

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107及106年度

地址：臺南市西港區南海里南海埔12號

電話：(06)795-2801

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 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	13~19	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~33	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33	五
(六) 重要會計項目之說明	33~63	六~三二
(七) 關係人交易	63~66	三三
(八) 質抵押之資產	-	-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	66~67	三四
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	67~68	三五
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	68, 70~75	三六
2. 轉投資事業相關資訊	68, 76~77	三六
3. 大陸投資資訊	68~69, 78~79	三六
(十四) 部門資訊	-	-
九、重要會計項目明細表	80~95	-

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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 及 106 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 107 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 107 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，因市場需求增加，民國 107 年度營收較去年同期成長，其中鞋用接著劑部分客戶營收成長較多，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，本會計師因是將上述收入認列之真實性列為關鍵查核事項。

本會計師對此所執行之主要查核程序如下：

- 一、瞭解並抽樣測試與收入認列相關之內部控制設計及執行之有效性。
- 二、取得主要客戶基本資料，與公開可得資訊進行驗證，並分析授信條件與公司規模及應收款項周轉天數有無異常。
- 三、自銷貨收入明細中選取適當樣本，依其收入認列條件檢視經客戶簽收之銷貨單、商業發票及出口報關證明文件，並確認收款對象與交易對象是否一致。

收入認列之會計政策及收入之細分，請參閱附註四(十三)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其綜合損益之份額暨個體財務報告附註所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 107 年 12 月 31 日上述採用權益法之投資金額為新台幣（以下同）948,380 千元，佔資產總額之 7%；民國 107 年度採用權益法認列之綜合損益份額為損失 9,567 千元，佔綜合損益總額之（2%）。

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 107 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



廖鴻儒

會計師 龔 俊 吉



龔俊吉

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 2 1 日

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

個體資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四及六)	\$ 828,391	6	\$ 787,390	7	2100	短期借款 (附註十八)	\$ 670,000	5	\$ 780,000	6
1150	應收票據 (附註四及十一)	210,017	2	219,042	2	2110	應付短期票券 (附註十八)	-	-	119,923	1
1160	應收票據一關係人 (附註四、十一及三三)	-	-	229	-	2130	合約負債一流動 (附註二二)	10,442	-	-	-
1170	應收帳款 (附註四、十一及二二)	318,196	3	305,985	3	2150	應付票據 (附註十九)	25,072	-	32,524	-
1180	應收帳款一關係人 (附註四、十一、二三及三三)	653,955	5	619,002	5	2170	應付帳款 (附註十九及三三)	607,650	5	693,403	6
1200	其他應收款 (附註四、十一及三三)	18,606	-	12,619	-	2200	其他應付款 (附註二十及三三)	331,087	2	337,286	3
130X	存貨 (附註四及十二)	575,710	4	639,357	5	2230	本期所得稅負債 (附註二五)	145,092	1	199,204	2
1470	其他流動資產 (附註十七)	41,487	-	29,972	-	2300	其他流動負債 (附註二十、二三及三三)	22,564	-	11,540	-
11XX	流動資產總計	<u>2,646,362</u>	<u>20</u>	<u>2,613,596</u>	<u>22</u>	21XX	流動負債總計	<u>1,811,907</u>	<u>13</u>	<u>2,173,880</u>	<u>18</u>
	非流動資產						非流動負債				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一非流動 (附註四及七)	1,202,938	9	-	-	2540	長期借款 (附註十八)	1,281,000	10	1,460,000	12
1543	以成本衡量之金融資產一非流動 (附註四及十)	-	-	179,897	1	2570	遞延所得稅負債 (附註四、五及二五)	701,093	5	747,095	6
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產一非流動 (附註四、八及九)	13,937	-	-	-	2640	淨確定福利負債一非流動 (附註四及二一)	133,221	1	162,415	2
1550	採用權益法之投資 (附註四及十三)	7,752,711	57	7,276,155	61	25XX	非流動負債總計	<u>2,115,314</u>	<u>16</u>	<u>2,369,510</u>	<u>20</u>
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十四)	1,735,208	13	1,633,008	14	2XXX	負債總計	<u>3,927,221</u>	<u>29</u>	<u>4,543,390</u>	<u>38</u>
1760	投資性不動產 (附註四及十五)	17,760	-	17,760	-		權益 (附註二二)				
1780	其他無形資產 (附註四及十六)	12,084	-	14,124	-	3110	股 本				
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二五)	122,342	1	116,849	1	3200	普 通 股	1,205,707	9	1,086,207	9
1990	其他非流動資產 (附註四及十七)	51,502	-	149,241	1	3300	資本公積	2,108,235	15	1,290,212	11
15XX	非流動資產總計	<u>10,908,482</u>	<u>80</u>	<u>9,387,034</u>	<u>78</u>	3310	保留盈餘				
1XXX	資產總計	<u>\$ 13,554,844</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,000,630</u>	<u>100</u>	3320	法定盈餘公積	988,725	7	900,538	7
						3330	特別盈餘公積	313,321	3	313,321	3
						3350	未分配盈餘	4,207,525	31	4,158,679	35
						3300	保留盈餘總計	5,509,571	41	5,372,538	45
						3400	其他權益	804,110	6	(291,717)	(3)
						3XXX	權益總計	<u>9,627,623</u>	<u>71</u>	<u>7,457,240</u>	<u>62</u>
							負債與權益總計	<u>\$ 13,554,844</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,000,630</u>	<u>100</u>

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 108 年 3 月 21 日查核報告)

董事長：吳政賢



經理人：許明現



會計主管：林昆緝



南寶樹脂化學工廠股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註四、二三及三三)	\$ 5,321,256	100	\$ 5,146,035	100
5000	營業成本 (附註十二、二一、二四及三三)	<u>4,074,419</u>	<u>77</u>	<u>3,823,989</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	1,246,837	23	1,322,046	26
5910	與子公司及關聯企業之未實現利益	(73,745)	(1)	(76,303)	(2)
5920	與子公司及關聯企業之已實現利益	<u>76,303</u>	<u>2</u>	<u>108,523</u>	<u>2</u>
5950	已實現營業毛利	<u>1,249,395</u>	<u>24</u>	<u>1,354,266</u>	<u>26</u>
	營業費用 (附註二一、二四及三三)				
6100	推銷費用	453,354	9	354,618	7
6200	管理費用	248,260	5	330,046	6
6300	研究發展費用	184,002	3	169,168	3
6450	預期信用減損損失	<u>1,750</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>887,366</u>	<u>17</u>	<u>853,832</u>	<u>16</u>
6900	營業淨利	<u>362,029</u>	<u>7</u>	<u>500,434</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出 (附註四、二四及三三)				
7010	其他收入	107,168	2	49,710	1
7020	其他利益及損失	32,850	1	(58,495)	(1)
7050	財務成本	(26,621)	(1)	(26,288)	(1)
7070	採用權益法之子公司及關聯企業損益份額	<u>381,640</u>	<u>7</u>	<u>593,412</u>	<u>12</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>495,037</u>	<u>9</u>	<u>558,339</u>	<u>11</u>
7900	稅前淨利	857,066	16	1,058,773	21
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	<u>184,291</u>	<u>3</u>	<u>176,899</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
8200	本年度淨利	\$ 672,775	13	\$ 881,874	17
	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	12,604	-	47,577	1
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	(337,983)	(6)	-	-
8330	採用權益法之子公司之其他綜合損益份額	(11,648)	-	751	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(4,248)	-	(8,088)	-
		(341,275)	(6)	40,240	1
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	63,409	1	(334,645)	(7)
8380	採用權益法之子公司之其他綜合損益份額	9,444	-	(10,522)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(4,026)	-	58,679	1
		68,827	1	(286,488)	(6)
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	(272,448)	(5)	(246,248)	(5)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 400,327	8	\$ 635,626	12
	每股盈餘 (附註二六)				
9710	基 本	\$ 6.15		\$ 8.22	
9810	稀 釋	6.12		8.16	

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 108 年 3 月 21 日查核報告)

董事長：吳政賢



經理人：許明現



會計主管：林昆縉



南寶樹脂化學工業股份有限公司

個體權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

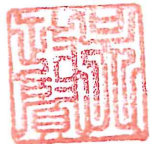
單位：新台幣千元
(惟每股股利及每股發行價格為新台幣元)

代 碼	股	本	資	本	公	積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目			權 益 總 額							
							法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	外 營 運 機 構 透 過 其 他 綜 合 損 益 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	合 計								
A1	106年1月1日餘額	\$	1,034,909	\$	778,977	\$	768,016	\$	313,321	\$	3,902,903	(\$	5,229)	\$	-	(\$	5,229)	\$	6,792,897	
B1	106年度盈餘分配(附註二二)																			
B5	法定盈餘公積		-		-		132,522		-		(132,522)		-		-		-			-
B5	現金股利-每股5元		-		-		-		-		(532,455)		-		-		-			(532,455)
C13	資本公積配發股票股利-每股0.2元(附註二二)		21,298		(21,298)		-		-		-		-		-		-			-
D1	106年度淨利		-		-		-		-		881,874		-		-		-			881,874
D3	106年度稅後其他綜合損益		-		-		-		-		40,240		(286,488)		-		(286,488)			(246,248)
D5	106年度綜合損益總額		-		-		-		-		922,114		(286,488)		-		(286,488)			635,626
E1	現金增資-6月16日,每股按180元發行(附註二二)		30,000		510,000		-		-		-		-		-		-			540,000
M5	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額		-		22,926		-		-		(1,361)		-		-		-			21,565
M7	對子公司所有權權益變動		-		(393)		-		-		-		-		-		-			(393)
Z1	106年12月31日餘額		1,086,207		1,290,212		900,538		313,321		4,158,679		(291,717)		-		(291,717)			7,457,240
A3	追溯適用之影響數(附註三)		-		-		-		-		-		-		1,376,496		1,376,496			1,376,496
A5	107年1月1日調整後餘額		1,086,207		1,290,212		900,538		313,321		4,158,679		(291,717)		1,376,496		1,084,779			8,833,736
B1	106年度盈餘分配(附註二二)																			
B5	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(附註二九)		-		2		-		-		(859)		-		-		-			(859)
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	

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108年3月21日查核報告)

董事長：吳政賢



經理人：許明現



會計主管：林昆婚



南寶樹脂化學工廠股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		107 年度	106 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 857,066	\$ 1,058,773
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	121,999	104,488
A20200	攤銷費用	4,795	3,754
A20400	預期信用減損損失	1,750	-
A20300	呆帳費用	-	177
A21900	員工認股權酬勞成本	358	-
A21200	利息收入	(1,047)	(672)
A20900	財務成本	26,621	26,288
A21300	股利收入	(98,176)	(46,083)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	12,891	50,286
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業損益份額	(381,640)	(593,412)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	1,750	3,295
A23900	與子公司之未實現利益	73,745	76,303
A24000	與子公司之已實現利益	(76,303)	(108,523)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	9,025	(8,981)
A31140	應收票據－關係人	229	84,737
A31150	應收帳款	(16,977)	50,700
A31160	應收帳款－關係人	(31,937)	(121,178)
A31180	其他應收款	(5,987)	8,469
A31200	存 貨	50,756	(249,993)
A31240	其他流動資產	(11,515)	1,708
A32125	合約負債	984	-
A32130	應付票據	(8,122)	(21,046)
A32150	應付帳款	(85,753)	80,418
A32180	其他應付款	2,003	5,226
A32230	其他流動負債	20,482	(18,296)
A32240	淨確定福利負債	(16,590)	(5,357)
A33000	營運產生之現金	450,407	381,081
A33100	收取之利息	1,047	681
A33300	支付之利息	(26,614)	(26,530)
A33500	支付之所得稅	(298,172)	(121,343)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>126,668</u>	<u>233,889</u>

(接 次 頁)

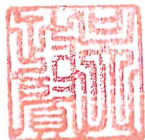
(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得以成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 20,000)
B01800	取得採用權益法之投資	(491,771)	(1,155,738)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(150,017)	(343,936)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	639	3,895
B03700	存出保證金增加	(308)	(600)
B03800	存出保證金減少	-	23
B04500	取得其他無形資產	(2,755)	(2,499)
B07600	收取之股利	<u>573,409</u>	<u>813,723</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(70,803)</u>	<u>(705,132)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	3,555,000	3,863,024
C00200	短期借款減少	(3,665,000)	(3,985,185)
C00500	應付短期票券增加	259,508	469,049
C00600	應付短期票券減少	(379,431)	(499,012)
C01600	舉借長期借款	3,011,000	2,510,000
C01700	償還長期借款	(3,190,000)	(2,090,000)
C04500	發放現金股利	(543,104)	(532,455)
C04600	現金增資	<u>937,163</u>	<u>540,000</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(14,864)</u>	<u>275,421</u>
EEEE	現金淨增加(減少)數	41,001	(195,822)
E00100	年初現金餘額	<u>787,390</u>	<u>983,212</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 828,391</u>	<u>\$ 787,390</u>

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 108 年 3 月 21 日查核報告)

董事長：吳政賢



經理人：許明現



會計主管：林昆縉



南寶樹脂化學工廠股份有限公司

個體財務報告附註

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

本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 108 年 3 月 21 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

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

金融資產之分類、衡量與減損

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

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 787,390	\$ 787,390	(2)
股票投資	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	179,897	1,540,921	(1)
應收票據(含關係人)、 應收帳款(含關係人) 及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,156,877	1,156,877	(2)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	13,629	13,629	(2)

	1 0 7 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (IAS 39)			重 分 類	再 衡 量	1 0 7 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (IFRS 9)		其 他 權 益 影 響 數	說 明
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－權益 工具									
加：自以成本衡量之金融資產 (IAS 39)重分類	\$ -	\$ 179,897	\$ 1,361,024						(1)
		<u>179,897</u>	<u>1,361,024</u>			\$ 1,540,921	\$ 1,361,024		
按攤銷後成本衡量之金融資 產									
加：自放款及應收款(IAS 39) 重分類	-	1,957,896	-						(2)
		<u>1,957,896</u>	<u>-</u>			1,957,896	-		
採用權益法之投資									
加：採用權益法之子公司再衡 量數	7,276,155	-	15,472						(3)
	<u>7,276,155</u>	<u>-</u>	<u>15,472</u>			<u>7,291,627</u>	<u>15,472</u>		
	<u>\$ 7,276,155</u>	<u>\$ 2,137,793</u>	<u>\$ 1,376,496</u>			<u>\$10,790,444</u>	<u>\$ 1,376,496</u>		

(1) 原依IAS 39以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依IFRS 9分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而107年1月1日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整增加1,361,024千元。

(2) 現金、應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)、其他應收款及存出保證金(帳列非流動資產)原依IAS 39分類為放款及應收款，依IFRS 9則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(3) 採用權益法之子公司持有原依IAS 39以成本衡量之未

上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之採用權益法之投資及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整增加 15,472 千元。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

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

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

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15。

首次適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	1 0 7 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	1 0 7 年 1 月 1 日 重編後金額
應收帳款	\$ 305,986	\$ 3,745	\$ 309,731
應收帳款－關係人	<u>619,002</u>	<u>3,691</u>	<u>622,693</u>
資產影響	<u>\$ 924,988</u>	<u>\$ 7,436</u>	<u>\$ 932,424</u>
其他流動負債	\$ 11,540	(\$ 2,022)	\$ 9,518
合約負債－流動	<u>-</u>	<u>9,458</u>	<u>9,458</u>
負債影響	<u>\$ 11,540</u>	<u>\$ 7,436</u>	<u>\$ 18,976</u>

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本

金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用IFRS 16前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

目前依IAS 17以營業租賃處理之協議，於108年1月1日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。除預計適用下述權宜作法(2)者外，所認列之使用權資產均將適用IAS 36評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

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

本公司為出租人

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

108年1月1日資產及負債之預計影響

	1 0 7 年 1 2 月 3 1 日 帳 面 金 額	首 次 適 用 之 調 整	108年1月1日 調 整 後 帳 面 金 額
使用權資產	\$ -	\$ 32,408	\$ 32,408
資產影響	\$ -	\$ 32,408	\$ 32,408
租賃負債－流動	\$ -	\$ 4,731	\$ 4,731
租賃負債－非流動	-	27,677	27,677
負債影響	\$ -	\$ 32,408	\$ 32,408

2. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

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

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業 或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17 「保險合約」	2021年1月1日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本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。

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

(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。

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

107年

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、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，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

106 年

本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本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金、應收款項、其他應收款與存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

107 年

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。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，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本公司過去收款經驗，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生

之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留

盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十三) 收入認列

107 年

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。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予客戶；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未

維持有效控制；

(3) 收入金額能可靠衡量；

(4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 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. 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。

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，本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具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，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 1,057	\$ 395
銀行支票及活期存款	827,334	786,995
	<u>\$ 828,391</u>	<u>\$ 787,390</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	107 年 12 月 31 日
國內投資	
未上市(櫃)股票	<u>\$ 1,202,938</u>

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。該等投資原依 IAS 39 係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十。

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－非流動

	107 年 12 月 31 日
存出保證金	<u>\$ 13,937</u>

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

	107 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量－非流動	<u>\$ 13,937</u>

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 107 年 12 月 31 日止，尚無針對按攤銷後成本衡量之金融資產提列預期信用損失。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	106 年 12 月 31 日
國內未上市（櫃）股票	<u>\$ 179,897</u>

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

本公司持有之以成本衡量之金融資產未有質押之情形。

十一、應收票據及帳款（含關係人）與其他應收款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收票據（含關係人）</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額		
因營業而發生	\$ <u>210,017</u>	\$ <u>219,271</u>
<u>應收帳款（含關係人）</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 974,709	\$ 927,812
減：備抵損失／備抵呆帳	<u>2,558</u>	<u>2,825</u>
	\$ <u>972,151</u>	\$ <u>924,987</u>
<u>其他應收款</u>		
總帳面金額	\$ <u>18,606</u>	\$ <u>12,619</u>

107年度

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 135 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。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且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 107 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）

截至 107 年 12 月 31 日止，本公司應收帳款之備抵損失如下：

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期 271~360 天	逾期 超過 360 天	合計
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	<u>\$ 833,348</u>	<u>\$ 136,592</u>	<u>\$ 1,701</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 972,151</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107 年度
年初餘額	\$ 2,825
加：本年度提列	1,750
減：本年度沖銷	(2,017)
年底餘額	<u>\$ 2,558</u>

因客戶已進行清算，故沖銷相關應收帳款及備抵損失 2,017 千元。

106 年度

本公司於 106 年授信政策與前述 107 年政策相同，於應收款項之備抵呆帳評估，係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

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

應收票據

截至 106 年 12 月 31 日止，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呆帳。

應收帳款（含關係人）

應收帳款之帳齡分析如下：

	106 年 12 月 31 日
未逾期	\$ 730,684
逾期 60 天以下	172,330
逾期 61 至 180 天	21,241
逾期 181 至 365 天	732
	<u>\$ 924,987</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。

應收票據及帳款備抵呆帳之變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
年初餘額	\$ 10,475	\$ 2,601	\$ 13,076
加：本年度提列（迴轉）	(47)	224	177
減：本年度沖銷	(10,428)	-	(10,428)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,825</u>	<u>\$ 2,825</u>

十二、存 貨

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
商 品	\$ 2,691	\$ 643
製成品及半成品	230,501	222,957
在 製 品	23,334	25,849
原 物 料	<u>319,184</u>	<u>389,908</u>
	<u>\$ 575,710</u>	<u>\$ 639,357</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 4,073,472 千元及 3,820,694 千元，其中 107 及 106 年度銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 12,891 千元及 50,286 千元。

十三、採用權益法之投資

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
投資子公司	\$ 7,460,531	\$ 6,997,704
投資關聯企業	<u>292,180</u>	<u>278,451</u>
	<u>\$ 7,752,711</u>	<u>\$ 7,276,155</u>

(一) 投資子公司

	107年12月31日		106年12月31日	
	金額	所有權益及表決權百分比(%)	金額	所有權益及表決權百分比(%)
Nan Pao Overseas Holdings Ltd.	\$ 3,628,352	100	\$ 3,627,103	100
Fuqing Nan Pao Investments Ltd.	198,610	100	191,908	100
Thai Nan Pao Investments Ltd.	177,158	100	161,006	100
Nan Pao Resins India Pvt. Ltd.	26,676	100	22,142	100
Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	723,976	100	402,797	100
Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd.	435,168	100	374,772	100
南寶電子材料公司	45,097	100	43,170	100
南寶化學公司	144,988	100	129,824	100
台灣艾富克公司	296,110	100	307,071	100
明寶生物科技公司	3,997	100	5,541	100
南寶應用材料公司	9,641	100	9,896	100
源富生物科技公司	5,240	57	3,848	57
王子製藥公司	302,950	50	306,326	50
南寶先進材料公司	5,803	70	4,549	70
PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	193,196	49	169,393	49
All Saints Enterprises Ltd.	221,171	55	229,614	55
Ongoing Profits Ltd.	299,816	32	299,430	32
Profit Land Ltd.	742,582	74	709,314	74
	<u>\$ 7,460,531</u>		<u>\$ 6,997,704</u>	

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三六。

107及106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

	107年12月31日	106年12月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 292,180</u>	<u>\$ 278,451</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

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

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

十四、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																									
106年1月1日餘額	\$ 780,635	\$ 5,156	\$ 323,857	\$ 871,324	\$ 109,795	\$ 443,756	\$ 79,511	\$ 2,614,034																	
增 添	200,746	-	47,125	51,574	5,561	43,741	7,976	356,723																	
處 分	-	-	(6,885)	(46,613)	(6,847)	(21,862)	-	(82,207)																	
重 分 類	(17,760)	-	78,841	-	-	-	(78,841)	(17,760)																	
106年12月31日餘額	\$ 963,621	\$ 5,156	\$ 442,938	\$ 876,285	\$ 108,509	\$ 465,635	\$ 8,646	\$ 2,870,790																	
累 計 折 舊																									
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 5,156	\$ 206,869	\$ 616,937	\$ 64,440	\$ 314,909	\$ -	\$ 1,208,311																	
折舊費用	-	-	11,228	48,254	10,115	34,891	-	104,488																	
處 分	-	-	(4,169)	(46,602)	(4,213)	(20,033)	-	(75,017)																	
106年12月31日餘額	\$ -	\$ 5,156	\$ 213,928	\$ 618,589	\$ 70,342	\$ 329,767	\$ -	\$ 1,237,782																	
106年12月31日淨額	\$ 963,621	\$ -	\$ 229,010	\$ 257,696	\$ 38,167	\$ 135,868	\$ 8,646	\$ 1,633,008																	
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																	

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年
建築物	3至55年
機器設備	2至20年
運輸設備	2至20年
其他設備	2至20年

本公司於107及106年度由於並無任何減損跡象，是以未進行減損評估。

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日，本公司之不動產、廠房及設備皆未有抵押或擔保之情形。

十五、投資性不動產

	<u>土</u>	<u>地</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$	-
自不動產、廠房及設備轉入		<u>17,760</u>
106 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>17,760</u>
107 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>17,760</u>

投資性不動產於 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值分別為 159,657 千元及 97,923 千元，未經獨立評價人員評價，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

	<u>電 腦 軟 體</u>	
<u>成 本</u>		
106 年 1 月 1 日餘額	\$	25,904
單獨取得		2,499
重分類		<u>730</u>
106 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>29,133</u>
<u>累計攤銷</u>		
106 年 1 月 1 日餘額	\$	11,255
攤銷費用		<u>3,754</u>
106 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>15,009</u>
106 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>14,124</u>

(接次頁)

(承前頁)

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

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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付費用	\$ 32,844	\$ 14,267
預付貨款	5,310	11,192
用品盤存	-	1,523
其 他	<u>3,333</u>	<u>2,990</u>
	<u>\$ 41,487</u>	<u>\$ 29,972</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 51,502	\$ 135,612
存出保證金	-	13,629
	<u>\$ 51,502</u>	<u>\$ 149,241</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用借款	<u>\$ 670,000</u>	<u>\$ 780,000</u>

短期借款之年利率如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
銀行信用借款	0.91%~1.08%	0.9%~1.16%

(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>		

(三) 長期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
1. 日商瑞穗實業銀行	\$ 500,000	\$ 500,000
2. 王道商業銀行	60,000	150,000
3. 王道商業銀行	30,000	30,000
4. 元大商業銀行	140,000	140,000
5. 台北富邦商業銀行	230,000	-
6. 中國信託商業銀行	181,000	210,000
7. 凱基商業銀行	140,000	300,000
8. 玉山商業銀行	-	130,000
	<u>\$ 1,281,000</u>	<u>\$ 1,460,000</u>

1. 本公司於105年12月與日商瑞穗實業銀行簽訂2年期借款合同，授信額度500,000千元，惟已向銀行申請展期至109年12月，額度內循環動用。年利率107年及106年12月31日分別為1%及1.1%。
2. 本公司於105年6月與王道商業銀行簽訂3年期借款合同，授信額度150,000千元，到期一次還本。於107年9月向銀行申請條件變更核准，約定到期日展延至110年9月，並提前償還90,000千元，自108年9月起，每3個月為1期，平均攤還本金，次一還款日為109年6月，年利率107年及106年12月31日皆為1.1998%。
3. 本公司於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107年及106年12月31日皆為1.1839%。
4. 本公司於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。年利率 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 1.15% 及 1.18%。

5. 本公司於 106 年 12 月與台北富邦商業銀行簽訂 2 年期借款合同，授信額度 300,000 千元，惟已向銀行申請展期至 109 年 12 月，額度內循環動用。年利率 107 年為 1.0442%~1.0571%。
6. 本公司於 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，惟已向銀行申請展期至 109 年 9 月，額度內循環動用。年利率 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 1.0493%~1.0494% 及 1.1863%~1.2464%。
7. 本公司於 106 年 8 月與凱基商業銀行簽訂 2 年期借款合同，授信額度為 500,000 千元，並已向銀行申請展期至 109 年 8 月，額度內循環動用。年利率 107 及 106 年 12 月 31 日分別為 1.03778%~1.03933% 及 1.036%。
8. 本公司於 105 年 4 月與玉山商業銀行簽訂 2 年期借款合同，授信額度為 300,000 千元，並於 107 年 5 月向銀行申請展期至 109 年 5 月，額度內循環動用，於 107 年 4 月已提前全數償還。年利率 106 年 12 月 31 日為 1.15%。

十九、應付票據及應付帳款

	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ <u>25,072</u>	\$ <u>32,524</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	\$ <u>607,650</u>	\$ <u>693,403</u>

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

	107年12月31日	106年12月31日
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 141,315	\$ 141,623
應付員工酬勞	33,000	35,000
應付董監事酬勞	13,322	18,000
應付未休假獎金	17,965	15,872
應付修繕費	12,087	15,079
應付設備款	8,673	16,882
其他	104,725	94,830
	<u>\$ 331,087</u>	<u>\$ 337,286</u>
其他流動負債		
退款負債	\$ 19,864	\$ -
預收貨款	-	9,458
其他	2,700	2,082
	<u>\$ 22,564</u>	<u>\$ 11,540</u>

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：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 412,275	\$ 428,312
計畫資產公允價值	(279,054)	(265,897)
淨確定福利負債	<u>\$ 133,221</u>	<u>\$ 162,415</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
106年1月1日餘額	<u>\$ 491,089</u>	<u>(\$ 275,740)</u>	<u>\$ 215,349</u>
服務成本			
當期服務成本	7,408	-	7,408
利息費用(收入)	<u>6,051</u>	<u>(3,524)</u>	<u>2,527</u>
認列於損益	<u>13,459</u>	<u>(3,524)</u>	<u>9,935</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	1,288	1,288
精算利益—人口統計假 設變動	(1)	-	(1)
精算損失—財務假設變 動	10,308	-	10,308
精算利益—經驗調整	<u>(59,172)</u>	<u>-</u>	<u>(59,172)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(48,865)</u>	<u>1,288</u>	<u>(47,577)</u>
雇主提撥	-	(15,292)	(15,292)
福利支付	<u>(27,371)</u>	<u>27,371</u>	<u>-</u>
106年12月31日餘額	<u>428,312</u>	<u>(265,897)</u>	<u>162,415</u>
服務成本			
當期服務成本	6,081	-	6,081
利息費用(收入)	<u>4,219</u>	<u>(2,709)</u>	<u>1,510</u>
認列於損益	<u>10,300</u>	<u>(2,709)</u>	<u>7,591</u>
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	<u>(4,432)</u>	<u>-</u>	<u>(4,432)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(4,432)</u>	<u>(8,172)</u>	<u>(12,604)</u>
雇主提撥	-	(21,411)	(21,411)
福利支付	<u>(21,905)</u>	<u>19,135</u>	<u>(2,770)</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 412,275</u>	<u>(\$ 279,054)</u>	<u>\$ 133,221</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107 年度	106 年度
營業成本	\$ 4,426	\$ 5,349
推銷費用	972	1,225
管理費用	1,361	2,194
研究發展費用	832	1,167
	<u>\$ 7,591</u>	<u>\$ 9,935</u>

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：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
折現率	1.00%	1.00%
薪資預期增加率	2.50%	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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>9,369</u>)	(\$ <u>10,308</u>)
減少 0.25%	\$ <u>9,692</u>	\$ <u>10,678</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ <u>9,524</u>	\$ <u>10,493</u>
減少 0.25%	(\$ <u>9,256</u>)	(\$ <u>10,185</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。

	107年12月31日	106年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ <u>22,002</u>	\$ <u>22,878</u>
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

	107年12月31日	106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>120,571</u>	<u>108,621</u>
已發行股本	\$ <u>1,205,707</u>	\$ <u>1,086,207</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 106 年 3 月 2 日經董事會決議辦理現金發行新股 3,000 千股，每股 180 元溢價發行，計 540,000 千元，以 106 年 6 月 16 日為增資基準日，並於 106 年 6 月 27 日完成變更登記。

本公司 106 年 5 月 16 日經股東會決議以資本公積轉增資發

行普通股 21,298 千元，計發行新股 2,130 千股。每股面額 10 元，並以 106 年 8 月 2 日為增資基準日。

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

(二) 資本公積

	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>106 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	\$ 2,040,204	\$ 1,222,541
實際取得子公司股權價		
格與帳面價值差額	2	-
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權		
益變動數(2)	23,811	23,811
員工認股權執行	44,083	43,860
已失效認股權	135	-
	<u>\$ 2,108,235</u>	<u>\$ 1,290,212</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依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酬勞及

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。

本公司 107 年 6 月 14 日及 106 年 5 月 16 日之股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$ 88,187	\$ 132,522		
現金股利	543,104	532,455	\$ 5	\$ 5

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

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

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 67,277	
現金股利	602,854	\$ 5

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

(四) 特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRSs 時，帳列未實現重估增值、累積

換算調整數及資本公積轉入保留盈餘之金額共計為 313,321 千元，已依規定提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107 年度	106 年度
年初餘額	(\$ 291,717)	(\$ 5,229)
稅率變動	10,544	-
當年度產生		
國外營運機構 之換算差額	63,409	(334,645)
採用權益法認 列子公司之 份額	9,444	(10,522)
相關所得稅	(14,570)	58,679
年底餘額	(\$ 222,890)	(\$ 291,717)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107 年度
年初餘額(IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	1,376,496
年初餘額(IFRS 9)	1,376,496
當年度產生	
未實現損益— 權益工具	(337,983)
採用權益法之 子公司份額	(11,513)
年底餘額	\$ 1,027,000

二三、收 入

(一) 客戶合約收入之細分

	107 年度	106 年度
接 著 劑	\$ 4,243,547	\$ 3,843,235
塗 料	513,696	495,315
其 他	564,013	807,485
	<u>\$ 5,321,256</u>	<u>\$ 5,146,035</u>

(二) 合約餘額

	107 年 12 月 31 日
應收帳款 (含關係人、 附註十一)	<u>\$ 974,709</u>
合約負債—流動 商品銷貨	<u>\$ 10,442</u>
退款負債—流動 (帳列 其他流動負債) 商品銷貨	<u>\$ 19,864</u>

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

	107 年度	106 年度
股利收入	\$ 98,176	\$ 46,083
補助款收入	2,460	167
租金收入	1,127	1,079
利息收入	1,047	672
其他收入	4,358	1,709
	<u>\$ 107,168</u>	<u>\$ 49,710</u>

(二) 其他利益及損失

	107 年度	106 年度
淨外幣兌換 (損) 益	\$ 36,587	(\$ 57,012)
處分不動產、廠房及設 備損失	(803)	-
其他	(2,934)	(1,483)
	<u>\$ 32,850</u>	<u>(\$ 58,495)</u>

(三) 財務成本

	107 年度	106 年度
銀行借款利息	<u>\$ 26,621</u>	<u>\$ 26,288</u>

(四) 折舊及攤銷

	107 年度	106 年度
不動產、廠房及設備	\$ 121,999	\$ 104,488
無形資產	<u>4,795</u>	<u>3,754</u>
	<u>\$ 126,794</u>	<u>\$ 108,242</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 96,860	\$ 77,857
營業費用	<u>25,139</u>	<u>26,631</u>
	<u>\$ 121,999</u>	<u>\$ 104,488</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 4,795</u>	<u>\$ 3,754</u>

(五) 員工福利費用

	107 年度	106 年度
短期員工福利		
薪資	\$ 651,824	\$ 597,794
勞健保	51,615	48,763
其他	<u>44,462</u>	<u>47,715</u>
	<u>747,901</u>	<u>694,272</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	20,122	18,453
確定福利計畫（附註二一）	<u>7,591</u>	<u>9,935</u>
	<u>27,713</u>	<u>28,388</u>
	<u>\$ 775,614</u>	<u>\$ 722,660</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 257,280	\$ 239,758
營業費用	<u>518,334</u>	<u>482,902</u>
	<u>\$ 775,614</u>	<u>\$ 722,660</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酬勞及董監事酬勞前之稅前利益分別以 2% 至 6% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 21 日及 107 年 4 月 12 日經董事會決議如下：

估列比例

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

金額

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

年度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。

106及105年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與106及105年度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酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	107年度	106年度
外幣兌換利益總額	\$ 72,203	\$ 6,382
外幣兌換損失總額	(35,616)	(63,394)
淨損益	<u>\$ 36,587</u>	<u>(\$ 57,012)</u>

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 167,870	\$ 194,948
未分配盈餘加徵	28,946	68,432
以前年度之調整	47,244	(43,478)
研發投抵	-	(13,915)
	<u>244,060</u>	<u>205,987</u>
遞延所得稅		
稅率變動	61,496	-
本年度產生者	(121,265)	(29,088)
	<u>(59,769)</u>	<u>(29,088)</u>
	<u>\$ 184,291</u>	<u>\$ 176,899</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107 年度	106 年度
稅前淨利	<u>\$ 857,066</u>	<u>\$ 1,058,773</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用（107 及 106 年分別採 20% 及 17%）	\$ 171,413	\$ 179,991
稅上不可減除之費損	586	2,180
稅上不認列之收益	(4,309)	(10,207)
免稅所得	(19,635)	(7,834)
未認列之暫時性差異	(101,450)	1,730
未分配盈餘加徵	28,946	68,432
以前年度之調整	47,244	(43,478)
稅率變動	61,496	-
研發投抵	-	(13,915)
	<u>\$ 184,291</u>	<u>\$ 176,899</u>

本公司 106 年所適用之稅率為 17%，107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，是以 107 年度未分配盈餘加徵 5% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107 年度	106 年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ 8,817	\$ -
本年度產生		
國外營運機構換算	(14,570)	58,679
確定福利計畫再衡		
量數	(2,521)	(8,088)
	<u>(\$ 8,274)</u>	<u>\$ 50,591</u>

(三) 本期所得稅負債

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應付所得稅	<u>\$ 145,092</u>	<u>\$ 199,204</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：

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	<u>1,128</u>	<u>(977)</u>	<u>-</u>	<u>151</u>
	<u>\$ 116,849</u>	<u>\$ 13,767</u>	<u>(\$ 8,274)</u>	<u>\$ 122,342</u>
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	<u>231,769</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>231,769</u>
	<u>\$ 747,095</u>	<u>(\$ 46,002)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 701,093</u>

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	年底餘額
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 4,142	\$ 8,549	\$ -	\$ 12,691
備抵呆帳	1,977	(1,977)	-	-
應付休假給付	1,179	1,519	-	2,698
確定福利退休計畫	36,609	(911)	(8,088)	27,610
未實現銷貨毛利	18,449	(5,477)	-	12,972
國外營運機構兌換差額	1,071	-	58,679	59,750
其他	<u>-</u>	<u>1,128</u>	<u>-</u>	<u>1,128</u>
	<u>\$ 63,427</u>	<u>\$ 2,831</u>	<u>\$ 50,591</u>	<u>\$ 116,849</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
國外投資利益	\$ 539,917	(\$ 24,591)	\$ -	\$ 515,326
土地增值稅準備	231,769	-	-	231,769
其他	<u>1,666</u>	<u>(1,666)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 773,352</u>	<u>(\$ 26,257)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 747,095</u>

(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 107 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異為 117,603 千元。

(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 104 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

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
本年度淨利	\$ 672,775	\$ 881,874

股 數

單位：千股

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

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 Treasure Wealth (HK) Ltd. 於 106 年 4 月取得 Noroo-Nan Pao Paints & Coatings (Vietnam) Co., Ltd. 之實質控制力。取得上述子公司之說明，參閱本公司 107 年度合併財務報告附註三一。

二八、處分投資子公司－喪失控制

本公司之子公司南寶樹脂（佛山）有限公司於 106 年 12 月 26 日簽訂處分東莞寶景化工有限公司股權之協議，同日完成該項處分計畫，對東莞寶景化工有限公司喪失控制力，公司所營業務為化學品之

買賣。本公司之子公司南寶樹脂（佛山）有限公司處分東莞寶景化工有限公司之說明，請參閱本公司 107 年度合併財務報告附註三二。

二九、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 106 年 4 月取得其對 ITLS-SB SDN BHD 20%之持股，致持股比例由 80%增加為 100%。

本公司於 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及王子製藥公司發行員工認股權證部分員工執行認股權，致持股比例由 66.6%降至 49.9%。

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%。

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-SB SDN BHD、ITLS-Rich (S) Pte. Ltd.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 107 年度合併財務報告附註三三。

三十、營業租賃協議

本公司營業租賃係承租辦公室及廠房。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>
不超過 1 年	\$ 7,737	\$ 7,130
1 至 5 年	17,975	14,053
5 年以上	<u>11,905</u>	<u>14,762</u>
	<u>\$ 37,617</u>	<u>\$ 35,945</u>

三一、資本風險管理

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 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。

三二、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

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

107年度

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具
年初餘額	\$ 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)	(337,983)
年底餘額	<u>\$ 1,202,938</u>

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

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款 (註 1)	\$ -	\$ 1,957,896
以成本衡量之金融資產	-	179,897
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 2)	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	1,202,938	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註 3)	2,914,809	3,423,136

註 1：餘額係包含現金、應收款項 (含關係人)、其他應收款及存出保證金 (帳列其他非流動資產) 等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含現金、債務工具投資、應收款項 (含關係人) 及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付款項、其他應付款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、應付短期票券及借款。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，參閱附註三五。

敏感度分析

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	
	107 年度	106 年度
損 益	\$ 11,642	\$ 10,773

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：

	107年12月31日	106年12月31日
具現金流量利率風險		
金融資產	\$ 800,307	\$ 743,464
金融負債	1,951,000	2,240,000

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%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 107 及 106 年度之稅前淨利分別將減少／增加 19,510 千元及 22,400 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107年及106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187,949千元及188,278千元。

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同條款之遵循。

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。

107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>非衍生金融負債</u>			
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	<u>187,949</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,825,027</u>	<u>\$ 1,209,572</u>	<u>\$ 93,763</u>

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>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 1,063,213	\$ -	\$ -
固定利率工具	120,000	-	-
浮動利率工具	784,044	1,311,736	177,025
財務保證負債	<u>188,278</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,155,535</u>	<u>\$ 1,311,736</u>	<u>\$ 177,025</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

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
無擔保銀行借款額度（每年重新檢視）		
已動用金額	\$ 2,055,185	\$ 2,451,873
未動用金額	<u>3,182,540</u>	<u>2,532,027</u>
	<u>\$ 5,237,725</u>	<u>\$ 4,983,900</u>

三三、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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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
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	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

（接次頁）

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
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(106年4月前為關聯企業)
福富祿工業公司	其他關係人(該公司董事長為本公司之主要管理階層)
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	107年度	106年度
子公司		
Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	\$ 951,550	\$ 862,268
其他	1,261,535	1,200,566
具重大影響力之投資者	50,692	40,067
關聯企業	-	9,335
	<u>\$ 2,263,777</u>	<u>\$ 2,112,236</u>

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	107年度	106年度
子公司	\$ 162,351	\$ 177,772
關聯企業	406	67
	<u>\$ 162,757</u>	<u>\$ 177,839</u>

本公司向關聯企業之進貨價格與非關係人無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	107 年	106 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
應收票據	子 公 司	\$ -	\$ 229
應收帳款	子 公 司		
	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	\$ 275,605	\$ 343,558
	PT.Indo Nan Pao Resins Chemical	86,332	74,105
	Eastlien Enterprises Ltd.	80,693	-
	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	79,130	-
	其 他	119,193	195,215
	具重大影響力之投資 者	13,002	6,124
		<u>\$ 653,955</u>	<u>\$ 619,002</u>
其他應收款	子 公 司	\$ 344	\$ 382

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107 年	106 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
應付帳款	子 公 司	\$ 20,840	\$ 27,292
其他應付款	子 公 司	\$ 653	\$ 246

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他－退款負債

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	107 年 12 月 31 日
其他流動負債	具重大影響力之投資者 寶成工業公司及其子公司	<u>\$ 5,155</u>

(七) 對關係人放款－106 年度

關 係 人 類 別	金 額
利息收入 子 公 司	<u>\$ 25</u>

本公司提供短期放款予子公司，利率與市場利率相近。

(八) 背書保證

為他人背書保證

關 係 人 類 別	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
子 公 司		
保證金額	<u>\$ 1,031,380</u>	<u>\$ 1,629,665</u>
實際動支金額	<u>\$ 187,949</u>	<u>\$ 188,278</u>

(九) 主要管理階層薪酬

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

三四、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 107 年及 106 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 104,185 千元及 82,945

千元。

(二) 本公司未認列之合約承諾如下：

	107年12月31日	106年12月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 49,868	\$ 49,227

三五、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

107年12月31日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美金	\$ 41,392	30.715 \$ 1,271,346
<u>非貨幣性項目</u>		
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
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金	3,493	30.715 107,114

106年12月31日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美金	\$ 41,157	29.76 \$ 1,224,840
<u>非貨幣性項目</u>		
採權益法之子公司		
美金(註)	191,591	29.76 5,701,735
印尼盾	81,367,442	0.00223 181,449
越盾	314,934,816	0.00119 374,772
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金	4,953	29.78 147,523

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	107 年度		106 年度	
	匯率	淨兌換（損）益	匯率	淨兌換（損）益
美金	30.149（美金：新台幣）	\$ 35,697	30.432（美金：新台幣）	(\$ 57,253)
人民幣	4.56（人民幣：新台幣）	37	4.49（人民幣：新台幣）	(1,190)
港幣	3.846（港幣：新台幣）	-	3.905（港幣：新台幣）	-
澳幣	22.54（澳幣：新台幣）	(53)	23.33（澳幣：新台幣）	14
日圓	0.273（日圓：新台幣）	346	0.271（日圓：新台幣）	(30)
歐元	35.61（歐元：新台幣）	564	34.35（歐元：新台幣）	1,449
新幣	22.35（新幣：新台幣）	-	22.04（新幣：新台幣）	-
英鎊	40.25（英鎊：新台幣）	(4)	39.21（英鎊：新台幣）	(2)
		\$ 36,587		(\$ 57,012)

三六、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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

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

註 1：資金貸與性質說明如下：

1. 有業務往來。
2. 有短期融通資金之必要。

註 2：依本公司資金貸與他人程序規定如下：

1. 資金貸與他人之總額以本公司淨值 40% 為限。
2. 資金貸與個別對象之限額如下：
 - (1) 資金貸與有業務往來者，個別對象之限額以不超過最近一年度雙方間進貨或銷貨總額孰高者為限，但最高金額不得超過資金貸與總額之限制。
 - (2) 資金貸與有短期融通資金之必要者，個別對象之限額以不超過本公司淨值 20% 為限。

註 3：依本公司直接及間接投資之子公司資金貸與他人程序規定如下：

1. 資金貸與他人之總額以貸與公司淨值 100% 為限。
2. 資金貸與個別對象之限額如下：
 - (1) 資金貸與有業務往來者，個別對象之限額以不超過最近一年度雙方間進貨或銷貨總額孰高者為限，但最高金額不得超過資金貸與總額之限制。
 - (2) 資金貸與有短期融通資金之必要者，個別對象之限額以不超過貸與公司淨值 20% 為限。

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

註 5：於編製合併財務報告時業已沖銷。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註 2 及註 3)	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
		公司名稱	關係(註 1)										
0	南寶樹脂化學工廠公司	NP Australia Pty. Ltd.	2	\$ 1,925,525	\$ 117,775	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 6,739,336	Y	N	N
		ITLS-SB SDN BHD	2	1,925,525	9,287	9,215	-	-	0.10	6,739,336	Y	N	N
		明寶生物科技公司	2	1,925,525	10,000	10,000	1,500	-	0.10	6,739,336	Y	N	N
		ITLS-Rich (S) Pte. Ltd.	2	1,925,525	15,478	-	-	-	-	6,739,336	Y	N	N
		Nan Pao Resins Chemical Philippines, Inc.	2	1,925,525	30,955	30,715	-	-	0.32	6,739,336	Y	N	N
		ITLS Holding Pte. Ltd.	2	1,925,525	46,433	-	-	-	-	6,739,336	Y	N	N
		台灣艾富克公司	2	1,925,525	50,000	50,000	2,230	-	0.52	6,739,336	Y	N	N
		Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd.	2	1,925,525	61,910	30,715	-	-	0.32	6,739,336	Y	N	N
		Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	2	1,925,525	123,820	122,860	26,794	-	1.28	6,739,336	Y	N	N
		RLA Polymers (M) SDN BHD	2	1,925,525	92,865	92,145	92,145	-	0.96	6,739,336	Y	N	N
		RLA Polymers Pty Ltd.	2	1,925,525	387,970	153,575	21,665	-	1.60	6,739,336	Y	N	N
		南寶樹脂國際有限公司	2	1,925,525	309,550	307,150	12,900	-	3.19	6,739,336	Y	N	N
		Nan Pao Group Holdings Ltd.	2	1,925,525	639,385	153,575	-	-	1.60	6,739,336	Y	N	N
		南寶(昆山)電子商務有限公司 博聚科技公司	2	1,925,525	30,955	-	-	-	-	6,739,336	Y	N	Y
PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	2	1,925,525	91,670	61,430	30,715	-	0.64	6,739,336	Y	N	N		
1	NP Australia Pty Ltd.	RLA Polymers Pty Ltd.	2	129,086	110,471	106,159	71,495	-	16.45	451,801	N	N	N

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

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

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

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

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 107 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
南寶樹脂化學工廠公司	大連化學工業公司－公開發行公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,515,606	\$ 1,194,702	2	\$ 1,194,702	
	華期創業投資公司－非公開發行公司股票	"	"	157,895	3,756	1	3,756	
	欣盛光電公司－非公開發行公司股票	"	"	1,600,000	4,480	10	4,480	
					<u>\$ 1,202,938</u>		<u>\$ 1,202,938</u>	
南寶化學公司	鈞泰化工公司－非公開發行公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	827,030	<u>\$ 7,642</u>	10	<u>\$ 7,642</u>	

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

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表七及附表八。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 107 年度

附表四

單位：新台幣千元

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

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

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

註：除具重大影響之投資者外，於編製合併財務報告時業已沖銷。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者
 民國 107 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

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

註 1：係年底其他應收款餘額，不適用週轉率之計算。

註 2：除具重大影響之投資者外，於編製合併財務報告時業已沖銷。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元
(惟外幣為元)

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

(接次頁)

(承前頁)

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

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

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣千元

(惟外幣為元)

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

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

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸公司 (請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
 - C. 其他。

註 3：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$\$9,627,623 \times 60\% = \$5,776,574$$

註 4：相關金額係按期末一美元等於新台幣 30.715 元之匯率換算。

相關金額係按期末一人民幣等於新台幣 4.472 元之匯率換算。

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

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

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

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：除另予註明外，新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易金額與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		未實現利益(註)
			進(銷)貨	金額(註)	佔總進銷貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額(註)	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
南寶樹脂化學工廠公司	南寶樹脂(佛山)有限公司	子公司	銷貨	(\$ 185,614)	(3)	電匯 90 天	相當	相當	\$ 18,459	2	\$ 4,837
	南寶樹脂(中國)有限公司	子公司	銷貨	(177,062)	(3)	電匯 90 天	相當	相當	54,369	5	-
佛山南寶高盛高新材料有限公司	福清南寶樹脂有限公司	子公司	銷貨	(15,563)	-	電匯 90 天	相當	相當	2,462	-	-
	南寶樹脂化學工廠公司	最終母公司	銷貨	(74,074)	(5)	電匯 30 天	相當	相當	1,996	-	-
	南寶樹脂(佛山)有限公司	同一最終母公司	銷貨	(50,794)	(3)	月結 90 天	相當	相當	14,642	3	-
	Nan Pao Resins India Pvt Ltd.	同一最終母公司	銷貨	(32,870)	(2)	電匯 90 天	相當	相當	12,990	3	-
南寶樹脂(東莞)有限公司	Greatwill Materials (HK) Ltd.	同一最終母公司	銷貨	(62,487)	(4)	電匯 90 天	相當	相當	18,727	4	-
	Eastlion Enterprises Ltd.	母公司	加工收入	(311,779)	(100)	月結 30 天	無同類產品銷售價格可供比較	無第三交易對象可資比較	-	-	-
	南寶樹脂(佛山)有限公司	同一最終母公司	銷貨	(22,881)	(1)	電匯 90 天	相當	相當	6,007	2	-
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	(30,726)	(2)	月結 90 天	相當	相當	9,472	2	-
	福清南寶樹脂有限公司	同一最終母公司	銷貨	(114,898)	(7)	月結 90 天	相當	相當	24,125	6	-
	南寶樹脂(中國)有限公司	同一最終母公司	銷貨	(48,274)	(13)	電匯 90 天	相當	相當	17,054	19	-

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

§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
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		附註十四
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十四
投資性不動產變動明細表		附註十五
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
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 107 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		\$	1,057
銀行存款			
活期存款			183,477
支票存款			27,027
外幣活期存款(註)			<u>616,830</u>
		\$	<u>828,391</u>

註：係美金 19,448,480.62 元、日圓 447,640.83 元、澳幣 33,977.42 元、
 歐元 332,214.44 元、港幣 266,127.35 元及人民幣 1,313,052.88 元。
 (US\$1 = NT\$30.715、JPY\$1 = NT\$0.2782、AUD\$1 = NT\$21.665、
 EUR\$1 = NT\$35.2、HKD\$1 = NT\$3.921、RMB\$1 = NT\$4.472)

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

應收票據明細表

民國 107 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	\$ 18,592
B 公 司	12,113
C 公 司	10,826
D 公 司	10,513
其他 (註)	<u>157,973</u>
	<u>\$ 210,017</u>

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 107 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	\$ 22,373
其他（註）	<u>298,381</u>
	320,754
減：備抵損失	<u>2,558</u>
	<u>\$ 318,196</u>
關係人	
Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	\$ 275,605
PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Eastlion Enterprises Ltd.	86,332
Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	80,693
其他（註）	<u>79,130</u>
	<u>132,195</u>
	<u>\$ 653,955</u>

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 107 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		\$	13,065
其他應收款－關係人		應收背書保證手續 費及租金等			344
其	他				<u>5,197</u>
				\$	<u>18,606</u>

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣千元

項	目	金	額
		成	價
		本	市
		市	價
商	品	\$ 2,691	\$ 2,814
製	成品及半成品	230,501	304,125
在	製品	23,334	40,077
原	料	307,574	308,581
物	料	<u>11,610</u>	<u>11,610</u>
		<u>\$ 575,710</u>	<u>\$ 667,207</u>

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 107 年度

表六

單位：新台幣千元

名 稱	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		年 底 餘 額		金 融 資 產 未 實 現 損 益	股 數	金 額	公 允 價 值	備 註	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額 (註 4)	股 數	金 額	股 數	金 額						
公開發行公司股票												
大連化學工業公司	6,515,606	\$ 1,529,325	-	\$ -	(\$ 334,623)	6,515,606	\$ 1,194,702	\$ 1,194,702	(註 1)	無		
未上市櫃公司股票												
華期創業投資公司	157,895	4,425	-	-	(669)	157,895	3,756	3,756	(註 3)	"		
欣盛光電公司	1,600,000	7,171	-	-	(2,691)	1,600,000	4,480	4,480	(註 2)	"		
		<u>\$ 1,540,921</u>		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 337,983)</u>		<u>\$ 1,202,938</u>	<u>\$ 1,202,938</u>				

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：公允價值之基礎係合格鑑價師按資產法估算。

註 3：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 4：按 IFRS 9 追溯適用調整。

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 107 年度

表七

單位：新台幣千元

名 稱	年 初 餘 額			本 年 增 加 (減 少) 淨 額			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			市價或股權淨值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	備 註	股 數	金 額	備 註				股 數	持 股 比 例 (%)	金 額		
Nan Pao Overseas Holdings Ltd. (外國公司)	59,584,333	\$ 3,627,103		7,700,000	(\$ 175,982)	(註1)	\$ 170,419	\$ 6,449	\$ 363	67,284,333	100	\$ 3,628,352	\$ 3,680,760	無
Fuqing Nan Pao Investments Ltd. (外國公司)	4,990,000	191,908		-	-		10,739	(4,037)	-	4,990,000	100	198,610	198,610	"
Thai Nan Pao Investment Ltd. (外國公司)	5,282,000	161,006		-	-		10,157	5,995	-	5,282,000	100	177,158	177,158	"
Nan Pao Resins India Pvt. Ltd. (外國公司)	3,000,000	22,142		-	-		5,755	(1,221)	-	3,000,000	100	26,676	26,676	"
Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd. (外國公司)	-	402,797		-	232,853	(註2)	62,203	26,123	-	-	100	723,976	729,116	"
Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd. (外國公司)	-	374,772		-	26,773	(註3)	(7,127)	40,750	-	-	100	435,168	435,168	"
南寶電子材料公司(非公開發行公司)	4,000,000	43,170		-	-		1,927	-	-	4,000,000	100	45,097	45,097	"
南寶化學公司(非公開發行公司)	15,000,000	145,296	(註10)	-	-		11,205	-	(11,513)	15,000,000	100	144,988	144,988	"
台灣艾富克公司(非公開發行公司)	30,500,000	307,071		-	(10,859)	(註4)	(9,546)	9,444	-	30,500,000	100	296,110	296,110	"
明寶生物科技有限公司(非公開發行公司)	1,600,000	5,541		(1,000,000)	-	(註11)	(1,544)	-	-	600,000	100	3,997	3,997	"
南寶應用材料公司(非公開發行公司)	200,000	9,896		-	-		(255)	-	-	200,000	100	9,641	9,641	"
源富生物科技有限公司(非公開發行公司)	6,412,054	3,848		(6,020,592)	5	(註5及註11)	1,387	-	-	391,462	57.1	5,240	5,240	"
王子製藥公司(非公開發行公司)	14,500,000	306,326		-	-		(1,917)	-	(1,459)	14,500,000	49.90	302,950	302,950	"
南寶先進材料公司(非公開發行公司)	350,000	4,549		-	(944)	(註6)	2,198	-	-	350,000	70	5,803	5,803	"
PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd. (外國公司)	2,756,250	169,393		-	(1,097)	(註7)	32,076	(8,137)	961	2,756,250	49	193,196	206,349	"
All Saints Enterprises Ltd. (外國公司)	5,452,549	229,614		-	4,185	(註8)	(8,848)	(3,780)	-	5,452,549	54.53	221,171	221,171	"
Ongoing Profits Ltd. (外國公司)	1,560,000	299,430		-	(49,864)	(註9)	39,359	10,891	-	1,560,000	32.18	299,816	313,720	"
Profit Land Ltd. (外國公司)	983,333	709,314		-	669	(註8)	42,223	(9,624)	-	983,333	73.75	742,582	748,428	"
新綜工業公司(非公開發行公司)	1,500,000	<u>278,451</u>		-	(<u>7,500</u>)	(註6)	<u>21,229</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	1,500,000	30	<u>292,180</u>	<u>292,180</u>	"
		<u>\$ 7,291,627</u>			<u>\$ 18,239</u>		<u>\$ 381,640</u>	<u>\$ 72,853</u>	<u>(\$ 11,648)</u>			<u>\$ 7,752,711</u>	<u>\$ 7,843,162</u>	

註 1：本年淨減少金額，包括新增投資 231,171 千元、發放現金股利 407,262 千元及調整順流交易已實現銷貨利益 109 千元。

註 2：本年淨增加金額，包含新增投資 233,824 千元及調整順流交易未實現銷貨利益 971 千元。

註 3：本年增加金額為新增投資。

註 4：本年減少金額，包含發放現金股利 10,000 千元及對子公司所有權變動調減保留盈餘 859 千元。

註 5：本年增加金額，包含新增投資 3 元及依實際取得子公司股權價格與帳面價值差額調增資本公積 2 千元。

註 6：本年減少金額為發放現金股利。

註 7：本年減少金額為調整順流交易未實現銷貨利益。

註 8：本年增加金額為調整順流交易已實現銷貨利益。

註 9：本年減少金額，包含發放現金股利 49,527 千元及調整順流交易未實現銷貨利益 337 千元。

註 10：按 IFRS 9 追溯調整。

註 11：本年股數減少係經董事會決議減資彌補虧損。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

短期借款明細表

民國 107 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							
	第一商業銀行	107.11~108.02	1.08	\$	60,000	\$ 200,000	無
	渣打銀行	107.11~108.02	0.91		280,000	307,150	無
	永豐銀行	107.10~108.02	1.03		230,000	300,000	無
	玉山銀行(註)	107.11~108.02	1		<u>100,000</u>	300,000	無
					<u>\$ 670,000</u>		

註：該額度係短中期放款共用，額度上限為 300,000 千元。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

應付票據明細表

民國 107 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	\$ 6,060
正中書局公司	1,970
元鴻應用材料公司	1,295
其他（註）	<u>15,747</u>
	<u>\$ 25,072</u>

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 107 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	\$ 75,227
其他（註）	<u>532,423</u>
	<u>\$ 607,650</u>

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 107 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	107.12~109.12，額度內循環動用。	1	\$ -	\$ 500,000	\$ 500,000	—
王道商業銀行	105.06~110.09，於 107 年 9 月向銀行申請條件變更核准，約定到期日展延至 110 年 9 月，並提前償還 90,000 千元，自 108 年 9 月起，每 3 個月為 1 期，平均攤還本金，次一還款日為 109 年 6 月。	1.1998	-	60,000	60,000	—
王道商業銀行	106.06~110.09，自 109 年 9 月起，每 3 個月為 1 期，平均攤還本金。	1.1839	-	30,000	30,000	—
元大商業銀行	106.08~109.08，額度內循環動用。	1.15	-	140,000	140,000	—
台北富邦商業銀行	107.12~109.12，額度內循環動用。	1.0442~1.0571	-	230,000	230,000	—
中國信託商業銀行	107.09~109.09，額度內循環動用。	1.0493~1.0494	-	181,000	181,000	—
凱基商業銀行	107.08~109.08，額度內循環動用。	1.03778~1.03933	-	140,000	140,000	—
			\$ -	\$ 1,281,000	\$ 1,281,000	

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年度

表十二

單位：新台幣千元

項 目	數 量 (噸)	金 額
接 著 劑	53,059	\$ 4,344,520
塗 料	5,317	527,002
其他 (註)	-	<u>566,871</u>
		5,438,393
減：銷貨退回		6,092
銷貨折讓		<u>111,045</u>
		<u>\$ 5,321,256</u>

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 107 年度

表十三

單位：新台幣千元

項 目	金 額
年初商品	\$ 643
加：本年度進貨	294,382
減：年底商品	2,691
其 他	498
銷貨成本－買賣	<u>291,836</u>
年初原料	381,187
加：本年度進料	2,877,034
減：年底原料	307,574
出售原料成本	203,739
其 他	4,348
直接原料耗用	<u>2,742,560</u>
年初物料	8,721
加：本年度進料	224,708
減：年底物料	11,610
出售物料成本	5,466
其 他	2,215
直接物料耗用	<u>214,138</u>
直接人工	142,530
製造費用	<u>488,939</u>
本年度投入成本	3,588,167
加：年初在製品	25,849
製成品及半成品再投入	788,871
減：年底在製品	23,334
其 他	717
製造成本	<u>4,378,836</u>
加：年初半成品	26,548
減：年底半成品	23,756
半成品再投入	447,505
其 他	1,973
製成品成本	3,932,150
加：年初製成品	196,409
減：年底製成品	206,745
製成品再投入	341,366
其 他	22,971
銷貨成本－製造	<u>3,557,477</u>
銷貨成本	3,849,313
出售原物料成本	209,205
存貨跌價損失	12,891
存貨損耗及報廢損失	1,998
存貨盤盈淨額	(62)
下腳收入	(1,647)
出售用品盤存	<u>1,774</u>
與存貨相關之銷貨成本	4,073,472
處分不動產、廠房及設備損失	947
營業成本	<u>\$ 4,074,419</u>

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 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	\$ 190,915	\$ 132,762	\$ 116,232	\$ -	\$ 439,909
旅 費	27,556	4,570	3,901	-	36,027
運 費	35,744	480	816	-	37,040
交 際 費	17,757	2,994	80	-	20,831
折 舊	2,130	10,844	12,165	-	25,139
佣金支出	38,659	-	-	-	38,659
進出口費用	68,212	-	-	-	68,212
勞 務 費	2,796	21,020	2,687	-	26,503
勞健保費	11,586	10,141	9,328	-	31,055
減損損失	-	-	-	1,750	1,750
其 他	<u>57,999</u>	<u>65,449</u>	<u>38,793</u>	<u>-</u>	<u>162,241</u>
	<u>\$ 453,354</u>	<u>\$ 248,260</u>	<u>\$ 184,002</u>	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 887,366</u>

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

	107 年度			106 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	\$ 211,915	\$ 439,909	\$ 651,824	\$ 197,561	\$ 400,233	\$ 597,794
勞健保費	20,560	31,055	51,615	18,495	30,268	48,763
退休金	10,917	16,796	27,713	11,002	17,386	28,388
董事酬金	-	13,862	13,862	-	18,045	18,045
其他	13,888	16,712	30,600	12,700	16,970	29,670
	<u>\$ 257,280</u>	<u>\$ 518,334</u>	<u>\$ 775,614</u>	<u>\$ 239,758</u>	<u>\$ 482,902</u>	<u>\$ 722,660</u>
折舊	\$ 96,860	\$ 25,139	\$ 121,999	\$ 77,857	\$ 26,631	\$ 104,488
攤銷	-	4,795	4,795	-	3,754	3,754

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 828 人及 823 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 4 人。