

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105及104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	合 併 財 務 報 告 次 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	-
五、合併資產負債表	5	-
六、合併綜合損益表	6~7	-
七、合併權益變動表	8	-
八、合併現金流量表	9~10	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~28	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28	五
(六) 重要會計項目之說明	29~61	六~二九
(七) 關係人交易	61~63	三十
(八) 質抵押之資產	63	三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63~64	三二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	64~66	三三
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	66~67, 70~75, 80~81	三四
2. 轉投資事業相關資訊	66~67, 70~77	三四
3. 大陸投資資訊	67, 78~79	三四
(十四) 部門資訊	68~69	三五

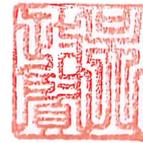
關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 105 年度（自 105 年 1 月 1 日至 105 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 106 年 4 月 5 日

### 會計師查核報告

南寶樹脂化學工廠股份有限公司 公鑒：

南寶樹脂化學工廠股份有限公司（南寶樹脂化學公司）及其子公司民國105年12月31日之合併資產負債表，暨民國105年1月1日至12月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告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合併財務報告表示意見。南寶樹脂化學公司及其子公司民國104年度合併財務報告係由其他會計師查核，並於民國105年11月15日出具無保留意見之查核報告。

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，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。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，第一段所述民國105年度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暨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化學公司及其子公司民國105年12月31日之合併財務狀況，暨民國105年1月1日至12月31日之合併財務績效及合併現金流量。

南寶樹脂化學公司業已編製民國105年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 廖 鴻 儒



廖 鴻 儒

會計師 龔 俊 吉



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 1 0 6 年 4 月 5 日

南實樹脂化學工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表  
民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	105年12月31日		104年12月31日		代碼	負債及權益	105年12月31日		104年12月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
1100	流動資產					2100	流動負債				
1110	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 4,277,080	31	\$ 2,855,201	24	2100	短期借款 (附註十八)	\$ 1,701,496	12	\$ 1,249,080	11
1150	應收票據 (附註四及九)	256,545	2	262,696	2	2110	應付短期票券 (附註十八)	149,886	1	149,854	1
1170	應收帳款 (附註四及九)	2,471,977	18	2,602,734	23	2110	應付帳款 (附註十九及三十)	79,246	1	328,104	3
1180	應收帳款一關係人 (附註四、九及三十)	421,826	3	385,241	3	2170	應付帳款 (附註十九及三十)	1,648,839	12	1,258,541	11
1200	其他應收款 (附註四及三十)	47,860	-	32,619	-	2200	其他應付款 (附註三十)	772,598	6	677,962	6
130X	存貨 (附註四及十)	1,709,122	12	1,645,548	14	2230	本期所得稅負債 (附註二三)	164,637	1	179,559	1
1412	預付租賃款 (附註十六)	2,280	-	-	-	2300	其他流動負債	46,832	-	53,126	-
1476	其他金融資產一流動 (附註四、八及三一)	147,203	1	29,358	-	21XX	流動負債總計	4,563,534	33	3,896,226	33
1479	其他流動資產 (附註十七)	353,724	3	251,948	2	2540	非流動負債	1,152,875	8	962,550	8
11XX	流動資產總計	9,687,617	70	8,065,545	68	2570	長期借款 (附註十八)	777,904	6	692,897	6
1523	非流動資產					2640	淨確定福利負債一非流動 (附註四及二十)	235,237	2	488,904	4
1550	備供出售金融資產一非流動 (附註四及七)	163,580	1	164,685	1	2670	其他非流動負債	16,203	-	811	-
1600	採用權益法之投資 (附註四及十二)	386,482	3	346,077	3	25XX	非流動負債總計	2,182,219	16	2,145,162	18
1821	不動產、廠房及設備 (附註四、十三及三一)	2,661,875	19	2,448,851	21	2XXX	負債總計	6,745,753	49	6,041,388	51
1805	其他無形資產 (附註四及十五)	55,466	-	49,871	-	3110	歸屬於本公司業主之權益 (附註二一)	1,034,909	7	928,485	8
1840	商譽 (附註四、十四及二六)	89,291	1	90,927	1	3200	股本	778,977	6	421,541	4
1980	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	132,296	1	128,647	1	3310	資本公積	768,016	6	664,811	6
1985	其他金融資產一非流動 (附註四、八及三一)	10,501	-	1,403	-	3320	保留盈餘	313,321	2	313,321	3
1990	預付租賃款一非流動 (附註十六)	419,008	3	334,937	3	3350	法定盈餘公積	3,902,903	28	3,028,205	25
15XX	其他非流動資產 (附註十七)	269,753	2	189,618	2	3300	未分配盈餘	4,984,240	36	4,006,337	34
	非流動資產總計	4,188,252	30	3,755,016	32	3400	保留盈餘總計	5,229	-	162,667	1
	資產總計	\$ 13,875,869	100	\$ 11,820,361	100	31XX	其他權益	6,792,897	49	5,519,030	47
						36XX	本公司業主權益總計	337,219	2	259,943	2
						3XXX	非控制權益	7,130,116	51	5,778,973	49
							負債及權益總計	\$ 13,875,869	100	\$ 11,820,361	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(李國勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 4 月 5 日查核報告)

董事長：吳政賢

經理人：許明現

會計主管：林昆崙



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 105 及 104 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	105年度			104年度		
	金 額	%	金 額	%		
4000	\$ 14,473,785	100	\$ 14,421,835	100		
5000	9,865,077	68	10,140,972	70		
5900	4,608,708	32	4,280,863	30		
	營業費用 (附註二二)					
6100	1,476,685	10	1,475,430	11		
6200	947,166	7	890,260	6		
6300	328,653	2	294,769	2		
6000	2,752,504	19	2,660,459	19		
6900	1,856,204	13	1,620,404	11		
	營業外收入及支出 (附註二二)					
7010	67,313	-	80,051	-		
7020	( 39,392 )	-	( 152,426 )	( 1 )		
7510	( 44,304 )	-	( 41,452 )	-		
7060	42,537	-	40,410	-		
7000	26,154	-	( 73,417 )	( 1 )		
7900	1,882,358	13	1,546,987	10		
7950	491,295	3	457,038	3		
8200	1,391,063	10	1,089,949	7		
	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目：					
8311	28,733	-	( 20,794 )	-		
8320	-	-	607	-		
8349	( 4,851 )	-	3,140	-		
	23,882	-	( 17,047 )	-		

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
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	(\$ 161,401)	( 1)	\$ 10,653	-
8399	與可能重分類之項目相 關之所得稅(附註二 三)	<u>1,071</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>(160,330)</u>	<u>( 1)</u>	<u>10,653</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>(136,448)</u>	<u>( 1)</u>	<u>(6,394)</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,254,615</u>	<u> 9</u>	<u>\$ 1,083,555</u>	<u> 7</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 1,325,219	9	\$ 1,032,044	7
8620	非控制權益	<u>65,844</u>	<u> 1</u>	<u>57,905</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 1,391,063</u>	<u> 10</u>	<u>\$ 1,089,949</u>	<u> 7</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 1,181,401	8	\$ 1,043,012	7
8720	非控制權益	<u>73,214</u>	<u> 1</u>	<u>40,543</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 1,254,615</u>	<u> 9</u>	<u>\$ 1,083,555</u>	<u> 7</u>
	每股盈餘(附註二四)				
9710	基 本	\$ 13.59		\$ 10.59	
9810	稀 釋	13.42		10.48	

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 106 年 4 月 5 日查核報告)

董事長：吳政賢



經理人：許明現



會計主管：林昆縉



單位：新台幣千元  
(惟每股股利及每股發行價格為新台幣元)



南實樹福化學工業股份有限公司及子公司  
民國 105 年 12 月 31 日

代碼	歸屬	於	本	資本	公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	主權		之		總	計	非	控	制	權	益	總	額	
									留	餘	項	目										
A1		\$ 884,272	\$ 464,476	\$ 597,202	\$ -	\$ 2,616,073	\$ 133,785	\$ 4,695,808	\$ 224,472	\$ 4,920,280			\$ 4,920,280									
B1	104 年度盈餘分配	-	-	67,609	-	-	( 67,609 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	313,321	-	( 313,321 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	( 221,068 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	現金股利—每股 2.5 元	-	-	-	-	-	( 221,068 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C13	資本公積配發股票股利—每股 0.5 元	44,213	( 44,213 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M7	對子公司所有權權益變動	-	1,278	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,278	-	-	-	-	-	-	-	-	1,278
D1	104 年度淨利	-	-	-	-	-	1,032,044	-	-	-	-	-	1,032,044	-	-	-	-	-	-	-	-	1,089,949
D3	104 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 17,914 )	-	-	-	-	28,882	10,968	-	( 17,362 )	-	-	-	-	-	-	( 6,394 )
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,014,130	-	-	-	-	28,882	1,043,012	-	40,543	-	-	-	-	-	-	1,083,555
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 5,072 )	-	-	-	-	-	-	( 5,072 )
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	928,485	421,541	664,811	313,321	3,028,205	162,667	5,519,030	259,943	5,778,973												
B1	104 年度盈餘分配	-	-	103,205	-	-	( 103,205 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	( 371,394 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	現金股利—每股 4 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C13	資本公積配發股票股利—每股 0.5 元	46,424	( 46,424 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C17	股份基礎給付之酬勞成本 (附註二五)	-	43,860	-	-	-	-	-	-	-	-	43,860	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43,860
N1	員工認股權行使—12 月 29 日，每股按 70 元發行	60,000	360,000	-	-	-	-	-	-	-	-	420,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	420,000
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	-	1,325,219	-	-	-	-	1,325,219	-	-	65,844	-	-	-	-	-	-	1,391,063
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	24,078	-	-	-	( 167,896 )	( 143,818 )	-	-	7,370	-	-	-	-	-	-	( 136,448 )
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,349,297	-	-	-	( 167,896 )	1,181,401	-	-	73,214	-	-	-	-	-	-	1,254,615
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,062	-	-	-	-	-	-	4,062
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,034,909	\$ 778,977	\$ 768,016	\$ 313,321	\$ 3,902,903	\$ 5,229	\$ 6,792,897	\$ 337,219	\$ 7,130,116												

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(李國勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 4 月 5 日查核報告)



董事長：吳政賢

經理人：許明現

會計主管：林昆輝



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 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		105 年度	104 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,882,358	\$ 1,546,987
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	227,937	208,294
A20200	攤銷費用	18,947	19,458
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	( 11,948 )	24,259
A20900	利息費用	44,304	41,452
A21200	利息收入	( 19,360 )	( 12,973 )
A21300	股利收入	( 46,656 )	( 65,460 )
A21900	員工認股權酬勞成本	43,860	-
A22300	採用權益法之關聯企業利益份額	( 42,537 )	( 40,410 )
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失（利益）	4,647	( 59,941 )
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	-	5,540
A22800	處分其他無形資產損失	53	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	10,210	1,051
A23800	其他無形資產減損損失	4,097	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	5,728	-
A31150	應收帳款	143,853	389,968
A31160	應收帳款－關係人	( 36,585 )	( 17,563 )
A31180	其他應收款	( 5,028 )	21,641
A31200	存 貨	( 71,376 )	101,147
A31240	其他流動資產	( 77,704 )	( 52,919 )
A31990	其他非流動資產	( 7,032 )	-
A32130	應付票據	( 259,401 )	142,029
A32150	應付帳款	375,371	( 179,194 )
A32180	其他應付款	90,781	161,599
A32230	其他流動負債	( 6,418 )	4,180
A32240	淨確定福利負債	( 224,933 )	84,621
A32990	其他非流動負債	13,825	-
A33000	營運產生之現金流入	2,056,993	2,323,766
A33100	收取之利息	18,961	12,905
A33300	支付之利息	( 41,206 )	( 40,274 )
A33500	支付之所得稅	( 436,436 )	( 274,029 )
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,598,312</u>	<u>2,022,368</u>

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		105 年度	104 年度
	投資活動之現金流量		
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	\$ 1,105	\$ 947
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	( 238,829 )
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 546,059 )	( 382,814 )
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	14,500	85,022
B03700	存出保證金增加	( 2,079 )	-
B03800	存出保證金減少	3,951	-
B04500	取得其他無形資產	( 15,543 )	( 589 )
B04600	處分其他無形資產價款	-	2,032
B06500	其他金融資產增加	( 160,530 )	( 16,917 )
B07300	預付租賃款增加	( 106,991 )	( 188,627 )
B07600	收取之股利	51,156	65,460
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 760,490 )	( 674,315 )
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	464,046	( 227,709 )
C00500	應付短期票券增加	838,987	608,615
C00600	應付短期票券減少	( 838,955 )	( 703,321 )
C01600	舉借長期借款	2,095,841	1,930,224
C01700	償還長期借款	( 1,904,447 )	( 1,864,000 )
C03000	存入保證金增加	2,116	-
C03100	存入保證金減少	( 342 )	( 7,231 )
C04500	發放現金股利	( 371,394 )	( 221,068 )
C04800	員工執行認股權	420,000	-
C05800	非控制權益變動	4,062	( 5,072 )
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	709,914	( 489,562 )
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 125,857 )	269,820
EEEE	現金及約當現金淨增加數	1,421,879	1,128,311
E00100	年初現金及約當現金餘額	2,855,201	1,726,890
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 4,277,080	\$ 2,855,201

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 106 年 4 月 5 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 105 及 104 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 106 年 4 月 5 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效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」)認可將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金管會發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，合併公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註 1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u> ( 註 1 )
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

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

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

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 3「企業合併」等若干準則。

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

## 2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合106年適用之IFRSs新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施IFRSs情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及106年適用之IFRSs修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

合併公司未適用下列業經IASB但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過日止，除IFRS 9及IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 ( 註 1 )
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

#### 1. IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之認列及衡量

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

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

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

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之

經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

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

#### 金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

## 過渡規定

IFRS 9生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

### 2. IFRS 16「租賃」

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

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

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

除上述影響外，截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之IFRSs編製。

### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附表七及八。

#### (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。

#### (七) 存 貨

存貨包括原物料、商品、在製品及半成品、製成品及在途存貨，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。

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。

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，對於每一重大部分則單獨提列折舊。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) 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。

#### (十一) 無形資產

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。

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。

#### (十二) 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。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及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，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。

#### (十三) 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

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。

#### 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、其他金融資產及存出保證金）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，係用於滿足短期現金承諾。

### (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，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。

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

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。

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

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

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。除因應收帳款及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。

## 2. 權益工具

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 3. 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。

## (十四) 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。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買

方；

- (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

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。

## (十五) 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. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 2. 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。

## (十六) 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。

#### (十七) 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。

##### 3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

#### (十八) 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。

合併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。

## (十九) 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具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

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，僅於其很有可能具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具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. 本年度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

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

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

### (一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會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) 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評估，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。

### (三) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(九)及十三所述，合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限，係考量資產之預期使用程度、預期實體磨損、技術或商業之過時及使用該資產之法律或類似限制，因此可能產生重大變動。

六、現金及約當現金

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 4,244	\$ 5,973
銀行支票及活期存款	4,123,364	2,805,892
約當現金(原始到期日在3個月 以內之投資)		
銀行承兌匯票	6,840	-
銀行定期存款	<u>142,632</u>	<u>43,336</u>
	<u>\$ 4,277,080</u>	<u>\$ 2,855,201</u>

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
銀行定期存款	1.82%~4.40%	1.42%~3.17%

七、備供出售金融資產－非流動

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
國內未上市(櫃)股票	<u>\$ 163,580</u>	<u>\$ 164,685</u>

合併公司持有之備供出售金融資產未有質押之情形。

八、其他金融資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>流    動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 147,203</u>	<u>\$ 29,358</u>
<u>非  流  動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 9,768	\$ 1,403
受限制銀行活期存款	<u>733</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,501</u>	<u>\$ 1,403</u>

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
銀行定期存款	0.88%~2.73%	1.04%~2.60%

九、應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 261,004	\$ 264,373
減：備抵呆帳	<u>4,459</u>	<u>1,677</u>
	<u>\$ 256,545</u>	<u>\$ 262,696</u>
<u>應收帳款</u>		
因營業而發生	\$ 2,929,040	\$ 3,056,532
減：備抵呆帳	<u>35,237</u>	<u>68,557</u>
	<u>\$ 2,893,803</u>	<u>\$ 2,987,975</u>
<u>其他應收款</u>		
總帳面金額	\$ 53,030	\$ 37,789
減：備抵呆帳	<u>5,170</u>	<u>5,170</u>
	<u>\$ 47,860</u>	<u>\$ 32,619</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 180 天，其備抵呆帳係參考交易帳齡分析、歷史經驗及考量客戶目前財務狀況或其信用品質之任何改變等，以估計無法回收之金額。

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
未逾期	\$ 2,629,073	\$ 2,654,911
逾期 60 天以下	161,459	243,164
逾期 61 至 180 天	50,676	52,517
逾期 181 至 365 天	13,186	24,773
逾期 365 天以上	<u>39,409</u>	<u>12,610</u>
	<u>\$ 2,893,803</u>	<u>\$ 2,987,975</u>

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。

應收票據、應收帳款及其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估	群組評估	合 計
	減損損失	減損損失	
104年1月1日餘額	\$ 11,712	\$ 52,920	\$ 64,632
加：本年度提列	5,247	19,012	24,259
減：本年度沖銷	( 5,382)	( 9,208)	( 14,590)
外幣換算差額	-	1,103	1,103
104年12月31日餘額	11,577	63,827	75,404
加：本年度提列	21,775	-	21,775
減：本年度迴轉	-	( 33,723)	( 33,723)
減：本年度沖銷	( 16,464)	( 1,401)	( 17,865)
外幣換算差額	-	( 725)	( 725)
105年12月31日餘額	<u>\$ 16,888</u>	<u>\$ 27,978</u>	<u>\$ 44,866</u>

#### 十、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
商 品	\$ 73,033	\$ 89,102
製成品及半成品	681,635	632,467
在 製 品	71,393	42,659
原 物 料	698,086	705,237
在途存貨	184,975	176,083
	<u>\$ 1,709,122</u>	<u>\$ 1,645,548</u>

105及104年度與存貨相關之銷貨成本分別為9,860,377千元及10,238,621千元，其中105及104年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為10,210千元及1,051千元。

#### 十一、子 公 司

##### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 ( % )		說 明
			105年 12月31日	104年 12月31日	
南寶樹脂化學工廠公司	南寶化學公司	化學品之買賣	100.00	100.00	
	南寶應用材料公司	化學品之買賣	100.00	100.00	
	南寶電子材料公司	電子材料之生產及買賣	100.00	100.00	
	台灣艾富克公司	建築材料及化學品之買賣	100.00	100.00	
	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	66.66	66.66	

(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(%)		說明
			105年 12月31日	104年 12月31日	
	明寶生物科技公司	保健食品研發及買賣	100.00	100.00	
	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	57.06	57.06	
	南寶先進材料公司	接著劑及化學品之買賣	70.00	70.00	
	Fuqing Nan Pao Investments Ltd.	一般投資業	100.00	100.00	
	Thai Nan Pao Investments Ltd.	一般投資業	100.00	100.00	
	Nan Pao Resins India Pvt Ltd.	接著劑之買賣	100.00	100.00	
	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	接著劑及化學品之生產及買賣	100.00	-	註1
	Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd.	接著劑及化學品之生產及買賣	100.00	-	註6
	Nan Pao Overseas Holdings Ltd.	一般投資業	100.00	100.00	
	Profit Land Ltd.	一般投資業	73.75	73.75	註4
	All Saints Enterprises Ltd.	一般投資業	54.53	54.53	註4
	Ongoing Profits Ltd.	一般投資業	32.18	32.18	註4
	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	接著劑之生產及買賣	49.00	49.00	註5
台灣艾富克公司	ITLS Holding Pte. Ltd.	一般投資業	100.00	100.00	
ITLS Holding Pte. Ltd.	ITLS (Malaysia) SDN BHD	建築材料之生產及買賣	100.00	100.00	
	PT. ITLS Indonesia	建築材料之生產及買賣	100.00	100.00	
	ITLS Vietnam Co., Ltd.	建築材料之生產及買賣	100.00	100.00	
	ITLS-Rich (S) Pte. Ltd.	五金及建築材料之買賣	80.00	80.00	
	ITLS-SB SDN BHD	五金及建築材料之生產及買賣	80.00	80.00	
Fuqing Nan Pao Investments Ltd.	Wealth Castle Development Ltd.	一般投資業	100.00	100.00	
Wealth Castle Development Ltd.	福清南寶樹脂有限公司	接著劑之生產及買賣	100.00	100.00	
Thai Nan Pao Investments Ltd.	Thai Nanpao Resins Chemical Co., Ltd.	接著劑之生產及買賣	100.00	100.00	
Nan Pao Overseas Holdings Ltd.	Nan Pao Group Holdings Ltd.	一般投資業	100.00	100.00	
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4
	Nan Pao Resins (Holdings) Ltd.	一般投資業	100.00	100.00	
	Nan Pao Kunshan Materials (HK) Ltd.	一般投資業	90.00	90.00	
	All Saints Enterprises Ltd.	一般投資業	45.47	45.47	註4
	Qang Yi Electronic Factory Company Ltd.	一般投資業	99.87	99.87	
	New Apex Ltd.	一般投資業	100.00	100.00	
	Mega Victory Ltd.	一般投資業	100.00	100.00	

(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(%)		說明
			105年 12月31日	104年 12月31日	
	ITLS-TWA Australia Pty Ltd.	五金及建築材料化學品之生產及買賣	100.00	100.00	
	NP Australia Pty Ltd.	一般投資業	100.00	100.00	
	Ongoing Profits Ltd.	一般投資業	67.82	67.82	註4
	Treasure Wealth (HK) Ltd.	一般投資業	100.00	100.00	
	Goldford Investments Ltd.	一般投資業	100.00	100.00	
	Nan Pao Resins Chemical Philippines, Inc.	接著劑之買賣	100.00	100.00	
	Nan Pao Resins International Ltd.	化學品及相關產品之買賣	100.00	100.00	
	Golden Era Corp. Development Ltd.	一般投資業	-	100.00	註2
	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	接著劑及化學品之生產及買賣	-	100.00	註1
Greatwill Materials (HK) Ltd.	佛山南寶高盛新材料有限公司	接著劑之生產及買賣	99.00	99.00	註4
Profit Land Ltd.	Giant Profit Development Ltd.	一般投資業	100.00	100.00	
Giant Profit Development Ltd.	南寶樹脂(佛山)有限公司	接著劑之生產及買賣	100.00	100.00	
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	70.00	70.00	
	佛山南寶承宏新材料科技有限公司	鞋用材料之買賣	51.00	-	註8
	佛山南寶高盛新材料有限公司	接著劑之生產及買賣	1.00	1.00	註4
Nan Pao Resins (Holdings) Ltd.	Eastlion Enterprises Ltd.	一般投資業	100.00	100.00	
	Eastlion Industrial Ltd.	一般投資業	100.00	100.00	
	Nan Pao Resins Development Ltd.	一般投資業	100.00	100.00	
Eastlion Enterprises Ltd.	南寶樹脂(東莞)有限公司	接著劑產品之加工	100.00	100.00	
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	100.00	100.00	
Nan Pao Kunshan Materials (HK) Ltd.	昆山南寶新材料有限公司	接著劑之生產及買賣	-	100.00	註7
All Saints Enterprises Ltd.	Great Mount Enterprises Ltd.	一般投資業	100.00	100.00	
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	100.00	100.00	
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	100.00	100.00	
Mega Victory Ltd.	博聚科技股份有限公司	水性PU樹脂之買賣	91.99	89.99	註3
NP Australia Pty Ltd.	RLA Holdings Pty Ltd.	一般投資業	100.00	100.00	
	Pacific Adhesive Pty Ltd.	一般投資業	100.00	100.00	
RLA Holdings Pty Ltd.	RLA Polymers Pty Ltd.	建築材料及化學品之生產及買賣	100.00	100.00	
RLA Polymers Pty Ltd.	RLA Polymers (M) SDN BHD	建築材料及化學品之生產及買賣	100.00	100.00	
Pacific Adhesive Pty Ltd.	ITLS Australia Pty Ltd.	建築材料及化學品之生產及買賣	100.00	100.00	
Ongoing Profits Ltd.	Rising Sun Associates Ltd.	一般投資業	100.00	100.00	
Rising Sun Associates Ltd.	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	接著劑及塗料之生產及買賣	100.00	100.00	
Goldford Investments Ltd.	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	接著劑之生產及買賣	18.50	18.50	註5

- 註 1：本公司於 105 年 7 月向子公司 Nan Pao Group Holdings Ltd. 購買 Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd. 全數股權，持股比例 100%。
- 註 2：Golden Era Corp. Development Ltd. 已於 105 年 3 月清算完結並註銷。
- 註 3：Mega Victory Ltd. 於 105 年 3 月無償取得少數股東持有之股票 10 千股，持股比例增加至 91.99%。
- 註 4：直接及間接持股合計 100%。
- 註 5：直接及間接持股合計 67.50%。
- 註 6：本公司於 105 年 5 月於越南投資設立 Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd.，持股 100%。
- 註 7：昆山南寶高新材料有限公司於 105 年 12 月清算完結並註銷。
- 註 8：南寶樹脂（佛山）有限公司 105 年 5 月於中國大陸投資設立佛山南寶承宏新材料科技有限公司，持股 51%。

## 十二、採用權益法之投資

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
<u>投資關聯企業</u>		
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 386,482</u>	<u>\$ 346,077</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 42,537	\$ 40,410
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>607</u>
綜合損益總額	<u>\$ 42,537</u>	<u>\$ 41,017</u>

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告認列。

### 十三、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
<u>成</u> <u>本</u>																					
104年1月1日餘額	\$	951,608	\$	5,156	\$	1,049,101	\$	2,059,813	\$	200,615	\$	589,356	\$	44,132	\$	4,899,781					
增 添		1,027		-		6,182		80,396		11,420		33,462		152,814		285,301					
處 分		-		-		( 1,604)		( 61,462)		( 23,297)		( 9,244)		-		( 95,607)					
重 分 類		44,546		429		5,397		179,188		21,047		( 17,012)		( 105,528)		128,067					
淨兌換差額		( 789)		10		( 6,043)		( 33,953)		( 2,471)		( 5,612)		359		( 48,499)					
104年12月31日餘額	\$	<u>996,392</u>	\$	<u>5,595</u>	\$	<u>1,053,033</u>	\$	<u>2,223,982</u>	\$	<u>207,314</u>	\$	<u>590,950</u>	\$	<u>91,777</u>	\$	<u>5,169,043</u>					
<u>累</u> <u>計</u> <u>折</u> <u>舊</u> <u>及</u> <u>減</u> <u>損</u>																					
104年1月1日餘額	\$	-	\$	4,302	\$	543,136	\$	1,468,201	\$	145,718	\$	455,151	\$	-	\$	2,616,508					
折舊費用		-		379		33,639		120,724		17,620		35,932		-		208,294					
處 分		-		-		( 1,604)		( 61,462)		( 23,297)		( 9,244)		-		( 95,607)					
重 分 類		-		429		841		5,094		-		( 6,287)		-		77					
淨兌換差額		-		10		( 2,550)		( 24,463)		( 1,962)		( 3,944)		-		( 32,909)					
104年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>5,120</u>	\$	<u>574,255</u>	\$	<u>1,525,663</u>	\$	<u>142,547</u>	\$	<u>472,607</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>2,720,192</u>					
104年12月31日淨額	\$	<u>996,392</u>	\$	<u>475</u>	\$	<u>478,778</u>	\$	<u>698,319</u>	\$	<u>64,767</u>	\$	<u>118,343</u>	\$	<u>91,777</u>	\$	<u>2,448,851</u>					
<u>成</u> <u>本</u>																					
105年1月1日餘額	\$	996,392	\$	5,595	\$	1,053,033	\$	2,223,982	\$	207,314	\$	590,950	\$	91,777	\$	5,169,043					
增 添		2,218		-		22,929		87,842		20,808		44,033		233,769		411,599					
處 分		-		-		( 3,182)		( 67,958)		( 14,539)		( 21,804)		-		( 107,483)					
重 分 類		( 2,854)		-		2,097		30,396		2,462		61,879		( 6,112)		87,868					
淨兌換差額		122		70		( 21,927)		( 43,143)		( 1,531)		( 6,618)		( 1,547)		( 74,574)					
105年12月31日餘額	\$	<u>995,878</u>	\$	<u>5,665</u>	\$	<u>1,052,950</u>	\$	<u>2,231,119</u>	\$	<u>214,514</u>	\$	<u>668,440</u>	\$	<u>317,887</u>	\$	<u>5,486,453</u>					
<u>累</u> <u>計</u> <u>折</u> <u>舊</u> <u>及</u> <u>減</u> <u>損</u>																					
105年1月1日餘額	\$	-	\$	5,120	\$	574,255	\$	1,525,663	\$	142,547	\$	472,607	\$	-	\$	2,720,192					
折舊費用		-		475		34,620		128,209		18,273		46,360		-		227,937					
處 分		-		-		( 2,135)		( 51,782)		( 13,632)		( 20,787)		-		( 88,336)					
重 分 類		-		-		( 1,143)		( 11,769)		( 281)		24,606		-		11,413					
淨兌換差額		-		70		( 11,500)		( 28,898)		( 858)		( 5,442)		-		( 46,628)					
105年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>5,665</u>	\$	<u>594,097</u>	\$	<u>1,561,423</u>	\$	<u>146,049</u>	\$	<u>517,344</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>2,824,578</u>					
105年12月31日淨額	\$	<u>995,878</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>458,853</u>	\$	<u>669,696</u>	\$	<u>68,465</u>	\$	<u>151,096</u>	\$	<u>317,887</u>	\$	<u>2,661,875</u>					

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	3 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 25 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三一。

### 十四、商 譽

	105年度	104年度
年初餘額	\$ 90,927	\$ 102,299
本年度取得 (附註二六)	-	803
本年度處分	-	( 5,252)
淨兌換差額	( 1,636)	( 6,923)
年底餘額	\$ 89,291	\$ 90,927

合併公司於各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 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日並未認列任何商譽之減損損失。

#### 十五、其他無形資產

	商 標 權	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>成 本</u>				
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,141	\$ 7,939	\$ 184,040	\$ 194,120
單獨取得	352	222	15	589
處 分	( 2,448)	-	( 95,234)	( 97,682)
重 分 類	-	( 2,540)	4,449	1,909
淨兌換差額	( 45)	( 57)	( 6,848)	( 6,950)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,564</u>	<u>\$ 86,422</u>	<u>\$ 91,986</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 425	\$ 2,866	\$ 127,248	\$ 130,539
攤銷費用	-	1,249	6,126	7,375
處 分	( 416)	-	( 95,234)	( 95,650)
重 分 類	-	240	921	1,161
淨兌換差額	( 9)	( 48)	( 1,253)	( 1,310)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,307</u>	<u>\$ 37,808</u>	<u>\$ 42,115</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,257</u>	<u>\$ 48,614</u>	<u>\$ 49,871</u>
<u>成 本</u>				
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 5,564	\$ 86,422	\$ 91,986
單獨取得	-	15,157	386	15,543
處 分	-	( 1,479)	-	( 1,479)
重 分 類	-	14,235	( 20,270)	( 6,035)
淨兌換差額	-	( 536)	( 337)	( 873)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,941</u>	<u>\$ 66,201</u>	<u>\$ 99,142</u>

(接次頁)

(承前頁)

	商	標	權	電	腦	軟	體	其	他	合	計
<u>累計攤銷及減損</u>											
105年1月1日餘額	\$	-	\$	4,307	\$	37,808	\$	42,115			
攤銷費用		-		2,272		7,312		9,584			
處分		-	(	1,426)		-	(	1,426)			
認列減損損失		-		-		4,097		4,097			
重分類		-		12,494	(	22,193)	(	9,699)			
淨兌換差額		-	(	458)	(	537)	(	995)			
105年12月31日餘額	\$	-	\$	17,189	\$	26,487	\$	43,676			
105年12月31日淨額	\$	-	\$	15,752	\$	39,714	\$	55,466			

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3至10年
其他	2至10年

#### 十六、預付租賃款

	105年12月31日	104年12月31日
流動	\$ 2,280	\$ -
非流動	419,008	334,937
	<u>\$ 421,288</u>	<u>\$ 334,937</u>

截至105年及104年12月31日止，預付租賃款係位於下列地區：

	105年12月31日	104年12月31日
越南	\$ 292,726	\$ 221,988
中國大陸	121,305	108,455
馬來西亞	4,679	4,494
印尼	2,578	-
	<u>\$ 421,288</u>	<u>\$ 334,937</u>

上述土地使用權設定使用期限30年至60年，其期限將於民國155年前陸續到期。

十七、其他資產

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流動</u>		
進項稅額	\$ 155,273	\$ 96,114
預付貨款	140,752	59,369
留抵稅額	26,035	28,854
預付費用	21,039	41,288
用品盤存	3,517	9,732
存出保證金	3,220	3,986
其他	3,888	12,605
	<u>\$ 353,724</u>	<u>\$ 251,948</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 205,880	\$ 117,282
存出保證金	40,036	41,075
其他	23,837	31,261
	<u>\$ 269,753</u>	<u>\$ 189,618</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	105年12月31日	104年12月31日
銀行擔保借款	\$ 60,000	\$ 60,000
銀行信用借款	1,556,393	1,086,249
信用狀借款	85,103	102,831
	<u>\$ 1,701,496</u>	<u>\$ 1,249,080</u>

短期借款之年利率如下：

	105年12月31日	104年12月31日
銀行擔保借款	1.52%	1.73%
銀行信用借款	1.05%~5.07%	1.04%~5.10%
信用狀借款	1.40%~6.52%	1.11%~6.84%

(二) 應付短期票券

105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
<u>應付商業本票</u>					
國際票券	\$ 60,000	\$ 13	\$ 59,987	1.138	無
中華票券	40,000	11	39,989	1.140	無
大中票券	50,000	90	49,910	1.150	無
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 149,886</u>		

104 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
<u>應付商業本票</u>					
國際票券	\$ 60,000	\$ 28	\$ 59,972	0.900	無
中華票券	40,000	23	39,977	0.630	無
大中票券	50,000	95	49,905	0.972	無
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 146</u>	<u>\$ 149,854</u>		

(三) 長期借款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<u>無擔保借款</u>		
日商瑞穗實業銀行	\$ 500,000	\$ 287,000
台北富邦銀行	-	270,000
王道商業銀行	150,000	150,000
元大商業銀行	140,000	140,000
台北富邦銀行	112,875	65,550
中國信託商業銀行	120,000	50,000
玉山商業銀行	130,000	-
	<u>\$ 1,152,875</u>	<u>\$ 962,550</u>

1. 合併公司於 104 年 12 月與日商瑞穗實業銀行簽訂 2 年期借款合同，授信額度 500,000 千元，於 105 年 12 月向銀行申請展期 1 年至 107 年 12 月，額度內循環動用，到期一次還本。年利率 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 1.15% 及 1.25%。
2. 合併公司於 104 年 12 月向台北富邦銀行申貸 2 年期信用借款 270,000 千元，到期一次還本，業已於 105 年 11 月提前償還。年利率 104 年 12 月 31 日為 1.23%。
3. 合併公司於 102 年 3 月與王道商業銀行簽訂 4 年期借款合同，授信額度 150,000 千元，於 105 年 6 月向銀行申請展期 2 年至 108 年 6 月，額度內循環動用，到期一次還本。年利率 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 1.221% 及 1.36% ~ 1.75%。
4. 合併公司於 104 年 6 月與元大商業銀行簽訂 3 年期借款合同，授信額度 300,000 千元，額度內循環動用，到期一次還本。年利率 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 1.23% 及

1.32%。

5. 合併公司於 104 年 12 月與台北富邦銀行簽訂 2 年期借款合同，授信額度美金 10,000 千元，於 105 年 11 月向銀行申請展期 2 年至 107 年 12 月，額度內循環動用，到期一次還本。年利率 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 2.13% 及 1.20%。
6. 合併公司於 104 年 2 月與中國信託商業銀行簽訂 2 年期借款合同，授信額度 160,000 千元，105 年 9 月向銀行申請展期至 107 年 9 月，額度內循環動用，到期一次還本。年利率 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 1.24% 及 1.59%。
7. 合併公司於民國 105 年 4 月與玉山商業銀行簽訂 2 年期借款合同，授信額度 150,000 千元，額度內循環動用，到期一次還本。年利率 105 年 12 月 31 日為 1.15%。

#### 十九、應付票據及應付帳款

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ 47,240	\$ 301,875
非因營業而發生	<u>32,006</u>	<u>26,229</u>
	<u>\$ 79,246</u>	<u>\$ 328,104</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 1,648,839</u>	<u>\$ 1,258,541</u>

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。

#### 二十、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 6%~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畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，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：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 519,478	\$ 544,784
計畫資產公允價值	( 284,241 )	( 55,880 )
淨確定福利負債	<u>\$ 235,237</u>	<u>\$ 488,904</u>

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
104 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 539,631</u>	<u>( \$ 67,683 )</u>	<u>\$ 471,948</u>
服務成本			
當期服務成本	9,059	-	9,059
前期服務成本及清償利益	( 3,859 )	-	( 3,859 )
利息費用 (收入)	<u>9,277</u>	<u>( 1,144 )</u>	<u>8,133</u>
認列於損益	<u>14,477</u>	<u>( 1,144 )</u>	<u>13,333</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	( 618 )	( 618 )
精算損失—人口統計假設變動	297	-	297

(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	\$ 26,147	\$ -	\$ 26,147
精算利益－經驗調整	( 5,032)	-	( 5,032)
認列於其他綜合損益	<u>21,412</u>	( 618)	<u>20,794</u>
雇主提撥	-	( 17,171)	( 17,171)
福利支付	( 30,736)	<u>30,736</u>	-
104年12月31日餘額	<u>544,784</u>	( 55,880)	<u>488,904</u>
服務成本			
當期服務成本	23,090	-	23,090
前期服務成本及清償利益	( 1,452)	-	( 1,452)
利息費用(收入)	<u>8,332</u>	( 669)	<u>7,663</u>
認列於損益	<u>29,970</u>	( 669)	<u>29,301</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	( 476)	( 476)
精算損失－人口統計假設變動	553	-	553
精算損失－財務假設變動	572	-	572
精算利益－經驗調整	( 29,797)	-	( 29,797)
精算損失－其他	<u>415</u>	-	<u>415</u>
認列於其他綜合損益	( 28,257)	( 476)	( 28,733)
雇主提撥	-	( 240,472)	( 240,472)
福利支付	( 26,952)	<u>13,256</u>	( 13,696)
淨兌換差額	( 67)	-	( 67)
105年12月31日餘額	<u>\$ 519,478</u>	( \$ 284,241)	<u>\$ 235,237</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	105年度	104年度
營業成本	\$ 13,128	\$ 7,909
推銷費用	6,158	1,468
管理費用	8,293	2,370
研發費用	<u>1,722</u>	<u>1,586</u>
	<u>\$ 29,301</u>	<u>\$ 13,333</u>

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：

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
折現率	1.25%~8%	1.25%~1.875%
薪資預期增加率	2.00%~10%	2.00%~2.50%

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：

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>12,707</u> )	(\$ <u>13,469</u> )
減少 0.25%	\$ <u>13,235</u>	\$ <u>13,983</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ <u>13,008</u>	\$ <u>13,771</u>
減少 0.25%	(\$ <u>12,567</u> )	(\$ <u>13,250</u> )

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。

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 29,958</u>	<u>\$ 240,472</u>
確定福利義務平均到期期間	9 年~16.39 年	10 年~17.58 年

## 二一、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
額定股數 (千股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>103,491</u>	<u>92,849</u>
已發行股本	<u>\$ 1,034,909</u>	<u>\$ 928,485</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。

本公司分別於 105 年 6 月 27 日及 104 年 6 月 23 日經股東會決議以資本公積轉增資發行普通股 46,424 千元及 44,213 千元，每股面額 10 元，計 4,642 千股及 4,421 千股。此項增資案以 105 年 8 月 29 日及 104 年 8 月 29 日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

### (二) 資本公積

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 777,699	\$ 420,263
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>		
認列對子公司所有權權益變動數	<u>1,278</u>	<u>1,278</u>
	<u>\$ 778,977</u>	<u>\$ 421,541</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用

以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

2. 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

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 27 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(五)員工福利費用。

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。

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 105 年 6 月 27 日及 104 年 6 月 23 日股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$ 103,205	\$ 67,609		
特別盈餘公積	-	313,321		
現金股利	371,394	221,068	\$ 4.0	\$ 2.5

另本公司股東常會於 105 年 6 月 27 日及 104 年 6 月 23 日分別決議以資本公積 46,424 千元及 44,213 千元轉增資。

本公司 106 年 4 月 5 日董事會擬議 105 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	\$ 132,522	
現金股利	532,455	\$ 5
	<u>\$ 664,977</u>	

另本公司董事會於 106 年 4 月 5 日擬議以資本公積 21,298 千元轉增資。

有關 105 年度之盈餘分配案尚待 106 年 5 月 16 日召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

合併公司於首次採用 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，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

#### (五) 其他權益項目

##### 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105 年度	104 年度
年初餘額	\$ 162,667	\$ 133,785
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	( 168,967 )	28,882
相關所得稅	1,071	-
年底餘額	<u>( \$ 5,229 )</u>	<u>\$ 162,667</u>

(六) 非控制權益

	105 年度	104 年度
年初餘額	\$ 259,943	\$ 224,472
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	65,844	57,905
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	7,566	( 18,229 )
確定福利計畫再衡量數	( 249 )	1,045
確定福利計畫再衡量數相關所得稅	53	( 178 )
取得子公司部分股權	11,390	-
子公司發放股利	( 4,189 )	-
子公司清算退還股款	( 2,101 )	-
其他	( 1,038 )	( 5,072 )
年底餘額	<u>\$ 337,219</u>	<u>\$ 259,943</u>

二二、本年度淨利

(一) 其他收入

	105 年度	104 年度
股利收入	\$ 46,656	\$ 65,460
利息收入	19,360	12,973
租金收入	1,297	1,618
	<u>\$ 67,313</u>	<u>\$ 80,051</u>

(二) 其他利益及損失

	105 年度	104 年度
淨外幣兌換損失	(\$ 21,005)	(\$ 167,777)
其他無形資產減損損失	( 4,097 )	-
處分投資利益	351	-
其他	( 14,641 )	15,351
	<u>(\$ 39,392)</u>	<u>(\$ 152,426)</u>

(三) 利息費用

	105 年度	104 年度
銀行借款利息	<u>\$ 44,304</u>	<u>\$ 41,452</u>

(四) 折舊及攤銷

	105 年度	104 年度
不動產、廠房及設備	\$ 227,937	\$ 208,294
無形資產及預付租賃款	18,947	19,458
	<u>\$ 246,884</u>	<u>\$ 227,752</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 175,946	\$ 164,833
營業費用	51,991	43,461
	<u>\$ 227,937</u>	<u>\$ 208,294</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,508	\$ 5,191
營業費用	16,439	14,267
	<u>\$ 18,947</u>	<u>\$ 19,458</u>

(五) 員工福利費用

	105 年度	104 年度
短期員工福利		
薪資	\$ 1,682,758	\$ 1,594,618
勞健保	87,779	116,698
其他	96,446	60,910
	<u>1,886,983</u>	<u>1,772,226</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	69,063	47,584
確定福利計畫 (附註二十)	29,301	13,333
	<u>98,364</u>	<u>60,917</u>
	<u>\$ 1,965,347</u>	<u>\$ 1,833,143</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 664,101	\$ 622,916
營業費用	1,301,246	1,210,227
	<u>\$ 1,965,347</u>	<u>\$ 1,833,143</u>

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

依104年5月修正後公司法及105年6月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監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。105及104年度員工酬勞及董監事酬勞分別於106年4月5日及105年5月18日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
員工酬勞	3.5%	3.14%
董監事酬勞	1.5%	2%

金 額

	<u>105 年度</u>		<u>104 年度</u>	
	<u>現</u>	<u>金</u>	<u>現</u>	<u>金</u>
員工酬勞	\$	58,702	\$	41,445
董監事酬勞		25,158		26,417

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。

104年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與104年度合併財務報告之認列金額並無差異。

2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

本公司於104年6月23日舉行股東常會決議通過103年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	<u>103 年度</u>			
	<u>現</u>	<u>金</u>	<u>紅</u>	<u>利</u>
員工紅利	\$	28,625	\$	-
董監事酬勞		18,254		-

104年6月23日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與103年度合併財務報告認列金額並無差異。

(六) 外幣兌換損益

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 143,195	\$ 90,423
外幣兌換損失總額	( 164,200 )	( 258,200 )
淨 損 失	( \$ 21,005 )	( \$ 167,777 )

## 二三、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	105 年度	104 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 365,365	\$ 300,832
未分配盈餘加徵	56,383	42,863
以前年度之調整	( 6,865 )	14,204
	414,883	357,899
遞延所得稅		
本年度產生者	76,412	99,139
	<u>\$ 491,295</u>	<u>\$ 457,038</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	105 年度	104 年度
稅前淨利	<u>\$ 1,882,358</u>	<u>\$ 1,546,987</u>
稅前淨利按法定稅率計		
算之所得稅費用	\$ 524,194	\$ 446,780
未認列之暫時性差異	( 47,778 )	( 21,764 )
永久性差異	( 22,161 )	( 40,033 )
股利匯出扣繳所得稅	19,555	13,308
未分配盈餘加徵	56,383	42,863
以前年度之調整	( 6,865 )	14,204
租稅減免	( 32,033 )	-
其他	-	1,680
	<u>\$ 491,295</u>	<u>\$ 457,038</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；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 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，是以 105 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) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105 年度	104 年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
國外營運機構換算	\$ 1,071	\$ -
確定福利計畫再衡		
量數	( 4,851 )	3,140
	<u>( \$ 3,780 )</u>	<u>\$ 3,140</u>

## (三) 本期所得稅資產與負債

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 14,233</u>	<u>\$ 6,437</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 164,637</u>	<u>\$ 179,559</u>

## (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：

105 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	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					
確定福利退休計畫	\$ 83,250	( \$ 36,852 )	( \$ 4,851 )	( \$ 27 )	\$ 41,520
國外營運機構兌換差額	-	-	1,071	-	1,071
其他	45,397	45,273	-	( 965 )	89,705
	<u>\$ 128,647</u>	<u>\$ 8,421</u>	<u>( \$ 3,780 )</u>	<u>( \$ 992 )</u>	<u>\$ 132,296</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
國外投資利益	\$ 443,966	\$ 96,278	\$ -	( \$ 14 )	\$ 540,230
土地增值稅準備	235,087	-	-	-	235,087
其他	13,844	( 11,445 )	-	188	2,587
	<u>\$ 692,897</u>	<u>\$ 84,833</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 174</u>	<u>\$ 777,904</u>

104 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	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					
確定福利退休計畫	\$ 78,760	\$ 424	\$ 3,140	\$ 926	\$ 83,250
其他	45,013	4,527	-	( 4,143 )	45,397
	<u>\$ 123,773</u>	<u>\$ 4,951</u>	<u>\$ 3,140</u>	<u>( \$ 3,217 )</u>	<u>\$ 128,647</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
國外投資利益	\$ 338,586	\$ 98,571	\$ -	\$ 6,809	\$ 443,966
土地增值稅準備	235,087	-	-	-	235,087
其他	15,926	5,519	-	( 7,601 )	13,844
	<u>\$ 589,599</u>	<u>\$ 104,090</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 792 )</u>	<u>\$ 692,897</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
未分配盈餘		
86年度以前	\$ 275,515	\$ 275,515
87年度以後	<u>3,627,388</u>	<u>2,752,690</u>
	<u>\$ 3,902,903</u>	<u>\$ 3,028,205</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額		
額	<u>\$ 424,277</u>	<u>\$ 350,504</u>

105 及 104 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 14.85% (預計) 及 16.98%。

(六) 所得稅核定情形

本公司及子公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 104 年度。

二四、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

	105年度	104年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 1,325,219</u>	<u>\$ 1,032,044</u>

股    數

單位：千股

	105年度	104年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	97,524	97,491
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>1,234</u>	<u>959</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>98,758</u>	<u>98,450</u>

計算每股盈餘時，105 年度資本公積轉增資之影響業已追溯調整，104 年度基本及稀釋每股盈餘分別由 11.12 元及 11.00 元減少為 10.59 元及 10.48 元。

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

## 二五、股份基礎給付協議

本公司於 105 年 11 月給與員工認股權 6 千單位，每一單位可認購普通股 1 千股，給與對象為本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間至 105 年 12 月 31 日止，憑證持有人於取得認股權憑證日起，可行使被給與之百分之百認股權。認股權發行後，本公司遇有發放現金股利，依相關法令等幅降低認股價格，但調整後認股價格不得低於普通股股票面額。

員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	單 位 ( 千 )	加 權 平 均 執行價格 ( 元 )
年初流通在外	-	\$ -
本年度給與	6,000	70
本年度執行	( <u>6,000</u> )	70
年底流通在外	<u>-</u>	

本公司於 105 年 11 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>105 年 11 月</u>
給與日股價	77.15 元
執行價格	70 元
預期波動率	21.8%
存續期間	0.09 年
股利率	0%
無風險利率	0.41%

因本公司未於公開市場掛牌交易，是以給與日股價係參考與本公司類似之上市櫃公司，依本益比及股價淨值比作為乘數，並考慮規模溢酬調整和流動性折價因素推算而得。預期波動率則係參考與本公司類似之上市櫃公司過去 1 年歷史股票價格波動計算之。

105 年度認列之酬勞成本為 43,860 千元。

## 二六、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
RLA Holdings Pty Ltd.	投資控股	104年1月1日	100	<u>\$ 274,474</u>

合併公司於 104 年度收購 RLA Holdings Pty Ltd. 及其子公司 100% 股份，係為達成合併公司業務拓展效果。

### (二) 收購日取得之資產及承擔之負債

資 產		
流動資產		
現金及約當現 金		\$ 35,645
應收帳款及其 他應收款		244,460
存 貨		204,958
其他流動資產		8,011
非流動資產		
不動產、廠房 及設備		75,876
負 債		
流動負債		
應付帳款及其 他應付款		( 283,985 )
其他流動負債		( 41,668 )
		<u>\$ 243,297</u>

### (三) 因收購產生之商譽

移轉對價	\$ 274,474
減：所取得可辨認淨資 產之公允價值	( 243,297 )
減：客戶關係	( 30,334 )
淨兌換差額	( 40 )
因收購產生之商譽	<u>\$ 803</u>

合併公司收購上述公司產生之商譽為 803 千元。

(四) 取得子公司之淨現金流出

	RLA Holdings Pty Ltd.
現金支付之對價	\$ 274,474
減：取得之現金及約當 現金餘額	( 35,645 )
	<u>\$ 238,829</u>

二七、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：

	105年12月31日	104年12月31日
不超過1年	\$ 66,274	\$ 39,173
1至5年	128,013	140,977
5年以上	<u>495,810</u>	<u>532,239</u>
	<u>\$ 690,097</u>	<u>\$ 712,389</u>

二八、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。

二九、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，如現金及約當現金、其他金融資產、應收款項（含關係人）、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付款項、其他應付款、長期借款及存入保證金等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

105年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內未上市(櫃)公司 股票	\$ -	\$ -	\$ 163,580	\$ 163,580

104年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內未上市(櫃)公司股票	\$ _____	\$ _____	\$164,685	\$164,685

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

<u>備 供 出 售 金 融 資 產</u>	105 年度	104 年度
年初餘額	\$ 164,685	\$ 165,632
減 資	( 1,105 )	( 947 )
年底餘額	\$ 163,580	\$ 164,685

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市(櫃)權益投資係參考被投資公司最近期淨值估算。

(三) 金融工具之種類

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
備供出售金融資產	\$ 163,580	\$ 164,685
放款及應收款(註 1)	7,676,248	6,214,313
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註 2)	5,504,940	4,626,091

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、應付款項、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括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（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進行複核，財務部門於執行財務計劃時，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），參閱附註三三。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金、港幣、澳幣及越盾匯率波動之影響。

下表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		
		105 年度	104 年度	
損	益	\$ 2,294	\$ 5,579	A
		港 幣 之 影 響		
		105 年度	104 年度	
損	益	\$ 1,025	\$ 1,564	B
		澳 幣 之 影 響		
		105 年度	104 年度	
損	益	\$ 1,386	\$ -	C
		越 盾 之 影 響		
		105 年度	104 年度	
損	益	\$ 3,555	\$ -	D

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港幣計價之現金及約當現金、應收及應付款項。

C. 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澳幣計價之現金及約當現金與應收款項。

D. 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

合併公司內之個體同時以浮動及固定利率借入資金，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：

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 299,603	\$ 74,097
金融負債	149,886	149,854
具現金流量利率風險		
金融資產	3,893,399	2,596,510
金融負債	2,854,371	2,211,630

### 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 105 及 104 年度之稅前淨利將分別增加／減少 28,544 千元及 22,112 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。截至資產負債表日止，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：

	105年12月31日		104年12月31日	
	金額	%	金額	%
甲公司	\$ 367,172	13	\$ 365,999	12

### 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同條款之遵循。

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。

#### 105年12月31日

	<u>1年以內</u>	<u>1年至2年</u>	<u>2年至5年</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
無付息負債	\$ 2,500,683	\$ 2,378	\$ -	\$ -
固定利率工具	150,000	-	-	-
浮動利率工具	<u>1,718,613</u>	<u>1,019,163</u>	<u>156,410</u>	-
	<u>\$ 4,369,296</u>	<u>\$ 1,021,541</u>	<u>\$ 156,410</u>	<u>\$ -</u>

104 年 12 月 31 日

	1 年以內	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債				
無付息負債	\$ 2,264,607	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	150,000	-	-	-
浮動利率工具	<u>1,336,860</u>	<u>765,869</u>	<u>140,805</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,751,467</u>	<u>\$ 765,869</u>	<u>\$ 140,805</u>	<u>\$ -</u>

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

	105 年 12 月 31 日	104 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	\$ 3,131,513	\$ 2,301,630
未動用金額	<u>2,118,077</u>	<u>3,979,484</u>
	<u>\$ 5,249,590</u>	<u>\$ 6,281,114</u>
有擔保銀行借款額 度		
已動用金額	\$ 60,000	\$ 60,000
未動用金額	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>
	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

三十、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) 營業收入

關 係 人 類 別	105 年度	104 年度
具重大影響之投資者及其子公司	\$ 1,509,836	\$ 1,526,363
關聯企業	54,247	18,873
其他關係人	<u>72,253</u>	<u>48,982</u>
	<u>\$ 1,636,336</u>	<u>\$ 1,594,218</u>

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 20 天至 125 天，與非關係人無重大差異。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	105年度	104年度
關聯企業	<u>\$ 6,522</u>	<u>\$ 6,364</u>

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。

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應收帳款	具重大影響之投資者及其子公司	\$ 367,172	\$ 365,999
應收帳款	關聯企業	18,284	1,863
應收帳款	其他關係人	<u>36,370</u>	<u>17,379</u>
		<u>\$ 421,826</u>	<u>\$ 385,241</u>
其他應收款	具重大影響之投資者及其子公司	\$ 158	\$ -
其他應收款	關聯企業	-	161
其他應收款	其他關係人	<u>26</u>	<u>30</u>
		<u>\$ 184</u>	<u>\$ 191</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應付票據	關聯企業	<u>\$ 45</u>	<u>\$ -</u>
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 4,947</u>	<u>\$ 33</u>
其他應付款	具重大影響之投資者及其子公司	\$ 40,659	\$ -
其他應付款	關聯企業	<u>28</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 40,687</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 主要管理階層薪酬

	105 年度	104 年度
短期員工福利	\$ 63,322	\$ 67,703
退職後福利	828	847
股份基礎給付	11,272	-
	<u>\$ 75,422</u>	<u>\$ 68,550</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係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。

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供為長短期融資借款額度之擔保品：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 133,294	\$ 115,155
定期存款	5,528	-
銀行活期存款	733	-
	<u>\$ 139,555</u>	<u>\$ 115,155</u>

三二、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 105 年及 104 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 95,964 千元及 64,516 千元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 181,049</u>	<u>\$ 96,610</u>

(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。

惟合桂化學公司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民國 80 餘年至 90 餘年，扣除折舊後之實際未折減金額應不逾 5,000 千元。該民事訴訟於 105 年 4 月經台灣高等法院判決機器設備非屬子公司南寶化學公司所有，惟子公司南寶化學公司已向最高法院提起上訴，截至 106 年 4 月 5 日止，尚在最高法院審理中。

### 三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債如下：

105 年 12 月 31 日

金 融 資 產 外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目			
美 金	\$	27,830	32.25 \$ 897,530
			(美金：新台幣)
美 金		3,736	6.945 119,798
			(美金：人民幣)
美 金		3,763	13,436 122,872
			(美金：印尼盾)
港 幣		24,783	0.1282 102,465
			(港幣：美金)
澳 幣		5,949	0.7223 138,588
			(澳幣：美金)
越 盾		332,166,877	0.000044 469,643
			(越盾：美金)

(接次頁)

(承前頁)

金 融 資 產 外	幣 匯	率	帳 面 金 額		
<u>非貨幣性項目</u>					
採權益法之關聯企業					
美 金	\$	3,739	32.25	\$	120,592
			(美金：新台幣)		
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		5,446	32.2721		175,751
			(美金：新台幣)		
美 金		10,833	6.9567		347,946
			(美金：人民幣)		
美 金		5,374	1.4465		173,257
			(美金：新幣)		
美 金		4,296	13,436		140,258
			(美金：印尼盾)		
美 金		2,282	35.6354		73,608
			(美金：泰銖)		
越 盾		80,468,493	0.000044		114,121
			(越盾：美金)		

104 年 12 月 31 日

金 融 資 產 外	幣 匯	率	帳 面 金 額		
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	19,422	32.775	\$	636,556
			(美金：新台幣)		
美 金		4,432	6.5946		145,259
			(美金：人民幣)		
港 幣		44,087	0.1283		185,386
			(港幣：美金)		
<u>非貨幣性項目</u>					
採權益法之關聯企業					
美 金		2,981	32.775		97,710
			(美金：新台幣)		
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		5,542	32.775		181,639
			(美金：新台幣)		
美 金		1,291	6.5946		42,313
			(美金：人民幣)		
港 幣		6,893	0.1283		28,985
			(港幣：美金)		

合併公司主要承擔美元、新幣及澳幣等之外幣匯率風險。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	105 年度		104 年度	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益
美 元	32.263 (美元：新台幣)	(\$ 9,387)	31.968 (美元：新台幣)	(\$ 136,040)
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	( 11,998)	1 (新台幣：新台幣)	18,702
人 民 幣	4.849 (人民幣：新台幣)	( 8,931)	5.003 (人民幣：新台幣)	( 20,200)
新 幣	23.37 (新幣：新台幣)	( 8,834)	23.00 (新幣：新台幣)	( 15,389)
澳 幣	24.00 (澳幣：新台幣)	( 840)	23.55 (澳幣：新台幣)	( 8,678)
印 尼 盾	0.00244 (印尼盾：新台幣)	12,933	0.00204 (印尼盾：新台幣)	2,195
其 他		<u>6,052</u>		<u>( 8,367)</u>
		<u>(\$ 21,005)</u>		<u>(\$ 167,777)</u>

#### 三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(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。(附表四)
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。(無)
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。



### (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	
	105 年度	104 年度
亞洲	\$ 10,060,514	\$ 9,924,698
台灣	2,326,055	2,506,395
大洋洲	1,732,567	1,667,389
美洲	117,421	166,788
非洲	134,554	129,953
歐洲	102,674	26,612
	<u>\$ 14,473,785</u>	<u>\$ 14,421,835</u>

	非流動資產	
	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
台灣	\$ 2,203,601	\$ 2,086,088
中國	711,937	592,298
東南亞	773,355	574,949
澳洲	192,982	206,946
	<u>\$ 3,881,875</u>	<u>\$ 3,460,281</u>

非流動資產不包括分類為備供出售金融資產、遞延所得稅資產及其他金融資產－非流動。

### (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	105 年度	104 年度
甲公司	<u>\$ 1,509,836</u>	<u>\$ 1,526,363</u>

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 105 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	利率區間(%)	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保名稱	品對個別對象價值	資金貸與限額	資金貸與總限額
1	南寶樹脂化學工廠公司	源富生物科技	其他應收款-關係人	是	\$ 10,000	\$ 5,150	\$ 5,150	2.00	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,358,579	\$ 2,717,159
		Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	其他應收款-關係人	是	91,322	-	-	3.00	2	-	營業週轉	-	-	-	1,358,579	2,717,159
2	台灣艾富克公司	IILS Holding Pte. Ltd.	其他應收款-關係人	是	183,884	-	-	2.00~3.50	2	-	營業週轉	-	-	-	20,142	40,284
3	IILS Holding Pte. Ltd.	IILS-Rich (S) Pte. Ltd.	其他應收款-關係人	是	2,779	2,006	2,006	2.00	2	-	營業週轉	-	-	-	3,525	7,050
		IILS-SB Sdn Bhd	其他應收款-關係人	是	9,617	8,286	8,286	3.00~3.50	2	-	營業週轉	-	-	-	3,525	7,050
4	Wealth Castle Development Ltd.	PT. IILS Indonesia	其他應收款-關係人	是	6,391	-	-	2.50	2	-	營業週轉	-	-	-	17,624	17,624
		Nan Pao Group Holdings Ltd.	其他應收款-關係人	是	18,398	-	-	2.50	2	-	營業週轉	-	-	-	258,572	258,572
5	Thai Nan Pao Investments Ltd.	Thai Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	其他應收款-關係人	是	60,712	58,534	58,534	7.00	2	-	營業週轉	-	-	-	55,927	55,927
6	Nan Pao Group Holdings Ltd.	Treasure Wealth (HK) Ltd.	其他應收款-關係人	是	43	-	-	2.00	2	-	營業週轉	-	-	-	3,485,204	3,485,204
		Greatwill Materials (HK) Ltd.	其他應收款-關係人	是	12,042	11,610	11,610	3.00	2	-	營業週轉	-	-	-	697,041	1,394,082
		IILS Holdings Pte. Ltd.	其他應收款-關係人	是	34,119	-	-	2.50~3.50	2	-	營業週轉	-	-	-	3,485,204	3,485,204
		NP Australia Pty Ltd.	其他應收款-關係人	是	118,085	103,929	103,929	2.50~5.00	2	-	營業週轉	-	-	-	3,485,204	3,485,204
		IILS Australia Pty Ltd.	其他應收款-關係人	是	16,817	-	-	3.00	2	-	營業週轉	-	-	-	3,485,204	3,485,204
		RLA Polymers Pty Ltd.	其他應收款-關係人	是	12,318	-	-	3.50	2	-	營業週轉	-	-	-	3,485,204	3,485,204
		RLA Polymers (M) Sdn Bhd	其他應收款-關係人	是	16,388	-	-	3.50	2	-	營業週轉	-	-	-	3,485,204	3,485,204
		Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	其他應收款-關係人	是	234,150	169,313	169,313	3.00	2	-	營業週轉	-	-	-	3,485,204	3,485,204
7	Greatwill Materials (HK) Ltd.	New Apex Ltd.	其他應收款-關係人	是	19,665	-	-	2.00	2	-	營業週轉	-	-	-	3,485,204	3,485,204
		佛山高盛高新材料有限公司	其他應收款-關係人	是	16,725	16,125	16,125	4.50	2	-	營業週轉	-	-	-	60,915	121,830
8	Profit Land Ltd.	南寶樹脂(佛山)有限公司	其他應收款-關係人	是	183,975	177,375	177,375	6.00	2	-	營業週轉	-	-	-	952,642	952,642
		Nan Pao Group Holdings Ltd.	其他應收款-關係人	是	69,911	-	-	2.50	2	-	營業週轉	-	-	-	952,642	952,642
9	Eastlion Industrial Ltd.	Qang Yi Electronic Factory Company Ltd.	其他應收款-關係人	是	52,440	32,250	32,250	1.00	2	-	營業週轉	-	-	-	129,747	259,493
		IILS Holding Pte. Ltd.	其他應收款-關係人	是	1,338	-	-	3.50	2	-	營業週轉	-	-	-	648,733	648,733
10	IILS Australia Pty Ltd.	Profit Land Ltd.	其他應收款-關係人	是	98,325	-	-	2.00	2	-	營業週轉	-	-	-	648,733	648,733
		RLA Polymers Pty Ltd.	其他應收款-關係人	是	71,610	-	-	6.5	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-
11	NP Australia Pty Ltd.	IILS Australia Pty Ltd.	其他應收款-關係人	是	35,992	-	-	5.00~5.50	2	-	營業週轉	-	-	-	290,851	290,851
		RLA Polymers Pty Ltd.	其他應收款-關係人	是	103,618	103,618	103,618	3.00~5.00	2	-	營業週轉	-	-	-	290,851	290,851
12	RLA Holdings Pty Ltd.	RLA Polymers Pty Ltd.	其他應收款-關係人	是	83,545	-	-	6.00	2	-	營業週轉	-	-	-	210,961	210,961
13	Ongoing Profits Ltd.	Nan Pao Group Holdings Ltd.	其他應收款-關係人	是	341,190	-	-	2.50	2	-	營業週轉	-	-	-	962,761	962,761
14	Rising Sun Associates Ltd.	All Saint Enterprise Ltd.	其他應收款-關係人	是	1,662	-	-	2.50	2	-	營業週轉	-	-	-	960,688	960,688

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公司淨值 20% 為限。

註 3：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企業之淨值。

註 4：依台灣艾富克公司與本公司直接及間接持有表決權股份超過 50% 但未達 100% 之國外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公司淨值 20% 為限。

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 105 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		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)	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
		公司名稱	關係(註 1)										
0	南寶樹脂化學工廠公司	Thai Nan Pao Investments Ltd.	2	\$ 1,358,579	\$ 64,500	\$ 64,500	\$ 64,500	\$ -	0.95	\$ 4,755,028	Y	N	N
		PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	3	1,358,579	54,019	54,019	32,250	-	0.80	4,755,028	Y	N	N
		Nan Pao Group Holdings Ltd.	3	1,358,579	1,354,500	1,354,500	112,875	-	19.94	4,755,028	Y	N	N
		博聚科技公司	3	1,358,579	10,000	10,000	-	-	0.15	4,755,028	Y	N	N
		明寶生物科技	2	1,358,579	10,000	10,000	6,400	-	0.15	4,755,028	Y	N	N
		南寶應用材料公司	2	1,358,579	20,000	20,000	-	-	0.29	4,755,028	Y	N	N
		Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	3	1,358,579	483,750	483,750	195,725	-	7.12	4,755,028	Y	N	N
		台灣艾富克公司	2	1,358,579	50,000	50,000	2,329	-	0.74	4,755,028	Y	N	N
		ITLS Holding Pte. Ltd.	3	1,358,579	80,625	80,625	63,855	-	1.19	4,755,028	Y	N	N
		ITLS-Rich (S) Pte. Ltd.	3	1,358,579	32,250	32,250	11,634	-	0.47	4,755,028	Y	N	N
		ITLS Australia Pty Ltd.	3	1,358,579	34,928	34,928	-	-	0.51	4,755,028	Y	N	N
		ITLS-SB SDN BHD	3	1,358,579	11,288	11,288	1,857	-	0.17	4,755,028	Y	N	N
		RLA Polymers Pty Ltd.	3	1,358,579	280,004	280,004	205,840	-	4.12	4,755,028	Y	N	N
		Nan Pao Resins Chemical Philippines, Inc.	3	1,358,579	16,125	16,125	-	-	0.24	4,755,028	Y	N	N
		Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	2	1,358,579	64,500	64,500	-	-	0.95	4,755,028	Y	N	N
		Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd.	2	1,358,579	48,375	48,375	-	-	0.71	4,755,028	Y	N	N

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 2：本公司對單一企業背書保證金額以本公司期末淨值 20% 為限，背書保證最高限額以本公司期末淨值 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 105 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(註1)	與 有 價 證 券 發行人之關係(註2)	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 ( % )	公 允 價 值	
本 公 司  南寶化學股份有限公司	大連化學工業公司－公開發行公司股票	無	備供出售金融資產－非流動	6,515,606	\$ 158,318	2	\$ 711,843	註 3
	華期創業投資公司－非公開發行公司股票	"	"	157,895	1,579	1	4,070	註 4
	鈞泰化工公司－非公開發行公司股票	無	備供出售金融資產－非流動	653,800	3,683	10	8,634	註 4

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」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。

註 3：係依該被投資公司 105 年 12 月 31 日查核後報表計算之股權淨值。

註 4：係依該被投資公司 105 年 12 月 31 日自結報表計算之股權淨值。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司  
 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  
 民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元  
 (惟外幣為元)

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱(註1)	帳列科目	交易對象	關 係	期		買入(註3)		賣				期	
					股數/單位	金額	股數/單位	金額	股數/單位	售價	帳面成本	處分(損)益	股數/單位	金額
本公司	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	採用權益法 之投資		子公司	-	\$ -	-	\$ 468,810 (註1)	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 468,810
台灣艾富克公司	ITLS Holding Pte. Ltd.	採用權益法 之投資		子公司	7,851,666	( 259,841)	10,047,391	277,465 (註2)	-	-	-	-	17,899,057	17,624

註 1： 包含新增投資 451,270 千元，採用權益法認列之子公司利益 8,126 千元，因匯率變動而調整之國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加 9,414 千元。

註 2： 包含新增投資 290,558 千元，採用權益法認列之子公司損失 27,249 千元，因匯率變動而調整之國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加 14,156 千元。

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 105 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	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）款項之比率（%）		
本公司	Thai Nan Pao Investments Ltd.	子公司	銷貨	(\$ 112,582)	2	月結 90 天	相當	相當	\$ 114,784	10	
	南寶化學公司	子公司	銷貨	( 381,098 )	8	月結 90 天	相當	相當	67,653	6	
	Goldford Investments Ltd.	子公司	銷貨	( 146,708 )	3	月結 90 天	相當	相當	67,111	6	
	Rising Sun Associates Ltd.	子公司	銷貨	( 480,043 )	10	月結 90 天	相當	相當	124,809	11	
	Eastlion Enterprises Ltd.	子公司	銷貨	( 104,323 )	2	月結 90 天	相當	相當	34,211	3	
南寶化學公司	Rising Sun Associates Ltd.	同一最終母公司	銷貨	( 339,782 )	56	月結 90 天	無同類產品銷貨價格可供比較	無第三交易對象可資比較	-	-	
	Eastlion Enterprises Ltd.	同一最終母公司	銷貨	( 149,643 )	24	月結 90 天	無同類產品銷貨價格可供比較	無第三交易對象可資比較	28,285	82	
Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	同一最終母公司	銷貨	( 107,586 )	3	T/T 120 天	依合約約定之條件為之	相當	43,142	4	
	Rising Sun Associates Ltd.	母公司	銷貨	( 1,209,082 )	87	月結 90 天	無同類產品銷貨價格可供比較	無第三交易對象可資比較	280,246	28	
Goldford Investments Ltd.	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	同一最終母公司	銷貨	( 262,634 )	100	月結 90 天	無同類產品銷貨價格可供比較	無第三交易對象可資比較	69,685	100	
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	( 135,520 )	8	月結 30 天	無同類產品銷貨價格可供比較	無第三交易對象可資比較	10,947	3	
Eastlion Enterprises Ltd.	南寶樹脂（東莞）有限公司	子公司	加工費	187,788	100	月結 30 天	無同類產品銷貨價格可供比較	無第三交易對象可資比較	-	-	
Thai Nan Pao Investments Ltd.	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	同一最終母公司	銷貨	( 137,669 )	100	月結 90 天	無同類產品銷貨價格可供比較	無第三交易對象可資比較	127,004	100	
New Apex Ltd.	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	同一最終母公司	銷貨	( 123,802 )	93	月結 60 天	無同類產品銷貨價格可供比較	無第三交易對象可資比較	-	-	
Rising Sun Associates Ltd.	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	子公司	銷貨	( 1,034,705 )	100	月結 90 天	無同類產品銷貨價格可供比較	無第三交易對象可資比較	194,168	100	

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105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	週轉率 %	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
南寶樹脂化學工廠公司	Thai Nan Pao Investments Ltd.	子公司	\$ 114,784	1.06	\$ -	不適用	\$ 114,784	\$ -
	Rising Sun Associates Ltd.	子公司	124,809	4.18	-	不適用	124,809	-
Nan Pao Group Holdings Ltd.	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	同一最終母公司	169,313	- (註)	-	不適用	-	-
	ITLS Holding Pte. Ltd.	同一最終母公司	104,310	- (註)	-	不適用	104,310	-
	NP Australia Pty Ltd.	子公司	103,929	- (註)	-	不適用	-	-
Profit Land Ltd.	南寶樹脂(佛山)有限公司	子公司	177,375	- (註)	-	不適用	-	-
Thai Nan Pao Investments Ltd.	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	同一最終母公司	127,004	2.17	-	不適用	127,004	-
Rising Sun Associates Ltd.	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	子公司	194,168	4.11	-	不適用	170,337	-
Eastlion Industrial Ltd.	Eastlion Enterprises Ltd.	同一母公司	541,297	- (註)	-	不適用	-	-
Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	Rising Sun Associates Ltd.	母公司	280,246	4.47 (註)	-	不適用	275,758	-
NP Australis Pty Ltd.	RLA Polymers Pty Ltd.	子公司	103,596	- (註)	-	不適用	103,596	-

註：係年底其他應收款餘額，不適用週轉率之計算。

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 105 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		期末持有被投資公司		被投資公司		本期認列之		備註
				本期	期末	股數	比率 %	帳面金額	本期 (損) 益	投資 (損) 益	(註 1)	
南寶樹脂化學工廠公司	南寶化學股份有限公司	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	\$ 229,687	\$ 74,346	\$ 74,346		
	南寶應用材料股份有限公司	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	22,138	16,895	11,773		
	南寶電子材料股份有限公司	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	41,345	1,354	1,354		
	台灣艾富克股份有限公司	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	635,000	500,000	18,500,000	100	100,711	( 2,213 )	( 2,213 )		
	王子製藥股份有限公司	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	168,000	168,000	10,500,000	66.66	192,722	9,939	6,619		
	明寶生物科技股份有限公司	台南市西港區南海里南海埔 12 號	保健食品研發及買賣	6,000	6,000	600,000	100	( 4,028 )	( 4,034 )	( 4,034 )		
	源富生物科技股份有限公司	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	6,412,054	57.06	18,938	( 2,421 )	( 1,381 )		
	南寶先進材料股份有限公司	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	2,555	( 994 )	( 696 )		
	新綜工業股份有限公司	臺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	265,890	73,412	22,023		
	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	258,313	28,988	28,988		
	Thai Nan Pao Investments Ltd.	Palm Grove House, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	107,968	107,968	3,282,000	100	26,129	29,632	29,632		
	Nan Pao Resins India Pvt Ltd.	Jl. Pajajaran Raya No.44, Jatiuwung Tangerang 15137, Indonesia	接著劑之買賣	16,499	16,499	3,000,000	100	20,896	2,894	2,894		
	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	451,270	-	-	100	468,810	( 15,932 )	8,126	註 3	
	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	129,390	-	-	100	115,277	211	211		
	Nan Pao Overseas Holdings Ltd.	Palm Grove House, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	1,285,895	1,285,895	41,365,580	100	3,413,733	644,795	662,425		
	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	690,678	133,613	103,075		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	239,947	10,745	5,859		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 Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Island	一般投資業	46,426	46,426	1,560,000	32.18	307,585	481,732	152,789		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	174,343	47,532	23,291		南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股 67.5%
台灣艾富克股份有限公司	ITLS Holding Pte. Ltd.	Blk 1049, Eunos Avenue 6, #01-132, Singapore 409628	一般投資業	475,462	184,904	17,899,057	100	17,624	( 27,249 )			
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	147,060 ( USD 4,560,000 )	147,060 ( USD 4,560,000 )	10,000	100	258,573	27,096			
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	105,742 ( USD 3,278,821 )	105,742 ( USD 3,278,821 )	13,400,000	100	18,352	5,007			
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	1,334,040 ( USD 41,365,580 )	1,334,040 ( USD 41,365,580 )	41,365,580	100	3,485,203	644,794			
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	33,124 ( USD 1,027,092 )	33,124 ( USD 1,027,092 )	3,250,000	100	17,687	1,033			
	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	71,325 ( USD 2,211,620 )	65,036 ( USD 2,016,620 )	2,131,617	100	15,858	( 2,897 )			
	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	75,900 ( USD 2,353,487 )	43,650 ( USD 1,353,487 )	-	100	46,575	( 7,627 )			
	ITLS-Rich (S) Pte. Ltd.	Blk1049,Eunos Avenue 6,#01-132, Singapore 409628	五金及建築材料之買賣	4,458 ( SGD 200,000 )	4,458 ( SGD 200,000 )	200,000	80	5,676	10			
	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	14,656 ( SGD 657,522 )	14,656 ( SGD 657,522 )	1,600,000	80	14,161	( 1,748 )			
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	40,635 ( USD 1,260,000 )	40,635 ( USD 1,260,000 )	7,172	67.68	206,136	73,747			
	Profit Land Ltd.	Equity Trrust Chambers, P.O. Box 3269, Apia, Samoa	一般投資業	60,876 ( USD 1,887,627 )	60,876 ( USD 1,887,627 )	350,000	26.25	250,069	133,613		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	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有 被 投 資 公 司 投 資 ( 損 ) 益		本 期 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益		備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	數 比 率 %	帳 面 金 額	本 期 ( 損 ) 益	( 註 1 )	
	Nan Pao Resins (Holdings) 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	\$ 840,244 (USD 26,054,073)	\$ 840,244 (USD 26,054,073)	10,000	100	1,034,985	62,790	
	Nan Pao Kunshan 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	1,404 (USD 43,525)	20,318 (USD 630,000)	1,800	90	-	( 1,408 )	
	Golden Era Corp. Development Ltd.	Flat/Rm 13 Blk B 10/F Tonic Industrial Centre 19 Lam Hing Street Kln Bay	一般投資業	-	42 (USD 1,287)	-	-	-	-	
	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	LotA4, A5, A10, A11 Daden Industrial Park, Thu Dau Mot City, Binh Duong Province, Vietnam	化學品之生產及買賣	-	135,450 (USD 4,200,000)	-	-	-	( 15,932 )	註 3
	All Saints Enterprises Ltd.	Palm Grove House, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	171,992 (USD 5,333,075)	171,992 (USD 5,333,075)	4,547,451	45.47	200,080	10,745	南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股 100%
	Qang Yi Electronic Factory Company Ltd.	OMC Chambers Wickhams Cay 1 Road Town, Tortola British Virgin Islands	一般投資業	74,031 (USD 2,295,533)	74,031 (USD 2,295,533)	753,528,540	99.87	( 12,949 )	( 5,790 )	
	New Apex Ltd.	Offshore Chamber,s P.O. Box 217, Apia, Samoa	一般投資業	20,963 (USD 650,000)	20,963 (USD 650,000)	1,000,000	100	44,246	11,888	
	Mega Victory Ltd.	Visits Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	一般投資業	76,341 (USD 2,367,154)	76,341 (USD 2,367,154)	2,367,154	100	60,099	19,524	
	ITLS -TWA Australia Pty. Ltd.	Level 4, 147 Collins Street Melbourne Vic 3000	五金及建築材料化學品之生產及買賣	139,710 (AUD 6,000,000)	139,710 (AUD 6,000,000)	6,000,000	100	( 62,135 )	( 2 )	
	NP Australia Pty. Ltd.	Level 4, 147 Collins Street Melbourne Vic 3000	一般投資業	330,981 (AUD 14,214,354)	312,353 (AUD 13,414,354)	14,214,354	100	290,851	95,426	
	Ongoing Profits Ltd.	P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Island	一般投資業	123,737 (USD 3,836,817)	123,737 (USD 3,836,817)	3,287,546	67.82	652,945	481,732	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	142,868 (USD 4,430,000)	142,384 (USD 4,415,000)	4,430	100	121,112	20,500	
	Goldford Investments Ltd.	Creque Buildin, P.O. Box 116, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	18,861 (USD 584,844)	18,861 (USD 584,844)	486,000	100	101,224	21,388	
	Nan Pao Resins Chemical Philippines, Inc.	Road 22 Phase 11, Cogeo Village, Antipolo City, Philippines	接著劑之買賣	6,773 (USD 210,000)	6,773 (USD 210,000)	9,000	100	31,761	11,874	
	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	832 (HKD 200,000)	-	1,000	100	1,199	1,004	
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	258,000 (USD 8,000,000)	258,000 (USD 8,000,000)	10,000	100	861,501	137,403	
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	3 (USD 100)	3 (USD 100)	100	100	225,632	64,498	
	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	648,733	( 47 )	
	Nan Pao Resins Development Ltd.	P.O. Box 71, Craigmuir Chambers, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	96,750 (USD 3,000,000)	96,750 (USD 3,000,000)	3,000	100	105,570	( 1,611 )	
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	322,500 (USD 10,000,000)	322,500 (USD 10,000,000)	10,000	100	435,217	19,122	
Mega Victory Ltd.	博聚科技股份有限公司	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	60,061	20,243	
NP Australia Pty Ltd.	RLA Holdings Pty. Ltd.	Level 4, 147, Collins Street melbourne Vic 3000	一般投資業	235,978 (AUD 10,134,344)	235,978 (AUD 10,134,344)	22,939,678	100	181,384	70,588	
	Pacific Adhesives Pty. Ltd.	Level 4, 147, Collins Street melbourne Vic 3000	一般投資業	81,086 (AUD 3,482,318)	81,086 (AUD 3,482,318)	6	100	-	( 315 )	
Ongoing Profits Ltd.	Rising Sun Associates Ltd.	P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Island	一般投資業	156,333 (USD 4,847,546)	156,333 (USD 4,847,546)	3,000,000	100	960,688	477,241	
Treasure Wealth (HK) Ltd.	Noroo-Nan Pao Paints & Coatings (Vietnam) Co., Ltd.	741 No. 1 St. An Phu-An Khanh New Urban Area, An Phu Ward, Dist, 2, Ho Chi Minh City	塗料之生產及買賣	142,223 (USD 4,410,000)	142,223 (USD 4,410,000)	-	49.00	120,592	41,863	
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	2,529 (IDR 1,040,625,000)	2,529 (IDR 1,040,625,000)	1,040,625	18.50	65,823	47,532	南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股 67.5%
RLA Holdings 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	318,963 (AUD 13,698,224)	318,963 (AUD 13,698,224)	5,352,080	100	154,398	66,755	
Pacific Adhesive Pty Ltd.	ITLS Australia Pty. Ltd.	Level 4, 147 Collins Street Melbourne Vic 3000	建築材料及化學品之生產及買賣	- (AUD 1)	- (AUD 1)	1	100	-	( 310 )	
Rising Sun Associates Ltd.	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	Cong Thanlilz, DiAn District, Binh Duong Province	接著劑及塗料之生產及買賣	109,915 (USD 3,408,217)	109,915 (USD 3,408,217)	-	100	1,166,218	504,466	
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	29,614 (AUD 1,271,801)	29,614 (AUD 1,271,801)	2,600,000	100	62,886	16,464	

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。

註 3：NP Group Holdings Ltd. 於 2016 年 7 月將 Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd. 之全數股權轉讓予南寶樹脂化學工廠公司。

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 105 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)	本期末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 收回	本期末自台灣匯出累積投資金額(註 13)	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 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	\$ 322,500 (USD 10,000,000)	(2) Great Mount Enterprises Ltd.	\$ 347,975 (USD 10,789,932)	\$ -	\$ -	\$ 19,135	100	\$ 19,135 (2)B.	\$ 435,013	\$ -
昆山南寶高新材料有限公司	接著劑之生產及買賣	-	(2) Nan Pao Kunshan Materials (HK) Ltd.	-	-	-	( 15 )	100	( 15 ) (2)B.	-	-
福清南寶樹脂有限公司	接著劑之生產及買賣	147,060 (USD 4,560,000)	(2) Wealth Castle Development Ltd.	160,928 (USD 4,990,000)	-	-	36,717	100	36,717 (2)B.	214,531	76,027
南寶樹脂(東莞)有限公司	接著劑產品之加工	87,075 (USD 2,700,000)	(2) Eastlion Enterprises Ltd.	81,975 (USD 2,541,860)	-	-	10,771	100	10,771 (2)B.	123,702	-
東莞佳勤電子有限公司	塗料及高性能膠之生產及買賣	96,750 (USD 3,000,000)	(2) Nan Pao Resins Development Ltd.	98,836 (USD 3,064,683)	-	-	1,293	100	1,293 (2)B.	113,725	-
佛山南寶高盛高新材料有限公司	接著劑之生產及買賣	48,375 (USD 1,500,000)	(2) Greatwill Materials (HK) 及南寶樹脂(佛山)有限公司	-	-	-	76,087	68	76,087 (2)B.	302,143	-
南寶樹脂(佛山)有限公司	接著劑之生產及買賣	258,000 (USD 8,000,000)	(2) Giant Profit Development Ltd.	251,151 (USD 7,787,627)	-	-	147,960	100	147,960 (2)B.	813,883	60,506
東莞寶景化工有限公司	化學品之買賣	23,245 (RMB 5,000,000)	(2) 南寶樹脂(佛山)有限公司	-	-	-	764	70	535 (2)B.	16,728	-
佛山南寶承宏新材料科技有限公司	鞋用材料之買賣	23,245 (RMB 5,000,000)	(2) 南寶樹脂(佛山)有限公司	-	-	-	26	51	13 (2)B.	11,868	-
鋼一電子(東莞)有限公司	磁環、磁罩、鐵件及電子配件之生產及買賣	45,150 (USD 1,400,000)	(2) Qang Yi Electronic Factory Company Ltd.	12,900 (USD 400,000)	-	-	( 9,716 )	100	( 9,716 ) (2)B	4,056	-

本期末自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註 4)	本期末自台灣匯出 經濟部投審會 核准投資金額(註 4 及 5)	依經濟部投審會規定赴大陸地區 投資限額(註 3)
\$ 953,765 (USD 29,574,102)	\$ 1,421,879 (USD 44,089,260)	\$ 4,075,738

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：

$$\$6,792,897 \times 60\% = \$4,075,738$$

註 4：相關金額係按年底一美元等於新台幣 32.25 元之匯率換算。

相關金額係按年底一人民幣等於新台幣 4.6490 元之匯率換算。

註 5：昆山南寶高新材料有限公司已於 105 年 12 月清算完結，惟尚未將剩餘股款匯回台灣，是以尚未自經濟部投審會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 105 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	(\$ 94,117)	( 2 )	月結 90 天	相當	相當	\$ 46,511	4	\$ 8,143
佛山南寶高盛高新材料有限公司	南寶樹脂(中國)有限公司	子公司	銷貨	( 60,325 )	( 1 )	月結 90 天	相當	相當	18,898	2	-
	南寶樹脂化學工廠公司	最終母公司	銷貨	( 86,985 )	( 9 )	T/T 30 天	相當	相當	13,540	5	2,418
南寶應用材料公司	南寶樹脂(佛山)有限公司	同一最終母公司	銷貨	( 89,110 )	( 100 )	月結 90 天	相當	相當	27,645	100	5,122
Profit Land Ltd.	南寶樹脂(佛山)有限公司	同一最終母公司	銷貨	( 50,517 )	( 100 )	月結 90 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(東莞)有限公司	Eastlion Enterprises Ltd.	母公司	加工收入	( 187,788 )	( 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	-	-	-

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  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 105 年 1 月 1 日至 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)	交易往來情形		佔合併總營業 或總資產之比率%			
				科目	金額				
0	本公司	Thai Nan Pao Investments Ltd.	1	應收帳款－關係人	\$ 114,784	1			
				銷貨收入	112,582	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	1		
		南寶化學公司	1	應收票據－關係人	61,098		-		
				銷貨收入	381,098	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	3		
		Goldford Investments Ltd.	1	應收帳款－關係人	67,111		-		
				銷貨收入	146,708	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	1		
		南寶樹脂(佛山)有限公司	1	應收帳款－關係人	46,511		-		
				銷貨收入	94,117	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	1		
		Rising Sun Associates Ltd.	1	應收帳款－關係人	124,809		1		
				銷貨收入	480,043	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	3		
		Eastlion Enterprises Ltd.	1	應收帳款－關係人	34,211		-		
				銷貨收入	114,346	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	1		
		Profit Land Ltd.	1	銷貨收入	44,259	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	-		
		南寶應用材料公司	1	銷貨收入	65,338	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	-		
1	南寶化學公司	佛山南寶高盛高新材料有限公司	1	進貨	86,985	按一般交易價格計價，電匯 30 天付款	1		
		博聚科技公司	1	銷貨收入	81,363	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	1	銷貨收入	60,337	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	-		
		Eastlion Enterprises Ltd.	3	銷貨收入	149,643	無同類產品銷貨價格可供比較，月結 90 天收款	1		
		Rising Sun Associate Ltd.	3	銷貨收入	339,782	無同類產品銷貨價格可供比較，月結 90 天收款	2		
		2	南寶應用材料公司	南寶樹脂(佛山)有限公司	3	應收帳款－關係人	27,645		-
						銷貨收入	89,110	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	1
				Nan Pao Group Holdings Ltd.	3	其他應收款－關係人	169,313		1
				ITLS Holding Pte. Ltd.	3	其他應收款－關係人	104,310		1
		3	Nan Pao Group Holdings Ltd.	NP Australia Pty Ltd.	3	其他應收款－關係人	103,929		1
Rising Sun Associates Ltd.	3			銷貨收入	1,034,705	無同類產品銷貨價格可供比較，月結 90 天收款	7		
				應收帳款－關係人	194,168		1		
4	Rising Sun Associates Ltd.	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise		進貨	1,209,082	無同類產品進貨價格可供比較，月結 90 天付款	8		
				應付帳款－關係人	280,246		2		
				應收帳款－關係人	43,142		-		
				銷貨收入	107,586	按一般交易價格計價，T/T 120 天收款	1		
				應付帳款－關係人	127,004		1		
5	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Ltd.		進貨	137,669	無同類產品進貨價格可供比較，T/T 90 天付款	1		
				進貨	123,802	無同類產品進貨價格可供比較，T/T 60 天付款	1		
			Thai Nan Pao Investments Ltd.	3	應收帳款－關係人	69,685		1	
				銷貨收入	262,634	無同類產品銷貨價格可供比較，月結 90 天收款	2		
6	Goldford Investments Ltd.	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	博聚科技公司	3	進貨	88,388	無同類產品進貨價格可供比較，月結 90 天付款	1	
			Profit Land Ltd.	3	其他應付款－關係人	177,375		1	
				進貨	50,517	無同類產品進貨價格可供比較，月結 90 天付款	-		
7	南寶樹脂(佛山)有限公司	Giant Profit Development Ltd.	福清南寶樹脂有限公司	3	其它應付款－關係人	46,170		-	
				銷貨收入	135,520	按一般交易價格計價，月結 30 天收款	1		

(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)	交易往來		情形	佔合併總營業 或總資產之比率%
				科目	金額		
8	Eastlion Industrial Ltd.	鋼一電子(東莞)有限公司	3	其它應收款-關係人	\$ 32,250		-
		Nan Pao Resins (Holdings) Ltd.	3	代收款	35,644		-
		Eastlion Enterprises Ltd.	3	代付款	541,297		4
9	Eastlion Enterprises Ltd.	南寶樹脂(東莞)有限公司	3	其他應付款-關係人	60,696	無同類產品價格可供比較,月結30天付款	-
				加工費	187,788		1
10	Thai Nan Pao Investments Ltd.	Thai Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	3	其他應收款-關係人	58,534		-
11	NP Australia Pty. Ltd.	RLA Polymers Pty. Ltd.	3	其他應收款-關係人	103,596		1
12	南寶樹脂(中國)有限公司	福清南寶樹脂有限公司	3	進貨	57,455	按一般交易價格計價,月結30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。