

三福化工股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國108及107年第2季

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 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	17~39		六~二七
(七) 關係人交易	39~41		二八
(八) 質抵押之資產	41		二九
(九) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	42~43		三十
(十) 附註揭露事項			三一
1. 重大交易事項相關資訊	43~44, 46~49		-
2. 轉投資事業相關資訊	44, 50		-
3. 大陸投資資訊	44, 51		-
(十一) 部門資訊	44~45		三二

會計師核閱報告

三福化工股份有限公司 公鑒：

前 言

三福化工股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）810,306 仟元及 163,051 仟元，分別占合併資產總額之 18%及 4%；負債總額分別為 204,719 仟元及 10,027 仟元，分別佔合併負債總額之 14%及 1%；其民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日認列綜合損益總額分別為(5,937)仟元、6,369 仟元、(7,078)

仟元及 3,926 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 9%、6%、4%及 2%。另如合併財務報表附註十二所述，三福化工股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別計 410,317 仟元及 455,021 仟元、民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之採用權益法之關聯企業及合資綜合損益份額分別計 (2,043)仟元、6,248 仟元、15,356 仟元及 11,990 仟元，暨財務報表附註十二及三一揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

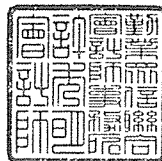
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表及附註三一所揭露相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法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 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量。

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 108 年 8 月 7 日

民國 108 年 6 月 30 日 107 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	108年6月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年6月30日 (經核閱)		
		產	金	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	387,267	9	\$	266,104	6	\$	291,969	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八)		6,512	-		-	-		-	-
1140	合約資產—流動 (附註二一)		64,974	1		15,669	-		17,494	1
1150	應收票據淨額 (附註九)		41,692	1		43,268	1		49,819	1
1170	應收帳款淨額 (附註九)		934,293	21		1,010,072	23		1,046,153	25
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註二八)		20,905	-		12,550	-		11,274	-
130X	存貨 (附註十)		495,277	11		543,832	13		493,732	12
1410	預付款項		78,865	2		140,332	3		43,023	1
1470	其他流動資產		40,563	1		43,580	1		75,979	2
11XX	流動資產總計		2,070,348	46		2,075,407	47		2,029,443	49
	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 (附註七)		138,166	3		134,318	3		146,652	4
1550	採用權益法之投資 (附註十二)		410,317	9		395,837	9		455,021	11
1560	合約資產—非流動 (附註二一)		8,224	-		11,695	-		17,503	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)		1,612,406	36		1,659,639	38		1,416,987	34
1755	使用權資產 (附註十四)		178,441	4		-	-		-	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二三)		22,232	1		25,873	1		25,443	1
1915	長期預付款		19,837	1		3,724	-		32,200	1
1920	存出保證金		3,012	-		1,511	-		2,216	-
1985	預付租賃款—非流動 (附註十五)		-	-		70,018	2		-	-
15XX	非流動資產總計		2,392,635	54		2,302,615	53		2,096,022	51
1XXX	資 產 總 計	\$	4,462,983	100	\$	4,378,022	100	\$	4,125,465	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十六)	\$	425,000	9	\$	480,000	11	\$	220,000	5
2130	合約負債—流動 (附註二一)		63,049	1		3,647	-		-	-
2170	應付票據及帳款 (附註十七)		341,605	8		344,498	8		364,066	9
2180	應付帳款—關係人 (附註二八)		5,031	-		10,251	-		19,866	-
2200	其他應付款 (附註十八)		402,685	9		295,320	7		435,834	11
2230	本期所得稅負債 (附註二三)		23,357	1		56,896	1		51,559	1
2280	租賃負債—流動 (附註十四)		25,082	1		-	-		-	-
2300	其他流動負債		6,481	-		4,371	-		7,550	-
21XX	流動負債總計		1,292,290	29		1,194,983	27		1,098,875	26
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註二三)		3,497	-		3,021	-		4,816	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十四)		82,223	2		-	-		-	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註十九)		37,916	1		54,341	2		60,908	2
2600	其他非流動負債		854	-		2,158	-		3,516	-
25XX	非流動負債總計		124,490	3		59,520	2		69,240	2
2XXX	負債總計		1,416,780	32		1,254,503	29		1,168,115	28
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二十)									
	股本									
3110	普通股		907,060	20		907,060	21		907,060	22
3200	資本公積		670,725	15		662,323	15		662,261	16
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		217,850	5		178,076	4		178,076	4
3320	特別盈餘公積		6,442	-		-	-		-	-
3350	未分配盈餘		1,249,480	28		1,382,502	31		1,184,506	29
3300	保留盈餘總計		1,473,772	33		1,560,578	35		1,362,582	33
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(30,577)	(1)	(28,476)	(1)	(9,124)	-
3450	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資									
	利益		25,223	1		22,034	1		34,571	1
3400	其他權益總計	(5,354)	-	(6,442)	-		25,447	1
3XXX	權益總計		3,046,203	68		3,123,519	71		2,957,350	72
	負債與權益總計	\$	4,462,983	100	\$	4,378,022	100	\$	4,125,465	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 8 月 7 日核閱報告)

董事長：巫信弘



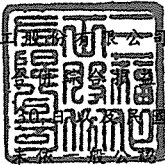
經理人：蔡介榮



會計主管：謝銘智



三福化學股份有限公司及子公司



民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，並未依一般公认審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二一及二八)	\$ 1,014,821	100	\$ 1,010,319	100	\$ 1,975,129	100	\$ 2,034,516	100
5000	營業成本(附註十、二二及二八)	<u>855,927</u>	<u>84</u>	<u>819,885</u>	<u>81</u>	<u>1,664,182</u>	<u>84</u>	<u>1,644,294</u>	<u>81</u>
5900	營業毛利	<u>158,894</u>	<u>16</u>	<u>190,434</u>	<u>19</u>	<u>310,947</u>	<u>16</u>	<u>390,222</u>	<u>19</u>
	營業費用(附註二二及二八)								
6100	推銷費用	52,379	5	52,755	5	101,199	5	105,888	5
6200	管理費用	28,561	3	31,141	3	51,819	3	52,542	3
6300	研究發展費用	8,048	1	3,242	1	13,645	1	6,388	-
6450	預期信用減損損失	-	-	377	-	-	-	490	-
6000	營業費用合計	<u>88,988</u>	<u>9</u>	<u>87,515</u>	<u>9</u>	<u>166,663</u>	<u>9</u>	<u>165,308</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>69,906</u>	<u>7</u>	<u>102,919</u>	<u>10</u>	<u>144,284</u>	<u>7</u>	<u>224,914</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出								
7050	財務成本(附註二二)	(1,780)	-	(659)	-	(3,702)	-	(1,266)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額(附註十二)	1,753	-	6,405	1	12,256	1	8,307	-
7010	其他收入(附註二二)	11,954	1	6,820	1	24,194	1	13,994	1
7020	其他利益及損失(附註二二)	<u>6,866</u>	-	<u>12,546</u>	<u>1</u>	<u>8,660</u>	-	<u>9,308</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>18,793</u>	<u>1</u>	<u>25,112</u>	<u>3</u>	<u>41,408</u>	<u>2</u>	<u>30,343</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	88,699	8	128,031	13	185,692	9	255,257	13
7950	所得稅費用(附註四及二三)	(10,864)	(1)	(33,858)	(4)	(27,592)	(1)	(54,697)	(3)
8200	本期淨利	<u>77,835</u>	<u>7</u>	<u>94,173</u>	<u>9</u>	<u>158,100</u>	<u>8</u>	<u>200,560</u>	<u>10</u>
8300	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	(3,799)	-	(1,560)	-	3,189	-	(3,934)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	771	-
		<u>(3,799)</u>	-	<u>(1,560)</u>	-	<u>3,189</u>	-	<u>(3,163)</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	(5,562)	(1)	7,111	1	(5,201)	-	3,135	-
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(3,796)	-	(157)	-	3,100	-	3,683	-
		<u>(9,358)</u>	(1)	<u>6,954</u>	1	<u>(2,101)</u>	-	<u>6,818</u>	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(13,157)</u>	(1)	<u>5,394</u>	1	<u>1,088</u>	-	<u>3,655</u>	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 64,678</u>	<u>6</u>	<u>\$ 99,567</u>	<u>10</u>	<u>\$ 159,188</u>	<u>8</u>	<u>\$ 204,215</u>	<u>10</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日			
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
8610	淨利歸屬於： 本公司業主		\$ 77,835	7	\$ 94,173	9	\$ 158,100	8	\$ 200,560	10
8710	綜合損益總額歸屬於： 本公司業主		\$ 64,678	6	\$ 99,567	10	\$ 159,188	8	\$ 204,215	10
9710	每股盈餘 (附註二四)									
9810	基 本		\$ 0.86		\$ 1.04		\$ 1.74		\$ 2.21	
	稀 釋		\$ 0.86		\$ 1.04		\$ 1.74		\$ 2.21	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 8 月 7 日核閱報告)

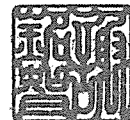
董事長：巫信弘

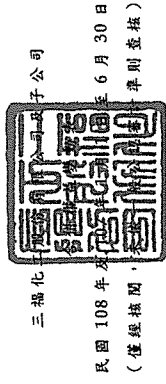


經理人：蔡介榮



會計主管：謝銘智





三福化學工業股份有限公司

民國 108 年 7 月 30 日
(僅經核閱，未經查核)

單位：新台幣千元

代碼	107年1月1日餘額	股本(附註二十) 907,060	資本公積(附註二十) 654,332	保留盈餘 139,429	特別盈餘公積	附註二十一 1,257,658	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (\$ 15,942)	其他權益	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 \$ 38,505	權益總額 \$ 2,968,163
A1	107年1月1日餘額	907,060	654,332	139,429	-	1,257,658	-	-	38,505	2,968,163
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	-	-	25,626	12,879
A5	107年1月1日追溯調整後餘額	907,060	654,332	139,429	-	1,257,658	(15,942)	-	38,505	2,981,042
C3	其他資本公積變動： 因受領贈與產生者	-	7,929	-	-	-	-	-	-	7,929
D1	107年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	200,560	-	-	-	200,560
D3	107年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	771	6,818	(3,934)	-	3,655
D5	107年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	201,331	6,818	(3,934)	-	204,215
B1	106年度盈餘分配： 提列106年法定盈餘公積 本公司股東現金股利	-	-	38,647	-	(38,647)	-	-	-	-
B5	107年6月30日餘額	907,060	662,261	178,076	-	1,184,506	(9,124)	-	34,571	2,957,350
A1	108年1月1日餘額	907,060	662,323	178,076	-	1,382,502	(28,476)	-	22,034	3,123,519
C3	其他資本公積變動： 因受領贈與產生者	-	8,402	-	-	-	-	-	-	8,402
D1	108年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	158,100	-	-	-	158,100
D3	108年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,101)	-	3,189	1,088
D5	108年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	158,100	(2,101)	-	3,189	159,188
B1	107年度盈餘分配： 提列107年法定盈餘公積 本公司股東現金股利	-	-	39,774	-	(39,774)	-	-	-	-
B3	107年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	6,442	6,442	-	-	-	6,442
B5	108年6月30日餘額	907,060	670,725	217,850	-	1,249,480	(30,577)	-	25,223	3,046,203

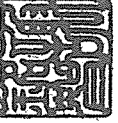
後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年8月7日核閱報告)



董事長：巫信弘



經理人：蔡介榮



會計主管：謝錫智

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 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 185,692	\$ 255,257
A20010	收益費損項目：		
A20300	預期信用減損損失	-	490
A20100	折舊費用	133,826	92,096
A21200	利息收入	(985)	(669)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,504	-
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(95)	(891)
A20900	財務成本	3,702	1,266
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額	(12,256)	(8,307)
A24100	未實現外幣兌換利益	(2,383)	(11,728)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,576	4,870
A31150	應收帳款	78,107	45,303
A31160	應收帳款－關係人	89	(1,443)
A31125	合約資產－流動	(49,305)	(76)
A31200	存 貨	45,051	(86,901)
A31230	預付款項	59,874	987
A31240	其他流動資產	3,081	(1,592)
A31260	合約資產－非流動	3,471	9,552
A32125	合約負債－流動	59,402	-
A32150	應付票據及帳款	(2,662)	(9,036)
A32160	應付帳款－關係人	(5,221)	10,491
A32180	其他應付款	(114,603)	(31,541)
A32230	其他流動負債	2,110	(2,934)
A32240	淨確定福利負債－非流動	(16,425)	(13,474)
A32990	其他非流動負債	(1,304)	(2,170)
A33000	營運產生之現金	374,246	249,550
A33100	收取之利息	985	669

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
A33200	收取之股利	\$ 1,125	\$ 1,125
A33300	支付之利息	(3,794)	(1,243)
A33500	支付之所得稅	(57,015)	(53,693)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>315,547</u>	<u>196,408</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	(6,512)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(96,837)	(124,298)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	95	4,881
B07100	長期預付款增加	(16,170)	(21,173)
B03700	存出保證金(增加)減少	(1,501)	<u>10,179</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(120,925)</u>	<u>(130,411)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款(減少)增加	(55,000)	20,000
C04020	租賃本金償還	(11,239)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(66,239)</u>	<u>20,000</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(7,220)</u>	<u>1,861</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	121,163	87,858
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>266,104</u>	<u>204,111</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 387,267</u>	<u>\$ 291,969</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年8月7日核閱報告)

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 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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十一之子公司(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 108 年 8 月 7 日經提報董事會後發布。

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經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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 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 IAS17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係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 IAS36 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	<u>\$ 121,941</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 115,269</u>
108年1月1日租賃負債餘額	<u>\$ 115,269</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，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	<u>\$ 71,837</u>	<u>\$ 115,269</u>	<u>\$ 187,106</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 115,269</u>	<u>\$ 115,269</u>

(二) 109年適用之金管會認可之IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日</u>
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註1)
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註2)

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

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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

(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。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益或其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 564	\$ 637	\$ 519
銀行活期存款	311,981	192,437	219,703
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>74,722</u>	<u>73,030</u>	<u>71,747</u>
	<u>\$ 387,267</u>	<u>\$ 266,104</u>	<u>\$ 291,969</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
銀行活期存款	0.001%~0.48%	0.001%~0.50%	0.001%~0.38%
銀行定期存款	2.1%~2.3%	2.55%~3.15%	1.95%~3.65%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ 25,851	\$ 22,662	\$ 34,061
未上市（櫃）股票	<u>6,698</u>	<u>6,698</u>	<u>6,698</u>
小計	<u>32,549</u>	<u>29,360</u>	<u>40,759</u>
國外投資			
未上市（櫃）股票	<u>105,617</u>	<u>104,958</u>	<u>105,893</u>
	<u>\$ 138,166</u>	<u>\$ 134,318</u>	<u>\$ 146,652</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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 6,512</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

截至108年6月30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%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

九、應收票據及應收帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 41,692	\$ 43,268	\$ 49,819
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 934,864	\$ 1,010,643	\$ 1,046,724
減：備抵損失	(571)	(571)	(571)
	<u>\$ 934,293</u>	<u>\$ 1,010,072</u>	<u>\$ 1,046,153</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使用準備矩陣計算，其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。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108年6月30日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~365 天	逾期超過 365 天	交易對象已有違約跡象	合計
預期信用損失率	-	-	-	50%	100%	100%	-
總帳面金額	\$ 921,165	\$ 12,871	\$ 257	\$ -	\$ 571	\$ -	\$ 934,864
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	(571)	-	(571)
攤銷後成本	<u>\$ 921,165</u>	<u>\$ 12,871</u>	<u>\$ 257</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 934,293</u>

107年12月31日

預期信用損失率	逾 期				交易對象已有違約跡象	合 計	
	未 逾 期	1 ~ 9 0 天	逾 期 9 1 ~ 1 8 0 天	逾 期 1 8 1 ~ 3 6 5 天			逾 期 超 過 3 6 5 天
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>

107年6月30日

預期信用損失率	逾 期				交易對象已有違約跡象	合 計	
	未 逾 期	1 ~ 9 0 天	逾 期 9 1 ~ 1 8 0 天	逾 期 1 8 1 ~ 3 6 5 天			逾 期 超 過 3 6 5 天
總帳面金額	\$ 1,043,145	\$ 3,008	\$ -	\$ -	\$ 81	\$ 490	\$ 1,046,724
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	(81)	(490)	(571)
攤銷後成本	<u>\$ 1,043,145</u>	<u>\$ 3,008</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,046,153</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 571	\$ 6,264
加：本期提列減損損失	-	490
減：本期實際沖銷	-	(6,183)
期末餘額	<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6月30日	107年12月31日	107年6月30日
商 品	\$ 5,900	\$ 3,620	\$ 2,295
製 成 品	192,585	217,975	167,906
在 製 品	16,714	19,890	20,674
半 成 品	3,376	5,771	1,331
原 料	251,668	273,629	286,651
物 料	<u>25,034</u>	<u>22,947</u>	<u>14,875</u>
	<u>\$ 495,277</u>	<u>\$ 543,832</u>	<u>\$ 493,732</u>

108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為855,927仟元、819,885仟元、1,664,182仟元及1,644,294仟元。

108年4月1日至6月30日與108年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失（回升利益）(1,681)仟元及3,504仟元，108年4月1日至6月30日之存貨淨變現價值回升主係因該存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十一、子公司

列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

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 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日	
三福化工股份有限公司	San Fu Specialty Chemicals Investments Limited	一般投資	100	100	100	註
	San Fu Food Additives Investments Limited	一般投資	100	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	100	〃
	國際日東科技股份有限公司	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	100	100	〃
	Sino Star Holding Limited	一般投資	100	100	100	〃

註：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

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。

列入上述合併財務報表編製個體中，除本公司之財務報表業經會計師核閱外，其餘非重要子公司之財務報表非經會計師核閱。其108年及107年6月30日之資產總額分別為810,306仟元及163,051仟元，分別占合併資產總額之18%及4%，負債總額分別為204,719仟元及10,027仟元，分別佔合併負債總額之14%及1%，108年及107年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日認列綜合損益總額分別為(5,937)仟元、6,369仟元、(7,078)仟元及3,926仟元，分別佔合併綜合損益總額之9%、6%、4%及2%。

十二、採用權益法之投資

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
投資關聯企業	\$ 64,801	\$ 64,336	\$ 62,112
投資合資	<u>345,516</u>	<u>331,501</u>	<u>392,909</u>
	<u>\$ 410,317</u>	<u>\$ 395,837</u>	<u>\$ 455,021</u>

108年及107年4月1日至6月30日，以及108年及107年1月1日至6月30日認列之採用權益法之關聯企業及合資綜合損益份額分別為(2,043)仟元、6,248仟元、15,356仟元及11,990仟元。

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，係按未經會計師核閱之財務報表計算。

(一) 投資關聯企業

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 64,801</u>	<u>\$ 64,336</u>	<u>\$ 62,112</u>

(二) 投資合資

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具重大性之合資			
上海三福明電子材料有限公司	\$ 345,516	\$ 331,501	\$ 329,800
國際日東科技股份有限公司	-	-	63,109
	<u>\$ 345,516</u>	<u>\$ 331,501</u>	<u>\$ 392,909</u>

上述合資之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」及附表六「大陸投資資訊」。

十三、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		-		31,470		122,141		1,450		7,996		(165,057)		(2,000)									
增 添		-		3,105		19,652		4,217		6,857		95,083		128,914									
處 分		-		-		(64,313)		(548)		(8,691)		-		(73,552)									
107年6月30日餘額	\$	<u>63,707</u>	\$	<u>710,590</u>	\$	<u>1,809,798</u>	\$	<u>290,568</u>	\$	<u>269,616</u>	\$	<u>273,915</u>	\$	<u>3,418,194</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		-		17,880		53,494		9,944		10,778		-		92,096									
處 分		-		-		(60,323)		(548)		(8,691)		-		(69,562)									
107年6月30日餘額	\$	-	\$	<u>274,968</u>	\$	<u>1,277,869</u>	\$	<u>242,527</u>	\$	<u>205,843</u>	\$	-	\$	<u>2,001,207</u>									

(接次頁)

(承前頁)

	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
107年6月30日淨額	\$ 63,707	\$ 435,622	\$ 531,929	\$ 48,041	\$ 63,773	\$ 273,915	\$ 1,416,987
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	53,273	1,800	24,324	(186,723)	57
增 添	-	1,770	22,105	1,402	12,726	35,989	73,992
處 分	-	-	(11,892)	-	(607)	-	(12,499)
淨兌換差額	-	-	-	-	-	6	6
108年6月30日餘額	\$ 63,707	\$ 1,044,830	\$ 1,945,504	\$ 310,431	\$ 312,977	\$ 47,084	\$ 3,724,533
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	-	27,494	71,938	9,376	12,480	-	121,288
處 分	-	-	(11,892)	-	(607)	-	(12,499)
108年6月30日餘額	\$ -	\$ 323,638	\$ 1,299,858	\$ 260,339	\$ 228,292	\$ -	\$ 2,112,127
107年12月31日淨額	\$ 63,707	\$ 639,533	\$ 642,206	\$ 56,266	\$ 60,115	\$ 197,812	\$ 1,659,639
108年6月30日淨額	\$ 63,707	\$ 721,192	\$ 645,646	\$ 50,092	\$ 84,685	\$ 47,084	\$ 1,612,406

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年至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，請參閱附註二九、質抵押之資產。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年6月30日
使用權資產帳面金額	
土 地	\$165,124
建築物	9,178
運輸設備	4,139
	<u>\$178,441</u>

	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添		<u>\$ 3,275</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 4,333	\$ 8,667
建築物	1,295	2,590
運輸設備	<u>641</u>	<u>1,281</u>
	<u>\$ 6,269</u>	<u>\$ 12,538</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年6月30日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 25,082
非流動	<u>82,223</u>
	<u>\$107,305</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年6月30日
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

	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 1,246</u>	<u>\$ 2,445</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 514</u>
租賃之現金(流出)總額		<u>(\$ 15,014)</u>

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：

	107年12月31日	107年6月30日
不超過1年	\$ 26,187	\$ 19,446
1~5年	52,595	31,428
超過5年	<u>52,651</u>	<u>53,972</u>
	<u>\$131,433</u>	<u>\$104,846</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	107年1月1日 至6月30日
最低租賃給付	<u>\$ 11,124</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。

十五、預付租賃款

	107年12月31日	107年6月30日
流動（帳列預付款項）	\$ 1,819	\$ -
非流動	<u>70,018</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 71,837</u>	<u>\$ -</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。

十六、借 款

短期借款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>擔保借款</u> （附註二九）			
銀行借款	\$ 195,000	\$ 310,000	\$ 30,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>230,000</u>	<u>170,000</u>	<u>190,000</u>
	<u>\$ 425,000</u>	<u>\$ 480,000</u>	<u>\$ 220,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1%~2.50%、1%~2.50%及 1%~1.18%。

十七、應付票據及應付帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付票據	\$ -	\$ 171	\$ 171
應付帳款	<u>341,605</u>	<u>344,327</u>	<u>363,895</u>
	<u>\$ 341,605</u>	<u>\$ 344,498</u>	<u>\$ 364,066</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。

十八、其他應付款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付費用	\$ 115,193	\$ 154,702	\$ 116,688
應付股利	244,906	-	235,836
應付投資款	-	74,904	-
應付工程款	13,814	32,634	53,647
應付設備款	28,345	32,370	29,506
其他	<u>427</u>	<u>710</u>	<u>157</u>
	<u>\$ 402,685</u>	<u>\$ 295,320</u>	<u>\$ 435,834</u>

十九、退職後福利計畫

108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 395 仟元、515 仟元、789 仟元及 1,031 仟元。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
額定股數(仟股)	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,200,000</u>	<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>	<u>90,706</u>
已發行股本	<u>\$ 907,060</u>	<u>\$ 907,060</u>	<u>\$ 907,060</u>

(二) 資本公積

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30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	\$ 611,529
受贈資產	21,272	12,870	12,808
<u>僅用以彌補虧損</u>			
已執行員工認股權	35,773	35,773	35,773
已失效員工認股權	2,151	2,151	2,151
	<u>\$ 670,725</u>	<u>\$ 662,323</u>	<u>\$ 662,261</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，參閱附註二二之(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%。

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：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 39,773	\$ 38,647		
特別盈餘公積	6,442	-		
現金股利	244,906	235,836	\$ <u>2.7</u>	\$ <u>2.6</u>

(四) 特別盈餘公積

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>6,442</u>	-
期末餘額	\$ <u>6,442</u>	\$ -

二一、收 入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$ 918,051	\$ 1,010,319	\$ 1,836,059	\$ 2,034,516
工程收入	<u>96,770</u>	-	<u>139,070</u>	-
	\$ <u>1,014,821</u>	\$ <u>1,010,319</u>	\$ <u>1,975,129</u>	\$ <u>2,034,516</u>

合約餘額

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
合約資產			
不動產建造—流動	\$ 64,974	\$ 15,669	\$ 17,494
不動產建造—非流動	<u>8,224</u>	<u>11,695</u>	<u>17,503</u>
	\$ <u>73,198</u>	\$ <u>27,364</u>	\$ <u>34,997</u>
合約負債			
不動產建造—流動	\$ <u>63,049</u>	\$ <u>3,647</u>	\$ -

二二、淨 利

(一) 其他收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 547	\$ 373	\$ 985	\$ 669
勞務收入	6,991	1,622	14,903	3,240
其他收入	4,416	4,825	8,306	10,085
	<u>\$ 11,954</u>	<u>\$ 6,820</u>	<u>\$ 24,194</u>	<u>\$ 13,994</u>

(二) 其他利益及損失

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及 設備利益	\$ -	\$ 666	\$ 95	\$ 891
淨外幣兌換利益	6,866	11,880	8,565	8,417
	<u>\$ 6,866</u>	<u>\$ 12,546</u>	<u>\$ 8,660</u>	<u>\$ 9,308</u>

(三) 折 舊

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備 使用權資產	\$ 62,398	\$ 46,100	\$ 121,288	\$ 92,096
	6,269	-	12,538	-
	<u>\$ 68,667</u>	<u>\$ 46,100</u>	<u>\$ 133,826</u>	<u>\$ 92,096</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 63,544	\$ 43,358	\$ 123,706	\$ 86,731
營業費用	5,123	2,742	10,120	5,365
	<u>\$ 68,667</u>	<u>\$ 46,100</u>	<u>\$ 133,826</u>	<u>\$ 92,096</u>

(四) 員工福利費用

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計劃	\$ 2,819	\$ 2,749	\$ 5,664	\$ 5,319
確定福利計劃 (附註十八)	395	515	789	1,031
短期員工福利				
薪資費用	72,544	74,357	146,386	145,368
勞健保費用	6,644	6,375	13,127	12,098
其他用人費用	10,068	11,997	17,551	24,424
員工福利費用合計	<u>\$ 92,470</u>	<u>\$ 95,993</u>	<u>\$ 183,517</u>	<u>\$ 188,240</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 50,166	\$ 52,090	\$ 103,188	\$ 109,929
營業費用	42,304	43,903	80,329	78,311
	<u>\$ 92,470</u>	<u>\$ 95,993</u>	<u>\$ 183,517</u>	<u>\$ 188,240</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年及107年1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	1.74%	2%
董監事酬勞	1.74%	2%

金 額

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 1,500	\$ 2,656	\$ 3,350	\$ 5,319
董監事酬勞	\$ 1,500	\$ 2,656	\$ 3,350	\$ 5,319

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。

107及106年度員工酬勞及董監事酬勞分別於108年2月25日及107年3月15日經董事會決議如下：

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 9,885		\$ 9,510	
董監事酬勞	9,885		9,510	

本公司分別於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，因差異數不大，分別調整為108及107年度之損益。

	107年度		106年度	
	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	\$ 9,885	\$ 9,885	\$ 9,510	\$ 9,510
年度財務報告認列金額	\$ 9,945	\$ 9,945	\$ 9,630	\$ 9,630

有關本公司108及107年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4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 1,382	\$ 659	\$ 2,886	\$ 1,266
租賃負債之利息	398	-	816	-
	<u>\$ 1,780</u>	<u>\$ 659</u>	<u>\$ 3,702</u>	<u>\$ 1,266</u>

(七) 外幣兌換損益

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 10,323	\$ 15,373	\$ 12,449	\$ 21,143
外幣兌換損失總額	(3,457)	(3,493)	(3,884)	(12,726)
淨利益	<u>\$ 6,866</u>	<u>\$ 11,880</u>	<u>\$ 8,565</u>	<u>\$ 8,417</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 2,029	\$ 21,221	\$ 17,236	\$ 40,512
未分配盈餘加徵	5,410	11,048	5,410	11,048
以前年度之調整	829	(1,447)	829	(1,447)
	<u>8,268</u>	<u>30,822</u>	<u>23,475</u>	<u>50,113</u>
遞延所得稅				
本期產生者	2,596	3,036	4,117	8,693
稅率變動	-	-	-	(4,109)
	<u>2,596</u>	<u>3,036</u>	<u>4,117</u>	<u>4,584</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 10,864</u>	<u>\$ 33,858</u>	<u>\$ 27,592</u>	<u>\$ 54,697</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%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 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，新增以 107 年度起之未分配盈餘再投資於特定資產或技術達一定金額者，該投資金額得列為計算未分配盈餘之減除項目，惟相關細則尚待財政部定之，故尚無法估計對本公司當期所得稅之影響。

(二) 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。

二四、每股盈餘

	單位：每股元			
	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
基本每股盈餘	<u>\$ 0.86</u>	<u>\$ 1.04</u>	<u>\$ 1.74</u>	<u>\$ 2.21</u>
稀釋每股盈餘				
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.86</u>	<u>\$ 1.04</u>	<u>\$ 1.74</u>	<u>\$ 2.21</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
本期淨利	<u>\$ 77,835</u>	<u>\$ 94,173</u>	<u>\$ 158,100</u>	<u>\$ 200,560</u>

股 數

	單位：仟股			
	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	90,706	90,706	90,706	90,706
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>72</u>	<u>94</u>	<u>140</u>	<u>164</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>90,778</u>	<u>90,800</u>	<u>90,846</u>	<u>90,870</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。

二五、非現金交易

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動及籌資活動：

(一) 合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，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（參閱附註十三及十八）：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
長期預付款驗收後轉入數 (重分類)	\$ 57	\$ -
購置不動產、廠房及設備	\$ 73,992	\$128,914
應付設備及工程款減少(增加)	<u>22,845</u>	(<u>4,616</u>)
購置不動產、廠房及設備支付 現金數	<u>\$ 96,837</u>	<u>\$124,298</u>

(二) 經股東會決議配發之現金股利於 108 年及 107 年 6 月 30 日皆尚未發放。(參閱附註十八及附註二十)

二六、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。

二七、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6月30日</u>				
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 25,851	\$ -	\$ -	\$ 25,851
－國內未上市(櫃)股票	-	-	6,698	6,698
－國外未上市(櫃)股票	-	-	105,617	105,617
合 計	<u>\$ 25,851</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,315</u>	<u>\$ 138,166</u>
<u>107年12月31日</u>				
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</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>
<u>107年6月30日</u>				
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 34,061	\$ -	\$ -	\$ 34,061
－國內未上市(櫃)股票	-	-	6,698	6,698
－國外未上市(櫃)股票	-	-	105,893	105,893
合 計	<u>\$ 34,061</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,591</u>	<u>\$ 146,652</u>

108年及107年1月1日至6月30日無第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6月30日</u>	<u>107年6月30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6月30日</u>	<u>107年6月30日</u>
流動性折價		
減少 1%	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 92</u>
非控制權益折價		
減少 1%	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 86</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6月30日</u>	<u>107年6月30日</u>
流動性折價	14.6%~25%	32.28%~35%

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6月30日</u>	<u>107年6月30日</u>
流動性折價		
減少 1%	<u>\$ 1,638</u>	<u>\$ 1,500</u>

(三) 金融工具之種類

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 1,390,669	\$ 1,331,994	\$ 1,399,215
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	138,166	134,318	146,652
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,174,321	1,130,069	1,039,766

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、應收票據及帳款及應收帳款—關係人淨額等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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按攤銷後成本衡量之金融負債。

(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，並定期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三十。

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

	<u>新台幣對美元之影響</u>	
	<u>108年1月1日 至6月30日</u>	<u>107年1月1日 至6月30日</u>
損益及權益	<u>\$ 13,404</u> (i)	<u>\$ 5,627</u> (i)

(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 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日財務成本分別為 3,702 仟元及 1,266 仟元，僅佔合併營業收入淨額之 0.19% 及 0.06%，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6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 267,305	\$ 100,000	\$ 150,000
具現金流量利率風險			
—金融負債	265,000	380,000	70,000

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 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 66 仟元及 18 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。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 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 6,908 仟元及 7,333 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。

除了合併公司之 A 客戶及 B 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 客戶及 B 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 客戶及 B 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 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 759,872 仟元、712,213 仟元及 1,001,252 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 6 月 30 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	\$ 2,010	\$ 4,021	\$ 18,024	\$ 50,759	\$ 37,987
浮動利率工具	200,000	50,000	15,000	-	-
固定利率工具	60,000	100,000	-	-	-
	<u>\$ 262,010</u>	<u>\$ 154,021</u>	<u>\$ 33,024</u>	<u>\$ 50,759</u>	<u>\$ 37,987</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	15～20年	20年以上
租賃負債	\$ 24,055	\$ 50,759	\$ 24,508	\$ 13,479	\$ -	\$ -

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
非衍生金融負債			
浮動利率工具	\$ 270,000	\$ 30,000	\$ 80,000
固定利率工具	40,000	60,000	-
	<u>\$ 310,000</u>	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ 80,000</u>

107年6月30日

	要求即付或		
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年
非衍生金融負債			
浮動利率工具	\$ 70,000	\$ -	\$ -
固定利率工具	50,000	100,000	-
	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ -</u>

二八、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。除已於其他附註揭露外，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

(二) 營業交易

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
銷貨 合資	\$ 5,643	\$ 127	\$ 9,623	\$ 127
進貨 關聯企業 合資	\$ 3,660 30,558 \$ 34,218	\$ 5,927 19,582 \$ 25,509	\$ 10,083 64,431 \$ 74,514	\$ 12,727 21,883 \$ 34,610
勞務收入（帳列其他 收入） 合資 上海三福明	\$ 1,591	\$ 1,622	\$ 3,203	\$ 3,240

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。

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收帳款－關係人 合資	\$ 8,341	\$ 5,217	\$ 102
其他應收款－關係人 具重大影響之投資者 關聯企業 合資	8,402 955 3,207 \$ 20,905	- 955 6,378 \$ 12,550	7,929 - 3,243 \$ 11,274
應付帳款－關係人 關聯企業 合資	\$ 5,031 - \$ 5,031	\$ 10,251 - \$ 10,251	\$ 8,373 11,493 \$ 19,866

流通在外之應付帳款－關係人餘額係未提供擔保，應收關係人款項未收取保證。108年及107年1月1日至6月30日之應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 承租協議

帳列項目	關係人類別／名稱	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
租賃負債	具重大影響之投資者			
	三福環球	\$ 61,819	\$ -	\$ -
	其他	1,525	-	-
		\$ 63,344	\$ -	\$ -

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
<u>利息費用</u>				
具重大影響之投資者				
三福環球	\$ 162	\$ -	\$ 327	\$ -
其他	4	-	9	-
	<u>\$ 166</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 336</u>	<u>\$ -</u>
<u>租賃費用（帳列銷貨 成本及營業費用）</u>				
具重大影響之投資者				
三福環球	\$ -	\$ 1,609	\$ -	\$ 3,217
其他	-	88	-	176
	-	1,697	-	3,393
合 資	-	34	-	69
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,731</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,462</u>

(五) 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 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列信託孳息 8,402 仟元及 7,929 仟元，貸記資本公積-受贈資產。

(六) 主要管理階層薪酬

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 11,541	\$ 13,716	\$ 20,585	\$ 25,167
退職後福利	310	262	674	525
	<u>\$ 11,851</u>	<u>\$ 13,978</u>	<u>\$ 21,259</u>	<u>\$ 25,692</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。

二九、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6月30日	107年12月31日	107年6月30日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	\$ 6,512	\$ -	\$ -
土 地	40,349	40,349	40,349
房屋及建築—淨額	175,908	175,912	57,666
	<u>\$ 222,769</u>	<u>\$ 216,261</u>	<u>\$ 98,015</u>

三十、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6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	10,191	31.010	(美元：新台幣)	\$		316,023	
日 幣		183,688	0.287	(日幣：新台幣)			52,645	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯								
企業及合資								
人 民 幣		76,745	0.145	(人民幣：美元)			345,516	
越 南 盾		32,611,570	0.0012	(越南盾：新台幣)			39,460	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,541	31.110	(美元：新台幣)			47,941	

107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
			(外幣兌功能性貨幣)					
<u>外幣資產</u>								
<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	

107年6月30日

外幣資產	匯率		帳面金額
	外幣	(外幣兌功能性貨幣)	
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 6,746	30.410 (美元:新台幣)	\$ 205,146
日幣	206,292	0.273 (日幣:新台幣)	56,400
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業及合資			
人民幣	71,640	0.151 (人民幣:美元)	329,800
越南盾	30,760,833	0.0012 (越南盾:台幣)	36,913
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	3,035	30.510 (美元:新台幣)	92,598

具重大影響之外幣兌換損益(未實現)如下:

外幣	108年4月1日至6月30日			107年4月1日至6月30日		
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益		
美元	31.010(美元:新台幣)	\$ 622	30.410(美元:新台幣)	\$ 12,925		
日幣	0.287(日幣:新台幣)	1,240	0.273(日幣:新台幣)	(263)		

外幣	108年1月1日至6月30日			107年1月1日至6月30日		
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益		
美元	31.010(美元:新台幣)	\$ 1,070	30.410(美元:新台幣)	\$ 11,320		
日幣	0.287(日幣:新台幣)	1,312	0.273(日幣:新台幣)	408		

三一、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。(無)
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。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(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、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。(附表六)
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。

三二、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

合併公司營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
精密特化品部門	\$ 1,461,986	\$ 1,494,423	\$ 188,682	\$ 205,400
基礎化學品部門	513,143	540,093	(44,398)	19,514
合 計	<u>\$ 1,975,129</u>	<u>\$ 2,034,516</u>	144,284	224,914
其他收入			24,194	13,994
其他利益及損失			8,660	9,308
財務成本			(3,702)	(1,266)
採用權益法之關聯企業及合 資損益份額			12,256	8,307
稅前淨利			<u>\$ 185,692</u>	<u>\$ 255,257</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。108年及107年1月1日至6月30日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包其他收入、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6月30日	107年12月31日	107年6月30日
精密特化品部門	\$ 2,731,385	\$ 2,637,569	\$ 2,520,956
基礎化學品部門	1,176,603	1,210,298	1,002,836
投 資	554,995	530,155	601,673
合併資產總額	<u>\$ 4,462,983</u>	<u>\$ 4,378,022</u>	<u>\$ 4,125,465</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 6 月 30 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	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與限額 (註2)	資金總額 (註2)	與限額 (註2)	註
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者	\$	-	\$	-	-	\$ 304,620	\$1,218,481	(註3)	

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 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 金額 (註 2)	本期最高 保證餘額	期末 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近 財務報表淨 值之比率 (%)	背書保證 最高 金額 (註 2)	屬母子公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母子公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	註
		被 公 司 名 稱	對 象 係 關 係											
0	三福化工股份有限公司	三福生技股份有限公司	間接持有表決 權股份達 90% 以上之 公司間。	\$ 304,620	\$ 250,000	\$ 250,000	\$ -	\$ -	8.21%	\$ 1,218,481	Y	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；對個別對象背書保證之總額，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

期末持有有價證券明細表

民國 108 年 6 月 30 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	持股比例	期末價值		註
							公允	允價	
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	642	\$ 6,698	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	1,357	25,851	0.55%		25,851	註二
	Angstrom Energy Company	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1	46,239	2.46%		46,239	
	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	-	59,378	9.06%		59,378	

註一：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表五及附表六。

註二：公允價值係按 108 年 6 月 30 日收盤價計算。

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 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

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		本 來		形 式
				交 科 目	金 額	交 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	\$ 27,034 121,374	月結 90 天 月結 90 天	0.61% 2.72%			
				銷貨收入	27,050	月結 90 天	1.37%			
				應付帳款—關係人淨額	3,167	月結 90 天	0.07%			
				進貨	5,768	月結 90 天	0.29%			
				出售不動產、廠房及設備	160,205	月結 90 天	3.59%			

註 1：1 係代表母公司對子公司之交易。

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 6 月 30 日

附表五

單位：除另註明者外
，新台幣仟元

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 本 期 初 資 金 額 (仟 美 元)	去 年 底 資 金 額 (仟 美 元)	末 期 股 數 (仟 股)	比 率 (%)	持 有 帳 面 金 額 (仟 美 元)	有 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 溢 利 (損)	本 期 認 列 之 溢 利 (損)	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	\$4,751 仟美元	\$4,751 仟美元	4,751	100%	\$ 480,990	\$ 11,770	\$ 11,770	註 1
	San Fu Food Additives Investments Limited	薩摩亞	一般投資	552 仟美元	552 仟美元	552	100%	370	-	-	"
	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	-	100%	128,806	(735)	(735)	"
	VinaSanFu Material Company Limited	越南	從事化學材料生產業務	2,160 仟美元	1,700 仟美元	-	100%	59,918	(626)	(626)	"
	三福生技股份有限公司	台灣	從事食品添加物之製造及銷售	125,000	25,000	12,500	100%	123,482	(300)	(300)	"
	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	15,000	100%	151,756	(1,070)	(1,070)	"
	宏呈企業股份有限公司	台灣	液氧、氧氣、液氮等氣體買賣業務	10,527	10,527	1,200	50%	13,616	(1,121)	(561)	"
	立福炭酸股份有限公司	台灣	從事二氧化碳氣、碳酸滅火機、乾冰之製造及其運銷等業務	7,193	7,193	1	25%	11,355	823	206	"
	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	2,660	33.33%	39,460	5,080	1,694	"
San Fu Specialty Chemicals Investments Limited	上海三福明電子材料有限公司 Lucky Star Holding Limited	中國大陸 上海市 薩摩亞	從事經營國際貿易業務 一般投資	2,151 仟美元 1,325 仟美元	2,151 仟美元 1,325 仟美元	- 1,325	50% 100%	345,516 52,528	21,834 606	10,917 606	註 1
	Sino Star Holding Limited	薩摩亞	一般投資	1,868 仟美元	1,868 仟美元	1,868	100%	60,451	2	2	"
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	1,300	41.94%	370	-	-	"

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六。

