股票代碼：4766

南寶樹脂化學工廠股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國107及106年度

地址：臺南市西港區南海里南海埔12號

電話：(06)795-2801

§目　　錄§

項目	頁次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3	
四、會計師查核報告	4～7	-
五、合併資產負債表	8	-
六、合併綜合損益表	9～10	-
七、合併權益變動表	11	-
八、合併現金流量表	12～13	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14～20	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	20～36	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	36	五
(六) 重要會計項目之說明	36～78	六～三六
(七) 關係人交易	78～80	三七
(八) 質抵押之資產	80	三八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	80～81	三九
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	82～84	四十
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	84～85，88～93，98～99	四一
2. 轉投資事業相關資訊	85，94～95	四一
3. 大陸投資資訊	85，96～97	四一
(十四) 部門資訊	85～87	四二

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：南寶樹脂化學工廠股份有限公司

董事長：吳　政　賢

中　華　民　國　108　年　3　月　21　日

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

南寶樹脂化學工廠股份有限公司　公鑒：

查核意見

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及其子公司（南寶樹脂集團）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報告在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達南寶樹脂集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與南寶樹脂集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對南寶樹脂集團民國 107 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對南寶樹脂集團民國 107 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項：收入認列之真實性

南寶樹脂集團之收入來源主係接著劑、塗料及建材製造等銷售收入，因市場需求增加，民國 107 年度營收較去年同期成長，基於其對合併財務報告之重大性及依審計準則公報有關預設收入認列為顯著風險之規定，本會計師因是將上述收入認列之真實性列為關鍵查核事項。

本會計師對此所執行之主要查核程序如下：

一、瞭解並抽樣測試與收入認列相關之內部控制設計及執行之有效性。

二、取得集團主要客戶基本資料，與公開可得資訊進行驗證，並分析授信條件與公司規模及應收款項周轉天數有無異常。

三、自銷貨收入明細中選取適當樣本，依其收入認列條件檢視經外部人員簽收之銷貨單、商業發票及出口報關等證明文件，並確認收款對象與交易對象是否一致。

收入認列之會計政策及收入之細分，請參閱附註四(十五)及二七。

其他事項

民國 107 年度合併財務報告中，有關部份子公司民國 107 年度之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等公司列入合併財務報告之金額及相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。該等公司民國 107 年 12 月 31 日之資產總額為新台幣（以下同）1,677,057 千元，占合併資產總額之 10%；民國 107 年度之營業收入淨額為 2,191,566 千元，占合併營業收入淨額之 14%。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報告，並經本會計師分別出具無保留意見加其他事項段落及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估南寶樹脂集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

南寶樹脂集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對南寶樹脂集團內部控制之有效性表示意見。

三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使南寶樹脂集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或

情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致南寶樹脂集團不再具有繼續經營之能力。

五、評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對南寶樹脂集團民國 107 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　廖鴻儒　　會計師　龔俊吉

廖鴻儒　　龔俊吉

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中華民國 108 年 3 月 21 日

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	107 年 12 月 31 日 金額	%	106 年 12 月 31 日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$ 3,679,348	21	$ 3,866,587	25
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、八、九及三八）	196,068	1	-	-
1150	應收票據（附註四及十二）	293,405	2	298,490	2
1170	應收帳款（附註四、十二及二七）	3,112,385	18	2,653,921	18
1180	應收帳款－關係人（附註四、十二、二七及三七）	357,724	2	331,830	2
1200	其他應收款（附註四及十二）	201,967	1	37,861	-
1220	本期所得稅資產（附註二九）	13,197	-	19,763	-
130X	存貨（附註四及十三）	2,347,224	13	2,251,781	15
1412	預付租賃款（附註二十）	15,335	-	14,044	-
1476	其他金融資產－流動（附註四、十一及三八）	-	-	263,565	2
1479	其他流動資產（附註四及二一）	453,097	3	399,662	3
11XX	流動資產總計	10,669,750	61	10,137,504	67
	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（附註四及七）	1,210,580	7	-	-
1543	以成本衡量之售金融資產－非流動（附註四及十）	-	-	183,580	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註四、八、九及三八）	53,194	-	-	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十五）	292,180	2	278,451	2
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十六及三八）	3,959,992	23	3,346,729	22
1760	投資性不動產（附註四及十七）	17,760	-	17,760	-
1805	商譽（附註四、十八及三一）	86,766	1	91,978	1
1821	其他無形資產（附註四及十九）	43,874	-	49,301	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二九）	251,359	1	247,094	2
1980	其他金融資產－非流動（附註四、十一及三八）	-	-	10,221	-
1985	預付租賃款－非流動（附註二十）	662,223	4	598,033	4
1990	其他非流動資產（附註四及二一）	115,775	1	238,491	1
15XX	非流動資產總計	6,693,703	39	5,061,638	33
1XXX	資產總計	$ 17,363,453	100	$ 15,199,142	100

代碼	負債及權益	107 年 12 月 31 日 金額	%	106 年 12 月 31 日 金額	%
	流動負債				
2100	短期借款（附註二二及三八）	$ 1,308,539	8	$ 1,306,649	9
2110	應付短期票券（附註二二）	-	-	119,923	1
2130	合約負債－流動（附註四及二七）	41,499	-	-	-
2150	應付票據（附註二三）	35,908	-	52,334	-
2170	應付帳款（附註二三及三七）	1,923,206	11	1,948,306	13
2200	其他應付款（附註三七）	788,396	5	789,681	5
2230	本期所得稅負債（附註二九）	169,036	1	224,170	2
2320	一年內到期之長期負債（附註二二及三八）	252,428	1	33,553	-
2399	其他流動負債(附註二四、二七及三七)	185,889	1	32,302	-
21XX	流動負債總計	4,704,901	27	4,506,918	30
	非流動負債				
2540	長期借款（附註二二及三八）	1,392,070	8	1,604,339	11
2570	遞延所得稅負債（附註四、五及二九）	705,380	4	751,050	5
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及二五）	149,410	1	179,041	1
2670	其他非流動負債（附註二四）	56,622	-	41,999	-
25XX	非流動負債總計	2,303,482	13	2,576,429	17
2XXX	負債總計	7,008,383	40	7,083,347	47
	歸屬於本公司業主之權益（附註二六）				
	股本				
3110	普通股	1,205,707	7	1,086,207	7
3200	資本公積	2,108,235	12	1,290,212	9
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	988,725	6	900,538	6
3320	特別盈餘公積	313,321	2	313,321	2
3350	未分配盈餘	4,207,525	24	4,158,679	27
3300	保留盈餘總計	5,509,571	32	5,372,538	35
3400	其他權益	804,110	5	(291,717)	(2)
31XX	本公司業主權益總計	9,627,623	56	7,457,240	49
36XX	非控制權益	727,447	4	658,555	4
3XXX	權益總計	10,355,070	60	8,115,795	53
	負債及權益總計	$ 17,363,453	100	$ 15,199,142	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 21 日查核報告）

董事長：吳政賢　　經理人：許明現　　會計主管：林昆緡

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

（惟每股盈餘為新台幣元）

代碼		107年度 金額	107年度 %	106年度 金額	106年度 %
4000	營業收入淨額（附註四、二七及三七）	$ 16,022,220	100	$ 14,615,008	100
5000	營業成本（附註十三、二五、二八及三七）	12,214,806	76	10,692,017	73
5900	營業毛利	3,807,414	24	3,922,991	27
	營業費用（附註二五及二八）				
6100	推銷費用	1,677,805	10	1,496,022	10
6200	管理費用	780,891	5	847,335	6
6300	研究發展費用	419,850	3	386,662	3
6450	預期信用減損損失	27,858	-	-	-
6000	營業費用合計	2,906,404	18	2,730,019	19
6900	營業淨利	901,010	6	1,192,972	8
	營業外收入及支出（附註四、十五及二八）				
7010	其他收入	156,813	1	85,967	1
7020	其他利益及損失	18,454	-	(92,272)	(1)
7050	財務成本	(61,694)	-	(49,312)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額	21,229	-	23,398	-
7000	營業外收入及支出合計	134,802	1	(32,219)	-
7900	稅前淨利	1,035,812	7	1,160,753	8
7950	所得稅費用（附註四及二九）	319,182	2	243,750	2
8200	本年度淨利	716,630	5	917,003	6

（接次頁）

（承前頁）

代碼		107年度 金額	107年度 %	106年度 金額	106年度 %
	其他綜合損益（附註二五、二六及二九）				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	$ 11,598	-	$ 49,092	-
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失	(349,496)	(2)	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(4,204)	-	(8,452)	-
		(342,102)	(2)	40,640	-
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	78,242	-	(359,901)	(2)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(4,026)	-	58,679	-
		74,216	-	(301,222)	(2)
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	(267,886)	(2)	(260,582)	(2)
8500	本年度綜合損益總額	$ 448,744	3	$ 656,421	4
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	$ 672,775	4	$ 881,874	6
8620	非控制權益	43,855	-	35,129	-
8600		$ 716,630	4	$ 917,003	6
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	$ 400,327	3	$ 635,626	4
8720	非控制權益	48,417	-	20,795	-
8700		$ 448,744	3	$ 656,421	4
	每股盈餘（附註三十）				
9710	基本	$ 6.15		$ 8.22	
9810	稀釋	6.12		8.16	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 21 日查核報告）

董事長：吳政賢　　經理人：許明現　　會計主管：林昆縉

南寶樹脂化學工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

（惟每股股利及每股發行價格為新台幣元）

代碼		歸屬於本公司業主之權益									非控制權益	權益總額
				保留盈餘			其他權益項目					
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	合計	總計		
A1	106 年 1 月 1 日餘額	$ 1,034,909	$ 778,977	$ 768,016	$ 313,321	$ 3,902,903	($ 5,229)	$ -	($ 5,229)	$ 6,792,897	$ 337,219	$ 7,130,116
	105 年度盈餘分配（附註二六）											
B1	法定盈餘公積	-	-	132,522	-	(132,522)	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利－每股 5 元	-	-	-	-	(532,455)	-	-	-	(532,455)	-	(532,455)
C13	資本公積配發股票股利－每股 0.2 元（附註二六）	21,298	(21,298)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	881,874	-	-	-	881,874	35,129	917,003
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	40,240	(286,488)	-	(286,488)	(246,248)	(14,334)	(260,582)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	922,114	(286,488)	-	(286,488)	635,626	20,795	656,421
E1	現金增資－6 月 16 日，每股按 180 元發行（附註二六）	30,000	510,000	-	-	-	-	-	-	540,000	-	540,000
M3	處分子公司（附註三二）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,097)	(7,097)
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額（附註三三）	-	22,926	-	-	(1,361)	-	-	-	21,565	(27,556)	(5,991)
M7	對子公司所有權權益變動（附註三三）	-	(393)	-	-	-	-	-	-	(393)	393	-
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	334,801	334,801
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	1,086,207	1,290,212	900,538	313,321	4,158,679	(291,717)	-	(291,717)	7,457,240	658,555	8,115,795
A3	追溯適用之影響數（附註三）	-	-	-	-	-	-	1,376,496	1,376,496	1,376,496	-	1,376,496
A5	107 年 1 月 1 日調整後餘額	1,086,207	1,290,212	900,538	313,321	4,158,679	(291,717)	1,376,496	1,084,779	8,833,736	658,555	9,492,291
	106 年度盈餘分配（附註二六）											
B1	法定盈餘公積	-	-	88,187	-	(88,187)	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利－每股 5 元	-	-	-	-	(543,104)	-	-	-	(543,104)	-	(543,104)
C17	股份基礎給付之酬勞成本	-	358	-	-	-	-	-	-	358	-	358
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	672,775	-	-	-	672,775	43,855	716,630
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	8,221	68,827	(349,496)	(280,669)	(272,448)	4,562	(267,886)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	680,996	68,827	(349,496)	(280,669)	400,327	48,417	448,744
E1	現金增資－11 月 26 日，每股按 76.8～79.56 元發行（附註二六）	119,500	817,663	-	-	-	-	-	-	937,163	-	937,163
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額（附註三三）	-	2	-	-	(859)	-	-	-	(857)	(811)	(1,668)
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,286	21,286
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	$ 1,205,707	$ 2,108,235	$ 988,725	$ 313,321	$ 4,207,525	($ 222,890)	$ 1,027,000	$ 804,110	$ 9,627,623	$ 727,447	$ 10,355,070

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 21 日查核報告）

董事長：吳政賢　　經理人：許明現　　會計主管：林昆緒

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼		107 年度	106 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	$ 1,035,812	$ 1,160,753
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	279,946	238,965
A20200	攤銷費用	28,432	25,011
A20300	呆帳費用	-	7,682
A20400	預期信用減損損失	27,858	-
A20900	財務成本	61,694	49,312
A21200	利息收入	(35,318)	(24,430)
A21300	股利收入	(98,176)	(46,338)
A21900	員工認股權酬勞成本	358	-
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(21,229)	(23,398)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	4,650	25,909
A23200	處分採權益法之投資損失	-	17,131
A23700	存貨跌價及呆滯損失	14,677	68,531
A23800	賠償損失	-	34,715
A23900	商譽減損損失	3,048	-
A29900	處分子公司損失	-	8,180
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	5,091	(39,851)
A31150	應收帳款	(462,436)	(102,184)
A31160	應收帳款－關係人	11,346	89,996
A31180	其他應收款	(162,489)	442
A31200	存　　貨	(112,351)	(530,138)
A31240	其他流動資產	(58,056)	(26,970)
A31990	其他非流動資產	(2,509)	4,370
A32125	合約負債	18,716	-
A32130	應付票據	(16,819)	(19,663)
A32150	應付帳款	(15,220)	207,967
A32180	其他應付款	7,669	(20,738)
A32230	其他流動負債	98,705	(14,453)
A32240	淨確定福利負債	(18,034)	(7,104)
A32990	其他非流動負債	13,714	(7,682)
A33000	營運產生之現金	609,079	1,076,015
A33100	收取之利息	33,390	23,289
A33300	支付之利息	(60,634)	(51,156)
A33500	支付之所得稅	(425,915)	(280,496)
AAAA	營業活動之淨現金流入	155,920	767,652
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(255,737)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	330,305	-

（接次頁）

（承前頁）

代　　碼		107 年度	106 年度
B00300	取得以成本衡量之金融資產	$ -	($ 20,000)
B02200	取得子公司之淨現金流入	-	66,258
B02300	處分子公司之淨現金流出	-	(12,822)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(812,970)	(912,024)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	15,904	8,749
B03700	存出保證金增加	-	(24,577)
B03800	存出保證金減少	-	19,103
B04500	購置無形資產	(12,266)	(5,775)
B06500	其他金融資產增加	-	(301,638)
B06600	其他金融資產減少	-	181,206
B07300	預付租賃款增加	(59,186)	(184,102)
B07600	收取之股利	105,676	53,838
BBBB	投資活動之淨現金流出	(688,274)	(1,131,784)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	4,660,487	4,883,551
C00200	短期借款減少	(4,652,123)	(5,279,246)
C00500	應付短期票券增加	259,509	469,049
C00600	應付短期票券減少	(379,432)	(499,012)
C01600	舉借長期借款	3,226,780	2,689,227
C01700	償還長期借款	(3,222,707)	(2,199,202)
C03000	存入保證金增加	1,928	531
C03100	存入保證金減少	(996)	(1,864)
C04500	發放現金股利	(543,104)	(532,455)
C04600	現金增資	937,163	540,000
C05400	取得子公司股權	(1,668)	(5,991)
C05800	非控制權益變動	21,286	215,127
CCCC	籌資活動之淨現金流入	307,123	279,715
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	37,992	(326,076)
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(187,239)	(410,493)
E00100	年初現金及約當現金餘額	3,866,587	4,277,080
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 3,679,348	$ 3,866,587

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 21 日查核報告）

董事長：吳政賢　　經理人：許明現　　會計主管：林昆縉

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

（除另註明外，金額以新台幣千元為單位）

一、公司沿革

南寶樹脂化學工廠股份有限公司（以下稱本公司）設立於 52 年 10 月，主要業務為合成樹脂、合成塑膠、接著劑、樹脂塗料、染料及顏料之製造、批發及銷售。

本公司股票於 106 年 5 月奉准公開發行，同年 7 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。另自 107 年 11 月起於台灣證券交易所上市買賣。

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 108 年 3 月 21 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據107年1月1日以成本衡量之金融資產所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於107年1月1日，各類別金融資產依IAS 39及IFRS 9所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡量種類 IAS 39	衡量種類 IFRS 9	帳面金額 IAS 39	帳面金額 IFRS 9	說明
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	$3,866,587	$3,866,587	(2)
股票投資	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	183,580	1,560,076	(1)
原始到期日超過3個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	273,037	273,037	(2)
受限制銀行存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	749	749	(2)
應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	3,322,102	3,322,102	(2)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	49,285	49,285	(2)

	107年1月1日帳面金額（IAS 39）	重分類	再衡量	107年1月1日帳面金額（IFRS 9）	107年1月1日其他權益影響數	說明
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具						
加：自以成本衡量之金融資產（IAS 39）重分類	$ -	$ 183,580	$1,376,496			(1)
	-	183,580	1,376,496	$1,560,076	$1,376,496	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
加：自放款及應收款（IAS 39）重分類	-	7,511,760	-			(2)
	-	7,511,760	-	7,511,760	-	
	$ -	$7,695,340	$1,376,496	$9,071,836	$1,376,496	

(1) 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1,376,496千元。

(2) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款、其他金融資產（流動及非流動）及存出保證金(帳列其他流動及其他非流動資產)原依IAS 39分類為放款及應收款，依IFRS 9則分類為按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。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用IFRS 15前，依IAS 18處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

估計可能發生之銷貨折讓於認列收入時係認列退款負債（帳列其他流動負債）。適用IFRS 15前，係認列於應收帳款減項。

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。

首次適用IFRS 15對107年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

	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
應收帳款	$ 2,653,921	$ 37,112	$ 2,691,033
應收帳款－關係人	331,830	40,411	372,241
資產影響	$ 2,985,751	$ 77,523	$ 3,063,274
其他流動負債	$ 32,302	$ 54,740	$ 87,042
合約負債－流動	-	22,783	22,783
負債影響	$ 32,302	$ 77,523	$ 109,825

合併公司於107年若依IAS 18處理，相關單行項目及餘額調整至IFRS 15之影響數如下：

	107年12月31日
應收帳款－關係人增加	$ 78,443
應收帳款－非關係人增加	23,478
資產增加	$ 101,921

（接次頁）

（承前頁）

	107 年 12 月 31 日
其他流動負債增加	$ 60,422
合約負債－流動增加	41,499
負債增加	$ 101,921

(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。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

<u>租賃定義</u>

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，為取得土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

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，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。除預計適用下述權宜作法(2)者外，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) 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備將調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 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。

對於依IAS 17分類為融資租賃之租賃，將以107年12月31日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於108年1月1日之帳面金額。

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。

108年1月1日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日帳面金額	首次適用之調整	108年1月1日調整後帳面金額
預付租賃款－流動	$ 15,335	($ 15,335)	$ -
預付租賃款－非流動	662,223	(662,223)	-
使用權資產	-	1,146,065	1,146,065
其他流動資產	266	(266)	-
資產影響	$ 677,824	$ 468,241	$ 1,146,065
租賃負債－流動	$ -	$ 52,899	$ 52,899
租賃負債－非流動	-	467,361	467,361
負債影響	$ -	$ 520,260	$ 520,260
保留盈餘	$ -	($ 52,019)	($ 52,019)
權益影響	$ -	($ 52,019)	($ 52,019)

2. IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。合併公司將推延適用前述修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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。

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、解釋之修正將不致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 IFRSs 編製。

(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劃資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 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. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 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) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告，合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值，以及(2)前子公司之資產與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公

司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十四及附表七及八。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係按每一合併交易選擇以公允價值或以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

(六) 外　　幣

各個體編製財務報告時，以個體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。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

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。

於編製合併財務報告時，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及關聯企業）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，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(七) 存　　貨

存貨包括原物料、商品、在製品、製成品及半成品與在途存貨，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。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業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；合併公司於取得日所享有關聯企業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損益。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。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。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，

其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法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有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備（包含融資租賃所持有之資產）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、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 投資性不動產

投資性不動產為目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 商　　譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十二) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，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，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除　　列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十三) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併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（商譽除外）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，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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，減損損失係認列於損益。

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。

(十四) 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。

(1) 衡量種類

<u>107 年</u>

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、應收款項、其他應收款及債務工具投資）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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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及銀行承兌匯票，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，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、應收款項、其他應收款、其他金融資產與存出保證金）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及銀行承兌匯票，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 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。

106 年

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。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，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。

(3) 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

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 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。

(十五) 收入認列

<u>107 年</u>

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

商品銷貨收入來自接著劑、塗料及建材之銷售。由於接著劑、塗料及建材於貿易條件達成時或對方驗收後，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，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。預收款項於產品貿易條件達成前係認列為合約負債。

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

為客戶代購商品之服務，合併公司於客戶訂購前並未承諾購買商品，故不存有存貨風險，合併公司係以代理人身分提供商品代購服務，並於商品之控制移轉予客戶且無後續義務時認列淨額收入。

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。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

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) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予客戶；

(2) 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；

(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合併公司；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. 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。

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。

(十六) 租　　賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

(十七) 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。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算，服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計劃修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘），淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十九) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，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。本公司辦理現金增資保留員工認購，係承銷價格確定日為給與日。

(二十) 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所得稅，係於股東會決議年度認列。

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計算。

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及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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。

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合併公司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. 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。

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

所 得 稅

為持續拓展合併公司之營運規模及支應海外轉投資公司之營運資金需求，合併公司管理階層決定部分中國地區子公司截至 106 年底之未分配盈餘優先作永久性投資（業經合併公司董事會於 107 年 6 月 6 日通過），是以上述子公司之未分配盈餘並未估列遞延所得稅負債。若未來盈餘實際匯回，可能會產生重大遞延所得稅負債之認列，該等認列係於發生期間認列為損益。

六、現金及約當現金

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	$ 8,843	$ 5,091
銀行支票及活期存款	3,308,965	3,377,495
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）		
銀行承兌匯票	10,189	18,562
銀行定期存款	351,351	465,439
	$ 3,679,348	$ 3,866,587

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
銀行定期存款	0.66%～5.5%	0.14%～5%

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 12 月 31 日
國內投資	
未上市（櫃）股票	$ 1,210,580

合併公司依中長期策略目的投資上述權益工具，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，請參閱附註三及附註十。

合併公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未有質押之情形。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	107 年 12 月 31 日
流　　動	
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	$ 193,177
存出保證金	2,891
	$ 196,068
非 流 動	
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	$ 7,134
存出保證金	46,060
	$ 53,194

(一) 截至 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.66%～6.75%。此類存款原依 IAS 39 分類為其他金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十一。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註九。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三八。

九、債務工具投資之信用風險管理

	107 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量－流動	$ 196,068
按攤銷後成本衡量－非流動	53,194
	$ 249,262

合併公司採行之政策係僅投資於減損評估屬信用風險低之債務工具。合併公司考量歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失，因債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量，截至 107 年 12 月 31 日止，尚無針對按攤銷後成本衡量之金融資產提列預期信用損失。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	106 年 12 月 31 日
國內未上市（櫃）股票	$ 183,580

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

合併公司持有之以成本衡量之金融資產未有質押之情形。

十一、其他金融資產

	106 年 12 月 31 日
流　　動	
原始到期日超過 3 個月之定期存款	$ 263,565
非 流 動	
原始到期日超過 3 個月之定期存款	$ 9,472
受限制銀行定期存款	749
	$ 10,221

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	106 年 12 月 31 日
銀行定期存款	0.94%～2.75%

其他金融資產質押之資訊，參閱附註三八。

十二、應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收票據		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 293,405	$ 298,496
減：備抵呆帳	-	6
	$ 293,405	$ 298,490
因營業而發生	$ 293,405	$ 298,490
應收帳款（含關係人）		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 3,516,825	$ 3,018,225
減：備抵損失／備抵呆帳	46,716	32,474
	$ 3,470,109	$ 2,985,751
其他應收款		
總帳面金額	$ 201,967	$ 37,861

107 年度

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 180 天，應收款項不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控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會逐一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信用風險已顯著減少。

合併公司係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望作為存續期間預期信用損失評估之基礎。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，例如交易對方正進行清算，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。

應收票據

截至 107 年 12 月 31 日止，合併公司以逾期天數為基準分析應收票據皆屬未逾期，且並無針對應收票據提列備抵損失。

應收帳款（含關係人）

截至 107 年 12 月 31 日止，合併公司應收帳款之備抵損失如下：

	未逾期	逾期 1～90 天	逾期 91～180 天	逾期 181～270 天	逾期 271～365 天	逾期超過 365 天	合計
總帳面金額	$2,862,518	$ 563,446	$ 39,736	$ 8,935	$ 7,067	$ 35,123	$3,516,825
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(36)	(392)	(2,040)	(4,945)	(5,855)	(33,448)	(46,716)
攤銷後成本	$2,862,482	$ 563,054	$ 37,696	$ 3,990	$ 1,212	$ 1,675	$3,470,109

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107 年度
年初餘額	$ 32,480
加：本年度提列	27,858
減：本年度沖銷	(13,877)
外幣換算差額	255
年底餘額	$ 46,716

因客戶已進行清算或經強制執行無法收回，故沖銷相關應收帳款及備抵損失 13,877 千元。

106 年度

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收款項之備抵呆帳評估，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款項，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。

應收票據

截至 106 年 12 月 31 日止，合併公司以逾期天數為基準分析應收票據皆屬未逾期，且並無針對應收票據提列備抵呆帳。

應收帳款（含關係人）

應收帳款之帳齡分析如下：

	106 年 12 月 31 日
未逾期	$ 2,406,104
逾期 60 天以下	493,992
逾期 61 至 180 天	72,956
逾期 181 至 365 天	9,728
逾期 365 天以上	2,971
	$ 2,985,751

以上係以扣除備抵呆帳後之餘額，以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款備抵呆帳之變動資訊如下：

	個別評估減損損失	群組評估減損損失	合計
年初餘額	$ 16,888	$ 27,978	$ 44,866
加：由企業合併取得	-	7,501	7,501
加：本年度提列	3,130	4,552	7,682
減：本年度沖銷	(15,139)	(12,909)	(28,048)
外幣換算差額	(33)	512	479
年底餘額	$ 4,846	$ 27,634	$ 32,480

十三、存　　貨

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
商　　品	$ 196,799	$ 159,442
製成品及半成品	873,028	783,051
在製品	78,174	77,371
原物料	996,733	1,036,380
在途存貨	202,490	195,537
	$ 2,347,224	$ 2,251,781

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 12,210,959 千元及 10,666,108 千元，其中 107 及 106 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為 14,677 千元及 68,531 千元。

十四、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比（%）107年12月31日	所持股權百分比（%）106年12月31日	說明
南寶樹脂化學工廠公司	南寶化學公司	化學品之買賣	100	100	
	南寶應用材料公司	化學品之買賣	100	100	
	南寶電子材料公司	電子材料之生產及買賣	100	100	
	台灣艾富克公司	建築材料及化學品之買賣	100	100	
	王子製藥公司	各種藥品及保健食品原料之製造分裝及加工	49.9	49.9	註1
	明寶生物科技公司	保健食品研發及買賣	100	100	
	源富生物科技公司	新高蛋白事業及保健食品之研發生產及買賣	57.1	57.06	註2
	南寶先進材料公司	接著劑及化學品之買賣	70	70	
	Fuqing Nan Pao Investments Ltd.	一般投資業	100	100	
	Thai Nan Pao Investments Ltd.	一般投資業	100	100	
	Nan Pao Resins India Pvt. Ltd.	接著劑之買賣	100	100	
	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	接著劑及化學品之生產及買賣	100	100	
	Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd.	接著劑及化學品之生產及買賣	100	100	
	Nan Pao Overseas Holdings Ltd.	一般投資業	100	100	
	Profit Land Ltd.	一般投資業	73.75	73.75	註3
	All Saints Enterprises Ltd.	一般投資業	54.53	54.53	註3
	Ongoing Profits Ltd.	一般投資業	32.18	32.18	註3
	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	接著劑之生產及買賣	49	49	註4
台灣艾富克公司	ITLS Holding Pte. Ltd.	一般投資業	100	100	
	Aftek Materials Vietnam Co., Ltd.	建築材料之生產及買賣	70	-	註5
ITLS Holding Pte. Ltd.	ITLS（Malaysia） SDN BHD	建築材料之生產及買賣	100	100	
	PT. ITLS Indonesia	建築材料之生產及買賣	100	100	
	ITLS Vietnam Co., Ltd.	建築材料之生產及買賣	100	100	
	ITLS-Rich (S) Pte. Ltd.	五金及建築材料之買賣	100	80	註6
	ITLS-SB SDN BHD	五金及建築材料之生產及買賣	100	100	註7
Fuqing Nan Pao Investments Ltd.	Wealth Castle Development Ltd.	一般投資業	100	100	
Wealth Castle Development Ltd.	福清南寶樹脂有限公司	接著劑之生產及買賣	100	100	
Thai Nan Pao Investments Ltd.	Thai Nanpao Resins Chemical Co., Ltd.	接著劑之生產及買賣	100	100	
Nan Pao Overseas Holdings Ltd.	Nan Pao Group Holdings Ltd.	一般投資業	100	100	
Nan Pao Group Holdings Ltd.	Greatwill Materials（HK）Ltd.	一般投資業	67.68	67.68	
	Profit Land Ltd.	一般投資業	26.25	26.25	註3
	Nan Pao Resins（Holdings）Ltd.	一般投資業	100	100	

（接次頁）

（承前頁）

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比（%）107年12月31日	所持股權百分比（%）106年12月31日	說明
	All Saints Enterprises Ltd.	一般投資業	45.47	45.47	註3
	Qang Yi Electronic Factory Company Ltd.	一般投資業	-	-	註8
	Mega Victory Ltd.	一般投資業	100	100	
	ITLS－TWA Australia Pty. Ltd.	五金及建築材料化學品生產及買賣	100	100	
	NP Australia Pty. Ltd.	一般投資業	100	100	
	Ongoing Profits Ltd.	一般投資業	67.82	67.82	註3
	Treasure Wealth (HK) Ltd.	一般投資業	100	100	
	Goldford Investments Ltd.	一般投資業	100	100	
	Nan Pao Resins Chemical Philippines, Inc.	接著劑之買賣	100	100	
	Nan Pao Resins International Ltd.	化學品及相關產品之買賣	100	100	
	南寶高新投資有限公司	一般投資業	100	100	註9
Greatwill Materials (HK) Ltd.	佛山南寶高盛高新材料有限公司	接著劑之生產及買賣	99	99	註3
Profit Land Ltd.	Giant Profit Development Ltd.	一般投資業	100	100	
Giant Profit Development Ltd.	南寶樹脂（佛山）有限公司	接著劑之生產及買賣	100	100	
南寶樹脂（佛山）有限公司	東莞寶景化工有限公司	化學品之買賣	-	-	註10
	佛山南寶承宏新材料科技有限公司	鞋用材料之買賣	51	51	
	佛山南寶高盛高新材料有限公司	接著劑之生產及買賣	1	1	註3
	佛山南寶弘厚新材料有限公司	化學品之買賣	-	-	註11
Nan Pao Resins (Holdings) Ltd.	Eastlion Enterprises Ltd.	一般投資業	100	100	
	Eastlion Industrial Ltd.	一般投資業	100	100	
	Nan Pao Resins Development Ltd.	一般投資業	100	100	
Eastlion Enterprises Ltd.	南寶樹脂（東莞）有限公司	接著劑產品之加工	100	100	
Nan Pao Resins Development Ltd.	東莞佳勤電子有限公司	塗料及高性能膠之生產及買賣	100	100	
All Saints Enterprises Ltd.	Great Mount Enterprises Ltd.	一般投資業	100	100	
Great Mount Enterprises Ltd.	南寶樹脂（中國）有限公司	接著劑及塗料之生產及買賣	100	100	
Qang Yi Electronic Factory Company Ltd.	鋼一電子（東莞）有限公司	磁罩、磁環、鐵蕊及電子配件之生產及買賣	-	-	註12
Mega Victory Ltd.	博聚科技公司	水性 PU 樹脂之買賣	91.99	91.99	
NP Australia Pty. Ltd.	RLA Polymers Pty Ltd.	建築材料及化學品之生產及買賣	100	100	

（接次頁）

（承前頁）

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比（%）107年12月31日	所持股權百分比（%）106年12月31日	說明
RLA Polymers Pty. Ltd.	RLA Polymers (M) SDN BHD	建築材料及化學品之生產及買賣	100	100	
Ongoing Profits Ltd.	Rising Sun Associates Ltd.	一般投資業	100	100	
Rising Sun Associates Ltd.	Nan Pao Resins（Vietnam）Enterprise Ltd.	接著劑及塗料之生產及買賣	100	100	
Goldford Investments Ltd.	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	接著劑之生產及買賣	18.5	18.5	註 4
Treasure Wealth（HK） Ltd.	Noroo-Nan Pao Paints & Coatings（Vietnam） Co., Ltd.	塗料之生產及買賣	50	50	註 13
南寶高新投資有限公司	南寶（昆山）電子商務有限公司	網路商務代理及一般用品買賣	100	100	註 14
	南通南寶樹脂材料有限公司	接著劑之生產及買賣	100	100	註 15
	南寶樹脂（郁南）有限公司	接著劑之生產及買賣	100	-	註 16

註 1： 本公司於 106 年 2 月未按持股比例認購王子製藥公司現金增資發行新股 100,000 千元，106 年 4 月王子製藥公司發行員工認股權證，部分員工執行認股權，致使持股比例降至 49.9%。

註 2： 本公司於 107 年 10 月收購源富生物科技公司之畸零股，致持股比例由 57.06%增加為 57.1%。

註 3： 直接及間接持股合計 100%。

註 4： 直接及間接持股合計 67.5%。

註 5： 台灣艾富克公司於 107 年 2 月在越南投資設立 Aftek Materials Vietnam Co. Ltd.，持股 70%。

註 6： 本公司於 107 年 3 月收購 ITLS-Rich（S）Pte. Ltd.剩餘股權，致持股比例由 80%增加為 100%。

註 7： 本公司於 106 年 4 月收購 ITLS-SB SDN BHD 剩餘股權，致持股比例由 80%增加為 100%。

註 8： Qang Yi Electronic Factory Company Ltd.於 106 年 12 月清算完結並註銷。

註 9： Nan Pao Group Holdings Ltd.於 106 年 7 月於中國投資設立南寶高新投資有限公司，持股 100%。

註 10： 南寶樹脂（佛山）有限公司 106 年 12 月以人民幣 1,820 千元出售東莞寶景化工有限公司全數股權，是以不再列入合併個體。

註 11： 南寶樹脂（佛山）有限公司於 107 年 5 月於中國投資設立佛山南寶弘厚新材料有限公司，持股 80%，並於 107 年 11 月清算完結並註銷。

註 12： 鋼一電子（東莞）有限公司於 106 年 10 月清算完結並註銷。

註 13： Treasure Wealth（HK）Ltd.於 106 年 4 月以美金 180 千元向非關係人購入 Noroo-Nan Pao Paints & Coatings（Vietnam）Co., Ltd. 1%股權，致持股比由 49%增加至 50%，且主要管理階層由合併公司指派，對 Noroo-Nan Pao Paints & Coatings（Vietnam）Co., Ltd.具實質控制力，是以於 106 年 4 月起將其納入合併報告之編製主體。

註 14： 南寶高新投資有限公司於 106 年 8 月於中國投資設立南寶（昆山）電子商務有限公司，持股 100%。

註 15： 南寶高新投資有限公司於 106 年 7 月於中國投資設立南通南寶樹脂材料有限公司，持股 100%。

註 16： 南寶高新投資有限公司於 107 年 8 月於中國投資設立南寶樹脂（郁南）有限公司，持股 100%。

十五、採用權益法之投資

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
投資關聯企業		
個別不重大之關聯企業	$ 292,180	$ 278,451

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	107 年度	106 年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利及綜合損益總額	$ 21,229	$ 23,398

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報表認列。

十六、不動產、廠房及設備

	土地	土地改良物	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
成本								
107年1月1日餘額	$ 1,179,025	$ 5,625	$ 1,621,156	$ 2,334,664	$ 204,299	$ 694,247	$ 170,477	$ 6,209,493
增添	-	831	131,704	100,540	7,342	36,998	390,261	667,676
處分	-	-	(8,496)	(80,570)	(9,462)	(24,579)	-	(123,107)
重分類	-	-	146,471	182,154	32,235	39,740	(182,110)	218,490
淨兌換差額	416	(22)	19,207	(16,250)	(254)	(655)	11,733	14,175
107年12月31日餘額	$ 1,179,441	$ 6,434	$ 1,910,042	$ 2,520,538	$ 234,160	$ 745,751	$ 390,361	$ 6,986,727
累計折舊及減損								
107年1月1日餘額	$ -	$ 5,625	$ 626,257	$ 1,568,788	$ 146,487	$ 515,607	$ -	$ 2,862,764
折舊費用	-	42	56,089	152,566	17,879	53,370	-	279,946
處分	-	-	(4,649)	(67,579)	(6,945)	(23,380)	-	(102,553)
重分類	-	-	-	-	(129)	501	-	372
淨兌換差額	-	(22)	3,204	(15,568)	(593)	(815)	-	(13,794)
107年12月31日餘額	$ -	$ 5,645	$ 680,901	$ 1,638,207	$ 156,699	$ 545,283	$ -	$ 3,026,735
107年12月31日淨額	$ 1,179,441	$ 789	$ 1,229,141	$ 882,331	$ 77,461	$ 200,468	$ 390,361	$ 3,959,992
成本								
106年1月1日餘額	$ 995,878	$ 5,665	$ 1,052,950	$ 2,231,119	$ 214,514	$ 668,440	$ 317,887	$ 5,486,453
增添	200,747	-	73,755	181,544	7,450	51,312	345,537	860,345
處分	-	-	(16,232)	(137,937)	(21,561)	(60,483)	-	(236,213)
由企業合併取得	-	-	34,180	30,321	5,989	9,263	5,835	85,588
處分子公司而喪失之控制	-	-	-	(273)	-	(140)	-	(413)
重分類	(17,760)	-	509,541	53,591	2,371	38,419	(483,366)	102,796
淨兌換差額	160	(40)	(33,038)	(23,701)	(4,464)	(12,564)	(15,416)	(89,063)
106年12月31日餘額	$ 1,179,025	$ 5,625	$ 1,621,156	$ 2,334,664	$ 204,299	$ 694,247	$ 170,477	$ 6,209,493
累計折舊及減損								
106年1月1日餘額	$ -	$ 5,665	$ 594,097	$ 1,561,423	$ 146,049	$ 517,344	$ -	$ 2,824,578
折舊費用	-	-	41,074	128,872	17,230	51,789	-	238,965
處分	-	-	(9,181)	(119,993)	(17,295)	(55,086)	-	(201,555)
由企業合併取得	-	-	7,208	12,826	3,478	5,727	-	29,239
處分子公司而喪失之控制	-	-	-	(7)	-	(43)	-	(50)
重分類	-	-	5,386	-	-	4,299	-	9,685
淨兌換差額	-	(40)	(12,327)	(14,333)	(2,975)	(8,423)	-	(38,098)
106年12月31日餘額	$ -	$ 5,625	$ 626,257	$ 1,568,788	$ 146,487	$ 515,607	$ -	$ 2,862,764
106年12月31日淨額	$ 1,179,025	$ -	$ 994,899	$ 765,876	$ 57,812	$ 178,640	$ 170,477	$ 3,346,729

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

土地改良物	4至20年
建築物	2至60年
機器設備	2至30年
運輸設備	2至20年
其他設備	2至20年

合併公司於107及106年度由於並無任何減損跡象，是以未進行減損評估。

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三八。

十七、投資性不動產

	土地
106年1月1日餘額	$ -
自不動產、廠房及設備轉入	17,760
106年12月31日餘額	$ 17,760
107年12月31日餘額	$ 17,760

投資性不動產於 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值分別為 159,657 千元及 97,923 千元，未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層參考最近一年度鄰近地區實際成交價格評估。

合併公司之投資性不動產係自有權益，且未有設定抵押之情事。

十八、商　　譽

	107年度	106年度
成　　本		
年初餘額	$ 91,978	$ 89,291
本年度企業合併取得（附註三一）	-	3,075
本年度取得	2,997	-
淨兌換差額	(5,104)	(388)
年底餘額	$ 89,871	$ 91,978
累計減損損失		
年初餘額	$ -	$ -
本年度認列減損損失	3,048	-
淨兌換差額	57	-
年底餘額	$ 3,105	$ 91,978
年底淨額	$ 86,766	$ 91,978

合併公司於年度結束日對商譽之可回收金額進行減損測試，以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以合併公司未來年度財務預測之現金流量作為估計基礎，以反映相關現金產生單位之特定風險。

合併公司之子公司因產能效益不如預期，合併公司於 107 年 12 月 31 日經評估商譽之可回收金額，認列與子公司有關之商譽減損為 3,048 千元。

該可回收金額係以使用價值為基礎決定，以合併公司管理階層預計未來五年之現金流量估計，並使用加權平均資金成本率 7.22%予以計算，該等假設係參考該現金產生單位過去營運情況及管理階層對市場之預期。

十九、其他無形資產

	顧客關係	電腦軟體	其他	合計
成本				
106年1月1日餘額	$ 58,912	$ 32,941	$ 7,289	$ 99,142
單獨取得	-	5,013	762	5,775
處分	-	(4,661)	-	(4,661)
重分類	-	2,055	(15)	2,040
淨兌換差額	(254)	(283)	(317)	(854)
106年12月31日餘額	$ 58,658	$ 35,065	$ 7,719	$ 101,442
累計攤銷及減損				
106年1月1日餘額	$ 20,468	$ 17,189	$ 6,019	$ 43,676
攤銷費用	6,084	4,811	1,244	12,139
處分	-	(4,661)	-	(4,661)
重分類	-	1,684	(2)	1,682
淨兌換差額	(125)	(254)	(316)	(695)
106年12月31日餘額	$ 26,427	$ 18,769	$ 6,945	$ 52,141
106年12月31日淨額	$ 32,231	$ 16,296	$ 774	$ 49,301
成本				
107年1月1日餘額	$ 58,658	$ 35,065	$ 7,719	$ 101,442
單獨取得	5,859	3,175	235	9,269
處分	-	(335)	(2,795)	(3,130)
重分類	-	-	(1,061)	(1,061)
淨兌換差額	(4,071)	16	108	(3,947)
107年12月31日餘額	$ 60,446	$ 37,921	$ 4,206	$ 102,573
累計攤銷及減損				
107年1月1日餘額	$ 26,427	$ 18,769	$ 6,945	$ 52,141
攤銷費用	6,244	5,645	7	11,896
處分	-	(335)	(2,795)	(3,130)
重分類	-	-	(371)	(371)
淨兌換差額	(1,972)	14	121	(1,837)
107年12月31日餘額	$ 30,699	$ 24,093	$ 3,907	$ 58,699
107年12月31日淨額	$ 29,747	$ 13,828	$ 299	$ 43,874

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

顧客關係	9至11年
電腦軟體	3至10年
其他	2至15年

二十、預付租賃款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
流　　動	$ 15,335	$ 14,044
非 流 動	662,223	598,033
	$ 677,558	$ 612,077

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，預付租賃款係位於下列地區：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
越　　南	$ 414,724	$ 398,438
中國大陸	199,099	206,471
馬來西亞	61,608	4,872
印　　尼	2,127	2,296
	$ 677,558	$ 612,077

上述土地使用權設定使用期限 30 年至 89 年，其期限將於 112 年至 196 年間陸續到期。

二一、其他資產

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
流　　動		
進項稅額	$ 160,692	$ 218,186
預付貨款	208,413	90,522
預付費用	57,799	37,396
留抵稅額	15,515	20,622
存出保證金	-	4,621
其　　他	10,678	28,315
	$ 453,097	$ 399,662
非 流 動		
預付設備款	$ 107,815	$ 188,376
存出保證金	-	44,664
其　　他	7,960	5,451
	$ 115,775	$ 238,491

二二、借　　款

(一) 短期借款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
銀行擔保借款（附註三八）	$ 88,963	$ 60,000
銀行信用借款	1,219,576	1,246,649
	$ 1,308,539	$ 1,306,649

短期借款之年利率如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
銀行擔保借款	1.52%	1.52%
銀行信用借款	0.91%～5.6%	0.9%～5.11%

(二) 應付短期票券－106 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間（%）	擔保品名稱
應付商業本票					
國際票券	$ 60,000	$ 6	$ 59,994	1.058	無
中華票券	10,000	14	9,986	1.038	無
大中票券	50,000	57	49,943	1.038	無
	$ 120,000	$ 77	$ 119,923		

(三) 長期借款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
無擔保借款		
1. 日商瑞穗實業銀行	$ 500,000	$ 500,000
2. 王道商業銀行	60,000	150,000
3. 王道商業銀行	30,000	30,000
4. 元大商業銀行	140,000	140,000
5. 中國信託商業銀行	181,000	210,000
6. 玉山商業銀行	-	130,000
7. 台北富邦商業銀行	230,000	-
8. 凱基商業銀行	140,000	300,000
9. 兆豐國際商業銀行	155,498	175,269
10. 兆豐國際商業銀行	-	2,623
11. 合作金庫商業銀行	208,000	-
	1,644,498	1,637,892
減：列為 1 年內到期部分	252,428	33,553
	$ 1,392,070	$ 1,604,339

1. 合併公司於 105 年 12 月與日商瑞穗實業銀行簽訂 2 年期借

款合約，授信額度 500,000 千元，惟已向銀行申請展期至 109 年 12 月，額度內循環動用。年利率 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 1%及 1.1%。

2. 合併公司於 105 年 6 月與王道商業銀行簽訂 3 年期借款合約，授信額度 150,000 千元，到期一次還本。於 107 年 9 月向銀行申請條件變更核准，約定到期日展延至 110 年 9 月，並提前償還 90,000 千元，自 108 年 9 月起，每 3 個月為 1 期，平均攤還本金，次一還款日為 109 年 6 月，年利率 107 年及 106 年 12 月 31 日皆為 1.1998%。
3. 合併公司於 106 年 6 月與王道商業銀行簽訂 5 年期借款合約，授信額度 300,000 千元，自 109 年 9 月起，每 3 個月為 1 期，平均攤還本金。年利率 107 年及 106 年 12 月 31 日皆為 1.1839%。
4. 合併公司於 104 年 6 月與元大商業銀行簽訂 3 年期借款合約，授信額度 300,000 千元，於 106 年 8 月向銀行申請展期至 109 年 8 月，額度內循環動用。年利率 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 1.15%及 1.18%。
5. 合併公司於 105 年 9 月與中國信託商業銀行簽訂 2 年期借款合約，授信額度 260,000 千元，惟已向銀行申請展期至 109 年 9 月，額度內循環動用。年利率 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 1.0493%～1.0494%及 1.1863%～1.2464%。
6. 合併公司於 105 年 4 月與玉山商業銀行簽訂 2 年期借款合約，授信額度為 200,000 千元，並於 107 年 5 月向銀行申請展期至 109 年 5 月，授信額度調升為 300,000 千元，額度內循環動用。年利率 106 年 12 月 31 日為 1.15%。
7. 合併公司於 106 年 12 月與台北富邦商業銀行簽訂 2 年期借款合約，授信額度 300,000 千元，惟已向銀行申請展期至 109 年 12 月，額度內循環動用。年利率 107 年為 1.0442%～1.0571%。
8. 合併公司於 106 年 8 月與凱基商業銀行簽訂 2 年期借款合

約，授信額度為 500,000 千元，並已向銀行申請展期至 109 年 8 月，額度內循環動用。年利率 107 及 106 年 12 月 31 日分別為 1.03778%～1.03933%及 1.036%。

9. 合併公司於 106 年 6 月與兆豐國際商業銀行簽訂 5 年期借款合約，授信額度美金 15,000 千元，自 107 年 6 月起，每 3 個月為 1 期，分 17 期償還。於 107 年 7 月與銀行修定合約，授信額度調降為美金 6,200 千元。年利率 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 3.336%～3.695%及 2.7%。

10. 合併公司於 103 年 12 月與兆豐國際商業銀行簽訂 4 年期借款合約，授信額度美金 1,000 千元，自 104 年 12 月起，每 6 個月為 1 期，平均攤還本金，已於 107 年 12 月清償完畢。年利率 106 年 12 月 31 日為 7%。

11. 合併公司於 106 年 8 月與合作金庫商業銀行簽訂 2 年期借款合約，授信額度 320,000 千元，額度按工程進度憑發票或相關交易付款憑證 8 成範圍內覈實撥貸，到期一次還本或改貸長期擔保貸款額度 320,000 千元。年利率 107 年 12 月 31 日為 1.6%。

二三、應付票據及應付帳款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應付票據		
因營業而發生	$ 35,908	$ 52,334
應付帳款		
因營業而發生	$ 1,923,206	$ 1,948,306

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。

二四、其他負債

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
流　　動		
其他負債		
退款負債	$ 101,921	$ -
預收貨款	-	22,783
其　　他	83,968	9,519
	$ 185,889	$ 32,302
非 流 動		
其他負債		
存入保證金	$ 2,050	$ 1,141
其　　他	54,572	40,858
	$ 56,622	$ 41,999

二五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司之國內合併個體所適用「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。

合併公司於中國大陸及其他地區之子公司，依當地法令規定提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫。

(二) 確定福利計畫

合併公司中依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫，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。該等公司按員工每月薪資總額 2%～15%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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

合併公司於印尼子公司之員工，係屬印尼政府營運之退休福利計劃成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福

利計劃，以提供該計畫資金。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	$ 436,747	$ 456,404
計畫資產公允價值	(287,337)	(277,363)
淨確定福利負債	$ 149,410	$ 179,041

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
106 年 1 月 1 日餘額	$ 519,478	($ 284,241)	$ 235,237
服務成本			
當期服務成本	9,630	-	9,630
利息費用（收入）	7,443	(3,654)	3,789
認列於損益	17,073	(3,654)	13,419
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外）	-	1,328	1,328
精算利益－人口統計假設變動	(1)	-	(1)
精算損失－財務假設變動	10,056	-	10,056
精算利益－經驗調整	(59,139)	-	(59,139)
精算利益－其他	(1,336)	-	(1,336)
認列於其他綜合損益	(50,420)	1,328	(49,092)
雇主提撥	-	(18,891)	(18,891)
福利支付	(28,326)	28,095	(231)
淨兌換差額	(1,401)	-	(1,401)
106 年 12 月 31 日餘額	456,404	(277,363)	179,041
服務成本			
當期服務成本	7,868	-	7,868
前期服務成本及清償損失	122	-	122
利息費用（收入）	5,486	(2,909)	2,577
認列於損益	13,476	(2,909)	10,567
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外）	-	(8,403)	(8,403)

（接次頁）

（承前頁）

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
精算損失－財務假設變動	$ 3,515	$ -	$ 3,515
精算利益－經驗調整	(4,095)	-	(4,095)
精算利益－其他	(2,615)	-	(2,615)
認列於其他綜合損益	(3,195)	(8,403)	(11,598)
雇主提撥	-	(23,747)	(23,747)
福利支付	(29,183)	25,085	(4,098)
淨兌換差額	(755)	-	(755)
107 年 12 月 31 日餘額	$ 436,747	($ 287,337)	$ 149,410

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年度	106年度
營業成本	$ 5,527	$ 6,121
推銷費用	1,986	3,004
管理費用	2,222	3,127
研發費用	832	1,167
	$ 10,567	$ 13,419

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資，因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，

衡量日之重大假設如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
折 現 率	1%～8.5%	1%～7%
薪資預期增加率	2.5%～10%	2%～10%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.25%	($ 10,085)	($ 10,995)
減少 0.25%	$ 10,489	$ 11,459
薪資預期增加率		
增加 0.25%	$ 10,005	$ 11,229
減少 0.25%	($ 9,941)	($ 10,845)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，是以上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	$ 22,925	$ 26,810
確定福利義務平均到期期間	9 年～18.11 年	9 年～17.89 年

二六、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
額定股數（千股）	200,000	200,000
額定股本	$ 2,000,000	$ 2,000,000
已發行且已收足股款之股數（千股）	120,570	108,621
已發行股本	$ 1,205,707	$ 1,086,207

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。

本公司 106 年 3 月 2 日經董事會決議辦理現金發行新股 3,000 千股，每股 180 元溢價發行，計 540,000 千元，以 106 年 6 月 16 日為增資基準日，並於 106 年 6 月 27 日完成變更登記。

本公司 106 年 5 月 16 日經股東會決議以資本公積轉增資發行普通股 21,298 千元，計發行新股 2,130 千股。每股面額 10 元，並以 106 年 8 月 2 日為增資基準日。

本公司為配合股票初次上市前承銷，於 107 年 9 月 26 日董事會決議現金增資發行新股 11,950 千股，每股面額 10 元，並以每股 76.8 元～79.56 元溢價發行，增資後實收股本為 1,205,707 千元。上述現金增資案業經臺灣證券交易所於 107 年 10 月 9 日核准申報生效，經董事會決議授權董事長訂定 107 年 11 月 26 日為增資基準日，並於 107 年 12 月 18 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)		
股票發行溢價	$ 2,040,204	$ 1,222,541
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	2	-
僅得用以彌補虧損		
認列對子公司所有權權益變動數(2)	23,811	23,811
員工認股權執行	44,083	43,860
已失效認股權	135	-
	$ 2,108,235	$ 1,290,212

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積變動之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈

餘，應先提繳稅款及彌補以往年度虧損後，次提 10%為法定盈餘公積，再次依其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。其餘加計以往年度未分配之盈餘由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配之。本公司章程規定之員工酬勞及董監事酬勞分派政策，參閱附註二八之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司正處於穩定成長期，為因應未來營運擴展計畫，股利分配數額不得低於當年度剩餘利潤之 10%，股東紅利採現金股利及股票股利互相配合方式發放，其中現金股利 20%至 100%，股票股利 0%至 80%。

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、金管證發字第 1030006415 號及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司 107 年 6 月 14 日及 106 年 5 月 16 日之股東常會，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	$ 88,187	$ 132,522		
現金股利	543,104	532,455	$ 5	$ 5

另本公司股東常會於 106 年 5 月 16 日決議以資本公積 21,298 千元轉增資。

本公司 108 年 3 月 21 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	$ 67,277	
現金股利	602,854	$ 5

有關 107 年度盈餘分配案尚待 108 年 6 月 14 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRSs 時，帳列未實現重估增值、累積換算調整數及資本公積轉入保留盈餘之金額共計為 313,321 千元，已依規定提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107 年度	106 年度
年初餘額	($ 291,717)	($ 5,229)
稅率變動	10,544	-
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	72,853	(345,167)
相關所得稅	(14,570)	58,679
年底餘額	($ 222,890)	($ 291,717)

2. 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

	107 年度
年初餘額(IAS 39)	$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	1,376,496
年初餘額(IFRS 9)	1,376,496
當年度產生	
未實現損益－權益工具	(349,496)
年底餘額	$ 1,027,000

(六) 非控制權益

	107 年度	106 年度
年初餘額	$ 658,555	$ 337,219
本年度淨利	43,855	35,129
本年度其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,389	(14,734)

(接次頁)

（承前頁）

	107 年度	106 年度
確定福利計畫再衡量數	($ 964)	$ 524
相關所得稅	137	(124)
取得子公司所增加之非控制權益（附註三一）	-	119,674
處分子公司權益（附註三二）	-	(7,097)
收購子公司非控制權益（附註三三）	(811)	(4,630)
取得子公司股權價格與帳面價值差額（附註三三）	-	(22,533)
子公司發放股利	(404)	(8,697)
子公司清算退還股款	(8,787)	(13)
子公司現金增資	-	200,000
其　　他	30,477	23,837
年底餘額	$ 727,447	$ 658,555

二七、收　　入

(一) 客戶合約收入之細分，參閱附註四二。

(二) 合約餘額

	107 年 12 月 31 日
應收帳款（含關係人，附註十二）	$ 3,516,825
合約負債－流動	
商品銷貨	$ 41,499
退款負債－流動（帳列其他流動負債）	
商品銷貨	$ 101,921

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二八、本年度淨利

(一) 其他收入

	107 年度	106 年度
股利收入	$ 98,176	$ 46,338
補助款收入	23,045	14,909
利息收入	35,318	24,430
租金收入	274	290
	$ 156,813	$ 85,967

(二) 其他利益及損失

	107 年度	106 年度
淨外幣兌換利益（損失）	$ 19,090	($ 46,578)
處分不動產、廠房及設備淨損失	(803)	-
賠償損失	-	(34,715)
處分投資損失	-	(25,311)
其　　他	167	14,332
	$ 18,454	($ 92,272)

(三) 財務成本

	107 年度	106 年度
銀行借款利息	$ 61,707	$ 48,949
應付租賃款利息	1,058	363
減：列入符合要件資產成本中之金額	(1,071)	-
	$ 61,694	$ 49,312

利息資本化相關資訊下如下：

	107 年度
利息資本化金額	$ 1,071
利息資本化利率	1.6%

(四) 折舊及攤銷

	107 年度	106 年度
不動產、廠房及設備	$ 279,946	$ 238,965
無形資產及預付租賃款	28,432	25,011
	$ 308,378	$ 263,976
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 211,165	$ 178,601
營業費用	68,781	60,364
	$ 279,946	$ 238,965
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ 1,989	$ 2,266
營業費用	26,443	22,745
	$ 28,432	$ 25,011

(五) 員工福利費用

	107 年度	106 年度
短期員工福利		
薪　　資	$ 1,690,311	$ 1,610,431
勞 健 保	172,133	104,601
其　　他	127,272	148,865
	1,989,716	1,863,897
退職後福利		
確定提撥計畫	84,939	72,034
確定福利計畫（附註二五）	10,567	13,419
	95,506	85,453
	$ 2,085,222	$ 1,949,350
依功能別彙總		
營業成本	$ 697,570	$ 678,388
營業費用	1,387,652	1,270,962
	$ 2,085,222	$ 1,949,350

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工酬勞及董監事酬勞前之稅前利益分別以 2%至 6%及不高於 3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 21 日及 107 年 4 月 12 日經董事會決議如下：

1. 估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	3.7%	3.1%
董監事酬勞	1.5%	1.6%

2. 金　　額

	107年度	106年度
	現　　金	現　　金
員工酬勞	$ 33,000	$ 35,000
董監事酬勞	13,322	18,000

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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司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。

(七) 外幣兌換損益

	107 年度	106 年度
外幣兌換利益總額	$ 221,313	$ 93,690
外幣兌換損失總額	(202,223)	(140,268)
淨 損 益	$ 19,090	($ 46,578)

二九、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107 年度	106 年度
當期所得稅		
本年度產生者	$ 282,735	$ 339,806
未分配盈餘加徵	29,110	68,553
以前年度之調整	73,088	(58,404)
研發投抵	(1,756)	(13,915)
	383,177	336,040
遞延所得稅		
稅率變動	58,299	-
本年度產生者	(122,294)	(92,290)
	(63,995)	(92,290)
	$ 319,182	$ 243,750

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107 年度	106 年度
稅前淨利	$ 1,035,812	$ 1,160,753
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	$ 296,617	$ 328,140
稅上不可減除之費損	3,708	6,872
免稅所得	(19,635)	(7,877)
未認列之暫時性差異	(99,434)	(482)
稅率變動	58,299	-
永久性差異	(3,202)	(63,068)
未分配盈餘加徵	29,110	68,553
以前年度之調整	73,088	(58,404)
租稅減免	(17,613)	(16,069)
研發投抵	(1,756)	(13,915)
	$ 319,182	$ 243,750

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 106 年所適用之稅率為 17%，107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，是以 107

年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107 年度	106 年度
遞延所得稅		
稅率變動	$ 8,817	$ -
本年度產生者		
國外營運機構換算	(14,570)	58,679
確定福利計畫再衡量數	(2,477)	(8,452)
	($ 8,230)	$ 50,227

(三) 本期所得稅資產與負債

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
本期所得稅資產		
應收退稅款	$ 13,197	$ 19,763
本期所得稅負債		
應付所得稅	$ 169,036	$ 224,170

(四) 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：

107 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	兌換差額	年底餘額
暫時性差異					
國外營運機構兌換差額	$ 59,750	$ -	($ 4,026)	$ -	$ 55,724
確定福利退休計畫	31,818	3,220	(4,204)	(202)	30,632
存貨跌價損失	28,076	5,279	-	(3,442)	29,913
備抵損失	2,240	644	-	3	2,887
應付休假給付	2,858	967	-	(68)	3,757
未實現銷貨毛利	12,972	1,777	-	-	14,749
其　他	30,414	(2,540)	-	7,859	35,733
	168,128	9,347	(8,230)	4,150	173,395
虧損扣抵	78,966	9,002	-	(10,004)	77,964
	$ 247,094	$ 18,349	($ 8,230)	($ 5,854)	$ 251,359
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
國外投資利益	$ 515,752	($ 45,590)	$ -	($ 16)	$ 470,146
土地增值稅準備	235,087	-	-	-	235,087
其　他	211	(56)	-	(8)	147
	$ 751,050	($ 45,646)	$ -	($ 24)	$ 705,380

106 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	兌換差額	年底餘額
暫時性差異					
國外營運機構兌換差額	$ 1,071	$ -	$ 58,679	$ -	$ 59,750
確定福利退休計畫	41,520	(897)	(8,452)	(353)	31,818
存貨跌價損失	15,455	12,794	-	(173)	28,076
備抵呆帳	4,987	(2,745)	-	(2)	2,240
應付休假給付	1,959	922	-	(23)	2,858
未實現銷貨毛利	18,449	(5,477)	-	-	12,972
其　他	32,594	(2,351)	-	171	30,414
	116,035	2,246	50,227	(380)	168,128
虧損扣抵	16,261	63,084	-	(379)	78,966
	$ 132,296	$ 65,330	$ 50,227	($ 759)	$ 247,094
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
國外投資利益	$ 540,230	($ 24,473)	$ -	($ 5)	$ 515,752
土地增值稅準備	235,087	-	-	-	235,087
其　他	2,587	(2,487)	-	111	211
	$ 777,904	($ 26,960)	$ -	$ 106	$ 751,050

(五) 未使用之虧損扣抵資訊

截至 107 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
$ 9,847	108
13,404	109
27,055	110
36,192	111
23,780	112
20,885	113
195	114
1,135	115
71,451	116
9,641	117
181,634	-
$ 395,219	

(六) 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 107 年 12 月 31 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為 117,603 千元。

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 104 年度之營利事業所得稅申報案件，及國內子公司分別截至 105 至 106 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

三十、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	107 年度	106 年度
歸屬於本公司業主之淨利	$ 672,775	$ 881,874

股　　數

單位：千股

	107 年度	106 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	109,469	107,225
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	411	787
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	109,880	108,012

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。

三一、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收　購　日	具表決權之所有權權益／收購比例（%）	移　轉　對　價
Noroo-Nan Pao Paints & Coatings（Vietnam）Co., Ltd.	塗料之生產及買賣	106 年 4 月 1 日	50／1	$ 5,459

合併公司於 106 年 4 月收購 Noroo-Nan Pao Paints & Coatings（Vietnam）Co., Ltd.係為達成合併公司業務拓展效果，此次收購比例為 1%，持股比例由 49%增加至 50%。因主要管理階層係由本公司指派，故對 Noroo-Nan Pao Paints & Coatings（Vietnam）Co., Ltd.具實質控制力，相關說明參閱附

註十四。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

流動資產		
現金及約當現金	$	71,717
應收帳款及其他應收款		96,860
存　　貨		80,000
其他流動資產		17,716
非流動資產		
不動產、廠房及設備		56,349
預付租賃款		47,069
其他非流動資產		1,545
流動負債		
短期借款	(	34,541)
應付帳款及其他應付款	(	97,316)
其他流動負債	(	50)
	$	239,349

(三) 因收購產生之商譽

移轉對價	$	5,459
加：原先已持有被收購者權益之公允價值		117,281
加：非控制權益（Noroo-Nan Pao Paints & Coatings（Vietnam）Co., Ltd.之50%所有權權益）		119,674
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(	239,349)
淨兌換差額		10
因收購產生之商譽	$	3,075

(四) 取得子公司之淨現金流入

現金支付之對價	$	5,459
減：取得之現金及約當現金餘額	(	71,717)
	($	66,258)

(五) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	Noroo-Nan Pao Paints & Coatings（Vietnam）Co., Ltd.
營業收入	$ 317,828
本年度淨利	$ 23,103

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，106 年度合併公司擬制營業收入及淨利分別為 14,724,218 千元及 923,669 千元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購 Noroo-Nan Pao Paints & Coatings（Vietnam）Co., Ltd.之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已將下列因素納入考量：

1. 按企業合併原始會計處理時之廠房及不動產公允價值作為折舊計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算折舊；及
2. 依據企業合併後合併公司之資金狀況、信用評等、負債對權益比率估算借款成本。

三二、處分子公司

合併公司於 106 年 12 月 26 日簽訂處分東莞寶景化工有限公司之協議，同日完成該項處分計畫，對其喪失控制力，東莞寶景化工有限公司係負責合併公司化學品之買賣。

(一) 收取之對價

	東莞寶景化工有限公司
應收處分投資款	$ 8,289

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	東莞寶景化工有限公司
流動資產	
現金及約當現金	$ 12,822
應收帳款及其他應收款	10,872
存貨	803
其他流動資產	149
非流動資產	
不動產、廠房及設備	363
流動負債	
應付帳款及其他應付款	(1,350)
其他流動負債	(3)
處分之淨資產	$ 23,656

(三) 處分子公司之損失

	東莞寶景化工有限公司
收取之對價	$ 8,289
處分之淨資產	(23,656)
非控制權益	7,097
淨兌換差額	90
處分損失	($ 8,180)

(四) 處分子公司之淨現金流出

	東莞寶景化工有限公司
以現金及約當現金收取之對價	$ 8,289
減：應收處分投資款	(8,289)
處分之現金及約當現金餘額	(12,822)
	($ 12,822)

三三、與非控制權益之權益交易

	107 年度		106 年度	
	ITLS-Rich（S）Pte. Ltd.(一)	源富生物科技公司(二)	ITLS-SB SDN BHD(三)	王子製藥公司(四)
給付之現金對價	$ 1,665	$ 3	$ 5,991	$ 100,000
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	(806)	(5)	(4,630)	(122,533)
權益交易差額	$ 859	($ 2)	$ 1,361	($ 22,533)
權益交易差額調整科目				
資本公積－實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	$ -	$ 2	$ -	$ 22,926
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	-	-	-	(393)
未分配盈餘	(859)	-	(1,361)	-
	($ 859)	$ 2	($ 1,361)	$ 22,533

(一) 合併公司於 107 年 2 月購入 ITLS-Rich（S）Pte. Ltd.剩餘 20%之持股，致持股比例由 80%增加至 100%。

(二) 合併公司於 107 年 10 月以 3 千元認購源富生物科技公司畸零股，致持股比例由 57.06%增加至 57.1%。

(三) 合併公司於 106 年 4 月購入 ITLS-SB SDN BHD 剩餘 20%之持股，致持股比例由 80%增加至 100%。

(四) 合併公司於 106 年 2 月及 4 月未按持股比例認購王子製藥公司現金增資 100,000 千元及王子製藥公司發行員工認股權證部分員工執行認股權，致持股比例降至 49.9%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

三四、營業租賃協議

合併公司營業租賃係承租廠房、機器設備及辦公室。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
不超過 1 年	$ 60,031	$ 48,496
1 至 5 年	134,773	118,428
5 年以上	344,291	359,431
	$ 539,095	$ 562,355

三五、資本風險管理

合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

三六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之非按公允價值衡量之金融工具之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(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

107年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具				
國內未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$1,210,580	$1,210,580

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

107年度

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
年初餘額	$ 1,560,076
認列於其他綜合損益（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）	(349,496)
年底餘額	$ 1,210,580

2. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 部分國內未上市（櫃）股票係採用市場法估算公允價值，其判定係參考產業類別、同類型公司評價及公司營運情形，或依據公司淨值估算。

(2) 部分國內未上市（櫃）權益投資係採資產法估算公允價值，其判定係經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，以反映企業或權益之整體價值。

(三) 金融工具之種類

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
金融資產		
放款及應收款（註1）	$ -	$ 7,511,760
以成本衡量之金融資產	-	183,580
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	7,894,091	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,210,580	-
金融負債		
按攤銷後成本衡量（註3）	5,702,609	5,855,926

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收款項（含關係人）、其他應收款、其他金融資產及存出保證金（帳列其他流動及非流動資產）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、債務工具投資、應收款項(含關係人)及其他應收款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、應付款項、其他應付款、長期借款（含一年內到期）及存入保證金（帳列其他流動及非流動負債）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權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款、應付短期票券及借款，財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司之重要財務活動係經董事會依相關規範及內部控制制度進行複核，財務部門於執行財務計畫時，均恪遵權責劃分及相關財務風險管控程序，而內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

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)）及其他價格風險（參閱下述(3)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)，參閱附註四十。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及越盾匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 1%時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣升值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美金之影響		
	107 年度	106 年度	
損益	$ 14,470	$ 13,372	A

	越盾之影響		
	107 年度	106 年度	
損益	$ 5,617	$ 4,862	B

A.主要源自於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價之現金及約當現金、應收款項、應付款項及借款。

B.主要源自於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之越盾計價之現金及約當現金、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，合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併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：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
具現金流量利率風險		
金融資產	$ 3,183,724	$ 3,268,202
金融負債	2,953,037	2,944,541

敏感度分析

下列敏感度分析係依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 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 及 106 年度之稅前淨利將分別增加／減少 29,530 千元及 29,445 千元，主因為合併公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

合併公司因投資國內未上市（櫃）公司股票而產生權益價格暴險，合併公司轉投資之權益價格未有公開市場報價，是以價格風險尚不重大。

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之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司交易對象皆為信用良好之公司組織，預期不致產生重大信用風險，亦持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

合併公司信用風險顯著集中之應收帳款金額如下：

	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日	
	金　　額	%	金　　額	%
甲 集 團	$ 357,724	10	$ 279,978	9

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金及易變現之金融商品以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響，合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

合併公司營運資金及已取得之銀行融資額度足以支應未來營運所需，是以未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

107 年 12 月 31 日

	1 年以內	1 年至 2 年	2 年至 5 年
非衍生金融負債			
無付息負債	$ 2,747,522	$ 2,050	$ -
浮動利率工具	1,577,814	1,206,920	216,774
	$ 4,325,336	$ 1,208,970	$ 216,774

106 年 12 月 31 日

	1 年以內	1 年至 2 年	2 年至 5 年
非衍生金融負債			
無付息負債	$ 2,790,321	$ 1,141	$ -
固定利率工具	120,000	-	-
浮動利率工具	1,355,424	1,311,736	334,369
	$ 4,265,745	$ 1,312,877	$ 334,369

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金

額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
無擔保銀行借款額度（每年重新檢視）		
已動用金額	$ 2,970,489	$ 3,096,995
未動用金額	4,211,371	4,254,100
	$ 7,181,860	$ 7,351,095
有擔保銀行借款額度		
已動用金額	$ 88,963	$ 60,000
未動用金額	195,327	40,000
	$ 284,290	$ 100,000

三七、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，並未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與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
新綜工業公司	關聯企業
福富祿工業公司	其他關係人（該公司董事長為本公司之主要管理階層）
Noroo-Nan Pao Paints& Coatings（Vietnam） Co., Ltd.	關聯公司（於 106 年 4 月納入合併公司之子公司）
寶成工業公司及其子公司	具重大影響之投資者
昆山南寶塗料工程有限公司	其他關係人（107 年 5 月前該公司董事長為本公司之主要管理階層）

(二) 營業收入

關係人類別／名稱	107年度	106年度
具重大影響之投資者		
寶成工業公司及其子公司	$ 1,352,346	$ 1,417,840
關聯企業	-	23,674
其他關係人	19,624	78,312
	$ 1,371,970	$ 1,519,826

合併公司銷售予關係人之銷貨價格與一般客戶並無重大差異，其收款期限為月結 30 天至 125 天，與非關係人無重大差異。

(三) 進　　貨

關係人類別	107年度	106年度
關聯企業	$ 22,219	$ 58,173

合併公司向關係人之進貨價格與非關係人無同類產品進貨價格可供比較，付款條件為月結 30 天至 45 天，與非關係人無重大差異。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收帳款	具重大影響之投資者寶成工業公司及其子公司	$ 357,724	$ 279,978
	其他關係人	-	51,852
		$ 357,724	$ 331,830

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應付帳款	關聯企業	$ 2,643	$ 5,714
其他應付款	具重大影響之投資者	$ 132	$ 135

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他－退款負債

帳列項目	關係人類別／名稱	107 年 12 月 31 日
其他流動負債	具重大影響力之投資者寶成工業公司及其子公司	$ 78,443

(七) 主要管理階層薪酬

	107 年度	106 年度
短期員工福利	$ 49,767	$ 51,065
退職後福利	1,680	1,211
股份基礎給付	124	-
	$ 51,571	$ 52,276

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照同業通常水準支給情形、個人績效、公司績效及未來風險之關聯合理性決定。

三八、質抵押之資產

下列資產業經提供為關稅、信用狀及長短期融資借款額度之擔保品：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
不動產、廠房及設備淨額	$ 111,040	$ 112,406
定期存款（註）	200,311	18,786
	$ 311,351	$ 131,192

註：係帳列按攤銷後成本衡量之金融資產（107 年度）及其他金融資產（106 年度）。

三九、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，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有負債如下：

(一) 截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為 106,415 千元及 83,526 千元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
購置不動產、廠房及設備	$ 89,288	$ 60,053
購置原料	46,080	-
	$ 135,368	$ 60,053

(三) 重大訴訟案件

本公司於96年間向彰化地方法院標得合桂化學公司所有之土地、廠房及機器設備，並出售予子公司南寶化學公司供生產使用。97 年 1 月 31 日第三人富堅管理顧問公司於臺灣彰化地方法院陳報其為前開機器設備之動產擔保抵押權人，並查封該批機器設備，子公司南寶化學公司提出第三人異議之訴，主張富堅管理顧問公司對上述機器設備債權為虛偽不存在之債權。惟子公司南寶化學公司於 99 年 1 月發生火災，廠房機器皆已燒毀，本件訴訟內容更改為確認機器是否屬於子公司南寶化學公司，若法院認為非南寶化學公司所有，而又因其過失致其毀損，南寶化學公司則需負責損害賠償責任。該民事訴訟於 106 年 6 月經台灣最高法院判決機器設備非屬子公司南寶化學公司所有。

合桂化學公司依彰化地方法院之判決，主張廠房內之機器設備為其所有，依上述訴訟事件，以南寶化學公司使用機器設備有過失致其發生火災而遭毀損，提起損害賠償之訴，請求金額為 53,102 千元。然合桂化學公司所請求之金額係以機器設備購入之價格計算，未依不動產、廠房及設備耐用年限計算折舊。該批機器設備購入時點為 80 餘年至 90 餘年，其殘存價值應未達 53,102 千元，合併公司經考量其剩餘價值業已提列 38,445 千元之負債準備。

截至本合併財務報告通過發布日止，與合桂化學公司之損害賠償之訴訟尚於彰化地方法院審理中。

四十、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。具重大影響之外幣金融資產及負債如下：

107 年 12 月 31 日

金融資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 45,851	30.715 （美金：新台幣）	$ 1,408,248
美金	14,297	6.8646 （美金：人民幣）	439,203
美金	7,619	14,420 （美金：印尼盾）	234,020
美金	4,814	7.82 （美金：港幣）	147,590
港幣	13,127	0.1277 （港幣：美金）	51,472
越盾	526,224,183	0.000043 （越盾：美金）	693,419
馬來幣	6,880	0.3411 （馬來幣：澳幣）	50,846
金融負債			
貨幣性項目			
美金	4,428	30.6468 （美金：新台幣）	135,697
美金	2,796	6.8632 （美金：人民幣）	85,894
美金	4,256	7.833 （美金：港幣）	130,729
美金	7,046	14,420 （美金：印尼盾）	216,406
美金	2,185	23,250 （美金：越盾）	67,005
美金	4,765	1.4177 （美金：澳幣）	146,353
越盾	99,863,300	0.000043 （越盾：美金）	131,755

106 年 12 月 31 日

金融資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 46,268	29.76 （美金：新台幣）	$ 1,376,957
美金	11,065	6.534 （美金：人民幣）	329,280
美金	6,994	13,345 （美金：印尼盾）	208,133
美金	4,670	7.8113 （美金：港幣）	138,868
港幣	25,686	0.1279 （港幣：美金）	97,787
越盾	480,353,227	0.000044 （越盾：美金）	628,619
金融負債			
貨幣性項目			
美金	5,151	29.79 （美金：新台幣）	153,429
美金	4,623	6.5342 （美金：人民幣）	137,577
美金	4,139	7.8172 （美金：港幣）	123,176
美金	6,102	13,345 （美金：印尼盾）	181,592
美金	4,445	22,745 （美金：越盾）	120,303
越盾	108,485,564	0.000044 （越盾：美金）	142,398

合併公司主要承擔美金及越盾等之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	107 年度 功能性貨幣兌表達貨幣	107 年度 淨兌換損益	106 年度 功能性貨幣兌表達貨幣	106 年度 淨兌換損益
美金	30.149	($ 23,480)	30.432	($ 1,379)
	（美金：新台幣）		（美金：新台幣）	
新台幣	1	41,809	1	(69,945)
	（新台幣：新台幣）		（新台幣：新台幣）	
人民幣	4.560	(5)	4.505	4,955
	（人民幣：新台幣）		（人民幣：新台幣）	
新幣	22.35	81	22.04	1,627
	（新幣：新台幣）		（新幣：新台幣）	
澳幣	22.54	(10,556)	23.32	890
	（澳幣：新台幣）		（澳幣：新台幣）	
印尼盾	0.00213	9,353	0.00229	393
	（印尼盾：新台幣）		（印尼盾：新台幣）	
其他		1,888		16,881
		$ 19,090		($ 46,578)

四一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。（附表一）
2. 為他人背書保證。（附表二）
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）。（附表三）
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。（無）
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。（附表四）
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。（無）
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。（附表五）
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。（附表六）
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。（附表十）

11. 被投資公司資訊。（附表七）

(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、本期損益及認列之投資損益、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。（附表八）

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。（附表九）

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

四二、<u>部門資訊</u>

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。合併公司應報導部門如下：

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	台灣	大陸地區	越南地區	澳洲地區	其他地區	調整及沖銷	合計
107 年度							
收入							
來自外部客戶收入	$ 3,497,110	$ 5,940,406	$ 3,269,460	$ 1,994,845	$ 1,320,399	$ -	$ 16,022,220
部門間收入	2,476,354	1,057,069	639,914	22,758	39,596	(4,235,691)	-
收入合計	$ 5,973,464	$ 6,997,475	$ 3,909,374	$ 2,017,603	$ 1,359,995	($ 4,235,691)	$ 16,022,220
部門利益	$ 338,149	$ 128,590	$ 242,670	$ 50,443	$ 93,733	$ 47,425	$ 901,010
利息收入							35,318
其他收入							121,495
其他利益及損失							18,454
財務成本							(61,694)
採用權益法之關聯企業損益份額							21,229
稅前淨利							$ 1,035,812
106 年度							
收入							
來自外部客戶收入	$ 3,401,490	$ 4,927,827	$ 3,072,020	$ 1,932,209	$ 1,281,462	$ -	$ 14,615,008
部門間收入	2,555,228	983,487	397,829	20,933	68,517	(4,025,994)	-
收入合計	$ 5,956,718	$ 5,911,314	$ 3,469,849	$ 1,953,142	$ 1,349,979	($ 4,025,994)	$ 14,615,008
部門利益	$ 452,520	$ 150,863	$ 298,079	$ 91,606	$ 92,661	$ 107,243	$ 1,192,972
利息收入							24,430
其他收入							61,537
其他利益及損失							(92,272)
財務成本							(49,312)
採用權益法之關聯企業損益份額							23,398
稅前淨利							$ 1,160,753

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含營業外收入及支出與所得稅費用。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。

合併公司主要營運決策者根據各分類之營運結果作出決策，並無評核不同業務活動表現之分類資產及負債資料，是以僅列示應報導部門之營運結果。

(二) 主要產品收入

合併公司主要產品收入分析如下：

	107年度	106年度
接著劑	$ 11,423,743	$ 10,414,902
塗料	1,757,081	1,485,410
建材	2,137,677	2,123,193
其他	703,719	591,503
	$ 16,022,220	$ 14,615,008

(三) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－台灣、中國及東南亞地區。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶所在地區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入	
	107 年度	106 年度
亞　　洲	$ 11,526,562	$ 10,229,272
台　　灣	2,363,313	2,309,948
大 洋 洲	1,781,868	1,762,867
美　　洲	125,667	106,720
非　　洲	79,204	93,416
歐　　洲	145,606	112,785
	$ 16,022,220	$ 14,615,008

	非流動資產	
	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
台　　灣	$ 2,736,700	$ 2,455,486
中　　國	660,331	662,280
東 南 亞	1,415,298	1,289,813
澳　　洲	366,241	213,164
	$ 5,178,570	$ 4,620,743

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之營業收入達合併公司營業收入淨額之 10% 以上者如下：

客戶	107 年度	106 年度
甲 集 團	$ 1,352,346	$ 1,417,840

南寶樹脂化學工廠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 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	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（註5）	利率區間（%）	資金貸與性質（註1）	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
1	Nan Pao Group Holdings Ltd.	RLA Polymers（M）Sdn Bhd	其他應收款－關係人	是	$ 80,906	$ 4,914	$ 4,914	3.25～3.5	2	$ -	營業週轉	$ -	－	$ -	$ 3,674,698	$ 3,674,698
		Profit Land Ltd.	其他應收款－關係人	是	29,105	-	-	6	2	-	營業週轉	-	－	-	3,674,698	3,674,698
		Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	其他應收款－關係人	是	156,240	-	-	3	2	-	營業週轉	-	－	-	3,674,698	3,674,698
2	Profit Land Ltd.	南寶樹脂（佛山）有限公司	其他應收款－關係人	是	121,430	-	-	6	2	-	營業週轉	-	－	-	1,014,818	1,014,818
3	博聚科技公司	源富生物科技公司	其他應收款－關係人	是	8,100	900	900	2	2	-	營業週轉	-	－	-	13,358	26,715
4	Eastlion Enterprises Ltd.	Nan Pao Resins International Ltd.	其他應收款－關係人	是	11,398	-	-	3.5	2	-	營業週轉	-	－	-	761,240	761,240
5	南寶樹脂（中國）有限公司	南寶（昆山）電子商務有限公司	其他應收款－關係人	是	229,080	111,800	111,800	4.35～5	2	-	營業週轉	-	－	-	400,990	400,990

註 1：資金貸與性質說明如下：

1.有業務往來。

2.有短期融通資金之必要。

註 2：依本公司資金貸與他人程序規定如下：

1.資金貸與他人之總額以本公司淨值 40%為限。

2.資金貸與個別對象之限額如下：

(1) 資金貸與有業務往來者，個別對象之限額以不超過最近一年度雙方間進貨或銷貨總額孰高者為限，但最高金額不得超過資金貸與總額之限制。

(2) 資金貸與有短期融通資金之必要者，個別對象之限額以不超過本公司淨值 20%為限。

註 3：依本公司直接及間接投資之子公司資金貸與他人程序規定如下：

1.資金貸與他人之總額以貸與公司淨值 100%為限。

2.資金貸與個別對象之限額如下：

(1) 資金貸與有業務往來者，個別對象之限額以不超過最近一年度雙方間進貨或銷貨總額孰高者為限，但最高金額不得超過資金貸與總額之限制。

(2) 資金貸與有短期融通資金之必要者，個別對象之限額以不超過貸與公司淨值 20%為限。

註 4：依本公司直接及間接持有表決權股份 100%之國外公司，其資金貸與總額及個別對象限額不得超過貸與公司之淨值。

註 5：於編製合併財務報告時業已沖銷。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	關係（註1）	對單一企業背書保證限額（註2）	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率（%）	背書保證最高限額（註2及註3）	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	南寶樹脂化學工廠公司	NP Australia Pty. Ltd.	2	$ 1,925,525	$ 117,775	$ -	$ -	$ -	-	$ 6,739,336	Y	N	N
		ITLS-SB SDN BHD	2	1,925,525	9,287	9,215	-	-	0.10	6,739,336	Y	N	N
		明寶生物科技公司	2	1,925,525	10,000	10,000	1,500	-	0.10	6,739,336	Y	N	N
		ITLS-Rich（S）Pte. Ltd.	2	1,925,525	15,478	-	-	-	-	6,739,336	Y	N	N
		Nan Pao Resins Chemical Philippines, Inc.	2	1,925,525	30,955	30,715	-	-	0.32	6,739,336	Y	N	N
		ITLS Holding Pte. Ltd.	2	1,925,525	46,433	-	-	-	-	6,739,336	Y	N	N
		台灣艾富克公司	2	1,925,525	50,000	50,000	2,230	-	0.52	6,739,336	Y	N	N
		Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd.	2	1,925,525	61,910	30,715	-	-	0.32	6,739,336	Y	N	N
		Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	2	1,925,525	123,820	122,860	26,794	-	1.28	6,739,336	Y	N	N
		RLA Polymers（M）SDN BHD	2	1,925,525	92,865	92,145	92,145	-	0.96	6,739,336	Y	N	N
		RLA Polymers Pty Ltd.	2	1,925,525	387,970	153,575	21,665	-	1.60	6,739,336	Y	N	N
		南寶樹脂國際有限公司	2	1,925,525	309,550	307,150	12,900	-	3.19	6,739,336	Y	N	N
		Nan Pao Group Holdings Ltd.	2	1,925,525	639,385	153,575	-	-	1.60	6,739,336	Y	N	N
		南寶（昆山）電子商務有限公司	2	1,925,525	30,955	-	-	-	-	6,739,336	Y	N	Y
		博聚科技公司	2	1,925,525	10,000	10,000	-	-	0.10	6,739,336	Y	N	N
		PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	2	1,925,525	91,670	61,430	30,715	-	0.64	6,739,336	Y	N	N
1	NP Australia Pty Ltd.	RLA Polymers Pty Ltd.	2	129,086	110,471	106,159	71,495	-	16.45	451,801	N	N	N

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50%之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達 90%以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 2：本公司對單一企業背書保證金額以本公司年底淨值 20%為限，背書保證最高限額以本公司年底淨值 70%為限。

註 3：本公司直接及間接投資之子公司對單一企業背書保證金額以該公司年底淨值 20%為限，背書保證最高限額以該公司期末淨值 70%為限。

南寶樹脂化學工廠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 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

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 股數	期末 帳面金額	期末 持股比例（%）	期末 公允價值	備註
南寶樹脂化學工廠公司	大連化學工業公司－公開發行公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,515,606	$ 1,194,702	2	$ 1,194,702	
	華期創業投資公司－非公開發行公司股票	〃	〃	157,895	3,756	1	3,756	
	欣盛光電公司－非公開發行公司股票	〃	〃	1,600,000	4,480	10	4,480	
					$ 1,202,938		$ 1,202,938	
南寶化學公司	鈞泰化工公司－非公開發行公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	827,030	$ 7,642	10	$ 7,642	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表七及附表八。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上

民國 107 年度

附表四

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
王子製藥公司	中科分公司中科廠新建工程	106.09.29～107.12.31	$ 449,800	依工程進度驗收後，月結電匯付款	天瑞營造工程公司	-	-	-	-	-	比價及議價	營運需求	無

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額（註）	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額（註）	佔總應收（付）款項之比率（%）	
南寶樹脂化學工廠公司	Nan Pao Resins（Vietnam）Enterprise Ltd.	子公司	銷貨	($ 951,550)	18	電匯 90 天	相當	相當	$ 275,605	23	
	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	子公司	銷貨	(305,654)	6	電匯 90 天	相當	相當	86,332	7	
	Eastlion Enterprises Ltd.	子公司	銷貨	(262,753)	5	電匯 90 天	相當	相當	80,693	7	
	Nan Pao Materials Vietnam Co. Ltd.	子公司	銷貨	(151,082)	3	電匯 90 天	相當	相當	79,130	7	
	南寶樹脂（佛山）有限公司	子公司	銷貨	(185,614)	3	電匯 90 天	相當	相當	18,459	2	
	南寶樹脂（中國）有限公司	子公司	銷貨	(177,062)	3	電匯 90 天	相當	相當	54,369	5	
Nan Pao Resins International Ltd.	寶成工業公司及其子公司	具重大影響之投資者	銷貨	(441,212)	98	月結 60 天	相當	相當	85,756	100	
Nan Pao Resins（Vietnam）Enterprise Ltd.	Nan Pao Resins International Ltd.	同一最終母公司	銷貨	(321,674)	12	電匯 90 天	相當	相當	90,840	14	
	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	同一最終母公司	銷貨	(109,304)	4	電匯 90 天	相當	相當	42,382	6	
	寶成工業公司及其子公司	具重大影響之投資者	銷貨	(155,636)	6	月結 90 天	相當	相當	30,408	5	
Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	Nan Pao Resins International Ltd.	同一最終母公司	銷貨	(115,030)	17	電匯 60～90 天	相當	相當	35,604	17	
PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	寶成工業公司及其子公司	具重大影響之投資者	銷貨	(431,541)	45	電匯 90 天	相當	相當	162,123	55	
Eastlion Enterprises Ltd.	南寶樹脂（東莞）有限公司	子公司	加工費	311,779	100	月結 30 天	無同類產品銷售價格可供比較	無第三交易對象可資比較	-	-	
	寶成工業公司及其子公司	具重大影響之投資者	銷貨	(164,547)	15	電匯 45 天	相當	相當	34,637	11	
南寶樹脂（佛山）有限公司	福清南寶樹脂有限公司	同一最終母公司	銷貨	(114,898)	7	月結 90 天	相當	相當	24,125	7	

註：除具重大影響之投資者外，於編製合併財務報告時業已沖銷。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上者

民國 107 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額（註 2）	週轉率 %	逾期應收關係人款項 金額	逾期應收關係人款項 處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
南寶樹脂化學工廠公司	Nan Pao Resins(Vietnam)Enterprise Ltd.	子公司	$ 275,605	3.07	$ -	不適用	$ 171,365	$ -
PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	寶成工業公司及其子公司	具重大影響之投資者	162,123	2.81	-	不適用	78,330	15
南寶樹脂（中國）有限公司	南寶（昆山）電子商務有限公司	同一最終母公司	113,482	- （註 1）	-	不適用	-	-

註 1：係期末其他應收款餘額，不適用週轉率之計算。

註 2：除具重大影響之投資者外，於編製合併財務報告時業已沖銷。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

（惟外幣為元）

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 本期期末	原始投資金額 去年年底	期末持有 股數	期末持有 比率%	期末持有 帳面金額	被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益（註1）	備註
南寶樹脂化學工廠公司	南寶化學公司	台南市西港區南海里南海埔 12 號	化學品之買賣	$ 300,000	$ 300,000	15,000,000	100	$ 144,988	$ 11,205	$ 11,205	
	南寶應用材料公司	台南市西港區南海里南海埔 12 號	化學品之買賣	60,000	60,000	200,000	100	9,641	(255)	(255)	
	南寶電子材料公司	台南市西港區中山路 510 號	電子材料之生產及買賣	63,540	63,540	4,000,000	100	45,097	1,927	1,927	
	台灣艾富克公司	台北市內湖區內湖路一段 356 號 3 樓	建築材料及化學品之買賣	755,000	755,000	30,500,000	100	296,110	(12,683)	(9,546)	
	王子製藥公司	新北市三重區重新路三段 107 號 9 樓	各種藥品及保健食品原料之製造分裝及加工	268,000	268,000	14,500,000	49.90	302,950	(3,843)	(1,917)	
	明寶生物科技公司	台南市西港區南海里南海埔 12 號	保健食品研發及買賣	16,000	16,000	600,000	100	3,997	(1,544)	(1,544)	
	源富生物科技公司	台北市內湖區內湖路一段 356 號 3 樓	新高蛋白事業及保健食品之研發生產及買賣	64,121	64,121	391,462	57.10	5,240	2,434	1,387	
	南寶先進材料公司	台南市西港區中山路 521 號	接著劑及化學品之買賣	3,500	3,500	350,000	70	5,803	3,140	2,198	
	新綜工業公司	台北市大同區重慶北路 2 段 117 號 12 樓	黏著劑、樹脂等化學材料之生產及買賣	120,000	120,000	1,500,000	30	292,180	70,763	21,229	
	Fuqing Nan Pao Investments Ltd.	Palm Grove House, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	166,699	166,699	4,990,000	100	198,610	10,739	10,739	
	Thai Nan Pao Investments Ltd.	Palm Grove House, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	169,909	169,909	5,282,000	100	177,158	10,157	10,157	
	Nan Pao Resins India Pvt Ltd.	204, Abhishek, off New Link Road, Andheri（W）, Mumbai 400053, India	接著劑之買賣	16,499	16,499	3,000,000	100	26,676	5,755	5,755	
	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	LotA4, A5, A10, A11 Daden Industrial Park, Thu Dau Mot City, Binh Duong Province,Vietnam	接著劑及化學品之生產及買賣	685,094	451,270	-	100	723,976	62,203	62,203	
	Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd.	越南寧平省寧平市寧福鄉慶富工業區 C2 區	接著劑及化學品之生產及買賣	465,970	439,197	-	100	435,168	(7,127)	(7,127)	
	Nan Pao Overseas Holdings Ltd.	Palm Grove House, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	2,071,057	1,839,886	67,284,333	100	3,628,352	171,651	170,418	
	Profit Land Ltd.	Equity Trrust Chambers, P.O. Box 3269, Apia, Samoa	一般投資業	186,588	186,588	983,333	73.75	742,582	56,314	42,223	南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股 100%
	All Saints Enterprises Ltd.	Palm Grove House, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	143,375	143,375	5,452,549	54.53	221,171	(16,227)	(8,848)	南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股 100%
	Ongoing Profits Ltd.	P.O. Box 957, Offshore Incoporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Island	一般投資業	46,426	46,426	1,560,000	32.18	299,816	121,839	39,359	南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股 100%
	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	Jl. Pajajaran Raya No.44, Jatiuwung Tangerang 15137, Indonesia	接著劑之生產及買賣	39,276	39,276	2,756,250	49	193,196	65,461	32,076	南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股 67.5%
台灣艾富克公司	ITLS Holding Pte. Ltd.	Blk 1049, Eunos Avenue 6, #01-132, Singapore 409628	一般投資業	545,462	545,462	24,064,549	100	156,167	(11,744)		
	Aftek Materials Vietnam Co., Ltd.	No. 16 Kim Dong Street, Ninh Xa Ward, Bac Ninh City, Bac Ninh Province	建築材料之生產及買賣	49,172	-	-	70	43,848	(9,160)		
Fuqing Nan Pao Investmens Ltd.	Wealth Castle Development Ltd.	香港九龍九龍灣臨興街 19 號同力工業中心 B 座 10 樓 13 室	一般投資業	140,060 （USD 4,560,000）	140,060 （USD 4,560,000）	10,000	100	198,186	10,804		
Thai Nan Pao Investments Ltd.	Thai Nanpao Resins Chemical Co., Ltd.	412 Kor Soi, 1cBangpoo Industrial Tumbon Preaksa Ampur Muang Samutprakarn 10280, Thailand	接著劑之生產及買賣	171,353 （USD 5,578,821）	171,353 （USD 5,578,821）	21,197,000	100	112,583	10,088		
Nan Pao Overseas Holdings Ltd.	Nan Pao Group Holdings Ltd.	4th Floor, Willow House, Cricket Square, P.O. Box 2804, Grand Cayman KY1-1112, Islands	一般投資業	2,066,638 （USD 67,284,333）	1,830,133 （USD 59,584,333）	67,284,333	100	3,674,698	171,733		
ITLS Holding Pte. Ltd.	ITLS（Malaysia）SDN BHD	Lot 75289, Lebuhraya Pasir Gudang, Mukim Plentong（PermasJaya）, 81750 Masai, Johor, Malaysia	建築材料之生產及買賣	31,547 （USD 1,027,092）	31,547 （USD 1,027,092）	3,250,000	100	17,990	(727)		
	PT. ITLS Indonesia	Jl. Pajajaran Raya No. 44, Kel. Gandasari, Kec. Jatiuwung, Tangerang-15137 Indonesia	建築材料之生產及買賣	75,609 （USD 2,461,620）	75,609 （USD 2,461,620）	2,437,109	100	25,737	1,670		
	ITLS Vietnam Co., Ltd.	No.16 Kim Dong Street, Ninh Xa Ward, Bac Ninh City, Bac Ninh Province	建築材料之生產及買賣	133,717 （USD 4,353,487）	133,717 （USD 4,353,487）	-	100	83,997	(9,362)		
	ITLS-Rich（S）Pte. Ltd.	Blk1049,Eunos Avenue 6,#01-132, Singapore 409628	五金及建築材料之買賣	6,182 （SGD 275,000）	4,496 （SGD 200,000）	250,000	100	-	(5,157)		
	ITLS-SB SDN BHD	Lot 75289, Lebuhraya Pasir Gudang, Mukim Plentong（PermasJaya）, 81750 Masai, Johor, Malaysia	五金及建築材料之生產及買賣	20,876 （SGD 928,632）	20,876 （SGD 928,632）	2,000,000	100	18,904	(1,199)		
Nan Pao Group Holdings Ltd.	Greatwill Materials（HK）Ltd.	香港九龍九龍灣臨興街 19 號同力工業中心 B 座 10 樓 13 室	一般投資業	38,701 （USD 1,260,000）	38,701 （USD 1,260,000）	7,172	67.68	280,745	74,732		
	Profit Land Ltd.	Equity Trrust Chambers, P.O. Box 3269, Apia, Samoa	一般投資業	57,978 （USD 1,887,627）	57,978 （USD 1,887,627）	350,000	26.25	266,390	56,314		南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股 100%

（接次頁）

（承前頁）

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 本期期末	原始投資金額 去年年底	期末持有 股數	期末持有 比率%	期末持有 帳面金額	被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益（註1）	備註
	Nan Pao Resins（Holdings）Ltd.	P.O.Box 71, Craigmuir Chambers, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	$ 800,251 （USD 26,054,073）	$ 800,251 （USD 26,054,073）	10,000	100	$ 873,685	$ 16,724		
	All Saints Enterprises Ltd.	Palm Grove House, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	163,805 （USD 5,333,075）	163,805 （USD 5,333,075）	4,547,451	45.47	184,424	(16,227)		南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股 100%
	Mega Victory Ltd.	Visits Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	一般投資業	72,707 （USD 2,367,154）	72,707 （USD 2,367,154）	2,367,154	100	61,468	2,726		
	ITLS –TWA Australia Pty. Ltd.	Level 4, 147 Collins Street Melbourne Vic 3000	五金及建築材料化學品生產及買賣	129,990 （AUD 6,000,000）	129,990 （AUD 6,000,000）	6,000,000	100	(49,106)	(3)		
	NP Australia Pty. Ltd.	Level 4, 147 Collins Street Melbourne Vic 3000	一般投資業	513,771 （AUD 23,714,354）	513,771 （AUD 23,714,354）	23,714,354	100	645,430	23,241		
	Ongoing Profits Ltd.	P.O. Box 957, Offshore Incoporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Island	一般投資業	117,848 （USD 3,836,817）	117,848 （USD 3,836,817）	3,287,546	67.82	661,171	121,839		南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股 100%
	Treasure Wealth（HK）Ltd.	香港九龍九龍灣臨興街 19 號同力工業中心 B 座 10 樓 13 室	一般投資業	141,596 （USD 4,610,000）	141,596 （USD 4,610,000）	4,610	100	142,887	(2,955)		
	Goldford Investments Ltd.	Creque Buildin, P.O. Box 116, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	17,963 （USD 584,844）	17,963 （USD 584,844）	486,000	100	78,717	12,068		
	Nan Pao Resins Chemical Philippines, Inc.	Road 22 Phase 11, Cogeo Village, Antipolo City, Philippines	接著劑之買賣	6,450 （USD 210,000）	6,450 （USD 210,000）	9,000	100	39,313	4,489		
	Nan Pao Resins International Ltd.	香港九龍九龍灣臨興街 19 號同力工業中心 B 座 10 樓 13 室	化學品及相關產品之買賣	784 （HKD 200,000）	784 （HKD 200,000）	1,000	100	9,911	1,729		
Profit Land Ltd.	Giant Profit Development Ltd.	香港九龍九龍灣臨興街 19 號同力工業中心 B 座 10 樓 13 室	一般投資業	245,720 （USD 8,000,000）	245,720 （USD 8,000,000）	10,000	100	913,288	53,529		
Nan Pao Resins（Holdings）Ltd.	Eastlion Enterprises Ltd.	P.O.Box 71, Craigmuir Chambers, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	618,603 （USD 20,140,100）	618,603 （USD 20,140,100）	20,240	100	761,240	15,623		
	Eastlion Industrial Ltd.	P.O.Box 71, Craigmuir Chambers, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	3 （USD 100）	3 （USD 100）	100	100	1,080	(395)		
	Nan Pao Resins Development Ltd.	P.O.Box 71, Craigmuir Chambers, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	92,145 （USD 3,000,000）	92,145 （USD 3,000,000）	3,000	100	104,049	1,503		
All Saints Enterprises Ltd.	Great Mount Enterprises Ltd.	Unit 2102, 21/F The Broadway, No., 54-62 Lockhart, Road, Wanchai, Hong Kong	一般投資業	307,150 （USD 10,000,000）	307,150 （USD 10,000,000）	10,000	100	401,140	(16,178)		
Mega Victory Ltd.	博聚科技公司	台南市西港區南海里南海埔 12 號	水性 PU 樹脂之買賣	75,000	75,000	459,950	91.99	61,438	2,970		
NP Australia Pty Ltd.	RLA Polymers Pty. Ltd.	Level 4, 147 Collins Street Melbourne Vic 3000	建築材料及化學品之生產及買賣	321,386 （AUD 14,834,344）	321,386 （AUD 14,834,344）	10,052,080	100	504,231	27,668		
Ongoing Profits Ltd.	Rising Sun Associates Ltd.	P.O. Box 957, Offshore Incoporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Island	一般投資業	148,892 （USD 4,847,546）	148,892 （USD 4,847,546）	3,000,000	100	973,031	121,892		
Treasure Wealth（HK）Ltd.	Noroo-Nan Pao Paints & Coatings（Vietnam）Co., Ltd.	Kcn Nhon Trach II, Xa Hiep Phuoc, Huyen Nhon Trach, Tinh Dong Nai, Vietnam	塗料之生產及買賣	140,982 （USD 4,590,000）	140,982 （USD 4,590,000）	-	50	142,462	221		
Goldford Investments Ltd.	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	Jl. Pajajaran Raya No. 44, Jatiuwung Tangerang 15137, Indonesia	接著劑之生產及買賣	2,217 （IDR 1,040,625,000）	2,217 （IDR 1,040,625,000）	1,040,625	18.5	77,907	65,461		南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股 67.5%
Rising Sun Associates Ltd.	Nan Pao Resins（Vietnam）Enterprise Ltd.	Cong ThanIiIz, DiAn District, Binh Duong Province	接著劑及塗料之生產及買賣	104,683 （USD 3,408,217）	104,683 （USD 3,408,217）	-	100	970,005	121,940		
RLA Polymers Pty Ltd.	RLA Polymers（M）SDN BHD	No.5, Lebuhraya Petai, Pandamaran, 42000 Port Klang, Selangor Darul Ehsan, Malaysia	建築材料及化學品之生產及買賣	129,379 （AUD 5,971,801）	129,379 （AUD 5,971,801）	18,415,500	100	192,216	1,921		

註 1：僅須列示本公司認列直接轉投資之各子公司及採用權益法之各被投資公司之損益金額，餘得免填。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣千元

（惟外幣為元）

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額（註4）	投資方式（註1）	本期期初自台灣匯出累積投資金額（註4）	本期匯出或收回投資金額 匯出	本期匯出或收回投資金額 收回	本期期末自台灣匯出累積投資金額（註4）	被投資公司本期（損）益	本公司直接或間接投資之持股比例（%）	本期認列投資（損）益（註2）	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
南寶樹脂（中國）有限公司	接著劑及塗料之生產及買賣	$ 307,150 （USD 10,000,000）	(2) Great Mount Enterprises Ltd.	$ 331,413 （USD 10,789,932）	$ -	$ -	$ 331,413 （USD 10,789,932）	（$ 16,160）	100	（$ 16,160） (2)B.	$ 400,990	$ -
福清南寶樹脂有限公司	接著劑之生產及買賣	140,060 （USD 4,560,000）	(2) Wealth Castle Development Ltd.	153,268 （USD 4,990,000）	-	-	153,268 （USD 4,990,000）	10,949	100	10,949 (2)B.	196,981	112,121
南寶樹脂（東莞）有限公司	接著劑產品之加工	82,931 （USD 2,700,000）	(2) Eastlion Enterprises Ltd.	78,073 （USD 2,541,860）	-	-	78,073 （USD 2,541,860）	41,595	100	41,595 (2)B.	120,989	-
東莞佳勤電子有限公司	塗料及高性能膠之生產及買賣	92,145 （USD 3,000,000）	(2) Nan Pao Resins Development Ltd.	94,132 （USD 3,064,683）	-	-	94,132 （USD 3,064,683）	1,504	100	1,504 (2)B.	104,031	-
佛山南寶高盛高新材料有限公司	接著劑之生產及買賣	46,073 （USD 1,500,000）	(2) Greatwill Materials（HK）Ltd.及南寶樹脂（佛山）有限公司	-	-	-	-	75,189	68	51,131 (2)B.	280,750	-
南寶樹脂（佛山）有限公司	接著劑之生產及買賣	245,720 （USD 8,000,000）	(2) Giant Profit Development Ltd.	239,197 （USD 7,787,627）	-	-	239,197 （USD 7,787,627）	53,547	100	53,547 (2)B.	912,250	128,367
佛山南寶承宏新材料科技有限公司	鞋用材料之買賣	22,360 （RMB 5,000,000）	(3) 南寶樹脂（佛山）有限公司	-	-	-	-	1,754	51	895 (2)B.	12,783	-
佛山南寶弘厚新材料有限公司	化學品之買賣	-	(3) 南寶樹脂（佛山）有限公司	-	-	-	-	（456）	80	（365） (2)B.	-	-
鋼一電子(東莞)有限公司(註5)	磁環、磁罩、鐵蕊及電子配件之生產及買賣	-	(2) Qang Yi Electronic Factory Company Ltd.	12,286 （USD 400,000）	-	-	12,286 （USD 400,000）	-	-	-	-	-
南寶高新投資有限公司	一般投資業	574,371 （USD 18,700,000）	(2) Nan Pao Group Holdings Ltd.	337,865 （USD 11,000,000）	236,506 （USD 7,700,000）	-	574,371 （USD 18,700,000）	（4,266）	100	（4,266） (2)B.	542,313	-
南寶（昆山）電子商務有限公司	網路商務代理及一般用品買賣	153,575 （USD 5,000,000）	(3) 南寶高新投資有限公司	-	-	-	-	（9,144）	100	（9,144） (2)B.	130,460	-
南通南寶樹脂材料有限公司	接著劑生產及買賣業務	168,933 （USD 5,500,000）	(3) 南寶高新投資有限公司	-	-	-	-	（537）	100	（537） (2)B.	159,317	-
南寶樹脂（郁南）有限公司	接著劑生產及買賣業務	61,430 （USD 2,000,000）	(3) 南寶高新投資有限公司	-	-	-	-	483	100	483 (2)B.	61,439	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額（註4）	經濟部投審會核准投資金額（註4）	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額（註3）
$ 1,482,739 （USD 48,274,102）	$ 1,730,768 （USD 56,349,260）	$ 5,776,574

註 1： 投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1)直接赴大陸地區從事投資。

(2)透過第三地區公司再投資大陸公司（請註明該第三地區之投資公司）。

(3)其他方式。

註 2： 本期認列投資損益欄中：

(1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

A.經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。

B.經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

C.其他。

註 3： 本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$9,627,623×60%＝$5,776,574

註 4： 相關金額係按期末一美元等於新台幣 30.715 元之匯率換算。

相關金額係按期末一人民幣等於新台幣 4.472 元之匯率換算。

註 5： 鋼一電子（東莞）有限公司已於 106 年 10 月清算完結，惟尚未將股款匯回台灣，是以尚未自經濟部核准投資金額中減除。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：除另予註明外，新台幣千元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易金額與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		未實現利益（註）
			進（銷）貨	金額（註）	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額（註）	佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）	
南寶樹脂化學工廠公司	南寶樹脂（佛山）有限公司	子公司	銷貨	($ 185,614)	(3)	電匯 90 天	相當	相當	$ 18,459	2	$ 4,837
	南寶樹脂（中國）有限公司	子公司	銷貨	(177,062)	(3)	電匯 90 天	相當	相當	54,369	5	-
	福清南寶樹脂有限公司	子公司	銷貨	(15,563)	-	電匯 90 天	相當	相當	2,462	-	-
佛山南寶高盛高新材料有限公司	南寶樹脂化學工廠公司	最終母公司	銷貨	(74,074)	(5)	電匯 30 天	相當	相當	1,996	-	-
	南寶樹脂（佛山）有限公司	同一最終母公司	銷貨	(50,794)	(3)	月結 90 天	相當	相當	14,642	3	-
	Nan Pao Resins India Pvt Ltd.	同一最終母公司	銷貨	(32,870)	(2)	電匯 90 天	相當	相當	12,990	3	-
	Greatwill Materials（HK）Ltd.	同一最終母公司	銷貨	(62,487)	(4)	電匯 90 天	相當	相當	18,727	4	-
南寶樹脂（東莞）有限公司	Eastlion Enterprises Ltd.	母公司	加工收入	(311,779)	(100)	月結 30 天	無同類產品銷售價格可供比較	無第三交易對象可資比較	-	-	-
南寶樹脂（佛山）有限公司	Eastlion Enterprises Ltd.	同一最終母公司	銷貨	(22,881)	(1)	電匯 90 天	相當	相當	6,007	2	-
	南寶樹脂（中國）有限公司	同一最終母公司	銷貨	(30,726)	(2)	月結 90 天	相當	相當	9,472	2	-
	福清南寶樹脂有限公司	同一最終母公司	銷貨	(114,898)	(6)	月結 90 天	相當	相當	24,125	6	-
福清南寶樹脂有限公司	南寶樹脂（中國）有限公司	同一最終母公司	銷貨	(48,274)	(13)	電匯 90 天	相當	相當	17,054	19	–

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

南寶樹脂化學工廠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 12 月 31 日

附表十

單位：新台幣千元

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			
				科目	金額（註2）	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
0	南寶樹脂化學工廠公司	南寶樹脂（中國）有限公司	1	應收帳款－關係人	$ 54,369		-
				銷貨收入	177,062	按一般交易價格計價，電匯 90 天收款	1
		Nan Pao Resins（Vietnam）Enterprise Ltd.	1	應收帳款－關係人	275,605		2
				銷貨收入	951,550	按一般交易價格計價，電匯 90 天收款	6
				進　　貨	12,594	按一般交易價格計價，電匯 90 天付款	-
		南寶樹脂（佛山）有限公司	1	應收帳款－關係人	18,459		-
				銷貨收入	185,614	按一般交易價格計價，電匯 90 天收款	1
		PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	1	應收帳款－關係人	86,332		-
				銷貨收入	305,654	按一般交易價格計價，電匯 90 天收款	2
		Nan Pao Resins Chemical Philippines, Inc.	1	銷貨收入	21,910	按一般交易價格計價，電匯 90 天收款	-
		福清南寶樹脂有限公司	1	銷貨收入	15,563	按一般交易價格計價，電匯 90 天收款	-
		Noroo-Nan Pao Paints & Coatings（Vietnam）Co., Ltd.	1	銷貨收入	22,138	按一般交易價格計價，電匯 90 天收款	-
		RLA Polymers Pty Ltd.	1	銷貨收入	18,577	按一般交易價格計價，電匯 90 天收款	-
		Eastlion Enterprises Ltd.	1	應收帳款－關係人	80,693		-
				銷貨收入	262,753	按一般交易價格計價，電匯 90 天收款	2
				進　　貨	37,050	無同類產品價格可供比較，電匯 90 天付款	-
		佛山南寶高盛高新材料有限公司	1	進　　貨	74,074	按一般交易價格計價，電匯 30 天付款	-
		Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	1	應收帳款－關係人	79,130		-
				銷貨收入	151,082	按一般交易價格計價，電匯 90 天收款	1
		台灣艾富克公司	1	銷貨收入	28,007	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	-
		南寶先進材料公司	1	銷貨收入	30,544	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	-
		Thai Nanpao Resins Chemical Co., Ltd.	1	銷貨收入	23,533	按一般交易價格計價，電匯 90 天收款	-
		南寶化學公司	1	進　　貨	15,189	按一般交易價格計價，電匯 90 天付款	-
1	Nan Pao Resins（Vietnam）Enterprise Ltd.	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical		應收帳款－關係人	42,382	按一般交易價格計價，電匯 90 天收款	-
				銷貨收入	109,304	按一般交易價格計價，電匯 90 天收款	1
		Nan Pao Resins International Ltd.	3	應收帳款－關係人	90,840		1
				銷貨收入	321,674	按一般交易價格計價，電匯 90 天收款	2
		博聚科技公司	3	應付帳款－關係人	18,257		-
				進　　貨	57,133	無同類產品價格可供比較，電匯 90 天付款	-
		Eastlion Enterprises Ltd.	3	應付帳款－關係人	21,033		-
				進　　貨	80,289	按一般交易價格計價，電匯 90 天付款	1
		南寶化學公司	3	應付帳款－關係人	17,821		-
				進　　貨	53,396	按一般交易價格計價，電匯 90 天付款	-
		Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	3	應付帳款－關係人	12,872		-

（接次頁）

（承前頁）

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			
				科目	金額（註2）	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
				進　貨	$ 30,724	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	-
		RLA Polymers Pty Ltd.	3	銷貨收入	21,113	按一般交易價格計價，電匯 90 天收款	-
2	南寶樹脂（佛山）有限公司	福清南寶樹脂有限公司	3	應收帳款－關係人	24,125		-
				銷貨收入	114,898	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	1
		南寶樹脂（中國）有限公司	3	銷貨收入	30,726	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	-
		佛山南寶高盛高新材料有限公司	3	應付帳款－關係人	14,642		-
				進　貨	50,794	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	-
		Eastlion Enterprises Ltd.	3	銷貨收入	22,881	按一般交易價格計價，電匯 90 天收款	-
		南寶先進材料公司	3	進　貨	17,535	按一般交易價格計價，電匯 90 天付款	-
3	Eastlion Enterprises Ltd.	南寶樹脂（東莞）有限公司	3	加 工 費	311,779	無同類產品價格可供比較，月結 30 天付款	2
		Nan Pao Resins Chemical Philippines, Inc.	3	應收帳款－關係人	34,467		-
				銷貨收入	67,334	按一般交易價格計價，電匯 90 天收款	-
		Nan Pao Resins International Ltd	3	管理費用	15,384	無同類交易可供比較，電匯 15 天付款	-
		PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	3	應收帳款－關係人	20,149		-
				銷貨收入	39,421	按一般交易價格計價，電匯 90 天收款	-
4	南寶樹脂（中國）有限公司	南寶（昆山）電子商務有限公司	3	其他應收款－關係人	113,482		1
		福清南寶樹脂有限公司	3	應付帳款－關係人	17,054		-
				進　貨	48,274	無同類產品價格可供比較，電匯 90 天付款	-
5	佛山南寶高盛高新材料有限公司	Nan Pao Resins India Pvt Ltd.	3	應收帳款－關係人	12,990		-
				銷貨收入	32,870	按一般交易價格計價，電匯 90 天收款	-
		Greatwill Materials（HK）Ltd.	3	應收帳款－關係人	18,727		-
				銷貨收入	62,487	按一般交易價格計價，電匯 90 天收款	-
6	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	Nan Pao Resins International Ltd.	3	應收帳款－關係人	35,604		-
				銷貨收入	115,030	按一般交易價格計價，電匯 60~90 天收款	1
		南寶化學公司	3	應付帳款－關係人	22,507		-
				進　貨	69,695	按一般交易價格計價，電匯 90 天付款	-
		PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	3	銷貨收入	12,662	按一般交易價格計價，電匯 90 天收款	-
7	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	PT. ITLS Indonesia	3	銷貨收入	22,968	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	-
		博聚科技公司	3	進　貨	27,912	按一般交易價格計價，電匯 90 天付款	-
		台灣艾富克公司	3	進　貨	12,321	按一般交易價格計價，電匯 90 天付款	-

註 1：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註 2：於編製合併財務報告時業已沖銷。