

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核閱報告
民國108及107年第1季

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、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	五
(六) 重要會計項目之說明	16~40	六~二六
(七) 關係人交易	40~42	二七
(八) 質押資產	42	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42	二九
(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	43~44	三十
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	44~45	三一
2. 轉投資事業相關資訊	44~45	三一
3. 大陸投資資訊	45~46	三一
(十四) 部門資訊	46~47	三二

會計師核閱報告

永記造漆工業股份有限公司 公鑒：

前 言

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 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作，核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，是以無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達永記公司及其子公司民國 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

永記公司及其子公司民國 107 年第 1 季合併財務報告係由其他會計師核閱，並因列入民國 107 年第 1 季合併財務報表之部分非重要子公司財務報表及採用權益法之投資係依據該等公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與認列，於民國 107 年 5 月 8 日出具保留結論之核閱報告。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 郭 麗 園



會計師 許 瑞 軒



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

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 108 年 5 月 10 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 3 月 31 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資	108年3月31日(經核閱)			107年12月31日(經查核)			107年3月31日(經核閱)		
		產	金	%	金	%	金	%		
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	1,834,538	18	\$	2,163,103	22	\$	2,560,918	25
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)		203,638	2		201,554	2		273,767	3
1140	合約資產(附註二一)		113,088	1		113,409	1		62,142	1
1150	應收票據(附註八)		506,718	5		552,406	5		317,540	3
1170	應收帳款淨額(附註八)		1,493,233	15		1,600,410	16		1,606,295	16
1180	應收帳款—關係人(附註八及二七)		64,767	1		54,024	-		83,711	1
1200	其他應收款(附註八及二七)		50,795	-		60,365	1		22,005	-
1220	本期所得稅資產		-	-		-	-		849	-
130X	存貨(附註九)		2,169,820	22		2,222,552	22		1,866,714	19
1476	其他金融資產—流動(附註十)		473,415	5		21,218	-		280,469	3
1479	其他流動資產		92,599	1		75,535	1		99,410	1
11XX	流動資產合計		<u>7,002,611</u>	<u>70</u>		<u>7,064,576</u>	<u>70</u>		<u>7,173,820</u>	<u>72</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—非流動(附註七)		48,419	-		49,465	1		55,237	1
1550	採用權益法之投資(附註十二)		80,444	1		84,540	1		83,724	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二八)		2,219,361	22		1,971,391	20		1,779,255	18
1755	使用權資產(附註三、四及十四)		350,601	4		-	-		-	-
1760	投資性不動產(附註十五)		211,726	2		212,151	2		213,426	2
1780	無形資產		7,880	-		8,428	-		8,668	-
1840	遞延所得稅資產		83,911	1		90,289	1		96,985	1
1915	預付設備款		4,600	-		195,629	2		198,300	2
1920	存出保證金		17,395	-		16,749	-		37,602	-
1980	其他金融資產—非流動(附註十及二八)		7,022	-		20,879	-		24,305	-
1985	長期預付租金		-	-		320,323	3		335,213	3
15XX	非流動資產合計		<u>3,031,359</u>	<u>30</u>		<u>2,969,844</u>	<u>30</u>		<u>2,832,715</u>	<u>28</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 10,033,970</u>	<u>100</u>		<u>\$ 10,034,420</u>	<u>100</u>		<u>\$ 10,006,535</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六及二八)	\$	-	-	\$	3,195	-	\$	2,045	-
2130	合約負債(附註二一)		25,728	-		27,023	-		29,092	-
2150	應付票據		70,932	1		63,816	1		71,213	1
2170	應付帳款		646,769	6		762,424	8		622,039	6
2180	應付帳款—關係人(附註二七)		1,281	-		1,280	-		1,273	-
2200	其他應付款(附註十七及二七)		253,354	3		332,256	3		306,572	3
2230	本期所得稅負債		72,219	1		38,023	-		89,529	1
2250	負債準備—流動(附註十八)		4,918	-		8,710	-		7,624	-
2280	租賃負債—流動(附註三、四及十四)		10,205	-		-	-		-	-
2365	退款負債		13,165	-		52,877	1		72,790	1
2399	其他流動負債		3,216	-		2,535	-		823	-
21XX	流動負債合計		<u>1,101,787</u>	<u>11</u>		<u>1,292,139</u>	<u>13</u>		<u>1,203,000</u>	<u>12</u>
	非流動負債									
2550	負債準備—非流動(附註十八)		31,457	-		30,121	-		20,307	-
2570	遞延所得稅負債		117,382	1		116,475	1		116,663	1
2580	租賃負債—非流動(附註三、四及十四)		3,801	-		-	-		-	-
2640	淨確定福利負債(附註四)		134,005	2		150,111	2		150,064	2
2645	存入保證金		9,930	-		9,914	-		9,043	-
2670	其他非流動負債		594	-		648	-		7,322	-
25XX	非流動負債合計		<u>297,169</u>	<u>3</u>		<u>307,269</u>	<u>3</u>		<u>303,399</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>1,398,956</u>	<u>14</u>		<u>1,599,408</u>	<u>16</u>		<u>1,506,399</u>	<u>15</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十)									
3110	普通股股本		1,620,000	16		1,620,000	16		1,620,000	16
3200	資本公積		109,111	1		109,071	1		109,071	1
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		1,599,052	16		1,599,052	16		1,520,017	15
3320	特別盈餘公積		433,746	4		433,746	4		282,753	3
3350	未分配盈餘		5,112,943	51		4,970,686	50		5,201,107	52
3300	保留盈餘合計		<u>7,145,741</u>	<u>71</u>		<u>7,003,484</u>	<u>70</u>		<u>7,003,877</u>	<u>70</u>
3400	其他權益		(239,838)	(2)		(297,543)	(3)		(232,812)	(2)
3XXX	權益總計		<u>8,635,014</u>	<u>86</u>		<u>8,435,012</u>	<u>84</u>		<u>8,500,136</u>	<u>85</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 10,033,970</u>	<u>100</u>		<u>\$ 10,034,420</u>	<u>100</u>		<u>\$ 10,006,535</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

查閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 10 日核閱報告)

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 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二一及二七)				
4100	銷貨收入	\$ 1,811,446	95	\$ 2,042,745	98
4520	工程收入	86,168	5	45,961	2
4000	營業收入合計	<u>1,897,614</u>	<u>100</u>	<u>2,088,706</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註九、二二及二七)				
5110	銷貨成本	1,346,884	71	1,518,274	72
5520	工程成本	77,869	4	39,599	2
5000	營業成本合計	<u>1,424,753</u>	<u>75</u>	<u>1,557,873</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	<u>472,861</u>	<u>25</u>	<u>530,833</u>	<u>26</u>
	營業費用(附註二二及二七)				
6100	推銷費用	159,977	8	168,562	8
6200	管理費用	75,640	4	64,700	3
6300	研究發展費用	54,741	3	50,574	3
6450	預期信用減損損失(迴轉利益)	(3,619)	-	1,954	-
6000	營業費用合計	<u>286,739</u>	<u>15</u>	<u>285,790</u>	<u>14</u>
6900	營業淨利	<u>186,122</u>	<u>10</u>	<u>245,043</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出(附註二二)				
7010	其他收入	18,220	1	14,745	1
7020	其他利益及損失	(10,536)	(1)	(29,928)	(2)
7050	財務成本	(202)	-	(25)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額(附註十二)	(2,667)	-	(4,633)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>4,815</u>	<u>-</u>	<u>(19,841)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利	<u>190,937</u>	<u>10</u>	<u>225,202</u>	<u>11</u>
7950	所得稅費用(附註四及二三)	<u>48,680</u>	<u>2</u>	<u>39,219</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>142,257</u>	<u>8</u>	<u>185,983</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益(附註二十)				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現評價損益	932	-	50,303	2
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	56,773	3	(5,010)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>57,705</u>	<u>3</u>	<u>45,293</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 199,962</u>	<u>11</u>	<u>\$ 231,276</u>	<u>11</u>
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>\$ 142,257</u>		<u>\$ 185,983</u>	
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	<u>\$ 199,962</u>		<u>\$ 231,276</u>	
	每股盈餘(附註二四)				
9710	基 本	<u>\$ 0.88</u>		<u>\$ 1.15</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.88</u>		<u>\$ 1.15</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 108 年 5 月 10 日核閱報告)

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 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益項目	歸屬於本公司業主之權益					其他權益項目			合計	權益總計	
		普通股股本	資本公積	保	留	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			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	108年1月1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
C3	因受領贈與產生者	-	40	-	-	-	-	-	-	-	-	40
D1	108年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	142,257	142,257	-	-	-	-	142,257
D3	108年1月1日至3月31日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	56,773	-	932	57,705	57,705
D5	108年1月1日至3月31日綜合 損益總額	-	-	-	-	142,257	142,257	56,773	-	932	57,705	199,962
Z1	108年3月31日餘額	\$1,620,000	\$ 109,111	\$1,599,052	\$ 433,746	\$5,112,943	\$7,145,741	(\$ 155,514)	\$ -	(\$ 84,324)	(\$ 239,838)	\$8,635,014
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
D1	107年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	185,983	185,983	-	-	-	-	185,983
D3	107年1月1日至3月31日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(5,010)	-	50,303	45,293	45,293
D5	107年1月1日至3月31日綜合 損益總額	-	-	-	-	185,983	185,983	(5,010)	-	50,303	45,293	231,276
Z1	107年3月31日餘額	\$1,620,000	\$ 109,071	\$1,520,017	\$ 282,753	\$5,201,107	\$7,003,877	(\$ 200,526)	\$ -	(\$ 32,286)	(\$ 232,812)	\$8,500,136

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 108 年 5 月 10 日核閱報告)

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 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 190,937	\$ 225,202
A20010	收益費損項目		
A20100	折 舊	36,807	26,065
A20200	攤 銷	644	453
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	(3,619)	1,954
A20900	財務成本	202	25
A21200	利息收入	(13,861)	(9,373)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 份額	2,667	4,633
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失(利益)	(377)	22
A23800	存貨回升利益	(3,238)	(7,158)
A24100	未實現外幣兌換損失	-	296
A29900	長期預付租金攤銷數	-	2,537
A29900	提列(迴轉)負債準備	(2,456)	1,714
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	321	(3,241)
A31130	應收票據	46,031	68,399
A31150	應收帳款	110,706	(76,603)
A31160	應收帳款—關係人	(10,743)	(9,940)
A31180	其他應收款(含關係人)	10,578	(4,728)
A31200	存 貨	55,033	73,799
A31240	其他流動資產	(24,455)	(31,273)
A32125	合約負債	(1,295)	(1,937)
A32130	應付票據	7,116	(3,397)
A32150	應付帳款	(115,655)	(96,579)
A32160	應付帳款—關係人	1	13
A32180	其他應付款(含關係人)	(74,526)	(47,000)
A32230	其他流動負債	21	(654)
A32240	淨確定福利負債	(16,106)	(26,028)
A32990	退款負債	(39,712)	23,911

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
A33000	營運產生之現金流入	\$ 155,021	\$ 111,112
A33100	收取之利息	12,853	12,265
A33300	支付之利息	(202)	(25)
A33500	支付之所得稅	(7,199)	(7,729)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>160,473</u>	<u>115,623</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(85,149)	(53,378)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	397	-
B02900	預收款項增加一處分資產	660	-
B03700	存出保證金減少(增加)	(646)	157,615
B04500	取得無形資產	(78)	(110)
B06500	其他金融資產增加	(438,340)	(62,204)
B06800	其他非流動資產減少	-	365
B07300	長期預付租金增加	-	(259,972)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(523,156)</u>	<u>(217,684)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(3,195)	(4,362)
C03000	存入保證金增加	16	76
C04020	租賃負債本金償還	(6,373)	-
C04400	其他非流動負債減少	(54)	(114)
C09900	股東逾期未領股利退回	40	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(9,566)</u>	<u>(4,400)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>43,684</u>	<u>23,471</u>
EEEE	現金及約當現金減少數	(328,565)	(82,990)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,163,103</u>	<u>2,643,908</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,834,538</u>	<u>\$2,560,918</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 108 年 5 月 10 日核閱報告)

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 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 108 年 5 月 10 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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、負債及權益項目調整如下：

	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) 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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日 (註 1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發布之 生效日 (註 1)</u>
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註 3)

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：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 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提報董事會日止，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 IAS 34「期中財務報導」編製，本合併財務報告並未包含整份年度合併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) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一、附表五及六。

(四) 其他重大會計政策說明

除租賃相關會計政策及下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 107 年度合併財務報告相同。

1. 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，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。

2. 確定福利退職後福利

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。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。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，就期中稅前淨利予以計算。

期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 107 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 1,797	\$ 1,866	\$ 1,794
銀行支票及活期存款	857,394	513,653	1,104,972
約當現金—原始到期日在 3 個月以內 之銀行定期存款	<u>975,347</u>	<u>1,647,584</u>	<u>1,454,152</u>
	<u>\$1,834,538</u>	<u>\$ 2,163,103</u>	<u>\$ 2,560,918</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
<u>流</u>			
<u>國內投資</u>			
上市股票	<u>\$203,638</u>	<u>\$201,554</u>	<u>\$273,767</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
非流動			
國內投資			
未上市(櫃)股票	\$ 26,833	\$ 27,830	\$ 28,038
國外投資			
未上市股票	<u>21,586</u>	<u>21,635</u>	<u>27,199</u>
	<u>\$ 48,419</u>	<u>\$ 49,465</u>	<u>\$ 55,237</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。

八、應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
應收票據			
因營業而發生	\$ 512,675	\$ 558,706	\$ 321,913
減：備抵損失	<u>5,957</u>	<u>6,300</u>	<u>4,373</u>
	<u>\$ 506,718</u>	<u>\$ 552,406</u>	<u>\$ 317,540</u>
應收帳款(含關係人)			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,602,286	\$ 1,700,252	\$ 1,742,165
減：備抵損失	<u>44,286</u>	<u>45,818</u>	<u>52,159</u>
	<u>\$ 1,558,000</u>	<u>\$ 1,654,434</u>	<u>\$ 1,690,006</u>
催收款			
總帳面金額	\$ 20,807	\$ 22,804	\$ 14,517
減：備抵損失	<u>20,807</u>	<u>22,804</u>	<u>14,517</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收票據及帳款(含催收款)

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3月31日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~360天	逾期超過360天	合計
預期信用損失率(%)	2	2	10	30	100	
總帳面金額	\$1,822,507	\$ 196,815	\$ 75,176	\$ 19,871	\$ 21,399	\$2,135,768
備抵損失	(<u>32,173</u>)	(<u>3,990</u>)	(<u>7,518</u>)	(<u>5,970</u>)	(<u>21,399</u>)	(<u>71,050</u>)
攤銷後成本	<u>\$1,790,334</u>	<u>\$ 192,825</u>	<u>\$ 67,658</u>	<u>\$ 13,901</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,064,718</u>

107年12月31日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~360天	逾期超過360天	合計
預期信用損失率(%)	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	(<u>35,109</u>)	(<u>3,741</u>)	(<u>7,090</u>)	(<u>5,779</u>)	(<u>23,203</u>)	(<u>74,922</u>)
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>

107年3月31日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~360天	逾期超過360天	合計
預期信用損失率(%)	2	2	10	30	100	
總帳面金額	\$1,829,214	\$ 161,733	\$ 40,283	\$ 26,852	\$ 20,513	\$2,078,595
備抵損失	(<u>35,098</u>)	(<u>3,235</u>)	(<u>4,028</u>)	(<u>8,175</u>)	(<u>20,513</u>)	(<u>71,049</u>)
攤銷後成本	<u>\$1,794,116</u>	<u>\$ 158,498</u>	<u>\$ 36,255</u>	<u>\$ 18,677</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,007,546</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$74,922	\$68,973
本期提列(迴轉)	(3,619)	1,954
本期沖銷	(755)	(1,054)
淨兌換差額	<u>502</u>	<u>1,176</u>
期末餘額	<u>\$71,050</u>	<u>\$71,049</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 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 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。

九、存 貨

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
原 料	\$1,339,896	\$1,387,742	\$1,173,058
製 成 品	735,262	755,441	626,555
在途存貨	45,036	44,507	38,328
商 品	32,458	20,794	13,615
物 料	<u>17,168</u>	<u>14,068</u>	<u>15,158</u>
	<u>\$2,169,820</u>	<u>\$2,222,552</u>	<u>\$1,866,714</u>

108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,346,884 千元及 1,518,274 千元，其中包含存貨回升利益分別為 3,238 千元及 7,158 千元。

十、其他金融資產

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
流 動			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$473,415</u>	<u>\$ 21,218</u>	<u>\$280,469</u>
非 流 動			
質押定期存款	<u>\$ 7,022</u>	<u>\$ 20,879</u>	<u>\$ 24,305</u>

其他金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

十一、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 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
本公司	Amass Investment Co. (Amass)	專業投資公司	100	100	100	
	Bmass Investment Co., Ltd (Bmass)	專業投資公司	100	100	100	
	Cmass Investment Co., Ltd (Cmass)	專業投資公司	100	100	100	
	Emass Investment International Co., Ltd (Emass)	專業投資公司	100	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	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	100	
Cmass	Dmass Investment International Co., Ltd (Dmass)	專業投資公司	100	100	100	
Emass	Yung Chi America Corp. (永記美國)	專業投資公司	100	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	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	100	
永記美國	Continental Coatings, Inc.	油漆銷售及加工業務	100	100	100	註

註：107年3月31日非屬本公司重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。上述子公司107年3月31日之資產總額為192,412千元；負債總額為77,162千元；107年1月1日至3月31日之合併綜合損益為損失7,863千元，係以子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為編製基礎。

十二、採用權益法之投資

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$80,444</u>	<u>\$84,540</u>	<u>\$83,724</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
本公司及子公司享有之份額		
本期淨損	(\$ 2,667)	(\$ 4,633)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	(\$ 2,667)	(\$ 4,633)

本公司及子公司 108 年及 107 年 3 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核閱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核閱，尚不致產生重大影響。

十三、不動產、廠房及設備

108年1月1日至3月31日

成	未完工程							計
	土	地房屋及建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	及待驗設備	合	
本								
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	-	192,222	9,486	715	3,229	66,150	271,802	
處 分	-	-	(1,747)	(1,652)	(502)	-	(3,901)	
淨兌換差額	282	5,839	8,144	596	1,266	3,044	19,171	
108年3月31日餘額	<u>\$ 792,317</u>	<u>\$ 1,105,332</u>	<u>\$ 1,036,058</u>	<u>\$ 81,502</u>	<u>\$ 221,604</u>	<u>\$ 234,915</u>	<u>\$ 3,471,728</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	-	9,294	14,393	1,446	6,777	-	31,910	
處 分	-	-	(1,746)	(1,633)	(502)	-	(3,881)	
淨兌換差額	-	3,562	6,208	545	758	-	11,073	
108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 354,854</u>	<u>\$ 711,959</u>	<u>\$ 60,601</u>	<u>\$ 124,953</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,252,367</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>	
108年3月31日淨額	<u>\$ 792,317</u>	<u>\$ 750,478</u>	<u>\$ 324,099</u>	<u>\$ 20,901</u>	<u>\$ 96,651</u>	<u>\$ 234,915</u>	<u>\$ 2,219,361</u>	

107年1月1日至3月31日

成	未完工程							計
	土	地房屋及建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	及待驗設備	合	
本								
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	-	23,811	19,256	574	5,680	(28,957)	20,364	
處 分	-	-	(354)	(303)	(123)	-	(780)	
淨兌換差額	(1,757)	1,405	3,683	309	(66)	692	4,266	
107年3月31日餘額	<u>\$ 790,011</u>	<u>\$ 889,089</u>	<u>\$ 917,172</u>	<u>\$ 76,268</u>	<u>\$ 208,446</u>	<u>\$ 44,952</u>	<u>\$ 2,925,938</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	-	7,180	11,110	1,157	6,193	-	25,640	
處 分	-	-	(342)	(302)	(114)	-	(758)	
淨兌換差額	-	1,908	3,000	295	217	-	5,420	
107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 323,030</u>	<u>\$ 659,991</u>	<u>\$ 56,968</u>	<u>\$ 106,694</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,146,683</u>	
107年3月31日淨額	<u>\$ 790,011</u>	<u>\$ 566,059</u>	<u>\$ 257,181</u>	<u>\$ 19,300</u>	<u>\$ 101,752</u>	<u>\$ 44,952</u>	<u>\$ 1,779,255</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，請參閱附註二八。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	<u>108年3月31日</u>
使用權資產帳面金額	
土地	\$332,812
建築物	16,169
運輸設備	<u>1,620</u>
	<u>\$350,601</u>
	<u>108年1月1日</u>
	<u>至3月31日</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 1,882
建築物	2,310
運輸設備	<u>280</u>
	<u>\$ 4,472</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年3月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$10,205</u>
非流動	<u>\$ 3,801</u>

租賃負債之折現率如下：

	<u>108年3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土地及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土地及建築物並無優惠承購權。

(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十五。

108年

	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 1,073</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 88</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 7,730)</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：

	107年12月31日	107年3月31日
不超過1年	\$ 11,745	\$ 10,782
1~5年	<u>10,553</u>	<u>17,113</u>
	<u>\$ 22,298</u>	<u>\$ 27,895</u>

十五、投資性不動產

108年1月1日至3月31日

	土	房 地 建	屋 築 物	及 合 計
成				
108年1月1日及3月31日餘額	<u>\$299,901</u>	<u>\$ 84,640</u>		<u>\$384,541</u>
累 計 折 舊 及 減 損				
108年1月1日餘額	\$137,822	\$ 34,568		\$172,390
折 舊	-	425		425
108年3月31日餘額	<u>\$137,822</u>	<u>\$ 34,993</u>		<u>\$172,815</u>
107年12月31日淨額	<u>\$162,079</u>	<u>\$ 50,072</u>		<u>\$212,151</u>
108年3月31日淨額	<u>\$162,079</u>	<u>\$ 49,647</u>		<u>\$211,726</u>

107年1月1日至3月31日

	土	房 地 建	屋 築 物	及 合 計
成				
107年1月1日及3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	-	425		425
107年3月31日餘額	<u>\$137,822</u>	<u>\$ 33,293</u>		<u>\$171,115</u>
107年3月31日淨額	<u>\$162,079</u>	<u>\$ 51,347</u>		<u>\$213,426</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3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：

	<u>108年3月31日</u>
第1年	\$ 3,042
第2年	612
第3年	<u>44</u>
	<u>\$ 3,698</u>

於 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 3 月 31 日</u>
不超過 1 年	\$ 4,323	\$ 8,395
1~5 年	<u>662</u>	<u>5,950</u>
	<u>\$ 4,985</u>	<u>\$ 14,345</u>

本公司投資性不動產之房屋及建築物係以直線基礎按 15 至 50 年之耐用年限計提折舊。

108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之公允價值皆為 637,281 千元，投資性不動產之公允價值係參考獨立不動產估價師之估價以第 3 等級輸入值衡量及參考類似不動產市場交易價格之比較法及直接資本化法為評估基礎。所採用之重要不可觀察輸入值收益資本化率均為 1.50%。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十六、短期借款

	<u>108 年 3 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 3 月 31 日</u>
擔保借款（附註二八）			
年利率 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.72%~2.35%及 0.72%~2.00%	\$ -	\$ 3,195	\$ 2,045

十七、其他應付款

	<u>108 年 3 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 3 月 31 日</u>
應付薪資及獎金	\$ 73,790	\$ 143,111	\$ 72,389
應付廣告費	31,429	30,907	60,032
應付賠償損失	23,251	25,316	35,905
應付員工酬勞及董監酬勞	20,081	16,561	21,821
應付工程設備款	11,951	16,327	11,677
應付營業稅及增值稅	13,345	7,934	15,002
其 他	<u>79,507</u>	<u>92,100</u>	<u>89,746</u>
	<u>\$ 253,354</u>	<u>\$ 332,256</u>	<u>\$ 306,572</u>

十八、負債準備

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
<u>流</u>			
虧損性合約(一)	\$ 4,918	\$ 8,710	\$ 7,624
<u>非</u>			
工程保固(二)	\$ 31,457	\$ 30,121	\$ 20,307
	<u>虧損性合約</u>	<u>工程保固</u>	<u>合 計</u>
108年1月1日餘額	\$ 8,710	\$ 30,121	\$ 38,831
提列(迴轉)	(3,792)	1,336	(2,456)
108年3月31日餘額	\$ 4,918	\$ 31,457	\$ 36,375
107年1月1日餘額	\$ 7,624	\$ 18,593	\$ 26,217
提 列	-	1,714	1,714
107年3月31日餘額	\$ 7,624	\$ 20,307	\$ 27,931

(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。

十九、退職後福利計畫

108及107年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1,301千元及1,706千元。

二十、權 益

(一) 普通股股本

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
額定股數(千股)	180,000	180,000	180,000
額定股本	\$ 1,800,000	\$ 1,800,000	\$ 1,800,000

(接次頁)

(承前頁)

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>162,000</u>	<u>162,000</u>	<u>162,000</u>
已發行股本	<u>\$1,620,000</u>	<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

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
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	\$106,385
受領股東贈與	114	74	74
僅得用以彌補虧損 處分資產增益	<u>2,612</u>	<u>2,612</u>	<u>2,612</u>
	<u>\$109,111</u>	<u>\$109,071</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%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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。

本公司於 108 年 3 月董事會及 107 年 6 月股東常會分別擬議及決議通過 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		
提列特別盈餘公積	59,387	151,487		
現金股利	567,000	567,000	\$ 3.5	\$ 3.5

有關 107 年度盈餘分配案尚待 108 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 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	(\$212,287)	(\$195,516)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>56,773</u>	(<u>5,010</u>)
期末餘額	<u>(\$155,514)</u>	<u>(\$200,526)</u>

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 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	(\$85,256)	(\$82,589)

(接次頁)

(承前頁)

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期產生		
權益工具－未實現		
損益	\$ 932	\$ 50,303
期末餘額	<u>(\$84,324)</u>	<u>(\$32,286)</u>

二一、營業收入

(一) 合約餘額

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	107年 1月1日
應收票據及帳款	<u>\$2,064,718</u>	<u>\$2,206,840</u>	<u>\$2,007,546</u>	<u>\$2,004,020</u>
合約資產				
塗裝工程	<u>\$ 113,088</u>	<u>\$ 113,409</u>	<u>\$ 62,142</u>	<u>\$ 58,901</u>
合約負債				
塗裝工程	\$ 23,633	\$ 23,370	\$ 13,961	\$ 12,748
商品銷售	<u>2,095</u>	<u>3,653</u>	<u>15,131</u>	<u>18,349</u>
	<u>\$ 25,728</u>	<u>\$ 27,023</u>	<u>\$ 29,092</u>	<u>\$ 31,097</u>

(二) 客戶合約收入之細分

108年1月1日至3月31日

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	\$ 1,811,446	\$ -	\$ 1,811,446
工程收入	-	86,168	86,168
	<u>\$ 1,811,446</u>	<u>\$ 86,168</u>	<u>\$ 1,897,614</u>
收入認列時點			
於某一時點	\$ 1,811,446	\$ -	\$ 1,811,446
隨時間逐步滿足	-	86,168	86,168
	<u>\$ 1,811,446</u>	<u>\$ 86,168</u>	<u>\$ 1,897,614</u>

依地區別

	台 灣	中 國 大 陸	其 他	合 計
商品銷售收入	\$1,361,914	\$ 286,936	\$ 162,596	\$1,811,446
工程收入	86,168	-	-	86,168
	<u>\$1,448,082</u>	<u>\$ 286,936</u>	<u>\$ 162,596</u>	<u>\$1,897,614</u>

107年1月1日至3月31日

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	\$ 2,042,745	\$ -	\$ 2,042,745
工程收入	-	45,961	45,961
	<u>\$ 2,042,745</u>	<u>\$ 45,961</u>	<u>\$ 2,088,706</u>
收入認列時點			
於某一時點	\$ 2,042,745	\$ -	\$ 2,042,745
隨時間逐步滿足	-	45,961	45,961
	<u>\$ 2,042,745</u>	<u>\$ 45,961</u>	<u>\$ 2,088,706</u>

依地區別

	台 灣 中 國 大 陸		其 他 合 計	
商品銷售收入	\$1,551,172	\$ 308,497	\$ 183,076	\$2,042,745
工程收入	45,961	-	-	45,961
	<u>\$1,597,133</u>	<u>\$ 308,497</u>	<u>\$ 183,076</u>	<u>\$2,088,706</u>

二二、稅前淨利

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息收入	\$13,861	\$ 9,373
租金收入	1,816	3,438
其他	2,543	1,934
	<u>\$18,220</u>	<u>\$14,745</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損失	(\$ 9,815)	(\$ 29,347)
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	377	(22)
其他損失	(1,098)	(559)
	<u>(\$10,536)</u>	<u>(\$29,928)</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
財務成本		
銀行借款利息	\$ 6	\$ 9
租賃負債之利息	196	-
其 他	<u>-</u>	<u>16</u>
	<u>\$202</u>	<u>\$ 25</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$31,910	\$25,640
使用權資產	4,472	-
投資性不動產	425	425
無形資產	<u>644</u>	<u>453</u>
	<u>\$37,451</u>	<u>\$26,518</u>
折舊依功能別彙總		
營業成本	\$14,380	\$10,630
營業費用	22,002	15,010
其 他	<u>425</u>	<u>425</u>
	<u>\$36,807</u>	<u>\$26,065</u>
攤銷依功能別彙總		
營業成本	\$ 44	\$ 78
營業費用	<u>600</u>	<u>375</u>
	<u>\$ 644</u>	<u>\$ 453</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利		
薪 資	\$169,890	\$168,564
勞 健 保	14,960	14,191
其 他	<u>5,355</u>	<u>3,198</u>
	<u>190,205</u>	<u>185,953</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 5,313	\$ 4,154
確定福利計畫	<u>1,301</u>	<u>1,706</u>
	<u>6,614</u>	<u>5,860</u>
	<u>\$196,819</u>	<u>\$191,813</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 75,507	\$ 78,925
營業費用	<u>121,312</u>	<u>112,888</u>
	<u>\$196,819</u>	<u>\$191,813</u>

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。

本公司於 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 3,006</u>	<u>\$ 3,573</u>
董監酬勞	<u>\$ 514</u>	<u>\$ 603</u>

本公司 107 及 106 年度員工酬勞及董監酬勞分別於 108 及 107 年 3 月經董事會決議通過如下：

	現	金
	107年度	106年度
員工酬勞	\$ 14,169	\$ 15,096
董監酬勞	2,392	2,549

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。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$41,395	\$44,877
以前年度之調整	-	(157)
遞延所得稅		
當期產生者	7,285	4,964
稅率變動	-	(10,465)
	<u>\$48,680</u>	<u>\$39,219</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%，並自107年度施行。子公司 Amass、Bmass、Cmass、Dmass 及 Emass，依當地法令規定免繳納所得稅；子公司永記昆山及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年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司截至104年度之營利事業所得稅申報案件，及子公司分別截至105至106年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、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：

本期淨利

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$142,257</u>	<u>\$185,983</u>

股 數

	單位：千股	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
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>209</u>	<u>44</u>
用以計算稀釋每股盈餘之加權平 均股數	<u>162,209</u>	<u>162,044</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。

二五、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。

二六、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 3 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	\$203,638	\$ -	\$ -	\$203,638
國內未上市 (櫃)股票	-	-	26,833	26,833
國外未上市股 票	-	-	21,586	21,586
	<u>\$203,638</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,419</u>	<u>\$252,057</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>
<u>107 年 3 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	\$273,767	\$ -	\$ -	\$273,767
國內未上市 (櫃)股票	-	-	28,038	28,038
國外未上市股 票	-	-	27,199	27,199
	<u>\$273,767</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,237</u>	<u>\$329,004</u>

108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 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

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金融資產	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$49,465	\$55,988
認列於其他綜合損益	(1,046)	(751)
期末餘額	\$48,419	\$55,237

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

未上市（櫃）股票採市場法或資產法估計公允價值，係以相同或可比較公司權益之市場交易所產生之價格或其他攸關資訊推估公允價值。

(三) 金融工具之種類

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
<u>金融資產</u>			
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	\$ 252,057	\$ 251,019	\$ 329,004
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	4,447,883	4,489,154	4,932,845
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	995,431	1,225,762	1,084,975

註 1：餘額係包含現金及約當現金、其他金融資產－流動、其他金融資產－非流動、應收票據（含關係人）、應收帳款（含關係人）、其他應收款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，參閱附註三十。

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1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
情境1 稅前損益	(\$14,875)	(\$11,504)
情境2 稅前損益	14,875	11,504

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惟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）公司股票而產生權益價格暴險。

若權益價格下跌／上漲 1%，108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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 2,521 千元及 3,290 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 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 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。

本公司及子公司之財務部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，因此無重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司及子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，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 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止未動用之借款額度分別為 1,249,261 千元、1,265,650 千元及 1,279,884 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 3 月 31 日				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 985,501	\$ 9,930	\$ -	\$ 995,431
租賃負債	<u>10,373</u>	<u>3,846</u>	<u>-</u>	<u>14,219</u>
	<u>\$ 995,874</u>	<u>\$ 13,776</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,009,650</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	<u>3,195</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,195</u>
	<u>\$1,215,848</u>	<u>\$ 9,914</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,225,762</u>

（接次頁）

(承前頁)

107年3月31日	1年以內	1至5年	5年以上	合計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$1,073,887	\$ 9,043	\$ -	\$1,082,930
浮動利率負債	<u>2,045</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,045</u>
	<u>\$1,075,932</u>	<u>\$ 9,043</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,084,975</u>

二七、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	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 1月1日 至3月31日	107年 1月1日 至3月31日
銷貨收入	本公司擔任他公司主要管理階層	\$ 60,693	\$ 73,289
	關聯企業	953	3,321
	實質關係人	<u>438</u>	<u>486</u>
		<u>\$ 62,084</u>	<u>\$ 77,096</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 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
應收帳款－關係人	本公司擔任他公司主要管理階層	\$ 62,382	\$ 51,700	\$ 79,451
	關聯企業	2,290	2,128	4,145
	實質關係人	<u>95</u>	<u>196</u>	<u>115</u>
		<u>\$ 64,767</u>	<u>\$ 54,024</u>	<u>\$ 83,711</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 425	\$ 212	\$ 204
	實質關係人	<u>-</u>	<u>58</u>	<u>307</u>
		<u>\$ 425</u>	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 511</u>

(三) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
應付帳款－關係人	實質關係人	<u>\$ 1,281</u>	<u>\$ 1,280</u>	<u>\$ 1,273</u>
其他應付款	實質關係人	<u>\$ 974</u>	<u>\$ 974</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

本公司及子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 3 月 31 日止，本公司因上述租約認列之租賃負債為 12,381 千元。107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之租金支出 2,355 千元。

2. 租金收入

本公司及子公司以營業租賃出租倉庫及廠房予關聯企業 PPG YUNG CHI COATING CO., LTD.，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 3 月 31 日暨 107 年 12

月 31 日及 3 月 31 日止，應收營業租賃款分別為 424 千元、211 千元及 204 千元，108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之租賃收入分別為 578 千元及 560 千元。

3. 委託加工費

本公司防火被覆塗料係委託關係人加工。108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日上述費用分別為 5,747 千元及 9,719 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 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	\$ 5,842	\$ 6,127
退職後福利	<u>202</u>	<u>260</u>
	<u>\$ 6,044</u>	<u>\$ 6,387</u>

二八、質押資產

下列資產業經提供為短期借款之擔保品、工程保固及債權訴訟之保證金：

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
不動產、廠房及設備淨額	\$370,247	\$371,566	\$373,047
其他金融資產—定期存款	<u>7,022</u>	<u>20,879</u>	<u>24,305</u>
	<u>\$377,269</u>	<u>\$392,445</u>	<u>\$397,352</u>

二九、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 3 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 13,601 千元。
- (二) 為工程履約所需，由金融機構開立保證函金額約 41,697 千元，及為工程履約及品質保證而提供保證票據予業主之金額約 114,390 千元。
- (三) 已承攬工程合約尚未履約之金額約 529,276 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 494,763 千元尚未列帳。

三十、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3月31日</u>								
外幣資產								
貨幣性項目								
美	金	\$	25,464	30.77	(美金：新台幣)	\$	783,517	
美	金		23,501	6.73	(美金：人民幣)		723,132	
美	金		368	4.02	(美金：馬幣)		11,312	
美	金		127	23,130	(美金：越南盾)		3,915	
非貨幣性項目								
採權益法之投資								
美	金		114,145	30.77	(美金：新台幣)		3,504,360	(註)
外幣負債								
貨幣性項目								
美	金		693	30.77	(美金：新台幣)		21,327	
美	金		167	4.02	(美金：馬幣)		5,136	
美	金		258	23,130	(美金：越南盾)		7,944	
<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	
非貨幣性項目								
採權益法之投資								
美	金		116,871	30.665	(美金：新台幣)		3,573,585	(註)
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	
<u>107年3月31日</u>								
外幣資產								
貨幣性項目								
美	金		28,507	29.055	(美金：新台幣)		828,271	
美	金		12,092	6.29	(美金：人民幣)		351,324	
美	金		236	22,740	(美金：越南盾)		6,859	
美	金		2,375	3.80	(美金：馬幣)		69,007	
人	民	幣	33,539	4.622	(人民幣：新台幣)		155,016	
人	民	幣	5	0.16	(人民幣：美金)		23	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
非貨幣性項目								
採權益法之投資								
美金	\$	111,109	29,055	(美金：新台幣)				\$ 3,218,290 (註)
外幣負債								
貨幣性項目								
美金		1,614	29,155	(美金：新台幣)				47,064
美金		77	6.29	(美金：人民幣)				2,257
美金		1,754	22,740	(美金：越南盾)				51,137
美金		157	3.80	(美金：馬幣)				4,572

註：帳面金額包括遞延貸項。

本公司及子公司於 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣淨兌換損失（已實現及未實現）分別為 9,815 千元及 29,347 千元，由於本公司及子公司外幣交易之功能性貨幣種類繁多，是以無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三一、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. 期末持有有價證券情形（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：無。
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：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：無。

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：附表四。

11. 被投資公司資訊：附表五。

(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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。

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期末餘額及百分比

本公司 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日向子公司永記昆山之進貨金額如下：

	<u>進 貨 金 額</u>	<u>期 末 應 付 帳 款</u>
永記昆山	<u>\$ 2,601</u>	<u>\$ 2,399</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期末餘額及百分比

本公司 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日銷售予子公司永記昆山之金額如下：

	<u>銷 貨 金 額</u>	<u>期 末 應 收 帳 款</u>
永記昆山	<u>\$14,413</u>	<u>\$14,463</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 3 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 1,409 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期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項

本公司 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為永記昆山代購原料之交易明細如下：

	期	末	
永記昆山	交易內容	交易價款	其他應收款
	代購原料	<u>\$6,681</u>	<u>\$6,688</u>

本公司於 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為永記昆山代購原料所產生之期末遞延代購利益為 60 千元，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

三二、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。

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：

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	油漆事業	塗裝工程	調整及沖銷	合 併
來自外部客戶收入	\$1,811,446	\$ 86,168	\$ -	\$1,897,614
部門間收入	<u>75,363</u>	<u>-</u>	<u>(75,363)</u>	<u>-</u>
營業收入合計	<u>\$1,886,809</u>	<u>\$ 86,168</u>	<u>(\$ 75,363)</u>	<u>\$1,897,614</u>
部門毛利	<u>\$ 464,562</u>	<u>\$ 8,299</u>		\$ 472,861
營業費用				(286,739)
其他收入				18,220
其他利益及損失				(10,536)
財務成本				(202)
採用權益法認列之關聯企業損益份額				(2,667)
稅前淨利				<u>\$ 190,937</u>

(接次頁)

(承前頁)

	油漆事業	塗裝工程	調整及沖銷	合 併
107年1月1日至3月31日				
來自外部客戶收入	\$2,042,745	\$ 45,961	\$ -	\$2,088,706
部門間收入	<u>71,340</u>	<u>-</u>	<u>(71,340)</u>	<u>-</u>
營業收入合計	<u>\$2,114,085</u>	<u>\$ 45,961</u>	<u>(\$ 71,340)</u>	<u>\$2,088,706</u>
部門毛利	<u>\$ 524,471</u>	<u>\$ 6,362</u>		\$ 530,833
營業費用				(285,790)
其他收入				14,745
其他利益及損失				(29,928)
財務成本				(25)
採用權益法認列之關聯企業損益份額				(4,633)
稅前淨利				<u>\$ 225,202</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。

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 3 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 最高背書保證餘額	期 背書保證餘額	末 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
0	本公司	合念厚股份有限公司	1	\$324,000	\$ 3,181	\$ 3,181	\$ -	\$ -	0.04	\$648,000	N	N	N	
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	
0	本公司	礮達企業有限公司	1	324,000	22,399	22,399	-	-	0.26	648,000	N	N	N	
0	本公司	泳臻實業有限公司	1	324,000	68,009	68,009	-	-	0.79	648,000	N	N	N	
0	本公司	快瑪國際股份有限公司	1	324,000	89,506	89,506	-	-	1.04	648,000	N	N	N	
0	本公司	炬盛有限公司	1	324,000	90,734	90,734	-	-	1.05	648,000	N	N	N	

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
 期末持有有價證券情形
 民國 108 年 3 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	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
本公司	普通股	本公司為其董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,668,477	\$ 71,902	1.14	\$ 71,902	
	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	4,990,000	131,736	2.50	131,736	
					<u>\$203,638</u>		<u>\$203,638</u>	
	普通股		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
	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	2,850,000	18,221	15.00	18,221	註 3
	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	85,887	-	15.85	-	註 2
	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	333,250	1,902	3.84	1,902	註 3
	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	1,080,000	6,710	18.00	6,710	註 3
					<u>\$ 26,833</u>		<u>\$ 26,833</u>	
	Amass Investment Co.	普通股		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	<u>\$ 20,363</u>	2.04	<u>\$ 20,363</u>
Dmass Investment International Co., Ltd	普通股		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	500,000	<u>\$ 1,223</u>	10.00	<u>\$ 1,223</u>	註 3
	SELATAN COATING & INSULATION SDN.BHD							

註 1：法院已宣告破產。

註 2：暫停營業。

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
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 108 年 3 月 31 日

附表三

單位：除另註明者外，係新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註 2)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	
					金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額
本公司	Continental Coatings, Inc.	子公司	\$ 142,851 (註 1)	0.42	\$ -	-	\$ -	\$ -

註 1：包含應收帳款 139,807 千元及其他應收款 3,044 千元。其他應收款不適用週轉率，計算時予以排除。

註 2：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 3 月 31 日

附表四

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			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
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	\$ 14,413	平均授信期間約 90 天至 100 天	0.76
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	14,463	平均授信期間約 90 天至 100 天	0.14
0	本公司	Continental Coatings, Inc.	母公司對子公司	銷貨	48,276	平均授信期間約 270 天	2.54
0	本公司	Continental Coatings, Inc.	母公司對子公司	應收帳款	139,807	平均授信期間約 270 天	1.39
0	本公司	Continental Coatings, Inc.	母公司對子公司	其他應收款	3,044	平均授信期間約 270 天	0.03

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 3 月 31 日

附表五

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		期末持有			被投資公司本期淨利(損)	本期認列之投資收益(損失)	備註
				本期	期末	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	100.00	\$ 27,766	\$ 22	\$ 22	子公司 (註)
本公司	Bmass Investment Co., Ltd	英屬維京群島	專業投資公司	558,747	558,747	16,035,150	94.00	2,166,824	21,288	19,976	子公司 (註)
本公司	Cmass Investment Co., Ltd	薩摩亞	專業投資公司	755,921	755,921	23,800,000	100.00	852,302	4,590	4,590	子公司 (註)
本公司	Emass Investment International Co., Ltd	薩摩亞	專業投資公司	701,715	701,715	17,020,000	100.00	457,468	(16,751)	(16,751)	子公司 (註)
本公司	PPG Yung Chi Coatings Co., Ltd	越南	油漆顏料製造	30,797	30,797	-	35.00	23,240	(9,422)	(3,297)	關聯企業
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	30.00	44,200	1,344	403	關聯企業
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	100.00	851,716	4,594	4,594	子公司 (註)
Emass Investment International Co., Ltd	Yung Chi America Corp	美國	專業投資公司	701,715	701,715	1,702,000	100.00	462,743	(16,746)	(16,746)	子公司 (註)
Yung Chi America Corp	Continental Coatings, Inc.	美國	油漆銷售及加工業務	350,879	350,879	5,736,000	100.00	125,657	(14,898)	(14,898)	子公司 (註)
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	6.00	142,443	21,288	1,312	子公司 (註)
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	-	100.00	496,789	7,971	7,971	子公司 (註)
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	100.00	212,180	(4,684)	(4,684)	子公司 (註)
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	49.00	13,004	464	227	關聯企業

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

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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	期初自台灣 匯出累積 投資金額(註 1)	本期匯出 或 匯出累積 收回投資金額(註 1)	或 匯出累積 投資金額(註 1)	期末自台灣 匯出累積 投資金額(註 1)	被投資公司 本期(損)益 (註 2)	本公司 直接或 間接投資 之持股 比例%	本期認列 投資收益(損失)	期末投資 帳面價值	截至期末止 已匯回投資收益	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	\$ 461,550	透過第三地區公司再投資大陸	\$ 451,908	\$ -	\$ -	\$ 451,908	\$ 34,105	100.00	\$ 34,105	\$ 1,087,161	\$ 990,640	註 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	1,231,212	透過第三地區公司再投資大陸	65,593	-	-	65,593	(12,827)	100.00	(12,827)	1,218,567	-	註 5

投資公司名稱	期末累計自台灣匯出 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	\$ 527,143	\$ 1,138,490	\$ 5,181,008

註 1：係按 108 年 3 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核閱之財務報表。

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：

$$\text{淨值 } \$8,635,014 \times 60\% = \$5,181,008$$

註 4：本期期末累計自台灣匯出投資款至 Bmass 共計美金 17,132 千元，惟 Bmass 實際投資永記昆山及永記嘉興之金額分別為美金 14,687 千元及 2,132 千元。

註 5：編製合併報表時已沖銷。