

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 106 年度及 105 年度
(股票代碼 9942)

公司地址：南投縣南投市南崗工業區工業路 336 號
電 話：(049)2255-011

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司

民國 106 年度及 105 年度合併財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12 ~ 13
七、	合併權益變動表	14
八、	合併現金流量表	15 ~ 16
九、	合併財務報表附註	17 ~ 56
	(一) 公司沿革	17
	(二) 通過財務報告之日期及程序	17
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	17 ~ 19
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19 ~ 27
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	27
	(六) 重要會計項目之說明	27 ~ 46
	(七) 關係人交易	47 ~ 48
	(八) 質押之資產	48

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	48	~ 49
(十)	重大之災害損失	49	
(十一)	重大之期後事項	49	
(十二)	其他	49	~ 53
(十三)	附註揭露事項	53	~ 54
(十四)	營運部門資訊	54	~ 56

茂順密封元件科技股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司自民國 106 年度(自民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：茂順密封元件科技股份有限公司



負責人：石正復



中華民國 107 年 3 月 16 日

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司 公鑒：

查核意見

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「茂順集團」)民國 106 年 12 月 31 日及民國 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表,暨民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表,以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總),業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見,基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段),上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製,足以允當表達茂順集團民國 106 年 12 月 31 日及民國 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況,暨民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核合併財務報表」之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範,與茂順集團保持超然獨立,並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告,本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據,以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷,對茂順集團民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應,本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對茂順集團民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入認列之時點

關鍵查核事項之說明

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報告附註四(二十四)

茂順集團主要製造並銷售各類密封元件，產品行銷通路遍布全球，對客戶之銷售涉及不同種類之交易條件，對客戶之銷售係按個別客戶約定交易條件並於出貨後確認商品之重大風險與報酬轉移而認列銷貨收入，故此等認列收入流程通常涉及高度人工判斷及作業，且報導期間結束日前已出貨商品之重大風險及重大報酬是否已依所約定之交易條件移轉予買方將會影響銷貨收入所歸屬之財務報表期間，故本會計師將銷貨收入認列之時點列入關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估茂順集團銷貨收入認列時點之作業程序與內部控制制度，並測試該等控制之有效性。
2. 針對財務報導結束日前後一定期間之銷貨交易執行截止測試及覆核期後重大銷貨退回及折讓之相關憑證，以評估收入截止之適當性。
3. 針對財務報導結束日之應收帳款金額執行餘額證實測試程序，進而評估應收帳款及銷貨收入記錄在正確之期間。

存貨備抵評價損失之會計估計是否允當

關鍵查核事項之說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十一)；存貨評價之重要會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)，存貨備抵評價損失之說明，請詳合併財務報告附註六(三)。茂順集團民國 106 年 12 月 31 日之存貨總額及存貨備抵跌價損失分別為新台幣 874,489 仟元及新台幣 37,934 仟元。

茂順集團主要製造並銷售各類密封元件，該等存貨受市場競爭激烈及國際原料膠、石油及銅價格波動影響，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。茂順集團對正常出售存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量；對於超過一定期間貨齡之存貨有過時毀損之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊推算而得。

茂順集團備抵存貨評價損失主要來自個別辨認過時或毀損存貨項目，由於存貨金額重大，項目眾多且個別辨認過時或毀損存貨常涉及主觀判斷，具估計之不確定性，因此本會計師認為存貨備抵評價損失之估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 依對茂順集團營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定淨變現價值所作之存貨分類、存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊來源，以及判斷過時陳舊存貨項目之合理性。
2. 瞭解茂順集團倉儲管理之流程，檢視其年度盤點計畫並參與及觀察年度存貨盤點，以驗證存貨之存在性與完整性，亦同時評估存貨狀況，以評估過時及損壞存貨之情形。
3. 就管理階層用以評價之存貨庫齡報表進行測試，包含驗證報表之完整性、報表邏輯及相關計算。
4. 取得管理階層編製之存貨成本與淨變現價值評估資料，抽核個別存貨項目核對進銷貨憑證及其帳載記錄，並就報表計算之正確性進行測試，以評估淨變現價值之依據及其合理性。

其他事項-採用其他會計師之查核

茂順集團民國 106 年度及民國 105 年度之合併財務報表中，部分採用權益法之投資，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等採用權益法之被投資公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 106 年 12 月 31 日及民國 105 年 12 月 31 日對該等被投資公司採用權益法之投資餘額分別為新台幣 37,111 仟元及新台幣 48,711 仟元，各占合併資產總額之 0.93%及 1.30%，民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日分別對其採用權益法認列之關聯企業及合資綜合損益之份額為新台幣 5,700 仟元及新台幣 8,775 仟元，各占合併綜合損益之 1.15%及 2.34%。

其他事項-個體財務報告

茂順密封元件科技股份有限公司已編製民國 106 年度及民國 105 年度之個體財務報

表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估茂順集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算茂順集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

茂順集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對茂順集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以即使茂順集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒

合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致茂順集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於茂順集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合併財務報表之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對茂順集團民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。



資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐建業

會計師

王玉娟

徐建業
王玉娟



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號

金管證審字第 1020028992 號

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 2 3 日

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國106年12月31日及民國105年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年12月31日		105年12月31日		
			金	額 %	金	額 %	
流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	419,718	10	\$ 348,024	9
1150	應收票據淨額			274,513	7	262,875	7
1170	應收帳款淨額	六(二)		764,074	19	747,827	20
1180	應收帳款－關係人淨額	七		86,586	2	84,696	2
1200	其他應收款	七		25,773	1	36,366	1
130X	存貨	五(二)及六(三)		836,555	21	780,801	21
1470	其他流動資產			61,150	2	64,730	2
11XX	流動資產合計			<u>2,468,369</u>	<u>62</u>	<u>2,325,319</u>	<u>62</u>
非流動資產							
1523	備供出售金融資產－非流動	六(四)		41	-	11,358	-
1550	採用權益法之投資	六(五)		58,829	2	65,832	2
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		1,315,126	33	1,165,016	31
1780	無形資產			11,289	-	11,998	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十)		47,967	1	43,965	1
1900	其他非流動資產	六(七)		85,350	2	109,760	3
15XX	非流動資產合計			<u>1,518,602</u>	<u>38</u>	<u>1,407,929</u>	<u>38</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>3,986,971</u>	<u>100</u>	\$ <u>3,733,248</u>	<u>100</u>

(續次頁)

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國106年12月31日及民國105年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	106年12月31日		105年12月31日		
		金額	%	金額	%	
流動負債						
2100	短期借款	六(八)	\$ 75,836	2	\$ 120,000	3
2150	應付票據		1,868	-	3,433	-
2170	應付帳款		149,043	4	118,259	3
2200	其他應付款	六(九)	316,239	8	264,383	7
2230	本期所得稅負債		49,458	1	74,185	2
2250	負債準備—流動	六(十二)	6,412	-	20,000	1
2300	其他流動負債	六(十)	83,264	2	8,703	-
21XX	流動負債合計		<u>682,120</u>	<u>17</u>	<u>608,963</u>	<u>16</u>
非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	六(二十)	275,670	7	265,355	7
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十一)	100,282	3	93,163	3
25XX	非流動負債合計		<u>375,952</u>	<u>10</u>	<u>358,518</u>	<u>10</u>
2XXX	負債總計		<u>1,058,072</u>	<u>27</u>	<u>967,481</u>	<u>26</u>
歸屬於母公司業主之權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十三)	831,613	21	831,613	22
資本公積						
3200	資本公積	六(十四)	214,743	5	214,743	6
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十五)(二十)	589,888	15	541,151	15
3320	特別盈餘公積		75,127	2	6,326	-
3350	未分配盈餘		1,314,333	33	1,245,450	33
其他權益						
3400	其他權益	六(十六)	(99,791)	(3)	(75,127)	(2)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>2,925,913</u>	<u>73</u>	<u>2,764,156</u>	<u>74</u>
36XX	非控制權益		<u>2,986</u>	<u>-</u>	<u>1,611</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計		<u>2,928,899</u>	<u>73</u>	<u>2,765,767</u>	<u>74</u>
重大或有負債及未認列之合併承諾						
重大期後事項						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 3,986,971</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,733,248</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：石正復



經理人：石銘耀



會計主管：薛汝青



茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國106年1月1日至12月31日及民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 金	年 額	度 %	105 金	年 額	度 %	
4000 營業收入	七	\$	3,186,892	100	\$	2,965,714	100	
5000 營業成本	六(三)(十九)	(	2,071,167)	(	1,889,820)	(	64)
5900 營業毛利			1,115,725	35		1,075,894	36	
5910 未實現銷貨損失(利益)			574	-	(	4,149)	-
5950 營業毛利淨額			1,116,299	35		1,071,745	36	
營業費用	六(十九)							
6100 推銷費用		(	187,609)	(	163,572)	(	6)
6200 管理費用		(	216,447)	(	248,289)	(	8)
6300 研究發展費用		(	48,951)	(	44,868)	(	1)
6000 營業費用合計		(	453,007)	(	456,729)	(	15)
6900 營業利益			663,292	21		615,016	21	
營業外收入及支出								
7010 其他收入	六(十七)及七		32,672	1		29,645	1	
7020 其他利益及損失	六(四)(十八)	(14,502)	-	(15,031)	(1)
7050 財務成本		(	861)	-	(	2,591)	-
7060 採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額	六(五)		15,035	-		17,148	1	
7000 營業外收入及支出合計			32,344	1		29,171	1	
7900 稅前淨利			695,636	22		644,187	22	
7950 所得稅費用	六(二十)	(	168,004)	(	156,603)	(	5)
8200 本期淨利		\$	527,632	17	\$	487,584	17	

(續次頁)

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
合併損益表
民國106年1月1日至12月31日及民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年 度 金 額 %	105 年 度 金 額 %
不重分類至損益之項目			
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十一)	(\$ 8,797) -	(\$ 2,879) -
8349 與不重分類之項目相關之 所得稅	六(二十)	1,495 -	489 -
8310 不重分類至損益之項目 總額		(7,302) -	(2,390) -
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	六(十六)	(21,316) (1)	(128,271) (5)
8362 備供出售金融資產未實現 評價損益	六(四)(十六)	(2,233) -	981 -
8370 採用權益法認列關聯企業 及合資之其他綜合損益之 份額-可能重分類至損益之 項目	六(十六)	(5,598) -	(5,171) -
8399 與可能重分類之項目相關 之所得稅	六(十六)(二十)	4,594 -	22,663 1
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 31,855) (1)	(\$ 112,188) (4)
8500 本期綜合損益總額		\$ 495,777 16	\$ 375,396 13
淨利(損)歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 526,368 17	\$ 487,370 17
8620 非控制權益		1,264 -	214 -
合計		\$ 527,632 17	\$ 487,584 17
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 494,402 16	\$ 375,311 13
8720 非控制權益		1,375 -	85 -
合計		\$ 495,777 16	\$ 375,396 13
每股盈餘 六(二十一)			
9750 基本		\$ 6.33	\$ 5.86
9850 稀釋		\$ 6.29	\$ 5.83

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：石正復



經理人：石銘耀



會計主管：薛汝青



茂順密封元件材料股份有限公司及其子公司
民國106年1月1日至12月31日
民國106年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

附註	105 年		106 年		105 年		106 年		總計	非控制權益	權益總額
	105 年	106 年	105 年	106 年	105 年	106 年	105 年	106 年			
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 498,813	\$ 6,326	\$ 1,135,453	\$ 53,313	\$ 1,229	\$ 2,721,490	\$ 1,526	\$ 2,723,016
104 年度盈餘分配及撥款	-	-	-	42,338	-	(42,338)	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(332,645)	-	-	(332,645)	-	(332,645)
現金股利	-	-	-	-	-	487,370	-	-	487,370	214	487,584
105 年度淨利	-	-	-	-	-	(2,390)	(110,650)	981	(112,059)	(129)	(112,188)
105 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	\$ 1,245,450	(\$ 77,337)	\$ 2,210	\$ 2,764,156	\$ 1,611	\$ 2,765,767
105 年 12 月 31 日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 541,151	\$ 6,326	\$ 1,245,450	(\$ 77,337)	\$ 2,210	\$ 2,764,156	\$ 1,611	\$ 2,765,767
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 541,151	\$ 6,326	\$ 1,245,450	(\$ 77,337)	\$ 2,210	\$ 2,764,156	\$ 1,611	\$ 2,765,767
105 年度盈餘分配及撥款	-	-	-	48,737	-	(48,737)	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	68,801	(68,801)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(332,645)	-	-	(332,645)	-	(332,645)
現金股利	-	-	-	-	-	526,368	-	-	526,368	1,264	527,632
106 年度淨利	-	-	-	-	-	(7,302)	(22,431)	(2,233)	(31,966)	111	(31,855)
106 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	\$ 1,314,333	(\$ 99,768)	(\$ 23)	\$ 2,925,913	\$ 2,986	\$ 2,928,899
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 589,888	\$ 75,127	\$ 1,314,333	(\$ 99,768)	(\$ 23)	\$ 2,925,913	\$ 2,986	\$ 2,928,899

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：石正復

經理人：石銘耀



會計主管：薛淑青



茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國106年1月1日至12月31日及民國105年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至12月31日	105年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 695,636	\$ 644,187
調整項目		
收益費損項目		
未實現銷貨(損失)利益	(574)	4,149
呆帳費用提列(迴轉)數	六(二) 4,629	(3,747)
折舊費用	六(六)(十九) 86,194	96,756
攤銷費用	六(十九) 13,715	17,105
環境改善估列數	六(十二) -	20,000
股利收入	(2)	(4)
處分不動產、廠房及設備損失	六(十八) 2,347	2,395
長期預付租金攤銷數	六(七) 1,614	1,734
處分金融商品(利益)損失	六(四) (6,301)	437
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(五) (15,035)	(17,148)
利息收入	六(十七) (1,840)	(4,181)
利息費用	1,469	2,591
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	(11,638)	(5,457)
應收帳款(含關係人)	(22,766)	(31,339)
其他應收款	(2,387)	(296)
存貨	(55,754)	68,401
其他流動資產	(12,610)	(1,507)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(1,565)	(1,158)
應付帳款	30,784	8,156
其他應付款	38,832	43,460
負債準備	(13,588)	-
其他流動負債	4,561	(971)
淨確定福利負債-非流動	(4,437)	(78,705)
營運產生之現金流入	731,284	764,858
收取之利息	1,311	2,408
收取之股利	17,113	8,574
支付之利息	(1,398)	(2,629)
支付之所得稅	(187,080)	(142,223)
營業活動之淨現金流入	561,230	630,988

(續次頁)

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國106年1月1日至12月31日及民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至12月31日	105年1月1日 至12月31日
投資活動之現金流量		
其他應收款-關係人減少(增加)	\$ 13,449	(\$ 2,426)
其他金融資產	10,000	(10,000)
處分備供出售金融資產價款	六(四) 15,385	5,197
其他非流動資產增加	(627)	(779)
購置不動產、廠房及設備	六(二十二) (207,888)	(104,662)
利息資本化實際支付數	六(二十二) (608)	-
處分不動產、廠房及設備價款	1,311	547
無形資產增加數	(7,086)	(11,935)
存出保證金	(1,300)	(1,200)
投資活動之淨現金流出	(177,364)	(125,258)
籌資活動之現金流量		
短期借款償還數	(44,164)	50,000
長期借款舉借數	87,000	70,000
長期借款償還數	(17,000)	(212,886)
發放現金股利	六(十五) (332,645)	(332,645)
其他非流動負債增加	-	(2,553)
籌資活動之淨現金流出	(306,809)	(428,084)
匯率變動數對現金及約當現金之影響	(5,363)	(88,117)
本期現金及約當現金增加(減少)數	71,694	(10,471)
期初現金及約當現金餘額	348,024	358,495
期末現金及約當現金餘額	\$ 419,718	\$ 348,024

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：石正復



經理人：石銘耀



會計主管：薛汝青



茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國106年度及105年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

茂順密封元件科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國65年8月。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為從事各類油封之加工製造、橡膠機械製造、金屬模具製造及進出口等有關業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國107年3月16日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況及財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計劃之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			106年12月31日	105年12月31日	
茂順密封元件 科技股份 有限公司	SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED ("SMOOTH")	係從事一般投資 業務。	100	100	註1
茂順密封元件 科技股份 有限公司	NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD. (泰國茂順)	拓展東南亞之市 場佔有率，其主 要營業項目為銷 售密封及配件等 業務。	100	100	
茂順密封元件 科技股份 有限公司	SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. ("SHOWMOST")	係從事一般投資 業務。	100	100	
茂順密封元件 科技股份 有限公司	傳順工業股份有 限公司 (傳順工業)	主要營業項目為 橡膠製品製造 業。	100	100	註2
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. ("SHOWMOST")	NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED (印度茂順)	主要營業項目 為銷售密封及 配件等業務。	74.46	74.46	
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. ("SHOWMOST")	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA. (巴西茂順)	拓展南美州之市 場佔有率，其主 要營業項目為銷 售密封及配件等 業務。	99	99	
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED ("SMOOTH")	NAK HONGKONG CO., LTD. (香港茂順)	係從事一般投資 業務。	100	100	註1
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED ("SMOOTH")	廣州市茂博汽車 科技有限公司 (廣州茂博)	專業技術服務 業。	55	55	
NAK HONGKONG CO., LTD. (香港茂順)	昆山茂順密封件 工業有限公司 (昆山茂順)	主要營業項目 為生產及製造各 式密封及配件等 業務。	100	100	註1

註 1：重要子公司。

註 2：該子公司原名「鴻偉醫療器材股份有限公司」，於民國 106 年 9 月更名。

3. 未列入合併財務報告之子公司：

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無此情形。

5. 重大限制：

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(八) 應收帳款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(1)發行人或債務人之重大財務困難；

(2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(3)本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可考量之讓步；

(4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

- (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1)以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2)備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十)金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二)採用權益法之投資-關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保

之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

3. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

土地改良物	6年	~	11年
房屋及建築	3年	~	56年
機器設備	3年	~	10年
運輸設備	5年	~	9年
辦公設備	3年	~	6年
其他設備	2年	~	26年

(十四) 租賃資產/營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十五) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限1年~10年攤銷。

(十六) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。

(十七) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之借款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十八) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十九) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十) 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係依資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，

認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 因購置設備及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十三) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(二十四) 收入認列

本集團製造並銷售各類油封相關產品。收入係正常營業活動中對本集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十五)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

本集團依據國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

(二)重要會計估計及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於存貨受市場競爭激烈及國際原料膠、石油及銅價格波動影響，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 106 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 836,555 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 2,472	\$ 1,753
活期存款	239,477	239,736
支票存款	478	252
定期存款	101,058	65,459
外幣存款	<u>76,233</u>	<u>40,824</u>
合計	<u>\$ 419,718</u>	<u>\$ 348,024</u>
定期存款利率	<u>1.89%~2.03%</u>	<u>1.54%~1.89%</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收帳款	\$ 774,782	\$ 754,886
減：備抵呆帳	(10,708)	(7,059)
	<u>\$ 764,074</u>	<u>\$ 747,827</u>

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
群組一	\$ 55,963	\$ 83,676
群組二	274,651	266,463
群組三	<u>353,206</u>	<u>292,092</u>
	<u>\$ 683,820</u>	<u>\$ 642,231</u>

群組一為客戶信用額度低於 1,000 仟元；群組二為客戶信用額度超過 1,000 仟元且低於 10,000 仟元；群組三為客戶信用額度超過 10,000 仟元。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
30天內	\$ 57,432	\$ 77,046
31-90天	20,291	18,246
91-180天	5,618	7,431
181-360天	2,158	3,405
361天以上	<u>4,984</u>	<u>5,542</u>
	<u>\$ 90,483</u>	<u>\$ 111,670</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 479 仟元及 985 仟元。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	106年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 985	\$ 6,074	\$ 7,059
提列減損損失	442	4,187	4,629
因無法收回而沖銷之款項	(953)	-	(953)
匯率影響數	5	(32)	(27)
12月31日	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 10,229</u>	<u>\$ 10,708</u>
	105年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 985	\$ 10,227	\$ 11,212
減損損失迴轉	-	(3,747)	(3,747)
匯率影響數	-	(406)	(406)
12月31日	<u>\$ 985</u>	<u>\$ 6,074</u>	<u>\$ 7,059</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	106年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 162,942	(\$ 5,326)	\$ 157,616
在製品	216,145	(3,538)	212,607
製成品	495,402	(29,070)	466,332
合計	<u>\$ 874,489</u>	<u>(\$ 37,934)</u>	<u>\$ 836,555</u>
	105年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 172,094	(\$ 6,897)	\$ 165,197
在製品	193,134	(2,682)	190,452
製成品	445,951	(20,799)	425,152
合計	<u>\$ 811,179</u>	<u>(\$ 30,378)</u>	<u>\$ 780,801</u>
	106年度		105年度
已出售存貨成本	\$ 2,064,914	\$ 1,887,501	
存貨跌價及呆滯損失	7,528	3,174	
其他	(1,275)	(855)	
	<u>\$ 2,071,167</u>	<u>\$ 1,889,820</u>	

(四) 備供出售金融資產-非流動

項目	106年12月31日	105年12月31日
非流動項目：		
開放型基金	\$ -	\$ 15,050
上市櫃公司股票	64	64
小計	64	15,114
備供出售金融資產 評價調整	(23)	(3,756)
合計	\$ 41	\$ 11,358

本集團於民國 106 年度及民國 105 年度公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為損失 2,233 仟元及利益 981 仟元，自權益重分類至當期損益之金額分別為利益 6,301 仟元及損失 437 仟元。

(五) 採用權益法之投資

1. 本集團個別不重大關聯企業之帳面價值及其經營結果之份額彙總如下：

	106年12月31日			
	帳面金額	未實現銷 貨毛利	沖轉應收 帳款	帳面淨額
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD("KISH NAK")	\$ 41,501	(\$ 4,390)	\$ -	\$ 37,111
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD. ("NAK TOTAL")	15,035	(2,069)	-	12,966
BUSINESS FRIEND LIMITED("BUSINESS FRIEND")	3,927	-	-	3,927
NAK INTERNATIONAL LTD. ("NAK INTERNATIONAL")	7,019	(2,194)	-	4,825
	<u>\$ 67,482</u>	<u>(\$ 8,653)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,829</u>

105年12月31日

	105年12月31日			
	帳面金額	未實現銷 貨毛利	沖轉應收 帳款	帳面淨額
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$ 53,148	(\$ 4,437)	\$ -	\$ 48,711
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	14,066	(1,793)	-	12,273
BUSINESS FRIEND LIMITED	4,491	-	-	4,491
NAK INTERNATIONAL LTD.	3,354	(2,997)	-	357
	<u>\$ 75,059</u>	<u>(\$ 9,227)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,832</u>

	106年度	105年度
採用權益法之關聯企業損益之份額：		
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$ 10,660	\$ 13,440
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	1,031	329
BUSINESS FRIEND LIMITED	(221)	(250)
NAK INTERNATIONAL LTD.	3,565	3,629
小計	15,035	17,148
其他綜合損益(稅後淨額)	(5,598)	(5,171)
本期綜合損益總額	<u>\$ 9,437</u>	<u>\$ 11,977</u>

2. 上開採權益法評價之長期股權投資係依各被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報告評價而得。

3. 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	資產	負債	收入	損益	持股比例
106年12月31日					
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$ 136,462	\$ 51,766	\$ 120,926	\$ 21,755	49.00%
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	37,061	6,377	50,251	2,104	49.00%
BUSINESS FRIEND LIMITED	24,760	12,982	19,013	(664)	33.34%
NAK INTERNATIONAL LTD.	45,075	24,016	59,749	10,697	33.33%
	<u>\$ 243,358</u>	<u>\$ 95,141</u>	<u>\$ 249,939</u>	<u>\$ 33,892</u>	

	資產	負債	收入	損益	持股比例
105年12月31日					
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$153,272	\$ 44,806	\$129,860	\$27,428	49.00%
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	42,571	13,866	52,261	671	49.00%
BUSINESS FRIEND LIMITED	35,945	22,476	7,200	(750)	33.34%
NAK INTERNATIONAL LTD.	47,423	37,357	45,295	10,891	33.33%
	<u>\$279,211</u>	<u>\$118,505</u>	<u>\$234,616</u>	<u>\$38,240</u>	

(六) 不動產、廠房及設備

	106年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	淨兌換差額	期末餘額
<u>成本</u>					
土地	\$ 350,393	\$ -	\$ -	\$ 42	\$ 350,435
土地改良物	6,039	-	-	-	6,039
房屋及建築	768,736	14,847	-	(5,191)	778,392
機器設備	808,886	56,084	(14,922)	(4,119)	845,929
運輸設備	19,843	4,989	(887)	(115)	23,830
辦公設備	38,624	8,483	(1,850)	47	45,304
其他設備	245,314	31,821	(15,799)	(439)	260,897
未完工程	14,212	130,722	-	-	144,934
合計	<u>\$ 2,252,047</u>	<u>\$ 246,946</u>	<u>(\$ 33,458)</u>	<u>(\$ 9,775)</u>	<u>\$ 2,455,760</u>
<u>累計折舊</u>					
土地改良物	\$ 5,987	\$ 8	\$ -	\$ -	\$ 5,995
房屋及建築	248,757	19,964	-	(276)	268,445
機器設備	582,810	40,035	(13,580)	(2,218)	607,047
運輸設備	13,799	2,515	(830)	(77)	15,407
辦公設備	32,149	6,393	(1,850)	49	36,741
其他設備	203,529	17,279	(13,540)	(269)	206,999
合計	<u>\$ 1,087,031</u>	<u>\$ 86,194</u>	<u>(\$ 29,800)</u>	<u>(\$ 2,791)</u>	<u>\$ 1,140,634</u>
帳面價值	<u>\$ 1,165,016</u>				<u>\$ 1,315,126</u>

	105年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	淨兌換差額	期末餘額
<u>成本</u>					
土地	\$ 350,425	\$ -	\$ -	(\$ 32)	\$ 350,393
土地改良物	6,039	-	-	-	6,039
房屋及建築	799,285	973	-	(31,522)	768,736
機器設備	817,464	32,067	(15,163)	(25,482)	808,886
運輸設備	16,920	4,459	(833)	(703)	19,843
辦公設備	31,734	7,626	(789)	53	38,624
其他設備	248,963	19,524	(20,453)	(2,720)	245,314
未完工程	1,395	12,817	-	-	14,212
合計	<u>\$ 2,272,225</u>	<u>\$ 77,466</u>	<u>(\$ 37,238)</u>	<u>(\$ 60,406)</u>	<u>\$ 2,252,047</u>
<u>累計折舊</u>					
土地改良物	\$ 5,978	\$ 9	\$ -	\$ -	\$ 5,987
房屋及建築	230,619	20,530	-	(2,392)	248,757
機器設備	562,272	46,915	(12,589)	(13,788)	582,810
運輸設備	12,885	2,094	(711)	(469)	13,799
辦公設備	27,025	5,919	(832)	37	32,149
其他設備	203,913	21,289	(20,164)	(1,509)	203,529
合計	<u>\$ 1,042,692</u>	<u>\$ 96,756</u>	<u>(\$ 34,296)</u>	<u>(\$ 18,121)</u>	<u>\$ 1,087,031</u>
帳面價值	<u>\$ 1,229,533</u>				<u>\$ 1,165,016</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	106年度
資本化金額	\$ 608
資本化利率區間	1.09%

民國 105 年 12 月 31 日：無此情形。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七)其他非流動資產

	106年12月31日	105年12月31日
長期預付租金	\$ 59,366	\$ 61,671
預付設備款	22,856	45,595
其他	3,128	2,494
	<u>\$ 85,350</u>	<u>\$ 109,760</u>

子公司昆山茂順於民國 99 年 3 月 25 日及民國 99 年 12 月 27 日與昆山市國土資源局簽訂「國有建設用地使用權出讓合同書」。土地使用期限為期 50 年，依合同約定享有佔有、使用及收益等權利和依法建造建築物及其附屬設備，並不得隨意更變土地用途。民國 106 年度及民國 105 年度分別認列之租金費用為 1,614 仟元及 1,734 仟元。

(八)短期借款

借款性質	106年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 75,000	1.00%	不動產、廠房及設備
信用借款	836	20.7%	-
	<u>\$ 75,836</u>		

借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 120,000	1.00%	不動產、廠房及設備

(九)其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 122,208	\$ 105,414
應付員工酬勞及董監酬勞	40,486	39,422
應付消耗品費	31,154	23,260
應付加工費	24,844	18,912
應付設備款	19,007	3,296
應付修繕費	7,566	5,816
應付水電費	5,242	5,202
應付保險費	4,875	5,078
其他應付費用	60,857	57,983
	<u>\$ 316,239</u>	<u>\$ 264,383</u>

(十)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	106年12月31日
擔保借款	106.05.05-107.11.05到期償還	不動產	\$ 17,000
擔保借款	106.05.19-107.11.05到期償還	不動產	6,000
擔保借款	106.07.03-107.11.05到期償還	不動產	27,000
擔保借款	106.10.30-107.11.05到期償還	-	20,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)			(70,000)
			<u>\$ -</u>
利率區間			<u>1.70%</u>

民國 105 年 12 月 31 日：無此情形。

(十一)退休金

- 1.(1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服

務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 6% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 180,223)	(\$ 171,591)
計畫資產公允價值	<u>79,941</u>	<u>78,428</u>
淨確定福利負債	(\$ <u>100,282</u>)	(\$ <u>93,163</u>)

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
106年			
1月1日餘額	(\$ 171,591)	\$ 78,428	(\$ 93,163)
當期服務成本	(1,634)	-	(1,634)
利息(費用)收入	(2,095)	<u>971</u>	(1,124)
	<u>(175,320)</u>	<u>79,399</u>	<u>(95,921)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費 用之金額)	-	(257)	(257)
人口統計假設變 動影響數	(1,058)	-	(1,058)
經驗調整	(7,482)	-	(7,482)
	<u>(8,540)</u>	<u>(257)</u>	<u>(8,797)</u>
提撥退休基金	-	4,436	4,436
支付退休金	<u>3,637</u>	<u>(3,637)</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	(\$ <u>180,223</u>)	<u>\$ 79,941</u>	(\$ <u>100,282</u>)

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
105年			
1月1日餘額	(\$ 176,757)	\$ 11,596	(\$ 165,161)
當期服務成本	(1,804)	-	(1,804)
利息(費用)收入	(2,188)	165	(2,023)
	<u>(180,749)</u>	<u>11,761</u>	<u>(168,988)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費 用之金額)	-	259	259
人口統計假設變 動影響數	(129)	-	(129)
經驗調整	(3,009)	-	(3,009)
	<u>(3,138)</u>	<u>259</u>	<u>(2,879)</u>
提撥退休基金	-	69,542	69,542
支付退休金	12,296	(3,134)	9,162
12月31日餘額	<u>(\$ 171,591)</u>	<u>\$ 78,428</u>	<u>(\$ 93,163)</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國106年12月31日及民國105年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
折現率	<u>1.25%</u>	<u>1.25%</u>
未來薪資增加率	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>

對於未來死亡率之假設分別係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

(6)因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 4,611)	\$ 4,800	\$ 4,752	(\$ 4,588)
105年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 4,634)	\$ 4,831	\$ 4,783	(\$ 4,612)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(7)本公司於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 6,677 仟元。

(8)截至 106 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 10 年。

退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	18,546
1-2年		6,143
2-5年		23,331
5年以上		154,814
	\$	<u>202,834</u>

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)昆山茂順及廣州茂博公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府統籌安排，本集團除按月提列外，無進一步義務。民國 106 年度及民國 105 年度其提撥比率如下：

	106年度	105年度
昆山茂順	19%	19%
廣州茂博	22%	22%

(3)民國 106 年度及民國 105 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 22,444 仟元及 23,171 仟元。

(十二) 負債準備

	106年度	105年度
1月1日餘額	\$ 20,000	\$ -
環境改善實際發生數	(4,288)	20,000
環境改善迴轉數	(9,300)	-
12月31日餘額	<u>\$ 6,412</u>	<u>\$ 20,000</u>

本公司承諾台南市政府環保局提送環境改善計畫之估列數。請詳附註九(二)之說明。

(十三) 股本

民國 106 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 1,000,000 仟元，實收資本額為 831,613 仟元，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十四) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，餘數加計上年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分配之。
2. 本公司股利政策如下：董事會擬具之盈餘分派議案，股東紅利之總額應為累積可分配盈餘百分比之五十以上，其中現金紅利應為股東紅利總額之百分之二十以上，惟此項盈餘提供分派之比率及股東紅利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積，故因轉換國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數提列特別盈餘公積計 6,326 仟元。

5. 本公司民國 105 年度及民國 104 年度盈餘分派案如下：

	105年度		104年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 48,737		\$ 42,338	
特別盈餘公積	68,801		-	
現金股利	332,645	\$ 4.0	332,645	\$ 4.0
合計	<u>\$ 450,183</u>		<u>\$ 374,983</u>	

6. 本公司於民國 107 年 3 月 16 日經董事會提議通過民國 106 年度盈餘分派案如下：

	106年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 52,637	
特別盈餘公積	24,664	
現金股利	349,277	\$ 4.2
合計	<u>\$ 426,578</u>	

本次盈餘分派時，依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函規定，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派；但公司已於首次適用 IFRSs 時提列特別盈餘公積，應就已提列數額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。

前述民國 106 年度盈餘分派議案，截至民國 107 年 3 月 23 日止，尚未經股東會決議。

7. 有關員工酬勞與董監酬勞資訊，請詳附註六、(十九)。

(十六) 其他權益項目

106年度	外幣換算	備供出售投資	總計
期初餘額	(\$ 77,337)	\$ 2,210	(\$ 75,127)
評價調整	-	(2,233)	(2,233)
外幣換算差異數：			
- 集團	(21,427)	-	(21,427)
- 稅額	3,643	-	3,643
- 關聯企業	(5,598)	-	(5,598)
- 稅額	951	-	951
期末餘額	<u>(\$ 99,768)</u>	<u>(\$ 23)</u>	<u>(\$ 99,791)</u>

105年度	外幣換算	備供出售投資	總計
期初餘額	\$ 33,313	\$ 1,229	\$ 34,542
評價調整	-	981	981
外幣換算差異數：			
- 集團	(128,142)	-	(128,142)
- 稅項	21,784	-	21,784
- 關聯企業	(5,171)	-	(5,171)
- 稅項	879	-	879
期末餘額	<u>(\$ 77,337)</u>	<u>\$ 2,210</u>	<u>(\$ 75,127)</u>

(十七) 其他收入

	106年度	105年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 1,703	\$ 3,297
其他利息收入	137	884
其他收入	30,832	25,464
合計	<u>\$ 32,672</u>	<u>\$ 29,645</u>

(十八) 其他利益及損失

	106年度	105年度
淨外幣兌換損失	(\$ 17,820)	(\$ 15,167)
處分備供出售利益(損失)	6,301	(437)
處分不動產、廠房及設備損失	(2,347)	(2,395)
呆帳迴轉利益	-	3,747
其他	(636)	(779)
合計	<u>(\$ 14,502)</u>	<u>(\$ 15,031)</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	106年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 521,630	\$ 187,737	\$ 709,367
勞健保費用	48,432	5,810	54,242
退休金費用	19,012	6,190	25,202
其他員工福利費用	36,695	12,144	48,839
合計	<u>\$ 625,769</u>	<u>\$ 211,881</u>	<u>\$ 837,650</u>
折舊費用	<u>\$ 62,735</u>	<u>\$ 23,459</u>	<u>\$ 86,194</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,382</u>	<u>\$ 9,333</u>	<u>\$ 13,715</u>

	105年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 455,246	\$ 149,419	\$ 604,665
勞健保費用	40,446	3,901	44,347
退休金費用	20,053	6,945	26,998
其他員工福利費用	38,969	10,838	49,807
合計	\$ 554,714	\$ 171,103	\$ 725,817
折舊費用	\$ 63,912	\$ 32,844	\$ 96,756
攤銷費用	\$ 4,805	\$ 12,300	\$ 17,105

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工酬勞不低於 3%，董事監察人酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 106 年度及民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞估列情形如下：

	106年度	105年度
員工酬勞	\$ 34,486	\$ 33,422
董監酬勞	6,000	6,000
	\$ 40,486	\$ 39,422

民國 106 年度員工及董監酬勞係依截至當期之獲利情況，分別以 5.07% 及 0.88% 估列。董事會決議實際配發金額為 34,486 仟元及 6,000 仟元，其中員工酬勞將採現金之方式發放。經董事會決議之民國 105 年度員工紅利 33,422 仟元及董監酬勞 6,000 仟元與民國 105 年度財務報告認列之金額一致，民國 105 年度員工酬勞以現金之方式發放。

3. 本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
4. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 105 年 12 月 31 日員工人數分別為 1,564 人及 1,494 人。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 148,967	\$ 161,204
未分配盈餘加徵10%所得稅	3,480	6,154
以前年度所得低估	3,155	44
當期所得稅總額	<u>155,602</u>	<u>167,402</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	12,402	(10,799)
所得稅費用	<u>\$ 168,004</u>	<u>\$ 156,603</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 4,594)	(\$ 22,663)
確定福利計畫之再衡量數	(1,495)	(489)
	<u>(\$ 6,089)</u>	<u>(\$ 23,152)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 159,930	\$ 147,883
按稅法規定應剔除之費用	1,309	2,124
課稅損失未認列遞延所得稅資產	130	398
以前年度所得稅低估數	3,155	44
未分配盈餘加徵10%所得稅影響數	3,480	6,154
所得稅費用	<u>\$ 168,004</u>	<u>\$ 156,603</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	106年度			
	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	期末餘額
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現聯屬公司 間銷貨利益	\$ 9,903	\$ 600	\$ -	\$ 10,503
備抵存貨跌價 損失	4,689	392	-	5,081
備抵呆帳	587	(587)	-	-
退休金未提撥數	15,276	(285)	-	14,991
金融資產減損 損失	2,035	-	-	2,035
環境改善估列數	3,400	(2,310)	-	1,090
土地補償款	2,846	(108)	-	2,738
員工未休假獎金	2,934	328	-	3,262
未實現兌換損失	1,207	(117)	-	1,090
長期股權投資累 積換算調整數	527	-	4,594	5,121
確定福利計畫之 再衡量數	561	-	1,495	2,056
小計	<u>\$ 43,965</u>	<u>(\$ 2,087)</u>	<u>\$ 6,089</u>	<u>\$ 47,967</u>
-遞延所得稅負債：				
廠房搬遷利益	(\$ 32,222)	\$ 1,659	\$ -	(\$ 30,563)
採權益法認列 之投資收益	(225,968)	(11,924)	-	(237,892)
備抵呆帳	-	(50)	-	(50)
土地增值稅準備	(7,165)	-	-	(7,165)
小計	<u>(\$ 265,355)</u>	<u>(\$ 10,315)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 275,670)</u>
合計	<u>(\$ 221,390)</u>	<u>(\$ 12,402)</u>	<u>\$ 6,089</u>	<u>(\$ 227,703)</u>

105年度

	認列於其他			
	期初餘額	認列於損益	綜合淨利	期末餘額
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現聯屬公司 間銷貨利益	\$ 8,213	\$ 1,690	\$ -	\$ 9,903
備抵存貨跌價 損失	4,149	540	-	4,689
備抵呆帳	587	-	-	587
退休金未提撥數	28,005	(12,729)	-	15,276
金融資產減損 損失	2,035	-	-	2,035
環境改善估列數	-	3,400	-	3,400
土地補償款	3,175	(329)	-	2,846
員工未休假獎金	2,704	230	-	2,934
未實現兌換損失	995	212	-	1,207
長期股權投資累 積換算調整數	-	-	527	527
確定福利計畫之 再衡量數	72	-	489	561
小計	\$ 49,935	(\$ 6,986)	\$ 1,016	\$ 43,965
-遞延所得稅負債：				
廠房搬遷利益	(\$ 36,398)	\$ 4,176	\$ -	(\$ 32,222)
採權益法認列 之投資收益	(239,577)	13,609	-	(225,968)
長期股權投資 累積換算調 整數	(22,136)	-	22,136	-
土地增值稅準備	(7,165)	-	-	(7,165)
小計	(\$ 305,276)	\$ 17,785	\$ 22,136	(\$ 265,355)
合計	(\$ 255,341)	\$ 10,799	\$ 23,152	(\$ 221,390)

4. 子公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

106年12月31日

發生年度	申報數/核定數	未認列遞延		
		尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度
103	核定數	\$ 648	\$ 648	民國113年
104	核定數	2,452	2,452	民國114年
105	申報數	2,339	2,339	民國115年
106	預計申報數	763	763	民國116年
		\$ 6,202	\$ 6,202	

105年12月31日

發生年度	申報數/核定數	未認列遞延		最後扣抵年度
		尚未抵減金額	所得稅資產金額	
103	核定數	\$ 648	\$ 648	民國113年
104	申報數	2,452	2,452	民國114年
105	預計申報數	2,339	2,339	民國115年
		<u>\$ 5,439</u>	<u>\$ 5,439</u>	

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。
6. 因民國 107 年 2 月公布生效之台灣所得稅法修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國 106 年 12 月 31 日之未分配盈餘、股東可扣抵帳戶餘額及預計民國 106 年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。

民國 105 年 12 月 31 日之未分配盈餘相關資訊如下：

	105年12月31日
86年度以前	\$ 71,323
87年度以後	1,174,127
	<u>\$ 1,245,450</u>

7. 民國 105 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$155,332 仟元，民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 18.21%。
8. 適用稅率情形：

子、孫公司名稱	適用所得稅法	適用稅率
昆山茂順	中華人民共和國企業所得稅法	適用稅率25%
廣州茂博	中華人民共和國企業所得稅法	適用稅率25%
泰國茂順	泰國企業所得稅法	適用稅率20%
巴西茂順	營利事業所得稅法	適用稅率15%
印度茂順	公司稅法	適用稅率40%
傳順工業	營利事業所得稅法	適用稅率17%

(二十一)每股盈餘

	106年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 526,368	83,161	\$ 6.33
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 526,368	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	476	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 526,368	83,637	\$ 6.29
	105年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 487,370	83,161	\$ 5.86
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 487,370	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	495	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 487,370	83,656	\$ 5.83

於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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。

(二十二)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年度		105年度	
購置不動產、廠房及設備	\$	246,946	\$	77,466
加:期初應付設備款		3,296		13,199
減:期末應付設備款	(	19,007)	(	3,296)
加:期末預付設備款		22,856		45,595
減:期初預付設備款	(	45,595)	(	28,302)
本期支付現金	\$	208,496	\$	104,662

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD. ("KISH NAK")	本公司之關聯企業
BUSINESS FRIEND LIMITED ("BUSINESS FRIEND")	本公司之關聯企業
NAK INTERNATIONAL LTD. ("NAK INTERNATIONAL")	本公司之關聯企業
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD. ("NAK TOTAL")	本公司之關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	106年度	105年度
商品銷貨：		
—關聯企業	\$ 148,424	\$ 160,505

本公司與關係人之銷貨係按一般價格辦理，收款條件通常為出貨後 180 天內收款，一般客戶為出貨後 45-120 天內收款。

2. 應收關係人款項

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款：		
—關聯企業	\$ 86,586	\$ 102,127
減：逾期轉列其他應收款	-	(17,431)
合計	\$ 86,586	\$ 84,696

應收關係人款項主要來自銷售交易，銷售交易之款項於銷售日後 180 天到期。該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列負債準備。上開逾期轉列其他應收款係將逾授信期間之應收帳款予以轉列，其帳齡分布情形如下：

	帳齡分佈	106年12月31日 逾期帳齡	105年12月31日 逾期帳齡
關聯企業	270-720天	\$ -	\$ 17,431

3. 資金貸與關係人

應收帳款逾期而轉列之明細(表列其他應收款)

	106年12月31日			
	期末餘額	利率	利息收入	期末應收利息
關聯企業	\$ -	2%	\$ 137	\$ 987
	105年12月31日			
	期末餘額	利率	利息收入	期末應收利息
關聯企業	\$ 17,431	2%-8%	\$ 884	\$ 3,170

關聯企業之資金貸與條件為款項貸與後約定按月償還。

4. 背書保證情形：請詳附註十三附表(二)為他人背書保證之說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 34,900	\$ 32,323
退職後福利	640	530
總計	<u>\$ 35,540</u>	<u>\$ 32,853</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	106年12月31日	105年12月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 748,487	\$ 767,410	長短期借款
其他流動資產-			研究發展專案款
備償戶銀行存款	-	10,000	
土地使用權	37,369	38,831	長短期借款(註)
	<u>\$ 785,856</u>	<u>\$ 816,241</u>	

註：上述質押資產係供借款額度使用，尚未實際借款。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

背書保證情形

	106年12月31日		105年12月31日	
	保證額度	使用額度	保證額度	使用額度
子公司	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 214,905</u>	<u>\$ -</u>

上開背書保證係由本公司為子公司-傳順及昆山茂順提供保證。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	106年12月31日	105年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 62,387</u>	<u>\$ 135,689</u>

2. 截至民國 106 年 12 月 31 日及民國 105 年 12 月 31 日止，本公司為進口原料及設備已開立未使用之信用狀餘額分別為 29,335 仟元及 9,562 仟元。

3. 本集團與其他三家公司(汙染行為人)分別委託廠商「廿一世紀環保科技有限公司」處理廢棄物，因該公司未依法處理廢棄物，致使台南市土壤受汙染。本公司業於民國 106 年 2 月 9 日函復台南市政府，並於民國 106 年 4 月 20 日提送「汙染改善應變必要措施計畫」，已於民國 106 年 6 月 14 日收到台南市政府核定通知函，需於民國 106 年 12 月及民國 107 年 6 月分別提出改善進度報告。此處理相關費用預估為 10,000 仟元至 30,000 仟元，其費用先由本公司支付，再依法向其他三家公司請求共同分擔。本公司業已依義務發生之可能性於 105 年度財務報表中估列負債準備 20,000 仟元，於民國 106 年 8 月 21 日與「裕山環境工程股份有限公司」簽訂土壤汙染改善工程委任合約，簽訂金額為 10,700 仟元，截至民國 106 年 12 月 31 日環境改善實際發生數及負債準備餘額分別為 4,288 仟元及 6,412 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

(一)民國 106 年度盈餘分派案請詳附註六、(十五)6.。

(二)台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司評估此稅率變動將影響遞延所得稅資產及負債分別增加 7,945 仟元及 43,254 仟元，相關影響數將會調整於民國 107 年度財務報表中。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理係依據本集團所營事業之產業規模，考量產業未來成長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之資本結構。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元、歐元、日幣、澳幣及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣，部份子公司之功能性貨幣為人民幣、泰銖及美元)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

		106年12月31日					
		帳面金額		敏感度分析			
		外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	(損)益影響	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元：新台幣	\$	12,964	29.760	\$ 385,809	2%	\$ 7,716	\$ -
人民幣：新台幣		4,830	4.565	22,049	2%	441	-
歐元：新台幣		4,968	35.570	176,712	2%	3,534	-
日幣：新台幣		46,988	0.264	12,405	2%	248	-
澳幣：新台幣		761	23.185	17,644	2%	353	-
人民幣：美元		688	0.154	3,141	2%	63	-
美元：人民幣		144	6.512	4,285	2%	86	-
英鎊：新台幣		65	40.110	2,607	2%	52	-
<u>非貨幣性項目</u>							
伊朗幣：新台幣	\$	59,287,175	0.001	\$ 59,287	2%	\$ -	\$ 1,186
美元：新台幣		132	29.760	3,928	2%	-	79
澳幣：新台幣		649	23.185	15,047	2%	-	301

105年12月31日

			帳面金額	敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動 幅度	(損)益 影響	影響其他 綜合損益
金融資產						
貨幣性項目						
美元：新台幣	\$ 12,461	32.250	\$401,867	2%	\$8,037	\$ -
人民幣：新台幣	5,093	4.617	23,514	2%	470	-
歐元：新台幣	4,013	33.900	136,041	2%	2,721	-
日幣：新台幣	60,412	0.276	16,674	2%	333	-
澳幣：新台幣	776	23.285	18,069	2%	361	-
人民幣：美元	687	0.144	3,172	2%	63	-
美元：人民幣	118	6.950	3,806	2%	76	-
非貨幣性項目						
伊朗幣：新台幣	\$66,435,289	0.001	\$ 66,435	2%	\$ -	\$ 1,329
美元：新台幣	139	32.250	4,483	2%	-	90
澳幣：新台幣	604	23.285	14,064	2%	-	281

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國106年度及民國105年度認列之全部兌換損失及兌換利益(含已實現及未實現)，因外幣種類繁多，故彙總金額後分別為兌換損失 17,820 仟元及兌換損失 15,167 仟元。

價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。

利率風險

A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部份風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國106年度及民國105年度，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。

B. 假若利率上升/下降 10 個基點，對民國106年度及民國105年度稅後淨利之最大影響分別為減少或增加 58 仟元及 0 仟元。

(2) 信用風險

信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。主要信用風險來自現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他金融資產，大多未達預期且未減損，其信用風險之最大曝險為其帳面價值。

- A. 本集團之各項現金及約當現金係存放於信用良好的金融機構，為避免存款過度集中及有效分散信用風險，本公司亦管理每一金融機構之存放比例，經評估往來之銀行及金融機構其信用品質尚稱良好。
- B. 本集團之應收票據及應收帳款為日常經營活動銷售商品之應收客戶款項，因本集團針對可交易對象之信用狀況事先進行篩選控管，交易對手皆具一定等級之信用品質，故無重大信用風險。本集團之應收帳款依歷史經驗及該客戶目前交易情形，相關信用品質資訊請詳附註六、(二)。
- C. 本集團之其他金融資產主係為應收資金融通款等，因本集團針對可交易對象之信用狀況事先進行篩選控管，交易對手皆具一定等級之信用品質，尚無重大信用風險。

(3) 流動性風險

- A. 本集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六、(十)，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

106年12月31日	3個月以下	3個月			帳面金額
		至1年內	1至2年內	2年以上	
短期借款	\$ 75,014	\$ 836	\$ -	\$ -	\$ 75,850
應付票據	1,868	-	-	-	1,868
應付帳款	83,109	65,934	-	-	149,043
其他應付款	187,888	128,351	-	-	316,239
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	298	70,724	-	-	71,022

非衍生金融負債：

105年12月31日	3個月以下	3個月			帳面金額
		至1年內	1至2年內	2年以上	
短期借款	\$120,061	\$ -	\$ -	\$ -	\$120,061
應付票據	3,433	-	-	-	3,433
應付帳款	58,636	59,623	-	-	118,259
其他應付款	149,550	114,833	-	-	264,383

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資及受益憑證的公允價值皆屬之。
第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
3. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 105 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

106年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產	\$ 41	\$ -	\$ -	\$ 41
105年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產	\$ 11,358	\$ -	\$ -	\$ 11,358

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：
本集團採用市場報價作為公允價輸入值（即第一等級）者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票 開放型基金

市場報價

收盤價

淨值

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上；無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上；無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上；無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上；請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上；無此情形。
9. 從事衍生工具交易；無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額；請詳附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表八。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據主要營運決策者於制定決策時所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運部門損益係以稅後損益衡量，並作為評估績效之基礎。

(三) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

106年度

	台灣	大陸	其他	沖銷	總計
外部收入	\$ 2,083,481	\$ 999,422	\$ 103,989	\$ -	\$ 3,186,892
內部部門收入	353,054	334,959	-	(688,013)	-
部門收入	<u>\$ 2,436,535</u>	<u>\$ 1,334,381</u>	<u>\$ 103,989</u>	<u>(\$ 688,013)</u>	<u>\$ 3,186,892</u>
部門損益	<u>\$ 525,604</u>	<u>\$ 150,937</u>	<u>\$ 15,788</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 692,329</u>
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

部門損益包

含：

財務成本	\$ 861	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 861
折舊及攤銷	63,092	36,247	570	-	99,909
所得稅費用	113,790	52,402	1,812	-	168,004

註：本集團資產之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零。

105年度

	台灣	大陸	其他	沖銷	總計
外部收入	\$ 1,908,774	\$ 967,664	\$ 89,276	\$ -	\$ 2,965,714
內部部門收入	288,238	256,493	-	(544,731)	-
部門收入	<u>\$ 2,197,012</u>	<u>\$ 1,224,157</u>	<u>\$ 89,276</u>	<u>(\$ 544,731)</u>	<u>\$ 2,965,714</u>
部門損益	<u>\$ 485,031</u>	<u>\$ 142,080</u>	<u>\$ 6,446</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 633,557</u>
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

部門損益包

含：

財務成本	\$ 2,564	\$ 27	\$ -	\$ -	\$ 2,591
折舊及攤銷	60,839	52,163	859	-	113,861
所得稅費用	109,402	45,834	1,367	-	156,603

註：本集團資產之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零。

(四)部門損益之調節資訊

民國 106 年度及民國 105 年度部門收入與繼續營業部門損益調節如下：

1. 本期調整後收入合計與繼續營業部門收入合計調整如下：

	106年度	105年度
應報導營運部門調整後 收入數	\$ 3,874,905	\$ 3,510,445
消除部門間收入	(688,013)	(544,731)
合併營業收入合計數	<u>\$ 3,186,892</u>	<u>\$ 2,965,714</u>

2. 本期調整後稅後損益與繼續營業部門稅後損益調節如下：

	106年度		105年度	
應報導營運部門損益	\$	692,329	\$	633,557
消除部門間損益	(	164,697)	(	145,973)
繼續營業部門損益	\$	527,632	\$	487,584

(五) 產品別及勞務別之資訊

本集團之收入主要係生產及銷售各類油封及混煉膠等產品。

收入餘額明細組成如下：

	106年度		105年度	
油封	\$	2,750,659	\$	2,543,077
混煉膠		179,858		180,656
其他		256,375		241,981
合計	\$	3,186,892	\$	2,965,714

(六) 地區別資訊

本集團民國 106 年度及民國 105 年度地區別資訊如下：

	106年度		105年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
中國大陸	\$ 1,256,337	\$ 499,697	\$ 1,196,941	\$ 533,831
美國	554,614	-	554,970	-
德國	339,278	-	288,066	-
台灣	129,646	904,868	111,383	746,252
其他	907,017	7,200	814,354	6,691
合計	\$ 3,186,892	\$ 1,411,765	\$ 2,965,714	\$ 1,286,774

本集團非流動資產係指不動產、廠房及設備、無形資產及其他非流動資產，但不含金融工具及遞延所得稅資產。

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 106 年度及民國 105 年度銷貨收入佔損益表銷貨收入淨額 10% 以上之客戶明細如下：

	106年度		105年度	
	收入	部門	收入	部門
甲公司	\$ 297,012	台灣	\$ 285,645	台灣
乙公司	292,051	台灣	273,645	台灣

茂順密封元件科技股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國106年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	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 與性質 (註2)	業務 往來金額 (註1)	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與 額(註1)	資金貸與 總限額 (註1)	備註
0	茂順密封元件科技 股份有限公司	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA.	其他應收 款	Y	\$ 25,454	\$ 6,268	\$ 6,268	2%	(1)	\$ 13,479	-	-	-	-	\$ 13,479	292,591	註3

註1：(1)有業務往來者限額，貸與總金額以不超過本公司淨值10%為限，個別貸與金額以不超過雙方最近一年業務往來金額為限。
(2)有短期融通資金之必要者限額：貸與總金額以不超過本公司淨值20%為限，個別貸與金額以不超過本公司淨值10%為限。
(3)係105年1月1日至106年12月31日之資訊。

註2：(1)有業務往來者。
(2)有短期融通資金之必要者。

註3：依(93)基秘字第167號規定將逾授信期間之帳款轉列其他應收款。

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國106年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註)	本期最高 背書保證餘 額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註)	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
		公司名稱	關係											
0	茂順密封元件科技 股份有限公司	傳順工業股份有限 公司	本公司之 子公司	\$ 166,323	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -	-	3.42	\$ 332,645	Y	N	N	

註：本公司對外背書保證之總額不得超過實收資本額40%，其中對單一企業之背書保證限額以本公司實收資本額20%為限。

茂順密封元件科技股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國106年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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	帳面金額		持股比例	公允價值
茂順密封元件科技股份有限公司	南茂科技股份有限公司	無	備供出售金融資產	1,548	\$ 64	-	\$ 41
			備供出售金融資產評價調整		(64)		\$ 41
					\$ 41		\$ 41

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國106年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註(註2)			
進(結)貨之公司	交易對象名稱	關係	金額	佔總進(結)貨之比率	授信期間			單價	授信期間	餘額
茂順密封元件科技股份有限公司	SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	子公司	\$ 297,414	9%	出貨後150天內收款	註1	出貨後45-120天內收款	\$ 16,133	1%	無

註1：本公司銷售予SMOOTH TRACK 成品之售價略低於一般客戶。

註2：於合併報告已沖銷。

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司

母公司與子公司及子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國106年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係		交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
			(註1)	科目	金額(註3)	交易條件		
0	茂順密封元件股份有限公司	SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED (註2)	1	銷貨收入	\$ 297,414	成品銷售價格略低於一般廠商，收款條件為出貨後150天內收款	0	
0	茂順密封元件股份有限公司	MAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	1	銷貨收入	22,217	銷貨價格同一般廠商，收款條件為出貨後90天內收款	1	
0	茂順密封元件股份有限公司	MAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED	1	銷貨收入	14,102	銷貨價格同一般廠商，收款條件為出貨後120天內收款	0	
0	茂順密封元件股份有限公司	MAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE VEDACAO LTDA	1	銷貨收入	13,479	銷貨價格同一般廠商，收款條件為出貨後180天內收款	0	
0	茂順密封元件股份有限公司	SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED (註2)	1	應收帳款	16,133	-	0	

註1：係母公司對子公司之交易。
 註2：係透過SMOOTH TRACK轉銷予昆山茂順密封件工業有限公司。
 註3：僅揭露交易金額達新台幣一千元以上之交易資訊。

茂順密封元件科技股份有限公司及其子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國106年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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		備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	本期認列之投資損益	
茂順密封元件科技股份有限公司	SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	英屬維京群島	一般投資業務	\$ 155,266	\$ 155,266	4,787,379	100	\$ 1,463,913	\$ 150,188	\$ 150,188	
茂順密封元件科技股份有限公司	NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	泰國	油封銷售	12,815	12,815	15,000	100	56,930	7,416	7,416	
茂順密封元件科技股份有限公司	KISHI NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	伊朗	油封生產及銷售	4,865	4,865	150,548	49	41,501	21,755	10,660	
茂順密封元件科技股份有限公司	SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	緬里西斯	一般投資業務	17,890	17,890	577,859	100	8,367	7,855	7,855	
茂順密封元件科技股份有限公司	BUSINESS FRIEND LIMITED	香港	油封銷售	-	-	-	33.34	3,927	(664)	(221)	
茂順密封元件科技股份有限公司	NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	澳大利亞	油封銷售	13,957	13,957	4,900	49	15,935	2,104	1,031	
茂順密封元件科技股份有限公司	傳順工業股份有限公司	台灣	橡膠製品製造業	333,300	233,300	30,500,000	100	327,436	(763)	(763)	
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	NAK HONGKONG CO., LTD.	香港	一般投資業務	149,289	149,289	7,320,000	100	1,459,113	149,273	-	註1
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK INTERNATIONAL LTD.	俄羅斯	油封銷售	3,561	3,561	-	33.33	7,019	10,697	-	註1
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA	巴西	油封銷售	9,136	9,136	643,964	99	(1,831)	2,953	-	註1
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED	印度	油封銷售	1,149	1,149	2,097,865	74.46	2,201	1,903	-	註1

註1：係本公司轉投資之孫公司，未予列示投資損益。

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國106年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本期認列投資損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				匯出	收回							
昆山茂順密封件工業有限公司	生產製造各式密封件及其配件	\$ 462,365	2	-	\$ -	\$ 148,385	\$ 149,273	100	\$ 149,273	\$ 1,458,512	\$ 507,311	註1、註3
廣州市茂博汽車科技有限公司	專業技術服務業	5,179	2	-	-	2,851	1,664	55	915	2,752	-	註1、註3

註1：本期相關數字涉及外幣數字，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註2：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註3：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出處大陸地區投資金額		依經濟部投資委員會規定處大陸地區投資限額	
	\$	核准投資金額	\$	地區投資限額
茂順密封元件科技股份有限公司	\$ 151,236	\$ 382,720	\$ 1,755,548	

註：本期相關數字涉及外幣數字，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區享有轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國105年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據質書保證或 提供擔保品		資金融通				
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	其他
昆山茂順密封件工業有限 公司	\$ 297,414	9%	\$ -	-	\$ 16,133	1%	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-
廣州市茂得汽車科技有限 公司	5,842	0%	-	-	4,870	0%	-	-	-	-	-	-	-

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10700024 號

會員姓名：(1)徐建業
(2)王玉娟

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：茂順密封元件科技股份有限
公司

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓

事務所電話：(02)2729-6666

委託人統一編號：61904541

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)中市會證字第 911 號
(2)中市會證字第 635 號

印鑑證明書用途：辦理 茂順密封元件科技股份有限公司

106 年度(自民國 106 年 1 月 1 日至

106 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽

簽名式(一)	徐建業	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	王玉娟	存會印鑑(二)	

理事長



核對人：



中華民國

107

10

日

