

南帝化學工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 114 年及 113 年第一季
(股票代碼 2108)

公司地址：高雄市林園區工業一路 9 號
電 話：(07)641-3621

南帝化學工業股份有限公司及子公司
民國 114 年及 113 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 45
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、估計值及假設不確定性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 32
	(七) 關係人交易	32 ~ 33
	(八) 質押之資產	33
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33 ~ 34

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	34	
(十一)	重大之期後事項	34	
(十二)	其他	35 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	44	
	1. 重大交易事項相關資訊	44	
	2. 轉投資事業相關資訊	44	
	3. 大陸投資資訊	44	
(十四)	部門資訊	44 ~ 45	

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25000198 號

南帝化學工業股份有限公司 公鑒：

前言

南帝化學工業股份有限公司及子公司(以下簡稱「南帝集團」)民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

民國 113 年第一季合併財務報表保留結論之基礎

列入上開合併財務報表之非重要子公司－南美特科技(股)公司，其同期間之財務報表及附註十三所揭露之相關資訊並未經會計師核閱。該子公司民國 113 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣 2,440,978 仟元，負債總額為新台幣 476,899 仟元，暨民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額為新台幣 108,726 仟元，占南帝集團合併資產總額之 14.02%，合併負債總額之 21.82%，暨合併綜合損益總額之 22.65%。

無保留結論及保留結論

依本會計師核閱結果，除民國 113 年第一季財務報表保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整及揭露之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達南帝集團民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐惠榆

會計師

田中玉

徐惠榆
田中玉



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1120348565 號

金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 1 4 年 5 月 9 日

南帝化學工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年3月31日、民國113年12月31日及3月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	114 年 3 月 31 日		113 年 12 月 31 日		113 年 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 9,928,522	54	\$ 10,219,416	56	\$ 8,711,649	50
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		30,000	-	30,030	-	30,150	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(一)(三)及						
	產—流動	八	519,609	3	425,716	2	1,499,510	9
1150	應收票據淨額	六(四)	124,788	1	149,134	1	117,985	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	839,059	4	995,899	6	792,955	4
1200	其他應收款		136,909	1	62,078	-	57,051	-
1220	本期所得稅資產		36,013	-	-	-	-	-
130X	存貨	六(五)	1,960,473	11	1,700,228	9	1,454,664	8
1410	預付款項		361,035	2	364,339	2	473,817	3
11XX	流動資產合計		13,936,408	76	13,946,840	76	13,137,781	75
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(六)						
	值衡量之金融資產—非流動		639,712	4	609,320	4	596,070	4
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	2,554,940	14	2,576,149	14	2,600,437	15
1755	使用權資產	六(八)及七	202,940	1	211,938	1	238,024	1
1780	無形資產	六(九)	10,143	-	10,735	-	10,776	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	14,280	-	18,175	-	33,064	-
1915	預付設備款		175,271	1	124,479	1	128,257	1
1920	存出保證金	八	683	-	683	-	3,347	-
1975	淨確定福利資產—非流動		239,221	1	238,442	1	178,880	1
1990	其他非流動資產—其他		526,311	3	513,807	3	484,570	3
15XX	非流動資產合計		4,363,501	24	4,303,728	24	4,273,425	25
1XXX	資產總計		\$ 18,299,909	100	\$ 18,250,568	100	\$ 17,411,206	100

(續次頁)

南帝化學工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年3月31日、民國113年12月31日及3月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114 年 3 月 31 日		113 年 12 月 31 日		113 年 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$ 70,000	-	\$ 110,000	1	\$ 70,000	-
2130	合約負債－流動	六(十七)	40,242	-	43,198	-	38,565	-
2150	應付票據		67	-	-	-	87	-
2170	應付帳款		302,503	2	423,557	2	342,683	2
2200	其他應付款	六(十一)						
		(十六)及七	947,027	5	707,364	4	942,367	6
2230	本期所得稅負債		279,954	2	283,639	2	148,689	1
2280	租賃負債－流動	七	36,163	-	36,298	-	35,271	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)及八	14,000	-	10,000	-	10,000	-
21XX	流動負債合計		1,689,956	9	1,614,056	9	1,587,662	9
非流動負債								
2540	長期借款	六(十二)及八	18,000	-	12,500	-	20,000	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)	428,239	2	376,034	2	394,216	3
2580	租賃負債－非流動	七	140,945	1	149,799	1	175,319	1
2640	淨確定福利負債－非流動		7,161	-	6,083	-	8,729	-
25XX	非流動負債合計		594,345	3	544,416	3	598,264	4
2XXX	負債總計		2,284,301	12	2,158,472	12	2,185,926	13
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
	股本	六(十四)						
3110	普通股股本		4,924,167	27	4,924,167	27	4,924,167	28
	資本公積	六(十五)						
3200	資本公積		29,204	-	29,204	-	28,939	-
	保留盈餘	六(十六)						
3310	法定盈餘公積		2,620,943	14	2,620,943	14	2,547,956	15
3320	特別盈餘公積		433,442	2	433,442	2	433,442	2
3350	未分配盈餘		5,972,471	33	6,314,514	35	5,882,487	34
	其他權益							
3400	其他權益	六(六)	628,600	4	451,165	3	249,482	2
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		14,608,827	80	14,773,435	81	14,066,473	81
36XX	非控制權益	四(三)	1,406,781	8	1,318,661	7	1,158,807	6
3XXX	權益總計		16,015,608	88	16,092,096	88	15,225,280	87
	重大或有負債及未認列之合約承諾	七及九						
3X2X	負債及權益總計		\$ 18,299,909	100	\$ 18,250,568	100	\$ 17,411,206	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊東源

經理人：許建祝

會計主管：黃勝仲

南帝化學工業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國114年及113年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114 年 1 月 1 日	113 年 1 月 1 日
		至 3 月 31 日	至 3 月 31 日
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十七)	\$ 2,271,211 100	\$ 2,180,682 100
5000 營業成本	六(五)(九) (十三)(二十二) (二十三)	(1,728,594) (76)	(1,697,381) (78)
5900 營業毛利		542,617 24	483,301 22
營業費用	六(九)(十三) (二十二) (二十三)及十二		
6100 推銷費用		(128,215) (6)	(114,209) (5)
6200 管理費用		(196,190) (9)	(179,196) (8)
6300 研究發展費用		(23,309) (1)	(22,740) (1)
6450 預期信用減損利益		152 -	122 -
6000 營業費用合計		(347,562) (16)	(316,023) (14)
6900 營業利益		195,055 8	167,278 8
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(三)(十八)	96,677 4	116,878 6
7010 其他收入	六(十九)	1,572 -	2,097 -
7020 其他利益及損失	六(二)(二十)及 十二	17,230 1	50,518 2
7050 財務成本	六(二十一)及七	(1,361) -	(1,541) -
7000 營業外收入及支出合計		114,118 5	167,952 8
7900 稅前淨利		309,173 13	335,230 16
7950 所得稅費用	六(二十四)	(70,679) (3)	(166,648) (8)
8200 本期淨利		\$ 238,494 10	\$ 168,582 8
其他綜合損益(淨額)			
不重分類至損益之項目			
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	六(六)	\$ 28,631 1	(\$ 15,051) (1)
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		148,804 7	326,556 15
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 177,435 8	\$ 311,505 14
8500 本期綜合損益總額		\$ 415,929 18	\$ 480,087 22
淨利歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 150,374 6	\$ 104,433 5
8620 非控制權益		88,120 4	64,149 3
本期淨利		\$ 238,494 10	\$ 168,582 8
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 327,809 14	\$ 415,938 19
8720 非控制權益		88,120 4	64,149 3
本期綜合損益		\$ 415,929 18	\$ 480,087 22
每股盈餘	六(二十五)		
9750 基本		\$ 0.31	\$ 0.21
9850 稀釋		\$ 0.31	\$ 0.21

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊東源

經理人：許建祝

會計主管：黃勝仲

南帝化學工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司的業主之權益	資本公積	保	留	盈	餘	其	他	權	益	總	計	非控制權益	權	益	總	計
對子公司所有權	特別盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	其他	盈餘	未分配盈餘	公積	法定盈餘公積	資本公積	普通股本	附註	總計	非控制權益	權益總計	總計	總計	總計
113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日																	
113 年 1 月 1 日餘額																	
113 年 1 至 3 月淨利																	
113 年 1 至 3 月其他綜合損益	六(六)																
113 年 1 至 3 月綜合損益總額																	
112 年度盈餘指撥及分配：																	
現金股利	六(十六)																
113 年 3 月 31 日餘額																	
114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日																	
114 年 1 月 1 日餘額																	
114 年 1 至 3 月淨利																	
114 年 1 至 3 月其他綜合損益	六(六)																
114 年 1 至 3 月綜合損益總額																	
113 年度盈餘指撥及分配：																	
現金股利	六(十六)																
114 年 3 月 31 日餘額																	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊東源

經理人：許建祝

會計主管：黃勝仲

南帝化學工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國114年及113年1月1日至3月31日



單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利	\$ 309,173	\$ 335,230
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價	六(二)(二十)	
淨損失	30	-
預期信用減損利益	十二 (152)	(122)
存貨跌價回升利益	六(五) (734)	(4,426)
折舊費用	六(七)(八) (二十二) 80,773	81,768
處分不動產、廠房及設備淨損失	六(二十) 71	111
不動產、廠房及設備轉列費用	六(七) -	7,079
各項攤提	六(九)(二十二) 767	700
利息收入	六(十八) (96,677)	(116,878)
利息費用	六(二十一) 1,361	1,541
未實現兌換損失	-	12,271
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	24,346	2,960
應收帳款	156,984 (	86,527)
其他應收款	(77,000)	(5,281)
存貨	(259,511)	(117,385)
預付款項	3,304 (	179,156)
淨確定福利資產－非流動	(779)	8
其他非流動資產－其他	(12,415)	4,923
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債－流動	(2,956)	(7,827)
應付票據	67	87
應付帳款	(121,054)	86,034
其他應付款	(256,031)	(222,807)
淨確定福利負債－非流動	1,078	1,535
營運產生之現金流出	(249,355)	(206,162)
收取之利息	98,846	112,119
支付之利息	(1,375)	(1,518)
支付之所得稅	(54,277)	(97,644)
營業活動之淨現金流出	(206,161)	(193,205)

(續次頁)

南帝化學工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國114年及113年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	附註	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產－流動		(\$ 225,707)	(\$ 236,076)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產－流動價款		131,814	779,964
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十六)	(31,490)	(24,380)
出售不動產、廠房及設備價款		2	31
無形資產增加	六(九)	(41)	(157)
預付設備款增加		(50,792)	(26,249)
存出保證金增加		-	(2)
其他非流動資產－其他增加		(89)	-
投資活動之淨現金(流出)流入		(176,303)	493,131
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款減少	六(二十七)	(40,000)	(110,000)
租賃本金償還	六(二十七)	(8,989)	(9,075)
舉借長期借款	六(二十七)	12,000	30,000
償還長期借款	六(二十七)	(2,500)	(12,500)
籌資活動之淨現金流出		(39,489)	(101,575)
匯率變動對現金及約當現金之影響		131,059	259,830
本期現金及約當現金(減少)增加數		(290,894)	458,181
期初現金及約當現金餘額	六(一)	10,219,416	8,253,468
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 9,928,522	\$ 8,711,649

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊東源

經理人：許建祝

會計主管：黃勝仲

南帝化學工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 114 年及 113 年第一季



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)南帝化學工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依據中華民國公司法及其他有關法令之規定於民國 68 年 1 月 10 日奉准設立。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為各種乳液(俗稱乳膠)、各種橡膠及其加工製品之製造、加工及買賣等業務。

(二)本公司股票自民國 81 年 10 月 27 日起，在台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 114 年 5 月 9 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正 「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國115年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正 「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正 「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

除下列所述者待評估外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」：

國際財務報導準則第18號取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及期中財務報表適用部分說明如下外，餘與民國113年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國113年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產或負債。

2. 編製符合經金管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(以下簡稱「IFRSs」)之合併財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 113 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

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3月31日	113年12月31日	
南帝化學工業(股)公司	英屬維京群島商英泰美國國際有限公司	一般投資業務	100.00%	100.00%	—
	南美特科技(股)公司	CVD材料金屬表面處理液	41.00%	41.00%	(註)
英屬維京群島商英泰美國國際有限公司	鎮江南帝化工有限公司	橡膠及乳膠之生產銷售業務等	100.00%	100.00%	—

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			113年3月31日		
南帝化學工業(股)公司	英屬維京群島商英泰美國國際有限公司	一般投資業務	100.00%		—
	南美特科技(股)公司	CVD材料金屬表面處理液	41.00%		(註)
英屬維京群島商英泰美國國際有限公司	鎮江南帝化工有限公司	橡膠及乳膠之生產銷售業務等	100.00%		—

(註)本集團持有南美特科技(股)公司相對多數股權及該公司董事會相對多數席次，經綜合評估後，因具主導該個體財務或營運政策權利，故納入合併財務報告之編製個體。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 重大限制：無此情事。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日非控制權益總額分別為\$1,406,781、\$1,318,661 及\$1,158,807，對本集團

具重大性之非控制權益子公司資訊如下：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益			
		114年3月31日		113年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
南美特科技(股)公司	台灣	<u>\$1,406,781</u>	59.00%	<u>\$1,318,661</u>	59.00%
子公司名稱	主要營業場所	非控制權益			
		113年3月31日			
		金額	持股百分比		
南美特科技(股)公司	台灣	<u>\$1,158,807</u>	59.00%		

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

南美特科技股份有限公司

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
流動資產	\$ 1,987,383	\$ 1,914,933	\$ 1,578,346
非流動資產	986,173	927,411	862,632
流動負債	(535,462)	(558,805)	(415,458)
非流動負債	(53,720)	(48,521)	(61,440)
淨資產總額	<u>\$ 2,384,374</u>	<u>\$ 2,235,018</u>	<u>\$ 1,964,080</u>

綜合損益表

	114年1至3月	113年1至3月
收入	<u>\$ 600,268</u>	<u>\$ 508,058</u>
本期淨利	\$ 149,355	\$ 108,726
其他綜合損益(淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 149,355</u>	<u>\$ 108,726</u>
支付予非控制權益股利(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(註)已宣告尚未支付。

現金流量表

	114年1至3月	113年1至3月
營業活動之淨現金流入	\$ 59,067	\$ 111,854
投資活動之淨現金流出	(171,931)	(56,762)
籌資活動之淨現金流入	18,131	5,881
本期現金及約當現金(減少)增加數	(94,733)	60,973
期初現金及約當現金餘額	699,442	315,418
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 604,709</u>	<u>\$ 376,391</u>

(四)員工福利

期中期間之確定福利計劃退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五)所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計值及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度合併財務報表附註五之說明。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
現金：			
庫存現金	\$ 353	\$ 352	\$ 352
支票存款及活期存款	1,868,662	2,026,528	1,994,675
	1,869,015	2,026,880	1,995,027
約當現金：			
定期存款	8,059,507	8,192,536	6,716,622
	\$ 9,928,522	\$ 10,219,416	\$ 8,711,649

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日將到期日三個月以上未達一年之定期存款予以轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」。
3. 本集團將提供作為質押擔保之現金及約當現金分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
強制透過損益按公允			
價值衡量之金融資產			
受益憑證	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,000
評價調整	-	30	150
	\$ 30,000	\$ 30,030	\$ 30,150

1. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 至 3 月因公允價值變動認列之淨損失分別為\$30及\$-(表列「其他利益及損失」)。

2. 本集團於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
三個月以上之定期存款	\$ 515,609	\$ 421,716	\$ 1,495,510
質押定期存款	4,000	4,000	4,000
	<u>\$ 519,609</u>	<u>\$ 425,716</u>	<u>\$ 1,499,510</u>

1. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 至 3 月因按攤銷後成本衡量之金融資產認列於當期損益之利息收入分別為\$4,674 及\$20,890。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額為其帳面金額。
3. 本集團於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八、質押之資產之說明。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收票據及帳款淨額

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應收票據	<u>\$ 124,788</u>	<u>\$ 149,134</u>	<u>\$ 117,985</u>
應收帳款	\$ 839,812	\$ 996,796	\$ 793,450
減：備抵損失	(753)	(897)	(495)
	<u>\$ 839,059</u>	<u>\$ 995,899</u>	<u>\$ 792,955</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	114 年 3 月 31 日		113 年 12 月 31 日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 617,717	\$ 124,788	\$ 775,114	\$ 149,134
逾期90天內	199,695	-	221,376	-
逾期91天以上	22,400	-	306	-
	<u>\$ 839,812</u>	<u>\$ 124,788</u>	<u>\$ 996,796</u>	<u>\$ 149,134</u>
	113 年 3 月 31 日			
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 683,537	\$ 117,985		
逾期90天內	109,828	-		
逾期91天以上	85	-		
	<u>\$ 793,450</u>	<u>\$ 117,985</u>		

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$827,868。
3. 截至民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日止，本集團持有作為應收票據及帳款擔保之擔保品為房屋及建築。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，信用風險最大之暴險金額為其帳面金額。
5. 相關應收票據及帳款信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(五) 存 貨

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
	成 本	備抵存貨跌價損失	帳 面 價 值
商 品	\$ 3,350	(\$ 723)	\$ 2,627
原 料	885,488	(18,546)	866,942
物 料	65,933	(71)	65,862
在 製 品	142,962	(3,304)	139,658
製 成 品	911,401	(26,017)	885,384
	<u>\$ 2,009,134</u>	<u>(\$ 48,661)</u>	<u>\$ 1,960,473</u>
	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日
	成 本	備抵存貨跌價損失	帳 面 價 值
商 品	\$ 2,667	(\$ 724)	\$ 1,943
原 料	865,758	(19,015)	846,743
物 料	61,608	(71)	61,537
在 製 品	170,294	(3,304)	166,990
製 成 品	649,296	(26,281)	623,015
	<u>\$ 1,749,623</u>	<u>(\$ 49,395)</u>	<u>\$ 1,700,228</u>
	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
	成 本	備抵存貨跌價損失	帳 面 價 值
商 品	\$ 2,522	(\$ 697)	\$ 1,825
原 料	589,572	(24,560)	565,012
物 料	53,926	(71)	53,855
在 製 品	163,823	(10,991)	152,832
製 成 品	710,607	(29,467)	681,140
	<u>\$ 1,520,450</u>	<u>(\$ 65,786)</u>	<u>\$ 1,454,664</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114 年 1 至 3 月	113 年 1 至 3 月
已出售存貨成本	\$ 1,729,137	\$ 1,691,128
存貨盤虧	3,490	275
出售下腳收入	(3,299)	(3,943)
存貨跌價回升利益(註)	(734)	(4,426)
	<u>\$ 1,728,594</u>	<u>\$ 1,683,034</u>

(註)本集團民國 114 年及 113 年 1 至 3 月因使用及出售以前年度已提列跌價損失之存貨，致存貨跌價回升利益而認列銷貨成本減少。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ 139,259	\$ 139,259	\$ 125,435
非上市櫃公司股票	301,871	300,110	296,821
	441,130	439,369	422,256
評價調整	198,582	169,951	173,814
	<u>\$ 639,712</u>	<u>\$ 609,320</u>	<u>\$ 596,070</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資及為穩定收取股利之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日之公允價值分別約當其帳面金額。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之明細如下：

	114 年 1 至 3 月	113 年 1 至 3 月
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公		
允價值變動	<u>\$ 28,631</u>	<u>(\$ 15,051)</u>

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額其帳面金額。
5. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(七) 不動產、廠房及設備

	土 地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	租賃改良	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
<u>114年1月1日</u>								
成本	\$ 461,888	\$ 18,474	\$ 1,890,189	\$ 6,127,734	\$ 7,960	\$ 831,219	\$ 175,676	\$ 9,513,140
累計折舊	—	(17,867)	(1,308,776)	(4,972,834)	(6,619)	(630,895)	—	(6,936,991)
	<u>\$ 461,888</u>	<u>\$ 607</u>	<u>\$ 581,413</u>	<u>\$ 1,154,900</u>	<u>\$ 1,341</u>	<u>\$ 200,324</u>	<u>\$ 175,676</u>	<u>\$ 2,576,149</u>
<u>114年1至3月</u>								
1月1日	\$ 461,888	\$ 607	\$ 581,413	\$ 1,154,900	\$ 1,341	\$ 200,324	\$ 175,676	\$ 2,576,149
增添—成本	—	—	2,030	11,950	—	7,672	13,129	34,781
驗收轉入	—	950	—	19,981	—	—	(20,931)	—
處分—成本	—	—	—	(1,654)	—	(2,267)	—	(3,921)
—累計折舊	—	—	—	1,599	—	2,249	—	3,848
折舊費用	—	(107)	(13,123)	(43,968)	(183)	(13,819)	—	(71,200)
淨兌換差額	—	—	3,732	10,521	—	778	252	15,283
3月31日	<u>\$ 461,888</u>	<u>\$ 1,450</u>	<u>\$ 574,052</u>	<u>\$ 1,153,329</u>	<u>\$ 1,158</u>	<u>\$ 194,937</u>	<u>\$ 168,126</u>	<u>\$ 2,554,940</u>
<u>114年3月31日</u>								
成本	\$ 461,888	\$ 19,424	\$ 1,902,795	\$ 6,208,618	\$ 7,960	\$ 839,721	\$ 168,126	\$ 9,608,532
累計折舊	—	(17,974)	(1,328,743)	(5,055,289)	(6,802)	(644,784)	—	(7,053,592)
	<u>\$ 461,888</u>	<u>\$ 1,450</u>	<u>\$ 574,052</u>	<u>\$ 1,153,329</u>	<u>\$ 1,158</u>	<u>\$ 194,937</u>	<u>\$ 168,126</u>	<u>\$ 2,554,940</u>

	土 地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	租賃改良	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
<u>113年1月1日</u>								
成本	\$ 461,888	\$ 18,474	\$1,831,145	\$ 6,105,323	\$ 7,960	\$ 829,991	\$ 131,801	\$9,386,582
累計折舊	—	(17,193)	(1,242,637)	(4,889,756)	(5,888)	(597,172)	—	(6,752,646)
	<u>\$ 461,888</u>	<u>\$ 1,281</u>	<u>\$ 588,508</u>	<u>\$ 1,215,567</u>	<u>\$ 2,072</u>	<u>\$ 232,819</u>	<u>\$ 131,801</u>	<u>\$2,633,936</u>
<u>113年1至3月</u>								
1月1日	\$ 461,888	\$ 1,281	\$ 588,508	\$ 1,215,567	\$ 2,072	\$ 232,819	\$ 131,801	\$2,633,936
增添—成本	—	—	1,151	8,317	—	7,896	6,169	23,533
驗收轉入	—	—	138	4,536	—	—	(4,674)	—
處分—成本	—	—	—	(23,469)	—	(4,031)	—	(27,500)
—累計折舊	—	—	—	23,399	—	3,959	—	27,358
折舊費用	—	(218)	(12,367)	(45,663)	(183)	(13,504)	—	(71,935)
重分類(註)	—	—	—	1,045	—	(7,719)	—	(6,674)
淨兌換差額	—	—	5,475	14,910	—	1,228	106	21,719
3月31日	<u>\$ 461,888</u>	<u>\$ 1,063</u>	<u>\$ 582,905</u>	<u>\$ 1,198,642</u>	<u>\$ 1,889</u>	<u>\$ 220,648</u>	<u>\$ 133,402</u>	<u>\$2,600,437</u>
<u>113年3月31日</u>								
成本	\$ 461,888	\$ 18,474	\$1,846,662	\$ 6,163,756	\$ 7,960	\$ 831,325	\$ 133,402	\$9,463,467
累計折舊	—	(17,411)	(1,263,757)	(4,965,114)	(6,071)	(610,677)	—	(6,863,030)
	<u>\$ 461,888</u>	<u>\$ 1,063</u>	<u>\$ 582,905</u>	<u>\$ 1,198,642</u>	<u>\$ 1,889</u>	<u>\$ 220,648</u>	<u>\$ 133,402</u>	<u>\$2,600,437</u>

(註) 係其他設備轉列機器設備\$640 及費用\$7,079 及其他非流動資產—其他轉入機器設備\$405。

1. 民國 114 及 113 年 1 至 3 月不動產、廠房及設備均無利息資本化之情事。
2. 本集團以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(八)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、機器設備、公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
	帳 面 金 額	帳 面 金 額	帳 面 金 額
土地	\$ 62,266	\$ 63,093	\$ 65,673
房屋及建築	36,648	37,676	40,760
機器設備	103,519	110,481	130,255
運輸設備(公務車)	507	688	1,336
	<u>\$ 202,940</u>	<u>\$ 211,938</u>	<u>\$ 238,024</u>
		114 年 1 至 3 月	113 年 1 至 3 月
		折 舊 費 用	折 舊 費 用
土地		\$ 1,402	\$ 1,445
房屋及建築		1,028	1,028
機器設備		6,950	7,108
運輸設備(公務車)		193	252
		<u>\$ 9,573</u>	<u>\$ 9,833</u>

3. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 至 3 月使用權資產之增添分別為\$—及\$2,624。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	114 年 1 至 3 月	113 年 1 至 3 月
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 941	\$ 1,117
屬短期租賃合約或低價值資產租賃之費用	379	172

5. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 至 3 月租賃現金流出總額分別為\$10,309及\$10,364。

(九) 無形資產

	114	年	1	至	3	月
	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計		
<u>114年1月1日</u>						
成本	\$ 1,613	\$ 1,011	\$ 20,939	\$ 23,563		
累計攤銷	(1,239)	(575)	(10,952)	(12,766)		
淨兌換差額	—	—	(62)	(62)		
淨帳面價值	<u>\$ 374</u>	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 9,925</u>	<u>\$ 10,735</u>		
<u>114年1至3月</u>						
1月1日	\$ 374	\$ 436	\$ 9,925	\$ 10,735		
增加－單獨取得	41	—	—	41		
攤銷	(119)	(59)	(589)	(767)		
淨兌換差額	—	—	134	134		
3月31日	<u>\$ 296</u>	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 9,470</u>	<u>\$ 10,143</u>		
<u>114年3月31日</u>						
成本	\$ 1,654	\$ 1,011	\$ 20,939	\$ 23,604		
累計攤銷	(1,358)	(634)	(11,541)	(13,533)		
淨兌換差額	—	—	72	72		
淨帳面價值	<u>\$ 296</u>	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 9,470</u>	<u>\$ 10,143</u>		
	113	年	1	至	3	月
	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計		
<u>113年1月1日</u>						
成本	\$ 1,637	\$ 960	\$ 19,755	\$ 22,352		
累計攤銷	(1,053)	(514)	(9,285)	(10,852)		
淨兌換差額	—	—	(403)	(403)		
淨帳面價值	<u>\$ 584</u>	<u>\$ 446</u>	<u>\$ 10,067</u>	<u>\$ 11,097</u>		
<u>113年1至3月</u>						
1月1日	\$ 584	\$ 446	\$ 10,067	\$ 11,097		
增加－單獨取得	—	51	106	157		
處分－成本	(26)	—	—	(26)		
—累計攤銷	26	—	—	26		
攤銷	(123)	(61)	(516)	(700)		
淨兌換差額	—	—	222	222		
3月31日	<u>\$ 461</u>	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 9,879</u>	<u>\$ 10,776</u>		
<u>113年3月31日</u>						
成本	\$ 1,611	\$ 1,011	\$ 19,861	\$ 22,483		
累計攤銷	(1,150)	(575)	(9,801)	(11,526)		
淨兌換差額	—	—	(181)	(181)		
淨帳面價值	<u>\$ 461</u>	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 9,879</u>	<u>\$ 10,776</u>		

無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>114 年 1 至 3 月</u>	<u>113 年 1 至 3 月</u>
營業成本	\$ 132	\$ 131
推銷費用	84	127
管理費用	520	409
研究發展費用	31	33
	<u>\$ 767</u>	<u>\$ 700</u>

(十) 短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>114年3月31日</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>擔 保 品</u>
銀行借款			
無擔保借款	<u>\$ 70,000</u>	1.86%~1.92%	無
<u>借 款 性 質</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>擔 保 品</u>
銀行借款			
無擔保借款	<u>\$ 110,000</u>	1.86%~1.92%	無
<u>借 款 性 質</u>	<u>113年3月31日</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>擔 保 品</u>
銀行借款			
無擔保借款	<u>\$ 70,000</u>	1.72%~1.77%	無

本集團於民國 114 年及 113 年 1 至 3 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十一)財務成本之說明。

(十一) 其他應付款

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
應付薪資	\$ 209,867	\$ 401,385	\$ 219,916
應付員工及董事酬勞	24,715	42,100	24,295
應付設備款	6,682	3,391	7,448
應付股利	492,417	-	492,417
其他	213,346	260,488	198,291
	<u>\$ 947,027</u>	<u>\$ 707,364</u>	<u>\$ 942,367</u>

(十二) 長期借款

借 款 性 質	借款期間及還款方式	114年3月31日	利 率 區 間	擔 保 品
分期償付之借款				
無擔保借款	自113年3月1日至116年3月1日，並按月付息，另自113年6月3日開始按每季分期償還本金	\$ 32,000	1.79%~ 1.97%	無
減：一年內到期之長期借款		(14,000)		
		\$ 18,000		
借 款 性 質	借款期間及還款方式	113年12月31日	利 率 區 間	擔 保 品
分期償付之借款				
無擔保借款	自113年3月1日至116年3月1日，並按月付息，另自113年6月3日開始按每季分期償還本金	\$ 22,500	2.01%	無
減：一年內到期之長期借款		(10,000)		
		\$ 12,500		
借 款 性 質	借款期間及還款方式	113年3月31日	利 率 區 間	擔 保 品
分期償付之借款				
無擔保借款	自113年3月1日至116年3月1日，並按月付息，另自113年6月1日開始按每季分期償還本金	\$ 30,000	1.79%	無
減：一年內到期之長期借款		(10,000)		
		\$ 20,000		

本集團於民國 114 年及 113 年 1 至 3 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十一)財務成本之說明。

(十三) 退休金

1. 本公司及國內子公司依據中華民國「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施中華民國「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施中華民國「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限，惟因公受傷強制退休者加給 20%。本公司及國內子公司按月就薪資總額 2%~9%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之

勞工依前述計算之退休金數額，本公司及國內子公司將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。其相關資訊如下：

- (1)本集團民國 114 年及 113 年 1 至 3 月依上述退休金辦法認列之退休金(收入)成本分別為(\$586)及\$159。
- (2)本集團於下一年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$3,990。
- 2.自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用中華民國「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 114 年及 113 年 1 至 3 月本公司及國內子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,005及\$3,956。
- 3.子公司鎮江南帝化工有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額 20%提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，該公司除按月提撥外，無進一步義務。民國 114 年及 113 年 1 至 3 月該公司依上開制度提撥之退休金成本分別為\$5,418及\$5,238。

(十四)股本

- 1.本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	114 年 1 至 3 月	113 年 1 至 3 月
期初暨期末餘額	492,417	492,417

- 2.截至民國 114 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$6,000,000，實收資本總額則為\$4,924,167，分為 492,417 仟股，每股金額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十五)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十六)保留盈餘

- 1.依公司法規定，本公司按稅後盈餘提列 10%為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。
- 2.依本公司章程之規定，本公司所處產業環境與國外整體經濟息息相關，產業成長週期正值成長至成熟階段，董事會對於盈餘分配議案之擬具，

應考量公司未來之資本支出預算及資金之需求並衡量以盈餘支應資金需求之必要性，以決定盈餘保留或分配之數額及以現金方式分配股東股息或紅利之金額。本公司每年決算如有盈餘，除依法提繳營利事業所得稅，彌補以往年度虧損外，應先提法定盈餘公積 10%，並依法提列或迴轉特別盈餘公積後，為本期可供分配數，再加計上年度累積未分配盈餘後，為累積可分配盈餘。股東紅利應不低於本期可分配數之 20%，現金股利比率不低於當年度股利分配總額之 30%，由董事會依據未來業務或轉投資需要等相關因素，擬具盈餘分派議案，提請股東會決議後分派之。本公司依法授權董事會得以特別決議，將應分派股息及紅利之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。

3. 特別盈餘公積

- (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (2) 本公司首次採用 IFRSs 時，依民國 110 年 3 月 31 日金管證發字第 1090150022 號函提列之特別盈餘公積為 \$430,099。本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

4. 本公司民國 113 年度認列為分配給業主之現金股利分別為 \$492,417 (每股新台幣 1.0 元)。民國 114 年 3 月 7 日經董事會決議對民國 113 年度之盈餘分派為現金股利 \$492,417 (每股新台幣 1.0 元)，此應付股利尚未發放(表列「其他應付款」)。

(十七) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供於某一時點移轉之商品，收入可細分如下：

	114 年	1 至 3 月	
	南 帝	英 泰 美	南 美 特 總 計
乳膠類收入	\$ 646,871	\$ 44,514	\$ - \$ 691,385
橡膠類收入	225,175	754,383	- 979,558
有機無機材料收入	-	-	599,619 599,619
其他業務收入	-	-	649 649
	<u>\$ 872,046</u>	<u>\$ 798,897</u>	<u>\$ 600,268 \$ 2,271,211</u>

	113 年	1 至 3 月	
	南 帝	英 泰 美	南 美 特 總 計
乳膠類收入	\$ 657,652	\$ 75,976	\$ - \$ 733,628
橡膠類收入	225,048	713,948	- 938,996
有機無機材料收入	-	-	483,521 483,521
其他業務收入	-	-	24,537 24,537
	<u>\$ 882,700</u>	<u>\$ 789,924</u>	<u>\$ 508,058 \$ 2,180,682</u>

2. 合約負債

(1) 本集團於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日認列客戶合約收入相關之合約負債金額分別為\$40,242、\$43,198 及\$38,565。

(2) 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日之合約負債分別為\$43,198 及\$46,392，於民國 114 年及 113 年 1 至 3 月認列收入金額分別為 \$28,676 及\$36,404。

(十八) 利息收入

	114 年 1 至 3 月	113 年 1 至 3 月
銀行存款利息	\$ 92,003	\$ 95,988
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	4,674	20,890
	<u>\$ 96,677</u>	<u>\$ 116,878</u>

(十九) 其他收入

	114 年 1 至 3 月	113 年 1 至 3 月
其他收入	\$ 1,572	\$ 2,097

(二十) 其他利益及損失

	114 年 1 至 3 月	113 年 1 至 3 月
淨外幣兌換利益	\$ 17,688	\$ 50,920
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產淨損失	(30)	-
處分不動產、廠房及設備淨損失	(71)	(111)
其他損失	(357)	(291)
	<u>\$ 17,230</u>	<u>\$ 50,518</u>

(二十一) 財務成本

	114 年 1 至 3 月	113 年 1 至 3 月
銀行利息	\$ 420	\$ 424
租賃負債之利息費用	941	1,117
	<u>\$ 1,361</u>	<u>\$ 1,541</u>

(二十二)費用性質之額外資訊

	114 年	1 至	3 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 100,038	\$ 170,956	\$ 270,994
折舊費用	57,019	23,754	80,773
攤銷費用	132	635	767
	<u>\$ 157,189</u>	<u>\$ 195,345</u>	<u>\$ 352,534</u>
	113 年	1 至	3 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 97,482	\$ 164,018	\$ 261,500
折舊費用	57,707	24,061	81,768
攤銷費用	131	569	700
	<u>\$ 155,320</u>	<u>\$ 188,648</u>	<u>\$ 343,968</u>

(二十三)員工福利費用

	114 年	1 至	3 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 80,904	\$ 129,543	\$ 210,447
勞健保費用	8,309	7,732	16,041
退休金費用	5,376	3,461	8,837
其他用人費用	5,449	30,220	35,669
	<u>\$ 100,038</u>	<u>\$ 170,956</u>	<u>\$ 270,994</u>
	113 年	1 至	3 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 79,188	\$ 124,641	\$ 203,829
勞健保費用	8,001	7,447	15,448
退休金費用	5,114	4,239	9,353
其他用人費用	5,179	27,691	32,870
	<u>\$ 97,482</u>	<u>\$ 164,018</u>	<u>\$ 261,500</u>

1. 依本公司章程規定，本公司當年度如有獲利，應提撥 2%為員工酬勞及提撥不高於 3%為董事酬勞。但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額。當年度獲利係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。
2. 本公司民國 114 年及 113 年 1 至 3 月員工酬勞估列金額分別為\$3,150 及\$2,940；董事酬勞估列金額分別為\$4,725 及\$4,410，前述金額帳

列薪資費用及其他費用項目。民國 114 年及 113 年 1 至 3 月係各依截至當期止之獲利狀況，以章程所訂之成數為基礎估列。經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞為\$42,172 與民國 113 年度合併財務報告認列之員工酬勞及董事酬勞\$42,100 之差異為\$72，主要係估列計算之差異，已調整於民國 114 年度之損益中。

本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	114 年 1 至 3 月	113 年 1 至 3 月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 19,313	\$ 137,379
以前年度所得稅(高)低估數	(4,734)	3,154
當期所得稅總額	14,579	140,533
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	56,100	26,115
所得稅費用	\$ 70,679	\$ 166,648

2. 本公司及子公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度，且截至民國 114 年 5 月 9 日止未有行政救濟之情事。

(二十五) 每股盈餘

	114 年 1 至 3 月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 150,374	492,417	\$ 0.31
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之	\$ 150,374		
本期淨利			
具稀釋作用之潛在普通股之			
影響			
員工酬勞	-	472	
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利加潛在普通股之			
影響	\$ 150,374	492,889	\$ 0.31

	113 年 1 至 3 月	
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股) 每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 104,433	492,417 \$ 0.21
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 104,433	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響		
員工酬勞	-	439
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 104,433	492,856 \$ 0.21

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	114 年 1 至 3 月	113 年 1 至 3 月
購置不動產、廠房及設備	\$ 34,781	\$ 23,533
加：期初應付設備款 (表列「其他應付款」)	3,391	8,295
減：期末應付設備款 (表列「其他應付款」)	(6,682)	(7,448)
購置不動產、廠房及設備現金 支付數	\$ 31,490	\$ 24,380

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	114 年 1 至 3 月	113 年 1 至 3 月
(1)其他非流動資產－其他轉列 不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 405
(2)現金股利提列數	\$ 492,417	\$ 492,417
減：期末應付股利	(492,417)	(492,417)
現金股利支付數	\$ -	\$ -

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

<u>114 年 1 至 3 月</u>	<u>短期借款</u>	<u>租賃負債</u>	長期借款 (含一年內 到期部分)	來自籌資活 動之負債總額
114年1月1日	\$ 110,000	\$ 186,097	\$ 22,500	\$ 318,597
籌資現金流量之變動	(40,000)	(8,989)	9,500	(39,489)
114年3月31日	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 177,108</u>	<u>\$ 32,000</u>	<u>\$ 279,108</u>

<u>113 年 1 至 3 月</u>	<u>短期借款</u>	<u>租賃負債</u>	長期借款 (含一年內 到期部分)	來自籌資活 動之負債總額
113年1月1日	\$ 180,000	\$ 222,168	\$ 12,500	\$ 414,668
籌資現金流量之變動	(110,000)	(9,075)	17,500	(101,575)
其他非現金流量之變動	-	(2,503)	-	(2,503)
113年3月31日	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 210,590</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 310,590</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 集 團 之 關 係</u>
台南紡織股份有限公司(台南紡織)	對本集團具重大影響之個體
旅順倉儲股份有限公司(旅順倉儲)	其他關係人
越南寶明紡織有限公司(寶明)	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 租賃交易－承租人

(1) 本集團分別向旅順倉儲及台南紡織承租原料桶槽及辦公室，租賃合約之期間分別為 1~6 年及 20 年，租金係為按月支付租金。

(2) 租賃負債

A. 期末餘額

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
台南紡織	\$ 38,815	\$ 39,609	\$ 41,945
旅順倉儲	103,684	110,305	129,955
	<u>\$ 142,499</u>	<u>\$ 149,914</u>	<u>\$ 171,900</u>

B. 利息費用

	114 年 1 至 3 月	113 年 1 至 3 月
台南紡織	\$ 220	\$ 237
旅順倉儲	579	719
	<u>\$ 799</u>	<u>\$ 956</u>

2. 應付關係人款項

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
其他應付款			
其他關係人	<u>\$ 2,520</u>	<u>\$ 3,301</u>	<u>\$ 2,543</u>
應付股利(表列「其他應付款」)			
台南紡織	<u>\$ 105,549</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 105,549</u>

3. 背書保證

與關係人背書保證情形，請詳附註九、重大或有負債及未認列之合約承諾之說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	114 年 1 至 3 月	113 年 1 至 3 月
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 50,256</u>	<u>\$ 42,758</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

	帳	面	價	值	
資 產 項 目	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日		擔 保 用 途
質押定期存款(註1)	\$ 4,000	\$ 4,000	\$ 4,000		海關保證金
土地(註2)	461,888	461,888	461,888		借款額度擔保
房屋及建築－淨額(註2)	23,675	24,024	24,681		借款額度擔保
存出保證金	413	413	415		履約保證
	\$ 489,976	\$ 490,325	\$ 490,984		

註 1：表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」。

註 2：表列「不動產、廠房及設備」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日止，本集團預付設備款已簽約尚未付款金額分別為\$69,804、\$88,689 及\$55,059。

(二)截至民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日止，本集團已開狀而尚未使用之信用狀金額分別為\$1,181、\$110,534 及\$77,753。

(三)本集團簽訂之重要進貨合約如下：

廠 商 別 項 目 價 格	採 購 數 量 (公 噸)		
	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
台灣中油(股)公司 丁二烯(BD) 浮動	19,980	19,242	19,242
台塑石化(股)公司 丁二烯(BD) 浮動	13,320	10,800	10,800
揚子石化－巴斯夫有限 丁二烯(BD) 浮動	23,000	23,000	23,000
責任公司			
南京共禧化工有限公司 丁二烯(BD) 浮動	12,100	11,850	11,850
中國石化化工銷售有限 丁二烯(BD) 浮動	23,000	-	-
公司-東華分公司			
中國石油化學工業開發 丙烯腈(AN) 浮動	18,000	18,000	18,000
(股)公司			
台灣塑膠工業(股)公司 丙烯腈(AN) 浮動	4,800	4,800	4,800
毓格(上海)化工有限公 丙烯腈(AN) 浮動	10,080	10,080	10,080
司			
上海雷金石油化工有限 丙烯腈(AN) 浮動	4,800	4,800	4,800
公司			
威強國際貿易(上海)有 丙烯腈(AN) 浮動	2,622	2,622	2,622
限公司			
台灣苯乙烯工業(股)公 苯乙烯(SM) 浮動	1,800	1,800	1,800
司			

截至民國 114 年 3 月 31 日止，已進貨量分別為 BD 15,397 公噸、AN 7,548 公噸及 SM 350 公噸。

(四)本集團背書保證情形如下：

背 書 保 證 者	背書保證對象	擔保用途	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
英屬維京群島商	越南寶明紡	借款擔保			
英泰美國際有	織有限公司				
限公司			\$ 106,178	\$ 104,835	\$ 102,325

本集團於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日為關係人背書保證實際動用金額分別為\$77,617、\$76,635 及\$74,800。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

本集團金融工具之種類，請詳附註六各金融資產之說明。

2. 風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

A. 匯率風險

(A)本集團係跨國營運，因此受相對於本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、日幣及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

(B)本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

(C)本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自本集團國外營運機構淨資產所產生之匯率風險，主要係透過以相關外幣計價之負債來管理。

(D)本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之

外幣資產及負債資訊如下：

	114 年 3 月 31 日		113 年 12 月 31 日	
	外幣(仟元)	匯 率	外幣(仟元)	匯 率
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目				
美元：新台幣	\$ 40,541	33.21	\$ 50,605	32.79
美元：人民幣	34,848	7.26	33,245	7.30
日幣：新台幣	42,038	0.2227	56,308	0.2099
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目				
美元：新台幣	2,830	33.21	3,041	32.79
美元：人民幣	-	-	151	7.30
歐元：新台幣	-	-	361	34.14
日幣：新台幣	4,940	0.2227	16,470	0.2099

	113 年 3 月 31 日	
	外幣(仟元)	匯 率
<u>金融資產</u>		
貨幣性項目		
美元：新台幣	\$ 52,116	32.00
美元：人民幣	36,507	7.22
日圓：新台幣	1,333,526	0.2115
<u>金融負債</u>		
貨幣性項目		
美元：新台幣	2,220	32.00
美元：人民幣	-	7.22

有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元、人民幣、歐元及日圓升值/貶值 1%時，本集團於民國 114 年及 113 年 1 至 3 月之稅後淨利將分別增加/減少 \$18,770 及 \$23,792。

(E) 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 1 至 3 月認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$17,688 及 \$50,920。

B. 價格風險

(A) 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

(B) 本集團主要投資於國內外公司發行權益工具，此等權益工具

之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對於民國 114 年及 113 年 1 至 3 月之稅前淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$300 及 \$302；對於民國 114 年及 113 年 1 至 3 月其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$6,397 及 \$5,961。

C. 現金流量及公允價值利率風險

- (A) 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之銀行借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 114 年及 113 年 1 至 3 月，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- (B) 本集團借入之款項係屬浮動利率之長、短期借款，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，惟此部分影響金額並不重大。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係主要管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按客戶評等及客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，本集團評估交易對象信用評等良好及過往經驗未有違約記錄，故本集團依據前瞻性基礎指標估計應收帳款的備抵損失。

G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	114 年 1 至 3 月	113 年 1 至 3 月
1月1日餘額	\$ 897	\$ 604
預期信用減損利益	(152)	(122)
匯率影響數	8	13
3月31日餘額	<u>\$ 753</u>	<u>\$ 495</u>

H. 本集團帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，皆為由任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，故其備抵損失係按 12 個月預期信用損失金額衡量之金融工具。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。

B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則規劃將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
浮動利率			
一年內到期	<u>\$ 3,597,372</u>	<u>\$ 3,743,835</u>	<u>\$ 3,949,170</u>

D. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之金額係未折現之合約現金流量。

114年3月31日	1年內	1至2年	2至5年內	5年以上
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 70,141	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	67	-	-	-
應付帳款	302,503	-	-	-
其他應付款	947,027	-	-	-
租賃負債	39,497	38,972	79,175	32,560
長期借款(含一年內到期部分)	14,354	14,296	4,049	-

<u>113年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 110,209	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	423,557	-	-	-
其他應付款	707,364	-	-	-
租賃負債	39,562	39,098	84,337	35,012
長期借款(含一年內到期部分)	10,339	10,176	2,512	-
<u>113年3月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 70,172	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	87	-	-	-
應付帳款	342,683	-	-	-
其他應付款	942,367	-	-	-
租賃負債	39,254	38,775	106,192	41,270
長期借款(含一年內到期部分)	10,426	10,291	10,112	-

E. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資及受益憑證的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 本集團非以公允價值衡量之之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付帳款、其他應付款及長期借款(含一年內到期之長期借款))的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

<u>114年3月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
權益證券	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ 30,000
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資				
產				
權益證券	53,220	-	586,492	639,712
	<u>\$ 83,220</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 586,492</u>	<u>\$ 669,712</u>
<u>113年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
權益證券	\$ 30,030	\$ -	\$ -	\$ 30,030
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資				
產				
權益證券	53,490	-	555,830	609,320
	<u>\$ 83,520</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 555,830</u>	<u>\$ 639,350</u>
<u>113年3月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
權益證券	\$ 30,150	\$ -	\$ -	\$ 30,150
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資				
產				
權益證券	108,760	-	487,310	596,070
	<u>\$ 138,910</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 487,310</u>	<u>\$ 626,220</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票	封閉型基金
市場報價	收盤價	收盤價
(2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。		

5. 民國 114 年及 113 年 1 至 3 月無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 114 年及 113 年 1 至 3 月第三等級金融工具之變動如下：

	權益證券
114年1月1日餘額	\$ 555,830
認列於其他綜合損益之利益	30,256
淨兌換差額	406
114年3月31日餘額	\$ 586,492
	權益證券
113年1月1日餘額	\$ 485,460
淨兌換差額	1,850
113年3月31日餘額	\$ 487,310

7. 民國 114 年及 113 年 1 至 3 月無自第三等級轉入及轉出之情事。

8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由精算專家及財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

		114年3月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
		公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：						
非上市上櫃公司股票	\$	5,076	現金流量折現法	加權平均資金成本	11.04%	加權平均資金成本愈高，公允價值愈低
				缺乏市場流通性折價	20%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
		449,289	可類比上市(櫃)公司法	股價淨值比及本益比乘數	11.54~46.5	乘數愈高，公允價值愈高
				缺乏市場流通性折價	31.2%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
		32,028	可類比上市(櫃)公司法	股價淨值比乘數	1.57	乘數愈高，公允價值愈高
				缺乏市場流通性折價	30%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
		100,099	淨資產價值法	不適用	—	不適用
非衍生權益工具：						
		113年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
		公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非上市上櫃公司股票	\$	5,413	現金流量折現法	加權平均資金成本	11.13%	加權平均資金成本愈高，公允價值愈低
				缺乏市場流通性折價	20%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
		419,715	可類比上市(櫃)公司法	股價淨值比及本益比乘數	12.02~42.93	乘數愈高，公允價值愈高
				缺乏市場流通性折價	31.2%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
		31,621	可類比上市(櫃)公司法	股價淨值比乘數	1.55	乘數愈高，公允價值愈高
				缺乏市場流通性折價	30%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
		99,081	淨資產價值法	不適用	—	不適用

	113年3月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 441,597	現金流量折現法	加權平均資金成本	4.71%~10.30%	加權平均資金成本愈高，公允價值愈低
			缺乏市場流通性折價	20%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
	45,713	可類比上市(櫃)公司法	股價淨值比乘數	1.56	乘數愈高，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	30%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		114 年 1 至 3 月			
		認列於損益		認列於其他綜合損益	
輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益工具	加權平均資金成本	\$ -	\$ -	\$ 719	(\$ 568)
	股價淨值比乘數	-	-	3,134	(3,134)
	缺乏市場流通性折價	-	-	33,698	(31,164)
	股權淨值比及本益比乘數	-	-	22,518	(22,599)
		\$ -	\$ -	\$ 60,069	(\$ 57,465)

			113 年 1 至 3 月			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	加權平均資 金成本	±10%	\$ -	\$ -	\$ 69,671	(\$ 51,103)
	股價淨值比 乘數	±10%	-	-	4,228	(4,228)
	缺乏市場流 通性折價	±10%	-	-	22,883	(22,883)
			\$ -	\$ -	\$ 96,782	(\$ 78,214)

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 114 年 1 至 3 月之資訊)

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表二。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表三。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包括大陸被投資公司)：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表六。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運決策根據部門稅前淨利評估營運部門的表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性收支之影響。營運部門之會計政策皆與合併財務報告附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同。

(三)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	114	年	1	至	3	月	
	南	帝	英	泰	美	總	計
部門收入	\$	895,105	\$	800,590	\$	600,268	\$ 2,295,963
內部部門收入		23,059		1,693		–	24,752
外部收入淨額		872,046		798,897		600,268	2,271,211
利息收入		3,086		88,308		5,283	96,677
折舊及攤銷		40,440		20,731		20,369	81,540
財務成本	(	810)		–	(	551)	(1,361)
部門稅前損益		171,388		144,498		186,694	502,580
非流動資產資本支出		11,310		5,473		65,540	82,323

	113	年	1	至	3	月	
	南	帝	英	泰	美	總	計
部門收入	\$	882,700	\$	793,793	\$	508,058	\$ 2,184,551
內部部門收入		–		3,869		–	3,869
外部收入淨額		882,700		789,924		508,058	2,180,682
利息收入		19,738		92,385		4,755	116,878
折舊及攤銷		43,997		20,435		18,036	82,468
財務成本	(	978)		–	(	563)	(1,541)
部門稅前損益		154,328		153,696		135,908	443,932
非流動資產資本支出		9,437		9,640		31,709	50,786

(四)部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與合併綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。

民國 114 年及 113 年 1 至 3 月部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	114 年 1 至 3 月	113 年 1 至 3 月
應報導營運部門稅前損益合計數	\$ 502,580	\$ 443,932
減除部門間損益	(193,407)	(108,702)
稅前淨利	\$ 309,173	\$ 335,230

南帝化學工業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3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註2)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係										
1	英屬維京群島商英泰美國際有限公司	越南寶明紡織有限公司	(註1)	\$ 2,071,190	\$ 106,178	\$ 106,178	\$ 77,617	\$ -	1.03%	\$ 5,177,975	N	N	N

(註1)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之被投資公司。

(註2)英屬維京群島商英泰美國際有限公司辦理背書保證責任之總額為該公司淨值之50%，對單一企業背書保證限額為該公司淨值之20%，並將辦理之有關情形報股東會備查。

(註3)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：33.21)換算為新台幣。

南帝化學工業股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國114年3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期	末				
				股數(仟股或仟單位)	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備 註	
南帝化學工業股份有限公司	受益憑證：								
	樂富一號不動產投資信託基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,000	\$ 30,000	—	\$ 30,000	—	
	股票：								
	旅順倉儲股份有限公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,700	449,289	15.00%	449,289	—	
	統一國際開發股份有限公司	—	〃	8,820	100,099	0.67%	100,099	—	
	微妙軟體股份有限公司	—	〃	1,021	—	0.52%	—	—	
	萬通票券金融股份有限公司	—	〃	720	5,076	0.13%	5,076	—	
	台灣化學纖維股份有限公司	—	〃	1,200	31,260	0.02%	31,260	—	
	台塑石化股份有限公司	—	〃	600	21,960	—	21,960	—	
	英屬維京群島商英泰美國際有限公司	越南寶明紡織有限公司	其他關係人	〃	—	32,028	8.50%	32,028	—

南帝化學工業股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重大交易往來情形

民國114年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元

編號 (註2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註3)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註4)
				科目	金額	交易條件	
0	南帝化學工業股份有限公司	鎮江南帝化工有限公司	1	銷貨收入	\$ 23,059	1個月內收現	1%
1	鎮江南帝化工有限公司	南帝化學工業股份有限公司	1	銷貨收入	1,714	交貨後30天內收現	-

(註1) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形，因只是與其相對交易方向不同，故不另行揭露。

(註2) 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- 1. 母公司填0。
- 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(註3) 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- 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4) 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

附表四

單位：新台幣仟元

南帝化學工業股份有限公司及子公司											
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）											
民國114年1月1日至3月31日											
投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
南帝化學工業股份有限公司	英屬維京群島商英泰美國 際有限公司	英屬維京群島	一般投資業務	\$ 1,799,716	\$ 1,799,716	55,503,757	100.00%	\$ 10,355,950	\$ 132,172	\$ 132,172	子公司
	南美特科技股份有限公司	台灣	CVD材料金屬表面處理液	207,127	207,127	21,355,159	41.00%	977,593	149,355	61,236	子公司

南帝化學工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國114年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註1)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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3)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
鎮江南帝化工有限公司	橡膠及乳膠之生產銷售業務等	\$ 2,244,658	註2	\$ 1,836,237	\$ -	\$ -	\$ 1,836,237	\$ 59,065	100.00	\$ 59,043	\$ 3,402,328	\$ -	-

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審司核准投資金額	依經濟部投審司規定赴大陸地區投資限額(註4)
南帝化學工業股份有限公司	\$ 1,836,237	\$ 2,244,658	\$ 9,609,365

(註1)係含盈餘轉增資\$408,422。
(註2)透過第三地區投資設立公司(英屬維京群島商英泰美國際有限公司)再投資大陸公司。
(註3)係依台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告評價認列。
(註4)係依淨值或合併淨值(孰高者)之60%為計算基礎。
(註5)本表金額涉及外幣者，期末餘額及帳面價值係以財務報告日之匯率換算(美元：新台幣1：33.21；人民幣：美元1：0.1377)換算為新台幣；本期損益則係以民國114年1至3月之平均匯率(美元：新台幣1：32.8946；人民幣：美元1：0.1374)換算為新台幣。

南帝化學工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國114年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通					其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息		
鎮江南帝化工有限公司	(\$ 23,059)	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-	
	1,714	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	