

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107及106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	12~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17~25		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
	(六) 重要會計項目之說明	26~49		六~三十
	(七) 關係人交易	49~51		三一
	(八) 質抵押之資產	51		三二
	(九) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	52~53		三三
	(十) 附註揭露事項			三四
	1. 重大交易事項相關資訊	53~54, 56~58		
	2. 轉投資事業相關資訊	53~54, 59		
	3. 大陸投資資訊	54, 60		
(十一)	部門資訊	54~55		三五

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 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 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十三所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 169,209 仟元及 158,104 仟元，分別占合併資產總額之 4% 及 4%；負債總額分別為新台幣 13,515 仟元及 6,854 仟元，分別占合併負債總額之 1% 及 1%；其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 2,671 仟元、(905)仟元、

6,597 仟元及(9,397)仟元，分別占合併綜合損益總額之 4%、(1%)、2%及(3%)。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 107 年及 106 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別計新台幣 449,825 仟元及 448,605 仟元、民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 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(4,840)仟元、9,270 仟元、7,150 仟元及 10,313 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。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表及附註三四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 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所

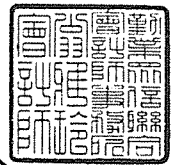
會計師 許 秀 明

許秀明



會計師 翁 雅 玲

翁雅玲



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 107 年 11 月 8 日

民國 107 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		107年9月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106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)	\$ 205,295	5		\$ 204,111	5		\$ 179,162	5	
1140	合約資產—流動 (附註二二)	17,503	1		-	-		-	-	
1150	應收票據淨額 (附註十)	46,217	1		54,689	1		38,913	1	
1170	應收帳款淨額 (附註十)	1,058,233	26		1,077,692	28		1,072,248	28	
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註三一)	6,637	-		1,891	-		4,785	-	
1190	應收建造合約款—流動 (附註十一)	-	-		17,418	1		19,939	-	
130X	存貨 (附註十二)	464,873	12		406,831	10		411,168	11	
1410	預付款項	86,054	2		44,010	1		48,447	1	
1470	其他流動資產	36,955	1		74,384	2		47,035	1	
11XX	流動資產總計	1,921,767	48		1,881,026	48		1,821,697	47	
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 (附註三、四及七)	138,295	3		-	-		-	-	
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註八)	-	-		37,995	1		36,028	1	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	-	-		95,154	3		96,110	2	
1550	採用權益法之投資 (附註十四)	449,825	11		444,042	11		448,605	12	
1560	合約資產—非流動 (附註二二)	13,183	-		-	-		-	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五)	1,433,028	35		1,386,159	35		1,384,642	36	
1840	遞延所得稅資產 (附註二四)	24,812	1		27,660	1		25,884	1	
1915	長期預付款 (附註十六)	61,495	2		9,027	-		23	-	
1920	存出保證金	1,971	-		12,395	-		12,404	-	
1990	應收建造合約款—非流動 (附註十一)	-	-		27,055	1		33,613	1	
15XX	非流動資產總計	2,122,609	52		2,039,487	52		2,037,309	53	
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,044,376	100		\$ 3,920,513	100		\$ 3,859,006	100	
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註十七)	\$ 370,000	9		\$ 200,000	5		\$ 330,000	9	
2110	應付短期票券 (附註十七)	-	-		-	-		29,975	1	
2170	應付票據及帳款 (附註十八)	323,574	8		370,616	10		278,934	7	
2180	應付帳款—關係人 (附註三一)	9,459	1		9,142	-		6,369	-	
2200	其他應付款 (附註十九)	210,960	5		226,900	6		204,570	5	
2230	本期所得稅負債 (附註二四)	34,511	1		55,140	1		35,701	1	
2300	其他流動負債	5,256	-		10,484	-		8,660	-	
21XX	流動負債總計	953,760	24		872,282	22		894,209	23	
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債 (附註二四)	3,220	-		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註二十)	57,237	1		74,382	2		78,876	2	
2600	其他非流動負債	2,529	-		5,686	-		6,467	-	
25XX	非流動負債總計	62,986	1		80,068	2		85,343	2	
2XXX	負債總計	1,016,746	25		952,350	24		979,552	25	
歸屬於本公司業主之權益 (附註二一)										
股 本										
3110	普 通 股	907,060	23		907,060	23		907,060	24	
3200	資本公積	662,323	16		654,332	17		654,332	17	
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	178,076	4		139,429	4		139,429	4	
3350	未分配盈餘	1,274,028	32		1,257,658	32		1,167,425	30	
3300	保留盈餘總計	1,452,104	36		1,397,087	36		1,306,854	34	
其他權益										
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(19,946)	(1)		(15,942)	(1)		(12,451)	-	
3420	備供出售金融資產未實現利益	-	-		25,626	1		23,659	-	
3450	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 利益	26,089	1		-	-		-	-	
3400	其他權益總計	6,143	-		9,684	-		11,208	-	
3XXX	權益總計	3,027,630	75		2,968,163	76		2,879,454	75	
負 債 與 權 益 總 計		\$ 4,044,376	100		\$ 3,920,513	100		\$ 3,859,006	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 107 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：巫信弘



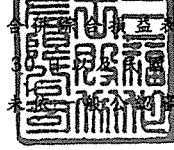
經理人：蔡介榮



會計主管：陳皆裕



三福化工股份有限公司及子公司



民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106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）	\$ 1,032,586	100	\$ 1,046,471	100	\$ 3,067,102	100	\$ 2,924,985	100
5000	營業成本（附註十二、二三及三一）	<u>851,375</u>	<u>83</u>	<u>834,374</u>	<u>79</u>	<u>2,495,669</u>	<u>81</u>	<u>2,337,749</u>	<u>80</u>
5900	營業毛利	<u>181,211</u>	<u>17</u>	<u>212,097</u>	<u>21</u>	<u>571,433</u>	<u>19</u>	<u>587,236</u>	<u>20</u>
	營業費用（附註二三及三一）								
6100	推銷費用	54,528	5	45,707	5	160,416	5	141,170	5
6200	管理費用	27,709	3	32,382	3	80,251	3	84,794	3
6300	研究發展費用	3,099	-	3,651	-	9,487	-	13,409	-
6450	預期信用減損損失	-	-	-	-	490	-	-	-
6000	營業費用合計	<u>85,336</u>	<u>8</u>	<u>81,740</u>	<u>8</u>	<u>250,644</u>	<u>8</u>	<u>239,373</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>95,875</u>	<u>9</u>	<u>130,357</u>	<u>13</u>	<u>320,789</u>	<u>11</u>	<u>347,863</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出								
7050	財務成本（附註二三）	(1,020)	-	(809)	-	(2,286)	-	(1,864)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額（附註十四）	5,903	1	5,376	-	14,210	-	17,170	-
7010	其他收入（附註二三）	6,894	1	8,824	1	20,888	1	22,282	1
7020	其他利益及損失（附註二三）	<u>1,937</u>	<u>-</u>	<u>1,198</u>	<u>-</u>	<u>11,245</u>	<u>-</u>	<u>(20,239)</u>	<u>(1)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>13,714</u>	<u>2</u>	<u>14,589</u>	<u>1</u>	<u>44,057</u>	<u>1</u>	<u>17,349</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	109,589	11	144,946	14	364,846	12	365,212	12
7950	所得稅費用（附註四及二四）	<u>(20,067)</u>	<u>(2)</u>	<u>(24,154)</u>	<u>(3)</u>	<u>(74,764)</u>	<u>(3)</u>	<u>(70,486)</u>	<u>(2)</u>
8200	本期淨利	<u>89,522</u>	<u>9</u>	<u>120,792</u>	<u>11</u>	<u>290,082</u>	<u>9</u>	<u>294,726</u>	<u>10</u>
8300	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(8,482)	(1)	-	-	(12,416)	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>771</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>(8,482)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(11,645)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(79)	-	(928)	-	3,056	-	(10,174)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現（損）益	-	-	3,596	-	-	-	(1,289)	-
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	<u>(10,743)</u>	<u>(1)</u>	<u>3,894</u>	<u>1</u>	<u>(7,060)</u>	<u>-</u>	<u>(6,857)</u>	<u>-</u>
		<u>(10,822)</u>	<u>(1)</u>	<u>6,562</u>	<u>1</u>	<u>(4,004)</u>	<u>-</u>	<u>(18,320)</u>	<u>(1)</u>
	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>(19,304)</u>	<u>(2)</u>	<u>6,562</u>	<u>1</u>	<u>(15,649)</u>	<u>-</u>	<u>(18,320)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 70,218</u>	<u>7</u>	<u>\$ 127,354</u>	<u>12</u>	<u>\$ 274,433</u>	<u>9</u>	<u>\$ 276,406</u>	<u>9</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8610	淨利歸屬於： 本公司業主	\$ 89,522	9	\$ 120,792	11	\$ 290,082	9	\$ 294,726	10
8710	綜合損益總額歸屬於： 本公司業主	\$ 70,218	7	\$ 127,354	12	\$ 274,433	9	\$ 276,406	9
9710	每股盈餘（附註二五） 基 本	\$ 0.99		\$ 1.33		\$ 3.20		\$ 3.25	
9810	稀 釋	\$ 0.99		\$ 1.33		\$ 3.19		\$ 3.24	

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107年11月8日核閱報告）

董事長：巫信弘



經理人：蔡介榮



會計主管：陳皆裕





單位：新台幣千元

代碼	行	股本 (附註二)	公積金 (附註二)	資本公積 (附註二)	法定盈餘公積 (附註二)	保留盈餘 (附註二)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	權	益	項目	權	益	總額
A1	106 年 1 月 1 日餘額	90,577	\$ 905,770	\$ 649,453	\$ 110,809	\$ 1,046,449	\$ 4,580	\$ 24,948	\$ -	\$ -	\$ 2,742,009	\$ -	\$ -	\$ -
C3	其他資本公積變動： 因受領附屬產生者	-	-	4,879	-	-	-	-	-	-	4,879	-	-	4,879
D1	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	294,726	-	-	-	-	294,726	-	-	294,726
D3	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(17,031)	(1,289)	-	-	(18,320)	-	-	(18,320)
D5	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	294,726	(17,031)	(1,289)	-	-	276,406	-	-	276,406
G1	員工認股權行使	129	1,290	-	-	-	-	-	-	-	1,290	-	-	1,290
B1	105 年度盈餘分配	-	-	-	28,620	(28,620)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列 105 年法定盈餘公積 本公司股東現金股利	-	-	-	(145,130)	(145,130)	-	-	-	-	(145,130)	-	-	(145,130)
Z1	106 年 9 月 30 日餘額	90,706	\$ 907,060	\$ 654,332	\$ 139,429	\$ 1,167,425	(12,451)	23,659	\$ -	\$ -	\$ 2,879,454	\$ -	\$ -	\$ 2,879,454
A1	107 年 1 月 1 日餘額	90,706	\$ 907,060	\$ 654,332	\$ 139,429	\$ 1,257,658	(15,942)	25,626	\$ -	\$ -	\$ 2,968,163	\$ -	\$ -	\$ 2,968,163
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	-	(25,626)	-	-	12,879	-	-	12,879
A5	107 年 1 月 1 日追溯調整後餘額	90,706	907,060	654,332	139,429	1,257,658	(15,942)	38,505	-	-	2,981,042	-	-	2,981,042
C3	其他資本公積變動： 因受領附屬產生者	-	-	7,991	-	-	-	-	-	-	7,991	-	-	7,991
D1	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	290,082	-	-	-	-	290,082	-	-	290,082
D3	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	771	(4,004)	-	-	-	(15,649)	-	-	(15,649)
D5	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	290,853	(4,004)	-	-	-	274,433	-	-	274,433
B1	106 年度盈餘分配：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列 106 年法定盈餘公積 本公司股東現金股利	-	-	-	38,647	(38,647)	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	107 年 9 月 30 日餘額	90,706	\$ 907,060	\$ 662,323	\$ 178,076	\$ 1,274,028	(19,946)	26,089	\$ -	\$ -	\$ 3,027,630	\$ -	\$ -	\$ 3,027,630

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 107 年 11 月 8 日核閱報告)



董事長：巫信弘



經理人：蔡介榮



會計主管：陳皆裕

三福化工股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 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		107年1月1日 至9月30日	106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	\$ 364,846	\$ 365,212
A20010	收益費損項目：		
A20300	預期信用減損損失	490	-
A23600	呆帳費用	-	81
A20100	折舊費用	145,117	144,230
A23800	存貨跌價及呆滯損失（回升利 益）	179	(714)
A21200	利息收入	(1,149)	(776)
A21300	股利收入	(963)	(1,413)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(891)	(5)
A20900	財務成本	2,286	1,864
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額	(14,210)	(17,170)
A23700	不動產、廠房及設備減損迴轉 利益	-	(316)
A24100	未實現外幣兌換（利益）損失	(3,554)	3,775
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	8,472	7,781
A31150	應收帳款	23,145	(84,909)
A31160	應收帳款－關係人	(4,755)	3,563
A31125	合約資產－流動	(85)	-
A31170	應收建造合約款－流動	-	14,090
A31200	存 貨	(58,221)	(82)
A31230	預付款項	(42,044)	(3,554)
A31240	其他流動資產	37,435	(20,881)
A31260	合約資產－非流動	13,872	-
A31990	應收建造合約款－非流動	-	6,894
A32150	應付票據及帳款	(47,334)	(89,764)
A32160	應付帳款－關係人	317	(2,688)
A32180	其他應付款	(30,055)	(20,788)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
A32230	其他流動負債	(\$ 5,228)	(\$ 5,924)
A32240	淨確定福利負債－非流動	(17,145)	(18,673)
A32990	其他非流動負債	(3,157)	(2,341)
A33000	營運產生之現金	367,368	277,492
A33100	收取之利息	1,149	776
A33200	收取之股利	2,088	3,413
A33300	支付之利息	(2,113)	(1,885)
A33500	支付之所得稅	(91,774)	(85,015)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>276,718</u>	<u>194,781</u>
投資活動之現金流量			
B00700	無活絡市場之債務工具投資減少	-	41,983
B01800	取得關聯企業	-	(24,691)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(184,034)	(305,957)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,881	5
B07100	長期預付款增加	(50,468)	(3,014)
B03700	存出保證金減少(增加)	<u>10,424</u>	<u>(8,901)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(219,197)</u>	<u>(300,575)</u>
籌資活動之現金流量			
C04800	員工執行認股權	-	1,290
C00200	短期借款增加	170,000	200,000
C00500	應付短期票券增加	-	6
C04500	支付本公司業主股利	(235,836)	(145,130)
C09900	受領贈與	<u>7,991</u>	<u>4,879</u>
CCCC	籌資活動之淨現金(流出)流 入	<u>(57,845)</u>	<u>61,045</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,508</u>	<u>(2,233)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	1,184	(46,982)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>204,111</u>	<u>226,144</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 205,295</u>	<u>\$ 179,162</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107年11月8日核閱報告)

董事長：巫信弘



經理人：蔡介榮



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 107 年及 106 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 24.38%）、Pilot Keymark SDN. BHD.（持股 21.97%）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 107 年 11 月 8 日經提報董事會後發布。

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損益 25,626 仟元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產調整增加 16,099 仟元，遞延所得稅負債調整增加 3,220 仟元及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整增加 12,879 仟元。

(2) 現金及約當現金、應收票據及帳款、應收帳款－關係人淨額及應收建造合約款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. 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。相關會計政策請參閱附註四。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
應收建造合約款			
－流動	\$ 17,418	(\$ 17,418)	\$ -
合約資產－流動	-	17,418	17,418
應收建造合約款			
－非流動	27,055	(27,055)	-
合約資產－非流動	-	27,055	27,055
資產影響	<u>\$ 44,473</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,473</u>

若合併公司於 107 年度繼續採用 IAS 11，其與採用 IFRS 15 之差異如下：

	107年9月30日
應收建造合約款一流動減少	(\$ 17,503)
合約資產一流動增加	17,503
應收建造合約款一非流動減少	(13,183)
合約資產一非流動增加增加	13,183
資產影響	\$ -

綜合損益項目及現金流量項目對本期未有重大影響。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註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」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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「企業合併」對「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。

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

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款及應收帳款－關係人）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

b. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生

工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

b. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、應收帳款－關係人及應收建造合約款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據及帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。合併公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及客戶信用評等分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據及帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據及帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收票據及帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 金融負債

A. 後續衡量

以攤銷後成本衡量之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量，惟應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債之利息認列不具重大性之情況除外。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

(1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自精密化學品及基礎化學品之銷售。由於精密化學品及基礎化學品於起運時或運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(2) 勞務收入

勞務收入包括提供經營管理諮詢服務，係於勞務提供完成時予以認列。

(3) 工程收入

於建造過程中不動產即受客戶控制之不動產建造合約，合併公司係隨時間逐步認列收入。由於建造所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，合併公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。合併公司於建造過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認

列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保合併公司完成所有合約義務，於合併公司履約完成前係認列為合約資產。

履約義務之結果若無法可靠衡量，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列工程收入。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

(2) 勞務之提供

勞務收入包含提供經營管理諮詢服務，係於勞務提供時予以認列。

(3) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(4) 建造合約收入

建造合約之結果若能可靠估計，於資產負債表日係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以累計已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能收現之範圍內，始將其納入合約收入。

建造合約之結果若無法可靠估計，合約收入僅在已發生合約成本預期很有可能回收之範圍內認列收入，且合約成本係於其發生當期認列為費用。

總合約成本若很有可能超過總合約收入，所有預期損失則立即認列為費用。

當建造合約累計已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失超過工程進度請款金額時，該差額係列示為應收建造合約款。當建造合約之工程進度請款金額超過累計已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失時，該差額係列示為應付建造合約款。於相關工作進行前所收到之款項帳列預收款。依照已完成工作開立帳單而客戶尚未付款之金額帳列應收帳款。

3. 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。

4. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 519	\$ 519	\$ 519
銀行活期存款	132,742	134,035	108,254
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	72,034	69,557	70,389
	<u>\$ 205,295</u>	<u>\$ 204,111</u>	<u>\$ 179,162</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行活期存款	0.001%~0.43%	0.001%~0.30%	0.001%~0.23%
銀行定期存款	2.20%~3.60%	1.38%~3.25%	1.3%~3.15%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－107 年

	107年9月30日
國內投資	
上市（櫃）股票	\$ 25,579
未上市（櫃）股票	6,698
小計	<u>32,277</u>
國外投資	
未上市（櫃）股票	106,018
	<u>\$ 138,295</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。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註八「備供出售金融資產」及附註九「以成本衡量之金融資產」。

八、備供出售金融資產－非流動－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
國內投資		
上市（櫃）股票	<u>\$ 37,995</u>	<u>\$ 36,028</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
國內未上市（櫃）普通股	\$ 6,698	\$ 6,698
國外未上市（櫃）普通股	<u>88,456</u>	<u>89,412</u>
	<u>\$ 95,154</u>	<u>\$ 96,110</u>

十、應收票據及應收帳款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 46,217</u>	<u>\$ 54,689</u>	<u>\$ 38,913</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,058,804	\$ 1,083,956	\$ 1,078,512
減：備抵損失	(<u>571</u>)	(<u>6,264</u>)	(<u>6,264</u>)
	<u>\$ 1,058,233</u>	<u>\$ 1,077,692</u>	<u>\$ 1,072,248</u>

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~120 天。

合併公司所採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。該等資訊評估係由內部進行；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊進行評等。合併公司並持續監督信用暴險及交易對方之信用評等。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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢等因素。因合

併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方經法院裁定宣告破產，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1 ~ 90 天	逾期 91 ~ 180 天	逾期 181 ~ 365 天	逾期超過 365 天	逾期超過 365 天	交易對象已有違約跡象	合計
預期信用損失率	-	-	-	50%	100%	100%	-	-
總帳面金額	\$ 1,035,869	\$ 22,364	\$ -	\$ -	\$ 81	\$ 490	\$ 1,058,804	-
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	(81)	(490)	(571)	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,035,869</u>	<u>\$ 22,364</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,058,233</u>	-

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日至9月30日
期初餘額（IAS 39）	\$ 6,264
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額（IFRS 9）	6,264
加：本期提列減損損失	490
減：本期實際沖銷	(6,183)
期末餘額	<u>\$ 571</u>

因有客戶經法院裁定宣告破產，故合併公司沖銷相關應收帳款與備抵損失 6,183 仟元。

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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：

	106年12月31日	106年9月30日
0~60 天	\$ 619,824	\$ 620,831
61~90 天	249,908	266,515
91~180 天	207,808	184,902
181~365 天	152	-
365 天以上	<u>6,264</u>	<u>6,264</u>
合 計	<u>\$ 1,083,956</u>	<u>\$ 1,078,512</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：

	106年12月31日	106年9月30日
0~60 天	\$ 2,405	\$ 1,092
61~90 天	105	2
91~120 天	128	-
121~180 天	<u>98</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 2,736</u>	<u>\$ 1,094</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 6,472
加：本期呆帳費用	81
減：本期實際沖銷	(289)
期末餘額	<u>\$ 6,264</u>

截至 106 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金額皆為 6,183 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、應收建造合約款

	106年12月31日	106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)	\$ 72,389	\$ 133,065
減：累計工程進度請款金額	(27,916)	(79,513)
應收建造合約款合計數	44,473	53,552
減：應收建造合約款－非流動	(27,055)	(33,613)
應收建造合約款－流動	<u>\$ 17,418</u>	<u>\$ 19,939</u>

十二、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
商 品	\$ 4,158	\$ 390	\$ 362
製 成 品	163,238	152,394	171,787
在 製 品	18,718	18,632	15,251
半 成 品	1,332	591	1,903
原 料	255,484	221,351	207,973
物 料	21,943	13,473	13,892
	<u>\$ 464,873</u>	<u>\$ 406,831</u>	<u>\$ 411,168</u>

107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跌價損失皆為179仟元。106年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益688仟元及714仟元，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。

十三、子 公 司

列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 9月30日	106年 12月31日	106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，其財務報表未經會計師核閱。

列入上述合併財務報表編製個體中，除本公司之財務報表業經會計師核閱外，其餘非重要子公司之財務報表非經會計師核閱。其 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為 169,209 仟元及 158,104 仟元，分別占合併資產總額之 4% 及 4%，負債總額分別為 13,515 仟元及 6,854 仟元，分別佔合併負債總額之 1% 及 1%，107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列綜合損益總額分別為 2,671 仟元及 (905) 仟元、6,597 仟元及 (9,397) 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 4%、(1)%、2% 及 (3)%。

十四、採用權益法之投資

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
投資關聯企業	\$ 63,156	\$ 61,436	\$ 61,975
投資合資	<u>386,669</u>	<u>382,606</u>	<u>386,630</u>
	<u>\$ 449,825</u>	<u>\$ 444,042</u>	<u>\$ 448,605</u>

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 107 年及 106 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(4,840)仟元、9,270 仟元、7,150 仟元及 10,313 仟元。

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

(一) 投資關聯企業

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 63,156</u>	<u>\$ 61,436</u>	<u>\$ 61,975</u>

(二) 投資合資

	107年9月30日	106年12月31日	106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	\$ 326,780	\$ 312,806	\$ 307,713
國際日東科技股份			
有限公司	<u>59,889</u>	<u>69,800</u>	<u>78,917</u>
	<u>\$ 386,669</u>	<u>\$ 382,606</u>	<u>\$ 386,630</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，請參閱附表四及五「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	未完工程	合 計
成 本							
106年1月1日餘額	\$ 63,707	\$ 651,043	\$ 269,541	\$ 1,602,338	\$ 252,172	\$ 183,707	\$ 3,022,508
重 分 類	-	10,923	3,262	80,487	1,892	(63,875)	32,689
增 添	-	10,549	5,961	23,574	11,605	253,959	305,648
處 分	-	-	(420)	(439)	(7,235)	-	(8,094)
106年9月30日餘額	<u>\$ 63,707</u>	<u>\$ 672,515</u>	<u>\$ 278,344</u>	<u>\$ 1,705,960</u>	<u>\$ 258,434</u>	<u>\$ 373,791</u>	<u>\$ 3,352,751</u>
累積折舊及減損							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 229,270	\$ 209,410	\$ 1,203,686	\$ 189,923	\$ -	\$ 1,832,289
折舊費用	-	25,836	18,583	83,042	16,769	-	144,230
處 分	-	-	(420)	(439)	(7,235)	-	(8,094)
迴轉減損損失	-	-	-	(316)	-	-	(316)
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 255,106</u>	<u>\$ 227,573</u>	<u>\$ 1,285,973</u>	<u>\$ 199,457</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,968,109</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 63,707</u>	<u>\$ 417,409</u>	<u>\$ 50,771</u>	<u>\$ 419,987</u>	<u>\$ 58,977</u>	<u>\$ 373,791</u>	<u>\$ 1,384,642</u>
成 本							
107年1月1日餘額	\$ 63,707	\$ 676,015	\$ 285,449	\$ 1,732,318	\$ 263,454	\$ 343,889	\$ 3,364,832
重 分 類	-	35,028	1,450	194,249	8,361	(241,088)	(2,000)
增 添	-	13,480	15,500	32,971	8,946	127,079	197,976
處 分	-	-	(1,243)	(65,907)	(8,939)	-	(76,089)
107年9月30日餘額	<u>\$ 63,707</u>	<u>\$ 724,523</u>	<u>\$ 301,156</u>	<u>\$ 1,893,631</u>	<u>\$ 271,822</u>	<u>\$ 229,880</u>	<u>\$ 3,484,719</u>
累積折舊及減損							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 257,088	\$ 233,131	\$ 1,284,698	\$ 203,756	\$ -	\$ 1,978,673
折舊費用	-	28,458	15,239	85,032	16,388	-	145,117
處 分	-	-	(1,243)	(61,917)	(8,939)	-	(72,099)
107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 285,546</u>	<u>\$ 247,127</u>	<u>\$ 1,307,813</u>	<u>\$ 211,205</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,051,691</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 63,707</u>	<u>\$ 418,927</u>	<u>\$ 52,318</u>	<u>\$ 447,620</u>	<u>\$ 59,698</u>	<u>\$ 343,889</u>	<u>\$ 1,386,159</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 63,707</u>	<u>\$ 438,977</u>	<u>\$ 54,029</u>	<u>\$ 585,818</u>	<u>\$ 60,617</u>	<u>\$ 229,880</u>	<u>\$ 1,433,028</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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二、質抵押之資產。

十六、長期預付款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
預付設備款	<u>\$ 61,495</u>	<u>\$ 9,027</u>	<u>\$ 23</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註三二)			
銀行借款	\$ 170,000	\$ 60,000	\$ 110,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>200,000</u>	<u>140,000</u>	<u>220,000</u>
	<u>\$ 370,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 330,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1%~1.18%、1%~1.18%及 1%~1.18%。

(二) 應付短期票券

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
商業本票	\$ -	\$ -	\$ 30,000
減：應付短期票券折價	-	-	(25)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,975</u>

應付短期票券之利率於 106 年 9 月 30 為 1.098%。

十八、應付票據及帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付票據	\$ 171	\$ -	\$ -
應付帳款	<u>323,403</u>	<u>370,616</u>	<u>278,934</u>
	<u>\$ 323,574</u>	<u>\$ 370,616</u>	<u>\$ 278,934</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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付費用	\$ 129,783	\$ 144,548	\$ 120,151
應付工程款	42,229	56,142	52,718
應付設備款	38,832	24,890	30,666
其 他	<u>116</u>	<u>1,320</u>	<u>1,035</u>
	<u>\$ 210,960</u>	<u>\$ 226,900</u>	<u>\$ 204,570</u>

二十、退職後福利計畫

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 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 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 842 仟元、702 仟元、1,873 仟元及 2,106 仟元。

二十一、權益

(一) 股本

普通股

	107年9月30日	106年12月31日	106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>90,706</u>	<u>90,706</u>	<u>90,706</u>
已發行股本	<u>\$ 907,060</u>	<u>\$ 907,060</u>	<u>\$ 907,060</u>

本公司股本變動主要係因員工執行認股權，106 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為 129 仟股，每股平均認購價格為 10 元。

(二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u> <u>現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 611,529	\$ 611,529	\$ 611,529
受贈資產	12,870	4,879	4,879
<u>僅用以彌補虧損</u>			
已執行員工認股權	35,773	35,773	35,773
已失效員工認股權	<u>2,151</u>	<u>2,151</u>	<u>2,151</u>
	<u>\$ 662,323</u>	<u>\$ 654,332</u>	<u>\$ 654,332</u>

資本公積中屬超過票面金額發行普通股之溢額及受贈資產得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

已執行員工認股權及已失效員工認股權所產生之資本公積，除可供彌補虧損外，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司股利之分派，係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則；公司目前正處於成長階段，基於公司未來資金需求及長期財務規劃，其中現金股利不得低於股利總額之 5%，但股東會得視當年度實際獲利狀況及未來資金規劃調整之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司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，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，於稅法規定之限額內及 107 年為最終可抵減年度，部分之稅額得抵繳其應扣繳稅款。

本公司於 107 年 6 月 14 日及 106 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 38,647	\$ 28,620		
現金股利	235,836	145,130	<u>\$ 2.6</u>	<u>\$ 1.6</u>

二二、收 入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	<u>\$ 1,032,586</u>	<u>\$ 1,046,471</u>	<u>\$ 3,067,102</u>	<u>\$ 2,924,985</u>

合 約 餘 額

	107年9月30日
合約資產	
不動產建造－流動	\$ 17,503
不動產建造－非流動	<u>13,183</u>
	<u>\$ 30,686</u>

二三、淨 利

(一) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 480	\$ 268	\$ 1,149	\$ 776
股利收入	963	1,413	963	1,413
其他收入	<u>5,451</u>	<u>7,143</u>	<u>18,776</u>	<u>20,093</u>
	<u>\$ 6,894</u>	<u>\$ 8,824</u>	<u>\$ 20,888</u>	<u>\$ 22,282</u>

(二) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及 設備利益	\$ -	\$ -	\$ 891	\$ 5
不動產、廠房及設備減 損迴轉利益	-	316	-	316
淨外幣兌換（損）益	1,937	882	10,354	(20,559)
其他支出	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>
	<u>\$ 1,937</u>	<u>\$ 1,198</u>	<u>\$ 11,245</u>	<u>(\$ 20,239)</u>

(三) 折 舊

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 53,021</u>	<u>\$ 47,643</u>	<u>\$ 145,117</u>	<u>\$ 144,230</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 50,165	\$ 44,569	\$ 136,896	\$ 134,804
營業費用	<u>2,856</u>	<u>3,074</u>	<u>8,221</u>	<u>9,426</u>
	<u>\$ 53,021</u>	<u>\$ 47,643</u>	<u>\$ 145,117</u>	<u>\$ 144,230</u>

(四) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計劃	\$ 2,764	\$ 2,374	\$ 8,083	\$ 7,063
確定福利計劃 (附註二十)	842	702	1,873	2,106
短期員工福利				
薪資費用	50,639	47,299	153,901	138,939
勞健保費用	5,625	5,001	17,723	15,964
其他用人費用	<u>26,292</u>	<u>31,394</u>	<u>92,822</u>	<u>91,303</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 86,162</u>	<u>\$ 86,770</u>	<u>\$ 274,402</u>	<u>\$ 255,375</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 49,746	\$ 48,758	\$ 159,675	\$ 143,318
營業費用	<u>36,416</u>	<u>38,012</u>	<u>114,727</u>	<u>112,057</u>
	<u>\$ 86,162</u>	<u>\$ 86,770</u>	<u>\$ 274,402</u>	<u>\$ 255,375</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 1%~3% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1.94%	1.98%
董監事酬勞	1.81%	1.98%

金額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 2,023</u>	<u>\$ 3,012</u>	<u>\$ 7,342</u>	<u>\$ 7,512</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,548</u>	<u>\$ 3,012</u>	<u>\$ 6,867</u>	<u>\$ 7,512</u>

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

本公司於 107 年 3 月 15 日及 106 年 3 月 22 日舉行董事會，分別決議通過 106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	106年度		105年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	9,510	\$	7,250
董監事酬勞		9,510		7,250

本公司於 107 年 3 月 15 日及 106 年 3 月 22 日召開董事會，致員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與年度合併財務報告之認列金額不同，因差異數不大，分別調整為 107 及 106 年度之損益。

	106年度		105年度	
	員工酬勞	董監事酬勞	員工酬勞	董監事酬勞
董事會決議配發金額	<u>\$ 9,510</u>	<u>\$ 9,510</u>	<u>\$ 7,250</u>	<u>\$ 7,250</u>
年度財務報告認列金額	<u>\$ 9,630</u>	<u>\$ 9,630</u>	<u>\$ 7,200</u>	<u>\$ 7,200</u>

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 財務成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 1,020</u>	<u>\$ 809</u>	<u>\$ 2,286</u>	<u>\$ 1,864</u>

(七) 外幣兌換損益

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 4,147	\$ 2,606	\$ 25,290	\$ 14,661
外幣兌換損失總額	(2,210)	(1,724)	(14,936)	(35,220)
淨利益（損失）	<u>\$ 1,937</u>	<u>\$ 882</u>	<u>\$ 10,354</u>	<u>(\$ 20,559)</u>

二四、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：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 21,032	\$ 21,829	\$ 61,544	\$ 56,992
未分配盈餘加徵	-	-	11,048	10,776
以前年度之調整	-	310	(1,447)	669
	<u>21,032</u>	<u>22,139</u>	<u>71,145</u>	<u>68,437</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
本期產生者	(\$ 965)	\$ 2,015	\$ 7,728	\$ 2,049
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(4,109)</u>	<u>-</u>
	<u>(965)</u>	<u>2,015</u>	<u>3,619</u>	<u>2,049</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 20,067</u>	<u>\$ 24,154</u>	<u>\$ 74,764</u>	<u>\$ 70,486</u>

我國於 107 年 2 月修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 105 年度，業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
基本每股盈餘	<u>\$ 0.99</u>	<u>\$ 1.33</u>	<u>\$ 3.20</u>	<u>\$ 3.25</u>
稀釋每股盈餘				
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.99</u>	<u>\$ 1.33</u>	<u>\$ 3.19</u>	<u>\$ 3.24</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

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
本期淨利	<u>\$ 89,522</u>	<u>\$ 120,792</u>	<u>\$ 290,082</u>	<u>\$ 294,726</u>

股 數

	單位：仟股			
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106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	90,706	90,706	90,706	90,679
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	130	184	176	247
員工認股權	-	-	-	19
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>90,836</u>	<u>90,890</u>	<u>90,882</u>	<u>90,945</u>

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

二六、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。本公司員工認股權執行到期日為 106 年 6 月 30 日。

本公司於 106 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：

	106年1月1日至9月30日	
	加權平均 行使價格	
員工認股權	單位（仟）	（元）
期初流通在外	131	\$ 10
本期放棄	(2)	10

（接次頁）

(承前頁)

	106年1月1日至9月30日	
		加權平均 行使價格
員 工 認 股 權	單位 (仟)	(元)
本期執行	(129)	\$ 10
期末流通在外	-	
期末可執行	-	
認股權加權平均公平價值 (股 / 元)		\$ 13.36

二七、非現金交易

合併公司於 107 年及 106 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 107 年及 106 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（參閱附註十五及附註十九）：

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
長期預付款驗收後轉入數 (重分類)	\$ -	\$ 32,979
購置不動產、廠房及設備	\$ 197,976	\$ 305,648
應付設備款(增加)減少	(13,942)	309
購置不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 184,034	\$ 305,957

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 1~15 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不超過 1 年	\$ 19,323	\$ 20,062	\$ 21,552
1~5 年	29,834	35,572	37,439
超過 5 年	50,973	55,471	56,970
	\$ 100,130	\$ 111,105	\$ 115,961

當期認列於損益之租賃給付如下：

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
最低租賃給付	<u>\$ 17,554</u>	<u>\$ 17,333</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 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>107 年 9 月 30 日</u>				
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
一國內上市（櫃）股				
票	\$ 25,579	\$ -	\$ -	\$ 25,579
一國內未上市（櫃）				
股票	-	-	6,698	6,698
一國外未上市（櫃）				
股票	-	-	106,018	106,018
合 計	<u>\$ 25,579</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,716</u>	<u>\$ 138,295</u>
<u>106 年 12 月 31 日</u>				
<u>備供出售金融資產</u>				
上市（櫃）股票	<u>\$ 37,995</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,995</u>
<u>106 年 9 月 30 日</u>				
<u>備供出售金融資產</u>				
上市（櫃）股票	<u>\$ 36,028</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,028</u>

107 年及 106 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

(1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(2) 第三等級公允價值衡量之評價技術及輸入值：

A. 國內未上市（櫃）權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。重大不可觀察輸入值如下，當流動性折價或非控制權益折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

	107年9月30日
流動性折價	25%
非控制權益折價	20%

若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使權益投資公允價值增加（減少）之金額如下：

	<u>107年9月30日</u>
流動性折價	
減少 1%	<u>\$ 83</u>
非控制權益折價	
減少 1%	<u>\$ 78</u>

B. 國外未上市（櫃）權益投資係採市場法，參考於活絡市場交易之同業公司股價淨值比等指標衡量其公允價值，重大不可觀察輸入值如下，當流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

	<u>107年9月30日</u>
流動性折價	32.28%~35%

若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使權益投資公允價值增加（減少）之金額如下：

	<u>107年9月30日</u>
流動性折價	
減少 1%	<u>\$ 1,581</u>

(三) 金融工具之種類

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 1,382,856	\$ 1,348,660
備供出售金融資產			
一非流動	-	37,995	36,028
以成本衡量之金融資產			
一非流動	-	95,154	96,110

（接次頁）

(承前頁)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	\$ 1,316,382	\$ -	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資	138,295	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註3)	913,993	806,658	849,848

註1：餘額係包含現金及約當現金、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按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款及應收帳款－關係人淨額等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：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－關係人及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括按攤銷後成本衡量之金融資產、權益工具投資、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人及其他應付款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

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

合併公司之財務風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之財務風險，評估財務風險之影響，並執行相關規避財務風險的政策。財務風險管理政策業經定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序等內部控制，致力於發展一個有紀律且具建設性的控制環境，使所有員工皆了解到自身之角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司財務風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關財務風險管理架構之適當性。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	
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
損益及權益	<u>\$ 13,340</u> (i)	<u>\$ 8,425</u> (i)

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

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日財務成本分別為 2,286 仟元及 1,864 仟元，僅佔合併營業收入淨額之 0.07% 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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 330,000	\$ 160,000	\$ 294,975
具現金流量利率風險			
—金融負債	40,000	40,000	65,000

敏感度分析

下列敏感度分析係非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。若利率增加／減少五個基點，在所有其他變數維持不變之情

況下，合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 15 仟元及 24 仟元。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

若權益價格上漲／下跌 5%，107 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變動增加／減少 6,915 仟元。

若權益價格上漲／下跌 5%，106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產中上市（櫃）權益證券投資公允價值之變動增加／減少 1,801 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

除了合併公司之 A 客戶、B 客戶及 C 客戶外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。除了 A 客戶、B 客戶及 C 客戶外，本年度任何時間對其他客戶之信用風險集中情形均未超過總應收帳款之 10%，因 A 客戶、B 客戶及 C 客戶為信譽卓著之廠商，故該信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，合併公司已建立適當之流動性風險管理架構，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠的準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理

流動性風險。截至 107 年 9 月 30 日暨 106 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 673,646 仟元、1,051,652 仟元及 878,378 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。

107 年 9 月 30 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月
<u>非衍生金融負債</u>		
浮動利率工具	\$ -	\$ 40,000
固定利率工具	<u>300,000</u>	<u>30,000</u>
	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 70,000</u>

106 年 12 月 31 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月
<u>非衍生金融負債</u>		
浮動利率工具	\$ 40,000	\$ -
固定利率工具	<u>160,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ -</u>

106 年 9 月 30 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月
<u>非衍生金融負債</u>		
浮動利率工具	\$ 35,000	\$ 30,000
固定利率工具	<u>185,000</u>	<u>109,975</u>
	<u>\$ 220,000</u>	<u>\$ 139,975</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) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
三福環球股份有限公司（三福環球）	具重大影響之投資者
張純明	具重大影響之投資者
立福炭酸股份有限公司	關聯企業
宏呈企業股份有限公司	關聯企業
中華方大（國際）投資發展有限公司	關聯企業
國際日東科技股份有限公司	合 資
上海三福明電子材料有限公司（上海三福明）	合 資

(二) 營業交易

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銷 貨				
關聯企業	\$ 6	\$ -	\$ 6	\$ -
合 資	<u>1,884</u>	<u>231</u>	<u>2,011</u>	<u>980</u>
	<u>\$ 1,890</u>	<u>\$ 231</u>	<u>\$ 2,017</u>	<u>\$ 980</u>
進 貨				
關聯企業	\$ 7,313	\$ 6,078	\$ 20,040	\$ 17,882
合 資	<u>34,178</u>	<u>1,528</u>	<u>56,061</u>	<u>1,528</u>
	<u>\$ 41,491</u>	<u>\$ 7,606</u>	<u>\$ 76,101</u>	<u>\$ 19,410</u>
勞務收入（帳列其他 收入）				
合 資				
上海三福明	<u>\$ 1,561</u>	<u>\$ 1,522</u>	<u>\$ 4,801</u>	<u>\$ 4,545</u>
租金費用（帳列銷貨 成本及營業費用）				
具重大影響之投資者				
三福環球				
（附註二八）	\$ 1,608	\$ 1,608	\$ 4,825	\$ 4,825
其 他	<u>201</u>	<u>88</u>	<u>377</u>	<u>264</u>
	<u>1,809</u>	<u>1,696</u>	<u>5,202</u>	<u>5,089</u>
合 資	<u>35</u>	<u>35</u>	<u>104</u>	<u>105</u>
	<u>\$ 1,844</u>	<u>\$ 1,731</u>	<u>\$ 5,306</u>	<u>\$ 5,194</u>

合併公司對關係人之交易，均按與非關係人相同之交易條件辦理。

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應收帳款－關係人</u>			
合 資	\$ 1,832	\$ 1,142	\$ 209
<u>其他應收款－關係人</u>			
具重大影響之投資者	-	745	-
合 資	<u>4,805</u>	<u>4</u>	<u>4,576</u>
	<u>\$ 6,637</u>	<u>\$ 1,891</u>	<u>\$ 4,785</u>
<u>應付帳款－關係人</u>			
關聯企業	\$ 9,459	\$ 8,272	\$ 6,369
合 資	<u>-</u>	<u>870</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,459</u>	<u>\$ 9,142</u>	<u>\$ 6,369</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。107年及106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。

(三) 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107年及106年1月1日至9月30日認列信託孳息7,991元4,879仟元，貸記資本公積－受贈資產。

(四) 主要管理階層薪酬

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 9,945	\$ 8,953	\$ 35,112	\$ 31,718
退職後福利	<u>364</u>	<u>258</u>	<u>889</u>	<u>867</u>
	<u>\$ 10,309</u>	<u>\$ 9,211</u>	<u>\$ 36,001</u>	<u>\$ 32,585</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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
土 地	\$ 40,349	\$ 40,349	\$ 40,349
房屋及建築－淨額	<u>56,809</u>	<u>59,373</u>	<u>59,901</u>
	<u>\$ 97,158</u>	<u>\$ 99,722</u>	<u>\$ 100,250</u>

三三、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：

107 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	\$	11,288	30.475 (美元：新台幣)		\$	344,002		
日 幣		255,908	0.267 (日幣：新台幣)			68,379		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯								
企業及合資								
人 民 幣		73,644	0.145 (人民幣：美元)			326,780		
越 南 盾		31,013,559	0.0012 (越南盾：新台幣)			36,596		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,525	30.575 (美元：新台幣)			77,202		

106 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	\$	9,378	29.71 (美元：新台幣)		\$	278,620		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯								
企業及合資								
人 民 幣		68,681	0.153 (人民幣：美元)			312,806		
越 南 盾		30,433,613	0.0012 (越南盾：台幣)			36,216		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,485	29.81 (美元：新台幣)			74,078		

106 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	\$	8,519	30.21	(美元：新台幣)	\$	257,359		
<u>非貨幣性項目</u>								
以成本衡量之金								
融資產－非流								
動								
美 元		1,000	31.56	(美元：新台幣)		31,563		
採權益法之關聯								
企業及合資								
人 民 幣		67,490	0.151	(人民幣：美元)		307,713		
越 南 盾		30,496,694	0.0012	(越南盾：新台幣)		36,901		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,932	30.31	(美元：新台幣)		88,869		

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外	幣	107年7月1日至9月30日			106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	30.475(美元：新台幣)		(\$ 6,237)	30.21(美元：新台幣)		\$ 6,496
日	幣	0.267(日幣：新台幣)		(1,937)			

外	幣	107年1月1日至9月30日			106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	30.475(美元：新台幣)		\$ 5,083	30.21(美元：新台幣)		(\$ 3,775)
日	幣	0.2672(日幣：新台幣)		(1,529)			

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。(附表一)
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）。(附表二)
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。(附表三)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

(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。(附表五)
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		
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
精密特化品部門	\$ 2,228,745	\$ 2,281,048	\$ 295,513	\$ 327,562
基礎化學品部門	838,357	643,937	25,276	20,301
合 計	<u>\$ 3,067,102</u>	<u>\$ 2,924,985</u>	320,789	347,863
其他收入			20,888	22,282
其他利益及損失			11,245	(20,239)
財務成本			(2,286)	(1,864)
採用權益法之關聯企業及 合資損益份額			<u>14,210</u>	<u>17,170</u>
稅前淨利			<u>\$ 364,846</u>	<u>\$ 365,212</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。107 年及 106 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，不包其他收入、其他利益及損失、財務成本、採用權益法之關聯企業及合資損益份額以及所得稅費用等。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

部 門 資 產	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
精密特化品部門	\$ 2,411,943	\$ 2,412,604	\$ 2,458,312
基礎化學品部門	1,044,313	930,717	819,951
投 資	<u>588,120</u>	<u>577,192</u>	<u>580,743</u>
合併資產總額	<u>\$ 4,044,376</u>	<u>\$ 3,920,513</u>	<u>\$ 3,859,006</u>

三福化工股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 107 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1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金性質	資金貸與營業往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳備抵名稱	擔保		品對個別對象資金貸與總額 (註2)	資金總額 (註2)	與貸金額 (註2)	註備 (註3)
													抵押	保				
0	三福化工股份有限公司	三福生技股份有限公司	其他應收款	Y	\$ 250,000	\$ 250,000	\$	-	-	有短期融通資金之必要者	營業週轉	\$	-	\$	\$ 302,763	\$ 302,763	(註3)	

註1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
註2：係依三福化工股份有限公司最近其股權淨值之 10% 計算。
註3：於編製合併財務報表時，業已全部沖銷。

三福化工股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 107 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數 (仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值		備註
							\$		
三福化工股份有限公司	義典科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	642	\$ 6,698	3.45%		6,698	註二
	展旺生命科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,357	25,579	0.55%		25,579	
	Angstrom Energy Company	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1	47,662	2.46%		47,662	
Sion Star Holding Limited	湖北興福電子材料有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	58,356	9.06%		58,356	

註一：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表四及附表五。

註二：公允價值係按 107 年 9 月 30 日收盤價計算。

三福化工股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係(註1)	交 易		往 來		情 形	
				交 科	目 金	額	交 易 條 件	佔合併總資產或 總資產之比率	收或 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	\$	6,645 22 12,120 801 1,075 271	月結 90 天 月結 90 天 月結 90 天 月結 90 天 月結 90 天 月結 90 天	0.16% - 0.40% 0.02% 0.04% 0.01%	

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 107 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

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 期末	投資 未去	資 金	期 底	額 數	未 期 (仟股)	持 率	帳 面	有 額	被 期	投資 公司 損	本期 認 列 之 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 仟美元	\$4,751 仟美元	\$4,751 仟美元			4,751	100%	\$	458,515	\$	21,797	21,797	註 1
	San Fu Food Additives Investments Limited	薩摩亞	一般投資	552 仟美元	552 仟美元	552 仟美元			552	100%		365		-	-	"
	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	25,000			2,500	100%		23,959		2,546	2,546	"
	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	153,000			15,300	51%		59,889	(	19,433)	(	9,911)
	宏呈企業股份有限公司	台灣	液氧、氧氣、液氮等氣體買賣業務	10,527	10,527	10,527			1,200	50%		13,586		2,845	1,422	
	立福炭酸股份有限公司	台灣	從事二氧化碳氣、碳酸滅火機、乾冰之製造及其運銷等業務	7,193	7,193	7,193			1	25%		12,609		4,130	1,033	
	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	1,232 仟美元			2,660	33.33%		36,596		1,865	622	
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	2,151 仟美元			-	50%		326,780		42,089	21,044	
	Lucky Star Holding Limited	薩摩亞	一般投資	1,325 仟美元	1,325 仟美元	1,325 仟美元			1,325	100%		50,580		468	468	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 仟美元			1,868	100%		59,407		2	2	"
San Fu Food Additives Investments Limited	Fangda International (SAMOA) Ltd.	薩摩亞	一般投資	1,300 仟美元	1,300 仟美元	1,300 仟美元			1,300	41.94%		365		-	-	

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五。

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另註明者外，新台幣仟元

本期大處	經出核准	經濟部投資審議會	陸地地區	臺灣自來水公司	匯入金額	\$ 247,558 (8,110仟美元) (註五、六及七)
						\$ 319,261 (10,459仟美元)
						\$ 1816,578

註八：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。