

三福化工股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國102及101年度

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、	會計師查核報告	3		
四、	個體資產負債表	4		
五、	個體綜合損益表	5~6		
六、	個體權益變動表	7		
七、	個體現金流量表	8~9		
八、	個體財務報表附註			
	(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	10~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~27		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28		五
	(六) 重要會計項目之說明	29~55		六~二五
	(七) 關係人交易	55~57		二六
	(八) 質押之資產	57		二七
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57~58		二八
	(十) 其 他	58~59		二九
	(十一) 附註揭露事項			三十
	1. 重大交易事項相關資訊	59, 68~70		
	2. 轉投資事業相關資訊	59, 68~70		
	3. 大陸投資資訊	59, 71		
	(十二) 首次採用個體財務報告會計準則	59~67		三一
九、	重要會計項目明細表	72~79		

### 會計師查核報告

三福化工股份有限公司 公鑒：

三福化工股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製，足以允當表達三福化工股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

三福化工股份有限公司民國 102 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 許秀明

許秀明



會計師 林淑婉

林淑婉



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 103 年 3 月 27 日



民國 102 年 12 月 31 日 及 101 年 12 月 31 日 及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金（附註四及六）	\$	93,707	3	\$	54,414	2	\$	184,315	6
1150	應收票據淨額（附註四及八）		65,969	2		82,851	3		89,178	3
1170	應收帳款淨額（附註四及八）		786,941	24		781,903	26		774,103	24
1180	應收帳款－關係人淨額（附註四及二六）		9,451	-		14,774	-		57,807	2
1190	應收建造合約款（附註四及九）		950	-		2,895	-		10,639	-
130X	存貨（附註四及十）		574,036	18		515,919	17		548,005	17
1410	預付款項（附註二六）		26,769	1		51,269	2		55,696	2
1470	其他流動資產		21,310	1		24,608	1		27,783	1
11XX	流動資產總計		1,579,133	49		1,528,633	51		1,747,526	55
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四及七）		32,084	1		32,084	1		29,884	1
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）		566,139	18		524,130	17		408,259	13
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十二）		901,107	28		809,842	27		881,122	28
1780	無形資產（附註四及十三）		40	-		1,787	-		1,773	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）		32,720	1		36,811	1		27,689	1
1915	長期預付款（附註十四）		88,886	3		87,780	3		56,351	2
1920	存出保證金		5,523	-		5,454	-		5,481	-
1990	其他非流動資產		-	-		68	-		-	-
15XX	非流動資產總計		1,626,499	51		1,497,956	49		1,410,559	45
1XXX	資 產 總 計		\$ 3,205,632	100		\$ 3,026,589	100		\$ 3,158,085	100
	流動負債									
2100	短期借款（附註十五）	\$	276,841	9	\$	213,879	7	\$	715,065	23
2110	應付短期票券（附註十五）		49,915	2		39,996	1		39,991	1
2150	應付票據（附註十六）		-	-		4,554	-		7,348	-
2170	應付帳款（附註十六）		244,172	8		352,404	12		292,690	9
2180	應付帳款－關係人（附註四及二六）		8,891	-		21,625	1		17,523	1
2190	應付建造合約款（附註四、九及二六）		10,747	-		3,762	-		11,680	-
2200	其他應付款（附註十七）		134,819	4		160,332	5		160,210	5
2230	當期所得稅負債（附註四及二一）		17,364	-		43,146	2		14,623	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債（附註十五）		38,556	1		56,162	2		57,107	2
2399	其他流動負債－其他		1,619	-		1,505	-		144	-
21XX	流動負債總計		782,924	24		897,365	30		1,316,381	42
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十五）		38,384	1		81,662	2		93,824	3
2570	遞延所得稅負債（附註四及二一）		126	-		542	-		145	-
2640	應計退休金負債（附註四及十八）		112,751	4		112,548	4		115,131	3
2670	其他非流動負債		-	-		68	-		-	-
25XX	非流動負債總計		151,261	5		194,820	6		209,100	6
2XXX	負債總計		934,185	29		1,092,185	36		1,525,481	48
	歸屬於本公司業主之權益（附註四及十九）									
	股 本									
3110	普通股		880,000	27		800,000	26		800,000	25
	資本公積									
3210	資本公積－發行溢價		611,529	19		459,529	15		459,529	15
3271	資本公積－員工認股權		22,253	1		9,336	1		-	-
3200	資本公積總計		633,782	20		468,865	16		459,529	15
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		62,925	2		39,210	1		21,634	1
3350	未分配盈餘		688,859	22		633,790	21		351,441	11
3300	保留盈餘總計		751,784	24		673,000	22		373,075	12
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		5,881	-		( 7,461 )	-		-	-
3XXX	權益總計		2,271,447	71		1,934,404	64		1,632,604	52
	負 債 與 權 益 總 計		\$ 3,205,632	100		\$ 3,026,589	100		\$ 3,158,085	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

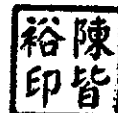
董事長：巫信弘



經理人：巫信弘



會計主管：陳皆裕



三福化學股份有限公司

個體綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二六）	\$3,221,961	100	\$3,598,935	100
5000	營業成本（附註十及二六）	<u>2,844,839</u>	<u>88</u>	<u>3,098,163</u>	<u>86</u>
5900	營業毛利	<u>377,122</u>	<u>12</u>	<u>500,772</u>	<u>14</u>
	營業費用（附註二十及二六）				
6100	推銷費用	144,787	4	179,227	5
6200	管理費用	93,959	3	82,032	2
6300	研究發展費用	<u>18,558</u>	<u>1</u>	<u>28,938</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>257,304</u>	<u>8</u>	<u>290,197</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>119,818</u>	<u>4</u>	<u>210,575</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出				
7050	財務成本（附註十五及二十）	( 5,160)	-	( 10,850)	( 1)
7060	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額（附註四及十一）	29,531	1	59,102	1
7190	其他收入—其他（附註二六）	23,357	-	36,827	1
7180	什項支出（附註二六）	( 857)	-	( 6,631)	-
7100	利息收入（附註四）	159	-	250	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益（附註四）	-	-	339	-
7225	處分投資利益	-	-	65,286	2

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7230	外幣兌換利益(損失) (附註二十)	\$ 9,221	-	(\$ 2,760)	-
7670	非金融資產減損損失 (附註四、十二及十三)	( 1,787)	-	( 4,408)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>54,464</u>	<u>1</u>	<u>137,155</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	174,282	5	347,730	9
7950	所得稅費用(附註四及二一)	( 43,266)	( 1)	( 44,228)	( 1)
8200	本期淨利	<u>131,016</u>	<u>4</u>	<u>303,502</u>	<u>8</u>
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	13,342	-	( 7,461)	-
8360	確定福利之精算損益	( 435)	-	( 3,577)	-
8300	其他綜合損益(淨 額)合計	<u>12,907</u>	<u>-</u>	<u>( 11,038)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 143,923</u>	<u>4</u>	<u>\$ 292,464</u>	<u>8</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>\$ 131,016</u>	<u>4</u>	<u>\$ 303,502</u>	<u>8</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	<u>\$ 143,923</u>	<u>4</u>	<u>\$ 292,464</u>	<u>8</u>
	每股盈餘(附註二二)				
9710	基 本	<u>\$ 1.62</u>		<u>\$ 3.79</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.58</u>		<u>\$ 3.69</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：巫信弘



經理人：巫信弘



會計主管：陳皆裕



三福 股份有限公司

信印信

民國 102 年及 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股	本	資	本	公	積	保	留	盈	餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權	益	總	額
								法定盈餘公積	未分配盈餘							
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$	800,000		\$	459,529		\$	21,634	\$	351,441	\$	-		\$	1,632,604
N1	股份基礎給付酬勞成本	-			9,336			-		-		-			9,336	
D1	101 年度淨利	-			-			-		303,502		-			303,502	
D3	101 年度稅後其他綜合損益	-			-			-		( 3,577 )		( 7,461 )			( 11,038 )	
D5	101 年度綜合損益總額	-			-			-		299,925		( 7,461 )			292,464	
B1	提列 100 年度法定盈餘公積	-			-			17,576		( 17,576 )		-			-	
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	800,000			468,865			39,210		633,790		( 7,461 )			1,934,404	
N1	股份基礎給付酬勞成本 (附註二三)	-			12,917			-		-		-			12,917	
D1	102 年度淨利	-			-			-		131,016		-			131,016	
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-			-			-		( 435 )		13,342			12,907	
D5	102 年度綜合損益總額	-			-			-		130,581		13,342			143,923	
B1	提列 101 年度法定盈餘公積	-			-			23,715		( 23,715 )		-			-	
B5	普通股現金股利	-			-			-		( 51,797 )		-			( 51,797 )	
E1	現金增資	80,000			152,000			-		-		-			232,000	
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	\$	880,000		\$	633,782		\$	62,925	\$	688,859	\$	5,881		\$	2,271,447

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：巫信弘



經理人：巫信弘



會計主管：陳皆裕



三福化學股份有限公司

個體財務報表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 174,282	\$ 347,730
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A21300	收到權益法分配投資公司現金股利	864	1,056
A20100	折舊費用	173,651	172,582
A20200	攤銷費用	-	111
A20300	呆帳費用提列（回升）數	( 25,179)	26,692
A21200	利息收入	( 159)	( 250)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	12,917	9,336
A20900	財務成本	5,160	10,850
A22300	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	( 29,531)	( 59,102)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	( 339)
A23200	處分投資利益	-	( 65,286)
A23700	非金融資產減損損失	1,787	4,408
A23800	存貨淨變現價值回升利益	( 1,699)	-
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31130	應收票據減少	16,882	6,327
A31150	應收帳款（增加）減少	20,141	( 34,492)
A31160	應收帳款－關係人減少	5,323	43,033
A31170	應收建造合約款減少	1,945	7,744
A31200	存貨（增加）減少	( 56,418)	32,086
A31230	預付款項減少	24,500	4,427
A31240	其他流動資產減少	3,298	3,175
A31990	其他非流動資產減少（增加）	68	( 68)
A32130	應付票據減少	( 4,554)	( 2,794)
A32150	應付帳款增加（減少）	( 108,232)	59,714
A32160	應付帳款－關係人增加（減少）	( 12,734)	4,102
A32170	應付建造合約款增加（減少）	6,985	( 7,918)
A32180	其他應付款項增加（減少）	( 47,467)	47,438
A32230	其他流動負債增加（減少）	114	( 38,677)

（接次頁）



(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
A32240	應計退休金負債減少	(\$ 321)	(\$ 6,160)
A32990	其他非流動負債增加(減少)	( 68)	68
A33000	營運產生之現金流入	161,555	565,793
A33100	收取之利息	159	250
A33300	支付之利息	( 3,651)	( 11,032)
A33500	支付之所得稅	( 65,284)	( 24,430)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>92,779</u>	<u>530,581</u>
投資活動之現金流量			
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 20,550)	( 52,133)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	339
B07100	長期預付款增加	( 225,027)	( 92,102)
B03700	存出保證金減少(增加)	( 69)	27
B04500	取得購置無形資產	( 40)	( 125)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	( 2,200)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 245,686)</u>	<u>( 146,194)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款增加(減少)	62,962	( 501,186)
C00500	應付短期票券增加	9,919	5
C01600	一年或一營業週期內到期長期負債減少	( 17,606)	( 945)
C01700	償還長期借款	( 43,278)	( 12,162)
C04500	支付本公司業主股利	( 51,797)	-
C04600	現金增資	<u>232,000</u>	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>192,200</u>	<u>( 514,288)</u>
EEEE	本期現金增加(減少)數	39,293	( 129,901)
E00100	期初現金餘額	<u>54,414</u>	<u>184,315</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 93,707</u>	<u>\$ 54,414</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

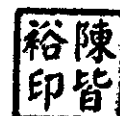
董事長：巫信弘



經理人：巫信弘



會計主管：陳皆裕



## 三福化工股份有限公司

### 個體財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

三福化工股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 92 年 3 月 17 日設立。主要從事於生產及銷售化學產品。主要股東為三福環球股份有限公司(持股 25.13%)、Pilot Keymark SDN. BHD.(持股 22.65%)及國內其他個人股東。

本公司股票自 101 年 12 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。102 年 8 月 26 日申請於台灣證券交易所上市案經審議會通過，並於 102 年 11 月 27 日於台灣證券交易所正式掛牌。

本公司之功能性貨幣為新台幣，本個體財務報告亦以新台幣表達。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 103 年 3 月 27 日經董事會通過發布。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

##### (一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布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)。依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)升級至 2013 年版 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	IASB 發布之生效日(註1)
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	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「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／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：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動。

1. IFRS 9「金融工具」

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。若本公司係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，且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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本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，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。

2. 聯合協議及關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 11「聯合協議」

此準則將取代 IAS 31「合資權益」及 SIC 13「聯合控制個體－合資控制者之非貨幣性投入」。本公司依照協議中各方之權利及義務，將聯合協議區分為聯合營運或合資。本公司對合資係採權益法。適用新準則前，合併公司係將聯合協議區分為聯合控制個體、聯合控制資產及聯合控制營運，對聯合控制個體之權益亦採權益法處理。

## (2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入財務報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

## (3) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，本公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，本公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

依照修訂之準則規定，當對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司應持續適用權益法而不對剩餘之權益作再衡量。適用該修訂前，當本公司喪失聯合控制時，應以公允價值衡量其對原聯合控制個體之剩餘投資，剩餘投資公允價值及處分聯合控制個體所得之價款合計數與喪失控制當日之投資帳面金額兩者之差額應計入損益。

## 3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

## 4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

## 5. IAS 19「員工福利」

### 2011 年之修訂

該修訂同時修改短期員工福利定義。修訂後短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後 12 個月內全部清償之員工福利（離職福利除外）」，本公司原分類為短期員工福利之帶薪年休假因可於勞務提供年度後 18 個月內使用，IAS 19 修訂後將改分類為其他長期員工福利，並使用預計單位福利法精算相關福利義務。惟此項改變並不影響應付休假給付於資產負債表列為流動負債之表達。

## 6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

## 7. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 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 之修正係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本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本公司整體或部分（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本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

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。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於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，該修正亦釐清本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。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，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。

#### 8. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013 週期之 IFRSs 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。

IFRS 13 之修正係對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（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 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然。

#### (三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對本公司財務報表影響之說明

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

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

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
2. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債以及
2. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。



#### (四) 外 幣

編製本公司之個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。外幣貨幣性項目於每一資產負債表日，以收盤匯率換算。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關權益將重分類為損益。

在部分處分國外營運機構子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括原料、物料、半成品、製成品、在製品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

## (六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司、關聯企業及聯合控制個體之投資。

### 1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

### 2. 投資關聯企業及投資聯合控制個體

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。本公司與他公司依合約協議設立另一個體，且對

該個體之經濟活動具有聯合控制時，該個體為本公司及他公司之聯合控制個體。

本公司對投資關聯企業及投資聯合控制個體係採用權益法。權益法下，投資關聯企業及投資聯合控制個體原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業及聯合控制個體損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益及聯合控制個體權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業及投資聯合控制個體發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業及對聯合控制個體之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該聯合控制個體有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業及聯合控制個體若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業及對聯合控制個體之損失份額等於或超過其在該關聯企業及該聯合控制個體之權益包括權益法下投資關聯企業及投資聯合控制個體之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業及該聯合控制個體淨投資組成部分之其他長期權益時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業及聯合控制個體可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業及該聯合控制個體可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司於喪失重大影響之日及喪失聯合控制之日以公允價值衡量其對原關聯企業及原聯合控制個體之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日及喪失聯合控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及與該聯合控制個體有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業及聯合控制個體若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業及本公司與聯合控制個體間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益及對聯合控制個體權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產以原始成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

### 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### 1. 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款（包括現金、應收票據及帳款、應收關係人款項與其他金融資產）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。

#### 2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本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，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。本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，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，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。

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。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### 3. 金融資產之除列

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

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。

## (十一) 收入認列

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：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本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；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 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，係於勞務提供完成時予以認列。

## 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本公司，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本公司，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。

## (十二) 建造合約

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，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度，但以此決定完成程度不具代表性者除外。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應付建造合約款。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建造合約款。



### (十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

### (十四) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

### (十五) 股份基礎給付協議

#### 1. 本公司給與員工之員工認股權：

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

2. 本公司辦理現金增資保留部分股份供員工認購：

於給與日計算認股權之公平價值，同時認列為薪資費用及資本公積增加。若員工認購股份未達原保留員工認股總股份，由於該認股權已既得，故不調整原已認列之薪資費用，而作資本公積科目間之調整。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產

者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

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

### (一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### (二) 不動產、廠房及設備之減損

與生產相關之設備減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致本公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

### (三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

### (四) 投資關聯企業及聯合控制個體之減損

當有減損跡象顯示對關聯企業及聯合控制個體之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本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。

### (五) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

### (六) 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。

### (七) 股份基礎給付

發行員工認股權係按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時及員工實際離職率及估計未來離職率改變而有所變動時，可能會產生影響應認列之費用金額。

## 六、現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 320	\$ 320	\$ 320
銀行支票及活期存款	93,387	54,094	183,995
	<u>\$ 93,707</u>	<u>\$ 54,414</u>	<u>\$ 184,315</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.01%~0.3%	0.01%~0.17%	0.01%~0.5%

## 七、以成本衡量之金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 32,084</u>	<u>\$ 32,084</u>	<u>\$ 29,884</u>

本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，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

## 八、應收票據及應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 65,969</u>	<u>\$ 82,851</u>	<u>\$ 89,718</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 794,466	\$ 814,676	\$ 782,401
減：備抵呆帳	( 7,525)	( 32,773)	( 8,298)
	<u>\$ 786,941</u>	<u>\$ 781,903</u>	<u>\$ 774,103</u>

### 應收帳款及票據

本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，本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。由於歷史經驗顯示本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。

已逾期但未減損應收帳款及票據之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
60天以下	\$ 328	\$ 44	\$ -
61至90天	1	13	-
91至120天	3	226	26
120~180天	<u>62</u>	<u>8</u>	<u>16</u>
合計	<u>\$ 394</u>	<u>\$ 291</u>	<u>\$ 42</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款及票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
期初餘額	\$ 32,773	\$ 8,298
加：本年度提列呆帳費用	-	26,692
減：本年度迴轉呆帳費用	( 25,179)	-
減：本年度實際沖銷	( <u>69</u> )	( <u>2,217</u> )
期末餘額	<u>\$ 7,525</u>	<u>\$ 32,773</u>

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，備抵呆帳金額中未有已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款。

#### 九、應收（付）建造合約款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1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）	\$ 2,038	\$ 4,745	\$ 12,965
減：累計工程進度預收金額	( <u>1,088</u> )	( <u>1,850</u> )	( <u>2,326</u> )
應收建造合約款	<u>\$ 950</u>	<u>\$ 2,895</u>	<u>\$ 10,639</u>
<u>應付建造合約款</u>			
累計工程進度請款金額	\$ 83,687	\$ 4,743	\$ 45,000
減：累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	( <u>72,940</u> )	( <u>981</u> )	( <u>33,320</u> )
應付建造合約款	<u>\$ 10,747</u>	<u>\$ 3,762</u>	<u>\$ 11,680</u>

本公司於 102 及 101 年度認列建造合約收入分別為 2,648 仟元及 71,473 仟元。

# 十、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
商 品	\$ 179	\$ 179	\$ 179
製 成 品	276,074	225,458	332,108
在 製 品	12,414	11,287	19,823
半 成 品	6,505	7,233	1,223
原 料	257,325	242,550	164,977
物 料	21,539	29,212	29,695
	<u>\$ 574,036</u>	<u>\$ 515,919</u>	<u>\$ 548,005</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,844,839 仟元及 3,098,163 仟元。

102 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 1,699 仟元。

# 十一、採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資子公司	<u>\$ 366,258</u>	<u>\$ 317,573</u>	<u>\$ 194,193</u>
投資關聯企業	<u>\$ 20,922</u>	<u>\$ 21,588</u>	<u>\$ 23,602</u>
投資聯合控制個體	<u>\$ 178,959</u>	<u>\$ 184,969</u>	<u>\$ 190,464</u>
合 計	<u>\$ 566,139</u>	<u>\$ 524,130</u>	<u>\$ 408,259</u>

## (一) 投資子公司

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非上市(櫃)公司			
San Fu Specialty Chemicals Investments Limited	\$ 349,291	\$ 300,696	\$ 171,574
San Fu Food Additives Investments Limited	16,967	16,877	22,619
	<u>\$ 366,258</u>	<u>\$ 317,573</u>	<u>\$ 194,193</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
San Fu Specialty Chemicals Investments Limited	100%	100%	100%
San Fu Food Additives Investments Limited	100%	100%	100%

(二) 投資關聯企業

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非上市（櫃）公司			
宏呈企業股份有限公司	\$ 13,898	\$ 13,989	\$ 14,509
立福炭酸股份有限公司	<u>7,024</u>	<u>7,599</u>	<u>9,093</u>
	<u>\$ 20,922</u>	<u>\$ 21,588</u>	<u>\$ 23,602</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
宏呈企業股份有限公司	50%	50%	50%
立福炭酸股份有限公司	25%	25%	25%

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總 資 產	<u>\$ 23,330</u>	<u>\$ 23,384</u>	<u>\$ 24,970</u>
總 負 債	<u>\$ 2,407</u>	<u>\$ 1,796</u>	<u>\$ 1,366</u>

	102年度	101年度
本年度營業收入	<u>\$ 19,320</u>	<u>\$ 17,052</u>
本年度淨利	<u>\$ 330</u>	<u>(\$ 541)</u>

本公司對採用權益法之投資關係企業所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師查核之財務報告計算，惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大之影響。



### (三) 投資聯合控制個體

本公司之投資聯合控制個體餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非上市（櫃）公司			
國際日東科技股份 有限公司	<u>\$ 178,959</u>	<u>\$ 184,969</u>	<u>\$ 190,464</u>

本公司於資產負債表日對聯合控制個體之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國際日東科技股份有限 公司	51%	51%	51%

關於本公司採用權益法認列之聯合控制個體權益之彙總性財務資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動資產	<u>\$ 71,202</u>	<u>\$ 105,240</u>	<u>\$ 114,856</u>
非流動資產	<u>\$ 199,655</u>	<u>\$ 191,291</u>	<u>\$ 201,178</u>
流動負債	<u>\$ 15,291</u>	<u>\$ 19,763</u>	<u>\$ 18,464</u>
非流動負債	<u>\$ 76,592</u>	<u>\$ 85,677</u>	<u>\$ 109,947</u>

	102年度	101年度
認列於損益		
— 收 益	<u>\$118,109</u>	<u>\$139,245</u>
— 費 損	<u>\$130,226</u>	<u>\$135,507</u>

102 及 101 年度採用權益法之投資聯合控制個體之損益及其他綜合損益份額，係依據各投資聯合控制個體同期間經會計師查核之財務報告認列。

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。

根據財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」之規定，於收購日後 1 年之最長收購價格分攤期間內，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（附註二六、關係人交易）。

## 十二、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
成 本																			
101 年 1 月 1 日餘額	\$	40,349	\$	353,565	\$	166,832	\$1,232,737	\$	151,945	\$1,945,428									
重 分 類	-		-	2,325	-	24,949	33,399	-		60,673									
增 添	-		-	8,159	-	3,796	20,578		12,504	45,037									
處 分	-		-	-	-	-	-	(	8,639)	(	8,639)								
101 年 12 月 31 日餘額	\$	40,349	\$	364,049	\$	195,577	\$1,286,714	\$	155,810	\$2,042,499									
累計折舊及減損																			
101 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	130,698	\$	81,230	\$	752,772	\$	99,606	\$1,064,306								
處 分	-		-	-	-	-	-	(	8,639)	(	8,639)								
折舊費用	-		-	15,423	-	26,278	107,153		23,728	172,582									
重 分 類	-		-	-	-	-	4,408	-		4,408									
101 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	146,121	\$	107,508	\$	864,333	\$	114,695	\$1,232,657								
101 年 1 月 1 日淨額	\$	40,349	\$	222,867	\$	85,602	\$	479,965	\$	52,339	\$	881,122							
101 年 12 月 31 日淨額	\$	40,349	\$	217,928	\$	88,069	\$	422,381	\$	41,115	\$	809,842							
成 本																			
102 年 1 月 1 日餘額	\$	40,349	\$	364,049	\$	195,577	\$1,286,714	\$	155,810	\$2,042,499									
重 分 類	-		-	141,416	-	14,337	64,101		5,682	225,536									
增 添	-		-	646	-	2,995	13,067		22,672	39,380									
處 分	-		-	(	8,994)	-	(	48,604)	(	6,474)	(	64,072)							
102 年 12 月 31 日餘額	\$	40,349	\$	497,117	\$	212,909	\$1,315,278	\$	177,690	\$2,243,343									
累計折舊及減損																			
102 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	146,121	\$	107,508	\$	864,333	\$	114,695	\$1,232,657								
處 分	-		-	(	8,994)	-	(	48,604)	(	6,474)	(	64,072)							
折舊費用	-		-	16,893	-	29,150	104,065		23,543	173,651									
102 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	154,020	\$	136,658	\$	919,794	\$	131,764	\$1,342,236								
102 年 1 月 1 日淨額	\$	40,349	\$	217,928	\$	88,069	\$	422,381	\$	41,115	\$	809,842							
102 年 12 月 31 日淨額	\$	40,349	\$	343,097	\$	76,251	\$	395,484	\$	45,926	\$	901,107							

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	3至38年
員工宿舍	25年
消防空調等系統	5至8年
工程系統	8至38年
運輸設備	5至10年
機器設備	7至16年
什項設備	2至10年

本公司於 102 及 101 年度，不動產、廠房及設備成本重分類及部分現金支付資訊揭露如下：

	102年度	101年度
長期預付款驗收後轉入	\$223,921	\$ 60,673
利息資本化（附註二十）	1,615	-
重分類金額	<u>\$225,536</u>	<u>\$ 60,673</u>
購置固定資產	\$ 39,380	\$ 45,037
應付設備款（增加）減少（附註十七）	( 18,830)	7,096
購置固定資產支付現金數	<u>\$ 20,550</u>	<u>\$ 52,133</u>

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七、質抵押之資產。

### 十三、其他無形資產

	專	利	權
	102 年度	101 年度	
<u>成    本</u>			
年初餘額	\$ 2,499	\$ 2,374	
單獨取得	40	125	
年底餘額	<u>\$ 2,539</u>	<u>\$ 2,499</u>	
<u>累計攤銷及減損</u>			
年初餘額	(\$ 712)	(\$ 601)	
攤銷費用	-	( 111)	
認列減損損失	( 1,787)	-	
年底餘額	<u>(\$ 2,499)</u>	<u>(\$ 712)</u>	
年初淨額	<u>\$ 1,787</u>	<u>\$ 1,773</u>	
年底淨額	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 1,787</u>	

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

專 利 權 1至3年

#### 十四、長期預付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未完工程	\$ 77,165	\$ 84,830	\$ 54,866
預付設備款	11,721	2,950	1,485
	<u>\$ 88,886</u>	<u>\$ 87,780</u>	<u>\$ 56,351</u>

#### 十五、借 款

##### (一) 短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>擔保借款（附註二七）</u>			
一銀行借款	\$ 265,000	\$ 115,000	\$ 410,833
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款	11,841	98,879	304,232
	<u>\$ 276,841</u>	<u>\$ 213,879</u>	<u>\$ 715,065</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.25%-1.33%、1.28%-1.7%及 1.27%-2.484%。

##### (二) 應付短期票券

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
商業本票	\$ 50,000	\$ 40,000	\$ 40,000
減：應付短期票券折價	85	4	9
	<u>\$ 49,915</u>	<u>\$ 39,996</u>	<u>\$ 39,991</u>

應付短期票券之利率於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.25%、1.288%及 1.288%。

##### (三) 長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>擔保借款（附註二七）</u>			
銀行借款	\$ 64,940	\$ 89,324	\$ 70,931
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	12,000	48,500	80,000
	<u>76,940</u>	<u>137,824</u>	<u>150,931</u>
減：列為 1 年內到期部分	38,556	56,162	57,107
長期借款	<u>\$ 38,384</u>	<u>\$ 81,662</u>	<u>\$ 93,824</u>

本公司之借款包括：

	最 到 期 日	重 大 條 款	有 利 率	效 率	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
浮動利率借款：							
第一商業銀行							
中期擔保放款，借款 額度 39,000 仟元。	101年2月	自 97 年 3 月 起，分 48 個月攤還。	2.375%		\$ -	\$ -	\$ 1,625
中期擔保放款，借款 額度 50,000 仟元。	103年10月	自 97 年 11 月 起，分 72 個月攤還。	2.405%		7,364	16,009	24,449
中期擔保放款，借款 額度 60,000 仟元。	102年1月	自 98 年 2 月 起，分 48 個月攤還。	2.77%		-	1,315	16,857
台新國際商業銀行							
中期信用放款，借款 額度 30,000 仟 元。已於 102 年 8 月 2 日提前還款。	103年8月	自 99 年 9 月 起，分 48 個月平均 攤還。	2.15~ 2.28%		-	12,500	20,000
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。	2.0877%		57,576	72,000	28,000
台灣工業銀行							
中期信用放款，借款 額度 60,000 仟元。	103年3月	自 101 年 3 月 起，每季為 一期，分九 期攤還。	2.26~ 2.383%		12,000	36,000	60,000
銀行借款總額					\$ 76,940	\$ 137,824	\$ 150,931

十六、應付票據及應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ -	\$ 4,554	\$ 7,348
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 244,172	\$ 352,404	\$ 292,690

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

十七、其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付費用	\$ 83,507	\$ 98,591	\$ 95,286
應付設備款	39,768	20,938	28,034
應付工程款及其他	11,544	40,803	36,890
	\$ 134,819	\$ 160,332	\$ 160,210

## 十八、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

### (二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額加計伙食費百分之 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.750%	1.375%	1.500%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	1.875%	2.000%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%	2.000%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 1,984	\$ 2,264
利息成本	1,633	1,801
計畫資產預期報酬	( <u>129</u> )	( <u>112</u> )
	<u>\$ 3,488</u>	<u>\$ 3,953</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年度	101年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,025	\$ 1,968
推銷費用	716	822
管理費用	649	905
研發費用	98	258
	<u>\$ 3,488</u>	<u>\$ 3,953</u>

於 102 及 101 年度，本公司分別認列 435 仟元及 3,577 仟元精算損失其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認於其他綜合損益之累積金額分別為(4,012)仟元及(3,577)仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 120,231	\$ 118,788	\$ 120,085
計畫資產之公允價值	( <u>7,480</u> )	( <u>6,240</u> )	( <u>4,954</u> )
提撥短絀	<u>112,751</u>	<u>112,548</u>	<u>115,131</u>
應計退休金負債	<u>\$ 112,751</u>	<u>\$ 112,548</u>	<u>\$ 115,131</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$118,788	\$120,085
當期服務成本	1,984	2,264
利息成本	1,633	1,800
精算損失	479	3,519
福利支付數	( <u>2,653</u> )	( <u>8,880</u> )
年底確定福利義務	<u>\$120,231</u>	<u>\$118,788</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 6,240	\$ 4,954
計畫資產預期報酬	129	111
精算損失	( <u>45</u> )	( <u>58</u> )
雇主提撥數	<u>1,156</u>	<u>1,233</u>
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 7,480</u>	<u>\$ 6,240</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
約當現金	23	25	24
權益工具	45	38	41
債務工具	<u>32</u>	<u>37</u>	<u>35</u>
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

本公司選擇以轉換至個體財務報告會計準則之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三一）：

	102年12月31日	101年12月31日
確定福利義務現值	<u>(\$120,231)</u>	<u>(\$118,788)</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 7,480</u>	<u>\$ 6,240</u>
提撥短絀	<u>(\$112,751)</u>	<u>(\$112,548)</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 5,115)</u>	<u>(\$ 3,520)</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 45)</u>	<u>(\$ 58)</u>

本公司預期於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 1,140 仟元及 1,156 仟元。

## 十九、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1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>88,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
已發行股本	<u>\$ 880,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 本公司初次上市掛牌前辦理現金增資發行新股

- 為配合本公司向台灣證券交易所申請上市，依台灣證券交易所相關法令規定，於上市前辦理公開銷售，本公司於 102 年 5 月 13 日經董事會通過並於 102 年 6 月 24 日經股東常會決議通過辦理現金增資，發行新股股數 8,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，



並以每股新台幣 29 元溢價發行，增資之實收股款為 232,000 仟元。此現金增資業已經主管機關於 102 年 10 月 15 日核准申報生效，並經董事會決議以 102 年 11 月 25 日為增資基準日。

2. 現金增資發行新股經 102 年 6 月股東會決議，保留發行新股總額 10%之股份由員工認購，且原股東業已同意放棄其優先認購權，故發行新股除保留予員工認購之部分外，應全數提撥對外公開銷售，員工認購不足或放棄認購部分，擬授權董事長洽特定人認購之。
3. 本次發行新股募集所得資金將用於充實營運資金。
4. 本次發行新股之權利義務，與原已發行股份相同。

### (三) 資本公積

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。

### (四) 保留盈餘及股利政策

本公司 102 年 6 月股東常會通過之修訂後章程規定，每年決算後如有盈餘，應先提應繳稅捐，彌補往年虧損，次提 10%為法定盈餘公積，及依法提列或迴轉特別盈餘公積，如有盈餘得依下列順序分派之：

1. 員工紅利 0.1%-3%。
2. 董監酬勞不高於 3%。
3. 尚有盈餘併同以往年度未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案經由股東會決議後分派之。

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百分之五，但股東會得視當年度實際獲利狀況及未來資金規劃調整之。

102 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 174 仟元及 6,403 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 3,000 仟元及 1,800 仟元。上述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 0.1% 到 3% 及不高於 3% 計算。年度終了後，本個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本個體財務報告通過發布日後，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算 100 年度及 101 年度股票紅利股數而言，股票公允價值係以資產負債表日之估計最佳公允價值為計算基礎。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

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。

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。

本公司於 102 年 6 月 24 日及 101 年 4 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 101 年度及 100 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 23,715	\$ 17,576		
現金股利	51,797	-	\$ 0.65	\$ -

本公司於 102 年 6 月 24 日及 101 年 4 月 27 日之股東會，分別決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度	100年度
	現 金 紅 利	現 金 紅 利
員工紅利	\$ 6,403	\$ -
董監事酬勞	3,200	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據個體財務報告會計準則所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

	101年度		100年度	
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
股東會決議配發金額	\$ 6,403	\$ 3,200	\$ -	\$ -
各年度財務報表認列金額	<u>6,403</u>	<u>1,800</u>	<u>4,009</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,400</u>	<u>(\$ 4,009)</u>	<u>\$ -</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，此一會計估計變動於股東會決議年度調整入帳。

本公司 103 年 3 月 27 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 13,102	
現金股利	59,840	\$ 0.68

有關本公司董事會通過擬議及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。

## 二十、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

### (一) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$173,651	\$172,582
無形資產	<u>-</u>	<u>111</u>
合 計	<u>\$173,651</u>	<u>\$172,693</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$162,417	\$160,653
營業費用	<u>11,234</u>	<u>11,929</u>
	<u>\$173,651</u>	<u>\$172,582</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111</u>

### (二) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利		
確定提撥計劃	\$ 7,626	\$ 7,648
確定福利計劃	3,488	3,953
短期員工福利	<u>257,036</u>	<u>256,257</u>
員工福利費用合計	<u>\$268,150</u>	<u>\$267,858</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$148,250	\$157,716
營業費用	<u>119,900</u>	<u>110,142</u>
	<u>\$268,150</u>	<u>\$267,858</u>

### (三) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息	\$ 6,775	\$ 10,850
利息資本化	<u>( 1,615)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,160</u>	<u>\$ 10,850</u>

利息資本化相關資訊如下：

	102年度	102年度
利息資本化金額	\$ 1,615	\$ -
利息資本化利率	1.88%	-

#### (四) 外幣兌換損益

	102年度	101年度
外幣兌換利益總額	(\$ 16,615)	(\$ 12,510)
外幣兌換損失總額	7,394	15,270
淨 損 益	(\$ 9,221)	\$ 2,760

### 二一、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：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 19,690	\$ 34,552
未分配盈餘加徵	16,164	15,818
以前年度之調整	3,648	2,583
遞延所得稅		
當年度產生者	3,764	( 8,725)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 43,266</u>	<u>\$ 44,228</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$174,282</u>	<u>\$347,730</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (17%)	\$ 29,628	\$ 59,114
稅上不可減除之費損	988	1,097
免稅所得	( 163)	( 163)
未分配盈餘加徵	16,164	15,818
未認列之應課稅暫時性差異	( 6,999)	( 37,084)
未認列之投資抵減	-	2,863
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	3,648	2,583
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 43,266</u>	<u>\$ 44,228</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 當期所得稅資產與負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
當期所得稅負債			
應付所得稅	\$ 17,364	\$ 43,146	\$ 14,623

102 及 101 年度之應付所得稅已分別減除預付當年度所得稅 20,515 仟元及 7,224 仟元。

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 19,133	(\$ 55)	\$ 89	\$ 19,167
應付休假給付	-	605	-	605
備抵呆帳	6,941	( 2,708)	-	4,233
其他	10,737	( 2,022)	-	8,715
	<u>\$ 36,811</u>	<u>(\$ 4,180)</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 32,720</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 542	(\$ 416)	\$ -	\$ 126

101 年度

	年初餘額	認 列 於 損 益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 19,572	(\$ 439)	\$ -	\$ 19,133
備抵呆帳	2,484	4,457	-	6,941
其他	( 2,060)	12,797	-	10,737
	19,996	16,815	-	36,811
投資抵減	7,693	( 7,693)	-	-
	<u>\$ 27,689</u>	<u>\$ 9,122</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,811</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 145	\$ 397	\$ -	\$ 542

(四) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 20,969 仟元、14,961 仟元及 3,817 仟元。

(五) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配盈餘	\$ 688,859	\$ 633,790	\$ 351,441
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 116,559	\$ 60,878	\$ 38,284

102 及 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 16.92% (預計) 及 18.10%。

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 102 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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 100 年度之所得稅申報案件及 99 年度未分配盈餘申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 二二、每股盈餘

單位：每股元

	102年度	101年度
基本每股盈餘		
基本每股盈餘	<u>\$ 1.62</u>	<u>\$ 3.79</u>
稀釋每股盈餘		
稀釋每股盈餘合計	<u>\$ 1.58</u>	<u>\$ 3.69</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

	102年度	101年度
歸屬於本公司業主之淨利，亦為 用以計算稀釋每股盈餘之盈 餘	<u>\$131,016</u>	<u>\$303,502</u>

### 股 數

單位：仟股

	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	80,767	80,000
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	132	327
員工認股權	<u>1,981</u>	<u>1,839</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>82,880</u>	<u>82,166</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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分紅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。

## 二三、股份基礎給付協議

### (一) 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2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 4 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。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	102年度		101年6月20日至12月31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)
年初流通在外	3,100	\$ 10	-	\$ 10
本期給與	-		3,200	
本期放棄	( 256 )		( 100 )	
年底流通在外	<u>2,844</u>		<u>3,100</u>	
期末可執行	<u>-</u>		<u>-</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：

	102年12月31日	101年12月31日
執行價格 (元)	\$ 10	\$ 10
加權平均剩餘合約期限 (年)	2.25	3.25

本公司於 101 年度給與員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	101年度
給與日股價	22 元
行使價格	10 元
預期波動率	37.06%~42.28%
預期存續期間	3.5年~4.5年
預期股利率	-
無風險利率	0.95%~1.00%

102 年度及 101 年 6 月 20 日至 12 月 31 日認列之酬勞成本分別為 10,785 仟元及 9,336 仟元。

## (二) 現金增資供員工認股之酬勞成本

本公司依公司法規定保留公開發行現金增資股數之 10%由員工認購，員工認購不足或放棄認購部分，擬授權董事長洽特定人認購之。依個體財務報告會計準則之規定，本公司 102 年依給與日所給

予之認股權公允價值認列酬勞成本及資本公積-員工認股權為 2,132 仟元。

現金認股權之相關資訊如下：

現金增資員工認股權	單位 ( 仟 )	102年度
		加 權 平 均 執行價格 ( 元 )
本期給與	646	\$ 29
本期執行	( 646 )	
本期放棄	-	
期末可執行	-	
本年度給與之認股權加權平均公允價值 ( 股 / 元 )	\$ 32.3	

#### 二四、資本風險管理

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

本公司之資本結構管理策略，係依據所營事業的產業規模、產業未來之成長性與產品發展藍圖，以設定本集團適當之市場佔有率，並據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，以對本公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據本公司產品競爭力推估可能之產品邊際貢獻、營業利益率與現金流量，並考量產業景氣循環波動、產品生命週期等風險因素，以決定本公司適當之資本結構。本公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

#### 二五、金融工具

##### (一) 公允價值之資訊

##### 非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

## (二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 957,018	\$ 936,837	\$ 1,116,042
以成本衡量之金融資產			
—非流動	32,084	32,084	29,884
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	802,325	934,376	1,395,438

註1：餘額係包含現金、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。

## (三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括放款及應收款、以成本衡量金融資產—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。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

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

本公司之財務風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之財務風險，評估財務風險之影響，並執行相關規避財務風險的政策。財務風險管理政策業經定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序等內部控制，致

力於發展一個有紀律且具建設性的控制環境，使所有員工皆了解到自身之角色及義務。

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司財務風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關財務風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本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

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

##### (1) 匯率風險

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

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

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註二九。

##### 敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少5%時，本公司之敏感度分析。5%係為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，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

單位：新台幣仟元

	新 台 幣 對 美 元 之 影 響	
	102年度	101年度
損 益	\$ 7,934 (i)	\$ 1,612 (i)

(i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價之應收、應付款項及銀行借款。

## (2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司 102 及 101 年度財務成本分別為 5,160 仟元及 10,850 仟元，僅佔營業收入淨額之 0.16% 及 0.30%，是以利率變動風險對本公司並無顯著影響。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

單位：新台幣仟元

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 49,915	\$ 39,996	\$ 39,991
具現金流量利率風險			
—金融負債	353,781	351,703	865,996

## 敏感度分析

下列敏感度分析係非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。若利率增加／減少五個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 102 及 101 年度之稅前淨利將分別減少／增加 177 仟元及 176 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，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。

除了本公司之 A 客戶及 B 客戶外，本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。除了 A 客戶及 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

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應本公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。本公司透過維持足夠的準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 941,559 仟元、726,955 仟元及 298,355 仟元。

下表詳細說明本公司已約定還款期間之付息非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

### 102 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	\$ 223,024	\$ 72,013	\$ 20,360	\$ 38,384
固定利率工具	49,915	-	-	-
	<u>\$ 272,939</u>	<u>\$ 72,013</u>	<u>\$ 20,360</u>	<u>\$ 38,384</u>

101 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	\$ 160,625	\$ 67,919	\$ 41,497	\$ 81,662
固定利率工具	<u>39,996</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 200,621</u>	<u>\$ 67,919</u>	<u>\$ 41,497</u>	<u>\$ 81,662</u>

101 年 1 月 1 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	\$ 509,327	\$ 192,640	\$ 70,205	\$ 93,824
固定利率工具	<u>39,991</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 549,318</u>	<u>\$ 192,640</u>	<u>\$ 70,205</u>	<u>\$ 93,824</u>

二六、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
<u>銷 貨</u>		
合 資	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 89</u>
<u>進 貨</u>		
關聯企業	<u>\$ 17,018</u>	<u>\$ 21,965</u>
<u>勞務收入</u>		
合 資	<u>\$ 8,867</u>	<u>\$ 8,430</u>
<u>人力支援收入(帳列其他收入</u>		
<u>—其他)</u>		
合 資	<u>\$ 7,044</u>	<u>\$ 827</u>
<u>其他收入(附註十一)</u>		
合 資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,307</u>
<u>加工費(帳列銷貨成本)</u>		
合 資	<u>\$ 18,560</u>	<u>\$ 62,361</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年度	101年度
人力支援支出(帳列什項支出)		
合 資	\$ 57	\$ 2,504
租金費用		
具重大影響之投資者	\$ 5,913	\$ 4,384

本公司及子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。

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收關係人款項			
具重大影響之投資者	\$ 664	\$ -	\$ 57,590
關聯企業	1,536	7,615	195
合 資	7,251	7,159	22
	<u>\$ 9,451</u>	<u>\$ 14,774</u>	<u>\$ 57,807</u>
應付關係人款項			
關聯企業	\$ 2,206	\$ 2,713	\$ 2,686
合 資	6,685	18,912	14,837
	<u>\$ 8,891</u>	<u>\$ 21,625</u>	<u>\$ 17,523</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保，應收關係人款項未收取保證。102及101年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

## (二) 其他關係人交易

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付建造合約款			
合 資	\$ 1,850	\$ 1,850	\$ 1,850
預付貨款			
關聯企業	\$ -	\$ 1,139	\$ 2,140

## (三) 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：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 39,655	\$ 35,924
退職後福利	1,585	1,635
股份基礎給付	2,468	1,234
	<u>\$ 43,708</u>	<u>\$ 38,793</u>



董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二七、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品、進口原物料之關稅擔保或雇用外籍勞工之保證金：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
活期存款（帳列其他流動資產）	\$ -	\$ -	\$ 22,706
土地	40,349	40,349	40,349
房屋及建築—淨額	93,689	96,887	100,902
機器設備—淨額	144,931	174,478	201,556
其他設備—淨額	219	280	209
	<u>\$ 279,188</u>	<u>\$ 311,994</u>	<u>\$ 365,722</u>

## 二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

### （一）重大承諾

本公司與他人及關係人訂有辦公室、廠房、土地及汽車租賃契約，分別於 103 年 2 月至 121 年 3 月到期。102 年 12 月底本公司依約支付之保證金計 2,122 仟元（帳列存出保證金），以後年度應支付之租金如下：

	金 額
103 年	\$ 16,221
104 年	9,001
105 年	8,521
106 年	8,421
107 年	8,421
108 年~112 年（現值 28,455 仟元）	33,073
112 年~117 年（現值 21,876 仟元）	28,556
118 年~121 年（現值 12,960 仟元）	18,562

（二）本公司於 101 年 4 月與三福環球股份有限公司簽訂柳營科技工業區廠房土地租賃合約，租賃期間為 20 年。三福環球股份有限公司同意

本公司有土地優先承購權，本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。

(三) 本公司為三福明（上海）貿易有限公司銀行借款提供財務保證，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司提供財務保證之金額分別為 73,785 仟元、146,789 仟元及 66,130 仟元；三福明（上海）貿易有限公司分別已動支 24,349 仟元、86,524 仟元及 70,692 仟元。

## 二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

### 102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	7,413		29.72		\$	220,314	
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		2,067		29.82			61,638	

### 101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	7,433		29.04		\$	215,857	
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		6,323		29.04			183,609	

### 101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	8,022		30.28		\$	242,879	

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 8,320	30.28
		\$ 251,900

### 三十、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. 為他人背書保證：(附表一)
2. 期末持有有價證券情形：(附表二)
3. 被投資公司資訊：(附表三)

(三) 大陸投資資訊：

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)

### 三一、首次採用個體財務報告會計準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉 換 之 影 響	個 體 財 務 報 告 會 計 準 則				
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明
現 金	\$ 184,315	\$ -	\$ -	\$ 184,315	現 金	
應收票據	89,178	-	-	89,178	應收票據淨額	
應收帳款—減備抵呆帳	774,103	-	-	774,103	應收帳款淨額	
應收關係人款項	57,807	-	-	57,807	應收帳款—關係人淨額	
存 貨	548,005	-	-	548,005	存 貨	
在建工程-減預收工程 款後之淨額	10,639	-	-	10,639	應收建造合約款	
預付款項	55,696	-	-	55,696	預付款項	
遞延所得稅資產—流動	10,683	( 10,683 )	-	-	—	(五)1.
其他流動資產	27,783	-	-	27,783	其他流動資產	
流動資產合計	1,758,209	( 10,683 )	-	1,747,526		
投 資						
以成本衡量之金融 資產—非流動	29,884	-	-	29,884	以成本衡量之金融資產 —非流動	
採權益法之長期股 權投資	408,259	-	-	408,259	採用權益法之投資	
投資合計	438,143	-	-	438,143		
固定資產淨額	874,427	6,695	-	881,122	不動產、廠房及設備	(五)3.
未完工程及預付設備款	56,351	( 56,351 )	-	-	—	(五)4.
固定資產淨額	930,778	( 49,656 )	-	881,122		

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉 換 之 影 響		個 體 財 務 報 告 會 計 準 則		說 明
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	
無形資產						
專 利 權	\$ 1,773	\$ -	\$ -	\$ 1,773	其他無形資產	
無形資產合計	<u>1,773</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,773</u>		
其他資產						
長期預付款	-	56,351	-	56,351	長期預付款	(五)4.
存出保證金	5,481	-	-	5,481	存出保證金	
遞延費用—淨額	6,695	( 6,695)	-	-	-	(五)3.
遞延所得稅資產—非流動	<u>14,931</u>	<u>10,828</u>	<u>1,930</u>	<u>27,689</u>	遞延所得稅資產	(五)1.及 (五)2.
其他資產合計	<u>27,107</u>	<u>60,484</u>	<u>1,930</u>	<u>89,521</u>		
資 產 總 計	<u>\$3,156,010</u>	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 1,930</u>	<u>\$3,158,085</u>		
短期借款	\$ 715,065	\$ -	\$ -	\$ 715,065	短期借款	
應付短期票券	39,991	-	-	39,991	應付短期票券	
應付票據	7,348	-	-	7,348	應付票據	
應付帳款	292,690	-	-	292,690	應付帳款	
應付關係人款項	17,523	-	-	17,523	應付帳款—關係人	
應付所得稅	14,623	-	-	14,623	當期所得稅負債	
其他應付款	156,985	-	3,225	160,210	其他應付款	(五)7.
預收工程款—減在建工程後之淨額	<u>11,680</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,680</u>	應付建造合約款	
一年內到期之長期借款	57,107	-	-	57,107	一年或一營業週期內到期長期負債	
其他流動負債	<u>144</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>144</u>	其他流動負債—其他	
流動負債合計	<u>1,313,156</u>	<u>-</u>	<u>3,225</u>	<u>1,316,381</u>		
長期負債						
長期借款	<u>93,824</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>93,824</u>	長期借款	
其他負債	-	145	-	145	遞延所得稅負債	(五)1.
退休金準備	<u>103,778</u>	<u>-</u>	<u>11,353</u>	<u>115,131</u>	應計退休金負債	(五)2.
其他負債合計	<u>103,778</u>	<u>145</u>	<u>11,353</u>	<u>115,276</u>		
負債合計	<u>1,510,758</u>	<u>145</u>	<u>14,578</u>	<u>1,525,481</u>		
本公司股東權益						
股 本	800,000	-	-	800,000	股 本	
資本公積						
發行新股溢價	459,529	-	-	459,529	資本公積—發行溢價	
長期投資	<u>3,040</u>	<u>-</u>	<u>( 3,040)</u>	<u>-</u>	資本公積—長期投資	(五)8.
資本公積合計	<u>462,569</u>	<u>-</u>	<u>( 3,040)</u>	<u>459,529</u>		
保留盈餘						
法定公積	21,634	-	-	21,634	法定盈餘公積	
未分配盈餘	<u>366,415</u>	<u>-</u>	<u>( 14,974)</u>	<u>351,441</u>	未分配盈餘	(五)2.、 (五)5.、 (五)7.、及 (五)8.
保留盈餘合計	<u>388,049</u>	<u>-</u>	<u>( 14,974)</u>	<u>373,075</u>		
累積換算調整數	<u>( 5,366)</u>	<u>-</u>	<u>5,366</u>	<u>-</u>	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(五)5.
股東權益合計	<u>1,645,252</u>	<u>-</u>	<u>( 12,648)</u>	<u>1,632,604</u>		
負債及股東權益總計	<u>\$3,156,010</u>	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 1,930</u>	<u>\$3,158,085</u>		

## (二) 101 年 12 月 31 日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉 換 之 影 響		個 體 財 務 報 告 會 計 準 則		說 明
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	
現 金	\$ 54,414	\$ -	\$ -	\$ 54,414	現 金	
應收票據	82,851	-	-	82,851	應收票據淨額	
應收帳款—減備抵呆帳	781,903	-	-	781,903	應收帳款淨額	
應收關係人款項	14,774	-	-	14,774	應收帳款—關係人淨額	
存 貨	515,919	-	-	515,919	存 貨	
在建工程—減預收工程款後之淨額	<u>2,895</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,895</u>	應收建造合約款	

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉 換 之 影 響	個 體 財 務 報 告 會 計 準 則			
項 目 金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額 項 目 說 明		
預付款項	\$ 51,269	\$ -	\$ 51,269	預付款項	
遞延所得稅資產—流動	14,293	( 14,293 )	-	-	(五)1.
其他流動資產	24,608	-	24,608	其他流動資產	
流動資產合計	1,542,926	( 14,293 )	1,528,633		
投 資					
以成本衡量之金融	32,084	-	32,084	以成本衡量之金融資產	
資產—非流動				—非流動	
採權益法之長期股	491,487	-	524,130	採用權益法之投資	(五)6.
權投資					
投資合計	523,571	-	556,214		
固定資產淨額	807,142	2,700	809,842	不動產、廠房及設備	(五)3.
未完工程及預付設備款	87,780	( 87,780 )	-	-	(五)4.
固定資產淨額	894,922	( 85,080 )	809,842		
無形資產					
專 利 權	1,787	-	1,787	其他無形資產	
無形資產合計	1,787	-	1,787		
其他資產					
長期預付款	-	87,780	87,780	長期預付款	(五)4.
存出保證金	5,454	-	5,454	存出保證金	
遞延費用—淨額	2,700	( 2,700 )	-	-	(五)3.
遞延所得稅資產—	19,531	14,835	36,811	遞延所得稅資產	(五)1.及
非流動					(五)2.
其他流動資產	68	-	68	其他非流動資產	
其他資產合計	27,753	99,915	130,113		
資 產 總 計	\$2,990,959	\$ 542	\$3,026,589		
短期借款	\$ 213,879	\$ -	\$ 213,879	短期借款	
應付短期票券	39,996	-	39,996	應付短期票券	
應付票據	4,554	-	4,554	應付票據	
應付帳款	352,404	-	352,404	應付帳款	
應付關係人款項	21,625	-	21,625	應付帳款—關係人	
應付所得稅	43,146	-	43,146	當期所得稅負債	
其他應付款	157,107	-	160,332	其他應付款	(五)7.
預收工程款—減在建工	3,762	-	3,762	應付建造合約款	
程後之淨額					
一年內到期之長期借款	56,162	-	56,162	一年或一營業週期內到	
				期長期負債	
其他流動負債	1,505	-	1,505	其他流動負債—其他	
流動負債合計	894,140	-	897,365		
長期負債					
長期借款	81,662	-	81,662	長期借款	
其他負債					
-	-	542	542	遞延所得稅資產	(五)1.
退休金準備	98,164	-	112,548	應計退休金負債	(五)2.
其他非流動負債	68	-	68	其他非流動負債	
其他負債合計	98,232	542	113,158		
負債合計	1,074,034	542	1,092,185		
本公司股東權益					
股 本	800,000	-	800,000	股 本	
資本公積					
發行新股溢價	459,529	-	459,529	資本公積—發行溢價	
長期投資	35,683	-	-	資本公積—長期投資	(五)6.及 8.
員工認股權	9,336	-	9,336	資本公積—員工認股權	
資本公積合計	504,548	( 35,683 )	468,865		

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換之影響		個體財務報告會計準則		
項 目	金 額	表 達 差 異	認列及衡量差異	金 額	項 目	說 明
保留盈餘						
法定公積	\$ 39,210	\$ -	\$ -	\$ 39,210	法定盈餘公積	
未分配盈餘	<u>585,994</u>	<u>-</u>	<u>47,796</u>	<u>633,790</u>	未分配盈餘	(五)2、 (五)5、 (五)6、 (五)7、及 (五)8。
保留盈餘合計	<u>625,204</u>	<u>-</u>	<u>47,796</u>	<u>673,000</u>		
累積換算調整數	<u>( 12,827)</u>	<u>-</u>	<u>5,366</u>	<u>( 7,461)</u>	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(五)5。
股東權益合計	<u>1,916,925</u>	<u>-</u>	<u>17,479</u>	<u>1,934,404</u>		
負債及股東權益總計	<u>\$2,990,959</u>	<u>\$ 542</u>	<u>\$ 35,088</u>	<u>\$3,026,589</u>		

### (三) 101 年度個體綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉 換 之 影 響	個 體 財 務 報 告 會 計 準 則				
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明
營業收入淨額	\$3,598,935	\$ -	\$ -	\$3,598,935	營業收入	
營業成本	( 3,098,163)	-	-	( 3,098,163)	營業成本	
營業毛利	500,772	-	-	500,772	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	179,227	-	-	179,227	推銷費用	
管理費用	82,578	-	( 546)	82,032	管理費用	(五)2.
研發費用	28,938	-	-	28,938	研究發展費用	
合 計	290,743	-	( 546)	290,197	合 計	
營業利益	210,029	-	546	210,575	營業淨利	
營業外收入及支出					營業外收入及支出	
利息收入	250	-	-	250	利息收入	
按權益法認列之投資淨益	59,102	-	-	59,102	採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	
處分固定資產利益	339	-	-	339	處分不動產、廠房及設備利益	
處分投資利益	-	-	65,286	65,286	處分投資利益	(五)6.
其他收入—其他	36,827	-	-	36,827	其他收入—其他	
什項支出	( 6,631)	-	-	( 6,631)	什項支出	
利息費用	( 10,850)	-	-	( 10,850)	財務成本	
兌換淨損	( 2,760)	-	-	( 2,760)	外幣兌換損失	
減損損失	( 4,408)	-	-	( 4,408)	非金融資產減損損失	
營業外收入及支出合計	71,869	-	65,286	137,155	合 計	
稅前淨利	281,898	-	-	347,730	稅前淨利	
所得稅費用	44,743	-	( 515)	44,228	所得稅費用	(五)2.
本期淨利	\$ 237,155	\$ -	\$ 66,347	303,502	本期淨利	
				( 7,461)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				( 3,577)	確定福利之精算損失	(五)2.
				\$ 292,464	當期綜合損益總額	

### (四) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（101年1月1日）之初始個體資產負債表：

### 投資子公司、關聯企業及合資

本公司對轉換日前取得之投資子公司、關聯企業及合資，選擇於 101 年 1 月 1 日個體資產負債表中，依 100 年 12 月 31 日按中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

### 認定成本

本公司於轉換日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。部分投資性不動產因符合具充分證據顯示存在持續性出租狀態，且能產生中長期穩定之現金流量，故選擇以公允價值作為認定成本，部分投資性不動產則選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為轉換日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係並追溯適用相關規定。

### 員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換日認列於保留盈餘。此外，本公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

### 累積換算差異數

本公司於轉換日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

## (五) 重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依個體財務報告會計準則編製個體財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

### 1. 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。依個體財務報告會計準則之規定，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至個體財務報告會計準則後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至個體財務報告會計準則後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司遞延所得稅資產一流動重分類至遞延所得稅資產—非流動資產之金額分別為 14,835 仟元及 10,828 仟元；101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日原資產負債互抵之遞延所得稅負債一流動重分類至遞延所得稅負債—非流動之金額分別為 542 仟元及 145 仟元。

## 2. 員工福利—確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至個體財務報告會計準則後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。依個體財務報告會計準則之規定，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。



截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，皆調整增加應計退休金負債 11,353 仟元、減少保留盈餘 9,423 仟元及增加遞延所得稅資產－非流動 1,930 仟元。另 101 年度調整減少減少管理費用 546 仟元、增加所得稅費用 93 仟元、減少遞延所得稅資產－非流動 93 仟元及減少應計退休金負債 546 仟元。

此外，101 年度調整增加認列確定福利之精算損失 3,577 仟元及其所得稅利益 608 仟元、增加遞延所得稅資產－非流動 608 仟元及增加應計退休金負債 3,577 仟元。

### 3. 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。依個體財務報告會計準則之規定，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司遞延費用－淨額重分類至其他設備－其他分別為 2,700 仟元及 6,695 仟元。

### 4. 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至個體財務報告會計準則後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常分類為非流動資產。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司預付設備款自未完工程及預付設備款重分類至長期預付款分別為 87,780 仟元及 56,351 仟元。

#### 5. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換至個體財務報告準則日將國外營運機構財務報表之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。

故 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘調整減少之金額皆為 5,366 仟元。

#### 6. 採用權益法投資之調整

依中華民國一般公認會計原則之規定，若投資公司未按原持股比例認購採權益法評價之被投資公司增發之新股致投資比例下降，因而使所投資之股權淨值發生增減者，應就增減數調整資本公積。

轉換至個體財務報告會計準則後，於喪失對子公司的控制時，應以公允價值衡量其對原子公司所剩餘之投資，並就剩餘投資之公允價值及任何處分持股之處分價款，與喪失控制當日之投資帳面金額，兩者之差額計入損益。對於所有因該子公司所認列之其他綜合損益項目之處理，應與本公司若直接處分相關資產或負債應有之會計處理一致。

截至 101 年 12 月 31 日，本公司採用權益法之投資因上述差異調整增加 32,643 仟元；資本公積調整減少 32,643 仟元；另 101 年度處分投資損益調整認列利益 65,286 仟元。

#### 7. 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。依個體財務報告會計準則之規定，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加應付費用之金額皆為 3,225 仟元及保留盈餘調整減少之金額皆為 3,225 仟元。

#### 8. 資本公積－長期股權投資

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。依個體財務報告會計準則之規定，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益改變而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整，且若於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司因長期股權投資而發生之資本公積不符合個體財務報告會計準則規定，應予調整轉列保留盈餘之金額皆為 3,040 仟元。

#### (六) 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依個體財務報表準則之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，本公司 101 年度持有利息收現數 250 仟元及支付之利息 11,032 仟元應單獨揭露。

除此之外，依個體財務報告準則之現金流量表與依我國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

三福化工股份有限公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另註明者外，新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (註二)	本年度最高背書 保證餘額	年底背書保證餘額	年底實際 支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 佔最近期財務 報表淨值之比率 (%)	背書保證 最高限額 (註三)
		公司名稱	關係							
0	三福化工股份有限公司	三福明(上海)貿易有限公司	(一)	\$ 227,145	\$ 2,600 仟美元及 15,000 仟人民幣	\$ 15,000 仟人民幣	\$ 4,950 仟人民幣	\$ -	3.2	\$ 908,579

註：(一) 子公司採權益法之合資投資公司。

(二) 本公司最近期財務報表淨值之 10%。

(三) 本公司最近期財務報表淨值之 40%。

三福化工股份有限公司  
期末持有有價證券明細表  
民國 102 年 12 月 31 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 末				備 註
				股 數 ( 仟 股 )	帳 面 金 額	持 股 比 率	股 權 淨 值	
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%	\$ 10,310	
	展旺生命科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產	2,785	25,386	1.73%	23,934	
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	-	56,979	9.06%	67,670	

三福化工股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

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	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有比率	帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比					
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	100%	\$	349,291	\$ 36,333	\$ 36,333	註
	San Fu Food Additives Investments Limited	薩摩亞	一般投資	552 仟美元	552 仟美元	552	100%		16,967	( 990)	( 990)	"
	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%		178,959	( 23,759)	( 6,010)	
	宏呈企業股份有限公司	台灣	液氧、氧氣、液氮等氣體買賣業務	10,527	10,527	1,200	50%		13,898	1,546	773	
	立福炭酸股份有限公司	台灣	從事二氧化碳氣、炭酸滅火機、乾冰之製造及其運銷等業務	7,193	7,193	1	25%		7,024	( 1,772)	( 575)	
San Fu Specialty Chemicals Investments Limited	三福明(上海)貿易有限公司	中國大陸—上海市	從事經營國際貿易業務	2,151 仟美元	651 仟美元	-	50%		223,708	75,692	37,846	
	Lucky Star Holding Limited	薩摩亞	一般投資	1,325 仟美元	2,325 仟美元	1,325	100%		47,247	( 1,589)	( 1,589)	註
	Sino Star Holding Limited	薩摩亞	一般投資	1,868 仟美元	1,868 仟美元	1,868	100%		58,001	-	-	"
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%		16,967	( 2,360)	( 990)	

註：編制合併財務報表時業已沖銷。

三福化工股份有限公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 自台灣匯出 累積投資金額 (註一)	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額 (註一)	本公司直接 或間接投資 之持股比例 (%)	本期認 列損益 (註三)	期末投 資價值 (註一)	截至本期止 已匯回台灣之 投資收益
					匯出	收回					
三福明(上海)貿易 有限公司	從事國際貿易業務	\$ 178,830 ( 6,000 仟美元) (註一、註四及註 五)	係透過第三地區 投資設立公 司再投資大 陸公司	\$ 19,403 ( 651 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 19,403 ( 651 仟美元)	50	\$ 37,846	\$ 223,708 ( 7,505 仟美元)	\$ -
湖北興福電子材料有 限公司	從事化工產品之生產及 銷售業務	678,822 (138,000 仟人民幣) (註二)	係透過第三地區 投資設立公 司再投資大 陸公司	55,616 ( 1,866 仟美元)	-	-	55,616 ( 1,866 仟美元)	9.06	-	56,979 ( 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	202,909 ( 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	38,747 ( 1,300 仟美元)	-	-	38,747 ( 1,300 仟美元)	25.16	( 1,637)	16,553 ( 555 仟美元)	-
杭州格林達化學有限 公司(註五)											

本期期末 赴大陸地區 投資金額	累計自台灣 匯出投資金 額	經濟部投 審會核准 投資金額	依經濟部 投審會規 定赴大陸 地區投資 限額
\$181,602 (6,093 仟美元)	\$311,730 (10,459 仟美元)		\$1,362,868

註一：係按 102 年 12 月 31 日之匯率 USD\$1=NT\$29.805 計算。

註二：係按 102 年 12 月 31 日之匯率 RMB\$1=NT\$4.919 計算。

註三：係按 102 年度平均匯率 USD\$1=NT\$29.689 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 10 月辦理盈餘轉增資 1,698 仟美元。

註五：期初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，Lucky Star Holding Limited 已於 102 年 4 月收取處分價款 3,212 仟元。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
應收帳款明細表		明細表一
存貨明細表		明細表二
採用權益法之投資變動明細表		明細表三
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
短期借款明細表		附註十五
應付帳款明細表		明細表四
營業收入明細表		明細表五
營業成本明細表		明細表六
營業費用明細表		明細表七



三福化工股份有限公司

應收帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
群創光電股份有限公司	\$284,320
友達光電股份有限公司	167,837
其他（註）	<u>342,309</u>
	794,466
減：備抵呆帳	<u>7,525</u>
合 計	<u>\$786,941</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

三福化工股份有限公司

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項 目	金 成 本	額 淨 變 現 價 值
商 品	\$ 179	
製 成 品	310,366	
在 製 品	12,414	
半 成 品	6,505	
原 料	259,823	
物 料	<u>21,893</u>	
小 計	611,180	
減：備抵跌價損失（註一）	<u>37,144</u>	
淨 額	<u>\$574,036</u>	<u>\$590,346</u>

註一：存貨備抵跌價損失包括製成品 34,292 仟元、原料 2,498 仟元及物料 354 仟元。

三福化工股份有限公司  
採權益法之長期股權變動明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

明細表三

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名	稱	期 股	初 數	餘 金	額 額	本 股	期 數	減 少	之 投 資	權 益 法 認 列 (損)益	累 積 換 算 調 整 數	資 本 公 積	期 股	末 數	持 股 %	餘 金	額	股 權 淨 值	提供擔保或 質押情形	備 註
未上市及未上櫃公司																				
	San Fu Specialty Chemicals Investments Limited		4,751	\$300,696		-	\$ -	-	\$ 36,333		\$ 12,262	\$ -		4,751	100	\$349,291	\$349,291		無	
	San Fu Food Additives Investments Limited		552	16,877		-	-	( 990)	( 990)		1,080	-		552	100	16,967	16,967		無	
	國際日東科技股份 有限公司		15,300	184,969		-	-	( 6,010)	( 6,010)		-	-		15,300	51	178,959	178,973		無	
	宏呈企業股份有限 公司		1,200	13,989		-	( 864)	( 864)	773		-	-		1,200	50	13,898	13,898		無	
	立福炭酸股份有限 公司		1	7,599		-	-	( 575)	( 575)		-	-		1	25	7,024	7,024		無	
				<u>\$524,130</u>			<u>(\$ 864)</u>		<u>\$ 29,531</u>		<u>\$ 13,342</u>	<u>\$ -</u>				<u>\$566,139</u>	<u>\$566,153</u>			

註：係收取現金股利。

三福化工股份有限公司

應付帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
純聚股份有限公司		\$	31,671
東聯化學股份有限公司			24,881
僑力化工股份有限公司			23,281
杭州格林達化學有限公司			15,306
台灣紙業股份有限公司			14,650
其他（註）			<u>134,383</u>
合	計		<u>\$244,172</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

三福化工股份有限公司

營業收入明細表

民國 102 年度

明細表五

單位：新台幣仟元

名	稱	銷售數量 (KG)	金 額
環己胺類		2,790	\$ 194,123
對羥苯甲酸		2,693	250,396
顯影劑		8,339	340,430
蝕刻液		18,555	555,924
剝離劑		18,142	927,834
TMAH		3,342	82,130
其他 (註)			<u>882,395</u>
小 計			3,233,232
減：銷貨退回			742
銷貨折讓			<u>10,529</u>
合 計			<u>\$ 3,221,961</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

三福化工股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初存貨		\$	179
加：本期進貨			8,071
減：期末存貨		(	179)
其他調整		(	3,385)
工程業銷貨成本			4,686
期初原料			244,905
加：本期進料淨額			2,369,009
減：期末原料		(	259,823)
原料出售		(	719,470)
轉列費用		(	1,457)
原料耗用			1,633,164
期初物料			30,872
加：本期進料			64,663
減：期末物料		(	21,893)
轉列費用		(	60,744)
物料耗用			12,898
直接人工			102,045
製造費用			392,502
製造成本			2,140,609
加：期初在製品			11,287
減：期末在製品		(	12,414)
轉列半成品		(	43,888)
加：期初半成品			7,233
本期進貨			18,945
在製品轉入			43,888
減：期末半成品		(	6,505)
銷貨退回		(	202)
製成品成本			2,158,953
加：期初製成品			260,286
製成品其他調整			30,538
減：期末製成品		(	310,366)
製成品轉列其他科目		(	475)
製造業銷貨成本			2,138,936
其他銷貨成本			701,217
營業成本合計			<u>\$ 2,844,839</u>

三福化工股份有限公司

營業費用明細表

民國 102 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	行 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資費用	\$ 40,259	\$ 58,975	\$ 5,928	\$ 105,162
運 費	76,410	-	-	76,410
呆帳回升利益	( 25,179)	-	-	( 25,179)
其他（註）	<u>53,297</u>	<u>34,984</u>	<u>12,630</u>	<u>100,911</u>
合 計	<u>\$ 144,787</u>	<u>\$ 93,959</u>	<u>\$ 18,558</u>	<u>\$ 257,304</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。