

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105及104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		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~18		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19~20		五
	(六) 重要會計項目之說明	20~43		六~三十
	(七) 關係人交易	44~45		三一
	(八) 質抵押之資產	45		三二
	(九) 具重大影響之外幣金融資產及負債之匯率資訊	45~47		三三
	(十) 附註揭露事項			三四
	1. 重大交易事項相關資訊	47, 50~51		
	2. 轉投資事業相關資訊	47, 52		
	3. 大陸投資資訊	47~48, 53		
(十一)	部門資訊	48~49		三五

會計師核閱報告

三福化工股份有限公司 公鑒：

三福化工股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

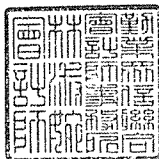
如合併財務報表附註十三所述，列入合併財務報告之非重要子公司，其財務報表並未經會計師核閱，該等公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 160,074 仟元及 164,439 仟元，分別占合併資產總額之 4.44% 及 4.71%，負債總額分別為新台幣 4,988 仟元及 247 仟元，分別佔合併負債總額之 0.54% 及 0.03%，民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列綜合（損失）利益總額分別為新台幣(4,388)仟元、8,220 仟元、(8,163)仟元及 5,091 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 (7.54)%、7.29%、(4.18)% 及 2.77%。另如合併財務報表附註十四所述，三福化工股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別計新台幣 421,719 仟元及 466,901 仟元、民國 105 年及 104 年 7 月

1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 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新台幣(13,688)仟元、6,685 仟元、(41,029)仟元及 18,768 仟元，暨財務報表附註十四及三四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。

依本會計師核閱結果，除上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三四所揭露相關資訊倘經會計師核閱，對於合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

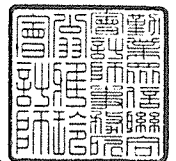
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 淑 婉



林淑婉

會計師 翁 雅 玲



翁雅玲

金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0930160267 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 105 年 11 月 3 日

民國 105 年 9 月 30 日及 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		105年9月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年9月30日 (經核閱)			
代 碼	資	產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	211,034	6	\$	241,042	7	\$	269,191	8	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註九)		43,279	1		-	-		-	-	
1150	應收票據淨額 (附註十)		45,758	1		43,806	1		51,455	1	
1170	應收帳款淨額 (附註十)		996,232	28		976,713	28		935,215	27	
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註三一)		5,184	-		700	-		5,641	-	
1190	應收建造合約款—流動 (附註十一)		31,284	1		38,145	1		33,835	1	
130X	存貨 (附註十二)		388,009	11		456,925	13		508,107	14	
1410	預付款項		51,827	1		56,213	1		28,395	1	
1470	其他流動資產		22,853	1		23,822	1		34,990	1	
11XX	流動資產總計		1,795,460	50		1,837,366	52		1,866,829	53	
非流動資產											
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註七)		36,436	1		38,878	1		56,591	2	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)		66,650	2		69,451	2		69,537	2	
1550	採用權益法之投資 (附註十四)		421,719	12		465,248	13		466,901	13	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五)		775,272	21		733,251	21		761,564	22	
1780	無形資產		-	-		-	-		40	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二四)		29,901	1		33,540	1		30,543	1	
1915	長期預付款 (附註十六)		407,543	11		275,726	8		181,757	5	
1920	存出保證金		3,589	-		3,948	-		3,870	-	
1990	應收建造合約款—非流動 (附註十一)		71,766	2		50,015	2		54,387	2	
15XX	非流動資產總計		1,812,876	50		1,670,057	48		1,625,190	47	
1XXX	資 產 總 計	\$	3,608,336	100	\$	3,507,423	100	\$	3,492,019	100	
負債及權益											
流動負債											
2100	短期借款 (附註十七)	\$	255,000	7	\$	235,000	7	\$	235,000	7	
2110	應付短期票券 (附註十七)		49,948	2		49,929	1		49,925	1	
2150	應付票據 (附註十八)		1,922	-		273	-		2,053	-	
2170	應付帳款 (附註十八)		265,325	8		309,786	9		328,221	9	
2180	應付帳款—關係人 (附註三一)		7,082	-		5,866	-		10,135	-	
2190	應付建造合約款 (附註十一)		1,576	-		6,430	-		6,430	-	
2200	其他應付款 (附註十九)		181,254	5		157,094	5		168,591	5	
2230	本期所得稅負債 (附註四及二四)		39,054	1		33,447	1		21,080	1	
2313	遞延收入—流動		10,771	-		-	-		-	-	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十七)		4,798	-		19,192	1		19,192	1	
2399	其他流動負債—其他		5,894	-		4,752	-		830	-	
21XX	流動負債總計		822,624	23		821,769	24		841,457	24	
非流動負債											
2540	長期借款 (附註十七)		-	-		-	-		4,798	-	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二四)		-	-		2,038	-		9,209	1	
2630	遞延收入—非流動		11,677	-		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)		92,895	3		115,844	3		108,447	3	
25XX	非流動負債總計		104,572	3		117,882	3		122,454	4	
2XXX	負債總計		927,196	26		939,651	27		963,911	28	
歸屬於本公司業主之權益 (附註二一)											
股 本											
3110	普 通 股		904,830	25		898,190	26		897,910	26	
資本公積											
3210	資本公積—發行溢價		644,101	18		635,244	18		634,870	18	
3271	資本公積—員工認股權		5,352	-		13,061	-		12,820	-	
3200	資本公積總計		649,453	18		648,305	18		647,690	18	
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積		110,809	3		90,488	2		90,488	3	
3350	未分配盈餘		989,672	27		875,090	25		821,130	23	
3300	保留盈餘總計		1,100,481	30		965,578	27		911,618	26	
其他權益											
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		2,309	-		29,190	1		35,585	1	
3420	備供出售金融資產未實現利益		24,067	1		26,509	1		35,305	1	
3400	其他權益總計		26,376	1		55,699	2		70,890	2	
3XXX	權益總計		2,681,140	74		2,567,772	73		2,528,108	72	
負債與權益總計		\$	3,608,336	100	\$	3,507,423	100	\$	3,492,019	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 105 年 11 月 3 日核閱報告)

董事長：巫信弘



經理人：巫信弘



會計主管：陳皆裕



三福化學股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二二及三一）	\$ 947,185	100	\$ 905,496	100	\$ 2,896,395	100	\$ 2,624,419	100
5000	營業成本（附註十二、二三及三一）	<u>776,492</u>	<u>82</u>	<u>786,197</u>	<u>87</u>	<u>2,373,278</u>	<u>82</u>	<u>2,300,271</u>	<u>88</u>
5900	營業毛利	<u>170,693</u>	<u>18</u>	<u>119,299</u>	<u>13</u>	<u>523,117</u>	<u>18</u>	<u>324,148</u>	<u>12</u>
	營業費用（附註二三及三一）								
6100	推銷費用	47,645	5	39,951	4	133,177	5	116,826	4
6200	管理費用	23,621	3	26,675	3	78,282	3	72,320	3
6300	研究發展費用	<u>4,407</u>	<u>-</u>	<u>4,987</u>	<u>1</u>	<u>13,963</u>	<u>-</u>	<u>15,288</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>75,673</u>	<u>8</u>	<u>71,613</u>	<u>8</u>	<u>225,422</u>	<u>8</u>	<u>204,434</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>95,020</u>	<u>10</u>	<u>47,686</u>	<u>5</u>	<u>297,695</u>	<u>10</u>	<u>119,714</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出								
7050	財務成本（附註二三）	(19)	-	(368)	-	(19)	-	(1,622)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額（附註十四）	(3,522)	-	(1,578)	-	(20,372)	(1)	17,516	1
7100	利息收入	152	-	155	-	580	-	588	-
7130	股利收入	1,605	-	1,605	-	1,605	-	1,605	-
7190	其他收入—其他（附註三一）	5,539	1	5,602	1	18,868	1	16,878	1
7590	什項支出	-	-	-	-	(426)	-	-	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益	193	-	-	-	193	-	11	-
7225	處分投資利益（附註八）	-	-	3,244	-	-	-	3,516	-
7230	外幣兌換（損失）利益	(9,891)	(1)	<u>16,570</u>	<u>2</u>	(14,643)	-	<u>15,354</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	(5,943)	-	<u>25,230</u>	<u>3</u>	(14,214)	-	<u>53,846</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	89,077	10	72,916	8	283,481	10	173,560	6
7950	所得稅費用（附註四及二四）	(16,095)	(2)	(12,323)	(2)	(58,746)	(2)	(31,449)	(1)
8200	本期淨利	<u>72,982</u>	<u>8</u>	<u>60,593</u>	<u>6</u>	<u>224,735</u>	<u>8</u>	<u>142,111</u>	<u>5</u>
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,887)	(1)	8,528	1	(6,224)	-	5,179	-
8362	備供出售金融資產未實現（損）益	(746)	-	42,536	5	(2,442)	-	42,536	2
8370	採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	(10,166)	(1)	8,263	1	(20,657)	(1)	1,252	-
8399	與可能重分類至項目相關之所得稅	-	-	(7,231)	(1)	-	-	(7,231)	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(14,799)	(2)	<u>52,096</u>	<u>6</u>	(29,323)	(1)	<u>41,736</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 58,183</u>	<u>6</u>	<u>\$ 112,689</u>	<u>12</u>	<u>\$ 195,412</u>	<u>7</u>	<u>\$ 183,847</u>	<u>7</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	<u>\$ 72,982</u>	<u>8</u>	<u>\$ 60,593</u>	<u>7</u>	<u>\$ 224,735</u>	<u>8</u>	<u>\$ 142,111</u>	<u>5</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	<u>\$ 58,183</u>	<u>6</u>	<u>\$ 112,689</u>	<u>12</u>	<u>\$ 195,412</u>	<u>7</u>	<u>\$ 183,847</u>	<u>7</u>
	每股盈餘（附註二五）								
9710	基 本	<u>\$ 0.81</u>		<u>\$ 0.68</u>		<u>\$ 2.50</u>		<u>\$ 1.59</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.80</u>		<u>\$ 0.67</u>		<u>\$ 2.48</u>		<u>\$ 1.57</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 105 年 11 月 3 日核閱報告)

董事長：巫信弘

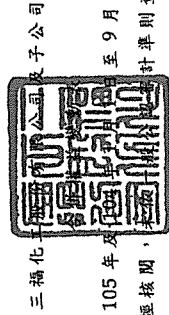


經理人：巫信弘



會計主管：陳皆裕





民國 105 年 9 月 30 日
(僅經核閱，未經會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	股本 (附註二一)	資本公積 (附註二一)	員工認股權 (附註二一)	保留盈餘 (附註二一)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	出售資產收益	總額
	89,223	\$ 892,230	\$ 627,293	\$ 16,038	\$ 76,027	\$ 29,154	\$ -	\$ 2,396,679
A1 104 年 1 月 1 日餘額	-	-	-	-	-	-	-	-
N1 股份基礎給付交易	-	-	-	4,359	-	-	-	4,359
D1 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	142,111	-	-	142,111
D3 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	6,431	35,305	41,736
D5 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	142,111	6,431	35,305	183,847
G1 員工認股權行使	568	5,680	7,577	(7,577)	-	-	-	5,680
B1 103 年度盈餘分配	-	-	-	-	14,461	-	-	-
B5 提列 103 年法定盈餘公積 本公司股東現金股利	-	-	-	-	(62,457)	-	-	(62,457)
Z1 104 年 9 月 30 日餘額	89,791	\$ 897,910	\$ 634,870	\$ 12,820	\$ 90,488	\$ 35,585	\$ 35,305	\$ 2,528,108
A1 105 年 1 月 1 日餘額	89,819	\$ 898,190	\$ 635,244	\$ 13,061	\$ 90,488	\$ 29,190	\$ 26,509	\$ 2,567,772
N1 股份基礎給付交易	-	-	-	1,148	-	-	-	1,148
D1 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	224,735	-	-	224,735
D3 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(26,881)	(2,442)	(29,323)
D5 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	224,735	(26,881)	(2,442)	195,412
G1 員工認股權行使	664	6,640	8,857	(8,857)	-	-	-	6,640
B1 104 年度盈餘分配	-	-	-	-	20,321	-	-	-
B5 提列 104 年法定盈餘公積 本公司股東現金股利	-	-	-	-	(89,832)	-	-	(89,832)
Z1 105 年 9 月 30 日餘額	90,483	\$ 904,830	\$ 644,101	\$ 5,352	\$ 110,809	\$ 2,309	\$ 24,067	\$ 2,681,140

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 105 年 11 月 3 日核閱報告)

經理人：巫信弘

董事長：巫信弘



會計主管：陳裕裕



三福化工股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 283,481	\$ 173,560
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	127,947	137,181
A20300	呆帳費用迴轉利益	-	(433)
A23800	存貨跌價及呆滯（回升利益） 損失	(6,271)	4,279
A21200	利息收入	(580)	(588)
A21300	股利收入	(1,605)	(1,605)
A21900	員工認股權酬勞成本	1,148	4,359
A20900	財務成本	19	1,622
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額	20,372	(17,516)
A23200	處分投資利益	-	(3,516)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(193)	(11)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(1,952)	38,222
A31140	應收票據－關係人	-	40,800
A31150	應收帳款	(19,519)	(132,914)
A31160	應收帳款－關係人	(4,484)	3,431
A31170	應收建造合約款－流動	6,861	4,160
A31200	存 貨	75,187	33,501
A31230	預付款項	12,891	39,983
A31240	其他流動資產	966	(5,120)
A31990	應收建造合約款－非流動	(21,751)	(54,387)
A32130	應付票據	1,649	(1,783)
A32150	應付帳款	(44,461)	67,608
A32160	應付帳款－關係人	1,216	4,684
A32170	應付建造合約款	(4,854)	(8,901)
A32180	其他應付款項	13,839	70,140
A32210	遞延收入－流動	10,771	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
A32230	其他流動負債	\$ 1,142	(\$ 2,430)
A32990	遞延收入—非流動	11,677	-
A32240	淨確定福利負債—非流動	(22,949)	(6,208)
A33000	營運產生之現金流入	440,547	388,118
A33100	收取之利息	580	588
A33200	收取之股利	4,105	3,019
A33300	支付之利息	(2,266)	(2,561)
A33500	支付之所得稅	(51,538)	(24,638)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>391,428</u>	<u>364,526</u>
投資活動之現金流量			
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(44,753)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(17,523)	(37,671)
B02000	預付投資款增加	(8,505)	-
B02800	處分不動產、廠房及設備	193	11
B07100	長期預付款增加	(271,694)	(138,139)
B03700	存出保證金減少(增加)	359	(194)
B01300	出售以成本衡量之金融資產價款	-	4,720
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(341,923)</u>	<u>(171,273)</u>
籌資活動之現金流量			
C04800	員工執行認股權	6,640	5,680
C00200	短期借款增加	20,000	5,000
C00500	應付短期票券增加	19	4
C01700	償還長期借款	(14,394)	(14,394)
C04500	支付本公司業主股利	(89,832)	(62,457)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(77,567)</u>	<u>(66,167)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(1,946)</u>	<u>2,844</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(30,008)	129,930
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>241,042</u>	<u>139,261</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 211,034</u>	<u>\$ 269,191</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 105 年 11 月 3 日核閱報告)

董事長：巫信弘



經理人：巫信弘



會計主管：陳皆裕



三福化工股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

三福化工股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 92 年 3 月 17 日設立。主要從事於生產及銷售化學產品。主要股東為三福環球股份有限公司（持股 24.44%）、Pilot Keymark SDN. BHD.（持股 22.03%）及國內其他個人股東。

San Fu Specialty Chemicals Investments Limited（設立於薩摩亞）及 San Fu Food Additives Investments Limited（設立於薩摩亞）係本公司 100% 持股之子公司。上述子公司均從事投資業務。另，本公司於 104 年 3 月成立三福生技股份有限公司，實收資本額為 25,000 仟元，係本公司 100% 持股之子公司，主要營業項目為從事食品添加物之製造及銷售。

Lucky Star Holding Limited（設立於薩摩亞）及 Sino Star Holding Limited（設立於薩摩亞）係 San Fu Specialty Chemicals Investment Limited 100% 持股之子公司。Lucky Star Holding Limited 及 Sino Star Holding Limited 從事投資業務。

本公司股票於 102 年 11 月 27 日於台灣證券交易所正式掛牌。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 11 月 3 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 或第 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

2. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。因經營相關業務，依法於營業收入達特定門檻時始須繳納規費，合併公司原係於產生營業收入時逐期估列支付規費之應付款，適用 IFRIC 21 後將改於達到門檻時認列相關負債。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目

標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。前述修正將自 106 年開始推延適用。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額

基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定(即「組合例外」)。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。前述修正將適用於 106 年以後之投資性不動產取得交易。

5. IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」

該修正規定當合併公司(聯合營運者)取得符合業務定義之聯合營運權益，應依 IFRS 3 及其他準則之原則，按公允價值衡量可辨認資產與負債、將收購相關成本認列為費用(發行債券或權益證券之成本除外)、認列商譽及原始認列資產與負債相關之遞延所得稅，以及至少每年進行商譽減損評估。此外，尚應揭露企業合併相關資訊。若合併公司以現存之業務作價投資成立聯合營運，亦應按前述規定處理。

若對聯合營運具聯合控制之個體於取得聯合營運權益前後為共同控制下個體，則該收購不適用上述規定。

上述修正將適用於 106 年以後取得之聯合營運權益，以前期間取得之聯合營運權益所認列之金額不予調整。

6. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示(例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產)，或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

7. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。其中，IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。前述修正將適用於 106 年以後之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增

加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. 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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

5. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表三。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 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

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

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

(一) 投資關聯企業及合資之減損

當有減損跡象顯示對關聯企業及合資之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，合併公司隨即評估該項投資之減損。合併公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

(二) 所得稅

所得稅係作跨期間之所得稅分攤。可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。另與投資子公司有關且未認列之遞延所得稅負債，截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止分別為 31,284 仟元、28,122 仟元及 28,611 仟元，倘該暫時性差異於可預見之未來迴轉，可能會產生重大所得稅費用影響金額。

六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 519	\$ 519	\$ 519
銀行活期存款	181,643	165,223	193,275
約當現金			
銀行定期存款	28,872	75,300	75,397
	<u>\$ 211,034</u>	<u>\$ 241,042</u>	<u>\$ 269,191</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
銀行活期存款	0.001%-0.35%	0.001%-0.35%	0.001%-0.35%
銀行定期存款	0.5%-0.6%	0.4%-3%	0.4%-2.5%

七、備供出售金融資產－非流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市（櫃）股票	<u>\$ 36,436</u>	<u>\$ 38,878</u>	<u>\$ 56,591</u>

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
國內未上市（櫃）普通股	\$ 6,698	\$ 6,698	\$ 6,698
國外未上市（櫃）普通股	<u>59,952</u>	<u>62,753</u>	<u>62,839</u>
	<u>\$ 66,650</u>	<u>\$ 69,451</u>	<u>\$ 69,537</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日出售帳面金額 1,113 仟元及 1,204 仟元之以成本衡量之金融資產，並認列處分利益 3,244 仟元及 3,516 仟元。

合併公司原持有之某一公司未上市（櫃）股票，該公司股票已於 104 年 9 月於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心營業所掛牌上櫃，故分類為備供出售金融資產—非流動。（參閱附註七）

九、無活絡市場之債務工具投資

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 43,279	\$ -	\$ -

原始到期日超過 3 個月之定期存款利率於 105 年 9 月 30 日為 0.7%-3.6%。

十、應收票據及應收帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 45,758	\$ 43,806	\$ 51,455
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 1,002,704	\$ 990,432	\$ 942,751
減：備抵呆帳	(6,472)	(13,719)	(7,536)
	\$ 996,232	\$ 976,713	\$ 935,215

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~120 天。於決定應收帳款及票據可回收性時，合併公司考量應收帳款及票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示合併公司應收票據及帳款無重大收回風險，故其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
0~60 天	\$ 549,165	\$ 538,613	\$ 511,420
61~90 天	258,650	222,674	222,360
91~180 天	188,187	219,546	199,422
181~365 天	1,062	2,063	2,013
365 天以上	<u>5,640</u>	<u>7,536</u>	<u>7,536</u>
合 計	<u>\$ 1,002,704</u>	<u>\$ 990,432</u>	<u>\$ 942,751</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
0~60 天	\$ 11,847	\$ 11,340	\$ 25,187
61~90 天	3	7	91
91~120 天	-	-	32
121~180 天	7	81	30
180 天以上	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,740</u>
合 計	<u>\$ 11,857</u>	<u>\$ 11,428</u>	<u>\$ 27,080</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 13,719	\$ 7,969
減：本期實際沖銷	(7,247)	-
減：本期迴轉呆帳費用	<u>-</u>	<u>(433)</u>
期末餘額	<u>\$ 6,472</u>	<u>\$ 7,536</u>

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，已進行處於重大財務困難之個別已減損應收帳款分別為 6,183 仟元、12,475 仟元及 6,292 仟元，合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十一、應收（付）建造合約款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應收建造合約款</u>			
累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	\$ 103,050	\$ 88,160	\$ 140,460
減：累計工程進度請款金額	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>52,238</u>)
應收建造合約款合計數	103,050	88,160	88,222
減：應收建造合約款			
一非流動	(<u>71,766</u>)	(<u>50,015</u>)	(<u>54,387</u>)
應收建造合約款—流動	<u>\$ 31,284</u>	<u>\$ 38,145</u>	<u>\$ 33,835</u>
<u>應付建造合約款</u>			
累計工程進度請款金額	\$ 1,576	\$ 17,950	\$ 17,950
減：累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	<u>-</u>	(<u>11,520</u>)	(<u>11,520</u>)
應付建造合約款	<u>\$ 1,576</u>	<u>\$ 6,430</u>	<u>\$ 6,430</u>

十二、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
商 品	\$ 1,338	\$ 3,733	\$ 2,275
製 成 品	191,979	235,111	251,097
在 製 品	13,066	14,283	13,804
半 成 品	1,706	2,865	915
原 料	159,540	181,086	219,164
物 料	<u>20,380</u>	<u>19,847</u>	<u>20,852</u>
	<u>\$ 388,009</u>	<u>\$ 456,925</u>	<u>\$ 508,107</u>

105年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益為4,255仟元及6,271仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。104年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失0仟元及4,279仟元。

十三、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	所有權權益及表決權百分比(%)			說明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104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
	San Fu Food Additives Investments Limited	一般投資	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	100	100	100	〃
San Fu Specialty Chemicals Investments Limited	Lucky Star Holding Limited	一般投資	100	100	100	〃
	Sino Star Holding Limited	一般投資	100	100	100	〃

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

列入上述合併財務報告編制個體中，除本公司之財務報告業經會計師核閱外，其餘非重要子公司之財務報告非經會計師核閱。其 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 160,074 仟元及 164,439 仟元，分別占合併資產總額之 4.44% 及 4.71%，負債總額分別為新台幣 4,988 仟元及 247 仟元，分別佔合併負債總額之 0.54% 及 0.03%，105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列綜合（損失）利益總額分別為新台幣(4,388)仟元、8,220 仟元、(8,163)仟元及 5,091 仟元，分別佔合併綜合損益總額之(7.54)%、7.29%、(4.18)% 及 2.77%。

十四、採用權益法之投資

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
投資關聯企業	\$ 21,812	\$ 22,597	\$ 31,041
投資合資	<u>399,907</u>	<u>442,651</u>	<u>435,860</u>
	<u>\$ 421,719</u>	<u>\$ 465,248</u>	<u>\$ 466,901</u>

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 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新台幣(13,688)仟元、6,685 仟元、(41,029)仟元及 18,768 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。

(一) 投資關聯企業

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 21,812</u>	<u>\$ 22,597</u>	<u>\$ 31,041</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額		
本期淨利	\$ 1,732	(\$ 3,917)
其他綜合損益	(17)	(180)
綜合損益總額	<u>\$ 1,715</u>	<u>(\$ 4,097)</u>

(二) 投資合資

	105年9月30日	104年12月31日	104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	\$ 289,678	\$ 291,965	\$ 290,799
國際日東科技股份有限公司	<u>110,229</u>	<u>150,686</u>	<u>145,061</u>
	<u>\$ 399,907</u>	<u>\$ 442,651</u>	<u>\$ 435,860</u>

公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營業場所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
上海三福明電子材料有限公司	從事經營國際貿易業務	中國大陸－上海市	50%	50%	50%
國際日東科技股份有限公司	從事電子零組件製造等業務	台灣	51%	51%	51%

合併公司對上述所有合資皆採權益法衡量。

合併公司採用權益法認列之合資企業之彙總性財務資訊如下：

上海三福明電子材料有限公司

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
現金及約當現金	<u>\$ 68,743</u>	<u>\$ 109,861</u>	<u>\$ 116,997</u>
流動資產	<u>\$ 354,443</u>	<u>\$ 370,781</u>	<u>\$ 410,472</u>
非流動資產	197,334	176,467	137,736
流動負債	(42,130)	(36,284)	(39,676)
權 益	509,647	510,964	508,532
合併公司持股比例	50%	50%	50%

(接次頁)

(承前頁)

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
合併公司享有之權益	\$ 254,823	\$ 255,482	\$ 254,266
其他調整（認列子公司喪失控制力之處分利益）	32,643	32,643	32,643
其他調整（匯率影響數）	2,212	3,840	3,890
投資帳面金額	<u>\$ 289,678</u>	<u>\$ 291,965</u>	<u>\$ 290,799</u>
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	
營業收入	<u>\$ 530,725</u>	<u>\$ 435,320</u>	
折舊及攤銷	<u>\$ 5,819</u>	<u>\$ 4,159</u>	
利息收入	<u>\$ 733</u>	<u>\$ 1,491</u>	
所得稅費用	<u>\$ 13,065</u>	<u>\$ 14,182</u>	
本期淨利	\$ 36,705	\$ 43,032	
其他綜合損益	(41,280)	2,864	
綜合損益總額	<u>(\$ 4,575)</u>	<u>\$ 45,900</u>	

國際日東科技股份有限公司

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
現金及約當現金	<u>\$ 87,634</u>	<u>\$ 83,654</u>	<u>\$ 72,208</u>
流動資產	\$ 167,115	\$ 172,102	\$ 198,625
非流動資產	136,135	336,242	301,093
流動負債	(54,182)	(55,690)	(59,577)
非流動負債	(32,933)	(36,828)	(32,275)
權益	216,135	415,826	407,866
合併公司持股比例	51%	51%	51%
合併公司享有之權益	110,229	212,071	208,012
其他調整（負商譽未攤銷餘額）	-	(61,385)	(62,951)
投資帳面金額	<u>\$ 110,229</u>	<u>\$ 150,686</u>	<u>\$ 145,061</u>
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	
營業收入	<u>\$ 21,936</u>	<u>\$ 130,195</u>	
折舊及攤銷	<u>\$ 22,609</u>	<u>\$ 25,118</u>	
利息收入	<u>\$ 54</u>	<u>\$ -</u>	
利息費用	<u>\$ 1,447</u>	<u>\$ 1,306</u>	
所得稅費用	<u>\$ 7,571</u>	<u>\$ 1,428</u>	
本期淨損	<u>(\$ 199,691)</u>	<u>(\$ 9,368)</u>	
綜合損益總額	<u>(\$ 199,691)</u>	<u>(\$ 9,368)</u>	

本公司另於 99 年 5 月 3 日與日商株式會社日東（以下簡稱日商日東公司，亦為持有國際日東公司 49%之合資控制者）及國際日東公司三方簽訂債權轉讓協議書，約定事項如下：

1. 日商日東將應收國際日東公司之債權新台幣 96,429 仟元（全部應收債權之 51%），以新台幣 1 元整轉讓予本公司。
2. 自本協議書簽訂日起算，每一年度國際日東公司應清償轉讓債權數額，為「固定資產每年攤提折舊費用的一半」；實際給付期間及金額，應考量國際日東公司營運狀況及現金流量等因素，另行協商之。

本公司考量國際日東之財務狀況及當時之經濟環境等因素，評估此應收債權之公平價值為零。故後續若有獲得國際日東公司支付此款項，則記錄為本公司之其他收入。

十五、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	運	輸	設	備	機	器	設	備	什	項	設	備	合	計
<u>成 本</u>																			
104 年 1 月 1 日餘額	\$	51,199		\$	510,370		\$	244,996		\$1,366,913		\$	203,462		\$2,376,940				
重 分 類		-			-			-		15,539			-		15,539				
增 添		-			2,287			2,269		10,235			8,778		23,569				
處 分		-			-			(3,093)		(9,417)			(2,920)		(15,430)				
104 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>51,199</u>		\$	<u>512,657</u>		\$	<u>244,172</u>		<u>\$1,383,270</u>		\$	<u>209,320</u>		<u>\$2,400,618</u>				
<u>累計折舊及減損</u>																			
104 年 1 月 1 日餘額	\$	-		\$	178,656		\$	161,709		\$1,021,212		\$	155,726		\$1,517,303				
處 分		-			-			(3,093)		(9,417)			(2,920)		(15,430)				
折舊費用		-			18,676			18,589		81,801			18,115		137,181				
104 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>-</u>		\$	<u>197,332</u>		\$	<u>177,205</u>		<u>\$1,093,596</u>		\$	<u>170,921</u>		<u>\$1,639,054</u>				
104 年 1 月 1 日淨額	\$	<u>51,199</u>		\$	<u>331,714</u>		\$	<u>83,287</u>		<u>\$ 345,701</u>		\$	<u>47,736</u>		<u>\$ 859,637</u>				
104 年 9 月 30 日淨額	\$	<u>51,199</u>		\$	<u>315,325</u>		\$	<u>66,967</u>		<u>\$ 289,674</u>		\$	<u>38,399</u>		<u>\$ 761,564</u>				
<u>成 本</u>																			
105 年 1 月 1 日餘額	\$	51,199		\$	513,458		\$	248,128		\$1,393,622		\$	210,289		\$2,416,696				
重 分 類		12,508			34,808			15,825		78,799			172		142,112				
增 添		-			2,838			5,501		10,485			9,032		27,856				
處 分		-			(50)			-		(6,833)			(1,794)		(8,677)				
105 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>63,707</u>		\$	<u>551,054</u>		\$	<u>269,454</u>		<u>\$1,476,073</u>		\$	<u>217,699</u>		<u>\$2,577,987</u>				
<u>累計折舊及減損</u>																			
105 年 1 月 1 日餘額	\$	-		\$	203,563		\$	183,179		\$1,120,790		\$	175,913		\$1,683,445				
處 分		-			(50)			-		(6,833)			(1,794)		(8,677)				
折舊費用		-			18,747			19,644		76,328			13,228		127,947				
105 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>-</u>		\$	<u>222,260</u>		\$	<u>202,823</u>		<u>\$1,190,285</u>		\$	<u>187,347</u>		<u>\$1,802,715</u>				
105 年 1 月 1 日淨額	\$	<u>51,199</u>		\$	<u>309,895</u>		\$	<u>64,949</u>		<u>\$ 272,832</u>		\$	<u>34,376</u>		<u>\$ 733,251</u>				
105 年 9 月 30 日淨額	\$	<u>63,707</u>		\$	<u>328,794</u>		\$	<u>66,631</u>		<u>\$ 285,788</u>		\$	<u>30,352</u>		<u>\$ 775,272</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38年
員工宿舍	25年至50年
消防空調等系統	1至8年
工程系統	3至38年
運輸設備	1至7年
機器設備	1至27年
什項設備	1至25年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二、質抵押之資產。

十六、長期預付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未完工程	\$ 380,382	\$ 267,849	\$ 170,094
預付設備款	<u>27,161</u>	<u>7,877</u>	<u>11,663</u>
	<u>\$ 407,543</u>	<u>\$ 275,726</u>	<u>\$ 181,757</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>擔保借款</u> （附註三二）			
銀行借款	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>155,000</u>	<u>135,000</u>	<u>135,000</u>
	<u>\$ 255,000</u>	<u>\$ 235,000</u>	<u>\$ 235,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.04%-1.35%、1.18%-1.35%及 1.20%-1.38%。

(二) 應付短期票券

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
商業本票	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000
減：應付短期票券折價	(<u>52</u>)	(<u>71</u>)	(<u>75</u>)
	<u>\$ 49,948</u>	<u>\$ 49,929</u>	<u>\$ 49,925</u>

應付短期票券之利率於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.158%、1.25%及 1.25%。

(三) 長期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
擔保借款（附註三二）			
銀行借款	\$ 4,798	\$ 19,192	\$ 23,990
減：列為1年內到期部分	(4,798)	(19,192)	(19,192)
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,798</u>

合併公司之借款包括：

	最終到期日	重 大 條 款	有 效 利 率	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
浮動利率借款：						
兆豐國際商業銀行						
中期擔保放款，借款額度100,000仟元。	105年12月	自102年6月起，每季為一期，分十五期攤還。	1.792%	<u>\$ 4,798</u>	<u>\$ 19,192</u>	<u>\$ 23,990</u>

十八、應付票據及應付帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付票據	<u>\$ 1,922</u>	<u>\$ 273</u>	<u>\$ 2,053</u>
應付帳款	<u>\$ 265,325</u>	<u>\$ 309,786</u>	<u>\$ 328,221</u>

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

十九、其他應付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付費用	\$ 113,395	\$ 98,133	\$ 90,308
應付工程款	51,158	52,289	75,735
應付設備款	16,044	5,711	2,028
其 他	<u>657</u>	<u>961</u>	<u>520</u>
	<u>\$ 181,254</u>	<u>\$ 157,094</u>	<u>\$ 168,591</u>

二十、退職後福利計畫

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104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104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為870仟元、959仟元、2,609仟元及2,969仟元。

二一、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	105年9月30日	104年12月31日	104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>90,483</u>	<u>89,819</u>	<u>89,791</u>
已發行股本	<u>\$ 904,830</u>	<u>\$ 898,190</u>	<u>\$ 897,910</u>

本公司股本變動主要係因員工執行認股權，105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，員工實際已行使認股權認購之股數分別為 664 仟股及 568 仟股，每股平均認購價格為 10 元。

(二) 資本公積

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 644,101	\$ 635,244	\$ 634,870
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>5,352</u>	<u>13,061</u>	<u>12,820</u>
	<u>\$ 649,453</u>	<u>\$ 648,305</u>	<u>\$ 647,690</u>

資本公積中屬超過票面金額發行普通股之溢額得用以彌補虧損，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。

因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 29 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有本期淨利，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），依法提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額

時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之（二）、員工福利費用。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。本公司分配盈餘予外國股東時，應依外國人投資條例之規定就源扣繳所得稅，因是外國股東並不適用上述之可扣抵稅額比率。若外國股東獲配之盈餘總額含以前年度加徵 10% 營利事業所稅部分，部分之稅額得抵繳其應扣繳稅款。

本公司於 105 年 6 月 29 日及 104 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 20,321	\$ 14,461		
現金股利	89,832	62,457	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 0.7</u>

二二、收 入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	\$ 937,905	\$ 835,931	\$ 2,676,971	\$ 2,493,378
工程收入	9,280	69,565	219,424	131,041
	<u>\$ 947,185</u>	<u>\$ 905,496</u>	<u>\$ 2,896,395</u>	<u>\$ 2,624,419</u>

二三、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 折 舊

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 42,002</u>	<u>\$ 45,310</u>	<u>\$ 127,947</u>	<u>\$ 137,181</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 38,810	\$ 42,527	\$ 117,814	\$ 128,543
營業費用	3,192	2,783	10,133	8,638
	<u>\$ 42,002</u>	<u>\$ 45,310</u>	<u>\$ 127,947</u>	<u>\$ 137,181</u>

(二) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計劃	\$ 2,236	\$ 2,080	\$ 6,636	\$ 6,053
確定福利計劃（附註二十）	870	959	2,609	2,969
短期員工福利				
薪資費用	45,094	41,972	133,272	125,626
勞健保費用	4,639	4,445	14,602	13,681
其他用人費用	22,960	19,513	71,022	55,976
員工福利費用合計	<u>\$ 75,799</u>	<u>\$ 68,969</u>	<u>\$ 228,141</u>	<u>\$ 204,305</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 45,172	\$ 39,549	\$ 133,022	\$ 116,472
營業費用	30,627	29,420	95,119	87,833
	<u>\$ 75,799</u>	<u>\$ 68,969</u>	<u>\$ 228,141</u>	<u>\$ 204,305</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，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。員工酬勞及董監事酬勞依前述稅前利益之估列比列及金額如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞				
—估列比例	1.67%	2.27%	2.01%	2.14%
—金額	<u>\$ 1,540</u>	<u>\$ 1,735</u>	<u>\$ 5,927</u>	<u>\$ 3,878</u>
董監事酬勞				
—估列比例	1.67%	2.27%	2.01%	2.14%
—金額	<u>\$ 1,540</u>	<u>\$ 1,735</u>	<u>\$ 5,927</u>	<u>\$ 3,878</u>

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

本公司於 105 年 3 月 24 日舉行董事會及 104 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 29 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度		
	現	金	現	金	紅利
員工酬勞／紅利		\$ 4,950		\$ 3,200	
董監事酬勞		4,950		3,200	

105 年 3 月 24 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月 24 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞，以及合併財務報告認列之相關金額如下：

	104年度		103年度	
	員工酬勞	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額			<u>\$ 3,200</u>	<u>\$ 3,200</u>
董事會決／擬議配發金額	<u>\$ 4,950</u>	<u>\$ 4,950</u>	<u>\$ 3,200</u>	<u>\$ 3,200</u>
各年度財務報表認列金額	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</u>

上述差異分別調整為 105 及 104 年度之損益。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三) 財務成本

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 705	\$ 867	\$ 2,254	\$ 2,546
利息資本化	(686)	(499)	(2,235)	(924)
	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 368</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 1,622</u>

利息資本化相關資訊如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 686	\$ 499	\$ 2,235	\$ 924
利息資本化利率	0.89%	1.4%	0.97%	1.4%

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 15,451	\$ 8,663	\$ 49,441	\$ 24,620
未分配盈餘加徵	-	-	8,592	6,310
以前年度之調整	541	408	(888)	(743)
遞延所得稅				
本期產生者	<u>103</u>	<u>3,252</u>	<u>1,601</u>	<u>1,262</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 16,095</u>	<u>\$ 12,323</u>	<u>\$ 58,746</u>	<u>\$ 31,449</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
一備供出售金融資 產未實現利益	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7,231)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7,231)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
87 年度以後	<u>\$ 989,672</u>	<u>\$ 875,090</u>	<u>\$ 821,130</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 148,148</u>	<u>\$ 169,385</u>	<u>\$ 126,115</u>

	104年度（實際）	103年度（實際）
盈餘分配之稅額扣抵比率	19.25%	18.57%

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

（四）所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 103 年度，業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

	單位：每股元			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
基本每股盈餘	<u>\$ 0.81</u>	<u>\$ 0.68</u>	<u>\$ 2.50</u>	<u>\$ 1.59</u>
稀釋每股盈餘				
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.67</u>	<u>\$ 2.48</u>	<u>\$ 1.57</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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 72,982</u>	<u>\$ 60,593</u>	<u>\$ 224,735</u>	<u>\$ 142,111</u>

股數

	單位：仟股			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104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	90,236	89,565	89,968	89,339
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	186	179	249	240
員工認股權	<u>313</u>	<u>702</u>	<u>463</u>	<u>842</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>90,735</u>	<u>90,446</u>	<u>90,680</u>	<u>90,421</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。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司於 101 年 6 月給與員工認股權 3,200 單位，每一單位可認購普通股一仟股，給與對象為本公司之員工。認股權之存續期間為 5 年，員工之既得期間如下：(1)屆滿二年之日起，可行使被給與 50%之認股權，其後每一年可行使被給與 25%之認股權，既得期間共四年；(2)前述權利期間及比例，董事會得視情形調整之。認股權行使價格為新台幣 10 元，認股權發行後認股價格將不再調整。

本公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
員工認股權				
期初流通在外	915	<u>\$ 10</u>	1,543	<u>\$ 10</u>
本期放棄	(26)		(27)	
本期執行	(664)		(568)	
期末流通在外	<u>225</u>		<u>948</u>	
期末可執行	<u>225</u>		<u>286</u>	
認股權加權平均公平價值 (股/元)	<u>\$ 13.36</u>		<u>\$ 13.36</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
執行價格 (元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
加權平均剩餘合約期限 (年)	0.19年	0.5年	0.63年

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 0 仟元、645 仟元、1,148 仟元及 4,359 仟元。

二七、非現金交易

合併公司於 105 年及 104 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，不動產、廠房及設備成本重分類及部分現金支付資訊揭露如下（參閱附註十五、十六及附註十九）：

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
長期預付款驗收後轉入數 （重分類）	<u>\$142,112</u>	<u>\$ 15,539</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 27,856	\$ 23,569
應付設備款（增加）減少	(<u>10,333</u>)	<u>14,102</u>
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 17,523</u>	<u>\$ 37,671</u>

二八、營業租賃協議

營業租賃係承租土地、辦公室、廠房及汽車等，租賃期間為 1～20 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過 1 年	\$ 19,963	\$ 23,223	\$ 20,174
1～5 年	41,934	49,095	46,449
超過 5 年	<u>62,967</u>	<u>67,464</u>	<u>65,679</u>
	<u>\$ 124,864</u>	<u>\$ 139,782</u>	<u>\$ 132,302</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
最低租賃給付	<u>\$ 6,318</u>	<u>\$ 5,986</u>	<u>\$ 18,882</u>	<u>\$ 17,712</u>

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

二九、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。

三十、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 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>105 年 9 月 30 日</u>				
備供出售金融資產				
上市（櫃）股票	\$ 36,436	\$ -	\$ -	\$ 36,436
<u>104 年 12 月 31 日</u>				
備供出售金融資產				
上市（櫃）股票	\$ 38,878	\$ -	\$ -	\$ 38,878
<u>104 年 9 月 30 日</u>				
備供出售金融資產				
上市（櫃）股票	\$ 56,591	\$ -	\$ -	\$ 56,591

105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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。

(三) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 1,404,537	\$ 1,350,421	\$ 1,349,724
備供出售金融資產			
— 非流動	36,436	38,878	56,591
以成本衡量之金融資產			
— 非流動	66,650	69,451	69,537
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	766,905	783,570	824,345

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據及帳款、應收帳款—關係人淨額及應收建造合約款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、應付短期票券、應付票據及帳款、應付帳款—關係人、應付建造合約款、其他應付款及長期負債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放款及應收款、以成本衡量之金融資產—非流動、備供出售金融資產—非流動、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付帳款—關係人、應付建造合約款、其他應付款及長期負債。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，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。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核財務風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

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三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為集團內部向主

要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之正數。

單位：新台幣仟元

	新台幣對美元之影響	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
損益及權益	<u>\$ 14,331(i)</u>	<u>\$ 13,161(i)</u>

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

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司 105 年 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日財務成本分別為 19 仟元及 1,622 仟元，僅佔合併營業收入淨額之 0.001% 及 0.06%，是以利率變動風險對合併公司並無顯著影響。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

單位：新台幣仟元

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 264,948	\$ 194,929	\$ 244,925
具現金流量利率風險			
—金融負債	44,798	109,192	63,990

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 17 仟元及 24 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因投資國內上市（櫃）公司股票之金融資產而產生價格暴險。合併公司已建置即時控管機制，故預期不致發生重大之價格風險。

有關上述投資價格風險之敏感度分析，係以資產負債表日以公允價值衡量之金融資產計算。當市場價格上升／下降 5% 時，對合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前其他綜合利益將增加／減少 1,822 仟元及 2,830 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 客戶及 B 客戶外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。除了 A 客戶及 B 客戶外，本年度任何時間對其他客戶之信用風險集中情形均未超過總應收帳款之 10%，因 A 客戶及 B 客戶為信譽卓著之廠商，故該信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，合併公司已建立適當之流動性風險管理架構，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠的準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實

際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。截至 105 年 9 月 30 日暨 104 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 970,532 仟元、990,531 仟元及 1,119,598 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。

105 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
浮動利率工具	\$ 40,000	\$ 4,798	\$ -	\$ -
固定利率工具	<u>165,000</u>	<u>99,948</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 205,000</u>	<u>\$ 104,746</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

104 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
浮動利率工具	\$ 70,000	\$ 20,000	\$ 19,192	\$ -
固定利率工具	<u>59,929</u>	<u>135,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 129,929</u>	<u>\$ 155,000</u>	<u>\$ 19,192</u>	<u>\$ -</u>

104 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
浮動利率工具	\$ -	\$ 44,798	\$ 14,394	\$ 4,798
固定利率工具	<u>110,000</u>	<u>134,925</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 110,000</u>	<u>\$ 179,723</u>	<u>\$ 14,394</u>	<u>\$ 4,798</u>

三一、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) 營業交易

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銷貨 合 資	\$ 1,136	\$ 711	\$ 1,683	\$ 7,849
進貨 關聯企業	\$ 6,923	\$ 7,336	\$ 18,644	\$ 20,680
合 資	-	1,281	335	1,702
	\$ 6,923	\$ 8,617	\$ 18,979	\$ 22,382
勞務收入（帳列其他收入）				
合 資	\$ 1,685	\$ 2,025	\$ 5,630	\$ 6,479
租金費用（帳列銷貨成本及營業費用）				
具重大影響之投資者	\$ 1,746	\$ 1,927	\$ 5,342	\$ 5,722
合 資	35	-	105	-
	\$ 1,781	\$ 1,927	\$ 5,447	\$ 5,722
勞務費用（帳列營業費用）				
具重大影響之投資者	\$ -	\$ -	\$ 30	\$ -

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。

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款－關係人款項			
合 資	\$ 35	\$ -	\$ 2
其他應收款－關係人款項			
合 資	5,149	14	5,436
具重大影響之投資者	-	686	203
	\$ 5,184	\$ 700	\$ 5,641
應付關係人款項			
關聯企業	\$ 7,077	\$ 5,601	\$ 7,681
合 資	5	265	2,454
	\$ 7,082	\$ 5,866	\$ 10,135

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保，應收關係人款項未收取保證。105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(二) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 9,373	\$ 8,712	\$ 30,267	\$ 25,959
退職後福利	293	288	880	865
股份基礎給付	-	101	202	568
	<u>\$ 9,666</u>	<u>\$ 9,101</u>	<u>\$ 31,349</u>	<u>\$ 27,392</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。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
土地	\$ 40,349	\$ 40,349	\$ 40,349
房屋及建築－淨額	83,072	85,786	86,901
機器設備－淨額	70,341	86,362	94,200
什項設備－淨額	51	97	112
	<u>\$ 193,813</u>	<u>\$ 212,594</u>	<u>\$ 221,562</u>

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊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：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

105 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率 (外幣兌功能性貨幣)	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 10,940	31.31 (美元：新台幣)	\$ 342,531

(接次頁)

(承前頁)

	外	匯 幣 (外幣兌功能性貨幣)	率 帳 面 金 額
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採權益法之關聯</u>			
<u>企業及合資</u>			
人 民 幣	\$ 61,684	0.1497 (人民幣：美元)	\$ 289,678
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	1,780	31.41 (美元：新台幣)	55,904

104 年 12 月 31 日

	外	匯 幣 (外幣兌功能性貨幣)	率 帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 8,728	32.775 (美元：新台幣)	\$ 286,060
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採權益法之關聯</u>			
<u>企業及合資</u>			
人 民 幣	57,758	0.154 (人民幣：美元)	291,965
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	1,109	32.875 (美元：新台幣)	36,458

104 年 9 月 30 日

	外	匯 幣 (外幣兌功能性貨幣)	率 帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 9,666	32.82 (美元：新台幣)	\$ 317,238
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採權益法之關聯</u>			
<u>企業及合資</u>			
人 民 幣	56,278	0.1572 (人民幣：美元)	290,799
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	1,641	32.92 (美元：新台幣)	54,022

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日	
外幣	匯率	淨兌換損失	匯率	淨兌換利益	
美元	31.31 (美元：新台幣)	(\$ 6,388)	32.82 (美元：新台幣)	\$ 13,180	

		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
外幣	匯率	淨兌換損失	匯率	淨兌換利益	
美元	31.31 (美元：新台幣)	(\$ 11,170)	32.82 (美元：新台幣)	\$ 11,638	

三四、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。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
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）。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表二)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(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。(附表四)

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。

三五、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：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
精密特化品部門	\$ 2,279,757	\$ 1,998,137	\$ 322,043	\$ 147,701
基礎化學品部門	616,638	626,282	(24,348)	(27,987)
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,896,395</u>	<u>\$ 2,624,419</u>	297,695	119,714
財務成本			(19)	(1,622)
採用權益法之關聯企業及合 資損益份額			(20,372)	17,516
利息收入			580	588
股利收入			1,605	1,605
其他收入—其他			18,868	16,878
什項支出			(426)	-
處分不動產、廠房及設備利 益			193	11
處分投資利益			-	3,516
外幣兌換(損失)利益			(14,643)	15,354
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 283,481</u>	<u>\$ 173,560</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含財務成本、採用權益法之關聯企業及合資損益份額、利息收入、股利收入、其他收入－其他、什項支出、處分不動產、廠房及設備利益、處分投資利益、外幣兌換（損失）利益以及所得稅費用等。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

部 門 資 產	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>繼續營業部門</u>			
精密特化品部門	\$ 2,399,155	\$ 2,347,394	\$ 1,991,545
基礎化學品部門	684,377	586,452	907,445
投 資	<u>524,804</u>	<u>573,577</u>	<u>593,029</u>
合併資產總額	<u>\$ 3,608,336</u>	<u>\$ 3,507,423</u>	<u>\$ 3,492,019</u>

三福化工股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 105 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值 (註 二)		備 註
							\$		
三福化工股份有限公司	義典科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產	642	6,698	3.45%	\$	11,572	
	展旺生命科技股份有限公司	-	備供出售金融資產	1,357	36,436	0.55%		36,436	
Sion Star Holding Limited	湖北興福電子材料有限公司	-	以成本衡量之金融資產	-	59,952	9.06%		66,388	

註一：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表三及附表四。

註二：有公開市價者，上市（櫃）股票係指資產負債表日之收盤價，另無公開市價者，係指淨值。

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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	往 來 對 象	與交易人之關係（註 1）	交 易 科 目	往 來 金 額	來		情 形
						交 易 條 件	佔 合 併 總 資 產 之 比 率	
0	三福化工股份有限公司	三福生技股份有限公司	1	應收帳款－關係人淨額 其他應收款－關係人淨額 銷貨收入 應付帳款－關係人淨額 進貨 交際費	\$ 2,876 19 3,719 224 600 132	月結 90 天 月結 90 天 月結 90 天 月結 90 天 月結 90 天 月結 90 天	0.10% - 0.13% 0.01% 0.02% -	或

註 1：1 係代表母子公司對子公司之交易。

註 2：上述交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

三福化工股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊
民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另註明者外
，新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 2)	所在地區	主要營業項目	原始投資 本期末 \$4,751 仟美元	資本金 年終 \$4,751 仟美元	期末 底股數 (仟股)	比率	持 率	有 額	被投資公司 本期 (損) 益	本期認列之 投資 (損) 益	備 註
三福化工股份有限公司	San Fu Specialty Chemicals Investments Limited	薩摩亞	一般投資			4,751	100%		\$ 422,983	\$ 18,597	\$ 18,597	註 1
	San Fu Food Additives Investments Limited	薩摩亞	一般投資	552 仟美元	552 仟美元	552	100%		374	-	-	"
	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	25,000	25,000	2,500	100%		21,781	(2,183)	(2,183)	"
	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	153,000	153,000	15,300	51%		110,229	(199,691)	(40,457)	
	宏星企業股份有限公司	台灣	液氮、氧氣、液氮等氣體買賣業務	10,527	10,527	1,200	50%		11,944	613	306	
	立福炭酸股份有限公司	台灣	從事二氧化碳氣、碳酸減火機、乾冰之製造及其運銷等業務	7,193	7,193	1	25%		9,494	5,703	1,426	
San Fu Specialty Chemicals Investments Limited	上海三福明電子材料有限公司	中國大陸	從事經營國際貿易業務	2,151 仟美元	2,151 仟美元	-	50%		289,678	36,705	18,353	
	Lucky Star Holding Limited	薩摩亞	一般投資	1,325 仟美元	1,325 仟美元	1,325	100%		50,517	161	161	註 1
	Sino Star Holding Limited	薩摩亞	一般投資	1,868 仟美元	1,868 仟美元	1,868	100%		61,029	-	-	"
San Fu Food Additives Investments Limited	Fangda International (SAMOA) Ltd.	薩摩亞	一般投資	1,300 仟美元	1,300 仟美元	1,300	41.94%		374	-	-	

註 1：編製合併財務報表時業已沖銷。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

三福化工股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另註明者外
，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	本期期初自累積投資金額(註一)	本期匯出或收回投資金額	本期匯出金額(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(%)	本期投資損益(註三及八)	列報損益帳(註一)	期末投資價值(註一)	資截至已匯回台灣之投資收益
上海三福明電子材料有限公司	從事國際貿易業務	\$ 188,160 (6,000 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	\$ 20,415 (651 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 36,705	50	\$ 18,353	\$ (9,237 仟美元)	\$ 289,678	-
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	\$ 645,426 (138,000 仟人民幣) (註二)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 58,518 (1,866 仟美元)	-	-	11,066	9.06	-	-	59,952 (1,912 仟美元)	-
山東方大金科添加劑有限公司	從事化工產品之生產及銷售業務	\$ 192,926 (41,250 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	\$ 40,768 (1,300 仟美元)	-	-	-	25.16	-	-	(註七)	(註七)
杭州格林達化學有限公司				\$ 71,375 (2,276 仟美元) (註五)	-	-	-	-	-	-	-	-

本期期末累計自台灣匯出投資金額核	經濟部投資審議會核定金額
\$ 254,330 (8,110 仟美元)(註五及六)	\$ 327,994 (10,459 仟美元)
	\$ 1,608,684

註一：係按 105 年 9 月 30 日之匯率 USD\$1=NT\$31.36 計算。

註二：係按 105 年 9 月 30 日之匯率 RMB\$1=NT\$4.677 計算。

註三：係按 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率 USD\$1=NT\$32.428 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。

註五：以前年度累積自台灣匯出投資杭州格林達化學有限公司之股權（2,276 仟美元）已於 101 年 12 月全數出售，杭州格林達化學有限公司之股東 Lucky Star Holding Limited 已收取處分價款。

註六：含以前年度累積自台灣匯出投資錫蘭尖端化學（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。

註七：山東方大金科添加劑有限公司之投資公司 Fangda International (SAMOA) Ltd.截至 104 年 12 月止已全數認列對此之投資損失。

註八：係按同期問未經會計師核閱之財務報表計算。