

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114及113年第3季

地址：高雄市小港區沿海三路26號

電話：07-8713181

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	6		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	11		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	12~34		六~二六
	(七) 關 係 人 交 易	34~36		二七
	(八) 質 抵 押 資 產	36		二八
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	37		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	37~38		三十
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	38		三一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	38		三一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	38~40		三一
	(十四) 部 門 資 訊	40~41		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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、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

本會計師係依照核閱準則 2410 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 許 瑞 軒

許瑞軒



會計師 劉 裕 祥

劉裕祥



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 114 年 11 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 114 年 9 月 30 日 暨 民國 113 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 1,423,972	13	\$ 1,126,750	10	\$ 831,691	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）	219,682	2	415,223	4	413,628	4
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（附註八）	349,224	3	385,527	3	418,415	4
1140	合約資產（附註二二）	175,386	2	131,179	1	113,345	1
1150	應收票據淨額（附註九）	351,503	3	444,124	4	486,063	4
1160	應收票據—關係人（附註九及二七）	43,968	-	53,996	-	36,096	-
1170	應收帳款淨額（附註九）	1,670,088	15	1,860,751	16	1,529,735	14
1180	應收帳款—關係人（附註九及二七）	125,223	1	138,072	1	108,712	1
1200	其他應收款（附註九及二七）	15,349	-	23,452	-	20,668	-
130X	存貨（附註十）	2,433,930	21	2,481,570	21	2,601,971	23
1476	其他金融資產（附註十一及二八）	704,431	6	660,716	6	673,601	6
1479	其他流動資產	135,602	1	137,174	1	156,325	1
11XX	流動資產合計	<u>7,648,358</u>	<u>67</u>	<u>7,858,534</u>	<u>67</u>	<u>7,390,250</u>	<u>65</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（附註八）	30,082	-	29,580	-	30,070	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	100	-	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資（附註十三）	25,495	-	34,085	-	36,000	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及二八）	3,152,851	28	3,268,879	28	3,273,147	29
1755	使用權資產（附註十五）	284,408	2	320,418	3	324,407	3
1760	投資性不動產（附註十六）	200,752	2	202,015	2	202,436	2
1780	無形資產	2,704	-	3,286	-	2,542	-
1840	遞延所得稅資產	44,142	1	40,835	-	49,012	1
1915	預付設備款	42,619	-	45,120	-	35,964	-
1920	存出保證金	23,355	-	20,830	-	19,506	-
1975	淨確定福利資產（附註四及二十）	27,851	-	22,662	-	-	-
1980	其他金融資產（附註十一及二八）	400	-	400	-	3,625	-
15XX	非流動資產合計	<u>3,834,759</u>	<u>33</u>	<u>3,988,110</u>	<u>33</u>	<u>3,976,709</u>	<u>35</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 11,483,117</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,846,644</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,366,959</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十七、二七及二八）	\$ 11,388	-	\$ 8,259	-	\$ 13,619	-
2130	合約負債（附註二二）	43,840	-	53,971	-	26,618	-
2150	應付票據	375	-	27,721	-	24,937	-
2170	應付帳款	753,673	6	718,840	6	751,249	7
2200	其他應付款（附註十八及二七）	303,414	3	423,353	4	284,020	3
2230	本期所得稅負債	131,949	1	143,364	1	63,747	1
2280	租賃負債（附註十五及二七）	18,534	-	21,908	-	21,232	-
2365	退款負債	63,613	1	67,373	1	55,204	-
2399	其他流動負債	4,309	-	4,031	-	8,298	-
21XX	流動負債合計	<u>1,331,095</u>	<u>11</u>	<u>1,468,820</u>	<u>12</u>	<u>1,248,924</u>	<u>11</u>
	非流動負債						
2550	負債準備（附註十九）	7,432	-	5,824	-	5,672	-
2570	遞延所得稅負債	82,778	1	82,778	1	82,778	1
2580	租賃負債（附註十五及二七）	2,384	-	15,376	-	19,464	-
2640	淨確定福利負債	-	-	-	-	9,363	-
2645	存入保證金	9,428	-	9,652	-	9,618	-
25XX	非流動負債合計	<u>102,022</u>	<u>1</u>	<u>113,630</u>	<u>1</u>	<u>126,895</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>1,433,117</u>	<u>12</u>	<u>1,582,450</u>	<u>13</u>	<u>1,375,819</u>	<u>12</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	14	1,620,000	14	1,620,000	14
3200	資本公積	109,873	1	109,873	1	109,430	1
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	2,170,437	19	2,082,370	18	2,082,370	19
3320	特別盈餘公積	490,499	4	490,499	4	490,499	4
3350	未分配盈餘	6,063,708	53	6,042,330	51	5,781,196	51
3300	保留盈餘合計	8,724,644	76	8,615,199	73	8,354,065	74
3400	其他權益	(404,517)	(3)	(80,878)	(1)	(92,355)	(1)
3XXX	權益總計	<u>10,050,000</u>	<u>88</u>	<u>10,264,194</u>	<u>87</u>	<u>9,991,140</u>	<u>88</u>
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 11,483,117</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,846,644</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,366,959</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張德仁



經理人：張豐利



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 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日
暨民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二二及二七)								
4100	銷貨收入	\$2,078,111	92	\$2,223,255	94	\$6,659,582	91	\$6,572,799	96
4520	工程收入	184,245	8	131,419	6	619,091	9	295,850	4
4000	營業收入合計	2,262,356	100	2,354,674	100	7,278,673	100	6,868,649	100
	營業成本(附註十、二三及二七)								
5110	銷貨成本	1,491,494	66	1,658,127	71	4,828,693	66	4,858,104	71
5520	工程成本	162,699	7	123,406	5	550,716	8	267,584	4
5000	營業成本合計	1,654,193	73	1,781,533	76	5,379,409	74	5,125,688	75
5900	營業毛利	608,163	27	573,141	24	1,899,264	26	1,742,961	25
	營業費用(附註九、二三及二七)								
6100	推銷費用	164,322	7	191,489	8	516,785	7	538,092	8
6200	管理費用	136,061	6	117,533	5	361,551	5	344,803	5
6300	研究發展費用	54,991	3	66,638	2	188,298	3	187,841	2
6450	預期信用減損迴轉利益	(1,235)	-	(3,417)	-	(2,810)	-	(14,270)	-
6000	營業費用合計	354,139	16	372,243	15	1,063,824	15	1,056,466	15
6900	營業淨利	254,024	11	200,898	9	835,440	11	686,495	10
	營業外收入及支出(附註二三及二七)								
7100	利息收入	5,749	-	6,235	-	17,743	-	20,294	-
7010	其他收入	32,349	1	26,159	1	49,495	1	47,458	1
7020	其他利益及損失	11,936	1	(2,111)	-	(10,418)	-	23,945	-
7050	財務成本	(109)	-	(215)	-	(467)	-	(831)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額(附註十三)	(637)	-	2,676	-	(6,166)	-	987	-
7000	營業外收入及支出合計	49,288	2	32,744	1	50,187	1	91,853	1
7900	稅前淨利	303,312	13	233,642	10	885,627	12	778,348	11
7950	所得稅費用(附註四及二四)	57,204	2	45,824	2	192,982	2	159,037	2
8200	本期淨利	246,108	11	187,818	8	692,645	10	619,311	9
	其他綜合損益(附註二一)								
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	1,220	-	(26,787)	(1)	(35,771)	(1)	(18,550)	-
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	172,868	8	(15,046)	(1)	(287,868)	(4)	169,363	2
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	174,088	8	(41,833)	(2)	(323,639)	(5)	150,813	2
8500	本期綜合損益總額	\$ 420,196	19	\$ 145,985	6	\$ 369,006	5	\$ 770,124	11
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 246,108		\$ 187,818		\$ 692,645		\$ 619,311	
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 420,196		\$ 145,985		\$ 369,006		\$ 770,124	
	每股盈餘(附註二五)								
9710	基 本	\$ 1.52		\$ 1.16		\$ 4.28		\$ 3.82	
9810	稀 釋	\$ 1.52		\$ 1.16		\$ 4.27		\$ 3.82	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張德仁



經理人：張豐利



會計主管：陳錫慧



永記造漆工業股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 項 目	保 留 盈 餘						其 他 權 益 項 目		合 計	權 益 總 計
		普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	外 國 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益		
A1	114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,620,000	\$ 109,873	\$ 2,082,370	\$ 490,499	\$ 6,042,330	\$ 8,615,199	(\$ 126,385)	\$ 45,507	(\$ 80,878)	\$ 10,264,194
	113 年度盈餘指撥及分配 (附註二一)										
B1	法定盈餘公積	-	-	88,067	-	(88,067)	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(583,200)	(583,200)	-	-	-	(583,200)
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	692,645	692,645	-	-	-	692,645
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(287,868)	(35,771)	(323,639)	(323,639)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	692,645	692,645	(287,868)	(35,771)	(323,639)	369,006
Z1	114 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 1,620,000	\$ 109,873	\$ 2,170,437	\$ 490,499	\$ 6,063,708	\$ 8,724,644	(\$ 414,253)	\$ 9,736	(\$ 404,517)	\$ 10,050,000
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,620,000	\$ 109,430	\$ 1,999,353	\$ 490,499	\$ 5,811,676	\$ 8,301,528	(\$ 340,618)	\$ 97,676	(\$ 242,942)	\$ 9,788,016
	112 年度盈餘指撥及分配 (附註二一)										
B1	法定盈餘公積	-	-	83,017	-	(83,017)	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(567,000)	(567,000)	-	-	-	(567,000)
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	619,311	619,311	-	-	-	619,311
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	169,363	(18,550)	150,813	150,813
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	619,311	619,311	169,363	(18,550)	150,813	770,124
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 (附註二一)	-	-	-	-	226	226	-	(226)	(226)	-
Z1	113 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 1,620,000	\$ 109,430	\$ 2,082,370	\$ 490,499	\$ 5,781,196	\$ 8,354,065	(\$ 171,255)	\$ 78,900	(\$ 92,355)	\$ 9,991,140

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張德仁



經理人：張豐利



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 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 885,627	\$ 778,348
A20010	收益費損項目		
A20100	折 舊	172,353	171,788
A20200	攤 銷	1,983	794
A20300	預期信用減損迴轉利益	(2,810)	(14,270)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益	(17,797)	(6,707)
A20900	財務成本	467	831
A21200	利息收入	(17,743)	(20,294)
A21300	股利收入	(15,966)	(15,486)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 份額	6,166	(987)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利 益	(485)	(377)
A23700	存貨跌價損失	33,940	12,470
A29900	提列（迴轉）負債準備	1,608	(711)
A29900	提列退款負債	139,123	132,415
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(44,207)	(13,251)
A31130	應收票據	92,861	54,358
A31140	應收票據－關係人	10,233	17,011
A31150	應收帳款	193,889	238,714
A31160	應收帳款－關係人	13,122	22,064
A31180	其他應收款	6,913	(331)
A31200	存 貨	18,513	(376,826)
A31240	其他流動資產	1,447	(37,279)
A32125	合約負債	(10,131)	(31,767)
A32130	應付票據	(27,346)	(12,922)
A32150	應付帳款	34,833	(135,131)
A32180	其他應付款	(120,560)	(110,795)
A32230	其他流動負債	278	(12,814)
A32240	淨確定福利資產及負債淨額	(5,189)	(4,866)
A32990	退款負債	(141,217)	(137,886)
A33000	營運產生之現金流入	1,209,905	496,093
A33100	收取之利息	18,933	17,448

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A33200	收取之股利	\$ 15,966	\$ 15,486
A33300	支付之利息	(467)	(831)
A33500	支付之所得稅	(207,704)	(235,130)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,036,633</u>	<u>293,066</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	-	(496)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	-	2,861
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(100)	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融 資產	(381,083)	(650,000)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融 資產	594,421	599,073
B02700	取得不動產、廠房及設備	(139,206)	(115,740)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	756	1,090
B03700	存出保證金增加	(2,525)	(340)
B04500	取得無形資產	(1,299)	(313)
B06500	其他金融資產增加	(43,715)	(654,049)
BBBB	投資活動之淨現金流入 (出)	<u>27,249</u>	<u>(817,914)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	3,129	12,241
C03000	存入保證金增加 (減少)	(224)	153
C04020	租賃本金償還	(16,871)	(16,530)
C04500	發放現金股利	(583,200)	(567,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(597,166)</u>	<u>(571,136)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(169,494)</u>	<u>82,764</u>
EEEE	現金及約當現金增加 (減少) 數	297,222	(1,013,220)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,126,750</u>	<u>1,844,911</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,423,972</u>	<u>\$ 831,691</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張德仁



經理人：張豐利



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 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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」）係於 46 年 5 月設立於高雄，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 114 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用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「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則規定將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」（含 2020 年及 2021 年之修正）	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告經董事會通過日止，本公司及子公司仍持續評估各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 IFRS 會計準則

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 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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司及子公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公司及子公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司及子公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對本公司及子公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點

時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告經董事會通過日止，本公司及子公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

(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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二、附表七及八。

(三) 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。

(四) 所得稅費用

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。

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 113 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 1,024	\$ 1,718	\$ 1,607
銀行支票及活期存款	952,873	875,856	562,973
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	470,075	249,176	214,141
附買回債券	-	-	52,970
	<u>\$ 1,423,972</u>	<u>\$ 1,126,750</u>	<u>\$ 831,691</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融商品

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融 資產			
基金受益憑證	<u>\$ 219,682</u>	<u>\$ 415,223</u>	<u>\$ 413,628</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
流動			
國內上市股票	<u>\$ 349,224</u>	<u>\$ 385,527</u>	<u>\$ 418,415</u>
非流動			
國內未上市（櫃）股票	\$ 29,937	\$ 29,431	\$ 29,912
國外未上市股票	145	149	158
	<u>\$ 30,082</u>	<u>\$ 29,580</u>	<u>\$ 30,070</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（含關係人）、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）

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
應收票據（含關係人）			
按攤銷後成本衡量			
因營業而發生	\$ 400,575	\$ 503,669	\$ 527,875
減：備抵損失	<u>5,104</u>	<u>5,549</u>	<u>5,716</u>
	<u>\$ 395,471</u>	<u>\$ 498,120</u>	<u>\$ 522,159</u>
應收帳款（含關係人）			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,850,946	\$ 2,057,882	\$ 1,688,944
減：備抵損失	<u>55,635</u>	<u>59,059</u>	<u>50,497</u>
	<u>\$ 1,795,311</u>	<u>\$ 1,998,823</u>	<u>\$ 1,638,447</u>
催收款			
總帳面金額	\$ 7,739	\$ 7,814	\$ 7,021
減：備抵損失	<u>7,739</u>	<u>7,814</u>	<u>7,021</u>
	<u>\$ -</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。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：

114 年 9 月 30 日

預期信用損失率(%)	未逾期 2	逾期1~90天 2	逾期91~270天 10	逾期271~630天 30	逾期630天 100	逾期超過 100	個別辨認	合計
總帳面金額	\$2,026,583	\$ 126,636	\$ 69,226	\$ 21,897	\$ 14,729	\$ 189		\$2,259,260
備抵損失	(37,535)	(2,533)	(6,923)	(6,569)	(14,729)	(189)		(68,478)
攤銷後成本	<u>\$1,989,048</u>	<u>\$ 124,103</u>	<u>\$ 62,303</u>	<u>\$ 15,328</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$2,190,782</u>

113 年 12 月 31 日

預期信用損失率(%)	未逾期 2	逾期1~90天 2	逾期91~270天 10	逾期271~630天 30	逾期630天 100	逾期超過 100	個別辨認	合計
總帳面金額	\$2,395,130	\$ 95,943	\$ 34,492	\$ 28,818	\$ 14,780	\$ 202		\$2,569,365
備抵損失	(43,426)	(1,919)	(3,449)	(8,646)	(14,780)	(202)		(72,422)
攤銷後成本	<u>\$2,351,704</u>	<u>\$ 94,024</u>	<u>\$ 31,043</u>	<u>\$ 20,172</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$2,496,943</u>

113 年 9 月 30 日

預期信用損失率(%)	未逾期 2	逾期1~90天 2	逾期91~270天 10	逾期271~630天 30	逾期630天 100	逾期超過 100	個別辨認	合計
總帳面金額	\$2,031,502	\$ 111,275	\$ 43,240	\$ 23,673	\$ 13,695	\$ 455		\$2,223,840
備抵損失	(35,432)	(2,226)	(4,324)	(7,102)	(13,695)	(455)		(63,234)
攤銷後成本	<u>\$1,996,070</u>	<u>\$ 109,049</u>	<u>\$ 38,916</u>	<u>\$ 16,571</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$2,160,606</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$72,422	\$79,786
本期迴轉	(2,810)	(14,270)
本期沖銷	-	(3,316)
淨兌換差額	(1,134)	1,034
期末餘額	<u>\$68,478</u>	<u>\$ 63,234</u>

(二) 其他應收款

本公司及子公司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 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，並無重大逾期之其他應收款，因此評估後無備抵損失餘額。

十、存 貨

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
製 成 品	\$ 777,330	\$ 733,532	\$ 796,656
商 品	22,578	22,753	25,457
在 製 品	38,594	-	-
原 料	1,534,459	1,668,873	1,693,982
物 料	22,960	18,238	21,031
在途存貨	38,009	38,174	64,845
	<u>\$ 2,433,930</u>	<u>\$ 2,481,570</u>	<u>\$ 2,601,971</u>

114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,491,494 千元、1,658,127 千元、4,828,693 千元及 4,858,104 千元，其中已包含存貨跌價損失分別為 22,704 千元、0 千元、33,940 千元及 12,470 千元。

十一、其他金融資產

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
流 動			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 684,427	\$ 637,541	\$ 657,356
備償存款	20,004	19,950	-
專案存款	-	3,225	16,245
	<u>\$ 704,431</u>	<u>\$ 660,716</u>	<u>\$ 673,601</u>
非 流 動			
質押定期存款	\$ 400	\$ 400	\$ 400
專案存款	-	-	3,225
	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 3,625</u>

其他金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

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
			114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日	
本 公 司	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	

(接次頁)

(承前頁)

			所有權權益及表決權百分比(%)			說明
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
	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	

十三、採用權益法之投資

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 25,495</u>	<u>\$34,085</u>	<u>\$ 36,000</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	114年 7月1日至 9月30日	113年 7月1日至 9月30日	114年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日
本公司及子公司享有之份額				
本期淨利(損)	(\$ 637)	\$ 2,676	(\$ 6,166)	\$ 987
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>(\$ 637)</u>	<u>\$ 2,676</u>	<u>(\$ 6,166)</u>	<u>\$ 987</u>

本公司及子公司 114 年及 113 年 9 月 30 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。

十四、不動產、廠房及設備

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	未 完 工 程																	
	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	計
成	本																	
114 年 1 月 1 日餘額	\$	1,056,469	\$	2,023,202	\$	1,717,949	\$	107,977	\$	347,811	\$	55,450	\$	5,308,858				
增 添		-		10,723		60,590		10,944		44,079		15,992		142,328				
處 分		-		-	(	45,909)	(	5,563)	(	18,497)		-	(	69,969)				
淨兌換差額	(	6,276)	(	88,120)	(	63,106)	(	2,710)	(	10,563)	(	903)	(	171,678)				
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>1,050,193</u>	<u>\$</u>	<u>1,945,805</u>	<u>\$</u>	<u>1,669,524</u>	<u>\$</u>	<u>110,648</u>	<u>\$</u>	<u>362,830</u>	<u>\$</u>	<u>70,539</u>	<u>\$</u>	<u>5,209,539</u>				
累 計 折	舊																	
114 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	642,420	\$	1,068,193	\$	83,661	\$	245,705	\$	-	\$	2,039,979				
折 舊		-		40,837		81,179		5,624		23,908		-		151,548				
處 分		-		-	(	45,859)	(	5,432)	(	18,407)		-	(	69,698)				
淨兌換差額		-	(	23,069)	(	33,240)	(	1,977)	(	6,855)		-	(	65,141)				
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>660,188</u>	<u>\$</u>	<u>1,070,273</u>	<u>\$</u>	<u>81,876</u>	<u>\$</u>	<u>244,351</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>2,056,688</u>				
113 年 12 月 31 日淨額	<u>\$</u>	<u>1,056,469</u>	<u>\$</u>	<u>1,380,782</u>	<u>\$</u>	<u>649,756</u>	<u>\$</u>	<u>24,316</u>	<u>\$</u>	<u>102,106</u>	<u>\$</u>	<u>55,450</u>	<u>\$</u>	<u>3,268,879</u>				
114 年 9 月 30 日淨額	<u>\$</u>	<u>1,050,193</u>	<u>\$</u>	<u>1,285,617</u>	<u>\$</u>	<u>599,251</u>	<u>\$</u>	<u>28,772</u>	<u>\$</u>	<u>118,479</u>	<u>\$</u>	<u>70,539</u>	<u>\$</u>	<u>3,152,851</u>				

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	未 完 工 程																	
	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	計
成	本																	
113 年 1 月 1 日餘額	\$	1,050,891	\$	1,910,346	\$	1,619,887	\$	97,507	\$	309,096	\$	76,379	\$	5,064,106				
增 添		-		35,108		39,739		11,233		16,791	(	12,560)		90,311				
處 分		-		-	(	5,754)	(	4,360)	(	1,659)		-	(	11,773)				
淨兌換差額		<u>2,534</u>		<u>63,509</u>		<u>41,165</u>		<u>1,817</u>		<u>6,034</u>		<u>855</u>		<u>115,914</u>				
113 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>1,053,425</u>	\$	<u>2,008,963</u>	\$	<u>1,695,037</u>	\$	<u>106,197</u>	\$	<u>330,262</u>	\$	<u>64,674</u>	\$	<u>5,258,558</u>				
累 計 折 舊																		
113 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	566,906	\$	941,551	\$	79,425	\$	218,762	\$	-	\$	1,806,644				
折 舊		-		42,748		80,940		5,355		21,475		-		150,518				
處 分		-		-	(	5,041)	(	4,360)	(	1,659)		-	(	11,060)				
淨兌換差額		-		15,390		19,426		1,441		3,052		-		39,309				
113 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>625,044</u>	\$	<u>1,036,876</u>	\$	<u>81,861</u>	\$	<u>241,630</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>1,985,411</u>				
113 年 9 月 30 日淨額	\$	<u>1,053,425</u>	\$	<u>1,383,919</u>	\$	<u>658,161</u>	\$	<u>24,336</u>	\$	<u>88,632</u>	\$	<u>64,674</u>	\$	<u>3,273,147</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	1 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。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$265,175	\$287,776	\$287,968
建 築 物	16,816	31,229	35,154
運輸設備	<u>2,417</u>	<u>1,413</u>	<u>1,285</u>
	<u>\$284,408</u>	<u>\$320,418</u>	<u>\$324,407</u>

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
使用權資產之增添			<u>\$ 1,820</u>	<u>\$ 932</u>
使用權資產之折舊費用				
土 地	\$ 1,700	\$ 1,865	\$ 5,343	\$ 5,553
建 築 物	4,333	4,563	13,383	13,620
運輸設備	<u>296</u>	<u>245</u>	<u>816</u>	<u>834</u>
	<u>\$ 6,329</u>	<u>\$ 6,673</u>	<u>\$19,542</u>	<u>\$20,007</u>

(二) 租賃負債

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$18,534</u>	<u>\$21,908</u>	<u>\$21,232</u>
非 流 動	<u>\$ 2,384</u>	<u>\$15,376</u>	<u>\$19,464</u>

租賃負債之折現率（%）如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
建 築 物	1.775~2.625	1.775~2.625	1.775~2.625
運輸設備	1.775~2.625	1.775~2.625	1.775~2.625

(三) 重要承租活動及條款

本公司及子公司承租土地及建築物做為廠房及營業處所使用，租賃期間為 3~50 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。

本公司及子公司承租運輸設備供公務使用，租賃期間為 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。

(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。

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期租賃費用	<u>\$1,509</u>	<u>\$3,593</u>	<u>\$ 3,972</u>	<u>\$ 6,333</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 559</u>	<u>\$ 515</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$21,869</u>	<u>\$24,209</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。

十六、投資性不動產

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
土 地	\$162,079	\$162,079	\$162,079
房屋及建築物	<u>38,673</u>	<u>39,936</u>	<u>40,357</u>
	<u>\$200,752</u>	<u>\$202,015</u>	<u>\$202,436</u>

除認列折舊費用外，投資性不動產於 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。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。

投資性不動產之租賃期間為 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。

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：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
第 1 年	\$2,620	\$3,840	\$4,421
第 2 年	-	186	553
第 3 年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$2,620</u>	<u>\$4,026</u>	<u>\$4,974</u>

114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 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%。

十七、借 款

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
擔保借款			
信用狀借款－計息前清償	<u>\$11,388</u>	<u>\$ 8,259</u>	<u>\$13,619</u>

十八、其他應付款

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$147,641	\$172,409	\$125,487
應付員工酬勞及董事酬勞	21,092	25,255	16,722
應付營業稅	12,122	24,516	7,142
應付工程設備款	8,217	7,596	7,063
應付廣告費	504	53,711	1,780
其 他	<u>113,838</u>	<u>139,866</u>	<u>125,826</u>
	<u>\$303,414</u>	<u>\$423,353</u>	<u>\$284,020</u>

十九、負債準備

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
非 流 動			
工程保固	<u>\$ 7,432</u>	<u>\$ 5,824</u>	<u>\$ 5,672</u>

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

114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 68 千元、264 千元、205 千元及 791 千元。

二一、權益

(一) 普通股股本

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
額定股數 (千股)	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>
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

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 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
僅得用以彌補虧損			
處分資產增益	2,612	2,612	2,612
其 他	<u>876</u>	<u>876</u>	<u>433</u>
	<u>\$ 109,873</u>	<u>\$ 109,873</u>	<u>\$ 109,430</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。

本公司分別於 114 及 113 年 5 月股東常會決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$ 88,067	\$ 83,017		
現金股利	583,200	567,000	\$ 3.6	\$ 3.5

(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

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$126,385)	(\$340,618)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(287,868)	169,363
期末餘額	(\$414,253)	(\$171,255)

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

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$45,507	\$97,676
當期產生		
處分權益工具累計 損益移轉至保留 盈餘	-	(226)
未實現損益－權益 工具	(35,771)	(18,550)
期末餘額	\$ 9,736	\$78,900

二二、營業收入

(一) 客戶合約收入之細分

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	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	\$ 6,659,582	\$ -	\$ 6,659,582
工程收入	-	619,091	619,091
	<u>\$ 6,659,582</u>	<u>\$ 619,091</u>	<u>\$ 7,278,673</u>
主 要 地 區 市 場			
台 灣	\$ 4,855,186	\$ 619,091	\$ 5,474,277
中國大陸	796,047	-	796,047
其 他	1,008,349	-	1,008,349
	<u>\$ 6,659,582</u>	<u>\$ 619,091</u>	<u>\$ 7,278,673</u>
收 入 認 列 時 點			
於某一時點	\$ 6,659,582	\$ -	\$ 6,659,582
隨時間逐步滿足	-	619,091	619,091
	<u>\$ 6,659,582</u>	<u>\$ 619,091</u>	<u>\$ 7,278,673</u>

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	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	\$ 6,572,799	\$ -	\$ 6,572,799
工程收入	-	295,850	295,850
	<u>\$ 6,572,799</u>	<u>\$ 295,850</u>	<u>\$ 6,868,649</u>
主 要 地 區 市 場			
台 灣	\$ 4,639,026	\$ 295,850	\$ 4,934,876
中國大陸	971,813	-	971,813
其 他	961,960	-	961,960
	<u>\$ 6,572,799</u>	<u>\$ 295,850</u>	<u>\$ 6,868,649</u>
收 入 認 列 時 點			
於某一時點	\$ 6,572,799	\$ -	\$ 6,572,799
隨時間逐步滿足	-	295,850	295,850
	<u>\$ 6,572,799</u>	<u>\$ 295,850</u>	<u>\$ 6,868,649</u>

(二) 合約餘額

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日
應收票據及帳款	<u>\$2,190,782</u>	<u>\$2,496,943</u>	<u>\$2,160,606</u>	<u>\$2,479,517</u>
合約資產				
塗裝工程	<u>\$ 175,386</u>	<u>\$ 131,179</u>	<u>\$ 113,345</u>	<u>\$ 100,094</u>
合約負債				
塗裝工程	\$ 40,376	\$ 48,505	\$ 24,929	\$ 57,675
商品銷售	<u>3,464</u>	<u>5,466</u>	<u>1,689</u>	<u>710</u>
	<u>\$ 43,840</u>	<u>\$ 53,971</u>	<u>\$ 26,618</u>	<u>\$ 58,385</u>

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間點與客戶付款時點之差異。

(三) 尚未全部完成之客戶合約

截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 1,148,240 千元、1,493,647 千元及 1,328,837 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 3 年內陸續認列。

二三、稅前淨利

(一) 利息收入

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銀行存款	\$ 5,749	\$ 5,106	\$17,743	\$15,788
其他	<u>-</u>	<u>1,129</u>	<u>-</u>	<u>4,506</u>
	<u>\$ 5,749</u>	<u>\$ 6,235</u>	<u>\$17,743</u>	<u>\$20,294</u>

(二) 其他收入

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
租金收入	\$ 2,185	\$ 2,588	\$ 6,761	\$ 7,285
股利收入	15,966	15,486	15,966	15,486
補助收入	-	4,061	3,157	12,183
其他	<u>14,198</u>	<u>4,024</u>	<u>23,611</u>	<u>12,504</u>
	<u>\$32,349</u>	<u>\$26,159</u>	<u>\$49,495</u>	<u>\$47,458</u>

(三) 其他利益及損失

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 11,148	(\$ 666)	(\$ 23,941)	\$ 22,053
處分不動產、廠房及設備 利益（損失）	(92)	(632)	485	377
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	1,656	2,739	17,797	6,707
其他損失	(776)	(3,552)	(4,759)	(5,192)
	<u>\$ 11,936</u>	<u>(\$ 2,111)</u>	<u>(\$ 10,418)</u>	<u>\$ 23,945</u>

(四) 財務成本

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
租賃負債之利息	<u>\$109</u>	<u>\$215</u>	<u>\$ 467</u>	<u>\$ 831</u>

(五) 折舊及攤銷

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 50,113	\$ 50,895	\$151,548	\$150,518
使用權資產	6,329	6,673	19,542	20,007
投資性不動產	421	421	1,263	1,263
無形資產	1,338	260	1,858	779
其 他	116	5	125	15
	<u>\$ 58,317</u>	<u>\$ 58,254</u>	<u>\$174,336</u>	<u>\$172,582</u>
折舊依功能別彙總				
營業成本	\$ 23,369	\$ 21,709	\$ 67,897	\$ 65,118
營業費用	33,073	35,860	103,193	105,407
其 他	421	420	1,263	1,263
	<u>\$ 56,863</u>	<u>\$ 57,989</u>	<u>\$172,353</u>	<u>\$171,788</u>
攤銷依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	1,454	265	1,983	794
	<u>\$ 1,454</u>	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 1,983</u>	<u>\$ 794</u>

(六) 員工福利費用

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利				
薪 資	\$234,508	\$226,656	\$700,351	\$675,898
勞 健 保	14,373	13,246	43,102	40,150
其 他	<u>14,132</u>	<u>15,269</u>	<u>45,900</u>	<u>43,986</u>
	<u>263,013</u>	<u>255,171</u>	<u>789,353</u>	<u>760,034</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	7,646	7,394	23,479	21,870
確定福利計畫	<u>68</u>	<u>264</u>	<u>205</u>	<u>791</u>
	<u>7,714</u>	<u>7,658</u>	<u>23,684</u>	<u>22,661</u>
	<u>\$270,727</u>	<u>\$262,829</u>	<u>\$813,037</u>	<u>\$782,695</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$112,252	\$111,391	\$335,047	\$326,078
營業費用	<u>158,475</u>	<u>151,438</u>	<u>477,990</u>	<u>456,617</u>
	<u>\$270,727</u>	<u>\$262,829</u>	<u>\$813,037</u>	<u>\$782,695</u>

(七) 員工及董事酬勞

本公司章程係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前淨利分別以 1%~5% 及不高於 0.5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明前項員工酬勞應提撥不低於 70% 分派與基層員工。114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
員工酬勞	<u>\$ 6,273</u>	<u>\$ 4,137</u>	<u>\$18,183</u>	<u>\$14,421</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,004</u>	<u>\$ 660</u>	<u>\$ 2,909</u>	<u>\$ 2,301</u>

本公司 113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 及 113 年 3 月經董事會決議通過如下：

	113 年度	112 年度
現金		
員工酬勞	\$ 21,903	\$ 19,529
董事酬勞	3,352	3,108

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 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事酬勞資訊，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

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 53,909	\$ 46,508	\$183,678	\$154,986
未分配盈餘加徵	-	-	7,970	6,507
以前年度之調整	2,856	-	4,641	(3,520)
遞延所得稅				
當期產生者	439	(684)	(3,307)	4,963
以前年度之調整	-	-	-	(3,899)
	<u>\$ 57,204</u>	<u>\$ 45,824</u>	<u>\$192,982</u>	<u>\$159,037</u>

本公司營利事業所得稅稅率為 20%，未分配盈餘所適用之稅率為 5%。子公司所產生之稅額係依該國家適用之稅率計算。

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 112 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定，其中 111 年度之營利事業所得稅尚待稅捐稽徵機關核定，子公司截至 113 年度之所得稅已向當地稅務機關彙算清繳完成。

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：

本期淨利

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$246,108</u>	<u>\$187,818</u>	<u>\$692,645</u>	<u>\$ 619,311</u>

股 數

單位：千股

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	162,000	162,000
加：具稀釋作用之潛在普通股－員 工酬勞	<u>241</u>	<u>182</u>	<u>315</u>	<u>249</u>
用以計算稀釋每股盈餘之加權平 均股數	<u>162,241</u>	<u>162,182</u>	<u>162,315</u>	<u>162,249</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、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>114 年 9 月 30 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	<u>\$219,682</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$219,682</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	\$349,224	\$ -	\$ -	\$349,224
國內未上市 (櫃)股票	-	-	29,937	29,937
國外未上市股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>145</u>	<u>145</u>
	<u>\$349,224</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,082</u>	<u>\$379,306</u>
<u>113 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	<u>\$415,223</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 415,223</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	\$385,527	\$ -	\$ -	\$385,527
國內未上市 (櫃)股票	-	-	29,431	29,431
國外未上市股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>149</u>	<u>149</u>
	<u>\$385,527</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,580</u>	<u>\$415,107</u>
<u>113 年 9 月 30 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	<u>\$413,628</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$413,628</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
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	\$418,415	\$ -	\$ -	\$418,415
國內未上市 (櫃)股票	-	-	29,912	29,912
國外未上市股 票	-	-	158	158
	<u>\$418,415</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,070</u>	<u>\$448,485</u>

114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	
	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 29,580	\$ 29,706
認列於其他綜合損益	532	351
淨兌換差額	(30)	13
期末餘額	<u>\$30,082</u>	<u>\$ 30,070</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。

(三) 金融工具之種類

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
金 融 資 產			
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	\$ 219,682	\$ 415,223	\$ 413,628
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	379,306	415,107	448,485
按攤銷後成本衡量(註1)	4,358,389	4,329,091	3,709,697
金 融 負 債			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,141,891	1,255,198	1,138,647

註 1：餘額係包含現金及約當現金、其他金融資產、應收票據（含關係人）、應收帳款（含關係人）、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產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、其他應付款、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)	
	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
情境 1 稅前損益	(\$ 3,410)	(\$ 2,007)
情境 2 稅前損益	3,410	2,007

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、其他應收款、短期借款及應付款項。

(2) 利率風險

本公司及子公司之利率風險主要來自銀行存款及附買回債券，利率變動會影響銀行存款及附買回債券所產生之利息收入，預期利率變動對本公司及子公司不致產生重大影響。

(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）公司股票及基金受益憑證而產生權益價格暴險。

若權益價格下跌／上漲 1%，114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 2,197 千元及 4,136 千元；114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 3,793 千元及 4,485 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。

本公司及子公司信用風險顯著集中之客戶應收款項餘額如下：

客 戶 名 稱	114 年	113 年	113 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
燁輝集團	<u>\$291,814</u>	<u>\$ 323,953</u>	<u>\$321,281</u>

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114年9月30日暨113年12月31日及9月30日止未動用之借款額度分別為 1,078,612 千元、1,241,591 千元及 1,235,891 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
<u>114 年 9 月 30 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$1,121,075	\$ 9,428	\$ -	\$1,130,503
浮動利率負債	11,388	-	-	11,388
租賃負債	18,714	2,404	-	21,118
	<u>\$1,151,177</u>	<u>\$ 11,832</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,163,009</u>
<u>113 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$1,237,287	\$ 9,652	\$ -	\$1,246,939
浮動利率負債	8,259	-	-	8,259
租賃負債	22,456	15,465	\$ -	37,921
	<u>\$1,268,002</u>	<u>\$ 25,117</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,293,119</u>
<u>113 年 9 月 30 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$1,115,410	\$ 9,618	\$ -	\$1,125,028
浮動利率負債	13,619	-	-	13,619
租賃負債	21,850	19,625	-	41,475
	<u>\$1,150,879</u>	<u>\$ 29,243</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,180,122</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
三祥敏（股）公司	實質關係人
肇興企業（股）公司	實質關係人
永裕漆行	實質關係人
永暉油脂（股）公司	實質關係人
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 仁	本公司之主要管理階層
張 德 盛	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	114 年	113 年	114 年	113 年
		7 月 1 日至 9 月 30 日	7 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日
銷貨收入	本公司擔任他公司主要管理階層	\$105,594	\$ 94,104	\$374,983	\$316,888
	實質關係人	<u>33,823</u>	<u>24,049</u>	<u>101,488</u>	<u>76,318</u>
		<u>\$139,417</u>	<u>\$118,153</u>	<u>\$476,471</u>	<u>\$393,206</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	114 年	113 年	113 年
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應收票據及帳款	本公司擔任他公司主要管理階層	\$112,898	\$120,253	\$100,317
	實質關係人	<u>56,293</u>	<u>71,815</u>	<u>44,491</u>
		<u>\$169,191</u>	<u>\$192,068</u>	<u>\$144,808</u>
其他應收款	實質關係人	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 125</u>

(三) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114 年	113 年	113 年
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
其他應付款	實質關係人	<u>\$1,696</u>	<u>\$ 2,297</u>	<u>\$ 2,113</u>

流通在外之應付關係人款項餘額並未提供擔保。

(四) 連帶保證情形

114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之短期借款由主要管理階層提供連帶保證。

(五) 其他關係人交易

1. 承租協議

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 114 年 9 月

30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司因上述租約認列之租賃負債分別為 8,361 千元、14,546 千元及 15,552 千元。

2. 出租協議

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 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之租賃收入分別為 902 千元、1,033 千元、2,887 千元及 3,081 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。114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日上述費用分別為 5,272 千元、5,455 千元、16,791 千元及 13,133 千元，本公司與其他非關係人並無上述類似交易可資比較。

(六) 主要管理階層獎酬

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 13,631	\$ 8,179	\$ 30,475	\$ 25,390
退職後福利	<u>306</u>	<u>285</u>	<u>882</u>	<u>852</u>
	<u>\$ 13,937</u>	<u>\$ 8,464</u>	<u>\$ 31,357</u>	<u>\$ 26,242</u>

二八、質抵押資產

下列資產業經提供為短期借款之擔保品、工程保固及開立信用狀之保證金：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 360,130	\$ 360,836	\$ 361,146
備償存款	20,004	19,950	-
其他金融資產—定期存款	<u>400</u>	<u>400</u>	<u>400</u>
	<u>\$ 380,534</u>	<u>\$ 381,186</u>	<u>\$ 361,546</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 114 年 9 月 30 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 6,540 千元。
- (二) 為履約所需，由金融機構開立保證函金額約 122,508 千元。
- (三) 已承攬工程合約尚未履約之金額約 1,148,240 千元。

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>114 年 9 月 30 日</u>									
外幣資產									
貨幣性項目									
美	金	\$	13,111	30.395	(美金：新台幣)			\$	398,513
人	民	幣	4,197	4.246	(人民幣：新台幣)				17,821
新	加	坡	幣	1,617	23.52	(新加坡幣：新台幣)			38,021
美	金		950	7.1055	(美金：人民幣)				28,890
外幣負債									
貨幣性項目									
美	金		1,832	30.495	(美金：新台幣)				55,861
歐	元		287	35.97	(歐元：新台幣)				10,319
美	金		502	26,113	(美金：越南盾)				15,257
美	金		550	4.1171	(美金：馬來幣)				16,710
<u>113 年 12 月 31 日</u>									
外幣資產									
貨幣性項目									
美	金		9,181	32.735	(美金：新台幣)				300,546
人	民	幣	17,152	4.453	(人民幣：新台幣)				76,380
外幣負債									
貨幣性項目									
美	金		678	32.835	(美金：新台幣)				22,255
馬	來	幣	904	4.3709	(美金：馬來幣)				29,578

(接次頁)

(承前頁)

113年9月30日	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美金	\$	9,354	31.6	(美金：新台幣)		\$	295,576	
人民幣		17,526	4.498	(人民幣：新台幣)			78,831	
外幣負債								
貨幣性項目								
美金		1,839	31.7	(美金：新台幣)			58,288	
人民幣		5,301	4.548	(人民幣：新台幣)			24,109	

本公司及子公司於114及113年7月1日至9月30日與114及113年1月1日至9月30日外幣淨兌換損益（已實現及未實現）分別為利益11,148千元、損失666千元、損失23,941千元及利益22,053千元。

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：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有之重大有價證券（不含投資子公司及關聯企業部分）：附表三。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上：附表四。
5. 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上：附表五。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表六。
7. 被投資公司資訊：附表七。

(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：附表八。

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日向子公司永記昆山之進貨金額如下：

	進 貨 金 額	期 末 應 付 帳 款
永記昆山	<u>\$90,036</u>	<u>\$ 3,948</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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日銷售予子公司永記昆山之金額如下：

	銷 貨 金 額	期 末 應 收 帳 款
永記昆山	<u>\$28,093</u>	<u>\$ 4,619</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 114 年 9 月 30 日止，本公司因銷貨予永記昆山所產生之已實現銷貨利益 2,271 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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為永記昆山代購原料之交易明細如下，編製合併財務報表時業已沖銷：

	期	末	
永記昆山	交易內容	交易價款	其他應收款
	代購原料	\$ 24,778	\$ 5,600

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：

	油漆事業	塗裝工程	調整及沖銷	合 併
114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日				
來自外部客戶收入	\$6,659,582	\$ 619,091	\$ -	\$7,278,673
部門間收入	521,130	-	(521,130)	-
營業收入合計	<u>\$7,180,712</u>	<u>\$ 619,091</u>	<u>(\$ 521,130)</u>	<u>\$7,278,673</u>
部門毛利	<u>\$1,830,889</u>	<u>\$ 68,375</u>		\$1,899,264
營業費用				(1,063,824)
利息收入				17,743
其他收入				49,495
其他利益及損失				(10,418)
財務成本				(467)
採用權益法認列之關聯企業損益份額				(6,166)
稅前淨利				<u>\$ 885,627</u>
113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日				
來自外部客戶收入	\$6,572,799	\$ 295,850	\$ -	\$6,868,649
部門間收入	636,962	-	(636,962)	-
營業收入合計	<u>\$7,209,761</u>	<u>\$ 295,850</u>	<u>(\$ 636,962)</u>	<u>\$6,868,649</u>
部門毛利	<u>\$1,714,695</u>	<u>\$ 28,266</u>		\$1,742,961
營業費用				(1,056,466)
利息收入				20,294
其他收入				47,458
其他利益及損失				23,945
財務成本				(831)
採用權益法認列之關聯企業損益份額				987
稅前淨利				<u>\$ 778,348</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

資金貸與他人

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

編 號	資 金 貸 出 之 公 司	貸 與 對 象	往 來 科 目	是否為關係人	本 期 最 高 金 額	期 末 實 際 動 支 金 額 (註 2)	利 率 區 間 (%)	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 列 備 抵 損 失 金 額	擔 保 名 稱	品 價 值	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註 1)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 1)	備 註	
1	永記造漆工業(昆山)有限公司	永記造漆工業(嘉興)有限公司	其他應收款	是	\$ 445,793	\$ 445,793	\$ 330,409	2	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 558,275	\$ 558,275	註 3

註 1：係依永記造漆工業(昆山)有限公司「資金貸與他人作業辦法」規定，集團內部公司間從事資金貸與時，其資金貸與總額及個別貸與金額以不超過本公司實收資本額百分之一百為限。

註 2：係按實際動撥當月底匯率換算後之金額。

註 3：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

為他人背書保證

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係 (註 1)	對單一企業 背書保證限額 (註 2)	本期 最高背書保證餘額	期末 背書保證餘額	實 際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報告淨值 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	磁達企業有限公司	1	324,000	33,290	33,290	-	-	0.33	648,000	N	N	N	
0	本公司	快瑪國際股份有限公司	1	324,000	98,001	-	-	-	-	648,000	N	N	N	
0	本公司	炬盛有限公司	1	324,000	31,835	-	-	-	-	648,000	N	N	N	
0	本公司	集光有限公司	1	324,000	99,786	99,786	-	-	0.99	648,000	N	N	N	
0	本公司	詮紹實業有限公司	1	324,000	24,302	24,302	-	-	0.24	648,000	N	N	N	
0	本公司	詮誠興業有限公司	1	324,000	7,560	7,560	-	-	0.08	648,000	N	N	N	
0	本公司	詮揚工程有限公司	1	324,000	6,326	6,326	-	-	0.06	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

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 9 月 30 日

附表三

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	基金受益憑證	本公司擔任他公司主要管理階層						
	台新 1699 貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	8,232,970	\$117,850	-	\$117,850	
	富邦吉祥貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	6,164,810	101,832	-	101,832	
	普 通 股							
	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	5,000,000	210,750	2.50	210,750	
	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	82,174	1.14	82,174	

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	
本 公 司	盛餘（股）公司	本公司擔任他公司主要管理階層	銷 貨	\$374,983	5.15	平均授信期間約 90 天至 100 天	\$ -	-	\$112,898	5.15	-
	Continental Coatings, Inc.	子 公 司	銷 貨	151,616	2.08	平均授信期間約 90 天至 100 天	-	-	64,867	2.96	註
永記造漆工業（昆山）有限公司	永記造漆工業（嘉興）有限公司	兄弟公司	銷 貨	104,681	1.44	平均授信期間約即期至 30 天	-	-	91,237	4.16	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
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 114 年 9 月 30 日

附表五

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	項目	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項 金額	處理方式	應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
本公司	盛餘(股)公司	本公司擔任他公司 主要管理階層	應收帳款	\$ 112,898	3.22	\$ -	-	\$33,444	\$ 2,304
永記造漆工業(昆山)有限公司	永記造漆工業(嘉興)有限公司	兄弟公司	其他應收款	332,741 (註1)	-(註2)	-	-	-	-

註 1：編製合併報告時已沖銷。

註 2：係其他應收款。

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大交易往來情形及金額
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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	估 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	\$ 28,093	平均授信期間約 90 天至 100 天	0.39
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	90,036	平均付款期間約 60 天至 90 天	1.24
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	61,988	平均授信期間約 90 天至 100 天	0.85
0	本 公 司	永記造漆工業（馬來）有限公司	母公司對子公司	銷 貨	18,791	平均授信期間約 90 天至 100 天	0.26
0	本 公 司	Continental Coatings, Inc.	母公司對子公司	銷 貨	151,616	平均授信期間約 90 天至 100 天	2.08
0	本 公 司	Continental Coatings, Inc.	母公司對子公司	應收帳款	64,867	平均授信期間約 90 天至 100 天	0.56
1	永記造漆工業（嘉興）有限公司	永記造漆工業（昆山）有限公司	子公司對子公司	銷 貨	53,994	平均授信期間約即期至 30 天	0.74
2	永記造漆工業（昆山）有限公司	永記造漆工業（嘉興）有限公司	子公司對子公司	銷 貨	104,681	平均授信期間約即期至 30 天	1.44
2	永記造漆工業（昆山）有限公司	永記造漆工業（嘉興）有限公司	子公司對子公司	應收帳款	91,237	平均授信期間約即期至 30 天	0.79
2	永記造漆工業（昆山）有限公司	永記造漆工業（嘉興）有限公司	子公司對子公司	其他應收款	332,741	依合約約定	2.90

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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		備 註
				本 期	期 末	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額		投 資 收 益 (損 失)		
本 公 司	Bmass Investment Co., Ltd	英屬維京群島	專業投資公司	\$ 652,182	\$ 652,182	16,714,658	94	\$ 2,598,108	(\$ 3,488)	(\$ 3,282)	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	859,001	37,424	37,424	子公司 (註)	
本 公 司	Emass Investment International Co., Ltd	薩 摩 亞	專業投資公司	858,390	858,390	22,020,000	100	642,539	36,376	36,376	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	19,487	(15,795)	(5,593)	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	860,907	37,422	37,422	子公司 (註)	
Emass Investment International Co., Ltd	Yung Chi America Corp	美 國	專業投資公司	858,390	858,390	2,202,000	100	649,836	36,376	36,376	子公司 (註)	
Yung Chi America Corp	Continental Coatings, Inc.	美 國	油漆銷售及加工業務	507,554	507,554	10,736,000	100	353,737	39,838	39,838	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	163,802	(3,488)	(206)	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	487,901	30,650	30,650	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	383,127	383,127	44,552,170	100	191,727	6,446	6,446	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	6,008	(1,169)	(573)	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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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	投 資 方 式	期 初 自 台 灣	本 期 匯 出		或 期 末 自 台 灣	被 投 資 公 司 本 期 淨 利 (損) (註 1)	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
				匯 出 累 積 投 資 金 額	收 回 投 資 金 匯 出	匯 出 累 積 回 投 資 金 額							
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	\$ 493,722	透過第三地區公司再投資大陸	\$ 483,140	\$ -	\$ -	\$ 483,140	\$ 51,995	100.00	\$ 51,995	\$ 1,638,634	\$ 1,366,447	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	1,517,013	透過第三地區公司再投資大陸	158,460	-	-	158,460	(55,603)	100.00	(55,603)	1,119,755	-	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 2)	經濟部投審會核准投資金額(註 3)	本公司赴大陸地區投資限額(註 4)
本公司	\$ 652,182	\$ 1,124,615	\$ 6,030,000

註 1：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 2：本期期末累計自台灣匯出投資款至 Bmass 共計美金 20,132 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 5,132 千元。

註 3：係按 114 年 9 月底匯率換算後之金額。

註 4：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：淨值\$10,050,000×60%=\$6,030,000。

註 5：編製合併報表時已沖銷。