股票代碼：4766

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國108及107年度

地址：臺南市西港區南海里南海埔12號

電話：(06)795-2801

§目　　錄§

項目	頁次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師查核報告	3～6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8～9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11～12	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13～17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17～29	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30	五
(六) 重要會計項目之說明	30～58	六～三十
(七) 關係人交易	58～62	三一
(八) 質抵押之資產	-	-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	62	三二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	62	三三
(十二) 其　　他	63～64	三四
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	64，66～71	三五
2. 轉投資事業相關資訊	64，72～73	三五
3. 大陸投資資訊	64～65，74～75	三五
(十四) 部門資訊	-	-
九、重要會計項目明細表	76～91	-

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

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

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

會計師查核報告

南寶樹脂化學工廠股份有限公司　公鑒：

查核意見

南寶樹脂化學工廠股份有限公司（南寶樹脂公司）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體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編製，足以允當表達南寶樹脂公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會民國 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度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個體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，與南寶樹脂公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對南寶樹脂公司民國 108 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

茲對南寶樹脂公司民國108年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項：收入認列之真實性

南寶樹脂公司之收入來源主係接著劑及塗料製造銷售收入，民國 108 年度若干規格產品銷售金額變動較大，本會計師基於其對個體財務報告之重大性及依審計準則公報有關預設收入認列為顯著風險之規定，因是將上述產品收入認列之真實性列為關鍵查核事項。

本會計師對此所執行之主要查核程序如下：

一、瞭解並抽樣測試與收入認列相關之內部控制設計及執行之有效性。

二、自銷貨收入明細中選取適當樣本，依其收入認列條件檢視經客戶簽收之銷貨單、商業發票或出口報關證明文件等以查核收入是否真實發生，並確認收款對象與交易對象一致。

收入認列之會計政策及收入之細分，請參閱附註四(十三)及二三。

其他事項

列入南寶樹脂公司個體財務報告中，部分採用權益法之被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關上述採用權益法之投資及認列綜合損益之份額暨個體財務報告附註所揭露之資訊，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日上述採用權益法之投資金額分別為新台幣（以下同）998,004 千元及 948,380 千元，均佔資產總額之 7%；民國 108 及 107 年度採用權益法認列之綜合損益份額分別為利益 2,224 千元及損失 9,567 千元，分別佔綜合損益總額之 0.3%及（2.4%）。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估南寶樹脂公司繼續經營之能力、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南寶樹脂公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

南寶樹脂公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對南寶樹脂公司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，以及使南寶樹脂公司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個體財務報告使用者注意個體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公司不再具有繼續經營之能力。

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

六、對於南寶樹脂公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成南寶樹脂公司查核意見。

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，決定對南寶樹脂公司民國 108 年度個體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

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 109 年 3 月 26 日

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

個體資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	108年12月31日 金額	%	107年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金（附註四及六）	$ 596,617	4	$ 828,391	6
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、八及九）	382,835	3	-	-
1150	應收票據（附註四及十）	180,728	1	210,017	2
1170	應收帳款（附註四、十及二三）	315,893	2	318,196	3
1180	應收帳款－關係人（附註四、十、二三及三一）	614,942	4	653,955	5
1200	其他應收款（附註四、十及三一）	106,633	1	18,606	-
130X	存貨（附註四及十一）	483,257	4	575,710	4
1470	其他流動資產（附註十七）	21,954	-	41,487	-
11XX	流動資產總計	2,702,859	19	2,646,362	20
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及七）	968,288	7	1,202,938	9
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註四、八及九）	13,937	-	13,937	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）	8,118,026	59	7,752,711	57
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十三）	1,770,504	13	1,735,208	13
1755	使用權資產（附註四及十四）	41,394	-	-	-
1760	投資性不動產（附註四及十五）	17,760	-	17,760	-
1780	其他無形資產（附註四及十六）	35,995	-	12,084	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二五）	168,327	1	122,342	1
1990	其他非流動資產（附註十七）	61,232	1	51,502	-
15XX	非流動資產總計	11,195,463	81	10,908,482	80
1XXX	資產總計	$ 13,898,322	100	$ 13,554,844	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十八）	$ 710,000	5	$ 670,000	5
2130	合約負債－流動（附註二三）	9,430	-	10,442	-
2150	應付票據（附註十九）	10,415	-	25,072	-
2170	應付帳款（附註十九及三一）	532,446	4	607,650	5
2280	租賃負債－流動（附註四及十四）	7,800	-	-	-
2200	其他應付款（附註二十及三一）	353,021	3	331,087	2
2230	本期所得稅負債（附註二五）	127,499	1	145,092	1
2300	其他流動負債（附註二十、二三及三一）	25,518	-	22,564	-
21XX	流動負債總計	1,776,129	13	1,811,907	13
	非流動負債				
2580	租賃負債－非流動（附註四及十四）	33,762	-	-	-
2540	長期借款（附註十八）	1,459,103	10	1,281,000	10
2570	遞延所得稅負債（附註四、五及二五）	784,815	6	701,093	5
2670	其他非流動負債	4,106	-	-	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及二一）	99,667	1	133,221	1
25XX	非流動負債總計	2,381,453	17	2,115,314	16
2XXX	負債總計	4,157,582	30	3,927,221	29
	權益（附註二二）				
	股本				
3110	普通股	1,205,707	9	1,205,707	9
3200	資本公積	2,103,848	15	2,108,235	15
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,056,002	8	988,725	7
3320	特別盈餘公積	313,321	2	313,321	3
3350	未分配盈餘	4,740,757	34	4,207,525	31
3300	保留盈餘總計	6,110,080	44	5,509,571	41
3400	其他權益	321,105	2	804,110	6
3XXX	權益總計	9,740,740	70	9,627,623	71
	負債與權益總計	$ 13,898,322	100	$ 13,554,844	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 26 日查核報告）

董事長：吳政賢　　經理人：許明現　　會計主管：林昆緒

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 及 107 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		108年度 金額	108年度 %	107年度 金額	107年度 %
4000	營業收入淨額（附註四、二三及三一）	$ 5,173,269	100	$ 5,321,256	100
5000	營業成本（附註十一、二一、二四及三一）	3,748,277	72	4,074,419	77
5900	營業毛利	1,424,992	28	1,246,837	23
5910	與子公司及關聯企業之未實現利益	(110,569)	(2)	(73,745)	(1)
5920	與子公司及關聯企業之已實現利益	73,745	1	76,303	2
5950	已實現營業毛利	1,388,168	27	1,249,395	24
	營業費用（附註十、二四及三一）				
6100	推銷費用	440,594	8	453,354	9
6200	管理費用	298,542	6	248,260	5
6300	研究發展費用	195,450	4	184,002	3
6450	預期信用減損損失	992	-	1,750	-
6000	營業費用合計	935,578	18	887,366	17
6900	營業淨利	452,590	9	362,029	7
	營業外收入及支出（附註四及二四）				
7010	其他收入	83,391	2	107,168	2
7020	其他利益及損失	(26,255)	(1)	32,850	1
7050	財務成本	(20,836)	-	(26,621)	(1)
7070	採用權益法之子公司及關聯企業損益份額	1,000,020	19	381,640	7
7000	營業外收入及支出合計	1,036,320	20	495,037	9
7900	稅前淨利	1,488,910	29	857,066	16
7950	所得稅費用（附註四及二五）	260,710	5	184,291	3

（接次頁）

（承前頁）

代碼		108年度 金額	108年度 %	107年度 金額	107年度 %
8200	本年度淨利	$ 1,228,200	24	$ 672,775	13
	其他綜合損益（附註二一、二二及二五）				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	1,608	-	12,604	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失	(316,702)	(6)	(337,983)	(6)
8330	採用權益法之子公司之其他綜合損益份額	2,064	-	(11,648)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(321)	-	(4,248)	-
		(313,351)	(6)	(341,275)	(6)
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	(203,719)	(4)	63,409	1
8380	採用權益法之子公司之其他綜合損益份額	(1,860)	-	9,444	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	41,115	1	(4,026)	-
		(164,464)	(3)	68,827	1
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	(477,815)	(9)	(272,448)	(5)
8500	本年度綜合損益總額	$ 750,385	15	$ 400,327	8
	每股盈餘（附註二六）				
9710	基本	$ 10.19		$ 6.15	
9810	稀釋	10.16		6.12	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 26 日查核報告）

董事長：吳政賢　　經理人：許明現　　會計主管：林昆縉

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

個體權益變動表

民國 108 年及 107 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		股本	資本公積	保留盈餘：法定盈餘公積	保留盈餘：特別盈餘公積	保留盈餘：未分配盈餘	其他權益項目：國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	其他權益項目：合計	權益總額
A5	107 年 1 月 1 日餘額	$ 1,086,207	$ 1,290,212	$ 900,538	$ 313,321	$ 4,158,679	($ 291,717)	$ 1,376,496	$ 1,084,779	$ 8,833,736
	106 年度盈餘分配（附註二二）									
B1	法定盈餘公積	-	-	88,187	-	(88,187)	-	-	-	-
B5	現金股利－每股 5 元	-	-	-	-	(543,104)	-	-	-	(543,104)
C17	股份基礎給付之酬勞成本	-	358	-	-	-	-	-	-	358
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	672,775	-	-	-	672,775
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	8,221	68,827	(349,496)	(280,669)	(272,448)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	680,996	68,827	(349,496)	(280,669)	400,327
E1	現金增資－11 月 26 日，每股按 76.8～79.56 元發行（附註二二）	119,500	817,663	-	-	-	-	-	-	937,163
M5	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	2	-	-	(859)	-	-	-	(857)
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	1,205,707	2,108,235	988,725	313,321	4,207,525	(222,890)	1,027,000	804,110	9,627,623
A3	追溯適用之影響數（附註三）	-	-	-	-	(27,373)	(2,654)	-	(2,654)	(30,027)
A5	108 年 1 月 1 日調整後餘額	1,205,707	2,108,235	988,725	313,321	4,180,152	(225,544)	1,027,000	801,456	9,597,596
	107 年度盈餘分配（附註二二）									
B1	法定盈餘公積	-	-	67,277	-	(67,277)	-	-	-	-
B5	現金股利－每股 5 元	-	-	-	-	(602,854)	-	-	-	(602,854)
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	1,228,200	-	-	-	1,228,200
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2,536	(164,464)	(315,887)	(480,351)	(477,815)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,230,736	(164,464)	(315,887)	(480,351)	750,385
M7	對子公司所有權權益變動（附註二八）	-	(4,387)	-	-	-	-	-	-	(4,387)
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	$ 1,205,707	$ 2,103,848	$ 1,056,002	$ 313,321	$ 4,740,757	($ 390,008)	$ 711,113	$ 321,105	$ 9,740,740

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 26 日查核報告）

董事長：吳政賢　　經理人：許明現　　會計主管：林昆緡

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代　碼		108 年度	107 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	$ 1,488,910	$ 857,066
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	132,369	121,999
A20200	攤銷費用	7,368	4,795
A20400	預期信用減損損失	992	1,750
A21900	員工認股權酬勞成本	-	358
A21200	利息收入	(5,050)	(1,047)
A20900	財務成本	20,836	26,621
A21300	股利收入	(55,462)	(98,176)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	12,891
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業損益份額	(1,000,020)	(381,640)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	1,694	1,750
A23900	與子公司之未實現利益	110,569	73,745
A24000	與子公司之已實現利益	(73,745)	(76,303)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	29,289	9,025
A31140	應收票據－關係人	-	229
A31150	應收帳款	1,311	(16,977)
A31160	應收帳款－關係人	39,013	(31,937)
A31180	其他應收款	(87,061)	(5,987)
A31200	存　　貨	92,453	50,756
A31240	其他流動資產	19,533	(11,515)
A32125	合約負債	9,430	984
A32130	應付票據	(21,265)	(8,122)
A32150	應付帳款	(75,204)	(85,753)
A32180	其他應付款	18,723	2,003
A32230	其他流動負債	(7,488)	20,482
A32240	淨確定福利負債	(31,946)	(16,590)
A33000	營運產生之現金	615,249	450,407
A33100	收取之利息	4,084	1,047
A33300	支付之利息	(21,031)	(26,614)
A33500	支付之所得稅	(199,109)	(298,172)
AAAA	營業活動之淨現金流入	399,193	126,668

（接次頁）

（承前頁）

代　　碼		108 年度	107 年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	($ 382,835)	$ -
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(82,367)	-
B00030	透過其他綜合損益公允價值衡量之金融資產減資退回股款	315	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(173,694)	(150,017)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	5,211	639
B03700	存出保證金增加	-	(308)
B04500	取得其他無形資產	(25,766)	(2,755)
B07600	收取之股利	574,201	573,409
BBBB	投資活動之淨現金流出	(84,935)	420,968
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	3,409,058	3,555,000
C00200	短期借款減少	(3,369,058)	(3,665,000)
C00500	應付短期票券增加	-	259,508
C00600	應付短期票券減少	-	(379,431)
C01600	舉借長期借款	2,861,010	3,011,000
C01700	償還長期借款	(2,678,801)	(3,190,000)
C04020	租賃負債本金償還	(5,937)	-
C04500	發放現金股利	(602,854)	(543,104)
C04600	現金增資	-	937,163
C05400	取得採用權益法之投資	(159,450)	(491,771)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(546,032)	(506,635)
EEEE	現金淨增加（減少）數	(231,774)	41,001
E00100	年初現金餘額	828,391	787,390
E00200	年底現金餘額	$ 596,617	$ 828,391

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 26 日查核報告）

董事長：吳政賢　　經理人：許明現　　會計主管：林昆縉

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

個體財務報告附註

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

（除另註明外，金額以新台幣千元為單位）

一、公司沿革

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

本公司股票於 106 年 5 月奉准公開發行，同年 7 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。另自 107 年 11 月起於臺灣證券交易所上市買賣。

本個體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

本個體財務報告於 109 年 3 月 26 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 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則已取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17

及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，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。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日資產、負債及權益，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 將 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
3. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
4. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
5. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

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

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.05%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

	金額
107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	$ 37,617
減：適用豁免之短期租賃	(2,176)
減：適用豁免之低價值資產	(1,643)
108 年 1 月 1 日未折現總額	$ 33,798
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值及租賃負債	$ 32,408

本公司為出租人

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

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日重編前金額	首次適用之調整	108年1月1日重編後金額
採用權益法之投資	$ 7,752,711	($ 30,690)	$ 7,722,021
使用權資產	-	32,408	32,408
遞延所得稅資產	122,342	663	123,005
資產影響		$ 2,381	

（接次頁）

（承前頁）

	108年1月1日重編前金額	首次適用之調整	108年1月1日重編後金額
租賃負債－流動	$ -	$ 4,732	$ 4,732
租賃負債－非流動	-	27,676	27,676
負債影響		$ 32,408	
保留盈餘	$ 4,207,525	($ 27,373)	$ 4,180,152
其他權益	804,110	(2,654)	801,456
權益影響（註）		($ 30,027)	

註：係認列子公司 RLA Polymers Pty Ltd.視同租賃開始日已適用 IFRS16 所產生之影響數。

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 3)

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

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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。

(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）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動及非流動」	2022 年 1 月 1 日

註：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報導期間生效。

IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 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（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) 外　　幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。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。

於編製個體財務報告時，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或關聯企業）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。

(五) 存　　貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

股比例認列。

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

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

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。

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

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本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本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。

取得成本超過本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；本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。

本公司於評估減損時，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。

本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。

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

(八) 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後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本認列。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。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，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。

(九) 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。

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

不動產、廠房及設備之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

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

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

A.按攤銷後成本衡量之金融資產

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

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、應收款項（含關係人）、其他應收款及債務工具投資）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.逾期超過 365 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十三) 收入認列

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

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自接著劑及塗料之銷售。由於接著劑及塗料於貿易條件達成時或對方驗收後，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。預收款項於產品貿易條件達成前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十四) 租　　賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付及合理確信將行使之購買選擇權之行使價格）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

<u>107 年</u>

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. 本公司為出租人

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. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 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。

(十六) 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期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

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、計畫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。

(十七) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係承銷價格確定日為給與日。

(十八) 所 得 稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

所 得 稅

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

六、現　　金

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	$ 1,053	$ 1,057
銀行支票及活期存款	595,564	827,334
	$ 596,617	$ 828,391

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
國內投資		
未上市（櫃）股票	$ 968,288	$ 1,202,938

本公司依中長期策略目的投資上述權益工具，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未有質押之情形。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
流　　動		
受限制活期存款(一)	$ 382,835	$ -
非 流 動		
存出保證金	$ 13,937	$ 13,937

(一) 108 年 12 月 31 日之受限制活期存款係本公司依境外資金匯回管理運用及課稅條例所存入銀行專戶之款項。

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

九、債務工具投資之信用風險管理

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	$ 382,835	$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	13,937	13,937
	$ 396,772	$ 13,937

本公司採行之政策係僅投資於減損評估屬信用風險低之債務工具。本公司考量歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失，因債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，尚無針對按攤銷後成本衡量之金融資產提列預期信用損失。

十、應收票據及帳款（含關係人）與其他應收款

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
應收票據		
按攤銷後成本衡量總帳面金額		
因營業而發生	$ 180,728	$ 210,017
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 934,335	$ 974,709
減：備抵損失	3,500	2,558
	$ 930,835	$ 972,151
其他應收款		
總帳面金額	$ 106,633	$ 18,606

108 年度

本公司對商品銷售之平均授信期間為 15 至 150 天，應收款項不予計息。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為信用風險已顯著減少。

本公司係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望作為評估存續期間預期信用損失之基礎。本公司依信用損失歷史經驗顯示之不同地區損失型態區分客戶群，並以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

應收票據

截至 108 年 12 月 31 日止，本公司以逾期天數為基準分析應收票據皆屬未逾期，且並無針對應收票據提列備抵損失。

應收帳款（含關係人）

本公司應收帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1～90 天	逾期 91～180 天	逾期 181～270 天	逾期 271～365 天	逾期超過 365 天	合計
預期信用損失率	0.01%	0.2%～1.2%	3%～7%	8%～32%	37%～83%	100%	
總帳面金額	$ 911,157	$ 19,647	$ 27	$ 129	$ 10	$ 3,365	$ 934,335
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(31)	(63)	(1)	(33)	(7)	(3,365)	(3,500)
攤銷後成本	$ 911,126	$ 19,584	$ 26	$ 96	$ 3	$ -	$ 930,835

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1～90 天	逾期 91～180 天	逾期 181～270 天	逾期 271～365 天	逾期超過 365 天	合計
預期信用損失率	0.02%	0.3%～1.8%	3%～13%	14%～50%	58%～94%	100%	
總帳面金額	$ 833,348	$ 136,600	$ 1,786	$ 77	$ 1,329	$ 1,569	$ 974,709
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(8)	(85)	(31)	(889)	(1,545)	(2,558)
攤銷後成本	$ 833,348	$ 136,592	$ 1,701	$ 46	$ 440	$ 24	$ 972,151

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108 年度	107 年度
年初餘額	$ 2,558	$ 2,825
加：本年度提列	992	1,750
減：本年度沖銷	(50)	(2,017)
年底餘額	$ 3,500	$ 2,558

十一、存　　貨

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
商　　品	$ 2,130	$ 2,691
製成品及半成品	200,878	230,501
在 製 品	19,322	23,334
原 物 料	260,927	319,184
	$ 483,257	$ 575,710

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 3,746,583 千元及 4,073,472 千元，其中 107 年度銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 12,891 千元。

十二、採用權益法之投資

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
投資子公司	$ 7,795,369	$ 7,460,531
投資關聯企業	322,657	292,180
	$ 8,118,026	$ 7,752,711

(一) 投資子公司

	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
	金額	所有權益及決權比例表百分（%）	金額	所有權益及決權比例表百分（%）
Nan Pao Overseas Holdings Ltd.	$ 3,722,798	100	$ 3,628,352	100
Fuqing Nan Pao Investments Ltd.	191,351	100	198,610	100
Thai Nan Pao Investments Ltd.	181,007	100	177,158	100
Nan Pao Resins India Pvt. Ltd.	29,977	100	26,676	100
Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	874,455	100	723,976	100
Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd.	408,490	100	435,168	100
南寶電子材料公司	49,560	100	45,097	100
南寶化學公司	150,945	100	144,988	100
台灣艾富克公司	287,347	100	296,110	100
明寶生物科技公司	3,877	100	3,997	100
南寶應用材料公司	9,383	100	9,641	100
源富生物科技公司	6,647	57	5,240	57
王子製藥公司	356,889	52	302,950	50
南寶先進材料公司	5,996	70	5,803	70
博聚科技股份有限公司	72,542	92	-	-
PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	208,834	49	193,196	49
All Saints Enterprises Ltd.	213,323	55	221,171	55
Ongoing Profits Ltd.	305,173	32	299,816	32
Profit Land Ltd.	716,775	74	742,582	74
	$ 7,795,369		$ 7,460,531	

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三五。

108 及 107 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

(二) 投資關聯企業

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
個別不重大之關聯企業	$ 322,657	$ 292,180

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	108年度	107年度
本公司享有之份額		
本年度淨利及綜合損益總額	$ 33,477	$ 21,229

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

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	合計
成本								
107年1月1日餘額	$ 963,621	$ 5,156	$ 442,938	$ 876,285	$ 108,509	$ 465,635	$ 8,646	$ 2,870,790
增添	-	-	4,784	167,414	6,542	40,640	7,208	226,588
處分	-	-	(2,848)	(11,445)	(2,430)	(11,963)	-	(28,686)
107年12月31日餘額	$ 963,621	$ 5,156	$ 444,874	$ 1,032,254	$ 112,621	$ 494,312	$ 15,854	$ 3,068,692
累計折舊								
107年1月1日餘額	$ -	$ 5,156	$ 213,928	$ 618,589	$ 70,342	$ 329,767	$ -	$ 1,237,782
折舊費用	-	-	13,424	63,154	10,541	34,880	-	121,999
處分	-	-	(2,045)	(11,430)	(1,819)	(11,003)	-	(26,297)
107年12月31日餘額	$ -	$ 5,156	$ 225,307	$ 670,313	$ 79,064	$ 353,644	$ -	$ 1,333,484
107年12月31日淨額	$ 963,621	$ -	$ 219,567	$ 361,941	$ 33,557	$ 140,668	$ 15,854	$ 1,735,208
成本								
108年1月1日餘額	$ 963,621	$ 5,156	$ 444,874	$ 1,032,254	$ 112,621	$ 494,312	$ 15,854	$ 3,068,692
增添	6,549	5,160	5,741	74,778	14,344	48,584	13,309	168,465
處分	-	-	-	(19,269)	(15,134)	(6,272)	-	(40,675)
108年12月31日餘額	$ 970,170	$ 10,316	$ 450,615	$ 1,087,763	$ 111,831	$ 536,624	$ 29,163	$ 3,196,482
累計折舊								
108年1月1日餘額	$ -	$ 5,156	$ 225,307	$ 670,313	$ 79,064	$ 353,644	$ -	$ 1,333,484
折舊費用	-	148	12,106	68,723	9,606	35,681	-	126,264
處分	-	-	-	(19,020)	(10,733)	(4,017)	-	(33,770)
108年12月31日餘額	$ -	$ 5,304	$ 237,413	$ 720,016	$ 77,937	$ 385,308	$ -	$ 1,425,978
108年12月31日淨額	$ 970,170	$ 5,012	$ 213,202	$ 367,747	$ 33,894	$ 151,316	$ 29,163	$ 1,770,504

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7年
建築物	2至55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

本公司於108及107年度由於並無任何減損跡象，是以未進行減損評估。

截至108年及107年12月31日止，本公司之不動產、廠房及設備皆未有抵押或擔保之情形。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	建築物	機器設備	合計
成本			
108 年 1 月 1 日餘額	$ 32,257	$ 151	$ 32,408
增添	15,091	-	15,091
108 年 12 月 31 日餘額	$ 47,348	$ 151	$ 47,499
累計折舊			
108 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ -	$ -
折舊費用	6,010	95	6,105
108 年 12 月 31 日餘額	$ 6,010	$ 95	$ 6,105
108 年 12 月 31 日淨額	$ 41,338	$ 56	$ 41,394

(二) 租賃負債－108 年

	108 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額	
流動	$ 7,800
非流動	$ 33,762

租賃負債之折現率區間如下：

	108 年 12 月 31 日
建築物	1.05%
機器設備	1.05%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干土地、建築物及設備以供營業使用，租賃期間為 2～10 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	108 年度
短期租賃費用	$ 3,402
低價值資產租賃費用	$ 610
租賃之現金流出總額	$ 8,502

本公司選擇對符合短期租賃之建築物、機器設備與其他設備及符合低價值資產租賃之其他設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107 年 12 月 31 日
不超過 1 年	$ 7,737
1～5 年	17,975
超過 5 年	11,905
	$ 37,617

十五、投資性不動產

	土 地
108 年及 107 年 12 月 31 日餘額	$ 17,760

投資性不動產於 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為 97,315 千元及 159,657 千元，未經獨立評價人員評價，係由本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。

本公司之投資性不動產係自有權益，且未有設定抵押之情事。

十六、其他無形資產

	電 腦 軟 體
成 本	
107 年 1 月 1 日餘額	$ 29,133
單獨取得	2,755
107 年 12 月 31 日餘額	$ 31,888
累計攤銷	
107 年 1 月 1 日餘額	$ 15,009
攤銷費用	4,795
107 年 12 月 31 日餘額	$ 19,804
107 年 12 月 31 日淨額	$ 12,084

（接次頁）

（承前頁）

	電腦軟體
成　　本	
108 年 1 月 1 日餘額	$ 31,888
單獨取得	31,279
108 年 12 月 31 日餘額	$ 63,167
累計攤銷	
108 年 1 月 1 日餘額	$ 19,804
攤銷費用	7,368
108 年 12 月 31 日餘額	$ 27,172
108 年 12 月 31 日淨額	$ 35,995

上述無形資產係以直線基礎按耐用年數 3～5 年計提攤銷費用。

十七、其他資產

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
流　　動		
預付費用	$ 18,485	$ 32,844
預付貨款	1,457	5,310
其　　他	2,012	3,333
	$ 21,954	$ 41,487
非 流 動		
預付設備款	$ 61,232	$ 51,502

十八、借　　款

(一) 短期借款

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
無擔保借款		
銀行信用借款	$ 710,000	$ 670,000

短期借款之年利率如下：

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
銀行信用借款	0.91%～1%	0.91%～1.08%

(二) 長期借款

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
銀行信用借款（註）	$ 1,459,103	$ 1,281,000

註：上述長期借款陸續於 113 年 12 月前到期，並按期計息及支付本金，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 0.6%～1.1839%及 1%～1.1998%。

十九、應付票據及應付帳款

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
應付票據		
因營業而發生	$ 10,415	$ 25,072
應付帳款		
因營業而發生	$ 532,446	$ 607,650

本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他負債

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
其他應付款		
應付薪資及獎金	$ 150,245	$ 141,315
應付員工酬勞	42,000	33,000
應付董事酬勞	20,000	13,322
應付未休假獎金	19,888	17,965
應付修繕費	9,269	12,087
應付設備款	12,079	8,673
其　　他	99,540	104,725
	$ 353,021	$ 331,087
其他流動負債		
退款負債	$ 23,681	$ 19,864
其　　他	1,837	2,700
	$ 25,518	$ 22,564

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至

勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「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。本公司按員工每月薪資總額 15%提撥退休金，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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	$ 403,774	$ 412,275
計畫資產公允價值	(304,107)	(279,054)
淨確定福利負債	$ 99,667	$ 133,221

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
107 年 1 月 1 日餘額	$ 428,312	($ 265,897)	$ 162,415
服務成本			
當期服務成本	6,081	-	6,081
利息費用（收入）	4,219	(2,709)	1,510
認列於損益	10,300	(2,709)	7,591
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外）	-	(8,172)	(8,172)
精算利益－經驗調整	(4,432)	-	(4,432)
認列於其他綜合損益	(4,432)	(8,172)	(12,604)
雇主提撥	-	(21,411)	(21,411)
福利支付	(21,905)	19,135	(2,770)
107 年 12 月 31 日餘額	412,275	(279,054)	133,221

（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
服務成本			
當期服務成本	$ 5,232	$ -	$ 5,232
前期服務成本	(1,139)	-	(1,139)
利息費用（收入）	4,023	(2,801)	1,222
認列於損益	8,116	(2,801)	5,315
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外）	-	(9,864)	(9,864)
精算損失－經驗調整	8,256	-	8,256
認列於其他綜合損益	8,256	(9,864)	(1,608)
雇主提撥	-	(23,797)	(23,797)
福利支付	(24,873)	11,409	(13,464)
108 年 12 月 31 日餘額	$ 403,774	($ 304,107)	$ 99,667

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108 年度	107 年度
營業成本	$ 3,763	$ 4,426
推銷費用	752	972
管理費用	113	1,361
研究發展費用	687	832
	$ 5,315	$ 7,591

本公司因「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，惟本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。

本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：

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
折 現 率	0.7%	1.00%
薪資預期增加率	2.5%	2.50%

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

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.25%	($ 8,951)	($ 9,369)
減少 0.25%	$ 9,249	$ 9,692
薪資預期增加率		
增加 0.25%	$ 9,061	$ 9,524
減少 0.25%	($ 8,817)	($ 9,256)

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。

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	$ 20,805	$ 22,002
確定福利義務平均到期期間	9 年	9 年

二二、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
額定股數（千股）	200,000	200,000
額定股本	$ 2,000,000	$ 2,000,000
已發行且已收足股款之股數（千股）	120,571	120,571
已發行股本	$ 1,205,707	$ 1,205,707

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。

本公司為配合股票初次上市前承銷，於 107 年 9 月 26 日董事會決議現金增資發行新股 11,950 千股，每股面額 10 元，並以每股 76.8 元～79.56 元溢價發行，增資後實收股本為 1,205,707 千元。

(二) 資本公積

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)		
股票發行溢價	$ 2,040,204	$ 2,040,204
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	2	2
僅得用以彌補虧損		
認列對子公司所有權權益變動數(2)	19,424	23,811
員工認股權已執行	44,083	44,083
已失效認股權	135	135
	$ 2,103,848	$ 2,108,235

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補以往年度虧損後，次提 10%為法定盈餘公積，再次依其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。其餘加計以往年度未分配之盈餘由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(六)員工及董事酬勞。

本公司正處於穩定成長期，為因應未來營運擴展計畫，股

利分配數額不得低於當年度剩餘利潤之 10%，股東紅利採現金股利及股票股利互相配合方式發放，其中現金股利 20%至 100%，股票股利 0%至 80%。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司 108 年及 107 年 6 月股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	$ 67,277	$ 88,187		
現金股利	602,854	543,104	$ 5	$ 5

本公司 109 年 3 月董事會擬議 108 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	$ 122,820	
現金股利	723,425	$ 6

有關 108 年度盈餘分配案尚待 109 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

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

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108 年度	107 年度
年初餘額	($ 222,890)	($ 291,717)
追溯適用 IFRS 16 之影響數	(2,654)	-
年初調整後餘額	(225,544)	(291,717)
稅率變動	-	10,544
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	(162,604)	48,839
採用權益法認列子公司之份額	(1,860)	9,444
年底餘額	($ 390,008)	($ 222,890)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	108 年度	107 年度
年初餘額	$ 1,027,000	$ 1,376,496
當年度產生		
未實現損益－權益工具	(316,702)	(337,983)
採用權益法之子公司份額	815	(11,513)
年底餘額	$ 711,113	$ 1,027,000

二三、收　　入

(一) 客戶合約收入之細分

	108 年度	107 年度
接著劑	$ 4,165,016	$ 4,243,547
塗　料	520,296	513,696
其　他	487,957	564,013
	$ 5,173,269	$ 5,321,256

(二) 合約餘額

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 1 月 1 日
應收帳款(含關係人、附註十)	$ 934,335	$ 974,709	$ 927,812
合約負債－流動			
商品銷貨	$ 9,430	$ 10,442	$ 9,458
退款負債－流動(帳列其他流動負債)			
商品銷貨	$ 23,681	$ 19,864	$ 7,436

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二四、本年度淨利

(一) 其他收入

	108 年度	107 年度
股利收入	$ 55,462	$ 98,176
補助款收入	8,767	2,460
租金收入	1,272	1,127
利息收入	5,050	1,047
其他收入	12,840	4,358
	$ 83,391	$ 107,168

(二) 其他利益及損失

	108 年度	107 年度
淨外幣兌換(損)益	($ 24,980)	$ 36,587
處分不動產、廠房及設備損失	-	(803)
其　　他	(1,275)	(2,934)
	($ 26,255)	$ 32,850

(三) 財務成本

	108 年度	107 年度
銀行借款利息	$ 20,466	$ 26,621
租賃負債利息	370	-
	$ 20,836	$ 26,621

(四) 折舊及攤銷

	108 年度	107 年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 100,843	$ 96,860
營業費用	31,526	25,139
	$ 132,369	$ 121,999
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ 28	$ -
營業費用	7,340	4,795
	$ 7,368	$ 4,795

(五) 員工福利費用

	108 年度	107 年度
短期員工福利		
薪　　資	$ 680,473	$ 651,824
勞 健 保	54,500	51,615
其　　他	50,520	44,462
	785,493	747,901
退職後福利		
確定提撥計畫	21,229	20,122
確定福利計畫（附註二一）	5,315	7,591
	26,544	27,713
	$ 812,037	$ 775,614
依功能別彙總		
營業成本	$ 261,162	$ 257,280
營業費用	550,875	518,334
	$ 812,037	$ 775,614

(六) 員工及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 2%至 6%及不高於 3%提撥員工及董事酬勞。108 及 107 年度員工及董事酬勞分別於 109 年及 108 年 3 月董事會決議如下：

估列比例

	108 年度	107 年度
員工酬勞	2.7%	3.7%
董事酬勞	1.3%	1.5%

金　　額

	108 年度	107 年度
	現　　金	現　　金
員工酬勞	$ 42,000	$ 33,000
董事酬勞	20,000	13,322

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

107 及 106 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	108 年度	107 年度
外幣兌換利益總額	$ 46,653	$ 72,203
外幣兌換損失總額	(71,633)	(35,616)
淨 損 益	($ 24,980)	$ 36,587

二五、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108 年度	107 年度
當期所得稅		
本年度產生者	$ 133,531	$ 167,870
未分配盈餘加徵	-	28,946
以前年度之調整	14,337	47,244
境外資金專案匯回	33,648	-
	181,516	244,060
遞延所得稅		
稅率變動	-	61,496
本年度產生者	79,194	(121,265)
	79,194	(59,769)
	$ 260,710	$ 184,291

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108 年度	107 年度
稅前淨利	$ 1,488,910	$ 857,066
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	$ 297,781	$ 171,413
稅上不可減除之費損	24,534	586
稅上不認列之收益	(8,990)	(4,309)
免稅所得	(11,092)	(19,635)
未認列之暫時性差異	(89,508)	(101,450)
未分配盈餘加徵	-	28,946
以前年度之調整	14,337	47,244
稅率變動	-	61,496
境外資金專案匯回	33,648	-
	$ 260,710	$ 184,291

我國於 107 年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%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

我國於 108 年 7 月經總統公布訂定境外資金匯回管理運用及課稅條例，新增營利事業在 108 年 8 月 15 日至 109 年 8 月 14 日間申請且在核准期限內匯回存入資金者，適用稅率由 20%下降為 8%，匯回資金應存入外匯存款專戶，由受理銀行於資金存入專戶時扣取稅款，本公司分別於 108 年 11 月及 12 月經主管機關核准匯回美金 13,879 千元，並扣取稅款 33,648 千元。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，本公司於 108 年度計算未分配盈餘稅時，業已減除以 107 年度未分配盈餘進行再投資之資本支出金額。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108 年度	107 年度
遞延所得稅		
稅率變動	$ -	$ 8,817
本年度產生		
國外營運機構換算	41,115	(14,570)
確定福利計畫再衡量數	(321)	(2,521)
	$ 40,794	($ 8,274)

(三) 本期所得稅負債

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
應付所得稅	$ 127,499	$ 145,092

(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：

108 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	年底餘額
暫時性差異				
存貨跌價損失	$ 17,509	($ 328)	$ -	$ 17,181
退款負債	3,972	763	-	4,735
應付休假給付	3,593	384	-	3,977
確定福利退休計畫	26,644	(6,389)	(321)	19,934
未實現銷貨毛利	14,749	7,365	-	22,114
國外營運機構兌換差額（註）	56,387	-	41,115	97,502
其他	151	2,733	-	2,884
	$ 123,005	$ 4,528	$ 40,794	$ 168,327
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
國外投資利益	$ 469,324	$ 83,722	$ -	$ 553,046
土地增值稅準備	231,769	-	-	231,769
	$ 701,093	$ 83,722	$ -	$ 784,815

註：係認列子公司 RLA Polymers Pty Ltd.視同租賃開始日已適用 IFRS16 所產生之影響數。

107 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
存貨跌價損失	$ 12,691	$ 4,818	$ -	$ 17,509
退款負債	-	3,972	-	3,972
應付休假給付	2,698	895	-	3,593
確定福利退休計畫	27,610	3,282	(4,248)	26,644
未實現銷貨毛利	12,972	1,777	-	14,749
國外營運機構兌換差額	59,750	-	(4,026)	55,724
其　　他	1,128	(977)	-	151
	$ 116,849	$ 13,767	($ 8,274)	$ 122,342
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
國外投資利益	$ 515,326	($ 46,002)	$ -	$ 469,324
土地增值稅準備	231,769	-	-	231,769
	$ 747,095	($ 46,002)	$ -	$ 701,093

(五) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 99,357 千元及 117,603 千元。

(六) 所得稅核定情形

本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 106 年度。

二六、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	108 年度	107 年度
本年度淨利	$ 1,228,200	$ 672,775

股　　數

單位：千股

	108 年度	107 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	120,571	109,469
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	331	411
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	120,902	109,880

若本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、取得投資子公司－取得控制

本公司之子公司 RLA Polymers Pty Ltd.於 108 年 8 月收購 Morgan Ceramic Tile Adhesives 之業務。取得上述業務之說明，參閱本公司 108 年度合併財務報告附註三十。

二八、部分取得或處分投資子公司－不影響控制

本公司之子公司 ITLS Holding Pte. Ltd.於 107 年 2 月取得其對 ITLS-Rich（S）Pte. Ltd.剩餘 20%之持股，致持股比例由 80%增加為 100%。

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

本公司於 108 年 12 月未按持股比例認購王子製藥公司現金增資發行新股 75,000 千元，致使持股比例由 49.9%增至 52.3%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。部分取得 ITLS-Rich（S）Pte. Ltd.、源富生物科技公司及未依持股比例認購王子製藥公司現金增資之說明，請參閱本公司 108 年度合併財務報告附註三一。

二九、資本風險管理

由於本公司須維持大量資本以支應擴建及提升廠房及設備所需，因此本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，以支應未來所需之營運資金、資本支出及股利支出等需求。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司之非按公允價值衡量之金融工具之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具				
國內未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ 968,288	$ 968,288

107年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具				
國內未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$1,202,938	$1,202,938

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	108 年度	107 年度
年初餘額	$ 1,202,938	$ 1,540,921
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益）	(316,702)	(337,983)
購買	82,367	-
減資退回股款	(315)	-
年底餘額	$ 968,288	$ 1,202,938

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

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

(三) 金融工具之種類

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	$ 2,211,585	$ 2,043,102
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資	968,288	1,202,938
金融負債		
按攤銷後成本衡量（註 2）	3,064,985	2,914,809

註 1：餘額係包含現金、債務工具投資、應收款項（含關係人）及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付款項、其他應付款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本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、借款及租賃負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本公司之重要財務活動係經董事會依相關規範及內部控制進行複核，財務部門於執行財務計劃時，均恪遵權責劃分及相

關財務風險管控程序，而內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本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

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）及其他價格風險（參閱下述(3)）。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨等交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三四。

<u>敏感度分析</u>

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少 1%時，本公司之敏感度分析。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新台幣相對於美金貶值 1%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美金升值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美金之影響	
	108 年度	107 年度
損益	$ 13,827	$ 11,642

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、應收款項、應付款項及其他應付款。

(2) 利率風險

本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產

生利率暴險，本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融負債	$ 41,562	$ -
具現金流量利率風險		
金融資產	964,468	800,307
金融負債	2,169,103	1,951,000

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 碼，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 及 107 年度之稅前淨利分別將減少／增加 5,423 千元及 4,878 千元，主因為本公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

本公司因投資國內未上市（櫃）公司股票而產生權益價格暴險，本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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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。

本公司客戶群廣大且相互無關聯，信用風險之集中度不高。

截至108年及107年底，本公司從事表外背書保證所承擔之最大信用暴險金額分別為值564,650千元及1,031,380千元。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響，本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

本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本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，本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。

108 年 12 月 31 日

	1 年以內	1 年至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	$ 895,882	$ -	$ -
租賃負債	8,198	25,724	9,048
浮動利率工具	713,454	1,271,942	220,226
財務保證負債	106,395	-	-
	$ 1,723,929	$ 1,297,666	$ 229,274

107 年 12 月 31 日

	1 年以內	1 年至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	$ 963,809	$ -	$ -
浮動利率工具	673,269	1,209,572	93,763
財務保證負債	187,949	-	-
	$ 1,825,027	$ 1,209,572	$ 93,763

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

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
無擔保銀行借款額度（每年重新檢視）		
已動用金額	$ 2,263,877	$ 2,055,185
未動用金額	4,328,723	3,182,540
	$ 6,592,600	$ 5,237,725

三一、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
南寶化學公司	子公司
南寶應用材料公司	子公司
南寶電子材料公司	子公司
台灣艾富克公司	子公司
ITLS Holding Pte. Ltd.	子公司
ITLS-Rich（S）Pte. Ltd.	子公司
明寶生物科技公司	子公司
源富生物科技公司	子公司
南寶先進材料公司	子公司
福清南寶樹脂有限公司	子公司
Thai Nan Pao Investments Ltd.	子公司

（接次頁）

（承前頁）

關係人名稱	與本公司之關係
Thai Nanpao Resins Chemical Co., Ltd.	子公司
Nan Pao Resins India Pvt. Ltd.	子公司
Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	子公司
PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	子公司
Nan Pao Group Holdings Ltd.	子公司
佛山南寶高盛高新材料有限公司	子公司
南寶樹脂（佛山）有限公司	子公司
Eastlion Enterprises Ltd.	子公司
東莞佳勤電子有限公司	子公司
南寶樹脂（中國）有限公司	子公司
博聚科技公司	子公司
NP Australia Pty. Ltd.	子公司
RLA Polymers Pty. Ltd.	子公司
Nan Pao Resins（Vietnam）Enterprise Ltd.	子公司
Nan Pao Resins Chemical Philippines, Inc.	子公司
Nan Pao Resins International Ltd.	子公司
RLA Polymers（M）SDN BHD	子公司
新綜工業公司	關聯企業
王子製藥公司	子公司
Noroo-Nan Pao Paints & Coatings（Vietnam）Co., Ltd.	子公司
寶成工業公司及其子公司	具重大影響力之投資者

(二) 營業收入

關係人類別／名稱	108 年度	107 年度
子公司		
Nan Pao Resins（Vietnam）Enterprise Ltd.	$ 1,053,120	$ 951,550
其他	1,213,117	1,261,535
具重大影響力之投資者	52,098	50,692
	$ 2,318,335	$ 2,263,777

本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 45 天至 90 天，與非關係人無重大差異。

(三) 進　　貨

關係人類別	108 年度	107 年度
子公司	$ 173,843	$ 162,351
關聯企業	18	406
	$ 173,861	$ 162,757

本公司向關聯企業進貨之價格並無非關係人之同類產品進貨價格可供比較外，其餘之進貨價格與非關係人相當，付款條件為月結 30 天至 90 天，與非關係人無重大差異。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別／名稱	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
應收帳款	子公司		
	Nan Pao Resins（Vietnam）Enterprise Ltd.	$ 254,494	$ 275,605
	PT.Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	130,066	86,332
	Eastlien Enterprises Ltd.	9,284	80,693
	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	60,186	79,130
	Nan Pao Resins（HK）Limited	43,228	-
	其他	106,593	119,193
	具重大影響力之投資者	11,091	13,002
		$ 614,942	$ 653,955
其他應收款	子公司	$ 1,498	$ 344

流通在外之應收關係人款項並未收取保證。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
應付帳款	子公司	$ 33,250	$ 20,840
其他應付款	子公司	$ 1,931	$ 653

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他－退款負債

帳列項目	關係人類別／名稱	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
其他流動負債	具重大影響力之投資者		
	寶成工業公司及其子公司	$ 3,243	$ 5,155

(七) 對關係人放款（帳列其他應收款－關係人）-108 年度

關係人類別／名稱	金額
子公司	
RLA Polymers (M) SDN BHD	$ 89,940

利息收入

關係人類別／名稱	金額
子公司	
RLA Polymers (M) SDN BHD	$ 965

本公司提供上述短期無擔保放款予子公司之年利率 4.2%係與當地市場利率相近。

(八) 背書保證

為他人背書保證

關係人類別	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
子公司		
保證金額	$ 564,650	$ 1,031,380
實際動支金額	$ 106,395	$ 187,949

(九) 主要管理階層薪酬

	108 年度	107 年度
短期員工福利	$ 60,485	$ 48,766
退職後福利	7,114	1,680
	$ 67,599	$ 50,446

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。

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本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 85,178 千元及 104,185 千元。

(二) 本公司未認列之合約承諾如下：

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
購置不動產、廠房及設備（註）	$ 699,276	$ 49,868

註：本公司於 108 年 6 月簽訂研發暨行政大樓興建合約，未認列之合約承諾金額為 681,811 千元。

三三、重大之期後事項

109 年 1 月爆發 2019 新型冠狀病毒疫情，造成部分子公司位於中國及其他疫情嚴重地區之廠房，以及本公司部分客戶及供應商暫時停工。截至本個體財務報告通過發布日尚無法評估疫情控制情況，故本公司無法合理估計前述對象支付貨款之能力暨營運及整體產業受影響之程度。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：新台幣及外幣千元

108 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 51,015	29.98	$ 1,529,450
非貨幣性項目			
採權益法之子公司			
美金（註）	206,870	29.98	6,201,970
印尼盾	95,795,443	0.00218	208,834
越盾	315,892,705	0.00129	408,774
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	4,889	30.01	146,719

107 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 41,392	30.715	$ 1,271,346
非貨幣性項目			
採權益法之子公司			
美金（註）	195,073	30.715	5,991,665
印尼盾	90,702,453	0.00213	193,196
越盾	329,901,235	0.00132	435,168
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	3,493	30.715	107,114

註：與採用權益法之投資金額之差異為未實現銷貨利益。

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

外幣	108 年度 匯率	108 年度 淨兌換（損）益	107 年度 匯率	107 年度 淨兌換（損）益
美金	30.912（美金：新台幣）	($ 23,879)	30.149（美金：新台幣）	$ 35,697
人民幣	4.47（人民幣：新台幣）	(208)	4.56（人民幣：新台幣）	37
港幣	3.945（港幣：新台幣）	(30)	3.846（港幣：新台幣）	-
澳幣	21.5（澳幣：新台幣）	(667)	22.54（澳幣：新台幣）	(53)
日圓	0.284（日圓：新台幣）	40	0.273（日圓：新台幣）	346
歐元	34.61（歐元：新台幣）	(242)	35.61（歐元：新台幣）	564
新幣	22.66（新幣：新台幣）	6	22.35（新幣：新台幣）	-
英鎊	39.47（英鎊：新台幣）	-	40.25（英鎊：新台幣）	(4)
		($ 24,980)		$ 36,587

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。（附表一）
2. 為他人背書保證。（附表二）
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）。（附表三）
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。（無）
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。（附表四）
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。（無）
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。（附表五）
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。（附表六）
9. 從事衍生工具交易。（無）
10. 被投資公司資訊。（附表七）

(二) 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。

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額（註5）	利率區間（%）	資金貸與性質（註1）	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
0	南寶樹脂化學工廠公司	RLA Polymers（M）SDN BHD	其他應收款－關係人	是	$ 94,800	$ 89,940	$ 89,940	4.2	2	$ -	營業週轉	$ -	－	$ -	$ 1,948,148	$ 3,896,296
1	Nan Pao Group Holdings Ltd.	RLA Polymers（M）SDN BHD	其他應收款－關係人	是	5,056	-	-	3.25	2	-	營業週轉	-	－	-	3,787,106	3,787,106
2	博聚科技公司	源富生物科技公司	其他應收款－關係人	是	900	-	-	2	2	-	營業週轉	-	－	-	15,772	31,543
3	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	115,075	-	-	4.5675～5	2	-	營業週轉	-	－	-	386,761	386,761

註 1：資金貸與性質說明如下：

1.有業務往來。

2.有短期融通資金之必要。

註 2：依本公司資金貸與他人程序規定如下：

1.資金貸與他人之總額以本公司淨值 40%為限。

2.資金貸與個別對象之限額如下：

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

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

註 3：依本公司直接及間接投資之子公司資金貸與他人程序規定如下：

1.資金貸與他人之總額以貸與公司淨值 100%為限。

2.資金貸與個別對象之限額如下：

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

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

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

註 5：於編製合併財務報告時業已沖銷。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	被背書保證對象關係（註1）	對單一企業背書保證限額（註2）	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率（%）	背書保證最高限額（註2及註3）	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	南寶樹脂化學工廠公司	ITLS-SB SDN BHD	2	$ 1,948,148	$ 9,246	$ -	$ -	$ -	-	$ 6,818,518	Y	N	N
		明寶生物科技公司	2	1,948,148	10,000	10,000	2,400	-	0.10	6,818,518	Y	N	N
		Nan Pao Resins Chemical Philippines, Inc.	2	1,948,148	31,600	29,980	3,171	-	0.31	6,818,518	Y	N	N
		台灣艾富克公司	2	1,948,148	50,000	20,000	-	-	0.21	6,818,518	Y	N	N
		Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd.	2	1,948,148	31,600	29,980	-	-	0.31	6,818,518	Y	N	N
		Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	2	1,948,148	126,400	-	-	-	-	6,818,518	Y	N	N
		RLA Polymers（M）SDN BHD	2	1,948,148	92,460	-	-	-	-	6,818,518	Y	N	N
		RLA Polymers Pty Ltd.	2	1,948,148	158,000	149,900	100,824	-	1.54	6,818,518	Y	N	N
		南寶樹脂國際有限公司	2	1,948,148	316,000	74,950	-	-	0.77	6,818,518	Y	N	N
		Nan Pao Group Holdings Ltd.	2	1,948,148	158,000	89,940	-	-	0.92	6,818,518	Y	N	N
		博聚科技公司	2	1,948,148	10,000	10,000	-	-	0.10	6,818,518	Y	N	N
		PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	2	1,948,148	61,790	-	-	-	-	6,818,518	Y	N	N
		Nan Pao Philippines Export, Inc	2	1,948,148	31,390	14,990	-	-	0.15	6,818,518	Y	N	N
		Nan Pao Resins (HK) Limited	2	1,948,148	219,730	134,910	-	-	1.39	6,818,518	Y	N	N
1	NP Australia Pty Ltd.	RLA Polymers Pty Ltd.	2	128,799	108,266	102,925	-	-	15.98	450,797	N	N	N

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

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

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

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

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末 股數	期末 帳面金額	期末 持股比例（%）	期末 公允價值	備註
南寶樹脂化學工廠公司	大連化學工業公司－公開發行公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,515,606	$ 937,791	2	$ 937,791	
	華期創業投資公司－非公開發行公司股票	〃	〃	126,316	3,712	2	3,712	
	欣盛光電公司－非公開發行公司股票	〃	〃	1,600,000	2,370	10	2,370	
	利百景環保科技公司－公開發行公司股票	〃	〃	375,000	12,949	2	12,949	
	宇威材料科技公司－非公開發行公司股票	〃	〃	1,200,000	4,128	7	4,128	
	Contact Organics Pty Ltd－非公開發行公司股票	〃	〃	1,191	7,338	8	7,338	
					$ 968,288		$ 968,288	
南寶化學公司	鈞泰化工公司－非公開發行公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	893,265	$ 8,457	10	$ 8,457	

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

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表七及附表八。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	廠房工程	註	$ 690,000	依工程進度驗收後，月結電匯付款	港洲營造公司	無	—	—	—	$ -	自地委建不適用	本公司研發暨行政大樓	—

註：99 年 5 月 18 日董事會決議通過自地委外建廠計劃案，已於 108 年 6 月 14 日與承包商簽定合約。

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額（註）	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額（註）	佔總應收（付）款項之比率（%）	
南寶樹脂化學工廠公司	Nan Pao Resins（Vietnam）Enterprise Ltd.	子公司	銷貨	($ 1,053,120)	20	月結 90 天	相當	相當	$ 254,495	23	
	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	子公司	銷貨	(153,611)	3	月結 90 天	相當	相當	60,186	5	
	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	子公司	銷貨	(369,735)	7	月結 90 天	相當	相當	130,066	12	
	Eastlion Enterprises Ltd.	子公司	銷貨	(200,541)	4	月結 90 天	相當	相當	9,284	1	
	南寶樹脂（佛山）有限公司	子公司	銷貨	(142,478)	3	月結 90 天	相當	相當	19,503	2	
Nan Pao Resins（Vietnam）Enterprise Ltd.	Nan Pao Resins International Ltd	同一最終母公司	銷貨	(316,352)	11	月結 90 天	相當	相當	91,310	14	
	寶成工業公司及其子公司	具重大影響之投資者	銷貨	(155,279)	5	月結 45~60 天	相當	相當	28,467	4	
南寶樹脂（東莞）有限公司	Eastlion Enterprises Ltd.	同一最終母公司	加工收入	(327,256)	83	月結 30 天	無同類產品銷售價格可供比較	無第三交易對象可資比較	-	-	
南寶樹脂（佛山）有限公司	福清南寶樹脂有限公司	同一最終母公司	銷貨	(110,224)	6	月結 90 天	相當	相當	30,703	7	
	寶成工業公司及其子公司	具重大影響之投資者	銷貨	(106,591)	6	月結 45 天	相當	相當	29,208	7	
南寶化學公司	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	同一最終母公司	銷貨	(121,564)	81	月結 90 天	相當	相當	36,074	81	
博聚科技公司	Nan Pao Resins（Vietnam）Enterprise Ltd.	同一最終母公司	銷貨	(100,898)	59	月結 90 天	相當	相當	22,393	66	
Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	Nan Pao Resins International Ltd	同一最終母公司	銷貨	(145,619)	14	月結 60～90 天	相當	相當	45,475	19	
Nan Pao Resins International Ltd.	寶成工業公司及其子公司	具重大影響之投資者	銷貨	(466,703)	97	月結 60 天	相當	相當	102,491	100	
PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	寶成工業公司及其子公司	具重大影響之投資者	銷貨	(480,710)	44	月結 90 天	相當	相當	167,040	51	
Eastlion Enterprises Ltd.	寶成工業公司及其子公司	具重大影響之投資者	銷貨	(129,701)	13	月結 45 天	相當	相當	2,606	1	

註：除具重大影響之投資者外，於編製合併財務報告時業已沖銷。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上者

民國 108 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額（註 2）	週轉率 %	逾期應收關係人款項 金額	逾期應收關係人款項 處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
南寶樹脂化學工廠公司	Nan Pao Resins（Vietnam）Enterprise Ltd.	子公司	$ 254,495	3.97	$ -	不適用	$ 38,911	$ -
	PT Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	子公司	130,066	3.42	-	不適用	70,120	-
Eastlion Enterprises Ltd.	Nan Pao Resins（HK）Limited	同一最終母公司	115,814	（註 1）	-	不適用	-	-
PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	寶成工業公司及其子公司	具重大影響之投資者	167,040	2.85	-	不適用	79,457	472
Nan Pao Resins International Ltd.	寶成工業公司及其子公司	具重大影響之投資者	102,491	4.88	-	不適用	76,198	-

註 1：係期末其他應收款餘額，不適用週轉率之計算。

註 2：除具重大影響之投資者外，於編製合併財務報告時業已沖銷。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

（惟外幣為元）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額 本期期末	原始投資金額 去年年底	期末持有 股數	期末持有 比率%	期末持有 帳面金額	被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益（註1）	備註
南寶樹脂化學工廠公司	南寶化學公司	台南市西港區南海里南海埔 12 號	化學品之買賣	$ 300,000	$ 300,000	15,000,000	100	$ 150,945	$ 7,982	$ 5,142	
	南寶應用材料公司	台南市西港區南海里南海埔 12 號	化學品之買賣	60,000	60,000	200,000	100	9,383	(258)	(258)	
	南寶電子材料公司	台南市西港區中山路 510 號	電子材料之生產及買賣	63,540	63,540	4,000,000	100	49,560	4,463	4,463	
	台灣艾富克公司	台北市內湖區內湖路一段 356 號 3 樓	建築材料及化學品之買賣	755,000	755,000	30,500,000	100	287,347	(5,906)	(5,906)	
	王子製藥公司	新北市三重區重新路三段 107 號 9 樓	各種藥品及保健食品原料之製造分裝及加工	324,683	268,000	16,767,305	52.3	356,889	9	4	
	明寶生物科技公司	台南市西港區南海里南海埔 12 號	保健食品研發及買賣	16,000	16,000	600,000	100	3,877	(120)	(120)	
	源富生物科技公司	台北市內湖區內湖路一段 356 號 3 樓	新高蛋白事業及保健食品之研發生產及買賣	64,121	64,121	391,462	57.1	6,647	2,463	1,407	
	南寶先進材料公司	台南市西港區中山路 521 號	接著劑及化學品之買賣	3,500	3,500	350,000	70	5,996	3,102	2,171	
	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	70,814	-	459,950	91.99	72,542	1,878	1,728	
	新綜工業公司	台北市大同區重慶北路 2 段 117 號 12 樓	黏著劑、樹脂等化學材料之生產及買賣	120,000	120,000	1,500,000	30	322,657	111,589	33,477	
	Fuqing Nan Pao Investment 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	191,351	22,832	22,832	
	Thai Nan Pao Investment Ltd.	Palm Grove House, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	169,909	169,909	5,282,000	100	181,007	15,093	15,093	
	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	29,977	4,555	4,555	
	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	LotA4, A5, A10, A11 Daden Industrial Park, Thu Dau Mot City, Binh Duong Province,Vietnam	接著劑及化學品之生產及買賣	685,094	685,094	-	100	874,455	174,873	171,027	
	Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd.	Phuc Son Industrial Area, Ninh Phuc Commune, Ninh Binh City, Ninh Binh province	接著劑及化學品之生產及買賣	465,970	465,970	-	100	408,490	(18,646)	(18,646)	
	Nan Pao Overseas Holdings Ltd.	Palm Grove House, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	2,103,010	2,071,057	68,300,502	100	3,722,798	495,998	487,636	
	Profit Land Ltd.	Equity Trust Chambers, P.O. Box 3269, Apia, Samoa	一般投資業	186,588	186,588	983,333	73.75	716,775	144,190	104,862	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	213,323	1,726	941	南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股 100%
	Ongoing Profits Ltd.	Vistra Corporate Serrices Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG 1110, British Virgin Islands.	一般投資業	46,426	46,426	1,560,000	32.18	305,173	390,892	126,000	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 Co., Ltd.	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	208,834	82,945	40,643	南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股 67.5%
	Nan Pao Philippiness Export Inc.	Lot IL-2 Subic Bay Gateway Park Phase II, Subic Bay Freeport Zone	接著劑之買賣	-	-	-	-	-	-	-	
台灣艾富克公司	ITLS Holding Pte. Ltd.	Blk 1049, Eunos Avenue 6, #01-132, Singapore 409628	一般投資業	545,462	545,462	24,064,549	100	147,134	(7,847)		
	Aftek Materials Vietnam Co., Ltd.	No. 16 Kim Dong Street, Ninh Xa Ward, Bac Ninh City, Bac Ninh Province	建築材料之生產及買賣	49,172	49,172	-	70	37,499	(8,104)		
Fuqing Nan Pao Investment 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	136,709（USD 4,560,000）	136,709（USD 4,560,000）	10,000	100	191,325	22,889		
Thai Nan Pao Investment Ltd.	Thai Nanpao Resins Chemical Co., Ltd.	412 Kor Soi, 1cBangpoo Industrial Tumbon Preaksa Ampur Muang Samutprakarn 10280, Thailand	接著劑之生產及買賣	167,253（USD 5,578,821）	167,253（USD 5,578,821）	21,197,000	100	134,406	15,003		
Nan Pao Overseas Holdings Ltd.	Nan Pao Group Holdings Ltd.	4th Floor, Willow House, Cricket Square, P.O. Box 2804, Grand Cayman KY1-1112, Islands	一般投資業	2,047,649（USD 68,300,502）	2,017,184（USD 67,284,333）	68,300,502	100	3,790,018	496,063		
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	30,792（USD 1,027,092）	30,792（USD 1,027,092）	3,250,000	100	22,314	4,555		
	PT. ITLS Indonesia	Jl. Pajajaran Raya No. 44, Kel. Gandasari, Kec. Jatiuwung, Tangerang-15137 Indonesia	建築材料之生產及買賣	75,898（USD 2,531,620）	75,609（USD 2,461,620）	2,507,109	100	21,963	(6,639)		
	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	130,518（USD 4,353,487）	130,518（USD 4,353,487）	-	100	77,264	(5,282)		

（接次頁）

（承前頁）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額 本期期末	原始投資金額 去年年底	期末持有 股數	期末持有 比率%	期末持有 帳面金額	被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益（註1）	備註
	ITLS-Rich（S）Pte. Ltd.	Blk1049,Eunos Avenue 6,#01-132, Singapore 409628	五金及建築材料之買賣	$ -	$ 6,317 (SGD 275,000)	-	-	$ -	$ -		已於108年6月清算完結並註銷。
	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	20,690 (SGD 928,632)	20,690 (SGD 928,632)	2,000,000	100	18,916	171		
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	37,775 (USD 1,260,000)	37,775 (USD 1,260,000)	7,172	67.68	345,104	116,275		
	Profit Land Ltd.	Equity Trust Chambers, P.O. Box 3269, Apia, Samoa	一般投資業	56,591 (USD 1,887,627)	56,591 (USD 1,887,627)	350,000	26.25	257,630	144,190		南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股100%
	Nan Pao Resins（Holdings）Ltd.	P.O.Box 71, Craigmuir Chambers, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	781,101 (USD 26,054,073)	781,101 (USD 26,054,073)	10,000	100	823,932	91,491		
	All Saints Enterprises Ltd.	Palm Grove House, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	159,886 (USD 5,333,075)	159,886 (USD 5,333,075)	4,547,451	45.47	177,880	1,726		南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股100%
	Mega Victory Ltd.	Visits Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	一般投資業	-	70,967 (USD 2,367,154)	-	-	-	13,860		已於108年12月清算完結並註銷
	ITLS –TWA Australia Pty. Ltd.	Level 4, 147 Collins Street Melbourne Vic 3000	五金及建築材料化學品生產及買賣	-	126,030 (AUD 6,000,000)	-	-	-	6		已於108年11月清算完結並註銷
	NP Australia Pty. Ltd.	Level 4, 147 Collins Street Melbourne Vic 3000	一般投資業	529,628 (AUD 25,214,354)	498,120 (AUD 23,714,354)	25,214,354	100	643,986	12,685		
	Ongoing Profits Ltd.	Vistra Corporate Serrices Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG 1110, British Virgin Islands.	一般投資業	115,028 (USD 3,836,817)	115,028 (USD 3,836,817)	3,287,546	67.82	678,802	390,892		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	138,208 (USD 4,610,000)	138,208 (USD 4,610,000)	4,610	100	158,745	19,161		
	Goldford Investments Ltd.	Creque Buildin, P.O. Box 116, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	17,534 (USD 584,844)	17,534 (USD 584,844)	486,000	100	91,477	14,263		
	Nan Pao Resins Chemical Philippines, Inc.	Road 22 Phase 11, Cogeo Village, Antipolo City, Philippines	接著劑之買賣	6,296 (USD 210,000)	6,296 (USD 210,000)	9,000	100	53,017	13,306		
	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	770 (HKD 200,000)	770 (HKD 200,000)	1,000	100	16,090	6,520		
	Nan Pao Resins（HK）Limited	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	113,924 (USD 3,800,000)	-	3,800,000	100	99,498	(14,875)		
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	239,840 (USD 8,000,000)	239,840 (USD 8,000,000)	10,000	100	972,107	144,004		
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	603,800 (USD 20,140,100)	603,800 (USD 20,140,100)	20,240	100	711,677	87,155		
	Eastlion Industrial Ltd.	P.O.Box 71, Craigmuir Chambers, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	-	3 (USD 100)	-	100	-	(1,084)		已於108年7月清算完結並註銷。
	Nan Pao Resins Development Ltd.	P.O.Box 71, Craigmuir Chambers, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	89,940 (USD 3,000,000)	89,940 (USD 3,000,000)	3,000	100	105,104	5,413		
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	299,800 (USD 10,000,000)	299,800 (USD 10,000,000)	10,000	100	386,902	1,774		
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	-	-	-	10,192		已於108年12月出售予南寶樹脂化學工廠公司
NP Australia Pty Ltd.	RLA Polymers Pty. Ltd.	Level 4, 147 Collins Street Melbourne Vic 3000	建築材料及化學品之生產及買賣	343,103 (AUD 16,334,344)	311,595 (AUD 14,834,344)	11,152,080	100	433,567	423		
Ongoing Profits Ltd.	Rising Sun Associates Ltd.	P.O. Box 957, Offshore Incoporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Island	一般投資業	145,329 (USD 4,847,546)	145,329 (USD 4,847,546)	3,000,000	100	999,135	390,956		
Treasure Wealth（HK）Ltd.	Noroo-Nan Pao Paints & Coatings（Vietnam）Co., Ltd.	Kcn Nhon Trach II, Xa Hiep Phuoc, Huyen Nhon Trach, Tinh Dong Nai, Vietnam	塗料之生產及買賣	137,608 (USD 4,590,000)	137,608 (USD 4,590,000)	-	50	151,624	38,334		
Goldford Investments Ltd.	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	Jl. Pajajaran Raya No. 44, Jatiuwung Tangerang 15137, Indonesia	接著劑之生產及買賣	2,269 (IDR 1,040,625,000)	2,269 (IDR 1,040,625,000)	1,040,625	18.5	90,734	33,903		南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股67.5%
Rising Sun Associates Ltd.	Nan Pao Resins（Vietnam）Enterprise Ltd.	10 Thong Nhat Boulevard, Song Than 2 Industrial Park Di An Town, Binh Duong Province, S.R Vietnam	接著劑之生產及買賣	102,178 (USD 3,408,217)	102,178 (USD 3,408,217)	-	100	996,215	390,991		
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	125,438 (AUD 5,971,801)	125,438 (AUD 5,971,801)	18,415,500	100	184,770	(3,534)		

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣千元

（惟外幣為元）

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額（註4）	投資方式（註1）	本期期初自台灣匯出累積投資金額（註4）	本期匯出或收回投資金額 匯出	本期匯出或收回投資金額 收回	本期期末自台灣匯出累積投資金額（註4）	被投資公司本期（損）益	本公司直接或間接投資之持股比例（%）	本期認列投資（損）益（註2）	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
南寶樹脂（中國）有限公司	接著劑及塗料之生產及買賣	$ 299,800 （USD 10,000,000）	(2) Great Mount Enterprises Ltd.	$ 323,482 （USD 10,789,932）	$ -	$ -	$ 323,482 （USD 10,789,932）	$ 1,779	100	$ 1,779 (2)B.	$ 386,761	$ -
福清南寶樹脂有限公司	接著劑之生產及買賣	136,709 （USD 4,560,000）	(2) Wealth Castle Development Ltd.	149,600 （USD 4,990,000）	-	-	149,600 （USD 4,990,000）	23,044	100	23,044 (2)B.	190,292	134,553
南寶樹脂（東莞）有限公司	接著劑產品之加工	80,946 （USD 2,700,000）	(2) Eastlion Enterprises Ltd.	76,205 （USD 2,541,860）	-	-	76,205 （USD 2,541,860）	3,310	100	3,310 (2)B.	119,354	-
東莞佳勤電子有限公司	塗料及高性能膠之生產及買賣	89,940 （USD 3,000,000）	(2) Nan Pao Resins Development Ltd.	91,879 （USD 3,064,683）	-	-	91,879 （USD 3,064,683）	5,414	100	5,414 (2)B.	105,087	-
佛山南寶高盛高新材料有限公司	接著劑之生產及買賣	44,970 （USD 1,500,000）	(2) Greatwill Materials（HK）Ltd.及南寶樹脂（佛山）有限公司	-	-	-	-	117,639	68	79,997 (2)B.	346,295	-
南寶樹脂（佛山）有限公司	接著劑之生產及買賣	239,840 （USD 8,000,000）	(2) Giant Profit Development Ltd.	233,473 （USD 7,787,627）	-	-	233,473 （USD 7,787,627）	144,017	100	144,017 (2)B.	971,106	161,021
佛山南寶承宏新材料科技有限公司	鞋用材料之買賣	21,525 （RMB 5,000,000）	(3) 南寶樹脂（佛山）有限公司	-	-	-	-	5,700	51	2,907 (2)B.	15,062	-
鋼一電子(東莞)有限公司(註5)	磁環、磁罩、鐵蕊及電子配件之生產及買賣	-	(2) Qang Yi Electronic Factory Company Ltd.	12,328 （USD 400,000）	-	-	12,328 （USD 400,000）	-	-	-	-	-
南寶高新投資有限公司	一般投資業	560,626 （USD 18,700,000）	(2) Nan Pao Group Holdings Ltd.	560,626 （USD 18,700,000）	-	-	560,626 （USD 18,700,000）	(24,240)	100	(24,240) (2)B.	497,521	-
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	149,900 （USD 5,000,000）	(3) 南寶高新投資有限公司	-	-	-	-	(36,946)	100	(36,946) (2)B.	89,852	-
南通南寶樹脂材料有限公司	接著劑生產及買賣業務	164,890 （USD 5,500,000）	(3) 南寶高新投資有限公司	-	-	-	-	(5,640)	100	(5,640) (2)B.	147,578	-
南寶樹脂（郁南）有限公司	接著劑生產及買賣業務	134,910 （USD 4,500,000）	(3) 南寶高新投資有限公司	-	-	-	-	(387)	100	(387) (2)B.	132,694	-

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）
$ 1,282,368 （USD 42,774,102）	$ 2,849,577 （USD 95,049,260）	$ 5,844,444

註 1： 投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1)直接赴大陸地區從事投資。

(2)透過第三地區公司再投資大陸公司（請註明該第三地區之投資公司）。

(3)其他方式。

註 2： 本期認列投資損益欄中：

(1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

A.經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。

B.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

C.其他。

註 3： 本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$9,740,740×60%＝$5,844,444

註 4： 相關金額係按期末一美元等於新台幣 29.98 元之匯率換算。

相關金額係按期末一人民幣等於新台幣 4.305 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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：除另予註明外，新台幣千元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易金額與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		未實現利益（註）
			進（銷）貨	金額（註）	佔總進銷貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額（註）	佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）	
南寶樹脂化學工廠公司	南寶樹脂（佛山）有限公司	子公司	銷貨	($ 142,478)	(3)	月結 90 天	相當	相當	$ 19,503	2	$ 4,453
	南寶樹脂（中國）有限公司	子公司	銷貨	(95,901)	(2)	月結 90 天	相當	相當	26,626	2	-
	東莞佳勤電子有限公司	子公司	銷貨	(20,585)	-	月結 90 天	相當	相當	9,902	-	2,263
	福清南寶樹脂有限公司	子公司	銷貨	(12,588)	-	月結 90 天	相當	相當	3,257	-	-
佛山南寶高盛高新材料有限公司	南寶樹脂化學工廠公司	最終母公司	銷貨	(53,005)	(3)	月結 30 天	相當	相當	5,791	1	-
	Greatwill Materials（HK）Ltd.	同一最終母公司	銷貨	(87,732)	(5)	月結 90 天	相當	相當	15,365	3	-
	南寶樹脂（佛山）有限公司	同一最終母公司	銷貨	(55,053)	(3)	月結 90 天	相當	相當	16,347	3	-
	Nan Pao Resins India Pvt Ltd.	同一最終母公司	銷貨	(43,062)	(2)	月結 90 天	相當	相當	13,133	2	-
	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	同一最終母公司	銷貨	(12,261)	(1)	月結 90 天	相當	相當	3,493	1	-
南寶樹脂（東莞）有限公司	Eastlion Enterprises Ltd.	同一最終母公司	加工收入	(327,256)	(83)	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	-	-	-
	Nan Pao Resins（HK）Limited	同一最終母公司	加工收入	(68,806)	(17)	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	65,971	100	-
南寶樹脂（佛山）有限公司	福清南寶樹脂有限公司	同一最終母公司	銷貨	(110,224)	(6)	月結 90 天	相當	相當	30,703	7	-
	南寶樹脂（中國）有限公司	同一最終母公司	銷貨	(36,083)	(2)	月結 90 天	相當	相當	11,292	3	-
	Eastlion Enterprises Ltd.	同一最終母公司	銷貨	(23,155)	(1)	月結 90 天	相當	相當	415	-	-
	佛山南寶高盛高新材料有限公司	同一最終母公司	租金收入	(13,511)	(1)	月結 90 天	無同類產品銷售價格可供比較	無第三交易對象可資比較	12,578	3	-
	南寶樹脂化學工廠公司	最終母公司	銷貨	(11,076)	(1)	月結 30 天	相當	相當	2,830	1	-
福清南寶樹脂有限公司	南寶樹脂（中國）有限公司	同一最終母公司	銷貨	(76,158)	(19)	月結 90 天	相當	相當	24,325	24	-

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

§重要會計項目明細表目錄§

項目	編號／索引
資產、負債及權益項目明細表	
現金明細表	表一
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表	附註八
應收票據明細表	表二
應收帳款明細表	表三
其他應收款明細表	表四
存貨明細表	表五
其他流動資產明細表	附註十七
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表	表六
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動明細表	附註八
採用權益法之投資變動明細表	表七
不動產、廠房及設備變動明細表	附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註十三
投資性不動產變動明細表	附註十五
使用權資產變動明細表	附註十四
使用權資產累計折舊變動明細表	附註十四
其他無形資產變動明細表	附註十六
遞延所得稅資產明細表	附註二五
其他非流動資產明細表	附註十七
短期借款明細表	表八
應付票據明細表	表九
應付帳款明細表	表十
其他應付款明細表	附註二十
其他流動負債明細表	附註二十
長期借款明細表	表十一
租賃負債明細表	附註十四
遞延所得稅負債明細表	附註二五
損益項目明細表	
營業收入明細表	表十二
營業成本明細表	表十三
營業費用明細表	表十四
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表	表十五

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

現金明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表一　　單位：新台幣千元

（惟外幣為元）

項目	金額
庫存現金及零用金	$ 1,053
銀行存款	
活期存款	164,135
支票存款	13,931
外幣活期存款（註）	417,498
	$ 596,617

註：係美金 13,315,191.67 元、日圓 176,425.83 元、澳幣 58,136.77 元、歐元 315,136 元、港幣 330,449.4 元及人民幣 1,203,310.89 元。

（US$1＝NT$29.98、JPY$1＝NT$0.276、AUD$1＝NT$21.005、EUR$1＝NT$33.59、HKD$1＝NT$3.849、RMB$1＝NT$4.305）

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

應收票據明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表二　　單位：新台幣千元

客戶名稱	金額
非關係人	
A 公司	$ 15,960
B 公司	15,334
C 公司	13,682
D 公司	13,496
其他（註）	122,256
	$ 180,728

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表三　　單位：新台幣千元

客戶名稱	金額
非關係人	
A 公司	$ 21,949
其他（註）	297,444
	319,393
減：備抵損失	3,500
	$ 315,893
關係人	
Nan Pao Resins（Vietnam）Enterprise Ltd.	$ 254,494
PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	130,065
Nan Pao Material Vietnam Co., Ltd.	60,185
Nan Pao Resins（HK）Limited	43,228
其他（註）	126,970
	$ 614,942

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

其他應收款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表四　　單位：新台幣千元

項目	摘要	金額
應收退稅款	應收營業稅退稅款	$ 9,146
其他應收款－關係人	應收關係人借款及背書保證手續費等	91,438
其　他		6,049
		$ 106,633

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表五　　單位：新台幣千元

項目	金額 成本	金額 市價
商　品	$ 2,130	$ 2,309
製成品及半成品	200,878	257,603
在製品	19,322	31,147
原　料	253,512	254,923
物　料	7,415	7,415
	$ 483,257	$ 553,397

註：市價為淨變現價值。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 108 年度

表六

單位：新台幣千元

名稱	年初餘額 股數	年初餘額 金額	本年度增加（減少） 股數	本年度增加（減少） 金額（註 4）	年底餘額 金融資產未實現損益	年底餘額 股數	年底餘額 金額	公允價值	備註	提供擔保或質押情形
公開發行公司股票										
大連化學工業公司	6,515,606	$1,194,702	-	$ -	($ 256,911)	6,515,606	$ 937,791	$ 937,791	（註 1）	無
未上市櫃公司股票										
華期創業投資公司	157,895	3,756	(31,579)	(315)	271	126,316	3,712	3,712	（註 2）	〃
欣盛光電公司	1,600,000	4,480	-	-	(2,110)	1,600,000	2,370	2,370	（註 2）	〃
利百景環保公司	-	-	375,000	15,000	(2,051)	375,000	12,949	12,949	（註 3）	〃
宇威材料公司	-	-	1,200,000	15,000	(10,872)	1,200,000	4,128	4,128	（註 3）	〃
Contact Organics Pty Ltd.	-	-	1,191	52,367	(45,029)	1,191	7,338	7,338	（註 1）	〃
		$1,202,938		$ 82,052	($ 316,702)		$ 968,288	$ 968,288		

註 1：公允價值之基礎係合格鑑價師按市場法並參考產業類別、同類型公司評價及營運情形估算。

註 2：公允價值之基礎係參考被投資公司最近期淨值自行估算。

註 3：公允價值之基礎係按市場法並參考產業類別、同類型公司評價及營運情形自行估算。

註 4：本年度因被投資公司減資退回股款減少 315 千元及新增投資 82,367 千元。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 108 年度

表七

單位：新台幣千仟元

名稱	年初餘額 股數	年初餘額 金額	年初餘額 備註	本年增加（減少）淨額 股數	本年增加（減少）淨額 金額	本年增加（減少）淨額 備註	投資收益（損失）	累積換算調整數	其他綜合損益調整數	年底餘額 股數	年底餘額 持股比例（%）	年底餘額 金額	市價或股權淨值	提供擔保或質押情形
Nan Pao Overseas Holdings Ltd.（外國公司）	67,284,333	$ 3,597,662	（註 12）	1,016,169	($ 239,449)	（註 1）	$ 490,605	($ 125,913)	($ 107)	68,300,502	100	$ 3,722,798	$ 3,795,871	無
Fuqing Nan Pao Investments Ltd.（外國公司）	4,990,000	198,610		-	(22,765)	（註 2）	22,832	(7,326)	-	4,990,000	100	191,351	191,684	〃
Thai Nan Pao Investment Ltd.（外國公司）	5,282,000	177,158		-	(16,789)	（註 3）	15,093	5,545	-	5,282,000	100	181,007	181,845	〃
Nan Pao Resins India Pvt. Ltd.（外國公司）	3,000,000	26,676		-	-		4,555	(1,254)	-	3,000,000	100	29,977	29,977	〃
Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.（外國公司）	-	723,976		-	2,172	（註 4）	171,027	(22,720)	-	-	100	874,455	881,269	〃
Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd.（外國公司）	-	435,168		-	(283)	（註 5）	(18,646)	(7,749)	-	-	100	408,490	408,774	〃
南寶電子材料公司（非公開發行公司）	4,000,000	45,097		-	-		4,463	-	-	4,000,000	100	49,560	49,560	〃
南寶化學公司（非公開發行公司）	15,000,000	144,988		-	-		5,142	-	815	15,000,000	100	150,945	153,785	〃
台灣艾富克公司（非公開發行公司）	30,500,000	296,110		-	(997)	（註 5）	(5,906)	(1,860)	-	30,500,000	100	287,347	288,344	〃
明寶生物科技公司（非公開發行公司）	600,000	3,997		-	-		(120)	-	-	600,000	100	3,877	3,877	〃
南寶應用材料公司（非公開發行公司）	200,000	9,641		-	-		(258)	-	-	200,000	100	9,383	9,383	〃
源富生物科技公司（非公開發行公司）	391,462	5,240		-	-		1,407	-	-	391,462	57.1	6,647	6,647	〃
王子製藥公司（非公開發行公司）	14,500,000	302,950		2,267,305	52,296	（註 6）	4	-	1,639	16,767,305	52.30	356,889	356,889	〃
南寶先進材料公司（非公開發行公司）	350,000	5,803		-	(1,978)	（註 7）	2,171	-	-	350,000	70	5,996	5,996	〃
博聚科技公司（非公開發行公司）	-	-		459,950	70,814	（註 8）	1,728	-	-	459,950	91.99	72,542	72,542	〃
PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.（外國公司）	2,756,250	193,196		-	(29,049)	（註 9）	40,643	4,327	(283)	2,756,250	49	208,834	240,324	〃
All Saints Enterprises Ltd.（外國公司）	5,452,549	221,171		-	-		941	(8,789)	-	5,452,549	54.53	213,323	213,323	〃
Ongoing Profits Ltd.（外國公司）	1,560,000	299,816		-	(111,819)	（註 10）	126,000	(8,824)	-	1,560,000	32.18	305,173	322,086	〃
Profit Land Ltd.（外國公司）	983,333	742,582		-	(99,653)	（註 11）	104,862	(31,016)	-	983,333	73.75	716,775	723,817	〃
新綜工業公司（非公開發行公司）	1,500,000	292,180		-	(3,000)	（註 7）	33,477	-	-	1,500,000	30	322,657	322,657	〃
		$ 7,722,021			($ 400,500)		$ 1,000,020	($ 205,579)	$ 2,064			$ 8,118,026	$ 8,258,650	

註 1：本年淨減少金額，包括新增投資 31,953 千元、發放現金股利 256,129 千元及調整順流交易未實現銷貨利益 15,273 千元。

註 2：本年淨減少金額，包括發放現金股利 22,432 千元及調整順流交易未實現銷貨利益 333 千元。

註 3：本年淨減少金額，包括發放現金股利 15,952 千元及調整順流交易未實現銷貨利益 837 千元。

註 4：本年增加金額為調整順流交易已實現銷貨利益。

註 5：本年減少金額為調整順流交易未實現銷貨利益。

註 6：本年增加金額，包含新增投資 56,683 千元及認列子公司所有權權益變動數調減資本公積 4,387 千元。

註 7：本年減少金額為發放現金股利

註 8：本年增加金額為新增投資。

註 9：本年淨減少金額，包括發放現金股利 10,713 千元及調整順流交易未實現銷貨利益 18,336 千元。

註 10：本年淨減少金額，包括發放現金股利 108,599 千元及調整順流交易未實現銷貨利益 3,220 千元。

註 11：本年淨減少金額，包括發放現金股利 99,936 千元及調整順流交易已實現銷貨利益 283 千元。

註 12：按 IFRS 16 追溯調整 30,690 千元，相關說明請參閱附註三。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表八　　單位：新台幣千元

名稱	借款期限	年利率（%）	餘額	融資額度	抵押或擔保
信用借款					
匯豐銀行	108.11～109.02	0.91	$ 80,000	$ 299,800	無
渣打銀行	108.11～109.02	0.95	280,000	299,800	無
永豐銀行	108.10～109.03	0.95-0.99	200,000	250,000	無
玉山銀行	108.11～109.02	1	100,000	200,000	無
中信銀行	108.12～109.06	0.95	50,000	200,000	無
			$ 710,000		

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

應付票據明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表九　　單位：新台幣千元

廠商名稱	金額
通勇貨運有限公司	$ 2,829
勝邦儀器公司	998
鉅祥水電公司	861
建邦興機械公司	859
東津精密公司	536
其他（註）	4,332
	$ 10,415

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表十　　單位：新台幣千元

廠商名稱	金額
大連化學工業公司	$ 34,047
其他（註）	498,399
	$ 532,446

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

長期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表十一　　單位：新台幣千元

債權銀行	契約期間及償還辦法	年利率（%）	一年內到期	一年後到期	合計	抵押或擔保
日商瑞穗實業銀行	108.12～110.12，額度內循環動用，到期一次還本。	1	$ -	$ 500,000	$ 500,000	—
王道商業銀行	106.06～111.09，自 109 年 9 月起，每 3 個月為 1 期，平均攤還本金，惟公司已於 108 年 12 月提前清償一年內到期之借款。	1.1839	-	23,200	23,200	—
元大商業銀行	108.08～111.08，額度內循環動用，到期一次還本。	1.05	-	60,000	60,000	—
台北富邦商業銀行	108.12～110.12，額度內循環動用，到期一次還本。	1.06～1.09	-	230,000	230,000	—
凱基商業銀行	108.11～110.11，額度內循環動用，到期一次還本。	1.0456～1.0457	-	240,000	240,000	—
兆豐國際商業銀行	108.11～110.11，額度內循環動用，到期一次還本。	1.1034	-	50,000	50,000	—
星展商業銀行	108.12～110.12，額度內循環動用，到期一次還本。	0.98	-	150,000	150,000	—
玉山商業銀行	108.11～113.11，額度內非循環動用。自 111 年 12 月起，每月為 1 期，平均攤還本金。	0.65	-	39,225	39,225	—
中國信託商業銀行	108.11～113.11，額度內非循環動用。自 111 年 12 月起，每月為 1 期，平均攤還本金。	0.65	-	39,225	39,225	—
中國信託商業銀行	108.12～113.12，額度內非循環動用。自 112 年 1 月起，每月為 1 期，平均攤還本金。	0.65	-	49,019	49,019	—
台北富邦商業銀行	108.12～113.12，額度內非循環動用。自 111 年 12 月起，每月為 1 期，平均攤還本金。	0.6	-	39,217	39,217	—
王道商業銀行	108.12～113.12，額度內非循環動用。自 111 年 12 月起，每月為 1 期，平均攤還本金。	0.8457	-	39,217	39,217	—
			$ -	$ 1,459,103	$ 1,459,103	

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年度

表十二　　單位：新台幣千元

項目	數量（噸）	金額
接著劑	51,534	$ 4,254,765
塗料	5,399	532,704
其他（註）	-	488,788
		5,276,257
減：銷貨退回		7,028
銷貨折讓		95,960
		$ 5,173,269

註：各項金額皆未超過本科目金額之 10%。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年度

表十三　　單位：新台幣千元

項目	金額
年初商品	$ 2,691
加：本年度進貨	228,459
減：年底商品	2,130
其　他	143
銷貨成本－買賣	228,877
年初原料	307,574
加：本年度進料	2,597,355
減：年底原料	253,512
出售原料成本	174,038
其　他	11,828
直接原料耗用	2,465,551
年初物料	11,610
加：本年度進料	205,170
減：年底物料	7,415
出售物料成本	6,404
其　他	2,064
直接物料耗用	200,897
直接人工	138,851
製造費用	510,644
本年度投入成本	3,315,943
加：年初在製品	23,334
製成品及半成品再投入	691,706
其　他	586
減：年底在製品	19,322
製造成本	4,012,247
加：年初半成品	23,756
本年度進料	294
其　他	2,321
減：年底半成品	19,237
半成品再投入	433,699
製成品成本	3,585,682
加：年初製成品	206,745
減：年底製成品	181,641
製成品再投入	258,007
其　他	13,392
銷貨成本－製造	3,339,387
銷貨成本	3,568,264
出售原物料成本	180,442
下腳收入	(2,123)
與存貨相關之銷貨成本	3,746,583
處分不動產、廠房及設備損失	1,694
營業成本	$ 3,748,277

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年度

表十四　　單位：新台幣千元

	推銷費用	管理費用	研究發展費用	預期信用減損損失	合計
薪資支出	$ 181,648	$ 159,430	$ 124,661	$ -	$ 465,739
旅費	25,151	5,282	3,946	-	34,379
運費	35,309	244	828	-	36,381
董事酬金	-	20,000	-	-	20,000
折舊	4,504	13,604	13,418	-	31,526
佣金支出	46,056	-	-	-	46,056
進出口費用	55,550	-	-	-	55,550
勞務費	4,289	28,161	2,975	-	35,425
勞健保費	11,919	10,901	9,931	-	32,751
減損損失	-	-	-	992	992
其他	76,168	60,920	39,691	-	176,779
	$ 440,594	$ 298,542	$ 195,450	$ 992	$ 935,578

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

表十五　　單位：新台幣千元

	108 年度			107 年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
員工福利						
薪資	$ 214,734	$ 465,739	$ 680,473	$ 211,915	$ 439,909	$ 651,824
勞健保費	21,749	32,751	54,500	20,560	31,055	51,615
退休金	10,626	15,918	26,544	10,917	16,796	27,713
董事酬金	-	20,000	20,000	-	13,862	13,862
其他	14,053	16,467	30,520	13,888	16,712	30,600
	$ 261,162	$ 550,875	$ 812,037	$ 257,280	$ 518,334	$ 775,614
折舊	$ 100,843	$ 31,526	$ 132,369	$ 96,860	$ 25,139	$ 121,999
攤銷	28	7,340	7,368	-	4,795	4,795

註：本年度及前一年度之員工人數分別為 838 人及 828 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 4 人。

(1) 本年度平均員工福利費用 950 千元(『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』/『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。前一年度平均員工福利費用 924 千元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。

(2) 本年度平均員工薪資費用 816 千元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。前一年度平均員工薪資費用 791 千元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形 3%(『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。