

## 會計師獨立確信報告

臺鹽實業股份有限公司 公鑒

### 一、確信範圍

本事務所接受臺鹽實業股份有限公司（以下簡稱臺鹽公司）之委任，對2017年度企業社會責任報告書中所選定之永續績效資訊進行有限確信並出具意見。

有關臺鹽公司所選定之標的資訊及其適用基準，詳附件一。

#### 管理階層責任

臺鹽公司管理階層應依據適當之基準編製2017年度企業社會責任報告書，包括參考全球永續性報告協會(Global Reporting Initiatives, GRI)所發布之第四代永續性報告指南(G4)及行業補充指南，並應設計、執行及維護與報告編製相關之內部控制，以蒐集並揭露報告書內容。

#### 本事務所責任

本事務所係依照財團法人中華民國會計研究發展基金會所發布之確信準則公報第一號[非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件]之要求規劃並執行有限確信工作。

### 二、確信工作

有限確信案件中執程序之性質及時間與適用於合理確信案件不同，其範圍亦較小，所取得之確信程度明顯低於合理確信案件。為取得有限確信，本事務所於決定確信程序之性質及範圍時曾考量臺鹽公司內部控制之有效性，但目的並非對臺鹽公司內部控制之有效性表示意見。為作成有限確信之結論，本事務所已執行下列工作：

- 與臺鹽公司之管理階層及員工進行電話訪談，以瞭解臺鹽公司履行企業社會責任之整體情況，以及報導流程；
- 透過訪談、檢查相關文件，以瞭解臺鹽公司之主要利害關係人及利害關係人之期望與需求、雙方具體之溝通管道，以及臺鹽公司如何回應該等期望與需求；
- 針對報告中所選定之永續績效資訊進行分析性程序；蒐集並評估其他支持證據資料及所取得之管理階層聲明；如必要時，則抽選樣本進行測試；
- 閱讀臺鹽公司之企業社會責任報告書，確認其與本事務所取得關於企業社會責任整體履行情況之瞭解一致。

### 三、 先天限制

因企業社會責任報告中所包含之非財務資訊受到衡量不確定性之影響，選擇不同的衡量方式，可能導致績效衡量上之重大差異，且由於確信工作係採抽樣方式進行，且任何內部控制均受有先天限制，故未必能查出所有業已存在之重大不實表達，無論是導因於舞弊或錯誤。

### 四、 品質管制與獨立性

本事務所遵循審計準則公報第四十六號會計師事務所之品質管制之規範，建立並維護完備之品質管制制度，包含遵循職業道德規範、專業準則及所適用法令相關之書面政策及程序。本所亦遵循會計師職業道德規範中有關獨立性及其他道德規範之規定，該規範之基本原則為正直、公正客觀、專業能力及盡專業上應有之注意、保密及專業態度。

### 五、 結論

依據本事務所執行之程序及所獲取之證據，未發現臺鹽公司所選定之永續績效資訊有未依照適用基準編製而須作重大修正之情事。

安永聯合會計師事務所

會計師：

黃世杰



民國一〇七年七月三十一日

附件一：

編號	頁次	內文標題	標的資訊	適用基準
1.	P45	2.2 客戶服務與溝通	<p>臺鹽公司 2017 年度共有 80 件反應產品品質、包裝及其他之案件，其影響產品類別以包裝水、鹽品、食品、用品為主，客訴議題佔比分別如下：            包裝水--品質 79%、包裝 14%、個人因素 7%；            鹽品--品質 80%、包裝 20%；            食品--品質 58%、包裝 42%；            用品--品質 33%、包裝 53%、其他 14%。</p>	<p>「上市公司所編制與申報企業社會責任報告書作業辦法」第四條第一項第一款第一目之應加強揭露績效指標。            為改善食品衛生、安全與品質，而針對其從業人員、作業場所、設施衛生管理及其品保制度方面進行之評估與改進及所影響之主要產品類別與百分比。</p>
2.	P39	2.1 消費者/顧客健康與安全	<p>臺鹽公司所有廠區及其所生產之產品均 100% 受到完善的食品衛生安全管理。2017 年期間抽查妝品廠與進口鹽儲運所，結果未有食品安全重大違規事項，僅有 20 件驗證建議或缺點事項，也已陸續完成改善。</p> <p>臺鹽公司設有產品法規小組，平日檢視政府公報蒐集法規，每季至少召開一次會議檢討及決定食品安全法規相關事項，避免臺鹽產品違反法規與罰鍰。產品品質安全查核小組，強化現行各工廠稽核作業，配合最新之食品相關法規，工廠定期進行品質相互稽核。</p>	<p>「上市公司編制與申報企業社會責任報告書作業辦法」第四條第一項第一款第二目應加強揭露績效指標。            上市公司應遵循之食品安全衛生管理相關法規，及上市公司違反上述法規之事件類別與次數。</p>
3.	P60	2.4 通路商與供應鏈管理	<p>目前臺鹽公司尚無國際認可產品責任標準之供應商及代工廠。</p>	<p>「上市公司所編制與申報企業社會責任報告書作業辦法」第四條第一項第一款第三目之應加強揭露績效指標。            上市公司採購符合國際認可之產品責任標準者占整體採購之百分比。</p>

編號	頁次	內文標題	標的資訊	適用基準
4.	P38	2.1 消費者/顧客健康與安全	<p>臺鹽公司 2017 年度取得認證資訊如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 鹽品：通霄精鹽廠生產產品 100%符合 ISO 9001 品質管理系統驗證、ISO 22000 食品安全管理系統驗證。</li> <li>2. 包裝飲用水：通霄精鹽廠生產產品 100%符合 TQF 臺灣優良食品驗證制度、ISO 9001 品質管理系統驗證、ISO 22000 食品安全管理系統驗證。</li> <li>3. 美容保養品：生技妝品廠生產產品 100%符合 ISO 9001 品質管理系統驗證、ISO 22716 化粧品 GMP 驗證、衛福部自願性化粧品優良製造證明書。</li> <li>4. 個人清潔用品：生技妝品廠生產產品 100%符合 ISO 9001 品質管理系統驗證。</li> <li>5. 膠囊類保健食品：生技保健廠生產產品 100%符合 ISO 9001 品質管理系統驗證、ISO 22000(含 HACCP) 食品安全管理系統驗證、TQF 臺灣優良食品驗證制度。</li> <li>6. 保健食品：生技保健廠生產產品 100%符合 ISO 9001 品質管理系統驗證。</li> <li>7. 醫療器材：生技保健廠生產產品 100%符合 ISO 9001 品質管理系統驗證、GMP 醫療器材優良製造規範。</li> </ol>	<p>「上市公司所編制與申報企業社會責任報告書作業辦法」第四條第一項第一款第四目之應加強揭露績效指標。</p> <p>經獨立第三方驗證符合國際認可之食品安全管理系統標準之廠房所生產產品之百分比。</p>
5.	P59-60	2.4 通路商與供應鏈管理	<p>臺鹽公司 2017 年間定期針對供應商背景資格、產品品質、交貨能力、價格水準與配合度等條件進行供應商評鑑。</p> <p>【生技妝品廠】2017 年共查核</p>	<p>「上市公司所編制與申報企業社會責任報告書作業辦法」第四條第一項第一款第五目之應加強揭露績效指標。</p>

編號	頁次	內文標題	標的資訊	適用基準
			<p>2 家代工廠，稽核比率 1.4%。  <b>【生技保健廠】</b>2017 年共查核 3 家供應商，13 家代工廠，稽核比率為 12.2%。  <b>【通霄精鹽廠】</b>2017 年共查核 2 家供應商，稽核比率為 5.7%。</p>	<p>上市公司對供應商進行稽核之家數及百分比、稽核項目及結果。</p>
6.	P47	2.2 客戶服務與溝通	<p>臺鹽公司 2017 年度已依法規規範將氯化鈉含量大於 95% 食鹽之原料、半成品或成品等相關追溯資訊上傳至食品追溯追蹤管理資訊系統「非追不可」。  通霄精鹽廠及進口鹽儲運所生產之產品/原物料登錄上傳「非追不可」品項分別佔比為 71% 及 100%。(不包含受託代工產品及客製化產品)</p>	<p>「上市公司所編制與申報企業社會責任報告書作業辦法」第四條第一項第一款第六目之應加強揭露績效指標。  上市公司依法規要求或自願進行產品追溯與追蹤管理之情形及相關產品占所有產品之百分比。</p>
7.	P41	2.1 消費者/顧客健康與安全	<p>2017 年度臺鹽公司擁有符合 TAF 全國認證基金會之實驗室。2017 年度檢測結果皆符合臺鹽公司及主管機關衛生規範。  臺鹽公司研發實驗室協助各單位進行成分的檢驗項目包含：  指標成份--薑黃素、番瀉苷；  健康氟碘鹽--氟、碘；  食品--重金屬(砷、鉛、銅、鎘、汞)、微生物(總生菌數)；  化妝品--重金屬(砷、鉛、鎘、汞)、微生物(總生菌數、總真菌)、防腐劑效能試驗、防腐劑；  鹽品--重金屬(砷、鉛、銅、鎘、汞、鐵)、氯化鈉含量、粒徑、水分、水不溶物、硫酸根；  水--重金屬(砷、鉛、銅、鎘、汞、鋅)、微生物(總生菌數)、礦物質。  另臺鹽公司 2017 年度食品安全實驗室之品保支出佔公司營收 1%。</p>	<p>「上市公司所編制與申報企業社會責任報告書作業辦法」第四條第一項第一款第七目之應加強揭露績效指標。  上市公司依法規要求或自願設置食品安全實驗室之情形、測試項目、測試結果、相關支出及其占營業收入淨額之百分比。</p>