

三福化工股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國108及107年度

地址：台北市中山區中山北路二段21號5樓

電話：(02)25426789

§ 目 錄 §

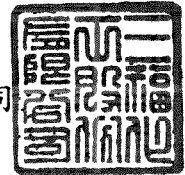
項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~31		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31		五
(六) 重要會計項目之說明	31~62		六~二九
(七) 關係人交易	62~65		三十
(八) 質押之資產	65		三一
(九) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	65~66		三二
(十) 附註揭露事項			三三
1. 重大交易事項相關資訊	66~67, 69~74		
2. 轉投資事業相關資訊	66~67, 69~74		
3. 大陸投資資訊	67, 75		
(十一) 部門資訊	67~68		三四

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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國際財務報導準則第 10 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：三福化工股份有限公司



負責人：巫 信 弘



中 華 民 國 109 年 3 月 5 日

會計師查核報告

三福化工股份有限公司 公鑒：

查核意見

三福化工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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），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，足以允當表達三福化工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，與三福化工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。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對三福化工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。

茲對三福化工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：

存貨之後續衡量

三福化工股份有限公司及其子公司民國 108 年 12 月 31 日之存貨金額為新台幣（以下同）454,433 仟元，佔合併資產總額之 11%，存貨相關會計政策及攸關揭露資訊，請參閱合併財務報表附註四及十。本會計師關注此風險，係因存貨之價值受到需求市場的波動及技術變化，而可能導致存貨滯銷或過時，以致發生呆滯及過時的損失。三福化工股份有限公司及其子公司提列存貨跌價及呆滯損失之會計政策，係依據淨變現價值及存貨呆滯分析表提列存貨減損損失，因存貨減損之計算涉及管理階層之假設及估計，將直接影響減損損失認列之金額，故列為關鍵查核事項。

本會計師對上開關鍵查核事項執行以下查核程序：

1. 取得並了解公司評估存貨跌價損失之會計政策及存貨之特性。
2. 取得管理階層編製之存貨淨變現價值彙總表，抽核至最近期實際銷售價格憑證，並予以重新驗算存貨淨變現價值，以評估管理階層估計淨變現價值之依據及其合理性。
3. 取得管理階層編製之存貨呆滯分析表以抽樣方式，測試近期銷售、進貨及領料紀錄之憑證，以評估其存貨呆滯分析表之正確性。

其他事項

107 年度中，列入三福化工股份有限公司及其子公司合併財務報表之子公司中，有關國際日東科技股份有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關國際日東科技股份有限公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。國際日東科技股份有限公司民國 107 年 12 月 31 日之資產總額分別佔合併資產總額之 3%，民國 107 年 12 月 28 日至 12 月 31 日對國際日東科技股份有限公司所認列之營業收入佔合併營業收入之 0%。

三福化工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及無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，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三福化工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三福化工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。

三福化工股份有限公司及其子公司之治理單位（含監察人）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有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報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，惟其目的非對三福化工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，以及使三福化工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三福化工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）。

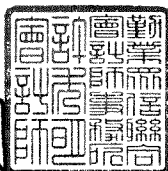
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對三福化工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

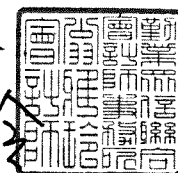
會計師 許 秀 明

許 秀 明



會計師 翁 雅 玲

翁 雅 玲



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 109 年 3 月 5 日

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(附註四及六)	\$ 208,399	5	\$ 266,104	6
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四及八)	6,285	-	-	-
1140	合約資產-流動(附註四及二二)	6,622	-	15,669	-
1150	應收票據淨額(附註四及九)	38,829	1	43,268	1
1170	應收帳款淨額(附註四及九)	923,493	22	1,010,072	23
1180	應收關係人款項(附註四及三十)	21,444	1	12,550	-
130X	存貨(附註四及十)	454,433	11	543,832	13
1410	預付款項	48,754	1	140,332	3
1460	待出售非流動資產(附註四及十一)	186,946	4	-	-
1470	其他流動資產	39,505	1	43,580	1
11XX	流動資產總計	1,934,710	46	2,075,407	47
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及七)	119,037	3	134,318	3
1550	採用權益法之投資(附註四及十三)	410,558	10	395,837	9
1560	合約資產-非流動(附註三、四及二二)	14,617	-	11,695	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十四)	1,446,980	34	1,659,639	38
1755	使用權資產(附註三、四及十五)	140,496	3	-	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	34,336	1	25,873	1
1915	預付設備款	121,901	3	3,724	-
1920	存出保證金	2,960	-	1,511	-
1985	預付租賃款-非流動(附註十六)	-	-	70,018	2
15XX	非流動資產總計	2,290,885	54	2,302,615	53
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,225,595	100	\$ 4,378,022	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十七)	\$ 480,000	11	\$ 480,000	11
2130	合約負債-流動(附註四及二二)	10,255	-	3,647	-
2170	應付票據及帳款(附註十八)	215,349	5	344,498	8
2180	應付帳款-關係人(附註三十)	4,743	-	10,251	-
2200	其他應付款(附註十九)	191,999	5	295,320	7
2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	14,464	-	56,896	1
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債(附註四及十一)	35,865	1	-	-
2280	租賃負債-流動(附註三、四及十五)	19,544	1	-	-
2300	其他流動負債	3,592	-	4,371	-
21XX	流動負債總計	975,811	23	1,194,983	27
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	-	-	3,021	-
2580	租賃負債-非流動(附註三、四及十五)	53,035	2	-	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及二十)	37,914	1	54,341	2
2670	其他非流動負債	2,860	-	2,158	-
25XX	非流動負債總計	93,809	3	59,520	2
2XXX	負債總計	1,069,620	26	1,254,503	29
	歸屬於本公司業主之權益(附註四及二一)				
	股 本				
3110	普 通 股	907,060	21	907,060	21
3200	資本公積	670,626	16	662,323	15
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	217,850	5	178,076	4
3320	特別盈餘公積	6,442	-	-	-
3350	未分配盈餘	1,410,290	34	1,382,502	31
3300	保留盈餘總計	1,634,582	39	1,560,578	35
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(68,651)	(1)	(28,476)	(1)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資利益	12,358	-	22,034	1
3400	其他權益總計	(56,293)	(1)	(6,442)	-
3XXX	權益總計	3,155,975	75	3,123,519	71
	負債與權益總計	\$ 4,225,595	101	\$ 4,378,022	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：巫信弘



經理人：蔡介榮



會計主管：謝銘智



三福化工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	%
4000	營業收入（附註四、二二及三十）	\$ 3,936,381	100	\$ 4,049,356	100
5000	營業成本（附註十、二三及三十）	<u>3,249,525</u>	<u>83</u>	<u>3,289,001</u>	<u>81</u>
5900	營業毛利	<u>686,856</u>	<u>17</u>	<u>760,355</u>	<u>19</u>
	營業費用（附註二三及三十）				
6100	推銷費用	204,767	5	216,051	6
6200	管理費用	116,009	3	118,502	3
6300	研究發展費用	27,444	1	12,344	-
6450	預期信用減損損失	-	-	490	-
6000	營業費用合計	<u>348,220</u>	<u>9</u>	<u>347,387</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>338,636</u>	<u>8</u>	<u>412,968</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二三及三十）	51,916	1	29,903	1
7020	其他利益及損失（附註十四及二三）	(37,392)	(1)	51,751	1
7050	財務成本（附註二三）	(7,325)	-	(3,532)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額（附註四及十三）	<u>31,130</u>	<u>1</u>	<u>3,166</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>38,329</u>	<u>1</u>	<u>81,288</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	376,965	9	494,256	12
7950	所得稅費用（附註四及二四）	(<u>52,490</u>)	(<u>1</u>)	(<u>96,524</u>)	(<u>2</u>)
8200	本年度淨利	<u>324,475</u>	<u>8</u>	<u>397,732</u>	<u>10</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	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	(\$ 6,956)	-	\$ 1,030	-
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	(13,876)	-	(16,757)	(1)
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅	<u>5,591</u>	<u>-</u>	<u>851</u>	<u>-</u>
		<u>(15,241)</u>	<u>-</u>	<u>(14,876)</u>	<u>(1)</u>
8360	後續可能重分類至損益之 項目				
8361	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(26,319)	(1)	(8,319)	-
8370	採用權益法認列關聯 企業及合資之其他 綜合損益份額	<u>(13,856)</u>	<u>-</u>	<u>(4,215)</u>	<u>-</u>
		<u>(40,175)</u>	<u>(1)</u>	<u>(12,534)</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)合計	<u>(55,416)</u>	<u>(1)</u>	<u>(27,410)</u>	<u>(1)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 269,059</u>	<u>7</u>	<u>\$ 370,322</u>	<u>9</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>\$ 324,475</u>	<u>8</u>	<u>\$ 397,732</u>	<u>10</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	<u>\$ 269,059</u>	<u>7</u>	<u>\$ 370,322</u>	<u>9</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
9710	基 本	<u>\$ 3.58</u>		<u>\$ 4.38</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.57</u>		<u>\$ 4.37</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：巫信弘

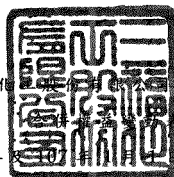


經理人：蔡介榮



會計主管：謝銘智





三福信實業股份有限公司及子公司

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股本 (附註二一)		資本公積 (附註二一)	保留盈餘 (附註二一)			其他權益項目				
	股數 (仟股)	股本		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 未實現損益	備供出售 金融資產 未實現損益	權益總額	
A1	107年1月1日餘額	90,706	\$ 907,060	\$ 654,332	\$ 139,429	\$ -	\$ 1,257,658	(\$ 15,942)	\$ -	\$ 25,626	\$ 2,968,163
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	-	38,505	(25,626)	12,879
A5	107年1月1日追溯調整後餘額	90,706	907,060	654,332	139,429	-	1,257,658	(15,942)	38,505	-	2,981,042
	106年度盈餘分配：										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	38,647	-	(38,647)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(235,836)	-	-	-	(235,836)
	其他資本公積變動：										
C3	因受領贈與產生者	-	-	7,991	-	-	-	-	-	-	7,991
D1	107年度淨利	-	-	-	-	-	397,732	-	-	-	397,732
D3	107年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,595	(12,534)	(16,471)	-	(27,410)
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	399,327	(12,534)	(16,471)	-	370,322
Z1	107年12月31日餘額	90,706	907,060	662,323	178,076	-	1,382,502	(28,476)	22,034	-	3,123,519
	107年度盈餘分配：										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	39,774	-	(39,774)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	6,442	(6,442)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(244,906)	-	-	-	(244,906)
	其他資本公積變動：										
C3	因受領贈與產生者	-	-	8,303	-	-	-	-	-	-	8,303
D1	108年度淨利	-	-	-	-	-	324,475	-	-	-	324,475
D3	108年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(5,565)	(40,175)	(9,676)	-	(55,416)
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	318,910	(40,175)	(9,676)	-	269,059
Z1	108年12月31日餘額	90,706	\$ 907,060	\$ 670,626	\$ 217,850	\$ 6,442	\$ 1,410,290	(\$ 68,651)	\$ 12,358	\$ -	\$ 3,155,975

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：巫信弘



經理人：蔡介榮



會計主管：謝銘智



三福化工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	本年度稅前淨利	\$ 376,965	\$ 494,256
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	269,358	200,313
A20300	預期信用減損損失	-	490
A20900	財務成本	7,325	3,532
A21200	利息收入	(1,831)	(1,826)
A21300	股利收入	(1,413)	(963)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額	(31,130)	(3,166)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(742)	(920)
A23100	處分投資利益	-	(31,681)
A23700	不動產、廠房及設備及非金融 資產減損損失	35,000	40
A23800	存貨跌價及呆滯損失	3,504	4,018
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	7,642	(4,177)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產—流動	9,047	1,749
A31130	應收票據	4,439	11,421
A31150	應收帳款	79,205	72,006
A31160	應收帳款—關係人	(9,095)	(10,670)
A31200	存 貨	85,895	(140,778)
A31230	預付款項	89,727	(95,615)
A31240	其他流動資產	3,664	31,952
A31260	合約資產—非流動	(2,922)	15,360
A32125	合約負債	6,608	3,647
A32150	應付票據及帳款	(128,605)	(26,623)
A32160	應付帳款—關係人	(5,509)	1,110
A32180	其他應付款項	(96,539)	(17,516)
A32230	其他流動負債	(598)	(6,116)
A32240	淨確定福利負債—非流動	(23,383)	(19,011)
A32990	其他非流動負債	702	(3,528)
A33000	營運產生之現金	677,314	477,304
A33100	收取之利息	1,831	1,826
A33200	收取之股利	3,124	2,088

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A3300	支付之利息	(\$ 7,283)	(\$ 3,414)
A3350	支付之所得稅	(100,815)	(92,329)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>574,171</u>	<u>385,475</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(6,285)	-
B02200	取得子公司之淨現金流入	-	72,701
B02700	購置不動產、廠房及設備	(216,145)	(310,750)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	742	4,910
B03700	存出保證金(增加)減少	(1,449)	10,914
B07100	預付設備款(增加)減少	(126,432)	7,303
B07300	預付租賃款增加	-	(69,435)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(349,569)</u>	<u>(284,357)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款淨增加	7,000	200,000
C04020	租賃本金償還	(22,847)	-
C04500	支付股利	(244,906)	(235,836)
C09900	受領贈與	<u>8,303</u>	<u>7,991</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(252,450)</u>	<u>(27,845)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(22,437)	(11,280)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(50,285)	61,993
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>266,104</u>	<u>204,111</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 215,819</u>	<u>\$ 266,104</u>
期末現金及約當現金之調節			
代 碼		108年12月31日	107年12月31日
E00210	合併資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 208,399	\$ 266,104
E00240	包含於待出售處分群組之現金及約當現金	<u>7,420</u>	<u>-</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 215,819</u>	<u>\$ 266,104</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：巫信弘



經理人：蔡介榮



會計主管：謝銘智



三福化工股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

三福化工股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 92 年 3 月 17 日設立。主要從事於生產及銷售化學產品。主要股東為三福環球股份有限公司(持股 24.38%)、Pilot Keymark SDN. BHD.(持股 21.97%)及國內其他個人股東。

本公司及表列於附註十二之子公司(以下稱「合併公司」)主要營業項目為從事工業氣體、化學材料及食品添加物之生產及銷售等業務。

本公司股票於 102 年 11 月 27 日起於台灣證券交易所正式掛牌。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 2 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.22%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 131,433
減：適用豁免之短期租賃	(5,153)
減：其他	(4,339)
108年1月1日未折現總額	\$ 121,941
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	\$ 115,269
108年1月1日租賃負債餘額	\$ 115,269

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自108年1月1日起始適用IFRS 16。

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產及負債調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
預付款項	\$ 1,819	(\$ 1,819)	\$ -
預付租賃款—非流動	70,018	(70,018)	-
使用權資產	-	187,106	187,106
資產影響	\$ 71,837	\$ 115,269	\$ 187,106
租賃負債—流動	\$ -	\$ 23,787	\$ 23,787
租賃負債—非流動	-	91,482	91,482
負債影響	\$ -	\$ 115,269	\$ 115,269

(二) 109年適用之金管會認可之IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註1)
IFRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正「利率指標變革」	2020年1月1日(註2)
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註3)

註1：收購日在年度報導期間開始於2020年1月1日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註2：2020年1月1日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

2. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債或受有其他限制者）。

流動負債包括：

1. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
2. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

合併公司從事建造工程部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主權益。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二及附表六。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量合併公司先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。因先前已持有被收購者之權益而於收購日前已認列於其他綜合損益之金額，係按與合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同基礎認列。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，本公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業及合資）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(七) 存 貨

存貨包括原料、物料、半成品、製成品、在製品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 投資關聯企業及合資

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。合資係指合併公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

合併公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業及合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業及合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益及合資之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業及合資發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業及合資之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業及合資之損失份額等於或超過其在該關聯企業及合資之權益（包括權益法下投資關聯企業及合資之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業及該合資淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業及合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業及合資之日停止採用權益法，其對原關聯企業及原合資之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業及合併公司與合資間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益及對合資權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十一) 有形資產及合約成本相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日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，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位／最小現金單位產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資

產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

若出售時將對子公司喪失控制，則無論出售後是否對前子公司保留非控制權益，該子公司所有資產及負債係全數分類為待出售。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款及應收帳款－關係人）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產及合約資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

以攤銷後成本衡量之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量，惟應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十四) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自精密化學品及基礎化學品之銷售。由於精密化學品及基礎化學品於起運時或運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入包括提供經營管理諮詢服務，係於勞務提供完成時予以認列。

3. 工程收入

於建造過程中不動產即受客戶控制之不動產建造合約，合併公司係隨時間逐步認列收入。由於建造所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，合併公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。合併公司於建造過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保合併公司完成所有合約義務，於合併公司履約完成前係認列為合約資產。

履約義務之結果若無法可靠衡量，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列工程收入。

(十五) 租賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並

相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。合併公司皆為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

(十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十八) 股份基礎給付協議

1. 給與員工之員工認股權：

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係董事會通過日為給與日。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

2. 辦理現金增資保留部分股份供員工認購：

於給與日計算認股權之公平價值，同時認列為薪資費用及資本公積增加。若員工認購股份未達原保留員工認股總股份，

由於該認股權已既得，故不調整原已認列之薪資費用，而作資本公積科目間之調整。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 365	\$ 637
銀行活期存款	208,034	192,437
約當現金(原始到期日在3個月以內之投資)		
銀行定期存款	-	73,030
	<u>\$ 208,399</u>	<u>\$ 266,104</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行活期存款	0.001%~0.33%	0.001%~0.50%
銀行定期存款	-	2.55%~3.15%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
國內投資		
上市(櫃)股票	\$ 29,786	\$ 22,662
未上市(櫃)股票	<u>6,698</u>	<u>6,698</u>
小計	<u>36,484</u>	<u>29,360</u>
國外投資		
未上市(櫃)股票	<u>82,553</u>	<u>104,958</u>
	<u>\$ 119,037</u>	<u>\$ 134,318</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述國內外股票，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
流動		
國內投資		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 6,285</u>	<u>\$ -</u>

截至108年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率2.1%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

九、應收票據及應收帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收票據		
因營業而發生	<u>\$ 38,829</u>	<u>\$ 43,268</u>
應收帳款		
按攤銷後成本衡量總帳面價值	\$ 924,064	\$ 1,010,643
減：備抵損失	(<u>571</u>)	(<u>571</u>)
	<u>\$ 923,493</u>	<u>\$ 1,010,072</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為30~120天，為減輕信用風險，合併公司管理階層對授信額度之決定、授信核准及其他監控訂有管理控制程序，以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日複核應收款項之可回收金額以確保無法回收

之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為相關信用風險應可合理減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢等因素予以認列。若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方經法院裁定宣告破產，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司應收帳款之備抵損失如下：

108年12月31日

	未逾期	逾期			逾期超過365天	交易對象已有 違約跡象	合計
		1~90天	91~180天	181~365天			
預期信用損失率	-	-	-	50%	100%	100%	-
總帳面金額	\$ 918,888	\$ 4,508	\$ 97	\$ -	\$ 571	\$ -	\$ 924,064
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(571)	-	(571)
攤銷後成本	<u>\$ 918,888</u>	<u>\$ 4,508</u>	<u>\$ 97</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 923,493</u>

107年12月31日

	未逾期	逾期			逾期超過365天	交易對象已有 違約跡象	合計
		1~90天	91~180天	181~365天			
預期信用損失率	-	-	-	50%	100%	100%	-
總帳面金額	\$ 996,926	\$ 13,043	\$ 103	\$ -	\$ 81	\$ 490	\$ 1,010,643
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(81)	(490)	(571)
攤銷後成本	<u>\$ 996,926</u>	<u>\$ 13,043</u>	<u>\$ 103</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,010,072</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 571	\$ 6,264
加：本年度提列減損損失	-	490
減：本年度實際沖銷	-	(6,183)
年底餘額	<u>\$ 571</u>	<u>\$ 571</u>

107年度因有客戶經法院裁定宣告破產，故合併公司沖銷相關應收帳款與備抵損失6,183仟元。

十、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
商 品	\$ 13,233	\$ 3,620
製 成 品	147,687	217,975
在 製 品	18,722	19,890
半 成 品	2,931	5,771
原 料	246,416	273,629
物 料	<u>25,444</u>	<u>22,947</u>
	<u>\$454,433</u>	<u>\$543,832</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本（含工程成本）分別為 3,249,525 仟元及 3,289,001 仟元。

108 及 107 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 3,504 仟元及 4,018 仟元。

十一、待出售非流動資產及待出售處分群組

合併公司董事會於 108 年 11 月 6 日決議擬處分合併公司所持有國際日東科技股份有限公司之 100% 股權，目前已積極尋找買主，並預計於 12 個月內完成處分程序。合併公司於合併資產負債表中已重分類為待出售非流動資產與與待出售非流動資產相關之負債並單獨表達，待出售之資產及負債主要類別如下：

	108年12月31日
<u>待出售非流動資產</u>	
現金及約當現金	\$ 7,420
預付款項	32
其他流動資產	411
不動產、廠房及設備	152,118
使用權資產	<u>26,965</u>
待出售非流動資產總額	<u>\$ 186,946</u>
短期借款	\$ 7,000
其他應付款	1,386
租賃負債	27,298
其他流動負債	<u>181</u>
與待出售非流動資產直接相關之負債	<u>\$ 35,865</u>

出售價款預期將超過相關淨資產之帳面金額，故將該等單位分類為待出售非流動資產與與待出售非流動資產相關之負債時，並無應認列之減損損失。

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			108年 12月31日	107年 12月31日	
三福化工股份有限公司	San Fu Specialty Chemicals Investments Limited	一般投資	100	100	
	San Fu Food Additives Investments Limited	一般投資	100	100	
	VinaSanFu Industrial Gas Company Limited	從事工業氣體生產業務	100	100	
	VinaSanFu Material Company Limited	從事化學材料生產業務	100	100	
	三福生技股份有限公司	從事食品添加物之製造及銷售	100	100	
	國際日東科技股份有限公司	從事電子零組件之製造及銷售	100	100	
	San Fu Specialty Chemicals Investments Limited	Lucky Star Holding Limited	一般投資	-	100
	Sino Star Holding Limited	一般投資	100	100	

註：Lucky Star Holding Limited 已於 108 年度辦理清算完畢。

合併公司於 107 年 12 月 28 日完成收購國際日東科技股份有限公司 49% 股權，收購後持股比率為 100%，故將原採用權益法評價之投資合資轉為子公司，並認列處分投資利益 31,681 仟元。

十三、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資關聯企業	\$ 63,463	\$ 64,336
投資合資	<u>347,095</u>	<u>331,501</u>
	<u>\$410,558</u>	<u>\$395,837</u>

108 及 107 年度認列之採用權益法之關聯企業及合資損益份額分別計新台幣 31,130 仟元及 3,166 仟元。

(一) 投資關聯企業

	108年12月31日	107年12月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 63,463</u>	<u>\$ 64,336</u>
<u>個別不重大之關聯企業彙總資訊</u>		
	108年度	107年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 1,689	\$ 3,764
其他綜合損益	(<u>851</u>)	<u>261</u>
綜合損益總額	<u>\$ 838</u>	<u>\$ 4,025</u>

個別不重大之關聯企業其採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除某一個別不重大之關聯企業係按經會計師查核之財務報告計算，其餘係按未經會計師查核之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

(二) 投資合資

	108年12月31日	107年12月31日
具重大性之合資		
上海三福明電子材料有限公司	<u>\$347,095</u>	<u>\$331,501</u>

公 司 名 稱	業 務 性 質	主 要 營 業 場 所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
			108年 12月31日	107年 12月31日
上海三福明電子材料有限公司	從事經營國際貿易業務	中國大陸—上海市	50%	50%

合併公司對上述所有合資皆採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以合資 IFRSs 財務報告為基礎編製，並已反映採權益法所作之調整。

上海三福明電子材料有限公司

	108年12月31日	107年12月31日
現金及約當現金	\$ 43,015	\$ 42,661
流動資產	\$ 509,035	\$ 481,364
非流動資產	227,677	239,423
流動負債	(109,166)	(126,061)
權益	\$ 627,546	\$ 594,726
合併公司持股比例	50%	50%
合併公司享有之權益	\$ 313,773	\$ 297,363
其他調整(認列子公司喪失控制力之處分利益)	32,643	32,643
其他調整(匯率影響數)	679	1,495
投資帳面金額	\$ 347,095	\$ 331,501
	108年度	107年度
營業收入	\$ 1,465,823	\$ 1,320,639
折舊及攤銷	\$ 19,819	\$ 18,084
利息收入	\$ 254	\$ 180
所得稅費用	\$ 21,964	\$ 14,073
本年度淨利	\$ 58,882	\$ 45,844
其他綜合損益	(27,694)	(8,454)
綜合損益總額	\$ 31,188	\$ 37,390

國際日東科技股份有限公司

	107年1月1日 至12月27日
營業收入	\$ 385
折舊及攤銷	\$ 7,670
利息收入	\$ 62
利息費用	\$ 2,000
所得稅費用	\$ -
本年度淨損	(\$ 46,116)
綜合損益總額	(\$ 46,116)

107年1月1日至12月27日採用權益法之投資合資公司之損益及其他綜合損益份額，係依據投資合資公司同期間經會計師查核之財務報告認列。合併公司於107年12月增加對國際日東科技股份有限公司持股並取得控制力，將其納入合併財務報表編制個體，請參閱附註二六。

十四、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計		
成 本																									
107年1月1日餘額	\$	63,707	\$	676,015	\$1,732,318	\$	285,449	\$	263,454	\$	343,889	\$3,364,832													
重分類	-	-	-	86,979	203,481	-	1,450	-	8,361	-	(302,271)	(2,000)													
增添	-	-	-	17,232	108,404	-	22,547	-	13,859	-	156,188	318,230													
處分	-	-	-	-	(167,930)	-	(2,217)	-	(9,491)	-	-	(179,638)													
由企業合併取得	-	-	-	155,451	5,745	-	-	-	351	-	-	161,547													
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	6													
107年12月31日餘額	\$	<u>63,707</u>	\$	<u>935,677</u>	<u>\$1,882,018</u>	\$	<u>307,229</u>	\$	<u>276,534</u>	\$	<u>197,812</u>	<u>\$3,662,977</u>													
累積折舊及減損																									
107年1月1日餘額	\$	-	\$	257,088	\$1,284,698	\$	233,131	\$	203,756	\$	-	\$1,978,673													
折舊費用	-	-	-	39,056	119,054	-	20,049	-	22,154	-	-	200,313													
處分	-	-	-	-	(163,940)	-	(2,217)	-	(9,491)	-	-	(175,648)													
107年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>296,144</u>	<u>\$1,239,812</u>	\$	<u>250,963</u>	\$	<u>216,419</u>	\$	<u>-</u>	<u>\$2,003,338</u>													
107年12月31日淨額	\$	<u>63,707</u>	\$	<u>639,533</u>	<u>\$ 642,206</u>	\$	<u>56,266</u>	\$	<u>60,115</u>	\$	<u>197,812</u>	<u>\$1,659,639</u>													
成 本																									
108年1月1日餘額	\$	63,707	\$	935,677	\$1,882,018	\$	307,229	\$	276,534	\$	197,812	\$3,662,977													
重分類	-	-	-	107,383	87,576	-	16,100	-	24,324	-	(227,128)	8,255													
增添	-	-	-	6,860	45,287	-	28,823	-	20,080	-	109,657	210,707													
處分	-	-	-	-	(40,387)	-	(3,721)	-	(2,152)	-	-	(46,260)													
重分類至待出售	-	-	-	(155,451)	(5,745)	-	-	-	(321)	-	-	(161,517)													
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(509)	(509)													
108年12月31日餘額	\$	<u>63,707</u>	\$	<u>894,469</u>	<u>\$1,968,749</u>	\$	<u>348,431</u>	\$	<u>318,465</u>	\$	<u>79,832</u>	<u>\$3,673,653</u>													
累積折舊及減損																									
108年1月1日餘額	\$	-	\$	296,144	\$1,239,812	\$	250,963	\$	216,419	\$	-	\$2,003,338													
折舊費用	-	-	-	56,248	140,559	-	20,188	-	26,999	-	-	243,994													
減損損失	-	-	-	-	33,284	-	-	-	1,716	-	-	35,000													
處分	-	-	-	-	(40,387)	-	(3,721)	-	(2,152)	-	-	(46,260)													
重分類至待出售	-	-	-	(7,174)	(2,106)	-	-	-	(119)	-	-	(9,399)													
108年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>345,218</u>	<u>\$1,371,162</u>	\$	<u>267,430</u>	\$	<u>242,863</u>	\$	<u>-</u>	<u>\$2,226,673</u>													
108年12月31日淨額	\$	<u>63,707</u>	\$	<u>549,251</u>	<u>\$ 597,587</u>	\$	<u>81,001</u>	\$	<u>75,602</u>	\$	<u>79,832</u>	<u>\$1,446,980</u>													

閒置機器設備之可回收金額係以公允價值減除處分成本為基礎決定。管理階層評估閒置機器設備之可回收金額小於帳面金額 35,000 仟元，故於 108 年度認列減損損失 35,000 仟元。該減損損失認列於其他利益及損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	
廠房主建物	3至38年
員工宿舍	25至50年
消防空調等系統	1至8年
工程系統	3至38年
運輸設備	1至7年
機器設備	1至27年
什項設備	1至25年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一、質抵押資產。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
土地	\$154,124
建築物	6,590
運輸設備	6,747
減：待出售非流動資產	(26,965)
	<u>\$140,496</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	\$ 7,455
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 17,334
建築物	5,178
運輸設備	2,852
	<u>\$ 25,364</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 19,544
非流動	53,035
	<u>\$ 72,579</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
土地	1.03%~2.5%
建築物	1.03%
運輸設備	1.03%

(三) 其他租賃資訊

108年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	\$ 4,128
低價值資產租賃費用	\$ 1,326
租賃之現金（流出）總額	(\$ 29,871)

合併公司選擇對符合短期租賃之運輸設備、建築物及符合低價值資產租賃之若干影印機設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107年

營業租賃係承租土地、辦公室、廠房及汽車等，租賃期間為1~20年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>
不超過1年	\$ 26,187
1~5年	52,595
超過5年	<u>52,651</u>
	<u>\$131,433</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	<u>107年度</u>
最低租賃給付	<u>\$ 23,469</u>

合併公司於101年4月與三福環球股份有限公司簽訂柳營科技工業區廠房土地租賃合約，租賃期間為20年。三福環球股份有限公司同意合併公司有土地優先承購權，合併公司承諾於適當時機購入租賃標的物，並將由雙方委請鑑價機構出具鑑價報告做為交易價格之依據。

十六、預付租賃款

	<u>107年12月31日</u>
流動（帳列預付款項）	\$ 1,819
非流動	<u>70,018</u>
	<u>\$ 71,837</u>

上列預付租賃款係 VinaSanFu Industrial Gas Company Limited 及 VinaSanFu Material Company Limited 位於越南之土地使用權分別為 31,472 仟元及 40,365 仟元。

十七、借 款

短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
擔保借款（附註三一）		
銀行借款	\$290,000	\$310,000
無擔保借款		
銀行借款	<u>190,000</u>	<u>170,000</u>
	<u>\$480,000</u>	<u>\$480,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為 1%~1.18% 及 1%~2.5%。

十八、應付票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應付票據	\$ -	\$ 171
應付帳款	<u>215,349</u>	<u>344,327</u>
	<u>\$215,349</u>	<u>\$344,498</u>

購買原、物料之平均賒帳期間為 2 個月。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十九、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付費用	\$132,052	\$154,702
應付投資款	-	74,904
應付工程款	30,846	32,634
應付設備款	28,720	32,370
其 他	<u>381</u>	<u>710</u>
	<u>\$191,999</u>	<u>\$295,320</u>

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、三福生技股份有限公司及國際日東科技股份有限公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額加計伙食費 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 125,533	\$ 122,538
計畫資產公允價值	(87,619)	(68,197)
淨確定福利負債	<u>\$ 37,914</u>	<u>\$ 54,341</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
107年1月1日	\$ 124,178	(\$ 49,796)	\$ 74,382
服務成本			
當期服務成本	1,318	-	1,318
利息費用(收入)	1,397	(653)	744
認列於損益	<u>2,715</u>	<u>(653)</u>	<u>2,062</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(1,235)	(1,235)
精算(利益)損失			
—人口統計假設變動	634	-	634
—財務假設變動	1,367	-	1,367
—經驗調整	<u>(1,796)</u>	<u>-</u>	<u>(1,796)</u>
認列於其他綜合損益	<u>205</u>	<u>(1,235)</u>	<u>(1,030)</u>
雇主提撥	-	(16,513)	(16,513)
福利支付	<u>(4,560)</u>	<u>-</u>	<u>(4,560)</u>
107年12月31日	<u>\$ 122,538</u>	<u>(\$ 68,197)</u>	<u>\$ 54,341</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
108年1月1日	\$ 122,538	(\$ 68,197)	\$ 54,341
服務成本			
當期服務成本	1,115	-	1,115
利息費用(收入)	<u>1,225</u>	(<u>762</u>)	<u>463</u>
認列於損益	<u>2,340</u>	(<u>762</u>)	<u>1,578</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(2,187)	(2,187)
精算損失			
一財務假設變動	2,676	-	2,676
一經驗調整	<u>6,467</u>	<u>-</u>	<u>6,467</u>
認列於其他綜合損益	<u>9,143</u>	(<u>2,187</u>)	<u>6,956</u>
雇主提撥	-	(16,473)	(16,473)
福利支付	(<u>8,488</u>)	<u>-</u>	(<u>8,488</u>)
108年12月31日	<u>\$ 125,533</u>	(<u>\$ 87,619</u>)	<u>\$ 37,914</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
營業成本	\$ 968	\$ 1,293
推銷費用	201	297
管理費用	390	472
研究發展費用	<u>19</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,578</u>	<u>\$ 2,062</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設列示如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率	0.750%	1.000%
長期平均調薪率	2.000%	2.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 2,676)	(\$ 2,721)
減少 0.25%	<u>\$ 2,766</u>	<u>\$ 2,813</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 2,683</u>	<u>\$ 2,737</u>
減少 0.25%	(\$ 2,610)	(\$ 2,660)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 14,280</u>	<u>\$ 16,000</u>
確定福利義務平均到期期間	8.6 年	9 年

二一、權益

(一) 股本

普通股

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>90,706</u>	<u>90,706</u>
已發行股本	<u>\$ 907,060</u>	<u>\$ 907,060</u>

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$ 611,529	\$ 611,529
受贈資產(附註三十)	21,173	12,870
<u>僅用以彌補虧損</u>		
已執行員工認股權	35,773	35,773
已失效員工認股權	<u>2,151</u>	<u>2,151</u>
	<u>\$ 670,626</u>	<u>\$ 662,323</u>

資本公積中屬超過票面金額發行普通股之溢額及受贈資產得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

已執行員工認股權及已失效員工認股權所產生之資本公積，除可供彌補虧損外，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於108年6月13日股東會決議通過修正章程，訂明公司盈餘分派或虧損撥補於每季會計年度終了為之；本公司授權董事會以特別決議，將應分派股息及紅利，以發放現金方式為之，並報告股東會。

依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，本公司授權董事會以特別決議，將應將應分派股息及紅利，以發放現金方式為之，並報告股東會。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派

股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司股利之分派，係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則；公司目前正處於成長階段，基於公司未來資金需求及長期財務規劃，其中現金股利不得低於股利總額之 5%，但股東會得視當年度實際獲利狀況及未來資金規劃調整之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於 108 年 6 月 13 日及 107 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 39,773</u>	<u>\$ 38,647</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 6,442</u>	<u>\$ -</u>
現金股利	<u>\$244,906</u>	<u>\$235,836</u>
每股現金股利 (元)	<u>\$ 2.7</u>	<u>\$ 2.6</u>

本公司 109 年 2 月 25 日董事會決議 108 年度盈餘分配案如下：

	108 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 32,447</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 49,851</u>
現金股利	<u>\$199,553</u>
每股現金股利 (元)	<u>\$ 2.2</u>

(四) 特別盈餘公積

	108 年度	107 年度
年初餘額	\$ -	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>6,442</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 6,442</u>	<u>\$ -</u>

二二、收 入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
商品銷售收入	\$ 3,661,137	\$ 4,008,923
工程收入	<u>275,244</u>	<u>40,433</u>
	<u>\$ 3,936,381</u>	<u>\$ 4,049,356</u>

合約餘額

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
合約資產		
不動產建造－流動	\$ 6,622	\$ 15,669
不動產建造－非流動	<u>14,617</u>	<u>11,695</u>
	<u>\$ 21,239</u>	<u>\$ 27,364</u>
合約負債		
不動產建造－流動	<u>\$ 10,255</u>	<u>\$ 3,647</u>

二三、淨 利

(一) 其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入	\$ 1,831	\$ 1,826
股利收入	1,413	963
勞務收入	34,399	9,485
其他收入	<u>14,273</u>	<u>17,629</u>
	<u>\$ 51,916</u>	<u>\$ 29,903</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
處分投資利益(附註十二)	\$ -	\$ 31,681
淨外幣兌換(損失)利益	(3,131)	19,190
處分不動產、廠房及設備損益	742	920
不動產、廠房及設備減損損失	(35,000)	-
非金融資產減損損失	-	(40)
其他支出	<u>(3)</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 37,392)</u>	<u>\$ 51,751</u>

(三) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	\$243,994	\$200,313
使用權資產	<u>25,364</u>	<u>-</u>
	<u>\$269,358</u>	<u>\$200,313</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$247,628	\$189,402
營業費用	<u>21,730</u>	<u>10,911</u>
	<u>\$269,358</u>	<u>\$200,313</u>

(四) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利		
確定提撥計劃	\$ 11,056	\$ 10,840
確定福利計劃 (附註二十)	1,578	2,062
短期員工福利		
薪資費用	293,336	204,158
勞健保費用	24,729	23,792
其他用人費用	<u>40,348</u>	<u>137,296</u>
員工福利費用合計	<u>\$371,047</u>	<u>\$378,148</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$202,186	\$213,034
營業費用	<u>168,861</u>	<u>165,114</u>
	<u>\$371,047</u>	<u>\$378,148</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以1%~3%及不高於3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。108及107年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於109年2月25日及108年2月25日經董事會決議如下：

估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	1.93%	1.93%
董監事酬勞	1.93%	1.93%

金 額

	108年度		107年度	
	現	金	現	金
員工酬勞		\$ 7,540		\$ 9,945
董監事酬勞		7,540		9,945

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於109年2月25日、108年2月25日及107年3月15日召開董事會，致員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與年度合併財務報告之認列金額不同，決議配發金額分別與本公司108、107及106年度以費用列帳之金額並無重大差異，差異數分別調整為109年、108年及107年度損益。

	108年度		107年度		106年度	
	員工酬勞	董監事酬勞	員工酬勞	董監事酬勞	員工酬勞	董監事酬勞
董事會決議配發金額	<u>\$ 9,424</u>	<u>\$ 9,424</u>	<u>\$ 9,885</u>	<u>\$ 9,885</u>	<u>\$ 9,510</u>	<u>\$ 9,510</u>
年度財務報告認列金額	<u>\$ 7,540</u>	<u>\$ 7,540</u>	<u>\$ 9,945</u>	<u>\$ 9,945</u>	<u>\$ 9,630</u>	<u>\$ 9,630</u>

上述有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 5,755	\$ 3,532
租賃負債之利息	<u>1,570</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,325</u>	<u>\$ 3,532</u>

(七) 外幣兌換損益

	108年度	107年度
外幣兌換利益總額	\$ 21,135	\$ 36,068
外幣兌換損失總額	(<u>24,266</u>)	(<u>16,878</u>)
淨(損失)利益	<u>(\$ 3,131)</u>	<u>\$ 19,190</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 57,439	\$ 84,485
未分配盈餘加徵	-	11,047
以前年度之調整	<u>944</u>	<u>(1,447)</u>
	<u>58,383</u>	<u>94,085</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(6,935)	6,548
稅率變動	-	(4,109)
以前年度調整	<u>1,042</u>	<u>-</u>
	<u>(5,893)</u>	<u>2,439</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 52,490</u>	<u>\$ 96,524</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	<u>\$ 376,965</u>	<u>\$ 494,256</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (20%)	\$ 75,393	\$ 98,851
稅上不可減除之費損	746	3,696
免稅所得	(283)	(6,529)
稅上加計之收益	1,660	-
子公司減資彌補虧損損失	(16,628)	-
稅率變動	-	(4,109)
未分配盈餘加徵	-	11,047
未認列之應課稅暫時性差異	(5,825)	(4,985)
未認列之虧損扣抵	(1,099)	-
投資子公司之應課稅暫時性		
差異	(3,460)	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>1,986</u>	<u>(1,447)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 52,490</u>	<u>\$ 96,524</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配

盈餘之減除項目，合併公司於 108 年計算未分配盈餘稅時，業已減除以 107 年度未分配盈餘進行再投資之資本支出金額。

(二) 本期所得稅負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 14,464</u>	<u>\$ 56,896</u>

108 及 107 年度之應付所得稅已分別減除預付當年度所得稅 42,975 仟元及 38,637 仟元。

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年初餘額	認列於損益	直接認列 於權益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 10,868	(\$ 4,677)	\$ -	\$ 1,391	\$ 7,582
不動產、廠房及設備	-	7,000	-	-	7,000
採用權益法之投資	-	3,460	-	-	3,460
應付休假給付	1,674	(625)	-	-	1,049
備抵呆帳	2,639	(1,012)	-	-	1,627
未實現兌換損失	-	1,442	-	-	1,442
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	-	-	-	1,265	1,265
其他	10,692	219	-	-	10,911
	<u>\$ 25,873</u>	<u>\$ 5,807</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,656</u>	<u>\$ 34,336</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ 86	(\$ 86)	\$ -	\$ -	\$ -
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	2,935	-	-	(2,935)	-
	<u>\$ 3,021</u>	<u>(\$ 86)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,935)</u>	<u>\$ -</u>

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	直 接 認 列 於 權 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 12,645	(\$ 2,343)	\$ -	\$ 566	\$ 10,868
應付休假給付	1,384	290	-	-	1,674
備抵呆帳	3,072	(433)	-	-	2,639
未實現兌換損失	636	(636)	-	-	-
其 他	9,923	769	-	-	10,692
	<u>\$ 27,660</u>	<u>(\$ 2,353)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 566</u>	<u>\$ 25,873</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ -	\$ 86	\$ -	\$ -	\$ 86
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產	-	-	3,220	(285)	2,935
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 3,220</u>	<u>(\$ 285)</u>	<u>\$ 3,021</u>

(四) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，與投資子公司及關聯企業有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 50,752 仟元及 48,387 仟元。

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 106 年度，業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

	單位：每股元	
	108年度	107年度
基本每股盈餘		
基本每股盈餘	<u>\$ 3.58</u>	<u>\$ 4.38</u>
稀釋每股盈餘		
稀釋每股盈餘合計	<u>\$ 3.57</u>	<u>\$ 4.37</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
本年度淨利	<u>\$324,475</u>	<u>\$397,732</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	90,706	90,706
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>185</u>	<u>290</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>90,891</u>	<u>90,996</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
國際日東科技 股份有限公司	薄膜電晶體液晶 顯示面板玻璃 超精密研磨、 玻璃切割加工	107年12月28日	49%	<u>\$ 74,904</u>

本公司收購國際日東科技股份有限公司為繼續擴充本公司特殊化學品之營運。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	國際日東科技 股份有限公司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 72,701
應收帳款及其他應收款	196
其他	1,788
非流動資產	
不動產、廠房及設備	161,547
其他	30
流動負債	
短期借款	(80,000)
其他應付款	(3,434)
其他	(3)
	<u>\$ 152,825</u>

(三) 因收購產生之商譽

	國際日東科技 股份有限公司
移轉對價	\$ 74,904
加：原先持有國際日東之權益於收購日之 公允價值	77,961
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(152,825)
因收購產生之商譽	<u>\$ 40</u>

收購產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長及未來市場發展。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

合併公司於 107 年度評估商譽減損，認列子公司之商譽減損損失 40 仟元。上列減損損失帳列於其他利益及損失項下。

(四) 取得子公司之淨現金流入

	國際日東科技 股份有限公司
移轉對價	\$ 74,904
減：其他應付款	(74,904)
現金支付之對價	<u>\$ -</u>
取得之現金及約當現金餘額	<u>\$ 72,701</u>

二七、非現金交易

合併公司於 108 及 107 年度進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司於 108 及 107 年度，不動產、廠房及設備成本重分類及部分現金支付資訊揭露如下（參閱附註十四及十九）：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
預付設備款驗收後轉入數 (重分類)	\$ 8,255	\$ -
購置不動產、廠房及設備	\$ 210,707	\$ 318,230
應付設備款減少(增加)	<u>5,438</u>	<u>(7,480)</u>
購置不動產、廠房及設備支付 現金數	<u>\$ 216,145</u>	<u>\$ 310,750</u>

二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提供股東足夠之報酬。

合併公司之資本結構管理策略，係依據所營事業的產業規模、產業未來之成長性與產品發展藍圖，以設定本集團適當之市場佔有率，並據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，以對合併公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據合併公司產品競爭力推估可能之產品邊際貢獻、營業利益率與現金流量，並考量產業景氣循環波動、產品生命週期等風險因素，以決定合併公司適當之資本結構。合併公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，合併公司採用審慎之風險管理策略。

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>108年12月31日</u>				
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 29,786	\$ -	\$ -	\$ 29,786
－國內未上市(櫃)股票	-	-	6,698	6,698
－國外未上市(櫃)股票	-	-	82,553	82,553
合 計	<u>\$ 29,786</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,251</u>	<u>\$ 119,037</u>
<u>107年12月31日</u>				
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 22,662	\$ -	\$ -	\$ 22,662
－國內未上市(櫃)股票	-	-	6,698	6,698
－國外未上市(櫃)股票	-	-	104,958	104,958
合 計	<u>\$ 22,662</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111,656</u>	<u>\$ 134,318</u>

108及107年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

(1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(2) 第三等級公允價值衡量之評價技術及輸入值：

A. 國內未上市(櫃)權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現

值。重大不可觀察輸入值如下，當流動性折價或非控制權益折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
流動性折價	25%	25%
非控制權益折價	20%	20%

若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使權益投資公允價值增加（減少）之金額如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
流動性折價		
減少 1%	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 88</u>
非控制權益折價		
減少 1%	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 83</u>

B. 國外未上市（櫃）權益投資係採市場法，參考於活絡市場交易之同業公司股價淨值比等指標衡量其公允價值，重大不可觀察輸入值如下，當流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
流動性折價	25%~32.27%	14.6%~25%

若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使權益投資公允價值增加（減少）之金額如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
流動性折價		
減少 1%	<u>\$ 1,339</u>	<u>\$ 1,638</u>

(三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 1,205,870	\$ 1,331,994
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資	119,037	134,318
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量 (註2)	900,477	1,130,069

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、應收票據及帳款及應收帳款－關係人淨額等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。該餘額係包含轉列待出售非流動資產中之相關資產餘額。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、應付帳款－關係人及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。該餘額係包含轉列待出售非流動資產直接相關之負債餘額。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括按攤銷後成本衡量之金融資產、權益工具投資、短期借款、應付票據及帳款、應付帳款－關係人及其他應付款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。董事會則由董事長及集團營運中心發展及控管合併公司之財務風險管理政策，若有重大變動時向董事會報告其運作。

合併公司之財務風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之財務風險，評估財務風險之影響，並執行相關規避財務風險的政策。財務風險管理政策業經定期覆核以反映市場情況及合併

公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序等內部控制，致力於發展一個有紀律且具建設性的控制環境，使所有員工皆了解到自身之角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司財務風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關財務風險管理架構之適當性。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格變動風險（參閱下述(3)）。

(1) 匯率風險

合併公司因持有非以報導個體功能性貨幣計價之貨幣性資產及負債，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司以自然避險為原則，衡量持有外幣匯率之升貶強弱狀況買進或賣出外幣進行避險，以確保暴險保持在可接受之水準。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5%時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之正數。

單位：新台幣仟元

	新台幣對美元之影響	
	108年度	107年度
損益及權益	<u>\$ 10,689 (i)</u>	<u>\$ 10,778 (i)</u>

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價之應收及應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司 108 及 107 年度財務成本分別為 7,325 仟元及 3,532 仟元，僅佔合併營業收入淨額之 0.19% 及 0.09%，是以利率變動風險對合併公司並無顯著影響。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	單位：新台幣仟元	
	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融負債	\$ 400,000	\$ 100,000
具現金流量利率風險		
—金融負債	87,000	380,000

敏感度分析

下列敏感度分析係非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。若利率增加／減少五個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別減少／增加 44 仟元及 190 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生價格暴險。合併公司已建置即時控管機制，故預期不致發生重大之價格風險。

敏感度分析

若權益價格上漲／下跌 5%，108 及 107 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值變動分別增加／減少 5,952 仟元及 6,716 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。

除了合併公司之 A 客戶、B 客戶及 C 客戶外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。除了 A 客戶、B 客戶及 C 客戶外，本年度任何時間對其他客戶之信用風險集中情形均未超過總應收帳款之 10%，因 A 客戶、B 客戶及 C 客戶為信譽卓著之廠商，故該信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，合併公司已建立適當之流動性風險管理架構，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠的準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 1,046,844 仟元及 712,213 仟元。

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之付息非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

108 年 12 月 31 日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
租賃負債	\$ 2,118	\$ 4,235	\$ 16,541	\$ 46,683	\$ 35,536
浮動利率工具	-	80,000	7,000	-	-
固定利率工具	<u>290,000</u>	<u>110,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 292,118</u>	<u>\$ 194,235</u>	<u>\$ 23,541</u>	<u>\$ 46,683</u>	<u>\$ 35,536</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年
租賃負債	<u>\$ 22,894</u>	<u>\$ 46,683</u>	<u>\$ 24,508</u>	<u>\$ 11,028</u>

107 年 12 月 31 日

	要求即付或		
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年
<u>非衍生金融負債</u>			
浮動利率工具	\$ 270,000	\$ 30,000	\$ 80,000
固定利率工具	<u>40,000</u>	<u>60,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 310,000</u>	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ 80,000</u>

三十、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註所述者外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
三福環球股份有限公司（三福環球）	具重大影響之投資者
張純明	具重大影響之投資者
Shian Yun Joint Stock Company	關聯企業
立福炭酸股份有限公司	關聯企業
宏呈企業股份有限公司	關聯企業
中華方大（國際）投資發展有限公司	關聯企業
國際日東科技股份有限公司	合資（已於107年12月28日收購為子公司）
上海三福明電子材料有限公司（上海三福明）	合 資
財團法人福祿文化基金會（福祿文化）	其他關係人

(二) 營業交易

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>銷 貨</u>		
合 資	\$ 24,651	\$ 5,772
關聯企業	<u>66</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 24,717</u>	<u>\$ 5,772</u>
<u>進 貨</u>		
合 資	\$ 74,189	\$ 91,031
關聯企業	<u>18,253</u>	<u>27,420</u>
	<u>\$ 92,442</u>	<u>\$ 118,451</u>
<u>勞務收入 (帳列其他收入)</u>		
合 資		
上海三福明	\$ 6,685	\$ 6,930
關聯企業	4,614	955
具重大影響之投資者		
三福環球	<u>600</u>	<u>1,600</u>
	<u>\$ 11,899</u>	<u>\$ 9,485</u>
<u>捐贈費用</u>		
其他關係人		
福祿文化	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ -</u>

合併公司對關係人之交易，均按與非關係人相同之交易條件辦理。

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收帳款—關係人</u>		
合 資	\$ 10,587	\$ 5,217
<u>其他應收款—關係人</u>		
具重大影響之投資者	630	-
關聯企業	3,926	955
合 資	<u>6,301</u>	<u>6,378</u>
	<u>\$ 21,444</u>	<u>\$ 12,550</u>
<u>應付帳款—關係人</u>		
關聯企業	<u>\$ 4,743</u>	<u>\$ 10,251</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保，應收關係人款項未收取保證。108 及 107 年度之應收關係人款項並未提列備抵損失。

	處分價款		處分(損)益	
	108年度	107年度	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備				
合 資	\$ 647	\$ -	\$ 647	\$ -

(三) 承租協議

帳列項目	關係人類別/名稱	108年12月31日	107年12月31日
租賃負債	具重大影響之投資者		
	三福環球	\$ 58,916	\$ -
	其 他	1,019	-
		<u>\$ 59,935</u>	<u>\$ -</u>
		108年度	107年度
利息費用			
具重大影響之投資者			
三福環球		\$ 639	\$ -
其 他		16	-
		<u>\$ 655</u>	<u>\$ -</u>
租賃費用(帳列銷貨成本及營業費用)			
具重大影響之投資者			
三福環球		\$ -	\$ 6,434
其 他		-	969
		-	7,403
合 資		-	138
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,541</u>

(四) 其 他

具重大影響之投資者於105年9月29日簽訂中國信託商業銀行有價證券信託契約書，本公司為孳息受益人，於108及107年度收取信託孳息分別為8,303仟元及7,991仟元，貸記資本公積—受贈資產。

(五) 主要管理階層之薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 37,204	\$ 41,630
退職後福利	1,296	1,253
	<u>\$ 38,500</u>	<u>\$ 42,883</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行借款及銷售履約保證之擔保品：

	108年12月31日	107年12月31日
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產）	\$ 6,285	\$ -
土地	40,349	40,349
房屋及建築－淨額	52,439	175,912
待出售非流動資產	120,049	-
	<u>\$ 219,122</u>	<u>\$ 216,261</u>

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

108年12月31日

外幣資產	外幣	匯率		帳面金額
		（外幣兌功能性貨幣）		
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 8,829	29.930	（美元：新台幣）	\$ 264,252
日幣	61,619	0.274	（日幣：新台幣）	16,884
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企業及合資				
人民幣	80,767	0.143	（人民幣：美元）	347,095
越南盾	33,771,795	0.0012	（越南盾：台幣）	39,513
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	1,681	30.030	（美元：新台幣）	50,480

107年12月31日

外幣資產	匯率		帳面金額
	外幣	(外幣兌換功能性貨幣)	
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 9,119	30.665 (美元:新台幣)	\$ 279,634
日幣	195,205	0.276 (日幣:新台幣)	53,916
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業及合資			
人民幣	74,073	0.146 (人民幣:美元)	331,501
越南盾	31,264,167	0.0012 (越南盾:台幣)	37,517
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	2,083	30.765 (美元:新台幣)	64,083

具重大影響之外幣兌換損益(未實現)如下:

外幣	108年度		107年度	
	匯率	淨兌換損失	匯率	淨兌換利益
美元	29.930(美元:新台幣)	(\$ 7,334)	30.665(美元:新台幣)	\$ 4,177
日元	0.274(日幣:新台幣)	(308)	-	-

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊:

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)

9. 從事衍生工具交易。(無)

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)

11. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

精密特化品部門

基礎化學品部門

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	精 密 特 化 品 部	基 礎 化 學 品 部	部 門 間 沖 銷	合 併
<u>108 年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 2,900,071	\$ 1,036,310	\$ -	\$ 3,936,381
部門間收入	<u>165</u>	<u>75,474</u>	(<u>75,639</u>)	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 2,900,236</u>	<u>\$ 1,111,784</u>	(<u>\$ 75,639</u>)	<u>\$ 3,936,381</u>
營業利益	\$ 425,593	(\$ 86,957)	\$ -	\$ 338,636
其他收入				51,916
其他利益及損失				(37,392)
財務成本				(7,325)
採用權益法之關聯企業損失份額				<u>31,130</u>
稅前淨利				<u>\$ 376,965</u>
<u>107 年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 2,963,602	\$ 1,085,754	\$ -	\$ 4,049,356
部門間收入	<u>-</u>	<u>14,024</u>	(<u>14,024</u>)	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 2,963,602</u>	<u>\$ 1,099,778</u>	(<u>\$ 14,024</u>)	<u>\$ 4,049,356</u>
營業利益	\$ 379,501	\$ 33,467	\$ -	\$ 412,968
其他收入				29,903
其他利益及損失				51,751
財務成本				(3,532)
採用權益法之關聯企業利益份額				<u>3,166</u>
稅前淨利				<u>\$ 494,256</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失、財務成本、採用權益法之關聯企業及合資損益份額以及所得稅費用等。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

部 門 資 產	108年12月31日	107年12月31日
<u>繼續營業部門</u>		
精密特化品部門	\$ 2,480,271	\$ 2,637,569
基礎化學品部門	1,209,444	1,210,298
投資	<u>535,880</u>	<u>530,155</u>
合併資產總額	<u>\$ 4,225,595</u>	<u>\$ 4,378,022</u>

三福化工股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金性質	與貸與資金往來額	有短期融通資金之必要性	提列呆帳	擔保名稱	品名	對個別對象資金與總額 (註2)	資金總額 (註2)	與貸與總額 (註2)	備註 (註3)
0	三福化工股份有限公司	三福生技股份有限公司	其他應收款	Y	\$ 250,000	\$ 250,000	\$ -	-	有短期融通資金之必要性	\$ -	-	\$ -	-	-	\$ 315,598	\$ 1,262,390		

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與之限額

- 一、本公司資金貸與之總額不得超過本公司淨值 40%。
- 二、本公司及子公司資金貸與個別對象之限額規定如下：
 - (1) 貸與與本公司業務往來之公司或行號者，貸與總額不得超過本公司淨值百分之十；對個別對象貸與之金額以雙方於資金貸與最近一年內之業務往來總金額（所稱業務往來金額，係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者），且不得超過本公司淨值百分之十。
 - (2) 貸與有短期融通資金必要之公司，貸與總額不得超過本公司淨值百分之三十；對個別對象貸與之金額不得超過本公司淨值百分之十。

註 3：於編製合併財務報表時，業已全部沖銷。

三福化工股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者名稱	被背書公司名稱	背書保證稱謂	證對對象關係	對單一企業背書保證額(註 2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	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(%)	背書最高保證額(註 2)	證額對背書保證	屬母公司對背書保證	屬子公司對背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
0	三福化工股份有限公司	三福生技股份有限公司		公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。	\$ 1,262,390	\$ 250,000	\$ 250,000	\$ 90,000	\$ -	7.92%	\$ 1,262,390	Y	N	N	N	

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證之額度

- 一、本公司對外背書保證之總額不得超過本公司淨值 40%。
- 二、本公司及子公司對外背書保證之總額，不得超過本公司淨值百分之十。

三福化工股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

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	股數(仟股)	帳	面	金	額	持	股	比	率	公	允	價	本			
																			備	註		
三福化工股份有限公司	義典科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	公允	642	\$	6,698	6,698	6,698	3.45%	3.45%	\$	6,698								
	展旺生命科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	公允	1,357		29,786	29,786	29,786	0.55%	0.55%		29,786								註二
	Global Graphene Group	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	公允	7		25,239	25,239	25,239	0.94%	0.94%		25,239								
Ston Star Holding Limited	湖北興福電子材料有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	公允	-		57,314	57,314	57,314	9.06%	9.06%		57,314								

註一：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表六及附表七。

註二：公允價值係按 108 年 12 月 31 日收盤價計算。

三福化工股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註 1)	週轉率	逾期逾金	應收金額	關係人款項式	應收關係人款項金額	應收關係人款項金額	提列損失	備抵金額
三福化工股份有限公司	三福生技股份有限公司	本公司之子公司	\$ 108,855	-	\$ -	-	-	\$ -	-	\$ -	-

註 1：上述應收關係人款於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

三福化工股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

附表五

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 1)	交 易		往 來		情 形	
				交 易 科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率		
0	三福化工股份有限公司	三福生技股份有限公司	1	應收帳款—關係人淨額 其他應收款—關係人淨額 銷貨收入 應付帳款—關係人淨額 進 貨 出售不動產、廠房及設備	\$ 32,299 108,855 75,474 7,321 18,777 160,136	月結 90 天 依合約規定 月結 90 天 月結 90 天 月結 90 天 依合約規定	0.76% 2.58% 1.92% 0.17% 0.48% 3.79%		

註 1：1 係代表母子公司之交易。

註 2：上述交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

三福化工股份有限公司及子公司
 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊
 民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另註明者外，新台幣仟元

附表六

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 2)	所在地區	主要營業項目	原始投資 本期末	投資 本期末	去年底 金額	期末 股數(仟股)	比率	持 率	帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 損 益	備 註
三福化工股份有限公司	San Fu Specialty Chemicals Investments Limited	薩摩亞	一般投資	\$ 2,351 仟美元	\$ 4,751 仟美元	\$ 406,344	2,351	100%	\$	406,344	\$ 30,744	註 1
	San Fu Food Additives Investments Limited	薩摩亞	一般投資	552 仟美元	552 仟美元	361	552	100%		361	2	"
	VinaSanFu Industrial Gas Company Limited	越南	從事工業氣體生產業務	4,595 仟美元	2,500 仟美元	122,547	-	100%		122,547	(2,805)	"
	VinaSanFu Material Company Limited	越南	從事化學材料生產業務	5,160 仟美元	1,700 仟美元	138,134	-	100%		138,134	(1,650)	"
	三福生投股份有限公司	台灣	從事食品添加物之製造及銷售	125,000	25,000	130,858	12,500	100%		130,858	7,076	"
	國際日東科技股份有限公司	台灣	從事電子零組件製造業務	227,904	227,904	151,081	15,000	100%		151,081	(1,744)	"
	宏呈企業股份有限公司	台灣	液氮、氧氣、液氮等氣體買賣業務	10,527	10,527	12,791	1,200	50%		12,791	(1,599)	(800)
	立福炭酸股份有限公司	台灣	從事二氧化碳氣、炭酸滅火機、乾冰之製造及其運銷等業務	7,193	7,193	10,798	1	25%		10,798	(1,403)	(350)
	Shian Yun Joint Stock Company	越南	從事工業氣體生產業務	1,232 仟美元	1,232 仟美元	39,513	2,660	33.33%		39,513	8,513	2,837
San Fu Specialty Chemicals Investments Limited	上海三福明電子材料有限公司	中國大陸	從事經營國際貿易業務	2,151 仟美元	2,151 仟美元	347,095	-	50%		347,095	58,882	29,441
	Lucky Star Holding Limited	薩摩亞	一般投資	-	1,325 仟美元	-	-	-		-	928	註 1
	Sino Star Holding Limited	薩摩亞	一般投資	1,868 仟美元	1,868 仟美元	58,351	1,868	100%		58,351	4	"
San Fu Food Additives Investments Limited	Fangda International (SAMOA) Ltd.	薩摩亞	一般投資	1,300 仟美元	1,300 仟美元	361	1,300	41.94%		361	5	2

註 1：編製合併財務報表時業已沖銷。
 註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。
 註 3：Lucky Star Holding Limited 已於 108 年度清算。

