

南寶樹脂化學工廠股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國114及113年度

地址：臺南市西港區中山路519號

電話：(06)796-5888

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3	
四、會計師查核報告	4~7	-
五、合併資產負債表	8	-
六、合併綜合損益表	9~10	-
七、合併權益變動表	11	-
八、合併現金流量表	12~13	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~31	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31	五
(六) 重要會計項目之說明	31~73, 95	六~三四
(七) 關係人交易	73~75	三五
(八) 質抵押之資產	75	三六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	75~76	三七
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	77~79	三八
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	79, 83~87, 93~94	三九
2. 轉投資事業相關資訊	79, 88~90	三九
3. 大陸投資資訊	79~80, 91~92	三九
(十四) 部門資訊	80~82	四十

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 114 年度（自 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：南寶樹脂化學工廠股份有限公司



董事長：吳 政 賢



中 華 民 國 115 年 3 月 12 日

會計師查核報告

南寶樹脂化學工廠股份有限公司 公鑒：

查核意見

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及其子公司（南寶樹脂集團）民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達南寶樹脂集團民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對南寶樹脂集團民國 114 年

度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對南寶樹脂集團民國 114 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：
收入認列之真實性

如合併財務報告附註四(十六)及二六所述，南寶樹脂集團之收入主係銷售接著劑及塗料等產品，民國 114 年度部份客戶銷售金額變動較大且具其他特定特徵，本會計師基於其對合併財務報告之重大性及依審計準則有關預設收入認列為顯著風險之規定，因是將上述特定客戶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、自上述特定客戶銷貨收入明細中選取適當樣本，依其收入認列條件檢視經外部人員簽收之銷貨單、商業發票、提單及收款情形，以查核收入是否真實發生。

其他事項

列入南寶樹脂集團合併財務報告之子公司中，有關部份子公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等公司列入合併財務報告之金額及相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。該等公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）4,647,397 千元及 4,381,358 千元，分別占合併資產總額之 17%及 16%；民國 114 及 113 年度之營業收入淨額分別為 5,216,086 千元及 4,610,306 千元，分別占合併營業收入淨額之 22%及 20%。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司業已編製民國 114 及 113 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內

部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

南寶樹脂集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對南寶樹脂集團內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使南寶樹脂集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核

意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致南寶樹脂集團不再具有繼續經營之能力。

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對南寶樹脂集團民國 114 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 楊 朝 欽



會計師 李 季 珍



楊朝欽

李季珍

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 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 115 年 3 月 12 日

代 碼	資 產	114年12月31日		113年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 7,346,151	27	\$ 6,910,148	25
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四、九、三四及三六)	498,981	2	581,146	2
1150	應收票據(附註四、十及二六)	400,731	1	344,349	1
1170	應收帳款(附註四、十及二六)	4,593,072	17	4,724,866	17
1180	應收帳款-關係人(附註四、十、二六及三五)	414,027	1	452,811	2
1200	其他應收款(附註四)	173,182	1	171,465	1
1220	本期所得稅資產(附註四及二八)	13,738	-	476	-
130X	存貨(附註四及十一)	3,044,759	11	2,854,760	11
1460	待出售非流動資產(附註四及十二)	92,272	-	-	-
1479	其他流動資產(附註二十)	949,278	3	866,391	3
11XX	流動資產總計	17,526,191	63	16,906,412	62
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四、七及三四)	108,581	-	131,474	1
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、八及三四)	1,153,528	4	1,659,564	6
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註四、九、三四及三六)	35,594	-	33,249	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十四)	200,836	1	57,208	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十五及三六)	5,768,005	21	5,840,228	21
1755	使用權資產(附註四、十六及三六)	1,291,169	5	1,417,530	6
1760	投資性不動產(附註四及十七)	25,306	-	17,760	-
1805	商譽(附註四、十八及三一)	524,773	2	393,394	1
1821	其他無形資產(附註四及十九)	562,659	2	426,989	2
1840	遞延所得稅資產(附註四及二八)	299,401	1	213,933	1
1975	淨確定福利資產-非流動(附註四及二四)	119,611	1	89,048	-
1990	其他非流動資產(附註二十)	116,690	-	79,759	-
15XX	非流動資產總計	10,206,153	37	10,360,136	38
1XXX	資產總計	\$ 27,732,344	100	\$ 27,266,548	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註二一及三六)	\$ 2,650,729	10	\$ 3,032,665	11
2130	合約負債-流動(附註四及二六)	43,486	-	28,778	-
2150	應付票據(附註二二)	90	-	197	-
2170	應付帳款(附註二二)	2,202,518	8	2,291,845	8
2219	其他應付款(附註三五)	1,346,580	5	1,325,330	5
2230	本期所得稅負債(附註四及二八)	886,892	3	554,183	2
2280	租賃負債-流動(附註四及十六)	91,679	-	118,169	1
2320	一年內到期之長期負債(附註二一及三六)	58,838	-	70,749	-
2399	其他流動負債(附註二三及三五)	184,853	1	218,523	1
21XX	流動負債總計	7,465,665	27	7,640,439	28
	非流動負債				
2540	長期借款(附註二一及三六)	2,863,748	10	1,734,639	7
2570	遞延所得稅負債(附註四及二八)	1,424,862	5	1,341,631	5
2580	租賃負債-非流動(附註四及十六)	536,284	2	601,977	2
2670	其他非流動負債(附註二三)	11,342	-	11,430	-
25XX	非流動負債總計	4,836,236	17	3,689,677	14
2XXX	負債總計	12,301,901	44	11,330,116	42
	歸屬於本公司業主之權益(附註二五)				
	股本				
3110	普通股	1,205,707	4	1,205,707	4
3200	資本公積	2,149,362	8	2,123,816	8
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	2,070,613	8	1,808,236	7
3320	特別盈餘公積	313,321	1	313,321	1
3350	未分配盈餘	7,497,231	27	7,601,313	28
3300	保留盈餘總計	9,881,165	36	9,722,870	36
3400	其他權益	558,258	2	1,439,196	5
31XX	本公司業主權益總計	13,794,492	50	14,491,589	53
36XX	非控制權益	1,635,951	6	1,444,843	5
3XXX	權益總計	15,430,443	56	15,936,432	58
	負債及權益總計	\$ 27,732,344	100	\$ 27,266,548	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 3 月 12 日查核報告)

董事長：吳政賢



經理人：許明現



會計主管：孫宇平



南寶樹脂化學工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 114 及 113 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	114年度		113年度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入淨額 (附註四、二六及三五)				
	\$ 23,200,302	100	\$ 22,982,598	100	
5000	營業成本 (附註十一、二四及二七)				
	<u>15,284,268</u>	<u>66</u>	<u>15,460,340</u>	<u>67</u>	
5900	營業毛利				
	<u>7,916,034</u>	<u>34</u>	<u>7,522,258</u>	<u>33</u>	
	營業費用 (附註十、二四、二七及三五)				
6100	推銷費用	2,269,910	10	2,157,870	10
6200	管理費用	1,239,448	6	1,185,588	5
6300	研究發展費用	555,813	2	543,033	2
6450	預期信用減損損失	<u>34,656</u>	<u>-</u>	<u>43,018</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>4,099,827</u>	<u>18</u>	<u>3,929,509</u>	<u>17</u>
6900	營業淨利				
	<u>3,816,207</u>	<u>16</u>	<u>3,592,749</u>	<u>16</u>	
	營業外收入及支出 (附註四、十四及二七)				
7100	利息收入	138,890	-	132,211	-
7010	其他收入	199,069	1	216,617	1
7020	其他利益及損失	(334,371)	(1)	(10,164)	-
7050	財務成本	(149,073)	(1)	(123,340)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損益之份額	(<u>40,449</u>)	<u>-</u>	(<u>51,223</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>185,934</u>)	(<u>1</u>)	(<u>164,101</u>)	<u>-</u>
7900	稅前淨利				
	3,630,273	15	3,756,850	16	
7950	所得稅費用 (附註四及二八)				
	<u>984,912</u>	<u>4</u>	<u>969,970</u>	<u>4</u>	
8200	本年度淨利				
	<u>2,645,361</u>	<u>11</u>	<u>2,786,880</u>	<u>12</u>	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年度		113年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註二四、二五及二八)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	\$ 22,219	-	\$ 41,727	-
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益	(506,036)	(2)	(3,287)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(4,436)	-	(8,365)	-
		(488,253)	(2)	30,075	-
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	(507,619)	(2)	549,928	2
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	93,726	1	(102,604)	-
		(413,893)	(1)	447,324	2
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	(902,146)	(3)	477,399	2
8500	本年度綜合損益總額	\$ 1,743,215	8	\$ 3,264,279	14
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 2,441,946	10	\$ 2,684,261	12
8620	非控制權益	203,415	1	102,619	-
8600		\$ 2,645,361	11	\$ 2,786,880	12
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 1,579,092	7	\$ 3,124,013	14
8720	非控制權益	164,123	1	140,266	-
8700		\$ 1,743,215	8	\$ 3,264,279	14
	每股盈餘 (附註二九)				
9710	基 本	\$ 20.25		\$ 22.26	
9810	稀 釋	20.20		22.21	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 3 月 12 日查核報告)

董事長：吳政賢

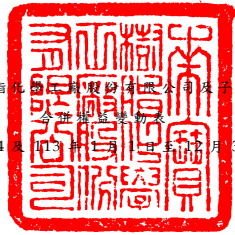


經理人：許明現



會計主管：孫宇平





單位：新台幣千元
(惟每股股利為新台幣元)

代 碼	歸 屬 於 本 公 司						業 主 之 權 益				非 控 制 權 益	權 益 總 額
	股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	外 幣 換 算 差 額	未 實 現 評 價 損 益	合 計			總 計
A1	113年1月1日餘額	\$ 1,205,707	\$ 2,124,891	\$ 1,565,289	\$ 313,321	\$ 7,029,050	(\$ 419,351)	\$ 1,358,306	\$ 938,955	\$ 13,177,213	\$ 1,369,466	\$ 14,546,679
B1	112年度盈餘分配(附註二五)	-	-	242,947	-	(242,947)	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(242,947)	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利-每股15元	-	-	-	-	(1,808,562)	-	-	-	(1,808,562)	-	(1,808,562)
D1	113年度淨利	-	-	-	-	2,684,261	-	-	-	2,684,261	102,619	2,786,880
D3	113年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	32,622	410,417	(3,287)	407,130	439,752	37,647	477,399
D5	113年度綜合損益總額	-	-	-	-	2,716,883	410,417	(3,287)	407,130	3,124,013	140,266	3,264,279
M7	對子公司所有權益變動(附註三二)	-	(5,691)	-	-	-	-	-	-	(5,691)	24,893	19,202
N1	子公司發行人工認股權(附註三十)	-	4,616	-	-	-	-	-	-	4,616	4,704	9,320
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	(93,111)	-	93,111	93,111	-	-	-
O1	非控制權益減少(附註二五)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(94,486)	(94,486)
Z1	113年12月31日餘額	1,205,707	2,123,816	1,808,236	313,321	7,601,313	(8,934)	1,448,130	1,439,196	14,491,589	1,444,843	15,936,432
B1	113年度盈餘分配(附註二五)	-	-	262,377	-	(262,377)	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(262,377)	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利-每股19元	-	-	-	-	(2,290,845)	-	-	-	(2,290,845)	-	(2,290,845)
D1	114年度淨利	-	-	-	-	2,441,946	-	-	-	2,441,946	203,415	2,645,361
D3	114年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	18,084	(374,902)	(506,036)	(880,938)	(862,854)	(39,292)	(902,146)
D5	114年度綜合損益總額	-	-	-	-	2,460,030	(374,902)	(506,036)	(880,938)	1,579,092	164,123	1,743,215
M5	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額(附註三二)	-	(55)	-	-	-	-	-	-	(55)	(445)	(500)
M7	對子公司所有權益變動(附註三二)	-	2,407	-	-	-	-	-	-	2,407	51,132	53,539
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	22,745	-	-	(10,890)	-	-	-	11,855	-	11,855
N1	子公司發行人工認股權(附註三十)	-	449	-	-	-	-	-	-	449	458	907
O1	非控制權益減少(附註二五)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,160)	(24,160)
Z1	114年12月31日餘額	\$ 1,205,707	\$ 2,149,362	\$ 2,070,613	\$ 313,321	\$ 7,497,231	(\$ 383,836)	\$ 942,094	\$ 558,258	\$ 13,794,492	\$ 1,635,951	\$ 15,430,443

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國115年3月12日查核報告)

董事長：吳政賢



經理人：許明現



會計主管：孫宇平



南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		114 年度	113 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 3,630,273	\$ 3,756,850
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	669,193	644,842
A20200	攤銷費用	114,528	89,573
A20300	預期信用減損損失	34,656	43,018
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失(利益)	14,965	(13,355)
A20900	財務成本	149,073	123,340
A21200	利息收入	(138,890)	(132,211)
A21300	股利收入	(111,225)	(111,075)
A21900	員工認股權酬勞成本	907	9,320
A22300	採用權益法之關聯企業損益之份額	40,449	51,223
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	7,804	(27,064)
A23700	存貨跌價損失	36,580	-
A23700	商譽減損損失	53,195	-
A29900	租賃修改損失(利益)	(674)	639
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(38,995)	1,906
A31150	應收帳款	(26,033)	(538,308)
A31160	應收帳款－關係人	38,784	(102,903)
A31180	其他應收款	(7,215)	(75,492)
A31200	存 貨	(259,106)	(113,593)
A31240	其他流動資產	(81,673)	(139,470)
A31990	其他非流動資產	(5,768)	(1,293)
A32125	合約負債	12,220	(602)
A32130	應付票據	(17,051)	(156)
A32150	應付帳款	(69,958)	60,593
A32180	其他應付款	(912)	110,219
A32230	其他流動負債	(28,787)	37,034
A32240	淨確定福利負債	(7,104)	(5,896)
A32990	其他非流動負債	595	1,872
A33000	營運產生之現金	4,009,831	3,669,011
A33100	收取之利息	145,678	124,791
A33300	支付之利息	(150,576)	(121,551)
A33500	支付之所得稅	(639,634)	(870,131)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>3,365,299</u>	<u>2,802,120</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114 年度	113 年度
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 19,261
B00050	按攤銷後成本衡量之金融資產淨減少	78,293	74,226
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	7,928	3,810
B01800	取得關聯企業	(172,582)	(78,119)
B02200	取得業務及子公司淨現金流出	(306,627)	(227,127)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(647,595)	(510,639)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	10,343	72,018
B03700	存出保證金增加	(9,476)	-
B03800	存出保證金減少	-	5,087
B04500	購置無形資產	(9,021)	(11,128)
B05350	取得使用權資產	-	(108,533)
B07600	收取之股利	111,225	111,075
B09900	處分使用權資產價款	-	5,118
BBBB	投資活動之淨現金流出	(937,512)	(644,951)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	10,543,731	8,584,321
C00200	短期借款減少	(10,934,874)	(7,386,026)
C01600	舉借長期借款	5,429,399	3,119,128
C01700	償還長期借款	(4,309,723)	(2,376,292)
C03000	存入保證金增加	1,171	-
C03100	存入保證金減少	-	(72)
C04020	租賃負債本金償還	(119,707)	(89,989)
C04500	發放現金股利	(2,416,893)	(1,901,289)
C05800	非控制權益變動	53,098	15,782
C09900	支付股票發行成本	(59)	(336)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,753,857)	(34,773)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(237,927)	213,187
EEEE	現金及約當現金淨增加	436,003	2,335,583
E00100	年初現金及約當現金餘額	6,910,148	4,574,565
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 7,346,151	\$ 6,910,148

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 3 月 12 日查核報告)

董事長：吳政賢



經理人：許明現



會計主管：孫宇平



南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司
合併財務報告附註

民國 114 及 113 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、染料及顏料等產品之製造、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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 3 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用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「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過日止，合併公司評估其他準則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 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註 1)</u>
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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 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報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。

- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具／企業合併之或有對價及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三及附表六及七。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

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

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

當合併公司於企業合併所移轉之對價包括因或有對價約定而產生之資產或負債時，或有對價係以收購日之公允價值衡量，並作為交換被收購者而支付移轉對價之一部分。或有對價公允價值之變動若屬衡量期間之調整，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間之調整係指於「衡量期間」（自收購日起不得超過一年）內因取得於收購日已存在事實與情況之額外資訊所產生之調整。

非屬衡量期間調整之或有對價公允價值變動，其後續處理將取決於或有對價之分類。其他或有對價於後續資產負債表日依公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價

值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

(七) 存 貨

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

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致

使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，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；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有

之不動產。投資性不動產亦包括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折舊後之金額衡量。

投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 商 譽

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

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

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

(十二) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 企業合併所取得

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

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十三) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產與無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十四) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出

售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十五) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。其係未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三四。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收款項（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。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於

其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權

利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

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。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. 權益工具

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十六) 收入認列

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

1. 商品銷貨收入

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

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

(十七) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。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。

2. 合併公司為承租人

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合併資產負債表。

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（包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）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，合併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。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

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。

(十八) 借款成本

所有借款成本係於發生當期認列為損益。

(十九) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

合併公司所取得低於市場利率之政府貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

(二十) 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、前期服務成本及清償損益）及淨確定福利資產淨利息於發生時、計畫修正或縮減時、清償發生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。

淨確定福利資產係確定福利退休計畫之提撥剩餘，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。

(二一) 股份基礎給付協議員工認股權

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－員工認股權及非控制權益。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。合併公司辦理現金增資保留員工認購，係以董事會通過日為給與日。

(二二) 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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

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

衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將持續檢視估計及基本假設。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。

合併公司採用之會計政策並未涉及重大會計判斷、估計及假設。

六、現金及約當現金

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 3,507	\$ 5,272
銀行支票及活期存款	4,589,093	4,109,648
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	<u>2,753,551</u>	<u>2,795,228</u>
	<u>\$ 7,346,151</u>	<u>\$ 6,910,148</u>

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
銀行定期存款	0.13%~5.38%	0.63%~5.75%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>金融資產－非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
有限合夥	\$ 108,581	\$ 131,474

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
興櫃股票	\$ 19,498	\$ 24,177
未上市（櫃）股票	1,134,030	1,635,387
	<u>\$ 1,153,528</u>	<u>\$ 1,659,564</u>

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

合併公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未有質押之情形。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ 459,576	\$ 530,243
質押定期存款(一)	32,013	31,404
受限制活期存款	-	19,155
存出保證金	7,392	344
	<u>\$ 498,981</u>	<u>\$ 581,146</u>
<u>非 流 動</u>		
質押定期存款(一)	\$ 5,370	\$ 5,342
存出保證金	30,224	27,907
	<u>\$ 35,594</u>	<u>\$ 33,249</u>

(一) 截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，定期存款利率區間分別為年利率 0.50%~5.85% 及 1.30%~6.25%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三六。

十、應收票據及應收帳款（含關係人）

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額		
因營業而發生	\$ 400,731	\$ 344,349
<u>應收帳款（含關係人）</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 5,144,252	\$ 5,289,982
減：備抵損失	<u>137,153</u>	<u>112,305</u>
	<u>\$ 5,007,099</u>	<u>\$ 5,177,677</u>

(一) 應收票據

截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，合併公司以逾期天數為基準分析應收票據皆屬未逾期，是以並未針對應收票據提列備抵損失。

(二) 應收帳款（含關係人）

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 15 至 180 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其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。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

114 年 12 月 31 日

	未逾期	逾 1~90 天	逾 91~180 天	逾 181~270 天	逾 271~365 天	逾 365 天	合計
預期信用損失率	0.02%~6%	0.12%~44%	6%~45%	23%~49%	49%~100%	100%	
總帳面金額	\$ 4,257,849	\$ 687,490	\$ 67,244	\$ 32,571	\$ 22,401	\$ 76,697	\$ 5,144,252
備抵損失(存續期間)	(4,482)	(13,507)	(13,627)	(11,165)	(17,675)	(76,697)	(137,153)
預期信用損失)							
攤銷後成本	<u>\$ 4,253,367</u>	<u>\$ 673,983</u>	<u>\$ 53,617</u>	<u>\$ 21,406</u>	<u>\$ 4,726</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,007,099</u>

113 年 12 月 31 日

	未逾期	逾 1~90 天	逾 91~180 天	逾 181~270 天	逾 271~365 天	逾 365 天	合計
預期信用損失率	0.02%~0.79%	0.12%~13%	6%~23%	23%~47%	41%~100%	100%	
總帳面金額	\$ 4,322,110	\$ 785,163	\$ 77,584	\$ 24,915	\$ 17,576	\$ 62,634	\$ 5,289,982
備抵損失(存續期間)	(4,508)	(13,352)	(11,133)	(7,983)	(12,695)	(62,634)	(112,305)
預期信用損失)							
攤銷後成本	<u>\$ 4,317,602</u>	<u>\$ 771,811</u>	<u>\$ 66,451</u>	<u>\$ 16,932</u>	<u>\$ 4,881</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,177,672</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114 年度	113 年度
年初餘額	\$ 112,305	\$ 92,099
由企業合併取得	40	-
本年度提列	34,656	43,018
本年度沖銷	(6,699)	(26,053)
外幣換算差額	(3,149)	3,241
年底餘額	<u>\$ 137,153</u>	<u>\$ 112,305</u>

十一、存 貨

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
商 品	\$ 215,652	\$ 241,111
製成品及半成品	1,119,380	1,050,955
在 製 品	169,434	150,603
原 物 料	1,160,229	1,176,675
在途存貨	380,064	235,416
	<u>\$ 3,044,759</u>	<u>\$ 2,854,760</u>

銷貨成本性質如下：

	114 年度	113 年度
已銷售之存貨成本	\$ 15,239,884	\$ 15,487,404
存貨跌價損失	36,580	-
其 他	7,804	(27,064)
	<u>\$ 15,284,268</u>	<u>\$ 15,460,340</u>

十二、待出售非流動資產－114年12月31日

待出售土地及建築物	金 額
	\$ 92,272

合併公司之子公司南寶化學公司於114年7月經董事會決議通過，處分位於彰化縣伸港鄉伸興段之土地及建築物與非關係人中美鋼構工業有限公司，並於同月簽訂土地及建築物買賣合約，交易總額為316,000千元。將該土地及建築物分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失，114年度亦無減損情形。

十三、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 (%)		說 明
			114年 12月31日	113年 12月31日	
南寶樹脂化學工廠公司	南寶化學公司	化學品之買賣	100	100	
	南寶應用材料公司	化學品之買賣	100	100	
	台灣艾富克公司	建築材料及化學品之買賣	100	100	
	王子製藥公司	各種藥品及保健食品原料之製造分裝及加工	48.52	49.53	參閱附註三二
	明寶生物科技公司	保健食品研發及買賣	100	100	
	源富生物科技公司	新高蛋白事業及保健食品之研發生產及買賣	57.1	57.1	
	南寶先進材料公司	接著劑及化學品之買賣	70	70	
	南寶精細材料公司	接著劑及化學品之生產及買賣	55	55	
	Fuqing Nan Pao Investment Ltd.	一般投資業	100	100	
	Thai Nan Pao Investment Ltd.	一般投資業	100	100	
	Nan Pao Resins India Pvt Ltd.	接著劑之買賣	100	100	
	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	接著劑及化學品之生產及買賣	100	100	
	Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd.	接著劑及化學品之生產及買賣	100	100	
	Nan Pao Overseas Holdings Ltd.	一般投資業	100	100	
	Profit Land Limited	一般投資業	73.75	73.75	註1
	All Saints Enterprises Ltd.	一般投資業	54.53	54.53	註1
	Ongoing Profits Ltd.	一般投資業	32.18	32.18	註1
	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	接著劑之生產及買賣	67.5	67.5	
	Nan Pao Philippines Export Inc.	接著劑買賣	100	100	
	Earnest Wealth Co., Ltd.	一般投資業	51.11	51.11	
	宇威材料科技公司	化學品之買賣	100	100	
	Nan Pao Resins Chemical (Bangladesh) Co., Ltd.	接著劑之買賣	100	100	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			114年 12月31日	113年 12月31日	
	Nan Pao Resins International Ltd.	化學品及相關產品之買賣	100	100	
	Nan Pao Resins (HK) Ltd.	接著劑之生產及買賣	100	100	
	Nan Pao Materials Resins India Private Limited	接著劑之買賣	100	100	
	允德實業公司	硬化劑樹脂生產及買賣	70	-	註2
	Spark Foamtech Enterprise Company Limited	鞋用材料之生產及買賣	100	-	註3
台灣艾富克公司	ITLS Holding Pte. Ltd.	一般投資業	100	100	
ITLS Holding Pte. Ltd.	PT. ITLS Indonesia	建築材料之生產及買賣	100	100	
	ITLS Vietnam Co., Ltd.	建築材料之生產及買賣	-	100	註4
Fuqing Nan Pao Investment Ltd.	Wealth Castle Development Ltd.	一般投資業	100	100	
Wealth Castle Development Ltd.	福清南寶樹脂有限公司	接著劑之生產及買賣	100	100	
Thai Nan Pao Investment Ltd.	Thai Nanpao Resins Chemical Co., Ltd.	接著劑之生產及買賣	100	100	
Nan Pao Overseas Holdings Ltd.	Nan Pao Group Holdings Ltd.	一般投資業	100	100	
Earnest Wealth Co., Ltd.	Apex Polytech Co., Ltd.	接著劑之生產及買賣	100	100	
Nan Pao Group Holdings Ltd.	Greatwill Materials (HK) Ltd.	一般投資業	100	100	
	Profit Land Limited	一般投資業	26.25	26.25	註1
	Nan Pao Resins (Holdings) Ltd.	一般投資業	100	100	
	All Saints Enterprises Ltd.	一般投資業	45.47	45.47	註1
	NP Australia Pty Ltd.	一般投資業	100	100	
	Ongoing Profits Ltd.	一般投資業	67.82	67.82	註1
	Treasure Wealth (HK) Ltd.	一般投資業	100	100	
	Goldford Investments Ltd.	一般投資業	100	100	
	Nan Pao Resins Chemical Philippines, Inc.	接著劑之買賣	100	100	
Greatwill Materials (HK) Ltd.	南寶高新投資有限公司	一般投資業	100	100	
	佛山南寶高盛高新材料公司	接著劑之生產及買賣	59.58	59.58	
Profit Land Limited	Giant Profit Development Ltd.	一般投資業	100	100	
Giant Profit Development Ltd.	南寶樹脂(佛山)有限公司	接著劑之生產及買賣	100	100	
南寶樹脂(佛山)有限公司	佛山南寶高盛高新材料公司	接著劑之生產及買賣	0.89	0.89	
Nan Pao Resins (Holdings) Ltd.	Eastlion Enterprises Ltd.	一般投資業	100	100	
	Nan Pao Resins Development Ltd.	一般投資業	100	100	
Eastlion Enterprises Ltd.	南寶樹脂(東莞)有限公司	接著劑產品之加工	100	100	
Nan Pao Resins Development Ltd.	東莞佳勤電子有限公司	塗料及高性能膠之生產及買賣	100	100	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			114年 12月31日	113年 12月31日	
All Saints Enterprises Ltd.	Great Mount Enterprises Ltd.	一般投資業	100	100	
Great Mount Enterprises Ltd.	南寶樹脂(中國)有限公司	接著劑及塗料之生產及買賣	100	100	
NP Australia Pty Ltd.	RLA Polymers Pty Ltd.	建築材料及化學品之生產及買賣	100	100	
RLA Polymers Pty Ltd.	RLA Polymers(M)SDN BHD	建築材料及化學品之生產及買賣	100	100	
	Australasian Tiling Adhesives Pty Ltd	建築材料及化學品之生產及買賣	100	100	
Ongoing Profits Ltd.	Rising Sun Associates Ltd.	一般投資業	100	100	
Rising Sun Associates Ltd.	Nan Pao Resins (Vietnam)Enterprise Ltd.	接著劑之生產及買賣	100	100	
Treasure Wealth (HK) Ltd.	Noroo-Nan Pao Paints & Coatings (Vietnam) Co., Ltd.	塗料之生產及買賣	50	50	
南寶高新投資有限公司	南寶(昆山)電子商務有限公司	網路商務代理及一般用品買賣	100	100	
	南寶複合材料科技(淮安)有限公司	碳纖維之生產及買賣	93.3	94	參閱附註三二
	南寶光電材料(昆山)有限公司	接著劑及化學品之生產及買賣	100	100	
	南寶精細化工材料(安徽)有限公司	塗料及化學品之生產及買賣	92.11	96.41	參閱附註三二
	常熟裕博高分子材料有限公司	接著劑及化學品之生產及買賣	70	70	
常熟裕博高分子材料有限公司	裕博化學公司	接著劑及化學品之生產及買賣	100	100	

註 1：直接及間接持股合計 100%。

註 2：合併公司於 114 年 1 月收購允德實業公司，持股比例 70% (參閱附註三一)。

註 3：合併公司於 114 年 2 月設立 Spark Foamtech Enterprise Company Limited，並於同年 3 月注資。

註 4：ITLS Vietnam Co., Ltd. 已於 114 年 9 月清算完結。

十四、採用權益法之投資

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
投資關聯企業		
個別不重大之關聯企業	\$ 200,836	\$ 57,208

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
合併公司享有之份額		
本年度淨損及綜合損益總額	(\$ <u>40,449</u>)	(\$ <u>51,223</u>)

Contact Biosolutions Pty Ltd 於 113 年 12 月辦理現金增資，合併公司未依持股比例認購，致使持股比例由 17.16% 上升至 31.6%，對該公司具重大影響，是以將該投資由透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產轉列至採用權益法之投資項下。

十五、不動產、廠房及設備

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

土地改良物	3 至 20 年
建築物	2 至 60 年
機器設備	2 至 30 年
運輸設備	2 至 20 年
其他設備	2 至 20 年

不動產、廠房及設備變動表詳附表十。

114 及 113 年度並未發生減損跡象，故合併公司未進行減損測試。

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三六。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
使用權資產帳面金額		
土地 (註)	\$ 901,783	\$ 950,399
建築物	356,566	426,986
運輸設備	30,488	37,977
其他設備	<u>2,332</u>	<u>2,168</u>
	<u>\$ 1,291,169</u>	<u>\$ 1,417,530</u>

	114 年度	113 年度
使用權資產之增添	\$ 23,104	\$ 192,139
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 23,462	\$ 23,495
建築物	84,107	74,977
運輸設備	17,014	18,727
其他設備	1,009	898
	<u>\$ 125,592</u>	<u>\$ 118,097</u>

註：其中越南子公司之土地使用權已作為融資借款額度之擔保品，請參閱附註三六。

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 114 及 113 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 91,679	\$ 118,169
非流動	\$ 536,284	\$ 601,977

租賃負債之折現率區間如下：

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
土地	1.56%	1.56%
建築物	1.39%~6%	0.77%~5.53%
運輸設備	1.9%~6.14%	1.3%~5.37%
其他設備	2.65%~11.05%	5.37%~11.2%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地、建築物及設備以供營業使用，租賃期間為 2~89 年。於租賃期間終止時，合併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，合併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

	114 年度	113 年度
短期租賃費用	\$ 51,893	\$ 44,002
低價值資產租賃費用	\$ 2,373	\$ 2,335
租賃之現金流出總額	\$ 192,834	\$ 156,495

十七、投資性不動產

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
114 年 1 月 1 日餘額	\$	17,760	\$	-	-	\$	17,760
增 添	-	-	-	7,526	-	-	7,526
淨兌換差額	-	-	-	198	-	-	198
114 年 12 月 31 日餘額	\$	17,760	\$	7,724	-	\$	25,484
<u>累計折舊</u>							
114 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	-	-	\$	-
折舊費用	-	-	-	173	-	-	173
淨兌換差額	-	-	-	5	-	-	5
114 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	178	-	\$	178
114 年 12 月 31 日淨額	\$	17,760	\$	7,546	-	\$	25,306
<u>成 本</u>							
113 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	\$	17,760	\$	-	-	\$	17,760
<u>累計折舊</u>							
113 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	-	-	\$	-
113 年 12 月 31 日淨額	\$	17,760	\$	-	-	\$	17,760

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物 20 年

投資性不動產－土地於 114 年及 113 年 12 月 31 日之公允價值分別為 174,559 千元及 180,945 千元，前述公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層參考最近一年度鄰近地區實際成交價格評估。

合併公司之投資性不動產－建築物座落之地區，其地段因鄰近地區類似之不動產交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

合併公司之投資性不動產係自有權益，且未有設定抵押之情事。

十八、商譽

	114 年度	113 年度
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 398,803	\$ 357,407
本年度企業合併取得（附註三一）	180,562	43,978
淨兌換差額	<u>5,180</u>	<u>(2,582)</u>
年底餘額	<u>\$ 584,545</u>	<u>\$ 398,803</u>
<u>累計減損損失</u>		
年初餘額	\$ 5,409	\$ 5,199
本年度認列減損損失	53,195	-
淨兌換差額	<u>1,168</u>	<u>210</u>
年底餘額	<u>\$ 59,772</u>	<u>\$ 5,409</u>
年底淨額	<u>\$ 524,773</u>	<u>\$ 393,394</u>

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

合併公司之子公司因產能效益不如預期，合併公司於 114 年 12 月 31 日經評估商譽之可回收金額，認列與子公司有關之商譽減損為 53,195 千元，帳列其他利益及損失。

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

十九、其他無形資產

	顧 客 關 係	非 專 利 技 術	商 標	其 他	合 計
<u>成 本</u>					
114年1月1日餘額	\$ 257,400	\$ 113,271	\$ 164,550	\$ 202,729	\$ 737,950
單獨取得	-	-	-	9,021	9,021
由企業合併取得	100,600	-	96,000	48,600	245,200
淨兌換差額	<u>1,670</u>	<u>(1,707)</u>	<u>(1,606)</u>	<u>(484)</u>	<u>(2,127)</u>
114年12月31日餘額	<u>\$ 359,670</u>	<u>\$ 111,564</u>	<u>\$ 258,944</u>	<u>\$ 259,866</u>	<u>\$ 990,044</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
114年1月1日餘額	\$ 101,497	\$ 17,461	\$ 52,999	\$ 139,004	\$ 310,961
攤銷費用	26,799	10,700	44,036	32,993	114,528
淨兌換差額	<u>2,863</u>	<u>(47)</u>	<u>174</u>	<u>(1,094)</u>	<u>1,896</u>
114年12月31日餘額	<u>\$ 131,159</u>	<u>\$ 28,114</u>	<u>\$ 97,209</u>	<u>\$ 170,903</u>	<u>\$ 427,385</u>
114年12月31日淨額	<u>\$ 228,511</u>	<u>\$ 83,450</u>	<u>\$ 161,735</u>	<u>\$ 88,963</u>	<u>\$ 562,659</u>
<u>成 本</u>					
113年1月1日餘額	\$ 240,092	\$ 97,977	\$ 149,082	\$ 189,464	\$ 676,615
單獨取得	-	-	-	11,128	11,128
由企業合併取得	15,652	10,870	10,218	-	36,740
除 列	-	-	-	(267)	(267)
淨兌換差額	<u>1,656</u>	<u>4,424</u>	<u>5,250</u>	<u>2,404</u>	<u>13,734</u>
113年12月31日餘額	<u>\$ 257,400</u>	<u>\$ 113,271</u>	<u>\$ 164,550</u>	<u>\$ 202,729</u>	<u>\$ 737,950</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
113年1月1日餘額	\$ 83,360	\$ 6,532	\$ 22,722	\$ 107,084	\$ 219,698
攤銷費用	20,228	10,485	29,400	29,460	89,573
除 列	-	-	-	(267)	(267)
淨兌換差額	<u>(2,091)</u>	<u>444</u>	<u>877</u>	<u>2,727</u>	<u>1,957</u>
113年12月31日餘額	<u>\$ 101,497</u>	<u>\$ 17,461</u>	<u>\$ 52,999</u>	<u>\$ 139,004</u>	<u>\$ 310,961</u>
113年12月31日淨額	<u>\$ 155,903</u>	<u>\$ 95,810</u>	<u>\$ 111,551</u>	<u>\$ 63,725</u>	<u>\$ 426,989</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

顧客關係	8至12年
非專利技術	10至12年
商 標	5至10年
其 他	2至15年

二十、其他資產

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
<u>流 動</u>		
留抵稅額	\$ 364,456	\$ 333,367
進項稅額	295,616	293,066
預付貨款	157,675	133,459
預付費用	92,648	82,483
其 他	<u>38,883</u>	<u>24,016</u>
	<u>\$ 949,278</u>	<u>\$ 866,391</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 82,300	\$ 51,242
其 他	<u>34,390</u>	<u>28,517</u>
	<u>\$ 116,690</u>	<u>\$ 79,759</u>

二一、借 款

(一) 短期借款

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
銀行擔保借款 (附註三 六)	\$ 30,000	\$ 75,608
銀行信用借款	<u>2,620,729</u>	<u>2,957,057</u>
	<u>\$ 2,650,729</u>	<u>\$ 3,032,665</u>

短期借款之年利率如下：

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
銀行擔保借款	2.02%	2.02%~3.25%
銀行信用借款	1.781%~5.78%	1.744%~6.878%

(二) 長期借款

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
銀行擔保借款 (註 1)	\$ 267,270	\$ 267,270
銀行信用借款 (註 2)	<u>2,655,316</u>	<u>1,538,118</u>
	2,922,586	1,805,388
減：列為 1 年內到期部 分	<u>58,838</u>	<u>70,749</u>
	<u>\$ 2,863,748</u>	<u>\$ 1,734,639</u>

註 1：銀行擔保借款係以合併公司自有土地、建築物、使用權資產及定存單作為擔保（參閱附註三六），前述長期借款於

124年6月前到期，並按期計息及支付本金，截至114年及113年12月31日止，年利率皆為2.328%~2.433%。

註2：銀行信用借款陸續於120年9月前到期，並按期計息及支付本金，截至114年及113年12月31日止，年利率分別為1.527%~3.197%及1.5%~4.1%。

二二、應付票據及應付帳款

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ 90	\$ 197
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	\$ 2,202,518	\$ 2,291,845

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二三、其他負債

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>流動</u>		
其他負債		
退款負債	\$ 162,591	\$ 164,944
存入保證金	1,783	-
其他	<u>20,479</u>	<u>53,579</u>
	\$ 184,853	\$ 218,523
<u>非流動</u>		
其他負債		
存入保證金	\$ 1,398	\$ 2,081
其他	<u>9,944</u>	<u>9,349</u>
	\$ 11,342	\$ 11,430

二四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司之國內合併個體所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於中國大陸及其他地區之子公司，依當地法令規

定提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫。

(二) 確定福利計畫

合併公司中依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2%~15% 提撥退休金，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，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

合併公司於印尼地區子公司之員工，係屬印尼政府營運之退休福利計畫成員。該等子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 275,898	\$ 283,550
計畫資產公允價值	(395,509)	(372,598)
淨確定福利資產	(\$ 119,611)	(\$ 89,048)

淨確定福利資產變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 資產
113 年 1 月 1 日	\$ 309,091	(\$ 350,955)	(\$ 41,864)
服務成本			
前期服務成本及清償利益	207	-	207
當期服務成本	3,405	-	3,405
利息費用 (收入)	4,649	(4,275)	374
認列於損益	8,261	(4,275)	3,986
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(32,557)	(32,557)

(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 資產
精算利益－財務假設變動	(\$ 7,175)	\$ -	(\$ 7,175)
精算利益－經驗調整	(1,002)	-	(1,002)
精算利益－其他	(993)	-	(993)
認列於其他綜合損益	(9,170)	(32,557)	(41,727)
雇主提撥	-	(6,936)	(6,936)
福利支付	(25,080)	22,125	(2,955)
淨兌換差額	448	-	448
113年12月31日	<u>283,550</u>	<u>(372,598)</u>	<u>(89,048)</u>
服務成本			
前期服務成本及清償利益	(3,269)	-	(3,269)
當期服務成本	2,981	-	2,981
利息費用(收入)	<u>5,272</u>	<u>(5,997)</u>	<u>(725)</u>
認列於損益	<u>4,984</u>	<u>(5,997)</u>	<u>(1,013)</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(26,294)	(26,294)
精算損失－財務假設變動	4,064	-	4,064
精算利益－經驗調整	(332)	-	(332)
精算損失－其他	<u>343</u>	-	<u>343</u>
認列於其他綜合損益	<u>4,075</u>	<u>(26,294)</u>	<u>(22,219)</u>
雇主提撥	-	(5,588)	(5,588)
福利支付	(15,472)	14,968	(504)
淨兌換差額	(1,239)	-	(1,239)
114年12月31日	<u>\$ 275,898</u>	<u>(\$ 395,509)</u>	<u>(\$ 119,611)</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	114年度	113年度
營業成本	(\$ 675)	\$ 1,881
推銷費用	230	1,108
管理費用	(333)	939
研究發展費用	(235)	58
	<u>(\$ 1,013)</u>	<u>\$ 3,986</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經

營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
折現率	1.35%~6.66%	1.6%~7.13%
薪資預期增加率	2%~10%	2%~10%

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

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>4,346</u>)	(\$ <u>5,976</u>)
減少 0.25%	\$ <u>4,464</u>	\$ <u>6,553</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ <u>4,377</u>	\$ <u>6,482</u>
減少 0.25%	(\$ <u>4,236</u>)	(\$ <u>5,957</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。

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	\$ 15,321	\$ 16,080
確定福利義務平均到期期間	6 年~15.99 年	6 年~14.23 年

二五、權益

(一) 股本

普通股

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
額定股數 (千股)	200,000	200,000
額定股本	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
已發行且已收足股款之股數 (千股)	120,570	120,570
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。

(二) 資本公積

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 2,040,204	\$ 2,040,204
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	10,604	10,659
員工認股權執行	44,083	44,083
已失效認股權	135	135
<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)	31,591	28,735
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	22,745	-
	<u>\$ 2,149,362</u>	<u>\$ 2,123,816</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之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，本公司分派盈餘時，應先提繳稅款及彌補虧損後，次提 10% 為法定盈餘公積（但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限），再次依其他法令規定或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘併同累積未分配盈餘，擬具盈餘分配案分派之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二七之(七)員工及董事酬勞。

本公司盈餘分派或虧損撥補得於每季終了後為之，盈餘分派以現金發放者，依公司法第二百二十八條之一及第二百四十四條第五項規定由董事會決議辦理，並報告股東會。

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%，盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，並以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例以不高於股利總額之 80% 為原則。

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。

本公司依相關法令規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司 114 年及 113 年 6 月股東常會分別決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$ 262,377	\$ 242,947		
現金股利	2,290,845	1,808,562	\$ 19	\$ 15

上述現金股利已分別於 114 年及 113 年 3 月董事會決議分配。

本公司 115 年 3 月董事會擬議 114 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 244,914	
現金股利	2,170,274	\$ 18

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 115 年 5 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 IFRS 會計準則時，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

	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
年初餘額	(\$ 8,934)	(\$ 419,351)
當年度產生		
國外營運機構		
之換算差額	(<u>374,902</u>)	<u>410,417</u>
年底餘額	(<u>\$ 383,836</u>)	(<u>\$ 8,934</u>)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
年初餘額	\$ 1,448,130	\$ 1,358,306
當年度產生		
未實現損益－		
權益工具	(506,036)	(3,287)
處分權益工具累計		
損益移轉至保留		
盈餘	-	<u>93,111</u>
年底餘額	<u>\$ 942,094</u>	<u>\$ 1,448,130</u>

(六) 非控制權益

	114 年度	113 年度
年初餘額	\$ 1,444,843	\$ 1,369,466
本年度淨利	203,415	102,619
本年度其他綜合損益		
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(38,991)	36,907
確定福利計畫再衡 量數	(379)	933
相關所得稅	78	(193)
對子公司所有權權益變 動 (附註三二)	51,132	24,893
收購子公司非控制權益 (附註三二)	(445)	-
子公司現金增資	-	7,312
子公司發行員工認股權 (附註三十)	458	4,704
子公司清算股本匯回	-	(11,068)
子公司發放股利	(126,048)	(90,730)
取得子公司所增加之非 控制權益 (附註三一)	101,888	-
年底餘額	<u>\$ 1,635,951</u>	<u>\$ 1,444,843</u>

二六、收 入

(一) 客戶合約收入之細分，參閱附註四十。

(二) 合約餘額

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 1 月 1 日
應收票據 (附註十)	<u>\$ 400,731</u>	<u>\$ 344,349</u>	<u>\$ 343,899</u>
應收帳款 (含關係人) (附註十)	<u>\$ 5,007,099</u>	<u>\$ 5,177,677</u>	<u>\$ 4,406,887</u>
合約負債—流動			
商品銷貨	<u>\$ 43,486</u>	<u>\$ 28,778</u>	<u>\$ 29,380</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。

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當年度認
列為收入之金額如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
來自年初合約負債		
商品銷貨	\$ 28,778	\$ 29,380

二七、本年度淨利

(一) 利息收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
銀行存款	\$ 138,890	\$ 132,211

(二) 其他收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
股利收入	\$ 111,225	\$ 111,075
補助款收入	46,005	55,839
租金收入	10,791	1,662
其他	31,048	48,041
	<u>\$ 199,069</u>	<u>\$ 216,617</u>

(三) 其他利益及損失

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
淨外幣兌換(損)益	(\$ 61,179)	\$ 29,228
金融資產(損)益—強 制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	(14,965)	13,355
火災損失	(70,861)	(42,639)
賠償損失	(100,557)	(535)
商譽減損損失	(53,195)	-
其他	(33,614)	(9,573)
	<u>(\$ 334,371)</u>	<u>(\$ 10,164)</u>

(四) 財務成本

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
銀行借款利息	\$ 129,801	\$ 103,171
租賃負債之利息	18,861	20,169
或有價金之利息	411	-
	<u>\$ 149,073</u>	<u>\$ 123,340</u>

(五) 折舊及攤銷

	114 年度	113 年度
不動產、廠房及設備	\$ 543,428	\$ 526,745
使用權資產	125,592	118,097
其他無形資產	114,528	89,573
投資性不動產	173	-
合計	<u>\$ 783,721</u>	<u>\$ 734,415</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 462,306	\$ 438,773
營業費用	206,714	206,069
其他利益及損失	173	-
	<u>\$ 669,193</u>	<u>\$ 644,842</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,121	\$ 1,454
營業費用	113,407	88,119
	<u>\$ 114,528</u>	<u>\$ 89,573</u>

(六) 員工福利費用

	114 年度	113 年度
短期員工福利		
薪資	\$ 2,623,304	\$ 2,455,762
勞健保	194,925	185,745
其他	239,600	232,390
	<u>3,057,829</u>	<u>2,873,897</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	156,499	139,330
確定福利計畫 (附註二四)	(1,013)	3,986
	<u>155,486</u>	<u>143,316</u>
	<u>\$ 3,213,315</u>	<u>\$ 3,017,213</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,213,208	\$ 1,107,830
營業費用	2,000,107	1,909,383
	<u>\$ 3,213,315</u>	<u>\$ 3,017,213</u>

(七) 員工及董事酬勞

本公司依章程規定係按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。

依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞不低於 20% 為基層員工酬勞。114 及 113 年度估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞分別於 115 年及 114 年 3 月經董事會決議如下：
估列比例

	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
員工酬勞	2.47%	2.43%
董事酬勞	1.05%	1.03%

金 額

	<u>114 年度</u>		<u>113 年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	77,064	\$	81,120
董事酬勞		32,604		34,320

年度合併財務報告通過日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

113 及 112 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換損益

	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 260,560	\$ 306,845
外幣兌換損失總額	(321,739)	(277,617)
淨 損 益	<u>(\$ 61,179)</u>	<u>\$ 29,228</u>

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114 年度	113 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 956,907	\$ 948,215
未分配盈餘加徵	136	6,577
以前年度之調整	(12,103)	(92,404)
	<u>944,940</u>	<u>862,388</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	39,972	107,582
	<u>\$ 984,912</u>	<u>\$ 969,970</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	114 年度	113 年度
稅前淨利	<u>\$ 3,630,273</u>	<u>\$ 3,756,850</u>
稅前淨利按法定稅率計		
算之所得稅費用	\$ 1,119,843	\$ 1,155,527
稅上不可減除之費損	3,457	2,903
免稅所得	(22,245)	(21,885)
暫時性差異	(40,885)	(12,142)
永久性差異	6,396	(3,551)
未分配盈餘加徵	136	6,577
以前年度之調整	(12,103)	(92,404)
租稅減免	(69,687)	(65,055)
	<u>\$ 984,912</u>	<u>\$ 969,970</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114 年度	113 年度
遞延所得稅		
當年度產生		
國外營運機構財務		
報表換算之兌換		
差額	\$ 93,726	(\$ 102,604)
確定福利計畫之再		
衡量數	(4,436)	(8,365)
	<u>\$ 89,290</u>	<u>(\$ 110,969)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 13,738	\$ 476
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 886,892	\$ 554,183

(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：

114 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	合併取得	兌換差額	年底餘額
暫時性差異						
國外營運機構兌換 差額	\$ 2,233	\$ -	\$ 93,726	\$ -	\$ -	\$ 95,959
確定福利退休計畫	3,690	(157)	76	-	(272)	3,337
存貨跌價損失	35,501	(1,023)	-	638	(484)	34,632
備抵損失	16,315	2,110	-	8	(854)	17,579
應付休假給付	4,818	630	-	-	-	5,448
未實現銷貨毛利	83,494	(9,751)	-	-	-	73,743
其他	62,127	(1,056)	-	392	1,633	63,096
	208,178	(9,247)	93,802	1,038	23	293,794
虧損扣抵	5,755	-	-	-	(148)	5,607
	<u>\$ 213,933</u>	<u>(\$ 9,247)</u>	<u>\$ 93,802</u>	<u>\$ 1,038</u>	<u>(\$ 125)</u>	<u>\$ 299,401</u>
遞延所得稅負債						
暫時性差異						
國外投資利益	\$ 983,101	\$ 42,703	\$ -	\$ -	(\$ 70)	\$1,025,734
確定福利退休計畫	20,208	1,360	4,512	-	-	26,080
土地增值稅準備	235,087	-	-	-	-	235,087
其他	103,235	(13,338)	-	49,344	(1,280)	137,961
	<u>\$1,341,631</u>	<u>\$ 30,725</u>	<u>\$ 4,512</u>	<u>\$ 49,344</u>	<u>(\$ 1,350)</u>	<u>\$1,424,862</u>

113 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	合併取得	兌換差額	年底餘額
暫時性差異						
國外營運機構兌換 差額	\$ 104,837	\$ -	(\$ 102,604)	\$ -	\$ -	\$ 2,233
確定福利退休計畫	3,815	(5)	(219)	-	99	3,690
存貨跌價損失	36,594	(1,502)	-	-	409	35,501
備抵損失	12,727	3,165	-	-	423	16,315
應付休假給付	4,747	71	-	-	-	4,818
未實現銷貨毛利	59,396	24,098	-	-	-	83,494
其他	51,049	12,281	-	-	(1,203)	62,127
	273,165	38,108	(102,823)	-	(272)	208,178
虧損扣抵	21,805	(16,441)	-	-	391	5,755
	<u>\$ 294,970</u>	<u>\$ 21,667</u>	<u>(\$ 102,823)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 213,933</u>
遞延所得稅負債						
暫時性差異						
國外投資利益	\$ 838,244	\$ 144,723	\$ -	\$ -	\$ 134	\$ 983,101
確定福利退休計畫	10,886	1,176	8,146	-	-	20,208
土地增值稅準備	235,087	-	-	-	-	235,087
其他	103,928	(16,650)	-	11,022	4,935	103,235
	<u>\$1,188,145</u>	<u>\$ 129,249</u>	<u>\$ 8,146</u>	<u>\$ 11,022</u>	<u>\$ 5,069</u>	<u>\$1,341,631</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 114 年及 113 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金額皆為 202,248 千元。

(六) 未使用之虧損扣抵資訊

截至 114 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 47,146	115
110,301	116
51,311	117
143,981	118
235,024	119
6,349	120
3,629	121
3,454	122
4,417	123
9,179	124
<u>13,702</u>	註
<u>\$ 628,493</u>	

註：部分子公司之虧損扣抵依當地規定無扣抵年限。

(七) 所得稅核定情形

本公司及國內子公司截至 112 年度之營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二九、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>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 2,441,946</u>	<u>\$ 2,684,261</u>

股 數

單位：千股

	114 年度	113 年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	120,571	120,571
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	295	304
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>120,866</u>	<u>120,875</u>

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

三十、股份基礎給付協議

合併公司之子公司王子製藥公司於 111 年 9 月給與員工認股權 2,000 單位，每一單位可認購普通股一千股。給與對象為王子製藥公司符合特定條件之員工。憑證持有人於發行屆滿 1 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。

員工認股權之相關資訊如下：

	114年度		113年度	
	單位(千)	加權平均 行使價格 (元)	單位(千)	加權平均 行使價格 (元)
員工認股權				
年初流通在外	1,185	\$ 24.60	1,588	\$ 24.85
本年度放棄	-	-	(403)	-
本年度行使	(805)	24.60	-	-
本年度逾期失效	(380)	-	-	-
年底流通在外	<u>-</u>	-	<u>1,185</u>	24.60
年底可行使	<u>-</u>	-	<u>581</u>	-

王子製藥公司於 111 年 9 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

給與日股價	32.5 元
行使價格	25 元
預期波動率	34.85%~42.95%
存續期間	三年一個月
無風險利率	1.31%~1.41%

預期波動率係以預期存續期間相當之股票報酬波動率為基礎；認股權存續期間依王子製藥公司發行辦法規定；無風險利率以櫃買中心提供之公債殖利率為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

王子製藥公司於 112 年 6 月，依員工認股權認股辦法之規定調整發行日於 111 年 9 月員工認股權憑證之行使價格，從 25 元調低為 24.85 元，此項修改並未產生增額公允價值；王子製藥公司於 113 年 6 月，依員工認股權認股辦法之規定調整發行日於 111 年 9 月員工認股權憑證之行使價格，從 24.85 元調低為 24.60 元，此項修改並未產生增額公允價值。

114 及 113 年度認列之酬勞成本分別為 907 千元及 9,320 千元。

三一、企業合併

收購業務

	<u>主要營運活動</u>	<u>收購日</u>
A.C.N. 154 228 207 Pty Ltd. (更名前為 Australasian Tiling Adhesives Pty Ltd) (A.C.N.)	黏著劑、底漆、密封劑、砌磚用混合物等材料之生產及銷售	113 年 9 月 2 日

合併公司於 113 年 9 月向非關係人 A.C.N. (設立於澳洲) 收購其營業及資產組合，係包括投入及處理投入之過程，而有能力創造產出，符合業務之定義，是以依 IFRS 3 企業合併處理。本次收購係為達成合併公司業務拓展效果及加強合併公司產品組合。

(一) 移轉對價

	金	額
現金	\$	85,910
或有對價協議(註)		<u>10,653</u>
	\$	<u>96,563</u>

註：依據或有對價協議，若達成協議約定，合併公司須額外支付款項予賣方。此義務於收購日之公允價值預估為 10,653 千元。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	金	額
流動資產		
存貨	\$	16,343
非流動資產		
其他無形資產		36,740
不動產、廠房及設備		21,249
使用權資產		13,237
流動負債		
租賃負債—流動	(	2,776)
非流動負債		
租賃負債—非流動	(	10,461)
遞延所得稅負債	(	<u>11,022</u>)
	\$	<u>63,310</u>

(三) 因收購產生之商譽

	金	額
移轉對價	\$	96,563
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(	63,310)
因收購產生之商譽	\$	<u>33,253</u>

收購 A.C.N.之活動及資產組合產生之商譽，主要係來自控制溢價。

收購子公司

114 年度

	主要營運活動	收購日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移轉對價
允德實業公司	聚醯胺樹脂、變性胺、 酸酐、變性環氧樹脂 及環氧樹脂生產及 銷售	114年1月2日	70	<u>\$ 418,300</u>

合併公司於 114 年 1 月收購允德實業公司，以達成合併公司業務
拓展效果及加強合併公司產品組合。

(一) 移轉對價

	金	額
現金	\$	399,000
或有對價協議(註)		<u>19,300</u>
	\$	<u>418,300</u>

註：依據或有對價協議，雙方同意就尾款之買賣價金得因下列
因素減少或增加，(1)允德實業公司於 113 年度之稅前淨利
應達 47,700 千元以上，若不足者，就不足部份於尾款扣除
價金；(2)交割日帳上所保留之現金以 101,000 千元為基準，
就不足或超過部分之 70%，於尾款中調整價金。此義務於
收購日之公允價值預估為 19,300 千元。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	金	額
流動資產		
現金及約當現金	\$	99,159
應收帳款及其他應 收款		48,248
存貨		39,048
其他流動資產		1,214
非流動資產		
不動產、廠房及設 備		6,128
使用權資產		17,708

(接次頁)

(承前頁)

	金	額
預付設備款	\$	884
其他無形資產		245,200
遞延所得稅資產		1,038
其他非流動資產		342
流動負債		
應付帳款及其他應 付款	(	36,723)
合約負債	(	2,488)
所得稅負債	(	12,916)
租賃負債—流動	(	6,343)
其他流動負債	(	120)
非流動負債		
租賃負債—非流動	(	11,409)
遞延所得稅負債	(	49,344)
	\$	<u>339,626</u>

(三) 非控制權益

允德實業公司收購所產生之非控制權益為 101,888 千元，該非控制權益係按收購日非控制權益之公允價值衡量，此公允價值係考量市價及市場參與者所考量之因素（包括無控制及該股票缺乏市場流通性等）進行調整。

(四) 因收購產生之商譽

	金	額
移轉對價	\$	418,300
加：非控制權益		101,888
減：所取得可辨認淨資 產之公允價值	(	339,626)
因收購產生之商譽	\$	<u>180,562</u>

收購允德實業公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，收購所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長及未來市場發展，惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(五) 取得子公司之淨現金流出

	金	額
現金支付之對價	\$	418,300
減：取得之現金及約當 現金餘額	(	99,159)
減：其他應付款	(	19,300)
	\$	<u>299,841</u>

113 年度

	主要營運活動	收購日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移轉對價
裕博化學公司	環氧樹脂生產及銷售	113 年 11 月 8 日	100	<u>\$ 17,905</u>

合併公司於 113 年 11 月收購裕博化學公司，以達成合併公司業務
拓展效果及加強合併公司產品組合。

- (一) 移轉對價總計現金 17,905 千元。
- (二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	金	額
流動資產		
現金及約當現金	\$	22,088
應收帳款及其他應 收款		13,067
其他流動資產		374
非流動資產		
不動產、廠房及設 備		829
流動負債		
應付帳款及其他應 付款	(	10,469)
其他流動負債	(	342)
非流動負債		
長期借款	(	18,367)
	\$	<u>7,180</u>

(三) 因收購產生之商譽

	金	額
移轉對價	\$	17,905
減：所取得可辨認淨資 產之公允價值	(	7,180)
因收購產生之商譽	\$	<u>10,725</u>

收購裕博化學公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，收購所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長及未來市場發展惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(四) 取得子公司之淨現金流入

	金	額
現金支付之對價	\$	17,905
減：取得之現金及約當 現金餘額	(	22,088)
	(\$	<u>4,183</u>)

(五) 企業合併對經營成果之影響

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，113年1月1日至12月31日合併公司擬制營業收入及淨利如下：

	113年1月1日 至12月31日
營業收入	<u>\$ 23,013,769</u>
淨利	<u>\$ 2,787,152</u>

三二、與非控制權益之權益交易

114 年度

	南寶複合材料 科技(淮安) 有限公司(一)	南寶精細化工 材料(安徽) 有限公司(二)	王子製藥公司 (三)	合 計
收取之現金對價	\$ 12,803	\$ 20,992	\$ 19,303	\$ 53,098
子公司淨資產帳面金額 按相對權益變動計算 應轉入非控制權益之 金額	(12,127)	(20,445)	(18,115)	(50,687)
權益交易差額	<u>\$ 676</u>	<u>\$ 547</u>	<u>\$ 1,188</u>	<u>\$ 2,411</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>				
資本公積－實際取得子 公司股權價格與帳面 價值差額	\$ -	\$ -	(\$ 55)	(\$ 55)
資本公積－對子公司所 有權權益變動	676	547	1,243	2,466
	<u>\$ 676</u>	<u>\$ 547</u>	<u>\$ 1,188</u>	<u>\$ 2,411</u>

113 年度

	南寶複合 材料科技 (淮安) 有限公司(一)	南寶精細 化工材料 (安徽) 有限公司(二)	合 計
收取之現金對價	\$ 3,523	\$ 16,015	\$ 19,538
子公司淨資產帳面金額按相對權益變 動計算應轉入非控制權益之金額	(8,740)	(16,153)	(24,893)
權益交易差額	<u>(\$ 5,217)</u>	<u>(\$ 138)</u>	<u>(\$ 5,355)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>			
資本公積－對子公司所有權權益變動	<u>(\$ 5,217)</u>	<u>(\$ 138)</u>	<u>(\$ 5,355)</u>

(一) 南寶複合材料科技(淮安)有限公司於114年3月及12月現金增資發行新股，合併公司未按持股比例認購，致使持股比例由94%減少至93.3%；合併公司於113年3月、4月、7月及11月未按持股比例認購子公司南寶複合材料科技(淮安)有限公司現金增資發行新股，致使持股比例由90.91%增加至94%。

(二) 南寶精細化工材料(安徽)有限公司於114年1月及11月現金增資發行新股，合併公司未按持股比例認購，致使持股比例由

96.41%減少至 92.11%；合併公司於 113 年 3 月、5 月、9 月及 12 月未按持股比例認購子公司南寶精細化工材料（安徽）有限公司現金增資發行新股，致使持股比例由 100%減少至 96.41%。

(三) 合併公司於 114 年 6 月購買王子製藥公司少數股權，致使持股比例由 49.53%增加至 49.59%；另王子製藥公司於 114 年 7 月、9 月及 10 月執行員工認股權 805 千股，致使持股比例由 49.59%減少至 48.52%。

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

三三、資本風險管理

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

三四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之非按公允價值衡量之金融工具之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

114年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
有限合夥	\$ -	\$ -	\$ 108,581	\$ 108,581
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
興櫃股票	\$ 19,498	\$ -	\$ -	\$ 19,498
未上市（櫃）股票	-	-	1,134,030	1,134,030
	\$ 19,498	\$ -	\$ 1,134,030	\$ 1,153,528

113年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
有限合夥	\$ -	\$ -	\$ 131,474	\$ 131,474
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
興櫃股票	\$ 24,177	\$ -	\$ -	\$ 24,177
未上市(櫃)股票	-	-	1,635,387	1,635,387
	<u>\$ 24,177</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,635,387</u>	<u>\$ 1,659,564</u>

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114 年度	113 年度
年初餘額	\$ 131,474	\$ 121,929
認列於損益(其他利益及損失)	(14,965)	13,355
減資退回股款	(7,928)	(3,810)
年底餘額	<u>\$ 108,581</u>	<u>\$ 131,474</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114 年度	113 年度
年初餘額	\$ 1,635,387	\$ 1,661,816
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評價損益)	(501,357)	(7,168)
處分	-	(19,261)
年底餘額	<u>\$ 1,134,030</u>	<u>\$ 1,635,387</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 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) 有限合夥係依據其淨值估算。

(三) 金融工具之種類

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 13,461,738	\$ 13,218,034
透過損益按公允價值衡量—強制透過損益按公允價值衡量	108,581	131,474
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	1,153,528	1,659,564
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	9,125,684	8,457,506

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、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、長期借款（含一年內到期）及存入保證金（帳列其他流動負債及其他非流動負債）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收款項、應付款項、借款及租賃負債。財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三八。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及越盾匯率波動之影響。

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

	美 金 之 影 響		
	114 年度	113 年度	
損 益	\$ 4,590	\$ 5,354	A

	越 盾 之 影 響		
	114 年度	113 年度	
損 益	\$ 7,267	\$ 11,498	B

A. 主要源自於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價之外幣貨幣性項目；合併公司

於本年度對匯率敏感度未有重大變動。

B. 主要源自於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之越盾計價之外幣貨幣性項目；合併公司於本年度對匯率敏感度下降主係因越盾計價之定期存款餘額減少。

(2) 利率風險

合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 3,288,126	\$ 3,390,468
金融負債	2,452,273	2,241,601
具現金流量利率風險		
金融資產	4,533,626	4,092,249
金融負債	3,749,005	3,316,598

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，合併公司 114 及 113 年度之稅前淨利將分別減少／增加 9,373 元及 8,291 千元，主因為合併公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公

司並未積極交易該等投資。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 3%，114 及 113 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 3,257 千元及 3,944 千元。114 及 113 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 34,606 千元及 49,787 千元。

合併公司於本年度對價格風險之敏感度下降，主因合併公司認列權益工具投資未實現評價損失。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

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

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

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

114 年 12 月 31 日

	<u>1 年以內</u>	<u>1 年至 5 年</u>	<u>5 年以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 3,713,562	\$ 1,398	\$ -
租賃負債	107,736	289,301	330,555
固定利率工具	1,663,244	197,142	-
浮動利率工具	<u>1,078,764</u>	<u>2,629,174</u>	<u>160,328</u>
	<u>\$ 6,563,306</u>	<u>\$ 3,117,015</u>	<u>\$ 490,883</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>1 年以內</u>	<u>1 年至 5 年</u>	<u>6 年至 10 年</u>	<u>11 至 20 年</u>	<u>21 年以上</u>
租賃負債	<u>\$ 107,736</u>	<u>\$ 289,301</u>	<u>\$ 203,131</u>	<u>\$ 37,024</u>	<u>\$ 90,400</u>

113 年 12 月 31 日

	<u>1 年以內</u>	<u>1 年至 5 年</u>	<u>5 年以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 3,782,316	\$ 2,081	\$ -
租賃負債	136,705	314,201	384,521
固定利率工具	1,476,400	68,243	-
浮動利率工具	<u>1,665,592</u>	<u>1,554,649</u>	<u>209,034</u>
	<u>\$ 7,061,013</u>	<u>\$ 1,939,174</u>	<u>\$ 593,555</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>1 年以內</u>	<u>1 年至 5 年</u>	<u>6 年至 10 年</u>	<u>11 至 20 年</u>	<u>21 年以上</u>
租賃負債	<u>\$ 136,705</u>	<u>\$ 314,201</u>	<u>\$ 240,269</u>	<u>\$ 50,150</u>	<u>\$ 94,102</u>

上述非衍生金融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

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
無擔保銀行借款額 度（每年重新檢 視）		
已動用金額	\$ 5,446,475	\$ 4,631,329
未動用金額	<u>11,868,339</u>	<u>9,095,647</u>
	<u>\$ 17,314,814</u>	<u>\$ 13,726,976</u>
有擔保銀行借款額 度		
已動用金額	\$ 298,298	\$ 378,016
未動用金額	<u>108,430</u>	<u>66,819</u>
	<u>\$ 406,728</u>	<u>\$ 444,835</u>

三五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
寶成工業公司及其子公司	具重大影響之投資者
統新光訊公司	其他關係人
勝霖投資公司	其他關係人
台南市私立港明高級中學	其他關係人
財團法人台南市私立南寶樹脂社會 福利慈善事業基金會	其他關係人
裕博化學公司（註）	其他關係人
瑋傑科技公司	關聯企業

註：合併公司於 113 年 11 月收購裕博化學公司，綜合持股為 70% 成為子公司，請參閱附註三一之說明。

(二) 營業收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
具重大影響之投資者	\$ 1,568,420	\$ 1,549,017
其他關係人	<u>159</u>	<u>26,985</u>
	<u>\$ 1,568,579</u>	<u>\$ 1,576,002</u>

合併公司銷售予關係人之銷貨價格與一般客戶並無重大差

異，其收款期限為月結 30 天至 105 天，與非關係人無重大差異。

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114 年	113 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
應收帳款－關係人	具重大影響之投資者	\$ 414,020	\$ 452,811
	其他關係人	<u>7</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 414,027</u>	<u>\$ 452,811</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114 年	113 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
其他應付款	具重大影響之投資者	\$ 132	\$ 135
	其他關係人	505	-
	關聯企業	<u>262</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 899</u>	<u>\$ 135</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 退款負債

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114 年	113 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
退款負債（帳列其他流動負債）	具重大影響之投資者	<u>\$ 48,331</u>	<u>\$ 74,949</u>

(六) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114 年度	113 年度
租金支出	其他關係人	<u>\$ 1,831</u>	<u>\$ 1,834</u>

合併公司向關係人承租房屋及建築，租金價格係參考市場行情議定，按月支付。

(七) 主要管理階層薪酬

	114 年度	113 年度
短期員工福利	\$ 95,160	\$ 101,220
退職後福利	<u>3,155</u>	<u>4,598</u>
	<u>\$ 98,315</u>	<u>\$ 105,818</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。

三六、質抵押之資產

下列資產業經提供為關稅、信用狀及長短期融資借款額度之擔保品：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
不動產、廠房及設備淨額	\$ 618,953	\$ 639,426
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產）	37,383	36,746
使用權資產	<u>4,172</u>	<u>4,634</u>
	<u>\$ 660,508</u>	<u>\$ 680,806</u>

三七、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有負債如下：

(一) 截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為 131,571 千元及 133,094 千元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 489,712	\$ 275,036
購置原料	<u>25,766</u>	<u>92,333</u>
	<u>\$ 515,478</u>	<u>\$ 367,369</u>

(三) 重大訴訟案件

本公司於 96 年間向彰化地方法院標得合桂化學公司所有之土地、廠房及機器設備，並出售予子公司南寶化學公司供生產使用。97 年 1 月 31 日第三人富堅管理顧問公司於臺灣彰化地方法院陳報其為前開機器設備之動產擔保抵押權人，並查封該批機器設備，子公司南寶化學公司提出第三人異議之訴，主張富堅管理顧問公司對上述機器設備債權為虛偽不存在之債權。惟子公司南寶化學公司於 99 年 1 月發生火災，廠房機器皆已燒毀，本件訴訟內容更改為確認機器是否屬於子公司南寶化學公

司，若法院認為非南寶化學公司所有，而又因其過失致其毀損，南寶化學公司則需負責損害賠償責任。該民事訴訟於 106 年 6 月經台灣最高法院判決機器設備非屬子公司南寶化學公司所有。

合桂化學公司依彰化地方法院之判決，主張廠房內之機器設備為其所有，依上述訴訟事件，以南寶化學公司使用機器設備有過失致其發生火災而遭毀損，提起損害賠償之訴，請求金額為 53,102 千元。然合桂化學公司所請求之金額係以機器設備購入之價格計算，未依不動產、廠房及設備耐用年限計算折舊。該批機器設備購入時點為 80 餘年至 90 餘年，其殘存價值應未達 53,102 千元，合併公司經考量其剩餘價值業已提列 38,445 千元之負債準備（帳列其他非流動負債），後本案於 111 年 5 月 18 日經彰化地方法院判決南寶化學公司應賠償合桂化學公司 15,267 千元及自 101 年 3 月 8 日起至清償日加計 5% 之利息 7,979 千元，共計 23,246 千元，南寶化學公司已於 111 年 6 月 27 日提起第二審上訴並於 111 年 7 月提存前述賠償金額，並依一審判決結果迴轉 15,199 千元之負債準備（帳列其他收入）。本案於 113 年 1 月 24 日經臺灣高等法院臺中分院判決南寶化學公司應賠償合桂化學公司 12,892 千元及自 101 年 3 月 8 日起至清償日加計 5% 之利息，南寶化學公司已針對臺灣高等法院臺中分院判決結果提出上訴，最高法院於 113 年 11 月 27 日發回，其中對南寶化學確定部分為新台幣 4,067 千元，但最高法院亦指明合桂化學公司缺少單據之問題。

三八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣及新台幣均為千元

114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	\$ 62,053	31.43 (美金：新台幣)	\$ 1,950,332
美金	15,289	7.0301 (美金：人民幣)	480,632
美金	14,271	16,718 (美金：印尼盾)	448,543
美金	5,092	7.7837 (美金：港幣)	160,045
越盾	797,842,179	0.000038 (越盾：美金)	956,063
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	56,631	31.43 (美金：新台幣)	1,779,872
美金	2,275	7.029 (美金：人民幣)	71,527
美金	17,054	16,718 (美金：印尼盾)	536,020
美金	4,818	7.7836 (美金：港幣)	151,436
美金	1,313	4.1095 (美金：馬幣)	41,737
越盾	191,363,043	0.000038 (越盾：美金)	229,334

113 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	\$ 63,986	32.79 \$ 2,097,769
		(美金：新台幣)
美 金	13,809	7.1884 452,697
		(美金：人民幣)
美 金	13,718	16,150 449,732
		(美金：印尼盾)
美 金	5,893	7.7654 193,205
		(美金：港幣)
越 盾	1,108,754,587	0.000039 1,432,842
		(越盾：美金)
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	54,808	32.77 1,796,231
		(美金：新台幣)
美 金	2,409	7.1884 78,934
		(美金：人民幣)
美 金	16,592	16,150 543,981
		(美金：印尼盾)
美 金	5,459	7.7653 178,987
		(美金：港幣)
美 金	1,811	4.5027 59,840
		(美金：馬幣)
越 盾	219,321,256	0.000039 283,088
		(越盾：美金)

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

功能性貨幣	114 年度		113 年度	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益
美 金	31.18	(\$ 47,187)	32.112	(\$ 63,153)
	(美金：新台幣)		(美金：新台幣)	
新 台 幣	1	(15,171)	1	69,189
	(新台幣：新台幣)		(新台幣：新台幣)	

(接次頁)

(承前頁)

功能性貨幣	114 年度		113 年度	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損) 益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損) 益
人民幣	4.333 (人民幣：新台幣)	(\$ 5,197)	4.454 (人民幣：新台幣)	\$ 13,058
澳 幣	20.09 (澳幣：新台幣)	(3,535)	21.19 (澳幣：新台幣)	(546)
印 尼 盾	0.00191 (印尼盾：新台幣)	(1,427)	0.00205 (印尼盾：新台幣)	3,210
越 盾	0.0012 (越盾：新台幣)	10,238	0.0013 (越盾：新台幣)	8,659
其 他		<u>1,100</u> <u>(\$ 61,179)</u>		<u>(1,189)</u> <u>\$ 29,228</u>

三九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司及關聯企業部分)。(附表三)
4. 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。(附表四)
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。
(附表五)
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表九)

(二) 轉投資事業相關資訊(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
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。（附表二、四及八）

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

四十、部門資訊

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

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	台 灣	大 陸 地 區	越 南 地 區	澳 洲 地 區	其 他 地 區	調 整 及 沖 銷	合 計
114 年度							
收 入							
來自外部客戶收入	\$ 4,520,083	\$ 6,306,335	\$ 6,245,296	\$ 3,419,090	\$ 2,709,498	\$ -	\$ 23,200,302
部門間收入	4,236,686	1,100,400	912,759	12,081	22,372	(6,284,298)	-
收入合計	<u>\$ 8,756,769</u>	<u>\$ 7,406,735</u>	<u>\$ 7,158,055</u>	<u>\$ 3,431,171</u>	<u>\$ 2,731,870</u>	<u>(\$ 6,284,298)</u>	<u>\$ 23,200,302</u>
部門利益	<u>\$ 1,883,975</u>	<u>\$ 539,925</u>	<u>\$ 914,067</u>	<u>\$ 184,816</u>	<u>\$ 306,703</u>	<u>(\$ 13,279)</u>	\$ 3,816,207
利息收入							138,890
其他收入							199,069
其他利益及損失							(334,371)
財務成本							(149,073)
採用權益法之關聯企業損益之份額							(40,449)
稅前淨利							<u>\$ 3,630,273</u>
113 年度							
收 入							
來自外部客戶收入	\$ 3,887,597	\$ 6,884,222	\$ 6,159,177	\$ 3,182,416	\$ 2,869,186	\$ -	\$ 22,982,598
部門間收入	4,544,501	1,008,080	1,410,027	1,315	30,538	(6,994,461)	-
收入合計	<u>\$ 8,432,098</u>	<u>\$ 7,892,302</u>	<u>\$ 7,569,204</u>	<u>\$ 3,183,731</u>	<u>\$ 2,899,724</u>	<u>(\$ 6,994,461)</u>	<u>\$ 22,982,598</u>
部門利益	<u>\$ 1,803,132</u>	<u>\$ 538,037</u>	<u>\$ 859,520</u>	<u>\$ 230,622</u>	<u>\$ 317,335</u>	<u>(\$ 155,897)</u>	\$ 3,592,749
利息收入							132,211
其他收入							216,617
其他利益及損失							(10,164)
財務成本							(123,340)
採用權益法之關聯企業損益之份額							(51,223)
稅前淨利							<u>\$ 3,756,850</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含營業外收入及支出與所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

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

(二) 主要產品收入

合併公司主要產品收入分析如下：

	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
接 著 劑	\$ 16,153,469	\$ 16,877,046
建 材	3,898,371	3,654,045
塗 料	1,771,755	1,528,637
其 他	<u>1,376,707</u>	<u>922,870</u>
	<u>\$ 23,200,302</u>	<u>\$ 22,982,598</u>

(三) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－台灣、中國及東南亞地區。

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

	<u>來 自 外 部 客 戶 之 收 入</u>	
	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
亞 洲	\$ 15,553,879	\$ 16,075,911
台 灣	3,719,357	3,210,772
大 洋 洲	3,430,558	3,172,252
歐 洲	254,141	312,657
美 洲	133,016	80,095
非 洲	<u>109,351</u>	<u>130,911</u>
	<u>\$ 23,200,302</u>	<u>\$ 22,982,598</u>

	<u>非 流 動 資 產</u>	
	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
台 灣	\$ 4,342,470	\$ 4,023,568
中 國	1,705,096	1,765,446
東 南 亞	1,457,267	1,402,393
澳 洲	<u>984,605</u>	<u>1,041,461</u>
	<u>\$ 8,489,438</u>	<u>\$ 8,232,868</u>

非流動資產不包括分類為金融工具（未包含採用權益法之投資）、淨確定福利資產及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

114 及 113 年度皆無來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

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 114 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	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際支金額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有資必要之原因	短期融通金損失金額	提列備抵擔保名稱	品名	對個別對象資金貸與限額(註4)	資金貸與總限額(註4)
1	Nan Pao Group Holdings Ltd.	南寶樹脂化學工廠公司	其他應收款－關係人－資金貸與	是	\$ 697,305	\$ 660,030	\$ 660,030	-	短期資金融通	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 6,780,784	\$ 6,780,784
2	Nan Pao Overseas Holdings Ltd.	南寶樹脂化學工廠公司	其他應收款－關係人－資金貸與	是	962,945	911,470	911,470	-	短期資金融通	-	營業週轉	-	無	-	7,752,734	7,752,734

註 1：上列之原幣金額若為外幣者，以本月底記帳匯率換算為新台幣。

註 2：本公司資金貸與他人總額以公司淨值 40% 為限，貸與個別對象之限額為：

1. 本公司資金貸與有業務往來之公司或行號，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. 本公司資金貸與有短期融通資金之必要之公司或行號，個別對象之限額以不超過公司淨值 20% 為限。

註 3：子公司從事資金貸與他人限額比照母公司辦理，惟淨值係以貸與公司之淨值。

註 4：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外子公司對本公司從事資金貸與，資金貸與總額及個別對象之限額皆不得超過貸與公司之淨值。

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 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係(註1)	對單一企業 背書保證限額 (註2及註3)	本期最高		實際動支金額	背書保證 以財產設定 擔保金額	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	屬子公司 對母公司	屬對 大陸地區
					背書保證餘額	背書保證餘額							
0	南寶樹脂化學工廠公司	Nan Pao Group Holdings Ltd.	2	\$ 2,758,898	\$ 33,205	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 6,897,246	Y	N	N
		Nan Pao Group Holdings Ltd.	2	2,758,898	31,430	31,430	-	-	0.23	6,897,246	Y	N	N
		Nan Pao Resins Chemical Philippines, Inc.	2	2,758,898	33,205	-	-	-	-	6,897,246	Y	N	N
		Nan Pao Resins Chemical Philippines, Inc.	2	2,758,898	31,430	31,430	-	-	0.23	6,897,246	Y	N	N
		Nan Pao Philippines Export Inc.	2	2,758,898	16,603	-	-	-	-	6,897,246	Y	N	N
		Nan Pao Philippines Export Inc.	2	2,758,898	15,715	15,715	-	-	0.11	6,897,246	Y	N	N
		RLA Polymers (M) SDN BHD	2	2,758,898	66,410	-	-	-	-	6,897,246	Y	N	N
		RLA Polymers Pty Ltd.	2	2,758,898	42,020	42,020	36,138	-	0.3	6,897,246	Y	N	N
		南寶高新投資有限公司	2	2,758,898	182,920	-	-	-	-	6,897,246	Y	N	Y
		南寶複合材料科技(淮安)有限公司	2	2,758,898	137,190	-	-	-	-	6,897,246	Y	N	Y
		南寶複合材料科技(淮安)有限公司	2	2,758,898	114,325	-	-	-	-	6,897,246	Y	N	Y

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務往來之公司。
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 50% 為限。

註3：本公司直接及間接投資之子公司不得對單一企業背書保證。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 114 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 股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	備 註
南寶樹脂化學工廠公司	群創開發創業投資有限合夥一有限合夥	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	\$ 108,581	9	\$ 108,581	
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	10,424,970	\$ 1,132,145	2	\$ 1,132,145	
	華期創業投資公司—非公開發行公司股票	"	"	7,895	1,077	1	1,077	
	欣盛光電公司—非公開發行公司股票	"	"	877,208	808	8	808	
	利百景公司—興櫃公司股票	"	"	649,921	19,498	1	19,498	
					\$ 1,153,528		\$ 1,153,528	

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：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

註 3：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六及附表七。

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114年1月1日至12月31日

附表四

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	
			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(%)	備註
南寶樹脂化學工廠公司	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	子公司	銷貨	\$ 324,290	5	月結90天	相當	相當	\$ 67,326	3	
	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	子公司	銷貨	699,318	11	月結90天	相當	相當	358,626	17	
	南寶樹脂(佛山)有限公司	子公司	銷貨	176,392	3	月結90天	相當	相當	39,519	2	
	Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd.	子公司	銷貨	449,701	7	月結90天	相當	相當	49,576	2	
	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	子公司	銷貨	1,776,406	27	月結90天	相當	相當	834,043	40	
南寶樹脂(東莞)有限公司	Nan Pao Resins (HK) Ltd.	同一最終母公司	加工收入	333,041	100	月結90天	無同類產品銷售價格可供比較	無第三交易對象可資比較	93,533	100	
南寶樹脂(佛山)有限公司	寶成工業公司及其子公司	具重大影響之投資者	銷貨	143,007	7	月結45天	相當	相當	32,780	6	
Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd.	Nan Pao Resins International Ltd.	同一最終母公司	銷貨	313,020	27	月結90天	相當	相當	105,884	33	
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	626,726	30	電匯90天	相當	相當	218,226	38	
Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	寶成工業公司及其子公司	具重大影響之投資者	銷貨	398,473	12	電匯60~105天	相當	相當	81,749	13	
Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	寶成工業公司及其子公司	具重大影響之投資者	銷貨	287,609	14	電匯90天	相當	相當	67,830	14	
	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	同一最終母公司	銷貨	154,069	7	月結90天	相當	相當	62,058	13	
	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	同一最終母公司	銷貨	119,147	6	月結90天	相當	相當	36,318	7	
宇威材料科技公司	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	同一最終母公司	銷貨	119,710	86	月結90天	相當	相當	28,534	89	
Nan Pao Resins (HK) Ltd.	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	同一最終母公司	銷貨	130,480	22	月結90天	相當	相當	47,250	27	
南寶精細材料公司	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	同一最終母公司	銷貨	103,350	49	月結90天	相當	相當	26,866	62	

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 114 年 12 月 31 日

附表五

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	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	\$ 834,043	2.09	\$ -	-	\$ 265,321	\$ -
	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	子公司	358,626	1.87	-	-	149,224	-
	台灣艾富克公司	子公司	100,000	(註1)	-	-	-	-
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	218,226	2.77	-	-	105,026	117
Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd.	Nan Pao Resins International Ltd.	同一最終母公司	105,884	2.77	-	-	25,992	-
Nan Pao Group Holdings Ltd.	南寶樹脂化學工廠公司	母公司	660,030	(註1)	-	-	-	-
Nan Pao Overseas Holdings Ltd.	南寶樹脂化學工廠公司	母公司	911,470	(註1)	-	-	-	-

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 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元
(惟外幣為元)

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額				期 末 持 有			被 投 資 公 司		本 期 認 列 之		備 註
				本 期	期 末	去 年	年 底	股 數	比 率 %	帳 面 金 額	本 期 (損) 益	投 資 (損) 益	(註 1)		
南寶樹脂化學工廠公司	南寶化學公司	台南市西港區中山路 519 號	化學品之買賣	\$ 300,000	\$ 300,000			15,000,000	100	\$ 165,067	(\$ 7,371)	(\$ 7,371)			
	南寶應用材料公司	台南市西港區中山路 519 號	化學品之買賣	60,000	60,000			200,000	100	8,706	33	33			
	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	596,000	696,000			14,600,000	100	170,521	(2,802)	(2,802)			
	王子製藥公司	中部科學園區雲林縣虎尾鎮墾地里科雲南路 168 號	各種藥品及保健食品原料之製造分裝及加工	366,100	365,600			18,151,198	48.52	439,751	96,321	47,353			
	明寶生物科技有限公司	台南市西港區中山路 519 號	保健食品研發及買賣	34,000	34,000			2,400,000	100	5,093	(5,922)	(5,922)			
	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	57.1	27,773	20,820	11,889			
	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	15,164	12,480	8,736			
	南寶精細材料公司	台南市西港區慶安里新興街 217 號	接著劑及化學品之生產及買賣	13,750	13,750			1,375,000	55	36,840	37,532	22,834			
	璋傑科技公司	台南市安南區鹽田里工業二路 31 號	汽電共生能源及廢棄物再生能源產品販售及買賣	40,000	40,000			2,500,000	16.7	39,657	(19,110)	(5,444)			
	宇威材料科技公司	台南市西港區南海里南海街 99 巷 10 號	化學品之買賣	39,863	39,863			18,880,000	100	95,194	20,877	18,912			
	Fuqing Nan Pao Investment Ltd.	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG 1110, British Virgin Islands.	一般投資業	166,699	166,699			4,990,000	100	286,837	30,324	30,324			
	Thai Nan Pao Investment Ltd.	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG 1110, British Virgin Islands.	一般投資業	169,909	169,909			5,282,000	100	210,540	3,834	3,834			
	Nan Pao Resins India Pvt Ltd.	204, Abhishek, off New Link Road, Andheri (W), Mumbai 400053, India	接著劑之買賣	159,118	100,439			22,124,340	100	61,583	(82,581)	(82,581)			
	Nan Pao Materials Resins India Private Limited	ROOM No.6, FLAT NO.3-D, FRONT BLOCK, 188 P H ROAD, Kilpauk, Perambur Purasawalkam, Chennai-600010, Tamil Nadu, India	接著劑之買賣	156,237	126,330			41,151,000	100	136,888	(2,850)	(2,850)			
	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	LotA4, A5, A10, A11 Dai Dang 3 Street, Dai Dang Industrial Park, Binh Duong Ward, Ho Chi Minh City, Vietnam	接著劑及化學品之生產及買賣	685,094	685,094			-	100	1,979,007	370,444	363,473			
	Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd.	Phuc Son Industrial Area, Dong Hoa Lu Ward, Ninh Binh Province, Vietnam	接著劑及化學品之生產及買賣	465,970	465,970			-	100	943,652	174,358	174,358			
	Nan Pao Overseas Holdings Ltd.	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG 1110, British Virgin Islands.	一般投資業	5,066,596	4,854,419			16,154	100	7,609,140	276,239	279,553			
	Profit Land Limited	Equity Trust Chambers, P.O. Box 3269, Apia, Samoa	一般投資業	186,588	186,588			983,333	73.75	1,012,450	390,925	288,853			南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股 100%
	All Saints Enterprises Ltd.	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG 1110, British Virgin Islands.	一般投資業	143,375	143,375			5,452,549	54.53	167,833	(42,361)	(23,099)			南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股 100%
	Ongoing Profits Ltd.	Vistra Corporate Services 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	147,407	205,220	67,037			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	48,987	48,987			7,425,000	67.5	338,736	154,084	104,007			
	Nan Pao Philippines Export Inc.	Lot II-2 Subic Bay Gateway Park Phase II, Subic Bay Freeport Zone	接著劑之買賣	14,993	14,993			25,750,000	100	24,235	3,570	3,570			
	Nan Pao Resins Chemical (Bangladesh) Co., Ltd.	House No, 42 5th floors, Lake drive Road, Sector 7, Uttara, Dhaka	接著劑之買賣	25,894	19,322			930,045	100	4,681	(6,614)	(6,614)			
	Earnest Wealth Co., Ltd.	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	一般投資業	42,958	42,958			920,000	51.11	48,643	7,505	3,836			

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本 期	去 年 年 底	數	比 率 %	帳 面 金 額			
	Nan Pao Resins International Ltd.	Room 13, 10th Floor, Block B, Tonic Industrial Centre, 19 Lam Hing Street, Kowloon Bay, Kowloon, Hong Kong	化學品及相關產品之買賣	\$ 6,804	\$ 6,804	1,000	100	\$ 11,641	(\$ 2,334)	(\$ 2,334)	
	Nan Pao Resins (HK) Ltd.	Room 13, 10th Floor, Block B, Tonic Industrial Centre, 19 Lam Hing Street, Kowloon Bay, Kowloon, Hong Kong	接著劑之生產及買賣	363,753	363,753	13,400,000	100	384,340	57,120	52,517	
	允德實業公司	台南市仁德區太子里大發路131號	硬化劑樹脂生產及買賣	399,000	-	3,220,000	70	405,814	46,938	16,576	
	Spark Foamtech Enterprise Company Limited	Factory Lot D8, Street No. 10, Expanded Thuan Dao Industrial Park, Long Dinh Commune, Can Duoc District, Long An Province, Vietnam	鞋用材料之生產及買賣	83,512	-	-	100	49,064	(33,174)	(33,174)	
	Contact Biosolutions Pty Ltd.	Suite 43, 45 Riversdale Roads, Hawthorn Victoria 3122 Australia	除草劑之研發生產及買賣	233,590	186,808	3,805	38.11	35,420	(98,805)	(34,964)	
	新寶鉻科技公司	桃園市龍潭區渴望路185號4樓之4	黏性膠帶生產及買賣	125,800	-	12,580,000	34.00	125,759	(121)	(41)	
台灣艾富克公司	ITLS Holding Pte. Ltd.	8 Boon Lay Way, #09-14, 8 @ Tradehub 21, Singapore 609964	一般投資業	418,742	502,822	18,564,549	100	23,648	(24,294)		
Fuqing Nan Pao Investment Ltd.	Wealth Castle Development Ltd.	Room 13, 10th Floor, Block B, Tonic Industrial Centre, 19 Lam Hing Street, Kowloon Bay, Kowloon, Hong Kong	一般投資業	143,321	143,321	10,000	100	287,210	30,453		
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	175,342	175,342	21,197,000	100	155,706	1,779		
Earnest Wealth Co., Ltd.	Apex Polytech Co., Ltd.	Lot No. T29-15A, Street 7, Protrade International Industrial Park, Tay Nam Ward, Ho Chi Minh City, Vietnam	接著劑之生產及買賣	67,575	67,575	-	100	71,224	7,517		
Nan Pao Overseas Holdings Ltd.	Nan Pao Group Holdings Ltd.	Vistra (Cayman) Limited, P.O. Box 31119 Grand Pavilion, Hibiscus Way, 802 West Bay Road, Grand Cayman, KY1-1205 Cayman Islands.	一般投資業	4,134,152	3,927,446	128,035,234	100	6,780,784	274,329		
ITLS Holding Pte. Ltd.	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	79,569	79,569	2,507,109	100	16,020	1,790		
	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	-	136,830	-	-	-	1,208		
Nan Pao Group Holdings Ltd.	Greatwill Materials (HK) Ltd.	Room 13, 10th Floor, Block B, Tonic Industrial Centre, 19 Lam Hing Street, Kowloon Bay, Kowloon, Hong Kong	一般投資業	39,602	39,602	7,172	100	682,339	111,635		
	Profit Land Limited	Equity Trust Chambers, P.O. Box 3269, Apia, Samoa	一般投資業	59,328	59,328	350,000	26.25	364,644	390,925		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	661,730	661,730	10,000	100	437,811	(4,699)		
	All Saints Enterprises Ltd.	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG 1110, British Virgin Islands.	一般投資業	167,619	167,619	4,547,451	45.47	139,948	(42,361)		南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股100%
	NP Australia Pty Ltd.	215 Colchester Road Kilsyth. VIC 3137	一般投資業	634,784	634,784	30,214,354	100	1,223,993	104,548		
	Ongoing Profits Ltd.	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG 1110, British Virgin Islands.	一般投資業	120,591	120,591	3,287,546	67.82	440,626	205,220		南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股100%
	Treasure Wealth (HK) Ltd.	Room 13, 10th Floor, Block B, Tonic Industrial Centre, 19 Lam Hing Street, Kowloon Bay, Kowloon, Hong Kong	一般投資業	144,892	144,892	4,610	100	156,848	6,582		
	Goldford Investments Ltd.	Creque Buildin, P.O. Box 116, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	18,382	18,382	486,000	100	161,743	6,529		
	Nan Pao Resins Chemical Philippines, Inc.	Road 22 Phase 11, Cogeo Village, Antipolo City, Philippines	接著劑之買賣	6,600	6,600	9,000	100	105,060	9,165		
Profit Land Limited	Giant Profit Development Ltd.	Room 13, 10th Floor, Block B, Tonic Industrial Centre, 19 Lam Hing Street, Kowloon Bay, Kowloon, Hong Kong	一般投資業	251,440	251,440	10,000	100	1,373,972	388,382		
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	174,125	174,125	20,240	100	220,193	(21,625)		

(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	去 年 底	數	比 率 %	帳 面 金 額			
All Saints Enterprises Ltd.	Nan Pao Resins Development Ltd.	P.O.Box 71, Craigmuir Chambers, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	\$ 94,290 (USD 3,000,000)	\$ 94,290 (USD 3,000,000)	3,000	100	\$ 209,503	\$ 16,686		
NP Australia Pty Ltd.	Great Mount Enterprises Ltd.	Unit 2102, 21/F The Broadway, No., 54-62 Lockhart, Road, Wanchai, Hong Kong	一般投資業	314,300 (USD 10,000,000)	314,300 (USD 10,000,000)	10,000	100	303,444	(42,391)		
Ongoing Profits Ltd.	RLA Polymers Pty Ltd.	215 Colchester Road Kilsyth. VIC 3137	建築材料及化學品之生產及買賣	448,221 (AUD 21,334,344)	448,221 (AUD 21,334,344)	16,552,080	100	1,104,937	104,548		
Treasure Wealth (HK) Ltd.	Rising Sun Associates Ltd.	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG 1110, British Virgin Islands.	一般投資業	152,358 (USD 4,847,546)	152,358 (USD 4,847,546)	3,000,000	100	648,406	205,319		
Rising Sun Associates Ltd.	Noroo-Nan Pao Paints & Coatings(Vietnam)Co., Ltd.	Kcn Nhon Trach II, Xa Nhon Trach, Tinh Dong Nai, Vietnam	塗料之生產及買賣	144,264 (USD 4,590,000)	144,264 (USD 4,590,000)	-	50	155,782	13,708		
RLA Polymers Pty Ltd.	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	10 Thong Nhat Boulevard, Song Than 2 Industrial Di An Ward, Ho Chi Minh City, Vietnam	接著劑之生產及買賣	107,120 (USD 3,408,217)	107,120 (USD 3,408,217)	-	100	643,188	204,979		
	RLA Polymers (M) SDN BHD	No.2A & 2B, Jalan Canang Emas 7/KS10, Telok Gong, 42000 Pelabuhan Klang, Selangor D.E, Malaysia	建築材料及化學品之生產及買賣	125,464 (AUD 5,971,801)	125,464 (AUD 5,971,801)	18,415,500	100	251,249	15,573		
	Australasian Tiling Adhesives Pty Ltd	3 Progress Court Laverton North VIC 3026	建築材料及化學品之生產及買賣	94,542 (AUD 4,500,000)	94,542 (AUD 4,500,000)	4,500,000	100	113,991	14,229		
常熟裕博高分子材料有限公司	裕博化學公司	台南市西港區中山路 519 號	接著劑及化學品之生產及買賣	17,886 (RMB 4,000,000)	17,886 (RMB 4,000,000)	5,000	100	18,727	929		

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七。

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 114 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)

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)	本期匯出或收回投資金額		本期匯出或收回投資金額		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 未償 投資 價值	截至 本期 止 已匯 回 收益
				自 本 期 初 起 至 本 期 末 止 之 金 額 (註 4)	自 本 期 初 起 至 本 期 末 止 之 金 額 (註 4)	自 本 期 初 起 至 本 期 末 止 之 金 額 (註 4)	自 本 期 初 起 至 本 期 末 止 之 金 額 (註 4)					
南寶樹脂(中國)有限公司	接著劑及塗料之生產及買賣	\$ 314,300 (USD 10,000,000)	(2) Great Mount Enterprises Ltd.	\$ 339,128 (USD 10,789,932)	\$ -	\$ -	\$ 339,128 (USD 10,789,932)	(\$ 42,331)	100	(\$ 42,331) (2)B.	\$ 303,380	\$ -
福清南寶樹脂有限公司	接著劑之生產及買賣	143,321 (USD 4,560,000)	(2) Wealth Castle Development Ltd.	156,836 (USD 4,990,000)	-	-	156,836 (USD 4,990,000)	30,262	100	30,262 (2)B.	286,734	222,197
南寶樹脂(東莞)有限公司	接著劑產品之加工	84,861 (USD 2,700,000)	(2) Eastlion Enterprises Ltd.	79,891 (USD 2,541,860)	-	-	79,891 (USD 2,541,860)	(18,953)	100	(18,953) (2)B.	177,937	-
東莞佳勤電子有限公司	塗料及高性能膠之生產及買賣	94,290 (USD 3,000,000)	(2) Nan Pao Resins Development Ltd.	96,323 (USD 3,064,683)	-	-	96,323 (USD 3,064,683)	16,686	100	16,686 (2)B.	209,486	-
佛山南寶高盛新材料公司	接著劑之生產及買賣	107,318 (RMB 24,000,000)	(2) Greatwill Materials (HK) Ltd.及南寶樹脂(佛山)有限公司	-	-	-	-	187,653	60.47	113,474 (2)B.	689,314	49,616
南寶樹脂(佛山)有限公司	接著劑之生產及買賣	251,440 (USD 8,000,000)	(2) Giant Profit Development Ltd.	244,765 (USD 7,787,627)	-	-	244,765 (USD 7,787,627)	388,412	100	388,412 (2)B.	1,372,927	1,365,114
銅一電子(東莞)有限公司(註 5)	磁環、磁罩、鐵芯及電子配件之生產及買賣	-	(2) Qang Yi Electronic Factory Company Ltd.	12,571 (USD 400,000)	-	-	12,571 (USD 400,000)	-	-	-	-	-
南寶高新投資有限公司	一般投資業	1,665,122 (USD 52,978,733)	(2) Nan Pao Group Holdings Ltd.	1,458,415 (USD 46,402,000)	206,707 (USD 6,576,733)	-	1,665,122 (USD 52,978,733)	(214,319)	100	(214,319) (2)B.	1,089,371	-
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	47,145 (USD 1,500,000)	(3) 南寶高新投資有限公司	-	-	-	-	(63)	100	(63) (2)B.	5,381	-
南寶複合材料科技(淮安)有限公司	碳纖維之生產及買賣	704,096 (USD 22,402,037)	(3) 南寶高新投資有限公司	-	-	-	-	(149,174)	93.30	(137,887) (2)B.	293,862	-
南寶光電材料(昆山)有限公司	接著劑及化學品之生產及買賣	25,144 (USD 800,000)	(3) 南寶高新投資有限公司	-	-	-	-	(2,634)	100	(2,634) (2)B.	7,189	-
南寶精細化工材料(安徽)有限公司	塗料及化學品之生產及買賣	458,038 (USD 14,573,267)	(3) 南寶高新投資有限公司	-	-	-	-	(1,796)	92.11	(1,702) (2)B.	417,322	-
常熟裕博高分子材料有限公司	接著劑及化學品之生產及買賣	204,295 (USD 6,500,000)	(3) 南寶高新投資有限公司	-	-	-	-	23,456	70	(65,705) (2)B.	380,088	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註 4)	經濟部核准投資金額(註 4)	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額(註 3)
\$ 2,594,636 (USD 82,552,835)	\$ 4,596,560 (USD 146,247,525)	\$ 9,258,266

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：

$$\$15,430,443 \times 60\% = \$9,258,266$$

註 4：相關金額係按期末一美金等於新台幣 31.43 元之匯率換算。

相關金額係按期末一人民幣等於新台幣 4.4716 元之匯率換算。

註 5：銅一電子(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 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

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			
			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(%)	未實現利益(註)
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	(\$ 176,392)	(3)	月結 90 天	相當	相當	\$ 39,519	2	\$ 11,315
佛山南寶高盛高新材料公司	東莞佳勤電子有限公司	子公司	銷貨	(82,646)	(1)	月結 90 天	相當	相當	22,721	1	7,247
	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co.,Ltd.	同一最終母公司	銷貨	(18,591)	(1)	月結 90 天	相當	相當	2,716	-	-
南寶樹脂(東莞)有限公司	南寶樹脂(佛山)有限公司	同一最終母公司	銷貨	(50,421)	(2)	月結 90 天	相當	相當	13,722	2	-
	Nan Pao Resins (HK) Ltd.	同一最終母公司	加工收入	(333,041)	(100)	月結 90 天	無同類產品銷售價格可供比較	無第三交易對象可資比較	93,533	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	(82,676)	(4)	月結 90 天	相當	相當	23,738	5	-
福清南寶樹脂有限公司	南寶樹脂(中國)有限公司	同一最終母公司	銷貨	(48,854)	(2)	月結 90 天	相當	相當	13,892	3	-
	南寶樹脂(東莞)有限公司	同一最終母公司	銷貨	(12,087)	(1)	月結 90 天	相當	相當	3,919	1	-
	南寶精細化工材料(安徽)有限公司	同一最終母公司	銷貨	(12,068)	(1)	月結 90 天	相當	相當	4,377	1	-
	南寶樹脂(中國)有限公司	同一最終母公司	銷貨	(37,765)	(10)	月結 90 天	相當	相當	9,319	10	-
	南寶樹脂(佛山)有限公司	同一最終母公司	銷貨	(39,479)	(11)	月結 90 天	相當	相當	13,451	15	-

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額
 民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 1)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之比率%	
				科目	金額 (註 2)	交易條件		
0	南寶樹脂化學工廠公司	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	1	應收帳款－關係人	\$ 834,043		3	
				銷貨收入	1,776,406	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	8	
			南寶樹脂 (佛山) 有限公司	1	應收帳款－關係人	39,519		-
					銷貨收入	176,392	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	1
			PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	1	應收帳款－關係人	358,626		1
					銷貨收入	699,318	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	3
			Nan Pao Resins India Pvt Ltd.	1	應收帳款－關係人	33,045		-
					銷貨收入	49,025	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	-
			Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	1	應收帳款－關係人	67,326		-
					銷貨收入	324,290	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	1
			台灣艾富克公司	1	應收帳款－關係人	18,936		-
					其他應收款－關係人	100,000		-
					銷貨收入	74,814	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	-
			Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd.	1	應收帳款－關係人	49,576		-
					銷貨收入	449,701	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	2
			Nan Pao Resins (HK) Ltd.	1	銷貨收入	33,725	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	-
			南寶先進材料公司	1	應收帳款－關係人	19,880		-
					銷貨收入	80,396	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	-
			Nan Pao Resins Chemical Philippines, Inc.	1	銷貨收入	21,327	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	-
			東莞佳勤電子有限公司	1	應收帳款－關係人	22,721		-
			銷貨收入	82,646	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	-		
	Spark Foamtech Enterprise Company Limited	1	應收帳款－關係人	40,074		-		
			銷貨收入	45,029	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	-		
	裕博化學公司	1	銷貨收入	30,021	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	-		
	Thai Nanpao Resins Chemical Co., Ltd.	1	銷貨收入	24,442	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	-		
	Nan Pao Group Holdings Ltd.	1	其他應付款－關係人	660,030		2		
	Nan Pao Overseas Holdings Ltd.	1	其他應付款－關係人	911,470		3		
1	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	3	應收帳款－關係人	26,079		-	
				銷貨收入	70,833	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	-	
		Nan Pao Resins International Ltd.	3	應收帳款－關係人	18,872		-	
				銷貨收入	58,323	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	-	
2	佛山南寶高盛高新材料公司	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	3	銷貨收入	18,591	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	-	
		南寶樹脂 (佛山) 有限公司	3	應收帳款－關係人	13,722		-	
				銷貨收入	50,421	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	-	
3	南寶樹脂 (佛山) 有限公司	福清南寶樹脂有限公司	3	應收帳款－關係人	23,738		-	
				銷貨收入	82,676	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	-	
		南寶樹脂 (中國) 有限公司	3	應收帳款－關係人	13,892		-	
				銷貨收入	48,854	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	-	

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註1)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之比率%
				科目	金額 (註2)	交易條件	
4	Nan Pao Resins (HK) Ltd.	南寶樹脂(東莞)有限公司	3	銷貨收入	\$ 12,087	按一般交易價格計價,月結90天收款	-
		南寶精細化工材料(安徽)有限公司	3	銷貨收入	12,068	按一般交易價格計價,月結90天收款	-
		Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	3	應收帳款-關係人	47,250		-
				銷貨收入	130,480	按一般交易價格計價,月結90天收款	1
		Nan Pao Philippiness Export Inc.	3	銷貨收入	49,926	按一般交易價格計價,月結90天收款	-
		Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co.,Ltd	3	應收帳款-關係人	19,766		-
				銷貨收入	76,112	按一般交易價格計價,月結90天收款	-
		PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	3	應收帳款-關係人	35,253		-
				銷貨收入	74,237	按一般交易價格計價,月結90天收款	-
		Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	3	應收帳款-關係人	14,850		-
5	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	南寶樹脂(東莞)有限公司	3	銷貨收入	38,736	按一般交易價格計價,月結90天收款	-
				其他應付帳款-關係人	93,533		-
		PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	3	加工費	333,041	無同類產品價格可供比較,月結90天付款	1
				應收帳款-關係人	62,058		-
				銷貨收入	154,069	按一般交易價格計價,月結90天收款	1
		Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	3	應收帳款-關係人	36,318		-
				銷貨收入	119,147	按一般交易價格計價,月結90天收款	1
		Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd.	3	應收帳款-關係人	24,463		-
				銷貨收入	87,503	按一般交易價格計價,月結90天收款	-
		Nan Pao Resins International Ltd.	3	應收帳款-關係人	22,068		-
6	Nanpao Advanced Materials Vietnam co.,Ltd	南寶樹脂(佛山)有限公司	3	銷貨收入	70,664	按一般交易價格計價,月結90天收款	-
		Nan Pao Resins International Ltd.	3	應收帳款-關係人	105,884		-
				銷貨收入	313,020	按一般交易價格計價,月結90天收款	1
				應收帳款-關係人	13,451		-
				銷貨收入	39,479	按一般交易價格計價,月結90天收款	-
				銷貨收入	37,765	按一般交易價格計價,月結90天收款	-
		字威材料科技股份有限公司	3	應收帳款-關係人	28,534		-
				銷貨收入	119,710	按一般交易價格計價,月結90天收款	1
		南寶精細材料公司	3	應收帳款-關係人	26,866		-
				銷貨收入	103,350	按一般交易價格計價,月結90天收款	-
10	Thai Nanpao Resins Chemical Co., Ltd.	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	3	應收帳款-關係人	13,447		-
				銷貨收入	65,639	按一般交易價格計價,月結90天收款	-
		RLA Polymers Pty. Ltd.	3	銷貨收入	13,394	按一般交易價格計價,月結90天收款	-
		南寶化學公司	2	銷貨收入	17,659	按一般交易價格計價,月結90天收款	-
		南寶樹脂化學工廠公司	2	銷貨收入	17,659	按一般交易價格計價,月結90天收款	-
		南寶先進材料公司	3	銷貨收入	14,472	按一般交易價格計價,月結90天收款	-
		南寶樹脂(佛山)有限公司	3	銷貨收入	14,472	按一般交易價格計價,月結90天收款	-
		台灣艾富克公司	2	銷貨收入	12,969	按一般交易價格計價,月結90天收款	-
				銷貨收入	12,969	按一般交易價格計價,月結90天收款	-
				銷貨收入	12,969	按一般交易價格計價,月結90天收款	-

註1:與交易人之關係有以下三種,標示種類如下:

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註2:於編製合併財務報告時業已沖銷。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

不動產、廠房及設備變動表

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十

單位：新台幣千元

	土	地	土 地 改 良 物	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計								
成 本																	
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$	1,186,096	\$	27,612	\$	3,791,140	\$	3,849,799	\$	303,901	\$	1,445,919	\$	167,276	\$	10,771,743	
由 企 業 合 併 取 得				-		43,079		1,134		2,421						46,634	
增 添		3,139		5,457		29,217		198,136		14,351						279,531	616,568
處 分		-		(2,325)		(153)		(75,798)		(9,610)						(38,903)	(126,789)
重 分 類		-		-		73,476		31,585		163						24,350	-
重 分 類 至 待 出 售 非 流 動 資 產		(80,282)		-		(20,812)		-		-						-	(101,094)
淨 兌 換 差 額		463		(195)		(43,746)		(28,783)		(6,494)						(4,337)	(86,447)
114 年 12 月 31 日 餘 額	\$	<u>1,109,416</u>	\$	<u>30,549</u>	\$	<u>3,829,122</u>	\$	<u>4,018,018</u>	\$	<u>303,445</u>	\$	<u>1,516,187</u>	\$	<u>313,878</u>	\$	<u>11,120,615</u>	
累 計 折 舊 及 減 損																	
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$	-	\$	15,854	\$	1,196,975	\$	2,557,043	\$	217,115	\$	944,528	\$	-	\$	4,931,515	
由 企 業 合 併 取 得		-		-		-		37,585		878						2,043	40,506
折 舊 費 用		-		3,196		116,090		270,489		24,670						128,983	543,428
處 分		-		(2,325)		(153)		(66,449)		(7,764)						(31,951)	(108,642)
重 分 類		-		-		-		(26)		-						26	-
重 分 類 至 待 出 售 非 流 動 資 產		-		-		(8,822)		-		-						-	(8,822)
淨 兌 換 差 額		-		(31)		(16,536)		(21,051)		(4,685)						(3,072)	(45,375)
114 年 12 月 31 日 餘 額	\$	<u>-</u>	\$	<u>16,694</u>	\$	<u>1,287,554</u>	\$	<u>2,777,591</u>	\$	<u>230,214</u>	\$	<u>1,040,557</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>5,352,610</u>	
114 年 12 月 31 日 淨 額	\$	<u>1,109,416</u>	\$	<u>13,855</u>	\$	<u>2,541,568</u>	\$	<u>1,240,427</u>	\$	<u>73,231</u>	\$	<u>475,630</u>	\$	<u>313,878</u>	\$	<u>5,768,005</u>	
成 本																	
113 年 1 月 1 日 餘 額	\$	1,185,389	\$	26,256	\$	3,725,688	\$	3,637,838	\$	277,876	\$	1,340,966	\$	32,397	\$	10,226,410	
由 企 業 合 併 取 得		-		-		-		18,596		5,482						1,869	25,947
增 添		-		1,306		23,822		139,831		40,519						104,222	178,791
處 分		-		-		(48,354)		(56,334)		(25,367)						(15,551)	(1,053)
重 分 類		-		-		-		41,774		-						3,626	(45,400)
淨 兌 換 差 額		707		50		89,984		68,094		5,391						10,787	2,541
113 年 12 月 31 日 餘 額	\$	<u>1,186,096</u>	\$	<u>27,612</u>	\$	<u>3,791,140</u>	\$	<u>3,849,799</u>	\$	<u>303,901</u>	\$	<u>1,445,919</u>	\$	<u>167,276</u>	\$	<u>10,771,743</u>	
累 計 折 舊 及 減 損																	
113 年 1 月 1 日 餘 額	\$	-	\$	13,064	\$	1,063,203	\$	2,301,491	\$	209,810	\$	830,489	\$	-	\$	4,418,057	
由 企 業 合 併 取 得		-		-		-		1,405		2,156						308	3,869
折 舊 費 用		-		2,784		116,880		260,608		25,546						120,927	526,745
處 分		-		-		(19,673)		(51,646)		(24,139)						(14,185)	(109,643)
淨 兌 換 差 額		-		6		36,565		45,185		3,742						6,989	92,487
113 年 12 月 31 日 餘 額	\$	<u>-</u>	\$	<u>15,854</u>	\$	<u>1,196,975</u>	\$	<u>2,557,043</u>	\$	<u>217,115</u>	\$	<u>944,528</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>4,931,515</u>	
113 年 12 月 31 日 淨 額	\$	<u>1,186,096</u>	\$	<u>11,758</u>	\$	<u>2,594,165</u>	\$	<u>1,292,756</u>	\$	<u>86,786</u>	\$	<u>501,391</u>	\$	<u>167,276</u>	\$	<u>5,840,228</u>	