

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國106及105年度

地址：臺南市西港區南海里南海埔12號

電話：(06)795-2801

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8~9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11~12	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~19	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~30	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	31~59	六~二九
(七) 關係人交易	60~64	三十
(八) 質抵押之資產	-	-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64~65	三一
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	65~66	三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	66, 68~73	三三
2. 轉投資事業相關資訊	66, 74~75	三三
3. 大陸投資資訊	66~67, 76~77	三三
(十四) 部門資訊	-	-
九、重要會計項目明細表	78~95	-

會計師查核報告

南寶樹脂化學工廠股份有限公司 公鑒：

查核意見

南寶樹脂化學工廠股份有限公司（南寶樹脂公司）民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達南寶樹脂公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與南寶樹脂公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對南寶樹脂公司民國 106 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對南寶樹脂公司民國 106 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項一：應收帳款減損評估

南寶樹脂公司民國 106 年 12 月 31 日帳列應收帳款（含關係人）淨額為新台幣（以下同）924,987 千元（已扣除備抵呆帳 2,825 千元），佔資產總額 8%，管理階層訂定備抵呆帳提列政策係依客戶信用風險之評估、應收帳款可回收性之預期及歷史收款經驗為基礎，由於該政策涉及管理階層主觀判斷及估列之不確定性，因是將應收帳款減損評估辨識為關鍵查核事項。

本會計師對此所執行之主要查核程序如下：

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

關鍵查核事項二：存貨評價

南寶樹脂公司民國 106 年 12 月 31 日存貨金額為 639,357 千元，佔資產總額 5%。因其所屬產業特性，存貨售價受原物料市價之波動影響較大，存貨淨變現價值之評估涉及重大估計及判斷，是以存貨評價辨識為關鍵查核事項。

本會計師對此所執行之主要查核程序如下：

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

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個

體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

南寶樹脂公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對南寶樹脂公司民國 106 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 廖 鴻 儒



廖鴻儒

會計師 龔 俊 吉



龔俊吉

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 4 月 12 日

南寶樹脂化學工業股份有限公司

個體資產負債表

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四及六)	\$ 787,390	7	\$ 983,212	9	2100	短期借款 (附註十五)	\$ 780,000	6	\$ 902,161	8
1150	應收票據 (附註四及八)	219,042	2	207,961	2	2110	應付短期票券 (附註十五)	119,923	1	149,886	1
1160	應收票據—關係人 (附註四、八及三十)	229	-	84,966	1	2150	應付票據 (附註十六及三十)	32,524	-	60,585	1
1170	應收帳款 (附註四、五及八)	305,985	3	355,946	3	2170	應付帳款 (附註十六及三十)	693,403	6	612,985	6
1180	應收帳款—關係人 (附註四、八及三十)	619,002	5	500,840	5	2200	其他應付款 (附註十七及三十)	337,286	3	325,308	3
1200	其他應收款 (附註四及三十)	12,619	-	21,097	-	2230	本期所得稅負債 (附註四及二一)	199,204	2	114,560	1
130X	存貨 (附註四、五及九)	639,357	5	439,650	4	2300	其他流動負債 (附註十七)	11,540	-	29,836	-
1470	其他流動資產 (附註十四)	29,972	-	31,680	-	21XX	流動負債總計	2,173,880	18	2,195,321	20
11XX	流動資產總計	2,613,596	22	2,625,352	24		非流動負債				
	非流動資產					2540	長期借款 (附註十五)	1,460,000	12	1,040,000	9
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註四及七)	179,897	1	159,897	1	2570	遞延所得稅負債 (附註四及二一)	747,095	6	773,352	7
1550	採用權益法之投資 (附註四及十)	7,276,155	61	6,585,669	60	2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十八)	162,415	2	215,349	2
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五及十一)	1,633,008	14	1,405,723	13	25XX	非流動負債總計	2,369,510	20	2,028,701	18
1760	投資性不動產 (附註四及十二)	17,760	-	-	-	2XXX	負債總計	4,543,390	38	4,224,022	38
1780	其他無形資產 (附註四及十三)	14,124	-	14,649	-		權益 (附註十九)				
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二一)	116,849	1	63,427	1	3110	股本				
1990	其他非流動資產 (附註十四)	149,241	1	162,202	1	3200	普通股	1,086,207	9	1,034,909	10
15XX	非流動資產總計	9,387,034	78	8,391,567	76	3200	資本公積	1,290,212	11	778,977	7
							保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	900,538	7	768,016	7
						3320	特別盈餘公積	313,321	3	313,321	3
						3350	未分配盈餘	4,158,679	35	3,902,903	35
						3300	保留盈餘總計	5,372,538	45	4,984,240	45
						3400	其他權益	(291,717)	(3)	(5,229)	-
						3XXX	權益總計	7,457,240	62	6,792,897	62
1XXX	資產總計	\$ 12,000,630	100	\$ 11,016,919	100		負債與權益總計	\$ 12,000,630	100	\$ 11,016,919	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳政賢



經理人：許明現



會計主管：林昆緝



南寶樹脂化學工廠股份有限公司

個體綜合損益表

民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註四及三十)	\$ 5,146,035	100	\$ 4,629,732	100
5000	營業成本 (附註九、二十及三十)	<u>3,823,989</u>	<u>74</u>	<u>3,351,878</u>	<u>72</u>
5900	營業毛利	1,322,046	26	1,277,854	28
5910	與子公司及關聯企業之未實現利益	(76,303)	(2)	(108,523)	(2)
5920	與子公司及關聯企業之已實現利益	<u>108,523</u>	<u>2</u>	<u>62,843</u>	<u>1</u>
5950	已實現營業毛利	<u>1,354,266</u>	<u>26</u>	<u>1,232,174</u>	<u>27</u>
	營業費用 (附註二十)				
6100	推銷費用	354,618	7	305,945	7
6200	管理費用	330,046	6	388,250	8
6300	研究發展費用	<u>169,168</u>	<u>3</u>	<u>149,733</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>853,832</u>	<u>16</u>	<u>843,928</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>500,434</u>	<u>10</u>	<u>388,246</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出 (附註二十)				
7010	其他收入 (附註三十)	49,710	1	102,607	2
7020	其他利益及損失	(58,495)	(1)	(1,714)	-
7510	利息費用	(26,288)	(1)	(20,876)	-
7070	採用權益法之子公司及關聯企業損益份額	<u>593,412</u>	<u>12</u>	<u>1,125,081</u>	<u>24</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>558,339</u>	<u>11</u>	<u>1,205,098</u>	<u>26</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 1,058,773	21	\$ 1,593,344	35
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	176,899	4	268,125	6
8200	本年度淨利	881,874	17	1,325,219	29
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡 量數 (附註十八)	47,577	1	29,491	1
8330	採用權益法之子公司 及關聯企業之其他 綜合損益份額	751	-	(400)	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅 (附註 二一)	(8,088)	-	(5,013)	-
		40,240	1	24,078	1
8360	後續可能重分類至損益之 項目：				
8361	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 (附註十九)	(334,645)	(7)	(183,123)	(4)
8380	採用權益法認列子公 司之其他綜合損益 份額 (附註十九)	(10,522)	-	14,156	-
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅 (附 註二一)	58,679	1	1,071	-
		(286,488)	(6)	(167,896)	(4)
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	(246,248)	(5)	(143,818)	(3)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 635,626	12	\$ 1,181,401	26
	每股盈餘 (附註二二)				
9710	基 本	\$ 8.22		\$ 13.32	
9810	稀 釋	8.16		13.16	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳政賢



經理人：許明現



會計主管：林昆縉



南寶樹膠化學工業股份有限公司

個體權益變動表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣千元

(惟每股股利及每股發行價格為新台幣元)

代碼	保 留 盈 餘						其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		權益總額														
	股	本	資	本	公	積	法	定		盈	餘	公	積	特	別	盈	餘	未	分	配	盈	餘	
A1	105年1月1日餘額	\$ 928,485		\$ 421,541		\$ 664,811		\$ 313,321		\$ 3,028,205		\$ 162,667											\$ 5,519,030
	104年度盈餘分配(附註十九)																						
B1	法定盈餘公積	-		-		103,205		-		(103,205)		-											-
B5	現金股利—每股4元	-		-		-		-		(371,394)		-											(371,394)
C13	資本公積配發股票股利—每股0.5元(附註十九)	46,424		(46,424)		-		-		-		-											-
C17	股份基礎給付之酬勞成本(附註二三)	-		43,860		-		-		-		-											43,860
N1	員工認股權行使—12月29日,每股按70元發行	60,000		360,000		-		-		-		-											420,000
D1	105年度淨利	-		-		-		-		1,325,219		-											1,325,219
D3	105年度稅後其他綜合損益	-		-		-		-		24,078		(167,896)											(143,818)
D5	105年度綜合損益總額	-		-		-		-		1,349,297		(167,896)											1,181,401
Z1	105年12月31日餘額	1,034,909		778,977		768,016		313,321		3,902,903		(5,229)											6,792,897
	105年度盈餘分配(附註十九)																						
B1	法定盈餘公積	-		-		132,522		-		(132,522)		-											-
B5	現金股利—每股5元	-		-		-		-		(532,455)		-											(532,455)
C13	資本公積配發股票股利—每股0.2元(附註十九)	21,298		(21,298)		-		-		-		-											-
D1	106年度淨利	-		-		-		-		881,874		-											881,874
D3	106年度稅後其他綜合損益	-		-		-		-		40,240		(286,488)											(246,248)
D5	106年度綜合損益總額	-		-		-		-		922,114		(286,488)											635,626
E1	現金增資—6月16日,每股按180元發行(附註十九)	30,000		510,000		-		-		-		-											540,000
M5	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-		-		-		-		(1,361)		-											(1,361)
M7	對子公司所有權權益變動	-		22,533		-		-		-		-											22,533
Z1	106年12月31日餘額	\$ 1,086,207		\$ 1,290,212		\$ 900,538		\$ 313,321		\$ 4,158,679		(\$ 291,717)											\$ 7,457,240

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳政賢



經理人：許明現



會計主管：林昆縉



南寶樹脂化學工廠股份有限公司

個體現金流量表

民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		106 年度	105 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,058,773	\$ 1,593,344
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	104,488	96,989
A20200	攤銷費用	3,754	1,511
A20300	呆帳費用	177	68
A21200	利息收入	(672)	(1,491)
A20900	利息費用	26,288	20,876
A21300	股利收入	(46,083)	(45,688)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	43,860
A23700	存貨跌價及呆滯損失	50,286	2,866
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業利 益份額	(593,412)	(1,125,081)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失(利益)	3,295	(1,414)
A23900	與子公司之未實現利益	76,303	108,523
A24000	與子公司之已實現利益	(108,523)	(62,843)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(8,981)	(42,320)
A31140	應收票據—關係人	84,737	8,854
A31150	應收帳款	50,700	(27,155)
A31160	應收帳款—關係人	(121,178)	(120,696)
A31180	其他應收款	8,469	15,206
A31200	存 貨	(249,993)	(40,885)
A31240	其他流動資產	1,708	(9,785)
A32130	應付票據	(21,046)	(237,450)
A32150	應付帳款	80,418	362,960
A32180	其他應付款	5,226	109,313
A32230	其他流動負債	(18,296)	18,471
A32240	淨確定福利負債	(5,357)	(237,447)
A33000	營運產生之現金流入	381,081	430,586
A33100	收取之利息	681	1,494
A33300	支付之利息	(26,530)	(20,479)
A33500	支付之所得稅	(121,343)	(140,003)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>233,889</u>	<u>271,598</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106 年度	105 年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 20,000)	\$ -
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	-	1,105
B01800	取得採用權益法之投資	(1,155,738)	(715,660)
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	8,340
B02700	購置不動產、廠房及設備	(343,936)	(161,482)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,895	1,682
B03700	存出保證金增加	(600)	(109)
B03800	存出保證金減少	23	20
B04500	取得其他無形資產	(2,499)	(14,392)
B07600	收取之股利	813,723	600,990
BBBB	投資活動之淨現金流出	(705,132)	(279,506)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	3,863,024	2,811,790
C00200	短期借款減少	(3,985,185)	(2,367,320)
C00500	應付短期票券增加	469,049	838,987
C00600	應付短期票券減少	(499,012)	(838,955)
C01600	舉借長期借款	2,510,000	1,870,000
C01700	償還長期借款	(2,090,000)	(1,727,000)
C04500	發放現金股利	(532,455)	(371,394)
C04600	發行新股	540,000	-
C04800	員工執行認股權	-	420,000
CCCC	籌資活動之淨現金流入	275,421	636,108
EEEE	現金淨增加(減少)數	(195,822)	628,200
E00100	年初現金餘額	983,212	355,012
E00200	年底現金餘額	\$ 787,390	\$ 983,212

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳政賢



經理人：許明現



會計主管：林昆縉



南寶樹脂化學工廠股份有限公司

個體財務報告附註

民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票於 106 年 5 月奉准公開發行，同年 7 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 107 年 4 月 12 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭

露與本公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三十。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

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

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

另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依IFRS 9應改按公允價值衡量。

IFRS 9採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

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

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

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

資 產 之 影 響	1 0 6 年		107年1月1日
	1 2 月 3 1 日 帳 面 金 額	首 次 適 用 之 調 整	調 整 後 帳 面 金 額
備供出售金融資產－非流動	\$ 179,897	(\$ 179,897)	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	1,540,921	1,540,921
資產影響	<u>\$ 179,897</u>	<u>\$ 1,361,024</u>	<u>\$ 1,540,921</u>
權益影響－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,361,024</u>	<u>\$ 1,361,024</u>

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用IFRS 15時，係以下列步驟認列收入：

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

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

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

追溯適用IFRS 15對107年1月1日資產、負債及權益預計對本公司無重大影響。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019年1月1日
IFRS 9之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日(註2)
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日(註3)
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註4)
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019年1月1日

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

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

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用IFRS 16時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

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

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

3. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第1等級至第3等級：

1. 第1等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第2等級輸入值：係指除第1等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第3等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本

年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國

家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或關聯企業)之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計

折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產為目前尚未決定未來用途所持有之土地。

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

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

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

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產之減損

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

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

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

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金

融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

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

B. 放款及應收款

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

(2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損

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

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

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

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

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

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

(3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十三) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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

2. 股利收入及利息收入

股利收入係於股東收款之權利確立時認列。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

(十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算，服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘），淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十七) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

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

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 不動產、廠房及設備之耐用年限

本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限，係考量資產之預期使用程度、預期實體磨損、技術或商業之過時及使用該資產之法律或類似限制，因此可能產生重大變動。

(三) 存貨之減損

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

六、現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 395	\$ 454
銀行支票及活期存款	786,995	982,758
	<u>\$ 787,390</u>	<u>\$ 983,212</u>

七、備供出售金融資產－非流動

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
國內未上市(櫃)股票	\$ <u>179,897</u>	\$ <u>159,897</u>

本公司持有之備供出售金融資產未有質押之情形。

八、應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 219,271	\$ 297,386
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>4,459</u>
	<u>\$ 219,271</u>	<u>\$ 292,927</u>
<u>應收帳款</u>		
因營業而發生	\$ 927,812	\$ 865,403
減：備抵呆帳	<u>2,825</u>	<u>8,617</u>
	<u>\$ 924,987</u>	<u>\$ 856,786</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結30天至135天，其備抵呆帳係參考交易帳齡分析、歷史經驗及考量客戶目前財務狀況或其信用品質之任何改變等，以估計無法回收之金額。

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
未逾期	\$ 730,684	\$ 804,527
逾期60天以下	172,330	42,425
逾期61至180天	21,241	6,101
逾期181至365天	732	611
逾期365天以上	<u>-</u>	<u>3,122</u>
	<u>\$ 924,987</u>	<u>\$ 856,786</u>

以上係以扣除備抵呆帳後之餘額，以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收票據及帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ 11,534	\$ 2,527	\$ 14,061
加：本年度提列	-	74	74
減：本年度迴轉	(6)	-	(6)
減：本年度沖銷	(1,053)	-	(1,053)
105年12月31日餘額	10,475	2,601	13,076
加：本年度提列	-	224	224
減：本年度迴轉	(47)	-	(47)
減：本年度沖銷	(10,428)	-	(10,428)
106年12月31日餘額	\$ -	\$ 2,825	\$ 2,825

九、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
商 品	\$ 643	\$ 4,234
製成品及半成品	222,957	219,976
在 製 品	25,849	14,977
原 物 料	389,908	200,463
	<u>\$ 639,357</u>	<u>\$ 439,650</u>

106及105年度與存貨相關之銷貨成本分別為3,820,694千元及3,353,292千元，其中106及105年度銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失50,286千元及2,866千元。

十、採用權益法之投資

	106年12月31日	105年12月31日
投資子公司	\$ 6,997,704	\$ 6,319,779
投資關聯企業	278,451	265,890
	<u>\$ 7,276,155</u>	<u>\$ 6,585,669</u>

(一) 投資子公司

	106年12月31日		105年12月31日	
	金額	持股比例(%)	金額	持股比例(%)
Nan Pao Overseas Holdings Ltd.	\$ 3,627,103	100	\$ 3,413,733	100
Fuqing Nan Pao Investments Ltd.	191,908	100	258,313	100
Thai Nan Pao Investments Ltd.	161,006	100	26,129	100
Nan Pao Resins India Pvt. Ltd.	22,142	100	20,896	100
Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	402,797	100	468,810	100
Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd.	374,772	100	115,277	100
南寶電子材料公司	43,170	100	41,345	100
南寶化學公司	129,824	100	229,687	100
台灣艾富克公司	307,071	100	100,711	100
明寶生物科技公司	5,541	100	(4,028)	100
南寶應用材料公司	9,896	100	22,138	100
源富生物科技公司	3,848	57	18,938	57
王子製藥公司	306,326	50	192,722	67
南寶先進材料公司	4,549	70	2,555	70
PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	169,393	49	174,343	49
All Saints Enterprises Ltd.	229,614	55	239,947	55
Ongoing Profits Ltd.	299,430	32	307,585	32
Profit Land Ltd.	709,314	74	690,678	74
	<u>\$ 6,997,704</u>		<u>\$ 6,319,779</u>	

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三三。

106及105年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	106年12月31日	105年12月31日
投資關聯企業		
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 278,451</u>	<u>\$ 265,890</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	106年度	105年度
本公司享有之份額		
本年度淨利及綜合		
損益總額	\$ 20,061	\$ 22,023

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

十一、不動產、廠房及設備

成 本	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
105年1月1日餘額	\$ 780,635	\$ 5,156	\$ 320,005	\$ 839,779	\$ 104,584	\$ 376,424	\$ 64,214	\$ 2,490,797
增 添	-	-	3,852	28,374	12,618	30,881	15,297	91,022
處 分	-	-	-	(9,134)	(10,152)	(14,137)	-	(33,423)
重 分 類	-	-	-	12,305	2,745	50,588	-	65,638
105年12月31日餘額	<u>\$ 780,635</u>	<u>\$ 5,156</u>	<u>\$ 323,857</u>	<u>\$ 871,324</u>	<u>\$ 109,795</u>	<u>\$ 443,756</u>	<u>\$ 79,511</u>	<u>\$ 2,614,034</u>
累計折舊								
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 4,681	\$ 197,364	\$ 581,296	\$ 64,058	\$ 281,216	\$ -	\$ 1,128,615
折舊費用	-	475	9,505	44,943	10,270	31,796	-	96,989
處 分	-	-	-	(9,131)	(9,888)	(14,136)	-	(33,155)
重 分 類	-	-	-	(171)	-	16,033	-	15,862
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,156</u>	<u>\$ 206,869</u>	<u>\$ 616,937</u>	<u>\$ 64,440</u>	<u>\$ 314,909</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,208,311</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 780,635</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116,988</u>	<u>\$ 254,387</u>	<u>\$ 45,355</u>	<u>\$ 128,847</u>	<u>\$ 79,511</u>	<u>\$ 1,405,723</u>
成 本								
106年1月1日餘額	\$ 780,635	\$ 5,156	\$ 323,857	\$ 871,324	\$ 109,795	\$ 443,756	\$ 79,511	\$ 2,614,034
增 添	200,746	-	27,304	22,442	3,190	28,307	7,976	289,965
處 分	-	-	(6,885)	(46,613)	(6,847)	(21,862)	-	(82,207)
重 分 類	(17,760)	-	98,662	29,132	2,371	15,434	(78,841)	48,998
106年12月31日餘額	<u>\$ 963,621</u>	<u>\$ 5,156</u>	<u>\$ 442,938</u>	<u>\$ 876,285</u>	<u>\$ 108,509</u>	<u>\$ 465,635</u>	<u>\$ 8,646</u>	<u>\$ 2,870,790</u>
累計折舊								
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 5,156	\$ 206,869	\$ 616,937	\$ 64,440	\$ 314,909	\$ -	\$ 1,208,311
折舊費用	-	-	11,228	48,254	10,115	34,891	-	104,488
處 分	-	-	(4,169)	(46,602)	(4,213)	(20,033)	-	(75,017)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,156</u>	<u>\$ 213,928</u>	<u>\$ 618,589</u>	<u>\$ 70,342</u>	<u>\$ 329,767</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,237,782</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 963,621</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 229,010</u>	<u>\$ 257,696</u>	<u>\$ 38,167</u>	<u>\$ 135,868</u>	<u>\$ 8,646</u>	<u>\$ 1,633,008</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

土地改良物	4 年
建築物	3 至 55 年
機器設備	2 至 20 年
運輸設備	2 至 20 年
其他設備	2 至 20 年

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本公司之不動產、廠房及設備皆未有抵押或擔保之情形。

十二、投資性不動產－106 年 12 月 31 日

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

投資性不動產於 106 年 12 月 31 日之公允價值為 46,000 千元，未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層參考最近一年度鄰近地區實際成交價格評估。

本公司之投資性不動產係自有權益，且未有設定抵押之情事。

十三、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>	
<u>成 本</u>		
105 年 1 月 1 日餘額	\$	12,938
單獨取得		14,392
處 分	(<u>1,426</u>)
105 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>25,904</u>
<u>累計攤銷</u>		
105 年 1 月 1 日餘額	\$	11,170
攤銷費用		1,511
處 分	(<u>1,426</u>)
105 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>11,255</u>
105 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>14,649</u>
<u>成 本</u>		
106 年 1 月 1 日餘額	\$	25,904
單獨取得		2,499
重 分 類		<u>730</u>
106 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>29,133</u>
<u>累計攤銷</u>		
106 年 1 月 1 日餘額	\$	11,255
攤銷費用		<u>3,754</u>
106 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>15,009</u>
106 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>14,124</u>

上述無形資產係以直線基礎按耐用年數 3~5 年計提攤銷費用。

十四、其他資產

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流動</u>		
預付費用	\$ 14,267	\$ 11,291
預付貨款	11,192	16,187
用品盤存	1,523	1,523
其他	2,990	2,679
	<u>\$ 29,972</u>	<u>\$ 31,680</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 135,612	\$ 149,151
存出保證金	13,629	13,051
	<u>\$ 149,241</u>	<u>\$ 162,202</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用借款	\$ 780,000	\$ 820,000
信用狀借款	-	82,161
	<u>\$ 780,000</u>	<u>\$ 902,161</u>

短期借款之年利率如下：

	106年12月31日	105年12月31日
銀行信用借款	0.9%~1.16%	1.05%~1.25%
信用狀借款	-	1.40%~2.73%

(二) 應付短期票券

106年12月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間 (%)	擔保品名稱
<u>應付商業本票</u>					
國際票券	\$ 60,000	\$ 6	\$ 59,994	1.058	無
中華票券	10,000	14	9,986	1.038	無
大中票券	50,000	57	49,943	1.038	無
	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 119,923</u>		

105 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間 (%)	擔保品名稱
<u>應付商業本票</u>					
國際票券	\$ 60,000	\$ 13	\$ 59,987	1.138	無
中華票券	40,000	11	39,989	1.140	無
大中票券	50,000	90	49,910	1.150	無
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 149,886</u>		

(三) 長期借款

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
<u>無擔保借款</u>		
日商瑞穗實業銀行	\$ 500,000	\$ 500,000
王道商業銀行	150,000	150,000
王道商業銀行	30,000	-
元大商業銀行	140,000	140,000
玉山商業銀行	130,000	130,000
中國信託商業銀行	210,000	120,000
凱基商業銀行	300,000	-
	<u>\$ 1,460,000</u>	<u>\$ 1,040,000</u>

1. 本公司於 105 年 12 月與日商瑞穗實業銀行簽訂 2 年期借款合同，授信額度 500,000 千元，於 106 年 12 月向銀行申請展期 1 年至 108 年 12 月，額度內循環動用，到期一次還本。年利率 106 年及 105 年 12 月 31 日分別為 1.1% 及 1.15%。
2. 本公司於 105 年 6 月與王道商業銀行簽訂 3 年期借款合同，授信額度 150,000 千元，到期一次還本。年利率 106 年及 105 年 12 月 31 日分別為 1.1998% 及 1.221%。
3. 本公司於 106 年 6 月與王道商業銀行簽訂 5 年期借款合同，授信額度 300,000 千元，自 109 年 9 月起，每 3 個月為 1 期，平均攤還本金。年利率 106 年 12 月 31 日為 1.1839%。
4. 本公司於 104 年 6 月與元大商業銀行簽訂 3 年期借款合同，授信額度 300,000 千元，於 106 年 8 月向銀行申請展期至 109 年 8 月，額度內循環動用，到期一次還本。年利率 106 年及 105 年 12 月 31 日分別為 1.18% 及 1.23%。
5. 本公司於 105 年 4 月與玉山商業銀行簽訂 2 年期借款合同，授信額度 130,000 千元，於 106 年 7 月向銀行申請展期至

108年4月，額度內循環動用，到期一次還本。年利率106年及105年12月31日均為1.15%。

6. 本公司於105年9月與中國信託商業銀行簽訂2年期借款合同，授信額度260,000千元，106年9月向銀行申請展期至108年9月，額度內循環動用，到期一次還本。年利率106年及105年12月31日分別為1.1863%~1.2464%及1.239%~1.243%。

7. 本公司於106年8月與凱基商業銀行簽訂2年期借款合同，授信額度400,000千元，到期一次還本。年利率106年12月31日為1.036%。

十六、應付票據及應付帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ 8,325	\$ 28,825
非因營業而發生	<u>24,199</u>	<u>31,760</u>
	<u>\$ 32,524</u>	<u>\$ 60,585</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 693,403</u>	<u>\$ 612,985</u>

本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十七、其他負債

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 141,623	\$ 142,591
應付員工酬勞	35,000	58,702
應付董監事酬勞	18,000	25,158
應付設備款	16,882	9,888
應付未休假獎金	15,872	6,935
應付修繕費	15,079	4,918
其他	<u>94,830</u>	<u>77,116</u>
	<u>\$ 337,286</u>	<u>\$ 325,308</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
其他流動負債		
預收貨款	\$ 9,458	\$ 22,155
其 他	<u>2,082</u>	<u>7,681</u>
	<u>\$ 11,540</u>	<u>\$ 29,836</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 15% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 428,312	\$ 491,089
計畫資產公允價值	(<u>265,897</u>)	(<u>275,740</u>)
淨確定福利負債	<u>\$ 162,415</u>	<u>\$ 215,349</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
105年1月1日餘額	\$ 532,456	(\$ 50,169)	\$ 482,287
服務成本			
當期服務成本	8,292	-	8,292
前期服務成本及清償利 益	(1,452)	-	(1,452)
利息費用(收入)	6,484	(543)	5,941
認列於損益	13,324	(543)	12,781
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(550)	(550)
精算損失—人口統計假 設變動	553	-	553
精算利益—經驗調整	(29,494)	-	(29,494)
認列於其他綜合損益	(28,941)	(550)	(29,491)
雇主提撥	-	(236,750)	(236,750)
福利支付	(25,750)	12,272	(13,478)
105年12月31日餘額	491,089	(275,740)	215,349
服務成本			
當期服務成本	7,408	-	7,408
利息費用(收入)	6,051	(3,524)	2,527
認列於損益	13,459	(3,524)	9,935
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	1,288	1,288
精算利益—人口統計假 設變動	(1)	-	(1)
精算損失—財務假設變 動	10,308	-	10,308
精算利益—經驗調整	(59,172)	-	(59,172)
認列於其他綜合損益	(48,865)	1,288	(47,577)
雇主提撥	-	(15,292)	(15,292)
福利支付	(27,371)	27,371	-
106年12月31日餘額	\$ 428,312	(\$ 265,897)	\$ 162,415

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	106 年度	105 年度
營業成本	\$ 5,349	\$ 5,649
推銷費用	1,225	1,939
管理費用	2,194	3,471
研發費用	1,167	1,722
	<u>\$ 9,935</u>	<u>\$ 12,781</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資，因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
折現率	1.00%	1.25%
薪資預期增加率	2.50%	2.50%

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

	106年12月31日	105年12月31日
折現率		
增加0.25%	(\$ <u>10,308</u>)	(\$ <u>11,997</u>)
減少0.25%	\$ <u>10,678</u>	\$ <u>12,436</u>
薪資預期增加率		
增加0.25%	\$ <u>10,493</u>	\$ <u>12,251</u>
減少0.25%	(\$ <u>10,185</u>)	(\$ <u>11,882</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，是以上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	106年12月31日	105年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ <u>22,878</u>	\$ <u>27,371</u>
確定福利義務平均到期期間	9年	9年

十九、權益

(一) 股本

普通股

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數（千股）	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	\$ <u>2,000,000</u>	\$ <u>2,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數（千股）	<u>108,621</u>	<u>103,491</u>
已發行股本	\$ <u>1,086,207</u>	\$ <u>1,034,909</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司105年7月15日經董事會決議發行員工認股權6,000單位，每單位認股權得認購股數1,000股。本公司發行之員工認股權證經持有人執行，執行價格為每股70元，以105年12月29日為增資基準日，計發行新股6,000千股。

本公司 106 年 3 月 2 日經董事會決議辦理現金發行新股 3,000 千股，每股 180 元溢價發行，計 540,000 千元，並以 106 年 6 月 16 日為增資基準日，並於 106 年 6 月 27 日完成變更登記。

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

(二) 資本公積

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放</u>		
<u>現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 1,266,401	\$ 777,699
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>		
認列對子公司所有權權		
益變動數	<u>23,811</u>	<u>1,278</u>
	<u>\$ 1,290,212</u>	<u>\$ 778,977</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補以往年度虧損後，次提 10% 為法定盈餘公積，再次依其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。其餘加計以往年度未分配之盈餘由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配之。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司正處於穩定成長期，為因應未來營運擴展計畫，股

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

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

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

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

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

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

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

本公司 107 年 4 月 12 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 88,187	
現金股利	543,104	\$ 5

有關 106 年度盈餘分配案尚待 107 年 6 月 14 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRSs 時，帳列未實現重估增值、累積

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

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>106 年度</u>	<u>105 年度</u>
年初餘額	(\$ 5,229)	\$ 162,667
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(334,645)	(183,123)
採用權益法認列子公司之其他綜合損益份額	(10,522)	14,156
相關所得稅	<u>58,679</u>	<u>1,071</u>
年底餘額	<u>(\$ 291,717)</u>	<u>(\$ 5,229)</u>

二十、本年度淨利

(一) 其他收入

	<u>106 年度</u>	<u>105 年度</u>
租金收入	\$ 1,079	\$ 1,264
利息收入	672	1,491
股利收入	46,083	45,688
服務費收入	966	37,005
其他收入	910	17,159
	<u>\$ 49,710</u>	<u>\$ 102,607</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>106 年度</u>	<u>105 年度</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 57,012)	(\$ 815)
其他	(<u>1,483</u>)	(<u>899</u>)
	<u>(\$ 58,495)</u>	<u>(\$ 1,714)</u>

(三) 利息費用

	<u>106 年度</u>	<u>105 年度</u>
銀行借款利息	<u>\$ 26,288</u>	<u>\$ 20,876</u>

(四) 折舊及攤銷

	106 年度	105 年度
不動產、廠房及設備	\$ 104,488	\$ 96,989
無形資產及預付費用	<u>3,754</u>	<u>1,511</u>
	<u>\$ 108,242</u>	<u>\$ 98,500</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 77,857	\$ 74,889
營業費用	<u>26,631</u>	<u>22,100</u>
	<u>\$ 104,488</u>	<u>\$ 96,989</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	\$ 3,693	\$ 1,511
研究發展費用	<u>61</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,754</u>	<u>\$ 1,511</u>

(五) 員工福利費用

	106 年度	105 年度
短期員工福利		
薪資	\$ 597,839	\$ 698,203
勞健保	48,763	42,340
其他	<u>47,670</u>	<u>26,199</u>
	<u>694,272</u>	<u>766,742</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	18,453	15,805
確定福利計畫(附註十八)	<u>9,935</u>	<u>12,781</u>
	<u>28,388</u>	<u>28,586</u>
	<u>\$ 722,660</u>	<u>\$ 795,328</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 239,758	\$ 248,936
營業費用	<u>482,902</u>	<u>546,392</u>
	<u>\$ 722,660</u>	<u>\$ 795,328</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以 2% 至 6% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 4 月 12 日及 106 年 4 月 5 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
員工酬勞	3.1%	3.5%
董監事酬勞	1.6%	1.5%

金 額

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

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

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

(七) 外幣兌換損益

	<u>106 年度</u>	<u>105 年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 6,382	\$ 34,514
外幣兌換損失總額	(63,394)	(35,329)
淨 損 益	(\$ 57,012)	(\$ 815)

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>106 年度</u>	<u>105 年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 194,948	\$ 96,184
未分配盈餘加徵	68,432	55,744
以前年度之調整	(43,478)	(10,113)
研發投抵	(13,915)	-
	205,987	141,815
遞延所得稅		
本年度產生者	(29,088)	126,310
	\$ 176,899	\$ 268,125

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106 年度	105 年度
稅前淨利	<u>\$ 1,058,773</u>	<u>\$ 1,593,344</u>
稅前淨利按法定稅率計		
算之所得稅費用	\$ 179,991	\$ 270,869
稅上不可減除之費損	2,180	173
稅上不認列之收益	(10,207)	(22,584)
免稅所得	(7,834)	(7,767)
未認列之暫時性差異	1,730	(18,197)
未分配盈餘加徵	68,432	55,744
以前年度之調整	(43,478)	(10,113)
研發投抵	(<u>13,915</u>)	-
	<u>\$ 176,899</u>	<u>\$ 268,125</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 20,620 千元及 90,940 千元。

由於 107 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，是以 106 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106 年度	105 年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
國外營運機構換算	\$ 58,679	\$ 1,071
確定福利計畫再衡		
量數	(<u>8,088</u>)	(<u>5,013</u>)
	<u>\$ 50,591</u>	<u>(\$ 3,942)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 199,204	\$ 114,560

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

106 年度

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

105 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 3,655	\$ 487	\$ -	\$ 4,142
備抵呆帳	-	1,977	-	1,977
應付休假給付	-	1,179	-	1,179
確定福利退休計畫	81,989	(40,367)	(5,013)	36,609
未實現銷貨毛利	10,683	7,766	-	18,449
國外營運機構兌換差額	-	-	1,071	1,071
	<u>\$ 96,327</u>	<u>(\$ 28,958)</u>	<u>(\$ 3,942)</u>	<u>\$ 63,427</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
國外投資利益	\$ 443,966	\$ 95,951	\$ -	\$ 539,917
土地增值稅準備	231,769	-	-	231,769
其他	265	1,401	-	1,666
	<u>\$ 676,000</u>	<u>\$ 97,352</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 773,352</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

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

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

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 104 年度。

二二、每股盈餘

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

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

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	106 年度	105 年度
本年度淨利	<u>\$ 881,874</u>	<u>\$ 1,325,219</u>

股 數

單位：千股

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

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

二三、股份基礎給付協議－105 年度

員工認股權計畫

本公司於 105 年 11 月給與員工認股權 6 千單位，每一單位可認購普通股 1 千股，給與對象為本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間至 105 年 12 月 31 日止，憑證持有人於取得認股權憑證日起，可行使被給與之百分之百認股權。認股權發行後，本公司遇有發放現金股利，依相關法令等幅降低認股價格，但調整後認股價格不得低於普通股股票面額。

105 年度員工認股權之相關資訊如下：

<u>員 工 認 股 權</u>	<u>單 位 (千)</u>	<u>加 權 平 均 執行價格 (元)</u>
年初流通在外	-	\$ -
本年度給與	6,000	70
本年度執行	(<u>6,000</u>)	70
年底流通在外	<u>-</u>	

本公司於 105 年 11 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	105 年 11 月
給與日股價	77.15 元
執行價格	70 元
預期波動率	21.8%
存續期間	0.09 年
股利率	0%
無風險利率	0.41%

因本公司股票 105 年度尚未於公開市場掛牌交易，是以給與日股價係參考與本公司類似之上市櫃公司，依本益比及股價淨值比作為乘數，並考慮規模溢酬調整和流動性折價因素推算而得。預期波動率則係參考與本公司類似之上市櫃公司過去 1 年歷史股票價格波動計算之。

105 年度認列之酬勞成本為 43,860 千元。

二四、取得投資子公司－取得控制

本公司之子公司 Treasure Wealth (HK) Ltd.於 106 年 4 月取得 Noroo-Nan Pao Paints & Coatings (Vietnam) Co., Ltd.之實質控制力。取得上述子公司之說明，參閱本公司 106 年度合併財務報告附註二八。

二五、處分投資子公司－喪失控制

本公司之子公司南寶樹脂（佛山）有限公司於 106 年 12 月 26 日簽訂處分東莞寶景化工有限公司股權之協議，同日完成該項處分計畫，對東莞寶景化工有限公司喪失控制力，公司所營業務為化學品之買賣。本公司之子公司南寶樹脂（佛山）有限公司處分東莞寶景化工有限公司之說明，請參閱本公司 106 年度合併財務報告附註二九。

二六、部分取得或處分投資子公司－不影響控制

本公司之子公司 ITLS Holding Pte. Ltd.於 106 年 5 月取得其對 ITLS-SB SDN BHD 20%之持股，致持股比例由 80%增加為 100%。

本公司於 106 年 2 月及 4 月未按持股比例認購王子製藥公司現金增資及王子製藥公司發行員工認股權證部分員工執行認股權，致持股比例由 66.6%降至 49.9%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。部分取得 ITLS-SB SDN BHD 及未依持股比例認購王子製藥公司現金增資之說明，請參閱本公司 106 年度合併財務報告附註三十。

二七、營業租賃協議

本公司營業租賃係承租辦公室及廠房。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 7,130	\$ 5,926
1 至 5 年	14,053	5,483
5 年以上	<u>14,762</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 35,945</u>	<u>\$ 11,409</u>

二八、資本風險管理

本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司之非按公允價值衡量之金融工具，如現金、應收款項（含關係人）、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付款項、其他應付款及長期借款等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內未上市(櫃)公司股票	\$ -	\$ -	\$179,897	\$179,897

105年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內未上市(櫃)公司 股票	\$ -	\$ -	\$159,897	\$159,897

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之變動調節

<u>備供出售金融資產</u>	106 年度	105 年度
年初餘額	\$ 159,897	\$ 161,002
購 買	20,000	-
減 資	-	(1,105)
年底餘額	\$ 179,897	\$ 159,897

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
備供出售金融資產	\$ 179,897	\$ 159,897
放款及應收款(註1)	1,957,896	2,167,073
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註 2)	3,423,136	3,090,925

註 1：餘額係包含現金、應收款項(含關係人)、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

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

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款、應付短期票券及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本

公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

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

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）及其他價格風險（參閱下述(3)）。本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨等交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三二。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目。下表之正數係表示當新台幣相對於美金貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美金升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美	金	之	影	響
	106 年度		105 年度		
損	\$	10,773	\$	5,980	
益					

主要源自於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價之現金、應收款項、應付款項及其他應付款。

(2) 利率風險

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

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
具現金流量利率風險		
金融資產	\$ 743,464	\$ 920,524
金融負債	2,240,000	1,942,161

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司106及105年度之稅前淨利分別將減少／增加22,400千元及19,422千元，主因為本公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

本公司因投資國內未上市（櫃）公司股票而產生權益價格暴險，本公司轉投資之權益價格未有公開市場報價，是以價格風險尚不重大。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對

方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

本公司客戶群廣大且相互無關聯，信用風險之集中度不高。

截至106年及105年底，本公司從事表外背書保證所承擔之最大信用暴險金額分別為188,278千元及697,265千元。

3. 流動性風險

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

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

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

106 年 12 月 31 日

	<u>1 年以內</u>	<u>1 年至 2 年</u>	<u>2 年至 5 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 1,063,213	\$ -	\$ -
固定利率工具	120,000	-	-
浮動利率工具	784,044	1,311,736	177,025
財務保證負債	188,278	-	-
	<u>\$ 2,155,535</u>	<u>\$ 1,311,736</u>	<u>\$ 177,025</u>

105 年 12 月 31 日

	<u>1 年以內</u>	<u>1 年至 2 年</u>	<u>2 年至 5 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 998,878	\$ -	\$ -
固定利率工具	150,000	-	-
浮動利率工具	907,776	905,684	156,410
財務保證負債	697,265	-	-
	<u>\$ 2,753,919</u>	<u>\$ 905,684</u>	<u>\$ 156,410</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 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	\$ 2,451,873	\$ 2,392,178
未動用金額	2,532,027	1,111,572
	<u>\$ 4,983,900</u>	<u>\$ 3,503,750</u>

三十、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
南寶化學股份有限公司	子 公 司
南寶應用材料股份有限公司	子 公 司
南寶電子材料股份有限公司	子 公 司
台灣艾富克股份有限公司	子 公 司
ITLS Holding Pte. Ltd.	子 公 司
ITLS-Rich (S) Pte. Ltd.	子 公 司
ITLS-SB SDN BHD	子 公 司
明寶生物科技股份有限公司	子 公 司
源富生物科技股份有限公司	子 公 司
南寶先進材料股份有限公司	子 公 司
Fuqing Nan Pao Investments Ltd.	子 公 司
福清南寶樹脂有限公司	子 公 司
Thai Nan Pao Investments Ltd.	子 公 司
Thai Nanpao Resins Chemical Co., Ltd.	子 公 司
Nan Pao Resins India Pvt Ltd.	子 公 司
Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	子 公 司
Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd.	子 公 司
PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	子 公 司
Nan Pao Group Holdings Ltd.	子 公 司
佛山南寶高盛高新材料有限公司	子 公 司
Profit Land Ltd.	子 公 司
南寶樹脂（佛山）有限公司	子 公 司
Eastlion Enterprises Ltd.	子 公 司
Nan Pao Resins Development Ltd.	子 公 司
東莞佳勤電子有限公司	子 公 司
Great Mount Enterprises Ltd.	子 公 司
南寶樹脂（中國）有限公司	子 公 司
Qang Yi Electroni Factory Company Ltd.	子 公 司
博聚科技股份有限公司	子 公 司
NP Australia Pty Ltd.	子 公 司
ITLS Australia Pty Ltd.	子 公 司

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
RLA Polymers Pty Ltd.	子公司
RLA Polymers (M) SDN BHD	子公司
Rising Sun Associate Ltd.	子公司
Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	子公司
Goldford Investments Ltd.	子公司
Nan Pao Resins Chemical Philippines, Inc.	子公司
Nan Pao Resins International Ltd.	子公司
新綜工業股份有限公司	關聯企業
Noroo-Nan Pao Paints & Coatings (Vietnam) Co., Ltd.	子公司 (106年4月前為關聯企業)
福富祿工業股份有限公司	其他關係人 (該公司董事長為本公司之主要管理階層)
寶成工業股份有限公司及其子公司	具重大影響之投資者

(二) 營業收入

關係人類別	106年度	105年度
子公司		
Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	\$ 862,268	\$ -
Rising Sun Associate Ltd.	-	480,043
其他	1,200,566	1,210,789
具重大影響之投資者	40,067	43,803
關聯企業	9,335	6,967
	<u>\$ 2,112,236</u>	<u>\$ 1,741,602</u>

本公司銷售予關係人之銷貨價格與一般客戶並無重大差異，其收款期限為月結 45 天至 90 天，與非關係人無重大差異。

(三) 進貨

關係人類別	106年度	105年度
子公司	\$ 177,772	\$ 180,877
關聯企業	67	1,681
	<u>\$ 177,839</u>	<u>\$ 182,558</u>

本公司向關係人之進貨價格與非關係人相當，付款條件為月結 90 天，與非關係人無重大差異。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應收票據	子 公 司		
	南寶化學股份有限公司	\$ -	\$ 61,098
	其 他	<u>229</u>	<u>23,868</u>
		<u>\$ 229</u>	<u>\$ 84,966</u>
應收帳款	子 公 司		
	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	\$ 343,558	\$ -
	Rising Sun Associate Ltd.	-	124,809
	Thai Nan Pao Investments Ltd.	-	114,784
	其 他	269,320	248,630
	具重大影響之投資者	6,124	10,767
	關聯企業	<u>-</u>	<u>1,850</u>
		<u>\$ 619,002</u>	<u>\$ 500,840</u>
其他應收款	子 公 司	\$ 382	\$ 6,710
	具重大影響之投資者	-	158
	其他關係人	<u>-</u>	<u>26</u>
		<u>\$ 382</u>	<u>\$ 6,894</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	106年 12月31日	105年 12月31日
應付票據	關聯企業	\$ -	\$ 45
應付帳款	子公司	\$ 27,292	\$ 29,424
	關聯企業	-	272
		<u>\$ 27,292</u>	<u>\$ 29,696</u>
其他應付款	子公司	\$ 246	\$ 534
	關聯企業	-	28
		<u>\$ 246</u>	<u>\$ 562</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 對關係人放款

關係人類別	106年12月31日	105年12月31日
<u>其他應收款</u>		
子公司		
源富生物科技股份 有限公司	\$ -	\$ 5,150
關係人類別	106年度	105年度
<u>利息收入</u>		
子公司		
Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	\$ -	\$ 1,220
源富生物科技股份 有限公司	25	115
	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 1,335</u>

本公司提供短期放款予子公司，利率與市場利率相近。

(七) 背書保證

為他人背書保證

關係人類別 / 名稱	106年12月31日	105年12月31日
子公司		
保證金額	\$ 1,629,665	\$ 2,585,674
實際動支金額	(188,278)	(697,265)

(八) 其他關係人交易

1. 租金收入

	106 年度	105 年度
子 公 司	\$ 954	\$ 964
其他關係人	125	300
	<u>\$ 1,079</u>	<u>\$ 1,264</u>

2. 其他收入

本公司提供服務及出售予關係人研發用品及備品之金額如下：

	106 年度	105 年度
子 公 司		
Rising Sun Associate Ltd.	\$ -	\$ 21,098
其 他	843	28,064
	<u>\$ 843</u>	<u>\$ 49,162</u>

(九) 主要管理階層薪酬

	106 年度	105 年度
短期員工福利	\$ 57,470	\$ 52,051
退職後福利	1,211	827
股份基礎給付	-	11,272
	<u>\$ 58,681</u>	<u>\$ 64,150</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係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。

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為 82,945 千元及 93,641 千元。

(二) 本公司未認列之合約承諾如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 49,227	\$ 58,321
購置存貨	\$ -	\$ 11,790

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：新台幣及外幣千元

106年12月31日

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

105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	\$ 23,919	32.25	\$ 771,377
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司			
美金(註)	167,603	32.25	5,405,195
印尼盾	71,746,229	0.00243	174,343
越盾	89,362,140	0.00129	115,277
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	5,372	32.27	173,369

註：與採用權益法之投資金額之差異為未實現銷貨利益。

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

外幣	106 年度		105 年度	
	匯率	淨兌換（損）益	匯率	淨兌換（損）益
美金	30.432（美金：新台幣）	(\$ 57,253)	32.263（美金：新台幣）	(\$ 78)
人民幣	4.491（人民幣：新台幣）	(1,190)	4.849（人民幣：新台幣）	(676)
港幣	3.905（港幣：新台幣）	-	4.156（港幣：新台幣）	(105)
澳幣	23.33（澳幣：新台幣）	14	24.00（澳幣：新台幣）	7
日圓	0.2713（日圓：新台幣）	(30)	0.2972（日圓：新台幣）	55
歐元	34.35（歐元：新台幣）	1,449	35.70（歐元：新台幣）	(16)
新幣	22.04（新幣：新台幣）	-	23.37（新幣：新台幣）	(2)
英鎊	39.21（英鎊：新台幣）	(2)	43.78（英鎊：新台幣）	-
		(\$ 57,012)		(\$ 815)

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

(二) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投

資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。（附表八）

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。（附表九）

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保名稱	品對個別對象價值	資金貸與限額	資金貸與總限額
0	南寶樹脂化學工廠股份有限公司	源富生物科技股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 5,150	\$ -	\$ -	2	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,491,448	\$ 2,982,896
1	ITLS Holding Pte. Ltd.	ITLS-Rich (S) Pte. Ltd. ITLS-SB Sdn Bhd	其他應收款-關係人	是	2,006	-	-	2	2	-	營業週轉	-	-	-	32,083	64,166
2	Thai Nan Pao Investments Ltd.	Thai Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd.	其他應收款-關係人	是	8,286	-	-	3~3.5	2	-	營業週轉	-	-	-	160,414	160,414
			其他應收款-關係人	是	58,534	-	-	7	2	-	營業週轉	-	-	-	161,006	161,006
3	Nan Pao Group Holdings Ltd.	Greatwill Materials (HK) Ltd. NP Australia Pty Ltd. RLA Polymers (M) Sdn Bhd Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	其他應收款-關係人	是	11,610	-	-	3	2	-	營業週轉	-	-	-	734,487	1,468,974
			其他應收款-關係人	是	105,758	-	-	2.5~5	2	-	營業週轉	-	-	-	3,672,434	3,672,434
			其他應收款-關係人	是	76,801	75,471	75,471	3.5	2	-	營業週轉	-	-	-	3,672,434	3,672,434
			其他應收款-關係人	是	169,313	156,240	156,240	3	2	-	營業週轉	-	-	-	3,672,434	3,672,434
4	Greatwill Materials (HK) Ltd.	佛山高盛高新材料有限公司	其他應收款-關係人	是	16,125	-	-	4.5	2	-	營業週轉	-	-	-	69,443	138,886
5	Profit Land Ltd.	南寶樹脂(佛山)有限公司	其他應收款-關係人	是	177,375	59,520	59,520	6	2	-	營業週轉	-	-	-	971,553	971,553
6	Eastlion Industrial Ltd.	Qang Yi Electronic Factory Company Ltd.	其他應收款-關係人	是	32,250	-	-	1	2	-	營業週轉	-	-	-	145,513	291,026
7	NP Australia Pty Ltd.	RLA Polymers Pty Ltd.	其他應收款-關係人	是	105,420	-	-	3~5	2	-	營業週轉	-	-	-	651,622	651,622
8	搏聚科技股份有限公司	源富生物科技股份有限公司	其他應收款-關係人	是	6,000	4,050	4,050	2	2	-	營業週轉	-	-	-	12,764	25,527
9	Eastlion Enterprises Ltd.	Nan Pao Resins International Ltd.	其他應收款-關係人	是	11,413	11,237	11,237	3.5	2	-	營業週轉	-	-	-	727,565	727,565
10	南寶樹脂(中國)有限公司	南寶(昆山)電子商務有限公司	其他應收款-關係人	是	114,125	114,125	114,125	4.35	2	-	營業週轉	-	-	-	424,225	424,225

註 1：資金貸與性質說明如下：

1. 有業務往來
2. 有短期融通資金之必要

註 2：依本公司資金貸與他人程序規定如下：

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

註 3：依本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外公司，其資金貸與總額及個別對象限額不得超過貸與企業之淨值。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註 2)	本期最高 背書保證餘額	期末 背書保證餘額	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(註 1)										
0	南寶樹脂化學工廠股份有限公司	Thai Nan Pao Investments Ltd.	2	\$ 1,491,448	\$ 64,500	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 5,220,068	Y	N	N
		PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	3	1,491,448	91,770	89,280	31,930	-	1.20	5,220,068	Y	N	N
		Nan Pao Group Holdings Ltd.	3	1,491,448	838,500	624,960	-	-	8.38	5,220,068	Y	N	N
		博聚科技股份有限公司	3	1,491,448	10,000	10,000	-	-	0.13	5,220,068	Y	N	N
		明寶生物科技股份有限公司	2	1,491,448	10,000	10,000	-	-	0.13	5,220,068	Y	N	N
		南寶應用材料股份有限公司	2	1,491,448	20,000	-	-	-	-	5,220,068	Y	N	N
		Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	3	1,491,448	258,000	-	-	-	-	5,220,068	Y	N	N
		台灣艾富克股份有限公司	2	1,491,448	50,000	50,000	581	-	0.67	5,220,068	Y	N	N
		ITLS Holding Pte. Ltd.	3	1,491,448	80,625	44,640	-	-	0.60	5,220,068	Y	N	N
		ITLS-Rich (S) Pte. Ltd.	3	1,491,448	32,250	14,880	-	-	0.20	5,220,068	Y	N	N
		ITLS-SB SDN. BHD	3	1,491,448	26,418	8,928	-	-	0.12	5,220,068	Y	N	N
		RLA Polymers Pty Ltd.	3	1,491,448	663,515	378,332	146,065	-	5.07	5,220,068	Y	N	N
		Nan Pao Resins Chemical Philippines, Inc.	3	1,491,448	16,125	14,880	-	-	0.20	5,220,068	Y	N	N
		Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	2	1,491,448	94,670	89,280	9,702	-	1.20	5,220,068	Y	N	N
		Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd.	2	1,491,448	60,340	59,520	-	-	0.80	5,220,068	Y	N	N
		NP Australia Pty Ltd.	3	1,491,448	120,375	115,925	-	-	1.55	5,220,068	Y	N	N
		RLA Polymers (M) SDN. BHD.	3	1,491,448	90,510	89,280	-	-	1.20	5,220,068	Y	N	N
		南寶(昆山)電子商務有限公司	3	1,491,448	61,438	29,760	-	-	0.40	5,220,068	Y	N	Y

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

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

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 106 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱 (註1)	與 有 價 證 券 發行人之關係 (註2)	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	
南寶樹脂化學工廠股份有限公司	大連化學工業股份有限公司－公開發行公司股票	無	備供出售金融資產－非流動	6,515,606	\$ 158,318	2	\$ 1,529,325	註 3
	華期創業投資股份有限公司－非公開發行公司股票	"	"	157,895	1,579	1	4,425	註 5
	欣盛光電股份有限公司－非公開發行公司股票	"	"	1,600,000	20,000	10	7,171	註 4
					<u>\$ 179,897</u>		<u>\$ 1,540,921</u>	
南寶化學股份有限公司	鈞泰化工股份有限公司－非公開發行公司股票	無	備供出售金融資產－非流動	653,800	<u>\$ 3,683</u>	10	<u>\$ 19,155</u>	註 3

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表七及附表八。

註 3：該被投資公司之公允價值係合格鑑價師依其 106 年 12 月 31 日查核後淨值按市場法計算與揭露。

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

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

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上
 民國106年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣千元
(惟外幣為元)

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

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

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

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

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

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

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

註7：係對子公司之現金增資。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註	
			進（銷）貨金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）款項之比率（%）		
南寶樹脂化學工廠股份有限公司	Thai Nan Pao Investments Ltd.	子公司	銷貨	(\$ 188,173)	4	電匯 90 天	相當	相當	\$ -	-	
	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	子公司	銷貨	(293,025)	6	電匯 90 天	相當	相當	74,105	6	
	南寶樹脂（佛山）有限公司	子公司	銷貨	(194,408)	4	電匯 90 天	相當	相當	29,286	3	
	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	子公司	銷貨	(862,268)	17	電匯 90 天	相當	相當	343,558	30	
	Eastlion Enterprises Ltd.	子公司	銷貨	(234,584)	5	電匯 90 天	相當	相當	44,680	4	
	南寶樹脂（中國）有限公司	子公司	銷貨	(136,424)	3	電匯 90 天	相當	相當	43,076	4	
Thai Nan Pao Investments Ltd.	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	同一最終母公司	銷貨	(223,204)	100	電匯 90 天	無同類產品銷貨價格可供比較	無第三交易對象可資比較	-	-	
PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	寶成工業股份有限公司及其子公司	具重大影響之投資者	銷貨	(418,347)	46	電匯 90 天	相當	相當	152,077	59	
南寶樹脂（佛山）有限公司	寶成工業股份有限公司及其子公司	具重大影響之投資者	銷貨	(137,466)	9	月結 45 天	相當	相當	33,476	9	
Nan Pao Resins International Ltd.	福清南寶樹脂有限公司	同一最終母公司	銷貨	(115,974)	7	月結 30 天	相當	相當	5,997	2	
	寶成工業股份有限公司及其子公司	具重大影響之投資者	銷貨	(219,999)	80	月結 45 天	相當	相當	64,920	89	
Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	寶成工業股份有限公司及其子公司	具重大影響之投資者	銷貨	(653,519)	21	月結 45 天至 60 天	相當	相當	137,447	16	
Eastlion Enterprises Ltd.	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	同一最終母公司	銷貨	(119,983)	4	電匯 90 天	相當	相當	45,208	5	
	Nan Pao Resins International Ltd.	同一最終母公司	銷貨	(210,750)	7	電匯 90 天	相當	相當	102,107	12	
	寶成工業股份有限公司及其子公司	具重大影響之投資者	銷貨	(171,868)	17	電匯 45 天	相當	相當	32,724	17	
Eastlion Enterprises Ltd.	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	同一最終母公司	銷貨	(130,519)	13	電匯 90 天	相當	相當	16,324	8	
	南寶樹脂（東莞）有限公司	同一最終母公司	加工費	226,026	100	月結 30 天	無同類產品銷貨價格可供比較	無第三交易對象可資比較	-	-	

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上者
 民國106年12月31日

附表六

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率 %	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
南寶樹脂化學工廠股份有限公司 Nan Pao Group Holdings Ltd.	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	子公司	\$ 343,558	5.02	\$ -	不適用	\$ 275,010	\$ -
	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	同一最終母公司	156,240	- (註)	-	不適用	-	-
Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	Rising Sun Associate Ltd.	同一最終母公司	190,961	- (註)	-	不適用	-	-
	Nan Pao Resins International Ltd.	同一最終母公司	102,107	4.04	-	不適用	97,938	-
PT. Indo Nan Pao Resins Chemical 南寶樹脂(中國)有限公司	寶成工業股份有限公司及其子公司	具重大影響之投資者	137,447	4.32	-	不適用	132,256	35
	寶成工業股份有限公司及其子公司	具重大影響之投資者	152,077	3.55	-	不適用	75,972	12
	南寶(昆山)電子商務有限公司	同一最終母公司	114,125	- (註)	-	不適用	-	-

註：係年底其他應收款餘額，不適用週轉率之計算。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元
(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(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註 1)	備註	
				本 期	末 去 年 年 底	數 比 率 %	帳 面 金 額				
南寶樹脂化學工廠股份有限公司	南寶化學股份有限公司	台南市西港區南海里南海埔 12 號	化學品之買賣	\$ 300,000	\$ 300,000	15,000,000	100	\$ 129,824	(\$ 40,518)	(\$ 40,518)	
	南寶應用材料股份有限公司	台南市西港區南海里南海埔 12 號	化學品之買賣	60,000	60,000	200,000	100	9,896	(2,158)	2,963	
	南寶電子材料股份有限公司	台南市西港區中山路 510 號	電子材料之生產及買賣	63,540	63,540	4,000,000	100	43,170	1,825	1,825	
	台灣艾富克股份有限公司	台北市內湖區內湖路一段 356 號 3 樓	建築材料及化學品之買賣	755,000	635,000	30,500,000	100	307,071	101,380	98,243	
	王子製藥股份有限公司	新北市三重區重新路三段 107 號 9 樓	各種藥品及保健食品原料之製造 分裝及加工	268,000	168,000	14,500,000	49.90	306,326	(15,978)	(9,003)	
	明寶生物科技股份有限公司	台南市西港區南海里南海埔 12 號	保健食品研發及買賣	16,000	6,000	1,600,000	100	5,541	(431)	(431)	
	源富生物科技股份有限公司	台北市內湖區內湖路一段 356 號 3 樓	新高蛋白事業及保健食品之研發 生產及買賣	64,121	64,121	6,412,054	57.06	3,848	(26,446)	(15,090)	
	南寶先進材料股份有限公司	台南市西港區中山路 521 號	接著劑及化學品之買賣	3,500	3,500	350,000	70	4,549	2,848	1,994	
	新綜工業股份有限公司	臺北市大同區重慶北路 2 段 117 號 12 樓	黏著劑、樹脂等化學材料之生產 及買賣	120,000	120,000	1,500,000	30	278,451	66,869	20,061	
	Fuqing Nan Pao Investments Ltd.	Palm Grove House, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	166,699	166,699	4,990,000	100	191,908	14,044	14,044	
	Thai Nan Pao Investments Ltd.	Palm Grove House, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	169,909	107,968	5,282,000	100	161,006	45,793	45,793	
	Nan Pao Resins India Pvt Ltd.	204, Abhishek, off New Link Road, Andheri (W) , Mumbai 400053, India	接著劑之買賣	16,499	16,499	3,000,000	100	22,142	1,725	1,725	
	Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	LotA4, A5, A10, A11 Daden Industrial Park, Thu Dau Mot City, Binh Duong Province, Vietnam	接著劑及化學品之生產及買賣	451,270	451,270	-	100	402,797	(26,227)	(26,227)	
	Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd.	越南寧平省寧平市寧福鄉慶富工業區 C2 區	接著劑及化學品之生產及買賣	439,197	129,390	-	100	374,772	(4,629)	(4,629)	
Nan Pao Overseas Holdings Ltd.	Palm Grove House, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	1,839,886	1,285,895	59,584,333	100	3,627,103	318,739	315,323		
Profit Land Ltd.	Equity Trrust Chambers, P.O. Box 3269, Apia, Samoa	一般投資業	186,588	186,588	983,333	73.75	709,314	88,506	66,056	南寶樹脂化 學工廠公 司及其關 係企業持 股 100%	
All Saints Enterprises Ltd.	Palm Grove House, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	143,375	143,375	5,452,549	54.53	229,614	(2,027)	(1,105)	南寶樹脂化 學工廠公 司及其關 係企業持 股 100%	
Ongoing Profits Ltd.	P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Island	一般投資業	46,426	46,426	1,560,000	32.18	299,430	269,189	87,381	南寶樹脂化 學工廠公 司及其關 係企業持 股 100%	
PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	Jl. Pajajaran Raya No.44, Jatiuwung Tangerang 15137, Indonesia	接著劑之生產及買賣	39,276	39,276	2,756,250	49	169,393	71,442	35,007	南寶樹脂化 學工廠公 司及其關 係企業持 股 100%	
台灣艾富克股份有限公司	ITLS Holding Pte. Ltd.	Blk 1049, Eunos Avenue 6, #01-132, Singapore 409628	一般投資業	545,462	475,462	24,064,549	100	160,414	84,672		
Fuqing Nan Pao Investmens Ltd.	Wealth Castle Development Ltd.	香港九龍九龍灣臨興街 19 號同力工業中心 B 座 10 樓 13 室	一般投資業	135,706	135,706	10,000	100	191,433	14,104		
Thai Nan Pao Investments Ltd.	Thai Nanpao Resins Chemical Co., Ltd.	412 Kor Soi, 1cBangpoo Industrial Tumbon Preaksa Ampur Muang Samutprakarn 10280, Thailand	接著劑之生產及買賣	166,026	97,578	21,197,000	100	98,507	8,210		
Nan Pao Overseas Holdings Ltd.	Nan Pao Group Holdings Ltd.	4th Floor, Willow House, Cricket Square, P.O. Box 2804, Grand Cayman KY1-1112, Islands	一般投資業	1,773,230	1,231,040	59,584,333	100	3,672,434	318,737		
ITLS Holding Pte. Ltd.	ITLS (Malaysia) SDN BHD	Lot 75289, Lebuhraya Pasir Gudang, Mukim Plentong (Permasjaya) , 81750 Masai, Johor, Malaysia	建築材料之生產及買賣	30,566	30,566	3,250,000	100	18,570	(204)		
	PT. ITLS Indonesia	Jl. Pajajaran Raya No. 44, Kel. Gandasari, Kec. Jatiuwung, Tangerang-15137 Indonesia	建築材料之生產及買賣	73,258	65,818	2,437,109	100	25,198	3,320		
	ITLS Vietnam Co., Ltd.	No.16 Kim Dong Street, Ninh Xa Ward, Bac Ninh City, Bac Ninh Province	建築材料之生產及買賣	129,560	70,040	-	100	84,281	(12,627)		
	ITLS-Rich (S) Pte. Ltd.	Blk1049,Eunos Avenue 6,#01-132, Singapore 409628	五金及建築材料之買賣	4,452	4,452	200,000	80	4,109	(1,930)		
	ITLS-SB SDN BHD	Lot 75289, Lebuhraya Pasir Gudang, Mukim Plentong (Permasjaya) , 81750 Masai, Johor, Malaysia	五金及建築材料之生產及買賣	20,671	14,636	2,000,000	100	19,940	1,109		
Nan Pao Group Holdings Ltd.	Greatwill Materials (HK) Ltd.	香港九龍九龍灣臨興街 19 號同力工業中心 B 座 10 樓 13 室	一般投資業	37,498	37,498	7,172	67.68	234,994	48,628		
	Profit Land Ltd.	Equity Trrust Chambers, P.O. Box 3269, Apia, Samoa	一般投資業	56,176	56,176	350,000	26.25	255,033	88,506	南寶樹脂化 學工廠公 司及其關 係企業持 股 100%	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	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 投 資 (損) 益 (註 1)	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	數 比 率 %	帳 面 金 額	本 期 (損) 益	本 期 (損) 益		
	Nan Pao Resins (Holdings) Ltd.	香港九龍九龍灣臨興街19號同力工業中心B座10樓13室	一般投資業	\$ 775,369 (USD 26,054,073)	\$ 775,369 (USD 26,054,073)	10,000	100	\$ 840,484	\$ 22,728		
	Nan Pao Kunshan Materials(HK)Ltd.	香港九龍九龍灣臨興街19號同力工業中心B座10樓13室	一般投資業	-	1,295 (USD 43,525)	-	-	-	-		
	All Saints Enterprises Ltd.	Palm Grove House, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	158,712 (USD 5,333,075)	158,712 (USD 5,333,075)	4,547,451	45.47	194,954	(2,027)		南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股100%
	Qang Yi Electronic Factory Company Ltd.	OMC Chambers Wickhams Cay 1 Road Town, Tortola British Virgin Islands	一般投資業	-	68,315 (USD 2,295,533)	-	-	2	20,727		
	New Apex Ltd.	Offshore Chamber,s P.O. Box 217, Apia, Samoa	一般投資業	-	19,344 (USD 650,000)	-	-	-	(3)		
	Mega Victory Ltd.	Visits Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	一般投資業	70,447 (USD 2,367,154)	70,447 (USD 2,367,154)	2,367,154	100	58,740	(1,356)		
	ITLS -TWA Australia Pty. Ltd.	Level 4, 147 Collins Street Melbourne Vic 3000	五金及建築材料化學品生產及買賣	139,110 (AUD 6,000,000)	139,110 (AUD 6,000,000)	6,000,000	100	(57,207)	(2)		
	NP Australia Pty. Ltd.	Level 4, 147 Collins Street Melbourne Vic 3000	一般投資業	549,817 (AUD 23,714,354)	329,560 (AUD 14,214,354)	23,714,354	100	651,622	133,796		
	Ongoing Profits Ltd.	P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Island	一般投資業	114,184 (USD 3,836,817)	114,184 (USD 3,836,817)	3,287,546	67.82	659,964	269,189		南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股100%
	Treasure Wealth (HK) Ltd.	香港九龍九龍灣臨興街19號同力工業中心B座10樓13室	一般投資業	137,194 (USD 4,610,000)	131,837 (USD 4,430,000)	4,610	100	132,419	(2,295)		
	Goldford Investments Ltd.	Creque Buildin, P.O. Box 116, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	17,405 (USD 584,844)	17,405 (USD 584,844)	486,000	100	69,333	12,058		
	Nan Pao Resins Chemical Philippines, Inc.	Road 22 Phase 11, Cogeo Village, Antipolo City, Philippines	接著劑之買賣	6,250 (USD 210,000)	6,250 (USD 210,000)	9,000	100	35,460	7,859		
	Nan Pao Resins International Ltd.	香港九龍九龍灣臨興街19號同力工業中心B座10樓13室	化學品及相關產品之買賣	761 (HKD 200,000)	761 (HKD 200,000)	10,000	100	7,911	6,989		
Profit Land Ltd.	Giant Profit Development Ltd.	香港九龍九龍灣臨興街19號同力工業中心B座10樓13室	一般投資業	238,080 (USD 8,000,000)	238,080 (USD 8,000,000)	10,000	100	875,930	76,728		
Nan Pao Resins (Holdings) Ltd.	Eastlion Enterprises Ltd.	香港九龍九龍灣臨興街19號同力工業中心B座10樓13室	一般投資業	599,369 (USD 20,140,100)	3 (USD 100)	20,240	100	727,565	64,467		
	Eastlion Industrial Ltd.	香港九龍九龍灣臨興街19號同力工業中心B座10樓13室	一般投資業	3 (USD 100)	3 (USD 100)	100	100	7,292	(25,280)		
	Nan Pao Resins Development Ltd.	香港九龍九龍灣臨興街19號同力工業中心B座10樓13室	一般投資業	89,280 (USD 3,000,000)	89,280 (USD 3,000,000)	3,000	100	104,387	745		
All Saints Enterprises Ltd.	Great Mount Enterprises Ltd.	Unit 2102, 21/F The Broadway, No., 54-62 Lockhart, Road, Wanchai, Hong Kong	一般投資業	297,600 (USD 10,000,000)	297,600 (USD 10,000,000)	10,000	100	424,389	(1,950)		
Mega Victory Ltd.	博聚科技公司	台南市西港區南海里南海埔12號	水性PU樹脂之買賣	3,500	3,500	459,950	91.99	58,706	(1,473)		
NP Australia Pty Ltd.	RLA Holdings Pty. Ltd.	Level 4, 147 Collins Street Melbourne Vic 3000	一般投資業	-	234,964 (AUD 10,134,344)	-	-	-	-		
	Pacific Adhesives Pty. Ltd.	Level 4, 147 Collins Street Melbourne Vic 3000	一般投資業	-	80,737 (AUD 3,482,318)	-	-	-	-		
	RLA Polymers Pty. Ltd.	Level 4, 147 Collins Street Melbourne Vic 3000	建築材料及化學品之生產及買賣	343,934 (AUD 14,834,344)	-	10,052,080	100	496,038	208,585		
Ongoing Profits Ltd.	Rising Sun Associate Ltd.	P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Island	一般投資業	144,263 (USD 4,847,546)	144,263 (USD 4,847,546)	3,000,000	100	971,258	269,249		
Treasure Wealth (HK) Ltd.	Noroo-Nan Pao Paints & Coatings (Vietnam) Co., Ltd.	741 No. 1 St. An Phu-An Khanh New Urban Area, An Phu Ward, Dist, 2, Ho Chi Minh City	塗料之生產及買賣	136,598 (USD 4,590,000)	142,223 (USD 4,410,000)	-	50	131,990	15,139		
Goldford Investments Ltd.	PT. Indo Nan Pao Resins Chemical	Jl. Pajajaran Raya No. 44, Jatiuwung Tangerang 15137, Indonesia	接著劑之生產及買賣	2,321 (IDR 1,040,625,000)	2,321 (IDR 1,040,625,000)	1,040,625	18.5	68,506	71,442		南寶樹脂化學工廠公司及其關係企業持股67.5%
Pacific Adhesives Pty. Ltd.	ITLS Australia Pty. Ltd.	Level 4, 147 Collins Street Melbourne Vic 3000	建築材料及化學品之生產及買賣	-	(AUD 1)	-	-	-	-		
Rising Sun Associate Ltd.	Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	Cong Thanlilz, DiAn District, Binh Duong Province	接著劑及塗料之生產及買賣	160,609 (USD 5,396,817)	160,609 (USD 5,396,817)	-	100	1,161,718	270,067		
RLA Polymers Pty Ltd.	RLA Polymers (M) SDN BHD	No.5, Lebuhraya Petai, Pandamaran, 42000 Port Klang, Selangor Darul Ehsan, Malaysia	建築材料及化學品之生產及買賣	138,455 (AUD 5,971,801)	29,486 (AUD 1,271,801)	18,415,500	100	188,622	8,307		

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

註2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣千元

(惟外幣為元)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 4)	投資方式 (註 1)	本期末自台灣匯出累積投資金額 (註 4)	本期匯出或收回投資金額 匯 出 收 回	本期末自台灣匯出累積投資金額 (註 4)	被投資公司 本期 (損) 益	本公司直接或 間接投資之 持股比例 (%)	本期認列 投資 (損) 益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期末 已匯回 投資收益
南寶樹脂(中國)有限公司	接著劑及塗料之生產及買賣	\$ 297,600 (USD 10,000,000)	(2) Great Mount Enterprises Ltd.	\$ 321,108 (USD 10,789,932)	\$ -	\$ -	(\$ 1,925)	100	(\$ 1,925) (2)B.	\$ 424,225	\$ -
福清南寶樹脂有限公司	接著劑之生產及買賣	135,706 (USD 4,560,000)	(2) Wealth Castle Development Ltd.	148,502 (USD 4,990,000)	-	-	14,339	100	14,339 (2)B.	190,120	112,121
南寶樹脂(東莞)有限公司	接著劑產品之加工	80,352 (USD 2,700,000)	(2) Eastlion Enterprises Ltd.	75,646 (USD 2,541,860)	-	-	17,025	100	17,025 (2)B.	81,583	-
東莞佳勤電子有限公司	塗料及高性能膠之生產及買賣	89,280 (USD 3,000,000)	(2) Nan Pao Resins Development Ltd.	91,205 (USD 3,064,683)	-	-	(6,969)	100	(6,969) (2)B.	104,369	-
佛山南寶高盛高新材料有限公司	接著劑之生產及買賣	44,640 (USD 1,500,000)	(2) Greatwill Materials (HK) Ltd.及南寶樹脂(佛山)有限公司	-	-	-	48,522	68	32,996 (2)B.	234,649	-
南寶樹脂(佛山)有限公司	接著劑之生產及買賣	238,080 (USD 8,000,000)	(2) Giant Profit Development Ltd.	231,760 (USD 7,787,627)	-	-	76,726	100	76,726 (2)B.	874,906	128,367
東莞寶景化工有限公司	化學品之買賣	-	(3) 南寶樹脂(佛山)有限公司	-	-	-	242	-	169 (2)B.	-	-
佛山南寶承宏新材料科技有限公司	鞋用材料之買賣	22,772 (RMB 5,000,000)	(3) 南寶樹脂(佛山)有限公司	-	-	-	949	51	484 (2)B.	12,116	-
鋼一電子(東莞)有限公司(註 5)	磁環、磁罩、鐵蕊及電子配件之生產及買賣	-	(2) Qang Yi Electronic Factory Company Ltd.	11,904 (USD 400,000)	-	-	1,783	-	1,783 (2)B.	-	-
南寶高新投資有限公司	一般投資業	327,360 (USD 11,000,000)	(2) Nan Pao Group Holdings Ltd.	327,360 (USD 11,000,000)	-	-	(6,153)	100	(6,153) (2)B.	325,014	-
南寶(昆山)電子商務有限公司	網路商務代理及一般用品買賣	29,760 (USD 1,000,000)	(3) 南寶高新投資有限公司	-	-	-	(3,491)	100	(3,491) (2)B.	26,535	-
南通南寶樹脂材料有限公司	接著劑生產及買賣業務	103,862 (USD 3,490,000)	(3) 南寶高新投資有限公司	-	-	-	(613)	100	(613) (2)B.	104,934	-

本期末自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註 4)	經濟部投審會 核准投資金額 (註 4)	依經濟部投審會規定赴大陸地區 投資限額 (註 3)
\$ 1,207,485 (USD 40,574,102)	\$ 1,468,634 (USD 49,349,260)	\$ 4,474,344

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註 2：本期認列投資損益欄中：

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

註 3：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

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

註 4：相關金額係按年底一美元等於新台幣 29.76 元之匯率換算。

相關金額係按年底一人民幣等於新台幣 4.5544 元之匯率換算。

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

南寶樹脂化學工廠股份有限公司及子公司

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

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：除另予註明外，新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易金額與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		未實現利益
			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	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
南寶樹脂化學工廠股份有限公司	南寶樹脂(佛山)有限公司	子公司	銷貨	(\$ 194,408)	(4)	電匯 90 天	相當	相當	\$ 29,286	3	\$ 5,744
佛山南寶高盛高新材料有限公司	南寶樹脂(中國)有限公司	子公司	銷貨	(136,424)	(3)	電匯 90 天	相當	相當	43,076	4	7,674
	南寶樹脂化學工廠股份有限公司	最終母公司	銷貨	(70,720)	(6)	電匯 30 天	相當	相當	5,693	2	458
南寶樹脂(東莞)有限公司	Nan Pao Resins India Pvt Ltd.	同一最終母公司	銷貨	(39,738)	(3)	電匯 90 天	相當	相當	10,775	3	-
	Greatwill Materials (HK) Ltd.	同一最終母公司	銷貨	(26,052)	(2)	電匯 30 天	相當	相當	9,374	3	-
	Eastlion Enterprises Ltd.	母公司	加工收入	(226,026)	(100)	月結 30 天	無同類產品銷售價格可供比較	無第三交易對象可資比較	-	-	-

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		表一
應收票據明細表		表二
應收帳款明細表		表三
其他應收款明細表		表四
存貨明細表		表五
其他流動資產明細表		附註十四
備供出售金融資產－非流動變動明細表		表六
採用權益法之投資變動明細表		表七
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
投資性不動產變動明細表		附註十二
其他無形資產變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二一
其他非流動資產明細表		附註十四
短期借款明細表		表八
應付短期票券明細表		表九
應付票據明細表		表十
應付帳款明細表		表十一
其他應付款明細表		附註十七
其他流動負債明細表		附註十七
長期借款明細表		表十二
遞延所得稅負債明細表		附註二一
損益項目明細表		
營業收入明細表		表十三
營業成本明細表		表十四
營業費用明細表		表十五
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		表十六

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

現金明細表

民國 106 年 12 月 31 日

表一

單位：新台幣千元

(惟外幣為元)

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
庫存現金及零用金		\$	395
銀行存款			
活期存款			168,540
支票存款			43,531
外幣活期存款(註)			<u>574,924</u>
		\$	<u>787,390</u>

註：係美金 18,519,141.37 元、日圓 5,139,409.83 元、澳幣 32,688.87 元、
歐元 398,367.81 元、港幣 132,089.7 元及人民幣 1,534,804.93 元。
(US\$1 = NT\$29.76、JPY\$1 = NT\$0.2642、AUD\$1 = NT\$23.185、
EUR\$1 = NT\$35.57、HKD\$1 = NT\$3.807、RMB\$1 = NT\$4.565)

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

應收票據明細表

民國 106 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
A 公 司	\$ 18,619
B 公 司	12,106
其他 (註)	<u>188,317</u>
	<u>\$ 219,042</u>
關 係 人	
南寶電子材料公司	<u>\$ 229</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

應收帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
A 公 司	\$ 22,578
其他（註）	<u>286,232</u>
小 計	308,810
減：備抵呆帳	<u>2,825</u>
	<u>\$ 305,985</u>
關 係 人	
Nan Pao Resins (Vietnam) Enterprise Ltd.	\$ 343,558
P.T. Indo Nan Pao Resins Chemical Eastlion Enterprises Ltd.	74,105
南寶樹脂（中國）有限公司	44,680
Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd.	43,076
其他（註）	34,075
	<u>79,508</u>
	<u>\$ 619,002</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

其他應收款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

表四

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應收退稅款		應收營業稅退稅款		\$	12,052
其他應收款－關係人		應收背書保證手續 費及租金等			382
其 他					<u>185</u>
				\$	<u>12,619</u>

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

存貨明細表

民國 106 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣千元

項	目	金	額
		成	價
		本	市
		市	價
商	品	\$ 643	\$ 752
製	成品及半成品	222,957	279,272
在	製 品	25,849	49,192
原	料	381,187	383,779
物	料	<u>8,721</u>	<u>8,721</u>
		<u>\$ 639,357</u>	<u>\$ 721,716</u>

註：市價為淨變現價值。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司
備供出售金融資產－非流動變動明細表
民國 106 年度

表六

單位：新台幣千元

名 稱	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	年 底 餘 額	公 允 價 值 備 註	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數 金 額	股 數 金 額	股 數 金 額		
公開發行公司股票					
大連化學工業公司	6,515,606 \$ 158,318	- \$ -	6,515,606 \$ 158,318	\$ 1,529,325 (註1)	無
未上市櫃公司股票					
華期創業投資公司	157,895 1,579	- -	157,895 1,579	4,425 (註3)	"
欣盛光電公司	- -	1,600,000 20,000	1,600,000 20,000	7,171 (註2)	"
	<u>\$ 159,897</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 179,897</u>	<u>\$ 1,540,921</u>	

註 1：該被投資公司之公允價值係合格鑑價師依其 106 年 12 月 31 日查核後淨值按市場法計算與揭露。

註 2：該被投資公司之公允價值係合格鑑價師依其 106 年 12 月 31 日查核後淨值按收益法計算與揭露。

註 3：該被投資公司之公允價值係依其 106 年 12 月 31 日查核後淨值評估計算與揭露。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 106 年度

表七

單位：新台幣千元

名 稱	年 初 餘 額		本 年 增 加 (減 少) 淨 額			投資收益(損失)	累積換算調整數	其他綜合損益 調 整 數	年 底 餘 額			市價或股權淨值	提供擔保或 質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	備 註				股 數	持 股 比 例 (%)	金 額		
Nan Pao Overseas Holdings Ltd.(外國公司)	41,365,580	\$ 3,413,733	18,218,753	\$ 80,106	(註1)	\$ 315,323	(\$ 182,245)	\$ 186	59,584,333	100	\$ 3,627,103	\$ 3,678,389	無
Fuqing Nan Pao Investments Ltd. (外國公司)	4,990,000	258,313	-	(74,987)	(註2)	14,044	(5,462)	-	4,990,000	100	191,908	191,908	"
Thai Nan Pao Investments Ltd. (外國公司)	3,282,000	26,129	2,000,000	91,739	(註3)	45,793	(2,655)	-	5,282,000	100	161,006	161,006	"
Nan Pao Resins India Pvt. Ltd. (外國公司)	3,000,000	20,896	-	-		1,725	(479)	-	3,000,000	100	22,142	22,142	"
Nan Pao Materials Vietnam Co., Ltd. (外國公司)	-	468,810	-	(4,169)	(註9)	(26,227)	(35,617)	-	-	100	402,797	406,965	"
Nan Pao Advanced Materials Vietnam Co., Ltd. (外國公司)	-	115,277	-	309,806	(註4)	(4,629)	(45,682)	-	-	100	374,772	374,772	"
南寶電子材料公司(非公開發行公司)	4,000,000	41,345	-	-		1,825	-	-	4,000,000	100	43,170	43,170	"
南寶化學公司(非公開發行公司)	15,000,000	229,687	-	(59,345)	(註5)	(40,518)	-	-	15,000,000	100	129,824	129,824	"
台灣艾富克公司(非公開發行公司)	18,500,000	100,711	12,000,000	118,639	(註6)	98,243	(10,522)	-	30,500,000	100	307,071	310,208	"
明寶生物科技有限公司(非公開發行公司)	600,000	(4,028)	1,000,000	10,000	(註4)	(431)	-	-	1,600,000	100	5,541	5,541	"
南寶應用材料公司(非公開發行公司)	200,000	22,138	-	(15,205)	(註2)	2,963	-	-	200,000	100	9,896	9,896	"
源富生物科技有限公司(非公開發行公司)	6,412,054	18,938	-	-		(15,090)	-	-	6,412,054	57.06	3,848	3,848	"
王子製藥公司(非公開發行公司)	10,500,000	192,722	4,000,000	122,533	(註7)	(9,003)	-	74	14,500,000	49.90	306,326	306,326	"
南寶先進材料公司(非公開發行公司)	350,000	2,555	-	-		1,994	-	-	350,000	70	4,549	4,549	"
PT. Indo Nan Pao Resins Chemical Co., Ltd. (外國公司)	2,756,250	174,343	-	(25,169)	(註8)	35,007	(15,279)	491	2,756,250	49	169,393	181,449	"
All Saints Enterprises Ltd. (外國公司)	5,452,549	239,947	-	(4,185)	(註9)	(1,105)	(5,043)	-	5,452,549	54.53	229,614	233,799	"
Ongoing Profits Ltd. (外國公司)	1,560,000	307,585	-	(70,652)	(註10)	87,381	(24,884)	-	1,560,000	32.18	299,430	313,147	"
Profit Land Ltd. (外國公司)	983,333	690,678	-	(30,121)	(註11)	66,056	(17,299)	-	983,333	73.75	709,314	716,521	"
新綜工業公司(非公開發行公司)	1,500,000	<u>265,890</u>	-	(<u>7,500</u>)	(註2)	<u>20,061</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	1,500,000	30	<u>278,451</u>	<u>278,451</u>	"
		<u>\$ 6,585,669</u>		<u>\$ 441,490</u>		<u>\$ 593,412</u>	<u>(\$ 345,167)</u>	<u>\$ 751</u>			<u>\$ 7,276,155</u>	<u>\$ 7,371,911</u>	

註 1：本年淨增加金額，包括新增投資 553,991 千元、發放現金股利 497,485 千元及調整順流交易已實現銷貨利益 23,600 千元。

註 2：本年減少金額為發放現金股利。

註 3：本年淨增加金額，包含新增投資 61,941 千元及調整順流交易已實現銷貨利益 29,798 千元。

註 4：本年增加金額為新增投資。

註 5：本年淨減少金額，包含發放現金股利 66,911 千元及調整順流交易已實現銷貨利益 7,566 千元。

註 6：本年淨增加金額，包含新增投資 120,000 千元及依持股比例認列子公司權益變動減少數 1,361 千元。

註 7：本年淨增加金額，包含新增投資 100,000 千元及對子公司所有權變動調增資本公積 22,533 千元。

註 8：本年淨減少金額，包含發放現金股利 13,113 千元及調整順流交易未實現銷貨利益 12,056 千元。

註 9：本年減少金額為調整順流交易未實現銷貨利益。

註 10：本年淨減少金額，包含發放現金股利 58,411 千元及調整順流交易未實現銷貨利益 12,241 千元。

註 11：本年淨減少金額，包含發放現金股利 34,028 千元及調整順流交易已實現銷貨利益 3,907 千元。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

短期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

表八

單位：新台幣千元

名	稱	借 款 期 限	年 利 率 (%)	餘 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
信用借款						
	彰化銀行	106.10~107.02	1.155	\$ 170,000	\$ 310,000	無
	兆豐國際商業銀行	106.11~107.05	1.1026	50,000	200,000	無
	土地銀行	106.12~107.03	1.1	50,000	325,000	無
	渣打銀行	106.11~107.02	0.9	280,000	297,600	無
	第一商業銀行	106.11~107.02	1.16	80,000	200,000	無
	星展銀行	106.08~107.02	1.05	<u>150,000</u>	150,000	無
				<u>\$ 780,000</u>		

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 106 年 12 月 31 日

表九

單位：新台幣千元

承兌／保證機構	契約期間	年貼現率 (%)	金額		
			發行金額	未攤銷折價	帳面價值
應付商業本票					
國際票券金融公司	106.1.11~107.1.11	1.058	\$ 60,000	\$ 6	\$ 59,994
中華票券金融公司	106.9.21~107.9.20	1.038	10,000	14	9,986
大中票券金融公司	106.6.6~107.6.5	1.038	<u>50,000</u>	<u>57</u>	<u>49,943</u>
			<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 119,923</u>

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

應付票據明細表

民國 106 年 12 月 31 日

表十

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
通勇貨運有限公司	\$ 4,582
帝宏膠業公司	3,297
蕎鴻實業有限公司	3,201
永信容器工業公司	1,816
其他（註）	<u>19,628</u>
	<u>\$ 32,524</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

應付帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

表十一

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
大連化學工業公司	\$ 64,575
帝興樹脂公司	34,427
其他（註）	<u>594,401</u>
	<u>\$ 693,403</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

長期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

表十二

單位：新台幣千元

債 權 銀 行	契 約 期 間 及 償 還 辦 法	年 利 率 (%)	一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計	抵 押 或 擔 保
日商瑞穗實業銀行	106.12~108.12，額度內循環動用，到期一次還本。	1.1	\$ -	\$ 500,000	\$ 500,000	—
王道商業銀行	105.06~108.06，到期一次還本。	1.1998	-	150,000	150,000	—
王道商業銀行	106.06~111.06，自 109 年 9 月起，每 3 個月為 1 期，平均攤還本金。	1.1839	-	30,000	30,000	—
元大商業銀行	106.08~109.08，額度內循環動用，到期一次還本。	1.18	-	140,000	140,000	—
玉山商業銀行	106.07~108.04，額度內循環動用，到期一次還本。	1.15	-	130,000	130,000	—
中國信託商業銀行	106.09~108.09，額度內循環動用，到期一次還本。	1.1863~1.2464	-	210,000	210,000	—
凱基商業銀行	106.08~108.08，到期一次還本。	1.036	-	300,000	300,000	—
			<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,460,000</u>	<u>\$ 1,460,000</u>	

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

營業收入明細表

民國 106 年度

表十三

單位：新台幣千元

項 目	數 量 (噸)	金 額
銷貨收入總額		
鞋 材	25,155	\$ 2,745,202
接 著 劑	24,459	1,194,869
塗 料	5,245	509,481
其他 (註)	-	<u>811,892</u>
		5,261,444
減：銷貨退回		10,047
銷貨折讓		<u>105,362</u>
營業收入淨額		<u>\$ 5,146,035</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額之 10%。

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年度

表十四

單位：新台幣千元

項 目	金 額
年初商品	\$ 4,234
加：本年進貨	288,383
減：年底商品	643
其 他	865
銷貨成本－買賣	<u>291,109</u>
年初原料	193,821
加：本年進料	2,945,273
減：年底原料	381,187
出售原料成本	203,782
其 他	<u>7,397</u>
直接原料耗用	<u>2,546,728</u>
年初物料	6,642
加：本年進料	224,913
減：年底物料	8,721
出售物料成本	5,425
轉列費用	<u>7,696</u>
直接物料耗用	<u>209,713</u>
直接人工	159,924
製造費用	<u>433,350</u>
本期投入成本	3,349,715
加：年初在製品	14,759
製成品及半成品再投入	758,095
減：年底在製品	25,849
其 他	<u>108</u>
製造成本	4,096,612
加：年初半成品	218
其 他	11,010
減：年底半成品	26,548
半成品再投入	402,655
出售半成品成本	<u>46,995</u>
製成品成本	3,631,642
加：年初製成品	219,976
減：年底製成品	196,409
製成品再投入	355,440
其 他	<u>79,663</u>
銷貨成本－製造	<u>3,220,106</u>
銷貨成本	3,511,215

(接 次 頁)

(承前頁)

項	目	金	額
出售原物料及半成品成本		\$	256,202
存貨跌價損失			50,286
存貨損耗及報廢損失			6,851
存貨盤虧淨額			186
下腳收入		(<u>4,046</u>)
與存貨相關之銷貨成本			3,820,694
處分不動產、廠房及設備損失			<u>3,295</u>
營業成本		\$	<u><u>3,823,989</u></u>

南寶樹脂化學工廠股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年度

表十五

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出	\$ 114,634	\$ 189,479	\$ 96,165	\$ 400,278
旅 費	25,258	3,642	4,112	33,012
運 費	29,638	266	833	30,737
交 際 費	19,949	3,998	160	24,107
折 舊	2,130	12,815	11,686	26,631
佣金支出	31,241	-	-	31,241
進出口費用	62,495	-	-	62,495
勞 務 費	3,718	29,359	6,129	39,206
其 他	<u>65,555</u>	<u>90,487</u>	<u>50,083</u>	<u>206,125</u>
	<u>\$ 354,618</u>	<u>\$ 330,046</u>	<u>\$ 169,168</u>	<u>\$ 853,832</u>

南寶樹脂化學工廠股份有限公司
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

表十六

單位：新台幣千元

	106 年度			105 年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
員工福利						
薪資	\$ 197,561	\$ 400,278	\$ 597,839	\$ 210,116	\$ 488,087	\$ 698,203
勞健保費	18,495	30,268	48,763	16,739	25,601	42,340
退休金	11,002	17,386	28,388	10,883	17,703	28,586
其他	12,700	34,970	47,670	11,198	15,001	26,199
	<u>\$ 239,758</u>	<u>\$ 482,902</u>	<u>\$ 722,660</u>	<u>\$ 248,936</u>	<u>\$ 546,392</u>	<u>\$ 795,328</u>
折舊	\$ 77,857	\$ 26,631	\$ 104,488	\$ 74,889	\$ 22,100	\$ 96,989
攤銷	-	3,754	3,754	-	1,511	1,511

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 821 人及 761 人。