無重大差異，其帳面價值即為公平價值。
- (7)信用狀及保證票據，其公平價值係以合約金額為準。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.民國九十八年度及九十七年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失淨額皆為0千元。

### 4.財務風險資訊：

#### (1)市場風險

合併公司從事之遠期外匯交易即在規避外幣淨負債之匯率風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險不重大。

合併公司持有權益證券且分類為備供出售之金融資產者，因此類資產係以公平價值衡量，因此有暴露於權益證券市場價格變動之風險。

#### (2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、權益證券及應收帳款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構，約當現金係投資附買回債券，持有之權益證券係購買上市股票。合併公司於進行交易前均對交易對象之信用狀況予以評估，且持續定期評估，以控制信用風險。另，合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及約當現金及所持有之權益證券不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

#### (3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

#### (4)利率變動之現金流量風險

合併公司之長短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使合併公司未來一年度現金流出量增加3,000千元。

### 5.信用風險顯著集中之資訊

當金融資產交易相關人顯著集中於少數交易對象，或金融商品交易相對人雖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之情況。合併公司金融商品之交易對象未顯著集中。

合併公司應收票據及帳款集中於少數交易對象如下：

	金額	佔合併公司應收票據及帳款%
<u>98.12.31</u>		
D公司	\$ 37,543	11.24

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

<u>97.12.31</u>	<u>金 額</u>	<u>佔合併公 司應收 款項%</u>
M公司	\$ 62,138	20.43
D公司	39,350	12.93

(十五)處分子、孫公司利益

本公司於九十七年十二月二十四日出售子公司CTS，淨售價1元，轉列累積換算調整數為處分投資利益3,915千元。另，合併子公司SSC於民國九十七年十二月二十五日出售孫公司CIL，淨售價1元，認列處分投資損失38元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
河北歐克精細化工股份有限公司 (以下稱歐克化工)	本公司之子公司採權益法認列之被投資公司(97年12月轉列為以成本衡量之金融資產—非流動)
全體董事、監察人、總經理及副總經理	合併公司之主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

本公司對關係人之進貨金額如下：

	<u>98年度</u>		<u>97年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔進貨 淨額%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔進貨 淨額%</u>
歐克化工	\$ -	-	<u>2,081</u>	<u>0.10</u>

本公司向關係人進貨之價格與一般廠商無顯著不同，付款條件為進貨後30天內清償。於民國九十七年十二月三十一日，進貨產生之應付帳款已付訖。

(三)主要管理階層薪酬總額

合併公司民國九十八年度及九十七年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總之有關資訊如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
薪 資	\$ 18,736	26,121
獎金及特支費	1,257	1,903
業務執行費用	2,152	3,226
員工紅利	1,836	5,367

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，其估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、質押之資產

<u>抵質押之資產</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>帳 面 價 值</u>	
		<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
固定資產			
一土地(含重估增值)	長短期借款額度之共同擔保	\$ 511,747	511,747
一房屋及建築	長短期借款額度之共同擔保	42,335	49,303
其他金融資產—流動			
一質押定存單	銷貨合約押標金	-	4,410
合 計		<u>\$ 554,082</u>	<u>565,460</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)已開狀未使用信用狀

合併公司於民國九十八年及九十七年十二月三十一日為進貨已開出尚未使用之信用狀，金額分別為0千元及52,093千元。

(二)購置機器設備

合併公司與國內外廠商簽訂增購機器設備合約，民國九十八年及九十七年十二月三十一日契約總價分別為24,146千元及45,788千元，分別已支付12,552千元及21,087千元，列入未完工程及預付設備款。

(三)保證票據

合併公司於民國九十八年及九十七年十二月三十一日開立本票及償債支票為貸款及買賣遠匯額度之擔保，金額分別為1,920,000千元及1,870,000千元。

(四)租 賃

合併公司以營業租賃方式承租之辦公處所及廠房，其租期陸續於民國一百年四月十五日之前到期。民國九十八年及九十七年十二月三十一日因上述租賃而產生之存出保證金均為400千元。民國九十八年度及九十七年度租金支出分別為1,355千元及1,298千元。

民國九十八年十二月三十一日估計未來應付租金總額如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
99.1.1~99.12.31	\$ 1,412
100.1.1~100.4.15	417
	<u>\$ 1,829</u>

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (五) 鉍粉事件

本公司於民國九十七年十月經行政院衛生署通知，所進口之食品級鉍粉含有三聚氰胺之疑慮，本公司立即停止銷售並全面通知客戶停止使用。另配合主管機關要求，立即提供各地客戶資料進行未出貨部份緊急封存程序，故本公司在該緊急事件處理全程均依照行政院衛生署要求辦理。惟宏亞食品股份有限公司及乖乖股份有限公司，因部份產品為衛生署檢驗出三聚氰胺含量超過規定標準而遭銷毀處理，而將其損失歸咎於本公司，向台北地方法院提起訴訟請求本公司賠償，金額分別為28,067千元及129,000千元。宏亞公司一案，已於民國九十九年二月二十六日獲得宣判結果：原告之訴及假執行之聲請均遭駁回，惟仍可提起上訴；而乖乖公司一案，目前尚在台北地方法院審理中，故本公司目前尚難以預測可能遭受之損失，惟最高應不超過該二家公司之請求金額及法定利息。另，本公司已就事件發生時之庫存存貨及預估退貨數量全數提列存貨跌價損失2,011千元，於民國九十八年因部分鉍粉已轉作為工業用途出售，故迴轉相關之備抵損失而認列營業成本減少之金額為395千元。

### (六) 船舶購置

SSC於民國九十八年七月設立持股100%之子公司SOUTHEAST MARINE TRANSPORT CORPORATION (SMTC)，其民國九十八年七月二十七日董事會決議之投資額不超過美金8,000千元。

本公司與孫公司SMTC於民國九十八年八月二十日簽訂委託購買合約，由本公司代SMTC與Mitsubishi Corporation簽約訂購一艘新散裝貨輪，合約總價為日幣2,698,000千元，預計於民國九十九年交船。本公司與Mitsubishi Corporation於民國九十八年九月三十日完成合約簽訂，於民國九十八年十月七日SMTC以SSC之預付股款，支付造船款日幣269,800千元，截至民國九十九年三月二日止，尚未支付之價款為日幣2,428,200千元。

八、重大之災害損失：無。

### 九、重大之期後事項

SSC於巴拿馬籌備設立若干子公司從事船舶之經營及出租業務，其中SOUTHEAST MARINE GLOBE CORPORATION (SMGC)於民國九十九年一月設立完成，由SSC持有100%股權。截至民國九十九年三月二日止，SSC皆未投入資金。

SMGC與GREEN ISLAND SHIPINVESTMENT S.A.於民國九十九年二月十一日簽約訂購一艘散裝貨輪，合約總價為美金24,000千元，預計於民國九十九年三月底交船，截至九十八年三月二日止，尚未支付船款及交船。

另，鉍粉事件請詳附註七(五)。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其他

(一)用人、折舊、折耗及攤銷費用

單位：新台幣千元

性質別	功能別	98年度			97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
用人費用							
薪資費用		99,729	50,040	149,769	118,087	56,865	174,952
勞健保費用		6,186	2,954	9,140	4,650	2,704	7,354
退休金費用		8,657	5,591	14,248	9,261	13,549	22,810
其他用人費用		8,707	1,872	10,579	9,837	2,457	12,294
折舊費用		85,415	27,686	113,101	79,402	26,549	105,951
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		740	1,899	2,639	470	-	470

九十八年度及九十七年度分別認列員工分紅14,419千元及32,641千元，列入薪資費用。

另，民國九十八年度及九十七年度折舊費用列入營業外費用及損失金額分別為0千元及2,037千元。又，本公司為鼓勵員工提早退休，民國九十七年度提列優惠退職金5,700千元，列入退休金費用。

(二)重分類

民國九十七年度合併財務報表中若干科目及金額為配合民國九十八年度合併財務報表之表達方式，已作適當之重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

編號	內 容	說 明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	附表一
3	期末持有有價證券情形。	附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億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。	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	從事衍生性商品交易。	附註四 (十三)

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

編號	內 容	說 明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。	附表三
2	資金貸與他人。	附表四
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表五
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	附表六
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	附表七
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
8	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。	無
9	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
10	從事衍生性商品交易。	無

(三)大陸投資資訊：附表八。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國九十八年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	東典光電公司	1	其他應收款	296	(註四及註七)	0.01 %
0	本公司	東典光電公司	1	其他收入	59	(註四)	- %
0	本公司	東典光電公司	1	租金收入	379	(註四)	0.01 %
1	SSC	本公司	2	利息收入	127	(註三)	- %
1	SSC	東典貿易公司	3	其他應收款	2,089	(註七)	0.04 %
3	EIH	東典光電公司	5	預收佣金	792	(註六)	0.02 %
3	EIH	東典光電公司	5	佣金收入	1,909	(註六)	0.07 %
4	SESC	東典貿易公司	5	其他應收款	3,153	(註七)	0.06 %
4	SESC	SSC	5	其他應收款	971	(註七)	0.02 %
5	SIL	SSC	3	其他應收款	9	(註七)	- %
6	載豐貨運公司	本公司	6	其他應收款	4,482	(註五)	0.09 %
6	載豐貨運公司	本公司	6	運費收入	19,974	(註五)	0.75 %

註一：編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.1代表SSC。
- 3.2代表東典光電公司。
- 4.3代表EIH。
- 5.4代表SESC。
- 6.5代表SIL。
- 7.6代表載豐貨運公司。

## 東碶股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。
4. 子公司對孫公司。
5. 孫公司對子公司。
6. 孫公司對母公司。

註三：係SSC資金融通予本公司，民國九十八年度之利息收入為127千元。

註四：係本公司與東典光電公司簽訂蘇澳部份廠房之租賃合約及電腦系統租賃、維護合約，民國九十八年度之租金收入及其他收入—維護收入分別為379千元及59千元；應收租金為26千元。

註五：係載豐貨運公司對本公司運費收入19,974千元及應收運費4,482千元。

註六：係EIH與東典光電公司簽訂銷售佣金合約，民國九十八年度已發生之佣金收入為1,909千元及預收佣金792千元。

註七：係合併母子公司間及合併子孫公司間代收代付各項費用6,492千元。

民國九十七年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	東典光電公司	1	其他應收款	919	(註四及註八)	0.02 %
0	本公司	東典光電公司	1	其他收入	1,700	(註五)	0.05 %
0	本公司	東典光電公司	1	租金及維護收入	350	(註四)	0.01 %
1	SSC	本公司	2	其他應收款	82,001	(註三)	1.75 %
1	SSC	本公司	2	利息收入	1,345	(註三)	0.04 %
1	SSC	東典貿易公司	3	其他應收款	2,290	(註八)	0.05 %
2	東典光電公司	EIH	4	其他應收款	217	(註八)	- %
3	EIH	東典光電公司	5	其他應收款	880	(註七)	0.02 %
3	EIH	東典光電公司	5	佣金收入	880	(註七)	0.03 %
4	SESC	東典貿易公司	5	其他應收款	718	(註八)	0.02 %
4	SESC	SSC	5	其他應收款	908	(註八)	0.02 %
5	SIL	SSC	3	其他應收款	9	(註八)	- %
6	載豐貨運公司	本公司	6	其他應收款	1,729	(註六)	0.04 %
6	載豐貨運公司	本公司	6	運費收入	2,754	(註六)	0.08 %

註一：編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.1代表SSC。
- 3.2代表東典光電公司。
- 4.3代表EIH。
- 5.4代表SESC。
- 6.5代表SIL。
- 7.6代表載豐貨運公司。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。
4. 子公司對孫公司。
5. 孫公司對子公司。
6. 孫公司對母公司。

註三：係SSC資金融通予本公司之期末餘額82,000千元及應收利息1千元，民國九十七年度之利息收入為1,345千元。

## 東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註四：係本公司與東典光電公司簽訂蘇澳部份廠房之租賃合約及電腦系統租賃、維護合約，民國九十七年度之租金收入及其他收入－維護收入合計350千元；應收租金為22千元

註五：係東典光電之員工轉調本公司，而收取未來將代為支付之員工退休金1,700千元。

註六：係載豐貨運公司對本公司運費收入2,754千元及應收運費1,729千元。

註七：係EIH與東典光電公司簽訂銷售佣金合約並於民國九十七年度已發生尚未收取之佣金收入880千元。

註八：係合併母子公司間及合併子孫公司間代收代付各項費用5,039千元。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊

合併公司主要經營純碱、肥料、其他貿易、光電、船舶運輸、汽車貨運及其他業務六類，有關產業別財務資訊列示如下：

	98年度						合 併	
	純 碱	肥 料	其他貿易	光 電	船舶運輸	汽車貨運		其 他
來自合併主體外之營業收入	\$ 741,028	1,495,072	205,080	129,325	110,236	136	-	2,680,877
來自合併主體內之營業收入	-	-	-	-	-	19,974	1,909	(21,883)
其他	1,676	2,311	1	454	16,014	1	-	20,457
收入合計	\$ 742,704	1,497,383	205,081	129,779	126,250	20,111	1,909	2,701,334
部門(損)益	\$ 77,132	89,978	1,882	12,217	33,428	3,965	(5,631)	213,270
股利收入								7,778
處分投資利益								49,436
公司一般收入，淨額								8,997
利息收入								3,410
利息費用								(6,922)
繼續營業部門營業損益								\$ 275,969
可辨認資產								3,525,065
長期投資	\$ 706,695	1,285,118	39,584	291,940	1,029,170	26,224	157,334	841,998
公司一般資產								562,711
資產合計	\$ 14,466	24,152	3,124	41,513	27,951	1,895	-	
折舊費用總額	\$ 15,873	68,159	-	3,302	97,658	1,475	-	
資本支出金額								

註：為使產業別財務資訊與財務報表之相關金額調節相符，下列金額列於上表之調整及沖銷欄：

- 1.來自母公司及合併子公司之收入計21,883千元。
- 2.來自母公司及合併公司之部門損益299千元，係上項來自母公司及合併子公司之收入(21,883)千元，減有關成本及費用計(22,182)千元後之餘額。
- 3.係合併母公司間及合併子孫公司間代收代付各項費用於民國九十八年十二月三十一日餘額為11,000千元。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

97年度

	純碱	肥料	其他貿易	光電	船舶運輸	汽車貨運	其他	調整及沖銷(註)	合併
來自合併主體外之營業收入	\$ 811,539	2,182,311	285,945	119,969	114,260	5,882	(33)	-	3,519,873
來自合併主體內之營業收入	-	-	-	-	-	2,754	880	(3,634)	-
其他	1,109	2,298	1,255	1,377	-	-	-	-	6,039
收入合計	<u>\$ 812,648</u>	<u>2,184,609</u>	<u>287,200</u>	<u>121,346</u>	<u>114,260</u>	<u>8,636</u>	<u>847</u>	<u>(3,634)</u>	<u>3,525,912</u>
部門(損)益	<u>\$ 122,610</u>	<u>564,780</u>	<u>1,945</u>	<u>6,749</u>	<u>44,308</u>	<u>1,115</u>	<u>(2,344)</u>	<u>(7,192)</u>	<u>731,971</u>
依權益法認列投資損失									(26,062)
股利收入									38,944
處分投資利益									8,870
公司一般損失，淨額									(10,770)
利息收入									12,798
利息費用									(13,161)
繼續營業部門營業損益									<u>\$ 742,590</u>
可辨認資產									<u>3,708,391</u>
長期投資									578,926
公司一般資產									397,864
資產合計	<u>\$ 14,043</u>	<u>20,266</u>	<u>3,377</u>	<u>40,539</u>	<u>26,722</u>	<u>1,004</u>	<u>-</u>	<u>(89,671)</u>	<u>\$ 742,590</u>
折舊費用總額	<u>\$ 14,987</u>	<u>56,633</u>	<u>-</u>	<u>24,392</u>	<u>-</u>	<u>7,276</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,708,391</u>
資本支出金額									578,926
									397,864
									<u>\$ 4,685,181</u>

註：為使產業別財務資訊與財務報表之相關金額調節相符，下列金額列於上表之調整及沖銷欄

1. 來自母公司及合併子公司之收入計3,634千元。

2. 來自母公司及合併子公司之部門損益7,192千元，係上項來自母公司及合併子公司之收入(3,634)千元，減有關成本及費用計3,558千元後之餘額。

3. 係合併子公司SSC資金融通予本公司之期末餘額82,000千元及應收利息1千元。另，合併母子公司間及合併子孫子公司間代收代付各項費用於民國九十七年十二月三十一日餘額為7,670千元，共計89,671千元。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上表中揭露之部門收入、部門損益及部門可辨認資產係依財務會計準則公報營業收入淨額比例分攤於各部門。資產供兩部門共同使用則採相對使用面積或部門人數分攤於各部門。營業成本及費用若無法直接歸屬則採相對產值比例分攤。

(二)地區別財務資訊

	98年度			
	國 外 營運部門	國 內	調整及 沖銷(註)	合 併
來自合併主體外之營業收入	\$ 110,236	2,570,641	-	2,680,877
來自合併主體內之營業收入	1,909	19,974	(21,883)	-
其 他	16,014	4,443	-	20,457
收入合計	<u>\$ 128,159</u>	<u>2,595,058</u>	<u>(21,883)</u>	<u>2,701,334</u>
部門(損)益	<u>\$ 28,245</u>	<u>184,726</u>	<u>299</u>	213,270
股利收入				7,778
處分投資利益				49,436
公司一般收入，淨額				8,997
利息收入				3,410
利息費用				(6,922)
繼續營業部門營業損益				<u>\$ 275,969</u>
可辨認資產	<u>\$ 1,187,239</u>	<u>2,348,826</u>	<u>(11,000)</u>	3,525,065
長期投資				841,998
公司一般資產				<u>562,711</u>
資產合計				<u>\$ 4,929,774</u>
折舊費用總額	<u>\$ 27,951</u>	<u>85,150</u>		
資本支出金額	<u>\$ 97,658</u>	<u>88,809</u>		

註：為使地區別財務資訊與財務報表之相關金額調節相符，下列金額列於上表之調整及沖銷欄：

- 1.來自母公司及合併子公司之收入計21,883千元。
- 2.來自母公司及合併公司之部門損益299千元，係上項來自母公司及合併子公司之收入(21,883)千元，減有關成本及費用計(22,182)千元後之餘額。
- 3.係合併母子公司間及合併子孫公司間代收代付各項費用於民國九十八年十二月三十一日餘額為11,000千元。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	97年度			
	國 外 營運部門	國 內	調整及 沖銷(註)	合 併
來自合併主體外之營業收入	\$ 114,227	3,405,646	-	3,519,873
來自合併主體內之營業收入	880	2,754	(3,634)	-
其 他	-	6,039	-	6,039
收入合計	<u>\$ 115,107</u>	<u>3,414,439</u>	<u>(3,634)</u>	<u>3,525,912</u>
部門(損)益	<u>\$ 42,420</u>	<u>696,743</u>	<u>(7,192)</u>	731,971
依權益法認列投資損失				(26,062)
股利收入				38,944
處分投資利益				8,870
公司一般損失，淨額				(10,770)
利息收入				12,798
利息費用				(13,161)
繼續營業部門營業損益				<u>\$ 742,590</u>
可辨認資產	<u>\$ 1,122,410</u>	<u>2,675,652</u>	<u>(89,671)</u>	3,708,391
長期投資				578,926
公司一般資產				<u>397,864</u>
資產合計				<u>\$ 4,685,181</u>
折舊費用總額	<u>\$ 26,722</u>	<u>79,229</u>		
資本支出金額	<u>\$ -</u>	<u>103,288</u>		

註：為使地區別財務資訊與財務報表之相關金額調節相符，下列金額列於上表之調整及沖銷欄：

- 1.來自母公司及合併子公司之收入計3,634千元。
- 2.來自母公司及合併公司之部門損益(7,192)千元，係上項來自母公司及合併子公司之收入(3,634)千元，減有關成本及費用計3,558千元後之餘額。
- 3.係合併子公司SSC資金融通予本公司之期末餘額82,000千元及應收利息1千元。另，合併母子公司間及合併子孫公司間代收代付各項費用於民國九十七年十二月三十一日餘額為7,670千元，共計89,671千元。

東碱股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)外銷銷貨資訊

合併公司外銷銷貨明細如下：

<u>地 區</u>	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
東 北 亞	\$ 752,215	581,250
東 南 亞	136,165	149,444
南 亞	94,085	303,648
大 洋 洲	211,068	457,568
北 非	202,531	366,234
其他地區(皆未達10%標準)	<u>130,396</u>	<u>110,671</u>
外銷收入合計	<u>\$ 1,526,460</u>	<u>1,968,815</u>

(四)重要客戶資訊

合併公司民國九十八年度及九十七年度銷貨收入占合併損益表上之入金額10%以上之客戶明細如下：

<u>客戶名稱</u>	<u>98年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>
M公司	<u>\$ 334,046</u>	<u>12.46</u>

<u>客戶名稱</u>	<u>97年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>
M公司	\$ 481,204	13.67
E公司	<u>366,234</u>	<u>10.40</u>
	<u>\$ 847,438</u>	<u>24.07</u>

附表一 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額(註二)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額佔最近 期財務報表淨值之比率	背書保證 最高限額(註二)
		公司名稱	關係(註一)						
0	本公司	東典光電公司	2	1,015,629	160,000	160,000	-	4.73%	1,692,715

註一：背書保證及對象與本公司之關係如下：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過50%之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司。

註二：依本公司訂定之「資金貸與及背書保證處理程序」中規定本公司背書保證之總額以不超過本公司最近期財務報表淨值50%為限，對單一企業之背書保證以不超過本公司最近期財務報表淨值30%為限。

註三：於編製合併財務報表時業已沖銷。

附表二 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期		末		期中最高持股		備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率	市 價 (註一)	股 數	持 股 比 例	
本公司	股票： 永豐金控		備供出售金融資產 —非流動	33,286,005	243,370	0.48	429,389	33,286,005	0.48	
	鑫創科技公司		"	5,992,451	104,140	9.71	228,912	5,992,451	9.87	
	未實現利益			-	310,791		-	-		
	合				<u>658,301</u>		<u>658,301</u>			
本公司	SSC(註二)	採權益法評價之被投 資公司	採權益法之長期股 權投資	10	1,091,121	100.00	1,091,121	10	100.00	子公司
"	東貿易公司(註二)	"	"	100,000	68,022	100.00	68,022	8,500,000	100.00	子公司
"	SIL(註二)	"	"	1	2,157	50.00	2,157	1	50.00	子公司
"	東典光電公司(註二)	"	"	17,571,352	176,791	65.08	176,791	17,571,352	65.08	子公司
	小計				<u>1,338,091</u>		<u>1,338,091</u>			
本公司	普實創業投資公司		以成本衡量之金融 資產—非流動	2,113,920	17,030	1.00	17,030	2,113,920	1.00	
"	普訊創業投資公司		"	1,236,000	11,910	0.63	11,910	1,236,000	0.63	
"	中經合國際		"	2,888,437	11,275	7.50	11,275	2,962,500	7.50	
"	COM2B		"	1,000,000	3,094	2.22	3,094	1,000,000	2.22	
"	OPTORUN		"	50	3,046	0.31	3,046	50	0.31	
"	中經合全球創業投資公司		"	2,222,222	22,223	11.11	22,223	2,222,222	11.11	
"	其他		"	4,870~78,000	462	0.08~0.44	462	14,802~78,000	0.08~0.44	
	小計				<u>69,040</u>		<u>69,040</u>			

註一：市價欄中，有公開市價者，係以會計期間最末一個營業日之收盤價計算。無公開市價者，股票係以帳面價值計算。

註二：於編製合併財務報表時業已沖銷。

附表三 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末持有		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				98.12.31	97.12.31		比率	帳面金額			
本公司	SSC	巴拿馬	船舶之經營及出租業務	965	7,757	10	100.00	1,091,121	51,691	51,691	子公司(註一)
本公司	東典貿易公司	台北市	印刷器材及飼料之買賣業務	23,023	85,023	100,000	100.00	68,022	58,478	64,599	子公司(註一及註二)
本公司	SIL	BVI	控股公司	67	67	1	50.00	2,157	(3,067)	(1,533)	子公司(註一)
本公司	東典光電公司	宜蘭縣	光學儀器製造業、產品設計業及有線通信機線器材製造業	<u>161,171</u>	<u>161,171</u>	17,571,352	65.08	<u>176,791</u>	3,948	<u>2,569</u>	子公司(註一)
				<u>185,226</u>	<u>253,836</u>			<u>1,338,091</u>		<u>117,326</u>	



附表四 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸資之公司	出金公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註二)
												名稱	價值		
1	SSC		本公司	其他應收款-關係人	82,000	-	0.25%	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-	436,448	436,448

註一：SSC 對單一企業貸放金額以不超過 SSC 股權淨值百分之四十為限。

註二：SSC 貸放總額以不超過 SSC 股權淨值百分之四十為限。

註三：於編製合併財務報表時業已沖銷。

附表五 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期			備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率	
東典貿易公司	載豐貨運公司(註三)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	9,000	17,631	75.00	17,631
	股票－鑫創		備供出售金融資產－非流動	195,000	3,390	0.32	7,449
	未實現利益		"	-	4,059	-	-
	SESC (註三)		採權益法之長期股權投資	10	25,080	100.00	25,080
	SIL (註三)		"	1	562,688	50.00	69,580
SIL	SIL (註三)	"	預付股款	-	24,952	-	24,952
	SMTC (註二及註三)	"	"	-	97,658	-	97,658
	河北歐克精細化工(股)公司		以成本衡量之金融資產－非流動	13,375,000	754,878	25.00	754,878
	股票－北京高科技基金 Cardiva Medical		"	10,179	-	1.67	-
東典光電公司	EIH (註三)		採權益法之長期股權投資	20,000	97,966	0.23	97,966
	Sirrus Technology, Inc.－特別股		以成本衡量之金融資產－非流動	2,200,000	(398)	100.00	(398)
					9,428	18.49	9,428
					9,030		9,030

註一：市價欄中，有公開市價者，係以會計期間最末一個營業日之收盤價計算。無公開市價者，股票係以帳面價值計算。

註二：子公司SSC所持有100%股權之孫公司SMTC已設立登記完成，惟資金尚未全數投入，待資金全數到位一併辦理股權登記事宜。

註三：於編製合併財務報表時業已沖銷。

附表六 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：

單位：股／新台幣千元

買 之 公 司	有價證券種 類及名稱	帳 列 科 目	交易 對 象	關 係	期 初		買		賣			出		期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳 面 成 本	處 分 損 益	股 數	金 額	
東 典 貿 易 公 司	鑫創科技股 份有限公司	備供出售金融 資產－非流動	-	-	-	3,245,309	56,413	-	-	107,149	53,023	58,941 (註一)	195,000	3,390	

註一：包括轉列資本公積4,918千元及換算調整數(103)千元為處分投資損益。

附表七 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收額百分之二十以上：

單位：日幣千元

取 得 之 公 司	財 產 名 稱	交 易 日 或 事 實 發 生 日	交 易 金 額	價 款 收 取 情 形	交 易 對 象	關 係	價 格 決 定 之 參 考 依 據	取 得 目 的 及 使 用 情 形	其 他 約 定 事 項
SMTC	散裝貨輪	98.09.30	日幣2,698,000千元 (註一)	議價	Mitsubishi Corporation	無	議價	為掌握本公司航事業發展時機並 謀取公司最大利益	無

註一：係散裝貨輪合約價款，已於民國九十八年十月七日支付日幣269,800千元，尚未支付價款為日幣2,428,200千元，唯後續因合約之執行或異動該資產達可使用狀態前亦有變動之可能。

附表八 大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方 式	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益
					匯 出	收 回					
河北歐克精細化工(股)公司	云母鈦珠光顏料及相關化工產品的生產	250,698 (5,350萬人民幣)	(註一)	94,179 (美金2,944千元)	-	-	94,179 (美金2,944千元)	25%	- (註三)	97,966	-
滄州和力化工有限公司	高級電子鈦白粉及相關化工產品的生產	72,163 (1,540萬人民幣)	(註二)	-	-	-	-	25%	- (註三)	(47,572)	-

註一：由本公司之海外子公司SIL轉投資，金額為USD2,944千元。

註二：係河北歐克精細化工(股)公司自有資金所100%投資之公司。

註三：河北歐克精細化工(股)公司係SIL以成本衡量之金融資產一非流動，故未認列投資損益。SIL對河北歐克精細化工(股)公司之原投資意圖係以取得特用化學

技術並有一席董事(共五席)，後經衡量公司現況及本身之生產策略已無取得之必要，故將其轉為財務投資性質，於民國九十七年十二月三十一日按其帳面價值美金3,258千元由採權益法之長期股權投資轉列為以成本衡量之金融資產一非流動。

註四：民國九十八年十二月三十一日 美元：人民幣=1：6.8268；美元：新台幣=1：31.99

2.轉投資大陸地區限額

本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
94,179(美金 2,944 千元)	159,950(美金 5,00 千元)	2,031,257

註：民國九十八年十二月三十一日美元：人民幣=1：6.8268；美元：新台幣=1：31.99

3.民國九十八年度本公司與大陸被投資公司之重大交易事項：無。

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、財務狀況及經營結果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	98 年 度	97 年 度	差異	
			金 額	%
流動資產	1,166,838	1,363,460	(196,622)	(14.42)
長期投資	2,065,432	1,734,843	330,589	19.06
固定資產	1,535,305	1,515,604	19,701	1.30
無形資產	--	13,072	(13,072)	(100.00)
其他資產	32,551	10,478	22,073	210.66
資產總額	4,800,126	4,637,457	162,669	3.51
流動負債	923,934	1,034,054	(110,120)	(10.65)
長期負債	100,000	100,000	--	--
各項準備	166,990	166,990	--	--
其他負債	223,773	270,250	(46,477)	(17.20)
負債總額	1,414,697	1,571,294	(156,597)	(9.97)
股本	1,578,397	1,578,397	--	--
資本公積	25,700	30,586	(4,886)	(15.97)
保留盈餘	1,252,092	1,243,454	8,638	0.69
股東權益其他項目	529,240	213,726	315,514	147.63
股東權益總額	3,385,429	3,066,163	319,266	10.41

(二)重大變動項目說明：

1. 無形資產：主係退休基金資產公平價值已大於預計給付義務，將剩餘退休金之未認列過渡性淨給付義務轉列預付退休金所致。
2. 其他資產：主係上述預付退休金及辦公室裝潢費用增加所致。
3. 股東權益其他項目：主係認列備供出售金融資產之市價高於投資成本差額所致。

(三)最近二年度流動負債及一年內到期之長期負債發生重大變動之影響與未來因應計劃：無

## 二、經營結果之檢討與分析

### (一)經營結果比較分析

單位：新台幣千元

項 目	98 年度		97 年度		增減金額	變動比例 (%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入總額	2,459,052		3,304,592		(845,540)	(25.59)
減：銷貨退回	3,736		2,515		1,221	48.55
銷貨折讓	14,136		22,282		(8,146)	(36.56)
營業收入淨額		2,441,180		3,279,795	(838,615)	(25.57)
營業成本		1,987,227		2,216,214	(228,987)	(10.33)
營業毛利		453,953		1,063,581	(609,628)	(57.32)
營業費用		284,961		374,246	(89,285)	(23.86)
營業淨利		168,992		689,335	(520,343)	(75.48)
營業外收入及利益		132,157		78,071	54,086	69.28
營業外費用及損失		32,684		24,702	7,982	32.31
繼續營業部門稅前淨利		268,465		742,704	(474,239)	(63.85)
減：所得稅費用		23,067		184,741	(161,674)	(87.51)
繼續營業部門稅後淨利		245,398		557,963	(312,565)	(56.02)

增減比例達20%變動分析說明：

1. 營業收入總額、毛利及淨利：受次貸金融風暴影響，銷售量及銷售價格下滑較快，致高價庫存去化不及，使得毛利及營業淨利皆下降。
2. 銷貨退回及折讓：主因貿易品主要客戶出貨量達成所產生之折讓減少。
3. 營業外收入及利益：主因採權益法之轉投資公司淨獲利增加所致。
4. 營業外費用及損失：主因出售轉投資公司之處分損失增加所致。
5. 所得稅費用：主要係本期稅前淨利較上期減少及稅率變動產生所得稅利益於98年認列所致。

## (二)未來一年經營預估

### 1. 預計銷貨量及其依據：

本公司99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	99年預計銷售數量
製造類	178,619
貿易類	155,203
合計	333,822

### 2. 未來財務業務之可能影響及因應計劃：

本公司財務結構一向穩健，足以因應未來業務成長所需。

## (三)營業毛利變動分析

單位：新台幣千元

項目 類別	前後期增 (減)變動數	差異原因			
		售價 差異	成本價 格差異	銷售組 合差異	數量 差異
製造	(584,610)	(158,425)	(231,444)	(55,939)	(138,802)
貿易	(25,018)	(341,125)	221,982	135,869	(41,744)
合計	<u>(609,628)</u>	<u>(499,550)</u>	<u>(9,462)</u>	<u>79,930</u>	<u>(180,546)</u>

1. 售價及成本價格差異：製造類因受次貸金融風暴影響，原物料價格下滑，使得銷售價格亦同步下滑，產生不利售價差異，貿易類則亦因受次貸金融風暴影響，銷售價格下滑產生不利售價差異，而其產生有利成本價格差異，則因取得進貨折讓及庫存進貨成本較低所致。

2. 銷售組合及數量差異：硫酸鉀因銷售量較前期減少，致銷售組合及數量變動產生不利差異，另，因貿易品銷售量增加，產生有利銷售組合差異。

### 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	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
229,132	617,947	(484,117)	362,962	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	617,947
2. 投資活動：投資活動之淨現金流入	(15,523)
3. 融資活動：融資活動之淨現金流出	(468,594)
本年度淨現金流入	<u>133,830</u>

#### ※增減比例變動分析說明：

現金流量比率上升，主要係因本年度存貨減少及應付款項增加導致營業活動現金流量增加所致。

#### (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	預計其他現金流入(出)量	預計現金餘額(不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
362,962	(156,188)	107,225	313,999	0	0

#### 1. 未來一年現金流量情形分析：

- (1) 營業活動：主要係預計存貨、折舊攤銷提列及遞延所得稅費用增加，應付款項減少。
- (2) 投資活動：主要係處分備供出售金融資產、購買固定資產及投資子公司。
- (3) 融資活動：主要係發放現金股利。

#### 2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。

#### 四、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	所需資金總額	實際或預定資金運用情形				
				96年度	97年度	98年度	99年度	100年度
興建硫酸鉀造粒設備(7.8套)	自有資金	98.06	9,724		2,615	7,109		
粒狀硫酸鉀散裝出貨及包裝系統改善	自有資金	99.02	11,347			7,820	3,527	
高氯硫酸鉀回收再製系統	自有資金	99.02	5,177			4,139	1,038	
倉庫整併	自有資金	99.02	6,647			4,896	1,751	
合計			32,895	--	2,615	23,964	6,316	--

(二)預計可能產生效益：

- 1、提高生產力、更新設備並降低成本。。
- 2、增加高附加價值產品產能，促進產品的國際競爭力。
- 3、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。

## 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

為專注本業營運，除持續擴充航運事業外，未來新增轉投資將以化工事業為主，並逐步處分非核心事業轉投資。

### (二) 獲利或虧損主要原因

98 年度權益法認列之轉投資收益為新台幣 117,326 千元，較 97 年度增加新台幣 98,528 千元，主因轉投資東典光電本業轉佳及東典貿易處分備供出售金融資產順利轉虧為盈，本公司 98 年度合計認列較 97 年度增加新台幣 94,175 千元。

### (三) 改善計畫

本公司逐步處分非核心事業轉投資，聚焦化工本業、航運事業及光通訊產業經營。

### (四) 未來一年投資計畫

除持續擴充航運事業外，化工事業將依市場狀況伺機投入，無其他重大金額之具體投資計畫。

## 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	98 年度
利息支出(淨額)	6,380
兌換損失(淨額)	9,999

本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處執行情形。一般而言，因本公司為美金淨需求者，新台幣升值對本公司是有利的，反之則不利。

因應措施：本公司對上述因素將持續嚴密監控，並進行適當避險操作以規避外匯波動風險。

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

本公司從未從事高風險、高槓桿投資，除一般避險性遠期外匯交易操作外，亦從不做其他衍生性商品交易操作。至於資金貸與或背書保證之情形，則均依照主管機關規定制定「資金貸與及背書保證處理程序」辦法辦理。

詳細資料請參閱「四、最近年度財務報表」附註十一及其附表。

基本上本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，子孫公司亦同；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) 未來研發業務發展計劃及預計之研發費用：

1.開發控釋型肥料(Controlled Release Fertilizer)產品－因應國際上從事農業人口的高齡化，人工費用的高漲，及設施農業（蔬果及花卉作物）的需求。

效益：減少施肥次數、降低人工成本、提高肥料效率、避免增加環境負荷等目的。

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。

(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：

國際會計原則(IFRS)預計自 102 年開始實施，本公司已積極進行評估、規劃及導入作業，並定期於董事會報告進度。

因應措施：本公司將持續注意相關政策及法律變動，並即時因應變動所產生之影響。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司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：本公司並無主動辦理營運說明會，但發言人上任以來，針對股東或媒體來電發問或拜訪，均依規定詳實回覆，此外，自 2009 年以來，已經每季一次接受法人集體拜訪，無任何說明簡報，僅針對法人各項問題做 Q&A 回答。

(七) 進行併購之預期效益及可能風險：

本公司目前無具體之併購對象，故不適用。

(八) 擴充廠房之預期效益及可能風險：

本公司目前暫無擴充廠房計劃，故不適用。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險：

1. 進貨：本公司主要原物料供應廠商 A 公司及 B 公司皆是長期往來的國際公司，與本公司關係穩定，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，本公司進貨狀況並無異常。

風險：非常小，如上說明。

2. 銷貨：本公司現有銷售客戶，僅有一家超過 98 年度銷貨收入 10%，該公司為國外上市公司，財務狀況穩健，餘無任何客戶超過 10% 之情形，故本公司客戶分佈相當分散，無銷貨集中風險問題。

風險：非常小，如上說明。

- (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及風險。

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及風險：

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：

本公司於民國九十七年十月接獲行政院衛生署通知，所進口之食品級鉍粉含有三聚氰胺之疑慮，本公司立即停止銷售並全面通知客戶停止使用。另配合主管機關要求，立即提供各地客戶資料進行未出貨部份緊急封存程序，故本公司在該緊急事件處理全程均依照行政院衛生署要求辦理。惟宏亞食品股份有限公司及乖乖股份有限公司，因部份產品為衛生署檢驗出三聚氰胺含量超過規定標準而遭銷毀處理，而將其損失歸咎於本公司，向台北地方法院提起訴訟請求本公司賠償，金額分別文 28,067 千元及 129,000 千元。宏亞公司一案，已於民國九十九年二月二十六日獲得宣判結果：原告之訴及假執行之聲請均遭駁回，惟仍可提起上訴；而乖乖公司一案，目前尚在台北地方法院審理中，故本公司目前尚難以預測可能遭受之損失，惟最高應不超過該二家公司之請求金額及法定利息。另，本公司已就事件發收時之庫存存貨及預估退貨數量全數提列存貨跌價損失 2,011 千元，於民國九十八年因部分鉍粉已轉作工業用途出售，故迴轉相關之備抵損失而認列營業成本減少之金額為 395 千元。

- (十三) 其他重要風險：無。

七、其他重要事項：無

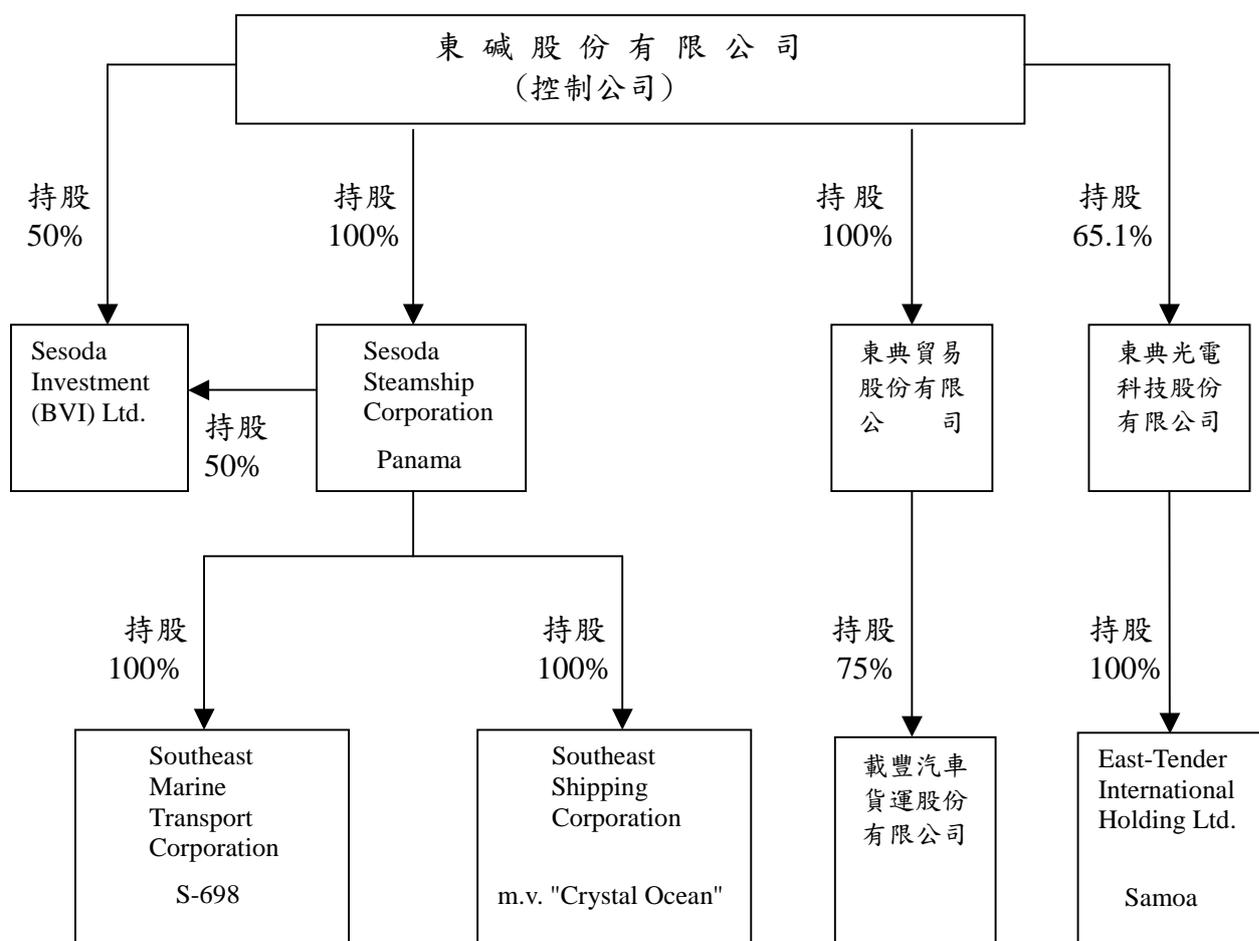
## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料：

#### (一)關係企業合併營業報告書

##### 1. 關係企業組織圖：

98 年 12 月 31 日



2. 各關係企業基本資料：

98年12月31日

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

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	1,000	一般進出口貿易
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)	USD31,000	散裝貨輪運輸
東典光電科技股份有限公司	89.05.15	宜蘭縣蘇澳鎮龍德里德興七路14號	270,000	1. 光學儀器製造業 2. 產品設計業 3. 有線通信機械器材製造業 4. 國際貿易業
Southeast Shipping Corporation	94.08.10	台北市敦化南路二段99號23樓 (註冊地：巴拿馬)	USD20,000	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)	預收股款 USD3,011,793	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
East-Tender International Holding Ltd.	97.04.24	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa	USD20,000	光學電子產品仲介業務

3. 推定為有控股與從屬關係者其相同業股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：化工業、貿易、航運、光通訊業、控股公司、汽車貨運。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：股；% 98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 董事 監察人	錢 蔭 範 陳 開 元 劉 紹 宇 吳 中 禮	100,000	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 錢 蔭 範 吳 中 禮	10	100%	東碱股份有限公司 代表人
東典光電科技股份有限公司	董事長 副董事長 董事 董事  董事/總經理 監察人	劉 紹 宇 許 賜 華 陳 開 元 Michael Anthony Scoby 王 顧 安 陳 正 德	17,571,352	65.1%	東碱股份有限公司 代表人
Southeast Shipping Corporation(註1)	董事/總經理 董事 董事	陳 開 元 錢 蔭 範 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 錢 蔭 範 吳 中 禮	-(註2)	100%	Sesoda Steamship Corporation 代表人
Sesoda Investment (BVI) Ltd.(註1)	董事/總經理 董事 董事	陳 開 元 錢 蔭 範 吳 中 禮	2	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/總經理 董事  董事 監察人	簡 玉 樹 傅 春 生  鄭 憲 哲 林 宏 鍾	3,000 9,000  9,000 9,000	25% 75%  75% 75%	東典貿易股份有限 公司代表人 " "
East-Tender International Holding Ltd.	董事/總經理 董事 董事	劉 紹 宇 黃 志 成 吳 中 禮	20,000	100%	東典光電科技股份 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	股數	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)
東典貿易股份有限公司	1,000	100,000	76,087	7,674	68,413	--	(448)	58,478	584.78
Sesoda Steamship Corp.	965	10	1,092,888	1,767	1,091,121	--	(2,937)	51,691	5,169,158.69
東典光電科技股份有限公司	270,000	17,571,352	291,542	14,005	277,537	129,325	12,217	3,948	0.15
Southeast Shipping Corp.	661	10	568,551	5,863	562,688	110,236	36,365	36,562	3,656,170.46
Sesoda Investment (BVI) Ltd..	1	1	98,143	25	98,118	--	(97)	(3,067)	(1,533,889.44)
載豐汽車貨運股份有限公司	12,000	9,000	26,224	2,716	23,508	20,110	3,965	3,017	251.45
East-Tender International Holding Limited	634	20,000	735	1,133	(398)	1,909	(5,086)	(5,086)	(254.28)
Southeast Marine Transport Corp.	--	--	97,658	--	97,658	--	--	--	--

(二)關係企業合併報表：

請參閱前“陸、財務概況”之第五項(98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。



公司印鑑



錢蔭範

負責人簽章

---

---



產品商標