

東聯化學股份有限公司一一〇年股東常會議事錄



時 間：中華民國110年7月15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549,496,927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63.019%。
出 席 董 事：徐旭東、席家宜、鄭澄宇、蔡錫津、吳高山、闕盟昌
出席獨立董事：鄭憲誌、鄺 蘋
來 賓：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109年度營業報告書（詳議事手冊第3~7頁）
- 二、本公司109年度財務報告（詳附表）
- 三、審計委員會查核109年度決算表冊報告書（詳議事手冊第25頁）

貳、承認事項

第一案

案 由：本公司109年度決算表冊，敬請 承認。

董事會提

說 明：一、本公司109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）549,496,927權；贊成532,189,680權，贊權數占總權數96.85%，反對248,620權，棄權17,058,627權，本案表決照案通過。

第二案

案由：本公司109年度虧損撥補案，敬請 承認。

董事會提

說明：一、本公司109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，依本公司章程第三十三條規定，擬具109年度虧損撥補表如下：

東聯化學股份有限公司 109年度虧損撥補表

單位：新台幣元

(1) 期初未分配盈餘		\$ 274,123,258
(2) 109年度稅後淨損	(1,064,697,992)	
(3) 確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘	<u>(9,990,628)</u>	
(4) 本期淨損加計稅後淨損以外項目計入當年度未分配盈餘之數額 (2)+(3)		<u>(1,074,688,620)</u>
(5) 待彌補虧損(1)+(4)		(800,565,362)
(6) 法定盈餘公積彌補虧損		<u>800,565,362</u>
(7) 期末待彌補虧損餘額 (5)+(6)		<u>\$ 0</u>

二、待彌補虧損計新台幣800,565,362元，以法定盈餘公積彌補。本次彌補虧損後，期末待彌補虧損為新台幣0元，彌補後法定盈餘公積餘額為新台幣1,526,813,049元。

三、敬請 承認。

決議：出席股東表決權數（含電子投票）549,496,927權；贊成532,489,809權，贊成權數占總權數96.90%，反對320,046權，棄權16,687,072權，本案表決照案通過。

參、討論及選舉事項

第一案

案由：改選董事（含獨立董事）案，敬請 選舉。 董事會提

說明：一、本公司第15屆董事係由107年度股東常會選任，任期將屆，依法應於本(110)年度股東常會辦理改選。

二、擬依公司章程第16、17條規定，選任董事11人（其中3人為獨立董事），任期為三年，自當選之日起算。

三、本公司董事及獨立董事之選舉採候選人提名制，候選人可經由董事會或持股1%以上之股東提名之。本次董事及獨立董事候選人提名期間為自110年4月11日起至110年4月20日止，在此期間本公司收到由遠東新世紀股份有限公司提名之8位董事及3位獨立董事候選人，經提報本公司110年5月4日第15屆第13次董事會審查通過，本屆董事及獨立董事候選人名單（詳附件）。

四、敬請 選舉。

附件：董事及獨立董事候選人名單

類別	姓名	學歷	經歷	現職	個人持有股數	所代表之法人名稱及持有股數
董事	徐旭東	交通大學管理學名譽博士	東聯化學(股)公司董事長、遠東新世紀(股)公司董事長、亞洲水泥(股)公司董事長、遠東百貨(股)公司董事長、遠傳電信(股)公司董事長、裕民航運(股)公司董事長、遠東國際商業銀行副董事長	東聯化學(股)公司董事長、遠東新世紀(股)公司董事長、亞洲水泥(股)公司董事長、遠東百貨(股)公司董事長、遠傳電信(股)公司董事長、裕民航運(股)公司董事長、遠東國際商業銀行副董事長	1,664,781	無
董事	席家宜	美國哥倫比亞大學電腦碩士	宏遠興業(股)公司董事長、東聯化學(股)公司副董事長、遠東新世紀(股)公司副董事長、亞洲水泥(股)公司董事、中鼎工程(股)公司董事	宏遠興業(股)公司董事長、東聯化學(股)公司副董事長、遠東新世紀(股)公司副董事長、亞洲水泥(股)公司董事、中鼎工程(股)公司董事	560,871	遠東新世紀股份有限公司 81,217,005股
董事	鄭澄宇	台灣大學國際企業研究所碩士(EMBA)	遠東新世紀(股)公司行政總部總經理、東聯化學(股)公司董事、遠東國際商業銀行董事、東富投資(股)公司董事長兼總經理	遠東新世紀(股)公司行政總部總經理、東聯化學(股)公司董事、遠東國際商業銀行董事、東富投資(股)公司董事長兼總經理	941	遠東新世紀股份有限公司 81,217,005股
董事	吳高山	中國文化大學化學系	遠東新世紀(股)公司石化總部總經理、東聯化學(股)公司董事、宏遠興業(股)公司董事、亞東石化(股)公司董事	遠東新世紀(股)公司石化總部總經理、東聯化學(股)公司董事、宏遠興業(股)公司董事、亞東石化(股)公司董事	0	遠東新世紀股份有限公司 81,217,005股

類別	姓名	學歷	經歷	現職	個人持有股數	所代表之法人名稱及持有股數
董事	蔡錫津	政治大學經營管理碩士	東聯化學(股)公司總經理、東聯化學(股)公司董事、遠東聯石化(揚州)有限公司董事、豐泰企業股份有限公司董事	東聯化學(股)公司總經理、東聯化學(股)公司董事、遠東聯石化(揚州)有限公司董事、豐泰企業股份有限公司董事	0	裕民貿易股份有限公司 440,000股
董事	闕盟昌	政治大學經營管理碩士	亞東石化(股)公司總經理、東聯化學(股)公司董事	亞東石化(股)公司總經理、東聯化學(股)公司董事	0	富達運輸股份有限公司 3,254,125股
董事	周漢棟	台灣大學化工系	亞東石化(上海)公司董事長、遠紡工業(上海)公司董事長、亞東石化(股)公司董事、遠東聯石化(揚州)有限公司董事兼總經理	亞東石化(上海)公司董事長、遠紡工業(上海)公司董事長、亞東石化(股)公司董事、遠東聯石化(揚州)有限公司董事兼總經理	0	大聚化學纖維股份有限公司 1,000,000股
董事	沈平	哈佛大學商學院企管碩士	美商摩根士丹利公司副總經理、摩根士丹利公司執行董事、中華開發工業銀行副總經理、開發國際投資(股)公司總經理、中鼎工程(股)公司董事	遠東新世紀(股)公司獨立董事、遠東國際商業銀行(股)公司獨立董事、台光電子材料(股)公司獨立董事	0	裕利投資股份有限公司 4,861,781股
獨立董事	鄭憲誌	成功大學化工系	台灣杜邦公司董事長、杜邦公司電子通訊事業微電路事業部全球總裁、旭富製藥科技(股)公司獨立董事、Axolar Technolgy Corp. President 東聯化學(股)公司獨立董事、祥翊製藥(股)公司監察人	Axolar Technolgy Corp. President 東聯化學(股)公司獨立董事 祥翊製藥(股)公司監察人	0	無

類別	姓名	學歷	經歷	現職	個人持有股數	所代表之法人名稱及持有股數
獨立董事	詹正田	高等中學畢業	宜進實業(股)公司董事長、光明絲織廠(股)公司董事長、億東纖維(股)公司董事長、宏洲纖維工業(股)公司董事長、大田國際開發(股)公司董事長、大宜國際開發(股)公司董事長、欣懋投資(股)公司董事長、東聯化學(股)公司獨立董事	宜進實業(股)公司董事長、光明絲織廠(股)公司董事長、億東纖維(股)公司董事長、宏洲纖維工業(股)公司董事長、大田國際開發(股)公司董事長、大宜國際開發(股)公司董事長、欣懋投資(股)公司董事長、東聯化學(股)公司獨立董事	0	無
獨立董事	鄺 蘋	德州大學 奧斯丁校區 專業會計碩士	勤業眾信會計師事務所執業會計師、財團法人宋作楠先生紀念教育基金會董事、東聯化學(股)公司獨立董事	財團法人宋作楠先生紀念教育基金會董事、東聯化學(股)公司獨立董事	0	無

選舉結果：如下表

新當選董事（含獨立董事）名單及當選權數

	姓 名	當選權數
董 事	徐 旭 東	591,427,884 權
	遠東新世紀股份有限公司 代表人：席家宜	540,198,607 權
	遠東新世紀股份有限公司 代表人：鄭澄宇	494,892,481 權
	裕民貿易股份有限公司 代表人：蔡錫津	494,790,021 權
	遠東新世紀股份有限公司 代表人：吳高山	494,750,993 權
	富達運輸股份有限公司 代表人：闕盟昌	489,191,434 權
	大聚化學纖維股份有限公司 代表人：周漢棟	482,494,149 權
	裕利投資股份有限公司 代表人：沈平	480,181,545 權
獨立 董事	鄭 憲 誌	473,118,492 權
	詹 正 田	472,138,140 權
	鄺 蘋	471,475,167 權

第二案

案由：解除公司法第209條有關董事競業禁止之限制，敬請 公決。 董事會提

說明：一、依公司法第209條第一項「董事為自己或他人為屬於公司營業範圍內之行為，應對股東會說明其行為之重要內容，並取得其許可」之規定辦理。

二、因本公司新任董事或有投資或經營其他與本公司營業範圍相同或類似之公司並擔任董事或經理人之行為（詳附件），爰依公司法第209條規定，擬提請股東會許可解除本公司新任董事及其代表人競業禁止之限制。

三、敬請 公決。

附件

董 事 名 稱	擔任其他同業之董事／經理人
徐旭東	亞東石化(股)公司董事長 亞東工業氣體(股)公司董事
遠東新世紀股份有限公司 代表人：席家宜	亞東石化(股)公司董事 中鼎工程(股)公司董事
遠東新世紀股份有限公司 代表人：鄭澄宇	遠東聯石化(揚州)有限公司董事 亞東石化(上海)公司董事
遠東新世紀股份有限公司 代表人：吳高山	亞東石化(股)公司董事 遠東聯石化(揚州)有限公司董事 亞東石化(上海)公司董事
裕民貿易股份有限公司 代表人：蔡錫津	亞東石化(股)公司董事 遠東聯石化(揚州)有限公司董事 亞東石化(上海)公司董事
富達運輸股份有限公司 代表人：闕盟昌	亞東石化(股)公司董事兼總經理
大聚化學纖維股份有限公司 代表人：周漢棟	亞東石化(股)公司董事 遠東聯石化(揚州)有限公司董事兼總經理 亞東石化(上海)公司董事長
裕利投資股份有限公司 代表人：沈 平	台光電子材料(股)公司獨立董事

決議：出席股東表決權數（含電子投票）549,496,927權；贊成532,096,401權，贊成權數占總權數96.83%，反對456,709權，棄權16,943,817權，本案表決照案通過。

肆、臨時動議：無。

伍、散 會。

東聯化學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109 年 12 月 31 日			108 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
1100	現金及約當現金	\$ 2,734,878	8	\$ 3,098,554	9		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	59,488	-	144,336	-		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-	462,298	1		
1150	應收票據淨額	193,353	1	253,814	1		
1170	應收帳款－非關係人淨額	860,472	2	648,856	2		
1180	應收帳款－關係人	161,172	-	94,422	-		
1200	其他應收款	550,216	2	358,658	1		
130X	存貨	989,670	3	1,279,190	4		
1421	預付貨款	235,263	1	321,185	1		
1429	其他預付款	124,739	-	66,665	-		
1479	其他流動資產	377,030	1	875,186	2		
11XX	流動資產總計	6,286,281	18	7,603,164	21		
	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	5,623,314	17	5,959,862	16		
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	74,204	-	56,043	-		
1550	採用權益法之投資	1,854,779	6	2,362,912	7		
1600	不動產、廠房及設備	13,837,770	41	13,861,199	38		
1740	未完工程及待驗設備	734,464	2	1,078,421	3		
1755	使用權資產	401,940	1	402,090	1		
1760	投資性不動產	1,991,488	6	1,991,571	5		
1801	無形資產	31,431	-	20,235	-		
1840	遞延所得稅資產	749,996	2	852,711	2		
1990	其他非流動資產	2,517,960	7	2,674,908	7		
15XX	非流動資產總計	27,817,346	82	29,259,952	79		
1XXX	資 產 總 計	\$ 34,103,627	100	\$ 36,863,116	100		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款	\$ 6,885,222	20	\$ 7,923,978	21		
2110	應付短期票券	-	-	200,000	1		
2150	應付票據	98,209	1	-	-		
2170	應付帳款	1,100,550	3	1,315,580	4		
2200	其他應付款－非關係人	408,856	1	356,526	1		
2220	其他應付款－關係人	55,860	-	74,441	-		
2230	本期所得稅負債	31,424	-	35,225	-		
2280	租賃負債	8,103	-	8,996	-		
2320	一年內到期長期負債	-	-	600,000	2		
2399	其他流動負債	323,630	1	191,375	-		
21XX	流動負債總計	8,911,854	26	10,706,121	29		
	非流動負債						
2540	長期借款	9,249,176	27	8,339,607	23		
2570	遞延所得稅負債	705,372	2	689,556	2		
2580	租賃負債	7,130	-	14,919	-		
2630	遞延收入	-	-	102,135	-		
2640	淨確定福利負債	259,680	1	263,765	1		
2645	存入保證金	34,518	-	23,418	-		
2670	其他非流動負債	24,091	-	-	-		
25XX	非流動負債總計	10,279,967	30	9,433,400	26		
2XXX	負債總計	19,191,821	56	20,139,521	55		
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	8,857,031	26	8,857,031	24		
3200	資本公積	956,286	3	825,222	2		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	2,327,378	7	2,325,353	6		
3320	特別盈餘公積	1,911,129	5	1,911,129	5		
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	(800,565)	(2)	541,859	2		
3300	保留盈餘總計	3,437,942	10	4,778,341	13		
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(472,288)	(1)	(556,135)	(1)		
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現						
3420	評價損益	(487,204)	(2)	(192,656)	(1)		
3400	其他權益總計	(959,492)	(3)	(748,791)	(2)		
3500	庫藏股票	(187,798)	-	(187,798)	-		
36XX	非控制權益	2,807,837	8	3,199,590	8		
3XXX	權益總計	14,911,806	44	16,723,595	45		
	負債與權益總計	\$ 34,103,627	100	\$ 36,863,116	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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代碼	109 年度		108 年度	
	金額	%	金額	%
營業收入				
4100	\$ 18,713,712	100	\$ 22,318,452	100
4800	49,447	-	22,775	-
4000	<u>18,763,159</u>	<u>100</u>	<u>22,341,227</u>	<u>100</u>
5110	<u>18,245,325</u>	<u>97</u>	<u>22,363,514</u>	<u>100</u>
5900	<u>517,834</u>	<u>3</u>	<u>(22,287)</u>	<u>-</u>
營業費用				
6100	545,283	3	573,870	3
6200	277,940	1	254,822	1
6300	149,965	1	161,393	1
6450	638	-	(1,769)	-
6000	<u>973,826</u>	<u>5</u>	<u>988,316</u>	<u>5</u>
6900	<u>(455,992)</u>	<u>(2)</u>	<u>(1,010,603)</u>	<u>(5)</u>
營業外收入及支出				
7100	62,096	-	80,027	1
7110	39,323	-	40,201	-
7130	49,990	-	49,089	-
7190	208,598	1	390,753	2
7230	11,088	-	(694)	-
7235	5,512	-	13,382	-
7590	(214,908)	(1)	(161,538)	(1)
7510	(367,029)	(2)	(347,670)	(1)
7770	(645,967)	(3)	279,154	1
7000	<u>(851,297)</u>	<u>(5)</u>	<u>342,704</u>	<u>2</u>
7900	<u>(1,307,289)</u>	<u>(7)</u>	<u>(667,899)</u>	<u>(3)</u>
7950	<u>164,358</u>	<u>1</u>	<u>(412,547)</u>	<u>(2)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	109 年度		108 年度		
	金額	%	金額	%	
8200	本年度淨損	(\$ 1,471,647)	(8)	(\$ 255,352)	(1)
	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	(12,488)	-	(16,709)	-
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	(294,548)	(2)	292,270	1
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅	2,498	-	3,342	-
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	102,767	1	(307,613)	(1)
8370	採用權益法認列之關 聯企業其他綜合損 益之份額	23,219	-	(89,940)	(1)
8300	本年度稅後其他綜合 損益	(178,552)	(1)	(118,650)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 1,650,199)	(9)	(\$ 374,002)	(2)
	淨(損)利歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 1,064,698)	(6)	\$ 33,618	-
8620	非控制權益	(\$ 406,949)	(2)	(\$ 288,970)	(1)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 1,285,389)	(7)	\$ 46,941	-
8720	非控制權益	(\$ 364,810)	(2)	(\$ 420,943)	(2)
	每股(虧損)盈餘				
9750	基 本	(\$ 1.22)		\$ 0.04	
9850	稀 釋	(\$ 1.22)		\$ 0.04	

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 109 年及 108 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										權益總額	
		普通股股本	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
A1	108 年 1 月 1 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	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
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	2,025	-	(2,025)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(265,711)	-	-	-	-	(265,711)
D1	109 年度淨損	-	-	-	-	-	-	(1,064,698)	-	-	-	(406,949)	(1,471,647)
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(9,990)	83,847	(294,548)	-	42,139	(178,552)
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(1,074,688)	83,847	(294,548)	-	(364,810)	(1,650,199)
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	4,126	-	-	-	-	-	-	-	-	4,126
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	16,367	-	-	-	-	-	-	(26,943)	(10,576)
H3	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	-	-	110,571	-	-	-	-	-	-	-	110,571
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	\$ 8,857,031	\$ 470,767	\$ 322,787	\$ 162,732	\$ 2,327,378	\$ 1,911,129	(\$ 800,565)	(\$ 472,288)	(\$ 487,204)	(\$ 187,798)	\$ 2,807,837	\$ 14,911,806

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

代 碼		109 年 度	108 年 度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 1,307,289)	(\$ 667,899)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,044,194	1,068,913
A20200	攤銷費用	16,888	13,050
A20300	預期信用減損損失(利益)	638	(1,769)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資 產淨利益	(5,512)	(13,382)
A20900	利息費用	367,029	347,670
A21200	利息收入	(62,096)	(80,027)
A21300	股利收入	(49,990)	(49,089)
A22300	採用權益法認列關聯企業損益之份額	645,967	(279,154)
A22500	處分資產(利益)損失	(6,412)	8,723
A23700	存貨跌價損失(回升利益)	28,908	(721)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	38,026	(177,396)
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	90,360	(52,885)
A31130	應收票據	60,546	532,047
A31150	應收帳款—非關係人	(212,339)	515,124
A31160	應收帳款—關係人	(66,750)	(24,239)
A31180	其他應收款	(198,176)	(315,012)
A31200	存 貨	275,978	352,569
A31230	預付款項	27,848	801,024
A31240	其他流動資產	498,156	(306,062)
A32130	應付票據	98,209	-
A32150	應付帳款	(215,030)	(1,595,374)
A32180	其他應付款	(31,179)	(267,871)
A32230	其他流動負債	132,255	(23,672)
A32240	淨確定福利負債	(16,573)	(3,104)
A32250	遞延收入	(101,784)	(8,829)
A32990	其他非流動負債	24,091	-
A33000	營運產生之現金流入(出)	1,075,963	(227,365)
A33100	收取之利息	68,711	65,876
A33300	支付之利息	(349,499)	(343,262)
A33500	支付之所得稅	(43,574)	(242,546)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	751,601	(747,297)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109 年 度	108 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)
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	42,000	-
B00040	處分(取得)按攤銷後成本衡量之金融資產	442,734	(441,373)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(15,052)	(31,274)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,612	-
B04500	購置無形資產	(10,857)	(23)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	145,854	(77,990)
B07100	未完工程及待驗設備增加	(498,259)	(376,298)
B09900	收取其他股利	<u>49,990</u>	<u>49,089</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>159,022</u>	<u>(1,238,043)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(1,142,496)	2,947,833
C00500	應付短期票券減少	(200,000)	(100,000)
C01600	舉借長期借款	13,330,787	12,451,946
C01700	償還長期借款	(13,021,218)	(10,526,250)
C03000	存入保證金增加(減少)	11,100	(7,460)
C04020	租賃本金償還	(9,274)	(10,522)
C04500	支付本公司業主股利	<u>(261,585)</u>	<u>(1,525,912)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(1,292,686)</u>	<u>3,229,635</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>18,387</u>	<u>(56,241)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金(減少)增加數	(363,676)	1,188,054
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>3,098,554</u>	<u>1,910,500</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,734,878</u>	<u>\$ 3,098,554</u>

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 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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 109 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 109 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 109 年 12 月 31 日止，合併資產負債表之不動產、廠房及設備為 13,837,770 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 41%，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 109 及 108 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 109 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 1 0 年 3 月 1 8 日

東聯化學股份有限公司
個體資產負債表
民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	109年12月31日			108年12月31日		
		產	金	額	%	金	額
	流動資產						
1100	現金及約當現金	\$	656,128	3	\$	1,402,390	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產		-	-		76,537	-
1150	應收票據淨額		57,454	-		71,538	-
1170	應收帳款－非關係人淨額		673,003	3		553,365	2
1180	應收帳款－關係人		93,673	-		93,376	1
1200	其他應收款		1,826	-		7,170	-
130X	存貨		354,040	2		635,914	3
1421	預付貨款		74,595	-		31,534	-
1429	其他預付款		16,304	-		17,475	-
1479	其他流動資產		184,009	1		26,432	-
11XX	流動資產總計		<u>2,111,032</u>	<u>9</u>		<u>2,915,731</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		3,900,242	17		4,170,780	17
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產		64,383	-		56,043	-
1550	採用權益法之投資		6,876,754	30		7,839,221	32
1600	不動產、廠房及設備		5,563,410	25		5,420,700	22
1740	未完工程及待驗設備		640,293	3		857,602	4
1755	使用權資產		14,973	-		23,803	-
1760	投資性不動產		1,991,488	9		1,991,571	8
1801	無形資產		11,060	-		8,663	-
1840	遞延所得稅資產		462,545	2		425,757	2
1990	其他非流動資產		1,076,495	5		837,571	3
15XX	非流動資產總計		<u>20,601,643</u>	<u>91</u>		<u>21,631,711</u>	<u>88</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 22,712,675</u>	<u>100</u>		<u>\$ 24,547,442</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2170	應付帳款	\$	545,940	2	\$	659,234	3
2200	其他應付款		272,164	1		260,830	1
2230	本期所得稅負債		31,424	-		34,515	-
2280	租賃負債		8,103	-		8,996	-
2320	一年內到期長期負債		-	-		600,000	2
2399	其他流動負債		95,072	1		159,638	1
21XX	流動負債總計		<u>952,703</u>	<u>4</u>		<u>1,723,213</u>	<u>7</u>
	非流動負債						
2540	長期借款		8,659,389	38		8,339,607	34
2570	遞延所得稅負債		679,358	3		660,386	3
2580	租賃負債		7,130	-		14,919	-
2640	淨確定福利負債		259,680	2		263,765	1
2645	存入保證金		26,355	-		21,547	-
2670	其他非流動負債		24,091	-		-	-
25XX	非流動負債總計		<u>9,656,003</u>	<u>43</u>		<u>9,300,224</u>	<u>38</u>
2XXX	負債總計		<u>10,608,706</u>	<u>47</u>		<u>11,023,437</u>	<u>45</u>
	權益						
3110	普通股股本		8,857,031	39		8,857,031	36
3200	資本公積		956,286	4		825,222	3
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		2,327,378	10		2,325,353	10
3320	特別盈餘公積		1,911,129	8		1,911,129	8
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(	800,565)	(3)	(	541,859)	(2)
3300	保留盈餘總計		<u>3,437,942</u>	<u>15</u>		<u>4,778,341</u>	<u>20</u>
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	472,288)	(2)	(	556,135)	(2)
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	(	487,204)	(2)	(	192,656)	(1)
3400	其他權益總計	(	959,492)	(4)	(	748,791)	(3)
3500	庫藏股票	(	187,798)	(1)	(	187,798)	(1)
3XXX	權益總計		<u>12,103,969</u>	<u>53</u>		<u>13,524,005</u>	<u>55</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 22,712,675</u>	<u>100</u>		<u>\$ 24,547,442</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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代碼	109 年度		108 年度	
	金額	%	金額	%
營業收入				
4100	\$ 9,798,912	100	\$ 11,762,636	100
營業成本				
5110	9,015,310	92	10,951,780	93
5900	783,602	8	810,856	7
營業費用				
6100	511,610	5	507,711	4
6200	114,277	1	90,420	1
6300	149,965	2	161,393	2
6450	638	-	(1,769)	-
6000	776,490	8	757,755	7
6900	7,112	-	53,101	-
營業外收入及支出				
7100	2,142	-	5,494	-
7110	39,683	-	39,670	-
7130	49,990	1	49,089	1
7190	44,074	-	277,212	2
7210	處分不動產、廠房及設備			
	995	-	-	-
7230	(9,016)	-	4,128	-
7235	透過損益按公允價值衡量			
	5,064	-	12,948	-
7590	(30,112)	-	(43,528)	-
7510	(78,580)	(1)	(69,274)	-
7770	採用權益法認列子公司及			
	(1,111,368)	(11)	(306,666)	(3)
7000	營業外收入及支出			
	(1,087,128)	(11)	(30,927)	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼	109 年度		108 年度	
	金額	%	金額	%
7900 稅前淨(損)利	(\$ 1,080,016)	(11)	\$ 22,174	-
7950 所得稅利益	(15,318)	-	(11,444)	-
8200 本年度淨(損)利	(1,064,698)	(11)	33,618	-
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	(12,488)	-	(16,709)	-
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	(228,538)	(2)	231,491	2
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	2,498	-	3,342	-
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	(66,010)	(1)	60,779	-
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	83,847	1	(265,580)	(2)
8300 本年度稅後其他綜合損益	(220,691)	(2)	13,323	-
8500 本年度綜合損益總額	(\$ 1,285,389)	(13)	\$ 46,941	-
每股(虧損)盈餘				
9750 基本	(\$ 1.22)		\$ 0.04	
9850 稀釋	(\$ 1.22)		\$ 0.04	

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		資 本 公 積				保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目			權 益 總 額
		普 通 股 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	
A1	108 年 1 月 1 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	8,857,031	470,767	318,661	35,794	2,325,353	1,911,129	541,859	(556,135)	(192,656)	(187,798)	13,524,005
B1	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	2,025	-	(2,025)	-	-	-	-
B5	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	(265,711)	-	-	-	(265,711)
D1	109 年 度 淨 損	-	-	-	-	-	-	(1,064,698)	-	-	-	(1,064,698)
D3	109 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(9,990)	83,847	(294,548)	-	(220,691)
D5	109 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	(1,074,688)	83,847	(294,548)	-	(1,285,389)
M1	發 放 予 子 公 司 股 利 調 整 資 本 公 積	-	-	4,126	-	-	-	-	-	-	-	4,126
M7	對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動	-	-	-	16,367	-	-	-	-	-	-	16,367
H3	採 用 權 益 法 認 列 關 聯 企 業 之 變 動 數	-	-	-	110,571	-	-	-	-	-	-	110,571
Z1	109 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 8,857,031	\$ 470,767	\$ 322,787	\$ 162,732	\$ 2,327,378	\$ 1,911,129	(\$ 800,565)	(\$ 472,288)	(\$ 487,204)	(\$ 187,798)	\$ 12,103,969

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109 年 度	108 年 度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨（損）利	(\$ 1,080,016)	\$ 22,174
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	531,066	530,779
A20200	攤銷費用	9,781	10,625
A20300	預期信用減損損失（利益）	638	(1,769)
A20900	利息費用	78,580	69,274
A21200	利息收入	(2,142)	(5,494)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(5,064)	(12,948)
A21300	股利收入	(49,990)	(49,089)
A22300	採用權益法認列子公司及關聯企業損益之份額	1,111,368	306,666
A22500	處分不動產、廠房及設備（利益）損失	(995)	8,552
A23700	存貨跌價回升利益	(7,897)	(13,828)
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	9,016	(4,128)
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	81,601	-
A31130	應收票據	14,169	39,240
A31150	應收帳款	(120,658)	253,886
A31180	其他應收款	5,427	(2,596)
A31200	存 貨	289,771	210,512
A31230	預付款項	(41,890)	9,836
A31240	其他流動資產	(157,577)	144,124
A32150	應付帳款	(113,294)	(141,600)
A32180	其他應付款	(32,171)	(93,761)
A32230	其他流動負債	(64,566)	33,303
A32240	淨確定福利負債	(16,573)	(3,104)
A32990	其他非流動負債	24,091	-
A33000	營運產生之現金流入	462,675	1,310,654
A33100	收取之利息	2,059	6,271
A33300	支付之利息	(83,119)	(66,642)
A33500	支付之所得稅	(3,091)	(122,892)
AAAA	營業活動之淨現金流入	378,524	1,127,391

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109 年 度	108 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)
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	42,000	-
B00040	(取得)處分按攤銷後成本衡量之金融資產	(8,340)	20,925
B01800	取得採用權益法之投資	-	(615,143)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	995	-
B06800	其他非流動資產(增加)減少	(245,311)	25,657
B07100	未完工程及待驗設備增加	(404,709)	(291,241)
B09900	收取其他股利	<u>49,990</u>	<u>49,089</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(565,375)</u>	<u>(1,083,724)</u>
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	12,441,000	12,062,000
C01700	償還長期借款	(12,721,218)	(9,751,781)
C03000	存入保證金增加(減少)	4,808	(6,923)
C04020	租賃本金償還	(9,274)	(10,522)
C04500	支付股利	<u>(265,711)</u>	<u>(1,549,981)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(550,395)</u>	<u>742,793</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(9,016)</u>	<u>4,128</u>
EEEE	本年度現金及約當現金(減少)增加數	(746,262)	790,588
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,402,390</u>	<u>611,802</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 656,128</u>	<u>\$ 1,402,390</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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 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 109 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 109 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 109 年 12 月 31 日止，個體資產負債表之不動產、廠房及設備為 5,563,410 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 25%，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 109 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 1 0 年 3 月 1 8 日