

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核閱報告

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

永記造漆工業股份有限公司

地 址：高雄市小港區沿海三路 26 號

電 話：(07) 871-3181

傳 真：(07) 871-5443

§ 目 錄 §

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2 ~ 3
三、會計師核閱報告	4 ~ 5
四、合併資產負債表	6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9 ~ 10
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 14
(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 23
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23 ~ 24
(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 42
(七) 關係人交易	43 ~ 47
(八) 質抵押之資產	47
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47 ~ 48
(十) 重大之災害損失	49

§ 目 錄 §

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

會計師核閱報告

永記造漆工業股份有限公司 公鑒：

永記造漆工業股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日與民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四、(三)所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司財務報表與附註六及十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之資產總額分別為 200,232 千元及 152,473 千元，佔合併資產總額之 2.08%及 1.62%，負債總額分別為 64,319 千元及 52,475 千元，佔合併負債總額之 4.26%及 3.56%，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(2,490)千元、(4,207)千元、(5,990)千元及(12,740)千元，佔合併綜合損益總額之 1.41%、2.35%、1.27%及 1.97%。另如合併財務報告附註六、9 所述，採用權益法之投資係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。民國一〇六年及一〇五年九月三十日採用權益法之投資合計分別為 89,362 千元及 90,549 千元，佔合併資產總額之 0.93%及 0.96%，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(1,036)千元、359 千元、762 千元及 2,155 千元，佔合併綜合損益總額之 0.59%、0.20%、0.16%及 0.33%。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司財務報表及採用權益法之投資與附註六及十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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

金管證審字第 0990067506 號

會計師：柯宗立

柯宗立



會計師：曾育財

曾育財



中華民國一〇六年十一月十日

永記造漆工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日與一〇五年十二月三十一日及九月三十日
(民國一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

資 產		一〇六年九月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年九月三十日		負 債 及 權 益		一〇六年九月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年九月三十日	
代 碼	會 計 項 目	金 額	%	金 額	%	金 額	%	代 碼	會 計 項 目	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產															
1100	現金及約當現金(附註四及六.1)	\$ 2,804,792	29	\$ 3,500,814	35	\$ 3,350,348	35	2100	短期借款(附註四及六.13)	\$ 1,091	-	\$ 5,802	-	\$ 9,976	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及六.2)	121,610	1	124,728	1	95,380	1	2150	應付票據(附註四)	32,062	-	44,293	1	13,731	-
1125	備供出售金融資產-流動(附註四及六.3)	179,925	2	189,725	2	183,950	2	2170	應付帳款(附註四)	704,222	8	529,727	6	559,547	6
1150	應收票據淨額(附註四及六.4)	415,863	4	375,736	4	342,030	4	2180	應付帳款-關係人(附註四及七)	1,278	-	1,357	-	1,351	-
1170	應收帳款淨額(附註四及六.4)	1,368,801	14	1,586,022	16	1,300,600	14	2190	應付建造合約款(附註四及六.5)	11,162	-	5,131	-	6,927	-
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四、六.4及七)	92,888	1	92,816	1	96,707	1	2200	其他應付款(附註四及六.14)	371,946	4	505,734	5	356,547	4
1190	應收建造合約款(附註四及六.5)	42,334	1	41,509	-	53,183	1	2220	其他應付款-關係人(附註四及七)	2,859	-	5,086	-	7,979	-
1200	其他應收款(附註四及六.6)	55,244	1	23,527	-	39,737	-	2230	本期所得稅負債(附註四)	37,584	-	115,080	1	88,331	1
1210	其他應收款-關係人(附註四及七)	347	-	245	-	214	-	2300	其他流動負債	21,725	-	26,513	-	25,777	-
1220	本期所得稅資產(附註四)	-	-	685	-	-	-		流動負債合計	1,183,929	12	1,238,723	13	1,070,166	11
1310	存 貨(附註四及六.7)	1,950,405	20	1,641,515	17	1,745,115	18	非流動負債							
1410	預付款項	87,094	1	62,120	1	58,934	1	2550	負債準備-非流動(附註四)	18,424	-	16,825	-	16,825	-
1479	其他流動資產-其他	2,534	-	1	-	494	-	2570	遞延所得稅負債(附註四)	111,796	1	112,092	1	111,757	2
	流動資產合計	7,121,837	74	7,639,443	77	7,266,692	77	2612	長期應付款	1,105	-	1,546	-	1,620	-
								2640	淨確定福利負債-非流動(附註四)	181,119	2	205,264	2	257,363	3
								2645	存入保證金	8,074	-	7,985	-	7,847	-
								2670	其他非流動負債-其他	6,487	-	6,487	-	6,487	-
									非流動負債合計	327,005	3	350,199	3	401,899	5
									負 債 總 計	1,510,934	15	1,588,922	16	1,472,065	16
非流動資產															
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四及六.8)	62,310	1	64,300	1	63,410	1	歸屬於母公司業主之權益							
1550	採用權益法之投資(附註四及六.9)	89,362	1	90,732	1	90,549	1	3100	股 本(附註六.16)						
1600	不動產、廠房及設備(附註四、六.10及八)	1,706,085	18	1,605,344	16	1,563,316	17	3110	普通股股本	1,620,000	17	1,620,000	17	1,620,000	17
1760	投資性不動產淨額(附註四及六.11)	214,276	2	215,571	2	216,009	2	3200	資本公積(附註六.16)						
1780	無形資產(附註四及六.12)	9,461	-	8,944	-	9,331	-	3210	普通股股票溢價	106,385	1	106,385	1	106,385	1
1840	遞延所得稅資產(附註四)	84,417	1	91,531	1	95,410	1	3240	處分資產增益	2,612	-	2,612	-	2,612	-
1915	預付設備款(附註六.10)	207,540	2	42,530	1	16,555	-	3280	其 他	8	-	8	-	8	-
1920	存出保證金	12,163	-	13,502	-	13,126	-			109,005	1	109,005	1	109,005	1
1980	其他金融資產-非流動(附註八)	31,644	-	17,086	-	17,146	-	3300	保留盈餘(附註六.16及20)						
1985	長期預付租金	81,795	1	85,934	1	87,823	1	3310	法定盈餘公積	1,520,017	16	1,414,463	14	1,414,463	15
	非流動資產合計	2,499,053	26	2,235,474	23	2,172,675	23	3320	特別盈餘公積	282,753	3	196,083	2	196,083	2
								3350	未分配盈餘	4,779,751	50	5,033,114	51	4,719,840	50
										6,582,521	69	6,643,660	67	6,330,386	67
								3400	其他權益(附註四)						
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(171,223)	(2)	(66,123)	(1)	(65,767)	(1)
								3425	備供出售金融資產未實現損益	(30,347)	-	(20,547)	-	(26,322)	-
										(201,570)	(2)	(86,670)	(1)	(92,089)	(1)
									歸屬於母公司業主之權益	8,109,956	85	8,285,995	84	7,967,302	84
									權 益 總 計	8,109,956	85	8,285,995	84	7,967,302	84
									負 債 及 權 益 總 計	\$ 9,620,890	100	\$ 9,874,917	100	\$ 9,439,367	100
資 產 總 計		\$ 9,620,890	100	\$ 9,874,917	100	\$ 9,439,367	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：林明聰



永記造漆工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日與一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

(除每股盈餘為元外)

代碼	項 目	一〇六年七月一日 至九月三十日		一〇五年七月一日 至九月三十日		一〇六年一月一日 至九月三十日		一〇五年一月一日 至九月三十日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註四、六、17及七)								
4110	銷貨收入淨額	\$ 1,934,591	98	\$ 1,805,215	98	\$ 5,538,823	98	\$ 5,459,783	98
4520	工程收入	31,383	2	31,640	2	88,362	2	98,579	2
		1,965,974	100	1,836,855	100	5,627,185	100	5,558,362	100
5000	營業成本(附註六、7、18及七)								
5110	銷貨成本	1,401,304	71	1,261,505	69	4,006,952	71	3,809,890	68
5520	工程成本	24,843	1	29,195	1	74,682	2	96,902	2
		1,426,147	72	1,290,700	70	4,081,634	73	3,906,792	70
5900	營業毛利	539,827	28	546,155	30	1,545,551	27	1,651,570	30
6000	營業費用(附註六、18及七)								
6100	推銷費用	152,298	8	153,338	9	447,344	8	456,721	8
6200	管理費用	65,818	3	56,266	3	167,763	3	161,980	3
6300	研究發展費用	51,575	3	39,065	2	147,203	2	119,518	2
		269,691	14	248,669	14	762,310	13	738,219	13
6500	其他收益及費損淨額	3,341	-	2,559	-	22,304	-	5,315	-
6900	營業利益	273,477	14	300,045	16	805,545	14	918,666	17
7000	營業外收入及支出(附註六、9及19)								
7010	其他收入	26,751	1	25,766	1	61,317	1	59,557	-
7020	其他利益及損失	(3,433)	-	(1,156)	-	(41,375)	(1)	(18,401)	-
7050	財務成本	(24)	-	(23)	-	(67)	-	(102)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	(1,036)	-	359	-	762	-	2,155	-
		22,258	1	24,946	1	20,637	-	43,209	-
7900	稅前淨利	295,735	15	324,991	17	826,182	14	961,875	17
7950	所得稅費用(附註四及六、20)	(128,149)	(6)	(57,063)	(3)	(239,321)	(4)	(176,719)	(3)
8200	本期淨利	167,586	9	267,928	14	586,861	10	785,156	14
	其他綜合損益(附註六、21)								
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	15,289	-	(96,421)	(5)	(105,100)	(2)	(158,075)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現評 價損益	(6,150)	-	7,199	-	(9,800)	-	18,118	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	9,139	-	(89,222)	(5)	(114,900)	(2)	(139,957)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 176,725	9	\$ 178,706	9	\$ 471,961	8	\$ 645,199	12
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 167,586		\$ 267,928		\$ 586,861		\$ 785,156	
8620	非控制權益	-		-		-		-	
		\$ 167,586		\$ 267,928		\$ 586,861		\$ 785,156	
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 176,725		\$ 178,706		\$ 471,961		\$ 645,199	
8720	非控制權益	-		-		-		-	
		\$ 176,725		\$ 178,706		\$ 471,961		\$ 645,199	
	每股盈餘：(附註四及六、22)								
9750	基本每股盈餘	\$ 1.03		\$ 1.66		\$ 3.62		\$ 4.85	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 1.03		\$ 1.65		\$ 3.62		\$ 4.84	

(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：林 明 聰



永記造漆工業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益					其 他 權 益 項 目		總 計	權益總額
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融資 產未實現損益		
一〇五年一月一日餘額	\$ 1,620,000	\$ 109,005	\$ 1,320,478	\$ 196,083	\$ 4,644,269	\$ 92,308	\$ (44,440)	\$ 7,937,703	\$ 7,937,703
一〇四年度盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	93,985	-	(93,985)	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(615,600)	-	-	(615,600)	(615,600)
一〇五年一月一日至九月三十日淨利	-	-	-	-	785,156	-	-	785,156	785,156
一〇五年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(158,075)	18,118	(139,957)	(139,957)
一〇五年一月一日至九月三十日綜合損益總額	-	-	-	-	785,156	(158,075)	18,118	645,199	645,199
一〇五年九月三十日餘額	\$ 1,620,000	\$ 109,005	\$ 1,414,463	\$ 196,083	\$ 4,719,840	\$ (65,767)	\$ (26,322)	\$ 7,967,302	\$ 7,967,302
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	\$ 8,285,995
一〇五年度盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	105,554	-	(105,554)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	86,670	(86,670)	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(648,000)	-	-	(648,000)	(648,000)
一〇六年一月一日至九月三十日淨利	-	-	-	-	586,861	-	-	586,861	586,861
一〇六年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(105,100)	(9,800)	(114,900)	(114,900)
一〇六年一月一日至九月三十日綜合損益總額	-	-	-	-	586,861	(105,100)	(9,800)	471,961	471,961
一〇六年六月三十日餘額	\$ 1,620,000	\$ 109,005	\$ 1,520,017	\$ 282,753	\$ 4,779,751	\$ (171,223)	\$ (30,347)	\$ 8,109,956	\$ 8,109,956

(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：林 明 聰



永記造漆工業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

項 目	一〇六年一月一日 至九月三十日 金 額	一〇五年一月一日 至九月三十日 金 額
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 826,182	\$ 961,875
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	57,184	53,079
攤銷費用	1,287	1,062
呆帳費用轉列收入數	(22,304)	(5,315)
透過損益按公允價值衡量金融資產之損失(利益)	3,118	(35,034)
利息費用	67	102
利息收入	(29,924)	(26,127)
股利收入	(12,673)	(8,159)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(517)	2,175
處分及報廢不動產、廠房及設備淨利益	(1,023)	(872)
金融資產減損損失	-	3,520
未實現外幣兌換損失(利益)	(76)	449
長期預付租金攤銷數	1,775	1,948
不影響現金流量之收益費損項目合計	(3,086)	(13,172)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據(增加)減少	(52,787)	52,644
應收帳款減少	201,994	123,155
應收帳款—關係人增加	(91)	(19,970)
應收建造合約款增加	(825)	(3,906)
其他應收款(增加)減少	(27,099)	205
其他應收款—關係人增加	(117)	(1)
存貨(增加)減少	(341,204)	13,276
預付款項增加	(25,953)	(7,871)
其他流動資產增加	(2,533)	(483)
其他金融資產(增加)減少	(14,925)	2,273
其他非流動資產(增加)減少	17,318	(5,365)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(246,222)	153,957
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據減少	(12,226)	(47,644)
應付帳款增加	181,082	114,739
應付帳款—關係人增加(減少)	(89)	1,140
應付建造合約款增加(減少)	6,031	(547)
其他應付款減少	(105,182)	(61,884)
其他應付款—關係人減少	(2,226)	(1,951)
負債準備增加	1,599	-
其他流動負債減少	(4,684)	(3,440)
淨確定福利負債—非流動減少	(24,145)	(16,261)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	40,160	(15,848)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(206,062)	138,109

永記造漆工業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

項 目	一〇六年一月一日 至九月三十日 金 額	一〇五年一月一日 至九月三十日 金 額
營運產生現金流入	617,034	1,086,812
收取之利息	26,130	22,720
收取之股利	12,673	8,159
支付之利息	(67)	(102)
支付之所得稅	(309,314)	(233,601)
營業活動之淨現金流入	346,456	883,988
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	-	(49,732)
取得採用權益法之投資	-	(15,062)
取得不動產、廠房及設備	(362,121)	(111,045)
處分不動產、廠房及設備	874	985
存出保證金減少	1,175	8,554
取得無形資產	(1,811)	(1,134)
投資活動之淨現金流出	(361,883)	(167,434)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(4,711)	8,473
存入保證金增加	153	294
長期應付款增加(減少)	(346)	687
支付之股利	(648,000)	(615,600)
籌資活動之淨現金流出	(652,904)	(606,146)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(27,691)	(90,662)
本期現金及約當現金增加數	(696,022)	19,746
期初現金及約當現金餘額數	3,500,814	3,330,602
期末現金及約當現金餘額數	\$ 2,804,792	\$ 3,350,348

(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：林 明 聰



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

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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(以下簡稱本公司)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一〇六年十一月十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」)認可且自民國一〇六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：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合一〇六年適用之 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，其他公司或機構與合併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合併公司進行重大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合併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。

一〇六年適用前述修正時，將增加關係人交易之揭露，請參閱附註(七)。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用(續)

(二)下表彙列金管會認可之民國一〇七年適用之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號之修正「於國際財務報導準則第 4 號「保險合約」下國際財務報導準則第 9 號『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 40 號之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「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：國際財務報導第 12 號之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；國際會計準則第 28 號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. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類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金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；合併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。惟合併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投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。

國際財務報導第 9 號生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用(續)

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。

(二) 下表彙列金管會認可之民國一〇七年適用之 IFRSs(續)

合併公司於適用國際財務報導準則第 15 號時，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。

國際財務報導準則第 15 號生效時，合併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。

除上述影響外，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。

(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(註)
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
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
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	2019 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
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：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。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用(續)

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，除小額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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

國際財務報導準則第 16 號生效時，合併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。

除上述影響外，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管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(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合併公司及由合併公司所控制個體(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合併公司及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(三)合併基礎(續)

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 名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說明
			106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
本公司	Amass Investment Co.	專業投資公司	100%	100%	100%	
本公司	Bmass Investment Co., Ltd	專業投資公司	100%	100%	100%	
本公司	Cmass Investment Co., Ltd	專業投資公司	100%	100%	100%	
本公司	Emass Investment International Co., Ltd	專業投資公司	100%	100%	100%	
Bmass	永記造漆工業(昆山)有限公司	油漆製造及銷售等業務	100%	100%	100%	
Cmass	Dmass Investment International Co., Ltd	專業投資公司	100%	100%	100%	
Emass	YUNG CHI America Corp.	專業投資公司	100%	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%	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%	100%	
YCA	Continental Coatings, Inc.	油漆銷售及加工業務	100%	100%	100%	註一

註一：係財務報表未經會計師核閱之非重要子公司。

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。

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本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。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(五)外幣交易及外幣財務報表換算(續)

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。

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。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。

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。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(七)金融工具(續)

(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(含關係人)、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。

(4)金融資產減損

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。

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。

(5)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。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(七)金融工具(續)

2. 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以攤銷後成本衡量。

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。

3. 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上可執行之權利且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)建造合約

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。

(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。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(十)採用權益法之投資(續)

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。

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。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(十一)不動產、廠房及設備(續)

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。

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。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(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)工程保固負債準備

工程保固負債準備係依工程承攬合約約定以及管理階層對於因工程維護保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

(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。期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

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。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(十八)收入認列

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。

(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。

四、重大會計政策之彙總說明(續)

(十九)所得稅(續)

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具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。

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層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)金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

合併公司持有無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、公司發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。

(二)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。

(三)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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源(續)

(四)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。

(五)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有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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 1,518	\$ 1,523	\$ 1,550
活期存款	326,671	724,505	671,766
支票存款	220,388	311,298	312,790
外匯存款	297,302	322,000	262,651
定期存款	1,958,913	1,940,958	1,901,218
約當現金—附買回債(票)券	-	200,530	200,373
合計	\$ 2,804,792	\$ 3,500,814	\$ 3,350,348

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，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。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
上市公司股票	\$ 121,610	\$ 124,728	\$ 95,380

合併公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動提供擔保之情形。

六、重要會計項目之說明(續)

3. 備供出售金融資產－流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
上市公司股票	\$ 179,925	\$ 189,725	\$ 183,950

合併公司未有將備供出售金融資產－流動提供擔保之情形。

4. 應收款項

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收票據	\$ 420,595	\$ 379,550	\$ 345,191
減：備抵呆帳	(4,732)	(3,814)	(3,161)
淨 額	\$ 415,863	\$ 375,736	\$ 342,030
應收帳款	\$ 1,415,390	\$ 1,637,774	\$ 1,343,779
減：備抵呆帳	(46,589)	(51,752)	(43,179)
淨 額	\$ 1,368,801	\$ 1,586,022	\$ 1,300,600
應收票據－關係人	\$ 164	\$ -	\$ -
應收帳款－關係人	94,635	94,710	98,681
	94,799	94,710	98,681
減：備抵呆帳	(1,911)	(1,894)	(1,974)
淨 額	\$ 92,888	\$ 92,816	\$ 96,707
催收款項	\$ 28,030	\$ 50,270	\$ 49,992
減：備抵呆帳	(28,030)	(50,270)	(49,992)
淨 額	\$ -	\$ -	\$ -

應收帳款、應收帳款－關係人及催收款項淨額之帳齡分析如下：

	106.9.30		105.12.31		105.9.30	
	總 額	減 損	總 額	減 損	總 額	減 損
未逾期	\$1,348,557	\$27,036	\$1,547,784	\$ 31,041	\$1,310,465	\$26,434
逾期 91 天～180 天	107,031	2,140	129,675	2,714	89,997	1,983
逾期 181 天～360 天	18,787	1,879	28,766	3,750	19,120	1,930
逾期 360 天以上	63,680	45,471	76,529	66,411	72,870	64,798
	\$1,538,055	\$76,526	\$1,782,754	\$103,916	\$1,492,452	\$95,145

六、重要會計項目之說明(續)

4. 應收款項(續)

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日因個別或組合評估產生之備抵呆帳變動如下：

	106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
	個別評估之 減損損失	群體評估之 減損損失	個別評估之 減損損失	群體評估之 減損損失
期初餘額	\$ 55,475	\$ 52,255	\$ 54,034	\$ 52,966
本期提列(迴轉)	(20,049)	(2,255)	1,862	(7,177)
本期沖銷	(2,866)	-	(300)	-
匯率變動影響數	430	(1,728)	(806)	(2,273)
期末餘額	\$ 32,990	\$ 48,272	\$ 54,790	\$ 43,516

合併公司之應收款項未有提供擔保之情形。

5. 應收建造合約款及應付建造合約款

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日應收建造合約款及應付建造合約款如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
已發生之總成本及已認列之 利潤(減除已認列之損失)	\$ 293,968	\$ 275,856	\$ 357,142
減：工程進度請款金額	(262,796)	(239,478)	(310,886)
進行中合約淨資產負債狀況	\$ 31,172	\$ 36,378	\$ 46,256
列報為：			
應收建造合約款	\$ 42,334	\$ 41,509	\$ 53,183
應付建造合約款	(11,162)	(5,131)	(6,927)
	\$ 31,172	\$ 36,378	\$ 46,256

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，工程進行前所收取之預收款項均為0千元。

6. 其他應收款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收代墊款	\$ 27,311	\$ -	\$ -
應收工程保留款	11,116	8,802	23,404
應收收益	8,424	4,630	8,319
應收進料折扣款	3,905	4,078	3,405
應收減資股款	-	1,668	1,668
其他應收款－其他	4,488	4,349	2,941
合 計	\$ 55,244	\$ 23,527	\$ 39,737

六、重要會計項目之說明(續)

7. 存 貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
商 品	\$ 11,316	\$ 13,418	\$ 19,702
製 成 品	707,549	572,480	640,182
原 料	1,193,279	1,002,925	1,050,887
物 料	16,710	13,527	14,545
在途存貨	21,551	39,165	19,799
合 計	<u>\$ 1,950,405</u>	<u>\$ 1,641,515</u>	<u>\$ 1,745,115</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本之存貨成本分別為 1,401,304 千元、1,261,505 千元、4,006,952 千元及 3,809,890 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(回升利益)分別為(2,460)千元、8,737 千元、12,592 千元及 4,810 千元。

合併公司之存貨未有提供擔保之情形。

8. 以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
	帳面價值	持股比 例(%)	帳面價值	持股比 例(%)	帳面價值	持股比 例(%)
股票投資：						
鋼聯國際投資開發(股)公司	\$ 30,210	2.04	\$ 32,200	2.04	\$ 31,310	2.04
新洲企業(股)公司 (簡稱新洲)	21,300	15.00	21,300	15.00	21,300	15.00
立新化工(股)公司 (簡稱立新)	10,800	18.00	10,800	18.00	10,800	18.00
達鴻先進科技(股)公司 (簡稱達鴻)	-	0.90	-	0.90	-	0.90
華南創業投資(股)公司 (簡稱華南創投)	-	15.85	-	15.85	-	15.85
華肝基因(股)公司 (簡稱華肝基因)	-	3.84	-	3.84	-	3.84
合 計	<u>\$ 62,310</u>		<u>\$ 64,300</u>		<u>\$ 63,410</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)達鴻因營運持續虧損，經評估後帳面金額高於其可回收金額，故合併公司於一〇五年度認列減損損失 3,520 千元。

(2)華南創投於民國一〇五年六月經股東會決議通過辦理現金減資退還股款，依持有股份比例每千股減少 700 股，每股 10 元，減資基準日訂為一〇五年八月二十四日，故合併公司於上列減資基準日沖減帳載股數 200,403 股。前揭減資股款業於一〇五年度收訖，且因減資退回之股款超過帳面價值而認列其他投資收益 2,004 千元。另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，並自一〇六年九月一日起，再續延一年至一〇七年八月三十一日止。

六、重要會計項目之說明(續)

8. 以成本衡量之金融資產－非流動(續)

(3)中鑫創投經一〇三年九月四日股東會決議自一〇三年十月三十一日起解散，並於一〇五年十月十三日經士林地方法院士院勤民司寬 105 年度司字第 325 號函准予清算完結之備查。

(4)截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，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 9 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 9 月 30 日	
	原 始 投資成本	帳 面 價 值	原 始 投資成本	帳 面 價 值	原 始 投資成本	帳 面 價 值
達 鴻	\$ 55,177	\$ -	\$ 55,177	\$ -	\$ 55,177	\$ -
新洲企業	28,500	21,300	28,500	21,300	28,500	21,300
華肝基因	5,332	-	5,332	-	5,332	-
合 計	\$ 89,009	\$ 21,300	\$ 89,009	\$ 21,300	\$ 89,009	\$ 21,300

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。截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司累積已認列之價值減損均為 67,709 千元，並以承認損失後之帳面價值為新成本。

合併公司未有將以成本衡量之金融資產－非流動提供擔保之情形。

9. 採用權益法之投資

	106 年 9 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 9 月 30 日	
被 投 資 公 司	金 額	持 股 比例(%)	金 額	持 股 比例(%)	金 額	持 股 比例(%)
PPG Yung Chi Coatings Co., Ltd.(簡稱 PPG-YC)	\$ 31,786	35	\$ 30,164	35	\$ 28,550	35
台船防蝕科技(股)公司(簡稱台船防蝕)	44,625	30	46,961	30	47,164	30
TLT ENGINEERING SDN BHD (簡稱 TLT)	12,951	49	13,607	49	14,835	49
合 計	\$ 89,362		\$ 90,732		\$ 90,549	

個別不重大之關係企業彙總資訊：

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 762	\$ 2,155
其他綜合損益	-	-
本年度綜合損益總額	\$ 762	\$ 2,155

上開採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益，係按同期間未經會計師核閱之財務報表計列。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核閱，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。

六、重要會計項目之說明(續)

10. 不動產、廠房及設備

(1)合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日不動產、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
<u>成本或認定成本：</u>								
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	1,409	-	8,566	107,331	219,332	336,745
重分類	-	222,945	85,254	4,798	55,276	(313,956)	(54,317)	-
處 分	-	-	(2,597)	(3,180)	(1,216)	-	-	(6,993)
匯率變動之影響	(1,544)	(12,359)	(10,219)	(791)	(2,947)	(8)	(5)	(27,873)
民國 106 年 9 月 30 日	<u>\$ 735,533</u>	<u>\$ 865,612</u>	<u>\$ 858,253</u>	<u>\$ 76,782</u>	<u>\$ 198,465</u>	<u>\$ 67,732</u>	<u>\$ 207,540</u>	<u>\$ 3,009,917</u>
民國 105 年 1 月 1 日	\$ 737,523	\$ 676,817	\$ 770,626	\$ 77,899	\$ 116,575	\$ 180,918	\$ 24,478	\$ 2,584,836
增 添	-	-	3,182	-	19,298	71,053	11,348	104,881
重分類	-	2,010	37,379	3,326	6,254	(29,985)	(18,984)	-
處 分	-	(117)	(1,311)	(3,454)	(1,278)	-	-	(6,160)
匯率變動之影響	(1,137)	(23,297)	(24,810)	(2,046)	(3,600)	(222)	(287)	(55,399)
民國 105 年 9 月 30 日	<u>\$ 736,386</u>	<u>\$ 655,413</u>	<u>\$ 785,066</u>	<u>\$ 75,725</u>	<u>\$ 137,249</u>	<u>\$ 221,764</u>	<u>\$ 16,555</u>	<u>\$ 2,628,158</u>
<u>累計折舊：</u>								
民國 106 年 1 月 1 日	\$ -	\$ 293,949	\$ 623,492	\$ 56,240	\$ 86,483	\$ -	\$ -	\$ 1,060,164
折 舊	-	16,899	24,413	3,525	11,052	-	-	55,889
處 分	-	-	(2,079)	(2,966)	(1,213)	-	-	(6,258)
匯率變動之影響	-	(3,577)	(8,132)	(595)	(1,199)	-	-	(13,503)
民國 106 年 9 月 30 日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 307,271</u>	<u>\$ 637,694</u>	<u>\$ 56,204</u>	<u>\$ 95,123</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,096,292</u>
民國 105 年 1 月 1 日	\$ -	\$ 282,911	\$ 616,703	\$ 57,016	\$ 81,114	\$ -	\$ -	\$ 1,037,744
折 舊	-	17,190	24,028	3,374	7,175	-	-	51,767
處 分	-	(73)	(1,296)	(3,409)	(1,269)	-	-	(6,047)
匯率變動之影響	-	(10,551)	(20,383)	(1,652)	(2,591)	-	-	(35,177)
民國 105 年 9 月 30 日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 289,477</u>	<u>\$ 619,052</u>	<u>\$ 55,329</u>	<u>\$ 84,429</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,048,287</u>
<u>淨帳面金額：</u>								
民國 106 年 9 月 30 日	<u>\$ 735,533</u>	<u>\$ 558,341</u>	<u>\$ 220,559</u>	<u>\$ 20,578</u>	<u>\$ 103,342</u>	<u>\$ 67,732</u>	<u>\$ 207,540</u>	<u>\$ 1,913,625</u>
民國 105 年 12 月 31 日	<u>\$ 737,077</u>	<u>\$ 360,970</u>	<u>\$ 160,914</u>	<u>\$ 19,715</u>	<u>\$ 52,303</u>	<u>\$ 274,365</u>	<u>\$ 42,530</u>	<u>\$ 1,647,874</u>
民國 105 年 9 月 30 日	<u>\$ 736,386</u>	<u>\$ 365,936</u>	<u>\$ 166,014</u>	<u>\$ 20,396</u>	<u>\$ 52,820</u>	<u>\$ 221,764</u>	<u>\$ 16,555</u>	<u>\$ 1,579,871</u>

(2)截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，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。

六、重要會計項目之說明(續)

11. 投資性不動產

(1)本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十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 106 年 1 月 1 日	\$ 299,901	\$ 84,640	\$ (31,148)	\$ (137,822)	\$ 215,571
增 添	-	-	(1,295)	-	(1,295)
處 分	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-	-	-
民國 106 年 9 月 30 日	<u>\$ 299,901</u>	<u>\$ 84,640</u>	<u>\$ (32,443)</u>	<u>\$ (137,822)</u>	<u>\$ 214,276</u>
民國 105 年 1 月 1 日	\$ 299,901	\$ 84,640	\$ (29,398)	\$ (137,822)	\$ 217,321
增 添	-	-	(1,312)	-	(1,312)
處 分	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-	-	-
民國 105 年 9 月 30 日	<u>\$ 299,901</u>	<u>\$ 84,640</u>	<u>\$ (30,710)</u>	<u>\$ (137,822)</u>	<u>\$ 216,009</u>

(2)民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日因不動產及設備出租產生之收入及費用如下：

	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
租金收入	\$ 3,467	\$ 4,837	\$ 13,062	\$ 12,911
減：產生租金收入 所發生之直接 營運費用	(569)	(904)	(1,712)	(2,174)
淨 額	<u>\$ 2,898</u>	<u>\$ 3,933</u>	<u>\$ 11,350</u>	<u>\$ 10,737</u>

(3)合併公司持有之投資性不動產於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日之公允價值均為 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。民國一〇六年及一〇五年九月三十日採用之收益資本化率均為 1.5%。

(4)合併公司之投資性不動產未有提供擔保之情形。

六、重要會計項目之說明(續)

12. 無形資產

	專 利 權	電腦軟體	其 他	合 計
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	(728)	(168)	(391)	(1,287)
匯率變動之影響	(6)	(1)	-	(7)
民國 106 年 9 月 30 日	\$ 6,741	\$ 1,595	\$ 1,125	\$ 9,461
民國 105 年 1 月 1 日	\$ 8,143	\$ 66	\$ 1,053	\$ 9,262
增 添	296	-	838	1,134
攤銷及減損	(718)	(39)	(305)	(1,062)
匯率變動之影響	-	(3)	-	(3)
民國 105 年 9 月 30 日	\$ 7,721	\$ 24	\$ 1,586	\$ 9,331

13. 短期借款

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
抵押借款	\$ 1,091	\$ 5,802	\$ 9,976
利率區間	0.70%~1.12%	0.65%~1.27%	0.65%~1.27%

合併公司截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，金融機構授予合併公司借款額度尚未動支者分別約為 1,280,585 千元、1,443,020 千元及 1,472,038 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。

14. 其他應付款

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 111,274	\$ 151,909	\$ 81,416
應付賠償損失	48,139	65,348	68,678
應付員工及董監酬勞	35,455	23,034	34,912
應付銷貨折讓款	33,520	59,912	30,021
應付工程保留款	22,734	28,931	30,240
應付營業稅及增值稅	10,487	24,771	13,919
應付廣告費	7,979	38,128	4,558
應付設備款	7,732	33,108	18,460
其他應付款—其他	94,626	80,593	74,343
	\$ 371,946	\$ 505,734	\$ 356,547

六、重要會計項目之說明(續)

15. 退職後福利計畫

(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。

合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日於合併綜合損益表認列確定提撥計畫之費用金額分別為 4,632 千元及 3,864 千元；民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日於合併綜合損益表認列確定提撥計畫之費用金額分別為 12,992 千元及 11,537 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金基金，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。

確定福利計畫退休金費用係以民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日精算決定之退休成本率計算，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日於合併綜合損益表之退休金費用分別認列於下列項目：

帳 列 項 目	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
營 業 成 本	\$ 1,019	\$ 1,237
推 銷 費 用	598	821
管 理 費 用	461	566
研 究 發 展 費 用	79	74
	<u>\$ 2,157</u>	<u>\$ 2,698</u>

六、重要會計項目之說明(續)

15. 退職後福利計畫(續)

帳 列 項 目	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營 業 成 本	\$ 3,000	\$ 3,780
推 銷 費 用	1,839	2,374
管 理 費 用	1,405	1,722
研究發展費用	227	216
	<u>\$ 6,471</u>	<u>\$ 8,092</u>

16. 權 益

(1) 股 本

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，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

依據公司法之規定，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。

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，本公司帳列資本公積之明細如下：

	金	額
普 通 股	處 分 資 產	
股 票 溢 價	增 益	其 他
股票溢價轉入	\$ 270,000	\$ -
處分資產增益轉入	-	12,612
資本公積已轉增資	(163,615)	(10,000)
畸零股未付股利	-	-
帳列資本公積	<u>\$ 106,385</u>	<u>\$ 2,612</u>
	<u><u>\$ 106,385</u></u>	<u><u>\$ 2,612</u></u>

六、重要會計項目之說明(續)

16. 權益(續)

(3) 盈餘分配及股利政策

A. 盈餘分配

依據民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘之對象，本公司於民國一〇五年六月三十日召開股東常會修訂公司章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策，請參閱附註六.18。

本公司修正後章程規定，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。

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。截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，首次採用而提列之特別盈餘公積金額均為 196,083 千元。另本公司未於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日使用、處分或重分類相關資產，因而迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘之情事。

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(如備供出售金融資產未實現損失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。

六、重要會計項目之說明(續)

16. 權益(續)

E. 本公司民國一〇六年六月二十三日及一〇五年六月三十日經股東常會通過之一〇五年度及一〇四年度盈餘分配議案之明細如下：

	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	\$ 105,554	\$ 93,985	-	-
特別盈餘公積	86,670	-	-	-
現金股利	648,000	615,600	\$ 4.0	\$ 3.8
	<u>\$ 840,224</u>	<u>\$ 709,585</u>		

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額，請詳附註六.18。

17. 收入

(1) 銷貨收入

	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
銷貨收入	\$ 2,022,312	\$ 1,881,572	\$ 5,811,603	\$ 5,715,937
減：銷貨退回 及折讓	(87,721)	(76,357)	(272,780)	(256,154)
銷貨收入淨額	<u>\$ 1,934,591</u>	<u>\$ 1,805,215</u>	<u>\$ 5,538,823</u>	<u>\$ 5,459,783</u>

(2) 依完工百分比認列工程收入及成本如下：

	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
工程收入	\$ 31,383	\$ 31,640	\$ 88,362	\$ 98,579
工程成本	<u>24,843</u>	<u>29,195</u>	<u>74,682</u>	<u>96,902</u>
工程利益	<u>\$ 6,540</u>	<u>\$ 2,445</u>	<u>\$ 13,680</u>	<u>\$ 1,677</u>

六、重要會計項目之說明(續)

18. 員工福利、折舊及攤銷費用

(1) 合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日發生之員工福利、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日			105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日		
	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	\$ 65,950	\$ 97,728	\$ 163,678	\$ 54,311	\$ 86,810	\$ 141,121
保險費用	6,027	6,971	12,998	4,669	6,341	11,010
退休金費用	2,460	4,329	6,789	2,641	3,921	6,562
其他員工福利費用	1,679	1,647	3,326	1,646	1,562	3,208
折舊費用(註)	\$ 9,778	\$ 10,605	\$ 20,383	\$ 9,773	\$ 7,428	\$ 17,201
攤銷費用	\$ 88	\$ 368	\$ 456	\$ 84	\$ 284	\$ 368

註：不包含民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日投資性不動產提列之折舊數，分別為 425 千元及 437 千元。

功能別 性質別	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		
	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	\$ 192,097	\$ 286,681	\$ 478,778	\$ 172,091	\$ 268,943	\$ 441,034
保險費用	18,511	21,811	40,322	14,462	19,312	33,774
退休金費用	7,405	12,058	19,463	7,949	11,680	19,629
其他員工福利費用	4,818	4,677	9,495	4,913	4,495	9,408
折舊費用(註)	\$ 29,062	\$ 26,827	\$ 55,889	\$ 28,875	\$ 22,892	\$ 51,767
攤銷費用	\$ 256	\$ 1,031	\$ 1,287	\$ 268	\$ 794	\$ 1,062

註：不包含民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日投資性不動產提列之折舊數，分別為 1,295 千元及 1,312 千元。

(2) 截至民國一〇六年及一〇五年九月三十日止，合併公司員工人數分別為 1,049 人及 976 人。

(3) 員工及董監事酬勞資訊

本公司章程有規定，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)

18. 員工福利、折舊及攤銷費用(續)

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日員工及董監酬勞均係按當年度稅前淨利扣除員工及董監事酬勞前之金額按比率估列，民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日估列員工酬勞及董監事酬勞金額分別為 3,824 千元及 647 千元與 10,627 千元及 1,794 千元；民國一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日估列員工酬勞及董監事酬勞金額分別為 4,642 千元及 784 千元與 14,612 千元及 2,467 千元，並認列為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。

本公司業於民國一〇六年六月二十三日經股東會通過，決議以現金發放民國一〇五年度員工酬勞及董監事酬勞分別為 19,707 千元及 3,327 千元，本公司民國一〇五年度實際配發員工酬勞與董監事酬勞金額與民國一〇五年度合併財務報告以費用列帳之金額並無差異。

民國一〇四年度員工及董監事酬勞業於民國一〇五年六月三十日召開股東常會通過，決議以現金發放民國一〇四年度員工及董監事酬勞分別為 15,801 千元及 2,032 千元，其與一〇四年度合併財務報告認列員工及董監酬勞分別為 14,900 千元及 1,862 千元差異 1,071 千元，業已調整為一〇五年度之損益。

19. 營業外收入及支出

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之其他收入、其他利益及損失與財務成本明細如下：

(1)其他收入

	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
利息收入				
銀行存款利息	\$ 8,067	\$ 9,178	\$ 29,611	\$ 25,489
附買回債(票)券利息	-	199	313	638
股利收入	12,673	7,918	12,673	8,159
租金收入	3,467	4,837	13,062	12,911
其他收入－其他	2,544	3,634	5,658	12,360
	<u>\$ 26,751</u>	<u>\$ 25,766</u>	<u>\$ 61,317</u>	<u>\$ 59,557</u>

六、重要會計項目之說明(續)

19. 營業外收入及支出(續)

(2)其他利益及損失

	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
處分不動產、廠房及設備淨利益	\$ 698	\$ 140	\$ 1,023	\$ 872
淨外幣兌換利益(損失)	8,006	(16,813)	(39,367)	(29,938)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	(11,556)	17,608	(3,118)	35,034
減損損失	-	-	-	(3,520)
其他	(581)	(2,091)	87	(20,849)
	<u>\$ (3,433)</u>	<u>\$ (1,156)</u>	<u>\$ (41,375)</u>	<u>\$ (18,401)</u>

(3)財務成本

	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
借款利息	\$ 12	\$ 22	\$ 40	\$ 71
其他	12	1	27	31
	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 102</u>

20. 所得稅

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日所得稅費用明細如下：

(1)認列於損益之所得稅

	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
當期所得稅費用		
當期應付所得稅	\$ 111,236	\$ 56,833
以前年度之所得稅於本期之調整	14,665	-
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	2,248	230
所得稅費用	<u>\$ 128,149</u>	<u>\$ 57,063</u>
	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
當期所得稅費用		
當期應付所得稅	\$ 217,824	\$ 203,506
以前年度之所得稅於本期之調整	14,680	-
遞延所得稅(利益)費用		
暫時性差異之發生及迴轉	6,817	(26,787)
所得稅費用	<u>\$ 239,321</u>	<u>\$ 176,719</u>

六、重要會計項目之說明(續)

20. 所得稅(續)

(2)認列於其他綜合損益之所得稅：無

(3)會計利潤與當年度所得稅費用之調節如下：

	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
稅前淨利	\$ 295,735	\$ 324,991
稅前淨利依法定稅率計算之稅額	\$ 114,112	\$ 74,093
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(190)	(4,340)
暫時性差異	(2,686)	(12,920)
以前年度所得稅調整	14,665	-
暫時性差異之產生及迴轉	2,248	230
認列於損益之所得稅費用	\$ 128,149	\$ 57,063
	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
稅前淨利	\$ 826,182	\$ 961,875
稅前淨利依法定稅率計算之稅額	\$ 225,232	\$ 212,976
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(1,624)	(7,343)
暫時性差異	(31,605)	(6,115)
大陸地區來源所得在大陸地區已繳納 之所得稅可扣抵之稅額	-	(17,353)
未分配盈餘加徵稅額	25,821	21,341
以前年度所得稅調整	14,680	-
暫時性差異之產生及迴轉	6,817	(26,787)
認列於損益之所得稅費用	\$ 239,321	\$ 176,719

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日本公司依中華民國所得稅之個體適用之稅率為17%，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。

(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一〇四年度。

六、重要會計項目之說明(續)

20. 所得稅(續)

(5)兩稅合一相關資訊：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 765,125	\$ 716,440	\$ 716,030
	一〇五年度(預計)	一〇四年度(實際)	
盈餘分配之稅額扣抵比率	19.29%	20.11%	

(6)未分配盈餘相關資訊如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
民國八十六年度以前	\$ 761,461	\$ 761,461	\$ 761,461
民國八十七年度以後	4,018,290	4,271,653	3,958,379
	\$ 4,779,751	\$ 5,033,114	\$ 4,719,840

21. 其他綜合損益組成部分

	106年7月1日至9月30日				
	當期產生	當期重分類 調 整	小 計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
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	\$ 15,289	\$ -	\$ 15,289	\$ -	\$ 15,289
備供出售金融資產未實現評 價損益	(6,150)	-	(6,150)	-	(6,150)
本期其他綜合損益合計	\$ 9,139	\$ -	\$ 9,139	\$ -	\$ 9,139

	105年7月1日至9月30日				
	當期產生	當期重分類 調 整	小 計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
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	\$ (96,421)	\$ -	\$ (96,421)	\$ -	\$ (96,421)
備供出售金融資產未實現評 價損益	7,199	-	7,199	-	7,199
本期其他綜合損益合計	\$ (89,222)	\$ -	\$ (89,222)	\$ -	\$ (89,222)

六、重要會計項目之說明(續)

21. 其他綜合損益組成部分(續)

	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日				
	當期產生	當期重分類 調 整	小 計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
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	\$(105,100)	\$ -	\$(105,100)	\$ -	\$(105,100)
備供出售金融資產未實現評 價損益	(9,800)	-	(9,800)	-	(9,800)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(114,900)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$(114,900)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$(114,900)</u>

	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日				
	當期產生	當期重分類 調 整	小 計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
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	\$(158,075)	\$ -	\$(158,075)	\$ -	\$(158,075)
備供出售金融資產未實現評 價損益	18,118	-	18,118	-	18,118
本期其他綜合損益合計	<u>\$(139,957)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$(139,957)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$(139,957)</u>

22. 每股盈餘

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日		
	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>\$ 167,586</u>	<u>162,000</u>	<u>\$ 1.03</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 167,586	162,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	56	
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 167,586</u>	<u>162,056</u>	<u>\$ 1.03</u>
加潛在普通股之影響			

六、重要會計項目之說明(續)

22. 每股盈餘

105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日			
	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	\$ 267,928	162,000	\$ 1.66
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 267,928	162,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	61	
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 267,928	162,061	\$ 1.65
加潛在普通股之影響			
106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
	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	\$ 586,861	162,000	\$ 3.62
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 586,861	162,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	132	
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 586,861	162,132	\$ 3.62
加潛在普通股之影響			
105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
	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	\$ 785,156	162,000	\$ 4.85
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 785,156	162,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	193	
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 785,156	162,193	\$ 4.84
加潛在普通股之影響			

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

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

合併公司對關係人之銷貨明細如下：

	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	
	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	\$ 85,219	4.41	\$ 91,359	5.07
其他關係人	226	0.01	82	-
關 聯 企 業	1,841	0.09	54	-
	<u>\$ 87,286</u>	<u>4.51</u>	<u>\$ 91,495</u>	<u>5.07</u>
	=====	=====	=====	=====
	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
	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	\$ 243,710	4.40	\$ 269,244	4.93
其他關係人	1,123	0.02	839	0.02
關 聯 企 業	2,359	0.04	54	-
	<u>\$ 247,192</u>	<u>4.46</u>	<u>\$ 270,137</u>	<u>4.95</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。

七、關係人交易(續)

2. 進 貨

合併公司向關係人進貨之金額如下：

	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
	金 額	佔合併公司 進貨淨額%	金 額	佔合併公司 進貨淨額%
其他關係人	\$ -	-	\$ 1,141	0.03

合併公司向關係人進貨之價格係依市價，與一般交易並無顯著不同。

3. 應收關係人款項

關 係 人 類 別	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
盛餘(股)公司	\$ 92,446	\$ 93,662	\$ 98,475
其 他 關 係 人	238	315	149
關 聯 企 業	2,115	733	57
合 計	94,799	94,710	98,681
減：備抵呆帳	(1,911)	(1,894)	(1,974)
淨 額	\$ 92,888	\$ 92,816	\$ 96,707

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。

4. 應付關係人款項

關 係 人 類 別	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
其 他 關 係 人	\$ 1,278	\$ 1,357	\$ 1,351

合併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。

5. 預付款項

關 係 人 類 別	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
其 他 關 係 人	\$ 1,309	\$ -	\$ 1,375

係本公司向關係人承租建築物供作營業所、連絡處及倉庫發貨中心使用所預付租金。

七、關係人交易(續)

6. 租賃事項

關係人類別	租 金 收 入			
	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
關 聯 企 業	\$ 580	\$ 590	\$ 1,776	\$ 1,812
關係人類別	租 金 支 出			
	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
其他關係人	\$ 2,355	\$ 2,420	\$ 7,064	\$ 7,260

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。

7. 勞務支出

(1)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：

關係人類別	加 工 費			
	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
其他關係人	\$ 15,720	\$ 6,024	\$ 36,346	\$ 18,533

(2)因委託關係人為塗裝工程保固維修等，因而發生之相關支出如下：

關係人類別	修 繕 費	
	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
其他關係企業	\$ -	\$ 2,924

8. 其 他

關係人類別	營 業 外 收 入		
	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
其他關係人	\$ 819	\$ 1,780	
關係人類別	其他應收款－關係人		
	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
其他關係人	\$ 326	\$ -	\$ -
關 聯 企 業	21	245	214
	\$ 347	\$ 245	\$ 214

七、關係人交易(續)

關係人類別	其他應付款－關係人		
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
關聯企業	\$ 1,885	\$ 4,112	\$ 4,112
其他關係人	974	974	3,867
	<u>\$ 2,859</u>	<u>\$ 5,086</u>	<u>\$ 7,979</u>

關係人類別	應付費用		
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
其他關係人	\$ 5,661	\$ 3,068	\$ 2,095
	<u>\$ 5,661</u>	<u>\$ 3,068</u>	<u>\$ 2,095</u>

9. 主要管理階層之獎酬

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：

	106年7月1日至9月30日			
	董 事	監 察 人	總 經 理	副總經理及協理
短期員工福利	\$ 1,684	\$ 179	\$ 647	\$ 3,014
退職後福利	24	-	20	208
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 1,708</u>	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 667</u>	<u>\$ 3,222</u>

	105年7月1日至9月30日			
	董 事	監 察 人	總 經 理	副總經理及協理
短期員工福利	\$ 1,952	\$ 279	\$ 744	\$ 3,803
退職後福利	76	-	19	203
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 2,028</u>	<u>\$ 279</u>	<u>\$ 763</u>	<u>\$ 4,006</u>

	106年1月1日至9月30日			
	董 事	監 察 人	總 經 理	副總經理及協理
短期員工福利	\$ 5,867	\$ 580	\$ 2,122	\$ 10,123
退職後福利	183	-	62	626
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 6,050</u>	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 2,184</u>	<u>\$ 10,749</u>

七、關係人交易(續)

	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
	董 事	監 察 人	總 經 理	副總經理及協理
短期員工福利	\$ 5,535	\$ 876	\$ 2,003	\$ 10,039
退職後福利	231	-	59	612
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 5,766</u>	<u>\$ 876</u>	<u>\$ 2,062</u>	<u>\$ 10,651</u>

相關詳細薪酬資訊可參閱股東會年報內容。

八、質抵押之資產

合併公司提供自有資產作為質抵押擔保者，其帳面價值如下：

資 產 明 細	質抵押擔保標的	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
不動產、廠房及設備				
一土地	短期借款	\$ 358,984	\$ 358,984	\$ 358,984
一房屋及建築	短期借款	15,069	16,583	17,088
其他金融資產—非流動				
一定期存款	工程保固保證金	16,987	17,086	17,146
一定期存款	債權訴訟保證金	14,657	-	-
		<u>\$ 405,697</u>	<u>\$ 392,653</u>	<u>\$ 393,218</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，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 12,936 千元、32,956 千元及 1,843 千元。

(二)截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，本公司開立存出保證票據之金額分別為 113,641 千元、155,107 千元及 155,107 千元供作工程履約及品質之保證。

(三)截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，由金融機構為本公司出具保證函之金額分別為 55,103 千元、56,313 千元及 77,784 千元，作為工程履約之保證。

(四)截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，本公司已簽訂之重要承包工程總價款約為 654,135 千元、578,423 千元及 648,604 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)其他重要合約

1. 截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司為興建辦公大樓及購置設備等而簽訂合約之相關資料如下：

項 目	106 年 9 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 9 月 30 日	
	訂約金額	未付金額	訂約金額	未付金額	訂約金額	未付金額
興建辦公大樓	\$ -	\$ -	\$ 237,691	\$ 18,123	\$ 290,029	\$ 92,368
購置設備等	2,313	1,817	-	-	764	512
	\$ 2,313	\$ 1,817	\$ 237,691	\$ 18,123	\$ 290,793	\$ 92,880

2. (1)營業租賃承諾－合併公司為承租人

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

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
不超過一年	\$ 4,968	\$ 11,553	\$ 10,303
超過一年但不超過五年	858	2,382	4,251
	\$ 5,826	\$ 13,935	\$ 14,554

- (2)營業租賃承諾－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，不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
不超過一年	\$ 11,836	\$ 10,209	\$ 10,747
超過一年但不超過五年	8,460	8,432	4,712
超過五年	-	1,410	1,455
	\$ 20,296	\$ 20,051	\$ 16,914

(六)背書保證

本公司基於承攬工程需要，與同業間依合約規定互為工程合約之連帶保證人，截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，本公司為他公司工程合約保證餘額分別為 401,379 千元、419,474 千元及 419,474 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，截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，該項工程雖已完工，然未取具完工證明，因此本公司尚無法評估是否將因上開事項而產生或有損失之可能性及金額。

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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易者	\$ 121,610	\$ 124,728	\$ 95,380
備供出售金融資產—流動—股票	179,925	189,725	183,950
以成本衡量之金融資產—非流動	62,310	64,300	63,410
放款及應收款			
現金及約當現金	2,804,792	3,500,814	3,350,348
應收票據及帳款(含關係人)	1,877,552	2,054,574	1,739,337
其他應收款(含關係人)	55,591	23,772	39,951
其他金融資產	31,644	17,086	17,146
存出保證金	12,163	13,502	13,126
<u>金融負債</u>			
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 1,091	\$ 5,802	\$ 9,976
應付票據及帳款(含關係人)	737,562	575,377	574,629
其他應付款(含關係人)	374,805	510,820	364,526
長期應付款	1,105	1,546	1,620
存入保證金	8,074	7,985	7,847

(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

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者（而非以強迫或清算方式）於現時交易下買賣之金額。合併公司決定金融資產及金融負債公允價值估計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. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票等)。

C. 無活絡市場公開報價之權益工具投資(包括未公開發行之公司股票等)，係以相同或可比較公司權益工具之市場交易所產生之價格或其他攸關資訊推估公允價值。

十二、其 他(續)

2. 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。

3. 公允價值之層級

(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。

(2) 公允價值之層級資訊

本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：

106 年 9 月 30 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	\$ 121,610	\$ -	\$ -	\$ 121,610
備供出售金融資產				
股票	\$ 179,925	\$ -	\$ -	\$ 179,925
105 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	\$ 124,728	\$ -	\$ -	\$ 124,728
備供出售金融資產				
股票	\$ 189,725	\$ -	\$ -	\$ 189,725
105 年 9 月 30 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	\$ 95,380	\$ -	\$ -	\$ 95,380
備供出售金融資產				
股票	\$ 183,950	\$ -	\$ -	\$ 183,950

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日無等級間公允價值衡量移轉之情事。

十二、其 他(續)

(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、利率風險及其他價格風險。

(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暴險。

合併公司主要暴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。

	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
損益影響數(稅前)	\$ 9,688	\$ 7,104

重大影響之外幣金融資產及負債資訊詳十二、(四)。

(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曝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)其他價格風險

本公司因投資上市櫃權益證券而產生權益價格暴險。該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。

敏感度分析係依資產負債表日之權益價格風險進行。若權益價格增減 1%，因其公允價值變動對民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日稅前損益及稅前其他綜合損益增減分別為 1,216 千元及 1,799 千元與 954 千元及 1,840 千元。

十二、其 他(續)

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。

合併公司截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，前十大客戶應收款項佔合併公司應收款項餘額之百分比分別為33%、36%及37%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

合併公司亦設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收款項已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

另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。

3. 流動性風險

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。合併公司於民國一〇六年九月三十日未動用之借款額度共計1,280,585千元。

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
106.9.30			
借 款	\$ 1,091	\$ -	\$ 1,091
應付款項	1,112,367	1,105	1,113,472
105.12.31			
借 款	\$ 5,802	\$ -	\$ 5,802
應付款項	1,086,197	1,546	1,087,743
105.9.30			
借 款	\$ 9,976	\$ -	\$ 9,976
應付款項	939,155	1,620	940,775

十二、其 他(續)

(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)：

106 年 9 月 30 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	\$ 31,704	30.21	\$ 957,784
人 民 幣	22,505	4.526	101,860

<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 2,996	30.31	\$ 90,812

105 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	\$ 23,681	32.20	\$ 762,529
人 民 幣	28,105	4.592	129,056

<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 2,359	32.30	\$ 76,208
人 民 幣	79	4.642	366

105 年 9 月 30 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	\$ 22,315	31.31	\$ 698,671
人 民 幣	17,439	4.668	81,406

<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 2,217	31.41	\$ 69,640

十二、其 他(續)

(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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
負債總額	\$ 1,510,934	\$ 1,588,922	\$ 1,472,065
減：現金及約當現金	(2,804,792)	(3,500,814)	(3,350,348)
淨負債	\$(1,293,858)	\$(1,911,892)	\$(1,878,283)
權益總額	\$ 8,109,956	\$ 8,285,995	\$ 7,967,302
負債資本比率	-15.95%	-23.07%	-23.57%

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司資本管理方式並未改變。

十三、附註揭露事項

民國一〇六年一月一日至九月三十日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：

合併公司民國一〇六年一月一日至九月三十日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	\$ 106,863	\$ -	1.32%	\$ 648,000	N	N	N	無
		泳臻實業有限公司	1	324,000	101,425	101,425	-	1.25%	648,000	N	N	N	無
		快碼國際(股)公司	1	324,000	89,506	89,506	-	1.10%	648,000	N	N	N	無
		炬盛有限公司	1	324,000	40,321	40,321	-	0.50%	648,000	N	N	N	無
		茂揚工程企業有限公司	1	324,000	31,000	31,000	-	0.38%	648,000	N	N	N	無
		晉毅工程有限公司	1	324,000	18,095	-	-	0.22%	648,000	N	N	N	無
		般門實業(股)公司	1	324,000	16,361	16,361	-	0.20%	648,000	N	N	N	無
		峻曄工程(股)公司	1	324,000	6,656	6,656	-	0.08%	648,000	N	N	N	無
		富朱企業有限公司	1	324,000	6,066	6,066	-	0.07%	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
				\$ 419,474	\$ 401,379	\$ -		5.16%					

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。

十三、附註揭露事項(續)

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	帳面金額	持比率	公允價值(註)	
本公司	股票—盛餘(股)公司	本公司為其董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,668,477	\$ 121,610	1.14%	\$ 121,610	-
	中國鋼鐵結構(股)公司	無	備供出售金融資產—流動	6,000,000	118,800	3.00%	118,800	-
	中國鋼鐵(股)公司	無	備供出售金融資產—流動	2,500,000	61,125	0.02%	61,125	-
	達鴻先進科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	3,520,359	-	0.90%	-	-
	新洲企業(股)公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	2,850,000	21,300	15.00%	-	-
	華南創業投資(股)公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	85,887	-	15.85%	-	-
	華肝基因(股)公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	333,250	-	3.84%	-	-
	立新化工(股)公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,080,000	10,800	18.00%	-	-
					\$ 333,635		\$ 301,535	

註：以成本衡量之金融資產除達鴻先進科技(股)公司申請破產及華南創業投資(股)公司暫停營業，餘因未能取得被投資公司民國一〇六年一月一日至九月三十日財務報表，故無淨值之市價資料。

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	持比率	公允價值(註)	
Amass	股票—銅聯國際投資開發股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000,000	\$ 30,210 (美金1,000,000元)	2.04%	\$ 28,076	-

註：公允價值係取具被投資公司民國一〇六年一月一日至九月三十日未經會計師查核簽證之財務報表推估。

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	\$243,710	4.40%	90 天至100 天	均依市價	授信期間相當	\$92,446	4.92%	—

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. 從事衍生性商品交易：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)一〇六年一月一日至九月三十日

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			
				科目	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。	2.97
0	本公司	Amass	1	採用權益法認列子公司損益之份額	481	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	114,073	本期採權益法認列之投資收益。	2.03
0	本公司	Cmass	1	採用權益法認列子公司損益之份額	42,561	本期採權益法認列之投資收益。	0.76
0	本公司	Emass	1	採用權益法認列子公司損益之份額	(12,665)	本期採權益法認列之投資損失。	0.23
0	本公司	昆山永記	1	應收帳款－關係人	17,048	銷貨後約 90 天至 100 天收款。	0.18
0	本公司	昆山永記	1	其他應收款－關係人	27,427	係代購原料等迄期末尚未收訖之應收款項。	0.29
0	本公司	昆山永記	1	應付帳款－關係人	3,529	進貨後約 90 天至 100 天付款。	0.04
0	本公司	昆山永記	1	採用權益法之投資	2,690	係銷貨所產生之未實現銷貨利益 1,881 千元及代購原料所發生之遞延代購利益 809 千元。	0.03
0	本公司	昆山永記	1	銷貨收入	51,967	採成本加成方式訂定銷售價格。	0.92
0	本公司	昆山永記	1	進貨	39,564	係以市價訂定進貨價格。	0.70
0	本公司	昆山永記	1	其他收入	2,858	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	10,224	銷貨後約 90 天至 100 天收款。	0.11
0	本公司	越南永記	1	其他應收款－關係人	31,908	係代購原料等迄期末尚未收訖之應收款項。	0.33
0	本公司	越南永記	1	採用權益法之投資	1,930	係銷貨所產生之未實現銷貨利益 574 千元及代購原料所發生之遞延代購利益 1,356 千元。	0.02
0	本公司	越南永記	1	銷貨收入	31,763	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	1,361	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			
				科目	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	2,439	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	1,189	係代購原料等迄期末尚未收訖之應收款項。	0.01
0	本公司	馬來西亞永記	1	採用權益法之投資	1,134	係銷貨所產生之未實現銷貨利益 967 千元及代購原料所發生之遞延代購利益 167 千元。	0.01
0	本公司	馬來西亞永記	1	銷貨收入	8,089	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	102	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	44,258	依公司政策，於銷貨後約 270 天收款。	0.46
0	本公司	Continental	1	其他應收款－關係人	63	係代購五金零件迄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	7,413	係銷貨所產生之未實現銷貨利益。	0.08
0	本公司	Continental	1	銷貨收入	81,420	採成本加成方式訂定銷售價格。	1.45
1	Bmass	昆山永記	1	採用權益法認列子公司損益之份額	163,901	本期採權益法認列之投資收益。	2.91
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。	6.64
2	Cmass	Dmass	1	採用權益法認列子公司損益之份額	42,573	本期採權益法認列之投資收益。	0.76
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。	2.97
3	Emass	YCA	1	採用權益法認列子公司損益之份額	(12,675)	本期採權益法認列之投資損失。	0.23
4	Dmass	越南永記	1	採用權益法認列子公司損益之份額	48,437	本期採權益法認列之投資收益。	0.86
4	Dmass	馬來西亞永記	1	採用權益法認列子公司損益之份額	(5,852)	本期採權益法認列之投資損失。	0.10
5	YCA	Continental	1	採用權益法認列子公司損益之份額	(5,990)	本期採權益法認列之投資損失。	0.11

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)

(2)一〇五年一月一日至九月三十日

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			
				科目	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	(164,800)	係本期 Bmass 之盈餘分配金額。	1.75
0	本公司	Amass	1	採用權益法認列子公司損益之份額	258	本期採權益法認列之投資收益。	-
0	本公司	Bmass	1	採用權益法認列子公司損益之份額	150,803	本期採權益法認列之投資收益。	2.71
0	本公司	Cmass	1	採用權益法認列子公司損益之份額	52,464	本期採權益法認列之投資收益。	0.94
0	本公司	Emass	1	採用權益法認列子公司損益之份額	(14,523)	本期採權益法認列之投資損失。	0.26
0	本公司	昆山永記	1	應收帳款－關係人	10,938	銷貨後約 90 天至 100 天收款。	0.12
0	本公司	昆山永記	1	其他應收款－關係人	26,125	係代購原料等迄期末尚未收訖之應收款項。	0.28
0	本公司	昆山永記	1	應付帳款－關係人	9,107	進貨後約 90 天至 100 天付款。	0.10
0	本公司	昆山永記	1	採用權益法之投資	1,477	係銷貨所產生之未實現銷貨利益 1,157 千元及代購原料所發生之遞延代購利益 320 千元。	0.02
0	本公司	昆山永記	1	銷貨收入	42,289	採成本加成方式訂定銷售價格。	0.76
0	本公司	昆山永記	1	進貨	27,089	係以市價訂定進貨價格。	0.49
0	本公司	昆山永記	1	其他收入	425	係代購原料所產生之已實現代購利益。	0.01
0	本公司	越南永記	1	應收帳款－關係人	4,342	銷貨後約 90 天至 100 天收款。	0.05
0	本公司	越南永記	1	其他應收款－關係人	15,578	係代購原料及五金零件等迄期末尚未收訖之應收款項。	0.17
0	本公司	越南永記	1	採用權益法之投資	652	係銷貨所產生之未實現銷貨利益 263 千元及代購原料所發生之遞延代購利益 389 千元。	0.01
0	本公司	越南永記	1	銷貨收入	25,074	採成本加成方式訂定銷售價格。	0.45
0	本公司	越南永記	1	進貨	336	係以市價訂定進貨價格。	0.01
0	本公司	越南永記	1	其他收入	892	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			
				科目	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	2,707	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	1,279	係代購原料迄期末尚未收訖之應收款項。	0.01
0	本公司	馬來西亞永記	1	採用權益法之投資	1,409	係銷貨所產生之未實現銷貨利益 1,394 千元及代購原料所發生之遞延代購利益 15 千元。	0.01
0	本公司	馬來西亞永記	1	銷貨收入	10,730	採成本加成方式訂定銷售價格。	0.19
0	本公司	馬來西亞永記	1	其他收入	143	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	33,397	依公司政策，於銷貨後約 270 天收款。	0.35
0	本公司	Continental	1	採用權益法之投資	6,704	係銷貨所產生之未實現銷貨利益。	0.07
0	本公司	Continental	1	銷貨收入	74,221	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	149,045	本期採權益法認列之投資收益。	2.68
2	Cmass	Dmass	1	採用權益法認列子公司損益之份額	52,478	本期採權益法認列之投資收益。	0.94
3	Emass	YCA	1	採用權益法之投資	65,000	係本期增加對 YCA 之投資金額。	0.69
3	Emass	YCA	1	採用權益法認列子公司損益之份額	(14,543)	本期採權益法認列之投資損失。	0.26
4	Dmass	越南永記	1	採用權益法認列子公司損益之份額	59,104	本期採權益法認列之投資收益。	1.06
4	Dmass	馬來西亞永記	1	採用權益法認列子公司損益之份額	(6,626)	本期採權益法認列之投資損失。	0.12
5	YCA	Continental	1	採用權益法之投資	97,190	係本期增加對 Continental 之投資金額。	1.03
5	YCA	Continental	1	採用權益法認列子公司損益之份額	(12,740)	本期採權益法認列之投資損失。	0.23

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：

民國一〇六年九月三十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.(註)	開曼群島	專業投資	\$ 27,510	\$ 27,510	1,000,000	100%	\$ 38,046	\$ 481	\$ 481	
本公司	Bmass Investment Co.,Ltd.(註)	英屬維京群島	專業投資	493,722	493,722	15,000,000	100%	1,857,392	114,073	114,073	其子公司昆山永記之本期損益已併入
本公司	Cmass Investment Co.,Ltd.(註)	薩摩亞	專業投資	755,921	755,921	23,800,000	100%	776,759	42,561	42,561	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	油漆顏料製造	30,797	30,797	-	35%	31,786	9,855	3,449	
本公司	台船防蝕科技(股)公司	台灣	塗裝工程	37,500	37,500	3,750,000	30%	44,625	(6,970)	(2,091)	
本公司	Emass Investment International Co.,Ltd.(註)	薩摩亞	專業投資	701,715	416,353	23,000,000	100%	522,458	(12,665)	(12,665)	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%	775,873	42,573	42,573	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	416,353	2,300,000	100%	522,419	(12,675)	(12,675)	其子公司 Continental 之本期損益已併入
Dmass	永記造漆工業(越南)有限公司(越南永記)(註)	越南	油漆顏料製造	488,081	488,081	-	100%	626,330	48,437	48,437	
Dmass	永記造漆工業(馬來西亞)有限公司(馬來西亞永記)(註)	馬來西亞	油漆顏料製造	267,840	267,840	28,992,110	100%	149,133	(5,852)	(5,852)	
YCA	CONTINENTAL COATINGS, Inc.(Continental)(註)	美國	油漆顏料買賣加工	305,822	305,822	10,000,000	100%	135,913	(5,990)	(5,990)	
馬來西亞永記	TILT ENGINEERING SDN. BHD.	馬來西亞	保溫及油漆工程	16,011	16,011	1,960,000	49%	12,951	(1,216)	(596)	

註：於編製合併財務報表時已全數沖銷。

(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(註二)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	匯回						
永記造漆工業(昆山)有限公司	油漆顏料製造	美金15,000,000元	(註一)	\$483,140 (美金14,686,652元)	-	-	\$483,140 (美金14,686,652元)	\$163,901 (美金5,369,848元)	100%	\$163,901 (美金5,369,848元)	\$972,980 (美金32,207,190元)	\$1,164,396 (美金32,194,988元) (人民幣32,275,039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(註四)
\$493,722 (美金15,000,000元) (註三)	美金15,000,000元	4,865,974

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核閱會計師核閱之財務報表所計列。

註三：本期期末累計自台灣匯出投資款至 Bmass 計美金 15,000,000 元，惟 Bmass 實際投資昆山永記之金額為美金 14,686,652 元。

註四：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。

十三、附註揭露事項(續)

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
本公司民國一〇六年一月一日至九月三十日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

本公司民國一〇六年一月一日至九月三十日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	\$ 51,967	\$ 17,048

本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。截至民國一〇六年九月三十日止，本公司因銷貨予昆山永記所產生之未實現銷貨利益計 1,881 千元。

(2) 進貨及相關款項

本公司民國一〇六年一月一日至九月三十日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	\$ 39,564	\$ 3,529

本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 90 天至 100 天左右支付貨款。

(3) 其他交易

本公司民國一〇六年一月一日至九月三十日為昆山永記代購原料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	\$ 93,608	\$ 27,291
	代購五金零件	400	136
		\$ 94,008	\$ 27,427

截至民國一〇六年九月三十日為止，昆山永記代購原料所產生之期末遞延代購利益為 809 千元。

十四、部門資訊

(一)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	
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
油漆製造部門	\$ 5,538,823	\$ 5,459,783	\$1,110,250	\$1,235,490
塗裝工程部門	88,362	98,579	3,520	(20,715)
繼續營業單位淨額	\$ 5,627,185	\$ 5,558,362	1,113,770	1,214,775
其他收益及費損淨額			22,304	5,315
其他收入			61,317	59,557
其他利益及損失			(41,375)	(18,401)
財務成本			(67)	(102)
採用權益法認列關聯企業及 合資損益之份額			762	2,155
不分攤之銷售及管理費用			(330,529)	(301,424)
繼續營業單位稅前淨利			\$ 826,182	\$ 961,875