

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106及105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	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	4~7	-
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	20~33	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33~34	五
(六) 重要會計項目之說明	34~73	六~三三
(七) 關係人交易	73~75	三四
(八) 質抵押之資產	75	三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	75~76	三六
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	76~79	三七
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	79, 83~88, 93~94	三八
2. 轉投資事業相關資訊	79, 89~90	三八
3. 大陸投資資訊	79~80, 91~92	三八
(十四) 部門資訊	80~82	三九

## 關係企業合併財務報告聲明書

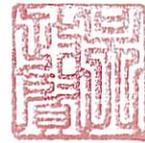
本公司民國 106 年度（自 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

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 107 年 4 月 12 日

### 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 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 及 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、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，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 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 及 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。

#### 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。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 106 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 106 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：  
關鍵查核事項一：應收帳款減損評估

南寶樹脂集團民國 106 年 12 月 31 日之應收帳款（含關係人）金額為新台幣（以下同）2,985,751 千元（已扣除備抵呆帳 32,474 千元），佔資產總額 20%，管理階層訂定備抵呆帳提列政策係依客戶信用風險之評估、應收帳款可回收性之預期及歷史收款經驗為基礎，由於該政策涉及管理階層主觀判斷及估列之不確定性，因是將應收帳款減損評估辨識為關鍵查核事項。

本會計師對此所執行之主要查核程序如下：

- 一、瞭解並抽樣測試與應收帳款相關之內部控制制度設計及執行之有效性。
- 二、評估年底應收帳款之帳齡狀況，並抽核驗證應收帳款帳齡之正確性，以瞭解並量化應收帳款逾期之潛在風險，俾評估備抵呆帳提列金額之合理性。
- 三、對於已逾期且尚未收回之金額，依據對該客戶歷史付款狀況、是否有提供擔保品及其他還款能力之瞭解，評估管理階層提列備抵呆帳之適足性。

關鍵查核事項二：存貨評價

南寶樹脂集團民國 106 年 12 月 31 日之存貨金額為 2,251,781 千元，佔資產總額 15%。因其所屬產業特性，存貨售價受原物料市價之波動影響較大，存貨淨變現價值之評估涉及重大估計及判斷，是以存貨評價辨識為關鍵查核事項。

本會計師對此所執行之主要查核程序如下：

- 一、考量業務、產業及其產品庫齡與性質等之因素，判斷南寶樹脂集團所採用存貨跌價或呆滯損失之評價方法是否適當。
- 二、評估年底存貨庫齡狀況，並抽核驗證存貨庫齡區分之正確性，重新核算所提列損失之合理性。
- 三、取得存貨淨變現價值評估表，抽樣核對最近期之銷貨或進貨單價並重新計算，以評估其評價基礎之適當性。
- 四、觀察年底存貨盤點，抽樣檢視存貨狀況，以判斷過時及損壞貨品之跌價損失評估是否適當。

## 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、不實聲明或逾越內部控制，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 106 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 1 0 7 年 4 月 1 2 日

南寶樹脂化學工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國106年及105年12月31日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	106年12月31日		105年12月31日		代 碼	負 債 及 權 益	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 3,866,587	25	\$ 4,277,080	31	2100	短期借款(附註十九及三五)	\$ 1,306,649	9	\$ 1,701,496	12
1150	應收票據(附註四及九)	298,490	2	256,545	2	2110	應付短期票券(附註十九)	119,923	1	149,886	1
1170	應收帳款(附註四、五及九)	2,653,921	18	2,471,977	18	2150	應付票據(附註二十及三四)	52,334	-	79,246	1
1180	應收帳款—關係人(附註四、五、九及三四)	331,830	2	421,826	3	2170	應付帳款(附註二十及三四)	1,948,306	13	1,648,839	12
1200	其他應收款(附註四、九及三四)	37,861	-	33,627	-	2200	其他應付款(附註三四)	789,681	5	772,598	6
1220	本期所得稅資產(附註二五)	19,763	-	14,233	-	2230	本期所得稅負債(附註二五)	224,170	2	164,637	1
130X	存貨(附註四、五及十)	2,251,781	15	1,709,122	12	2320	一年內到期之長期負債(附註十九及三五)	33,553	-	-	-
1412	預付租賃款(附註十七)	14,044	-	2,280	-	2399	其他流動負債(附註二一)	32,302	-	46,832	-
1476	其他金融資產—流動(附註四、八及三五)	263,565	2	147,203	1	21XX	流動負債總計	4,506,918	30	4,563,534	33
1479	其他流動資產(附註十八)	399,662	3	353,724	3		非流動負債				
11XX	流動資產總計	10,137,504	67	9,687,617	70	2540	長期借款(附註十九及三五)	1,604,339	11	1,152,875	8
	非流動資產					2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	751,050	5	777,904	6
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及七)	183,580	1	163,580	1	2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二二)	179,041	1	235,237	2
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	278,451	2	386,482	3	2670	其他非流動負債(附註二一)	41,999	-	16,203	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十三及三五)	3,346,729	22	2,661,875	19	25XX	非流動負債總計	2,576,429	17	2,182,219	16
1760	投資性不動產(附註四及十四)	17,760	-	-	-	2XXX	負債總計	7,083,347	47	6,745,753	49
1805	商譽(附註四、十五及二八)	91,978	1	89,291	1		歸屬於本公司業主之權益(附註四及二三)				
1821	其他無形資產(附註四及十六)	49,301	-	55,466	-		股 本				
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)	247,094	2	132,296	1	3110	普通 股	1,086,207	7	1,034,909	7
1980	其他金融資產—非流動(附註四、八及三五)	10,221	-	10,501	-	3200	資本公積	1,290,212	9	778,977	6
1985	預付租賃款—非流動(附註十七)	598,033	4	419,008	3		保留盈餘				
1990	其他非流動資產(附註十八)	238,491	1	269,753	2	3310	法定盈餘公積	900,538	6	768,016	6
15XX	非流動資產總計	5,061,638	33	4,188,252	30	3320	特別盈餘公積	313,321	2	313,321	2
						3350	未分配盈餘	4,158,679	27	3,902,903	28
						3300	保留盈餘總計	5,372,538	35	4,984,240	36
						3400	其他權益	( 291,717 )	( 2 )	( 5,229 )	-
						31XX	本公司業主權益總計	7,457,240	49	6,792,897	49
						36XX	非控制權益	658,555	4	337,219	2
						3XXX	權益總計	8,115,795	53	7,130,116	51
1XXX	資產總計	\$ 15,199,142	100	\$ 13,875,869	100		負債及權益總計	\$ 15,199,142	100	\$ 13,875,869	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政賢



經理人：許明現



會計主管：林昆緝



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 106 及 105 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		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註四及三四)	\$ 14,615,008	100	\$ 14,473,785	100
5000	營業成本 (附註十、二四及三四)	<u>10,692,017</u>	<u>73</u>	<u>9,865,077</u>	<u>68</u>
5900	營業毛利	<u>3,922,991</u>	<u>27</u>	<u>4,608,708</u>	<u>32</u>
	營業費用 (附註二四)				
6100	推銷費用	1,496,022	10	1,476,685	10
6200	管理費用	847,335	6	947,166	7
6300	研究發展費用	<u>386,662</u>	<u>3</u>	<u>328,653</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>2,730,019</u>	<u>19</u>	<u>2,752,504</u>	<u>19</u>
6900	營業淨利	<u>1,192,972</u>	<u>8</u>	<u>1,856,204</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出 (附註二四)				
7010	其他收入	71,058	1	67,313	-
7020	其他利益及損失	( 77,363)	( 1)	( 39,392)	-
7510	利息費用	( 49,312)	-	( 44,304)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額	<u>23,398</u>	<u>-</u>	<u>42,537</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>( 32,219)</u>	<u>-</u>	<u>26,154</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	1,160,753	8	1,882,358	13
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	<u>243,750</u>	<u>2</u>	<u>491,295</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>917,003</u>	<u>6</u>	<u>1,391,063</u>	<u>10</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數 (附註二二)	49,092	-	28,733	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註二五)	(\$ 8,452)	-	(\$ 4,851)	-
		<u>40,640</u>	-	<u>23,882</u>	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註二三)	( 359,901)	( 2)	( 161,401)	( 1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註二五)	<u>58,679</u>	-	<u>1,071</u>	-
		( <u>301,222</u> )	( <u>2</u> )	( <u>160,330</u> )	( <u>1</u> )
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	( <u>260,582</u> )	( <u>2</u> )	( <u>136,448</u> )	( <u>1</u> )
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 656,421</u>	<u>4</u>	<u>\$ 1,254,615</u>	<u>9</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 881,874	6	\$ 1,325,219	9
8620	非控制權益	<u>35,129</u>	-	<u>65,844</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 917,003</u>	<u>6</u>	<u>\$ 1,391,063</u>	<u>10</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 635,626	4	\$ 1,181,401	8
8720	非控制權益	<u>20,795</u>	-	<u>73,214</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 656,421</u>	<u>4</u>	<u>\$ 1,254,615</u>	<u>9</u>
	每股盈餘(附註二六)				
9710	基 本	\$ 8.22		\$ 13.32	
9810	稀 釋	8.16		13.16	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 106 年及 105 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	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益					其 他 權 益 項 目		計 非 控 制 權 益 權 益 總 額	權 益 總 額
		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 兒 換 差 額	總 計		
A1	105年1月1日餘額	\$ 928,485	\$ 421,541	\$ 664,811	\$ 313,321	\$ 3,028,205	\$ 162,667	\$ 5,519,030	\$ 259,943	\$ 5,778,973
	104年度盈餘分配(附註二三)									
B1	法定盈餘公積	-	-	103,205	-	( 103,205)	-	-	-	-
B5	現金股利-每股4元	-	-	-	-	( 371,394)	-	( 371,394)	-	( 371,394)
C13	資本公積配發股票股利-每股0.5元(附註二三)	46,424	( 46,424)	-	-	-	-	-	-	-
C17	股份基礎給付之酬勞成本(附註二七)	-	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
	105年度盈餘分配(附註二三)									
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(附註二三)	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)	( 246,248)	( 14,334)	( 260,582)
D5	106年度綜合損益總額	-	-	-	-	922,114	( 286,488)	635,626	20,795	656,421
E1	現金增資-6月16日,每股按180元發行(附註二三)	30,000	510,000	-	-	-	-	540,000	-	540,000
M3	處分子公司(附註二九)	-	-	-	-	-	-	-	( 7,097)	( 7,097)
M5	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額(附註三十)	-	-	-	-	( 1,361)	-	( 1,361)	( 4,630)	( 5,991)
M7	對子公司所有權權益變動(附註三十)	-	22,533	-	-	-	-	22,533	( 22,533)	-
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)	\$ 7,457,240	\$ 658,555	\$ 8,115,795

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政賢



經理人：許明現



會計主管：林昆編



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 106 及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		106 年度	105 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,160,753	\$ 1,882,358
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	238,965	227,937
A20200	攤銷費用	25,011	18,947
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	7,682	( 11,948 )
A20900	利息費用	49,312	44,304
A21200	利息收入	( 24,430 )	( 19,360 )
A21300	股利收入	( 46,338 )	( 46,656 )
A21900	員工認股權酬勞成本	-	43,860
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	( 23,398 )	( 42,537 )
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	25,909	4,647
A22800	處分其他無形資產損失	-	53
A23200	處分採權益法之投資損失	17,131	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	68,531	10,210
A23800	其他無形資產減損損失	-	4,097
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	( 39,851 )	5,728
A31150	應收帳款	( 102,184 )	143,853
A31160	應收帳款—關係人	89,996	( 36,585 )
A31180	其他應收款	442	( 5,028 )
A31200	存 貨	( 530,138 )	( 71,376 )
A31240	其他流動資產	( 26,970 )	( 77,704 )
A31990	其他非流動資產	4,370	( 7,032 )
A32130	應付票據	( 19,663 )	( 259,401 )
A32150	應付帳款	207,967	375,371
A32180	其他應付款	( 20,738 )	90,781
A32230	其他流動負債	( 14,453 )	( 6,418 )
A32240	淨確定福利負債	( 7,104 )	( 224,933 )
A32990	其他非流動負債	27,033	13,825
A33000	營運產生之現金流入	1,076,015	2,056,993
A33100	收取之利息	23,289	18,961
A33300	支付之利息	( 51,156 )	( 41,206 )
A33500	支付之所得稅	( 280,496 )	( 436,436 )
AAAA	營業活動之淨現金流入	767,652	1,598,312

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106 年度	105 年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 20,000)	\$ -
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	-	1,105
B01800	取得子公司股權	( 5,991)	-
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	( 912,024)	( 546,059)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	8,749	14,500
B03700	存出保證金增加	( 24,577)	( 2,079)
B03800	存出保證金減少	19,103	3,951
B04500	取得其他無形資產	( 5,775)	( 15,543)
B06500	其他金融資產增加	( 301,638)	( 160,530)
B06600	其他金融資產減少	181,206	-
B07300	預付租賃款增加	( 184,102)	( 106,991)
B07600	收取之股利	53,838	51,156
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 1,137,775)	( 760,490)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	4,883,551	4,474,618
C00200	短期借款減少	( 5,279,246)	( 4,010,572)
C00500	應付短期票券增加	469,049	838,987
C00600	應付短期票券減少	( 499,012)	( 838,955)
C01600	舉借長期借款	2,689,227	2,095,841
C01700	償還長期借款	( 2,199,202)	( 1,904,447)
C03000	存入保證金增加	531	2,116
C03100	存入保證金減少	( 1,864)	( 342)
C04500	發放現金股利	( 532,455)	( 371,394)
C04600	現金增資	540,000	-
C04800	員工執行認股權	-	420,000
C05800	非控制權益變動	215,127	4,062
CCCC	籌資活動之淨現金流入	285,706	709,914
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 326,076)	( 125,857)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	( 410,493)	1,421,879
E00100	年初現金及約當現金餘額	4,277,080	2,855,201
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 3,866,587	\$ 4,277,080

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 106 及 105 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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 4 月 12 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：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 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。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三四。

(二) 107 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 )
「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 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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 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
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」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

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。

合併公司以106年12月31日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用IFRS 9而改變：

分類為備供出售金融資產之未上市（櫃）股票投資，依IFRS 9選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依IFRS 9應改按公允價值衡量。

IFRS 9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及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用IFRS 9預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用IFRS 9金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編106年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用IFRS 9之分類變動及調節資訊。

追溯適用IFRS 9金融資產分類、衡量與減損規定，對107年1月1日資產及權益之影響預計如下：

資產及權益之影響	1 0 6 年		107年1月1日
	1 2 月 3 1 日 帳 面 金 額	首 次 適 用 之 調 整	調 整 後 帳 面 金 額
備供出售金融資產－非流動	\$ 183,580	(\$ 183,580)	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	1,560,076	1,560,076
其他金融資產－流動	263,565	( 263,565)	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	-	263,565	263,565

( 接 次 頁 )

(承前頁)

	1 0 6 年 1 2 月 3 1 日	首 次 適 用 之 調 整	107年1月1日 調 整 後 帳 面 金 額
資產及權益之影響	帳 面 金 額		帳 面 金 額
其他金融資產－非流動	\$ 10,221	(\$ 10,221)	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融 資產－非流動	-	10,221	10,221
資產影響	<u>\$ 457,366</u>	<u>\$ 1,376,496</u>	<u>\$ 1,833,862</u>
權益影響－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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,376,496</u>	<u>\$ 1,376,496</u>

## 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。

合併公司於適用IFRS 15時，係以下列步驟認列收入：

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

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

此外，合併公司將揭露107年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用IFRS 15之差異說明。

追溯適用IFRS 15對合併公司107年1月1日資產、負債及權益預計無重大影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、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 )
「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 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 17「保險合約」	2021 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 4)
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「所得稅之不確定性之處理」	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：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 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 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，除低價值標的資產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。

## 2. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用IFRIC 23並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

## 3. 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。前述修正將推延適用。

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

## 四、重大會計政策之彙總說明

### （一）遵循聲明

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

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，合併公司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

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。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

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。

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。

## (十五) 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

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。

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。

#### (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及虧損扣抵使用時認列。

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。

### (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) 不動產、廠房及設備之耐用年限

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。

(三) 存貨之減損

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

六、現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 5,091	\$ 4,244
銀行支票及活期存款	3,377,495	4,123,364
約當現金(原始到期日在3個月以內之投資)		
銀行承兌匯票	18,562	6,840
銀行定期存款	465,439	142,632
	<u>\$ 3,866,587</u>	<u>\$ 4,277,080</u>

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	105年12月31日
銀行定期存款	0.14%~5%	1.82%~4.4%

七、備供出售金融資產－非流動

	106年12月31日	105年12月31日
國內未上市(櫃)股票	<u>\$ 183,580</u>	<u>\$ 163,580</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

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款		
款	\$ 263,565	\$ 147,203
<u>非流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款		
款	\$ 9,472	\$ 9,768
受限制銀行活期存款	749	733
	\$ 10,221	\$ 10,501

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	105年12月31日
銀行定期存款	0.94%~2.75%	0.88%~2.73%

其他金融資產質押之資訊，參閱附註三五。

## 九、應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 298,496	\$ 261,004
減：備抵呆帳	6	4,459
	\$ 298,490	\$ 256,545
<u>應收帳款（含關係人）</u>		
因營業而發生	\$ 3,018,225	\$ 2,929,040
減：備抵呆帳	32,474	35,237
	\$ 2,985,751	\$ 2,893,803
<u>其他應收款</u>		
總帳面金額	\$ 37,861	\$ 38,797
減：備抵呆帳	-	5,170
	\$ 37,861	\$ 33,627

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：

	106年12月31日	105年12月31日
未逾期	\$ 2,406,104	\$ 2,629,073
逾期60天以下	493,992	161,459
逾期61至180天	72,956	50,676
逾期181至365天	9,728	13,186
逾期365天以上	<u>2,971</u>	<u>39,409</u>
	<u>\$ 2,985,751</u>	<u>\$ 2,893,803</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 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
105年1月1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	<u>-</u>	<u>( 725)</u>	<u>( 725)</u>
105年12月31日餘額	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	<u>( 33)</u>	<u>512</u>	<u>479</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 4,846</u>	<u>\$ 27,634</u>	<u>\$ 32,480</u>

#### 十、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
商 品	\$ 159,442	\$ 73,033
製成品及半成品	783,051	681,635
在 製 品	77,371	71,393
原 物 料	1,036,380	698,086
在途存貨	<u>195,537</u>	<u>184,975</u>
	<u>\$ 2,251,781</u>	<u>\$ 1,709,122</u>

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 10,666,108 千元及 9,860,377 千元，其中 106 及 105 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為 68,531 千元及 10,210 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
			106年 12月31日	105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	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	66.6	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	57.06	57.06	
	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 2
台灣艾富克公司	ITLS Holding Pte. Ltd.	一般投資業	100	100	
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	80	80	
	ITLS-SB SDN BHD	五金及建築材料之生產及買賣	100	80	註 4
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	

( 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
			106年 12月31日	105年 12月31日	
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	
	Nan Pao Kunshan Materials (HK) Ltd.	一般投資業	-	90	註15
	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	-	99.87	註5
	New Apex Ltd.	一般投資業	-	100	註6
	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	-	註7
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	-	70	註8
	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
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	

(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
			106年 12月31日	105年 12月31日	
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	-	100	註9
Mega Victory Ltd.	博聚科技股份有限公司	水性PU樹脂之買賣	91.99	91.99	
NP Australia Pty Ltd.	RLA Holdings Pty Ltd.	一般投資業	-	100	註10
	Pacific Adhesives Pty Ltd.	一般投資業	-	100	註11
	RLA Polymers Pty Ltd.	建築材料及化學品之生產及買賣	100	-	註10
RLA Holdings Pty Ltd.	RLA Polymers Pty Ltd.	建築材料及化學品之生產及買賣	-	100	註10
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	
Pacific Adhesives Pty Ltd.	ITLS Australia Pty Ltd.	建築材料及化學品之生產及買賣	-	100	註11
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2
Treasure Wealth (HK) Ltd.	Noroo-Nan Pao Paints & Coatings (Vietnam) Co., Ltd.	塗料之生產及買賣	50	49	註12
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	-	註13
	南通南寶樹脂材料有限公司	接著劑之生產及買賣業務	100	-	註14

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，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：直接及間接持股合計67.5%。

註3：直接及間接持股合計100%。

註4：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5：Qang Yi Electronic Factory Company Ltd.於106年12月清算完結。

註6：New Apex Ltd.於106年3月清算完結並註銷。

- 註 7： Nan Pao Group Holdings Ltd.於 106 年 7 月於中國地區投資設立南寶高新投資有限公司，持股 100%。
- 註 8： 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 9： 鋼一電子（東莞）有限公司於 106 年 10 月清算完結並註銷。
- 註 10： RLA Holdings Pty Ltd.於 105 年 12 月將 RLA Polymers PtyLtd.全數股權轉讓予 NP Australia Pty Ltd.，於 106 年 2 月清算完結並註銷。
- 註 11： Pacific Adhesive Pty Ltd. 及 ITLS Australia Pty Ltd.於 106 年 3 月清算完結並註銷。
- 註 12： 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，致持股比例由 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 13： 南寶高新投資有限公司於 106 年 8 月於中國地區投資設立南寶（昆山）電子商務有限公司，持股 100%。
- 註 14： 南寶高新投資有限公司於 106 年 7 月於中國地區投資設立南通南寶樹脂材料有限公司，持股 100%。
- 註 15： Nan Pao Kunshan Materials (HK) Ltd.於 106 年 5 月清算完結並註銷。

## 十二、採用權益法之投資

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 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>\$ 278,451</u>	<u>\$ 386,482</u>
個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：		
	<u>106 年度</u>	<u>105 年度</u>
合併公司享有之份額		
本年度淨利及綜合損益總額	<u>\$ 23,398</u>	<u>\$ 42,537</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			
成—本																																
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			\$	91,777			\$	233,769			\$	5,169,043				
增 添		2,218		-		22,929		87,842		20,808		44,033		-		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>																
累積折舊及減損																																
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>																
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)														
重 分 類	(	17,760)		-		509,541		53,591		2,371		38,419		(	483,366)		102,796															
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)																
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	\$	<u>1,179,025</u>	\$	<u>5,625</u>	\$	<u>1,621,156</u>	\$	<u>2,334,664</u>	\$	<u>204,299</u>	\$	<u>694,247</u>	\$	<u>170,477</u>	\$	<u>6,209,493</u>																
累積折舊及減損																																
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)														
重 分 類		-		-		5,386		-		-		4,299		-		9,685																
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)																
淨兌換差額		-	(	40)	(	12,327)	(	14,333)	(	2,975)	(	8,423)	(	38,098)																		
106年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>5,625</u>	\$	<u>626,257</u>	\$	<u>1,568,788</u>	\$	<u>146,487</u>	\$	<u>515,607</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>2,862,764</u>																
106年12月31日淨額	\$	<u>1,179,025</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>994,899</u>	\$	<u>765,876</u>	\$	<u>57,812</u>	\$	<u>178,640</u>	\$	<u>170,477</u>	\$	<u>3,346,729</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 20 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三五。

### 十四、投資性不動產—106年12月31日

	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	\$	<u>17,760</u>

投資性不動產於 106 年 12 月 31 日之公允價值為 46,000 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。

#### 十五、商譽

	106年度	105年度
年初餘額	\$ 89,291	\$ 90,927
本年度取得 (附註二八)	3,075	-
淨兌換差額	( 388 )	( 1,636 )
年底餘額	<u>\$ 91,978</u>	<u>\$ 89,291</u>

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 106 及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日並未認列任何商譽之減損損失。

#### 十六、其他無形資產

	顧客關係	電腦軟體	其 他	合 計
<u>成 本</u>				
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 59,181	\$ 5,564	\$ 27,241	\$ 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	( 269 )	( 536 )	( 68 )	( 873 )
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 58,912</u>	<u>\$ 32,941</u>	<u>\$ 7,289</u>	<u>\$ 99,142</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,744	\$ 4,307	\$ 23,064	\$ 42,115
攤銷費用	6,258	2,272	1,054	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	( 534 )	( 458 )	( 3 )	( 995 )
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 20,468</u>	<u>\$ 17,189</u>	<u>\$ 6,019</u>	<u>\$ 43,676</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

	顧客關係	電腦軟體	其他	合計
105年12月31日淨額	<u>\$ 38,444</u>	<u>\$ 15,752</u>	<u>\$ 1,270</u>	<u>\$ 55,466</u>
<u>成本</u>				
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	<u>\$ 58,658</u>	<u>\$ 35,065</u>	<u>\$ 7,719</u>	<u>\$ 101,442</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
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	<u>\$ 26,427</u>	<u>\$ 18,769</u>	<u>\$ 6,945</u>	<u>\$ 52,141</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 32,231</u>	<u>\$ 16,296</u>	<u>\$ 774</u>	<u>\$ 49,301</u>

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10年

#### 十七、預付租賃款

	106年12月31日	105年12月31日
流動	\$ 14,044	\$ 2,280
非流動	598,033	419,008
	<u>\$ 612,077</u>	<u>\$ 421,288</u>

截至106年及105年12月31日止，預付租賃款係位於下列地區：

	106年12月31日	105年12月31日
越南	\$ 398,438	\$ 292,726
中國大陸	206,471	121,305
馬來西亞	4,872	4,679
印尼	2,296	2,578
	<u>\$ 612,077</u>	<u>\$ 421,288</u>

上述土地使用權設定使用期限 30 年至 60 年，其期限將於 156 年前陸續到期。

#### 十八、其他資產

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>
<u>流 動</u>		
進項稅額	\$ 218,186	\$ 155,273
預付貨款	90,522	140,752
預付費用	37,396	21,039
留抵稅額	20,622	26,035
存出保證金	4,621	3,220
用品盤存	2,003	3,517
其 他	<u>26,312</u>	<u>3,888</u>
	<u>\$ 399,662</u>	<u>\$ 353,724</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 188,376	\$ 205,880
存出保證金	44,664	40,036
其 他	<u>5,451</u>	<u>23,837</u>
	<u>\$ 238,491</u>	<u>\$ 269,753</u>

#### 十九、借 款

##### (一) 短期借款

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>
銀行擔保借款	\$ 60,000	\$ 60,000
銀行信用借款	1,246,649	1,556,393
信用狀借款	-	85,103
	<u>\$ 1,306,649</u>	<u>\$ 1,701,496</u>

短期借款之年利率如下：

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>
銀行擔保借款	1.52%	1.52%
銀行信用借款	0.9%~5.11%	1.05%~5.07%
信用狀借款	-	1.4%~6.52%

(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
<u>應付商業本票</u>					
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
	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 119,923</u>		

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>		

(三) 長期借款

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>
<u>無擔保借款</u>		
日商瑞穗實業銀行	\$ 500,000	\$ 500,000
王道商業銀行	150,000	150,000
王道商業銀行	30,000	-
元大商業銀行	140,000	140,000
台北富邦銀行	-	112,875
中國信託商業銀行	210,000	120,000
玉山商業銀行	130,000	130,000
凱基商業銀行	300,000	-
兆豐國際商業銀行	175,269	-
兆豐國際商業銀行	2,623	-
小計	<u>1,637,892</u>	<u>1,152,875</u>
減：列為 1 年內到期部 分	<u>33,553</u>	<u>-</u>
長期借款	<u>\$ 1,604,339</u>	<u>\$ 1,152,875</u>

1. 合併公司於 105 年 12 月與日商瑞穗實業銀行簽訂 2 年期借款合同合約，授信額度 500,000 千元，於 106 年 12 月向銀行申請展期 1 年至 108 年 12 月，額度內循環動用，到期一次還本。年利率 106 年及 105 年 12 月 31 日分別為 1.1% 及 1.15%。
2. 合併公司於 105 年 6 月與王道商業銀行簽訂 3 年期借款合同

- 約，授信額度 150,000 千元，到期一次還本。年利率 106 年及 105 年 12 月 31 日分別為 1.1998%及 1.221%。
3. 合併公司於 106 年 6 月與王道商業銀行簽訂 5 年期借款合同，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 106 年 12 月 31 日為 1.1839%。
  4. 合併公司於 104 年 6 月與元大商業銀行簽訂 3 年期借款合同，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，到期一次還本。年利率 106 年及 105 年 12 月 31 日分別為 1.18%及 1.23%。
  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，業已於 106 年 1 月提前償還。年利率 105 年 12 月 31 日為 2.13%。
  6. 合併公司於 105 年 9 月與中國信託商業銀行簽訂 2 年期借款合同，授信額度 260,000 千元，106 年 9 月向銀行申請展期至 108 年 9 月，額度內循環動用，到期一次還本。年利率 106 年及 105 年 12 月 31 日分別為 1.1863%~1.2464%及 1.239%~1.243%。
  7. 合併公司於 105 年 4 月與玉山商業銀行簽訂 2 年期借款合同，授信額度 130,000 千元，於 106 年 7 月向銀行申請展期至 108 年 4 月，額度內循環動用，到期一次還本。年利率 106 年及 105 年 12 月 31 日均為 1.15%。
  8. 合併公司於 106 年 8 月與凱基商業銀行簽訂 2 年期借款合同，授信額度 400,000 千元，到期一次還本。年利率 106 年 12 月 31 日為 1.036%。
  9. 合併公司於 106 年 6 月與兆豐國際商業銀行簽訂 5 年期借款合同，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。年利率 106 年 12 月 31 日為 2.7%。

10. 合併公司於 103 年 12 月與兆豐國際商業銀行簽訂 4 年期借款合同，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。年利率 106 年 12 月 31 日為 3.594%。

## 二十、應付票據及應付帳款

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ 28,025	\$ 47,240
非因營業而發生	<u>24,309</u>	<u>32,006</u>
	<u>\$ 52,334</u>	<u>\$ 79,246</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 1,948,306</u>	<u>\$ 1,648,839</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。

## 二一、其他負債

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>
<u>流動</u>		
<u>其他負債</u>		
預收貨款	\$ 22,783	\$ 27,690
其他	<u>9,519</u>	<u>19,142</u>
	<u>\$ 32,302</u>	<u>\$ 46,832</u>
<u>非流動</u>		
<u>其他負債</u>		
存入保證金	\$ 1,141	\$ 2,378
其他	<u>40,858</u>	<u>13,825</u>
	<u>\$ 41,999</u>	<u>\$ 16,203</u>

## 二二、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：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 456,404	\$ 519,478
計畫資產公允價值	( 277,363 )	( 284,241 )
淨確定福利負債	<u>\$ 179,041</u>	<u>\$ 235,237</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
105 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 544,784</u>	<u>( \$ 55,880 )</u>	<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>	<u>( 669 )</u>	<u>7,663</u>
認列於損益	<u>29,970</u>	<u>( 669 )</u>	<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

(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	\$ 572	\$ -	\$ 572
精算利益－經驗調整	( 29,797)	-	( 29,797)
精算損失－其他	415	-	415
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)	13,256	( 13,696)
淨兌換差額	( 67)	-	( 67)
105年12月31日餘額	<u>519,478</u>	<u>( 284,241)</u>	<u>235,237</u>
服務成本			
當期服務成本	9,630	-	9,630
利息費用(收入)	<u>7,443</u>	<u>( 3,654)</u>	<u>3,789</u>
認列於損益	<u>17,073</u>	<u>( 3,654)</u>	<u>13,419</u>
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)
精算損失－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	<u>\$ 456,404</u>	<u>(\$ 277,363)</u>	<u>\$ 179,041</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	106年度	105年度
營業成本	\$ 6,121	\$ 13,128
推銷費用	3,004	6,158
管理費用	3,127	8,293
研發費用	1,167	1,722
	<u>\$ 13,419</u>	<u>\$ 29,301</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>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>
折現率	1%~7%	1.25%~8%
薪資預期增加率	2%~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：

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>10,995</u> )	(\$ <u>12,707</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 11,459</u>	<u>\$ 13,235</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 11,229</u>	<u>\$ 13,008</u>
減少 0.25%	(\$ <u>10,845</u> )	(\$ <u>12,567</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。

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 26,810</u>	<u>\$ 29,958</u>
確定福利義務平均到期期間	9 年~17.89 年	9 年~16.39 年

### 二 三、權 益

#### (一) 股 本

##### 普 通 股

	106 年 12 月 31 日	105 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>108,621</u>	<u>103,491</u>
已發行股本	<u>\$ 1,086,207</u>	<u>\$ 1,034,909</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 105 年 7 月 15 日經董事會決議發行員工認股權 6,000 單位，每單位認股權得認購股數 1,000 股。本公司發行之員工認股權證經持有人執行，執行價格為每股 70 元，以 105 年 12 月 29 日為增資基準日，計發行新股 6,000 千股。

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，並以 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。

本公司於 106 年 5 月 16 日及 105 年 6 月 27 日之股東會，分別決議以資本公積轉增資發行普通股 21,298 千元及 46,424 千元，計發行新股 2,130 千股及 4,642 千股。此項增資案分別以 106 年 8 月 2 日及 105 年 8 月 29 日為增資基準日。

## (二) 資本公積

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放</u>		
<u>現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 1,266,401	\$ 777,699
<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>23,811</u>	<u>1,278</u>
	<u>\$ 1,290,212</u>	<u>\$ 778,977</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

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。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(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。

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 106 年 5 月 16 日及 105 年 6 月 27 日之股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	\$ 132,522	\$ 103,205		
現金股利	532,455	371,394	\$ 5	\$ 4

另本公司當年度股東常會亦分別決議以資本公積 21,298 千元及 46,424 千元轉增資。

本公司 107 年 4 月 12 日董事會擬議 106 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	\$ 88,187			
現金股利	543,104		\$ 5	

有關 106 年度盈餘分配案尚待 107 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

	106 年度	105 年度
年初餘額	(\$ 5,229)	\$ 162,667
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	( 345,167)	( 168,967)
相關所得稅	58,679	1,071
年底餘額	<u>(\$ 291,717)</u>	<u>(\$ 5,229)</u>

(六) 非控制權益

	106 年度	105 年度
年初餘額	\$ 337,219	\$ 259,943
歸屬於非控制權益之份 額		
本年度淨利	35,129	65,844
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	( 14,734)	7,566
確定福利計畫再衡 量數	524	( 249)
相關所得稅	( 124)	53
取得子公司部分股權	-	11,390
取得子公司所增加之非 控制權益(附註二八)	119,674	-
處分子公司權益(附註 二九)	( 7,097)	-
收購子公司非控制權益 (附註三十)	( 5,991)	-
取得子公司股權價格與 帳面價值差額	( 21,172)	-
子公司發放股利	( 8,697)	( 4,189)
子公司清算退還股款	( 13)	( 2,101)
子公司現金增資	200,000	-
其他	23,837	( 1,038)
年底餘額	<u>\$ 658,555</u>	<u>\$ 337,219</u>

## 二四、本年度淨利

### (一) 其他收入

	106 年度	105 年度
股利收入	\$ 46,338	\$ 46,656
利息收入	24,430	19,360
租金收入	290	1,297
	<u>\$ 71,058</u>	<u>\$ 67,313</u>

### (二) 其他利益及損失

	106 年度	105 年度
淨外幣兌換損失	(\$ 46,578)	(\$ 21,005)
其他無形資產減損損失	-	( 4,097)
處分投資利益(損失)	( 27,054)	351
其他	( 3,731)	( 14,641)
	<u>(\$ 77,363)</u>	<u>(\$ 39,392)</u>

### (三) 利息費用

	106 年度	105 年度
銀行借款利息	<u>\$ 49,312</u>	<u>\$ 44,304</u>

### (四) 折舊及攤銷

	106 年度	105 年度
不動產、廠房及設備	\$ 238,965	\$ 227,937
無形資產及預付租賃款	25,011	18,947
	<u>\$ 263,976</u>	<u>\$ 246,884</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 178,601	\$ 175,946
營業費用	60,364	51,991
	<u>\$ 238,965</u>	<u>\$ 227,937</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,266	\$ 2,508
推銷費用	17	-
管理費用	21,757	15,596
研究發展費用	971	843
	<u>\$ 25,011</u>	<u>\$ 18,947</u>

(五) 員工福利費用

	106 年度	105 年度
短期員工福利		
薪    資	\$ 1,610,431	\$ 1,682,758
勞  健  保	104,601	87,779
其    他	148,865	96,446
	<u>1,863,897</u>	<u>1,866,983</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	72,034	69,063
確定福利計畫 (附註二二)	13,419	29,301
	<u>85,453</u>	<u>98,364</u>
	<u>\$ 1,949,350</u>	<u>\$ 1,965,347</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 678,388	\$ 664,101
營業費用	1,270,962	1,301,246
	<u>\$ 1,949,350</u>	<u>\$ 1,965,347</u>

(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。106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 4 月 12 日及 106 年 4 月 5 日經董事會決議如下：

1. 估列比例

	106年度	105年度
員工酬勞	3.1%	3.5%
董監事酬勞	1.6%	1.5%

2. 金    額

	106年度		105年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 35,000		\$ 58,702	
董監事酬勞		18,000		25,158

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。

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與

105 及 104 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(七) 外幣兌換損益

	106 年度	105 年度
外幣兌換利益總額	\$ 93,690	\$ 143,195
外幣兌換損失總額	( 140,268 )	( 164,200 )
淨損益	( \$ 46,578 )	( \$ 21,005 )

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	106 年度	105 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 339,806	\$ 365,365
未分配盈餘加徵	68,553	56,383
以前年度之調整	( 58,404 )	( 6,865 )
研發投抵	( 13,915 )	-
	336,040	414,883
遞延所得稅		
本年度產生者	( 92,290 )	76,412
	\$ 243,750	\$ 491,295

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106 年度	105 年度
稅前淨利	\$ 1,160,753	\$ 1,882,358
稅前淨利按法定稅率計		
算之所得稅費用	\$ 328,140	\$ 524,194
稅上不可減除之費損	6,872	10,310
免稅所得	( 7,877 )	( 7,932 )
未認列之暫時性差異	( 482 )	( 47,778 )
永久性差異	( 63,068 )	( 24,539 )
股利匯出扣繳所得稅	-	19,555
未分配盈餘加徵	68,553	56,383
以前年度之調整	( 58,404 )	( 6,865 )
租稅減免	( 16,069 )	( 32,033 )
研發投抵	( 13,915 )	-
	\$ 243,750	\$ 491,295

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。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，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%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 24,652 千元及 90,946 千元。

由於 107 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，是以 106 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

	<u>106 年度</u>	<u>105 年度</u>
遞延所得稅		
本年度產生者		
國外營運機構換算	\$ 58,679	\$ 1,071
確定福利計畫再衡		
量數	( <u>8,452</u> )	( <u>4,851</u> )
	<u>\$ 50,227</u>	<u>( \$ 3,780 )</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 19,763</u>	<u>\$ 14,233</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 224,170</u>	<u>\$ 164,637</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：

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
	<u>\$ 132,296</u>	<u>\$ 65,330</u>	<u>\$ 50,227</u>	<u>(\$ 759)</u>	<u>\$ 247,094</u>
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
	<u>\$ 777,904</u>	<u>(\$ 26,960)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 751,050</u>

105 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	\$ -	\$ 1,071
確定福利退休計畫	83,250	( 36,852)	( 4,851)	( 27)	41,520
存貨跌價損失	10,071	5,954	-	( 570)	15,455
備抵呆帳	3,422	1,841	-	( 276)	4,987
應付休假給付	385	1,629	-	( 55)	1,959
未實現銷貨毛利	10,683	7,766	-	-	18,449
其他	14,673	17,985	-	( 64)	32,594
	122,484	( 1,677)	( 3,780)	( 992)	116,035
虧損扣抵	6,163	10,098	-	-	16,261
	<u>\$ 128,647</u>	<u>\$ 8,421</u>	<u>(\$ 3,780)</u>	<u>(\$ 992)</u>	<u>\$ 132,296</u>
遞延所得稅負債					
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>

(五) 未使用之虧損扣抵資訊

截至 106 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
\$ 42,046	107
9,847	108
13,404	109
29,500	110
38,325	111
11,997	112
20,885	113
195	114
1,135	115
75,219	116
<u>209,015</u>	-
<u>\$ 451,568</u>	

(六) 兩稅合一相關資訊

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
未分配盈餘		
86 年度以前	\$ -	\$ 275,515
87 年度以後	-	<u>3,627,388</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,902,903</u>
	(註)	
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 424,295</u>
	(註)	
	106 年度	105 年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	註	14.33%

註：107 年 2 月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不適用。

(七) 所得稅核定情形

本公司及國內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。

## 二六、每股盈餘

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日分別訂於 106 年 8 月 2 日及 105 年 8 月 29 日。因追溯調整，105 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	<u>\$ 13.59</u>	<u>\$ 13.32</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 13.42</u>	<u>\$ 13.16</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨利

	106 年度	105 年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 881,874</u>	<u>\$ 1,325,219</u>

### 股 數

	單位：千股	
	106 年度	105 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	107,225	99,474
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>787</u>	<u>1,234</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>108,012</u>	<u>100,708</u>

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

## 二七、股份基礎給付協議－105 年度

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：

	105 年 11 月
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%

因本公司股票 105 年度尚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。

## 二八、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	<u>\$ 5,459</u>

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，相關說明參閱附註十一。

(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 )
	<u>\$ 239,349</u>

(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	<u>10</u>
因收購產生之商譽	<u>\$ 3,075</u>

(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	( 71,717)
現金餘額	<u><u>(\$ 66,258)</u></u>

(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	<u>\$ 317,828</u>
本年度淨利	<u>\$ 23,103</u>

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。

二九、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	<u>\$ 8,289</u>

(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	<u>\$ 23,656</u>

(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	<u>90</u>
處分損失	<u>( \$ 8,180 )</u>

(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 )
	<u>( \$ 12,822 )</u>

### 三十、與非控制權益之權益交易

合併公司於 106 年 4 月取得 ITLS-SB SDN BHD 20% 之持股，致持股比例由 80% 增加為 100%。

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與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。

	I T L S - S B S D N B H D	王 子 製 藥 公 司
給付之現金對價	\$ 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	( 4,630 )	( 122,533 )
權益交易差額	<u>\$ 1,361</u>	<u>( \$ 22,533 )</u>

	I T L S - S B S D N B H D	王 子 製 藥 公 司	合 計
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	\$ -	\$ 22,926	\$ 22,926
資本公積－認列對子公司所有權權益 變動數		( 393 )	( 393 )
未分配盈餘	( 1,361 )	-	( 1,361 )
	<u>( \$ 1,361 )</u>	<u>\$ 22,533</u>	<u>\$ 21,172</u>

### 三一、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：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 48,496	\$ 66,274
1 至 5 年	118,428	128,013
5 年以上	<u>359,431</u>	<u>495,810</u>
	<u>\$ 562,355</u>	<u>\$ 690,097</u>

### 三二、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。

### 三三、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（含一年內到期）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

##### 106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	\$ -	\$ -	\$183,580	\$183,580

##### 105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	\$ -	\$ -	\$163,580	\$163,580

##### 2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之變動調節

<u>備供出售金融資產</u>	<u>106 年度</u>	<u>105 年度</u>
年初餘額	\$ 163,580	\$ 164,685
購 買	20,000	-
減 資	-	( 1,105 )
年底餘額	\$ 183,580	\$ 163,580

### 3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

備供出售金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公允價值，因此不列示其公允價值。

#### (三) 金融工具之種類

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
備供出售金融資產	\$ 183,580	\$ 163,580
放款及應收款（註 1）	7,511,760	7,662,015
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註 2）	5,855,926	5,507,318

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、長期借款（含一年內到期）及存入保證金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（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），參閱附註三七。

#### 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		
		106 年度	105 年度	
損	益	\$ 13,372	\$ 2,294	A
		港 幣 之 影 響		
		106 年度	105 年度	
損	益	\$ 978	\$ 1,025	B

		澳 幣 之 影 響		
		106 年度	105 年度	
損	益	\$ -	\$ 1,386	C

		越 盾 之 影 響		
		106 年度	105 年度	
損	益	\$ 4,862	\$ 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及應收款項。

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

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：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
具現金流量利率風 險		
金融資產	\$ 3,268,202	\$ 3,893,399
金融負債	2,944,541	2,854,371

### 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 106 及 105 年度之稅前淨利將分別增加／減少 29,445 千元及 28,544 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：

	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
甲 公 司	\$ 279,978	9	\$ 367,172	13

#### 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。

106 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	\$ 2,790,321	\$ 1,141	\$ -	\$ -
固定利率工具	120,000	-	-	-
浮動利率工具	<u>1,355,424</u>	<u>1,311,736</u>	<u>334,369</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,265,745</u>	<u>\$ 1,312,877</u>	<u>\$ 334,369</u>	<u>\$ -</u>

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>-</u>
	<u>\$ 4,369,296</u>	<u>\$ 1,021,541</u>	<u>\$ 156,410</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

	106年12月31日	105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	\$ 3,096,995	\$ 3,131,513
未動用金額	<u>4,254,100</u>	<u>2,118,077</u>
	<u>\$ 7,351,095</u>	<u>\$ 5,249,590</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>

三四、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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
新綜工業股份有限公司	關聯企業
福富祿工業股份有限公司	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）
寶成工業股份有限公司及其子公司	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（該公司董事長為本公司之主要管理階層）

(二) 營業收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
具重大影響之投資者		
寶成工業股份有限 公司及其子公司	\$ 1,417,840	\$ 1,509,836
關聯企業	23,674	54,247
其他關係人	<u>78,312</u>	<u>72,253</u>
	<u>\$ 1,519,826</u>	<u>\$ 1,636,336</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 30 天至 125 天，與非關係人無重大差異。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	106年度	105年度
關聯企業	<u>\$ 58,173</u>	<u>\$ 6,522</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。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應收帳款	具重大影響之投資者 寶成工業股份有限 公司及其子公司	\$ 279,978	\$ 367,172
	關聯企業	-	18,284
	其他關係人	<u>51,852</u>	<u>36,370</u>
		<u>\$ 331,830</u>	<u>\$ 421,826</u>
其他應收款	具重大影響之投資者	<u>\$ -</u>	<u>\$ 158</u>

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	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應付票據	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45</u>
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 5,714</u>	<u>\$ 4,947</u>
其他應付款	具重大影響之投資者	\$ 135	\$ 40,659
	關聯企業	<u>-</u>	<u>28</u>
		<u>\$ 135</u>	<u>\$ 40,687</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 主要管理階層薪酬

	106 年度	105 年度
短期員工福利	\$ 57,470	\$ 63,322
退職後福利	1,211	828
股份基礎給付	-	11,272
	<u>\$ 58,681</u>	<u>\$ 75,422</u>

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。

三五、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：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 112,406	\$ 133,294
定期存款	18,037	5,528
銀行活期存款	749	733
	<u>\$ 131,192</u>	<u>\$ 139,555</u>

三六、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 106 年及 105 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 83,526 千元及 95,964 千元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 60,053</u>	<u>\$ 181,049</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。

### 三七、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：

106 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	\$	46,268	29.76	\$ 1,376,957
			(美金：新台幣)	
美 金		11,065	6.534	329,280
			(美金：人民幣)	
美 金		6,994	13,345	208,133
			(美金：印尼盾)	

(接次頁)

(承前頁)

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
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
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
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

105 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	\$ 27,830	32.25 (美金：新台幣)	\$ 897,530
美 金	3,736	6.945 (美金：人民幣)	119,798
美 金	3,763	13,436 (美金：印尼盾)	122,872
港 幣	24,783	0.1282 (港幣：美金)	102,465
澳 幣	5,949	0.7223 (澳幣：美金)	138,588
越 盾	332,166,877	0.000044 (越盾：美金)	469,643

(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)

合併公司主要承擔美元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	106 年度		105 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	30.432 (美元：新台幣)	(\$ 1,379)	32.263 (美元：新台幣)	(\$ 9,387)
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	( 69,945)	1 (新台幣：新台幣)	( 11,998)
人 民 幣	4.5053 (人民幣：新台幣)	4,955	4.849 (人民幣：新台幣)	( 8,931)
新 幣	22.04 (新幣：新台幣)	1,627	23.37 (新幣：新台幣)	( 8,834)
澳 幣	23.32 (澳幣：新台幣)	890	24.00 (澳幣：新台幣)	( 840)

(接次頁)

(承前頁)

功能性貨幣	106 年度		105 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
印尼盾	0.00229 (印尼盾：新台幣)	\$ 393	0.00244 (印尼盾：新台幣)	\$ 12,933
其他		<u>16,881</u> <u>(\$ 46,578)</u>		<u>6,052</u> <u>(\$ 21,005)</u>

### 三八、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。

### 三九、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司應報導部門如下：

#### (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：

106 年度	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		
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		<u>2,555,228</u>			<u>983,487</u>			<u>397,829</u>			<u>20,933</u>			<u>68,517</u>													-
收入合計		<u>\$ 5,956,718</u>			<u>\$ 5,911,314</u>			<u>\$ 3,469,849</u>			<u>\$ 1,953,142</u>			<u>\$ 1,349,979</u>													<u>\$ 14,615,008</u>
部門利益		<u>\$ 452,520</u>			<u>\$ 150,863</u>			<u>\$ 298,079</u>			<u>\$ 91,606</u>			<u>\$ 92,661</u>													\$ 1,192,972
利息收入																											24,430
其他收入																											46,628
其他利益及損失																											( 77,363 )
利息費用																											( 49,312 )
採用權益法之關聯企業 損益份額																											23,398
稅前淨利																											<u>\$ 1,160,753</u>

(接次頁)

(承前頁)

105年度	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		
收入																											
來自外部客戶收入	\$	3,369,651		\$	4,677,281		\$	3,197,768		\$	1,905,435		\$	1,323,650		\$	-								\$	14,473,785	
部門間收入		<u>4,101,139</u>			<u>841,496</u>			<u>117,859</u>			<u>29,435</u>			<u>56,912</u>													
收入合計		<u>\$ 7,470,790</u>			<u>\$ 5,518,777</u>			<u>\$ 3,315,627</u>			<u>\$ 1,934,870</u>			<u>\$ 1,380,562</u>												<u>\$ 14,473,785</u>	
部門(損)益		<u>\$ 525,333</u>			<u>\$ 426,609</u>			<u>\$ 616,019</u>			<u>\$ 96,516</u>			<u>\$ 75,656</u>												<u>\$ 1,856,204</u>	
利息收入																										19,360	
其他收入																										47,953	
其他利益及損失																										( 39,392)	
利息費用																										( 44,304)	
採用權益法之關聯企業 損益份額																										42,537	
稅前淨利																										<u>\$ 1,882,358</u>	

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：

	106年度	105年度
接 著 劑	\$ 10,414,902	\$ 10,615,265
塗 料	1,485,410	1,217,814
其 他	<u>2,714,696</u>	<u>2,640,706</u>
	<u>\$ 14,615,008</u>	<u>\$ 14,473,785</u>

## (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	
	106年度	105年度
亞 洲	\$ 10,229,272	\$ 10,060,514
台 灣	2,309,948	2,326,055
大 洋 洲	1,762,867	1,732,567
美 洲	106,720	117,421
非 洲	93,416	134,554
歐 洲	<u>112,785</u>	<u>102,674</u>
	<u>\$ 14,615,008</u>	<u>\$ 14,473,785</u>

	非 流 動 資 產	
	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
台 灣	\$ 2,455,486	\$ 2,203,601
中 國	662,280	711,937
東 南 亞	1,289,813	773,355
澳 洲	<u>213,164</u>	<u>192,982</u>
	<u>\$ 4,620,743</u>	<u>\$ 3,881,875</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	106 年度	105 年度
甲 公 司	<u>\$ 1,417,840</u>	<u>\$ 1,509,836</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 106 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 4)	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	提列備抵呆帳金額	擔保		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	南寶樹脂化學工廠股份有限公司	源富生物科技股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 5,150	\$ -	\$ -	2	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,491,448	\$ 2,982,896
1	ITLS Holding Pte. Ltd.	ITLS-Rich (S) Pte. Ltd. ITLS-SB Sdn Bhd	其他應收款-關係人 其他應收款-關係人	是 是	2,006 8,286	- -	- -	2 3~3.5	2 2	- -	營業週轉 營業週轉	- -	- -	- -	32,083 160,414	64,166 160,414
2	Thai Nan Pao Investments Ltd.	Thai Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	其他應收款-關係人	是	58,534	-	-	7	2	-	營業週轉	-	-	-	161,006	161,006
3	Nan Pao Group Holdings Ltd.	Greatwill Materials (HK) Ltd. NP Australia Pty Ltd. RLA Polymers (M) Sdn Bhd	其他應收款-關係人 其他應收款-關係人 其他應收款-關係人	是 是 是	11,610 105,758 76,801	- - 75,471	- - 75,471	3 2.5~5 3.5	2 2 2	- - -	營業週轉 營業週轉 營業週轉	- - -	- - -	- - -	734,487 3,672,434 3,672,434	1,468,974 3,672,434 3,672,434
4	Greatwill Materials (HK) Ltd.	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd. 佛山高盛高新材料有限公司	其他應收款-關係人 其他應收款-關係人	是 是	169,313 16,125	156,240 -	156,240 -	3 4.5	2 2	- -	營業週轉 營業週轉	- -	- -	- -	3,672,434 69,443	3,672,434 138,886
5	Profit Land Ltd.	南寶樹脂(佛山)有限公司	其他應收款-關係人	是	177,375	59,520	59,520	6	2	-	營業週轉	-	-	-	971,553	971,553
6	Eastlion Industrial Ltd.	Qang Yi Electronic Factory Company Ltd.	其他應收款-關係人	是	32,250	-	-	1	2	-	營業週轉	-	-	-	145,513	291,026
7	NP Australia Pty Ltd.	RLA Polymers Pty Ltd.	其他應收款-關係人	是	105,420	-	-	3~5	2	-	營業週轉	-	-	-	651,622	651,622
8	博聚科技股份有限公司	源富生物科技股份有限公司	其他應收款-關係人	是	6,000	4,050	4,050	2	2	-	營業週轉	-	-	-	12,764	25,527
9	Eastlion Enterprises Ltd.	Nan Pao Resins International Ltd.	其他應收款-關係人	是	11,413	11,237	11,237	3.5	2	-	營業週轉	-	-	-	727,565	727,565
10	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	114,125	114,125	114,125	4.35	2	-	營業週轉	-	-	-	424,225	424,225

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：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 106 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	以財產擔保 之背書 實際動支金額	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	南寶樹脂化學工廠股份有限公司	Thai Nan Pao Investments Ltd.	2	\$ 1,491,448	\$ 64,500	\$ -	\$ -	-	\$ 5,220,068	Y	N	N	
		PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	3	1,491,448	91,770	89,280	31,930	-	1.20	5,220,068	Y	N	N
		Nan Pao Group Holdings Ltd.	3	1,491,448	838,500	624,960	-	-	8.38	5,220,068	Y	N	N
		博聚科技股份有限公司	3	1,491,448	10,000	10,000	-	-	0.13	5,220,068	Y	N	N
		明寶生物科技股份有限公司	2	1,491,448	10,000	10,000	-	-	0.13	5,220,068	Y	N	N
		南寶應用材料股份有限公司	2	1,491,448	20,000	-	-	-	-	5,220,068	Y	N	N
		Nan Pao Resins(Vietnam) Enterprise Ltd.	3	1,491,448	258,000	-	-	-	-	5,220,068	Y	N	N
		台灣艾富克股份有限公司	2	1,491,448	50,000	50,000	581	-	0.67	5,220,068	Y	N	N
		ITLS Holding Pte. Ltd.	3	1,491,448	80,625	44,640	-	-	0.60	5,220,068	Y	N	N
		ITLS-Rich (S) Pte. Ltd.	3	1,491,448	32,250	14,880	-	-	0.20	5,220,068	Y	N	N
		ITLS-SB SDN. BHD	3	1,491,448	26,418	8,928	-	-	0.12	5,220,068	Y	N	N
		RLA Polymers Pty Ltd.	3	1,491,448	663,515	378,332	146,065	-	5.07	5,220,068	Y	N	N
		Nan Pao Resins Chemical Philippines, Inc.	3	1,491,448	16,125	14,880	-	-	0.20	5,220,068	Y	N	N
		Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	2	1,491,448	94,670	89,280	9,702	-	1.20	5,220,068	Y	N	N
		Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd.	2	1,491,448	60,340	59,520	-	-	0.80	5,220,068	Y	N	N
		NP Australia Pty Ltd.	3	1,491,448	120,375	115,925	-	-	1.55	5,220,068	Y	N	N
		RLA Polymers (M) SDN. BHD.	3	1,491,448	90,510	89,280	-	-	1.20	5,220,068	Y	N	N
		南寶(昆山)電子商務有限公司	3	1,491,448	61,438	29,760	-	-	0.40	5,220,068	Y	N	Y

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。

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 106 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	
南寶樹脂化學工廠股份有限公司	大連化學工業股份有限公司－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	\$ 1,529,325	註 3
	華期創業投資股份有限公司－非公開發行公司股票	"	"	157,895	1,579	1	4,425	註 5
	欣盛光電股份有限公司－非公開發行公司股票	"	"	1,600,000	20,000	10	7,171	註 4
					<u>\$ 179,897</u>		<u>\$ 1,540,921</u>	
南寶化學股份有限公司	鈞泰化工股份有限公司－非公開發行公司股票	無	備供出售金融資產－非流動	653,800	<u>\$ 3,683</u>	10	<u>\$ 19,155</u>	註 3

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：該被投資公司之公允價值係合格鑑價師依其 106 年 12 月 31 日查核後淨值按市場法計算與揭露。

註 4：該被投資公司之公允價值係合格鑑價師依其 106 年 12 月 31 日查核後淨值按收益法計算與揭露。

註 5：該被投資公司之公允價值係依其 106 年 12 月 31 日查核後淨值評估計算與揭露。

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 106 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	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末		
					股數 / 單位	金額	股數 / 單位	金額	股數 / 單位	金額	股數 / 單位	金額	
本公司	Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd.	採用權益法之投資	註 7	子公司	-	\$ 115,277	-	\$ 259,495 (註 1)	-	\$ -	\$ -	-	\$ 374,772
	Nan Pao Overseas Holdings Ltd.	採用權益法之投資	註 7	子公司	41,365,580	3,413,733	18,218,753	213,370 (註 2)	-	-	-	59,584,333	3,627,103
Nan Pao Overseas Holdings Ltd.	Nan Pao Group Holdings Ltd.	採用權益法之投資	註 7	100%轉投資之子公司	41,365,580	3,485,203 (USD 108,068 千元)	18,218,753	187,231 (USD 15,333 千元) (註 3)	-	-	-	59,584,333	3,672,434 (USD 123,401 千元)
Nan Pao Group Holdings Ltd.	NP Australia Pty. Ltd.	採用權益法之投資	註 7	100%轉投資之子公司	14,214,354	290,851 (USD 9,019 千元)	9,500,000	360,771 (USD 12,877 千元) (註 4)	-	-	-	23,714,354	651,622 (USD 21,896 千元)
	南寶高新投資有限公司	採用權益法之投資	註 7	100%轉投資之子公司	-	-	-	325,014 (USD 10,921 千元) (註 5)	-	-	-	-	325,014 (USD 10,921 千元)
Nan Pao Resins (Holdings) Ltd.	Eastlion Enterprises Ltd.	採用權益法之投資	註 7	100%轉投資之子公司	100	225,632 (USD 6,996 千元)	20,140	501,933 (USD 17,452 千元) (註 6)	-	-	-	20,240	727,565 (USD 24,448 千元)

註 1：包括新增投資 309,806 千元，採用權益法認列之子公司損失份額 4,629 千元，因匯率變動而調整之國外營運機構財務報表之兌換差額減少 45,682 千元。

註 2：包括新增投資 553,991 千元，採用權益法認列之子公司利益份額 315,323 千元，調整順流交易已實現銷貨利益增加 23,600 千元，盈餘匯回 497,485 千元，依持股比例認列子公司權益變動增加 186 千元，因匯率變動而調整之國外營運機構財務報表之兌換差額減少 182,245 千元。

註 3：包括新增投資美金 18,219 千元，採用權益法認列之子公司利益份額美金 10,474 千元，盈餘匯回美金 16,830 千元，依持股比例認列子公司權益變動增加美金 6 千元，因匯率變動而調整之國外營運機構財務報表之兌換差額增加美金 3,464 千元。

註 4：包括新增投資美金 7,370 千元，採用權益法認列之子公司利益份額美金 4,397 千元，因匯率變動而調整之國外營運機構財務報表之兌換差額增加美金 1,110 千元。

註 5：包括新增投資美金 11,000 千元，採用權益法認列之子公司損失份額美金 202 千元，因匯率變動而調整之國外營運機構財務報表之兌換差額增加美金 123 千元。

註 6：包括新增投資美金 20,140 千元，採用權益法認列之子公司利益份額美金 2,119 千元，盈餘匯回美金 5,000 千元，因匯率變動而調整之國外營運機構財務報表之兌換差額增加美金 193 千元。

註 7：係對子公司之現金增資。

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 106 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(%)		
南寶樹脂化學工廠股份有限公司	Thai Nan Pao Investments Ltd.	子公司	銷貨	(\$ 188,173)	4	電匯 90 天	相當	相當	\$ -	-	
	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	子公司	銷貨	( 293,025 )	6	電匯 90 天	相當	相當	74,105	6	
	南寶樹脂(佛山)有限公司	子公司	銷貨	( 194,408 )	4	電匯 90 天	相當	相當	29,286	3	
	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	子公司	銷貨	( 862,268 )	17	電匯 90 天	相當	相當	343,558	30	
	Eastlion Enterprises Ltd.	子公司	銷貨	( 234,584 )	5	電匯 90 天	相當	相當	44,680	4	
Thai Nan Pao Investments Ltd.	南寶樹脂(中國)有限公司	子公司	銷貨	( 136,424 )	3	電匯 90 天	相當	相當	43,076	4	
	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	同一最終母公司	銷貨	( 223,204 )	100	電匯 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	-	-	
PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	寶成工業股份有限公司及其子公司	具重大影響之投資者	銷貨	( 418,347 )	46	電匯 90 天	相當	相當	152,077	59	
南寶樹脂(佛山)有限公司	寶成工業股份有限公司及其子公司	具重大影響之投資者	銷貨	( 133,059 )	9	月結 45 天	相當	相當	33,299	10	
Nan Pao Resins International Ltd.	福清南寶樹脂有限公司	同一最終母公司	銷貨	( 115,974 )	7	月結 30 天	相當	相當	5,997	2	
	寶成工業股份有限公司及其子公司	具重大影響之投資者	銷貨	( 219,999 )	80	月結 45 天	相當	相當	64,920	89	
Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	寶成工業股份有限公司及其子公司	具重大影響之投資者	銷貨	( 443,535 )	14	月結 45 天至 60 天	相當	相當	3,075	-	
	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	同一最終母公司	銷貨	( 119,983 )	4	電匯 90 天	相當	相當	45,208	5	
	Nan Pao Resins International Ltd.	同一最終母公司	銷貨	( 210,750 )	7	電匯 90 天	相當	相當	102,107	12	
	Rising Sun Associates Ltd.	同一最終母公司	銷貨	( 369,934 )	12	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	190,961	22	
Eastlion Enterprises Ltd.	寶成工業股份有限公司及其子公司	具重大影響之投資者	銷貨	( 156,408 )	15	電匯 45 天	相當	相當	19,481	9	
	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	同一最終母公司	銷貨	( 130,519 )	13	電匯 90 天	相當	相當	16,324	8	
	南寶樹脂(東莞)有限公司	同一最終母公司	加工費	226,026	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	-	-	

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  
 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106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		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		
南寶樹脂化學工廠股份有限公司 Nan Pao Group Holdings Ltd.	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	子公司	\$ 343,558	5.02	\$ -	不適用	\$ 275,010	\$ -
	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	同一最終母公司	156,240	- (註1)	-	不適用	-	-
Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	Rising Sun Associates Ltd.	同一最終母公司	190,961	1.61	-	不適用	-	-
	Nan Pao Resins International Ltd.	同一最終母公司	102,107	4.04	-	不適用	97,938	-
PT. Indo Nan Pao Resins Chemical 南寶樹脂(中國)有限公司	寶成工業股份有限公司及其子公司	具重大影響之投資者	152,077	3.55	-	不適用	75,972	12
	南寶(昆山)電子商務有限公司	同一最終母公司	114,125	- (註1)	-	不適用	-	-

註1：係年底其他應收款餘額，不適用週轉率之計算。

註2：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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元  
( 推外幣為元 )

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 本 期 ( 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				
南寶樹脂化學工廠股份有限公司	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	\$ 129,824	( \$ 40,518 )	( \$ 40,518 )	
	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	9,896	( 2,158 )	2,963	
	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	43,170	1,825	1,825	
	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	755,000	635,000	30,500,000	100	307,071	101,380	98,243	
	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	268,000	168,000	14,500,000	49.90	306,326	( 15,978 )	( 9,003 )	
	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	16,000	6,000	1,600,000	100	5,541	( 431 )	( 431 )	
	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	3,848	( 26,446 )	( 15,090 )	
	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	4,549	2,848	1,994	
	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	278,451	66,869	20,061	
	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	191,908	14,044	14,044	
	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	107,968	5,282,000	100	161,006	45,793	45,793	
	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	22,142	1,725	1,725	
	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	451,270	-	100	402,797	( 26,227 )	( 26,227 )	
	Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd.	越南寧平省寧平市寧鄉慶富工業區 C2 區	接著劑及化學品之生產及買賣	439,197	129,390	-	100	374,772	( 4,629 )	( 4,629 )	
	Nan Pao Overseas Holdings Ltd.	Palm Grove House, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	1,839,886	1,285,895	59,584,333	100	3,627,103	318,739	315,323	
	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	709,314	88,506	66,056	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	229,614	( 2,027 )	( 1,105 )	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	299,430	269,189	87,381	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	169,393	71,442	35,007	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	545,462	475,462	24,064,549	100	160,414	84,672		
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	135,706	135,706	10,000	100	191,433	14,104		
Thai Nan Pao Investments Ltd.	Thai Nanpao Resins Chemical Co., Ltd.	412 Kor Soi, 1cBangpoo Industrial Tumbon Preaksa Ampur Muang Samutprakam 10280, Thailand	接著劑之生產及買賣	166,026	97,578	21,197,000	100	98,507	8,210		
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	1,773,230	1,231,040	59,584,333	100	3,672,434	318,737		
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	30,566	30,566	3,250,000	100	18,570	( 204 )		
	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	73,258	65,818	2,437,109	100	25,198	3,320		
	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	129,560	70,040	-	100	84,281	( 12,627 )		
	ITLS-Rich (S) Pte. Ltd.	Blk1049,Eunos Avenue 6,#01-132, Singapore 409628	五金及建築材料之買賣	4,452	4,452	200,000	80	4,109	( 1,930 )		
	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	20,671	14,636	2,000,000	100	19,940	1,109		
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	37,498	37,498	7,172	67.68	234,994	48,628		
	Profit Land Ltd.	Equity Trrust Chambers, P.O. Box 3269, Apia, Samoa	一般投資業	56,176	56,176	350,000	26.25	255,033	88,506	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		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註1)	備註
				本期	期末	股數	比率%			
	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	\$ 775,369 (USD 26,054,073)	\$ 775,369 (USD 26,054,073)	10,000	100	\$ 840,484	\$ 22,728	
	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	-	1,295 (USD 43,525)	-	-	-	-	
	All Saints Enterprises Ltd.	Palm Grove House, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	158,712 (USD 5,333,075)	158,712 (USD 5,333,075)	4,547,451	45.47	194,954	(2,027)	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	-	68,315 (USD 2,295,533)	-	-	2	20,727	
	New Apex Ltd.	Offshore Chamber,s P.O. Box 217, Apia, Samoa	一般投資業	-	19,344 (USD 650,000)	-	-	-	(3)	
	Mega Victory Ltd.	Visits Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	一般投資業	70,447 (USD 2,367,154)	70,447 (USD 2,367,154)	2,367,154	100	58,740	(1,356)	
	IPLS -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	139,110 (AUD 6,000,000)	139,110 (AUD 6,000,000)	6,000,000	100	(57,207)	(2)	
	NP Australia Pty. Ltd.	Level 4, 147 Collins Street Melbourne Vic 3000	一般投資業	549,817 (AUD 23,714,354)	329,560 (AUD 14,214,354)	23,714,354	100	651,622	133,796	
	Ongoing Profits Ltd.	P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Island	一般投資業	114,184 (USD 3,836,817)	114,184 (USD 3,836,817)	3,287,546	67.82	659,964	269,189	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	137,194 (USD 4,610,000)	131,837 (USD 4,430,000)	4,610	100	132,419	(2,295)	
	Goldford Investments Ltd.	Creque Buildin, P.O. Box 116, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	17,405 (USD 584,844)	17,405 (USD 584,844)	486,000	100	69,333	12,058	
	Nan Pao Resins Chemical Philippines, Inc.	Road 22 Phase 11, Cogeo Village, Antipolo City, Philippines	接著劑之買賣	6,250 (USD 210,000)	6,250 (USD 210,000)	9,000	100	35,460	7,859	
	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	761 (HKD 200,000)	761 (HKD 200,000)	1,000	100	7,911	6,989	
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	238,080 (USD 8,000,000)	238,080 (USD 8,000,000)	10,000	100	875,930	76,728	
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	599,369 (USD 20,140,100)	3 (USD 100)	20,240	100	727,565	64,467	
	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	7,292	(25,280)	
	Nan Pao Resins Development Ltd.	P.O. Box 71, Craigmuir Chambers, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	89,280 (USD 3,000,000)	89,280 (USD 3,000,000)	3,000	100	104,387	745	
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	297,600 (USD 10,000,000)	297,600 (USD 10,000,000)	10,000	100	424,389	(1,950)	
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	58,706	(1,473)	
NP Australia Pty Ltd.	RLA Holdings Pty. Ltd.	Level 4, 147 Collins Street Melbourne Vic 3000	一般投資業	-	234,964 (AUD 10,134,344)	-	-	-	-	
	Pacific Adhesives Pty. Ltd.	Level 4, 147 Collins Street Melbourne Vic 3000	一般投資業	-	80,737 (AUD 3,482,318)	-	-	-	-	
	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	343,934 (AUD 14,834,344)	-	10,052,080	100	496,038	208,585	
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	144,263 (USD 4,847,546)	144,263 (USD 4,847,546)	3,000,000	100	971,258	269,249	
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	136,598 (USD 4,590,000)	142,223 (USD 4,410,000)	-	50	131,990	15,139	
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	2,321 (IDR 1,040,625,000)	2,321 (IDR 1,040,625,000)	1,040,625	18.5	68,506	71,442	南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股 67.5%
Pacific Adhesives Pty. Ltd.	IPLS 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)	-	-	-	-	
Rising Sun Associates Ltd.	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	Cong Thanliz, DiAn District, Binh Duong Province	接著劑及塗料之生產及買賣	101,429 (USD 3,408,217)	101,429 (USD 3,408,217)	-	100	1,161,718	270,067	
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	138,456 (AUD 5,971,801)	29,487 (AUD 1,271,801)	18,415,500	100	188,622	8,307	

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 106 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		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)	期末投資面價	截至本期止已匯回投資收益
				匯出	收回	匯出	收回							
南寶樹脂(中國)有限公司	接著劑及塗料之生產及買賣	\$ 297,600 (USD 10,000,000)	(2) Great Mount Enterprises Ltd.	\$ 321,108 (USD 10,789,932)	\$ -	\$ -	\$ 321,108 (USD 10,789,932)	(\$ 1,925)	100	(\$ 1,925) (2)B.	\$ 424,225	\$ -		
福清南寶樹脂有限公司	接著劑之生產及買賣	135,706 (USD 4,560,000)	(2) Wealth Castle Development Ltd.	148,502 (USD 4,990,000)	-	-	148,502 (USD 4,990,000)	14,339	100	14,339 (2)B.	190,120	112,121		
南寶樹脂(東莞)有限公司	接著劑產品之加工	80,352 (USD 2,700,000)	(2) Eastlion Enterprises Ltd.	75,646 (USD 2,541,860)	-	-	75,646 (USD 2,541,860)	17,025	100	17,025 (2)B.	81,583	-		
東莞佳勤電子有限公司	塗料及高性能膠之生產及買賣	89,280 (USD 3,000,000)	(2) Nan Pao Resins Development Ltd.	91,205 (USD 3,064,683)	-	-	91,205 (USD 3,064,683)	( 6,969 )	100	( 6,969 ) (2)B.	104,369	-		
佛山南寶高盛高新材料有限公司	接著劑之生產及買賣	44,640 (USD 1,500,000)	(2) Greatwill Materials (HK) Ltd.及南寶樹脂(佛山)有限公司	-	-	-	-	48,522	68	32,996 (2)B.	234,649	-		
南寶樹脂(佛山)有限公司	接著劑之生產及買賣	238,080 (USD 8,000,000)	(2) Giant Profit Development Ltd.	231,760 (USD 7,787,627)	-	-	231,760 (USD 7,787,627)	76,726	100	76,726 (2)B.	874,906	128,367		
東莞寶景化工有限公司	化學品之買賣	-	(3) 南寶樹脂(佛山)有限公司	-	-	-	-	242	-	169 (2)B.	-	-		
佛山南寶承宏新材料科技有限公司	鞋用材料之買賣	22,772 (RMB 5,000,000)	(3) 南寶樹脂(佛山)有限公司	-	-	-	-	949	51	484 (2)B.	12,116	-		
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.	11,904 (USD 400,000)	-	-	11,904 (USD 400,000)	1,783	-	1,783 (2)B.	-	-		
南寶高新投資有限公司	一般投資業	327,360 (USD 11,000,000)	(2) Nan Pao Group Holdings Ltd.	327,360 (USD 11,000,000)	-	-	327,360 (USD 11,000,000)	( 6,153 )	100	( 6,153 ) (2)B.	325,014	-		
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	29,760 (USD 1,000,000)	(3) 南寶高新投資有限公司	-	-	-	-	( 3,491 )	100	( 3,491 ) (2)B.	26,535	-		
南通南寶樹脂材料有限公司	接著劑生產及買賣業務	103,862 (USD 3,490,000)	(3) 南寶高新投資有限公司	-	-	-	-	( 613 )	100	( 613 ) (2)B.	104,934	-		

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)
\$ 1,207,485 (USD 40,574,102)	\$ 1,468,634 (USD 49,349,260)	\$ 4,474,344

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：

$$\$7,457,240 \times 60\% = \$4,474,344$$

註 4：相關金額係按年底一美元等於新台幣 29.76 元之匯率換算。

相關金額係按年底一人民幣等於新台幣 4.5544 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 106 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(%)	
南寶樹脂化學工廠股份有限公司	南寶樹脂(佛山)有限公司	子公司	銷貨	(\$ 194,408)	( 4 )	電匯 90 天	相當	相當	\$ 29,286	3	\$ 5,744
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	( 136,424 )	( 3 )	電匯 90 天	相當	相當	43,076	4	7,674
	南寶樹脂化學工廠股份有限公司	最終母公司	銷貨	( 70,720 )	( 6 )	電匯 30 天	相當	相當	5,693	2	458
	Nan Pao Resins India Pvt Ltd.	同一最終母公司	銷貨	( 39,738 )	( 3 )	電匯 90 天	相當	相當	10,775	3	-
	Greatwill Materials (HK) Ltd.	同一最終母公司	銷貨	( 26,052 )	( 2 )	電匯 30 天	相當	相當	9,374	3	-
南寶樹脂(東莞)有限公司	Eastlion Enterprises Ltd.	母公司	加工收入	( 226,026 )	( 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 106 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		估合併總營收 或總資產之比率%	
				科目	金額 (註 2)		
0	南寶樹脂化學工廠股份有限公司	Thai Nan Pao Investments Ltd.	1	銷貨收入	\$ 188,173	按一般交易價格計價，電匯 90 天收款	1
		南寶樹脂(中國)有限公司	1	應收帳款-關係人	43,076		-
				銷貨收入	136,424	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	343,558		2
				銷貨收入	862,268	按一般交易價格計價，電匯 90 天收款	6
		南寶樹脂(佛山)有限公司	1	應收帳款-關係人	29,286		-
				銷貨收入	194,408	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	74,105		-
				銷貨收入	293,025	按一般交易價格計價，電匯 90 天收款	2
		Eastlion Enterprises Ltd.	1	應收帳款-關係人	44,680		-
				銷貨收入	234,584	按一般交易價格計價，電匯 90 天收款	2
				進貨	34,320	無同類產品價格可供比較，電匯 30 天付款	-
		佛山南寶高盛高新材料有限公司	1	進貨	70,720	無同類產品價格可供比較，電匯 30 天付款	-
		Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	1	應收帳款-關係人	34,075		-
				銷貨收入	26,739	按一般交易價格計價，電匯 90 天收款	-
		Thai Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	1	銷貨收入	20,857	按一般交易價格計價，電匯 90 天收款	-
		1	Nan Pao Group Holdings Ltd.	Noroo-Nan Pao Paints & Coatings (Vietnam) Co., Ltd.	1	銷貨收入	20,559
博聚科技股份有限公司	1			進貨	24,479	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	-
Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	3			其他應收款-關係人	156,240		1
ITLS Holding Pte. Ltd.	3			其他營業外支出	98,429		1
RLA Polymers (M) SDN BHD	3			其他應收款-關係人	75,471		-
2	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	3	應收帳款-關係人	45,208		-
				銷貨收入	119,983	按一般交易價格計價，電匯 90 天收款	1
		Thai Nan Pao Investments Ltd.	3	進貨	223,204	無同類產品價格可供比較，電匯 90 天付款	2
		台灣艾富克股份有限公司	3	進貨	97,989	無同類產品價格可供比較，電匯 90 天付款	1
		Eastlion Enterprises Ltd.	3	進貨	130,519	無同類產品價格可供比較，電匯 90 天付款	1
		Nan Pao Resins International Ltd.	3	應收帳款-關係人	102,107		1
				銷貨收入	210,750	按一般交易價格計價，電匯 90 天收款	1
				進貨	47,745	按一般交易價格計價，電匯 90 天付款	-
		Noroo-Nan Pao Paints & Coatings (Vietnam) Co., Ltd.	3	銷貨收入	33,449	無同類產品價格可供比較，電匯 90 天收款	-
		Rising Sun Associates Ltd.	3	應收帳款-關係人	190,961		1
				銷貨收入	369,934	無同類產品價格可供比較，月結 90 天收款	3
		進貨	37,677	無同類產品價格可供比較，電匯 90 天付款	-		

(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	佔合併總營收 或總資產之比率%
				科目	金額 (註 2)		
3	Profit Land Ltd.	南寶樹脂(佛山)有限公司	3	其他應收款—關係人	\$ 59,520		-
4	南寶樹脂(佛山)有限公司	福清南寶樹脂有限公司	3	銷貨收入	115,974	按一般交易價格計價,月結30天收款	1
		佛山南寶高盛高新材料有限公司	3	進貨	47,415	按一般交易價格計價,貨到30天付款	-
		南寶樹脂(中國)有限公司	3	銷貨收入	31,701	按一般交易價格計價,月結90天收款	-
5	Eastlion Industrial Ltd.	Qang Yi Electronic Factory Company Ltd.	3	管理費用	24,932		-
6	Eastlion Enterprises Ltd.	南寶樹脂(東莞)有限公司	3	加工費	226,026	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	銷貨收入	37,264	按一般交易價格計價,電匯90天收款	-
		Nan Pao Resins International Ltd.	3	應收帳款—關係人	13,763		-
7	NP Australia Pty. Ltd.	RLA Polymers Pty. Ltd.	3	其他應收款—關係人	11,237		-
8	南寶樹脂(中國)有限公司	福清南寶樹脂有限公司	3	其他營業外支出	103,774		1
		南寶(昆山)電子商務有限公司	3	進貨	52,260	按一般交易價格計價,月結30天付款	-
9	佛山南寶高盛高新材料有限公司	南寶(昆山)電子商務有限公司	3	其他應收款—關係人	114,125		1
		Nan Pao Resins India Pvt Ltd.	3	銷貨收入	39,738	按一般交易價格計價,電匯90天收款	-
		Greatwill Materials (HK) Ltd.	3	銷貨收入	26,052	按一般交易價格計價,電匯30天收款	-
10	Qang Yi Electronic Factory Company Ltd.	鋼一電子(東莞)有限公司	3	其他營業外收入	41,189		-
				其他營業外支出	46,900		-
11	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	PT. ITLS Indonesia	3	銷貨收入	20,687	按一般交易價格計價,電匯90天收款	-
		博聚科技股份有限公司	3	進貨	21,576	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。