

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111及110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	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	-
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	9~10	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~11	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	11~33	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	36	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	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	38~39	三一
4. 主要股東資訊	40	三一
(十四) 部門資訊	40	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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 及 110 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，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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 及 110 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 郭 麗 園



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

會計師 許 瑞 軒



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 111 年 11 月 8 日

## 永記造漆工業股份有限公司及子公司

民國 111 年 9 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	111年9月30日(經核閱)			110年12月31日(經查核)			110年9月30日(經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,315,700	12		\$ 1,264,134	10		\$ 1,128,237	10	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	-	-		260,533	2		283,801	3	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註八)	346,849	3		416,835	4		450,808	4	
1140	合約資產(附註二二)	117,297	1		115,979	1		109,344	1	
1150	應收票據淨額(附註九)	385,082	4		508,895	5		449,321	4	
1160	應收票據一關係人(附註九及二七)	32,357	-		43,760	-		39,901	1	
1170	應收帳款淨額(附註九)	1,694,987	15		1,664,570	15		1,504,337	14	
1180	應收帳款一關係人(附註九及二七)	75,301	1		174,725	2		179,605	2	
1200	其他應收款(附註九及二七)	28,137	-		36,971	-		36,316	-	
130X	存貨(附註十)	3,019,445	27		2,502,731	22		2,489,938	23	
1476	其他金融資產(附註十一)	3,487	-		171,414	2		180,127	2	
1479	其他流動資產	111,124	1		100,520	1		111,458	1	
11XX	流動資產合計	<u>7,129,766</u>	<u>64</u>		<u>7,261,067</u>	<u>64</u>		<u>6,963,193</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)	87,610	1		78,971	1		79,973	1	
1550	採用權益法之投資(附註十三)	35,485	-		33,182	-		32,885	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及二八)	3,330,257	30		3,220,135	29		3,007,531	28	
1755	使用權資產(附註十五)	350,468	3		309,994	3		310,764	3	
1760	投資性不動產(附註十六)	205,806	2		207,072	2		207,494	2	
1780	無形資產	5,361	-		4,729	-		4,819	-	
1840	遞延所得稅資產	49,868	-		61,604	1		68,959	1	
1915	預付設備款	39,910	-		32,229	-		26,161	-	
1920	存出保證金	20,318	-		20,225	-		17,795	-	
1980	其他金融資產(附註十一及二八)	1,768	-		8,585	-		8,511	-	
15XX	非流動資產合計	<u>4,126,851</u>	<u>36</u>		<u>3,976,726</u>	<u>36</u>		<u>3,764,892</u>	<u>35</u>	
1XXX	資產總計	<u>\$ 11,256,617</u>	<u>100</u>		<u>\$ 11,237,793</u>	<u>100</u>		<u>\$ 10,728,085</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十七、二七及二八)	\$ -	-		\$ 10,533	-		\$ 5,365	-	
2130	合約負債(附註二二)	19,955	-		23,388	-		27,133	-	
2150	應付票據	26,956	-		31,035	-		13,303	-	
2170	應付帳款	755,739	7		942,664	9		956,351	9	
2200	其他應付款(附註十八及二七)	718,454	7		652,109	6		310,884	3	
2230	本期所得稅負債	82,186	1		111,922	1		81,601	1	
2280	租賃負債(附註十五及二七)	17,658	-		7,922	-		7,873	-	
2365	退款負債	43,793	-		47,358	-		33,503	1	
2399	其他流動負債	883	-		2,228	-		22,691	-	
21XX	流動負債合計	<u>1,665,624</u>	<u>15</u>		<u>1,829,159</u>	<u>16</u>		<u>1,458,704</u>	<u>14</u>	
	非流動負債									
2550	負債準備(附註十九)	16,801	-		29,266	1		39,647	-	
2570	遞延所得稅負債	115,480	1		116,303	1		116,303	1	
2580	租賃負債(附註十五及二七)	38,580	1		8,230	-		9,143	-	
2640	淨確定福利負債	14,537	-		28,893	-		71,141	1	
2645	存入保證金	9,443	-		8,501	-		7,645	-	
25XX	非流動負債合計	<u>194,841</u>	<u>2</u>		<u>191,193</u>	<u>2</u>		<u>243,879</u>	<u>2</u>	
2XXX	負債總計	<u>1,860,465</u>	<u>17</u>		<u>2,020,352</u>	<u>18</u>		<u>1,702,583</u>	<u>16</u>	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二一)									
3110	普通股股本	1,620,000	14		1,620,000	15		1,620,000	15	
3200	資本公積	109,328	1		109,328	1		109,193	1	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	1,917,371	17		1,825,879	16		1,825,879	17	
3320	特別盈餘公積	490,499	4		492,801	4		492,801	5	
3350	未分配盈餘	5,409,140	48		5,469,163	49		5,263,441	49	
3300	保留盈餘合計	<u>7,817,010</u>	<u>69</u>		<u>7,787,843</u>	<u>69</u>		<u>7,582,121</u>	<u>71</u>	
3400	其他權益	(150,186)	(1)		(299,730)	(3)		(285,812)	(3)	
3XXX	權益總計	<u>9,396,152</u>	<u>83</u>		<u>9,217,441</u>	<u>82</u>		<u>9,025,502</u>	<u>84</u>	
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 11,256,617</u>	<u>100</u>		<u>\$ 11,237,793</u>	<u>100</u>		<u>\$ 10,728,085</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：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

合併綜合權益表

民國 111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日  
暨民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110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	\$2,206,837	94	\$2,108,087	97	\$6,658,890	94	\$6,214,934	96
4520	137,429	6	69,708	3	433,897	6	227,595	4
4000	<u>2,344,266</u>	<u>100</u>	<u>2,177,795</u>	<u>100</u>	<u>7,092,787</u>	<u>100</u>	<u>6,442,529</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註十、二三及二七)							
5110	1,732,562	74	1,566,812	72	5,178,207	73	4,574,591	71
5520	117,911	5	57,908	3	371,027	5	198,875	3
5000	<u>1,850,473</u>	<u>79</u>	<u>1,624,720</u>	<u>75</u>	<u>5,549,234</u>	<u>78</u>	<u>4,773,466</u>	<u>74</u>
5900	<u>493,793</u>	<u>21</u>	<u>553,075</u>	<u>25</u>	<u>1,543,553</u>	<u>22</u>	<u>1,669,063</u>	<u>26</u>
	營業費用(附註九、二三及二七)							
6100	166,985	7	157,019	7	499,125	7	446,806	7
6200	101,454	4	80,351	3	285,702	4	224,267	3
6300	61,873	3	61,651	3	178,007	3	173,801	3
6450								
	<u>1,117</u>	<u>-</u>	<u>( 101)</u>	<u>-</u>	<u>( 10,508)</u>	<u>-</u>	<u>7,359</u>	<u>-</u>
6000	<u>331,429</u>	<u>14</u>	<u>298,920</u>	<u>13</u>	<u>952,326</u>	<u>14</u>	<u>852,233</u>	<u>13</u>
6900	<u>162,364</u>	<u>7</u>	<u>254,155</u>	<u>12</u>	<u>591,227</u>	<u>8</u>	<u>816,830</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出(附註二三及二七)							
7100	1,683	-	3,349	-	5,607	-	9,511	-
7010	27,364	1	22,508	1	38,107	-	33,240	-
7020	30,655	1	627	-	127,686	2	( 5,639)	-
7050	( 485)	-	( 95)	-	( 1,770)	-	( 426)	-
7060								
	<u>( 444)</u>	<u>-</u>	<u>( 2,096)</u>	<u>-</u>	<u>90</u>	<u>-</u>	<u>( 866)</u>	<u>-</u>
7000	<u>58,773</u>	<u>2</u>	<u>24,293</u>	<u>1</u>	<u>169,720</u>	<u>2</u>	<u>35,820</u>	<u>-</u>
7900	<u>221,137</u>	<u>9</u>	<u>278,448</u>	<u>13</u>	<u>760,947</u>	<u>10</u>	<u>852,650</u>	<u>13</u>
7950	<u>48,330</u>	<u>2</u>	<u>58,757</u>	<u>3</u>	<u>164,780</u>	<u>2</u>	<u>143,452</u>	<u>2</u>
8200	<u>172,807</u>	<u>7</u>	<u>219,691</u>	<u>10</u>	<u>596,167</u>	<u>8</u>	<u>709,198</u>	<u>11</u>
	其他綜合損益(附註二一)							
8310								
8316								
	<u>( 17,558)</u>	<u>( 1)</u>	<u>33,280</u>	<u>1</u>	<u>( 61,400)</u>	<u>-</u>	<u>194,033</u>	<u>3</u>
8360								
8361								
	<u>90,280</u>	<u>4</u>	<u>( 7,544)</u>	<u>-</u>	<u>210,944</u>	<u>3</u>	<u>( 73,919)</u>	<u>( 1)</u>
8300	<u>72,722</u>	<u>3</u>	<u>25,736</u>	<u>1</u>	<u>149,544</u>	<u>3</u>	<u>120,114</u>	<u>2</u>
8500	<u>\$ 245,529</u>	<u>10</u>	<u>\$ 245,427</u>	<u>11</u>	<u>\$ 745,711</u>	<u>11</u>	<u>\$ 829,312</u>	<u>13</u>
8600	淨利歸屬於：							
8610	<u>\$ 172,807</u>		<u>\$ 219,691</u>		<u>\$ 596,167</u>		<u>\$ 709,198</u>	
8700	綜合損益總額歸屬於：							
8710	<u>\$ 245,529</u>		<u>\$ 245,427</u>		<u>\$ 745,711</u>		<u>\$ 829,312</u>	
	每股盈餘(附註二五)							
9710	<u>\$ 1.07</u>		<u>\$ 1.36</u>		<u>\$ 3.68</u>		<u>\$ 4.38</u>	
9810	<u>\$ 1.07</u>		<u>\$ 1.35</u>		<u>\$ 3.67</u>		<u>\$ 4.37</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：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 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
 (僅經核閱，未依一般公认會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	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			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	111年1月1日餘額	\$1,620,000	\$ 109,328	\$1,825,879	\$ 492,801	\$5,469,163	\$7,787,843	(\$ 417,790)	\$ 118,060	(\$ 299,730)	\$9,217,441
	110年度盈餘指撥及分配(附註二一)										
B1	法定盈餘公積	-	-	91,492	-	( 91,492)	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	( 567,000)	( 567,000)	-	-	-	( 567,000)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	( 2,302)	2,302	-	-	-	-	-
D1	111年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	596,167	596,167	-	-	-	596,167
D3	111年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	210,944	( 61,400)	149,544	149,544
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	596,167	596,167	210,944	( 61,400)	149,544	745,711
Z1	111年9月30日餘額	\$1,620,000	\$ 109,328	\$1,917,371	\$ 490,499	\$5,409,140	\$7,817,010	(\$ 206,846)	\$ 56,660	(\$ 150,186)	\$9,396,152
A1	110年1月1日餘額	\$1,620,000	\$ 109,193	\$1,742,712	\$ 492,801	\$5,204,410	\$7,439,923	(\$ 364,926)	(\$ 41,000)	(\$ 405,926)	\$8,763,190
	109年度盈餘指撥及分配(附註二一)										
B1	法定盈餘公積	-	-	83,167	-	( 83,167)	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	( 567,000)	( 567,000)	-	-	-	( 567,000)
D1	110年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	709,198	709,198	-	-	-	709,198
D3	110年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 73,919)	194,033	120,114	120,114
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	709,198	709,198	( 73,919)	194,033	120,114	829,312
Z1	110年9月30日餘額	\$1,620,000	\$ 109,193	\$1,825,879	\$ 492,801	\$5,263,441	\$7,582,121	(\$ 438,845)	\$ 153,033	(\$ 285,812)	\$9,025,502

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：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 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 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	\$ 760,947	\$ 852,650
A20010	收益費損項目		
A20100	折 舊	139,708	113,607
A20200	攤 銷	1,126	1,159
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	( 10,508)	7,359
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益	( 10,236)	( 8,100)
A20900	財務成本	1,770	426
A21200	利息收入	( 5,607)	( 9,511)
A21300	股利收入	( 19,335)	( 17,246)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 份額	( 90)	866
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利 益	( 39,466)	( 333)
A23700	存貨跌價損失(回升利益)	( 19,192)	8,711
A29900	迴轉負債準備	( 12,412)	( 1,819)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	( 1,318)	26,060
A31130	應收票據	122,976	65,909
A31140	應收票據—關係人	11,636	( 40,600)
A31150	應收帳款	( 22,897)	7,825
A31160	應收帳款—關係人	101,453	( 67,221)
A31180	其他應收款	8,780	2,163
A31200	存 貨	( 501,297)	( 605,156)
A31240	其他流動資產	( 10,620)	( 41,680)
A32125	合約負債	( 3,433)	2,372
A32130	應付票據	( 4,079)	( 10,165)
A32150	應付帳款	( 186,925)	289,775
A32180	其他應付款	( 28,702)	( 36,227)
A32200	負債準備	( 53)	-
A32230	其他流動負債	( 1,345)	20,998
A32240	淨確定福利負債	( 14,356)	( 17,740)
A32990	退款負債	( 3,565)	( 8,830)

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
A33000	營運產生之現金流入	\$ 252,960	\$ 535,252
A33100	收取之利息	5,661	9,085
A33200	收取之股利	19,335	17,246
A33300	支付之利息	( 2,129)	( 426)
A33500	支付之所得稅	( 183,603)	( 205,482)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>92,224</u>	<u>355,675</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	-	( 42,000)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融 資產	( 1,327,686)	( 1,509,756)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融 資產	1,606,311	1,997,332
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 160,459)	( 595,758)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	51,245	413
B03800	存出保證金減少(增加)	( 93)	1,889
B04500	取得無形資產	( 1,724)	( 224)
B06500	其他金融資產減少	<u>174,744</u>	<u>176,602</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>342,338</u>	<u>28,498</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	( 10,533)	589
C03100	存入保證金增加(減少)	942	( 283)
C03700	其他應付款增加	100,000	-
C04020	租賃本金償還	( 11,733)	( 6,707)
C04400	其他非流動負債減少	-	( 170)
C04500	發放現金股利	( 567,000)	( 567,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 488,324)	( 573,571)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>105,328</u>	( 35,060)
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	51,566	( 224,458)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,264,134</u>	<u>1,352,695</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,315,700</u>	<u>\$1,128,237</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：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 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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」）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 111 年 11 月 8 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」）

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

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9 – 比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS16 之修正。

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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 110 年度合併財務報告相同。

##### (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) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二、附表八及九。

(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

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 110 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 1,738	\$ 1,538	\$ 1,556
銀行支票及活期存款	1,125,312	988,184	503,449
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	93,550	218,945	455,907
附買回債券	95,100	55,467	167,325
	<u>\$ 1,315,700</u>	<u>\$ 1,264,134</u>	<u>\$ 1,128,237</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融商品

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 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			
浮動收益理財產品	\$ -	\$ 260,533	\$ 283,801

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
<u>流</u>			
國內上市股票	<u>\$346,849</u>	<u>\$416,835</u>	<u>\$450,808</u>
<u>非</u>			
國內未上市(櫃)股票	\$ 71,420	\$ 67,975	\$ 68,195
國外未上市股票	<u>16,190</u>	<u>10,996</u>	<u>11,778</u>
	<u>\$ 87,610</u>	<u>\$ 78,971</u>	<u>\$ 79,973</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)

	111年 9月30日	110年 12月31日	110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	\$ 423,307	\$ 557,919	\$ 493,563
減：備抵損失	<u>5,868</u>	<u>5,264</u>	<u>4,341</u>
	<u>\$ 417,439</u>	<u>\$ 552,655</u>	<u>\$ 489,222</u>
應收帳款(含關係人)			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,829,207	\$ 1,910,115	\$ 1,751,767
減：備抵損失	<u>58,919</u>	<u>70,820</u>	<u>67,825</u>
	<u>\$ 1,770,288</u>	<u>\$ 1,839,295</u>	<u>\$ 1,683,942</u>
催收款			
總帳面金額	\$ 12,462	\$ 15,554	\$ 14,957
減：備抵損失	<u>12,462</u>	<u>15,554</u>	<u>14,957</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：

#### 111年9月30日

預期信用損失率(%)	逾 期 逾 期 逾 期 逾 期 逾 期 逾 期 起 過						計
	未 逾 期	1 ~ 9 0 天	91 ~ 270 天	271 ~ 630 天	6 3 0 天	個 別 辨 認	
	2	2	10	30	100	100	
總帳面金額	\$2,006,835	\$ 150,565	\$ 46,346	\$ 41,666	\$ 17,015	\$ 2,549	\$2,264,976
備抵損失	( 37,539 )	( 3,011 )	( 4,635 )	( 12,500 )	( 17,015 )	( 2,549 )	( 77,249 )
攤銷後成本	<u>\$1,969,296</u>	<u>\$ 147,554</u>	<u>\$ 41,711</u>	<u>\$ 29,166</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,187,727</u>

#### 110年12月31日

預期信用損失率(%)	逾 期 逾 期 逾 期 逾 期 逾 期 逾 期 起 過						計
	未 逾 期	1 ~ 9 0 天	91 ~ 270 天	271 ~ 630 天	6 3 0 天	個 別 辨 認	
	2	2	10	30	100	100	
總帳面金額	\$2,247,716	\$ 131,673	\$ 31,039	\$ 37,666	\$ 22,448	\$ 13,046	\$2,483,588
備抵損失	( 39,107 )	( 2,633 )	( 3,104 )	( 11,300 )	( 22,448 )	( 13,046 )	( 91,638 )
攤銷後成本	<u>\$2,208,609</u>	<u>\$ 129,040</u>	<u>\$ 27,935</u>	<u>\$ 26,366</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,391,950</u>

#### 110年9月30日

預期信用損失率(%)	逾 期 逾 期 逾 期 逾 期 逾 期 逾 期 起 過						計
	未 逾 期	1 ~ 9 0 天	91 ~ 270 天	271 ~ 630 天	6 3 0 天	個 別 辨 認	
	2	2	10	30	100	100	
總帳面金額	\$2,014,233	\$ 130,956	\$ 48,742	\$ 30,699	\$ 25,252	\$ 10,405	\$2,260,287
備抵損失	( 34,755 )	( 2,627 )	( 4,874 )	( 9,210 )	( 25,252 )	( 10,405 )	( 87,123 )
攤銷後成本	<u>\$1,979,478</u>	<u>\$ 128,329</u>	<u>\$ 43,868</u>	<u>\$ 21,489</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,173,164</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 91,638	\$ 80,245
本期提列 (迴轉)	( 10,508)	7,359
本期沖銷	( 5,444)	( 24)
淨兌換差額	<u>1,563</u>	<u>( 457)</u>
期末餘額	<u>\$ 77,249</u>	<u>\$ 87,123</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 111 年 9 月 30 日暨 110 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

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
製成品	\$ 863,818	\$ 693,745	\$ 695,599
商 品	22,223	18,989	23,619
原 料	2,026,091	1,724,883	1,665,752
物 料	19,223	16,614	17,109
在途存貨	<u>88,090</u>	<u>48,500</u>	<u>87,859</u>
	<u>\$ 3,019,445</u>	<u>\$ 2,502,731</u>	<u>\$ 2,489,938</u>

111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,732,562 千元、1,566,812 千元、5,178,207 千元及 4,574,591 千元，其中包含存貨跌價損失或回升利益分別為利益 5,976 千元、損失 2,101 千元、利益 19,192 千元及損失 8,711 千元，存貨回升利益主係因存貨去化所致。

## 十一、其他金融資產

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 3,487	\$171,414	\$ 180,127
<u>非流動</u>			
質押定期存款	\$ 1,768	\$ 8,585	\$ 8,511

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
			111年 9月30日	110年 12月31日	110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	
	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

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$35,485</u>	<u>\$33,182</u>	<u>\$ 32,885</u>

#### 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110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)	(\$ 444)	(\$ 2,096)	\$ 90	(\$ 866)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 444)</u>	<u>(\$ 2,096)</u>	<u>\$ 90</u>	<u>(\$ 866)</u>

本公司及子公司 111 年及 110 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

#### 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	土	地房屋及建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合	計
111年1月1日餘額	\$ 1,053,251	\$ 1,877,106	\$ 1,049,054	\$ 84,099	\$ 233,086	\$ 412,914	\$ 4,709,510	
增 添	-	355	50,661	7,622	22,894	66,652	148,184	
處 分	( 10,473)	-	( 7,861)	-	( 4,562)	-	( 22,896)	
淨兌換差額	10,916	70,827	25,059	1,825	6,907	12,141	127,675	
111年9月30日餘額	<u>\$ 1,053,694</u>	<u>\$ 1,948,288</u>	<u>\$ 1,116,913</u>	<u>\$ 93,546</u>	<u>\$ 258,325</u>	<u>\$ 491,707</u>	<u>\$ 4,962,473</u>	
累 計 折 舊								
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 450,505	\$ 795,296	\$ 68,922	\$ 174,652	\$ -	\$ 1,489,375	
折 舊	-	43,359	49,388	4,444	20,254	-	117,445	
處 分	-	-	( 6,596)	-	( 4,521)	-	( 11,117)	
淨兌換差額	-	11,774	19,095	1,539	4,105	-	36,513	
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 505,638</u>	<u>\$ 857,183</u>	<u>\$ 74,905</u>	<u>\$ 194,490</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,632,216</u>	
110年12月31日淨額	<u>\$ 1,053,251</u>	<u>\$ 1,426,601</u>	<u>\$ 253,758</u>	<u>\$ 15,177</u>	<u>\$ 58,434</u>	<u>\$ 412,914</u>	<u>\$ 3,220,135</u>	
111年9月30日淨額	<u>\$ 1,053,694</u>	<u>\$ 1,442,650</u>	<u>\$ 259,730</u>	<u>\$ 18,641</u>	<u>\$ 63,835</u>	<u>\$ 491,707</u>	<u>\$ 3,330,257</u>	

#### 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	土	地房屋及建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合	計
110年1月1日餘額	\$ 785,210	\$ 1,153,276	\$ 1,032,099	\$ 82,975	\$ 229,282	\$ 654,362	\$ 3,937,204	
增 添	270,187	-	30,207	3,789	5,976	277,638	587,797	
處 分	-	-	( 3,133)	( 1,238)	( 4,054)	-	( 8,425)	
淨兌換差額	( 1,690)	( 15,564)	( 8,870)	( 692)	( 1,503)	( 13,225)	( 41,544)	
110年9月30日餘額	<u>\$ 1,053,707</u>	<u>\$ 1,137,712</u>	<u>\$ 1,050,303</u>	<u>\$ 84,834</u>	<u>\$ 229,701</u>	<u>\$ 918,775</u>	<u>\$ 4,475,032</u>	

(接次頁)



(承前頁)

累 計 折 舊	未 完 工 程						合 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	
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 406,030	\$ 754,865	\$ 66,444	\$ 159,315	\$ -	\$ 1,386,654
折 舊	-	30,901	47,180	4,261	18,575	-	100,917
處 分	-	-	( 3,055)	( 1,237)	( 4,053)	-	( 8,345)
淨兌換差額	-	( 3,735)	( 6,443)	( 586)	( 961)	-	( 11,725)
110年9月30日餘額	\$ -	\$ 433,196	\$ 792,547	\$ 68,882	\$ 172,876	\$ -	\$ 1,467,501
110年9月30日淨額	\$ 1,053,707	\$ 704,516	\$ 257,756	\$ 15,952	\$ 56,825	\$ 918,775	\$ 3,007,531

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	2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

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 298,633	\$ 294,041	\$ 293,152
建築物	49,612	14,263	16,046
運輸設備	<u>2,223</u>	<u>1,690</u>	<u>1,566</u>
	<u>\$ 350,468</u>	<u>\$ 309,994</u>	<u>\$ 310,764</u>
	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 48,353</u>
			<u>\$ 1,277</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 1,844	\$ 1,783	\$ 5,499
建築物	4,381	1,783	14,658
運輸設備	<u>297</u>	<u>276</u>	<u>840</u>
	<u>\$ 6,522</u>	<u>\$ 3,842</u>	<u>\$ 20,997</u>
			<u>\$ 11,425</u>

(二) 租賃負債

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 17,658</u>	<u>\$ 7,922</u>	<u>\$ 7,873</u>
非流動	<u>\$ 38,580</u>	<u>\$ 8,230</u>	<u>\$ 9,143</u>

租賃負債之折現率(%)如下：

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
建築物	2.625	2.625	2.625
運輸設備	2.625	2.625	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2~3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。

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
短期租賃費用	<u>\$1,946</u>	<u>\$1,754</u>	<u>\$ 4,743</u>	<u>\$ 5,169</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 538</u>	<u>\$ 441</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$18,134</u>	<u>\$12,740</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

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
土地	\$162,079	\$162,079	\$162,079
房屋及建築物	<u>43,727</u>	<u>44,993</u>	<u>45,415</u>
	<u>\$205,806</u>	<u>\$207,072</u>	<u>\$207,494</u>

除認列折舊費用外，投資性不動產於 111 及 110 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：

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
第1年	\$ 4,286	\$ 4,010	\$ 4,558
第2年	519	1,662	1,822
第3年	111	111	386
第4年	<u>-</u>	<u>111</u>	<u>111</u>
	<u>\$ 4,916</u>	<u>\$ 5,894</u>	<u>\$ 6,877</u>

111 年 9 月 30 日暨 110 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

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
擔保借款			
信用狀借款—計息前清償	<u>\$ -</u>	<u>\$10,533</u>	<u>\$ 5,365</u>

十八、其他應付款

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
應付資金融通款（附註二七）	\$ 300,000	\$ 200,000	\$ -
應付薪資及獎金	124,239	149,009	111,443
應付工程設備款	61,649	66,244	19,124
應付廣告費	40,185	67,718	28,253
應付員工酬勞及董監酬勞	37,702	22,088	36,298
應付營業稅	24,520	17,227	1,215
其他	<u>130,159</u>	<u>129,823</u>	<u>114,551</u>
	<u>\$718,454</u>	<u>\$652,109</u>	<u>\$310,884</u>

十九、負債準備

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
非流動			
工程保固	<u>\$16,801</u>	<u>\$29,266</u>	<u>\$39,647</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

111及110年7月1日至9月30日與111及110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110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為439千元、668千元、1,317千元及2,004千元。

二一、權益

(一) 普通股股本

	111年 9月30日	110年 12月31日	110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

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 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	331	331	196
	<u>\$109,328</u>	<u>\$109,328</u>	<u>\$109,193</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 111 年 6 月及 110 年 7 月股東常會決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	110 年度	109 年度	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	\$ 91,492	\$ 83,167		
現金股利	567,000	567,000	\$ 3.5	\$ 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

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$417,790)	(\$364,926)
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	<u>210,944</u>	( <u>73,919</u> )
期末餘額	<u>(\$206,846)</u>	<u>(\$438,845)</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

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$118,060	(\$41,000)
當期產生 未實現損益－權益 工具	( <u>61,400</u> )	<u>194,033</u>
期末餘額	<u>\$ 56,660</u>	<u>\$153,033</u>

二二、營業收入

(一) 客戶合約收入之細分

111年1月1日至9月30日

	油漆事業部	塗裝工程部	合 計
<u>商品或勞務之類型</u>			
商品銷售收入	\$ 6,658,890	\$ -	\$ 6,658,890
工程收入	<u>-</u>	<u>433,897</u>	<u>433,897</u>
	<u>\$ 6,658,890</u>	<u>\$ 433,897</u>	<u>\$ 7,092,787</u>
<u>主要地區市場</u>			
台灣	\$ 4,592,110	\$ 433,897	\$ 5,026,007
中國大陸	1,191,791	-	1,191,791
其他	<u>874,989</u>	<u>-</u>	<u>874,989</u>
	<u>\$ 6,658,890</u>	<u>\$ 433,897</u>	<u>\$ 7,092,787</u>
<u>收入認列時點</u>			
於某一時點	\$ 6,658,890	\$ -	\$ 6,658,890
隨時間逐步滿足	<u>-</u>	<u>433,897</u>	<u>433,897</u>
	<u>\$ 6,658,890</u>	<u>\$ 433,897</u>	<u>\$ 7,092,787</u>

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	\$ 6,214,934	\$ -	\$ 6,214,934
工程收入	-	227,595	227,595
	\$ 6,214,934	\$ 227,595	\$ 6,442,529

主要地區市場	油漆事業部	塗裝工程部	合計
台灣	\$ 4,406,501	\$ 227,595	\$ 4,634,096
中國大陸	1,175,813	-	1,175,813
其他	632,620	-	632,620
	\$ 6,214,934	\$ 227,595	\$ 6,442,529

收入認列時點	油漆事業部	塗裝工程部	合計
於某一時點	\$ 6,214,934	\$ -	\$ 6,214,934
隨時間逐步滿足	-	227,595	227,595
	\$ 6,214,934	\$ 227,595	\$ 6,442,529

(二) 合約餘額

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日
應收票據及帳款	\$ 2,187,727	\$ 2,391,950	\$ 2,173,164	\$ 2,145,979
合約資產				
塗裝工程	\$ 117,297	\$ 115,979	\$ 109,344	\$ 135,404
合約負債				
塗裝工程	\$ 17,286	\$ 21,380	\$ 19,826	\$ 20,599
商品銷售	2,669	2,008	7,307	4,162
	\$ 19,955	\$ 23,388	\$ 27,133	\$ 24,761

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(三) 尚未全部完成之客戶合約

截至 111 年 9 月 30 日暨 110 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為 621,349 千元、723,098 千元及 675,883 千元，本公司將隨工程完工逐步認列工程收入，該些合約收入預期將於未來 1 至 2 年內陸續認列。

## 二三、稅前淨利

### (一) 其他收入

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
租金收入	\$ 2,324	\$ 2,238	\$ 7,030	\$ 6,697
股利收入	19,335	17,246	19,335	17,246
其他	<u>5,705</u>	<u>3,024</u>	<u>11,742</u>	<u>9,297</u>
	<u>\$ 27,364</u>	<u>\$ 22,508</u>	<u>\$ 38,107</u>	<u>\$ 33,240</u>

### (二) 其他利益及損失

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 27,197	\$ 551	\$ 80,553	(\$ 10,165)
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	28	( 2)	39,466	333
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	4,758	2,284	10,236	8,100
其他損失	( <u>1,328</u> )	( <u>2,206</u> )	( <u>2,569</u> )	( <u>3,907</u> )
	<u>\$ 30,655</u>	<u>\$ 627</u>	<u>\$ 127,686</u>	<u>(\$ 5,639)</u>

### (三) 財務成本

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
財務成本				
資金融通之利息	\$ 142	\$ -	\$ 650	\$ -
銀行借款利息	-	1	-	3
租賃負債之利息	<u>343</u>	<u>94</u>	<u>1,120</u>	<u>423</u>
	<u>\$ 485</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 1,770</u>	<u>\$ 426</u>

(四) 折舊及攤銷

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 39,732	\$ 34,156	\$ 117,445	\$ 100,917
使用權資產	6,522	3,842	20,997	11,425
投資性不動產	422	421	1,266	1,265
無形資產	285	430	1,110	975
其他	6	61	16	184
	<u>\$ 46,967</u>	<u>\$ 38,910</u>	<u>\$ 140,834</u>	<u>\$ 114,766</u>
折舊依功能別彙總				
營業成本	\$ 17,136	\$ 15,850	\$ 48,515	\$ 46,765
營業費用	29,118	22,148	89,927	65,577
其他	422	421	1,266	1,265
	<u>\$ 46,676</u>	<u>\$ 38,419</u>	<u>\$ 139,708</u>	<u>\$ 113,607</u>
攤銷依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 3	\$ 5	\$ 9
營業費用	291	488	1,121	1,150
	<u>\$ 291</u>	<u>\$ 491</u>	<u>\$ 1,126</u>	<u>\$ 1,159</u>

(五) 員工福利費用

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
短期員工福利				
薪資	\$ 199,649	\$ 182,291	\$ 581,646	\$ 532,603
勞健保	11,888	11,379	36,651	34,773
其他	11,931	11,056	33,693	31,528
	<u>223,468</u>	<u>204,726</u>	<u>651,990</u>	<u>598,904</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	6,564	5,909	19,352	17,054
確定福利計畫	439	668	1,317	2,004
	<u>7,003</u>	<u>6,577</u>	<u>20,669</u>	<u>19,058</u>
	<u>\$ 230,471</u>	<u>\$ 211,303</u>	<u>\$ 672,659</u>	<u>\$ 617,962</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 92,646	\$ 85,313	\$ 269,166	\$ 246,106
營業費用	137,825	125,990	403,493	371,856
	<u>\$ 230,471</u>	<u>\$ 211,303</u>	<u>\$ 672,659</u>	<u>\$ 617,962</u>

(六) 員工及董監酬勞

本公司章程係以當年度扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之稅前淨利分別以 1%~5% 及不高於 0.5% 提撥員工酬勞及董監酬勞。111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
員工酬勞	<u>\$ 4,576</u>	<u>\$ 4,404</u>	<u>\$ 13,561</u>	<u>\$ 13,677</u>
董監酬勞	<u>\$ 693</u>	<u>\$ 734</u>	<u>\$ 2,053</u>	<u>\$ 2,279</u>

本公司 110 及 109 年度員工酬勞及董監酬勞分別於 111 及 110 年 3 月經董事會決議通過如下：

	110 年度	109 年度
現金		
員工酬勞	\$ 18,996	\$ 17,436
董監酬勞	3,092	2,906

110 及 109 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 46,033	\$ 50,754	\$ 149,497	\$ 159,151
未分配盈餘加徵	-	7,575	10,821	7,575
以前年度之調整	463	-	( 6,451)	( 26,640)
遞延所得稅				
當期產生者	2,483	667	11,562	3,605
以前年度之調整	( 649)	( 239)	( 649)	( 239)
	<u>\$ 48,330</u>	<u>\$ 58,757</u>	<u>\$ 164,780</u>	<u>\$ 143,452</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 108 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定，子公司截至 110 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

	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$172,807</u>	<u>\$ 219,691</u>	<u>\$596,167</u>	<u>\$ 709,198</u>

股 數

單位：千股

	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	110 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>194</u>	<u>189</u>	<u>264</u>	<u>265</u>
用以計算稀釋每股盈餘之加權平 均股數	<u>162,194</u>	<u>162,189</u>	<u>162,264</u>	<u>162,265</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>111 年 9 月 30 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	\$346,849	\$ -	\$ -	\$346,849
國內未上市 (櫃) 股票	-	-	71,420	71,420
國外未上市股 票	-	-	16,190	16,190
	<u>\$346,849</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,610</u>	<u>\$434,459</u>
<u>110 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產				
浮動收益理財 產品	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$260,533</u>	<u>\$260,533</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	\$416,835	\$ -	\$ -	\$416,835
國內未上市 (櫃) 股票	-	-	67,975	67,975
國外未上市股 票	-	-	10,996	10,996
	<u>\$416,835</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,971</u>	<u>\$495,806</u>
<u>110 年 9 月 30 日</u>				
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產				
浮動收益理財 產品	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$283,801</u>	<u>\$ 283,801</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	\$450,808	\$ -	\$ -	\$450,808
國內未上市 (櫃)股票	-	-	68,195	68,195
國外未上市股 票	-	-	11,778	11,778
	<u>\$450,808</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,973</u>	<u>\$530,781</u>

111 及 110 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

	透過損益按公允價值衡量之金融資產	
	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 260,533	\$ 424,125
購 買	1,227,686	966,600
處 分	( 1,506,166)	( 1,109,723)
認列於損益	10,091	7,393
淨兌換差額	<u>7,856</u>	<u>( 4,594)</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 283,801</u>

	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	
	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$78,971	\$39,871
購 買	-	42,000
認列於其他綜合損益	8,586	( 1,890)
淨兌換差額	<u>53</u>	<u>( 8)</u>
期末餘額	<u>\$87,610</u>	<u>\$79,973</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

理財產品其公允價值係參考合約預期收益率估算，未上市（櫃）股票係依據公司淨值估算。

### (三) 金融工具之種類

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	\$ -	\$ 260,533	\$ 283,801
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	434,459	495,806	530,781
按攤銷後成本衡量（註1）	3,557,137	3,893,279	3,544,150
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	1,554,385	1,692,200	1,327,051

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)	
	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
情境 1 稅前損益	(\$ 3,470)	(\$ 5,637)
情境 2 稅前損益	3,470	5,637

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、其他金融資產、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、基金受益憑證及浮動收益理財產品而產生權益價格暴險。

若權益價格下跌／上漲 1%，110 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 2,838 千元；111 及 110 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 4,345 千元及 5,308 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	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
燁輝集團	<u>\$ 288,286</u>	<u>\$ 387,585</u>	<u>\$ 362,350</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

111年9月30日暨110年12月31日及9月30日止未動用之借款額度分別為1,249,540千元、1,237,769千元及1,242,969千元。

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>111年9月30日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$1,244,800	\$ 9,443	\$ -	\$1,254,243
固定利率負債	300,142	-	-	300,142
租賃負債	18,855	39,913	-	58,768
	<u>\$1,563,797</u>	<u>\$ 49,356</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,613,153</u>
<u>110年12月31日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$1,472,665	\$ 8,501	\$ -	\$1,481,166
浮動利率負債	10,533	-	-	10,533
固定利率負債	200,501	-	-	200,501
租賃負債	8,202	8,307	-	16,509
	<u>\$1,691,901</u>	<u>\$ 16,808</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,708,709</u>
<u>110年9月30日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$1,314,041	\$ 7,645	\$ -	\$1,321,686
浮動利率負債	5,365	-	-	5,365
租賃負債	8,176	9,250	-	17,426
	<u>\$1,327,582</u>	<u>\$ 16,895</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,344,477</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
永盈投資(股)公司	實質關係人
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
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	111年	110年	111年	110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	\$ 50,364	\$156,760	\$337,523	\$373,384
	實質關係人	<u>30,284</u>	<u>31,060</u>	<u>86,970</u>	<u>85,051</u>
		<u>\$ 80,648</u>	<u>\$187,820</u>	<u>\$424,493</u>	<u>\$458,435</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	111年	110年	110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	\$ 52,712	\$150,338	\$169,551
	實質關係人	54,946	68,147	49,950
	關聯企業	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5</u>
		<u>\$107,658</u>	<u>\$218,485</u>	<u>\$219,506</u>
其他應收款	關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 363
	實質關係人	<u>118</u>	<u>132</u>	<u>106</u>
		<u>\$ 118</u>	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 469</u>



(三) 應付關係人款項 (不含資金融通)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
其他應付款	實質關係人	<u>\$1,244</u>	<u>\$2,984</u>	<u>\$ 1,368</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

110 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. 資金融通

本公司分別於 111 年 9 月及 110 年 10 月向實質關係人舉借無擔保借款，借款年利率分別為 1.40% 及 0.995%，係以本公司向金融機構融資之利率計算之。截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日止，應付資金融通款及應付利息（帳列其他應付款）分別為 300,000 千元、142 千元、200,000 千元及 501 千元，111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之利息費用分別為 142 千元及 650 千元。

2. 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 111 年 9 月 30 日暨 110 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 8,332 千元、14,448 千元及 15,436 千元。

3. 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 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收營業租賃款分別為

0 千元、0 千元及 357 千元，111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之租賃收入分別為 1,034 千元、962 千元、3,033 千元及 2,909 千元。

#### 4. 委託加工費

本公司防火被覆塗料係委託實質關係人加工。111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日上述費用分別為 4,065 千元、3,401 千元、18,232 千元及 13,702 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

	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 7,466	\$ 6,780	\$ 20,082	\$ 19,550
退職後福利	196	169	513	497
	<u>\$ 7,662</u>	<u>\$ 6,949</u>	<u>\$ 20,595</u>	<u>\$ 20,047</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：

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
不動產、廠房及設備淨額	\$363,515	\$364,912	\$365,395
其他金融資產－定期存款	1,768	8,585	8,511
	<u>\$365,283</u>	<u>\$373,497</u>	<u>\$373,906</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 111 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 13,748 千元。
- (二) 為工程履約所需，由金融機構開立保證函金額約 43,745 千元。
- (三) 已承攬工程合約尚未履約之金額約 621,349 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 52,814 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>111年9月30日</u>								
外幣資產								
貨幣性項目								
美金	\$	13,427	31.70	(美金：新台幣)		\$	425,588	
人民幣		6,530	4.448	(人民幣：新台幣)			29,046	
外幣負債								
貨幣性項目								
美金		2,290	31.8	(美金：新台幣)			72,837	
人民幣		8,287	4.498	(人民幣：新台幣)			37,275	
<u>110年12月31日</u>								
外幣資產								
貨幣性項目								
美金		16,704	27.63	(美金：新台幣)			461,529	
美金		4,085	6.3757	(美金：人民幣)			112,879	
美金		5,126	22,680	(美金：越南盾)			141,637	
人民幣		13,645	4.319	(人民幣：新台幣)			58,931	
外幣負債								
貨幣性項目								
美金		2,297	27.73	(美金：新台幣)			63,706	
<u>110年9月30日</u>								
外幣資產								
貨幣性項目								
美金		19,948	27.80	(美金：新台幣)			554,548	
美金		4,082	6.4854	(美金：人民幣)			113,485	
人民幣		10,817	4.280	(人民幣：新台幣)			46,295	
外幣負債								
貨幣性項目								
美金		2,472	27.90	(美金：新台幣)			68,929	

本公司及子公司於111及110年7月1日至9月30日與111及110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27,197千元、利益551千元、利益80,553千元及損失10,165千元。

### 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. 期末持有有價證券情形（不含投資子公司及關聯企業部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
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：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表八。

#### (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：附表九。
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 111 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：

	<u>進 貨 金 額</u>	<u>期 末 應 付 帳 款</u>
永記昆山	<u>\$89,102</u>	<u>\$37,271</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 111 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：

	<u>銷 貨 金 額</u>	<u>期 末 應 收 帳 款</u>
永記昆山	<u>\$85,614</u>	<u>\$16,448</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 111  
 年 9 月 30 日止，本公司因銷貨予永記昆山所產生之未  
 實現銷貨利益 715 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 111 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：

	<u>交 易 內 容</u>	<u>交 易 價 款</u>	<u>期 末 其 他 應 收 款</u>
永記昆山	代購原料	<u>\$ 65,204</u>	<u>\$ 5,806</u>

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表十。

### 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
<u>111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>				
來自外部客戶收入	\$6,658,890	\$ 433,897	\$ -	\$7,092,787
部門間收入	<u>559,054</u>	<u>-</u>	<u>( 559,054)</u>	<u>-</u>
營業收入合計	<u>\$7,217,944</u>	<u>\$ 433,897</u>	<u>(\$ 559,054)</u>	<u>\$7,092,787</u>
部門毛利	<u>\$1,480,683</u>	<u>\$ 62,870</u>		\$1,543,553
營業費用				( 952,326)
利息收入				5,607
其他收入				38,107
其他利益及損失				127,686
財務成本				( 1,770)
採用權益法認列之關聯企業損益份額				<u>90</u>
稅前淨利				<u>\$ 760,947</u>
<u>110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>				
來自外部客戶收入	\$6,214,934	\$ 227,595	\$ -	\$6,442,529
部門間收入	<u>375,543</u>	<u>-</u>	<u>( 375,543)</u>	<u>-</u>
營業收入合計	<u>\$6,590,477</u>	<u>\$ 227,595</u>	<u>(\$ 375,543)</u>	<u>\$6,442,529</u>
部門毛利	<u>\$1,640,343</u>	<u>\$ 28,720</u>		\$1,669,063
營業費用				( 852,233)
利息收入				9,511
其他收入				33,240
其他利益及損失				( 5,639)
財務成本				( 426)
採用權益法認列之關聯企業損益份額				<u>( 866)</u>
稅前淨利				<u>\$ 852,650</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 111 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 餘 額	實際動支金額	利率區 間 (%)	資 金 貸 與 業 務 往 來 融 通 資 金 性 質	有 融 通 資 金 必 要 之 原 因	短 期 提 列 備 抵 損 失 金 額	擔保品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註1)	資 金 貸 與 總 限 額 (註1)	備註	
												名	稱				價
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	\$ 179,831	\$ 179,831	\$ -	4.35	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 558,275	\$ 558,275	註2

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：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 111 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	般門實業股份有限公司	1	\$324,000	\$ 10,774	\$ 10,774	\$ -	\$ -	0.11	\$648,000	N	N	N	
0	本公司	礮達企業有限公司	1	324,000	76,932	76,932	-	-	0.82	648,000	N	N	N	
0	本公司	泳臻實業有限公司	1	324,000	26,496	-	-	-	-	648,000	N	N	N	
0	本公司	快瑪國際股份有限公司	1	324,000	126,000	126,000	-	-	1.34	648,000	N	N	N	
0	本公司	炬盛有限公司	1	324,000	82,248	31,835	-	-	0.34	648,000	N	N	N	
0	本公司	集光有限公司	1	324,000	99,786	99,786	-	-	1.06	648,000	N	N	N	
0	本公司	詮紹實業有限公司	1	324,000	24,302	24,302	-	-	0.26	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	-	-	0.07	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 111 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	持股比例(%)	公允價值	
本公司	普通股	本公司擔任他公司主要管理階層	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	\$ 84,375	1.14	\$ 84,375	
	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	262,474	2.50	262,474	
	中國鋼鐵結構(股)公司				<u>\$346,849</u>	<u>\$346,849</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	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	315,000	42,000	0.48	42,000	
	中信造船(股)公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000,000	16,040	2.04	16,040	
	鋼聯國際投資開發(股)公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,850,000	18,508	15.00	18,508	
	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	333,250	2,193	3.84	2,193	
	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	8,719	5.14	8,719	
立新化工(股)公司				<u>\$ 87,460</u>	<u>\$ 87,460</u>			

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
Dmass Investment International Co., Ltd	普通股 SELATAN COATING & INSULATION SDN.BHD		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	50,000	\$ 150	10.00	\$ 150	

註 1：法院已宣告破產。

註 2：暫停營業。

永記造漆工業股份有限公司及子公司

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

民國 111 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

買、賣之公司	證券種類	證券名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買入 (註)		賣		出期		未	
						股	數	額	數	額	數	金	處分 (損) 益		額
永記造漆工業 (昆山) 有限公司	浮動收益理財產品	江蘇昆山農村商業銀行 (股) 公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	非關係人	無	-	\$ 260,533	-	\$ 1,235,542	-	\$ 1,506,166	\$ 1,496,075	\$ 10,091	-	\$ -

註：本期買入金額含價款及評價損益等。

永記造漆工業股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另註明者外，係新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	盛餘(股)公司	本公司擔任他公司主要管理階層	銷貨	\$337,523	4.76	平均授信期間約 90 天至 100 天	\$ -	-	\$ 52,712	2.41	-
	Continental Coatings, Inc.	子公司	銷貨	319,976	4.51	平均授信期間約 90 天至 100 天	-	-	231,192	10.57	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 111 年 9 月 30 日

附表六

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	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	提列備抵損失金額
本公司	Continental Coatings, Inc.	子公司	\$ 231,306 (註 1 及 2)	2.20	\$ -	-	\$ 20,291	\$ -

註 1：包含應收帳款 231,192 千元及其他應收款 114 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 111 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

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	\$ 85,614	平均授信期間約 90 天至 100 天	1.21
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	16,448	平均授信期間約 90 天至 100 天	0.15
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	89,102	平均付款期間約 60 天至 90 天	1.26
0	本公司	永記造漆工業(昆山)有限公司	母公司對子公司	應付帳款	37,271	平均付款期間約 60 天至 90 天	0.33
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	42,312	平均授信期間約 90 天至 100 天	0.60
0	本公司	永記造漆工業(越南)有限公司	母公司對子公司	應收帳款	441	平均授信期間約 90 天至 100 天	-
0	本公司	Continental Coatings, Inc.	母公司對子公司	銷貨	319,976	平均授信期間約 90 天至 100 天	4.51
0	本公司	Continental Coatings, Inc.	母公司對子公司	應收帳款	231,192	平均授信期間約 90 天至 100 天	2.05

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 111 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

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	Bmass Investment Co., Ltd	英屬維京群島	專業投資公司	\$ 652,182	\$ 652,182	16,714,658	94	\$ 2,777,958	\$ 74,436	\$ 70,022	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	779,744	5,696	5,696	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	612,173	10,851	10,851	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	26,248	1,045	366	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	780,466	5,696	5,696	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	637,253	10,851	10,851	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	313,112	15,757	15,757	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	175,162	74,436	4,414	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	428,454	19,144	19,144	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	367,682	367,682	42,397,170	100	176,437	( 17,862 )	( 17,862 )	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	9,237	( 562 )	( 276 )	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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

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 金額	累積 金額	匯出 金額	收回 金額	匯出 金額	累積 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	\$ 113,847	100.00	\$ 113,847	\$ 1,486,478	\$ 1,164,396	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	( 39,416 )	100.00	( 39,416 )	1,463,717	-	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	\$ 1,172,900	\$ 5,637,691

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 111 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\$9,396,152×60%=\$5,637,691。

註 5：編製合併報表時已沖銷。

永記造漆工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表十

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 ( 股 )	持 股 比 例
永盈投資股份有限公司	36,698,653	22.65%
張德雄	12,248,846	7.56%
中國信託商業銀行受託保管元富證券(香港)有限公司投資專戶	12,167,000	7.51%
張德仁	11,529,971	7.11%
張德盛	10,365,996	6.39%
黃湘惠	9,336,101	5.76%