

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114及113年第3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	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		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, 46~50		
2. 轉投資事業相關資訊	43, 51		
3. 大陸投資資訊	43, 52		
(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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據本會計師及其他會計師之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，本會計師係依照核閱準則 2410 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）2,217,731 仟元及 1,187,436 仟元，分別占合併資產總額之 26% 及 15%；負債總額分別為 546,897 仟元及 188,172 仟元，分別占合併負債總額之 17% 及 6%；其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 6,754 仟元、(7,523)仟元、(148,116)仟元及 (21,705)仟元，分別占合併綜合損益總額之 1%、(9%)、(15%)及(6%)。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 114 年及 113 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別計 435,594 仟元及 460,994

仟元、民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之採用權益法之關聯企業及合資綜合損益份額分別計 18,723 仟元、4,002 仟元、(13,892)仟元及 31,809 仟元，暨財務報表附註十二及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及其他會計師核閱報告（請參閱其他事項段），除保留結論之基礎段所述之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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 其他事項

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 VinaSanFu Industrial Gas Company Limited 民國 114 年及 113 年第 3 季之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告中，有關前述公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。該子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 456,078 仟元及 510,771 仟元，分別占合併資產總額之 5% 及 7%，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為新台幣 43,112 仟元、32,496 仟元、114,529 仟元及 95,511 仟元，分別占合併營業收入淨額之 4%、3%、3% 及 3%。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 葉 淑 娟

葉 淑 娟



會計師 黃 國 寧

黃 國 寧



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0990031652 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 114 年 11 月 10 日



民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年9月30日			113年12月31日			113年9月30日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$ 678,556	8	\$ 520,648	7	\$ 454,184	6			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八)	305,075	4	293,634	4	283,772	3			
1140	合約資產—流動 (附註二一)	11,419	-	8,167	-	3,484	-			
1150	應收票據淨額 (附註九)	31,818	-	36,716	-	33,360	-			
1170	應收帳款淨額 (附註九)	1,026,239	12	1,124,860	15	1,074,149	14			
1180	應收關係人款項 (附註二九)	12,275	-	6,517	-	8,472	-			
130X	存貨 (附註十)	744,139	9	703,758	10	682,357	9			
1410	預付款項 (附註二一)	135,503	2	131,922	2	619,989	8			
1220	本期所得稅資產	268	-	543	-	173	-			
1470	其他流動資產	96,815	1	90,414	1	91,652	1			
11XX	流動資產總計	3,042,107	36	2,917,179	39	3,251,592	41			
	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)	1,193,580	14	154,712	2	161,503	2			
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	435,594	5	472,442	6	460,994	6			
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)	3,239,867	39	3,391,968	46	3,420,497	44			
1755	使用權資產 (附註十四)	249,462	3	260,584	4	331,651	4			
1780	無形資產 (附註十五)	110,066	1	121,004	2	128,208	2			
1840	遞延所得稅資產	29,024	1	21,181	-	27,301	-			
1915	預付設備款	45,144	1	41,336	1	41,336	1			
1920	存出保證金	14,407	-	13,226	-	13,059	-			
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註十九)	13,089	-	8,107	-	-	-			
15XX	非流動資產總計	5,330,233	64	4,484,560	61	4,584,549	59			
1XXX	資 產 總 計	\$ 8,372,340	100	\$ 7,401,739	100	\$ 7,836,141	100			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 2,190,000	26	\$ 1,820,000	25	\$ 1,898,000	24			
2130	合約負債—流動 (附註二一)	21,435	-	32,793	-	494,652	6			
2170	應付票據及帳款 (附註十七)	237,318	3	259,461	4	205,635	3			
2180	應付帳款—關係人 (附註二九)	9,354	-	10,584	-	9,759	-			
2200	其他應付款 (附註十八)	271,646	3	329,637	4	315,780	4			
2230	本期所得稅負債 (附註二三)	13,080	-	71,667	1	41,063	1			
2280	租賃負債—流動 (附註十四及二九)	22,274	1	21,644	-	24,853	-			
2320	一年內到期之長期借款 (附註十六)	-	-	75,000	1	100,000	1			
2399	其他流動負債	775	-	723	-	765	-			
21XX	流動負債總計	2,765,882	33	2,621,509	35	3,090,507	39			
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	220,606	3	8,605	-	8,495	-			
2580	租賃負債—非流動 (附註十四及二九)	173,277	2	176,537	2	243,339	3			
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註十九)	-	-	-	-	140	-			
2670	其他非流動負債	30,953	-	31,341	1	32,760	1			
25XX	非流動負債總計	424,836	5	216,483	3	284,734	4			
2XXX	負債總計	3,190,718	38	2,837,992	38	3,375,241	43			
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二十)									
	股本									
3110	普通股	1,007,060	12	1,007,060	14	1,007,060	13			
3200	資本公積	269,377	3	418,027	6	419,730	5			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	530,892	6	489,056	6	489,056	6			
3320	特別盈餘公積	37,488	1	71,982	1	71,982	1			
3350	未分配盈餘	2,602,450	31	2,570,124	35	2,468,224	32			
3300	保留盈餘總計	3,170,830	38	3,131,162	42	3,029,262	39			
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 117,723 )	( 1 )	( 1,377 )	-	( 14,054 )	-			
3420	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益	819,208	10	( 36,112 )	( 1 )	( 27,936 )	( 1 )			
3400	其他權益總計	701,485	9	( 37,489 )	( 1 )	( 41,990 )	( 1 )			
31XX	本公司業主權益總計	5,148,752	62	4,518,760	61	4,414,062	56			
36XX	非控制權益 (附註二十)	32,870	-	44,987	1	46,838	1			
3XXX	權益總計	5,181,622	62	4,563,747	62	4,460,900	57			
	負債與權益總計	\$ 8,372,340	100	\$ 7,401,739	100	\$ 7,836,141	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 114 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：巫信弘



經理人：蘇天寶



會計主管：張玲鳳



三福化工股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二一及二九）	\$ 1,177,688	100	\$ 1,233,465	100	\$ 3,585,863	100	\$ 3,568,311	100
5000	營業成本（附註十、二二及二九）	<u>936,118</u>	<u>79</u>	<u>977,383</u>	<u>79</u>	<u>2,813,244</u>	<u>79</u>	<u>2,792,259</u>	<u>78</u>
5900	營業毛利	<u>241,570</u>	<u>21</u>	<u>256,082</u>	<u>21</u>	<u>772,619</u>	<u>21</u>	<u>776,052</u>	<u>22</u>
	營業費用（附註二二及二九）								
6100	推銷費用	58,948	5	61,932	5	179,119	5	184,513	5
6200	管理費用	43,004	4	43,545	4	121,097	3	127,356	4
6300	研究發展費用	59,796	5	21,511	2	107,255	3	65,511	2
6450	預期信用減損損失	397	-	-	-	502	-	320	-
6000	營業費用合計	<u>162,145</u>	<u>14</u>	<u>126,988</u>	<u>11</u>	<u>407,973</u>	<u>11</u>	<u>377,700</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>79,425</u>	<u>7</u>	<u>129,094</u>	<u>10</u>	<u>364,646</u>	<u>10</u>	<u>398,352</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註二二及二九）	20,351	2	6,920	1	28,581	1	23,419	1
7020	其他利益及損失（附註二二）	21,759	2	( 9,076)	( 1)	( 68,354)	( 2)	19,982	1
7050	財務成本（附註二二）	( 11,139)	( 1)	( 9,900)	( 1)	( 33,012)	( 1)	( 27,351)	( 1)
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額（附註十二）	1,388	-	7,377	1	15,216	1	14,148	-
7100	利息收入	2,398	-	1,924	-	9,724	-	6,729	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>34,757</u>	<u>3</u>	<u>( 2,755)</u>	<u>-</u>	<u>( 47,845)</u>	<u>( 1)</u>	<u>36,927</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	114,182	10	126,339	10	316,801	9	435,279	12
7950	所得稅費用（附註二三）	( 23,426)	( 2)	( 32,326)	( 2)	( 82,893)	( 3)	( 120,904)	( 3)
8200	本期淨利	<u>90,756</u>	<u>8</u>	<u>94,013</u>	<u>8</u>	<u>233,908</u>	<u>6</u>	<u>314,375</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	375,485	32	( 5,859)	( 1)	1,070,061	30	( 1,500)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註二三）	( 75,440)	( 7)	-	-	( 214,741)	( 6)	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目	<u>300,045</u>	<u>25</u>	<u>( 5,859)</u>	<u>( 1)</u>	<u>855,320</u>	<u>24</u>	<u>( 1,500)</u>	<u>-</u>
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	53,205	5	( 1,304)	-	( 87,238)	( 2)	13,831	-
8370	採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益份額（附註十二）	<u>17,335</u>	<u>1</u>	<u>( 3,375)</u>	<u>-</u>	<u>( 29,108)</u>	<u>( 1)</u>	<u>17,661</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>70,540</u>	<u>6</u>	<u>( 4,679)</u>	<u>-</u>	<u>( 116,346)</u>	<u>( 3)</u>	<u>31,492</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 461,341</u>	<u>39</u>	<u>\$ 83,475</u>	<u>7</u>	<u>\$ 972,882</u>	<u>27</u>	<u>\$ 344,367</u>	<u>10</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 95,930	8	\$ 94,626	8	\$ 241,080	6	\$ 316,462	9
8620	非控制權益	( 5,174)	-	( 613)	-	( 7,172)	-	( 2,087)	-
8600		<u>\$ 90,756</u>	<u>8</u>	<u>\$ 94,013</u>	<u>8</u>	<u>\$ 233,908</u>	<u>6</u>	<u>\$ 314,375</u>	<u>9</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 466,515	40	\$ 84,088	7	\$ 980,054	27	\$ 346,454	10
8720	非控制權益	( 5,174)	( 1)	( 613)	-	( 7,172)	-	( 2,087)	-
8700		<u>\$ 461,341</u>	<u>39</u>	<u>\$ 83,475</u>	<u>7</u>	<u>\$ 972,882</u>	<u>27</u>	<u>\$ 344,367</u>	<u>10</u>
	每股盈餘 (附註二四)								
9750	基 本	<u>\$ 0.95</u>		<u>\$ 0.94</u>		<u>\$ 2.39</u>		<u>\$ 3.14</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.95</u>		<u>\$ 0.94</u>		<u>\$ 2.39</u>		<u>\$ 3.14</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 114 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：巫信弘



經理人：蘇天寶



會計主管：張玲鳳





三福化工股份有限公司

合併財務報告

民國 114 年 11 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益項目	歸屬於本公司業主之權益							其他權益項目	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	總計	非控制權益	權益總額
		股數(仟股)	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額					
A1	113年1月1日餘額	100,706	\$ 1,007,060	\$ 564,657	\$ 444,716	\$ 44,926	\$ 2,424,570	(\$ 45,546)	(\$ 26,436)	\$ 4,413,947	\$ 31,850	\$ 4,445,797	
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	81	-	-	-	-	-	81	16,592	16,673	
O1	子公司發行員工認股權	-	-	4,151	-	-	-	-	-	4,151	483	4,634	
C3	其他資本公積變動： 因受領贈與產生者	-	-	1,900	-	-	-	-	-	1,900	-	1,900	
D1	113年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	316,462	-	-	316,462	(2,087)	314,375	
D3	113年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	31,492	(1,500)	29,992	-	29,992	
D5	113年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	316,462	31,492	(1,500)	346,454	(2,087)	344,367	
B1	112年度盈餘分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	44,340	-	(44,340)	-	-	-	-	-	
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	27,056	(27,056)	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	(151,059)	-	-	(201,412)	-	-	(352,471)	-	(352,471)	
Z1	113年9月30日餘額	100,706	\$ 1,007,060	\$ 419,730	\$ 489,056	\$ 71,982	\$ 2,468,224	(\$ 14,054)	(\$ 27,936)	\$ 4,414,062	\$ 46,838	\$ 4,460,900	
A1	114年1月1日餘額	100,706	\$ 1,007,060	\$ 418,027	\$ 489,056	\$ 71,982	\$ 2,570,124	(\$ 1,377)	(\$ 36,112)	\$ 4,518,760	\$ 44,987	\$ 4,563,747	
M5	實際取得子公司部分權益	-	-	508	-	-	-	-	-	508	(4,945)	(4,437)	
C3	其他資本公積變動： 因受領贈與產生者	-	-	1,901	-	-	-	-	-	1,901	-	1,901	
D1	114年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	241,080	-	-	241,080	(7,172)	233,908	
D3	114年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(116,346)	855,320	738,974	-	738,974	
D5	114年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	241,080	(116,346)	855,320	980,054	(7,172)	972,882	
B1	113年度盈餘分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	41,836	-	(41,836)	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	(151,059)	-	-	(201,412)	-	-	(352,471)	-	(352,471)	
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(34,494)	34,494	-	-	-	-	-	
Z1	114年9月30日餘額	100,706	\$ 1,007,060	\$ 269,377	\$ 530,892	\$ 37,488	\$ 2,602,450	(\$ 117,723)	\$ 819,208	\$ 5,148,752	\$ 32,870	\$ 5,181,622	

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114年11月10日核閱報告)

董事長：巫信弘



經理人：蘇天寶



會計主管：張玲鳳



三福化工股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 316,801	\$ 435,279
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	313,655	319,446
A20200	攤銷費用	10,938	11,250
A20300	預期信用減損損失	502	320
A20900	財務成本	33,012	27,351
A21200	利息收入	( 9,724)	( 6,729)
A21300	股利收入	( 1,869)	( 1,534)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	4,634
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額	( 15,216)	( 14,148)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	473	6
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	437	145
A23700	存貨跌價及呆滯損失	290	5,677
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	31,597	( 7,188)
A29900	租賃修改利益	-	( 254)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產—流動	( 3,252)	6,863
A31130	應收票據	4,898	4,455
A31150	應收帳款	92,102	217,892
A31160	應收帳款—關係人	( 37,264)	8,059
A31200	存 貨	( 44,673)	( 8,879)
A31230	預付款項	( 5,388)	( 38,757)
A31240	其他流動資產	( 9,231)	( 7,400)
A32125	合約負債	( 11,358)	12,721
A32150	應付票據及帳款	( 20,420)	( 227,396)
A32160	應付帳款—關係人	44,130	( 1,807)
A32180	其他應付款項	( 5,842)	( 113,174)
A32230	其他流動負債	153	( 4,877)

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
A32240	淨確定福利資產／負債－非流動	(\$ 4,982)	(\$ 7,486)
A32990	其他非流動負債	( 388)	( 28,110)
A33000	營運產生之現金	679,381	586,359
A33100	收取之利息	9,724	6,729
A33300	支付之利息	( 30,571)	( 25,632)
A33500	支付之所得稅	( 146,458)	( 214,353)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>512,076</u>	<u>353,103</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	( 23,199)	( 89,065)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 224,476)	( 358,113)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,385	-
B03700	存出保證金增加	( 1,241)	-
B03800	存出保證金減少	-	6,896
B04500	取得無形資產	( 30,000)	( 60,000)
B07100	預付設備款增加	( 13,106)	( 33,907)
B07600	收取之股利	<u>24,825</u>	<u>47,734</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 265,812)</u>	<u>( 486,455)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	370,000	678,285
C01700	償還長期借款	( 75,000)	( 225,000)
C04020	租賃負債本金償還	( 21,444)	( 23,857)
C04500	支付本公司業主股利	( 352,471)	( 352,471)
C05400	取得子公司股權	( 4,437)	-
C09900	受領贈與	1,901	1,900
C05800	非控制權益變動	<u>-</u>	<u>16,673</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>( 81,451)</u>	<u>95,530</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>( 6,905)</u>	<u>2,784</u>
EEEE	現金淨增加(減少)	157,908	( 35,038)
E00100	期初現金餘額	<u>520,648</u>	<u>489,222</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 678,556</u>	<u>\$ 454,184</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114年11月10日核閱報告)

董事長：巫信弘



經理人：蘇天寶



會計主管：張玲鳳



## 三福化工股份有限公司及子公司

### 合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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。本公司之主要股東為三福環球股份有限公司（持股 32.52%）、Pilot Keymark SDN. BHD.（持股 11.16%）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 114 年 11 月 10 日經董事會通過。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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「IFRS 會計準則」）

初次適用修正後之金管會認可並發布生效之 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」（含 2020 年及 2021 年之修正）	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各該修正對財務狀況與財務績效之影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<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 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」 (含 2025 年之修正)	2027 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。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

##### (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絡市場之報價（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 113 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. 所得稅費用

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 113 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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 512	\$ 428	\$ 737
銀行活期存款	<u>678,044</u>	<u>520,220</u>	<u>453,447</u>
	<u>\$ 678,556</u>	<u>\$ 520,648</u>	<u>\$ 454,184</u>

## 七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ 25,511	\$ 29,155	\$ 30,585
未上市（櫃）股票	<u>62,881</u>	<u>62,881</u>	<u>70,412</u>
	<u>88,392</u>	<u>92,036</u>	<u>100,997</u>
國外投資			
上市（櫃）股票	1,105,188	-	-
未上市（櫃）股票	<u>-</u>	<u>62,676</u>	<u>60,506</u>
	<u>1,105,188</u>	<u>62,676</u>	<u>60,506</u>
	<u>\$ 1,193,580</u>	<u>\$ 154,712</u>	<u>\$ 161,503</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。此外，國外投資未上市（櫃）股票因辦理公開發行，於 114 年 1 月轉為上市（櫃）股票。

## 八、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 166,803	\$ 157,329	\$ 149,072
受限制銀行定期存款	<u>138,272</u>	<u>136,305</u>	<u>134,700</u>
	<u>\$ 305,075</u>	<u>\$ 293,634</u>	<u>\$ 283,772</u>

截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，上述定期存款之利率區間皆為 0.745%~4.0%。

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

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 31,818	\$ 36,716	\$ 33,360
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,027,046	\$ 1,125,199	\$ 1,074,325
減：備抵損失	( 807)	( 339)	( 176)
	<u>\$ 1,026,239</u>	<u>\$ 1,124,860</u>	<u>\$ 1,074,149</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~150 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：

#### 114 年 9 月 30 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	\$ 1,014,363	\$ 7,521	\$ 3,548	\$ 1,614	\$ -	\$ 1,027,046
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	( 807)	-	( 807)
攤銷後成本	<u>\$ 1,014,363</u>	<u>\$ 7,521</u>	<u>\$ 3,548</u>	<u>\$ 807</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,026,239</u>

113 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	\$ 1,121,502	\$ 2,963	\$ 56	\$ 678	\$ -	\$ 1,125,199
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	-	-	(339)	-	(339)
攤銷後成本	<u>\$ 1,121,502</u>	<u>\$ 2,963</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 339</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,124,860</u>

113 年 9 月 30 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	\$ 1,070,280	\$ 3,693	\$ -	\$ 352	\$ -	\$ 1,074,325
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	-	-	(176)	-	(176)
攤銷後成本	<u>\$ 1,070,280</u>	<u>\$ 3,693</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 176</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,074,149</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 339	\$ 5,710
加：本期提列減損損失	502	320
減：本期實際沖銷	-	( 5,853)
外幣換算差額	(34)	(1)
期末餘額	<u>\$ 807</u>	<u>\$ 176</u>

十、存 貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
商 品	\$ 11,878	\$ 69,757	\$ 88,631
製 成 品	294,030	277,949	293,601
在 製 品	9,927	7,115	9,486
半 成 品	10,418	3,039	956
原 料	369,954	300,429	237,740
物 料	<u>47,932</u>	<u>45,469</u>	<u>51,943</u>
	<u>\$ 744,139</u>	<u>\$ 703,758</u>	<u>\$ 682,357</u>

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本 (含工程成本) 分別為 936,118 仟元、977,383 仟元、2,813,244 仟元及 2,792,259 仟元。

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價 (回升利益) 損失(573)仟元、(467)仟元、290 仟元及 5,677 仟元。

## 十一、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
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
三福化工股份有限公司	San Fu Specialty Chemicals Investments Limited	一般投資	100%	100%	100%	註 1
	VinaSanFu Industrial Gas Company Limited	從事工業氣體生產業務	100%	100%	100%	
	VinaSanFu Material Company Limited	從事化學材料生產業務	100%	100%	100%	註 1
	三福生技股份有限公司	從事食品添加物之製造 及銷售	100%	90%	90%	註 1、註 2、 註 3
	三福生醫股份有限公司	從事新藥研發	90%	-	-	註 1、註 2
	國際日東科技股份有限 公司	從事化學材料生產業務	100%	100%	100%	
	立福炭酸股份有限公司	從事化學材料生產業務	87%	87%	87%	註 1
San Fu Specialty Chemicals Investments Limited	Sino Star Holding Limited	一般投資	100%	100%	100%	註 1
VinaSanFu Material Company Limited	VinaSanFu Material Trading Co., Ltd	從事化學材料生產業務	100%	100%	100%	註 1

註 1：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

註 2：係三福生技股份有限公司於 114 年 2 月 3 日分割新設三福生醫股份有限公司進行集團組織架構調整。

註 3：係三福化工分別於 114 年 6 月 12 日及 114 年 9 月 1 日向非控制權益股東買回三福生技股份有限公司股份，所持股權百分比由 89.59% 上升至 100%。

列入上述合併財務報告編製個體中，僅本公司及國際日東科技股份有限公司之財務報表業經本會計師核閱，另 VinaSanFu Industrial Gas Company Limited 係由其他會計師核閱外，其餘非重要子公司之財務報表未經會計師核閱。其 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為 2,217,731 仟元及 1,187,436 仟元，分別占合併資產總額之 26% 及 15%，負債總額分別為 546,897 仟元及 188,172 仟元，分別佔合併負債總額之 17% 及 6%，114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列綜合損益總額分別為 6,754 仟元、(7,523) 仟元、(148,116) 仟元及 (21,705) 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 1%、(9%)、(15%) 及 (6%)。

## 十二、採用權益法之投資

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
投資關聯企業	\$ 56,460	\$ 58,972	\$ 56,993
投資合資	<u>379,134</u>	<u>413,470</u>	<u>404,001</u>
	<u>\$ 435,594</u>	<u>\$ 472,442</u>	<u>\$ 460,994</u>

114年及113年7月1日至9月30日與114年及113年1月1日至9月30日認列之採用權益法之關聯企業及合資綜合損益份額分別計18,723仟元、4,002仟元、(13,892)仟元及31,809仟元。

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核閱，尚不致產生重大影響。

### (一) 投資關聯企業

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 56,460</u>	<u>\$ 58,972</u>	<u>\$ 56,993</u>

### (二) 投資合資

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具重大性之合資			
上海三福明電子材 料有限公司	<u>\$ 379,134</u>	<u>\$ 413,470</u>	<u>\$ 404,001</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，請參閱附表六及附表七「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																							
114年1月1日餘額	\$ 170,300		\$ 1,489,536		\$ 3,232,973		\$ 523,021		\$ 571,788		\$ 734,260		\$ 6,721,878										
重 分 類	-		12,855		484,057		10,641		27,646		( 526,826 )		8,373										
增 添	-		5,228		30,260		14,345		51,727		101,385		202,945										
處 分	-		( 160 )		( 6,594 )		( 5,192 )		( 5,966 )		-		( 17,912 )										
淨兌換差額	-		( 19,346 )		( 55,444 )		( 4,201 )		( 245 )		( 228 )		( 79,464 )										
114年9月30日餘額	<u>\$ 170,300</u>		<u>\$ 1,488,113</u>		<u>\$ 3,685,252</u>		<u>\$ 538,614</u>		<u>\$ 644,950</u>		<u>\$ 308,591</u>		<u>\$ 6,835,820</u>										
累積折舊及減損																							
114年1月1日餘額	\$ -		\$ 641,221		\$ 1,847,768		\$ 389,890		\$ 451,031		\$ -		\$ 3,329,910										
折舊費用	-		43,888		170,418		28,715		49,854		-		292,875										
處 分	-		( 160 )		( 5,959 )		( 3,969 )		( 5,966 )		-		( 16,054 )										
淨兌換差額	-		( 2,269 )		( 7,785 )		( 676 )		( 48 )		-		( 10,778 )										
114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 682,680</u>		<u>\$ 2,004,442</u>		<u>\$ 413,960</u>		<u>\$ 494,871</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 3,595,953</u>										
114年9月30日淨額	<u>\$ 170,300</u>		<u>\$ 805,433</u>		<u>\$ 1,680,810</u>		<u>\$ 124,654</u>		<u>\$ 150,079</u>		<u>\$ 308,591</u>		<u>\$ 3,239,867</u>										
113年12月31日淨額及 114年1月1日淨額	<u>\$ 170,300</u>		<u>\$ 848,315</u>		<u>\$ 1,385,205</u>		<u>\$ 133,131</u>		<u>\$ 120,757</u>		<u>\$ 734,260</u>		<u>\$ 3,391,968</u>										

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計
成 本																							
113年1月1日餘額	\$	170,300	\$	1,450,818	\$	3,112,089	\$	467,715	\$	492,935	\$	663,008	\$	6,356,865									
重 分 類	-		-	16,678		66,912		39,738		21,836		( 112,251 )		32,913									
增 添	-		-	5,461		36,933		11,837		35,764		167,785		257,780									
處 分	-		-	-		( 244 )		( 2,634 )		( 4,241 )		-		( 7,119 )									
淨兌換差額	-		-	2,945		8,285		338		26		163		11,757									
113年9月30日餘額	\$	<u>170,300</u>	\$	<u>1,475,902</u>	\$	<u>3,223,975</u>	\$	<u>516,994</u>	\$	<u>546,320</u>	\$	<u>718,705</u>	\$	<u>6,652,196</u>									
累積折舊及減損																							
113年1月1日餘額	\$	-	\$	580,063	\$	1,608,253	\$	356,513	\$	396,664	\$	-	\$	2,941,493									
折舊費用	-		-	46,075		180,335		27,102		42,963		-		296,475									
處 分	-		-	-		( 244 )		( 2,628 )		( 4,241 )		-		( 7,113 )									
淨兌換差額	-		-	191		618		34		1		-		844									
113年9月30日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>626,329</u>	\$	<u>1,788,962</u>	\$	<u>381,021</u>	\$	<u>435,387</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>3,231,699</u>									
113年9月30日淨額	\$	<u>170,300</u>	\$	<u>849,573</u>	\$	<u>1,435,013</u>	\$	<u>135,973</u>	\$	<u>110,933</u>	\$	<u>718,705</u>	\$	<u>3,420,497</u>									

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	5年
工程系統	3至38年
運輸設備	3至10年
機器設備	1至50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。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 222,519	\$ 237,054	\$ 305,449
建築物	12,784	13,359	15,199
運輸設備	<u>14,159</u>	<u>10,171</u>	<u>11,003</u>
	<u>\$ 249,462</u>	<u>\$ 260,584</u>	<u>\$ 331,651</u>
		114年1月1日	113年1月1日
		至9月30日	至9月30日
使用權資產之增添		<u>\$ 16,201</u>	<u>\$ 241,282</u>
	114年7月1日	113年7月1日	114年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日
使用權資產之折舊費用			
土 地	\$ 4,195	\$ 4,772	\$ 12,649
建築物	1,853	1,840	5,534
運輸設備	<u>947</u>	<u>1,012</u>	<u>2,597</u>
	<u>\$ 6,995</u>	<u>\$ 7,624</u>	<u>\$ 22,971</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於114年及113年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流    動	\$ 22,274	\$ 21,644	\$ 24,853
非 流 動	<u>173,277</u>	<u>176,537</u>	<u>243,339</u>
	<u>\$ 195,551</u>	<u>\$ 198,181</u>	<u>\$ 268,192</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
土    地	1.71%~1.843%	1.03%~1.843%	1.03%~1.843%
建 築 物	1.03%~1.83%	1.03%~1.71%	1.03%~1.71%
運輸設備	1.03%~1.83%	1.03%~1.71%	1.03%~1.71%

(三) 其他租賃資訊

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 2,462</u>	<u>\$ 1,662</u>	<u>\$ 6,441</u>	<u>\$ 4,728</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 921</u>	<u>\$ 928</u>
租賃之現金流出總額			( <u>\$ 28,806</u> )	( <u>\$ 29,513</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、無形資產

	<u>專    利    權</u>
<u>成    本</u>	
114年1月1日及 114年9月30日餘額	<u>\$ 150,000</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
114年1月1日餘額	\$ 28,996
攤銷費用	<u>10,938</u>
114年9月30日餘額	<u>\$ 39,934</u>
114年1月1日淨額	<u>\$ 121,004</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 110,066</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>專 利 權</u>
<u>成 本</u>	
113年1月1日及 113年9月30日餘額	<u>\$ 150,000</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
113年1月1日餘額	\$ 10,542
攤銷費用	<u>11,250</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 21,792</u>
113年1月1日淨額	<u>\$ 139,458</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 128,208</u>

三福生技股份有限公司於 112 年 4 月與日本瑞格國際生技公司 (REGiMMUNE Corporation) 簽定專利權合約，取得「預防急性移植植物對抗宿主疾病藥物」亞洲地區部分國家之開發與商業化權利授權，合約總價款計 150,000 仟元，專利權價款按合約約定時程支付，截至 114 年 9 月 30 日及 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，已支付金額分別計 120,000 仟元、90,000 仟元及 90,000 仟元。三福生技股份有限公司於 114 年 2 月將該專利權分割讓與三福生醫股份有限公司。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專 利 權 10 年

## 十六、借 款

### (一) 短期借款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>擔保借款 (附註三十)</u>			
銀行借款	\$ 340,000	\$ 350,000	\$ 350,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>1,850,000</u>	<u>1,470,000</u>	<u>1,548,000</u>
	<u>\$ 2,190,000</u>	<u>\$ 1,820,000</u>	<u>\$ 1,898,000</u>

截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，上述銀行週期性借款之利率分別為 1.78%~2.08%、1.74%~1.98%及 1.74%~2.04%。

(二) 長期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	\$ -	\$ 75,000	\$ 100,000
減：列為1年內到期部分	-	( 75,000)	( 100,000)
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

截至 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，上述長期借款之利率皆為 1.86%。

十七、應付票據及帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付票據	\$ 606	\$ 787	\$ 1,166
應付帳款	<u>236,712</u>	<u>258,674</u>	<u>204,469</u>
	<u>\$ 237,318</u>	<u>\$ 259,461</u>	<u>\$ 205,635</u>

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

十八、其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付費用	\$ 229,180	\$ 265,640	\$ 265,269
應付工程款	15,924	39,264	19,319
應付設備款	<u>26,542</u>	<u>24,733</u>	<u>31,192</u>
	<u>\$ 271,646</u>	<u>\$ 329,637</u>	<u>\$ 315,780</u>

十九、退職後福利計畫

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 21 仟元、923 仟元、61 仟元及 1,066 仟元。

## 二十、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數(仟股)	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30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	\$ 165,669	\$ 316,728	\$ 316,728
受贈資產(附註二九)	44,545	42,644	42,644
已執行員工認股權	54,804	54,804	54,804
已失效員工認股權	2,151	2,151	2,151
子公司員工認股權	2,448	2,448	4,151
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	508	-	-
<u>僅用以彌補虧損</u>			
其他一行使歸入權(2)	30	30	30
認列對子公司所有權 權益變動數(3)	( <u>778</u> )	( <u>778</u> )	( <u>778</u> )
	<u>\$ 269,377</u>	<u>\$ 418,027</u>	<u>\$ 419,730</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 行使歸入權所獲得之利益本質上屬於權益請求權持有人對本公司之投入，不符合觀念架構對收益之定義。本公司應將其行使歸入權所獲得之利益認列為資本公積，並就其事實及影響作適當揭露。

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

依本公司章程規定，盈餘分派或虧損撥補於每季終了後為之；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，以發放現金方式為之，並報告股東會。年度總決算如有盈餘，應先彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積（但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時，不在此限），次依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(五)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。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 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
法定盈餘公積	<u>\$ 41,836</u>	<u>\$ 44,340</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 34,494)</u>	<u>\$ 27,056</u>
現金股利	<u>\$ 201,412</u>	<u>\$ 201,412</u>
每股現金股利(元)	<u>\$ 2.0</u>	<u>\$ 2.0</u>

上述現金股利已分別於 114 年 2 月 26 日及 113 年 2 月 27 日董事會決議分配，113 年度及 112 年度之其餘盈餘分配項目已分別於 114 年 6 月 9 日及 113 年 6 月 12 日股東常會決議。

本公司股東常會分別於 114 年 6 月 9 日及 113 年 6 月 12 日決議以資本公積 151,059 仟元及 151,059 仟元發放現金，每股現金股利分別為 1.5 元及 1.5 元。

本公司於 113 年第 1 至 3 季董事會決議本季不分配盈餘，留待後續季度一併考量。

本公司 114 年 11 月 10 日經董事會決議不分配 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之盈餘。

(四) 特別盈餘公積

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 71,982	\$ 44,926
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	-	27,056
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	( 34,494)	-
期末餘額	<u>\$ 37,488</u>	<u>\$ 71,982</u>

(五) 非控制權益

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 44,987	\$ 31,850
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	( 7,172)	( 2,087)
非控制權益認購子公司之現金 增資	-	10,173
非控制權益認購子公司之員工 認股權	-	6,500
收購子公司非控制權益 (附註 二五)	( 4,945)	-
對子公司所有權權益變動	-	( 81)
子公司員工認股權酬勞成本	-	483
期末餘額	<u>\$ 32,870</u>	<u>\$ 46,838</u>

二一、收 入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	\$ 1,104,362	\$ 1,098,210	\$ 3,389,981	\$ 3,370,971
工程收入	73,326	135,255	195,882	197,340
	<u>\$ 1,177,688</u>	<u>\$ 1,233,465</u>	<u>\$ 3,585,863</u>	<u>\$ 3,568,311</u>

合約餘額

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
合約資產			
工程建造—流動	\$ 11,419	\$ 8,167	\$ 3,484
合約負債			
工程建造—流動	\$ 1,731	\$ 3,829	\$ 5,938
商品銷貨—流動	19,704	28,964	488,714
	<u>\$ 21,435</u>	<u>\$ 32,793</u>	<u>\$ 494,652</u>

截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因工程建造預付廠商款項分別為 20,586 仟元、6,200 仟元及 458,652 仟元。

二二、淨利

(一) 其他收入

	<u>114年7月1日 至9月30日</u>	<u>113年7月1日 至9月30日</u>	<u>114年1月1日 至9月30日</u>	<u>113年1月1日 至9月30日</u>
股利收入	\$ 1,869	\$ 1,534	\$ 1,869	\$ 1,534
勞務收入	14,572	1,592	17,622	4,708
其他收入	3,910	3,794	9,090	17,177
	<u>\$ 20,351</u>	<u>\$ 6,920</u>	<u>\$ 28,581</u>	<u>\$ 23,419</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>114年7月1日 至9月30日</u>	<u>113年7月1日 至9月30日</u>	<u>114年1月1日 至9月30日</u>	<u>113年1月1日 至9月30日</u>
淨外幣兌換(損)益	\$ 22,865	(\$ 9,032)	(\$ 66,542)	\$ 20,272
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	16	-	( 473)	( 6)
其他	( 1,122)	( 44)	( 1,339)	( 284)
	<u>\$ 21,759</u>	<u>(\$ 9,076)</u>	<u>(\$ 68,354)</u>	<u>\$ 19,982</u>

(三) 折舊及攤銷

	<u>114年7月1日 至9月30日</u>	<u>113年7月1日 至9月30日</u>	<u>114年1月1日 至9月30日</u>	<u>113年1月1日 至9月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 104,986	\$ 101,128	\$ 292,875	\$ 296,475
使用權資產	6,995	7,624	20,780	22,971
其他無形資產	3,646	3,750	10,938	11,250
	<u>\$ 115,627</u>	<u>\$ 112,502</u>	<u>\$ 324,593</u>	<u>\$ 330,696</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 95,034	\$ 90,873	\$ 261,545	\$ 266,483
營業費用	<u>16,947</u>	<u>17,879</u>	<u>52,110</u>	<u>52,963</u>
	<u>\$ 111,981</u>	<u>\$ 108,752</u>	<u>\$ 313,655</u>	<u>\$ 319,446</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 3,646</u>	<u>\$ 3,750</u>	<u>\$ 10,938</u>	<u>\$ 11,250</u>

#### (四) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計劃	\$ 4,223	\$ 3,788	\$ 12,546	\$ 11,911
確定福利計劃 (附註十九)	21	923	61	1,066
短期員工福利				
薪資費用	103,356	101,110	305,500	307,279
勞健保費用	8,678	8,079	27,512	26,129
其他用人費用	<u>13,157</u>	<u>13,508</u>	<u>35,155</u>	<u>38,946</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 129,435</u>	<u>\$ 127,408</u>	<u>\$ 380,774</u>	<u>\$ 385,331</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 70,178	\$ 66,306	\$ 210,487	\$ 201,380
營業費用	<u>59,257</u>	<u>61,102</u>	<u>170,287</u>	<u>183,951</u>
	<u>\$ 129,435</u>	<u>\$ 127,408</u>	<u>\$ 380,774</u>	<u>\$ 385,331</u>

#### (五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以1%~3%及不高於3%提撥員工酬勞及董事酬勞。114年及113年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

##### 估列比例

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1.68%	1.69%
董監事酬勞	1.68%	1.69%

金額

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 2,250	\$ 2,500	\$ 5,550	\$ 7,550
董監事酬勞	\$ 2,250	\$ 2,500	\$ 5,550	\$ 7,550

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。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 2 月 26 日及 113 年 2 月 27 日經董事會決議如下：

	113年度		112年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 11,347		\$ 11,626	
董監事酬勞	11,347		11,626	

本公司因分別於 114 年 2 月 26 日及 113 年 2 月 27 日召開董事會，致員工酬勞及董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 114 及 113 年度之損益。

	113年度		112年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
董事會決議配發金額	\$ 11,347	\$ 11,347	\$ 11,626	\$ 11,626
年度財務報告認列金額	\$ 11,290	\$ 11,290	\$ 11,300	\$ 11,300

有關本公司 114 及 113 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 10,271	\$ 8,694	\$ 30,399	\$ 23,778
租賃負債之利息	868	1,206	2,613	3,573
	\$ 11,139	\$ 9,900	\$ 33,012	\$ 27,351

## 二三、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 21,120	\$ 34,013	\$ 93,178	\$ 113,007
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>298</u>	<u>3,584</u>
	<u>21,120</u>	<u>34,013</u>	<u>93,476</u>	<u>116,591</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>2,306</u>	<u>( 1,687)</u>	<u>( 10,583)</u>	<u>4,313</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 23,426</u>	<u>\$ 32,326</u>	<u>\$ 82,893</u>	<u>\$ 120,904</u>

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
遞延所得稅		
當期產生		
— 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現評價損益	<u>\$214,741</u>	<u>\$ -</u>

### (三) 所得稅核定情形

國際日東科技股份有限公司、三福生技股份有限公司及立福炭酸股份有限公司截至 112 年度，以及本公司截至 111 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 二四、每股盈餘

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	單位：每股元 113年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
基本每股盈餘	<u>\$ 0.95</u>	<u>\$ 0.94</u>	<u>\$ 2.39</u>	<u>\$ 3.14</u>
稀釋每股盈餘				
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.95</u>	<u>\$ 0.94</u>	<u>\$ 2.39</u>	<u>\$ 3.14</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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 95,930</u>	<u>\$ 94,626</u>	<u>\$ 241,080</u>	<u>\$ 316,462</u>

股 數

單位：仟股

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30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	100,706	100,706
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>45</u>	<u>55</u>	<u>64</u>	<u>72</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>100,751</u>	<u>100,761</u>	<u>100,770</u>	<u>100,778</u>

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

二五、與非控制權益之權益交易

合併公司分別於114年6月12及114年9月1日向非控制權益股東買回三福生技股份有限公司股份，致合併公司持股比例由89.59%上升至100%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	<u>三 福 生 技</u>
現金支付之對價	(\$ 4,437)
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>4,945</u>
權益交易差額	<u>\$ 508</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 508</u>

## 二六、非現金交易

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，不動產、廠房及設備成本重分類資訊揭露如下（參閱附註十三）：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
預付設備款驗收後轉入數 (重分類)	<u>\$ 8,810</u>	<u>\$ 33,058</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>114 年 9 月 30 日</u>				
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市(櫃)股票	\$ 25,511	\$ -	\$ -	\$ 25,511
國內未上市(櫃)股票	-	-	62,881	62,881
國外上市(櫃)股票	<u>1,105,188</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,105,188</u>
	<u>\$1,130,699</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,881</u>	<u>\$1,193,580</u>
<u>113 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	\$ 29,155	\$ -	\$ -	\$ 29,155
國內未上市(櫃)股票	-	-	62,881	62,881
國外未上市(櫃)股票	-	-	<u>62,676</u>	<u>62,676</u>
合 計	<u>\$ 29,155</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125,557</u>	<u>\$ 154,712</u>
<u>113 年 9 月 30 日</u>				
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 30,585	\$ -	\$ -	\$ 30,585
－國內未上市(櫃)股票	-	-	70,412	70,412
－國外未上市(櫃)股票	-	-	<u>60,506</u>	<u>60,506</u>
合 計	<u>\$ 30,585</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,918</u>	<u>\$ 161,503</u>

113 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形；114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因所持有之國外股票於 114 年 1 月 22 日辦理公開發行上市，因有活絡市場報價，故自第 3 等級移轉至第 1 等級。

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	
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 125,557	\$ 129,112
認列於損益(其他利益及損失)	-	1,806
轉出第 3 等級(註)	( <u>62,676</u> )	-
期末餘額	<u>\$ 62,881</u>	<u>\$ 130,918</u>

註：因該權益工具已有活絡市場公開報價，其公允價值衡量層級自第3等級轉入第1等級。

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值：

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。

	114年9月30日	113年9月30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：

	114年9月30日	113年9月30日
流動性折價		
減少1%	\$ 157	\$ 96
非控制權益折價		
減少1%	\$ 147	\$ 90

(三) 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	\$ 2,068,370	\$ 1,995,601	\$ 1,866,996
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	1,193,580	154,712	161,503
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	2,708,318	2,494,682	2,529,174

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、應收帳款－關係人淨額及存出保證金。

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。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金、權益工具投資、應收款項、應付款項及銀行借款及租賃負債。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	
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
損益及權益	<u>\$ 16,569</u> (i)	<u>\$ 20,825</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、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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日財務成本分別為 33,012 仟元及 27,351 仟元，僅佔合併營業收入淨額之 0.92% 及 0.77%，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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 275,551	\$ 378,181	\$ 668,192
具現金流量利率風險			
—金融負債	2,110,000	1,715,000	1,598,000

### 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。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少五個基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 791 仟元及 599 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

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值上升／下跌分別增加／減少 59,679 仟元及 8,075 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合併公司財務損失之風險。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%，A 客戶、B 客戶及 C 客戶應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比為 56%，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 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為新台幣 1,734,026 仟元、1,413,897 仟元及 1,278,380 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。

114 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於1個月	1 ~ 3 個月	3個月~1年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
租賃負債	\$ 2,389	\$ 4,777	\$ 18,621	\$ 71,475	\$ 136,881
浮動利率工具	1,090,000	1,020,000	-	-	-
固定利率工具	80,000	-	-	-	-
	<u>\$ 1,172,389</u>	<u>\$ 1,024,777</u>	<u>\$ 18,621</u>	<u>\$ 71,475</u>	<u>\$ 136,881</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 ~ 1 0 年
租賃負債	<u>\$ 25,787</u>	<u>\$ 71,475</u>	<u>\$ 136,881</u>

113 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	\$ 2,288	\$ 4,561	\$ 18,147	\$ 68,848	\$ 144,404
浮動利率工具	565,000	1,000,000	150,000	-	-
固定利率工具	-	180,000	-	-	-
	<u>\$ 567,288</u>	<u>\$ 1,184,561</u>	<u>\$ 168,147</u>	<u>\$ 68,848</u>	<u>\$ 144,404</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 ~ 1 0 年
租賃負債	<u>\$ 24,996</u>	<u>\$ 68,848</u>	<u>\$ 144,404</u>

113 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於1個月	1 ~ 3 個月	3個月~1年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
租賃負債	\$ 2,525	\$ 5,050	\$ 22,027	\$ 83,140	\$ 215,878
浮動利率工具	460,000	1,038,000	100,000	-	-
固定利率工具	200,000	200,000	-	-	-
	<u>\$ 662,525</u>	<u>\$ 1,243,050</u>	<u>\$ 122,027</u>	<u>\$ 83,140</u>	<u>\$ 215,878</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 ~ 1 0 年
租賃負債	<u>\$ 29,602</u>	<u>\$ 83,140</u>	<u>\$ 215,878</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
宏呈企業股份有限公司	關聯企業
Shian Yun Joint Stock Company (越南祥運)	關聯企業
上海三福明電子材料有限公司 (上海三福明)	合 資
中華方大 (國際) 投資發展有限公司	其他關係人
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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
<u>銷 貨</u>				
關聯企業	\$ 12	\$ 145	\$ 71	\$ 201
合 資	7,667	297	7,803	3,891
具重大影響之投資者	40	-	106	-
其他關係人	41	43	124	85
	<u>\$ 7,760</u>	<u>\$ 485</u>	<u>\$ 8,104</u>	<u>\$ 4,177</u>
<u>進 貨</u>				
關聯企業	\$ 6,840	\$ 11,632	\$ 24,478	\$ 29,100
其他關係人	-	495	564	1,585
	<u>\$ 6,840</u>	<u>\$ 12,127</u>	<u>\$ 25,042</u>	<u>\$ 30,685</u>
<u>其他收入</u>				
具重大影響之投資者	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 254
合 資				
上海三福明	1,504	1,592	4,554	4,708
	<u>\$ 1,504</u>	<u>\$ 1,592</u>	<u>\$ 4,554</u>	<u>\$ 4,962</u>
<u>勞務費用 (帳列其他 費用)</u>				
具重大影響之投資者	\$ 766	\$ 286	\$ 1,337	\$ 857

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。

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應收帳款—關係人</u>			
合 資	\$ 7,667	\$ 190	\$ 3,713
具重大影響之投資者	31	-	-
關聯企業	23	43	51
	<u>7,721</u>	<u>233</u>	<u>3,764</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>其他應收款－關係人</u>			
合 資	<u>4,554</u>	<u>6,284</u>	<u>4,708</u>
	<u>\$ 12,275</u>	<u>\$ 6,517</u>	<u>\$ 8,472</u>
<u>應付帳款－關係人</u>			
具重大影響之投資者	\$ 1,538	\$ 588	\$ -
關聯企業	<u>7,816</u>	<u>9,996</u>	<u>9,759</u>
	<u>\$ 9,354</u>	<u>\$ 10,584</u>	<u>\$ 9,759</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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債	具重大影響之投資者			
	三福環球	\$ 45,824	\$ 46,734	\$ 48,457
	其 他	<u>184</u>	<u>1,090</u>	<u>1,269</u>
		<u>\$ 46,008</u>	<u>\$ 47,824</u>	<u>\$ 49,726</u>
	關係人類別／名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
				113年1月1日 至9月30日
<u>利息費用</u>				
具重大影響之投資者				
三福環球	\$ 188	\$ 211	\$ 571	\$ 642
其 他	<u>2</u>	<u>6</u>	<u>8</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 217</u>	<u>\$ 579</u>	<u>\$ 664</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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列信託孳息 1,901 仟元及 1,900 仟元，貸記資本公積－受贈資產。

(五) 主要管理階層薪酬

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 8,119	\$ 7,119	\$ 26,682	\$ 26,337
退職後福利	<u>281</u>	<u>337</u>	<u>874</u>	<u>1,116</u>
	<u>\$ 8,400</u>	<u>\$ 7,456</u>	<u>\$ 27,556</u>	<u>\$ 27,453</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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	\$ 138,272	\$ 136,305	\$ 134,700
土地	40,349	40,349	40,349
房屋及建築－淨額	33,563	34,608	35,511
	<u>\$ 212,184</u>	<u>\$ 211,262</u>	<u>\$ 210,560</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：

114年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	11,382	30.395	（美元：新台幣）	\$		345,956	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業及合資								
人民幣		88,485	0.141	（美元：新台幣）			379,133	
越南盾		36,081,938	0.0011	（越南盾：台幣）			40,953	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		478	30.495	（美元：新台幣）			14,577	

113年12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	\$	12,241	32.735	(美元：新台幣)	\$		400,709	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯								
企業及合資								
人民幣		90,657	0.139	(人民幣：美元)			413,470	
越南盾		34,438,735	0.0013	(越南盾：台幣)			43,565	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		1,251	32.835	(美元：新台幣)			41,077	

113年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	14,046	31.600	(美元：新台幣)	\$		443,854	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯								
企業及合資								
人民幣		89,447	0.143	(人民幣：美元)			404,001	
越南盾		33,874,308	0.0013	(越南盾：台幣)			42,851	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		863	31.700	(美元：新台幣)			27,357	

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外	幣	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日			
		匯	率	淨兌換(損)益	匯	率	淨兌換(損)益
美	元	30.395	(美元：新台幣)	\$ 39,914	31.60	(美元：新台幣)	(\$ 19,875)
日	幣	0.204	(日幣：新台幣)	11	0.220	(日幣：新台幣)	( 24)
外	幣	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日			
		匯	率	淨兌換(損)益	匯	率	淨兌換(損)益
美	元	30.395	(美元：新台幣)	(\$ 31,597)	31.60	(美元：新台幣)	\$ 5,057
日	幣	0.204	(日幣：新台幣)	-	0.220	(日幣：新台幣)	2,131

## 三二、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表三)
4. 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)
5. 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)
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大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。

### 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：主要係從事化學洗滌及蝕刻劑等的製造、加工及買賣。

基礎化學品部門：主要係從事食品添加劑等的製造、加工及買賣。

#### (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>114年1月1日至9月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 2,578,842	\$ 1,007,021	\$ -	\$ 3,585,863
部門間收入	<u>153,316</u>	<u>4,168</u>	( <u>157,484</u> )	-
收入合計	<u>\$ 2,732,158</u>	<u>\$ 1,011,189</u>	( <u>\$ 157,484</u> )	<u>\$ 3,585,863</u>
營業利益	<u>\$ 467,543</u>	( <u>\$ 102,897</u> )	<u>\$ -</u>	\$ 364,646
其他收入				28,581
其他利益及損失				( 68,354)
財務成本				( 33,012)
採用權益法之關聯企業及合 資損益份額				15,216
利息收入				<u>9,724</u>
稅前淨利				<u>\$ 316,801</u>
<u>113年1月1日至9月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 2,695,175	\$ 873,136	\$ -	\$ 3,568,311
部門間收入	<u>131,221</u>	<u>19,671</u>	( <u>150,892</u> )	-
收入合計	<u>\$ 2,826,396</u>	<u>\$ 892,807</u>	( <u>\$ 150,892</u> )	<u>\$ 3,568,311</u>
營業利益	<u>\$ 528,048</u>	( <u>\$ 129,696</u> )	<u>\$ -</u>	\$ 398,352
其他收入				23,419
其他利益及損失				19,982
財務成本				( 27,351)
採用權益法之關聯企業及合 資損益份額				14,148
利息收入				<u>6,729</u>
稅前淨利				<u>\$ 435,279</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、

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

部 門 資 產	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
精密特化品部門	\$ 4,372,791	\$ 4,536,663	\$ 4,736,349
基礎化學品部門	2,065,300	1,944,288	2,193,523
投 資	<u>1,934,249</u>	<u>920,788</u>	<u>906,269</u>
合併資產總額	<u>\$ 8,372,340</u>	<u>\$ 7,401,739</u>	<u>\$ 7,836,141</u>

三福化工股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 呆 帳 金 額	抵 攤 額	保 品		對 資 金 貸 與 限 額 (註二)	資 金 貸 與 總 限 額 (註二)	備 註
														稱	價			
0	三福化工股份 有限公司	立福炭酸股份有限公司	其他應收款	Y	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 5,000	1.975%	有短期融通資 金之必要者	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 514,875	\$ 2,059,501	(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	300,000	300,000	280,000	1.975%	有短期融通資 金之必要者	14,870	營業週轉	-	-	-	514,875	2,059,501	(註三)	
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	220,000	220,000	-	-	有短期融通資 金之必要者	3,472	營業週轉	-	-	-	514,875	2,059,501	(註三)	
0	三福化工股份 有限公司	VinaSanFu Industrial Gas Company Limited	其他應收款	Y	400,000	400,000	229,860 ( 7,550 仟美元) (註四)	2%	有短期融通資 金之必要者	-	營業週轉	-	-	-	514,875	2,059,501	(註三)	
0	三福化工股份 有限公司	VinaSanFu Material Company Limited	其他應收款	Y	400,000	400,000	106,558 ( 3,500 仟美元) (註四)	2%	有短期融通資 金之必要者	944	營業週轉	-	-	-	514,875	2,059,501	(註三)	
0	三福化工股份 有限公司	VinaSanFu Material Trading Company Limited	其他應收款	Y	100,000	100,000	36,534 ( 1,200 仟美元) (註四)	2%	有短期融通資 金之必要者	2,308	營業週轉	-	-	-	514,875	2,059,501	(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四十；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：於編製合併財務報告時，業已全部沖銷。

註四：係按 114 年 9 月 30 日之匯率 USD\$1=NT\$30.445 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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	背書保證以財 產設定擔保 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50%以上之公司間。	\$ 514,875	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ 210,000	\$ -	7.77%	\$ 2,059,501	Y	N	N	
0	三福化工股份有限公司	國際日東科技股份有限公司	公司直接及間接持有表決權股份達50%以上之公司間。	514,875	300,000	300,000	250,000	-	5.83%	2,059,501	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50%以上之公司間。	514,875	200,000	200,000	-	-	3.88%	2,059,501	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50%以上之公司間。	514,875	200,000	200,000	-	-	3.88%	2,059,501	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四十；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  
 期末持有之重大有價證券  
 民國 114 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 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	
	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	25,511	0.45%	25,511	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	18,490	-	1.42%	-	
三福生醫股份有限公司	瑞格國際生技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,075,130	56,183	4.46%	56,183	
Sino Star Holding Limited	湖北興福電子材料股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	6,250,000	1,105,188	1.74%	1,105,188	註二

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 114 年 9 月 30 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 114 年 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註2)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
三福化工股份有限公司	國際日東科技股份有限公司	子公司	\$ 283,240	N/A	\$ -	-	\$ -	\$ -
	VinaSanFu Industrial Gas Company Limited	子公司	231,843	N/A	-	-	-	-

註 1：編制合併財務報告時業已沖銷。

註 2：係資金貸與加計應收利息後之其他應收款餘額。

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大交易往來情形及金額  
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	三福化工股份有限公司	國際日東科技股份有限公司	1	其他應收款－關係人淨額	\$ 283,240	依合約規定	3.38%
				銷貨收入	7,813	月結 90 天	0.22%
				應付帳款－關係人淨額	18,094	月結 90 天	0.22%
				進貨	96,713	月結 90 天	2.70%
				託外加工費	36,344	月結 90 天	1.01%
1	VinaSanFu Material Company Limited	VinaSanFu Industrial Gas Company Limited	1	其他應收款－關係人淨額	5,053	依合約規定	0.06%
				其他應收款－關係人淨額	231,843	依合約規定	2.77%
				其他應收款－關係人淨額	107,482	依合約規定	1.28%
				其他應收款－關係人淨額	36,910	依合約規定	0.44%
1	VinaSanFu Material Company Limited	VinaSanFu Material Trading Company Limited	2	應付帳款－關係人淨額	27,434	月結 30 天	0.33%
				銷貨成本	9,362	月結 30 天	0.26%

註一：編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下兩種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司
2. 子公司對子公司

註三：上述交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註四：本表之重大交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

三福化工股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊  
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		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				帳面金額
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%	\$ 1,448,904	\$ 14,977	\$ 14,977	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%	198,962	( 28,847)	( 28,847)	"
	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%	191,800	( 37,200)	( 37,200)	"
	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	7,374	244,827	1,030,000	100%	57,878	12,859	12,600	註一、註三、 註四
	三福生醫股份有限公司	台灣	從事新藥研發	241,890	-	24,188,998	89.59%	177,442	( 68,121)	( 61,029)	註一、註三
	國際日東科技股份有限公司	台灣	從事化學材料生產業務	1,277,904	1,277,904	101,000,000	100%	966,686	( 42,780)	( 42,780)	註一、註五
	宏呈企業股份有限公司	台灣	從事液氧、氧氣、液氦等氣體買賣業務	10,527	10,527	1,200,000	50%	15,507	2,776	1,388	
	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	77,523	77,523	1,740	87%	81,981	( 2,607)	( 2,268)	註一
	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%	40,953	3,405	1,135	
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%	379,134	25,386	12,693	註二
	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%	896,877	6	6	註一
VinaSanFu Material Company Limited	VinaSanfu Material Trading Co., Ltd	越南	從事化學材料生產業務	400 仟美元	400 仟美元	-	100%	15,319	( 8,725)	( 8,725)	"

註一：編製合併財務報告時業已沖銷。

註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註三：係三福生技股份有限公司於 114 年 2 月 3 日分割新設三福生醫股份有限公司進行集團組織架構調整。

註四：係三福化工股份有限公司分別於 114 年 6 月 12 日及 114 年 9 月 1 日向非控制權益股東買回三福生技股份有限公司股份，所持股權百分比由 89.59% 上升至 100%。

註五：係國際日東股份有限公司於 114 年 8 月 28 日辦理減資消除已發行新股計 19,000,000 股，每股新台幣 10 元，減少資本 190,000,000 元。

三福化工股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 自 台 灣 匯 出 積 累 投 資 金 額 (註一)	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 灣 匯 出 積 累 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 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	\$ 274,005 ( 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	\$ 19,820 ( 651 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 19,820 ( 651 仟美元)	\$ 25,386	50	\$ 12,693	\$ 379,134 ( 12,453 仟美元)	\$ -
湖北興福電子材料股份有限公司	從事化工產品之 生產及銷售業務	1,531,800 ( 360,000 仟人民幣) (註二及註八)	係透過第三地區投資 設立公司再投資 大陸公司	56,810 ( 1,866 仟美元)	-	-	56,810 ( 1,866 仟美元)	- (註七)	1.74	-	1,105,188 ( 36,301 仟美元)	-

本 期 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	本 期 末 自 台 灣 匯 出 積 累 投 資 金 額	本 期 末 自 台 灣 匯 出 積 累 投 資 金 額	本 期 末 自 台 灣 匯 出 積 累 投 資 金 額
\$ 177,616 ( 5,834 仟美元) (註五及六)	\$ 291,024 ( 9,559 仟美元)	\$ 291,024 ( 9,559 仟美元)	\$ 3,108,973

註一：係按 114 年 9 月 30 日之匯率 USD\$1=NT\$30.445 計算。

註二：係按 114 年 9 月 30 日之匯率 RMB\$1=NT\$4.255 計算。

註三：係按 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率 USD\$1=NT\$31.222 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。

註七：係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

註八：該公司於 114 年 1 月 22 日辦理現金增資 100,000 仟人民幣，合併公司並未參與，並同步於上海證券交易所上市。