

股票代碼：4755

三福化工股份有限公司 SANFU CHEMICAL CO., LTD 108年度年報



*Making the World Better
with Total Chemical Solutions*

刊印日期：中華民國109年5月11日
查詢本年報網址：<http://mops.twse.com.tw>



一、本公司發言人及代理發言人：

發言人	代理發言人
姓名：謝銘智	姓名：王耀銘
職稱：財務長	職稱：副總經理
電話：(02)2542-6789	電話：(02)2542-6789
電子郵件信箱：mzxie@sfchem.com.tw	電子郵件信箱：davidwang@sfchem.com.tw

二、總公司、工廠之地址及電話：

身分	地址	電話
總公司	台北市中山北路二段 21 號 7 樓	(02) 2542-6789
台南工廠	台南縣善化鎮小新里小新營 340 號	(06)583-7608
高雄工廠	高雄市小港區中亨街 45 號	(07)871-4233
柳營工廠	台南市柳營區環園東路一段 1 號	(06)623-1821

三、辦理股票過戶機構：

名稱：第一金證券股份有限公司股務代理部	網址：http://www.ftsi.com.tw
地址：台北市安和路一段 27 號 6 樓	電話：(02) 2563-5711

四、最近年度財務報告簽證會計師、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：許秀明、翁雅玲會計師	事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所
地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓	網址：http://www.deloitte.com.tw
電話：(02)2725-9988	

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：http://www.sfchem.com.tw

目 錄

壹、致股東報告書	1
一、108 年度營運報告	2
二、109 年度營業計劃概要	2
三、未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響	3
貳、公司簡介	5
一、公司簡介	5
二、公司沿革	5
參、公司治理報告	7
一、組織系統	7
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	9
三、公司治理運作情形	20
四、會計師公費資訊	43
五、更換會計師資訊	44
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間	44
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形	44
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	45
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	46
肆、募資情形	47
一、資本及股份	47
二、公司債辦理情形	51
三、特別股辦理情形	51
四、海外存託憑證辦理情形	51
五、員工認股權憑證辦理情形	51
六、限制員工權利新股辦理情形	51
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	51
八、資金運用計畫執行情形	51
伍、營運概況	52
一、業務內容	52
二、市場及產銷概況	60
三、從業員工資料	66
四、環保支出資訊	67
五、勞資關係	67
六、重要契約	69
陸、財務概況	70
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	70
二、最近五年度財務分析	74
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	78
四、最近年度財務報表，含會計師查核報告，兩年對照之資產負債表、損益表、股東權	

益變動表、現金流量表及附註或附表.....	79
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告。但不含重要會計項目明細表。.....	79
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事.....	79
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	79
一、財務狀況.....	79
二、財務績效.....	80
三、現金流量.....	80
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	81
五、最近年度轉投資政策，其獲利或虧損之主要原因，其改善計畫及未來一年投資計畫...	81
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項及評估.....	82
七、其他重要事項.....	84
捌、特別記載事項.....	85
一、關係企業相關資料.....	85
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形.....	88
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	88
四、其他必須補充說明事項.....	88
玖、最近年度及截至年報刊登日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明.....	88

壹、致股東報告書

回顧一〇八年，全球經濟環境受中美貿易戰影響，各地區成長發展日趨減緩，本公司因受前述影響致使經營成果較前一年表現微幅下滑。以下就一〇八年度營業結果及一〇九年度營業計劃概要說明如下：

一、一〇八年度營業結果

(一.)一〇八年度營業計劃實施成果

1.本公司於精密化學品新客戶及擴展產品成果概述如下：

顯影劑(TMAH)回收事業部：一〇八年陸續完成T公司新廠，以及M公司擴線廠房的TMAH回收系統。另外，也爭取到T公司與M公司再投資的新廠房的訂單，對明年的營收可望有顯著的挹注。

去年在客戶端進行的TMAH回收系統，在去年第四季皆已陸續啟用，對一期廠房的產能也在第四季有顯著的增加並順利將產能提升到最大化，但考量今年可望增加的訂單以及未來客戶新廠，目前擬規劃二期廠房以因應未來的市場需求。

在大陸市場，去年完成T公司在南京的訂單，以及F集團在廣州的新投資案，目前主要爭取大陸第二大面板廠的新廠機會。

特用化學品事業部：半導體前段方面，一〇八年開發一些 IC化學品驗證案，如CPN, EBR, HMDS, 溼蝕刻液...等，國外IC方面則正式供應H3PO4, H2SO4, EBR, TMAH, IPA(包含送樣)至新加坡/美國C社化學品大廠與大陸IC客戶，預計在一〇九年承接一〇八年的驗證成果與台灣IC新客戶W社與T社的新產品送樣。

半導體封裝方面，一〇八年積極衝刺封裝的Bumping stripper將其綠色精神(REUSE)大力推廣面向既有客戶與新客戶。三福提供的新鮮液結合使用完後的廢液再回收回供的創新環保技術推廣給客戶。展望一〇九年，除T社與A社將導入驗證三福Stripper外，亦有封測大廠P社將驗證三福新興化學品，期望能在Bumping stripper外取得新化學品領域的應用開發。

面板產業方面，一〇八年受到大陸產能開出影響致供過於求，面板平均單價競爭激烈，面板產業普遍產能調降，但三福營業額僅稍受影響；關於新產品的開發，Cu Stripper與LTPS的Stripper持續於I公司驗證中，同時Cu-etchant產品一〇八年有重大進展，預計一〇九年度將安排上線驗證；另一方面三福也是F公司於境外設廠計畫的策略夥伴之一，建廠初期化學品的供應，三福是其優先合作對象；於南科H公司也展開既有化學品配方提升專案，客戶端在激烈競爭下，為爭取新世代產品訂單連帶拉高製程規格，既有化學品配方也須同步提升來因應變化，目前在ITO-etchant 已成功改良既有配方來針對客戶產品ITO厚膜需求，此也將於一〇九年正式量產導入。

本公司於開發基礎化學品新客戶及擴展產品方面成果概述如下：

內銷單位：依公司現有客戶資源導入多項新品項開發銷售，如葡萄糖酸鈉、小蘇打、海藻糖、無水氯化鈣、草酸..等以建立產品多樣化；此外並依循政府食

品安全管理規範，已於柳科廠區建造新食品添加物廠房，並導入小包裝分裝市場拓展。

外銷單位：pHBA市場持穩，善化廠全量生產，除美日印等舊客戶外，積極推廣中韓客戶。另外，努力改善Paraben生產量為原有三倍，積極推廣至中國、印度、歐洲等人口大國。高雄廠 DCHA專案預計今年完工，在有利環境下，努力開拓美國CHA及DCAH市場。

(二.)財務收支及獲利能力分析

項 目		一〇八年度	一〇七年度
財務收支	營業收入	3,936,381	4,049,356
	營業毛利	686,856	760,355
	營業利益	338,636	412,968
	營業外收支	38,329	81,288
	稅前淨利	376,965	494,256
	稅後淨利	324,475	397,732
獲利能力	資產報酬率(%)	7.68	9.65
	股東權益報酬率(%)	10.33	13.06
	稅前純益占實收資本比	41.56	54.49
	純益率(%)	8.24	9.82
	每股盈餘(元)	3.58	4.38

註:上述金額為本公司合併財務報表資料

(三.)研究發展狀況

本公司研發著重在既有技術優勢的產品擴展及新產業趨勢的材料需求方面：一、發揮顯影液TMAH回收市場佔有率的優勢，及純化技術和配方知識的統合，開發IC級顯影液，使回收品能回用到IC客戶，落實循環經濟；二、強化核心技術平台的建立，氫化反應、電解、純化等，並在此技術基礎下開發高附加價值的產品；三、電子化學品的配方發展，配合LCD, IC封裝及 IC製造客戶的產品需求開發；四、持續積極從事於各項既有產品PHBA, Paraben, CHA, DCHA, TMAH的製程改善，使製程更加節能有效率，以降低成本及創造利潤；五、與成大合作科專計畫，鋰電池的膠固態電解質研究開發，培養電池相關人才並厚實研發實力。對於研發分析設備及分析方法的添購及更新，本公司持續擴充更先進的設備，包括：ICP MS/MS(感應耦合電漿串聯質譜儀)、LC-MS(液相層析質譜儀)、GPC(凝膠滲透層析儀)、SEM(掃描式電子顯微鏡)等配合IC客戶要求的ppt等級偵測極限，並作為新製程化學品的應用開發分析的工具。

二.一〇九年度營業計劃概要

(一.)經營方針

三福秉持著「創新、誠信、簡樸」的經營理念，努力推展公司經營，運用現代先進技術，發揮所有員工的智慧及創意，提供質精價廉的多種化學品給蓬勃發展的各個行業，不斷尋找新供給以滿足新需求以創造新的業務機會。今年我們持續執行如下的營運策略：

- 1.投資越南的氣體公司及逐批派員進駐越南，開始發展氣體事業。
- 2.推展TMAH回收，增加回收料源及提升回收廠的負載。
- 3.繼續擴展半導體客戶，爭取增加半導體客戶的營業額。
- 4.打造特化柳科廠，使成為國內設備最完善的電子化學品廠。
- 5.擴充DCHA專屬生產線，以滿足不斷上升的市場需求。
- 6.整合三福生技公司及三福集團的相關產品，形成更專業、更嚴謹的食品關聯產業。
- 7.增設N₂O儲槽及純化設備，開拓N₂O銷售業務。
- 8.繼續尋求國際性技術合作，以提升技術水準。

(二.)產銷政策

- 1.產銷平衡，維持一定量的庫存；價格低時，多準備一些庫存。
- 2.出貨先進先出，保持產品新鮮度。
- 3.提升產品品質及穩定度，做好品質管制，達到零客訴的目標。
- 4.不斷改善製程，降低成本，以提升市場競爭能力。
- 5.積極服務客戶及拜訪客戶，以贏取客戶的長期信賴。

(三.)展望未來

本公司之策略仍依不同之事業單位擬訂個別之經營策略地圖，結合所有員工的智慧及創意並同時運用有效之企業資源管理系統，共同戮力以增加公司整體競爭力，使三福成為永續經營的優良企業。

顯影劑(TMAH)回收事業部: 去年在客戶端完成的TMAH回收系統，在去年第四季皆已陸續啟用，對一期廠房的產能也在第四季有顯著的增加並順利將產能提升到最大化，但考量今年可望增加的訂單以及未來客戶新廠，目前擬規劃二期廠房以因應未來的市場需求，在二期完工後，預期營收可望再有新一波的成長。

在大陸市場，去年完成T公司在南京的訂單，以及F集團在廣州的新投資案，目前主要爭取大陸第二大面板廠的新廠機會。若順利爭取到，在大陸興建的電解產能可望滿載，並需擴建二期因應。

特用化學品事業部：面板業受陸廠新設面板產能供給大增與競爭力技術也增強情況下，大幅影響台灣面板業營收下修與產能調節，未來成長預期將趨緩甚至反轉衰退。台灣太陽能產業受到政策補貼不再與中國供給增加之雙重影響下，台灣客戶產能與產線大幅下修且關閉不具效益工廠；為因應上述變化，公司除積極耕耘半導體產業外，未來也將放更多資源在面板的新技術化學品，如：Cu

Stripper, Cu etchant,水性剝離液的2nd source方案，創造新營收。

另在國際化方面，三福追隨客戶在中國大陸面板與半導體產業、東北亞面板產業、東南亞半導體產業以及部份美國半導體市場等四大區域，積極推廣化學品並且已開始略具規模，未來在人力與硬體更加齊全之後，將全力衝刺海外市場，以期達到內銷與國貿未來顯著成長。

基礎化學事業部內銷單位：延續一〇八年度新品項開發之市場拓展如甜菊糖苷、乳酸系列等，未來亦持續開發導入新品項與新供應商開發，如天然型焦糖色素、緩釋型氯錠、胺基酸系列等，跟隨市場趨勢開發具前瞻性之新產品以符合市場需求；積極尋找國內具競爭性之同業中小企業作併購評估或者策略聯盟，藉此增加主力產品市占率並補足產品線；發展既有產品新應用，擺脫紅海市場低價競爭，維持領域核心競爭力。

依循政府食品安全管理規範，已於柳科廠區重新建造新食品添加物廠房，並以三福生技股份有限公司設置食品廠專廠專用讓客戶對公司服務更具信心；強化專業產品品管分析檢測能力與提升公司產品品質管控，在完整品保制度下滿足客戶需求提升企業形象。

基礎化學事業部外銷單位：藉由RD的研發結果，在顧問團隊的指導及協助下，不斷努力的改善生產設備，以最少的投資增加設備產能，提昇及穩定品質，提昇副產品回收效率，及減少資源及物料耗用，為公司創造更大利潤。

綜上各事業部之說明，本公司除了對於既有的產品持續進行改善，在追求品質提升以及降低成本外，投入資源開發新產品；同時佈局拓展東南亞等其他市場，成立三福越南子公司以發展新興國家的氣體及特用化學品事業，公司將持續朝更具投資效益與高附加價值之產品應用方向發展。

最後，衷心感謝股東們持續不斷的支持與肯定，我們將持續恪守公司治理原則，落實企業社會責任，提升員工專業水準與公司經營績效，使公司永續經營、持續成長，為公司創造更豐碩穩健的經營成果，以回饋客戶、股東及員工多年來的支持。

董事長：



經理人：



會計主管：



貳、公司簡介

一、公司簡介

(一)設立日期：中華民國 92 年 03 月 17 日

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話

身分	地址	電話
總公司	台北市中山北路二段 21 號 7 樓	(02) 2542-6789
台南工廠	台南縣善化鎮小新里小新營 340 號	(06)583-7608
高雄工廠	高雄市小港區中亨街 45 號	(07)871-4233
柳營工廠	台南市柳營區環園東路一段 1 號	(06)623-1821

二、公司沿革

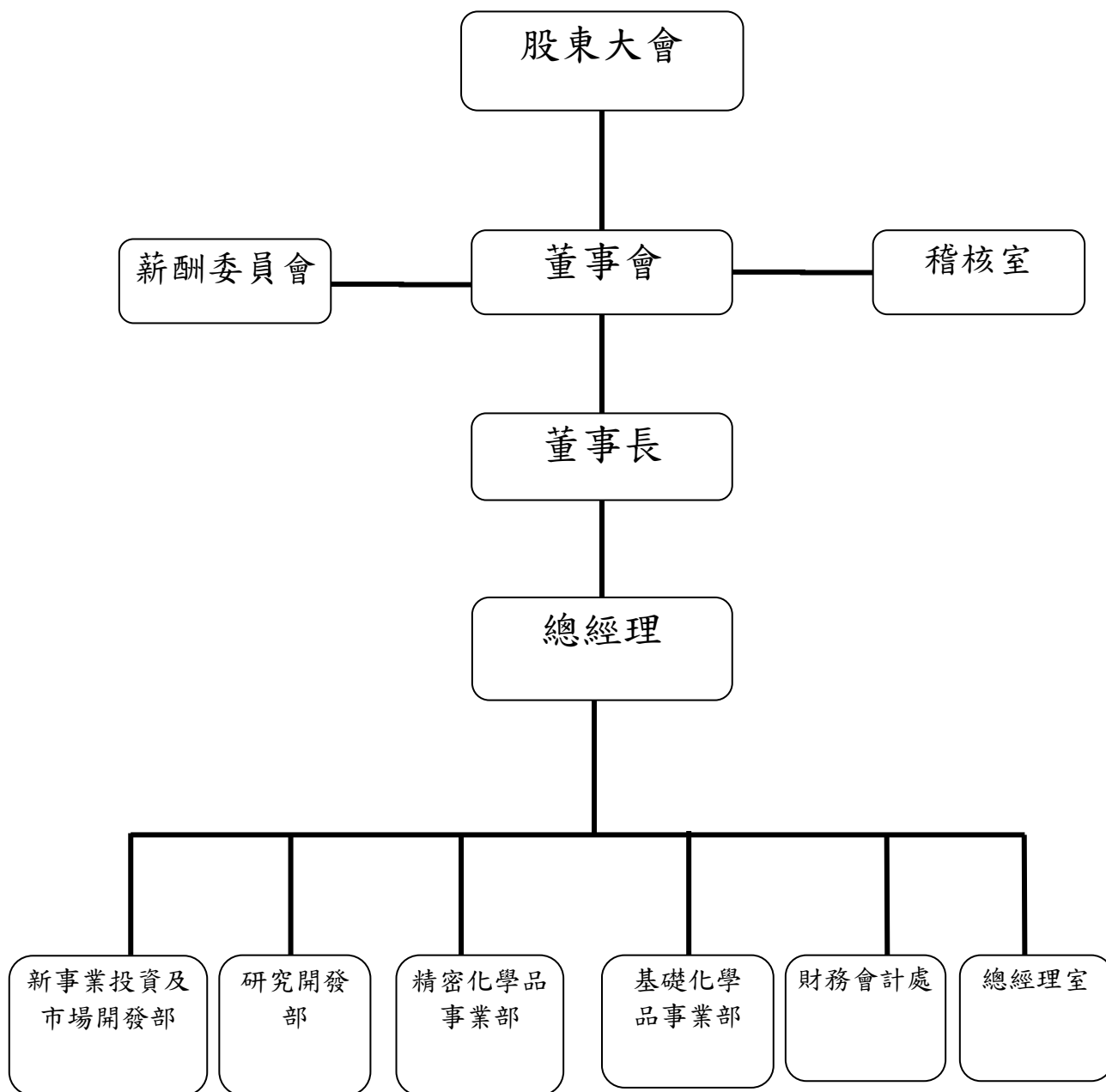
年度	重要沿革
92	正式自三福氣體分割後成立三福化工股份有限公司。
	辦理現金增資 1,100 仟元，及受讓分割 200,000 仟元後實收資本額達新台幣 201,100 仟元。
93	辦理現金增資 250,000 仟元，增資後實收資本額達新台幣 451,100 仟元。
95	成立三福明(上海)貿易有限公司。
	辦理現金增資 200,000 仟元，增資後實收資本額達新台幣 651,100 仟元。
	增設連續式對羥苯甲酸。
96	設立研磨液(APAM)代工廠。
97	擴建一條聚合級對羥苯甲酸生產線 (LCP-4)。 實施 OHSAS 18001:2007 職業安全衛生管理系統。 成立 San Fu Specialty Chemicals Investments Limited(Samoa)控股公司 成立 San Fu Food Additives Investments Limited (Samoa) 控股公司 轉投資大陸杭州格林達化學有限公司。 轉投資湖北興福電子材料有限公司。
99	取得毒化物質製造許可証(苯胺桶裝分裝)。
	轉投資南科國際日東科技股份有限公司。
	辦理現金增資 148,900 仟元，增資後實收資本額達新台幣 800,000 仟元。
100	興建 3,000 噸顯影液(TMAH)回收廠。
101	湖北興福電子材料有限公司增資入股合資經營三福明(上海)貿易有限公司。
	興建柳營特殊化學一期工廠。
	申請辦理公開發行，並登錄興櫃掛牌。
	轉投資大陸惠州三福明電子材料有限公司。

年度	重要沿革
102	增資三福明電子材料有限公司美金 1,500 仟元。
	轉投資大陸重慶三福明電子材料有限公司。
	於台灣證券交易所正式上市掛牌。
	辦理現金增資 80,000 仟元，增資後實收資本額達新台幣 880,000 仟元。
103	興建柳營特殊化學二三期工廠。
	因執行員工認股權證認股 12,220 仟元，增資後實收資本額達新台幣 892,220 仟元。
104	員工認股權證認股 5,970 仟元，增資後實收資本額達新台幣 898,190 仟元。
	設立子公司三福生技股份有限公司。
105	員工認股權證認股 7,580 仟元，增資後實收資本額達新台幣 905,770 仟元。
	轉投資「Angstrom Energy Company」公司。
	轉投資越南祥運股份有限公司。
106	員工認股權證認股 1,290 仟元，增資後實收資本額達新台幣 907,060 仟元。
	獲頒「2017 台灣企業永續獎」之傳統製造業組 銅獎。
107	獲頒「2018 台灣企業永續獎」之傳統製造業組 銅獎。
	獲頒「台灣化學科技產業菁英獎及產品新獎」之循環經濟成果獎。
	設立及投資越南子公司。
108	獲頒「台灣循環經濟獎」參獎。
109	轉投資「Global Graphene Group」公司。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

主要部門	主要業務職掌
總經理室	<ol style="list-style-type: none"> 1.負責配合管理階層綜理公司事業之執行與協調、人事規劃及負責電子資訊之安全、規劃運用、整合與執行事宜。 2.規劃人事政策和各項人事行政管理之建立與執行。 3.負責採購相關業務。 4.負責資訊部門相關業務。
稽核室	各部門營運狀況及內部控制之評估與稽核，缺失改善建議及追蹤，內部自評推動，與確保公司經營之安全，降低風險與弊端，以使內部控制有效執行。
新事業投資及市場開發部	負責公司開發新事業之市場及投資規劃。
研究開發部	負責研究開發公司新產品及改良生產品質等相關事宜。
精密化學品事業部	<ol style="list-style-type: none"> 1.負責電子產業特用化學品製造、市場銷售及轉售等業務。 2.負責顯影劑廢液回收。 3.負責玻璃減薄之蝕刻及銷售業務等事宜。 4.負責 VMT 代工業務等事宜。
基礎化學品事業部	負責化學品製造生產、市場銷售及轉售業務事宜。
財務會計處	<ol style="list-style-type: none"> 1.負責財務規劃、資金管理及調度。 2.會計結算作業、稅務報表作業、股務作業、管理報表分析、主管機關公告申報事宜及預算作業規劃等。 3.董事會及股東會之召開規劃及議事錄紀錄。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人

1.董事及監察人資料

109年4月18日

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任 期	初次選任 日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年 子女現在持 有股份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二 親等以內關 係之其他主 管、董事或監 察人	
							股數 (股)	持 股 比 率 (%)	股數 (股)	持 股 比 率 (%)	股數 (股)	持 股 比 率 (%)	股數 (股)	持 股 比 率 (%)			職 稱	姓 名	關 係
董事長	台灣	巫信弘	男	107.06.14	3年	95.08.23	3,421,750	3.77%	3,381,750	3.73%	—	—	—	—	東海大學化工系學士 台化(股)公司經理及董事 三福氣體(股)公司總經理、副 董事長 台灣工業氣體協會理事長	國際日東科技(股)公司董事 宏呈企業(股)公司董事 立福炭酸(股)公司董事 三福環球(股)公司董事 方大投資(股)公司董事 貝民(股)公司董事 三福生技股份有限公司董事長	—	—
董事	台灣	蔡介榮	男	107.06.14	3年	106.06.22	—	—	—	—	26,000	0.03%	—	—	美國喬治亞理工學院化工碩士 三福氣體(股)公司副總經理、 總經理	國際日東科技(股)公司董事長 三福生技股份有限公司總經理 三福生技股份有限公司董事	—	—
法人 董事	台灣	三福環球 股份有限 公司		107.06.14	3年	101.10.22	22,116,689	24.38%	22,116,689	24.38%	—	—	—	—	—	—	—	—
	台灣	代表人- 張純明	男	107.06.14	3年	92.03.17	0	0%	0	0%	—	—	—	—	淡江大學化工系學士 三福氣體(股)公司董事長	三福環球(股)公司董事長 三福氣體(股)公司董事 方大(股)公司董事長	—	—

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主要管、董事或監察人	
							股數(股)	持比率(%)	股數(股)	持比率(%)	股數(股)	持比率(%)	股數(股)	持比率(%)			職稱	姓名	關係
董事	台灣	蘇天寶	男	107.06.14	3年	101.10.22	326,000	0.36%	326,000	0.36%	-	-	-	-	國際日東科技(股)公司董事 三福生技股份有限公司董事 上海三福明電子材料有限公司董事	-	-	
董事	台灣	張益宗	男	107.06.14	3年	100.04.18	255,341	0.28%	255,341	0.28%	-	-	-	-	珍綠品(股)公司 董事長 方大(股)公司 董事 方純貿易(股)公司 董事 玄門興業(股)公司 董事 金名城(股)公司 董事 財團法人福祿文化基金會 董事 三福環球(股)公司 董事	-	-	
董事	台灣	王耀銘	男	107.06.14	3年	100.04.18	348,000	0.38%	370,000	0.41%	-	-	-	-	成功大學化工所碩士 Virginia Tech MBA. 通過化工高等考試 三福氣體(股)公司 副總經理	國際日東科技(股)公司 總經理 國際日東科技(股)公司 董事	-	-
董事	台灣	梁國源	男	107.06.14	3年	101.10.22	0	0%	0	0%	-	-	-	-	元大寶華綜合經濟研究院 董事長 彰化銀行股份有限公司 獨立董事	-	-	
獨立董事	台灣	李鍾熙	男	107.06.14	3年	101.10.22	0	0%	0	0%	-	-	-	-	奎克生技光電股份有限公司 董事長 遠東新世紀股份有限公司 獨立董事 臻鼎科技控股股份有限公司 獨立董事 體學生物科技股份有限公司 董事長 億光電子工業股份有限公司 獨立董事	-	-	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主要管、董事或監察人		
							股數(股)	持比率(%)	股數(股)	持比率(%)	股數(股)	持比率(%)	股數(股)	持比率(%)			職稱	姓名	關係
															立董事 聚和國際股份有限公司 董事				
獨立 董事	台灣	吳東明	男	107.06.14	3年	102.06.24	0	0%	0	0%	-	-	-	-	福麟系統股份有限公司 董事 新合光成纖維股份有限公司 副董事長 新明實業股份有限公司 董事長 新利興業股份有限公司 董事長 新光人壽保險股份有限公司 董事 台榮產業股份有限公司 獨立董事				
法人	馬來西亞	Pilot Keymark		107.06.14	3年	101.10.22	19,929,000	21.97%	19,929,000	21.97%	-	-	-	-		-	-	-	
監察人		SDN. BHD.																	
	台灣	代表人- 鍾魁生	男	107.06.14		102.11.08	0	0%	0	0%	-	-	-	-	東吳大學經濟學碩士	-	-	-	
監察人	台灣	游勝福	男	107.06.14	3年	100.04.18	0	0%	0	0%	-	-	-	-	政大會計系碩士 台大商學系學士 勤業會計師事務所會計師(退休)	日月光投資控股(股)公司 獨立董事 順達科技(股)公司 監察人 華冠通訊(股)公司 董事	-	-	-
監察人	台灣	黃明富	男	107.06.14	3年	100.04.18	0	0%	0	0%	-	-	-	-	東吳大學會計系畢	明泰科技(股)公司 獨立董事 昇陽光電科技(股)公司 獨立董事	-	-	-

備註：本公司董事長與總經理皆非同一人且無互為配偶或一親等親屬的情形

2. 法人股東之主要股東

109年4月18日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
三福環球股份有限公司	張純明(20.68%)、張雅萍(3.9%)、傅阿喜(0.387%)、張益宗(5.14%)、陳怡卉(0.49%)、張雅菁(3.68%)、張丹亮(20%)、張稀文(19.91%)、方宏元(11.71%)、張陳淑麗(11.27%)
Pilot Keymark SDN. BHD.	Malaysia Faith (L)BHD(50%)、 Taifaith (L)BHD(50%)

3. 法人股東之主要股東屬法人股東代表者

109年4月18日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
Malaysia Faith (L) BHD	SEBASTIAN HAYOZ
Taifaith (L) BHD	SEBASTIAN HAYOZ

4. 董事、監察人所具專業知識及獨立性之情形

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註)										兼任其他 公開發 行公司 獨立董 事家數
		商務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所 須相 關科 系之 公立 大專 院校 講 師以 上	法官、 檢察 官、 律師 或其 他與 會計 師或 其他 專業 人士 之國 家考 試及 格領 有證 書之 專門 職業 及技 術人 員	商務、 法 務、 財 務、 會 計或 公 司業 務所 須之 工 作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
巫信弘	—	—	V	—	—	—	—	—	V	V	V	V	V	—	
三福環球(股) 公司代表人： 張純明	—	—	V	V	—	—	—	—	V	V	V	V	—	—	
蔡介榮	—	—	V	—	—	V	V	V	V	V	V	V	V	—	
蘇天寶	—	—	V	—	—	V	V	V	V	V	V	V	V	—	
張益宗	—	—	V	V	—	V	—	V	V	V	—	V	V	—	
王耀銘	—	—	V	—	—	V	V	V	V	V	V	V	V	—	
梁國源	—	—	V	V	V	V	—	V	V	V	V	V	V	1	
李鍾熙	V	—	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	3	
吳東明	—	—	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1	

Pilot Keymark SDN. BHD 代表人：鍾甦生	—	—	V	V	—	V	V	V	V	V	V	V	—	—
游勝福	—	V	V	V	—	V	V	V	V	V	V	V	V	1
黃明富	—	—	V	V	—	V	V	V	V	V	V	V	V	2

註 1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門與分支機構主管

109年4月18日

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或以二親等以內關係之經理人	
					股數(股)	持比率(%)	股數(股)	持比率(%)	股數(股)	持比率(%)			職稱	姓名	關係
總經理	台灣	蔡介榮	男	106.05.01	—	—	26,000	0.03%	—	—	美國喬治亞理工學院化工碩士 三福氣體(股)公司副總經理及總經理	國際日東科技(股)公司董事長 三福生技股份有限公司總經理 三福生技股份有限公司董事	—	—
化工事業部副總經理	台灣	蘇天寶	男	96.03.01	326,000	0.36	—	—	—	—	臺灣大學化工所博士 三福化工(股)公司協理	國際日東科技(股)公司董事 三福生技股份有限公司董事 上海三福明電子材料有限公司董事	—	—
副總經理	台灣	王耀銘	男	98.01.01	370,000	0.41	—	—	—	—	成功大學化工所碩士 Virginia Tech MBA. 通過化工高等考試 三福氣體(股)公司副總經理	國際日東科技(股)公司總經理 國際日東科技(股)公司董事	—	—
設備材料部協理	台灣	黃俊寅	男	96.03.01	435,665	0.48	—	—	—	—	清華大學化研所碩士 三福氣體(股)公司總經理特助	—	—	—
特化事業部業務處協理	台灣	莊富欽	男	106.07.06	2,000	0	—	—	—	—	成功大學土木工程結構材料組碩士 群創光電資材處副理	上海三福明電子材料有限公司董事	—	—
財會處協理	台灣	謝銘智	男	108.03.01	0	0	—	—	—	—	成功大學會計系 政治大學會計研究所 宸鴻光電財會處長兼執行長辦公室主任 群創光電會計處長	上海三福明電子材料有限公司監事 湖北興福電子材料有限公司監察人 國際日東科技(股)公司董事 三福生技股份有限公司監察人	—	—
總經理室協理	台灣	陳皆裕	男	108.03.01	420,000	0.46	—	—	—	—	成功大學會計系學士 三福氣體(股)公司總經理特助	宏呈企業(股)公司監察人 惠州三福明電子材料有限公司監事	—	—

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	配偶或以二親等以內關係之經理人		
					股數(股)	持比率(%)	股數(股)	持比率(%)	股數(股)	持比率(%)			職稱	姓名	關係
協理	台灣	戴欽堯	男	107.01.18	14,000	0.02	—	—	—	—	台大化工碩士	國際日東科技(股)公司監察人	—	—	—

備註：本公司總經理與董事長皆非同一人且非一等親親屬或互為配偶的情形

(三)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣千元/仟股

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%)		無領取自公司以轉投資事業酬金	
		報酬(A)	退職退休金(B)(註1)	盈餘分配之酬勞(C)	業務執行費用(D)	A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)	薪資、獎金及特支費等(E)	退職退休金(F)	員工酬勞(G)	員工認股權憑證得認購股數(H)	取得限制員工權利新股股數	本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司
一般董事	巫信弘	7,113	—	5,799	1,270	4.37	11,823	509	—	—	—	—	—	8.17	無
	三福環球股份有限公司代表人：張純明	7,113	—	5,799	1,270	4.37	11,823	509	—	—	—	—	—	8.17	無
	蔡介榮	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	蘇天寶	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	張益宗	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	王耀銘	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	梁國源	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
獨立董事	李鍾熙	—	—	1,450	150	0.49	—	—	—	—	—	—	—	0.49	無
	吳東明	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	無

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；本公司獨立董事之酬金包括車馬費及盈餘分派之董事酬勞，其中車馬費給付標準係參考同業水準並依董監事出席董監事會之情況支付；另盈餘分派之酬勞係依公司章程第28條之規定，由薪酬委員會審議各獨

立董事對公司營運參與程度及績效貢獻，將績效風險之合理公平性與所得連結，並參酌公司營運成果及同業水準支給情形提出建議提交董事會決議通過。
 2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	張純明、蘇天寶、張益宗、王耀銘、梁國源、蔡介榮、李鍾熙、吳東明	張純明、蘇天寶、張益宗、王耀銘、梁國源、蔡介榮、李鍾熙、吳東明	張純明、張益宗、梁國源、李鍾熙、吳東明	張純明、張益宗、梁國源、李鍾熙、吳東明
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)				
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)			王耀銘	王耀銘
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	—	—	蔡介榮、蘇天寶	蔡介榮、蘇天寶
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	巫信弘	巫信弘	巫信弘	巫信弘
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)				
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—	—	—
100,000,000 元(含)以上	—	—	—	—
總計	9 人	9 人	9 人	9 人

(2) 監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等 三項總額占 稅後純益之 比例(%)		有無領 取來自 子公外 資轉 業酬 事金
		報酬(A)		盈餘分配之 酬勞(B)		業務執行費 用(C)		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	
		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司			
監察人	Pilot keymark SDN. BHD 代表人：鍾甦生	-	-	2,175	2,175	160	160	0.72	0.72	—
監察人	游勝福									
監察人	黃明富									

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額 (A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司(D)
低於 1,000,000 元	鍾甦生、游勝福、黃明富	鍾甦生、游勝福、黃明富
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)		
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)		
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	—	—
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—
100,000,000 元(含)以上	—	—
總計	3 人	3 人

2、108 年度支付給總經理及副總經理之酬金

(1) 支付總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元/仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B) (註1)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額(股數)		取得限制員工權利新股股數		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金金額	股票金額	股票金額	現金金額	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
總經理	蔡介榮																		
副總經理	王耀銘	8,160	8,160	509	509	3,663	3,663	-	-	-	-	3.80	3.80	-	-	-	-	-	-
副總經理	蘇天寶																		

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	-	-
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)		
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	王耀銘	王耀銘
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	蔡介榮、蘇天寶	蔡介榮、蘇天寶
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)		
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	-	-
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	-	-
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	-	-
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	3 人	3 人

(2)配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：本公司本年度無配發予經理人員工紅利。

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

1. 董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額佔稅後純益比例

單位：新台幣仟元

董事、監察人、總經理及副總經理酬金		108年度	107年度
本公司	酬金總額	30,449	34,593
	佔稅後純益比例	9.38%	8.70%
財務報告內所有公司	酬金總額	30,449	34,593
	佔稅後純益比例	9.38%	8.70%

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

董監事之酬金包括車馬費及盈餘分派之董事酬勞，其中車馬費給付標準係參考同業水準並依董監事出席董事會之情況支付；另董事盈餘分派之酬勞係依公司章程第28條之規定，得按不超過當年度獲利3%額度內計算當年度董事之酬勞，並考慮公司營運成果及參酌其對公司績效貢獻給予合理報酬；總經理給付酬勞之政策，依據本公司之績效評核目標及變動獎金作為評核之依循，除參考公司整體的營運績效、產業未來經營風險及工廠公共安全等，亦參考個人的績效達成率及對公司績效的貢獻度而給予合理報酬，相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核通過，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

1. 本公司於民國 108 年董事會共開會 4 次，每次會議皆有一席以上獨立董事親自出席，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數(A)	實際出(列)席率(%) (B/A)	備註
董事長	巫信弘	4	—	100.00	
董事	三福環球(股)公司 代表人--張純明	3	1	75.00	
董事	蔡介榮	4	—	100.00	
董事	蘇天寶	4	—	100.00	
董事	王耀銘	4	—	100.00	
董事	張益宗	4	—	100.00	
董事	梁國源	4	—	100.00	

獨立董事	李鍾熙	4	—	100.00	
獨立董事	吳東明	4	—	100.00	

108 年度各次獨立董事出席狀況如下：

108 年度	第一次	第二次	第三次	第四次
李鍾熙	@	@	@	@
吳東明	@	@	@	@

@:親自出席 *:委託出席 #:未出席

2.當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

三福公司相信健全及有效率之董事會是優良公司治理之基石。在此原則下，本公司已成立薪酬委員會以協助董事會執行其職責，詳請參閱第23頁之(三)、董事會之組成及職責。

3.其他應記載事項

(1) 證交法第14條之3所列事項：

董事會日期(期別)	議案內容	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
109.02.25 (第七屆第八次)	<ul style="list-style-type: none"> ▲本公司一〇八年度個體財務報表暨本公司及子公司合併財務報表承認案及營業報告書。 ▲本公司一〇八年度盈餘分配表。 ▲本公司一〇八年度內部控制制度之設計及執行有效性聲明案。 ▲擬為子公司續行背書保證額度案 ▲本公司一〇八年度員工酬勞及董、監事酬勞分派案。 	全體出席獨立董事同意通過
109.05.05 (第七屆第九次)	<ul style="list-style-type: none"> ▲擬為子公司新增資金貸與額度案 ▲修訂本公司內部控制制度辦法案。 	

(2)董事對利害關係議案迴避之執行情形，請參閱如下表。

董事會日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因
108/08/07 (第七屆第六次)	蔡介榮總經理及巫信弘董事長	本公司總經理及董事長獎金發故事宜。	本案董事長巫信弘及總經理蔡介榮，皆因考量利益迴避，不參與上述案件之討論及表決
109/02/25 (第七屆第八次)	蔡介榮總經理及巫信弘董事長	1.本公司總經理及董事長績效評核目標及變動獎金事宜。 2.本公司總經理及董事長獎金發故事宜。	本案董事長巫信弘及總經理蔡介榮，皆因考量利益迴避，不參與上述案件之討論及表決

- (3)董事會評鑑執行情形：本公司已於109年2月25日第七屆第八次董事會訂定董事會績效評估辦法，依辦法第三條規定內部績效評估結果，將定期於次一年度第一季前向董事會報告，本公司預計於110年第一季前執行董事及功能性委員會自評作業。
- (4)獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形：無此情形。
- (5)獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(每年一次)，請參閱如下：

開會日期	與內部稽核主管及會計師之溝通內容
108/12/30 溝通會議	1. 108年度會計師查核報告之關鍵查核事項溝通，獨立董事對於會計師提出的建議內容並無意見。 2. 有關財務報告內容查核說明，獨立董事對於會計師提出的內容並無意見。

(二)審計委員會運作情形資訊或監察人參與董事會運作情形

本公司108年董事會共開會4次，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數(B)	實際列席率(%) (B/A)	備註
監察人	Pilot Keymark SDN.BHD. 代表人—鍾甦生	3	75.00	
監察人	游勝福	4	100.00	
監察人	黃明富	4	100.00	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：負責執行相關法令所規定之監察人職權。

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形:監察人有電子信箱作為溝通工具，可與本公司員工及股東進行溝通。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

(1)、稽核單位依法將稽核報告呈送監察人，稽核主管列席董事會。

(2)、會計師於年度財報查核期間與監察人進行溝通會議，無歧見發生。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情形。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司已訂定並揭露公司治理實務守則。
二、公司股權結構及股東權益	✓		(一)本公司有專責人員妥善處理股東建議、疑義及糾紛事項。
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(二)本公司委由專業股務代理機構負責，並設有專責人員處理相關事宜，可隨時掌握董監事及大股東之持股情形。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		(三)本公司及相關企業已依規定制定內部控制制度及相關辦法等，並據以執行之。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(四)本公司及相關企業已訂定防範內線交易管理作業程序等，並據以執行之。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		
三、董事會之組成及職責	✓		(一) 尚無女性董事。
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		(一) 多元化方針：董事會成員之提名與遴選採用候選人提名制，並遵守「董事、監察人選舉辦法」及「公司治理守則」，確認各成員之適任情形、多元性及獨立性，且利害關係人的意見被納入考量。 本公司第七屆董事成員均具備豐富經營管理、領導決策及相關產業知識，但無女性董事；學經歷包含法律、財務、經濟、銷售等，多元化政策

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> <p>(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，並將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</p> <p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	<p>是</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>摘要說明</p> <p>實情形請詳註1。 落實執行情形：衡諸本公司第七屆9位董事成員名單中，本公司員工身份之董事占比為33%，獨立董事占比為22%，女性董事占比為0%，兩位獨董的任期年資在6~7年；3位董事年齡在70歲以上，5位董事在60~69歲，1位董事在60歲以下。</p> <p>(二) 本公司除薪資報酬委員會外，尚未設置其他功能性委員會。</p> <p>(三) 本公司已於109年2月25日第七屆第八次董事會通過訂定董事會績效評估辦法，依辦法第三條規定內部績效評估結果，將定期於次一年度第一季前向董事會報告，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考。</p> <p>(四) 本公司至少每年評估一次會計師之獨立性，經評估簽證會計師與公司未有直接或重大間接財務利益關係、無擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務、未有涉及本公司制定決策之管理職能等項目，並請會計師及事務所提供「超然獨立聲明書」，由總經理據以評估並已於109年2月25日董事會決議通過會計師之獨立性評估作業。</p>	<p>(二) 本公司除薪資報酬委員會外，尚未設置其他功能性委員會。</p> <p>(三) 無重大差異。</p> <p>(四) 無重大差異。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會議事錄等)?	✓	<p>本公司已指派財務處負責兼任「公司治理」相關事務，保障股東權益並強化董事會職能，主要職責為提供監察人執行業務所需之資料與經營公司有關之最新法規發展，以協助董事、監察人遵循法令，相關執行事務如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 針對董事會成員辦理至少 6 學分之到府授課進修課程。 2. 不定期召集會計師、獨立董事、稽核及財會主管溝通會議，以落實內稽內控制度。 3. 擬定董事會議程於 7 日前通知董事，召集會議並提供會議資料，議題如需利益迴避予以事前提醒，並於會後 20 天內完成董事會議事錄。 4. 依法辦理股東會日期事前登記、法定期限內製作開會通知、議事手冊議事錄並於修訂章程或董事改選辦理變更登記事務。 	公司尚未設置公司治理主管。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，並於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	✓	本公司網站已設置利害關係人專區，提供利害關係人溝通管道，並由專責人員妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。	無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	✓	本公司委由第一金證券股務代理部負責辦理股東會事務。	無重大差異。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊?	✓	(一) 本公司設有網站揭露公司概況、財務業務及公司治理等資訊，請詳 www.sfchem.com.tw 。	無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式 (如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等) ?	✓		(二) 本公司有指定專人負責公司重要資訊揭露, 依規定設有發言人, 依規定將法說會等資料公告於公開資訊觀測站及公司網站。
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告, 及於規定期限內提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形?	✓		(三) 公司108年尚未提前公告財務報告資訊; 惟將於109年提前公告並申報第一、二、三季財務報告。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊 (包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等) ?	✓		<p>1. 員工權益及僱員關懷： 本公司致力為員工打造一個健康安全的工作環境，除實施退休金制度及提供年終獎金等外，另依勞基法及其他相關法規維護員工的合法權益；在處理員工基本資料時相當謹慎，除有政府法令要求外，不得揭露員工之個人隱私；另每年安排員工健康檢查，重視勞工關係，提供平等就業機會。</p> <p>2. 投資者關係： 本公司設置股務單位，專責處理投資人關係及股東建議，並依法令規定誠實公開公司資訊，以保障投資人之基本權益，善盡企業對股東之責任。</p> <p>3. 供應商關係： 本公司與供應商溝通管道暢通，關係維持良好。</p> <p>4. 利害關係人之權利： 本公司與往來銀行及其他債權人、員工、客戶、供應商等相關利害關係人均有暢通之溝通管道，並尊</p>
			無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>重其應有之合法權益。另本公司股務代理機構「第一金證券股務代理部」亦協助處理股東及本公司利害關係人之相關問題及建議等。若涉及法律問題，則將委請專業律師或法律顧問進行處理，以維護利害關係人之權益。</p> <p>5. 董事及監察人進修之情形： 本公司董事及監察人均具有專業背景，並依董事、監察人進修推行要點完成進修課程；此外，本公司亦不定期提供相關進修資訊給予參考，並已依規定輸入公開資訊觀測站。</p> <p>6. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形： 截至目前為止，本公司尚未設置專職單位負責公司相關風險管理及風險衡量執行作業，但在各項內部控制作業中，已設有核決權限審核各類表單，且各部門亦依照規定辦理，並設置稽核單位，定期及不定期針對公司內控制度進行查核，並提出報告，應可將營運風險降至最低。</p> <p>7. 客戶政策之執行情形： 本公司設置行銷事業部門，提供客戶公司產品之服務及疑問解答，保持與客戶暢通的聯繫管道，並嚴守與客戶簽訂之相關規定並確保保客戶之權益，關係維持良好。</p> <p>8. 公司為董事及監察人購買責任保險之情形： 本公司已為董事及監察人購買責任保險，並於董事</p>	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		摘要說明	
		會提報投保金額、承保範圍及保險費率。	
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。就目前之公司治理評鑑結果將於本年度改善如下：</p> <p>1. 提前公告並申報第一、二、三季財務報告。</p> <p>2. 於公司網站揭露公司內、外部人員對於不合法(包括貪汙)與不道德行為的檢舉制度。</p>			

註1：董事成員整體具備之能力

多元化核心項目 董事姓名	性別	1	2	3	4	5	6	7	8
		營運判斷	經營管理	財務會計	商學經濟	危機處理	產業知識	國際市場觀	領導決策
巫信弘	男	V	V		V	V	V	V	V
張純明	男	V	V		V	V	V	V	V
蔡介榮	男	V	V		V	V	V	V	V
蘇天寶	男	V	V		V	V	V	V	V
王耀銘	男	V	V		V	V	V	V	V
張益宗	男	V	V		V	V	V	V	V
李鍾熙	男	V	V	V	V	V	V	V	V
吳東明	男	V	V	V	V	V	V	V	V
梁國源	男	V	V	V	V	V	V	V	V

(四)薪酬委員會其組成、職責及運作情形：

(1)、薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	條 件 姓 名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)								兼任其他公開 發行公司獨立 董事家數	備註
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 須相關科系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	具有商務、法 務、財務、會 計或公司業務 所須之工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立 董事	李鍾熙	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3	
獨立 董事	吳東明			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	
其他	楊鴻志			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	

註 1：身份別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註 2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

(2)、薪資報酬委員會運作情形資訊

1.本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

2. 本屆委員任期：107年06月14日至110年06月13日，本公司於108年度薪資報酬委員會共開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	委託出席次數	實際列席率(%) (B/A)	備註
召集人	李鍾熙	2	0	100	於107.06.14連任
委員	吳東明	2	0	100	於107.06.14連任
委員	楊鴻志	2	0	100	於107.06.14連任

其他應記載事項：

一、董事會不採納或修正薪資報酬委員會之建議：無此情事。

二、薪資報酬委員會之議決事項請參閱如下，成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者：無此情形。

三、薪酬委員會之會議議決內容，說明如下：

日期	議案	會議議決
108.02.21	1. 審查本公司一〇七年度員工酬勞及董、監事酬勞之分配金額。 2. 審查本公司總經理及董事長一〇八年度績效評核目標及變動獎金建議案。 3. 審查本公司總經理及董事長一〇七年度下半年變動獎金發放金額。	照案通過 照案通過 照案通過
108.08.07	1. 審查本公司總經理及董事長一〇八年度上半年變動獎金發放金額。	照案通過

四、薪資報酬委員會定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

(五) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？</p>	<p>✓</p>	<p>公司以5大步驟鑑別重大主題</p> <p>1. 由三福化工CSR推行委員會透過內部會議鑑別利害關係人共7類，包含客戶、員工、政府/主管機關、供應商/承攬商、投資人/股東、公協會、鄰近社區。</p> <p>2. 從《GRI Standards準則》主題(topic)與標準揭露(standard disclosures) 挑選相關議題。</p> <p>依據《GRI Standards準則》界定報告內容3原則，將相關議題(relevant topics) 進行排序。</p> <p>3. 挑選出24項永續相關議題</p> <p>蒐集三福化工利害關係人回饋之意見與議和結果，以重大主題矩陣彙整出重大主題</p> <p>4. CSR推行委員會再次確認分析出的12項重大主題，依據GRI Standards完整性原則(completeness) 評估鑑別出的重大主題。完整性原則包括範圍(scope)、主題邊界(topic boundaries)，對每個重大主題定義衝擊邊界。</p> <p>5. 經審核後的重大主題，將在本報告中揭露本公司如何對當地或全球經濟、環境及社會發展趨勢，訂定相關風險管理政策或策略。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p>	<p>✓</p>	<p>本公司目前已籌組企業社會責任推行委員會為編制本報告書，我們依循公司組織架構籌組企業社會責任推行委員會，以董事長為最高層級，由品保處負責推動與統籌，各主要部門分設推行委員及執行委員，編制人數共30位。</p>	<p>無重大差異</p>

		<p>1. 資訊收集:執行委員負責推動相關議題進行並彙整資料，推行委員協助檢視各議題資訊正確性與完整性，最後提供品保處分析與統整。</p> <p>2. 溝通和:委員會成員分佈於不同工作崗位，平日溝通多以電話及電子郵件等方式進行。</p> <p>3. 定期呈報：CSR 委員會由各單位主管為代表，定期由三福化工企業社會責任推行委員會副召集人-蔡介榮總經理，已於109年2月向董事會報告永續績效與策略目標。</p>	
<p>三、環境議題</p> <p>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？</p> <p>(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>本公司除已取得ISO14001環境管理系統認證，並實踐對環境政策的承諾外，對於溫室氣體之盤查及工作環境6S的推動也已執行多年，更強化環境與能源等之管理。對於有關空、水、廢、毒等環境管理均設置有專責單位負責管理。</p> <p>本公司除了致力於綠色科技產品之研發，如高科技業顯影廢液回收再利用，及包裝材料的回收使用，更致力於提升設備效率，減少能源資源的耗用；自2011年以來，三福化工回收再利用的TMAH廢毒液，累積總量63,857噸。</p> <p>本公司引用國際金融穩定委員會發布的氣候相關財務揭露建議書(TCFD)架構，鑑別氣候變遷對三福化工經營績效帶來的風險及機會，並針對鑑別出的議題制定因應策略。</p> <p>本公司於CSR報告書中揭露過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並監控溫室氣體排放符合法規標準，及減少用水的措施。</p>	<p>無重大差異</p>

<p>氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</p>				
<p>四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p>		<p>✓</p>	<p>(一)本公司依法行使終止勞動契約的最短預告期間，透過GRI準則人權指標，揭露我們對於勞工人權維護執行成果，包括(1)無發生歧視事件(2)無違反結社自由及集體協商權利(3)無雇用童工(4)無發生強迫或強制勞動事件。以下是我們遵循當地勞動法規，所執行的法定員工溝通成果：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 當公司即將發生重大營運變化時，將影響員工就業權利，以及各項勞務條件的變更，對此我們100%遵守《勞動基準法》第16條，依法行使終止勞動契約的最短預告期間。 2. 遵循《勞動基準法》第56條，勞工退休準備金監督委員不定期舉行會議商討，必要時得以召開臨時會議，會議內容聚焦在勞工退休準備金提撥數額查核、資金儲存與支用查核及勞工退休金給付數額。 3. 我們雖無成立工會組織，但仍遵循政府勞工法令定期舉行勞資會議進行雙向溝通與集體協商，更依據《勞動基準法》第83條，不定期舉辦勞資會議，必要時得以召開臨時會議，針對促進勞資合作、勞資關係協調、勞動條件改善、勞工福利籌劃議題進 	<p>本公司目前尚未依照國際人權公約訂定相關管理政策。</p>

<p>(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等),並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬?</p>	<p>✓</p>	<p>行雙方。</p> <p>本公司全力推動及負責執行各項職工福利事項,目前主要之職工福利措施如下:</p> <p>(1)週休二日、(2)有競爭力的薪資水準、(3)員工教育訓練、(4)婚喪喜慶禮金、(5)員工健康檢查、(6)生日、年節禮金、(7)員工旅遊、(8)住院慰問金及(9)員工提案獎金。(10)育兒津貼。</p> <p>(2)分派之員工酬勞係依公司章程第 28 條之規定,得按當年度獲利 1%~3%額度內計算當年度員工之酬勞,並考慮公司營運成果及參酌員工考績及對公司貢獻給予合理酬勞及紅利。</p>	
--	----------	---	--

<p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p>	<p>✓</p>	<p>本公司已取得OHSAS18001認證，已制訂完善的防護具使用穿戴管理規定；對於可能造成環境汙染或人體吸入危害之化學品使用分裝時，均設有隔離設施；於高處有墜落之虞的區域，均設有護欄、護圍及其他相關防墜落設施；推行6S活動，對各廠處之作業環境、人員安全與健康持續進行改善；以上皆顯示本公司對環境安全極為重視，致力於提供員工安全與健康之工作環境，每年對員工進行健康檢查，對於身心可能有異常之員工，也會提供健康衛教的諮詢與管理。</p>	
<p>(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p>	<p>✓</p>	<p>本公司每半年進行績效評估，依員工期望及公司需要進行相關培訓。</p>	
<p>(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p>	<p>✓</p>	<p>本公司產品之標示皆依相關法規及準則之規定。</p>	
<p>(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？</p>	<p>✓</p>	<p>對合格供應商做例行性稽核，並針對新供應商、年度評比C / D級、重大品質/環安異常、客戶抱怨等之供應商執行年度稽核。稽核內容包括：產品品質、安全衛生、環境保護、勞工人權為主，透過年度供應商稽核能夠更加了解供應鏈需求。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？</p>	<p>✓</p>	<p>本報告書依據全球報告倡議組織GRI永續性報導準則(GRI Sustainability Reporting Standards, GRI Standards)編撰。同時，本報告書是依循GRI 準則核心選項，並附有GRI內容索引。</p>	<p>無重大差異</p>

		<p>■財務數據 - 在本報告所揭露之財務數據，來自於勤業眾信聯合會計師事務所依據國際財務報導準則(International Financial Reporting Standards, IFRS)查核簽證之合併財務報告。</p> <p>■環境 / 社會數據 - 本公司建立並維護 ISO 14001 環境管理系統、OHSAS 18001/TOSHMS 職業安全衛生管理系統，通過英國標準協會 (The British Standards Institution, BSI) 臺灣分公司驗證；ISO 14064-1 溫室氣體盤查標準，通過SGS台灣檢驗科技驗證通過。</p> <p>■產品及服務品質數據 - 本公司建立並維護 ISO 9001 品質管理系統，通過英國標準協會(The British Standards Institution, BSI) 臺灣分公司驗證、ISO 22000 / HACCP 食品安全管理系統，通過Intertek台灣全國公證檢驗公司驗證。另外品管實驗室通過財團法人全國認證基金會(TAF) ISO 17025 實驗室品質管理系統認證。</p>
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形；本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，對於企業社會責任，已考量公司現況與法令規定，以循序漸進方式予以落實，並無重大差異情形。		
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：本公司持續推廣並落實環保概念，重視社會關懷，適時幫助與扶助社會弱勢團體，並捐贈予財團法人基金會，善化國中及國小及私立大學清貧學子獎助學金。		

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制訂經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>摘要說明</p> <p>(一) 公司訂有經董事會通過之誠信經營政策、內稽內控制度及各項管理辦法以維持公司誠信管理之政策，於公司座談會時並隨時宣導公司誠實經營之理念。</p> <p>(二) 公司依據訂定「誠信經營作業程序及行為指南」規範。</p> <p>(三) 本公司藉由建立良好之公司治理、風險控管機制及完善之內部規章，防範並檢討不誠信行為之發生，以創造公司永續發展之經營環境。</p>	<p>無重大差異。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一) 公司不定期檢討客戶及廠商之交易狀況，如發現其有違反誠信之行為，將考量中止與其之交易。</p> <p>(二) 企業誠信經營專(兼)職單位將依照《誠信經營作業程序及行為指南》來規劃線上訓練課程，以利誠信經營價值融入公司經營另外，亦定期更新分享個案予同仁，2019年個案為「鴻海高層集體回扣案」及「友達採購回扣案」，並定期每年一次向董事會報告其執行情形。</p> <p>(三) 目前公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指</p>	<p>無重大異常。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因																				
	是	否																					
管道，並落實執行？ (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓ ✓	否	摘要說明 南」，員工對本身行為或工作有疑慮可隨時和管理處陳述及討論。 (四) 本公司稽核人員依規定編製公司內控自評及每年排定稽核計畫，並提報監察人及獨立董事。 (五) 本公司推動藉由“訓練系統電子平台”向全體員工宣導誠信經營政策，每年亦更新“誠信經營”教材內容，提升同仁誠信經營意識。 訓練達成率為100%，共51人完訓，結訓說明請參閱如下： <table border="1" data-bbox="842 450 1035 1106"> <thead> <tr> <th>受訓對象</th> <th>應訓人數</th> <th>結訓人數</th> <th>平均分數</th> <th>詳細說明</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>初階人員</td> <td>17</td> <td>17</td> <td>98.82</td> <td>職等6以下</td> </tr> <tr> <td>中階人員</td> <td>18</td> <td>18</td> <td>99.44</td> <td>職等7-9</td> </tr> <tr> <td>高階人員</td> <td>16</td> <td>16</td> <td>98.75</td> <td>職等10以上</td> </tr> </tbody> </table>	受訓對象	應訓人數	結訓人數	平均分數	詳細說明	初階人員	17	17	98.82	職等6以下	中階人員	18	18	99.44	職等7-9	高階人員	16	16	98.75	職等10以上
受訓對象	應訓人數	結訓人數	平均分數	詳細說明																			
初階人員	17	17	98.82	職等6以下																			
中階人員	18	18	99.44	職等7-9																			
高階人員	16	16	98.75	職等10以上																			
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、	✓ ✓	無重大差異。 無重大差異。	(一) 依據《誠信經營作業程序及行為指南》，第二十一條「公司人員涉不誠信行為之檢舉及處理」本公司鼓勵內部及外部人員檢舉不誠信行為或不當行為，依其檢舉情事之情節輕重，酌發獎金，內部人員如有虛報或惡意指控之情事，應予以紀律處分，情節重大者應予以革職。 (二) 本公司於公司網站及內部網站建立並公告內																				

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p> <p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	是	否	<p>摘要說明</p> <p>部獨立檢舉信箱、專線或委託其他外部獨立機構提供檢舉信箱、專線，供本公司內部及外部人員使用。檢舉人應至少提供下列資訊：</p> <p>一、檢舉人之姓名、身分證號碼即可聯絡到檢舉人之地址、電話、電子信箱。</p> <p>二、被檢舉人之姓名或其他足資識別被檢舉人身份特徵之資料。</p> <p>三、可供調查之具體事證。</p> <p>公司處理檢舉情事之專責單位應以書面聲明對於檢舉人身份及檢舉內容予以保密，本公司並承諾保護檢舉人不因檢舉情事而遭不當處置。並由本公司專責單位依下列程序處理：</p> <p>一、檢舉情事涉及一般員工者應呈報至部門主管，檢舉情事涉及董事或高階主管，應呈報至獨立董事或監察人。</p> <p>二、本公司專責單位及前款受呈報之主管或人員應即刻查明相關事實，必要時由法規遵循或其他相關部門提供協助。</p> <p>三、如經證實被檢舉人確有違反相關法令或本公司誠信經營政策與規定者，應立即要求被檢舉人停止相關行為，並為適當之處置，且必要時透過法律程序請求損害賠償，以維護公司之名譽及權益。</p> <p>四、檢舉受理、調查過程、調查結果均應留存書面文件，並保存五年，其保存得以電子方式為之。保存期限未屆滿前，發生與檢舉內容相關之訴訟時，相關資料應予保存至訴訟終止。</p> <p>五、對於檢舉情事經查證屬實，應責成本公司相關</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	✓	單位檢討相關內部控制制度及作業程序，並提出改善措施，以杜絕相同行為再次發生。 六、本公司專責單位應將檢舉情事、其處理方式及後續檢討改善措施，向董事會報告。 (一) 本公司已於公開資訊揭露「誠信經營作業程序及行為指南」並於網站揭露每年誠信經營守則內容及推動成效。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：目前公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」與所訂守則內容無重大差異。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 公司訂有內稽內控制度及各項管理辦法以誠信之管理方式經營公司，使與廠商及客戶之往來有一定依循之方針。			

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司已制訂之公司治理相關規章包括：公司章程、股東會議規則、董事及監察人選任程序、董事會議事規則、公司治理實務守則、取得或處分資產處理程序、資金貸與他人作業程序、背書保證作業程序、誠信經營作業程序及行為指南等辦法，已上傳公開資訊觀測站中揭露。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無此情形。

(九)內部控制制度執行狀況

1. 108 年度內部控制聲明書：

三福化工股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：109年2月25日

本公司民國 108 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國108年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國109年2月25日董事會通過，出席董事九人均同意本聲明書之內容，併此聲明。

三福化工股份有限公司

董事長：巫信弘



總經理：蔡介榮



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無此情形。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無此情形。

(十一)最近年度截至年報刊印日之董事會及股東會之重要決議：

會議日期(期別)	董事會之重大決議事項	備註
108.08.07 (第七屆第六次)	1. 一〇八年第一季及第二季盈餘分派案。 2. 規劃境外公司資金匯回並辦理清算及減資作業案。 3. 擬對子公司續行資金貸與額度案。 4. 申請銀行貸款續約案 5. 審查本公司總經理一〇八年度上半年變動獎金發放金額。 6. 審查本公司董事長一〇八年度上半年變動獎金發放金額。	照案通過 " " " " "
108.11.06 (第七屆第七次)	1. 一〇八年第三季盈餘分派案。 2. 擬處分子公司股權案。 3. 擬辦理境外公司清算作業案。 4. 一〇九年度預算報告案。 5. 一〇九年度稽核計劃。 6. 本公司對公立學校捐贈案。 7. 擬申請銀行貸款續約案。	照案通過 " " " " " "
109.02.25 (第七屆第八次)	1. 本公司一〇八年度個體財務報表暨本公司及子公司合併財務報表承認案及營業報告書。 2. 本公司一〇八年度盈餘分配表。 3. 辦理資本公積發放現金股利案 4. 採用國際財務報導準則對本公司可分配盈餘之調整情形及所提列之特別盈餘公積數額 5. 擬訂定一〇九年股東常會召開日期、地點、議程及受理股東提案期間等相關事宜案。 6. 計劃投資 Global Graphene Group (G ³)案 7. 擬投資增建 N ₂ O(笑氣)資本支出案。 8. 擬為子公司續行背書保證額度案。 9. 財務報告簽證會計師獨立性評估案 10. 公司一〇八年度內部控制制度之設計及執行有效性聲明案。 11. 增(修)訂公司內部控制作業程序案 12. 擬對財團法人文化基金會捐贈案 13. 申請銀行新增及續約貸款額度案。 14. 一〇八年度員工酬勞及董、監事酬勞分派案。 15. 審查總經理及董事長一〇八年度下半年變動獎金發放金額。 16. 審查總經理及董事長一〇九年度績效評核目標及變動獎金建議案。	照案通過 " " " " " " " " " " " " " " " " "
109.05.05 (第七屆第九次)	1. 一〇九年第一季盈餘分派案。 2. 顯影劑(TMAH)回收廠資本支出案。 3. 擬對子公司新增資金貸與額度案 4. 擬修正一〇九年股東常會召開事宜案 5. 增(修)訂公司內部控制作業程序案。	照案通過 " " " "

會議日期	股東會之重大決議事項	備註
108.06.13	1. 案由：一〇八年營業報告書及財務報表承認案。 2. 案由：一〇八年度盈餘分配案。 執行情形：訂定108年7月07日為除權配息基準日，108年7月19日為現金股利發放日。（每股配發現金股利2.7元） 3. 案由：修訂「公司章程」案。 執行情形：於108年6月26日獲經濟部准予公司變更登記表。 4. 案由：修訂「取得或處分資產處理程序」案。 執行情形：已將修訂辦法上傳公開資訊觀測站。 5. 案由：修訂「資金貸與他人作業程序」案。 執行情形：已將修訂辦法上傳公開資訊觀測站。	票決通過 ” ” ” ”

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管、內部稽核主管等)辭職解任情形彙總表如下：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
會計主管	陳皆裕	94年1月10日	108年3月1日	部門工作輪調

四、會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	許秀明	翁雅玲	108年度	無

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		-	V	V
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		V	-	V
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元		-	-	
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元		-	-	-
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元		-	-	-
6	10,000 千元 (含) 以上		-	-	-

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		

勤業眾信 聯合會計 師事務所	許秀明 翁雅玲	3,360	—	246	—	—	3,606	108 年度	
----------------------	------------	-------	---	-----	---	---	-------	--------	--

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

五、更換會計師資訊：無此情形。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無此情形。

七、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	108 年度		109 年度 截至 4 月 18 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	巫信弘	0	0	0	0
董事	三福環球股份 有限公司	0	0	0	0
三福環球代表 人	張純明	0	0	0	0
董事&總經理	蔡介榮	0	0	0	0
董事	張益宗	0	0	0	0
董事&副總	王耀銘	(5,000)	0	0	0
董事&副總	蘇天寶	0	0	0	0
董事	梁國源	0	0	0	0
獨立董事	李鍾熙	0	0	0	0
獨立董事	吳東明	0	0	0	0
監察人	Pilot Keymark SDN. BHD.	0	0	0	0
Pilot Keymark 代表人	鍾甦生	0	0	0	0
監察人	游勝福	0	0	0	0
監察人	黃明富	0	0	0	0
大股東	Pilot Keymark SDN. BHD.	0	0	0	0
大股東	三福環球股份	0	0	0	0

	有限公司				
總經理	蔡介榮	0	0	0	0
副總	蘇天寶	0	0	0	0
副總	王耀銘	(5,000)	0	0	0
協理	黃俊寅	0	0	0	0
協理	莊富欽	0	0	0	0
財務會計主管	謝銘智	0	0	0	0
協理	陳皆裕	0	0	0	0
協理	戴欽堯	0	0	0	0

(二)、股權移轉之相對人為關係人之資訊：無。

(三)、股權質押之相對人為關係人之資訊：無。

八、持股比例占前十名股東，其相互間之關係人之資訊：

109年4月18日/單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
三福環球股份有限公司 代表人:張純明	22,116,689	24.38%	—	—	—	—	—	—	—
Pilot Keymark SDN. BHD.	19,929,000	21.97%	—	—	—	—	—	—	—
巫信弘	3,381,750	3.73%	—	—	—	—	巫東栢	父/子	—
方宏元	3,349,934	3.69%	—	—	—	—	—	—	—
FORTUNE CONTIENT TRADE LIMITED	3,302,722	3.64%	—	—	—	—	—	—	—
張稀文	3,280,000	3.62%	—	—	—	—	張純明 張丹亮	子/父 弟/兄	—
張陳淑麗	3,177,627	3.50%	—	—	—	—	張純明	嫂/弟	—
中國信託商業銀行受託張純明信託財產專戶	3,111,845	3.43%	—	—	—	—	—	—	—
巫東栢	2,710,000	2.99%	—	—	—	—	巫信弘	子/父	—
張丹亮	1,640,000	1.81%	—	—	—	—	張純明 張稀文	子/父 兄/弟	—

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

108年12月31日/單位：股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
San Fu Specialty Chemicals Investments Limited	2,350,840	100.00%	—	—	2,350,840	100.00%
San Fu Food Additives Investments Limited	552,198	100.00%	—	—	552,198	100.00%
VinaSanFu Industrial Gas Company Limited	—(註)	100.00%	—	—	—(註)	100.00%
VinaSanFu Material Company Limited	—(註)	100.00%	—	—	—(註)	100.00%
三福生技股份有限公司	12,500,000	100.00%	—	—	12,500,000	100.00%
國際日東科技股份有限公司	15,000,000	100.00%	—	—	15,000,000	100.00%
宏呈企業股份有限公司	1,200,000	50.00%	—	—	1,200,000	—
立福炭酸股份有限公司	500	25.00%	—	—	500	—
Shian Yun Joint Stock Company	2,659,974	33.33%	—	—	2,659,974	33.33%
上海三福明電子材料有限公司	—(註)	50.00%	—	—	—(註)	50.00%
Sino Star Holding Limited	1,867,838	100.00%	—	—	1,867,838	100.00%
Fanda International (Samoa) Ltd	1,300,000	41.94%	1,800,000	58.06%	1,300,000	100.00%

註：本公司間接投資之大陸及越南公司係為有限公司型態，並無股份。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1. 股本形成經過

109年4月18日

單位：仟股；新台幣仟元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
92.03	10	100	1,000	100	1,000	公司設立(現金)	—	註1
92.11	10	80,000	800,000	20,100	201,000	分割受讓發行新股200,000仟元	—	註2
92.12	10	80,000	800,000	20,110	201,100	現金增資100仟元	—	註3
93.04	10	80,000	800,000	45,110	451,100	現金增資250,000仟元	—	註4
95.08	10	80,000	800,000	65,110	651,100	現金增資200,000仟元	—	註5
99.11	10	120,000	1,200,000	80,000	800,000	現金增資148,900仟元	—	註6
102.12	10	120,000	1,200,000	88,000	880,000	現金增資80,000仟元	—	註7
103.11	10	120,000	1,200,000	89,203	892,030	認股權憑證轉換股份12,030仟元	—	註8
104.04	10	120,000	1,200,000	89,222	892,220	認股權憑證轉換股份190仟元	—	註9
104.05	10	120,000	1,200,000	89,224	892,240	認股權憑證轉換股份20仟元	—	註10
104.11	10	120,000	1,200,000	89,791	897,910	認股權憑證轉換股份5,670仟元	—	註11
105.03	10	120,000	1,200,000	89,819	898,190	認股權憑證轉換股份280仟元	—	註12
105.05	10	120,000	1,200,000	89,835	898,350	認股權憑證轉換股份160仟元	—	註13
105.08	10	120,000	1,200,000	89,837	898,370	認股權憑證轉換股份20仟元	—	註14
105.11	10	120,000	1,200,000	90,483	904,830	認股權憑證轉換股份6,460仟元	—	註15
106.03	10	120,000	1,200,000	90,577	905,770	認股權憑證轉換股份940仟元	—	註16
106.05	10	120,000	1,200,000	90,694	906,940	認股權憑證轉換股份1,170仟元	—	註17
106.08	10	120,000	1,200,000	90,706	907,060	認股權憑證轉換股份120仟元	—	註18

註1：府建商字第092063165號

註2：府建商字第09223597130號

註3：府建商字第09226739500號

註 4：府建商字第 093086689107 號
 註 5：95.08.23 經授商字第 09501187530 號
 註 6：99.11.05 經授商字第 09901246690 號
 註 7：102.12.09 經授商字第 10201248420 號
 註 8：103.11.19 經授商字第 10301238370 號
 註 9：104.04.01 經授商字第 10401055700 號
 註 10：104.05.25 經授商字第 10401095360 號
 註 11：104.11.13 經授商字第 10401240310 號
 註 12：105.03.31 經授商字第 10501060910 號
 註 13：105.05.11 經授商字第 10501094780 號
 註 14：105.08.23 經授商字第 10501205000 號
 註 15：105.11.09 經授商字第 10501262880 號
 註 16：106.03.29 經授商字第 10601038670 號
 註 17：106.05.22 經授商字第 10601064770 號
 註 18：106.08.15 經授商字第 10601117000 號

2.最近年度及截至年報刊印日止已發行之股份種類

109 年 4 月 18 日/單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
記名普通股	90,706,000	29,294,000	120,000,000	

(二)股東結構

109 年 4 月 18 日/單位：人；股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及 外人	合計
人數	0	2	15	1,742	15	1,774
持有股數	0	4,370,845	23,551,689	33,656,960	29,126,506	90,706,000
持股比例	0.00%	4.82%	25.96%	37.11%	32.11%	100.00%

(三)股權分散情形

109 年 4 月 18 日

持股分組	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	159	9,718	0.01%
1,000 至 5,000	1,137	2,352,984	2.59%
5,001 至 10,000	189	1,531,501	1.69%
10,001 至 15,000	56	728,000	0.80%
15,001 至 20,000	44	811,000	0.89%
20,001 至 30,000	58	1,477,546	1.63%
30,001 至 50,000	40	1,552,259	1.71%
50,001 至 100,000	34	2,322,673	2.56%
100,001 至 200,000	23	3,325,406	3.67%
200,001 至 400,000	16	4,364,015	4.81%

400,001 至 600,000	3	1,313,665	1.45%
600,001 至 800,000	1	618,856	0.68%
800,001 至 1,000,000	1	813,810	0.90%
1,000,001 以上	13	69,484,567	76.60%
合計	1,774	90,706,000	100.00%

(四)主要股東名單

109年4月18日/單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
三福環球股份有限公司		22,116,689	24.38%
Pilot Keymark SDN. BHD.		19,929,000	21.97%
巫信弘		3,381,750	3.73%
方宏元		3,349,934	3.69%
FORTUNE CONTINENT TRADE		3,302,722	3.64%
張稀文		3,280,000	3.62%
張陳淑麗		3,177,627	3.50%
中國信託商業銀行受託張純明 信託財產專戶		3,111,845	3.43%
巫東栢		2,710,000	2.99%
張丹亮		1,640,000	1.81%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

項目	年度	107年	108年	當年度截至109年 3月31日
		最高	62.40	53.00	50.10
每股市價	最低	36.75	38.60	38.05
	平均	48.90	44.2	46.30
	分配前	34.44	34.79	33.61
每股淨值	分配後	31.74	不適用	不適用
	加權平均股數	90,706	90,706	90,706
每股盈餘	每股盈餘	4.38	3.58	1.00
	現金股利	2.7	(註1)	不適用
每股股利	無償 配股	盈餘配股	0	不適用
		資本公積配股	0	不適用
	累積未付股利	0	0	不適用

投資報酬分析	本益比	11.16	12.35	不適用
	本利比	18.11	(註 1)	不適用
	現金股利殖利率	5.52%	(註 1)	不適用

註1：係於109年6月16日股東會決議後定案。。

(六)公司股利政策及執行狀況：

本公司年度總決算如有本期淨利，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，依法提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。本公司盈餘分派或虧損撥補於每季會計年度終了後為之。本公司授權董事會以特別決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

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，在無特殊情形考量下以不超過當年度稅後盈餘之百分之七十為原則；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百分之五，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。

本公司業已於民國 109 年 2 月 25 日董事會中擬訂民國 108 年度盈餘分派為每股配發現金股利新台幣 2.2 元及資本公積每股配發現金股利新台幣 0.3 元。資本公積配股將俟民國 109 年 6 月 16 日股東常會決議通過後，依相關規定辦理。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本次股東會無擬議無償配股，故不適用。

(八)員工酬勞及董事、監察人酬勞

1.員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

依本公司之公司章程規定，本公司如有獲利，應提撥年度獲利之 1%~3%作為員工酬勞及不高於 3%作為董監事酬勞。

2.本期估算員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異之會計處理:本公司本期員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎及實際配發金額若與估列數有差異時，差異數擬於 109 年第一季調整入帳。

3.董事會通過之擬議分派酬勞等資訊：

(1)本公司108年度盈餘分配案，業經109年2月25日董事會決議通過，有關員工、董事及監察人酬勞配發情形如下：

A.員工現金酬勞金額：擬議配發員工酬勞新台幣 9,424,000 元。

B.員工股票紅利金額：本次股東會無擬議分配之股數，故不適用。

C.董事、監察人酬勞：擬議配發董事、監察人酬勞新台幣 9,424,000 元。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：

本公司無擬議配發員工股票紅利之情事，故不適用。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形：

本公司107年度盈餘分配案，業經108年2月25日董事會決議通過，有關員工、董事及監察人酬勞配發情形如下：

A. 員工現金酬勞金額：決議配發員工紅利新台幣 9,885,000 元。

B. 員工股票紅利金額：本次股東會無擬議分配之股數，故不適用。

C. 董事、監察人酬勞：決議配發董事、監察人酬勞新台幣 9,885,000 元。

(九) 公司買回本公司股份情形：無此情形。

二、公司債辦理情形：無此情形。

三、特別股辦理情形：無此情形。

四、海外存託憑證辦理情形：無此情形。

五、員工認股權憑證辦理情形：無此情形。

六、限制員工權利新股辦理情形：無此情形。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情形。

八、資金運用計畫執行情形：無此情形。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.公司所營業務之主要內容：

1. F401010 國際貿易業。
2. F207200 化學原料零售業。
3. C801010 基本化學工業。
4. F107200 化學原料批發業。
5. C801020 石油化工原料製造業。
6. F107060 毒性化學物質批發業。
7. F107990 其他化學製品批發業。
8. C802200 塗料、油漆、染料及顏料製造業。
9. F107020 染料、顏料批發業。
10. F207020 染料、顏料零售業。
11. C802100 化粧品製造業。
12. F108040 化粧品批發業。
13. C109010 調味品製造業。
14. F102170 食品什貨批發業。
15. C801100 合成樹脂及塑膠製造業。
16. C901020 玻璃及玻璃製品製造業。
17. CA04010 表面處理業。
18. C199990 未分類其他食品製造業。
19. C114010 食品添加物製造業。
20. F121010 食品添加物批發業。
21. F221010 食品添加物零售業。
22. J101030 廢棄物清除業。
23. J101090 廢棄物清理業。
24. F108031 醫療器材批發業。
25. F208031 醫療器材零售業。
26. ZZ99999除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

2.營業比重：

本公司最近二年度營業收入及產品比重如下：

單位：新台幣仟元

項目	年度	108 年度		107 年度	
		金額	百分比(%)	金額	百分比(%)
精密化學品		2,900,071	73.67	2,963,602	73.18
基礎化學品		1,036,310	26.33	1,085,754	26.82

合計	3,936,381	100	4,049,356	100
----	-----------	-----	-----------	-----

3.公司目前之商品(服務)項目：

產品種類	目前之商品	說明
精密化學品	顯影劑、蝕刻液、剝離液、稀釋液、清洗液	主要產品包含 TMAH、KOH、NaOH、草酸蝕刻液、王水蝕刻液、鋁蝕刻液(磷酸/硝酸/醋酸)、銅蝕刻液、HF(氫氟酸)、HCl(鹽酸)、BM-73(BDG/MEA)、MD-73(MEA/DMSO)、DMSO(二甲亞基砒)、BDG(二乙二醇單乙醚)、MEA(單乙醇胺)、HMDS(六甲基二矽氮烷)、RGB rework、ITO rework、銅剝離液、封測剝離液、苯甲醇、EBR(洗邊劑)等。
	玻璃薄化代工(GSS)	玻璃蝕刻、研磨代工
	VMT	研磨液代工
	TMAH 回收	顯影劑廢液回收
基礎化學品	化工產品原料	苯甲酸(鈉)、磺胺酸、環己胺、雙環己胺、苯胺、對羥基苯甲酸、對羥基苯甲酸酯類、草酸、葡萄糖酸鈉、六偏磷酸鈉、間苯二甲酸。
	食品添加物	甜味劑：山梨醇、甘露醇、蔗糖素、醋磺內酯鉀、紐甜、糖精鈉、糖蜜素、甜菊糖苷。 酸味劑：檸檬酸(單水/無水)、檸檬酸鈉(鉀)、乳酸、乳酸鈉(鈣)。 防腐劑：苯甲酸(鈉)、己二烯酸鉀。 其他：無水氯化鈣、碳酸氫鈉(小蘇打)、磷酸。
	食品原料	葡萄糖(單水/無水)、麥芽糊精、海藻糖、高麥芽糖粉、玉米澱粉。

4.計畫開發之新商品(服務)

- A.觸控面板用電子化學品
- B.TFT-LCD 高階面版(3D、OLED、AMOLED)用特殊化學品
- C.IC 奈米製程用電子化學品(前段 Foundry,Memory 與後段封裝)
- D.太陽能電池用電子化學品
- E.LED 產業用電子化學品
- F.化學品(TMAH)回收再利用技術與產品
- G.化學品(Bumping Stripper)回收再利用技術與產品
- H.外銷電子級化學品(新加坡,美國,韓國…等)

(二)產業之現況與發展

1.產業現狀

(1)精密化學品

石油化學產品，一般分為通用化學品(commodity chemicals)和精密化學品(fine chemicals)。通用化學品又被稱為大宗化學品或散裝化學品，精密化學品則常被成為特用化學品(performance chemicals)或精密化學品。特用化學品主要用於製程或最終產品，以改進產品特性為目的，多為高附加價值產品。本公司的產品屬廣義的特用化學品，主要有顯影劑、蝕刻液、剝離液、稀釋液、清洗液及玻璃薄化代工等。

特用化學品應用領域包括兩兆三星產業。晶圓產業與面板顯示器產業的主要製程之一是在晶圓或玻璃板上生成一特定圖案之薄膜，薄膜的材質可為絕緣的二氧化矽或是多晶矽，不論薄膜的材質為何，都需先在晶圓或玻璃板上塗上一層光阻，經過烤乾、曝光、顯影，而後進入蝕刻以產生所要的圖案，最後再經一道去光阻程序即可完成有圖案之薄膜。顯影劑可分為有機鹼與無機鹼兩類，搭配於光阻劑之顯像，並提供良好顯像能力及高對比特性。蝕刻液主要應用在矽晶圓、液晶面板、觸控面板、太陽能電池之透明導電薄膜(ITO)或金屬層的蝕刻製程，蝕刻製程乃是將經過微影製程在表面定義出圖案的基板，以化學腐蝕反應的方式，或物理撞擊方式，或上述兩種合成效果，去除部份材質，留下電路結構。剝離液應用於 TFT-LCD 在金屬或半導體薄膜線路之蝕刻製程後，做為剝離光阻的功用。稀釋液主要使用在面板塗佈光阻後去除基板外邊之多餘光阻。清洗液用途依需求可分為 1.彩色濾光片製程失敗後，為回收該片玻璃所使用之清洗液。2.基板入機台前之清洗。3.塗佈光阻治具的清洗。

隨著台灣半導體與光電產業的持續成長，相關電子化學品的需求也日益增加，而對於電子化學品的品質要求也越來越高。因此，製程效率的發展與品質的提昇，是未來產業發展的重要項目。隨著新一代的物聯網 IoT、軟性顯示器的推出與新一代的技術與製程精進如 1x 奈米、FinFET、3D 堆疊、AMOLED、IGZO、LTPS、銅製程的發展，全球特用化學品產業產值與成長率均穩定逐年增加。在所需電子化學品方面，製程不同所使用的化學品也各有不同，新一代化學品的研究與開發則成為產業未來發展趨勢。

(2)基礎化學品

基礎化學品主要係包含食品添加劑。食品添加劑乃人類科技進步及追求高品質生活下的產物，以往我們的祖先對食的要求僅限於填飽肚子，與今日對食講求色、香、味及營養，更視之為一種藝術，截然不同。簡單地說，食品添加劑就是指添加在食物或食品中除了蒜、蔥、薑等之調味配料以外之成份，其中依各國食品法規之不同，各國許可使用之添加物通常能列入合法添加物之名單內，在一定的用量下所製造之食品不致對消費者之健康造成傷害，世界糧農組織(FAO)與世界衛生組織(WHO)所共同設立之食品法規委員會訂定了食品添加物的定義、規格與標準，以期國際間能共同遵循，然目前世界各國對食品添加物之定義及管理仍有許多不一致的地方。例如：美國不承認著色劑為食品添加物，食品法規委員會則不承認污染物及為了保持或增進營養、改良品質而加入食品中之物為食品添加物。我國於食品衛生管理法

總則第三條詳細且科學化地描述，食品添加物的定義是：「本法所稱食品添加物係指食品之製造、加工、調配、包裝、運送、貯存等過程中，用以著色、調味、防腐、漂白、乳化、增加香味、安定品質、促進發酵、增加稠度、增加營養、防止氧化或其他用途而添加於食品或接觸於食品之物質。」。

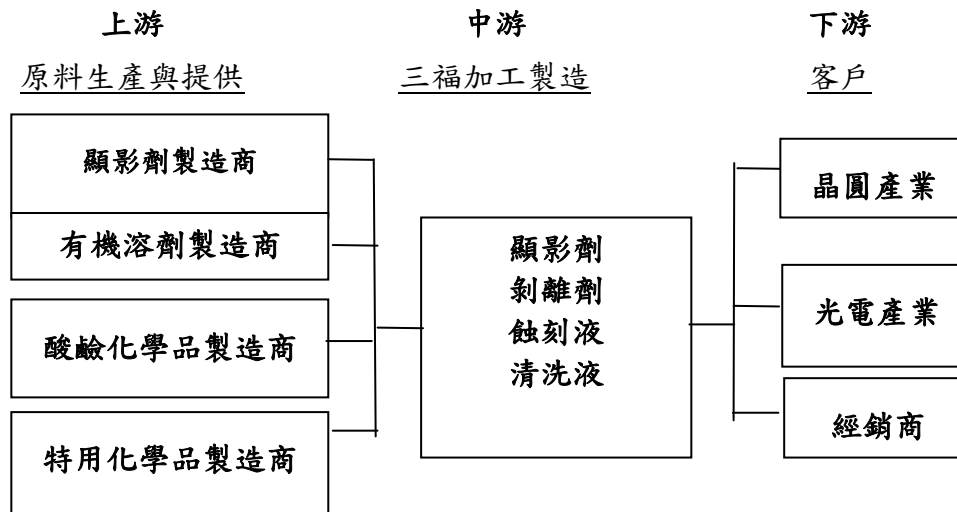
環己胺(CH₂)₆N₂為糖蜜素原料特用化學品，糖蜜素為人工甜味劑的一種，提供了與糖相等的甜味而不含相等熱量的化合物，它們的甜度是糖的 30 至 8000 倍不等，也正因如此，由它們製成的產品比起由蔗糖製成的，熱量減少了很多，經常被用來取代玉米糖漿和蔗糖，添加在很多蘇打水和甜味飲料中，從巧克力到果醬到口香糖、冰淇淋、飲料中的糖，都可以用人工甜味劑來取代。環己胺(CH₂)₆N₂另一用途是用於水處理劑的腐蝕抑制劑。雙環己胺(DCHA)主要用於鋼鐵防鏽劑。單水檸檬酸 (CAM)用於食品、飲料行業作為酸味劑、保鮮劑。安息香酸鈉(BNA)為一種防腐劑，世界各國包括台灣都允許其加入食品中，出現的地方就是碳酸飲料、蜜餞和零嘴。對羥苯甲酸酯類(Paraben)是藥品和化妝品中應用最廣泛的防腐劑。

過去接連發生的食品衛生安全事件(三聚氰胺、塑化劑、瘦肉精等)，再度引發社會大眾更加重視食品的衛生安全與品質管控，一般消費者注重健康意識抬頭，未來衛生安全與品質管控成為食品市場發展之主要訴求。

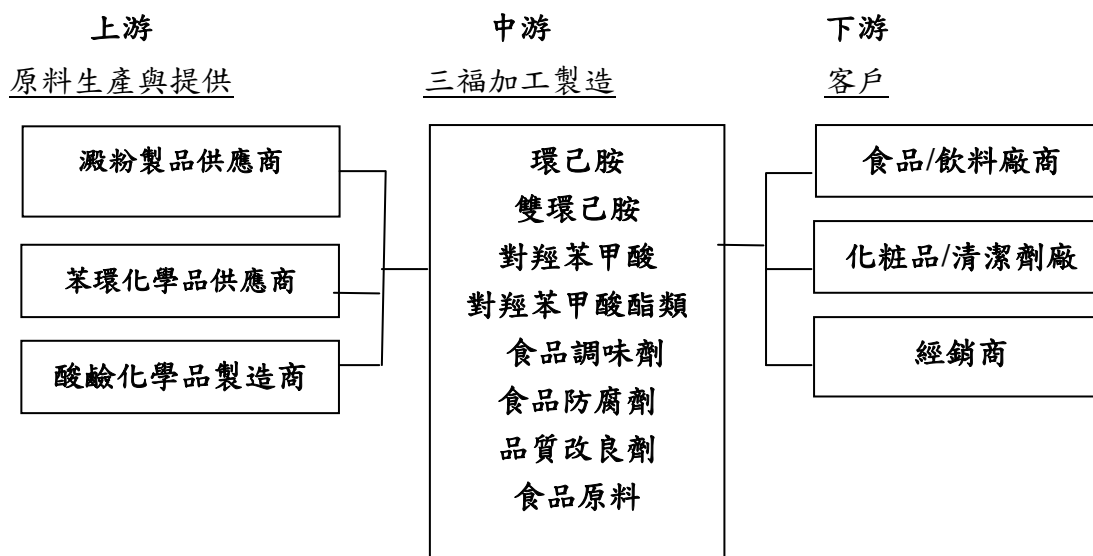
2. 產業上、中、下游之關聯性

(1) 精密化學品

本公司在整個產業供應鏈扮演著中游製造商的角色，目前上游產業以原料供應廠商為主，供應顯影劑、有機溶劑、酸鹼化學品、特用化學品等等。三福為中游產業，將各種不同化學品，經由調配、純化、稀釋等加工過程，將化學原物料製成下游電子廠商所需之顯影劑、剝離劑、蝕刻液、清洗液。下游則是電子產業如晶圓產業、光電產業，另外在小包材的部分則是透過經銷商銷售，擴展銷售產業類別。茲將該產業之上、中、下游關聯性列示如下：



(2)基礎化學品



3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形：

(1)產品之發展趨勢

A.發展趨勢

本公司目前產品主要運用於 TFT-LCD 顯示器產業、半導體產業，以及 LED 與太陽能等綠能產業及食品飲料產業，多為下游廠商生產過程使用之關鍵特用化學品及基礎化學品，為因應客戶之不同需求，對於產品之調整、改良，為客戶量身訂作開發之新產品，以便因應日新月異的高階技術取代製程。其未來產業發展與下游應用產業息息相關，以下就本公司產品下游應用產業之未來發展趨勢敘述如下：

(A)TFT-LCD 產業

108 年球面板產值達 1,100 億美金，其中 TFT 佔比 75%、OLED 佔比 23%，整體產值較 107 年略為下滑 20 億美金，而研調機構預測 OLED 在 2025 年佔比將拉升至 40%。

108 年面板主要應用的終端需求疲弱，因為智慧型手機市場飽和、高價延遲換機意願，整體手機市場衰退 5%，電視市場衰退 4%，PC/NB 衰退 1.5%，只有商用和電競產品成長，而平板電腦市場衰退 0.9%。而 109 年僅京東方第二座 10.5 代廠投產而韓國面板廠則逐步關閉 7.5 代、8.5 代廠，韓廠規劃停產 LCD 轉 OLED 面板，展望 109 年東奧延期各應用雖仍缺少較大成長動能，但估計為小幅衰退或持平的表現。台灣方面兩大面板廠相繼轉攻利基產品與跨界應用，友達發展指紋辨識模組、智慧零售等多元應用，群創則是利用舊廠朝 X-ray、半導體封裝發展。

(B)半導體產業

108年受記憶體價格大幅修正達三成進而影響全球半導體產值4279億美金，較107年衰退12%，而台灣記憶體規模小，受記憶體價格下跌影響相對有限。

研調預估109年則預估成長4373億美金。台灣方面受到國際貿易衝突的影響108持正成長860億美金，較107年成長1.2%(設計成長8%，封測成長1.5%，製造減少0.9%)，台灣的台積電先進7nm以下製程與聯發科的5G SoC晶片更為109年市場領頭羊。

未來帶動全球半導體市場成長的關鍵，就在於半導體的應用領域將走出傳統 3C 電子產品領域，進而入高成長動能的5G, AIOT, 車用與工業用領域，整體來看109年對半導體市場正面看待，年初影響全的新冠肺炎疫情則是影響109年下半年多空看待的主要關鍵。

(C)食品產業

全球消費者對「健康」、「愉悅」、「便利」及「環保與道德」等四大構面的需求，是拉動食品產業創新及研發的重要力量。因應消費者對在健康方面的需求，食品廠商逐步透過改善技術、配方與製程，兼顧口感美味與健康安全，以減少熱量、降低過敏源、縮小包裝等方式，降低消費者身體負擔。而最近幾年國內外發生的數起食品安全事件，如毒奶粉、塑化劑、毒澱粉事件，激起了消費者對食品安全的重視，同時也讓食品業者更加注重其原料供應來源及品質。

(2)產品競爭情形

受到目前資訊透明化、原料取得容易、外國供應商積極投入台灣市場等因素影響下，近年來競爭情形增加。但本公司仍在競爭中保有優勢，與外國供應商相比，三福公司具有本地化與價格優勢。與本地供應商比較，三福公司具有高品質、客製化服務及技術客服等優勢。因此在競爭情形增加下，公司每年依舊能維持穩定的成長率。

(三)技術及研發概況

1.最近年度每年投入之研發費用：

單位：新台幣仟元

年度	108 年度	107 年度	109 年 1 - 3 月
研發費用	27,444	12,344	7,072
營業收入	3,936,381	4,049,356	900,460
研發費用佔營業收入比例	0.70%	0.30%	0.79%

2.最近年度開發成功之技術或產品：

年度	研發成果
102 年度	1.與各主要面板廠共同開發銅製程剝離劑 2. PMI 抑制聚合反應提高收率 3.發展高品質 TMAH 廢液回收新製程
103 年度	1. 開發雙環己胺新製程 2. 發展苯甲酸氫化產品
104 年度	1. 雙環己胺新製程試產 2. 提昇 TMAH 電解的電流效率
105 年度	1. 開發 TMAH 電解法回收 TMAH 2. 高選擇性氫化觸媒的開發
106 年度	1. 優化電解法回收再製 TMAH 達 LCD 級 2. 高純度苯甲酸氫化製程開發
107 年度	1. 對羥基苯甲酸酯高收率綠色酯化製程建立 2. 因應 5G 軟板用 LCP 液晶高分子中間體 對-羥基苯甲酸製程開發
108 年度	1. 回收再製 TMAH 顯影液純化達 IC 級，完成實驗室驗證。 2. IC 凸塊製程用剝離劑開發。

(四)長、短期業務發展計畫

1. 短期業務發展計畫

(1)精密化學品

A.行銷策略

- (A)加強服務客戶品質，定期拜訪客戶，了解並迅速處理客戶反應之資訊，建立公司與客戶雙向溝通之管道，解決任何困難，提昇服務品質及效率，並以良好之客戶服務系統與客戶滿意度為努力目標，藉以建立公司信譽，塑造公司形象。
- (B)鞏固並擴展市場客源，於現有客戶串聯延伸上下游化學品之應用外，並積極開發尋找國內外新客戶，爭取與國際大廠合作機會，以拓展業務空間，增加生產之經濟效益及降低風險。
- (C)強化人員專業訓練與美化槽車外觀,產品包裝,網頁設計，進而提升三福品牌價值與客戶忠誠度。

B.研發策略

- (A)持續提高製程效率、產量與產品品質，減少廢水與廢棄物總量。
- (B)除滿足客戶在化學品的品質要求及穩定供給外，為因應客戶之不同需求，本公司將致力於產品之調整、改良及為客戶量身訂作開發新產品，以便因應日新月異的高階技術取代製程。

C.生產策略

- (A)加強原物料供應商互動與佈局供應鏈，分散集中風險，致力技術能力之不斷提升。
- (B)構築嚴密之管控制度，嚴格要求品質，提供客戶優質產品。

D.經營管理方面

- (A)配合公司發展，建立健全管理制度，強化管理績效，落時公司經營理念及提升公司形象。
- (B)加強員工教育訓練，人力資源為企業競爭力的最大資產，結合本公司組織、業務發展之需求，及員工的生涯規劃，對於各部門人力，安排內、外部的教育訓練，以提昇員工本職學能及管理技能，進而提昇本公司中長期競爭力。
- (C)強化財務結構與體質，透過健全財務規劃與營運管理，將公司資源發揮最佳的綜合效益。

(2)基礎化學品

- A.積極鞏固現有客戶並逐漸淘汰債信不佳的客戶，然後進一步以品質及技術服務之優勢，爭取潛在客戶與客戶的信賴，以增加公司營業額，擴大營業利基。
- B.加強原料的採購能力，隨時掌握市場脈動與匯率之變化，以降低產品成本，增加公司競爭能力與利潤。
- C.致力於新產品的研發、產品品質之提昇及銷售管道之開拓，加強企業形象及公司知名度之建立，進而取得市場行銷之優勢。

2. 長期業務發展計劃

A.行銷策略

- (A)策略聯盟：因應市場環境快速變化及競爭對手之壓縮，將結合上游供應商及下游客戶進行，產品策略配合，以增強競爭能力，達到資源分享、降低成本、擴大市場之目標。
- (B)分散經營風險：因應市場需求及產業發展趨勢，提高產品多樣化，避免公司過度集中某一產品之經營風險，受單一產品景氣影響。
- (C)爭取國際機會：尋求更多海外客戶，佈局全球進行新興市場之開發，並達成市場分散之目標。
- (D)積極培養專業銷售人才：因應公司未來發展之所需。培養組織成員對企業文化之認同，以建立共同之價值觀及凝聚對公司向心力，爭取與世界級大廠合作機會，提升公司知名度與市場佔有率。

B.研發策略

- (A)持續提高製程效率、產量與產品品質，減少廢水與廢棄物總量。
- (B)除滿足客戶在化學品的品質要求及穩定供給外，為因應客戶之不同需求，本

公司將致力於產品之調整、改良及為客戶量身訂作開發新產品，以便因應日新月異的高階技術取代製程。

C.生產策略

- (A)持續擴大生產規模及產能，有效降低產品生產成本。
- (B)提昇產品品質與附加價值，進而擴大市場佔有率。
- (C)隨時掌握市場脈動，不斷推陳出新，開發出各種新產品，符合市場需求，開創產品線規模，且提昇公司競爭力。
- (D)長期以來即以衛生、安全與品質為事業主軸，提供國人健康優質的產品為職志。

D.經營管理方面

- (A)因應公司未來發展與市場需求進行投資計畫，以配合公司營運規模之成長。
- (B)健全與合理化公司人事及福利制度，凝聚員工向心力及拉高經營績效，以提升整體工作效率與營運能力。
- (C)加強既有及潛在客戶經營能力包括財務狀況、付款情形之調查，作為客戶債信評等之依據，不僅能爭取及維持優良客戶，並可避免呆帳之發生。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

年度 銷售 區域	108 年度		107 年度	
	銷貨收入 淨額	佔銷貨收入 淨額之比例	銷貨收入 淨額	佔銷貨收入 淨額之比例
亞洲	3,894,591	98.94%	3,982,120	98.34%
美洲	27,174	0.69%	41,572	1.03%
其他	14,616	0.37%	25,664	0.63%
合計	3,936,381	100.00%	4,049,356	100.00%

2. 市場佔有率與未來之供需狀況與成長性

(1)精密化學品

精密化學品事業部於 93 年成立以來，即致力於高科技產業的化學品之研發及銷售，業績日益成長，目前銷售實績遍及 IC、TFT-LCD、LED、SOLAR 等光電產業，客戶遍及高科技產業各大廠商，如：台積電、聯電、世界先進(原南亞科技)、力成、友達、群創(原奇美電)、瀚宇彩晶、晶元光電、燦圓光電、昱晶、新日光、昇陽科，近年更跨進半導體晶圓/封測與太陽能晶圓之特用化學品導入。目前本公司已為國內 TFT-LCD 產業電子化學品之主要供應商之一。

本公司主要從事精密化學品及基礎化學品的研發、生產及銷售，經過多年努力，已於業界建立起專業地位。依據研調 IEK 產業報告指出，107 年眾多因素影響，包含中美貿易議題持續發酵、新產能陸續開出衝擊現有市場表現、油價不確定因素以及全球經濟相對低迷的情況下，將降低全球原油及特用化學品需求，特用化學品報價、需求同步下滑，特用化學品廠產量也減少，108 年為台灣產值 2,020 億台幣，較 107 年減少 0.7%，展望 109 年多空交戰，貿易戰伴隨冠疫情、東奧延期、油價低迷，將是持平看待的一年。

本公司之精密化學品事業目前仍處於營運擴充階段，因應營運的持續成長，本公司已於台南柳營科技工業區興建新廠完成 I/II 期並開始投入生產特殊化學品，已於 107 年 III 期全線完工，未來本公司仍將專注於化學材料研發及擴大產品線。除了特用化學品外，「循環經濟」是當前全球重要發展模式，也是三福重要的發展方向，隨新概念導入我們的食衣住行與生產製造之中，將為特用化學品帶來綠色轉變，三福朝向廢液再利用與回收工程的開發 2 大利基方向持續前進。

本公司特殊化學品事業部的產品種類眾多，產品包含顯影劑、蝕刻液、光阻剝離劑、光阻清洗劑及 RGB 再生劑等，可以提供客戶化學品需求全面性的供應。

(2)基礎化學品

本公司多年來用心經營，堅持提供最好的產品，皆以健康與高品質的形象，深獲客戶的信賴與支持，為市場領導品牌。

受過去接連發生的食品衛生安全事件影響，民眾對於食品衛生、安全與品質意識抬頭，相對對於品牌更加認同，提供安心高品質產品，預估市場規模應呈現穩定趨勢。

3.競爭利基

A.具備優良的研發能力

本公司擁有專業研發團隊及 TAF 實驗室，針對客戶特殊需求而開發全方位之解決方案，依照客戶製程條件調配最佳客製化產品，搭配具有下游應用產業製程經驗之技術人員，針對客戶製程需求之研發，有效縮短客戶驗證時間，進而提高客戶市場競爭力。

B.提供質精價實服務

本公司提供客戶提供質精、價實的新產品與服務，多年來本公司持續擴充更先進的設備，包括：ICP Mass、潔淨室及實驗工廠等，協助客戶分析生產過程之報告數據，掌握客戶製程所需的材料特性，並提供即時解決方案，故能與客戶維持良好且長期之合作關係。

C.不斷開發新產品及新技術

本公司隨時注意所處產業相關之技術、掌握市場脈動，不斷推陳出新，開發出各種新產品，符合市場需求，此外本公司更積極投入特殊化製品的回收技術開發工作，如 TMAH 回收、蝕刻液回收等開發，與台灣蓬勃發展的 TFT-LCD、半導體、LED、太陽能產業及食品產業共榮並可兼顧綠色環保要求，並強化在核心競爭力的領先地位。

4.發展遠景之有利因素、不利因素與因應對策

A.有利因素

(A)精密化學品之下游應用產業端具成長性

在全球光電及綠能產業持續增長下，整體產業具高度發展潛力，TFT-LCD、半導體、綠能將是支持本公司精密化學品成長力道的支柱。其中研調單位預計 108 年將會持續發生面板產能供大於求，原因是新的面板產能的相繼釋放，而需求面積的強勁成長亦為可以預見的，因此舊面板廠的重整動作以及新廠的爬坡是否順利將是影響供需關鍵。108 年，面板需求增長預計超過 2%，年度供應過剩率將高於 107 年。另一方面，10.5 與 11 代線廠批量生產可能導致供過於求。舊面板廠的持續轉型與重整動作以及新廠的爬坡是否順利將是影響供需關鍵。

全球半導體市場，就產品應用來區分，在物聯網、5G、車用電子、AR / VR、及人工智慧等應用領域帶動下，半導體市場的成長態勢有望一路延續至 114 年。雖中美貿易影響局勢佈局，但研調預估 108 年仍將微幅成長或持平。

(B)台灣為下游應用產業的生產重鎮

台灣在 TFT-LCD 面板之產量全球排名前五大；在半導體方面，擁有排名前三大的晶圓代工廠及眾多記憶體廠商。因台灣為眾多電子零組件之重要生產國，也成為全球電子特用化學品之重要市場，以往因技術門檻較高，許多電子特用化學品之供應均掌握在日系廠商手中，近年隨著台灣廠商技術能力的不斷提升，加上價格及在地方服務的優勢，使得台灣本土的電子特用化學品供應商能夠逐步打入電子零組件製造廠之供應鏈。

B.不利因素

(A)國際大廠及中國大陸廠商之競爭

以往電子特用化學品之供應多為國外廠商，尤其是日系廠商，其技術能力依然處於領先地位，面對台灣供應商逐漸打進供應鏈，日系廠商也開始致力於固守其既有客戶；此外，中國大陸電子特用化學品製造商崛起，並以低價搶市，更使得廠商間的競爭愈加激烈。

因應對策：

本公司持續開發新技術與新製程化學品，以維持本身的獨特性，減少被其它競爭者取代之機會。

(B)客戶端降價壓力

本公司之主要客戶在市場均具有指標性意義，其他競爭者為了爭取客戶，可能會採取低價策略增加客戶採購意願。另外目前主要客戶在產品總體成本上面臨一定的壓力，連帶要求供應商配合降價，售價降低將會使本公司之獲利下滑。

因應對策：

本公司透過新技術與新製程化學品開發，配合客戶製程改變提供新的產品，增加與競爭者的差異，維持產品單價與利潤。採購端則視產品別而定供應與議價策略，降低近年來原物料上漲與客戶要求降價之壓力。

(C)環保壓力

客戶使用化學品就會面對到廢液問題。近年台灣環保意識日益增高，客戶不僅會面臨到臭味抗爭，在減廢、排廢、運廢成本亦大增，眾多既有化學品將被拿出重新核視。

因應對策：

三福轉向思考，從”循環經濟”的角度出發，從 Recycle, Reuse, Green 的觀點來開發化學品，增加客戶願意與三福合作的信心，亦可從「降價」與「紅海」的泥淖中脫身，開發出無臭味，廢液再利用之化學品。近 2 年陸續開發出的 IC 配方化學品與 TMAH-R 就是依此角度開發，獲得客戶青睞。

(二)主要產品用途及產製過程：

1.主要產品之重要用途：

(1)精密化學品

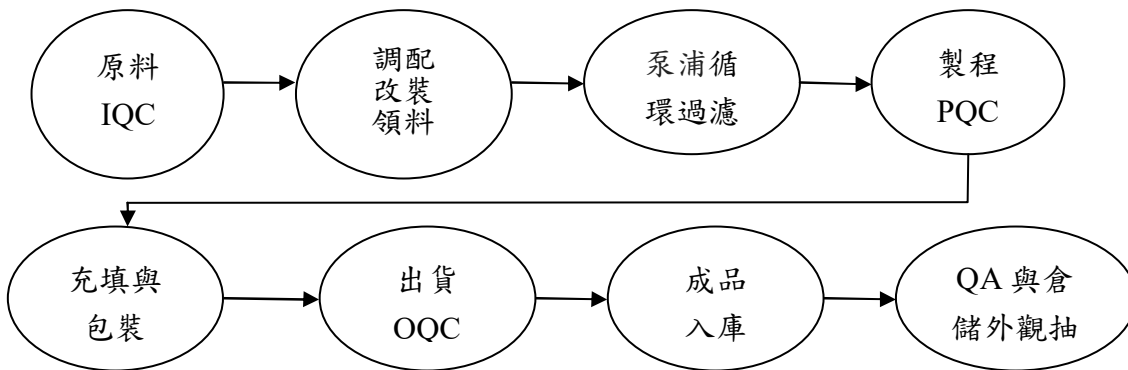
- A.顯影液：利用鹼性顯影液將半導體或面板製程中的光阻(PR)，經曝光後形成的有機酸中和、剝落而留下未反應的光阻(PR)圖案。
- B.蝕刻液：利用酸性蝕刻液將半導體或面板製程中未受光阻(PR)保護的金屬蝕刻掉，只留下受光阻(PR)保護的金屬線路圖案。
- C.剝離液：去除蝕刻完的光阻(PR)，使受光阻(PR)保護的金屬線路圖案顯現出來。
- D.稀釋液：光阻(PR)未聚合前，用來稀釋或清洗光阻。
- E.清洗液：將面板製程產製之不良品玻璃還原成素玻璃使用之。

(2)基礎化學品

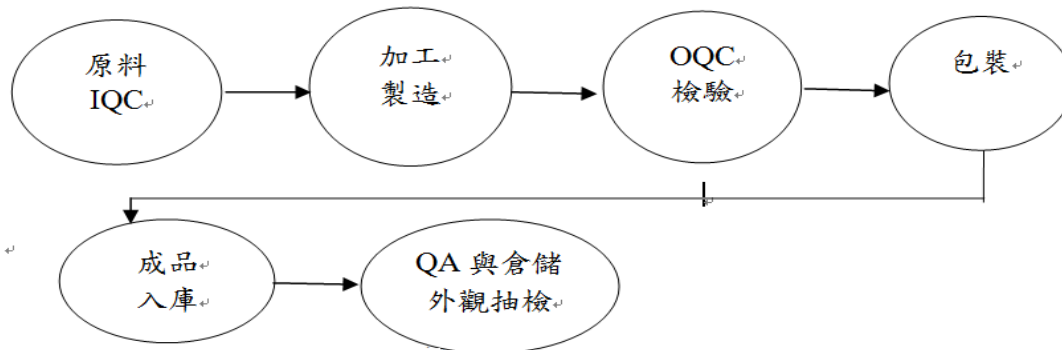
- A.食品添加劑：食品製造或加工必須時使用。
- B.對羥苯甲酸酯類、己六醇：個人清潔用品及化妝品。
- C.食品原料：加工食品生產製程使用。

2.主要產品之產製過程：

(1)精密化學品



(2)基礎化學品



(三)主要原料之供應狀況：

本公司在原料取得方面具有穩定的管道；在特殊性原料方面，本公司採取合作入股方式，鞏固原料的取得，如市場有原料短缺的現象，本公司能優先獲得原料；其它原料方面均採取二家以上的供應廠商，維持穩定的交貨，本公司與供應商均維持良好的關係與風險分善的策略。

類別	主要原料	主要供應商	供應狀況
精密化學品	磷酸/硫酸	湖北興福電子材料	良好
	TMAH	潤晶高純化工	良好
基礎化學品	工業級苯甲酸	KALAMA	良好
	葡萄糖	ROQUETTE	良好

(四)最近兩年度任一年度中曾占進(銷)總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例,並說明其增減變動原因:

1.主要銷貨客戶

單位:新台幣仟元

項目	108年				107年				109年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率[%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率[%]	與發行人之關係	名稱	金額	占109年截至前一季止銷貨淨額比率[%]	與發行人之關係
1	A公司	1,149,848	29.21	無	A公司	1,267,711	31.31	無	A公司	284,456	31.59	無
2	B公司	539,558	13.71	無	B公司	607,536	15.00	無	B公司	120,008	13.33	無
3	其他	2,246,975	57.08		其他	2,174,109	53.69		其他	495,996	55.08	
—	銷貨	3,936,381	100.00		銷貨	4,049,356	100.00		銷貨	900,460	100.00	

本公司108年主要銷貨客戶與107年相較無重大變動。

2.主要進貨廠商

單位:新台幣仟元

項目	108年				107年				109年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率[%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率[%]	與發行人之關係	名稱	金額	占109年截至前一季止進貨淨額比率[%]	與發行人之關係
1	其他	2,511,885	100.00	—	其他	2,799,995	100.00	—	其他	542,037	100.00	—
—	進貨	2,511,885	100.00	—	進貨	2,799,995	100.00	—	進貨	542,037	100.00	—

(五)最近二年度生產量值

單位：噸 / 新台幣仟元

年度 生產量值 主要產品 (或部門別)	108 年度			107 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
精密化學品	42,086	37,981	1,142,188	38,840	34,007	1,101,470
基礎化學品	7,997	5,528	412,918	9,743	6,462	497,987
合計	50,083	43,509	1,555,106	48,583	40,469	1,599,457

(六)最近二年度銷售量值

單位：噸 / 新台幣仟元

年度 銷售量值 主要產品 (或部門別)	108 年度				107 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
精密化學品	65,490	2,816,463	2,475	76,164	71,375	2,840,321	4,120	123,282
基礎化學品	19,873	584,045	6,107	459,709	20,594	612,956	5,393	472,797
合計	85,363	3,400,508	8,582	535,873	91,969	3,453,277	9,513	596,079

三、從業員工資料

單位：人；年

年	度	108 年度	107 年度	截至 109 年 3 月 31 日
員 工 人 數	管 理 人 員	48	62	47
	後 勤 人 員	295	313	295
	合 計	343	375	342
平 均 年 齡		39	40.4	39.1
平 均 服 務 年 資		9.5	9.9	9.2
學 歷 分 布 比 率	博 士	0.6%	0.3%	0.6%
	碩 士	19.2%	17.9%	19%
	大 學 / 專 科	55.4%	53.5%	55.3%
	高 中 (職)	22.7%	25.9%	23.4%
	高 中 (職) 以 下	2.1%	2.4%	1.7%

四、環保支出資訊

(一)最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失(包括賠償)及處分之總額：

年度 項目	108 度	107 年度	截至 109 年度 3 月 31 日止
日期	1. 108.01.05 2. 108.07.15	無	無
污染情形	1. 違反水污染防治法， 放流水未符合放流水 排放標準。 2. 違反空氣污染防制，未依 規定期檢測及申報。	無	無
賠償對象或 處分單位	台南市政府環保局	無	無
賠償金額或 處分情形	1. 新台幣 135,000 元 2. 新台幣 200,000 元	無	無
其他損失	無	無	無

(二) 未來因應政策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額)：本公司目前推行 CSR (企業社會責任) 報告書撰寫，相信對於環保要求(如空氣污染、廢水處理、廢棄物分類減量等)及企業社會責任更嚴謹控管，未來在節能減碳、綠色環保工作會更加落實，達到降低污染風險。

五、勞資關係

(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1.員工福利措施、進修、訓練與實施情形

本公司全力推動及負責執行各項職工福利事項，目前主要之職工福利措施如下：

- (1)週休二日、(2)有競爭力的薪資水準、(3)員工教育訓練、(4)婚喪喜慶禮金、(5)員工健康檢查、(6)生日、年節禮金、(7)員工旅遊、(8)住院慰問金及(9)員工提案獎金。
(10) 育兒津貼。

2.進修及訓練情形

針對經營階層及管理幹部的部分，針對經營階層及管理幹部的部分，三福化工自 106 年導入平衡計分卡作為中長期策略經營與目標管理工具，展現執行力與永續經營的決心。人力資源單位亦從 108 年發展策略與管理職能訓練架構當中，規劃兩門課程：「效率決策」，以提升決策的有效性，並搭配商業提案與簡報競賽，以利同仁學以致用，實際運用在工作場域上；另有執行高階主管的「領導力四大天職」課程，以透過系統性架構建立教練文化，培育中高階主管帶人識人的領導力。三福化工不只投入時間與資源，課程的廣度與深度更展現出公司對於同仁的職能提昇與發展與

企業經營同等重視。

本公司注重員工規劃並致力人才培育，積極鼓勵員工參加各項訓練課程，包含公司內部及外部訓練課程，本公司於 108 年度訓練時數統計如下表：

項目	摘要		男性	女性	合計
管理職	報告期間實際人數		44	4	48
	報告期間受訓的時數		1051.1	169.4	1220.5
	報告期間平均受訓的時數		23.89	42.35	25.43
非管理職	報告期間實際人數		241	54	295
	報告期間受訓的時數		4763.33	1124.64	5887.97
	報告期間平均受訓的時數		19.76	20.83	19.96
合計		人數	291	285	58
		時數	2,902.7	5814.43	1294.04
報告期末員工總數		人數	291	285	58
每名員工接受訓練的平均時數		時數	9.97	20.40	22.31

自 107 年第二季啟動線上學習系統後，增加同仁學習課程的便利性，讓同仁不斷學習成長，以拓展個人潛能，豐富生涯規劃，促進自我實現。線上訓練類別分為六個項目：基礎訓練、功能別專業技能、進階工作技能、一般管理職能及高階主管領導力培訓課程。108 年度期間，數位學習平台成效可分為三大部分：1. 線上新人訓：共執行 36 梯次，即節省內部講師面授之時間成本，共 288 小時；2. 面授課程線上化：共八門課程，包含 ISO45001 危害鑑別風險評鑑教育訓練、品管七大手法、GHP 食品良好衛生規範準則、誠信經營作業程序及行為指南、SPC 統計製程管制、FMEA 失效模式&效應分析、在職員工安全衛生教育訓練、危害性化學品及消防通識教育訓練；3. 健康促進教材：共八門課程，包含中醫穴位按摩、減重課程、熱傷害及預防、大腸直腸癌、高血壓衛教講座、人體工學概念、腦中風、腸病毒等健康知識與促進方法。線上學習平台獲得充分與有效的利用，使三福所有同仁的學習不受環境之限制，課程內容更從企業管理到生活層面皆有包含，完全反映出三福化工對於員工重視其生活品質的企業文化。

3. 退休制度與實施狀況

因應 84 年 7 月 1 日施行之勞工退休金條例退休金制度，本公司已依規定辦理所屬勞工參加勞退新制或舊制意願徵詢、勞工舊制年資之處理、新制之申報及退休金提繳等相關作業，並依勞工退休金條例之規定，每月工資提繳勞工工資百分之六。本公司退休金給予標準依勞動基準法第五十五條規定及勞工退休金條例辦理。本公司訂有員工退休辦法，依該辦法規定，員工服務年資及退休金依勞基法第五十五條規定計算。

4.人事制度及勞資關係

(1)人事制度

本公司現有完整之人事管理制度，包括人員召募任免、晉升、調遷、教育訓練、考勤、薪資、退休退職等，內容涵蓋選、訓、育、用、留才，並符合公司內控及ISO 國際品質標準之要求。

(2)勞資關係

本公司一向重視員工福利及照顧，勞資關係和諧，加以本公司重視員工意見，勞資間可透過電子郵件、意見信箱及勞資會議溝通想法，維持良好關係。

(二)最近年度及截至年報刊印日止因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額及因應措施：無此情事。

六、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
工程	成傑營造(股)公司	101.10.11 ~ 保固期滿	柳科廠新建工程 一、二、三期土建工程	營造廠簽發面額為合約金額 10%之本票作為保固用保證票
租賃	三福環球(股)公司	101.04.01 ~ 121.03.31	柳科廠土地	本公司有土地優先承購權

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

(一)簡明資產負債表與綜合損益表資料

(1)簡明資產負債表-合併

單位：新台幣仟元

年度		最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 109年3月 31日
		108年度	107年度	106年度	105年度	104年度	
項目							
流動資產		1,934,710	2,075,407	1,881,026	1,864,406	1,837,366	1,978,426
成本衡量之金融資產、備 供出售金融資產及採 用權益法投資		529,595	530,155	577,191	522,977	573,577	560,076
不動產、廠房與設備		1,446,980	1,659,639	1,386,159	1,190,219	733,251	1,447,079
使用權資產		140,496	-	-	-	-	136,192
其他資產		173,814	112,821	76,137	101,797	363,229	180,733
資產總額		4,225,595	4,378,022	3,920,513	3,679,399	3,507,423	4,302,506
流動 負債	分配前	975,811	1,194,983	872,282	830,877	821,769	967,312
	分配後	註2	1,439,889	1,108,118	976,007	911,089	1,166,865
非流動負債		93,809	59,520	80,068	106,513	117,882	86,994
負債 總額	分配前	1,069,620	1,254,503	952,350	937,390	939,651	1,054,306
	分配後	註2	1,499,409	1,188,186	1,082,520	1,028,971	1,253,859
歸屬於母公司 業主之權益		3,155,975	3,123,519	2,968,163	2,742,009	2,567,772	3,048,647
股本		907,060	907,060	907,060	905,770	898,190	907,060
資本公積		670,626	662,323	654,332	649,453	648,305	677,472
保留 盈餘	分配前	1,634,582	1,560,578	1,397,087	1,157,258	965,578	1,725,317
	分配後	註2	1,315,672	1,161,251	1,012,128	876,258	1,525,764
財務報表換算兌換差額		-68,651	-28,476	-15,942	4,580	29,190	-72,718
金融商品未實現損益		-	-	25,626	24,948	26,509	-
透過其他綜合損益按 公允價值衡量		12,358	22,034	-	-	-	11,069
非控制權益		-	-	-	-	-	-
權益 總額	分配前	3,155,975	3,123,519	2,968,163	2,742,009	2,567,772	3,248,200
	分配後	註2	2,878,613	2,732,327	2,596,879	2,478,452	3,048,647

註1：上列各年度財務資料皆均經會計師查核簽證。

註2：108年度之盈餘分配案已於109年2月25日董事會決議。

(2)簡明綜合損益表-合併

單位：新台幣仟元

項目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至109年3月31日
	108年度	107年度	106年度	105年度	104年度	
營業收入	3,936,381	4,049,356	3,979,248	3,816,849	3,507,392	900,460
營業毛利(損)	686,856	760,355	791,686	679,282	445,603	190,700
營業(損)益	338,636	412,968	473,810	378,600	167,890	98,909
營業外收入及支出	38,329	81,288	1,686	-16,946	78,050	14,297
稅前淨利	376,965	494,256	475,496	361,654	245,940	113,206
繼續營業單位本期淨利	324,475	397,732	386,475	286,198	203,212	90,735
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利	324,475	397,732	386,475	286,198	203,212	90,735
其他綜合損益	-55,416	-27,410	-21,360	-30,857	19,404	-5,356
本期綜合損益總額	269,059	370,322	365,115	255,341	222,616	85,379
淨利歸屬於本公司業主	324,475	397,732	386,475	286,198	203,212	90,735
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-	-
綜合損益歸屬於本公司業主	269,059	370,322	365,115	255,341	222,616	85,379
綜合損益歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-	-
每股盈餘	3.58	4.38	4.26	3.18	2.27	1.00

註1：上列各年度財務資料皆均經會計師查核簽證。

(3) 簡明資產負債表-個體

單位：新台幣仟元

年度		最近五年度財務資料(註1)				
		108年度	107年度	106年度	105年度	104年度
項目		108年度	107年度	106年度	105年度	104年度
流動資產		1,804,099	1,854,822	1,788,551	1,765,734	1,736,406
成本衡量之金融資產、 備供出售金融資產及 採用權益法投資		923,069	898,077	669,396	620,263	674,073
不動產、產房與設備		1,278,879	1,497,215	1,385,988	1,189,993	733,200
使用權資產		72,228	0	0	0	0
其他資產		71,027	42,597	75,987	101,561	363,214
資產總額		4,149,302	4,292,711	3,919,922	3,677,551	3,506,893
流動 負債	分配前	899,518	1,109,672	871,691	829,029	821,239
	分配後	註2	1,354,578	1,107,527	974,159	910,559
非流動負債		93,809	59,520	80,068	106,513	117,882
負債 總額	分配前	993,327	1,169,192	951,759	935,542	939,121
	分配後	註2	1,414,098	1,187,595	1,080,672	1,028,441
歸屬於母公司 業主之權益		3,155,975	3,123,519	2,968,163	2,742,009	2,567,772
股本		907,060	907,060	907,060	905,770	898,190
資本公積		670,626	662,323	654,332	649,453	648,305
保留 盈餘	分配前	1,634,582	1,560,578	1,397,087	1,157,258	965,578
	分配後	註2	1,315,672	1,161,251	1,012,128	876,258
財務報表換算兌換差額		-68,651	-28,476	-15,942	4,580	29,190
金融商品未實現損益		-	-	25,626	24,948	26,509
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	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益 總額	分配前	3,155,975	3,123,519	2,968,163	2,742,009	2,567,772
	分配後	註2	2,878,613	2,732,327	2,596,879	2,478,452

註1：上列各年度財務資料皆均經會計師查核簽證。

註2：108年度之盈餘分配案已於109年2月25日董事會決議。

(4)簡明綜合損益表-個體

單位：新台幣仟元

項目	最近五年度財務資料(註1)				
	108年度	107年度	106年度	105年度	104年度
營業收入	3,840,853	4,028,591	3,963,856	3,812,866	3,507,389
營業毛利(損)	678,379	752,896	785,289	677,269	445,600
營業(損)益	358,652	411,143	474,161	380,712	168,957
營業外收入及支出	17,918	83,113	1,335	-19,058	76,983
稅前淨利	376,570	494,256	475,496	361,654	245,940
繼續營業單位本期淨利	376,570	494,256	386,475	286,198	203,212
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利	324,475	397,732	386,475	286,198	203,212
其他綜合損益	-55,416	-27,410	-21,360	-30,857	19,404
本期綜合損益總額	269,059	370,322	365,115	255,341	222,616
基本每股盈餘	3.58	4.38	4.26	3.18	2.27

註1：上列各年度財務資料皆均經會計師查核簽證。

(二)簽證會計師姓名及其查核意見

1. 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	簽證會計師姓名	查核意見
104	勤業眾信聯合會計師事務所	林淑婉、陳杰忠	修正式無保留意見
105	勤業眾信聯合會計師事務所	林淑婉、翁雅玲	無保留意見
106	勤業眾信聯合會計師事務所	許秀明、林淑婉	無保留意見
107	勤業眾信聯合會計師事務所	許秀明、翁雅玲	無保留結論/意見(強調事項或其他事項)
108	勤業眾信聯合會計師事務所	許秀明、翁雅玲	無保留意見

二、最近五年度財務分析：

(一)財務分析

(1) 合併報表

項目		最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至 109年3月31 日
		108年度	107年度	106年度	105年度	104年度	
財務 結構 (%)	負債占資產比率	25.31	28.65	24.29	25.48	26.79	29.14
	長期資金佔不動產、廠房 及設備比率	224.59	191.79	219.9	239.33	366.27	216.69
償債 能力 (%)	流動比率	198.27	173.68	215.64	224.39	223.59	169.55
	速動比率	146.7	116.42	163.96	165.80	161.14	126.46
	利息保障倍數(倍)	52.46	140.94	179.02	123.35	135.17	76.37
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)	3.84	3.67	3.63	3.66	3.61	3.64
	平均收現日數	95	99	100	99	101	100.27
	存貨週轉率(次)	6.51	6.92	7.80	7.24	6.11	6.49
	平均銷售日數	56	53	46	50	60	56.24
	應付款項週轉率(次)	11.31	8.96	8.41	9.04	10.45	12.40
	不動產、廠房及設備週轉 率(次)	2.53	2.66	3.09	4.39	4.40	2.49
獲 利 能 力	總資產週轉率(次)	0.92	0.98	1.05	1.06	1.04	0.84
	資產報酬率(%)	7.68	9.65	10.23	7.98	6.06	8.62
	權益報酬率(%)	10.33	13.06	13.54	10.78	8.19	11.70
	稅前純益佔實收資本比率 (%)	41.56	54.49	52.42	39.93	27.38	49.92
	純益(損)率(%)	8.24	9.82	9.71	7.50	5.79	10.08
	每股盈餘	3.58	4.38	4.26	3.18	2.27	1.00
現金 流量	現金流量比率(%)	58.84	32.26	53.19	78.46	53.76	62.59
	現金流量允當比率(%)	97.17	96.9	103.56	136.03	125.85	96.37
	現金再投資比率(%)	6.01	2.89	6.34	12.01	8.68	13.48
槓桿 度	營運槓桿度	3.23	2.77	2.43	2.63	4.51	2.94
	財務槓桿度	1.02	1.01	1.01	1.01	1.01	1.02

108及107年度財務比率變動達20%之說明：

1. 速動比率	主係應付帳款減少致比率增加。
2. 利息保障倍數	主係稅前純益減少致比率減少。
3. 應付款項週轉率(次)	主係應付款項減少致比率增加。
4. 資產報酬率(%)	主係稅後純益減少致比率減少。
5. 權益報酬率(%)	主係稅後純益減少致比率減少。
6. 稅前純益佔實收資本比率(%)	主係稅前純益減少致比率減少。
7. 現金流量比率(%)	主係本期存貨與預付款項減少使營業活動現金流量增加，致比率增加。
8. 現金再投資比率(%)	主係本期存貨與預付款項減少使營業活動現金流量增加，致比率增加。

註 1： 上列各年度財務資料皆均經會計師查核簽證。

(2)個體報表

項目		最近五年度財務資料(註)				
		108 年度	107 年度	106 年度	105 年度	104 年度
財務結構	負債占資產比率	23.94	27.24	24.28	25.44	26.78
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率	254.11	212.6	219.93	239.37	366.29
償債能力	流動比率	200.56	167.15	205.18	212.99	211.44
	速動比率	151.19	109.41	154.39	155.29	149.02
	利息保障倍數(倍)	62.85	140.94	179.02	123.35	135.17
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.62	3.66	3.62	3.65	3.61
	平均收現日數	101	100	101	100	101
	存貨週轉率(次)	6.75	7.05	7.91	7.28	6.11
	平均銷售日數	54	52	46	50	60
	應付款項週轉率(次)	11.13	8.92	8.40	9.05	10.46
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.77	2.79	3.08	4.38	4.40
	總資產週轉率(次)	0.91	0.98	1.04	1.06	1.04
獲利能力	資產報酬率(%)	7.8	9.75	10.23	7.98	6.06
	權益報酬率(%)	10.33	13.06	13.54	10.78	8.19
	稅前純益佔實收資本比率(%)	41.52	54.49	52.42	39.93	27.38
	純益(損)率(%)	8.45	9.87	9.75	7.51	5.79
	每股盈餘	3.58	4.38	4.26	3.18	2.27
現金流量	現金流量比率(%)	54.12	38.23	53.25	79.81	53.91
	現金流量允當比率(%)	100.61	99.42	98.70	129.36	118.14
	現金再投資比率(%)	4.49	3.64	6.35	12.22	8.7
槓桿度	營運槓桿度	2.99	2.77	2.41	2.61	4.48
	財務槓桿度	1.02	1.01	1.01	1.01	1.01

108 及 107 年度財務比率變動達 20%之說明：

1. 速動比率	主係應付帳款減少致比率增加。
2. 利息保障倍數	主係稅前純益減少致比率減少。
3. 應付款項週轉率(次)	主係應付款項減少致比率增加。
4. 資產報酬率(%)	主係稅後純益減少致比率減少。
5. 權益報酬率(%)	主係稅後純益減少致比率減少。
6. 稅前純益佔實收資本比率(%)	主係稅前純益減少致比率減少。
7. 現金流量比率(%)	主係本期存貨與預付款項減少使營業活動現金流量增加，致比率增加。
8. 現金再投資比率(%)	主係本期存貨與預付款項減少使營業活動現金流量增加，致比率增加。

註 1：上列各年度財務資料皆均經會計師查核簽證。

註 2：營業活動淨現金流量為流出者，故不予以計算。

註 3：財務分析計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註 4）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。（註 5）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註 6)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註 4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

三福化工股份有限公司
監察人查核報告書

董事會造送本公司一〇八年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案，其中財務報表經勤業眾信聯合會計師事務所許秀明會計師與翁雅玲會計師查核完竣，出具查核報告。

上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案業經本監察人查核，認為符合公司法相關法令，爰依公司法第二百一十九條之規定，特此報告。

敬請 鑒核

此致

三福化工股份有限公司一〇九年股東常會

監察人： Pilot Keymark SDN.BHD 法人代表 鍾甦生



監察人： 游 勝 福



監察人： 黃 明 富



中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 十 日

四、最近年度財務報告，含會計師查核報告，兩年對照之資產負債表、綜合損益表、股東權益變動表、現金流量表及附註或附表：請參閱第 89-161 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告。但不包含重要會計項目明細表；請參閱第 162-229 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	108 年度	107 年度	差異	
			金 額	%
流動資產	1,934,710	2,075,407	-140,697	-6.78%
成本衡量之金融資產、 備供出售金融資產及 採用權益法投資	529,595	530,155	-560	-0.11%
不動產、廠房與設備	1,446,980	1,659,639	212,659	-12.81%
使用權資產	140,496	0	140,496	100.00%
其他資產	173,814	112,821	60,993	54.06%
資產總額	4,225,595	4,378,022	-152,427	-3.48%
流動負債	975,811	1,194,983	-219,172	-18.34%
非流動負債	93,809	59,520	34,289	57.61%
負債總額	1,069,620	1,254,503	-184,883	-14.74%
股 本	907,060	907,060	0	0.00%
資本公積	670,626	662,323	8,303	1.25%
保留盈餘	1,634,582	1,560,578	74,004	4.74%
其他權益	-56,293	-6,442	-49,851	773.84%
股東權益總額	3,155,975	3,123,519	32,456	1.04%

重大變動項目說明：

1. 其他資產增加主係本期增加預付設備款所致。
2. 使用權資產及非流動負債增加主係本期新適用國際財務報導準則所致。
3. 其他權益減少主要係國外營運機構兌換差額所致。

二、財務績效

(一) 財務績效比較分析

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	108 年度	107 年度	增減金額	變動比例 (%)
營業收入總額	3,936,381	4,049,356	-112,975	-2.79%
減：營業成本	3,249,525	3,289,001	-39,476	-1.20%
營業毛利	686,856	760,355	-73,499	-9.67%
營業淨利	338,636	412,968	-74,332	-18.00%
營業外收入及支出	38,392	81,288	-42,896	-52.77%
稅前淨利	376,965	494,256	-117,291	-23.73%
減：所得稅費用	-52,490	-96,524	44,034	-45.62%
本期淨利	324,475	397,732	-73,257	-18.42%
其他綜合損益	-55,416	-27,410	-28,006	102.2%
本期綜合損益總額	269,059	370,322	-101,263	-27.34%

最近二年度增減比例變動分析說明：

1. 營業外收入及支出減少係本期認列處份收益減少所致。
2. 稅前淨利減少係營業淨利減少所致。
3. 所得稅費用減少係稅前淨利減少所致。
4. 其他綜合損益減少係認列國外營運機構兌換差額增加所致。
5. 本期綜合損減少係本期淨利減少所致。

三、現金流量

(一) 最近年度流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	營業活動淨現金流入	投資活動淨現金流出	融資活動淨現金流入	匯率變動影響數	期末現金餘額
266,104	574,171	-349,569	-252,450	-22,437	215,819

1. 營業活動：主要係因本期稅後淨利導致現金流入增加所致。
2. 投資活動：主要係因本期購置固定資產及長期預付款之資本支出增加所致。
3. 融資活動：主要係因支付股利與償還負債所致。

(二) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流出量	現金剩餘(不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
215,819	619,418	-792,876	100,361	-	-

現金流入量分析：主要係本期淨利、折舊攤銷數。

現金流出量分析：主要係因本期資本支出及增加越南投資資金及支付股東股利致使現金流出增加。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策，其獲利或虧損之主要原因，其改善計畫及未來一年投資計畫

(一) 轉投資政策

本公司管理階層基於公司營運或策略目標等因素進行轉投資，由相關單位提供專業資訊、彙總向權責主管提出評估建議，待投資議案產生後，再針對被投資公司過去及未來之展望、市場狀況及經營體質進行評估並提報董事會通過後執行。

(二) 轉投資事業之獲利或虧損主要原因及改善計畫

108年12月31日

單位：新台幣仟元

項目	說明	108年度被投資公司獲利或(虧損)金額	持股比例(%)	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
San Fu Specialty Chemicals Investments Limited(SAMOA)		30,744	100.00	該公司獲利尚屬正常	—	無
San Fu Food Additives Investments Limited		2	100.00	—	—	無
VinaSanFu Industrial Gas Company Limited		(2,805)	100.00	—	—	無
VinaSanFu Material Company Limited		(1,650)	100.00	—	—	無
三福生技股份有限公司		7,076	100.00	該公司獲利尚屬正常	—	無
國際日東科技股份有限公司		430	100.00	該公司營運尚屬正常	—	無
宏呈企業股份有限公司		(1,599)	50.00	該公司營運尚屬正常	—	無
立福炭酸股份有限公司		(1,403)	25.00	該公司營運尚屬正常	—	無
Shian Yun Joint Stock Company		8,513	33.33	該公司獲利尚屬正常	—	無
上海三福明電子材料有限公司		58,882	50	該公司獲利尚屬正常	—	無
Lucky Star Holding Limited		928	100.00	—	—	無
Sino Star Holding Limited		4	100.00	—	—	無
Fanda International (Samoa) Ltd		5	41.94	—	—	無

(三)未來一年投資計畫：增加越南子公司建廠及TMAHR資本支出以經營工業氣體產品服務業務及拓展IC客戶業務服務。

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項及評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1.最近年度利率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

(1)對損益之影響

本公司 108 及 107 年度利息收入分別為 1,831 仟元及為 1,826 仟元，佔該年度稅前淨利為 0.48%及 0.36%，108 及 107 年度利息淨支出分別為 7,325 仟元及 3,532 仟元，佔該年度稅前淨利比率分別為 1.94%及 0.71%，利息收入及利息支出對本公司損益之風險尚屬可控。

(2)未來因應措施

本公司之利率風險主要來自於為因應營運資金需求所產生之長短期銀行借款及短期資金之運用。對於長期重大性投資則規劃以長期借款利率來因應，故在銀行借款利率方面，將加強與銀行密切聯繫、瞭解利率走勢，以爭取最優惠的借款利率。

2.最近年度匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

(1)對損益之影響

本公司 108 及 107 年度兌換損益分別為兌換損失(3,131)仟元及兌換收益 19,190 仟元，佔該年度稅前淨利比率分別為(0.83%)及 3.88%。本公司產品主要以內銷為主，若為外銷之銷貨計價多以美元為基準，且部份進貨亦以美元計價向國外採購，應收付款項相沖抵而產生一定之自然避險效果。然而，任何顯著而不利的國際匯率變動對本公司財務狀況仍可能造成匯兌上不利之影響。

(2)未來因應措施說明如下：

A.蒐集市場資訊，進行趨勢判斷及風險評估，並與銀行保持密切聯繫，充分掌握匯率走勢，適時調整外幣部位，以規避匯兌風險。

B.業務端報價時將匯率因素列入考慮，以維持公司利潤。

3.最近年度通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司隨時注意市場價格之波動，並與供應商及客戶維持良好關係，若因通貨膨脹導致進貨成本提高，本公司亦會調整銷貨與進貨之價格，以降低通膨對營運之影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1.本公司基於穩健原則及務實之經營理念，專注於經營本公司事業之領域，並未從事高風險、高槓桿投資。

2.本公司已制定「資金貸與他人作業程序」，為公司從事資金貸與他人時之依據。截至本年報刊印日止，本公司資金貸與他人餘額為新台幣伍億元，尚未動用，故餘額仍為新台幣伍億元。

3.本公司已制定「背書保證辦法」，為公司從事背書保證時之依據。截至年報刊印日止，本公司背書保證餘額為新台幣貳億伍仟萬元，已動用新台幣玖仟萬元，故餘額為新台幣壹億陸仟萬元。

4.本公司之財務避險策略係以達成規避匯率波動風險為目的，有關衍生性商品交易已依本公司訂定之「取得或處分資產處理程序」執行，並於財務報表中充分揭露。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

1. 本公司研發著重在既有技術優勢的產品擴展及新產業驅勢的材料需求方面，一、發揮顯影液TMAH回收市場佔有率的優勢，及純化技術和配方知識的統合，開發IC級顯影液，使回收品能回用到IC客戶，落實循環經濟；二、強化核心技術平台的建立，氫化反應、電解、純化等，並在此技術基礎下開發高附加價值的產品；三、電子化學品的配方發展，配合LCD, IC封裝, IC製造客戶的產品需求開發；四、持續積極從事於各項既有產品PHBA, Paraben, CHA, DCHA, TMAH的製程改善，使製程更加節能有效率，以降低成本及創造利潤。五、與成大合作科專計畫，鋰電池的膠態電解質研究開發，培養電池相關人才並厚實研發實力。對於研發分析設備及分析方法的添購及更新，本公司持續擴充更先進的設備，包括：ICP MS/MS(感應耦合電漿串聯質譜儀)、LC-MS(液相層析質譜儀)、GPC(凝膠滲透層析儀)、SEM(掃描式電子顯微鏡)等配合IC客戶要求的ppt等級偵測極限，並作為新製程化學品的應用開發分析的工具。

2. 109年度研發費用投入約新台幣34,000仟元，研發項目及計畫說明請參閱下表：

最近年度計畫	目前進度	再投入的研發費用(仟元)	完成量產時間	未來研發得以成功之主要影響因素
回收再製TMAH顯影液純化達IC級	Pilot線建置設計	20,000	109年底	純化樹脂及設備的穩定度
高離子傳導之膠態電解質應用於鋰電池	執行科專計畫	4,000	110年底	膠態電解質與正負極材料條件的配合度及檢測手段的建立
LCD銅製程可回收蝕刻液配方開發及其回收系統	Pilot線建置設計	8,000	109年底	配方與純化樹脂的匹配性。
IC凸塊製程用剝離劑開發	已有客戶驗證，依不同客戶需求開發	2,000	109年底	客戶驗證數據的收集

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司最近年度並未有受到國內外重要政策及法律變動而有影響公司財務及業務之情事，係因本公司對於國內外重要政策及法律變動已採取適當之因應措施，故不致對公司財務業務產生重大影響。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意所處產業相關之技術、發展及改變，並迅速掌握產業動態，加上不斷提升研發能力，未來並積極擴展相關市場之應用領域，因此，科技改變及產業變化對公司財務業務不致造成重大影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司不謀非法之利，以專業研發團隊之經營模式在業界樹立清新形象，且一向秉持著「創新、誠信、簡樸」的經營理念，以促進社會經濟、提昇環境景氣、保

障員工福利為依歸，對於主管機關之法令規定亦嚴格遵守，截至目前為止，本公司之企業形象良好，並無重大改變而造成企業危機管理之情事。

(七)進行併購之預期效益及可能風險：無此情形。

(八)擴充廠房之預期效期及可能風險：

為降低單一產業的負面影響並考量隨著晶圓客戶新世代產能的增建，現有的TMAH回收廠產能早已無法滿足，預估從109年起即會有TMAX原料過剩的情形。著眼後續客戶尚有更新世代的產能增建計畫，擬增建第二套TMAH回收電解工廠，初期設置年產能5,000噸，後續再擴充5,000噸。

同時，為跨足台灣晶圓專案計畫，擬於二期增建符合 IC 客戶等級的 2.38%TMAH 純化與稀釋產線，將二廠做出的成品全數回銷晶圓客戶，預計每年可挹注收入及獲利的貢獻，同時創造出新的 IC 市場。

惟若 IC 計畫最終未能符合客戶所需的規格，則二廠將僅設置電解系統，成品去化將改以面板為主，成效則將與一期廠雷同。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險：

1、進貨：本公司在原料取得方面具有穩定的管道，所合作的供應廠商，本身在質與量方面均有高水準的水平，除了供應本公司外，也供應給其他各地不同的客戶。在特殊性原料方面，本公司採取合作入股方式，鞏固原料的取得，如市場有原料短缺的現象，本公司能優先獲得原料。

其它原料方面均採取二家以上的供應廠商，維持穩定的交貨，本公司與供應商均維持良好的關係與風險分善的策略。故本公司成立以來，未發生過原料短缺所造成供應中斷的現象發生。

2、銷貨：目前公司精密化學品主要供應顯示器相關產業，為了避免顯示器產業客戶過於集中，本公司受到的影響與風險增加。目前太陽能產業銷售比重也逐年攀升，公司更同時積極跨越晶圓與發光二極體產業。未來銷售類別將橫跨晶圓、顯示器、太陽能、發光二極體等相關產業。在外銷方面，目前外銷客戶遍即中國、印度、新加坡等相關產業。看準未來中國等地的化學品需求將會大幅度增加，外銷銷售比重也會逐年增加。未來客戶產業別與銷售國家將會大幅度增加，以期能有效分散銷售風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險：最近年度及截至年報刊印日止，本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東並無股權大量移轉情事，故並無因股權大量移轉或更換對本公司之營運造成重大影響。

(十一)經營權之改變對公司影響及風險：本公司並無經營權改變之情事。

(十二)訴訟或非訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：108年度截至年報刊印日止，本公司並無此情事發生。

(十三)其他重要風險：有關資安風險評估經本公司資訊部門評估並無重大營運風險外，108年度截至年報刊印日止，並無其它重要風險事項。

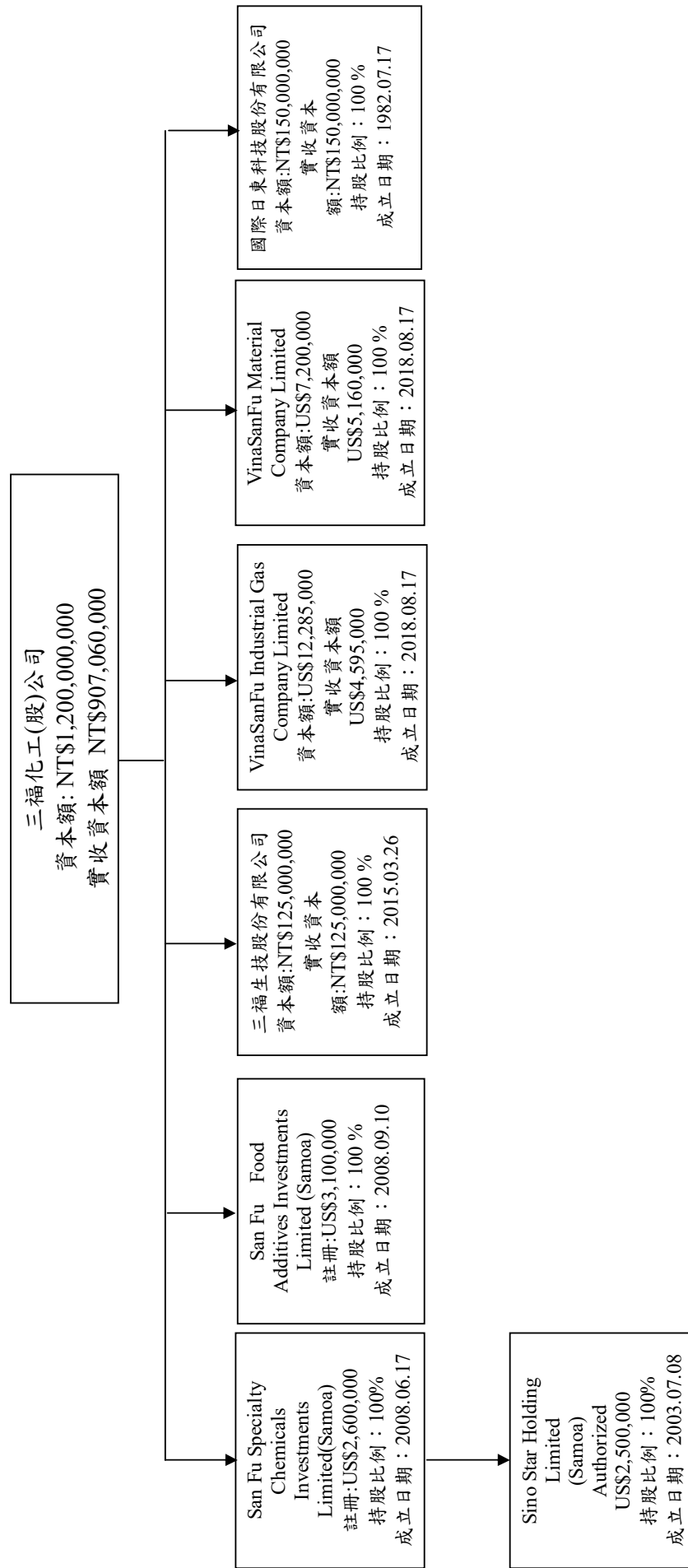
七、其他重要事項:無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業相關資料

(一) 關係企業組織圖



(二)各關係企業基本資料

企業名稱	設立日期	地址	幣別	實收資本額	主要營業或生產項目	持股比率	報表日兌換率
San Fu Specialty Chemicals Investments Limited	97 年	Portcullis TrustNet Chambers, P.O.Box 1225, Apia, SAMOA	USD	2,350,840	一般投資	100%	29.98
San Fu Food Additives Investments Limited	97 年	Portcullis TrustNet Chambers, P.O.Box 1225, Apia, SAMOA	USD	552,198	一般投資	100%	29.98
Sino Star Holding Limited	92 年	Portcullis TrustNet Chambers, P.O.Box 1225, Apia, SAMOA	USD	1,867,838	一般投資	100%	29.98
三福生技股份有限公司	104 年	台北市中山北路 2 段 21 號 7 樓	NTD	125,000,000	一般投資	100%	1
VinaSanFu Industrial Gas Company Limited	107 年	609 Room, 6F, DMC tower, No 535, Kim Ma street, Ba Dinh district, Ha noi city, Viet nam	USD	4,595,000	一般投資	100%	0.0012
VinaSanFu Material Company Limited	107 年	609 Room, 6F, DMC tower, No 535, Kim Ma street, Ba Dinh district, Ha noi city, Viet nam	USD	5,160,000	一般投資	100%	0.0012
國際日東科技股份有限公司	91 年	南部科學園區 臺南市善化區環東路 2 段 26 號	NTD	150,000,000	一般投資	100%	1

註1：所有關係企業不論規模大小，均應揭露。

註2：各關係企業設有工廠，且該工廠產品之銷售值超過控制公司營業收入百分之十者，應加列工廠名稱、設立日期、地址及該工廠主要生產產品項目。

註3：關係企業如為外國公司，企業名稱及地址得以英文表示，設立日期亦得以西元日期表示，實收資本額並得以外幣表示（但應加註報表日之兌換率）。

(三)依本法第三百六十九條之三推定為有控制與從屬關係者，應揭露下列事項：

本公司無推定為有控制與從屬關係之關係企業。

(四)各關係企業所經營業務互有關聯者，應說明其往來分工情形：無此情形。

(五) 各關係企業董事、監察人及總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形：

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持有比例
San Fu Specialty Chemicals Investments Limited	董事	三福化工股份有限公司 代表人-巫信弘	2,350,840	100%
San Fu Food Additives Investments Limited	董事	三福化工股份有限公司 代表人-巫信弘	552,198	100%
Sino Star Holding Limited	董事	San Fu Specialty Chemicals Investments Limited 代表人-巫信弘	1,867,838	100%
三福生技股份有限公司	董事	三福化工股份有限公司 代表人-巫信弘	12,500,000	100%
VinaSanFu Industrial Gas Company Limited	總經理	三福化工股份有限公司 代表人-陳皆裕	—(註)	100%
VinaSanFu Material Company Limited	總經理	三福化工股份有限公司 代表人-陳皆裕	—(註)	100%
國際日東科技股份有限公司	董事	三福化工股份有限公司 代表人-蔡介榮	15,000,000	100%

註：本公司間接投資之越南公司係為有限公司型態，並無股份。

(六) 各關係企業之營運狀況

企業名稱	San Fu Specialty Chemicals Investments Limited	San Fu Food Additives Investments Limited	Lucky Star Holding Limited(註2)	Sino Star Holding Limited	三福生技股份有限公司	VinaSanFu Industrial Gas Company Limited	VinaSanFu Material Company Limited	國際日東科技股份有限公司
幣別	USD	USD	USD	USD	NTD	VND	VND	NTD
資本額	2,350,840	552,198	0	1,867,838	125,000,000	107,221,425,000	119,584,990,700	150,000,000
資產總額	13,553,831	12,053	0	1,946,337	316,088,162	104,771,142,158	118,100,917,708	167,274,240
負債總額	0	0	0	0	185,230,075	30,005,900	38,084,400	8,567,048
營業收入	0	0	0	0	190,102,704	0	0	185,350
營業淨利	0	0	0	0	5,797,948	0	0	429,685
本期損益(稅後)	994,549	54	30,020	419	7,076,196	(2,318,079,192)	(1,363,592,065)	429,685
每股稅後盈餘	0.22	0.00	0.02	0.00	0.65	—(註1)	—(註1)	(0.03)

註1：本公司間接投資之大陸公司係為有限公司型態，並無股份。

註2：Lucky Star Holding Limited已於108年度清算。

(七)關係企業合併財務報表

本公司民國一〇八年度（自一〇八年一月一日至一〇八年十二月三十一日止）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會計準則公報第27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。

(八)關係企業報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無此情形。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無此情形。

四、其他必須補充說明事項：無此情形。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明：無此情形。

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



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

會計師 翁 雅 玲

翁 雅 玲



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 1 0 9 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	<u>1,934,710</u>	<u>46</u>		<u>2,075,407</u>	<u>47</u>	
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—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	<u>2,290,885</u>	<u>54</u>		<u>2,302,615</u>	<u>53</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,225,595</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,378,022</u>	<u>100</u>	
	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	<u>975,811</u>	<u>23</u>		<u>1,194,983</u>	<u>27</u>	
	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	<u>93,809</u>	<u>3</u>		<u>59,520</u>	<u>2</u>	
2XXX	負債總計	<u>1,069,620</u>	<u>26</u>		<u>1,254,503</u>	<u>29</u>	
	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	<u>1,634,582</u>	<u>39</u>		<u>1,560,578</u>	<u>35</u>	
	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	<u>(56,293)</u>	<u>(1)</u>		<u>(6,442)</u>	<u>-</u>	
3XXX	權益總計	<u>3,155,975</u>	<u>75</u>		<u>3,123,519</u>	<u>71</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 4,225,595</u>	<u>101</u>		<u>\$ 4,378,022</u>	<u>100</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）	(52,490)	(1)	(96,524)	(2)
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





三福化工股份有限公司

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	107 年 1 月 1 日餘額	107 年 1 月 1 日追朔調整後餘額	107 年 1 月 1 日餘額	107 年 1 月 1 日追朔調整後餘額	其 他 權 益 項 目											
					資本公積	保留盈餘	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	出售資產	權益總額			
A1	90,706	907,060	\$ 654,332	\$ 139,429	\$ -	\$ 1,257,658	(\$ 15,942)	\$ -	\$ -	\$ 25,626	\$ 2,968,163					
A3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(25,626)	12,879					
A5	90,706	907,060	654,332	139,429	-	1,257,658	(15,942)	-	38,505	-	2,981,042					
B1	-	-	-	38,647	-	(38,647)	-	-	-	-	-					
B5	-	-	-	-	-	(235,836)	-	-	-	-	(235,836)					
C3	-	-	7,991	-	-	-	-	-	-	-	7,991					
D1	-	-	-	-	-	397,732	-	-	-	-	397,732					
D3	-	-	-	-	-	1,595	(12,534)	(16,471)	-	-	(27,410)					
D5	-	-	-	-	-	399,327	(12,534)	(16,471)	-	-	370,322					
Z1	90,706	907,060	662,323	178,076	-	1,382,502	(28,476)	22,034	-	-	3,123,519					
B1	-	-	-	39,774	-	(39,774)	-	-	-	-	-					
B3	-	-	-	6,442	-	(6,442)	-	-	-	-	-					
B5	-	-	-	-	-	(244,906)	-	-	-	-	(244,906)					
C3	-	-	8,303	-	-	-	-	-	-	-	8,303					
D1	-	-	-	-	-	324,475	-	-	-	-	324,475					
D3	-	-	-	-	-	(5,565)	(40,175)	(9,676)	-	-	(55,416)					
D5	-	-	-	-	-	318,910	(40,175)	(9,676)	-	-	269,059					
Z1	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。



經理人：蔡介榮

會計主管：謝銘智



董事長：巫信弘



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
A33300	支付之利息	(\$ 7,283)	(\$ 3,414)
A33500	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	(349,569)	(284,357)
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	8,303	7,991
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(252,450)	(27,845)
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	<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	<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)
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>
<u>流動</u>		
國內投資		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 6,285</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>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 38,829</u>	<u>\$ 43,268</u>
<u>應收帳款</u>		
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	\$ 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	\$ 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	
San Fu Specialty Chemicals Investments Limited	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	
	Lucky Star Holding Limited	一般投資	-	100	註
	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	347,095	331,501
	<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	(851)	261
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	<u>\$ 43,015</u>	<u>\$ 42,661</u>
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	<u>\$ 627,546</u>	<u>\$ 594,726</u>
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	<u>\$ 347,095</u>	<u>\$ 331,501</u>

	108年度	107年度
營業收入	<u>\$ 1,465,823</u>	<u>\$ 1,320,639</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 19,819</u>	<u>\$ 18,084</u>
利息收入	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 180</u>
所得稅費用	<u>\$ 21,964</u>	<u>\$ 14,073</u>
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	<u>\$ 31,188</u>	<u>\$ 37,390</u>

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	<u>\$ 385</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 7,670</u>
利息收入	<u>\$ 62</u>
利息費用	<u>\$ 2,000</u>
所得稅費用	<u>\$ -</u>
本年度淨損	(\$ 46,116)
綜合損益總額	<u>(\$ 46,116)</u>

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	(<u>26,965</u>)
	<u>\$140,496</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 7,455</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 17,334
建築物	5,178
運輸設備	<u>2,852</u>
	<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	<u>53,035</u>
	<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	<u>\$ 4,128</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 1,326</u>
租賃之現金（流出）總額	(<u>\$ 29,871</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：

	<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

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
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			
—財務假設變動	2,676	-	2,676
—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%	(\$ <u>2,676</u>)	(\$ <u>2,721</u>)
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%	(\$ <u>2,610</u>)	(\$ <u>2,660</u>)

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<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	6,442	-
年底餘額	<u>\$ 6,442</u>	<u>\$ -</u>

二二、收 入

	108年度	107年度
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

	108年12月31日	107年12月31日
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

	108年度	107年度
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

	108年度	107年度
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	\$ 9,424	\$ 9,424	\$ 9,885	\$ 9,885	\$ 9,510	\$ 9,510
年度財務報告認列金額	\$ 7,540	\$ 7,540	\$ 9,945	\$ 9,945	\$ 9,630	\$ 9,630

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	1,570	-
	<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	(24,266)	(16,878)
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	944	(1,447)
	<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	1,042	-
	<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	1,986	(1,447)
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

	108年度	107年度
本年度淨利	<u>\$324,475</u>	<u>\$397,732</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	108年度	107年度
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)	\$ <u>8,255</u>	\$ <u>-</u>
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</u> (i)	<u>\$ 10,778</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 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	290,000	110,000	-	-	-
	<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	40,000	60,000	-
	<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	<u>120,049</u>	<u>-</u>
	<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	匯率	（外幣兌功能性貨幣）	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
<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	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	\$ 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 門	基 礎 化 學 品 部 門	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
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 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	背書 實際 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 金額 (註 2)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	註
		關係	對象											
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	

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

期末持有有價證券情形

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表三

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	公允價值		備註
							公允價值	帳面價值	
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	29,786	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	7	25,239	0.94%	25,239		
Sion 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	-	57,314	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	關係人稱謂	應收關係人款項餘額 (註 1)	週轉率	逾期逾金	應收關係人款項		應收後收回金額	關係人款項金額	提列損失	抵備金額
						金額	式				
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

附表五

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	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 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 12 月 31 日

附表六

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 始 投 資 本 期 期 末 \$2,351 仟美元	資 金 額 度 年 末 \$4,751 仟美元	期 底 股 數 (仟 股)	末 比 (仟 股)	持 有 率 %	持 有 金 額 面 金 額 \$	有 被 投 資 公 司 本 期 (損) 益 本 期 (損) 益 \$	本 期 認 列 之 投 資 (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	2,351	100%	406,344	30,744	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	552	552	100%	361	2	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	-	-	100%	122,547	(2,805)	(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	-	-	100%	138,134	(1,650)	(1,650)	"
	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	12,500	100%	130,858	7,076	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	15,000	15,000	100%	151,081	(1,744)	(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	1,200	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、碳酸滅火機、 乾冰之製造及其運銷等業務	7,193	7,193	1	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	2,660	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	-	-	50%	347,095	58,882	29,441	註 1
	Lucky Star Holding Limited	薩摩亞	一般投資	-	1,325 仟美元	-	-	-	-	928	928	"
	Sino Star Holding Limited	薩摩亞	一般投資	1,868 仟美元	1,868 仟美元	1,868	1,868	100%	58,351	4	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	1,300	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。

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

依本會計師之意見，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），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達三福化工股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與三福化工股份有限公司保持超然獨立，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民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對三福化工股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨之後續衡量

三福化工股份有限公司民國 108 年 12 月 31 日之存貨金額為新台幣（以下同）406,559 仟元，佔個體資產總額之 10%，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

列入三福化工股份有限公司個體財務報表採用權益法評價之被投資公司中，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 日之長期股權投資金額為 152,825 仟元，佔個體資產總額之 4%，民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對國際日東科技股份有限公司所認列之綜合損失份額為 23,560 仟元，佔綜合損益之(6)%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估三福化工股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算三福化工股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

三福化工股份有限公司治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對三福化工股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使三福化工股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致三福化工股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於三福化工股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成三福化工股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對三福化工股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

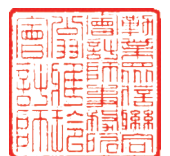
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 許 秀 明

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 1 0 9 年 3 月 5 日



三 裕 信 有 限 公 司
 國 際 金 融 信 託 有 限 公 司
 民 國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註四及六)	\$ 116,912	3	\$ 100,857	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八)	6,285	-	-	-
1140	合約資產—流動 (附註四及二十)	6,622	-	15,669	-
1150	應收票據淨額 (附註四及九)	15,014	-	41,737	1
1170	應收帳款淨額 (附註四及九)	881,492	21	1,006,266	24
1180	應收關係人款項 (附註四及二八)	162,598	4	15,767	-
130X	存貨 (附註四及十)	406,559	10	530,413	12
1410	預付款項	37,545	1	110,321	3
1460	待出售非流動資產淨額 (附註四及十一)	151,081	4	-	-
1470	其他流動資產	19,991	-	33,792	1
11XX	流動資產總計	<u>1,804,099</u>	<u>43</u>	<u>1,854,822</u>	<u>43</u>
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四及七)	61,723	1	75,599	2
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	861,346	21	822,478	19
1560	合約資產—非流動 (附註四及二十)	14,617	-	11,695	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十三)	1,278,879	31	1,497,215	35
1755	使用權資產 (附註三、四及十四)	72,228	2	-	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	34,336	1	25,873	1
1915	預付設備款	20,790	1	3,724	-
1920	存出保證金	1,284	-	1,305	-
15XX	非流動資產總計	<u>2,345,203</u>	<u>57</u>	<u>2,437,889</u>	<u>57</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,149,302</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,292,711</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十五)	\$ 450,000	11	\$ 400,000	9
2130	合約負債—流動 (附註四及二十)	10,255	-	3,647	-
2170	應付票據及帳款 (附註十六)	201,999	5	342,969	8
2180	應付帳款—關係人 (附註二八)	12,064	-	11,357	-
2200	其他應付款 (附註十七)	190,556	5	291,441	7
2230	本期所得稅負債 (附註四及二二)	14,069	-	56,896	2
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十四)	19,544	1	-	-
2300	其他流動負債	1,031	-	3,362	-
21XX	流動負債總計	<u>899,518</u>	<u>22</u>	<u>1,109,672</u>	<u>26</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二二)	-	-	3,021	-
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十四)	53,035	1	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十八)	37,914	1	54,341	1
2670	其他非流動負債	2,860	-	2,158	-
25XX	非流動負債總計	<u>93,809</u>	<u>2</u>	<u>59,520</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>993,327</u>	<u>24</u>	<u>1,169,192</u>	<u>27</u>
	權益 (附註四及十九)				
	股本				
3110	普通股	907,060	22	907,060	21
3200	資本公積	670,626	16	662,323	16
	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	32
3300	保留盈餘總計	<u>1,634,582</u>	<u>39</u>	<u>1,560,578</u>	<u>36</u>
	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	<u>(56,293)</u>	<u>(1)</u>	<u>(6,442)</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計	<u>3,155,975</u>	<u>76</u>	<u>3,123,519</u>	<u>73</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 4,149,302</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,292,711</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：巫信弘



經理人：蔡介榮



會計主管：謝銘智



三福化學股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二十及二八）	\$ 3,840,853	100	\$ 4,028,591	100
5000	營業成本（附註十、二一及二八）	<u>3,162,474</u>	<u>83</u>	<u>3,275,695</u>	<u>81</u>
5900	營業毛利	<u>678,379</u>	<u>17</u>	<u>752,896</u>	<u>19</u>
	營業費用（附註二一及二八）				
6100	推銷費用	182,890	5	211,004	5
6200	管理費用	109,399	3	117,915	3
6300	研究發展費用	27,438	-	12,344	1
6450	預期信用減損損失	-	-	490	-
6000	營業費用合計	<u>319,727</u>	<u>8</u>	<u>341,753</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>358,652</u>	<u>9</u>	<u>411,143</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二一及二八）	27,440	1	28,155	1
7020	其他利益及損失（附註十三及二一）	(36,744)	(1)	52,060	1
7050	財務成本（附註二一）	(6,088)	-	(3,532)	-
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額（附註四及十二）	<u>33,310</u>	<u>1</u>	<u>6,430</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>17,918</u>	<u>1</u>	<u>83,113</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 376,570	10	\$ 494,256	12
7950	所得稅費用(附註四及二二)	(52,095)	(2)	(96,524)	(2)
8200	本年度淨利	<u>324,475</u>	<u>8</u>	<u>397,732</u>	<u>10</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(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>
		(15,241)	-	(14,876)	(1)
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8380	採用權益法認列之 子公司、關聯企 業及合資之其他 綜合損益份額	(40,175)	(1)	(12,534)	-
		(40,175)	(1)	(12,534)	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	(55,416)	(1)	(27,410)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 269,059</u>	<u>7</u>	<u>\$ 370,322</u>	<u>9</u>
	每股盈餘(附註二三)				
9710	基 本	<u>\$ 3.58</u>		<u>\$ 4.38</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.57</u>		<u>\$ 4.37</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：巫信弘

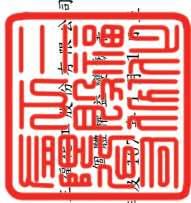


經理人：蔡介榮



會計主管：謝銘智





民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股 份 數	本 金	本 額	資 本 公 積 (附註十九)	保 留 盈 餘 公 積 法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	(附註九)	未 分 配 盈 餘	外 營 運 機 構 財 務 報 表 之 兌 換 差 額	其 他			權 益			權 益 總 額
										機 構 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 金 未 實 現 損 益	出 售 資 產 損 益	未 實 現 損 益	未 實 現 損 益	
A1	90,706	\$	907,060	\$	654,332	\$	139,429	\$	1,257,658	(\$	15,942)	\$	25,626	\$	2,968,163	
A3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	25,626)	-	12,879
A5	90,706	-	907,060	654,332	139,429	-	1,257,658	-	(	15,942)	38,505	-	-	2,981,042	
B1	-	-	-	-	38,647	-	(	38,647)	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	(	235,836)	-	-	-	-	-	(	235,836)
C3	-	-	-	7,991	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,991	
D1	-	-	-	-	-	-	-	397,732	-	-	-	-	-	-	397,732	
D3	-	-	-	-	-	-	-	1,595	(	12,534)	(	16,471)	-	(	27,410)
D5	-	-	-	-	-	-	-	399,327	(	12,534)	(	16,471)	-	-	370,322
Z1	90,706	-	907,060	662,323	178,076	-	1,382,502	-	(	28,476)	22,034	-	-	3,123,519	
B1	-	-	-	-	39,774	-	(	39,774)	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	6,442	(	6,442)	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	(	244,906)	-	-	-	-	-	(	244,906)
C3	-	-	-	8,303	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,303	
D1	-	-	-	-	-	-	-	324,475	-	-	-	-	-	-	324,475	
D3	-	-	-	-	-	-	(	5,565)	(	40,175)	(	9,676)	-	(	55,416)
D5	-	-	-	-	-	-	318,910	(	40,175)	(	9,676)	-	-	-	269,059
Z1	90,706	\$	907,060	\$	670,626	\$	217,850	\$	1,410,290	(\$	68,651)	\$	12,358	\$	3,155,975	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：巫信弘



經理人：蔡介榮



會計主管：謝銘智

三福化學股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 376,570	\$ 494,256
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	240,643	200,257
A20300	預期信用減損損失	-	490
A20900	財務成本	6,088	3,532
A21200	利息收入	(311)	(124)
A21300	股利收入	(1,413)	(963)
A22400	採用權益法之子公司、關聯企 業及合資損益份額	(33,310)	(6,430)
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、廠房及設備減損損失	35,000	-
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	26,723	12,280
A31150	應收帳款	117,400	72,123
A31160	應收帳款—關係人	(147,032)	(10,959)
A31200	存 貨	120,350	(135,033)
A31230	預付款項	72,776	(66,959)
A31240	其他流動資產	13,801	40,213
A31260	合約資產—非流動	(2,922)	15,359
A32125	合約負債—流動	6,608	3,647
A32150	應付票據及帳款	(140,426)	(27,926)
A32160	應付帳款—關係人	706	1,819
A32180	其他應付款項	(95,487)	(17,569)
A32230	其他流動負債	(2,331)	(6,753)
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	590,203	517,710
A33100	收取之利息	311	124
A33200	收取之股利	3,124	2,088

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A33300	支付之利息	(\$ 6,048)	(\$ 3,414)
A33500	支付之所得稅	(100,815)	(92,329)
	營業活動之淨現金流入	<u>486,775</u>	<u>424,179</u>
BBBB	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	投資子公司	(271,653)	(129,982)
B02400	採用權益法之子公司減資退回股款	73,128	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(197,837)	(309,994)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	160,878	4,910
B03700	存出保證金減少	21	10,941
B07100	預付設備款(增加)減少	(25,321)	7,303
	投資活動之淨現金流出	<u>(267,069)</u>	<u>(416,822)</u>
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加	50,000	200,000
C04020	租賃本金償還	(16,438)	-
C04500	支付股利	(244,906)	(235,836)
C09900	受領贈與	8,303	7,991
	籌資活動之淨現金流出	<u>(203,041)</u>	<u>(27,845)</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>(610)</u>	<u>12</u>
EEEE	現金淨增加(減少)	16,055	(20,476)
E00100	年初現金餘額	<u>100,857</u>	<u>121,333</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 116,912</u>	<u>\$ 100,857</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

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。

本公司股票於 102 年 11 月 27 日起於台灣證券交易所正式掛牌。

本個體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

本個體財務報告於 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 將不致造成本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

本公司選擇僅就 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。

本公司為承租人

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，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體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。於個體現金流量表中，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。營業租賃現金流量於個體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衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本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。

本公司於 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 1.03%，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	\$ 100,901
減：適用豁免之短期租賃	(5,153)
減：其他	(9,699)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 86,049</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 81,562</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 81,562</u>

本公司為出租人

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 日之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
使用權資產	\$ -	\$ 81,562	\$ 81,562
資產影響	\$ -	\$ 81,562	\$ 81,562
租賃負債—流動	\$ -	\$ 15,428	\$ 15,428
租賃負債—非流動	-	66,134	66,134
負債影響	\$ -	\$ 81,562	\$ 81,562

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRS

<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)
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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司個體財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(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（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。

本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) 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本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，係按與本公司若直接處分其先前已持有權益之相同基礎認列。

(五) 外幣

本公司編製財務報告時，以本公司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。

於編製個體財務報告時，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。

若本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併入權益交易計算，但不認列為損益。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。

(六) 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。

(七) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司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；本公司於取得日所享有子公司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收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制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子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 投資關聯企業及合資

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。合資係指本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。

本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本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。

取得成本超過本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；本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，本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。

當本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本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。本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。

本公司於評估減損時，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，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。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。

本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，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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

(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。本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) 有形資產及合約成本相關資產之減損

本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，本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、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、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。

(十一) 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剩餘投資，對該子公司之投資全數分類為待出售，惟仍繼續採用權益法處理。

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。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本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

本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、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。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，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本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

本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

本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。

(十三) 收入認列

本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，本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，本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，本公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。本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本公司完成所有合約義務，於本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。

(十四) 租賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

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，本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。本公司皆為營業租賃。

1. 本公司為出租人

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. 本公司為承租人

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，本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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。

本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。

(十八) 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，惟本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本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

本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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 330	\$ 489
活期存款	<u>116,582</u>	<u>100,368</u>
	<u>\$ 116,912</u>	<u>\$ 100,857</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行存款	0.001%~0.22%	0.001%~0.50%

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>25,239</u>	<u>46,239</u>
	<u>\$ 61,723</u>	<u>\$ 75,599</u>

本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。本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>
<u>流動</u>		
<u>國內投資</u>		
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，參閱附註二九。

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>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 15,014</u>	<u>\$ 41,737</u>
<u>應收帳款</u>		
按按攤銷後成本衡量		
總帳面價值	\$ 882,063	\$ 1,006,837
減：備抵損失	(571)	(571)
	<u>\$ 881,492</u>	<u>\$ 1,006,266</u>

本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，本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，本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，本公司管理階層認為相關信用風險應可合理減少。

本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

本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，本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。

本公司應收帳款之備抵損失如下：

108年12月31日

	未逾	逾 1~90天	逾 91~180天	逾 181~365天	逾 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	\$ 877,736	\$ 3,659	\$ 97	\$ -	\$ 571	\$ -	\$ 882,063
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(571)	-	(571)
攤銷後成本	<u>\$ 877,736</u>	<u>\$ 3,659</u>	<u>\$ 97</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 881,492</u>

107年12月31日

	未逾	逾 1~90天	逾 91~180天	逾 181~365天	逾 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	\$ 993,130	\$ 13,033	\$ 103	\$ -	\$ 81	\$ 490	\$ 1,006,837
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(81)	(490)	(571)
攤銷後成本	<u>\$ 993,130</u>	<u>\$ 13,033</u>	<u>\$ 103</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,006,266</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>

十、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
商 品	\$ 13,233	\$ 3,620
製 成 品	134,806	214,713
在 製 品	18,722	19,890
半 成 品	2,923	5,763
原 料	213,626	265,030
物 料	23,249	21,397
	<u>\$ 406,559</u>	<u>\$ 530,413</u>

108及107年度與存貨相關之銷貨成本(含工程成本)分別為3,162,474仟元及3,275,695仟元。

108及107年度之銷貨成本包括存貨淨變現跌價損失為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

本公司董事會於 108 年 11 月 6 日決議擬處分本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。本公司已將該長期投資重分類為待出售非流動資產，並於個體資產負債表中單獨表達，待出售之資產主要類別如下：

	<u>108年12月31日</u>
<u>非上市(櫃)投資</u>	
國際日東科技股份有限公司	<u>\$ 151,081</u>

出售價款預期將超過相關淨資產之帳面金額，故將該等單位重分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失。

十二、採用權益法之投資

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
投資子公司	\$ 798,244	\$ 758,510
投資關聯企業	<u>63,102</u>	<u>63,968</u>
	<u>\$ 861,346</u>	<u>\$ 822,478</u>

(一) 投資子公司

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
San Fu Specialty Chemicals Investments Limited	\$ 406,344	\$ 464,624
San Fu Food Additives Investments Limited	361	368
VinaSanFu Industrial Gas Company Limited	122,547	69,645
VinaSanFu Material Company Limited	138,134	47,266
國際日東科技股份有限公司	-	152,825
三福生技股份有限公司	<u>130,858</u>	<u>23,782</u>
	<u>\$ 798,244</u>	<u>\$ 758,510</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	108年12月31日	107年12月31日
San Fu Specialty Chemicals Investments Limited	100%	100%
San Fu Food Additives Investments Limited	100%	100%
三福生技股份有限公司	100%	100%
VinaSanFu Industrial Gas Company Limited	100%	100%
VinaSanFu Material Company Limited	100%	100%
國際日東科技股份有限公司	100%	100%

本公司董事會於 108 年 11 月 6 日決議擬處分本公司所持有國際日東科技股份有限公司之 100% 股份，目前已積極尋找買主，並預計於 12 個月內完成處分程序，故本公司已將該長期投資重分類為待出售非流動資產，並於個體資產負債表中單獨表達。

本公司於 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。

108 及 107 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 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>\$ 63,102</u>	<u>\$ 63,968</u>
<u>個別不重大之關聯企業彙總資訊</u>		
	108年度	107年度
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 1,687	\$ 3,763
其他綜合損益	(842)	249
綜合損益總額	<u>\$ 845</u>	<u>\$ 4,012</u>

個別不重大之關聯企業其採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師查核之財務報告計算；惟本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。

(三) 投資合資

107年12月31日

具重大性之合資

國際日東科技股份有限
公司

\$ -

本公司對上述合資採權益法衡量。

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。

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	\$ <u>385</u>
折舊及攤銷	\$ <u>7,670</u>
利息收入	\$ <u>62</u>
利息費用	\$ <u>2,000</u>
所得稅費用	\$ <u>-</u>
本年度淨損	(\$ <u>46,116</u>)
綜合損益總額	(\$ <u>46,116</u>)

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。

十三、不動產、廠房及設備

成 本	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1月1日餘額	\$ 63,707	\$ 676,015	\$ 1,732,234	\$ 285,449	\$ 263,288	\$ 343,888	\$ 3,364,581
重 分 類	-	86,979	203,481	1,450	8,361	(302,271)	(2,000)
增 添	-	17,232	108,403	22,547	13,837	155,455	317,474
處 分	-	-	(167,930)	(2,217)	(9,491)	-	(179,638)
107年12月31日餘額	\$ <u>63,707</u>	\$ <u>780,226</u>	\$ <u>1,876,188</u>	\$ <u>307,229</u>	\$ <u>275,995</u>	\$ <u>197,072</u>	\$ <u>3,500,417</u>
累積折舊及減損							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 257,088	\$ 1,284,676	\$ 233,131	\$ 203,698	\$ -	\$ 1,978,593
折舊費用	-	39,056	119,032	20,049	22,120	-	200,257
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>1,239,768</u>	\$ <u>250,963</u>	\$ <u>216,327</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>2,003,202</u>
107年12月31日淨額	\$ <u>63,707</u>	\$ <u>484,082</u>	\$ <u>636,420</u>	\$ <u>56,266</u>	\$ <u>59,668</u>	\$ <u>197,072</u>	\$ <u>1,497,215</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

成 本	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
108年1月1日餘額	\$ 63,707	\$ 780,226	\$ 1,876,188	\$ 307,229	\$ 275,995	\$ 197,072	\$ 3,500,417
重 分 類	-	107,383	87,576	16,100	24,324	(227,128)	8,255
增 添	-	4,344	44,947	28,753	19,531	94,824	192,399
處 分	-	(105,633)	(71,192)	(8,524)	(24,943)	-	(210,292)
108年12月31日餘額	\$ 63,707	\$ 786,320	\$ 1,937,519	\$ 343,558	\$ 294,907	\$ 64,768	\$ 3,490,779
累積折舊及減損							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 296,144	\$ 1,239,768	\$ 250,963	\$ 216,327	\$ -	\$ 2,003,202
折舊費用	-	44,618	135,633	19,654	23,949	-	223,854
減損損失	-	-	33,284	-	1,716	-	35,000
處 分	-	-	(42,381)	(5,534)	(2,241)	-	(50,156)
108年12月31日餘額	\$ -	\$ 340,762	\$ 1,366,304	\$ 265,083	\$ 239,751	\$ -	\$ 2,211,900
108年12月31日淨額	\$ 63,707	\$ 445,558	\$ 571,215	\$ 78,475	\$ 55,156	\$ 64,768	\$ 1,278,879

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
其他設備	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12月31日
使用權資產帳面金額	
土 地	\$ 58,891
建 築 物	6,590
運輸設備	6,747
	<u>\$ 72,228</u>

	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 7,455</u>
使用權資產之折舊費用	
土 地	\$ 8,759
建築物	5,178
運輸設備	<u>2,852</u>
	<u>\$ 16,789</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	<u>53,035</u>
	<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%
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	<u>\$ 5,710</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 1,025</u>
租賃之現金（流出）總額	(<u>\$ 23,973</u>)

本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
不超過1年	\$ 20,716
1~5年	30,711
超過5年	<u>49,474</u>
	<u>\$100,901</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	107年度
最低租賃給付	<u>\$ 23,390</u>

本公司於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、借 款

短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>擔保借款</u> （附註二九）		
銀行借款	\$ 290,000	\$ 230,000
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>160,000</u>	<u>170,000</u>
	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 400,000</u>

銀行週轉性借款之利率於108年及107年12月31日分別為1.00%~1.02%及1.00%~1.10%。

十六、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>201,999</u>	<u>342,798</u>
合 計	<u>\$ 201,999</u>	<u>\$ 342,969</u>

購買原、物料之平均賒帳期間為2個月。本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。

十七、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付費用	\$ 130,609	\$ 150,823
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	381	710
	<u>\$ 190,556</u>	<u>\$ 291,441</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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

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。本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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體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)	<u>1,397</u>	(<u>653</u>)	<u>744</u>
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>
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			
—財務假設變動	2,676	-	2,676
—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	19	-
	<u>\$ 1,578</u>	<u>\$ 2,062</u>

本公司因「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，惟本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。

本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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.750%	1.000%
薪資預期增加率	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：

	108年12月31日	107年12月31日
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。

	108年12月31日	107年12月31日
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

十九、權益

(一) 股本

普通股

	108年12月31日	107年12月31日
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 (附註二八)	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，參閱附註二一之(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，參閱附註二一之(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>

二十、收 入

	108年度	107年度
商品銷售收入	\$ 3,565,609	\$ 3,988,158
工程收入	<u>275,244</u>	<u>40,433</u>
	<u>\$ 3,840,853</u>	<u>\$ 4,028,591</u>

合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日
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>

二一、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入	\$ 311	\$ 124
股利收入	1,413	963
勞務收入	11,899	9,485
其他收入	13,817	17,583
	<u>\$ 27,440</u>	<u>\$ 28,155</u>

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分投資利益	\$ -	\$ 31,681
淨外幣兌換(損失)利益	(2,486)	19,459
處分不動產、廠房及設備利益	742	920
不動產、廠房及設備減損損失	(35,000)	-
	<u>(\$ 36,744)</u>	<u>\$ 52,060</u>

(三) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	\$ 223,854	\$ 200,257
使用權資產	16,789	-
	<u>\$ 240,643</u>	<u>\$ 200,257</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 220,807	\$ 189,401
營業費用	19,836	10,856
	<u>\$ 240,643</u>	<u>\$ 200,257</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	\$ 10,727	\$ 10,740
確定福利計劃(附註十七)	1,578	2,062
短期員工福利		
薪資費用	286,148	298,714
勞健保費用	24,100	23,610
其他用人費用	40,066	40,555
員工福利費用合計	<u>\$ 362,619</u>	<u>\$ 375,681</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 202,185	\$ 213,034
營業費用	<u>160,434</u>	<u>162,647</u>
	<u>\$ 362,619</u>	<u>\$ 375,681</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

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工酬勞	1.93%	1.93%
董監事酬勞	1.93%	1.93%

金額

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

年度個體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。

	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>		<u>106年度</u>	
	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	\$ 5,288	\$ 3,532
租賃負債之利息	<u>800</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,088</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	\$ 20,606	\$ 35,752
外幣兌換損失總額	(<u>23,092</u>)	(<u>16,293</u>)
淨(損)益	(<u>\$ 2,486</u>)	<u>\$ 19,459</u>

二二、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	\$ 57,044	\$ 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>57,988</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>\$ 52,095</u>	<u>\$ 96,524</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	<u>\$ 376,570</u>	<u>\$ 494,256</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 75,314	\$ 98,851
稅上不可減除之費損	167	3,696
免稅所得	(1,119)	(6,529)
稅上加計之收益	1,660	-

(接次頁)

(承前頁)

	108年度	107年度
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)
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>\$ 52,095</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，本公司於 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>\$ 14,069</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。

二三、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	<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

	108年度	107年度
本年度淨利	<u>\$ 324,475</u>	<u>\$ 397,732</u>

股 數

	單位：仟股	
	108年度	107年度
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>

若本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。

二四、企業合併

收購子公司

	<u>主要營運活動</u>	<u>收 購 日</u>	<u>具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)</u>	<u>移 轉 對 價</u>
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。取得國際日東科技股份有限公司之說明，請參閱本公司108年度合併財務報告附註二六。

二五、非現金交易

本公司於108及107年度進行下列非現金交易之投資活動：

本公司於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（參閱附註十三及十七）：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
長期預付款驗收後轉入數 (重分類)	<u>\$ 8,255</u>	<u>\$ -</u>
不動產、廠房及設備增加數	\$ 192,399	\$ 317,474
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>\$ 197,837</u>	<u>\$ 309,994</u>

二六、資本風險管理

本公司管理資本之目標係能於繼續經營及成長之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提供股東報酬極大化。

本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，以對本公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據本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，以決定本公司適當之資本結構。本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，本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

本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	-	-	25,239	25,239
合 計	<u>\$ 29,786</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,937</u>	<u>\$ 61,723</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	-	-	46,239	46,239
合 計	<u>\$ 22,662</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,937</u>	<u>\$ 75,599</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。

	108年12月31日	107年12月31日
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：

	108年12月31日	107年12月31日
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。

	108年12月31日	107年12月31日
流動性折價	32.27%	14.6%

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：

	108年12月31日	107年12月31日
流動性折價		
減少 1%	<u>\$ 599</u>	<u>\$ 928</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)	\$ 1,182,301	\$ 1,164,627
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	61,723	75,599
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	854,619	1,045,767

註1：餘額係包含現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收票據及帳款淨額及應收帳款—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以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本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。本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本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本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本公司之財務風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

本公司之財務風險管理政策之建置係為辨認及分析本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本公司運作之變化。本公司透過訓練、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。

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司財務風險管理政策及程序之遵循，及覆核本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

本公司之營運活動使本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

本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，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本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。

本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

本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，本公司之敏感度分析。5%係為本公司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，並將其年底之換算以匯率變動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	<u>\$ 10,689</u> (i)	<u>\$ 10,778</u> (i)

(i) 主要源自於本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

因本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。本公司 108 及 107 年度財務成本分別為 6,088 仟元及 3,532 仟元，僅佔營業收入淨額之 0.16% 及 0.09%，是以利率變動風險對本公司並無顯著影響。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及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	50,000	300,000

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，本公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別減少／增加 25 仟元及 150 仟元。

(3) 其他價格風險

本公司因權益證券投資而產生價格暴險。本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 年度及 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 3,086 仟元及 3,780 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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資產負債表所認列之金融資產帳面金額。本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。

除了本公司之 A 客戶、B 客戶及 C 客戶外，本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

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，本公司已建立了適當的流動性風險管理架構，以因應本公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。本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，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 973,844 仟元及 712,213 仟元。

下表詳細說明本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，其係依據本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	\$ 1,520	\$ 3,039	\$ 11,157	\$ 25,148	\$ 35,536
浮動利率工具	-	50,000	-	-	-
固定利率工具	<u>290,000</u>	<u>110,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 291,520</u>	<u>\$ 163,039</u>	<u>\$ 11,157</u>	<u>\$ 25,148</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>\$ 15,716</u>	<u>\$ 25,148</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
<u>非衍生金融負債</u>		
浮動利率工具	\$ 270,000	\$ 30,000
固定利率工具	<u>40,000</u>	<u>60,000</u>
	<u>\$ 310,000</u>	<u>\$ 90,000</u>

二八、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
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
三福生技股份有限公司（三福生技）	子公司
國際日東科技股份有限公司	子公司（自107年12月28日起）
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>		
子 公 司	\$ 75,639	\$ 14,024
合 資	<u>24,651</u>	<u>5,772</u>
	<u>\$ 100,290</u>	<u>\$ 19,796</u>
<u>進 貨</u>		
合 資	\$ 74,189	\$ 91,031
子 公 司	18,777	1,945
關聯企業	<u>18,253</u>	<u>27,420</u>
	<u>\$ 111,219</u>	<u>\$ 120,396</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>交際費 (帳列銷貨成本及營業費用)</u>		
子 公 司	<u>\$ 344</u>	<u>\$ 376</u>
<u>捐贈費用</u>		
其他關係人		
福祿文化	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ -</u>
<u>管理服務收入認列於營業費用及銷貨成本減項 (註1)</u>		
子 公 司	<u>(\$ 11,965)</u>	<u>\$ -</u>

註 1：本公司與三福生技簽訂經營管理合約，擬將行政管理等相關業務委由本公司管理。根據該合約，三福生技同意每月按合約簽訂比例負擔本公司已發生之製造費用及用人費用。

本公司對關係人之交易，均按與非關係人相同之交易條件及合約約定辦理。

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收帳款－關係人款項</u>		
子 公 司		
三福生技	\$ 32,299	\$ 3,123
合 資	10,587	5,217
<u>其他應收款－關係人款項</u>		
具重大影響之投資者	630	-
子 公 司		
三福生技	108,855	94
關聯企業	3,926	955
合 資	6,301	6,378
	<u>\$ 162,598</u>	<u>\$ 15,767</u>
<u>應付帳款－關係人款項</u>		
子 公 司	\$ 7,321	\$ 1,106
關聯企業	4,743	10,251
	<u>\$ 12,064</u>	<u>\$ 11,357</u>

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
<u>處分不動產、廠房及設備</u>				
子 公 司	\$160,136	\$ -	\$ -	\$ -
關聯企業	647	-	647	-
	<u>\$160,783</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 647</u>	<u>\$ -</u>

(四) 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
<u>利息費用</u>		
具重大影響之投資者		
三福環球	\$ 639	\$ -
其 他	<u>16</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 655</u>	<u>\$ -</u>
<u>租賃費用（帳列銷貨</u>		
<u> 成本及營業費用）</u>		
具重大影響之投資者		
三福環球	\$ -	\$ 6,434
其 他	<u>-</u>	<u>969</u>
	-	7,403
合 資	-	138
子 公 司		
三福生技	<u>1,582</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,582</u>	<u>\$ 7,541</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。

(六) 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	<u>1,296</u>	<u>1,253</u>
	<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。

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	55,912
	<u>\$ 99,073</u>	<u>\$ 96,261</u>

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊按本公司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：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

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				
子公司及				
關聯企業				
美元	13,566	29.980	（美元：新台幣）	406,705
越南盾	256,576,068	0.0012	（越南盾：新台幣）	300,194
<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	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	\$	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>				
採權益法之子公司及關聯企業				
美元		15,139	30.715 (美元：新台幣)	464,992
越南盾		128,690,000	0.0012 (越南盾：新台幣)	154,428
<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	30.930(美元：新台幣)	(\$ 7,334)	30.665(美元：新台幣)	\$ 4,177
日元	0.274 (日元：新台幣)	(308)	-	-

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。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 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、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。

三福化工股份有限公司
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	未除額	實際動支金額	利率區間	資質性	資金與質金	業務往來額	有短期融通資金必要之原因	提列帳備抵	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與總額(註2)	資金總額(註2)	與貸與金額備註
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	\$	-	營業週轉	\$	-	\$ -	\$ 315,598	\$ 1,262,390	(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，貸與總額不得超過借出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)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		單一企業 背書保證額 (註 2)	本期最高 保證餘額	背書 保證 餘額	未 保證 餘額	書 餘 額	實際 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)	屬母 公司 對子 公司 背書 保證	屬子 公司 對母 公司 背書 保證	屬對 大陸 地區 背書 保證	註
		公 司 名 稱	關 係													
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	\$ 250,000	\$ 90,000	\$ -	7.92%	\$ 1,262,390	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

期末持有有價證券明細表

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	持股比例	期末		備註
								公允價值 (註二)	公允價值 (註二)	
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	公允價值	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	公允價值	1,357	29,786	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	公允價值	7	25,239	0.94%	25,239		
Sion 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	公允價值	-	57,314	9.06%	57,314		

註一：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表五及附表六。

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	關係人稱本公司之子公司	應收關係人款項餘額(註 1)	週轉率	逾期逾金	應收應收		應收後收	關係人款項	提列損失	備抵額
						額	處				
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
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另註明者外，新台幣仟元

大陸被投公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本自累積投資金額 (註一)	初期匯出金額 (註一)	本期匯出或收回投資金額		本自累積投資金額 (註一)	本期台灣投資金額 (註一)	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例 (%)	本期末認列損益	期末投資價值 (註一)	截至本期末已匯回台灣之投資收益
						匯出	匯回							
上海三福明電子材料有限公司	從事國際貿易業務	\$ 269,820 (9,000 仟美元) (註一及註四)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 19,517 (651 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 19,517 (651 仟美元)	-	\$ 58,882	50	29,411	\$ 347,095 (11,578 仟美元)	-
湖北興福電子材料有限公司	從事化工產品之生產及銷售業務	591,882 (138,000 仟人民幣) (註二)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	55,943 (1,866 仟美元)	-	-	-	55,943 (1,866 仟美元)	9.06	13,403	9.06	-	57,314 (1,912 仟美元)	-
杭州格林達化學有限公司			再投資大陸公司	68,234 (2,276 仟美元)	-	-	68,234 (2,276 仟美元)	-	-	-	-	-	-	-

本期末陸地累計自台灣匯出金額	\$ 174,903
陸地匯出經濟部投資金額	\$ 286,579
陸地匯出經濟部核准投資金額	(9,559 仟美元)
陸地匯出經濟部審定投資金額	\$ 1,893,585

註一：係按 108 年 12 月 31 日之匯率 USD\$1=NT\$29.98 計算。

註二：係按 108 年 12 月 31 日之匯率 RMB\$1=NT\$4.289 計算。

註三：係按 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日平均匯率 USD\$1=NT\$30.912 計算。

註四：該公司於 101 年 4 月辦理現金增資 651 仟美元（全數由湖北興福電子材料有限公司認購），並於 101 年 10 月辦理盈餘轉增資 1,698 仟美元，並於 102 年 4 月辦理現金增資 3,000 仟美元，並於 107 年 7 月辦理盈餘轉增資 3,000 仟美元。

註五：含以前年度累積自台灣匯出投資輪圖尖端化學（上海）有限公司之金額（2,017 仟美元），該公司業已於 95 年 8 月清算。

註六：以前年度累積自台灣匯出投資山東方大金料添加劑有限公司之金額（1,300 仟美元），該公司業已於 106 年 1 月清算。

三福化工股份有限公司



負責人：巫信弘



中華民國一〇九年五月十一日