

# 東聯化學股份有限公司一〇九年股東常會議事錄



時間：中華民國109年6月16日上午九時  
地點：台北市長沙街一段20號（國軍英雄館）  
出席：出席股東及股東代理人代表股數總計576,066,042股，佔本公司已發行股份總數871,949,475股（不含子公司東富投資公司持有本公司13,753,554股）之66.066%。

出席董事：徐旭東、席家宜、鄭澄宇、吳高山、吳汝瑜、蔡錫津、闕盟昌

出席獨立董事：鄭憲誌、鄺 蘋

來賓：范有偉會計師、戴信維會計師、陳民強律師

主席：徐董事長旭東



記錄：彭淑玫



宣布開會：（出席股東所代表股份總數已逾法定股數）

行禮如儀

主席致詞：（略）

## 壹、報告事項

- 一、本公司108年度營業報告書（詳議事手冊第3～7頁）
- 二、本公司108年度財務報告（詳附表）
- 三、審計委員會查核108年度決算表冊報告書（詳議事手冊第25頁）
- 四、本公司108年度董事酬勞與員工酬勞報告（詳議事手冊第26頁）
- 五、修正本公司「誠信經營守則」報告（詳議事手冊第27～29頁）

## 貳、承認事項

### 第一案

案由：本公司108年度決算表冊，敬請承認。

董事會提

說明：一、本公司108年度決算表冊〈包括營業報告書及經勤業眾信聯合會計師事務所戴信維、范有偉會計師查核簽證之財務報表〉業經本公司審計委員會查核完畢，認為尚無不符，並出具書面查核報告在案。

二、敬請承認。

決議：出席股東表決權數（含電子投票）576,066,042權；贊成563,130,764權，贊成權數占總權數97.75%，反對172,680權，棄權12,762,598權，本案表決照案通過。

## 第二案

案由：本公司108年度盈餘分配案，敬請 承認。 董事會提

說明：一、本公司108年度決算業已辦理完竣，並經勤業眾信聯合會計師事務所查核完畢，依本公司章程第三十四條規定，擬具108年度盈餘分配表如下：

### 東聯化學股份有限公司 108年度盈餘分配表

單位：新台幣元

期初未分配盈餘		\$ 521,608,204
108年度稅後淨利	33,617,890	
確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘	<u>(13,366,820)</u>	
本期淨利加計調整數		20,251,070
提列10%法定盈餘公積		<u>(2,025,107)</u>
可供分配盈餘		539,834,167
股東紅利（現金股利每股0.3元）		<u>(265,710,909)</u>
分配後未分配盈餘		<u>\$ 274,123,258</u>

二、股利之分派俟本(109)股東常會通過後，由董事長依董事會之授權，另訂除息基準日分配之，每位股東之現金股利發放至元為止，元以下捨去，畸零金額合計數計入本公司之其他收入。惟如嗣後本公司於除息基準日前因依相關法令規定，致除息基準日之流通在外股數有所減少或增加者，擬由董事會依本次盈餘分配案決議之現金股利之金額，按除息基準日實際流通在外股數，調整股東配息率。

三、敬請 承認。

決議：出席股東表決權數（含電子投票）576,066,042權；贊成563,429,255權，贊成權數占總權數97.81%，反對228,035權，棄權12,408,752權，本案表決照案通過。

## 參、討論事項

### 第一案

案由：擬修正本公司章程部分條文，敬請 公決。 董事會提

說明：一、經濟部109年1月9日經商字第10802432410號函釋，明定法定盈餘公積之提列基礎，爰擬修正本公司章程第三十四條，修正條文如附件對照表所示。

二、敬請 公決。

決議：出席股東表決權數（含電子投票）576,066,042權；贊成563,436,334權，贊成權數占總權數97.81%，反對218,512權，棄權12,411,196權，本案表決照案通過。

### 第二案

案由：擬修正本公司「股東會議事規則」部分條文，敬請 公決。 董事會提

說明：一、為依照實務運作情形，並參考臺灣證券交易所股份有限公司「○○股份有限公司股東會議事規則」參考範例，擬修正本公司「股東會議事規則」部分條文，修正條文如附件對照表所示。

二、敬請 公決。

決議：出席股東表決權數（含電子投票）576,066,042權；贊成563,430,934權，贊成權數占總權數97.81%，反對223,512權，棄權12,411,596權，本案表決照案通過。

肆、臨時動議：無。

伍、散 會。

## 附件

### 「東聯化學股份有限公司章程」修正條文對照表

條次	修正後條文	原條文
第三十四條	<p>本公司每年決算如有盈餘，於依法繳納營利事業所得稅後，應先彌補歷年虧損，如尚有盈餘，<u>再以本期稅後淨利加計本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額</u>提列法定盈餘公積百分之十，並依法令規定提列特別盈餘公積後，連同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留一部份後，按全部股份平均分派股東紅利，但遇增加資本時，其當年度新增股份應分派之紅利，依照股東會之決議辦理。</p> <p>本公司股利應參酌所營事業景氣變化之特性，考量各項產品或服務所處生命週期對未來資金之需求與稅制之影響，在維持股利穩定之目標下分派之。股利之發放，除有改善財務結構及支應轉投資、產能擴充或其他重大資本支出等資金需求外，不低於當年度稅後淨利扣除彌補虧損金額、法定盈餘公積及特別盈餘公積後餘額之百分之五十，其現金股利部分不低於當年度股東紅利之百分之十。</p>	<p>本公司每年決算如有盈餘，於依法繳納營利事業所得稅後，應先彌補歷年虧損，如尚有盈餘，<u>於</u>提列法定盈餘公積百分之十，並依法令規定提列特別盈餘公積後，連同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留一部份後，按全部股份平均分派股東紅利，但遇增加資本時，其當年度新增股份應分派之紅利，依照股東會之決議辦理。</p> <p>本公司股利應參酌所營事業景氣變化之特性，考量各項產品或服務所處生命週期對未來資金之需求與稅制之影響，在維持穩定股利之目標下分派之。股利之發放，除有改善財務結構及支應轉投資、產能擴充或其他重大資本支出等資金需求外，不低於當年度稅後淨利扣除彌補虧損金額、法定盈餘公積及特別盈餘公積後餘額之百分之五十，其現金股利部分不低於當年度股東紅利之百分之十。</p>
第三十八條	<p>本章程於民國六十四年十一月七日訂立， 略 民國一〇七年六月八日第三十六次修正。 <u>民國一〇九年六月十六日第三十七次修正。</u> 本章程自呈奉主管機關核准登記後施行，其後之修正亦應呈請主管機關核准登記。</p>	<p>本章程於民國六十四年十一月七日訂立， 略 民國一〇七年六月八日第三十六次修正。</p> <p>本章程自呈奉主管機關核准登記後施行，其後之修正亦應呈請主管機關核准登記。</p>

## 本公司「股東會議事規則」修正條文對照表

條次	修正後條文	原條文
第十條	<p>經宣告討論終結或停止討論之議案，主席即提付表決。</p> <p>非為議案，不予討論或表決。</p> <p>議案表決之監票及計票等工作人員，由主席指定之，監票人員應具有股東身分。</p>	<p>經宣告討論終結或停止討論之議案，主席即提付表決。</p> <p>非為議案，不予討論或表決。</p> <p>議案表決之監票及計票等工作人員，由主席指定並經徵得出席股東（或代理人）同意，監票人員應具有股東身分。</p>
第十一條	<p>議案之表決，除法令或公司章程另有規定外，以出席股東（或代理人）表決權過半數之同意通過之。</p> <p>議案應採投票表決，主席得裁示採逐案表決，或就各項議案（含選舉案）採分次或一次之方式進行投票並分別計票。</p> <p>同一議案有修正案或替代案時，由主席定其表決之順序，如其中一案已獲通過時，其他議案即視為否決，勿庸再行表決。</p> <p>表決及選舉之結果，應於計票完成後當場宣布，並做成紀錄。</p>	<p>議案之表決，除法令或公司章程另有規定外，以出席股東（或代理人）表決權過半數之同意通過之。</p> <p><u>如以電子方式行使表決權之股東對議案無異議，且其他出席股東經主席徵詢亦無異議，則視為通過，其效力與投票表決相同。</u></p> <p><u>如股東對議案有異議，應採投票表決，主席得裁示採逐案表決，或就各項議案（含選舉案）採分次或一次之方式進行投票並分別計票。</u></p> <p>同一議案有修正案或替代案時，由主席定其表決之順序，如其中一案已獲通過時，其他議案即視為否決，勿庸再行表決。</p> <p>表決及選舉之結果，應於計票完成後當場宣布，並做成紀錄。</p>
第十三條	<p>會議進行時，如發生不可抗拒之<u>情事</u>，主席得裁定暫時停止會議，並視情況宣布續行開會之時間。</p>	<p>會議進行時，如遇空襲警報，即停止開會，各自疏散，俟警報解除後一小時繼續開會。</p>

東聯化學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108 年 12 月 31 日			107 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
1100	現金及約當現金	\$ 3,098,554	9	\$ 1,910,500	5		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	144,336	-	78,069	-		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	462,298	1	-	-		
1150	應收票據淨額	253,814	1	785,625	2		
1170	應收帳款－非關係人淨額	648,856	2	1,162,447	3		
1180	應收帳款－關係人	94,422	-	70,183	-		
1200	其他應收款	358,658	1	61,545	-		
130X	存貨	1,279,190	4	1,630,103	5		
1412	預付租賃款	-	-	12,587	-		
1421	預付貨款	321,185	1	326,976	1		
1429	其他預付款	66,665	-	201,199	1		
1479	其他流動資產	875,186	2	569,124	2		
11XX	流動資產總計	7,603,164	21	6,808,358	19		
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	5,959,862	16	5,307,418	15		
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	56,043	-	76,968	-		
1550	採用權益法之投資	2,362,912	7	2,188,879	6		
1600	不動產、廠房及設備	13,861,199	38	15,063,737	41		
1740	未完工程及待驗設備	1,078,421	3	934,934	3		
1755	使用權資產	402,090	1	-	-		
1760	投資性不動產	1,991,571	5	1,991,654	5		
1801	無形資產	20,235	-	22,811	-		
1840	遞延所得稅資產	852,711	2	346,643	1		
1985	長期預付租賃款	-	-	393,617	1		
1990	其他非流動資產	2,674,908	7	3,263,201	9		
15XX	非流動資產總計	29,259,952	79	29,589,862	81		
1XXX	資 產 總 計	\$ 36,863,116	100	\$ 36,398,220	100		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款	\$ 7,923,978	21	\$ 5,305,133	15		
2110	應付短期票券	200,000	1	300,000	1		
2170	應付帳款－非關係人	1,315,580	4	2,908,964	8		
2180	應付帳款－關係人	-	-	1,990	-		
2200	其他應付款－非關係人	356,526	1	667,978	2		
2220	其他應付款－關係人	74,441	-	109,877	-		
2230	本期所得稅負債	35,225	-	216,602	1		
2280	租賃負債	8,996	-	-	-		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	600,000	2	-	-		
2399	其他流動負債	191,375	-	170,423	-		
21XX	流動負債總計	10,706,121	29	9,680,967	27		
	非流動負債						
2540	長期借款	8,339,607	23	7,013,325	19		
2570	遞延所得稅負債	689,556	2	675,374	2		
2580	租賃負債	14,919	-	-	-		
2630	遞延收入	102,135	-	115,177	-		
2640	淨確定福利負債	263,765	1	250,160	1		
2645	存入保證金	23,418	-	30,878	-		
2670	其他非流動負債	-	-	44,624	-		
25XX	非流動負債總計	9,433,400	26	8,129,538	22		
2XXX	負債總計	20,139,521	55	17,810,505	49		
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	8,857,031	24	8,857,031	24		
3200	資本公積	825,222	2	765,359	2		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	2,325,353	6	2,150,280	6		
3320	特別盈餘公積	1,911,129	5	1,911,129	5		
3350	未分配盈餘	541,859	2	2,246,662	6		
3300	保留盈餘總計	4,778,341	13	6,308,071	17		
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 556,135 )	( 1 )	( 290,555 )	( 1 )		
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	( 192,656 )	( 1 )	( 484,926 )	( 1 )		
3400	其他權益總計	( 748,791 )	( 2 )	( 775,481 )	( 2 )		
3500	庫藏股票	( 187,798 )	-	( 187,798 )	-		
36XX	非控制權益	3,199,590	8	3,620,533	10		
3XXX	權益總計	16,723,595	45	18,587,715	51		
	負債與權益總計	\$ 36,863,116	100	\$ 36,398,220	100		

董事長：



經理人：



會計主管：



東聯化學股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼	108 年度		107 年度	
	金額	%	金額	%
	營業收入			
4100	\$ 22,318,452	100	\$ 32,098,169	100
4800	22,775	-	17,648	-
4000	<u>22,341,227</u>	<u>100</u>	<u>32,115,817</u>	<u>100</u>
5110	<u>22,363,514</u>	<u>100</u>	<u>27,817,014</u>	<u>87</u>
5900	( <u>22,287</u> )	-	<u>4,298,803</u>	<u>13</u>
	營業費用			
6100	573,870	3	544,834	2
6200	254,822	1	283,003	1
6300	161,393	1	172,538	-
6450	( <u>1,769</u> )	-	( <u>213</u> )	-
6000	<u>988,316</u>	<u>5</u>	<u>1,000,162</u>	<u>3</u>
6900	( <u>1,010,603</u> )	( <u>5</u> )	<u>3,298,641</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出			
7100	80,027	1	54,571	-
7110	40,201	-	42,909	-
7130	49,089	-	43,656	-
7190	390,753	2	118,237	-
7225	-	-	19,103	-
7230	( <u>694</u> )	-	( <u>15,007</u> )	-
7235	透過損益按公允價值衡量之			
	金融資產淨利益(損失)	-	( <u>6,255</u> )	-
7590	( <u>161,538</u> )	( <u>1</u> )	( <u>167,934</u> )	-
7510	( <u>347,670</u> )	( <u>1</u> )	( <u>368,038</u> )	( <u>1</u> )
7770	採用權益法認列關聯企業			
	損益之份額	<u>1</u>	<u>160,132</u>	<u>1</u>
7000	<u>342,704</u>	<u>2</u>	( <u>118,626</u> )	-
	營業外收入及支出 合計			
7900	( <u>667,899</u> )	( <u>3</u> )	3,180,015	10
7950	( <u>412,547</u> )	( <u>2</u> )	<u>792,957</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	108 年度		107 年度		
	金額	%	金額	%	
8200	本年度淨(損)利	(\$ 255,352)	( 1)	\$ 2,387,058	8
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	292,270	1	175,698	1
8311	確定福利計畫之再衡量數	( 16,709)	-	8,655	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	3,342	-	2,659	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 307,613)	( 1)	( 117,766)	( 1)
8370	採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額	( 89,940)	( 1)	( 39,362)	-
8300	本年度稅後其他綜合損益	( 118,650)	( 1)	29,884	-
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 374,002)	( 2)	\$ 2,416,942	8
	淨(損)利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 33,618	-	\$ 1,750,724	6
8620	非控制權益	(\$ 288,970)	( 1)	\$ 636,334	2
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 46,941	-	\$ 1,848,130	6
8720	非控制權益	(\$ 420,943)	( 2)	\$ 568,812	2
	每股盈餘				
9750	基本	\$ 0.04		\$ 2.01	
9850	稀釋	\$ 0.04		\$ 2.00	

董事長：



經理人：



會計主管：





東聯化學股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	其他權益項目											
		普通股本	股票發行溢價	庫藏股票	其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	庫藏股票	非控制權益	權益總額
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,857,031	\$ 470,767	\$ 270,524	\$ -	\$ 1,976,898	\$ 1,911,129	\$ 2,207,986	(\$ 200,949)	(\$ 660,624)	(\$ 187,798)	\$ 3,088,332	\$ 17,733,296
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	173,382	-	( 173,382)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	( 1,549,980)	-	-	-	-	( 1,549,980)
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-	-	1,750,724	-	-	-	636,334	2,387,058
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	11,314	( 89,606)	175,698	-	( 67,522)	29,884
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	1,762,038	( 89,606)	175,698	-	568,812	2,416,942
O1	子公司發放現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 36,611)	( 36,611)
M1	發授予子公司股利調整資本公積	-	-	24,068	-	-	-	-	-	-	-	-	24,068
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	8,857,031	470,767	294,592	-	2,150,280	1,911,129	2,246,662	( 290,555)	( 484,926)	( 187,798)	3,620,533	18,587,715
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	175,073	-	( 175,073)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	( 1,549,981)	-	-	-	-	( 1,549,981)
D1	108 年度淨利 (損)	-	-	-	-	-	-	33,618	-	-	-	( 288,970)	( 255,352)
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 13,367)	( 265,580)	292,270	-	( 131,973)	( 118,650)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	20,251	( 265,580)	292,270	-	( 420,943)	( 374,002)
M1	發授予子公司股利調整資本公積	-	-	24,069	-	-	-	-	-	-	-	-	24,069
T1	股東逾時效未領取之股利	-	-	-	35,794	-	-	-	-	-	-	-	35,794
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	\$ 8,857,031	\$ 470,767	\$ 318,661	\$ 35,794	\$ 2,325,353	\$ 1,911,129	\$ 541,859	(\$ 556,135)	(\$ 192,656)	(\$ 187,798)	\$ 3,199,590	\$ 16,723,595

董事長：



經理人：



會計主管：



東聯化學股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

代 碼		108 年 度	107 年 度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨（損）利	(\$ 667,899)	\$ 3,180,015
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,068,913	1,064,578
A20200	攤銷費用	13,050	18,621
A20300	預期信用減損迴轉利益	( 1,769)	( 213)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨（利益）損失	( 13,382)	6,255
A20900	利息費用	347,670	368,038
A21200	利息收入	( 80,027)	( 54,571)
A21300	股利收入	( 49,089)	( 43,656)
A22300	採用權益法認列關聯企業損益之份額	( 279,154)	( 160,132)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	8,723	( 193)
A23100	處分投資利益	-	( 19,103)
A23700	存貨跌價（回升利益）損失	( 721)	18,377
A24100	未實現外幣兌換利益	( 177,396)	( 37,911)
A29900	預付租賃款攤銷	-	9,743
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 52,885)	16,627
A31130	應收票據	532,047	63,297
A31150	應收帳款－非關係人	515,124	( 26,752)
A31160	應收帳款－關係人	( 24,239)	97,702
A31180	其他應收款	( 315,012)	1,692
A31200	存 貨	352,569	601,534
A31230	預付款項	801,024	( 243,167)
A31240	其他流動資產	( 306,062)	85,958
A32150	應付帳款－非關係人	( 1,593,384)	491,494
A32160	應付帳款－關係人	( 1,990)	( 8,123)
A32180	其他應付款	( 267,871)	33,527
A32230	其他流動負債	( 23,672)	( 161,525)
A32240	淨確定福利負債	( 3,104)	( 26,100)
A32250	遞延收入	( 8,829)	( 8,982)
A32990	其他非流動負債	-	44,624
A33000	營運產生之現金流（出）入	( 227,365)	5,311,654
A33100	收取之利息	65,876	54,808
A33300	支付之利息	( 343,262)	( 380,272)
A33500	支付之所得稅	( 242,546)	( 766,576)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	( 747,297)	4,219,614

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108 年 度	107 年 度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 360,174)	(\$ 670,392)
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	15,000
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 441,373)	( 822)
B01900	處分採用權益法之投資價款	-	180,257
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 31,274)	( 194,586)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	7,695
B04500	購置無形資產	( 23)	( 693)
B06700	其他非流動資產增加	( 77,990)	( 1,316,118)
B07100	未完工程及待驗設備增加	( 376,298)	( 331,708)
B07300	其他預付款項增加	-	( 1,441)
B09900	收取其他現金股利	49,089	43,656
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 1,238,043)	( 2,269,152)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	2,947,833	294,521
C00500	應付短期票券(減少)增加	( 100,000)	68,000
C01600	舉借長期借款	12,451,946	4,087,638
C01700	償還長期借款	( 10,526,250)	( 4,867,178)
C03000	存入保證金(減少)增加	( 7,460)	4,324
C04020	租賃本金償還	( 10,522)	-
C04500	支付本公司業主股利	( 1,525,912)	( 1,525,912)
C05800	支付非控制權益現金股利	-	( 36,611)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	3,229,635	( 1,975,218)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 56,241)	( 10,763)
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)數	1,188,054	( 35,519)
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,910,500	1,946,019
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 3,098,554	\$ 1,910,500

董事長：



經理人：



會計主管：



# 東聯化學股份有限公司合併財務報告會計師查核報告

東聯化學股份有限公司 公鑒：

## 查核意見

東聯化學股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達東聯化學股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

## 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與東聯化學股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對東聯化學股份有限公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對東聯化學股份有限公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### 不動產、廠房及設備之減損

截至民國 108 年 12 月 31 日止，合併資產負債表之不動產、廠房及設備為 13,861,199 仟元，東聯化學股份有限公司及其子公司於每一資產負債表日應評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則需估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。因上述有形資產金額佔資產總額 38%，且對可回收金額之計算涉及諸多假設及估計，其方法將直接影響減損損失認列之金額，是以為一關鍵查核事項。

### 因應之查核程序

本會計師對於上述事項預計執行之主要查核程序如下：

1. 執行控制測試以了解公司資產減損評估方法及相關控制制度之設計與執行情形。
2. 獨立檢視公司內外部資訊，了解管理階層針對固定資產進行之減損跡象評估是否合理。若發現有減損跡象，則進行：
  - (1) 取得公司自行評估之依各現金產生單位之資產減損評估表；
  - (2) 評估並諮詢本事務所內部專家，資產減損評估表中所使用之假設，包括現金產生單位區分、現金流量預測及折現率等是否適當。

### 其他事項

東聯化學股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估東聯化學股份有限公司及其子公司繼續

經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算東聯化學股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

東聯化學股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對東聯化學股份有限公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 戴 信 維

戴信維



會計師 范 有 偉

范有偉



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 5 日

東聯化學股份有限公司  
個體資產負債表  
民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	108 年 12 月 31 日			107 年 12 月 31 日				
		產	金	額	%	金	額	%	
	流動資產								
1100	現金及約當現金	\$	1,402,390	6	\$	611,802	3		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產		76,537	-		63,589	-		
1150	應收票據淨額		71,538	-		110,542	-		
1170	應收帳款－非關係人淨額		553,365	2		834,999	4		
1180	應收帳款－關係人		93,376	1		64,095	-		
1200	其他應收款		7,170	-		37,399	-		
130X	存貨		635,914	3		832,598	4		
1421	預付貨款		31,534	-		34,964	-		
1429	其他預付款		17,475	-		23,881	-		
1479	其他流動資產		26,432	-		170,556	1		
11XX	流動資產總計		<u>2,915,731</u>	<u>12</u>		<u>2,784,425</u>	<u>12</u>		
	非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		4,170,780	17		3,666,278	15		
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產		56,043	-		76,968	-		
1550	採用權益法之投資		7,839,221	32		7,711,476	32		
1600	不動產、廠房及設備		5,420,700	22		5,756,964	24		
1740	未完工程及待驗設備		857,602	4		804,568	3		
1755	使用權資產		23,803	-		-	-		
1760	投資性不動產		1,991,571	8		1,991,654	8		
1801	無形資產		8,663	-		8,362	-		
1840	遞延所得稅資產		425,757	2		346,643	2		
1990	其他非流動資產		837,571	3		870,378	4		
15XX	非流動資產總計		<u>21,631,711</u>	<u>88</u>		<u>21,233,291</u>	<u>88</u>		
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 24,547,442</u>	<u>100</u>		<u>\$ 24,017,716</u>	<u>100</u>		
	負債及權益								
	流動負債								
2170	應付帳款	\$	659,234	3	\$	800,834	3		
2200	其他應付款		260,830	1		429,834	2		
2230	本期所得稅負債		34,515	-		142,016	1		
2280	租賃負債		8,996	-		-	-		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債		600,000	2		-	-		
2399	其他流動負債		159,638	1		81,711	-		
21XX	流動負債總計		<u>1,723,213</u>	<u>7</u>		<u>1,454,395</u>	<u>6</u>		
	非流動負債								
2540	長期借款		8,339,607	34		6,629,388	28		
2570	遞延所得稅負債		660,386	3		643,497	3		
2580	租賃負債		14,919	-		-	-		
2640	淨確定福利負債		263,765	1		250,160	1		
2645	存入保證金		21,547	-		28,470	-		
2670	其他非流動負債		-	-		44,624	-		
25XX	非流動負債總計		<u>9,300,224</u>	<u>38</u>		<u>7,596,139</u>	<u>32</u>		
2XXX	負債總計		<u>11,023,437</u>	<u>45</u>		<u>9,050,534</u>	<u>38</u>		
	權益								
3110	普通股股本		8,857,031	36		8,857,031	37		
3200	資本公積		825,222	3		765,359	3		
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積		2,325,353	10		2,150,280	9		
3320	特別盈餘公積		1,911,129	8		1,911,129	8		
3350	未分配盈餘		541,859	2		2,246,662	9		
3300	保留盈餘總計		<u>4,778,341</u>	<u>20</u>		<u>6,308,071</u>	<u>26</u>		
	其他權益								
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	556,135)	(	2)	(	290,555)	(	1)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(	192,656)	(	1)	(	484,926)	(	2)
	其他權益總計	(	748,791)	(	3)	(	775,481)	(	3)
3400	庫藏股票	(	187,798)	(	1)	(	187,798)	(	1)
3XXX	權益總計		<u>13,524,005</u>	<u>55</u>		<u>14,967,182</u>	<u>62</u>		
	負債與權益總計		<u>\$ 24,547,442</u>	<u>100</u>		<u>\$ 24,017,716</u>	<u>100</u>		

董事長：



經理人：



會計主管：



東聯化學股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼	108 年度		107 年度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入				
4100	\$ 11,762,636	100	\$ 14,619,729	100
營業成本				
5110	<u>10,951,780</u>	<u>93</u>	<u>12,567,843</u>	<u>86</u>
5900	<u>810,856</u>	<u>7</u>	<u>2,051,886</u>	<u>14</u>
營業費用				
6100	507,711	4	433,809	3
6200	90,420	1	127,236	1
6300	161,393	2	160,155	1
6450	( <u>1,769</u> )	-	( <u>213</u> )	-
6000	<u>757,755</u>	<u>7</u>	<u>720,987</u>	<u>5</u>
6900	<u>53,101</u>	-	<u>1,330,899</u>	<u>9</u>
營業外收入及支出				
7100	5,494	-	4,346	-
7110	39,670	-	39,670	-
7130	49,089	1	43,656	-
7190	277,212	2	66,495	-
7225	-	-	19,103	-
7230	4,128	-	18,486	-
7235	12,948	-	( 5,122)	-
			( 36,164)	-
7590	( 43,528)	-	( 57,771)	-
7510	( 69,274)	-	( 659,991)	-
7770	( <u>306,666</u> )	( <u>3</u> )	<u>659,991</u>	<u>5</u>
7000	( <u>30,927</u> )	-	<u>752,690</u>	<u>5</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	108 年度		107 年度	
	金 額	%	金 額	%
7900 稅前淨利	\$ 22,174	-	\$ 2,083,589	14
7950 所得稅(利益)費用	( 11,444)	-	332,865	2
8200 本年度淨利	<u>33,618</u>	-	<u>1,750,724</u>	<u>12</u>
其他綜合損益				
8310 不重分類至損益之項目：				
8311 確定福利計畫之再衡 量數	( 16,709)	-	8,655	-
8316 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權 益工具投資未實現 評價損益	231,491	2	144,288	1
8349 與不重分類之項目相 關之所得稅	3,342	-	2,659	-
8320 採用權益法認列子公 司及關聯企業其他 綜合損益之份額	60,779	-	31,410	-
8360 後續可能重分類至損益之 項目：				
8380 採用權益法認列子公 司及關聯企業其他 綜合損益之份額	( 265,580)	( 2)	( 89,606)	-
8300 本年度稅後其他綜合 損益	<u>13,323</u>	-	<u>97,406</u>	<u>1</u>
8500 本年度綜合損益總額	<u>\$ 46,941</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,848,130</u>	<u>13</u>
每股盈餘				
9750 基 本	<u>\$ 0.04</u>		<u>\$ 2.01</u>	
9850 稀 釋	<u>\$ 0.04</u>		<u>\$ 2.00</u>	

董事長：



經理人：



會計主管：





東聯化學股份有限公司

個體權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股本	資本公積	其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益項目	透過其他綜合損益按公允價值衡量之國外營運機構財務報表換算金融資產未實現評價損益			庫藏股票	權益總額
								之兌換差額	實現評價損益	庫藏股票		
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,857,031	\$ 470,767	\$ 270,524	\$ -	\$ 1,976,898	\$ 1,911,129	\$ 2,207,986	(\$ 200,949)	(\$ 660,624)	(\$ 187,798)	\$ 14,644,964
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	173,382	-	( 173,382)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 1,549,980)	-	-	-	( 1,549,980)	-
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-	1,750,724	-	-	-	-	1,750,724
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	11,314	( 89,606)	175,698	-	-	97,406
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,762,038	( 89,606)	175,698	-	-	1,848,130
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	24,068	-	-	-	-	-	-	-	24,068
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	8,857,031	470,767	294,592	-	2,150,280	1,911,129	2,246,662	( 290,555)	( 484,926)	( 187,798)	14,967,182
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	175,073	-	( 175,073)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 1,549,981)	-	-	-	( 1,549,981)	-
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	-	33,618	-	-	-	-	33,618
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 13,367)	( 265,580)	292,270	-	-	13,323
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	20,251	( 265,580)	292,270	-	-	46,941
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	24,069	-	-	-	-	-	-	-	24,069
T1	股東逾時效未領取之股利	-	-	-	35,794	-	-	-	-	-	-	35,794
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 8,857,031</u>	<u>\$ 470,767</u>	<u>\$ 318,661</u>	<u>\$ 35,794</u>	<u>\$ 2,325,353</u>	<u>\$ 1,911,129</u>	<u>\$ 541,859</u>	<u>(\$ 556,135)</u>	<u>(\$ 192,656)</u>	<u>(\$ 187,798)</u>	<u>\$ 13,524,005</u>

董事長：



經理人：



會計主管：



東聯化學股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108 年 度	107 年 度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 22,174	\$ 2,083,589
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	530,779	537,348
A20200	攤銷費用	10,625	11,127
A20300	預期信用減損迴轉利益	( 1,769)	( 213)
A20900	利息費用	69,274	57,771
A21200	利息收入	( 5,494)	( 4,346)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資 產淨(利益)損失	( 12,948)	5,122
A21300	股利收入	( 49,089)	( 43,656)
A22300	採用權益法認列子公司及關聯企業 損益之份額	306,666	( 659,991)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利 益)	8,552	( 224)
A23100	處分投資利益	-	( 19,103)
A23700	存貨跌價(回升利益)損失	( 13,828)	10,525
A24100	未實現外幣兌換利益	( 4,128)	( 18,486)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	39,240	303
A31150	應收帳款	253,886	36,939
A31180	其他應收款	( 2,596)	4,365
A31200	存 貨	210,512	( 26,682)
A31230	預付款項	9,836	( 20,940)
A31240	其他流動資產	144,124	23,300
A32150	應付帳款	( 141,600)	120,636
A32180	其他應付款	( 93,761)	46,174
A32230	其他流動負債	33,303	( 13,881)
A32240	淨確定福利負債	( 3,104)	( 26,100)
A32990	其他非流動負債	-	44,624
A33000	營運產生之現金流入	1,310,654	2,148,201
A33100	收取之利息	6,271	4,205
A33300	支付之利息	( 66,642)	( 56,790)
A33500	支付之所得稅	( 122,892)	( 287,139)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,127,391</u>	<u>1,808,477</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年 度	107 年 度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 273,011)	(\$ 65,066)
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	15,000
B00040	處分(取得)按攤銷後成本衡量之金融資產	20,925	( 822)
B01800	取得採用權益法之投資	( 615,143)	( 250,000)
B01900	處分採用權益法之投資價款	-	180,257
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	7,695
B06800	其他非流動資產減少	25,657	122,017
B07100	未完工程及待驗設備增加	( 291,241)	( 216,882)
B09900	收取其他現金股利	<u>49,089</u>	<u>43,656</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 1,083,724)</u>	<u>( 164,145)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	( 110,000)
C01600	舉借長期借款	12,062,000	3,149,388
C01700	償還長期借款	( 9,751,781)	( 2,599,453)
C03000	存入保證金(減少)增加	( 6,923)	2,946
C04020	租賃本金償還	( 10,522)	-
C04500	支付股利	<u>( 1,549,981)</u>	<u>( 1,549,980)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>742,793</u>	<u>( 1,107,099)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>4,128</u>	<u>18,486</u>
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	790,588	555,719
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>611,802</u>	<u>56,083</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,402,390</u>	<u>\$ 611,802</u>

董事長：



經理人：



會計主管：



# 東聯化學股份有限公司個體財務報告會計師查核報告

東聯化學股份有限公司 公鑒：

## 查核意見

東聯化學股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達東聯化學股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

## 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與東聯化學股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對東聯化學股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對東聯化學股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### 不動產、廠房及設備之減損

截至民國 108 年 12 月 31 日止，個體資產負債表之不動產、廠房及設備為 5,420,700 仟元，東聯化學股份有限公司於每一資產負債表日應評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則需估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。因上述有形資產金額佔資產總額 22%，且對可回收金額之計算涉及諸多假設及估計，其方法將直接影響減損損失認列之金額，是以為一關鍵查核事項。

### 因應之查核程序

本會計師對於上述事項預計執行之主要查核程序如下：

1. 執行控制測試以了解公司資產減損評估方法及相關控制制度之設計與執行情形。
2. 獨立檢視公司內外部資訊，了解管理階層針對固定資產進行之減損跡象評估是否合理。若發現有減損跡象，則進行：
  - (1) 取得公司自行評估之依各現金產生單位之資產減損評估表；
  - (2) 評估並諮詢本事務所內部專家，資產減損評估表中所使用之假設，包括現金產生單位區分、現金流量預測及折現率等是否適當。

### 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

東聯化學股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對東聯化學股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 戴 信 維

戴信維



會計師 范 有 偉

范有偉



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 5 日