

永記造漆工業股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國108及107年度

地址：高雄市小港區沿海三路26號

電話：07-8713181

## § 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4~7	-
五、合併資產負債表	8	-
六、合併綜合損益表	9	-
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	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~28	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29	五
(六) 重要會計項目之說明	29~58	六~二七
(七) 關係人交易	58~60	二八
(八) 質抵押資產	60	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60	三十
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	60~61	三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	61~62	三二
2. 轉投資事業相關資訊	61~62	三二
3. 大陸投資資訊	62~63	三二
(十四) 部門資訊	64~65	三三

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：永記造漆工業股份有限公司

負責人：張 德 仁



中 華 民 國 109 年 3 月 25 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（永記公司）及其子公司民國 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表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，足以允當表達永記公司及其子公司民國 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師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表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，對永記公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表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。

茲對永記公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 存貨評價

永記公司及其子公司截至民國 108 年 12 月 31 日止，存貨金額為新台幣 1,972,730 千元，占合併資產總額 20%，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，存貨淨變現價值之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，是以本會計師將存貨評價列為關鍵查核事項。相關存貨評價之會計政策請參閱合併財務報告附註四及五。

本會計師著重於存貨評價，對於存貨評價所執行之主要查核程序如下：

- 一、評估管理階層之盤點計畫並實際進行抽核盤點以確認存貨之數量及狀態；
- 二、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，核對其淨變現價值評價之支持文件及計算之合理性，以評估存貨跌價及呆滯金額之適當性。

#### **其他事項**

永記公司及其子公司民國 107 年度合併財務報告係由其他會計師查核，並於民國 108 年 3 月 21 日出具無保留意見加其他事項段落之查核報告。

永記公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，民國 108 年度個體財務報表業經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案；民國 107 年度之個體財務報表業經其他會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

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表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估永記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。

永記公司及其子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表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表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表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表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，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表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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、評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

六、對於永記公司及其子公司組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對永記公司及其子公司民國108年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 郭 麗 園



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

會計師 許 瑞 軒



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 109 年 3 月 25 日

## 永記造漆工業股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	108年12月31日			107年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,581,433	16		\$ 2,163,103	22	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及七)	478,107	5		-	-	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及八)	197,151	2		201,554	2	
1140	合約資產(附註二二)	143,618	1		113,409	1	
1150	應收票據淨額(附註九及二八)	507,648	5		552,406	5	
1170	應收帳款淨額(附註九)	1,582,388	16		1,600,410	16	
1180	應收帳款-關係人(附註九及二八)	66,529	1		54,024	-	
1200	其他應收款(附註九及二八)	46,933	1		60,365	1	
1220	本期所得稅資產(附註二四)	5,892	-		-	-	
130X	存貨(附註四、五及十)	1,972,730	20		2,222,552	22	
1476	其他金融資產(附註十一及二九)	22,374	-		21,218	-	
1479	其他流動資產	85,764	1		75,535	1	
11XX	流動資產合計	<u>6,690,567</u>	<u>68</u>		<u>7,064,576</u>	<u>70</u>	
	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(附註四及八)	44,570	1		49,465	1	
1550	採用權益法之投資(附註四及十三)	33,231	1		84,540	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四及二九)	2,362,057	24		1,971,391	20	
1755	使用權資產(附註三、四及十五)	318,868	3		-	-	
1760	投資性不動產(附註四及十六)	210,452	2		212,151	2	
1780	無形資產(附註四)	6,282	-		8,428	-	
1840	遞延所得稅資產(附註二四)	81,855	1		90,289	1	
1915	預付設備款	5,895	-		195,629	2	
1920	存出保證金	16,378	-		16,749	-	
1980	其他金融資產(附註十一及二九)	8,542	-		20,879	-	
1985	長期預付租金	-	-		320,323	3	
15XX	非流動資產合計	<u>3,088,130</u>	<u>32</u>		<u>2,969,844</u>	<u>30</u>	
1XXX	資產總計	<u>\$ 9,778,697</u>	<u>100</u>		<u>\$10,034,420</u>	<u>100</u>	
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十七及二九)	\$ 2,097	-		\$ 3,195	-	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註七)	719	-		-	-	
2130	合約負債(附註二二)	23,378	-		27,023	-	
2150	應付票據	41,813	-		63,816	1	
2170	應付帳款(附註二八)	593,526	6		763,704	8	
2200	其他應付款(附註十八及二八)	319,092	3		332,256	3	
2230	本期所得稅負債(附註二四)	45,196	1		38,023	-	
2250	負債準備(附註四及十九)	3,912	-		8,710	-	
2280	租賃負債(附註三、四、十五及二八)	10,096	-		-	-	
2365	退款負債	47,035	1		52,877	1	
2399	其他流動負債	2,933	-		2,535	-	
21XX	流動負債合計	<u>1,089,797</u>	<u>11</u>		<u>1,292,139</u>	<u>13</u>	
	非流動負債						
2550	負債準備(附註四及十九)	26,711	1		30,121	-	
2570	遞延所得稅負債(附註二四)	116,303	1		116,475	1	
2580	租賃負債(附註三、四、十五及二八)	469	-		-	-	
2640	淨確定福利負債(附註四及二十)	122,326	1		150,111	2	
2645	存入保證金	9,802	-		9,914	-	
2670	其他非流動負債	410	-		648	-	
25XX	非流動負債合計	<u>276,021</u>	<u>3</u>		<u>307,269</u>	<u>3</u>	
2XXX	負債總計	<u>1,365,818</u>	<u>14</u>		<u>1,599,408</u>	<u>16</u>	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二一)						
3110	普通股股本	1,620,000	17		1,620,000	16	
3200	資本公積	109,152	1		109,071	1	
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,673,662	17		1,599,052	16	
3320	特別盈餘公積	492,801	5		433,746	4	
3350	未分配盈餘	4,960,189	51		4,970,686	50	
3300	保留盈餘合計	<u>7,126,652</u>	<u>73</u>		<u>7,003,484</u>	<u>70</u>	
3400	其他權益	(442,925)	(5)		(297,543)	(3)	
3XXX	權益總計	<u>8,412,879</u>	<u>86</u>		<u>8,435,012</u>	<u>84</u>	
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 9,778,697</u>	<u>100</u>		<u>\$10,034,420</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

查核報告：勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 12 月 25 日查核報告)

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子公司

合併綜合損益表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、二二及二八）				
4100	銷貨收入	\$ 7,604,646	96	\$ 7,713,071	96
4520	工程收入	335,483	4	328,804	4
4000	營業收入合計	<u>7,940,129</u>	<u>100</u>	<u>8,041,875</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註十、二三及二八）				
5110	銷貨成本	5,672,118	71	5,835,201	72
5520	工程成本	300,614	4	288,076	4
5000	營業成本合計	<u>5,972,732</u>	<u>75</u>	<u>6,123,277</u>	<u>76</u>
5900	營業毛利	<u>1,967,397</u>	<u>25</u>	<u>1,918,598</u>	<u>24</u>
	營業費用（附註九、二三及二八）				
6100	推銷費用	631,704	8	648,503	8
6200	管理費用	298,865	4	288,915	4
6300	研究發展費用	237,286	3	227,640	3
6450	預期信用減損損失	12,309	-	9,930	-
6000	營業費用合計	<u>1,180,164</u>	<u>15</u>	<u>1,174,988</u>	<u>15</u>
6900	營業淨利	<u>787,233</u>	<u>10</u>	<u>743,610</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出（附註二三及二八）				
7010	其他收入	69,617	1	81,310	1
7020	其他利益及損失	( 352 )	-	65,093	1
7050	財務成本	( 359 )	-	( 53 )	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額 （附註十三）	( 2,656 )	-	( 4,603 )	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>66,250</u>	<u>1</u>	<u>141,747</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	<u>853,483</u>	<u>11</u>	<u>885,357</u>	<u>11</u>
7950	所得稅費用（附註四及二四）	<u>170,691</u>	<u>2</u>	<u>139,262</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>682,792</u>	<u>9</u>	<u>746,095</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益（附註二十、二一及二四）				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	\$ 9,220	-	( \$ 2,904 )	-
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	( 8,554 )	-	6,152	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅 （費用）利益	( 1,844 )	-	580	-
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	( 136,828 )	( 2 )	( 16,771 )	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨 額）	( 138,006 )	( 2 )	( 12,943 )	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 544,786</u>	<u>7</u>	<u>\$ 733,152</u>	<u>9</u>
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>\$ 682,792</u>		<u>\$ 746,095</u>	
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	<u>\$ 544,786</u>		<u>\$ 733,152</u>	
	每股盈餘（附註二五）				
9710	基 本	<u>\$ 4.21</u>		<u>\$ 4.61</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 4.21</u>		<u>\$ 4.60</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 25 日查核報告）

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子公司

合併權益變動表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之權益						其他權益項目			合計	權益總計	
	普通股股本	資本公積	保 法定盈餘公積	留 特別盈餘公積	盈 未分配盈餘	餘 合計	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	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產未實 現評價損益			
A1	107年1月1日餘額	\$1,620,000	\$109,071	\$1,520,017	\$282,753	\$4,980,997	\$6,783,767	(\$195,516)	(\$42,640)	\$-	(\$238,156)	\$8,274,682
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	34,127	34,127	-	42,640	(82,589)	(39,949)	(5,822)
A5	107年1月1日重編後餘額	1,620,000	109,071	1,520,017	282,753	5,015,124	6,817,894	(195,516)	-	(82,589)	(278,105)	8,268,860
	106年度盈餘指撥及分配(附註二一)											
B1	法定盈餘公積	-	-	79,035	-	(79,035)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	151,487	(151,487)	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(567,000)	(567,000)	-	-	-	-	(567,000)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(494)	494	-	-	-	-	-	-
D1	107年度淨利	-	-	-	-	746,095	746,095	-	-	-	-	746,095
D3	107年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(2,324)	(2,324)	(16,771)	-	6,152	(10,619)	(12,943)
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	743,771	743,771	(16,771)	-	6,152	(10,619)	733,152
Q1	處分透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具	-	-	-	-	8,819	8,819	-	-	(8,819)	(8,819)	-
Z1	107年12月31日餘額	1,620,000	109,071	1,599,052	433,746	4,970,686	7,003,484	(212,287)	-	(85,256)	(297,543)	8,435,012
	107年度盈餘指撥及分配(附註二一)											
B1	法定盈餘公積	-	-	74,610	-	(74,610)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	59,387	(59,387)	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(567,000)	(567,000)	-	-	-	-	(567,000)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(332)	332	-	-	-	-	-	-
C3	因受領贈與產生者	-	81	-	-	-	-	-	-	-	-	81
D1	108年度淨利	-	-	-	-	682,792	682,792	-	-	-	-	682,792
D3	108年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	7,376	7,376	(136,828)	-	(8,554)	(145,382)	(138,006)
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	690,168	690,168	(136,828)	-	(8,554)	(145,382)	544,786
Z1	108年12月31日餘額	\$1,620,000	\$109,152	\$1,673,662	\$492,801	\$4,960,189	\$7,126,652	(\$349,115)	\$-	(\$93,810)	(\$442,925)	\$8,412,879

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年3月25日查核報告)

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子公司  
合併現金流量表  
民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 853,483	\$ 885,357
A20010	收益費損項目		
A20100	折 舊	147,764	110,416
A20200	攤 銷	2,197	2,174
A20300	預期信用減損損失	12,309	9,930
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 商品利益	( 3,368)	( 1,469)
A20900	財務成本	359	53
A21200	利息收入	( 46,733)	( 47,085)
A21300	股利收入	( 3,262)	( 7,860)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 份額	2,656	4,603
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 2,248)	( 12,419)
A23200	處分投資損失	8,745	-
A23700	存貨跌價損失	3,917	2,520
A29900	長期預付租金攤銷數	-	7,085
A29900	提列(迴轉)負債準備	( 115)	12,727
A29900	其 他	-	195
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融 資產	( 474,016)	1,469
A31125	合約資產	( 30,209)	( 54,508)
A31130	應收票據	46,047	( 160,736)
A31150	應收帳款	5,676	( 54,829)
A31160	應收帳款—關係人	( 12,505)	20,302
A31180	其他應收款(含關係人)	12,949	( 43,445)
A31200	存 貨	248,185	( 259,728)
A31240	其他流動資產	( 17,623)	( 6,827)
A32125	合約負債	( 3,645)	( 4,175)
A32130	應付票據	( 22,003)	( 10,794)
A32150	應付帳款(含關係人)	( 170,178)	35,779
A32180	其他應付款(含關係人)	685	( 30,078)
A32200	負債準備	( 8,093)	( 113)
A32230	其他流動負債	2,050	( 624)
A32240	淨確定福利負債	( 18,565)	( 28,305)
A32990	退款負債	( 5,842)	3,998

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A33000	營運產生之現金流入	\$ 528,617	\$ 373,613
A33100	收取之利息	47,216	50,733
A33200	收取之股利	3,262	7,860
A33300	支付之利息	( 359)	( 53)
A33500	支付之所得稅	( 162,992)	( 151,922)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>415,744</u>	<u>280,231</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	-	( 399)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	-	35,843
B01900	處分採用權益法之投資價款	37,500	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 379,324)	( 313,091)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,589	10,959
B03800	存出保證金減少	371	188,550
B04500	取得無形資產	( 78)	( 1,599)
B06600	其他金融資產減少	11,181	201,582
B07300	長期預付租金增加	-	( 251,386)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 327,761)</u>	<u>( 129,541)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	( 1,098)	( 3,220)
C03100	存入保證金增加(減少)	( 112)	837
C04020	租賃本金償還	( 10,193)	-
C04400	其他非流動負債減少	( 238)	( 353)
C04500	發放現金股利	( 567,000)	( 567,000)
C09900	股東逾期未領股利退回	81	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 578,560)</u>	<u>( 569,736)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 91,093)</u>	<u>( 61,759)</u>
EEEE	現金及約當現金減少數	( 581,670)	( 480,805)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>2,163,103</u>	<u>2,643,908</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$1,581,433</u>	<u>\$2,163,103</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年3月25日查核報告)

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子公司

合併財務報告附註

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

永記造漆工業股份有限公司（以下稱「本公司」）設立於 46 年 5 月，主要業務為油漆塗料之製造與銷售及油漆工程之承攬。

本公司股票自 89 年 9 月起奉准在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 3 月 25 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

1. 租賃定義

本公司及子公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

## 2. 本公司及子公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，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。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

本公司及子公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日相關資產及負債科目，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司及子公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司及子公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.625%，該租賃負債金額

與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 22,298
減：適用豁免之短期租賃	<u>( 1,510 )</u>
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 20,788</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值及 108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 20,379</u>

### 3. 本公司及子公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	1 0 8 年 1 月 1 日首次適用 重編前金額之調整		1 0 8 年 1 月 1 日 重編後金額
其他流動資產	\$ 75,535	(\$ 7,391)	\$ 68,144
使用權資產	-	348,093	348,093
長期預付租金	<u>320,323</u>	<u>( 320,323 )</u>	<u>-</u>
資產影響	<u>\$ 395,858</u>	<u>\$ 20,379</u>	<u>\$ 416,237</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 10,132	\$ 10,132
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>10,247</u>	<u>10,247</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,379</u>	<u>\$ 20,379</u>

### (二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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追溯適用此項修正。

註 3：2020 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經董事會通過發布日止，本公司及子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) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

截至本合併財務報告經董事會通過發布日止，本公司及子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照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二、附表六及七。

## (五) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

## (六) 存 貨

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

## (七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司及子公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司及子公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

按持股比例認列。

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

當本公司及子公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益時，即停止認列進一步之損失。本公司及子公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

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

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

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並

達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 無形資產

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

本公司及子公司無形資產主係專利權，採直線基礎依 14 年攤銷。

#### (十一) 有形、無形資產之減損

本公司及子公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司及子公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產

生單位。

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

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

## (十二) 金融工具

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

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

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

本公司及子公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資與按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產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。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

C. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款淨額（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）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成

本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

## (2) 金融資產及合約資產之減損

本公司及子公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收款項）及合約資產之減損損失。

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

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

本公司及子公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定當有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務時代表金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

本公司及子公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

本公司及子公司所持有之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

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

## (十三) 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，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

## (十四) 收入認列

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

## 1. 商品銷貨收入

銷貨係於本公司及子公司將所承諾之貨物移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。

銷貨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。

本公司及子公司移轉商品與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。商品銷售之預收款項，於本公司及子公司滿足履約義務前係認列為合約負債。

## 2. 工程收入

建造過程中之塗裝工程合約，本公司及子公司係隨時間逐步認列收入。由於建造所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，本公司及子公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。本公司及子公司於建造過程逐步認列合約資產，於開立發票時將其轉列為應收帳款，若已收取之工程款超過認列收入之金額，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本公司及子公司完成所有合約義務，於本公司及子公司履約完成前係認列為合約資產。

## (十五) 租賃

### 108 年

本公司及子公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，本公司及子公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

### 1. 本公司及子公司為出租人

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

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

## 2. 本公司及子公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本衡量（包含租賃負債原始衡量金額），後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司及子公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

## 107 年

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

### 1. 本公司及子公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

### 2. 本公司及子公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十六) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算，服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債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。

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

## (十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

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

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

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

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

### 3. 當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

#### 存貨之評價

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

#### 六、現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,683	\$ 1,866
銀行支票及活期存款	663,164	513,653
約當現金—原始到期日在3個月 以內之銀行定期存款	<u>916,586</u>	<u>1,647,584</u>
	<u>\$1,581,433</u>	<u>\$2,163,103</u>

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融商品

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>		
強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產		
基金受益憑證	\$ 50,024	\$ -
浮動收益理財產品	<u>428,083</u>	<u>-</u>
	<u>\$478,107</u>	<u>\$ -</u>
<u>透過損益按公允 價值衡量之金融負債</u>		
持有供交易之金融負債		
遠期外匯合約（註）	<u>\$ 719</u>	<u>\$ -</u>

註：子公司從事遠期外匯合約交易之目的係為規避外幣資產及負債因匯率波動所產生之風險，惟遠期外匯合約不採用避險會計。子公司於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	<u>幣</u>	<u>別</u>	<u>到</u>	<u>期</u>	<u>期</u>	<u>間</u>	<u>合約金額（千元）</u>
<u>108年12月31日</u>							
預售遠期外匯	美金兌歐元		109.01				USD3,000/EUR2,715
預售遠期外匯	歐元兌人民幣		109.03				EUR2,715/CNY21,111

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
流		
國內上市股票	<u>\$197,151</u>	<u>\$201,554</u>
非		
國內未上市(櫃)股票	\$ 26,338	\$ 27,830
國外未上市股票	<u>18,232</u>	<u>21,635</u>
	<u>\$ 44,570</u>	<u>\$ 49,465</u>

本公司及子公司上述權益工具投資非以持有供交易或短期獲利為目的，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。

九、應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款

(一) 應收票據及帳款(含催收款)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收票據(含關係人)		
按攤銷後成本衡量		
因營業而發生	\$ 512,659	\$ 558,706
減：備抵損失	<u>5,011</u>	<u>6,300</u>
	<u>\$ 507,648</u>	<u>\$ 552,406</u>
應收帳款(含關係人)		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$1,709,167	\$1,700,252
減：備抵損失	<u>60,250</u>	<u>45,818</u>
	<u>\$1,648,917</u>	<u>\$1,654,434</u>
催收款		
總帳面金額	\$ 13,615	\$ 22,804
減：備抵損失	<u>13,615</u>	<u>22,804</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司及子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，本公司及子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，本公司及子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，本公司及子公司於資產負債表日覆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。

本公司及子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，考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。依本公司及子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。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司及子公司無法合理預期可回收金額，本公司及子公司先行轉列催收款並提列足額備抵損失，待確認無法收回時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。

本公司及子公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

#### 108 年 12 月 31 日

預期信用損失率(%)	逾期天數						計
	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~360天	逾期360天	逾期超過90天	
	2	2	10	30	100	100	
總帳面金額	\$1,962,370	\$ 122,165	\$ 75,278	\$ 58,176	\$ 14,050	\$ 3,402	\$2,235,441
備抵損失	( 34,004)	( 2,443)	( 7,524)	( 17,453)	( 14,050)	( 3,402)	( 78,876)
攤銷後成本	<u>\$1,928,366</u>	<u>\$ 119,722</u>	<u>\$ 67,754</u>	<u>\$ 40,723</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,156,565</u>

#### 107 年 12 月 31 日

預期信用損失率(%)	逾期天數						計
	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~360天	逾期360天	逾期超過90天	
	2	2	10	30	100		
總帳面金額	\$1,981,558	\$ 186,948	\$ 70,791	\$ 19,262	\$ 23,203		\$2,281,762
備抵損失	( 35,109)	( 3,741)	( 7,090)	( 5,779)	( 23,203)		( 74,922)
攤銷後成本	<u>\$1,946,449</u>	<u>\$ 183,207</u>	<u>\$ 63,701</u>	<u>\$ 13,483</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$2,206,840</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	108 年度	107 年度
年初餘額	\$ 74,922	\$ 68,973
本年度提列	12,309	9,930
本年度沖銷	( 7,103)	( 3,577)
淨兌換差額	( 1,252)	( 404)
年底餘額	<u>\$ 78,876</u>	<u>\$ 74,922</u>

## (二) 其他應收款

本公司及子公司採用 IFRS 9 按存續期間預期信用損失認列其他應收款之備抵損失。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，並無逾期之其他應收款，因此評估後無備抵損失餘額。

## 十、存貨

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
原料	\$1,256,508	\$1,387,742
製成品	632,694	755,441
商品	30,228	20,794
在途存貨	38,884	44,507
物料	14,416	14,068
	<u>\$1,972,730</u>	<u>\$2,222,552</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 5,672,118 千元及 5,835,201 千元，其中包含存貨跌價損失分別為 3,917 千元及 2,520 千元。

## 十一、其他金融資產

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
<u>流動</u>		
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 11,623	\$ 21,218
質押定期存款	10,751	-
	<u>\$ 22,374</u>	<u>\$ 21,218</u>
<u>非流動</u>		
質押定期存款	<u>\$ 8,542</u>	<u>\$ 20,879</u>

其他金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

## 十二、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所有權權益及表決權百分比(%)		說明
			108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日	
本公司	Amass Investment Co. (Amass)	專業投資公司	100	100	
	Bmass Investment Co., Ltd (Bmass)	專業投資公司	100	100	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所有權權益及 表決權百分比(%)		說明
			108年	107年	
			12月31日	12月31日	
	Cmass Investment Co., Ltd (Cmass)	專業投資公司	100	100	
	Emass Investment International Co., Ltd (Emass)	專業投資公司	100	100	
Bmass	永記造漆工業(昆山)有限公司(永記昆山)	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(永記嘉興)	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 (Dmass)	專業投資公司	100	100	
Emass	Yung Chi America Corp. (永記美國)	專業投資公司	100	100	
Dmass	永記造漆工業(越南)有限公司(永記越南)	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(馬來西亞)有限公司(永記馬來西亞)	油漆製造及銷售業務	100	100	
永記美國	Continental Coatings, Inc.	油漆銷售及加工業務	100	100	

### 十三、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$33,231</u>	<u>\$84,540</u>
<u>個別不重大之關聯企業彙總資訊</u>		
	108年度	107年度
本公司及子公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 2,656)	(\$ 4,603)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 2,656)</u>	<u>(\$ 4,603)</u>

本公司 108 年 8 月處分台船防蝕科技公司之股權，產生處分損失 8,745 千元。

本公司及子公司 108 年及 107 年 12 月 31 日採用權益法之投資，係依據該等被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列與揭露。惟本公司及子公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

#### 十四、不動產、廠房及設備

##### 108 年度

成	本	土 地 房 屋 及 建 築 物					機 器 設 備		運 輸 設 備		其 他 設 備		未 完 工 程 及 待 驗 設 備		合 計
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$	792,035	\$	907,271	\$	1,020,175	\$	81,843	\$	217,611	\$	165,721	\$	3,184,656	
增 添		-		195,296		46,288		5,053		9,621		298,951		555,209	
處 分	(	832)	(	1,256)	(	41,840)	(	4,178)	(	3,673)	-	-	(	51,779)	
淨 兌 換 差 額	(	1,971)	(	17,603)	(	15,805)	(	1,107)	(	2,704)	(	16,811)	(	56,001)	
108 年 12 月 31 日 餘 額	\$	<u>789,232</u>	\$	<u>1,083,708</u>	\$	<u>1,008,818</u>	\$	<u>81,611</u>	\$	<u>220,855</u>	\$	<u>447,861</u>	\$	<u>3,632,085</u>	
累 計 折 舊															
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$	-	\$	341,998	\$	693,104	\$	60,243	\$	117,920	\$	-	\$	1,213,265	
折 舊	-	-	-	37,238	-	58,531	-	5,984	-	26,562	-	-	-	128,315	
處 分	-	-	(	327)	(	41,639)	(	4,147)	(	3,673)	-	-	(	49,786)	
淨 兌 換 差 額	-	-	(	7,157)	(	11,681)	(	974)	(	1,954)	-	-	(	21,766)	
108 年 12 月 31 日 餘 額	\$	<u>-</u>	\$	<u>371,752</u>	\$	<u>698,315</u>	\$	<u>61,106</u>	\$	<u>138,855</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>1,270,028</u>	
108 年 12 月 31 日 淨 額	\$	<u>789,232</u>	\$	<u>711,956</u>	\$	<u>310,503</u>	\$	<u>20,505</u>	\$	<u>82,000</u>	\$	<u>447,861</u>	\$	<u>2,362,057</u>	

##### 107 年度

成	本	土 地 房 屋 及 建 築 物					機 器 設 備		運 輸 設 備		其 他 設 備		未 完 工 程 及 待 驗 設 備		合 計
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$	791,768	\$	863,873	\$	894,587	\$	75,688	\$	202,955	\$	73,217	\$	2,902,088	
增 添	-	-	-	44,738	-	128,517	-	7,217	-	21,849	-	92,378	-	294,699	
重 分 類	-	-	-	-	-	4,134	-	1,042	-	953	-	-	-	6,129	
處 分	(	2,294)	-	-	(	3,308)	(	1,908)	(	7,743)	-	-	(	15,253)	
淨 兌 換 差 額	2,561	(	1,340)	(	3,755)	(	196)	(	403)	126	(	3,007)			
107 年 12 月 31 日 餘 額	\$	<u>792,035</u>	\$	<u>907,271</u>	\$	<u>1,020,175</u>	\$	<u>81,843</u>	\$	<u>217,611</u>	\$	<u>165,721</u>	\$	<u>3,184,656</u>	
累 計 折 舊															
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$	-	\$	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)	
淨 兌 換 差 額	-	-	(	2,237)	(	3,304)	(	271)	(	271)	-	-	(	6,083)	
107 年 12 月 31 日 餘 額	\$	<u>-</u>	\$	<u>341,998</u>	\$	<u>693,104</u>	\$	<u>60,243</u>	\$	<u>117,920</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>1,213,265</u>	
107 年 12 月 31 日 淨 額	\$	<u>792,035</u>	\$	<u>565,273</u>	\$	<u>327,071</u>	\$	<u>21,600</u>	\$	<u>99,691</u>	\$	<u>165,721</u>	\$	<u>1,971,391</u>	

本公司及子公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	5 年至 55 年
機器設備	3 年至 25 年
運輸設備	5 年至 40 年
其他設備	3 年至 40 年

本公司及子公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產－108年

	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
土地	\$308,437
建築物	9,239
運輸設備	<u>1,192</u>
	<u>\$318,868</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 379</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 7,423
建築物	9,239
運輸設備	<u>1,088</u>
	<u>\$17,750</u>

### (二) 租賃負債－108年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$10,096</u>
非流動	<u>\$ 469</u>

租賃負債之折現率(%)如下：

	<u>108年12月31日</u>
建築物	2.625
運輸設備	2.625

### (三) 重要承租活動及條款

本公司及子公司承租若干運輸設備供公務使用，租賃期間為1~3年。於租賃期間屆滿時，本公司及子公司並無續租或承購權之條款。

本公司及子公司亦承租若干建築物做為營業處所及發貨倉庫使用，租賃期間為3年。於租賃期間終止時，本公司及子公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，子公司永記昆山預付位於中國大陸之土地使用權分別為 37,795 千元及 40,670 千元，承租期間 48~50 年，陸續於 2053 年 4 月到期。

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，子公司永記嘉興預付位於中國大陸之土地使用權分別為 232,133 千元及 246,778 千元，承租期間 50 年，於 2068 年 1 月到期。

(四) 其他租賃資訊

本公司及子公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十六。

108 年

	<u>108 年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 4,954</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 4,508</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$19,994</u>

本公司及子公司選擇對符合短期租賃之員工宿舍及符合低價值資產租賃之影印機等辦公室用品租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

本公司及子公司不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107 年 12 月 31 日</u>
不超過 1 年	<u>\$11,745</u>
1~5 年	<u>10,553</u>
	<u>\$22,298</u>

十六、投資性不動產

108 年度

	<u>土</u>	<u>房</u>	<u>屋</u>	<u>及</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
		<u>地</u>	<u>建</u>	<u>築</u>	<u>物</u>	
<u>成</u>						
<u>本</u>						
108 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	<u>\$299,901</u>		<u>\$ 84,640</u>			<u>\$384,541</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	房	屋	及	合	計
累計折舊及減損							
108年1月1日餘額	\$137,822		\$34,568				\$172,390
折舊		-		1,699			1,699
108年12月31日餘額	<u>\$137,822</u>		<u>\$36,267</u>				<u>\$174,089</u>
108年12月31日淨額	<u>\$162,079</u>		<u>\$48,373</u>				<u>\$210,452</u>

107年度

	土	地	房	屋	及	合	計
成本							
107年1月1日及12月31日餘額	<u>\$299,901</u>		<u>\$84,640</u>				<u>\$384,541</u>
累計折舊及減損							
107年1月1日餘額	\$137,822		\$32,868				\$170,690
折舊		-		1,700			1,700
107年12月31日餘額	<u>\$137,822</u>		<u>\$34,568</u>				<u>\$172,390</u>
107年12月31日淨額	<u>\$162,079</u>		<u>\$50,072</u>				<u>\$212,151</u>

投資性不動產出租之租賃期間為1~5年，承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

於108年12月31日以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年12月31日
第1年	\$10,218
第2年	3,835
	<u>\$14,053</u>

於107年12月31日，不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$4,323
1~5年	662
	<u>\$4,985</u>



(承前頁)

	虧損性合約	工程保固	合計
支 付	\$ -	(\$ 8,093)	(\$ 8,093)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,912</u>	<u>\$ 26,711</u>	<u>\$ 30,623</u>
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,624	\$ 18,593	\$ 26,217
提 列	1,086	11,641	12,727
支 付	-	( 113)	( 113)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 8,710</u>	<u>\$ 30,121</u>	<u>\$ 38,831</u>

- (一) 虧損性合約之負債準備係本公司在不可取消之工程合約下預計未來履行工程合約義務成本減除預計自該合約賺取收入之差額。
- (二) 工程保固之負債準備係管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值，該估計係以歷史保固經驗為基礎。

## 二十、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

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

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，繳付與政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

於其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金，係屬確定提撥退休計畫。

### (二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度係屬確定福利退休計畫，員工退休金之支付乃根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額某百分比提撥員工退休基金，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 3 月底前一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$403,571	\$408,369
計畫資產公允價值	( 281,245)	( 258,258)
淨確定福利負債	<u>\$122,326</u>	<u>\$150,111</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
108 年 1 月 1 日餘額	<u>\$408,369</u>	( <u>\$258,258</u> )	<u>\$150,111</u>
服務成本			
當期服務成本	4,159	-	4,159
利息費用 (收入)	<u>2,968</u>	( <u>1,921</u> )	<u>1,047</u>
認列於損益	<u>7,127</u>	( <u>1,921</u> )	<u>5,206</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於淨利息之金額外)	-	( 10,146 )	( 10,146 )
精算損失－財務假設變動	3,007	-	3,007
精算利益－經驗調整	( <u>2,081</u> )	-	( <u>2,081</u> )
認列於其他綜合損益	<u>926</u>	( <u>10,146</u> )	( <u>9,220</u> )
雇主提撥	-	( 23,771 )	( 23,771 )
福利支付	( <u>12,851</u> )	<u>12,851</u>	<u>-</u>
	( <u>12,851</u> )	( <u>10,920</u> )	( <u>23,771</u> )
108 年 12 月 31 日	<u>\$403,571</u>	( <u>\$281,245</u> )	<u>\$122,326</u>
107 年 1 月 1 日餘額	<u>\$431,235</u>	( <u>\$255,143</u> )	<u>\$176,092</u>
服務成本			
當期服務成本	5,175	-	5,175
利息費用 (收入)	<u>4,136</u>	( <u>2,487</u> )	<u>1,649</u>
認列於損益	<u>9,311</u>	( <u>2,487</u> )	<u>6,824</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 8,017)	(\$ 8,017)
精算損失—財務假設變 動	8,084	-	8,084
精算損失—經驗調整	<u>2,837</u>	<u>-</u>	<u>2,837</u>
認列於其他綜合損益	<u>10,921</u>	<u>( 8,017)</u>	<u>2,904</u>
雇主提撥	-	( 35,268)	( 35,268)
福利支付	<u>( 43,098)</u>	<u>42,657</u>	<u>( 441)</u>
	<u>( 43,098)</u>	<u>7,389</u>	<u>( 35,709)</u>
107年12月31日	<u>\$408,369</u>	<u>(\$258,258)</u>	<u>\$150,111</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
營業成本	\$ 2,175	\$ 3,001
營業費用	<u>3,031</u>	<u>3,823</u>
	<u>\$ 5,206</u>	<u>\$ 6,824</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險

政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

### 3. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資，因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率(%)	0.65	0.75
薪資預期增加率(%)	2.00	2.00

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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加0.25%	(\$ 7,449)	(\$ 8,084)
減少0.25%	\$ 7,681	\$ 8,346
薪資預期增加率		
增加0.25%	\$ 7,559	\$ 8,222
減少0.25%	(\$ 7,370)	(\$ 8,006)

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，因此上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	108年12月31日	107年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 20,920	\$ 21,223
確定福利義務平均到期期間	7年	7年

## 二一、權益

### (一) 普通股股本

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數(千股)	180,000	180,000
額定股本	\$ 1,800,000	\$ 1,800,000

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
已發行且已收足股款之 股數(千股)	<u>162,000</u>	<u>162,000</u>
已發行股本	<u>\$1,620,000</u>	<u>\$1,620,000</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
得用以彌補虧損、發放現 金或補充股本(註)		
股票發行溢價	\$106,385	\$106,385
僅得用以彌補虧損 處分資產增益	2,612	2,612
其他	<u>155</u>	<u>74</u>
	<u>\$109,152</u>	<u>\$109,071</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收資本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併計上年度未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。

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50%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60%。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司分別於 108 年及 107 年 6 月股東常會決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$ 74,610	\$ 79,035		
特別盈餘公積	59,387	151,487		
現金股利	567,000	567,000	\$ 3.5	\$ 3.5

本公司 109 年 3 月董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 69,050	
現金股利	518,400	<u>\$ 3.2</u>

有關 108 年度盈餘分配案尚待 109 年 6 月召開之股東常會決議。

#### (四) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108 年度	107 年度
年初餘額	(\$212,287)	(\$195,516)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	( 136,828)	( 16,771)
年底餘額	(\$349,115)	(\$212,287)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價  
損益

	108 年度	107 年度
年初餘額	(\$ 85,256)	(\$ 82,589)
當年度產生		
權益工具－未實現 損益	( 8,554)	6,152
處分損益重分類至 保留盈餘	-	( 8,819)
年底餘額	(\$ 93,810)	(\$ 85,256)

二二、營業收入

(一) 合約餘額

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 1 月 1 日
應收票據及帳款	\$ 2,156,565	\$ 2,206,840	\$ 2,004,020
合約資產			
塗裝工程	\$ 143,618	\$ 113,409	\$ 58,901
合約負債			
塗裝工程	\$ 21,137	\$ 23,370	\$ 12,748
商品銷售	2,241	3,653	18,349
	\$ 23,378	\$ 27,023	\$ 31,097

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，108 及 107 年度本公司及子公司合約資產及負債並無重大變化。

(二) 客戶合約收入之細分

108 年度

商品或勞務之類型	油漆事業部	塗裝工程部	合 計
商品銷售收入	\$ 7,604,646	\$ -	\$ 7,604,646
工程收入	-	335,483	335,483
	\$ 7,604,646	\$ 335,483	\$ 7,940,129
收入認列時點			
於某一時點	\$ 7,604,646	\$ -	\$ 7,604,646
隨時間逐步滿足	-	335,483	335,483
	\$ 7,604,646	\$ 335,483	\$ 7,940,129

### 依地區別

	台	灣	中 國 大 陸	其	他	合	計
商品銷售收入	\$5,464,772		\$1,375,041	\$	764,833		\$7,604,646
工程收入		<u>335,483</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>335,483</u>
		<u>\$5,800,255</u>	<u>\$1,375,041</u>	<u>\$</u>	<u>764,833</u>		<u>\$7,940,129</u>

### 107 年度

	油漆事業部	塗裝工程部	合	計
商品或勞務之類型				
商品銷售收入	\$ 7,713,071	\$ -		\$ 7,713,071
工程收入	<u>-</u>	<u>328,804</u>		<u>328,804</u>
	<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	<u>-</u>	<u>328,804</u>		<u>328,804</u>
	<u>\$ 7,713,071</u>	<u>\$ 328,804</u>		<u>\$ 8,041,875</u>

### 依地區別

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

### (三) 尚未全部完成之客戶合約

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額分別為 520,668 千元及 484,857 千元，本公司將隨工程完工逐步認列工程收入，該些合約收入預期將於未來 1 至 2 年內陸續認列。

### 二三、稅前淨利

#### (一) 其他收入

	108 年度	107 年度
利息收入	\$ 46,733	\$ 47,085
租金收入	9,277	13,237
股利收入	3,262	7,860
其 他	<u>10,345</u>	<u>13,128</u>
	<u>\$ 69,617</u>	<u>\$ 81,310</u>

(二) 其他利益及損失

	108 年度	107 年度
淨外幣兌換利益	\$ 8,304	\$ 56,249
處分投資損失	( 8,745)	-
處分不動產、廠房及設備 利益	2,248	12,607
透過損益按公允價值衡 量之金融商品利益	3,368	1,469
其他損失	( 5,527)	( 5,232)
	<u>\$ 352</u>	<u>\$ 65,093</u>

(三) 財務成本

	108 年度	107 年度
財務成本		
銀行借款利息	\$ 20	\$ 29
租賃負債之利息	339	-
其 他	-	24
	<u>\$ 359</u>	<u>\$ 53</u>

(四) 折舊及攤銷

	108 年度	107 年度
不動產、廠房及設備	\$128,315	\$108,716
使用權資產	17,750	-
投資性不動產	1,699	1,700
無形資產	2,194	2,174
其 他	3	-
	<u>\$149,961</u>	<u>\$112,590</u>
折舊依功能別彙總		
營業成本	\$ 58,509	\$ 44,955
營業費用	87,556	63,761
其 他	1,699	1,700
	<u>\$147,764</u>	<u>\$110,416</u>
攤銷依功能別彙總		
營業成本	\$ 107	\$ 299
營業費用	2,090	1,875
	<u>\$ 2,197</u>	<u>\$ 2,174</u>

(五) 員工福利費用

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
短期員工福利		
薪資	\$678,043	\$683,571
勞健保	55,572	55,857
其他	<u>23,433</u>	<u>15,183</u>
	<u>757,048</u>	<u>754,611</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	20,619	17,372
確定福利計畫	<u>5,206</u>	<u>6,824</u>
	<u>25,825</u>	<u>24,196</u>
	<u>\$782,873</u>	<u>\$778,807</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$303,673	\$306,759
營業費用	<u>479,200</u>	<u>472,048</u>
	<u>\$782,873</u>	<u>\$778,807</u>

(六) 員工及董監酬勞

本公司章程係以當年度扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之稅前淨利分別以 1%~5% 及不高於 0.5% 提撥員工酬勞及董監酬勞。108 及 107 年度員工酬勞及董監酬勞分別於 109 及 108 年 3 月經董事會決議如下：

現	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
金		
員工酬勞	\$13,297	\$14,169
董監酬勞	2,272	2,392

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

107 及 106 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

## 二四、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

	108 年度	107 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$131,396	\$124,251
未分配盈餘加徵	3,200	-
以前年度之調整	29,677	13,235
遞延所得稅		
本年度產生者	6,418	12,241
稅率變動	-	( 10,465)
	<u>\$170,691</u>	<u>\$139,262</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108 年度	107 年度
稅前淨利	<u>\$853,483</u>	<u>\$885,357</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$171,349	\$213,074
永久性差異	449	( 41,425)
未認之可減除暫時性差異	1,814	-
土地增值稅	151	-
稅率變動	-	( 10,465)
已實現投資損失－被投資公司減資彌補虧損	( 20,971)	( 20,948)
未分配盈餘加徵	3,200	-
當年度產生之投資抵減	( 14,978)	( 14,209)
以前年度之調整	29,677	13,235
	<u>\$170,691</u>	<u>\$139,262</u>

107 年修正所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。子公司 Amass、Bmass、Cmass、Dmass 及 Emass，依當地法令規定免繳納所得稅；子公司永記昆山適用之法定稅率為 15%；子公司永記嘉興適用之法定稅率為 25%；子公司永記越南適用之法定稅率為 20%；子公司永記馬來西亞適用之法定稅率為 26%；子公司 Continental Coatings, Inc. 及永記美國適用之法定稅率為 30%。此外，我國 107 年度起未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用（利益）

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
本年度產生－確定福利 計畫再衡量數	<u>\$ 1,844</u>	<u>(\$ 580)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
本期所得稅資產 應收退稅款	<u>\$ 5,892</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債 應付所得稅	<u>\$45,196</u>	<u>\$38,023</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其他綜合 損 益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 30,022	(\$ 3,713)	(\$ 1,844)	\$ 24,465
未實現存貨跌價損失	20,460	( 1,083)	-	19,377
未實現減損損失	11,870	-	-	11,870
建物成本遞延扣抵	6,434	( 209)	-	6,225
未實現備抵損失	6,248	525	-	6,773
未實現賠償損失	5,625	( 976)	-	4,649
其 他	9,630	( 1,134)	-	8,496
	<u>\$ 90,289</u>	<u>(\$ 6,590)</u>	<u>(\$ 1,844)</u>	<u>\$ 81,855</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅	\$ 83,773	(\$ 172)	\$ -	\$ 83,601
國外投資收益	32,702	-	-	32,702
	<u>\$116,475</u>	<u>(\$ 172)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$116,303</u>

107 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於		年底餘額
		損	益	
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 29,936	(\$ 494)	\$ 580	\$ 30,022
未實現存貨跌價損失	18,418	2,042	-	20,460
未實現減損損失	10,089	1,781	-	11,870
建物成本遞延扣抵	5,647	787	-	6,434
未實現備抵損失	4,292	1,956	-	6,248
未實現賠償損失	7,957	( 2,332)	-	5,625
其他	10,240	( 610)	-	9,630
	<u>\$ 86,579</u>	<u>\$ 3,130</u>	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 90,289</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
土地增值稅	\$ 83,961	(\$ 188)	\$ -	\$ 83,773
國外投資收益	27,796	4,906	-	32,702
	<u>\$111,757</u>	<u>\$ 4,718</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$116,475</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
可減除暫時性差異－資產減損損失	<u>\$64,833</u>	<u>\$55,471</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度 (105 年度尚未核定) 之營利事業所得稅申報案件，及子公司分別截至 105 至 107 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	108 年度	107 年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$682,792</u>	<u>\$746,095</u>

## 股 數

	單位：千股	
	108 年度	107 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	162,000	162,000
加：具稀釋作用之潛在普通股－ 員工酬勞	<u>231</u>	<u>201</u>
用以計算稀釋每股盈餘之加權平 均股數	<u>162,231</u>	<u>162,201</u>

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

## 二六、資本風險管理

本公司及子公司進行資本管理係藉由將債務及權益餘額最適化，使資本有效之運用，並確保各公司順利營運。本公司及子公司整體策略並無變化，本公司及子公司之資本結構係由淨負債及權益所組成，毋需遵守其他外部資本規定。

## 二七、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司及子公司非按公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收款項及應付款項之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>108 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 50,024	\$ -	\$ -	\$ 50,024
浮動收益理財產品	-	-	428,083	428,083
	<u>\$ 50,024</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 428,083</u>	<u>\$ 478,107</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 719	\$ -	\$ 719
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市股票	\$197,151	\$ -	\$ -	\$197,151
國內未上市(櫃)股票	-	-	26,338	26,338
國外未上市股票	-	-	18,232	18,232
	<u>\$197,151</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,570</u>	<u>\$ 241,721</u>
<u>107 年 12 月 31 日</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市股票	\$201,554	\$ -	\$ -	\$201,554
國內未上市(櫃)股票	-	-	27,830	27,830
國外未上市股票	-	-	21,635	21,635
	<u>\$201,554</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,465</u>	<u>\$ 251,019</u>

108 及 107 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

	透過損益按公允價 值衡量之金融資產
	<u>108 年度</u>
年初餘額	\$ -
購 買	1,451,132
處 分	( 1,007,045)
認列於損益	3,365
淨兌換差額	( <u>19,369</u> )
年底餘額	<u>\$ 428,083</u>

	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	
	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
年初餘額	\$ 49,465	\$ 55,988
認列於其他綜合損益	( <u>4,895</u> )	( <u>6,523</u> )
年底餘額	<u>\$ 44,570</u>	<u>\$ 49,465</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

未上市（櫃）股票係依據公司淨值估算。

理財產品其公允價值係參考合約預期收益率估算。

(三) 金融工具之種類

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
<u>金 融 資 產</u>		
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	\$ 478,107	\$ -
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產－權益工具投資	241,721	251,019
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註 1）	3,832,225	4,489,154
<u>金 融 負 債</u>		
透過損益按公允價值衡 量之金融負債	719	-
按攤銷後成本衡量（註 2）	1,013,365	1,225,762

註 1：餘額係包含現金及約當現金、其他金融資產（含非流動）、應收票據（含關係人）、應收帳款（含關係人）、

其他應收款（含關係人）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、退款負債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### （四）財務風險管理目的與政策

本公司及子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，並尋求可降低對本公司及子公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

本公司及子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，風險管理工作由本公司及子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

###### （1）匯率風險

本公司及子公司從事非功能性貨幣計價之進銷貨交易因而產生匯率變動暴險。

本公司及子公司於各資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性金融資產與貨幣性金融負債帳面金額，參閱附註三一。

本公司及子公司主要受到美金匯率波動影響。下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加或減少 1% 時之敏感度分析，1% 代表本公司及子公司對外幣匯率之合理變動範圍評估。

敏感度分析僅包括各資產負債表日流通在外之外幣貨幣性項目，下表情境 1 係表示當功能性貨幣相對於美金貨幣升值 1% 時，對本公司及子公司損益情況；情境 2 表示當功能性貨幣相對於美金貨幣貶值 1% 時，對本公司及子公司損益情況。

	美金貨幣之影響 (註)	
	108 年度	107 年度
情境 1 稅前損益	(\$ 6,221)	(\$ 14,202)
情境 2 稅前損益	6,221	14,202

註：主要源自於本公司及子公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、應付款項及其他應付款。

### (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。本公司及子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，由於本公司及子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本公司及子公司損益未產生重大影響；另本公司及子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為存款期間甚短之定期存款，預期利率變動對本公司及子公司並未產生重大影響。

### (3) 其他價格風險

本公司及子公司因投資於國內外上市及未上市（櫃）公司股票、基金受益憑證及浮動收益理財產品而產生權益價格暴險。

若權益價格下跌／上漲 1%，108 年度稅前利益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動減少／增加 4,781 千元；108 及 107 年度其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動減少／增加 2,417 千元及 2,510 千元。

## 2. 信用風險

信用風險係指本公司及子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，其主要來自於本公司及子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。

營業部門係依照本公司及子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、目前經濟環境以及本公司及子公司內部評等標準等因素。另本公司及子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。

本公司及子公司截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，無單一客戶應收款項餘額達 10% 以上，應收款項之信用集中風險相對並不重大。

財務部門係依照本公司及子公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險，本公司及子公司之交易對象均屬信用良好之銀行，無重大履約疑慮。

## 3. 流動性風險

本公司及子公司財務部門監控集團流動資金需求之預測，確保有足夠資金得以支應營運需要，在任何時候維持足夠之未動用的借款承諾額度。本公司及子公司截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止未動用之借款額度分別為 1,246,905 千元及 1,265,650 千元。

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

	1 年 以 內	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
108 年 12 月 31 日				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$1,001,466	\$ 9,802	\$ -	\$1,011,268
浮動利率負債	2,097	-	-	2,097
租賃負債	10,176	474	-	10,650
	<u>\$1,013,739</u>	<u>\$ 10,276</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,024,015</u>
107 年 12 月 31 日				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$1,212,653	\$ 9,914	\$ -	\$1,222,567
浮動利率負債	3,195	-	-	3,195
	<u>\$1,215,848</u>	<u>\$ 9,914</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,225,762</u>

## 二八、關係人交易

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
盛餘（股）公司	本公司擔任他公司主要管理階層
捷優工業（股）公司	實質關係人
肇興企業（股）公司	實質關係人
三祥敏（股）公司	實質關係人
永裕漆行	實質關係人
永虹有限公司	實質關係人
台船防蝕科技（股）公司	108 年 8 月前為關聯企業
PPG Yung Chi Coating Co., Ltd.	關聯企業
TLT Engineering Sdn Bhd	關聯企業
張 德 雄	本公司之主要管理階層
張 德 盛	本公司之主要管理階層
張 德 賢	本公司之主要管理階層

本公司及子公司與關係人間之交易如下：

### (一) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108 年度	107 年度
銷貨收入	本公司擔任他公司主要管理階層	\$270,685	\$250,225
	關聯企業	3,368	5,651
	實質關係人	<u>1,442</u>	<u>1,158</u>
		<u>\$275,495</u>	<u>\$257,034</u>

對關係人之銷貨條件係與一般交易相當。

(二) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	108年	107年
		12月31日	12月31日
應收票據及帳款	本公司擔任他公司主要管理階層	\$ 66,189	\$ 51,700
	關聯企業	-	2,127
	實質關係人	<u>472</u>	<u>197</u>
		<u>\$ 66,661</u>	<u>\$ 54,024</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 377	\$ 212
	實質關係人	-	58
		<u>\$ 377</u>	<u>\$ 270</u>

(三) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	108年	107年
		12月31日	12月31日
應付帳款	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,280</u>
其他應付款	實質關係人	<u>\$ 1,611</u>	<u>\$ 974</u>

流通在外之應付關係人款項餘額並未提供擔保。

(四) 其他關係人交易

1. 租金支出

本公司向實質關係人及本公司之主要管理階層承租營業處所及發貨倉庫，租賃期間為 3 年，並參考臨近租金行情簽定，與一般租賃條件並無顯著不同。截至 108 年 12 月 31 日止，本公司因上述租約認列之租賃負債為 9,360 千元。107 年度認列之租金支出為 9,418 千元。

2. 租金收入

子公司以營業租賃出租倉庫及廠房予關聯企業，租賃期間為 3 年 3 個月，並參考臨近租金行情簽定，與其他非關係人並無類似交易可資比較。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，應收營業租賃款分別為 377 千元及 211 千元，108 及 107 年度認列之租賃收入分別為 2,634 千元及 2,279 千元。

### 3. 委託加工費

本公司防火被覆塗料係委託實質關係人加工。108 及 107 年度上述費用分別為 20,457 千元及 23,527 千元，本公司與其他非關係人並無上述類似交易可資比較。

#### (五) 主要管理階層獎酬

	108 年度	107 年度
短期員工福利	\$ 22,774	\$ 24,230
退職後福利	<u>804</u>	<u>926</u>
	<u>\$ 23,578</u>	<u>\$ 25,156</u>

### 二九、質抵押資產

下列資產業經提供為短期借款之擔保品、工程保固、開立信用狀、承做遠期外匯合約及債權訴訟之保證金：

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
不動產、廠房及設備淨額	\$368,785	\$371,566
其他金融資產－定期存款	<u>19,293</u>	<u>20,879</u>
	<u>\$388,078</u>	<u>\$392,445</u>

### 三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司及子公司於 108 年 12 月 31 日有下列重大承諾事項：

- (一) 為購買原料已開立未使用之信用狀餘額約 8,619 千元。
- (二) 為工程履約所需，由金融機構開立保證函金額約 38,137 千元。
- (三) 已承攬工程合約尚未履約之金額約 520,668 千元。
- (四) 已簽訂之不動產、廠房及設備採購及建造合約金額約 278,662 千元尚未列帳。

### 三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣千元；匯率：元

		外幣匯		率帳面金額	
<u>108年12月31日</u>					
外幣資產					
貨幣性項目					
美金	\$ 14,002	29.93	(美金：新台幣)	\$ 419,089	
美金	10,147	6.98	(美金：人民幣)	303,690	
美金	148	23,095	(美金：越南盾)	4,429	
美金	3	4.04	(美金：馬幣)	90	
人民幣	13,931	4.28	(人民幣：新台幣)	59,625	
外幣負債					
貨幣性項目					
美金	2,107	30.03	(美金：新台幣)	63,285	
美金	77	6.98	(美金：人民幣)	2,293	
美金	653	23,095	(美金：越南盾)	19,554	
美金	672	4.04	(美金：馬幣)	20,116	
人民幣	637	4.33	(人民幣：新台幣)	2,757	
<u>107年12月31日</u>					
外幣資產					
貨幣性項目					
美金	25,738	30.665	(美金：新台幣)	789,247	
美金	23,425	6.86	(美金：人民幣)	718,326	
美金	78	23,150	(美金：越南盾)	2,412	
美金	531	4.08	(美金：馬幣)	16,281	
人民幣	11,644	4.447	(人民幣：新台幣)	51,779	
外幣負債					
貨幣性項目					
美金	1,657	30.765	(美金：新台幣)	50,975	
美金	1,641	23,150	(美金：越南盾)	50,469	
美金	151	4.08	(美金：馬幣)	4,648	
人民幣	366	4.497	(人民幣：新台幣)	1,645	

本公司及子公司於 108 及 107 年度外幣淨兌換利益（已實現及未實現）分別為 8,304 千元及 56,249 千元。

### 三二、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。

3. 年底持有有價證券情形（不含投資子公司及關聯企業部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比

本公司 108 年度向子公司永記昆山之進貨金額如下：

	<u>進 貨 金 額</u>	<u>年 底 應 付 帳 款</u>
永記昆山	<u>\$ 32,307</u>	<u>\$ 2,757</u>

本公司向永記昆山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，編製合併財務報表時，業已沖銷。

- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比

本公司 108 年度銷售予子公司永記昆山之金額如下：

	銷 貨 金 額	年 底 應 收 帳 款
永記昆山	<u>\$73,846</u>	<u>\$27,280</u>

本公司對永記昆山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 108 年 12 月 31 日止，本公司因銷貨予永記昆山所產生之未實現銷貨利益 1,751 千元，編製合併財務報表時，業已沖銷。

- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：無。
- (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項

本公司 108 年度為永記昆山代購原料之交易明細如下：

	交 易 內 容	交 易 價 款	年 底 其 他 應 收 款
永記昆山	代購原料	<u>\$68,329</u>	<u>\$24,465</u>

本公司於 108 年度為永記昆山代購原料所產生之年底遞延代購利益於編製合併財務報表時，業已沖銷。

### 三三、部門資訊

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

- 油漆事業部—主要從事各項漆類產品之製造、銷售等業務。
- 塗裝工程部—承攬油漆塗刷及相關結構塗裝修復工程業務。

#### (一) 部門收入與營運結果

本公司及子公司之收入及營運結果依應報導部門分析如下：

	油 漆 事 業	塗 裝 工 程	調 整 及 沖 銷	合 併
108 年度				
來自外部客戶收入	\$ 7,604,646	\$ 335,483	\$ -	\$ 7,940,129
部門間收入	330,648	-	( 330,648)	-
部門收入	<u>\$ 7,935,294</u>	<u>\$ 335,483</u>	<u>( \$ 330,648)</u>	<u>\$ 7,940,129</u>
部門毛利	<u>\$ 1,932,528</u>	<u>\$ 34,869</u>		\$ 1,967,397
營業費用				( 1,180,164)
其他收入				69,617
其他利益及損失				( 352)
財務成本				( 359)
採用權益法認列之關聯企業損益份額				( 2,656)
稅前淨利				<u>\$ 853,483</u>
107 年度				
來自外部客戶收入	\$ 7,713,071	\$ 328,804	\$ -	\$ 8,041,875
部門間收入	331,997	-	( 331,997)	-
部門收入	<u>\$ 8,045,068</u>	<u>\$ 328,804</u>	<u>( \$ 331,997)</u>	<u>\$ 8,041,875</u>
部門毛利	<u>\$ 1,877,870</u>	<u>\$ 40,728</u>		\$ 1,918,598
營業費用				( 1,174,988)
其他收入				81,310
其他利益及損失				65,093
財務成本				( 53)
採用權益法認列之關聯企業損益份額				( 4,603)
稅前淨利				<u>\$ 885,357</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予各部門及評量其績效。

#### (二) 地區別資訊

本公司及子公司來自外部客戶之收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	非 流 動 資 產			
	來自外部客戶之收入		108 年	107 年
	108 年度	107 年度	12 月 31 日	12 月 31 日
台 灣	\$ 5,800,255	\$ 5,976,771	\$ 1,574,214	\$ 1,612,911
中國大陸	1,375,041	1,317,595	752,080	527,100

(接次頁)

(承前頁)

	非 流 動 資 產			
	來自外部客戶之收入		108年	107年
	108年度	107年度	12月31日	12月31日
其 他	<u>\$ 764,833</u>	<u>\$ 747,509</u>	<u>\$ 577,260</u>	<u>\$ 567,911</u>
	<u>\$7,940,129</u>	<u>\$ 8,041,875</u>	<u>\$ 2,903,554</u>	<u>\$ 2,707,922</u>

非流動資產不包括金融工具、遞延所得稅資產及退職後福利資產。

(三) 主要客戶資訊

	108年度		107年度	
	金 額	佔營業 收入 %	金 額	佔營業 收入 %
甲 集 團	<u>\$830,879</u>	<u>10</u>	<u>\$989,319</u>	<u>12</u>

永記造漆工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係(註1)	對單一之企業 背書保證限額 (註2)	本年度		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 財務報告淨值 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
					最高背書保證餘額	背書保證餘額								
0	本公司	合念厚股份有限公司	1	\$324,000	\$ 3,181	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$648,000	N	N	N	無
0	本公司	般門實業股份有限公司	1	324,000	16,361	16,361	-	-	0.19	648,000	N	N	N	無
0	本公司	礮達企業有限公司	1	324,000	22,399	22,399	-	-	0.27	648,000	N	N	N	無
0	本公司	泳臻實業有限公司	1	324,000	68,009	40,496	-	-	0.48	648,000	N	N	N	無
0	本公司	快瑪國際股份有限公司	1	324,000	89,506	89,506	-	-	1.06	648,000	N	N	N	無
0	本公司	炬盛有限公司	1	324,000	90,734	90,734	-	-	1.08	648,000	N	N	N	無

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。

永記造漆工業股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 108 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另註明者外，係新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年底				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
本公司	基金受益憑證 中國信託華盈貨幣市場基金	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	4,522,090	\$ 50,024	-	\$ 50,024	
	普通股 盛餘(股)公司		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	\$ 71,902	1.14	\$ 71,902	
	中國鋼鐵結構(股)公司		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	125,249	2.50	125,249	
							<u>\$ 197,151</u>	
	普通股 達鴻先進科技(股)公司		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	\$ -	註 1
	新洲企業(股)公司		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	18,314	15.00	18,314	註 3
	華南創業投資(股)公司		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	-	註 2
	華肝基因(股)公司		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	1,982	3.84	1,982	註 3
	立新化工(股)公司		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	6,042	18.00	6,042	註 3
							<u>\$ 26,338</u>	
Amass Investment Co.	普通股 鋼聯國際投資開發(股)公司		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	\$ 17,042	2.04	\$ 17,042	註 3
Dmass Investment International Co., Ltd.	普通股 SELATAN COATING & INSULATION SDN. BHD		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	\$ 1,190	10.00	\$ 1,190	註 3

(接次頁)

(承前頁)

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	年底				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值	
永記造漆工業(昆山)有限公司	浮動收益理財產品 江蘇昆山農村商業銀行 (股)公司		透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	-	\$ 42,931	-	\$ 42,931	
永記造漆工業(嘉興)有限公司	浮動收益理財產品 中國工商銀行(股)公司		透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	-	\$ 385,152	-	\$ 385,152	

註 1：法院已宣告破產，已提足減損損失。

註 2：暫停營業，已提足減損損失。

註 3：公允價值以最近期公司自結報表淨值為依據。

永記造漆工業股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另註明者外，係新台幣千元

買、賣之公司	證券種類	證券名稱	帳列科目	交易對象	關係	年		初買入 (註)		賣出 (註)		年		底	
						數	金	額	金	數	金	處分 (損) 益	金		額
本公司	基金受益憑證	中國信託華盈貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	非關係人	無	-	\$ -	49,833,598	\$ 550,000	45,311,508	\$ 501,428	\$ 500,702	\$ 726	4,522,090	\$ 50,024

註：本年度賣出金額含價款及評價損益等。

永記造漆工業股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另註明者外，係新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	盛餘(股)公司	本公司擔任他公司主要管理階層	銷貨	\$270,685	4.62	平均授信期間約 90 天至 100 天	\$ -	-	\$ 66,189	4.26	-
	Continental Coatings Inc.	子公司	銷貨	147,883	2.52	平均授信期間約 90 天至 270 天	-	-	42,052	2.71	註

註：編製合併報告時已沖銷。

永記造漆工業股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另註明者外，係新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			佔 合 併 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
				科 目	金 額	交 易 條 件	
0	本公司	永記造漆工業(昆山)有限公司	母公司對子公司	銷貨	\$ 73,846	平均授信期間約 90 天至 100 天	0.93
0	本公司	永記造漆工業(昆山)有限公司	母公司對子公司	應收帳款	27,280	平均授信期間約 90 天至 100 天	0.28
0	本公司	永記造漆工業(昆山)有限公司	母公司對子公司	進貨	32,307	平均付款期間約 60 天至 90 天	0.41
0	本公司	永記造漆工業(昆山)有限公司	母公司對子公司	應付帳款	2,757	平均付款期間約 60 天至 90 天	0.03
0	本公司	永記造漆工業(越南)有限公司	母公司對子公司	銷貨	49,295	平均授信期間約 90 天至 100 天	0.62
0	本公司	永記造漆工業(越南)有限公司	母公司對子公司	應收帳款	9,590	平均授信期間約 90 天至 100 天	0.10
0	本公司	永記造漆工業(馬來西亞)有限公司	母公司對子公司	銷貨	27,207	平均授信期間約 90 天至 100 天	0.34
0	本公司	永記造漆工業(馬來西亞)有限公司	母公司對子公司	應收帳款	10,680	平均授信期間約 90 天至 100 天	0.11
0	本公司	Continental Coatings Inc.	母公司對子公司	銷貨	147,883	平均授信期間約 90 天至 270 天	1.86
0	本公司	Continental Coatings Inc.	母公司對子公司	應收帳款	42,052	平均授信期間約 90 天至 270 天	0.43

永記造漆工業股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另註明者外，係新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有			被投資公司本年度淨利(損)	本年度認列之投資收益(損失)	備註
				本年底	上年底	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	Amass Investment Co.	開曼群島	專業投資公司	\$ 27,510	\$ 27,510	1,000,000	100	\$ 24,259	\$ 39	\$ 39	子公司(註1)
本公司	Bmass Investment Co.,Ltd	英屬維京群島	專業投資公司	652,182	558,747	16,714,658	94	2,280,034	201,885	189,440	子公司(註1)
本公司	Cmass Investment Co.,Ltd	薩摩亞	專業投資公司	755,921	755,921	23,800,000	100	865,566	41,136	41,136	子公司(註1)
本公司	Emass Investment International Co.,Ltd	薩摩亞	專業投資公司	858,390	701,715	22,020,000	100	567,552	( 45,159 )	( 45,159 )	子公司(註1)
本公司	PPG Yung Chi Coatings Co., Ltd	越南	油漆顏料製造	30,797	30,797	-	35	21,556	( 12,590 )	( 4,406 )	關聯企業
本公司	台船防蝕科技(股)公司	台灣	塗裝工程	-	37,500	-	-	-	8,161	2,448	關聯企業(註2)
Cmass Investment Co.,Ltd	Dmass Investment International Co.,Ltd	薩摩亞	專業投資公司	755,921	755,921	23,800,000	100	865,099	41,154	41,154	子公司(註1)
Emass Investment International Co.,Ltd	Yung Chi America Corp	美國	專業投資公司	858,390	701,715	2,202,000	100	572,272	( 45,142 )	( 45,142 )	子公司(註1)
Yung Chi America Corp	Continental Coatings,Inc.	美國	油漆銷售及加工業務	507,554	350,879	10,736,000	100	247,799	( 39,751 )	( 39,751 )	子公司(註1)
Dmass Investment International Co.,Ltd	Bmass Investment Co.,Ltd	英屬維京群島	專業投資公司	138,420	138,420	1,053,408	6	149,910	201,885	12,445	子公司(註1)
Dmass Investment International Co.,Ltd	永記造漆工業(越南)有限公司	越南	油漆製造、銷售及承包塗裝油漆工程等業務	488,081	488,081	-	100	511,928	36,630	36,630	子公司(註1)
Dmass Investment International Co.,Ltd	永記造漆工業(馬來西亞)有限公司	馬來西亞	油漆製造及銷售業務	337,692	337,692	38,125,070	100	202,176	( 7,905 )	( 7,905 )	子公司(註1)
永記造漆工業(馬來西亞)有限公司	TLT Engineering Sdn Bhd	馬來西亞	保溫及油漆工程	16,011	16,011	1,960,000	49	11,675	( 1,425 )	( 698 )	關聯企業

註 1：編製合併報告時已沖銷。

註 2：已於 108 年 8 月全數處分。

永記造漆工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另註明者外，係新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式	年初自台灣 匯出累積 投資金額(註 1)	本年度匯出 或 匯出累積 收回投資金額(註 1)	或 匯出累積 投資金額(註 1)	年底自台灣 匯出累積 投資金額(註 1)	被投資公司 本年度(損)益 (註 2)	本公司 直接或 間接投資 之持股 比例 %	本年度認列 投資收益(損失)	年底投資 帳面價值	截至年底 止已匯回投資 收益(註 1)	備註
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	\$ 448,950	經由第三地區匯款投資大陸公司	\$ 439,571	\$ -	\$ -	\$ 439,571	\$ 189,782	100.00	\$ 189,782	\$ 975,557	\$ 1,102,066	註 4 及 5
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	1,482,543	經由第三地區匯款投資大陸公司	63,802	89,790	-	153,592	12,070	100.00	12,070	1,452,849	-	註 4 及 5

投資公司名稱	年底累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註 1 及 4)	經濟部投審會 核准投資金額(註 1)	本公司赴大陸地區 投資限額(註 3)
本公司	\$ 602,542	\$ 1,107,410	\$ 5,047,727

註 1：係按 108 年 12 月底匯率換算後之金額。

註 2：投資損益認列基礎為經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

註 3：係依據投審會 97.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額計算如下：權益\$8,412,879×60%=\$5,047,727

註 4：本年年年底累計自台灣匯出投資款至 Bmass 計美金 20,132 千元，惟 Bmass 實際投資金額為永記昆山及永記嘉興之金額分別為美金 14,687 千元及 5,132 千元。

註 5：編製合併報告時已沖銷。