

三福化工股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國111及110年第1季

地址：台北市中山區中山北路二段21號5樓

電話：(02)25426789

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	14~38		六~二八
(七) 關係人交易	39~41		二九
(八) 質抵押之資產	41		三十
(九) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	41~42		三一
(十) 附註揭露事項			三二
1. 重大交易事項相關資訊	43, 46~51		
2. 轉投資事業相關資訊	43, 46~51		
3. 大陸投資資訊	43~44, 52		
4. 主要股東資訊	44, 53		
(十一) 部門資訊	44~45		三三

會計師核閱報告

三福化工股份有限公司 公鑒：

前 言

三福化工股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）2,184,108 仟元及 1,152,457 仟元，分別占合併資產總額之 31%及 23%；負債總額分別為 256,310 仟元及 199,601 仟元，分別占合併負債總額之 9%及 15%；其民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為 19,604 仟元及 15,340 仟元，分別占合併綜合損益總額之 5%及 16%。另如合併財務報表附註十二所述，三福化工股份有限公司及其子

公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別計 499,512 仟元及 411,452 仟元、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之採用權益法之關聯企業及合資綜合損益份額分別計 42,196 仟元及 6,114 仟元，暨財務報表附註三二揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表及附註三二所揭露相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達三福化工股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 秀 明

許 秀 明



會計師 翁 雅 玲

翁 雅 玲



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 111 年 5 月 6 日

民國 111 年 3 月 31 日 暨 民國 110 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	111年3月31日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年3月31日 (經核閱)		
		產	金	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$	603,149	8	\$	552,766	8	\$	435,608	9
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八)		233,850	3		233,472	4		233,814	5
1140	合約資產—流動 (附註二十)		10,659	-		8,200	-		8,845	-
1150	應收票據淨額 (附註九)		57,340	1		56,633	1		51,390	1
1170	應收帳款淨額 (附註九)		1,673,271	24		1,504,822	23		922,799	18
1180	應收關係人款項 (附註二九)		8,437	-		19,627	-		16,031	-
130X	存貨 (附註十)		757,462	11		719,825	11		378,227	7
1410	預付款項		353,481	5		268,126	4		184,670	4
1470	其他流動資產		65,014	1		99,005	2		48,497	1
11XX	流動資產總計		3,762,663	53		3,462,476	53		2,279,881	45
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七)		87,433	1		86,912	1		150,995	3
1550	採用權益法之投資 (附註十二)		499,512	7		456,327	7		411,452	8
1560	合約資產—非流動 (附註二十)		-	-		-	-		3,906	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)		2,479,017	35		2,278,099	35		1,792,255	36
1755	使用權資產 (附註十四)		132,827	2		137,211	2		138,956	3
1840	遞延所得稅資產 (附註二二)		32,953	1		34,784	-		25,759	1
1915	預付設備款		76,359	1		113,951	2		223,305	4
1920	存出保證金		29,317	-		5,816	-		8,394	-
1990	其他非流動資產		147	-		-	-		-	-
15XX	非流動資產總計		3,337,565	47		3,113,100	47		2,755,022	55
1XXX	資 產 總 計	\$	7,100,228	100	\$	6,575,576	100	\$	5,034,903	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十五)	\$	1,227,923	17	\$	930,000	14	\$	110,000	2
2130	合約負債—流動 (附註二十)		178,750	3		203,231	3		160,160	3
2170	應付票據及帳款 (附註十六)		384,968	5		502,080	8		264,638	5
2180	應付帳款—關係人 (附註二九)		2,788	-		3,770	-		2,652	-
2200	其他應付款 (附註十七)		654,543	9		340,986	5		379,286	8
2230	本期所得稅負債 (附註二二)		186,097	3		108,570	2		89,824	2
2280	租賃負債—流動 (附註十四)		20,276	-		22,427	-		19,067	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十五)		70,000	1		90,572	1		55,572	1
2399	其他流動負債		9,490	-		4,762	-		2,168	-
21XX	流動負債總計		2,734,835	38		2,206,398	33		1,083,367	22
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十五)		35,000	1		103,930	2		171,858	3
2570	遞延所得稅負債 (附註二二)		8,474	-		8,474	-		-	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十四)		45,970	1		49,940	1		57,794	1
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註十八)		27,720	-		27,791	-		24,039	1
2670	其他非流動負債		2,330	-		2,454	-		2,239	-
25XX	非流動負債總計		119,494	2		192,589	3		255,930	5
2XXX	負債總計		2,854,329	40		2,398,987	36		1,339,297	27
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十九)									
	股本									
3110	普通股		1,007,060	14		1,007,060	15		1,007,060	20
3200	資本公積		963,750	13		960,750	15		1,062,415	21
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		291,281	4		291,281	4		250,297	5
3320	特別盈餘公積		103,348	2		103,348	2		56,293	1
3350	未分配盈餘		1,931,649	27		1,907,058	29		1,425,539	28
3300	保留盈餘總計		2,326,278	33		2,301,687	35		1,732,129	34
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	48,006)	(1)	(	90,099)	(1)	(	123,890)	(2)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(	35,981)	-	(	34,695)	(1)	(	17,892)	-
3400	其他權益總計	(	83,987)	(1)	(	124,794)	(2)	(	105,998)	(2)
31XX	本公司業主之權益總計		4,213,101	59		4,144,703	63		3,695,606	73
36XX	非控制權益		32,798	1		31,886	1		-	-
3XXX	權益總計		4,245,899	60		4,176,589	64		3,695,606	73
	負債與權益總計	\$	7,100,228	100	\$	6,575,576	100	\$	5,034,903	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 5 月 6 日核閱報告)

董事長：巫信弘



經理人：蔡介榮



會計主管：謝銘智



三福化工股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年1月1日至3月31日			110年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
4000	營業收入(附註二十及二九)	\$ 1,652,612		100	\$ 969,794		100
5000	營業成本(附註十、二一及二九)	1,133,164		68	757,006		78
5900	營業毛利	519,448		32	212,788		22
	營業費用(附註二一及二九)						
6100	推銷費用	83,688		5	56,313		6
6200	管理費用	63,143		4	35,961		4
6300	研究發展費用	11,524		1	9,075		1
6000	營業費用合計	158,355		10	101,349		11
6900	營業淨利	361,093		22	111,439		11
	營業外收入及支出						
7010	其他收入(附註二一)	8,813		-	10,751		1
7020	其他利益及損失(附註二一)	13,748		1	(293)		-
7050	財務成本(附註二一)	(3,048)		-	(1,969)		-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額(附註十二)	26,099		2	7,738		1
7100	利息收入	274		-	126		-
7000	營業外收入及支出合計	45,886		3	16,353		2
7900	稅前淨利	406,979		25	127,792		13
7950	所得稅費用(附註二二)	(79,358)		(5)	(27,007)		(3)
8200	本期淨利	327,621		20	100,785		10

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益			
	不重分類至損益之項目			
8316	透過其他綜合損益			
	按公允價值衡量			
	之權益工具投資			
	未實現評價損益			
	(\$ 1,286)	-	(\$ 6,581)	(1)
8310	(1,286)	-	(6,581)	(1)
	後續可能重分類至損益			
	之項目			
8370	採用權益法認列關			
	聯企業及合資之			
	其他綜合損益之			
	份額			
	16,097	1	(1,624)	-
8361	國外營運機構財務			
	報表換算之兌換			
	差額			
	25,996	1	5,555	1
8360	42,093	2	3,931	1
8300	本期其他綜合損益			
	(稅後淨額)			
	40,807	2	(2,650)	-
8500	\$ 368,428	22	\$ 98,135	10
	淨利歸屬於：			
8610	\$ 326,709	20	\$ 100,785	10
8620	912	-	-	-
8600	\$ 327,621	20	\$ 100,785	10
	綜合損益總額歸屬於：			
8710	367,516	22	98,135	10
8720	912	-	-	-
8700	\$ 368,428	22	\$ 98,135	10
	每股盈餘 (附註二三)			
9750	\$ 3.24		\$ 1.00	
9850	\$ 3.24		\$ 1.00	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 5 月 6 日核閱報告)

董事長：巫信弘



經理人：蔡介榮



會計主管：謝銘智



三福化學股份有限公司及子公司

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，並未依一般公认會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	其 他 權 益 項 目						總 計	非 控 制 權 益 (附註十九)	權 益 總 額		
		股 本 (附 註 十 九) 股 數 (仟 股)	股 本 (附 註 十 九)	資 本 公 積 (附 註 十 九)	保 留 盈 餘 (附 註 十 九) 法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				外 幣 換 算 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
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	100,706	\$ 1,007,060	\$ 1,056,191	\$ 250,297	\$ 56,293	\$ 1,526,166	(\$ 127,821)	\$ 24,473	\$ 3,792,659	\$ -	\$ 3,792,659
B5	109 年 度 盈 餘 分 配： 本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	(201,412)	-	-	(201,412)	-	(201,412)
C3	其 他 資 本 公 積 變 動： 因 受 領 贈 與 產 生 者	-	-	6,224	-	-	-	-	-	6,224	-	6,224
D1	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	100,785	-	-	100,785	-	100,785
D3	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	3,931	(6,581)	(2,650)	-	(2,650)
D5	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	100,785	3,931	(6,581)	98,135	-	98,135
Z1	110 年 3 月 31 日 餘 額	100,706	\$ 1,007,060	\$ 1,062,415	\$ 250,297	\$ 56,293	\$ 1,425,539	(\$ 123,890)	\$ 17,892	\$ 3,695,606	\$ -	\$ 3,695,606
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	100,706	\$ 1,007,060	\$ 960,750	\$ 291,281	\$ 103,348	\$ 1,907,058	(\$ 90,099)	(\$ 34,695)	\$ 4,144,703	\$ 31,886	\$ 4,176,589
B5	110 年 度 盈 餘 分 配： 本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	(302,118)	-	-	(302,118)	-	(302,118)
C3	其 他 資 本 公 積 變 動： 因 受 領 贈 與 產 生 者	-	-	3,000	-	-	-	-	-	3,000	-	3,000
D1	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	326,709	-	-	326,709	912	327,621
D3	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	42,093	(1,286)	40,807	-	40,807
D5	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	326,709	42,093	(1,286)	367,516	912	368,428
Z1	111 年 3 月 31 日 餘 額	100,706	\$ 1,007,060	\$ 963,750	\$ 291,281	\$ 103,348	\$ 1,931,649	(\$ 48,006)	(\$ 35,981)	\$ 4,213,101	\$ 32,798	\$ 4,245,899

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 5 月 6 日核閱報告)

董事長：巫信弘



經理人：蔡介榮



會計主管：謝銘智



三福化工股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 406,979	\$ 127,792
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	72,530	70,005
A20900	財務成本	3,048	1,969
A21200	利息收入	(274)	(126)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額	(26,099)	(7,738)
A23800	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	3,660	(1,166)
A24100	未實現外幣兌換利益	(11,337)	(4,248)
A29900	租賃修改利益	(5)	(6)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產—流動	(2,459)	(115)
A31130	應收票據	(707)	(7,869)
A31150	應收帳款	(157,229)	133,076
A31160	應收帳款—關係人	14,336	(147)
A31200	存 貨	(40,828)	16,416
A31230	預付款項	(84,895)	(96,762)
A31240	其他流動資產	34,866	(22,537)
A31260	合約資產—非流動	-	2,035
A32125	合約負債	(24,481)	3,238
A32150	應付票據及帳款	(119,526)	12,377
A32160	應付帳款—關係人	(3,527)	605
A32180	其他應付款	693	(8,265)
A32230	其他流動負債	4,728	(1,223)
A32240	淨確定福利負債—非流動	(71)	(499)
A32990	其他非流動負債	(124)	(124)
A33000	營運產生之現金	69,278	216,688
A33100	收取之利息	274	126

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 2,908)	(\$ 2,036)
A33500	支付之所得稅	-	(631)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>66,644</u>	<u>214,147</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(175,852)	(49,717)
B03700	存出保證金增加	(23,501)	(3,825)
B06700	其他非流動資產增加	(147)	-
B07100	預付設備款增加	(20,902)	(29,803)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(220,402)</u>	<u>(83,345)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加(減少)	297,471	(480,000)
C01700	償還長期借款	(89,502)	(5,143)
C04020	租賃本金償還	(6,029)	(5,751)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>201,940</u>	<u>(490,894)</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>2,201</u>	<u>1,094</u>
EEEE	現金淨增加(減少)	50,383	(358,998)
E00100	期初現金餘額	<u>552,766</u>	<u>794,606</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 603,149</u>	<u>\$ 435,608</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 5 月 6 日核閱報告)

董事長：巫信弘



經理人：蔡介榮



會計主管：謝銘智



三福化工股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

三福化工股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 92 年 3 月 17 日設立。主要從事於生產及銷售化學產品。主要股東為三福環球股份有限公司(持股 23.89%)、Pilot Keymark SDN. BHD.(持股 19.78%)及國內其他個人股東。

本公司及表列於附註十一之子公司(以下稱「合併公司」)主要營業項目為從事工業氣體、化學材料及食品添加物之生產及銷售等業務。

本公司股票於 102 年 11 月 27 日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 111 年 5 月 6 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」)

首次適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 2018-2020 之年度改善、IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」、IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」、IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」及 IFRS 16 之修正「2021 年 6 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 479	\$ 437	\$ 384
銀行活期存款	<u>602,670</u>	<u>552,329</u>	<u>435,224</u>
	<u>\$ 603,149</u>	<u>\$ 552,766</u>	<u>\$ 435,608</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
銀行活期存款	0.001%~0.2%	0.001%~0.3%	0.005%~0.2%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ 26,011	\$ 27,297	\$ 40,439
未上市（櫃）股票	<u>6,698</u>	<u>6,698</u>	<u>6,698</u>
小計	<u>32,709</u>	<u>33,995</u>	<u>47,137</u>
國外投資			
未上市（櫃）股票	<u>54,724</u>	<u>52,917</u>	<u>103,858</u>
	<u>\$ 87,433</u>	<u>\$ 86,912</u>	<u>\$ 150,995</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。

合併公司持有 Global Graphene Group 之 1.42% 普通股，該公司之主要營運活動係研發石墨烯相關產品技術。合併公司管理階層評估 Global Graphene Group 石墨烯技術商業化進度延後，獲利能力未能改善，於 110 年度認列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失 49,307 仟元。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流動			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 11,450	\$ 11,072	\$ 11,414
受限制銀行定期存款	<u>222,400</u>	<u>222,400</u>	<u>222,400</u>
	<u>\$ 233,850</u>	<u>\$ 233,472</u>	<u>\$ 233,814</u>

原始到期日超過3個月之定期存款利率區間於111年3月31日暨110年12月31日及3月31日分別為0.06%~0.41%、0.06%~0.28%及0.06%~0.7%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

九、應收票據及應收帳款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 57,340	\$ 56,633	\$ 51,390
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,679,471	\$ 1,511,022	\$ 923,370
減：備抵損失	(6,200)	(6,200)	(571)
	<u>\$ 1,673,271</u>	<u>\$ 1,504,822</u>	<u>\$ 922,799</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：

111年3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	合計
預期信用損失率	-	-	-	50%	100%	-
總帳面金額	\$ 1,667,957	\$ 5,260	\$ 54	\$ 5,710	\$ 490	\$ 1,679,471
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	(5,710)	(490)	(6,200)
攤銷後成本	<u>\$ 1,667,957</u>	<u>\$ 5,260</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,673,271</u>

110年12月31日

	未逾	逾 1~90天	逾 91~180天	逾 181~365天	逾 超過365天	合 計
預期信用損失率	-	-	-	50%	100%	-
總帳面金額	\$ 1,494,329	\$ 10,447	\$ 46	\$ 5,710	\$ 490	\$ 1,511,022
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	-	-	-	(5,710)	(490)	(6,200)
攤銷後成本	<u>\$ 1,494,329</u>	<u>\$ 10,447</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,504,822</u>

110年3月31日

	未逾	逾 1~90天	逾 91~180天	逾 181~365天	逾 超過365天	合 計
預期信用損失率	-	-	-	50%	100%	-
總帳面金額	\$ 919,711	\$ 3,088	\$ -	\$ -	\$ 571	\$ 923,370
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	-	-	-	-	(571)	(571)
攤銷後成本	<u>\$ 919,711</u>	<u>\$ 3,088</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 922,799</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初及期末餘額	<u>\$ 6,200</u>	<u>\$ 571</u>

十、存 貨

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
商 品	\$ 8,703	\$ 13,851	\$ 6,508
製 成 品	255,527	208,272	99,234
在 製 品	11,820	11,032	11,360
半 成 品	1,580	1,988	1,164
原 料	441,767	26,541	237,860
物 料	38,065	458,141	22,101
	<u>\$ 757,462</u>	<u>\$ 719,825</u>	<u>\$ 378,227</u>

111年及110年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本(含工程成本)分別為1,133,164仟元及757,006仟元。

111年及110年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失3,660仟元及存貨跌價回升利益1,166仟元，存貨淨變現價值回升係因該存貨市場之銷售價格上揚所致。

十一、子公司

列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3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%	100%	註 4
	San Fu Food Additives Investments Limited	一般投資	-	-	100%	註 1、4
	VinaSanFu Industrial Gas Company Limited	從事工業氣體生產業務	100%	100%	100%	註 4
	VinaSanFu Material Company Limited	從事化學材料生產業務	100%	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	93%	93%	100%	註 3、註 4
	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%	100%	註 4
	立福炭酸股份有限公司	從事化學材料生產業務	87%	87%	25%	註 2、註 4
San Fu Specialty Chemicals Investments Limited	Sino Star Holding Limited	一般投資	100%	100%	100%	註 4
VinaSanFu Material Company Limited	VinaSanFu Material Trading Co., Ltd	從事化學材料生產業務	100%	-	-	註 4、註 5

註 1：已於 110 年 5 月清算解散。

註 2：本公司董事會於 110 年 5 月 5 日決議取得原由立豐炭酸股份有限公司持有之立福炭酸股份有限公司 62% 股權，110 年第二季合併公司已完成相關交易。自 110 年 5 月 10 日起，本公司對立福炭酸股份有限公司之持股比率由 25% 上升至 87%，故將原採用權益法評價之投資關聯企業轉為子公司，並認列處分投資利益 22,797 仟元。

註 3：本公司於 110 年 12 月 20 日未按持股比例認購三福生技股份有限公司現金增資股權，致持股比例由 100% 下降至 93%。

註 4：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

註 5：係於 111 年 3 月成立。

列入上述合併財務報表編製個體中，除本公司之財務報表業經會計師核閱外，其餘非重要子公司之財務報表未經會計師核閱。其 111 年及 110 年 3 月 31 日之資產總額分別為 2,184,108 仟元及 1,152,457 仟元，分別占合併資產總額之 31% 及 23%，負債總額分別為 256,310 仟元及 199,601 仟元，分別佔合併負債總額之 9% 及 15%，111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列綜合損益總額分別為 19,604 仟元及 15,340 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 5% 及 16%。

十二、採用權益法之投資

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
投資關聯企業	\$ 52,367	\$ 51,488	\$ 58,394
投資合資	<u>447,145</u>	<u>404,839</u>	<u>353,058</u>
	<u>\$ 499,512</u>	<u>\$ 456,327</u>	<u>\$ 411,452</u>

111年及110年1月1日至3月31日認列之採用權益法之關聯企業及合資綜合損益份額分別計42,196仟元及6,114仟元。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表計算。

(一) 投資關聯企業

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 52,367</u>	<u>\$ 51,488</u>	<u>\$ 58,394</u>

(二) 投資合資

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
具重大性之合資			
上海三福明電子材料有限公司	<u>\$ 447,145</u>	<u>\$ 404,839</u>	<u>\$ 353,058</u>

上述合資之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六及七「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表及「大陸投資資訊」附表。

十三、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計		
成 本																									
111年1月1日餘額	\$	162,700	\$	1,145,606	\$	2,162,086	\$	352,833	\$	417,323	\$	639,282	\$	4,879,830											
重 分 類	-	-	-	800	-	62,153	-	391	-	370	(	4,809)	-	58,905										
增 添	-	-	-	2,461	-	6,227	-	6,161	-	15,016	-	156,560	-	186,425											
處 分	-	-	(	2,479)	(	178,897)	(	598)	(	1,619)	-	-	(	183,593)										
淨兌換差額	-	-	-	2,054	-	3,571	-	75	-	-	-	16,006	-	21,706											
111年3月31日餘額	\$	<u>162,700</u>	\$	<u>1,148,442</u>	\$	<u>2,055,140</u>	\$	<u>358,862</u>	\$	<u>431,090</u>	\$	<u>807,039</u>	\$	<u>4,963,273</u>											
累積折舊及減損																									
111年1月1日餘額	\$	-	\$	464,568	\$	1,523,076	\$	304,921	\$	309,166	\$	-	\$	2,601,731											
折舊費用	-	-	-	14,150	-	35,047	-	4,497	-	12,334	-	-	-	66,028											
處 分	-	-	(2,479)	(178,897)	(598)	(1,619)	-	-	(183,593)											
淨兌換差額	-	-	-	31	-	54	-	5	-	-	-	-	90												
111年3月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>476,270</u>	\$	<u>1,379,280</u>	\$	<u>308,825</u>	\$	<u>319,881</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>2,484,256</u>											
111年3月31日淨額	\$	<u>162,700</u>	\$	<u>672,172</u>	\$	<u>675,860</u>	\$	<u>50,037</u>	\$	<u>111,209</u>	\$	<u>807,039</u>	\$	<u>2,479,017</u>											
110年12月31日淨額 及111年1月1日 淨額	\$	<u>162,700</u>	\$	<u>681,038</u>	\$	<u>639,010</u>	\$	<u>47,912</u>	\$	<u>108,157</u>	\$	<u>639,282</u>	\$	<u>2,278,099</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
110年1月1日餘額	\$ 63,707	\$ 1,069,711	\$ 1,970,226	\$ 348,403	\$ 373,247	\$ 332,099	\$ 4,157,393
重 分 類	-	-	26,080	-	340	(383)	26,037
增 添	-	1,015	11,305	432	7,589	30,466	50,807
處 分	-	-	(38)	-	(258)	-	(296)
淨兌換差額	-	1	-	-	-	2,566	2,567
110年3月31日餘額	\$ 63,707	\$ 1,070,727	\$ 2,007,573	\$ 348,835	\$ 380,918	\$ 364,748	\$ 4,236,508
累積折舊及減損							
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 408,606	\$ 1,420,700	\$ 286,058	\$ 265,419	\$ -	\$ 2,380,783
折舊費用	-	14,258	34,212	4,715	10,581	-	63,766
處 分	-	-	(38)	-	(258)	-	(296)
110年3月31日餘額	\$ -	\$ 422,864	\$ 1,454,874	\$ 290,773	\$ 275,742	\$ -	\$ 2,444,253
110年3月31日淨額	\$ 63,707	\$ 647,863	\$ 552,699	\$ 58,062	\$ 105,176	\$ 364,748	\$ 1,792,255

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45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，請參閱附註三十、質抵押之資產。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

使用權資產帳面金額	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
土 地	\$ 121,631	\$ 122,939	\$ 127,213
建 築 物	4,085	6,687	6,343
運輸設備	7,111	7,585	5,400
	<u>\$ 132,827</u>	<u>\$ 137,211</u>	<u>\$ 138,956</u>

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 1,372</u>	<u>\$ 5,694</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 4,346	\$ 4,202
建築物	1,143	1,452
運輸設備	<u>1,013</u>	<u>585</u>
	<u>\$ 6,502</u>	<u>\$ 6,239</u>

除以上所列增添及折舊費用外，合併公司之使用權資產於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 20,276	\$ 22,427	\$ 19,067
非流動	<u>45,970</u>	<u>49,940</u>	<u>57,794</u>
	<u>\$ 66,246</u>	<u>\$ 72,367</u>	<u>\$ 76,861</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
土地	1.03%~2.5%	1.03%~2.5%	1.03%~2.5%
建築物	1.03%	1.03%	1.03%
運輸設備	1.03%	1.03%	1.03%

(三) 其他租賃資訊

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 1,936</u>	<u>\$ 637</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 262</u>
租賃之現金（流出）總額	(<u>\$ 8,464</u>)	(<u>\$ 6,936</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。

十五、借 款

(一) 短期借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
擔保借款 (附註三十)			
銀行借款	\$ 280,000	\$ 280,000	\$ -
無擔保借款			
銀行借款	947,923	650,000	110,000
	<u>\$ 1,227,923</u>	<u>\$ 930,000</u>	<u>\$ 110,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.76%~1.1%、0.78%~1.02% 及 1%~1.1%。

(二) 長期借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
無擔保借款			
銀行借款	\$ 105,000	\$ 194,502	\$ 227,430
減：列為 1 年內到期部分	(70,000)	(90,572)	(55,572)
長期借款	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$ 103,930</u>	<u>\$ 171,858</u>

長期借款之利率於 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日為 1.425%、1.175%~1.25% 及 1.175%~1.25%。

十六、應付票據及帳款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付票據	\$ -	\$ 479	\$ 479
應付帳款	384,968	501,601	264,159
	<u>\$ 384,968</u>	<u>\$ 502,080</u>	<u>\$ 264,638</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。

十七、其他應付款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付費用	\$ 302,066	\$ 301,200	\$ 148,656
應付股利	302,118	-	201,412
應付工程款	28,353	16,935	9,333
應付設備款	22,006	22,851	19,885
	<u>\$ 654,543</u>	<u>\$ 340,986</u>	<u>\$ 379,286</u>

十八、退職後福利計畫

111年及110年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為188仟元及345仟元。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
額定股數(仟股)	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>100,706</u>	<u>100,706</u>	<u>100,706</u>
已發行股本	<u>\$ 1,007,060</u>	<u>\$ 1,007,060</u>	<u>\$ 1,007,060</u>

(二) 資本公積

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 870,611	\$ 870,611	\$ 971,317
受贈資產(附註二九)	37,043	34,043	34,143
<u>僅用以彌補虧損</u>			
已執行員工認股權(2)	54,804	54,804	54,804
已失效員工認股權(2)	2,151	2,151	2,151
認列對子公司所有權權益變動數(3)	(<u>859</u>)	(<u>859</u>)	-
	<u>\$ 963,750</u>	<u>\$ 960,750</u>	<u>\$ 1,062,415</u>

1. 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。
2. 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。
3. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數

(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 110 年 7 月 5 日舉行股東常會，決議通過 109 年度盈餘分配案如下：

	109年度
法定盈餘公積	<u>\$ 40,984</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 47,055</u>
現金股利	<u>\$ 201,412</u>
每股現金股利 (元)	<u>\$ 2.0</u>

本公司 110 年度各季盈餘分配案及每股現金股利業經董事會分別決議如下：

	110年第4季	110年第3季	110年第2季	110年第1季
董事會決議日	111年2月25日	110年11月5日	110年8月6日	110年5月5日
現金股利	\$ 302,118	\$ -	\$ -	\$ -
每股現金股利(元)	\$ 3.0	\$ -	\$ -	\$ -

本公司於 111 年 2 月 25 日舉行董事會，擬議通過 110 年度盈餘分配案如下：

	110 年度
法定盈餘公積	\$ 67,034
特別盈餘公積	\$ 21,446
資本公積發放現金股利	\$ 201,412
資本公積每股現金股利(元)	\$ 2.0

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月 17 日召開之股東常會決議。

本公司 111 年 5 月 6 日經董事會決議不分配 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之盈餘。

(四) 特別盈餘公積

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初及期末餘額	\$ 103,348	\$ 56,293

(五) 非控制權益

	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 31,886
本期淨利	912
期末餘額	\$ 32,798

二十、收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
商品銷售收入	\$ 1,613,518	\$ 963,500
工程收入	39,094	6,294
	\$ 1,652,612	\$ 969,794

合約餘額

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
合約資產			
不動產建造—流動	\$ 10,659	\$ 8,200	\$ 8,845
不動產建造—非流動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,906</u>
	<u>\$ 10,659</u>	<u>\$ 8,200</u>	<u>\$ 12,751</u>
合約負債			
不動產建造—流動	\$ 168,591	\$ 182,441	\$ 154,401
商品銷貨—流動	<u>10,159</u>	<u>20,790</u>	<u>5,759</u>
	<u>\$ 178,750</u>	<u>\$ 203,231</u>	<u>\$ 160,160</u>

二一、淨利

(一) 其他收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
勞務收入	\$ 4,286	\$ 4,229
補助收入	-	3,500
其他收入	<u>4,527</u>	<u>3,022</u>
	<u>\$ 8,813</u>	<u>\$ 10,751</u>

(二) 其他利益及損失

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 13,772	(\$ 293)
其他	<u>(24)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 13,748</u>	<u>(\$ 293)</u>

(三) 折舊

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 66,028	\$ 63,766
使用權資產	<u>6,502</u>	<u>6,239</u>
	<u>\$ 72,530</u>	<u>\$ 70,005</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 64,253	\$ 63,487
營業費用	<u>8,277</u>	<u>6,518</u>
	<u>\$ 72,530</u>	<u>\$ 70,005</u>

(四) 員工福利費用

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計劃	\$ 3,286	\$ 2,901
確定福利計劃 (附註十 八)	188	345
短期員工福利		
薪資費用	119,363	80,238
勞健保費用	7,780	6,882
其他用人費用	<u>23,823</u>	<u>12,238</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 154,440</u>	<u>\$ 102,604</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 68,108	\$ 52,390
營業費用	<u>86,332</u>	<u>50,214</u>
	<u>\$ 154,440</u>	<u>\$ 102,604</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。111年及110年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
員工酬勞	2.01%	2.01%
董監事酬勞	2.01%	2.01%

金額

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 8,450</u>	<u>\$ 2,630</u>
董監事酬勞	<u>\$ 8,450</u>	<u>\$ 2,630</u>

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。

110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 111 年 2 月 25 日及 110 年 2 月 26 日經董事會決議如下：

	110年度		109年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	16,588	\$	10,547
董監事酬勞		16,588		10,547

本公司分別於 111 年 2 月 25 日及 110 年 2 月 26 日召開董事會，致員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與年度合併財務報告之認列金額不同，因差異數不大，分別調整為 111 及 110 年度之損益。

	110年度		109年度	
	員工酬勞	董監事酬勞	員工酬勞	董監事酬勞
董事會決議配發金額	<u>\$ 16,588</u>	<u>\$ 16,588</u>	<u>\$ 10,547</u>	<u>\$ 10,547</u>
年度財務報告認列金額	<u>\$ 16,600</u>	<u>\$ 16,600</u>	<u>\$ 9,800</u>	<u>\$ 9,800</u>

有關本公司 111 及 110 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 財務成本

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 2,812	\$ 1,683
租賃負債之利息	236	286
	<u>\$ 3,048</u>	<u>\$ 1,969</u>

(七) 外幣兌換損益

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 15,942	\$ 7,370
外幣兌換損失總額	(<u>2,170</u>)	(<u>7,663</u>)
淨利益(損失)	<u>\$ 13,772</u>	<u>(\$ 293)</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 76,543	\$ 25,329
以前年度之調整	<u>984</u>	<u>630</u>
	<u>77,527</u>	<u>25,959</u>
遞延所得稅		
本期產生者	<u>1,831</u>	<u>1,048</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 79,358</u>	<u>\$ 27,007</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司、三福生技股份有限公司暨國際日東科技股份有限公司截至 109 年度之營利事業所得稅申報案件及立福炭酸股份有限公司截至 108 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
基本每股盈餘	<u>\$ 3.24</u>	<u>\$ 1.00</u>
稀釋每股盈餘		
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.24</u>	<u>\$ 1.00</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 326,709</u>	<u>\$ 100,785</u>

股 數	單位：仟股	
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	100,706	100,706
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>115</u>	<u>144</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>100,821</u>	<u>100,850</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。

二四、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
立福炭酸股份 有限公司	二氧化碳專業製造廠	110年5月10日	62%	<u>\$ 70,060</u>

此次併購行為主係新增本公司服務客戶據點及經營二氧化碳業務，為公司合併帶來業績成長、增加獲利並且創造更多價值。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	立 福 炭 酸 股 份 有 限 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 13,283
其 他	59
非流動資產	
不動產、廠房及設備	112,426
其 他	17
流動負債	
其 他	(323)
非流動負債	
遞延所得稅負債	(<u>8,474</u>)
	<u>\$ 116,988</u>

(三) 非控制權益

立福炭酸股份有限公司之非控制權益(13%之所有權權益)係按收購日可辨認淨資產公允價值116,988仟元衡量。

(四) 因收購產生之廉價購買利益

	立 福 炭 酸 股 份 有 限 公 司
移轉對價	\$ 70,060
加：依公允價值衡量原先持有立福炭酸之權益(註)	31,348
加：非控制權益	15,208
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(116,988)
因收購產生之廉價購買利益	(\$ 372)

收購立福炭酸股份有限公司產生之廉價購買利益，係移轉對價與收購所取得可辨認淨資產之公允價值之差額，將此廉價購買利益認列為當期損益。

註：此公允價值係採用收益法進行估計，決定公允價值所採用之主要假設如下：

1. 折現率為7.2%；
2. 長期持續成長率為4.2%到5.5%；及
3. 針對市場參與者所考量之因素(包括該股票缺乏市場流通性等)進行調整。

(五) 取得子公司之淨現金流出

	立 福 炭 酸 股 份 有 限 公 司
現金支付之對價	(\$ 70,060)
減：取得之現金及約當現金餘額	13,283
	(\$ 56,777)

二五、與非控制權益之權益交易

三福生技股份有限公司於 110 年 12 月 20 日現金增資並依法令予員工認股，致合併公司持股比例由 100% 下降至 93.48%。

	<u>三 福 生 技</u>
收取之現金對價	\$ 15,000
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算 應轉出非控制權益之金額	(<u>15,859</u>)
權益交易差額	(<u>859</u>)
<u>權益交易差額調整科目</u> 資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	(<u>859</u>)

二六、非現金交易

合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，不動產、廠房及設備成本重分類及部分現金支付資訊揭露如下（參閱附註十三及十七）：

	<u>111年1月1日 至3月31日</u>	<u>110年1月1日 至3月31日</u>
預付設備款驗收後轉入數 （重分類）	<u>\$ 58,905</u>	<u>\$ 26,037</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 186,425	\$ 50,807
應付設備及工程款增加	(<u>10,573</u>)	(<u>1,090</u>)
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 175,852</u>	<u>\$ 49,717</u>

二七、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。

二八、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>111年3月31日</u>				
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 26,011	\$ -	\$ -	\$ 26,011
－國內未上市(櫃)股票	-	-	6,698	6,698
－國外未上市(櫃)股票	-	-	54,724	54,724
合 計	<u>\$ 26,011</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,422</u>	<u>\$ 87,433</u>
<u>110年12月31日</u>				
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 27,297	\$ -	\$ -	\$ 27,297
－國內未上市(櫃)股票	-	-	6,698	6,698
－國外未上市(櫃)股票	-	-	52,917	52,917
合 計	<u>\$ 27,297</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,615</u>	<u>\$ 86,912</u>
<u>110年3月31日</u>				
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 40,439	\$ -	\$ -	\$ 40,439
－國內未上市(櫃)股票	-	-	6,698	6,698
－國外未上市(櫃)股票	-	-	103,858	103,858
合 計	<u>\$ 40,439</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110,556</u>	<u>\$ 150,995</u>

111年及110年1月1日至3月31日無第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金融資產	
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
<u>金融資產－權益工具</u>		
期初餘額	\$ 59,615	\$ 110,451
兌換差額	<u>1,807</u>	<u>105</u>
期末餘額	<u>\$ 61,422</u>	<u>\$ 110,556</u>

3. 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。

	111年3月31日	110年3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：

	111年3月31日	110年3月31日
流動性折價		
減少1%	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 86</u>
非控制權益折價		
減少1%	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 81</u>

B. 國外未上市（櫃）權益投資係採市場法，主要係參考被投資標的近期籌資活動或類似標的之市場交易價格及市場狀況等評估其公允價值。合併公司經審慎評估選擇採用之評價方式，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使

用不同之評價模型或公允價值可能導致評價之結果不同。

(三) 金融工具之種類

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 2,576,047	\$ 2,367,320	\$ 1,659,642
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	87,433	86,912	150,995
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	2,375,222	1,971,338	984,006

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。

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、一年內到期長期借款、其他應付款及長期借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

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、其他應付款、一年內到期長期借款及長期借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

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

合併公司之財務風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之財務風險，評估財務風險之影響，並執行相關規避財務風

險的政策。財務風險管理政策業經定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序等內部控制，致力於發展一個有紀律且具建設性的控制環境，使所有員工皆了解到自身之角色及義務。

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註三一。

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負數。

單位：新台幣仟元

	新 台 幣 對 美 元 之 影 響	
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
損益及權益	<u>\$ 14,587</u> (i)	<u>\$ 11,120</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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日財務成本分別為 3,048 仟元及 1,969 仟元，佔合併營業收入淨額皆為 0.2%，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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$1,246,246	\$ 967,367	\$ 106,861
具現金流量利率風險			
—金融負債	152,923	229,502	307,430

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／減少 19 仟元及 38 仟元。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

若權益價格上漲／下跌 5%，111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值變動分別增加／增加 4,372 仟元及 7,550 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 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月

31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為新台幣 1,120,743 仟元、746,415 仟元及 1,323,985 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。

111 年 3 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	\$ 2,051	\$ 4,102	\$ 14,919	\$ 26,872	\$ 20,893
浮動利率工具	20,000	17,500	80,423	35,000	-
固定利率工具	<u>590,000</u>	<u>440,000</u>	<u>150,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 612,051</u>	<u>\$ 461,602</u>	<u>\$ 245,342</u>	<u>\$ 61,872</u>	<u>\$ 20,893</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
租賃負債	<u>\$ 21,072</u>	<u>\$ 26,872</u>	<u>\$ 20,893</u>

110 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	\$ 2,154	\$ 4,201	\$ 17,288	\$ 29,592	\$ 21,938
浮動利率工具	-	57,643	67,929	103,930	-
固定利率工具	<u>595,000</u>	<u>280,000</u>	<u>20,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 597,154</u>	<u>\$ 341,844</u>	<u>\$ 105,217</u>	<u>\$ 133,522</u>	<u>\$ 21,938</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
租賃負債	<u>\$ 23,643</u>	<u>\$ 29,592</u>	<u>\$ 21,938</u>

110 年 3 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	\$ 2,012	\$ 3,954	\$ 13,956	\$ 35,128	\$ 25,072
浮動利率工具	15,000	70,143	50,429	171,858	-
固定利率工具	<u>30,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 47,012</u>	<u>\$ 74,097</u>	<u>\$ 64,385</u>	<u>\$ 206,986</u>	<u>\$ 25,072</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
租賃負債	<u>\$ 19,922</u>	<u>\$ 35,128</u>	<u>\$ 25,072</u>

二九、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
三福環球股份有限公司（三福環球）	具重大影響之投資者
張純明	具重大影響之投資者
立福炭酸股份有限公司	關聯企業（自110年5月10日起收購為子公司）
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
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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銷貨		
合資	\$ 159	\$ 2,261
進貨		
關聯企業	\$ 2,224	\$ 2,526
合資	-	82
	\$ 2,224	\$ 2,608
勞務收入（帳列其他收入）		
合資		
上海三福明	\$ 1,586	\$ 1,529
勞務費用（帳列其他費用）		
具重大影響之投資者	\$ 286	\$ 286
捐贈費用		
其他關係人		
福祿文化	\$ 1,000	\$ -

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。

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>應收帳款－關係人</u>			
合 資	\$ 159	\$ 15,935	\$ 2,261
<u>其他應收款－關係人</u>			
具重大影響之投資者	3,000	-	6,224
合 資	<u>5,278</u>	<u>3,692</u>	<u>7,546</u>
	<u>\$ 8,437</u>	<u>\$ 19,627</u>	<u>\$ 16,031</u>
<u>應付帳款－關係人</u>			
具重大影響之投資者	\$ 453	\$ 300	\$ -
關聯企業	<u>2,335</u>	<u>3,470</u>	<u>2,652</u>
	<u>\$ 2,788</u>	<u>\$ 3,770</u>	<u>\$ 2,652</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。應收關係人款項並未提列備抵損失。

(三) 承租協議

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
租賃負債	具重大影響之投資者			
	三福環球	\$ 41,089	\$ 43,159	\$ 44,075
	其 他	<u>514</u>	<u>1,019</u>	<u>1,777</u>
		<u>\$ 41,603</u>	<u>\$ 44,178</u>	<u>\$ 45,852</u>

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
<u>利息費用</u>		
具重大影響之投資者		
三福環球	\$ 109	\$ 116
其 他	<u>2</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 121</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111年及110年1月1日至3月31日認列信託孳息3,000仟元及6,224仟元，貸記資本公積－受贈資產。

(五) 主要管理階層薪酬

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 8,878	\$ 10,943
退職後福利	378	371
	<u>\$ 9,256</u>	<u>\$ 11,314</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。

三十、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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	\$ 222,400	\$ 222,400	\$ 222,400
土地	40,349	40,349	40,349
房屋及建築－淨額	<u>44,540</u>	<u>45,443</u>	<u>48,151</u>
	<u>\$ 307,289</u>	<u>\$ 308,192</u>	<u>\$ 310,900</u>

三一、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：

111年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	12,618	28.575	(美元：新台幣)	\$	360,559		
日幣		547,223	0.233	(日幣：新台幣)		127,667		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯								
企業及合資								
人民幣		15,621	0.158	(人民幣：美元)		447,145		
越南盾		30,970,040	0.0012	(越南盾：台幣)		38,248		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		2,400	28.675	(美元：新台幣)		68,820		
日幣		172,055	0.237	(日幣：新台幣)		40,829		

110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	\$ 13,099	27.630	(美元：新台幣)	\$ 361,925
日幣	656,637	0.239	(日幣：新台幣)	156,608
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企業及合資				
人民幣	93,249	0.157	(人民幣：美元)	404,839
越南盾	30,943,933	0.0012	(越南盾：台幣)	36,978
外幣負債				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	1,706	27.730	(美元：新台幣)	47,307
日幣	149,248	0.243	(日幣：新台幣)	36,193

110年3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	\$ 10,454	28.485	(美元：新台幣)	\$ 297,782
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企業及合資				
人民幣	12,373	0.152	(人民幣：美元)	353,058
越南盾	31,830,357	0.0011	(越南盾：台幣)	35,650
外幣負債				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	2,637	28.585	(美元：新台幣)	75,379

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外幣	111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
	匯率	淨兌換損失	匯率	淨兌換損失
美元	28.575(美元：新台幣)	(\$ 8,708)	28.485(美元：新台幣)	(\$ 4,248)
日幣	0.233(日幣：新台幣)	(2,629)		

三二、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。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)

(二) 轉投資事業相關資訊。(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、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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表八)

三三、部門資訊

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

精密特化品部門

基礎化學品部門

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	精密特化品 部	基礎化學品 部	部門間沖銷	合 併
<u>111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 1,264,822	\$ 387,790	\$ -	\$ 1,652,612
部門間收入	-	23,854	(23,854)	-
收入合計	<u>\$ 1,264,822</u>	<u>\$ 411,644</u>	<u>(\$ 23,854)</u>	<u>\$ 1,652,612</u>
營業利益	<u>\$ 360,266</u>	<u>\$ 827</u>	<u>\$ -</u>	\$ 361,093
其他收入				8,813
其他利益及損失				13,748
財務成本				(3,048)
採用權益法之關聯企業損益 份額				26,099
利息收入				274
稅前淨利				<u>\$ 406,979</u>
<u>110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 660,576	\$ 309,218	\$ -	\$ 969,794
部門間收入	-	15,133	(15,133)	-
收入合計	<u>\$ 660,576</u>	<u>\$ 324,351</u>	<u>(\$ 15,133)</u>	<u>\$ 969,794</u>
營業利益	<u>\$ 112,401</u>	<u>(\$ 962)</u>	<u>\$ -</u>	\$ 111,439
其他收入				10,751
其他利益及損失				(293)
財務成本				(1,969)
採用權益法之關聯企業損益 份額				7,738
利息收入				126
稅前淨利				<u>\$ 127,792</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包其他收入、其他利益及損失、財務成本、採用權益法之關聯企業及合資損益份額、利息收入及所得稅費用等。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

<u>部 門 資 產</u>	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
精密特化品部門	\$ 4,347,538	\$ 4,430,791	\$ 2,819,492
基礎化學品部門	1,931,895	1,368,074	1,419,150
投 資	<u>820,795</u>	<u>776,711</u>	<u>796,261</u>
合併資產總額	<u>\$ 7,100,228</u>	<u>\$ 6,575,576</u>	<u>\$ 5,034,903</u>

三福化工股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號 (註一)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註二)	資金貸與 總限額 (註二)	備註
													名稱	價值			
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	\$ -	-	\$ -	\$ 421,310	\$ 1,685,240	(註三)
0	三福化工股份 有限公司	國際日東科技股 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	-	-	-	421,310	1,685,240	(註三)
0	三福化工股份 有限公司	VinaSanFu Industrial Gas Company Limited	其他應收款	Y	300,000	300,000	103,050 (3,600 仟美元) (註四)	1%	有短期融通資 金之必要者	-	營業週轉	-	-	-	421,310	1,685,240	(註三)
0	三福化工股份 有限公司	VinaSanFu Material Company Limited	其他應收款	Y	300,000	300,000	4,580 (160 仟美元) (註四)	1%	有短期融通資 金之必要者	-	營業週轉	-	-	-	421,310	1,685,240	(註三)

註一：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。

註二：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。

註三：於編製合併財務報表時，業已全部沖銷。

註四：係按 111 年 03 月 31 日之匯率 USD\$1=NT\$28.625 計算。

三福化工股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	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 限額(註二)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註二)	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	備 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。	\$ 421,310	\$ 250,000	\$ 250,000	\$ 140,000	\$ -	5.93%	\$ 1,685,240	Y	N	N	
0	三福化工股份有限公司	VinaSanFu Industrial Gas Company Limited	公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。	421,310	300,000	300,000	-	-	7.12%	1,685,240	Y	N	N	
0	三福化工股份有限公司	VinaSanFu Material Company Limited	公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。	421,310	300,000	300,000	171,750	-	7.12%	1,685,240	Y	N	N	

註一：編號欄之說明如下：

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

註二：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 111 年 3 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 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 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	642,060	\$ 6,698	3.45%	\$ 6,698	註二
	松瑞製藥股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,429,177	26,011	0.45%	26,011	
	Global Graphene Group	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	18,490	-	1.42%	-	
Sino 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	-	54,724	2.40%	54,724	

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 111 年 3 月 31 日收盤價計算。

三福化工股份有限公司及子公司
 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
 民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		調整(註一)	賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額		股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
三福化工股份有限公司	國際日東科技股份有限公司	採用權益法之投資	現金增資	子公司	40,000,000	\$ 383,192	25,000,000	\$ 250,000	(\$ 5,077)	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 628,115

註一：包含採用權益法認列之子公司損益份額及股東調整項等。

註二：上述科目於編製合併財務報表時業已沖銷。

三福化工股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
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	\$ 8,369	月結 90 天	0.12%
				其他應收款－關係人淨額	4,813	依合約規定	0.07%
				銷貨收入	7,970	月結 90 天	0.48%
				應付帳款－關係人淨額	3,986	月結 90 天	0.06%
				進貨	3,269	月結 90 天	0.20%
		應付帳款－關係人淨額	10,000	月結 90 天	0.14%		
		立福炭酸股份有限公司	1	進貨	12,615	月結 90 天	0.76%

註一：1 係代表母公司對子公司之交易。

註二：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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另註明者外，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註二)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有 帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	股數	比率				
三福化工股份有限公司	San Fu Specialty Chemicals Investments Limited	薩摩亞	一般投資	\$ 2,351 仟美元	\$ 2,351 仟美元	2,350,840	100%	\$ 534,928	\$ 26,302	\$ 26,302	註一
	VinaSanFu Industrial Gas Company Limited	越南	從事工業氣體生產業務	13,650 仟美元	13,650 仟美元	-	100%	357,495	(8,339)	(8,339)	"
	VinaSanFu Material Company Limited	越南	從事化學材料生產業務	12,200 仟美元	12,200 仟美元	-	100%	318,616	(4,469)	(4,469)	"
	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	210,000	210,000	21,500,000	93%	265,000	14,816	13,850	註一、註四
	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	727,904	477,904	65,000,000	100%	628,115	(5,078)	(5,078)	註一
	宏呈企業股份有限公司	台灣	液氧、氧氣、液氮等氣體買賣 業務	10,527	10,527	1,200,000	50%	14,119	(782)	(391)	
	立福炭酸股份有限公司	台灣	從事二氧化碳氣、炭酸滅火機、 乾冰之製造及其運銷等業務	77,253	77,253	1,740	87%	95,764	(204)	(178)	註三
	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	2,659,974	33.33%	38,248	844	281	
San Fu Specialty Chemicals Investments Limited	上海三福明電子材料有限 公司	中國大陸 - 上海市	從事經營國際貿易業務	2,151 仟美元	2,151 仟美元	-	50%	447,145	52,417	26,209	
	Sino Star Holding Limited	薩摩亞	一般投資	1,868 仟美元	1,868 仟美元	1,867,838	100%	55,715	-	-	註一
VinaSanFu Material Company Limited	VinaSanfu Material Trading Co., Ltd	越南	從事化學材料生產業務	160 仟美元	-	-	100%	4,464	-	-	註一、註五

註一：編製合併財務報表時業已沖銷。

註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註三：立福炭酸股份有限公司於收購日 110 年 5 月 10 日始納入合併財務報表編制個體。

註四：本公司於 110 年 12 月 20 日未按持股比例認購三福生技股份有限公司現金增資股權，致持股比例由 100% 下降至 93.48%。

註五：VinaSanfu Material Trading Co., Ltd 於 111 年 3 月始納入合併財務報表編制個體。

三福化工股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：除另註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額 (註一)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額 (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 (%)	本期認列投資損益 (註三)	期末投資帳面價值 (註一)	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
上海三福明電子材料有限公司	從事國際貿易業務	\$ 257,625 (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	\$ 18,635 (651 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 18,635 (651 仟美元)	\$ 52,417	50	\$ 26,209	\$ 447,145 (15,621 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	2,334,800 (520,000 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	53,414 (1,866 仟美元)	-	-	53,414 (1,866 仟美元)	196,317	2.4	-	54,724 (1,912 仟美元)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$166,998 (5,834 仟美元)(註五及六)	\$273,626 (9,559 仟美元)	\$2,547,540

註一：係按 111 年 3 月 31 日之匯率 USD\$1=NT\$28.625 計算。

註二：係按 111 年 3 月 31 日之匯率 RMB\$1=NT\$4.49 計算。

註三：係按 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率 USD\$1=NT\$27.994 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鑰圓尖端化學（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科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

主要股東資訊

民國 111 年 3 月 31 日

附表八

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	24,067,315	23.89%
Pilot Keymark SDN. BHD.	19,929,000	19.78%

註一：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註二：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。