

永記造漆工業股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國一〇七年度及一〇六年度

地 址：高雄市小港區沿海三路 26 號

電 話：(07) 871-3181

§ 目 錄 §

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2 ~ 3
三、關係企業合併財務報告聲明書	4
四、會計師查核報告	5 ~ 7
五、合併資產負債表	8
六、合併綜合損益表	9
七、合併權益變動表	10
八、合併現金流量表	11 ~ 12
九、合併財務報告附註	
(一) 公司沿革	13
(二) 通過財務報告之日期及程序	13
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 17
(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 27
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27 ~ 28
(六) 重要會計項目之說明	28 ~ 50
(七) 關係人交易	50 ~ 53
(八) 質抵押之資產	53
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53 ~ 54

§ 目 錄 §

項 目	頁 次
(十) 重大之災害損失	5 4
(十一) 重大之期後事項	5 4
(十二) 其 他	5 5 ~ 6 0
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	6 1 ~ 6 7
2. 轉投資事業相關資訊	6 8
3. 大陸投資資訊	6 8 ~ 6 9
(十四) 部門資訊	7 0

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國一〇七年度(自一〇七年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：永記造漆工業股份有限公司



董事長：張 德 仁



中華民國 一〇八 年 三 月 二十一 日

會計師查核報告

永記造漆工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

永記造漆工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達永記造漆工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

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合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與永記造漆工業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，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，對永記造漆工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對永記造漆工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

存貨評價

如合併財務報告附註四(九)存貨、附註五(二)存貨之評價及附註六.7存貨，截至民國一〇七年十二月三十一日永記造漆工業股份有限公司及其子公司持有之存貨金額為2,222,552千元，占合併資產總額之22%。

上述存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，當存貨淨變現價值低於成本時，需提列存貨跌價及呆滯損失，其評估涉及管理階層重大判斷，且存貨帳面金額對整體合併財務報告係屬重大，因是存貨淨變現價值評估考量為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括：

1. 評估並測試管理階層針對存貨所建立之內部控制制度之設計及執行有效性，以驗證存貨原料成本、投入人工及製造費用已合理分攤至適當之存貨項目；
2. 評估管理階層之盤點計畫並選擇重要庫存地點實際進行盤點以確認存貨之數量及狀態；
3. 抽核驗證存貨庫齡之正確性，驗證計算淨變現價值所採用基本假設之合理性、評估呆滯及過時存貨之會計政策適當性；同時以抽樣方式，比較期末存貨之重置成本或實際銷售價格與其帳面價值，以計算備抵跌價及呆滯之金額。

其他事項-提及其他會計師之查核

列入永記造漆工業股份有限公司及其子公司之合併財務報告中，採權益法認列之被投資公司台船防蝕科技股份有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告中所表示之意見中，有關該被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇六年十二月三十一日對該被投資公司採用權益法之投資為 43,669 千元，佔合併資產總額之 0.44%，民國一〇六年一月一日至十二月三十一日採用權益法認列之關聯企業及合資之綜合損益總額之份額為 (3,047) 千元，佔合併綜合損益總額之 0.48%。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估永記造漆工業股份有限公司及其子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永記造漆工業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

永記造漆工業股份有限公司及其子公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對永記造漆工業股份有限公司及其子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，以及使永記造漆工業股份有限公司及其子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合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致永記造漆工業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於永記造漆工業股份有限公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責永記造漆工業股份有限公司及其子公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成永記造漆工業股份有限公司及其子公司查核意見。

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，決定對永記造漆工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

永記造漆工業股份有限公司業已編製民國一〇七年度及一〇六年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

展立聯合會計師事務所

金融監督管理委員會

核准文號：金管證審字第 09900042361 號

會計師：柯宗立

柯宗立



會計師：陳文達

陳文達



中華民國一〇八年三月二十一日

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

資產		一〇七年十二月三十一日		一〇六年十二月三十一日		負債及權益		單位：新台幣千元	
代碼	項目	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六.1)	\$ 2,184,321	22	\$ 2,862,956	29	\$ 3,195	-	\$ 6,422	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及六.2)	-	-	105,469	1	29,147	-	-	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及六.3)	201,554	2	-	-	63,816	1	74,610	1
1125	備供出售金融資產(附註四及六.4)	-	-	117,900	1	726,652	8	699,279	7
1140	合約資產(附註四及六.18)	113,409	1	-	-	1,280	-	1,276	-
1150	應收票據淨額(附註四及六.5)	552,406	6	388,357	4	-	-	12,276	-
1170	應收帳款淨額(附註四及六.5)	1,600,410	16	1,541,722	16	419,931	4	418,238	4
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四、六.5及七)	54,024	1	73,941	1	974	-	974	-
1190	應收建造合約款(附註四及六.6)	-	-	40,015	-	38,023	-	52,403	1
1200	其他應收款(附註四)	60,095	-	31,041	-	8,710	-	-	-
1210	其他應收款-關係人(附註四及七)	270	-	671	-	411	-	20,311	-
1220	本期所得稅資產(附註四)	-	-	713	-	-	-	-	-
1310	存貨(附註四及六.7)	2,222,552	22	1,946,370	20	1,292,139	13	1,285,789	13
1410	預付款項	75,535	1	63,240	1	-	-	-	-
11XX	流動資產合計	7,064,576	71	7,172,395	73	-	-	-	-
非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及六.3)	49,465	-	-	-	30,121	-	18,593	-
1543	以成本衡量之金融資產(附註四及六.8)	-	-	61,810	-	116,475	1	111,757	1
1550	採用權益法之投資(附註四及六.9)	84,540	1	88,795	1	648	-	971	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、六.10及八)	1,971,391	20	1,785,707	18	150,111	2	176,092	2
1760	投資性不動產(附註四及六.11)	212,151	2	213,851	2	9,914	-	9,012	-
1780	無形資產(附註四及六.12)	8,428	-	9,007	-	-	-	6,487	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及六.21)	90,289	1	86,579	1	307,269	3	322,912	3
1915	預付設備款(附註六.10)	195,629	2	160,699	2	1,599,408	16	1,608,701	16
1920	存出保證金	16,749	-	199,318	2	-	-	-	-
1980	其他金融資產(附註八)	20,879	-	23,973	-	-	-	-	-
1985	長期預付租金	320,323	3	81,249	1	-	-	-	-
15XX	非流動資產合計	2,969,844	29	2,710,988	27	-	-	-	-
1XXX	資產總計	\$ 10,034,420	100	\$ 9,883,383	100	\$ 10,034,420	100	\$ 9,883,383	100
負債及權益									
歸屬於母公司業主之權益									
3100	股本(附註六.17)	213,851	2	213,851	2	1,620,000	16	1,620,000	16
3110	普通股股本	8,428	-	9,007	-	109,071	1	109,071	1
3200	資本公積(附註六.17)	90,289	1	86,579	1	-	-	-	-
3300	保留盈餘(附註六.17)	195,629	2	160,699	2	1,599,052	16	1,520,017	16
3310	法定盈餘公積	16,749	-	199,318	2	433,746	4	282,753	3
3320	特別盈餘公積	20,879	-	23,973	-	4,970,686	50	4,980,997	50
3350	未分配盈餘	320,323	3	81,249	1	7,003,484	70	6,783,767	69
3400	其他權益(附註四)	-	-	-	-	(297,543)	(3)	(238,156)	(2)
31XX	歸屬於母公司業主之權益總計	-	-	-	-	8,435,012	84	8,274,682	84
33XX	負債及權益總計	\$ 10,034,420	100	\$ 9,883,383	100	8,435,012	84	8,274,682	84
						\$ 10,034,420	100	\$ 9,883,383	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：張德仁

經理人：陳弘偉

會計主管：陳錫慧



永記造漆工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元
(除每股盈餘為元外)

代碼	項 目	一〇七年度 金 額	%	一〇六年度 金 額	%
4000	營業收入(附註四、六.18及七)				
4110	銷貨收入淨額	\$ 7,713,071	96	\$ 7,548,018	99
4520	工程收入	328,804	4	109,759	1
		<u>8,041,875</u>	<u>100</u>	<u>7,657,777</u>	<u>100</u>
5000	營業成本(附註六.7、19及七)				
5110	銷貨成本	5,835,201	73	5,464,272	72
5520	工程成本	288,076	3	99,995	1
		<u>6,123,277</u>	<u>76</u>	<u>5,564,267</u>	<u>73</u>
5900	營業毛利	<u>1,918,598</u>	<u>24</u>	<u>2,093,510</u>	<u>27</u>
6000	營業費用(附註六.19及七)				
6100	推銷費用	648,503	8	616,656	8
6200	管理費用	288,915	4	231,280	3
6300	研究發展費用	227,640	3	219,049	3
6450	預期信用減損損失	9,930	-	-	-
		<u>1,174,988</u>	<u>15</u>	<u>1,066,985</u>	<u>14</u>
6500	其他收益及費損淨額	-	-	20,542	-
6900	營業利益	<u>743,610</u>	<u>9</u>	<u>1,047,067</u>	<u>13</u>
7000	營業外收入及支出(附註六.20)				
7010	其他收入	81,310	1	78,782	1
7020	其他利益及損失	65,093	1	(67,739)	(1)
7050	財務成本	(53)	-	(77)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(4,603)	-	413	-
		<u>141,747</u>	<u>2</u>	<u>11,379</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	<u>885,357</u>	<u>11</u>	<u>1,058,446</u>	<u>13</u>
7950	所得稅費用(附註四及六.21)	<u>(139,262)</u>	<u>(2)</u>	<u>(268,092)</u>	<u>(3)</u>
8200	本期淨利	<u>746,095</u>	<u>9</u>	<u>790,354</u>	<u>10</u>
	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	(2,324)	-	(2,247)	-
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	6,152	-	-	-
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	(16,771)	-	(129,393)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	(22,093)	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)(附註六.22)	<u>(12,943)</u>	<u>-</u>	<u>(153,733)</u>	<u>(2)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 733,152</u>	<u>9</u>	<u>\$ 636,621</u>	<u>8</u>
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 746,095		\$ 790,354	
8620	非控制權益	-		-	
		<u>\$ 746,095</u>		<u>\$ 790,354</u>	
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 733,152		\$ 636,621	
8720	非控制權益	-		-	
		<u>\$ 733,152</u>		<u>\$ 636,621</u>	
	每股盈餘：(附註四及六.23)				
9750	基本每股盈餘	\$ 4.61		\$ 4.88	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 4.60		\$ 4.87	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：張 德 仁



經理人：陳 弘 偉



會計主管：陳 錫 慧





永記造漆工業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	歸 屬		於 母 公 司		業 餘		主 之		權 益	
	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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	備供出售金融資產未實現損益	權益總額	
一〇六年一月一日餘額	\$ 1,620,000	\$ 109,005	\$ 1,414,463	\$ 196,083	\$ 5,033,114	\$ (66,123)	\$ -	\$ (20,547)	\$ 8,285,995	
一〇五年度盈餘指撥及分配(附註六)	-	-	105,554	-	(105,554)	-	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	-	86,670	(86,670)	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(648,000)	-	-	-	(648,000)	
股東現金股利	-	66	-	-	-	-	-	-	66	
因受領贈與產生者	-	-	-	-	790,354	-	-	-	790,354	
一〇六年度本期淨利	-	-	-	-	(2,247)	(129,393)	-	(22,093)	(153,733)	
一〇六年度本期其他綜合損益	-	-	-	-	788,107	(129,393)	-	(22,093)	636,621	
一〇六年度本期綜合損益總額	1,620,000	109,071	1,520,017	282,753	4,980,997	(195,516)	-	(42,640)	8,274,682	
一〇六年十二月三十一日餘額	-	-	-	-	34,127	-	(82,589)	42,640	(5,822)	
追溯適用之影響數	1,620,000	109,071	1,520,017	282,753	5,015,124	(195,516)	(82,589)	-	8,268,860	
一〇七年度盈餘指撥及分配(附註六)	-	-	79,035	-	(79,035)	-	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	-	151,487	(151,487)	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(567,000)	-	-	-	(567,000)	
股東現金股利	-	-	-	(494)	494	-	-	-	-	
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	746,095	-	-	-	746,095	
一〇七年度本期淨利	-	-	-	-	(2,324)	(16,771)	6,152	-	(12,943)	
一〇七年度本期其他綜合損益	-	-	-	-	743,771	(16,771)	6,152	-	733,152	
一〇七年度本期綜合損益總額	-	-	-	-	8,819	-	(8,819)	-	-	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$ 1,620,000	\$ 109,071	\$ 1,599,052	\$ 433,746	\$ 4,970,686	\$ (212,287)	\$ (85,256)	\$ -	\$ 8,435,012	
一〇七年度十二月三十一日餘額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	



董事長：張 德 仁

(請參閱合併財務報告附註)

經理人：陳 弘 偉



會計主管：陳 錫 慧



永記造漆工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	一〇七年度 金 額	一〇六年度 金 額
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 885,357	\$ 1,058,446
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	110,416	82,664
攤銷費用	2,174	1,742
預期信用減損損失數	9,930	-
呆帳費用轉列收入數	-	(20,542)
透過損益按公允價值衡量金融資產之損失	-	19,259
利息費用	53	77
利息收入	(47,085)	(39,992)
股利收入	(7,860)	(12,673)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	4,603	(413)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(12,419)	(836)
處分投資利益	-	(11,005)
未實現外幣兌換損失	196	172
長期預付租金攤銷數	7,085	2,370
收益費損項目合計	67,093	20,823
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		
合約資產增加	(53,422)	-
應收票據增加	(160,736)	(28,569)
應收帳款(增加)減少	(44,148)	23,177
應收帳款－關係人減少	20,302	19,195
應收建造合約款減少	-	1,494
其他應收款增加	(43,853)	(1,367)
其他應收款－關係人(增加)減少	408	(444)
存貨增加	(257,208)	(345,287)
預付款項增加	(6,827)	(2,334)
其他金融資產(增加)減少	3,752	(7,347)
其他非流動資產(增加)減少	(10,681)	15,588
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(552,413)	(325,894)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債減少	(2,050)	-
應付票據增加(減少)	(10,794)	30,324
應付帳款增加	22,741	177,897
應付帳款－關係人增加(減少)	13	(68)
應付建造合約款增加	-	7,145
其他應付款減少	(13,055)	(54,472)
其他應付款－關係人減少	-	(4,112)
其他流動負債減少	(1,097)	(6,072)
負債準備增加	11,527	1,769
淨確定福利負債減少	(28,305)	(31,419)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(21,020)	120,992
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(573,433)	(204,902)

永記造漆工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	一〇七年度 金 額	一〇六年度 金 額
營運產生之現金	\$ 379,017	\$ 874,367
收取之利息	50,733	34,578
收取之股利	7,860	12,673
支付之利息	(53)	(77)
支付之所得稅	(151,922)	(326,179)
營業活動之淨現金流入	285,635	595,362
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(399)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	35,843	-
處分備供出售金融資產價款	-	60,737
收取採用權益法投資之股利	-	245
取得不動產、廠房及設備	(313,091)	(401,493)
處分不動產、廠房及設備價款	9,307	874
存出保證金(增加)減少	188,550	(186,022)
取得無形資產	(1,599)	(1,811)
其他預付款增加	(251,386)	-
投資活動之淨現金流出	(332,775)	(527,470)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(3,220)	628
存入保證金增加	837	1,107
長期應付款減少	(353)	(455)
發放現金股利	(567,000)	(648,000)
因受領贈與產生者	-	66
籌資活動之淨現金流出	(569,736)	(646,654)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(61,759)	(59,096)
本期現金及約當現金減少數	(678,635)	(637,858)
期初現金及約當現金餘額數	2,862,956	3,500,814
期末現金及約當現金餘額數	\$ 2,184,321	\$ 2,862,956

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：張 德 仁



經理人：陳 弘 偉



會計主管：陳 錫 慧



永記造漆工業股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元
(另有註明者除外)

一、公司沿革

永記造漆工業股份有限公司(以下簡稱永記公司)係依中華民國公司法規定於民國四十六年五月設立(由永記油脂製煉工廠改組成立)，為應業務之需於七十二年六月間遷至高雄臨海工業區新廠。其主要營業項目如下：

- (一)油漆顏料之製造及內外銷。
- (二)油漆工程之包辦。
- (三)合成樹脂、水泥及其製品與鐵桶之製造買賣業務。
- (四)防火材料(如：防火泥、防火劑、防火複合材料等)及防音材料之製造買賣業務。
- (五)建築材料、建築塗料、重防蝕塗料、船舶塗料、鋼捲塗料、罐頭塗料、核能塗料、帷幕牆塗料之製造買賣業務。
- (六)防蝕工程及電氣防蝕工程承包。
- (七)內襯、包覆及水刀除銹、溼式噴砂相關工程包辦業務。
- (八)塗料及油漆製造業。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國一〇八年三月二十一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)合併公司採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可且自民國一〇七年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「IFRSs」)，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對合併公司並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」及相關修正

國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並配套修正國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」等其他準則。國際財務報導準則第9號之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用(續)

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司選擇於適用國際財務報導準則第9號金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編一〇六年度比較資訊，首次適用之累積影響數認列於首次適用日。追溯適用國際財務報導準則第9號對一〇七年一月一日各類別金融資產之衡量種類、帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額	
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 2,862,956	\$ 2,862,956
股票投資	透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	285,179	279,357
應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金及其他金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	2,259,023	2,259,023

	107年1月1日		107年1月1日		107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘影響數	107年1月1日 其他權益影響數
	帳面金額 (IAS 39)			帳面金額 (IFRS 9)						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-權益工具										
自透過損益按公允價值衡量之金融資產重分類	\$ -	\$ 105,469	\$ -	\$ 105,469	\$ (49,296)	\$ 49,296				
自備供出售金融資產重分類	-	117,900	-	117,900	-	-				
自以成本衡量之金融資產重分類	-	61,810	(5,822)	55,988	83,423	(89,245)				
	\$ -	\$ 285,179	\$ (5,822)	\$ 279,357	\$ 34,127	\$ (39,949)				

- (1)現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金及其他金融資產原依國際會計準則第39號分類為放款及應收款，依國際財務報導準則第9號則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並以未來12個月或存續期間評估預期信用損失。
- (2)原依國際會計準則第39號已認列透過損益按公允價值衡量之金融資產之權益投資評價利益並已累積於保留盈餘，因該等權益投資依國際財務報導準則第9號指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因而一〇七年一月一日之其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整增加49,296仟元，保留盈餘調整減少49,296仟元。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用(續)

- (3)原依國際會計準則第 39 號分類為備供出售金融資產之權益投資，因非持有供交易，本公司選擇全數依國際財務報導準則第 9 號指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益一備供出售金融資產未實現損益 42,640 仟元重分類調整減少其他權益一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。
- (4)原依國際會計準則第 39 號已認列以成本衡量之權益投資減損損失並已累積於保留盈餘，因該等權益投資依國際財務報導準則第 9 號指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而一〇七年一月一日之其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整減少 83,423 仟元，保留盈餘調整增加 83,423 仟元。
- (5)原依國際會計準則第 39 號以成本衡量之權益投資，依國際財務報導準則第 9 號應按公允價值再衡量，因而一〇七年一月一日之指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產調整減少 5,822 仟元，其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整減少 5,822 仟元。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」及相關修正

國際財務報導準則第 15 號係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代國際會計準則第 18 號「收入」、國際會計準則第 11 號「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

合併公司選擇僅對一〇七年一月一日尚未完成之合約追溯適用國際財務報導準則第 15 號並且不重編一〇六年度比較資訊，首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

追溯適用國際財務報導準則第 15 號對一〇七年一月一日資產及負債之影響彙總如下：

	107 年 1 月 1 日帳面 金額(IAS 18、 IAS 11 及相關解釋)	首次適用之調整	107 年 1 月 1 日帳面 金額(IFRS 15)
合約資產-流動	\$ -	\$ 58,901	\$ 58,901
應收建造合約款	40,015	(40,015)	-
其他應收款	11,262	(11,262)	-
資產影響		<u>\$ 7,624</u>	
合約負債-流動	\$ -	\$ 28,010	\$ 28,010
應付建造合約款	12,276	(12,276)	-
負債準備-流動	-	7,624	7,624
其他流動負債	15,734	(15,734)	-
負債影響		<u>\$ 7,624</u>	

三、新發布及修訂準則及解釋之適用(續)

- (1)原依國際會計準則第 11 號建造合約之工程進度請款、已認列成本與利潤(損失)之淨結果係認列為應收(付)建造合約款，依國際財務報導準則第 15 號分類為合約資產及合約負債。
- (2)適用國際財務報導準則第 15 號前，建造合約之預期損失係依國際會計準則第 11 號衡量並調整應收(付)建造合約款。適用國際財務報導準則第 15 號後，若有虧損性客戶合約，合併公司將依規定認列存貨減損或認列虧損性合約負債準備。

(二)下表彙列金管會認可之民國一〇八年適用之 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
國際財務報導準則第 9 號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	2019 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註3)
國際會計準則第 28 號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 23 號「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：金管會允許公司得選擇提前於民國一〇七年一月一日適用此項修正。

註3：二〇一九年一月一日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號係規範租賃之會計處理，該準則將取代國際會計準則第 17 號「租賃」及相關解釋。

於適用國際財務報導準則第 16 號時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似國際會計準則第 17 號之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。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。

首次適用國際財務報導準則第 16 號時，若合併公司為承租人，合併公司將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，不重編比較資訊。若合併公司為出租人，於首次適用日已存在之租賃不改變其會計處理。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用(續)

合併公司業已針對國際財務報導準則第 16 號進行評估及辨認，其對合併公司主要影響係現行採營業租賃會計處理之建築物及車輛等租約。合併公司依據此準則辨識承租之租賃合約是否符合租賃定義，對符合租賃之合約將認列使用權資產及租賃負債，合併公司預估適用國際財務報導準則第 16 號將使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債同時增加 20,379 千元。

另於民國一〇八年一月一日，於先前適用國際會計準則第 17 號「租賃」時分類為營業租賃，且已全數支付相關之租金者，將預付租金 327,802 千元重分類至使用權資產。

(三)下表彙列國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 3 號之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 1)
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」	未定
國際會計準則第 1 號及第 8 號之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 2)

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

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併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

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

(三)合併基礎

本合併財務報告包含永記公司及由永記公司所控制個體(子公司)之財務報告。自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。子公司之綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(三)合併基礎(續)

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併個體間之交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

當合併公司對子公司所有權益之變動未導致喪失控制力時，此變動係以權益交易處理。合併公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，予以調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於母公司業主。

本合併報告主體包括本公司及下列子公司(以下併稱「合併公司」)：

投資公司		業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
名 稱	子 公 司 名 稱		107年12月31日	106年12月31日	
本公司	Amass Investment Co.	專業投資公司	100%	100%	
本公司	Bmass Investment Co., Ltd	專業投資公司	94%	100%	
本公司	Cmass Investment Co., Ltd	專業投資公司	100%	100%	
本公司	Emass Investment International Co., Ltd	專業投資公司	100%	100%	
Bmass	永記造漆工業(昆山)有限公司	油漆製造、銷售及承包塗裝油漆工程等業務	100%	100%	
	永記造漆工業(嘉興)有限公司	油漆製造、銷售及承包塗裝油漆工程等業務	100%	100%	
Cmass	Dmass Investment International Co., Ltd	專業投資公司	100%	100%	
Emass	YUNG CHI America Corp.	專業投資公司	100%	100%	
Dmass	永記造漆工業(越南)有限公司	油漆製造、銷售及承包塗裝油漆工程等業務	100%	100%	
Dmass	永記造漆工業(馬來西亞)有限公司	油漆製造及銷售業務	100%	100%	
YCA	Continental Coatings, Inc.	油漆銷售及加工業務	100%	100%	註一

註一：係一〇六年度財務報表未經會計師查核之非重要子公司。

註二：未列入合併財務報告之子公司：無

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準

資 產

符合下列條件之一者列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- (1)企業預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者；
- (2)主要為交易目的而持有該資產者；
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現該資產者；
- (4)現金及約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準(續)

負 債

符合下列條件之一者列為流動負債，非屬流動負債者列為非流動負債：

- (1)企業預期於其正常營業週期中清償該負債；
- (2)主要為交易目的而持有該負債；
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償該負債；
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，不影響其分類。

(五)外幣交易及外幣財務報表換算

本合併財務報告係以永記公司之功能性貨幣新台幣表達；各合併個體之財務報表係以該個體所處主要經濟環境之功能性貨幣予以衡量及編製。

編製各合併個體財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。於編製合併財務報告時，國外營運機構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，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額，並適當分配予非控制權益。

(六)現金及約當現金

係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

(七)金融工具

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

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

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(七)金融工具(續)

1. 衡量種類

107 年

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資、按攤銷後成本衡量之金融資產。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，包括不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。其產生之利益或損失係認列於損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

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

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

(3)按攤銷後成本衡量

現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、存出保證金及其他金融資產係按攤銷後成本衡量。

按攤銷後成本衡量之各類金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之帳面價值減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

106 年

合併公司所持有之金融資產分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、放款及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

此類金融資產於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所收取之股利收入及利息收入）認列為損益，列報於營業外收入及支出項下。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失及股利收入係認列於損益外，其餘帳面金額之變動，係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之累積數重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(七)金融工具(續)

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於以成本衡量之金融資產。

(3)放款及應收款

係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，包括現金及約當現金、應收款項(含關係人)、其他應收款、其他金融資產、存出保證金及催收款項。原始認列時按公允價值加計可直接歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 金融資產減損

107 年

報導期間結束日應按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收款項)之減損損失。

應收款項係按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。按攤銷後成本衡量之金融資產自原始認列後，信用風險若未顯著增加，則按報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失以認列備抵損失，若信用風險已顯著增加，則按存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失以認列備抵損失。所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個資產負債表日評估減損。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件，致使該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。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(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，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售金融資產權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

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為損益。

備供出售權益工具原先認列損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。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，並累積於其他權益之項下。

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

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(七)金融工具(續)

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減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，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。

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，惟應收款項係藉由備抵評價項目調整。當判斷應收款項無法收回時，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。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計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為損益。

4. 金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，包括長短期借款、應付款項(含關係人)、其他應付款(含關係人)及存入保證金，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法按攤銷後成本衡量。

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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。

(八)建造合約-106 年

依國際會計準則第 11 號「建造合約」之定義，建造合約係指為建造一項資產而特別議定之合約。當建造合約之結果能可靠估計，且該合約很有可能獲利時，採完工百分比法於合約期間按合約完成程度認列合約收入，合約成本於發生期間認列為費用。完成程度參照每份合約至報導期間結束日已發生之合約成本，占該合約之估計總成本之百分比計算。當總合約成本很可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。當建造合約之結果無法可靠估計時，僅在已發生合約成本很有可能回收之範圍內認列合約收入。

合約工作之變更、求償及獎勵金就客戶已同意且能可靠衡量之範圍包括於合約收入中。

合併公司對因合約工作應向客戶收取之帳款總額，即在建造合約中已發生成本加計已認列利潤(減除已認列損失)超過工程進度請款金額部分，表達為資產，帳列應收建造合約款。若在建造合約中工程進度請款金額超過已發生成本加已認列利潤(減除已認列損失)之合計數，表達為負債，帳列應付建造合約款。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(九)存 貨

存貨成本包含所有購買成本、加工成本及為使存貨達可供使用之狀態及地點所發生之其他成本，並採加權平均法計算。

後續依存貨類別逐項以成本與淨變現價值孰低衡量。淨變現價值係以在正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

(十)採用權益法之投資

採用權益法之投資為投資關聯企業。

關聯企業係指合併公司對其具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

在權益法下，原始取得時係依成本認列。其後帳面金額係隨合併公司所享有關聯企業之損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，關聯企業權益之變動，合併公司亦按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必項遵循之基礎相同。前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之損益，僅在與合併公司對其權益無關之範圍內，認列於合併公司之合併財務報告。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失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。

(十一)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後之金額列報，前述成本包含可直接歸屬於取得資產之支出及為使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原其所在地點之成本，以及符合資本化條件之借款成本。

當不動產、廠房及設備項目每一部份之成本相對於該項目之總成本若屬重大，則視為單獨項目，並採用適當方法單獨提列折舊。

不動產、廠房及設備之處分損益，係為淨處分價款與該項目帳面金額之差額，並列報於營業外收入及支出。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(十一)不動產、廠房及設備(續)

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估。土地不提列折舊。折舊之提列認列為損益。

折舊係以直線法按下列之估計耐用年限計提：

資 產 項 目	耐用年限
房 屋 及 建 築	
主 建 物	9~55 年
儲 槽 設 備	12~40 年
機 器 設 備	3~25 年
運 輸 設 備	5~40 年
其 他 設 備	3~40 年

合併公司於每一財務年度結束日對折舊方法、資產之殘值及耐用年限進行檢視，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

(十二)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具之不動產。投資性不動產以原始成本認列，並包含取得該資產之交易成本，但一般日常發生之維修不作為其成本之一部分。後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。

除土地外，按估計經濟耐用年限 48~51 年，採直線法計提。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

(十三)無形資產

合併公司取得商譽以外無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。攤銷金額係依直線法按下列有效耐用年限計提：專利權，依有效年限或合約年限；電腦軟體，三年；及其他，依經濟效益或合約年限。

合併公司於每一財務年度結束日對無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法進行檢視，若有變動視為會計估計變動。

(十四)租 賃

當租賃條款係移轉租賃標的物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. 合併公司為承租人

營業租賃下之租金給付係於租賃期間以直線法認列為費用。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(十四)租賃(續)

2. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線法於租賃期間內認列為收入。

(十五)非金融資產減損

合併公司於每一資產負債表日評估所有適用國際會計準則第三十六號「資產減損」之資產，以判斷是否存在任何減損跡象。如有減損跡象，則就個別資產或資產所屬之現金產生單位進行減損測試，估計資產(或資產所屬現金產生單位)之可回收金額，可回收金額係指淨公允價值及使用價值之孰高者。減損測試結果如為資產帳面價值超過可回收金額，則認列減損損失。

反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因估計發生變動而增加時，累計減損損失即應予迴轉，惟迴轉後之帳面價值不得超過資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

減損損失及減損迴轉利益列報於損益。

(十六)負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十七)員工福利

1. 確定福利退職後福利

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)及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(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。

本公司依中華民國勞動基準法規定設立勞工退休準備金監督委員會，每月按薪資總額一定比率提撥退休準備金，存入台灣銀行退休金專戶。由於上述退休準備金係以退休準備金監督委員會名義存入，與合併公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。

對於屬中華民國勞工退休金條例確定提撥之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地法令規定並認列為當期費用。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(十七)員工福利(續)

2. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且在提供相關服務時認列為費用。

(十八)收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，於滿足各履約義務時認列收入。

(1) 商品之銷售

銷售商品主係於客戶對所承諾資產取得控制時認列收入，即當商品交付至指定地點而滿足履約義務之時點。

商品銷售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。

合併公司對客戶之授信期間約 90 天至 100 天。商品銷售收入之對價為短期應收款，因折現效果不重大，故按原始發票金額衡量。商品銷售之預收款項，於合併公司滿足履約義務前係認列為合約負債。

(2) 工程收入

於建造過程中之建造合約，合併公司係隨時間逐步認列收入。由於投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，合併公司係以已發生之合約成本佔估計總成本之比例衡量完成進度。合併公司於建造過程逐步認列合約資產，並依工程進度請款金額認列為應收帳款。若工程累積請款金額超過已履行義務之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保合併公司完成所有合約義務，於合併公司履約完成前係認列為合約資產。

106 年

除建造合約外，合併公司之收入係考量客戶之退貨及折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。

1. 商品銷售

合併公司於符合下列所有條件時認列收入：

- (1) 已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 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；
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確定時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司且收入金額能可靠衡量時認列。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。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(十九)所得稅

所得稅費用包含當期及遞延所得稅，除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或權益外，所得稅係認列於損益。

1. 當期所得稅

合併公司當期所得稅係以當年度產生課稅所得，按資產負債表日已立法或實質性立法之稅率計算。

本公司依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅(自 107 年度起未分配盈餘加徵改為百分之五所得稅)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，列為當期所得稅。

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予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於未來很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異之所得稅抵減使用時認列。

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

遞延所得稅資產之帳面金額於報導期間結束日予以重新檢視，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予以調整減除。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於報導期間結束日予以重新檢視，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予以調整認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束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企業於報導期間結束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效果。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之抵銷具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並由同一稅捐機關課徵時可予以互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源(續)

管理階層對估計與基本假設持續予以檢視。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)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。由於該等估計係依目前市場狀況及歷史經驗評估，故市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(二)有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及塗料產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

(三)退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。採用之精算假設包含折現率、員工離職率及預期薪資調整率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響應認列之費用及負債金額。

(四)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足夠之課稅所得可供減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。合併公司對所得稅之提列可能因課稅客體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋不同而產生差異。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,866	\$ 1,793
活期存款	208,876	577,848
支票存款	246,075	337,667
外匯存款	58,702	622,313
定期存款	1,668,802	1,323,335
合計	\$ 2,184,321	\$ 2,862,956

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，合併公司現金及約當現金提供作擔保之情形，請詳附註八之說明。

六、重要會計項目之說明(續)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產-106 年

	106 年 12 月 31 日
上市公司股票	\$ 105,469

合併公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供擔保之情形。

上述列報於民國一〇六年十二月三十一日之金融資產於民國一〇七年十二月三十一日列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請參閱附註六、3。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-107 年

權益工具投資

	107 年 12 月 31 日
上市公司股票	\$ 201,554
未上市(櫃)公司股票	49,465
合 計	\$ 251,019
流 動	\$ 201,554
非 流 動	49,465
合 計	\$ 251,019

合併公司持有該等權益工具投資非為交易目的而持有，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依國際會計準則第 39 號係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產，其重分類及民國一〇六年資訊請參閱附註四、附註六、2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產、六、4. 備供出售金融資產及六、8. 以成本衡量之金融資產。合併公司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擔保之情形。

4. 備供出售金融資產-106 年

	106 年 12 月 31 日
上市公司股票	\$ 117,900

上述金融資產於民國一〇七年十二月三十一日列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請參閱附註六、3。

合併公司未有將備供出售金融資產提供擔保之情形。

六、重要會計項目之說明(續)

5. 應收款項

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收票據		
因營業而發生	\$ 558,706	\$ 393,427
減：備抵損失	(6,300)	(5,070)
淨 額	552,406	388,357
應收票據－關係人	-	295
減：備抵損失	-	(6)
淨 額	-	289
	\$ 552,406	\$ 388,646
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,645,053	\$ 1,588,766
減：備抵損失	(44,643)	(47,044)
淨 額	1,600,410	1,541,722
應收帳款－關係人	55,199	75,206
減：備抵損失	(1,175)	(1,554)
淨 額	54,024	73,652
催收款項	22,804	15,299
減：備抵損失	(22,804)	(15,299)
淨 額	-	-
	\$ 1,654,434	\$ 1,615,374

一〇七年

合併公司對客戶之平均授信期間約 90 天至 100 天，應收款項不予計息。合併公司於必要情形下取得適當之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

為減輕信用風險，合併公司有專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日複核應收款項之可回收金額以確保無法收回之應收款項已提列適當減損損失。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。依合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

六、重要會計項目之說明(續)

5. 應收款項(續)

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收款項，惟仍持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

應收款項之帳齡分析如下：

	107 年 12 月 31 日
未逾期	\$ 2,018,248
逾期 91 天~180 天	150,259
逾期 181 天~360 天	70,790
逾期 360 天以上	42,465
合 計	<u>\$ 2,281,762</u>

合併公司民國一〇七年度應收款項之備抵損失變動如下：

	一 〇 七 年 度
期初餘額(IAS39)	\$ 68,973
追溯適用 IFRS9 調整數	—
期初餘額(IFRS9)	68,973
加：本期減損損失	9,930
減：本期沖銷	(3,577)
外幣換算差額	(404)
期末餘額	<u>\$ 74,922</u>

一〇六年

合併公司於民國一〇六年之授信政策與前述民國一〇七年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，係參考帳齡分析、歷史收款經驗及客戶目前財務狀況分析，以評估無法收回之金額。

民國一〇六年應收帳款、應收帳款一關係人及催收款項淨額之帳齡分析如下：

	106.12.31	
	總 額	減 損
未逾期	\$1,475,621	\$ 29,704
逾期 91 天~180 天	131,441	2,629
逾期 181 天~360 天	28,225	2,823
逾期 360 天以上	43,984	28,741
	<u>\$1,679,271</u>	<u>\$ 63,897</u>

六、重要會計項目之說明(續)

5. 應收款項

合併公司民國一〇六年度因個別或組合評估產生之備抵呆帳變動如下：

	<u>一〇六年度</u>	
	個別評估之	群體評估之
	減損損失	減損損失
期初餘額	\$ 55,475	\$ 52,255
本期提列(迴轉)	(16,073)	(4,469)
本期沖銷	(16,811)	-
匯率變動影響數	(2,572)	1,168
期末餘額	\$ 20,019	\$ 48,954

合併公司之應收款項未有提供擔保之情形。

6. 應收建造合約款及應付建造合約款—106 年

	<u>106 年 12 月 31 日</u>
已發生之總成本及已認列之	\$ 298,562
利潤(減除已認列之損失)	
減：工程進度請款金額	(270,823)
進行中合約淨資產負債狀況	\$ 27,739
列報為：	
應收建造合約款	\$ 40,015
應付建造合約款	(12,276)
	\$ 27,739

截至民國一〇六年十二月三十一日，工程進行前所收取之預收款項為 0 千元。

7. 存 貨

	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>
商 品	\$ 20,794	\$ 15,471
製 成 品	755,441	636,179
原 料	1,387,742	1,242,226
物 料	14,068	14,460
在途存貨	44,507	38,034
合 計	\$ 2,222,552	\$ 1,946,370

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為 5,835,201 千元及 5,464,272 千元，其中包括因將成本調至淨變現價值而認列之存貨跌價損失分別為 2,520 千元及 10,619 千元。

合併公司之存貨未有提供擔保之情形。

六、重要會計項目之說明(續)

8. 以成本衡量之金融資產—106 年

項 目	106 年 12 月 31 日	
	帳面價值	持股比例(%)
股票投資：		
鋼聯國際投資開發(股)公司	\$ 29,710	2.04
新洲企業(股)公司 (簡稱新洲)	21,300	15.00
立新化工(股)公司 (簡稱立新)	10,800	18.00
達鴻先進科技(股)公司 (簡稱達鴻)	-	0.90
華南創業投資(股)公司 (簡稱華南創投)	-	15.85
華肝基因(股)公司 (簡稱華肝基因)	-	3.84
合 計	<u>\$ 61,810</u>	

合併公司所持有之上列股票投資，於資產負債表日按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，故合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

(1) 華南創投申請自一〇五年九月一日起至一〇六年八月三十一日止暫停營業，並自一〇七年九月一日起，再續延至一〇八年八月三十一日止。

(2) 截至民國一〇六年十二月三十一日止，合併公司上列以成本衡量之權益商品投資中，價值發生減損項目之原始投資成本與期末帳面價值之明細如下：

	106 年 12 月 31 日	
	原 始 投資成本	帳 面 價 值
達 鴻	\$ 55,177	\$ -
新洲企業	28,500	21,300
華肝基因	5,332	-
合 計	<u>\$ 89,009</u>	<u>\$ 21,300</u>

上列被投資公司由於經營不善，導致連年發生虧損且財務狀況持續惡化，經評估合併公司對其投資之價值確已減損。截至民國一〇六年十二月三十一日止，合併公司累積已認列之價值減損為 67,709 千元，並以承認損失後之帳面價值為新成本。

上述金融資產於民國一〇七年十二月三十一日列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請參閱附註六、3。

合併公司未有將以成本衡量之金融資產提供擔保之情形。

六、重要會計項目之說明(續)

9. 採用權益法之投資

合併公司之個別不重大之關聯企業明細如下：

被投資公司	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日	
	金額	持股比例(%)	金額	持股比例(%)
PPG Yung Chi Coatings Co., Ltd. (簡稱 PPG-YC)	\$ 28,201	35	\$ 32,338	35
台船防蝕科技(股)公司(簡稱台船防蝕)	43,796	30	43,669	30
TLT ENGINEERING SDN BHD (簡稱 TLT)	12,543	49	12,788	49
合計	\$ 84,540		\$ 88,795	

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	一〇七年度	一〇六年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利(損)	\$ (4,603)	\$ 413
其他綜合損益	-	-
本年度綜合損益總額	\$ (4,603)	\$ 413

上開採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益，除台船防蝕民國一〇六年度係按同期間經其他會計師查核簽證之財務報表計列，台船防蝕民國一〇七年度、PPG-YC 及 TLT 一〇七年度及一〇六年度係按同期間未經會計師查核簽證之財務報表計列。惟合併公司管理階層認為前述被投資公司財務報表縱經會計師查核，對合併公司財務報表尚不致產生重大影響。

合併公司未有將採用權益法之投資提供擔保之情形。

10. 不動產、廠房及設備

(1) 合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	預付設備款	合計
成本或認定成本：								
民國 107 年 1 月 1 日	\$ 791,768	\$ 863,873	\$ 894,587	\$ 75,688	\$ 202,955	\$ 73,217	\$ 160,699	\$ 3,062,787
增添	-	-	31,923	1,791	12,589	201,002	77,988	325,293
重分類	-	44,738	100,728	6,468	10,213	(108,624)	(47,394)	6,129
處分	(2,294)	-	(3,308)	(1,908)	(7,743)	-	-	(15,253)
匯率變動之影響	2,561	(1,340)	(3,755)	(196)	(403)	126	4,336	1,329
民國 107 年 12 月 31 日	\$ 792,035	\$ 907,271	\$ 1,020,175	\$ 81,843	\$ 217,611	\$ 165,721	\$ 195,629	\$ 3,380,285
民國 106 年 1 月 1 日	\$ 737,077	\$ 654,919	\$ 784,406	\$ 75,955	\$ 138,786	\$ 274,365	\$ 42,530	\$ 2,708,038
增添	-	107	1,456	-	11,235	131,073	228,639	372,510
重分類	56,623	222,945	124,281	5,320	58,045	(354,954)	(112,260)	-
處分	-	-	(4,500)	(4,754)	(1,606)	-	-	(10,860)
匯率變動之影響	(1,932)	(14,098)	(11,056)	(833)	(3,505)	22,733	1,790	(6,901)
民國 106 年 12 月 31 日	\$ 791,768	\$ 863,873	\$ 894,587	\$ 75,688	\$ 202,955	\$ 73,217	\$ 160,699	\$ 3,062,787

六、重要會計項目之說明(續)

10. 不動產、廠房及設備(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	預付設備款	合 計
累計折舊：								
民國 107 年 1 月 1 日	\$ -	\$ 313,942	\$ 646,223	\$ 55,818	\$ 100,398	\$ -	\$ -	\$ 1,116,381
折 舊	-	30,293	49,283	5,545	23,595	-	-	108,716
重分類	-	-	4,134	1,042	953	-	-	6,129
處 分	-	-	(3,232)	(1,891)	(6,755)	-	-	(11,878)
匯率變動之影響	-	(2,237)	(3,304)	(271)	(271)	-	-	(6,083)
民國 107 年 12 月 31 日	\$ -	\$ 341,998	\$ 693,104	\$ 60,243	\$ 117,920	\$ -	\$ -	\$ 1,213,265
民國 106 年 1 月 1 日	\$ -	\$ 293,949	\$ 623,492	\$ 56,240	\$ 86,483	\$ -	\$ -	\$ 1,060,164
折 舊	-	23,933	35,315	4,738	16,958	-	-	80,944
處 分	-	-	(3,795)	(4,540)	(1,603)	-	-	(9,938)
匯率變動之影響	-	(3,940)	(8,789)	(620)	(1,440)	-	-	(14,789)
民國 106 年 12 月 31 日	\$ -	\$ 313,942	\$ 646,223	\$ 55,818	\$ 100,398	\$ -	\$ -	\$ 1,116,381
淨帳面金額：								
民國 107 年 12 月 31 日	\$ 792,035	\$ 565,273	\$ 327,071	\$ 21,600	\$ 99,691	\$ 165,721	\$ 195,629	\$ 2,167,020
民國 106 年 12 月 31 日	\$ 791,768	\$ 549,931	\$ 248,364	\$ 19,870	\$ 102,557	\$ 73,217	\$ 160,699	\$ 1,946,406

(2)截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，合併公司以不動產、廠房及設備提供作抵押擔保之情形，請詳附註八之說明。

11. 投資性不動產

(1)合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日投資性不動產之成本、累計折舊及減損變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	累計折舊	累計減損	合 計
民國 107 年 1 月 1 日	\$ 299,901	\$ 84,640	\$ (32,868)	\$ (137,822)	\$ 213,851
增 添	-	-	(1,700)	-	(1,700)
處 分	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-	-	-
民國 107 年 12 月 31 日	\$ 299,901	\$ 84,640	\$ (34,568)	\$ (137,822)	\$ 212,151
民國 106 年 1 月 1 日	\$ 299,901	\$ 84,640	\$ (31,148)	\$ (137,822)	\$ 215,571
增 添	-	-	(1,720)	-	(1,720)
處 分	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-	-	-
民國 106 年 12 月 31 日	\$ 299,901	\$ 84,640	\$ (32,868)	\$ (137,822)	\$ 213,851

(2)民國一〇七年度及一〇六年度因不動產出租產生之收入及費用如下：

	一 〇 七 年 度	一 〇 六 年 度
租金收入	\$ 13,237	\$ 16,515
減：產生租金收入所發生之 直接營運費用	(2,257)	(2,286)
淨 額	\$ 10,980	\$ 14,229

六、重要會計項目之說明(續)

11. 投資性不動產(續)

(3)合併公司持有之投資性不動產於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之公允價值均為 637,281 千元。合併公司投資性不動產之公允價值係委由獨立外部不動產估價師所評價。公允價值之決定係由不動產估價師採用比較法或直接資本化法決定合理資產價值。民國一〇七年度及一〇六年度採用之收益資本化率均為 1.50%。

(4)合併公司之投資性不動產未有提供擔保之情形。

12. 無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	其 他	合 計
民國 107 年 1 月 1 日	\$ 6,560	\$ 1,446	\$ 1,001	\$ 9,007
增 添	-	653	946	1,599
攤銷及減損	(722)	(886)	(566)	(2,174)
匯率變動之影響	(4)	-	-	(4)
民國 107 年 12 月 31 日	<u>\$ 5,834</u>	<u>\$ 1,213</u>	<u>\$ 1,381</u>	<u>\$ 8,428</u>
民國 106 年 1 月 1 日	\$ 7,475	\$ 13	\$ 1,456	\$ 8,944
增 添	-	1,751	60	1,811
攤銷及減損	(909)	(315)	(518)	(1,742)
匯率變動之影響	(6)	-	-	(6)
民國 106 年 12 月 31 日	<u>\$ 6,560</u>	<u>\$ 1,449</u>	<u>\$ 998</u>	<u>\$ 9,007</u>

13. 短期借款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
抵押借款	<u>\$ 3,195</u>	<u>\$ 6,422</u>
利率區間	<u>0.72%~2.35%</u>	<u>0.70%~1.50%</u>

合併公司截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，金融機構授予合併公司借款額度尚未動支者分別約為 1,265,650 千元及 1,278,141 千元。有關資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

六、重要會計項目之說明(續)

14. 其他應付款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 143,111	\$ 136,059
應付銷貨折讓款	52,877	48,879
應付工程保留款	35,772	22,747
應付廣告費	30,907	30,633
應付賠償損失	25,316	39,781
應付員工酬勞及董監酬勞	16,561	17,645
應付設備款	16,327	4,125
應付營業稅及增值稅	7,934	22,531
其他應付款—其他	91,126	95,838
	<u>\$ 419,931</u>	<u>\$ 418,238</u>

15. 負債準備

(1) 虧損性合約(帳列負債準備-流動)

本公司履行工程合約義務所不可避免之成本，超過預期從該合約獲得經濟效益時，認列因虧損性合約產生之負債準備，該估計可能因未來施工狀況改變而有所變動，其變動情形如下：

	107 年 12 月 31 日
期 初 餘 額	\$ -
追溯適用 IFRS9 之影響數	7,624
本 期 新 增	1,086
本 期 使 用	-
期 末 餘 額	<u>\$ 8,710</u>

(2) 保固(帳列負債準備-非流動)

本公司按承包工程完工後於保固期間內預計可能發生之支出所提列之工程保固準備，該估計係以歷史保固經驗為基礎，變動情形如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
期 初 餘 額	\$ 18,593	\$ 16,825
本 期 提 列	11,641	1,768
本 期 使 用	(113)	-
期 末 餘 額	<u>\$ 30,121</u>	<u>\$ 18,593</u>

六、重要會計項目之說明(續)

16. 員工福利

(1) 確定提撥計畫

本公司依勞工退休金條例訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

合併公司其他國外子公司依當地法令規定依員工薪資總額之一定比例提撥退休金至指定基金專戶做為員工退休金。

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度於合併綜合損益表認列確定提撥計畫之費用金額分別為 17,372 千元及 16,689 千元。

(2) 確定福利計畫

本公司依勞動基準法之規定訂立員工退休辦法係屬確定福利計畫，依該退休辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資及其退休前六個月之平均薪資計算；年資每滿一年給予兩個基數，超過十五年者每滿一年給予一個基數，總計最高以四十五個基數為限。其因執行職務致心神喪失或身體殘廢而強制退休之員工加給百分之二十。

本公司每月按員工薪資總額百分之十五提撥員工退休準備金，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，次年度三月底前將一次提撥其差額。該專戶由中央主管機關擬訂之機關管理，故本公司無權參與退休基金之運用。

① 有關確定福利計畫認列於合併綜合損益表之退休金費用金額列示如下：

	一〇七年度	一〇六年度
當期服務成本	\$ 5,175	\$ 6,271
計畫縮減影響數	-	(7,058)
淨利息費用	1,649	2,358
認列於損益	6,824	1,571
再衡量數		
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	(8,017)	590
精算損(益)—經驗調整	2,837	(6,683)
精算損失—財務假設變動	8,084	8,800
認列於其他綜合損益(稅前金額)	2,904	2,707
合計	\$ 9,728	\$ 4,278

六、重要會計項目之說明(續)

16. 員工福利(續)

上開確定福利計畫認列於損益之退休金費用係列入下列各項目：

帳 列 項 目	一 ○ 七 年 度	一 ○ 六 年 度
營 業 成 本	\$ 3,001	\$ 635
推 銷 費 用	1,848	385
管 理 費 用	1,647	243
研究發展費用	328	308
	<u>\$ 6,824</u>	<u>\$ 1,571</u>

②本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 408,369	\$ 431,235
計畫資產公允價值	(258,258)	(255,143)
淨確定福利負債	<u>\$ 150,111</u>	<u>\$ 176,092</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	一 ○ 七 年 度	一 ○ 六 年 度
年初餘額	\$ 431,235	\$ 455,251
當期服務成本	5,175	6,271
利息費用	4,136	5,441
計畫縮減影響數	-	(7,058)
再衡量數		
精算損(益)－經驗調整	2,837	(6,683)
精算損失－財務假設變動	8,084	8,800
計畫資產福利支付數	(42,657)	(30,787)
確定福利義務支付數	(441)	-
年底餘額	<u>\$ 408,369</u>	<u>\$ 431,235</u>

計畫資產公允價值之變動列示如下：

	一 ○ 七 年 度	一 ○ 六 年 度
年初餘額	\$ 255,143	\$ 249,987
利息收入	2,487	3,083
再衡量數		
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	8,017	(590)
雇主提撥數	35,268	27,716
計畫資產福利支付數	(42,657)	(25,053)
年底餘額	<u>\$ 258,258</u>	<u>\$ 255,143</u>

六、重要會計項目之說明(續)

16. 員工福利(續)

計畫資產之主要類別於報導期間結束日之公允價值列示如下：

	計 畫 資 產	公 允 價 值
	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
現金及約當現金	\$ 258,258	\$ 255,143

本公司確定福利計畫預期於未來一年內提撥之金額為 21,223 千元。

③本公司之計畫資產及確定福利義務係由合格精算師進行精算，下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
折現率——一般員工	0.75%	1.00%
預期薪資增加率	2.00%	2.00%

本公司因「勞動基準法」之退休金制度曝露於下列風險：

- 投資風險：中央主管機關擬訂之機關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權益證券、債務證券及銀行存款等標的，惟依據「勞動基準法」規定，整體資產報酬率不得低於當地銀行 2 年定期存款利率；如有低於該利率之情形，由國庫補足之。
- 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。
- 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。

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：

	確 定 福 利 義 務 增 (減)	
	一 ○ 七 年 度	一 ○ 六 年 度
折現率增加 0.25%	\$ (8,084)	\$ (8,602)
折現率減少 0.25%	8,346	8,889
預期薪資增加 0.25%	8,222	8,779
預期薪資減少 0.25%	(8,006)	(8,540)

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，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利現值實際變動情形。

六、重要會計項目之說明(續)

16. 員工福利(續)

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司確定福利義務平均存續期間分別為 7 年及 8 年，其確定福利義務到期支付概況資訊如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
不超過一年	\$ 25,475	\$ 35,255
超過一年但不超過五年	118,094	119,419
超過五年	284,140	306,934
合 計	\$ 427,709	\$ 461,608

17. 權 益

(1) 股 本

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，本公司額定股本均為 1,800,000 千元，悉為記名式普通股，每股 10 元，實際發行均為 162,000 千股。

(2) 資本公積

根據公司法之規定，資本公積僅供彌補虧損及增加資本之用，公司無虧損者，資本公積得撥充資本與發給現金，僅包括超過票面金額發行股票所得溢額及受領贈與所得兩項。依「發行人募集與發行有價證券處理準則」第七十二條之一規定以前揭兩項資本公積撥充資本者，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十；以股票溢額轉入之資本公積者，應俟增資或其他事由所產生該次資本公積經公司登記主管機關核准登記後次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，本公司帳列資本公積之明細如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
股票溢價	\$ 106,385	\$ 106,385
處分資產增益	2,612	2,612
受領贈與(逾期未領股利)	74	74
帳列資本公積	\$ 109,071	\$ 109,071

(3) 盈餘分配及股利政策

A. 盈餘分配

本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積。另依公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積。如尚有盈餘併同期初未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

六、重要會計項目之說明(續)

17. 權益(續)

B. 法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積之提列金額直至達公司實收資本總額時為止，法定盈餘公積僅供彌補虧損之用，不得使用之。公司無虧損者，法定盈餘公積超過實收股本總額百分之二十五部分得撥充股本或發給現金。

C. 特別盈餘公積

a. 本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列其他權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)及依規定於轉換日而淨增加保留盈餘之金額為 196,083 千元，依金融監督管理委員會民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定提列相同數額之特別盈餘公積。本公司因於民國一〇七年度處分土地，因而迴轉特別盈餘公積 494 千元至未分配盈餘。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，首次採用而提列之特別盈餘公積金額分別為 195,589 千元及 196,083 千元。

b. 本公司分配盈餘時，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(如透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價損益及國外營運機構財務報表換算之兌換差額等)提列相同數額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。

D. 股利政策

本公司基於資本支出需要及健全財務規劃以求永續發展，由當年度盈餘提撥百分之五十以上為股利分派原則。本公司發放股票股利及現金股利兩種，依公司成長率兼考量資本支出情形，優先分派現金股利，其餘分派股票股利，現金比率以不低於當年度股利分配總額之百分之六十。

E. 本公司民國一〇七年六月二十二日及一〇六年六月二十三日經股東常會通過之一〇六年度及一〇五年度盈餘分配議案明細如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$ 79,035	\$ 105,554		
特別盈餘公積	151,487	86,670		
現金股利	567,000	648,000	\$ 3.5	\$ 4.0
	\$ 797,522	\$ 840,224		

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額，請詳附註六.20。

六、重要會計項目之說明(續)

18. 營業收入

本公司民國一〇七年度與客戶之合約收入相關資訊如下：

(1) 收入之細分

A. 依營業部門

	一 〇 七 年 度		
	油漆事業部	塗裝工程部	合 計
銷售收入	\$ 7,713,071	\$ -	\$ 7,713,071
工程收入	-	328,804	328,804
	<u>\$ 7,713,071</u>	<u>\$ 328,804</u>	<u>\$ 8,041,875</u>
收入認列時點			
於某一時點	\$ 7,713,071	\$ -	\$ 7,713,071
隨時間逐步滿足	-	328,804	328,804
	<u>\$ 7,713,071</u>	<u>\$ 328,804</u>	<u>\$ 8,041,875</u>

B. 依地區別

	一 〇 七 年 度			
	台 灣	中 國 大 陸	其 他 國 家	合 計
銷售收入	\$ 5,647,967	\$ 1,317,595	\$ 747,509	\$ 7,713,071
工程收入	328,804	-	-	328,804
	<u>\$ 5,976,771</u>	<u>\$ 1,317,595</u>	<u>\$ 747,509</u>	<u>\$ 8,041,875</u>

(2) 合約餘額

	107 年 12 月 31 日
合約資產-流動	
塗裝工程	\$ 113,409

	107 年 12 月 31 日
合約負債-流動	
塗裝工程	\$ 23,370
銷售商品	3,653
其 他	2,124
	<u>\$ 29,147</u>

合約資產及合約負債之變動主要來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，合併公司截至民國一〇七年十二月三十一日止，期初合約負債-流動餘額中有 7,014 千元於本期認列收入。

六、重要會計項目之說明(續)

18. 營業收入(續)

(3)分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

截至民國一〇七年十二月三十一日止，合併公司銷售商品之客戶合約皆短於一年，無須提供尚未履行義務相關資訊；另塗裝工程尚未履行之履約義務之交易價格彙總約為 484,857 千元，合併公司將隨該等合約之完成進度逐步認列收入，該等合約預期於未來 1 年或 2 年完成。

(4)自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

19. 員工福利、折舊及攤銷費用

(1)合併公司民國一〇七年度及一〇六年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別 \ 功能別	一 〇 七 年 度			一 〇 六 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 265,659	\$ 417,912	\$ 683,571	\$ 253,089	\$ 390,838	\$ 643,927
保險費用	25,400	30,457	55,857	24,886	22,965	47,851
退休金費用	8,891	15,305	24,196	6,459	11,801	18,260
董事酬金	-	1,867	1,867	-	1,964	1,964
其他員工福利費用	6,809	6,507	13,316	6,453	6,243	12,696
員工福利費用合計	\$ 306,759	\$ 472,048	\$ 778,807	\$ 290,887	\$ 433,811	\$ 724,698
折舊費用(註)	\$ 44,955	\$ 63,761	\$ 108,716	\$ 39,168	\$ 41,776	\$ 80,944
攤銷費用	\$ 299	\$ 1,875	\$ 2,174	\$ 339	\$ 1,403	\$ 1,742

註：不包含民國一〇七年度及一〇六年度投資性不動產提列之折舊數，分別為 1,700 千元及 1,720 千元。

(2)截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，合併公司員工人數分別為 1,075 人及 1,057 人，其中未兼任員工之董事人數均為 6 人。

(3)員工及董監事酬勞資訊

依本公司章程規定，於年度決算如有獲利，應提撥員工酬勞百分之一～五及董監事酬勞不高於百分之〇·五。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額。當年度員工酬勞及董監事酬勞分派金額及發放方式之決定，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。董監事酬勞由薪酬委員會提出建議後送董事會決議。有關董事會通過與股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至「公開資訊觀測站」查詢。

六、重要會計項目之說明(續)

19. 員工福利、折舊及攤銷費用(續)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工及董監酬勞係按當年度稅前淨利扣除員工及董監酬勞前之金額按比率估列，民國一〇七年度認列員工酬勞及董監事酬勞金額分別為 14,169 千元及 2,392 千元；民國一〇六年度認列員工及董監事酬勞估列金額分別為 15,096 千元及 2,549 千元，並認列為一〇七年度及一〇六年度之營業成本及營業費用。若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為決議年度之損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數係以董事會決議日之前一日收盤價為計算基礎。

本公司於民國一〇八年三月二十一日及一〇七年三月二十二日經董事會通過，決議以現金發放一〇七年度及一〇六年度員工酬勞及董監事酬勞分別為 14,169 千元及 2,392 千元與 15,096 千元及 2,549 千元，與民國一〇七年度及一〇六年度合併財務報告以費用列帳之金額並無差異。

20. 營業外收入及支出

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他收入、其他利益及損失、與財務成本明細如下：

(1) 其他收入

	一〇七年度	一〇六年度
利息收入		
銀行存款利息	\$ 47,085	\$ 39,679
附買回債(票)券利息	-	313
股利收入	7,860	12,673
租金收入	13,237	16,515
其他收入—其他	13,128	9,602
	<u>\$ 81,310</u>	<u>\$ 78,782</u>

(2) 其他利益及損失

	一〇七年度	一〇六年度
處分不動產、廠房及設備淨利益	\$ 12,607	\$ 836
處分投資利益	-	11,005
淨外幣兌換利益(損失)	56,249	(57,569)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	1,469	(19,259)
其他	(5,232)	(2,752)
	<u>\$ 65,093</u>	<u>\$ (67,739)</u>

六、重要會計項目之說明(續)

20. 營業外收入及支出(續)

(3)財務成本

	一〇七年度	一〇六年度
借款利息	\$ 29	\$ 50
其他	24	27
	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 77</u>

21. 所得稅

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度所得稅費用明細如下：

(1)認列於損益之所得稅

	一〇七年度	一〇六年度
當期所得稅費用		
當期應付所得稅	\$ 124,251	\$ 248,335
以前年度之所得稅於本期之調整	13,235	14,680
遞延所得稅(利益)損失		
暫時性差異之發生及迴轉	12,241	5,077
所得稅稅率變動	(10,465)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 139,262</u>	<u>\$ 268,092</u>

會計利潤與當年度所得稅費用之調節如下：

	一〇七年度	一〇六年度
稅前淨利	<u>\$ 885,357</u>	<u>\$ 1,058,446</u>
稅前淨利依法定稅率計算之稅額	\$ 213,074	\$ 275,003
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(24,012)	373
暫時性差異	(50,602)	(39,042)
未分配盈餘加徵	-	25,821
投資抵減	(14,209)	(13,820)
以前年度所得稅調整	13,235	14,680
暫時性差異之產生及迴轉	12,241	5,077
所得稅稅率變動	(10,465)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 139,262</u>	<u>\$ 268,092</u>

民國一〇六年度本公司適用中華民國所得稅法個體適用之稅率為17%，依一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

六、重要會計項目之說明(續)

21. 所得稅(續)

其他國外子公司所產生之稅額係依各該國所在地法令適用之稅率計算。

本公司依產業創新條例第十條規定，擬在研究發展支出 15% 限度內，申請抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過當年度應納營利事業所得稅 30% 為限。惟該抵減之獎勵與否，仍待中央目的事業主管機關之核准。

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅：

	一〇七年度	一〇六年度
遞延所得稅利益		
淨確定福利負債再衡量數	\$ (580)	\$ (460)

(3) 與下列有關之遞延所得稅資產(負債)項目餘額

	一〇七年度		
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他綜合損益
暫時性差異：			
備抵呆帳	\$ 4,292	\$ 1,956	\$ -
存貨跌價及呆滯損失	18,418	2,042	-
建物成本遞延扣抵數	5,647	787	-
確定福利計畫	29,936	(494)	580
集團內個體未實現交易	1,675	378	-
未實現兌換損益	7,326	(3,772)	-
採權益法之投資	(27,797)	(4,905)	-
未實現減損損失	10,089	1,781	-
未實現損失	7,428	1,866	-
其他	1,769	(1,415)	-
遞延所得稅利益(費用)		\$ (1,776)	\$ 580
遞延所得稅資產淨額-所得稅	\$ 58,783		\$ 57,587
表達於資產負債表資訊如下：			
遞延所得稅資產	\$ 86,579		\$ 90,289
遞延所得稅負債-所得稅	\$ (27,796)		\$ (32,702)
遞延所得稅負債-土地增值稅	(83,961)		(83,773)
遞延所得稅負債	\$ (111,757)		\$ (116,475)

六、重要會計項目之說明(續)

21. 所得稅(續)

	一 〇 六 年 度			
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其 他綜合損益	期末餘額
暫時性差異：				
備抵呆帳	\$ 7,571	\$ (3,279)	\$ -	\$ 4,292
存貨跌價及呆滯損失	17,507	911	-	18,418
建物成本遞延扣抵數	5,824	(177)	-	5,647
確定福利計畫	34,895	(5,419)	460	29,936
集團內個體未實現交易	2,350	(675)	-	1,675
未實現兌換損益	(334)	7,660	-	7,326
採權益法之投資	(27,797)	-	-	(27,797)
未實現減損損失	10,089	-	-	10,089
未實現損失	11,762	(4,334)	-	7,428
其 他	1,533	236	-	1,769
遞延所得稅利益(費用)		\$ (5,077)	\$ 460	
遞延所得稅資產淨額-所得稅	\$ 63,400			\$ 58,783
表達於資產負債表資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$ 91,531			\$ 86,579
遞延所得稅負債-所得稅	\$ (28,131)			\$ (27,796)
遞延所得稅負債-土地增值稅	(83,961)			(83,961)
遞延所得稅負債	\$ (112,092)			\$ (111,757)

(4)本公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇五年度。

22. 其他綜合損益組成部分

	一 〇 七 年 度				
	當期產生	當期重分類 調 整	小 計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目					
確定福利計畫之再衡量數	\$ (2,904)	\$ -	\$ (2,904)	\$ 580	\$ (2,324)
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	6,152	-	6,152	-	6,152
後續可能重分類至損益之項目					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(16,771)	-	(16,771)	-	(16,771)
本期其他綜合損益合計	\$ (13,523)	\$ -	\$ (13,523)	\$ 580	\$ (12,943)

六、重要會計項目之說明(續)

22. 其他綜合損益組成部分(續)

	一 〇 六 年 度				
	當期產生	當期重分類 調 整	小 計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目					
確定福利計畫之再衡量數	\$ (2,707)	\$ -	\$ (2,707)	\$ 460	\$ (2,247)
後續可能重分類至損益之項目					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(129,393)	-	(129,393)	-	(129,393)
備供出售金融資產未實現評 價損益	(11,088)	(11,005)	(22,093)	-	(22,093)
本期其他綜合損益合計	<u>\$ (143,188)</u>	<u>\$ (11,005)</u>	<u>\$ (154,193)</u>	<u>\$ 460</u>	<u>\$ (153,733)</u>

23. 每股盈餘

	一 〇 七 年 度		
	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>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 746,095</u>	<u>162,000</u>	<u>\$ 4.61</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 746,095	162,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	201	
歸屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	<u>\$ 746,095</u>	<u>162,201</u>	<u>\$ 4.60</u>

	一 〇 六 年 度		
	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>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 790,354</u>	<u>162,000</u>	<u>\$ 4.88</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 790,354	162,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	186	
歸屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	<u>\$ 790,354</u>	<u>162,186</u>	<u>\$ 4.87</u>

六、重要會計項目之說明(續)

24. 營業租賃

(1) 合併公司為承租人

合併公司以營業租賃方式承租建築物、機器設備及公務車，此等租約將於未來數年內到期，不可取消營業租賃合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
不超過一年	\$ 11,745	\$ 11,450
超過一年但不超過五年	10,553	19,677
	<u>\$ 22,298</u>	<u>\$ 31,127</u>

(2) 合併公司為出租人

合併公司以營業租賃方式出租土地及建築物，不可取消營業租賃合約之未來最低租賃收取總額如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
不超過一年	\$ 4,323	\$ 10,513
超過一年但不超過五年	662	7,409
	<u>\$ 4,985</u>	<u>\$ 17,922</u>

七、關係人交易

合併公司(本公司與子公司)間之交易金額及餘額，於編製合併財務報表時已予以銷除，未揭露於本附註。合併公司與其他關係人及關聯企業間之交易如下：

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
盛餘(股)公司	其他關係人
捷優工業(股)公司	其他關係人
肇興企業(股)公司	其他關係人
三祥敏(股)公司	其他關係人
永裕漆行	其他關係人
永虹有限公司	其他關係人
台船防蝕科技(股)公司	關聯企業
PPG YUNG CHI COATING CO., LTD.	關聯企業
TLT ENGINEERING SDN BHD	關聯企業
張 德 雄	其他關係人
張 德 盛	其他關係人
張 德 賢	其他關係人

七、關係人交易(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度對關係人之銷貨明細如下：

	<u>一 〇 七 年 度</u>		<u>一 〇 六 年 度</u>	
	金 額	佔合併公司 銷貨淨額%	金 額	佔合併公司 銷貨淨額%
盛餘(股)公司	\$ 250,225	3.24	\$ 311,283	4.12
關 聯 企 業	5,650	0.07	3,041	0.04
其他關係人	1,159	0.02	1,570	0.02
	<u>\$ 257,034</u>	<u>3.33</u>	<u>\$ 315,894</u>	<u>4.18</u>

合併公司售貨予關係人之價格與一般銷貨並無顯著不同。

2. 應收關係人款項

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>
盛餘(股)公司	\$ 52,755	\$ 72,303
關 聯 企 業	2,244	2,815
其他關係人	200	383
合 計	55,199	75,501
減：備抵呆帳	(1,175)	(1,560)
淨 額	<u>\$ 54,024</u>	<u>\$ 73,941</u>

合併公司對關係人銷貨之授信條件，與一般交易條件相當，約 90 天至 100 天。

3. 應付關係人款項

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>
其他關係人	\$ 1,280	\$ 1,276

本公司對關係人之平均付款期間與一般交易條件相當，約 90 天至 100 天。

4. 租賃事項

	<u>租 金</u>	<u>收 入</u>
<u>關 係 人 類 別</u>	<u>一 〇 七 年 度</u>	<u>一 〇 六 年 度</u>
關 聯 企 業	\$ 2,279	\$ 2,353

七、關係人交易(續)

	<u>租 金 支 出</u>	
<u>關係人類別</u>	<u>一 〇 七 年 度</u>	<u>一 〇 六 年 度</u>
其他關係人	\$ 9,418	\$ 9,418

上列租金之決定方式係由雙方參考臨近租金行情同意簽定，與一般租賃條件並無顯著不同。

5. 勞務支出

本公司防火被覆塗料委託關係人加工，因而發生之加工費如下：

	<u>加 工 費</u>	
<u>關係人類別</u>	<u>一 〇 七 年 度</u>	<u>一 〇 六 年 度</u>
其他關係人	\$ 23,527	\$ 51,862

6. 其 他

	<u>營 業 外 收 入</u>	
<u>關係人類別</u>	<u>一 〇 七 年 度</u>	<u>一 〇 六 年 度</u>
其他關係人	\$ 2,834	\$ 2,966
關 聯 企 業	1	-
	\$ 2,835	\$ 2,966

	<u>其他應收款－關係人</u>	
<u>關係人類別</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
其他關係人	\$ 58	\$ 441
關 聯 企 業	212	230
	\$ 270	\$ 671

	<u>其他應付款－關係人</u>	
<u>關係人類別</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
其他關係人	\$ 974	\$ 974

	<u>其 他 應 付 款</u>	
<u>關係人類別</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
其他關係人	\$ 1,493	\$ 5,264

七、關係人交易(續)

7. 主要管理階層之獎酬

民國一〇七年度及一〇六年度合併公司董事、監察人、總經理、副總經理及協理等薪資及其他員工福利資訊如下：

	一〇七年度	一〇六年度
短期員工福利	\$ 24,230	\$ 24,684
退職後福利	926	1,127
	<u>\$ 25,156</u>	<u>\$ 25,811</u>

相關詳細薪酬資訊可參閱股東會年報內容。

八、質押之資產

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，合併公司提供自有資產作為質押擔保者，其帳面價值如下：

資 產 明 細	質押擔保標的	107年12月31日	106年12月31日
不動產、廠房及設備			
一土地	短期借款	\$ 358,984	\$ 358,984
一房屋及建築	短期借款	12,582	14,565
其他金融資產			
一定期存款	工程保固保證金	6,492	9,332
一定期存款	債權訴訟保證金	14,387	14,641
		<u>\$ 392,445</u>	<u>\$ 397,522</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，合併公司因購買原料已開立信用狀，尚未使用之金額分別為 25,065 千元及 9,848 千元。

(二)截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，本公司開立存出保證票據之金額分別為 111,994 千元及 113,373 千元供作工程履約及品質之保證。

(三)截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，金融機構為本公司出具保證函之金額分別為 43,185 千元及 49,574 千元，作為工程履約之保證。

(四)截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，本公司已簽訂之重要承包工程總價款約為 1,113,614 千元及 655,136 千元，發包工程則主要依工程合約規定單價按實作實收面積計算。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾(續)

(五)截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，合併公司簽訂重要合約之相關資料如下：

項 目	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日	
	訂約金額	未付金額	訂約金額	未付金額
新建廠房工程	\$ 641,853	\$ 531,391	\$ 99,109	\$ 63,873
廣告合約	2,681	1,608	1,410	423
勞務合約	1,600	1,120	-	-
購置及整修設備	545	283	5,449	4,681
合 計	\$ 646,679	\$ 534,402	\$ 105,968	\$ 68,977

(六)背書保證

本公司基於業務需要，與同業間依合約規定互為工程合約之連帶保證人，截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，本公司為他公司工程合約保證餘額分別為 290,190 千元及 451,792 千元。其中本公司民國九十一年度為峻曄工程股份有限公司(峻曄公司)承攬三井工程股份有限公司國泰信義 D 大樓防火被覆工程之工程合約保證人，工程保固期間三年，合約保證額度計 6,656 千元。惟峻曄公司因故擅自停業，且去向不明，該項工程雖已完工，然未取具完工證明，因前述可能產生之或有保證賠償損失請求權，業於民國一〇七年一月二十日逾民法規定之十五年時效，工程責任當然解除。

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項：無

十二、其 他

(一)金融工具之種類

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
<u>金融資產：</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
持有供交易-股票		\$ 105,469
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
股 票	\$ 251,019	
備供出售金融資產-股票		117,900
以成本衡量之金融資產-股票		61,810
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	2,184,321	
應收票據及帳款(含關係人)	2,206,840	
其他應收款(含關係人)	60,365	
存出保證金	16,749	
其他金融資產	20,879	
	<u>\$ 4,489,154</u>	
<u>放款及應收款：</u>		
現金及約當現金		2,862,956
應收票據及帳款(含關係人)		2,004,020
其他應收款(含關係人)		31,712
存出保證金		199,318
其他金融資產		23,973
		<u>\$ 5,121,979</u>
<u>金融負債：</u>		
以攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$ 3,195	\$ 6,422
應付票據及帳款(含關係人)	791,748	775,165
其他應付款(含關係人)	420,905	419,212
長期應付款	648	971
存入保證金	9,914	9,012
	<u>\$ 1,226,410</u>	<u>\$ 1,210,782</u>

十二、其 他(續)

(二)金融工具之公允價值

1. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。合併公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產、短期借款、應付票據及帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)等公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括國內開放型基金及上市櫃股票等)。
- C. 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值
合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。
- D. 無活絡市場交易之權益工具投資(包含未公開發行股票)採市場法或資產法估計公允價值，係以相同或可比較公司權益之市場交易所產生之價格或其他攸關資訊推估公允價值。

2. 公允價值層級

(1)公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：公允價值衡量係指來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：公允價值衡量係指評價技術非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(非可觀察輸入值)推導公允價值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

十二、其 他(續)

(2)公允價值之層級資訊

合併公司以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產，其公允價值層級如下：

		107 年 12 月 31 日			
		第一等級	第二等級	第三等級	合 計
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡					
之金融資產					
股 票		\$ 201,554	\$ -	\$ 49,465	\$ 251,019
		106 年 12 月 31 日			
		第一等級	第二等級	第三等級	合 計
金融資產：					
透過損益按公允價值衡之金融資產					
股 票		\$ 105,469	\$ -	\$ -	\$ 105,469
備供出售金融資產					
股 票		\$ 117,900	\$ -	\$ -	\$ 117,900

民國一〇七年度及一〇六年度無等級間公允價值衡量移轉之情形。

(三)財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，並依政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理，並尋求可降低對合併公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

合併公司對前述財務風險管理政策已依相關規範建立適當的書面原則，風險管理工作由合併公司營運單位與財務部互相密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險，並按照董事會核准之政策執行。

1. 市場風險管理

合併公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及權益價格風險。

(1)匯率風險

合併公司主要從外幣計價之進銷貨交易進而產生非功能性貨幣性資產與貨幣性負債，因而使合併公司產生匯率變動曝險。

合併公司主要曝險幣別為美金及人民幣，並以美金及人民幣對新台幣升值及貶值 1%時之敏感度分析作為對內部主要管理階層報導匯率變動之風險。

敏感度分析係合併公司持有之特定外幣項目並於資產負債表日受外幣匯率波動 1%之影響情形。下列彙總表之正數代表當美金及人民幣升值時，倘其他條件維持不變下，將減少當年度淨利之金額。

	一 〇 七 年 度	一 〇 六 年 度
損益影響數(稅前)	\$ 14,703	\$ 12,859

重大影響之外幣金融資產及負債資訊詳十二、(四)。

十二、其 他(續)

(2)利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，合併公司之利率風險主要來自浮動利率之短期借款及定期存款，由於合併公司擁有充裕之營運資金，大多於銀行開始計息前即清償借款，因此預期借款利率變動對合併公司損益未產生影響；另合併公司受到利率暴險之金融資產主要係定期存款，由於係採固定利率或是採浮動利率惟存款期間甚短之定期存款，預期利率變動對合併公司並未產生重大影響。

(3)權益價格風險

合併公司持有國內上市及未上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。合併公司持有之權益證券屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產類別，並持續以公允價值衡量。

有關權益工具價格風險敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。假設上述屬上市公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資價格增減1%，合併公司民國一〇七年度之其他綜合損益將增減2,016千元。

民國一〇六年度投資國內上市公司權益投資分類為持有供交易金融資產及備供出售金融資產，若權益價格增減1%，因其公允價值變動對稅前損益及其他綜合損益增減分別為1,055千元及1,179千元。

2. 信用風險管理

信用風險係指合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約所載之義務，所導致財務損失之風險。其主要來自於合併公司營業活動應收客戶之款項及銀行存款與其他金融工具。

營業部門係依照合併公司之客戶信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及合併公司內部評等標準等因素。另合併公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及資產抵押等)，藉以降低特定客戶之信用風險。

合併公司截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項佔合併公司應收款項餘額之百分比均為32%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

合併公司之財務部依照合併公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於合併公司之交易對象均屬信用良好之銀行，無重大履約疑慮，故無重大之信用風險。

十二、其 他(續)

3. 流動性風險管理

流動性風險係指合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。現金流量預測是由合併公司內各營運個體執行，並由合併公司財務部予以彙總。合併公司主要金融資產及負債為一年內到期，且合併公司之營運資金足以支應，故尚無因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。合併公司各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動用的借款承諾額度。合併公司於民國一〇七年十二月三十一日未動用之借款額度共計 1,265,650 千元。

合併公司非衍生金融負債按相關合約所載付款到期日分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

	短於一年	一至二年	合 計
107.12.31			
借 款	\$ 3,195	\$ -	\$ 3,195
應付款項	1,212,653	648	1,213,301
106.12.31			
借 款	\$ 6,422	\$ -	\$ 6,422
應付款項	1,194,377	971	1,195,348

(四)具重大影響之外幣金融資產及負債資訊：

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下(包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣之貨幣性項目)：

	107 年 12 月 31 日		
	外幣(千元)	匯 率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 49,772	30.665	\$ 1,526,266
人 民 幣	11,644	4.447	517,779
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 3,449	30.765	\$ 106,092
人 民 幣	366	4.497	1,645

十二、其 他(續)

106 年 12 月 31 日			
	外幣(千元)	匯 率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 42,563	29.71	\$ 1,264,561
人 民 幣	23,971	4.54	108,838
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 2,907	29.81	\$ 86,672
人 民 幣	180	4.59	825

(五)資本管理

合併公司之資本管理政策，係為保障合併公司能繼續經營，維持最佳資本結構，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。為了維持或調整資本結構，合併公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股等。

合併公司利用負債資本比率以監控其資本，報導日之負債資本比率如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
負債總額	\$ 1,599,408	\$ 1,608,701
減：現金及約當現金	(2,184,321)	(2,862,956)
淨負債	\$ (584,913)	\$ (1,254,255)
權益總額	\$ 8,435,012	\$ 8,274,682
負債資本比率	-6.93%	-15.16%

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司資本管理之方式並未改變。

十三、附註揭露事項

民國一〇七年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

(一)重大交易事項相關資訊

合併公司民國一〇七年度重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	背書保證對象 公司名稱 (註1)	對單一企業背書保證限額 (註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註2)	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	備註
0	本公司	東德工程(股)公司	1	\$ 324,000	\$ 106,863	\$ -	-	-	\$ 648,000	N	N	N	無
		泳臻實業有限公司	1	324,000	101,425	68,009	-	0.81%	648,000	N	N	N	無
		炬盛有限公司	1	324,000	90,734	90,734	-	1.07%	648,000	N	N	N	無
		快碼國際(股)公司	1	324,000	89,506	89,506	-	1.06%	648,000	N	N	N	無
		茂揚工程企業有限公司	1	324,000	31,000	-	-	-	648,000	N	N	N	無
		聯達企業有限公司	1	324,000	22,399	22,399	-	0.27%	648,000	N	N	N	無
		般門實業(股)公司	1	324,000	16,361	16,361	-	0.19%	648,000	N	N	N	無
		富米企業有限公司	1	324,000	6,066	-	-	-	648,000	N	N	N	無
		合念厚(股)公司	1	324,000	3,181	3,181	-	0.04%	648,000	N	N	N	無
				\$ 467,535	\$ 290,190	\$ -		3.44%					

註1：係有業務往來之公司。

註2：係依本公司「背書保證管理辦法」規定，本公司背書保證責任總額以不超過本公司實收資本額百分之四十為限，對單一保證企業以不超過本公司實收資本額百分之二十為限。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)：

單位：股／單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數/單位數	帳面金額	持 股 比 率	公允價值 (註)	
本公司	股票—盛餘(股)公司	本公司為其董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,668,477	70,068	1.14%	70,068	-
	中國鋼鐵結構(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,990,000	131,486	2.50%	131,486	-
	達鴻先進科技(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,520,359	-	0.90%	-	-
	新洲企業(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,850,000	18,238	15.00%	18,238	-
	華南創業投資(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	85,887	-	15.85%	-	-
	華肝基因(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	333,250	1,767	3.84%	1,767	-
	立新化工(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,080,000	7,825	18.00%	7,825	-
					\$ 229,384		\$ 229,384	

註：達鴻先進科技(股)公司法院已宣告破產，另華南創業投資(股)公司暫停營業，故無公允價值可供揭露。

十三、附註揭露事項(續)

單位：股／單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
Amass	股票—鋼聯國際投資開發股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000,000	\$ 21,236 (美金62,513元)	2.04%	\$ 21,236	-

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
Dmass	股票—SELATAN COATING & INSULATION SDN. BHD.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	50,000	\$ 399 (馬幣50,000元)	10.00%	\$ 399	-

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無

7. 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：

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)票據、帳款之比率		
本公司	盛餘(股)公司	本公司為其董事	銷貨	\$250,225	4.13%	90天至100天	均依市價	授信期間相當	\$52,755	3.10%	—
本公司	CONTINENTAL COATINGS, INC. (註)	本公司間接持股100%之曾孫公司	銷貨	\$119,658	1.98%	270天	成本加成方式訂定	為擴展美國市場故較一般授信為長	\$91,225	5.36%	—

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)票據、帳款之比率		
CONTINENTAL COATINGS, INC.	本公司 (註)	本公司間接持股100%之曾孫公司	進貨	\$119,658 (USD3,982,377)	58.44%	270天	採成本加成方式訂定	為擴展美國市場故較一般授信為長	\$91,225 (USD2,974,875)	95.23%	—

註：於編製合併報表時已全數沖銷。

8. 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

9. 從事衍生工具交易：無

十三、附註揭露事項(續)

10. 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及金額：

(1)一〇七年度

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易往來情形			
				項 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總資產之百分比率
0	本公司	Bmass	1	採用權益法之投資	65,025	係本期增加對 Bmass 之投資金額。	0.65%
0	本公司	Amass	1	採用權益法認列子公司損益之份額	(560)	本期採權益法認列之投資損失。	0.01%
0	本公司	Bmass	1	採用權益法認列子公司損益之份額	190,109	本期採權益法認列之投資收益。	2.36%
0	本公司	Cmass	1	採用權益法認列子公司損益之份額	50,291	本期採權益法認列之投資收益。	0.63%
0	本公司	Emass	1	採用權益法認列子公司損益之份額	(43,358)	本期採權益法認列之投資損失。	0.54%
0	本公司	昆山永記	1	應收帳款－關係人	25,195	銷貨後約 90 天至 100 天收款。	0.25%
0	本公司	昆山永記	1	其他應收款－關係人	26,433	係代購原料及五金零件迄期末尚未收訖之應收款項。	0.26%
0	本公司	昆山永記	1	採用權益法之投資	2,019	係銷貨所產生之未實現銷貨利益 1,741 千元及代購原料所發生之遞延代購利益 278 千元。	0.02%
0	本公司	昆山永記	1	應付帳款－關係人	1,698	進貨後約 90 天至 100 天付款。	0.02%
0	本公司	昆山永記	1	銷貨收入	74,525	採成本加成方式訂定銷售價格。	0.93%
0	本公司	昆山永記	1	進貨	41,085	係以市價訂定進貨價格。	0.51%
0	本公司	昆山永記	1	其他收入	1,736	係代購原料所產生之已實現代購利益。	0.02%
0	本公司	越南永記	1	應收帳款－關係人	23,331	銷貨後約 90 天至 100 天收款。	0.23%
0	本公司	越南永記	1	其他應收款－關係人	22,340	係代購原料及五金零件等迄期末尚未收訖之應收款項。	0.22%
0	本公司	越南永記	1	採用權益法之投資	1,732	係銷貨所產生之未實現銷貨利益 1,092 千元及代購原料所發生之遞延代購利益 640 千元。	0.02%
0	本公司	越南永記	1	銷貨收入	85,373	採成本加成方式訂定銷售價格。	1.06%
0	本公司	越南永記	1	其他收入	1,584	係代購原料所產生之已實現代購利益。	0.02%

十三、附註揭露事項(續)

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易往來情形			
				項 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總資產之百分比率
0	本公司	馬來西亞永記	1	應收帳款－關係人	2,592	銷貨後約 90 天至 100 天收款。	0.03%
0	本公司	馬來西亞永記	1	其他應收款－關係人	2,040	係代購原料及五金零件迄期末尚未收訖之應收款項。	0.02%
0	本公司	馬來西亞永記	1	採用權益法之投資	804	係銷貨所產生之未實現銷貨利益 773 千元及代購原料所發生之遞延代購利益 31 千元。	0.01%
0	本公司	馬來西亞永記	1	銷貨收入	9,649	採成本加成方式訂定銷售價格。	0.12%
0	本公司	馬來西亞永記	1	進貨	1,707	係以市價訂定進貨價格。	0.02%
0	本公司	馬來西亞永記	1	其他收入	94	係代購原料所產生之已實現代購利益。	—
0	本公司	Continental	1	應收帳款－關係人	91,225	依公司政策，於銷貨後約 270 天收款。	0.91%
0	本公司	Continental	1	其他應收款－關係人	2,879	係代購設備及五金零件期末尚未收訖之應收款項。	0.03%
0	本公司	Continental	1	採用權益法之投資	5,710	係銷貨所產生之未實現銷貨利益。	0.06%
0	本公司	Continental	1	銷貨收入	119,658	採成本加成方式訂定銷售價格。	1.49%
1	Bmass	昆山永記	1	採用權益法認列子公司損益之份額	166,575	本期採權益法認列之投資收益。	1.45%
1	Bmass	昆山永記	1	採用權益法之投資	(125,675)	係本期昆山永記之盈餘分配。	1.25%
1	Bmass	嘉興永記	1	採用權益法之投資	611,656	係本期新增對嘉興永記之投資金額。	6.10%
1	Bmass	嘉興永記	1	採用權益法認列子公司損益之份額	21,668	本期採權益法認列之投資收益。	0.27%
2	Cmass	Dmass	1	採用權益法認列子公司損益之份額	50,308	本期採權益法認列之投資收益。	0.63%
3	Emass	YCA	1	採用權益法認列子公司損益之份額	(43,338)	本期採權益法認列之投資損失。	0.54%
4	Dmass	越南永記	1	採用權益法之投資	(208,786)	係本期越南永記之盈餘分配。	2.08%
4	Dmass	越南永記	1	採用權益法認列子公司損益之份額	58,823	本期採權益法認列之投資收益。	0.73%
4	Dmass	馬來西亞永記	1	採用權益法之投資	69,852	係本期新增對馬來西亞之投資金額。	0.70%

十三、附註揭露事項(續)

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易往來情形			
				項 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總資產之百分比率
4	Dmass	馬來西亞永記	1	採用權益法認列子公司損益之份額	(7,589)	本期採權益法認列之投資損失。	0.09%
4	Dmass	Bmass	3	採用權益法之投資	138,420	係本期新增對 Bmass 之投資金額。	1.38%
5	YCA	Continental	1	採用權益法之投資	45,057	係本期新增對 Continental 之投資金額。	0.45%
5	YCA	Continental	1	採用權益法認列子公司損益之份額	(35,347)	本期採權益法認列之投資損失。	0.44%
5	YCA	Continental	1	租金收入	542	係出租建物予 Continental 之收入	0.01%

註：1. 母公司對子公司 2. 子公司對母公司 3. 子公司對子公司

(2)一〇六年度

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易往來情形			
				項 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總資產之百分比率
0	本公司	Emass	1	採用權益法之投資	285,362	係本期增加對 Emass 之投資金額。	2.89
0	本公司	Amass	1	採用權益法認列子公司損益之份額	453	本期採權益法認列之投資收益。	0.01
0	本公司	Bmass	1	採用權益法認列子公司損益之份額	148,621	本期採權益法認列之投資收益。	1.94
0	本公司	Cmass	1	採用權益法認列子公司損益之份額	56,510	本期採權益法認列之投資收益。	0.74
0	本公司	Emass	1	採用權益法認列子公司損益之份額	(21,002)	本期採權益法認列之投資損失。	0.27
0	本公司	昆山永記	1	應收帳款－關係人	16,330	銷貨後約 90 天至 100 天收款。	0.17
0	本公司	昆山永記	1	其他應收款－關係人	41,808	係代購原料及五金零件迄期末尚未收訖之應收款項。	0.42
0	本公司	昆山永記	1	採用權益法之投資	(2,480)	係銷貨所產生之未實現銷貨利益 1,681 千元及代購原料所發生之遞延代購利益 799 千元。	0.03

十三、附註揭露事項(續)

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易往來情形			
				項 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總資產之百分比率
0	本公司	昆山永記	1	應付帳款－關係人	2,657	進貨後約 90 天至 100 天付款。	0.03
0	本公司	昆山永記	1	銷貨收入	65,160	採成本加成方式訂定銷售價格。	0.85
0	本公司	昆山永記	1	進貨	45,410	係以市價訂定進貨價格。	0.59
0	本公司	昆山永記	1	其他收入	3,664	係代購原料所產生之已實現代購利益。	0.05
0	本公司	越南永記	1	應收帳款－關係人	8,959	銷貨後約 90 天至 100 天收款。	0.09
0	本公司	越南永記	1	其他應收款－關係人	17,941	係代購原料及五金零件等迄期末尚未收訖之應收款項。	0.18
0	本公司	越南永記	1	採用權益法之投資	(485)	係銷貨所產生之未實現銷貨利益 717 千元及代購原料所發生之遞延代購損失 232 千元。	-
0	本公司	越南永記	1	銷貨收入	42,970	採成本加成方式訂定銷售價格。	0.56
0	本公司	越南永記	1	其他收入	2,718	係代購原料所產生之已實現代購利益。	0.04
0	本公司	馬來西亞永記	1	應收帳款－關係人	2,294	銷貨後約 90 天至 100 天收款。	0.02
0	本公司	馬來西亞永記	1	其他應收款－關係人	1,689	係代購原料迄期末尚未收訖之應收款項。	0.02
0	本公司	馬來西亞永記	1	採用權益法之投資	(953)	係銷貨所產生之未實現銷貨利益 933 千元及代購原料所發生之遞延代購利益 20 千元。	0.01
0	本公司	馬來西亞永記	1	銷貨收入	10,416	採成本加成方式訂定銷售價格。	0.14
0	本公司	馬來西亞永記	1	其他收入	268	係代購原料所產生之已實現代購利益。	-
0	本公司	Continental	1	應收帳款－關係人	50,458	依公司政策，於銷貨後約 270 天收款。	0.51
0	本公司	Continental	1	其他應收款－關係人	62	係代購五金零件期末尚未收訖之應收款項。	-
0	本公司	Continental	1	採用權益法之投資	(5,933)	係銷貨所產生之未實現銷貨利益。	0.06
0	本公司	Continental	1	銷貨收入	102,329	採成本加成方式訂定銷售價格。	1.34
1	Bmass	昆山永記	1	採用權益法認列子公司損益之份額	202,140	本期採權益法認列之投資收益。	2.64
1	Bmass	昆山永記	1	採用權益法之投資	(638,795)	係本期昆山永記之盈餘分配。	6.46

十三、附註揭露事項(續)

編號	交易人稱	交易對象 往來對象	與交易 人之關係(註)	交易往來情形			
				項 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之百分比率
1	Bmass	嘉興永記	1	採用權益法之投資	599,200	係本期新增對嘉興永記之投資金額。	6.06
1	Bmass	嘉興永記	1	採用權益法認列子公司損益之份額	(6,241)	本期採權益法認列之投資損失。	0.08
2	Cmass	Dmass	1	採用權益法認列子公司損益之份額	56,526	本期採權益法認列之投資收益。	0.74
3	Emass	YCA	1	採用權益法之投資	285,362	係本期增加對 YCA 之投資金額。	2.89
3	Emass	YCA	1	採用權益法認列子公司損益之份額	(21,011)	本期採權益法認列之投資損失。	0.27
4	Dmass	越南永記	1	採用權益法認列子公司損益之份額	64,954	本期採權益法認列之投資收益。	0.85
4	Dmass	馬來西亞永記	1	採用權益法認列子公司損益之份額	(8,411)	本期採權益法認列之投資損失。	0.11
5	YCA	Continental	1	採用權益法認列子公司損益之份額	(13,910)	本期採權益法認列之投資損失。	0.18
5	YCA	Continental	1	租金收入	547	係出租建物予 Continental 之收入	0.01
6	昆山永記	嘉興永記	3	其他應收款—關係人	47,423	係代墊嘉興永記之建廠資金。	0.48

註：1. 母公司對子公司 2. 子公司對母公司 3. 子公司對子公司

十三、附註揭露事項(續)

(二)轉投資事業相關資訊

民國一〇七年十二月三十一日合併公司之被投資公司相關資訊如下(不含大陸被投資公司)：

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			
本公司	Amass Investment Co.	開曼群島	專業投資	\$ 27,510	\$ 27,510	1,000,000	100%	\$ 28,592	\$ (560)	\$ (560)	
本公司	Bmass Investment Co., Ltd.	英屬維京群島	專業投資	558,747	493,722	16,035,150	93.84%	2,100,372	190,109	190,109	其子公司昆山永記及嘉興永記之本期損益已併入
本公司	Cmass Investment Co., Ltd.	薩摩亞	專業投資	755,921	755,921	23,800,000	100%	839,283	50,291	50,291	其子公司 Dmass、越南永記及馬來西亞永記之本期損益已併入
本公司	PPG Yung Chi Coatings Co., Ltd.	越南	油漆材料製造	30,797	30,797	-	35%	28,201	(12,428)	(4,350)	
本公司	台船防銹科技(股)公司	台灣	塗裝工程	37,500	37,500	3,750,000	30%	43,796	424	127	
本公司	Emass Investment International Co., Ltd.	薩摩亞	專業投資	701,715	701,715	17,020,000	100%	477,866	(43,358)	(43,358)	其子公司 YCA 及 Continental 之本期損益已併入
Cmass	Dmass Investment International Co., Ltd. (Dmass) (註)	薩摩亞	專業投資	755,921	755,921	23,800,000	100%	837,978	50,308	50,308	其子公司越南永記及馬來西亞永記之本期損益已併入
Emass	YUNG CHI America Corp. (YCA) (註)	美國	專業投資	701,715	701,715	1,702,000	100%	477,848	(43,338)	(43,338)	其子公司 Continental 之本期損益已併入
Dmass	Bmass Investment Co., Ltd. (註)	英屬維京群島	專業投資	138,420	-	1,053,408	6.16%	138,420	190,109	-	係於年底新增投資，未認列其損益金額
Dmass	永記油漆工業(越南)有限公司(越南永記) (註)	越南	油漆材料製造	488,081	488,081	-	100%	486,776	58,823	58,823	
Dmass	永記油漆工業(馬來西亞)有限公司(馬來西亞永記) (註)	馬來西亞	油漆材料製造	337,692	267,840	38,125,070	100%	212,902	(7,589)	(7,589)	
YCA	CONTINENTAL COATINGS, Inc. (Continental) (註)	美國	油漆材料買賣加工	350,879	305,822	5,736,000	100%	140,071	(35,347)	(35,347)	
馬來西亞永記	TLT ENGINEERING SDN. BHD.	馬來西亞	保溫及油漆工程	16,011	16,011	1,960,000	49%	12,542	777	380	

註：於編製合併財務報表時已沖銷。

(三)大陸投資資訊

1. 投資概況

大陸被投資公司相關資訊明細如下：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
永記油漆工業(昆山)有限公司	油漆材料製造	美金15,000,000元	(註一)	\$483,140 (美金14,686,652元)	-	-	\$483,140 (美金14,686,652元)	\$166,575 (美金5,522,601元)	100%	\$166,575 (美金5,522,601元)	\$1,030,990 (美金33,621,072元)	\$1,164,396 (美金37,194,988元) (人民幣32,275,039元)
永記油漆工業(嘉興)有限公司	油漆材料製造	美金40,013,403元 (註二)	(註一)	-	\$65,025 (美金2,131,710元)	-	\$65,025 (美金2,131,710元)	\$21,668 (美金703,675元)	100.00%	\$21,668 (美金703,675元)	\$1,204,029 (美金39,353,956元)	\$-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註五)
\$558,747 (美金17,131,710元) (註四)	美金37,000,000元	5,061,007

十三、附註揭露事項(續)

註一：係透過第三地區投資設立 Bmass Investment Co., Ltd 公司再投資大陸公司。

註二：係依據被投資公司經本公司簽證會計師查核簽證之財務報表所計列。

註三：係由 Bmass Investment Co., Ltd 公司以自有資金投資美金 33,381,693 元及加計台灣永記匯出投資美金 2,131,710 元與 Dmass Investment International Co., Ltd. 投資美金 4,500,000 元。

註四：本期期末累計自台灣匯出投資款至 Bmass 計美金 17,131,710 元，惟 Bmass 實際投資金額為昆山永記之金額為美金 14,686,652 元及嘉興永記美金 2,131,710 元。

註五：依經濟部九十七年八月二十九日經審字 09704604680 號函規定，投資限額係按淨值百分之六十計列。

2. 直接或間接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

合併公司民國一〇七年度與大陸被投資公司之重大交易事項如下(編製合併財務報表時，業已沖銷)：

(1) 銷貨及相關款項

合併公司民國一〇七年度對昆山永記之銷貨金額如下：

	銷 貨 金 額	期末應收帳款 (帳列「應收帳款—關係人」)
昆山永記	\$ 74,525	\$ 25,195

合併公司對昆山永記之銷貨價格係採成本加成法訂定，平均授信期間約為 90 天至 100 天左右。截至民國一〇七年十二月三十一日止，合併公司因銷貨予昆山永記所產生之未實現銷貨利益計 1,741 千元。

(2) 進貨及相關款項

合併公司民國一〇七年度向昆山永記之進貨金額如下：

	進 貨 金 額	期末應付帳款 (帳列「應付帳款—關係人」)
昆山永記	\$ 41,085	\$ 1,698

合併公司向昆山永記進貨之價格係依市價訂定，平均付款期間為貨物驗收或到單後三個月左右支付貨款。

(3) 其他交易

合併公司民國一〇七年度為昆山永記代購原料、設備及五金零件之交易明細如下：

	交 易 內 容	交易價款	期末應收款項 (帳列「其他應收款—關係人」)
昆山永記	代購原料	\$ 99,208	\$ 26,242
	代購設備及五金零件	332	191
		\$ 99,540	\$ 26,433

合併公司於民國一〇七年度為昆山永記代購原料所產生之期末遞延代購利益 278 千元。

十四、部門資訊

(一)營運部門基本資料

營運部門之辨識係營運決策者用以定期複核營運結果，並制定分配予該部門資源之決策，衡量評估該部門之績效為基礎。依此，合併公司應報導部門如下：油漆製造部門及塗裝工程部門。

油漆製造部門之營運活動主要從事各項漆類產品之製造、銷售等業務，塗裝工程部門主要承攬油漆塗刷及相關結構塗裝修復工程業務。

另營運部門之會計政策均與附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同，併予敘明。

(二)部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入(來自外部客戶收入)與營運結果依部門別報導如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一〇七年度	一〇六年度	一〇七年度	一〇六年度
油漆製造部門	\$ 7,713,071	\$ 7,548,018	\$1,175,871	\$1,440,964
塗裝工程部門	328,804	109,759	24,639	(847)
繼續營業單位淨額	<u>\$ 8,041,875</u>	<u>\$ 7,657,777</u>	<u>1,200,510</u>	<u>1,440,117</u>
其他收益及費損淨額			-	20,542
其他收入			81,310	78,782
其他利益及損失			65,093	(67,739)
財務成本			(53)	(77)
採用權益法認列關聯企業及合資損益之份額			(4,603)	413
不分攤之銷售及管理費用			<u>(456,900)</u>	<u>(413,592)</u>
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 885,357</u>	<u>\$1,058,446</u>

(三)地區別資訊

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入與非流動資產(不包含金融資產、遞延所得稅資產及退休辦法下之資產)依營運地區別列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	107 年 度	106 年 度	107年12月31日	106年12月31日
台 灣	\$ 5,976,771	\$ 5,695,716	\$ 1,626,262	\$ 1,614,983
中 國	1,317,595	1,264,488	529,885	208,164
其 他	<u>747,509</u>	<u>697,573</u>	<u>568,524</u>	<u>626,684</u>
	<u>\$ 8,041,875</u>	<u>\$ 7,657,777</u>	<u>\$ 2,724,671</u>	<u>\$ 2,449,831</u>

收入係以客戶所在國家為基礎歸類。

(四)重要客戶資訊

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度未有對單一客戶之銷貨收入佔合併營收淨額 10%以上者，故不予揭露。