

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核閱報告
民國 109 年及 108 年第一季
(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 109 年及 108 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併綜合損益表		8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10 ~ 11
八、	合併財務報表附註		12 ~ 48
	(一) 公司沿革		12
	(二) 通過財務報告之日期及程序		12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明		13 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源		16
	(六) 重要會計項目之說明		16 ~ 35
	(七) 關係人交易		35 ~ 36
	(八) 質押之資產		36 ~ 37
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		37

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	37	
(十二)	其他	37 ~ 46	
(十三)	附註揭露事項	46 ~ 47	
(十四)	營運部門資訊	47 ~ 48	

茂順密封元件科技股份有限公司 公鑒：

前言

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 109 年 3 月 31 日及民國 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「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

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)及六(五)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年 3 月 31 日及民國 108 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 145,959 仟元及新台幣 130,031 仟元，分別占合併資產總額之 3.52%及 3.00%；負債總額分別為新台幣 21,689 仟元及新台幣 16,593 仟元，分別占合併負債總額之 1.95%及 1.35%；其民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為損失新台幣 2,564 仟元及損失新台幣 2,766 仟元，分別占合併綜合損益總額之 7.3%及 2.24%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達茂順集團民國 109 年 3 月 31 日及民國 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐建業

徐建業



會計師

楊明經

楊明經



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

中華民國 109 年 5 月 7 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109年3月31日、民國108年12月31日及民國3月31日
 (民國109年及108年3月31日之合併資產負債表未經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 306,808	7	\$ 333,319	8	\$ 398,240	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融							
	資產—流動		35	-	45	-	34	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(二)及八						
	流動		59,199	1	37,905	1	6,472	-
1150	應收票據淨額	六(三)	230,006	6	229,634	5	241,715	6
1170	應收帳款淨額	六(三)	589,927	14	665,443	16	681,633	16
1180	應收帳款—關係人淨額	七	5,785	-	9,558	-	18,110	-
1200	其他應收款	七	34,665	1	39,553	1	41,711	1
130X	存貨	六(四)	818,815	20	812,517	19	872,658	20
1470	其他流動資產		48,292	1	36,873	1	57,561	1
11XX	流動資產合計		<u>2,093,532</u>	<u>50</u>	<u>2,164,847</u>	<u>51</u>	<u>2,318,134</u>	<u>53</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(五)	37,894	1	37,567	1	35,454	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	1,565,070	38	1,567,886	37	1,804,174	42
1755	使用權資產	六(七)及八	55,916	1	55,168	1	60,456	2
1760	投資性不動產淨額	六(八)及八	268,984	7	269,044	7	-	-
1780	無形資產		10,237	-	11,473	-	12,592	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	69,879	2	65,521	2	56,764	1
1900	其他非流動資產	六(九)及八	47,159	1	54,725	1	49,012	1
15XX	非流動資產合計		<u>2,055,139</u>	<u>50</u>	<u>2,061,384</u>	<u>49</u>	<u>2,018,452</u>	<u>47</u>
IXXX	資產總計		<u>\$ 4,148,671</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,226,231</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,336,586</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109年3月31日、民國108年12月31日及民國108年3月31日
 (民國109年及108年3月31日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$ 100,000	2	\$ 140,000	3	\$ 60,000	1
2150	應付票據		3,471	-	1,331	-	4,094	-
2170	應付帳款		88,960	2	114,210	3	121,026	3
2200	其他應付款	六(十一)	211,846	5	265,886	6	240,182	5
2230	本期所得稅負債	六(二十三)	40,434	1	36,368	1	95,575	2
2280	租賃負債-流動	六(七)	3,507	-	1,987	-	2,687	-
2300	其他流動負債	六(十二)						
		(十八)	25,932	1	25,548	1	24,393	1
21XX	流動負債合計		<u>474,150</u>	<u>11</u>	<u>585,330</u>	<u>14</u>	<u>547,957</u>	<u>12</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十二)	290,370	7	293,200	7	301,690	7
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)	292,375	7	291,551	7	317,427	7
2580	租賃負債-非流動	六(七)	-	-	-	-	275	-
2640	淨確定福利負債-非流動	六(十三)	58,086	2	57,592	1	62,020	2
25XX	非流動負債合計		<u>640,831</u>	<u>16</u>	<u>642,343</u>	<u>15</u>	<u>681,412</u>	<u>16</u>
2XXX	負債總計		<u>1,114,981</u>	<u>27</u>	<u>1,227,673</u>	<u>29</u>	<u>1,229,369</u>	<u>28</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)	831,613	20	831,613	20	831,613	19
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)	214,743	5	214,743	5	214,743	5
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)	686,430	17	686,430	16	642,525	15
3320	特別盈餘公積		135,615	3	135,615	3	99,790	2
3350	未分配盈餘		1,359,576	33	1,309,002	31	1,422,144	33
其他權益								
3400	其他權益	六(十七)	(201,164)	(5)	(186,051)	(4)	(109,298)	(2)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>3,026,813</u>	<u>73</u>	<u>2,991,352</u>	<u>71</u>	<u>3,101,517</u>	<u>72</u>
36XX	非控制權益		<u>6,877</u>	<u>-</u>	<u>7,206</u>	<u>-</u>	<u>5,700</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計		<u>3,033,690</u>	<u>73</u>	<u>2,998,558</u>	<u>71</u>	<u>3,107,217</u>	<u>72</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 4,148,671</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,226,231</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,336,586</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
 合併損益表
 民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱 未經 獨立 會計 師 查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 1 月 1 日			108 年 1 月 1 日		
		至 3 月 31 日	金額	%	至 3 月 31 日	金額	%
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 606,232	100	\$ 724,048	100		
5000 營業成本	六(四)(二十二)	(437,850)	(72)	(479,122)	(66)		
5900 營業毛利		168,382	28	244,926	34		
5920 已實現銷貨利益		981	-	1,005	-		
5950 營業毛利淨額		169,363	28	245,931	34		
營業費用	六(二十二)						
6100 推銷費用		(43,907)	(7)	(50,339)	(7)		
6200 管理費用		(47,600)	(8)	(50,812)	(7)		
6300 研究發展費用		(16,628)	(3)	(14,810)	(2)		
6000 營業費用合計		(108,135)	(18)	(115,961)	(16)		
6900 營業利益		61,228	10	129,970	18		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十九)及七	5,262	1	5,462	-		
7020 其他利益及損失	六(二十)	(138)	-	(1,318)	-		
7050 財務成本	六(二十一)	(1,226)	-	(1,070)	-		
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	2,007	-	(630)	-		
7000 營業外收入及支出合計		5,905	1	2,444	-		
7900 稅前淨利		67,133	11	132,414	18		
7950 所得稅費用	六(二十三)	(16,807)	(3)	(35,481)	(5)		
8200 本期淨利		\$ 50,326	8	\$ 96,933	13		
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(十七)	(\$ 18,260)	(3)	\$ 38,905	6		
8370 採用權益法認列之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(十七)	(713)	-	(5,891)	(1)		
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十七)(二十三)	3,779	1	(6,580)	(1)		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(15,194)	(2)	26,434	4		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 15,194)	(2)	\$ 26,434	4		
8500 本期綜合損益總額		\$ 35,132	6	\$ 123,367	17		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 50,574	8	\$ 96,720	13		
8620 非控制權益		(248)	-	213	-		
合計		\$ 50,326	8	\$ 96,933	13		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 35,461	6	\$ 123,037	17		
8720 非控制權益		(329)	-	330	-		
合計		\$ 35,132	6	\$ 123,367	17		
每股盈餘	六(二十四)						
9750 基本		\$ 0.61		\$ 1.16			
9850 稀釋		\$ 0.60		\$ 1.16			

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
 民國109年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未做必要查核)



單位：新台幣千元

歸屬於母公司的資產	母公司			子公司			之權益				
	資本	公積	盈餘	資本	公積	盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	未分配盈餘	未分配盈餘	非控制權益	總額
108年1月1日至3月31日											
108年1月1日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 642,525	\$ 99,790	\$ 1,325,424	(\$ 135,615)	\$ 2,978,480	\$ 5,370	\$ 2,983,850	
108年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	96,720	-	96,720	213	96,933	
108年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	26,317	26,317	117	26,434	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	96,720	26,317	123,037	330	123,367	
108年3月31日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 642,525	\$ 99,790	\$ 1,422,144	(\$ 109,298)	\$ 3,101,517	\$ 5,700	\$ 3,107,217	
109年1月1日至3月31日											
109年1月1日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 686,430	\$ 135,615	\$ 1,309,002	(\$ 186,051)	\$ 2,991,352	\$ 7,206	\$ 2,998,558	
109年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	50,574	-	50,574	(248)	50,326	
109年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(15,113)	(15,113)	(81)	(15,194)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	50,574	(15,113)	35,461	(329)	35,132	
109年3月31日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 686,430	\$ 135,615	\$ 1,359,576	(\$ 201,164)	\$ 3,026,813	\$ 6,877	\$ 3,033,690	

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
 合併現金流量表
 民國109年1月1日至3月31日及民國108年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 67,133	\$ 132,414
調整項目		
收益費損項目		
已實現銷貨利益	(981)	(1,005)
預期信用減損損失	9,945	6,787
折舊費用-不動產、廠房及設備	六(六)(二十二) 34,356	26,408
折舊費用-使用權資產	六(七)(二十二) 1,209	1,079
折舊費用-投資性不動產	六(八)(二十二) 160	-
攤銷費用	六(二十二) 3,230	2,976
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	六(二十) 10	-
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十) 599	1,890
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(五) (2,007)	630
利息收入	六(十九) (972)	(434)
財務成本	六(二十一) 1,210	1,058
利息費用-租賃負債	六(七)(二十一) 16	12
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	(372)	25,621
應收帳款(含關係人)	69,344	37,484
其他應收款	4,756	8,286
存貨	(6,298)	(5,936)
其他流動資產	(11,419)	16,399
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	2,140	202
應付帳款	(25,250)	4,962
其他應付款	(54,792)	(52,212)
其他流動負債	384	3,392
淨確定福利負債-非流動	494	(36,151)
營運產生之現金流入	92,895	173,862
收取之利息	957	229
支付之利息	(1,439)	(1,348)
支付之所得稅	(17,923)	(13,588)
營業活動之淨現金流入	74,490	159,155

(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109年1月1日至3月31日及民國108年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
投資活動之現金流量		
其他應收款-關係人減少(增加)	\$ 132	(\$ 219)
其他非流動資產增加	454	9
購置不動產、廠房及設備	六(二十六) (27,688)	(63,148)
處分不動產、廠房及設備價款	73	58
購置投資性不動產	六(八) (100)	-
無形資產增加數	(1,997)	(1,042)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(21,294)	(22)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	六(二十五) -	(51,937)
投資活動之淨現金流出	(50,420)	(116,301)
籌資活動之現金流量		
短期借款舉借數	六(二十七) 300,000	60,000
短期借款償還數	六(二十七) (340,000)	-
長期借款舉借數	六(二十七) -	90,000
長期借款償還數	六(二十七) (2,830)	(10,000)
租賃負債本金償還	六(二十七) (861)	(282)
其他應付款減少	-	(84,015)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(43,691)	55,703
匯率變動數對現金及約當現金之影響	(6,890)	4,604
本期現金及約當現金(減少)增加數	(26,511)	103,161
期初現金及約當現金餘額	333,319	295,079
期末現金及約當現金餘額	\$ 306,808	\$ 398,240

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109年及108年第一季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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109年5月7日提報董事會後發布。

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109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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109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。

(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

無。

(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17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111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。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國108年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等會計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會計準則第34號「期中財務報導」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) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- (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)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。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整

金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

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
			109年3月31日	108年12月31日	108年3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	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	100	註2
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	100	註2
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	100	註3
茂順密封元件 科技股份 有限公司	松全國際股份有 限公司(松全)	主要營業項 目為橡膠製 品製造業。	100	100	100	註3 、 註4
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。	60	60	60	註2
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED ("SMOOTH")	NAK HONGKONG CO., LTD. (香港茂順)	係從事一般 投資業務。	100	100	100	註1

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	
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	55	註2
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	100	註1

註 1：重要子公司。

註 2：因不符合重要子公司之定義，其民國 109 年 3 月 31 日及民國 108 年 3 月 31 日之財務報表未經會計師核閱。

註 3：民國 109 年 3 月 31 日及民國 108 年 3 月 31 日雖不符合重要子公司之定義，惟其財務報表經會計師核閱。

註 4：本集團於民國 108 年 2 月 19 日經董事會決議通過以新台幣 52,560 仟元購買松全國際股份有限公司(以下簡稱「松全」)100%之股權，民國 108 年 3 月 11 日取得經濟部變更登記核准函。

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) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整。

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。

(五) 當期及遞延所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之。期中期間發生稅率變動時，本公司及子公司於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,961	\$ 2,376	\$ 2,054
活期存款	283,216	287,681	230,799
支票存款	337	331	505
定期存款	21,294	42,931	164,882
合計	<u>\$ 306,808</u>	<u>\$ 333,319</u>	<u>\$ 398,240</u>
定期存款利率	<u>2.20%</u>	<u>2.20%</u>	<u>0.5%-2.16%</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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動項目：			
定期存款(原始到期日逾三個月以上)	\$ 56,149	\$ 34,855	\$ 6,472
質押定存	<u>3,050</u>	<u>3,050</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 59,199</u>	<u>\$ 37,905</u>	<u>\$ 6,472</u>

1. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註入。

2. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 應收票據及帳款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收票據	\$ 230,006	\$ 229,634	\$ 241,715
應收帳款	\$ 602,181	\$ 677,737	\$ 692,428
減：備抵損失	(12,254)	(12,294)	(10,795)
	\$ 589,927	\$ 665,443	\$ 681,633

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 496,767	\$ 230,006	\$ 599,586	\$ 229,634	\$ 598,131	\$ 241,715
1-30天	68,932	-	45,325	-	56,141	-
31-90天	23,242	-	12,991	-	23,213	-
91-180天	3,058	-	7,210	-	2,386	-
181-360天	2,341	-	3,528	-	7,323	-
361天以上	7,841	-	9,097	-	5,234	-
	\$ 602,181	\$ 230,006	\$ 677,737	\$ 229,634	\$ 692,428	\$ 241,715

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年 3 月 31 日、民國 108 年 12 月 31 日、民國 108 年 3 月 31 日及民國 108 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為 832,187 仟元、907,371 仟元、934,143 仟元及 976,194 仟元。

3. 本集團未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	109年3月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 238,295	(\$ 3,774)	\$ 234,521
在製品	169,440	(3,572)	165,868
製成品	453,521	(35,095)	418,426
合計	\$ 861,256	(\$ 42,441)	\$ 818,815

	108年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 193,447	(\$ 3,778)	\$ 189,669
在製品	173,832	(3,573)	170,259
製成品	487,732	(35,143)	452,589
合計	\$ 855,011	(\$ 42,494)	\$ 812,517

	108年3月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 216,723	(\$ 4,627)	\$ 212,096
在製品	182,753	(3,529)	179,224
製成品	514,374	(33,036)	481,338
合計	\$ 913,850	(\$ 41,192)	\$ 872,658

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 438,136	\$ 479,428
其他	(286)	(306)
	\$ 437,850	\$ 479,122

(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金額及其彙總其經營結果之份額如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	持股比例
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD("KISH NAK")	\$ 12,773	\$ 12,426	\$ 11,245	49
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD. ("NAK TOTAL")	14,692	14,812	13,597	49
BUSINESS FRIEND LIMITED("BUSINESS FRIEND")	1,122	1,135	4,235	33.34
NAK INTERNATIONAL LTD. ("NAK INTERNATIONAL")	9,307	9,194	6,377	33.33
	\$ 37,894	\$ 37,567	\$ 35,454	

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
採用權益法之關聯企業 損益之份額：		
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$ 84	\$ 954
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	1,690 (1,620)
BUSINESS FRIEND LIMITED	(21) (22)
NAK INTERNATIONAL LTD.	<u>254</u>	<u>58</u>
小計	2,007 (630)
其他綜合損益 (稅後淨額)	(<u>570</u>) (<u>4,713</u>)
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,437</u>	<u>(\$ 5,343)</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未經會計師核閱簽證之財務報告評價而得。

(以下空白)

(六) 不動產、廠房及設備

109年1月1日至3月31日

	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
成本						
土地	\$ 350,744	-	\$ -	-	(\$ 277)	\$ 350,467
土地改良物	6,937	95	-	-	-	7,032
房屋及建築	947,195	1,421	-	17,476	(3,245)	962,847
機器設備	968,326	4,134	(2,863)	369	(2,325)	967,641
運輸設備	28,624	224	(1,528)	211	(147)	27,384
辦公設備	58,724	1,307	(45)	195	(447)	59,734
其他設備	448,903	4,120	-	6,598	(128)	459,493
未完工程	72,160	24,472	-	(24,849)	(35)	71,748
合計	\$ 2,881,613	\$ 35,773	(\$ 4,436)	\$ -	(\$ 6,604)	\$ 2,906,346
累計折舊						
土地改良物	\$ 6,075	26	\$ -	-	\$ -	\$ 6,101
房屋及建築	313,542	6,903	-	-	(935)	319,510
機器設備	676,848	14,143	(2,191)	-	(1,529)	687,271
運輸設備	19,480	953	(1,528)	-	(112)	18,793
辦公設備	49,608	1,760	(45)	-	(435)	50,888
其他設備	248,174	10,571	-	-	(32)	258,713
合計	\$ 1,313,727	\$ 34,356	(\$ 3,764)	\$ -	(\$ 3,043)	\$ 1,341,276
帳面價值	\$ 1,567,886					\$ 1,565,070

108年1月1日至3月31日

成本	期初金額	本期增加	企業合併取得	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
土地	\$ 350,555	\$ -	\$ 264,802	\$ -	-	\$ 67	\$ 615,424
土地改良物	6,416	-	-	-	-	-	6,416
房屋及建築	792,353	2,355	6,500	-	158,306	9,508	969,022
機器設備	866,515	15,629	-	(5,352)	-	8,207	884,999
運輸設備	25,583	-	-	(183)	-	283	25,683
辦公設備	53,412	333	-	(24)	(180)	103	53,644
其他設備	319,469	30,967	500	(137)	47,409	276	398,484
未完工程	290,723	9,914	-	-	(205,535)	-	95,102
合計	\$ 2,705,026	\$ 59,198	\$ 271,802	(\$ 5,696)	\$ -	\$ 18,444	\$ 3,048,774
累計折舊							
土地改良物	\$ 6,016	\$ 11	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ 6,027
房屋及建築	289,551	6,181	2,068	-	-	1,523	299,323
機器設備	637,867	11,396	-	(3,525)	-	4,999	650,737
運輸設備	16,074	837	-	(59)	-	138	16,990
辦公設備	42,975	1,552	-	(25)	5	99	44,606
其他設備	220,342	6,431	159	(139)	(5)	129	226,917
合計	\$ 1,212,825	\$ 26,408	\$ 2,227	(\$ 3,748)	\$ -	\$ 6,888	\$ 1,244,600
帳面價值	\$ 1,492,201						\$ 1,804,174

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：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)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物及公務車之租賃合約之期間為1到50年。土地依約定享有佔有、使用及收益等權利，並不得隨意更變土地用途；其餘租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之公務車之租賃期間不超過12個月。另民國109年3月31日、民國108年12月31日及民國108年3月31日本集團對於短期租賃承諾之租賃給付分別為56仟元、759仟元及131仟元。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地使用權	\$ 52,418	\$ 53,166	\$ 57,947
房屋	3,498	2,002	2,509
	<u>\$ 55,916</u>	<u>\$ 55,168</u>	<u>\$ 60,456</u>
	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>	
	折舊費用	折舊費用	
土地使用權	\$ 324	\$ 344	
房屋	885	735	
	<u>\$ 1,209</u>	<u>\$ 1,079</u>	

4. 本集團於民國109年1月1日至3月31日及民國108年1月1日至3月31日使用權資產之增添分別為2,381仟元及0仟元。
 5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：
- | <u>影響當期損益之項目</u> | <u>109年1月1日至3月31日</u> | <u>108年1月1日至3月31日</u> |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ 16 | \$ 12 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 56 | 131 |
| 變動租賃給付之費用 | 72 | - |
| 屬低價值資產租賃之費用 | - | 117 |
6. 本集團於民國109年1月1日至3月31日及民國108年1月1日至3月31日租賃現金流出總額分別為1,005仟元及542仟元。

(八) 投資性不動產

成 本	109年1月1日至3月31日			
	期初餘額	本期增加	本期移轉	期末餘額
土地	\$ 264,802	\$ -	\$ -	\$ 264,802
房屋及建築	6,500	100	-	6,600
其他設備	500	-	-	500
小計	<u>271,802</u>	<u>100</u>	<u>-</u>	<u>271,902</u>
累計折舊				
房屋及建築	(\$ 2,561)	(\$ 149)	\$ -	(\$ 2,710)
其他設備	(197)	(11)	-	(208)
小計	<u>(2,758)</u>	<u>(160)</u>	<u>-</u>	<u>(2,918)</u>
合計	<u>\$ 269,044</u>			<u>\$ 268,984</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	109年1月1日至3月31日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,080</u>
當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	<u>\$ 160</u>

2. 本公司之子公司松全國際股份有限公司持有之投資性不動產於民國 109 年 3 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為 337,017 仟元及 337,017 仟元屬第二等級公允價值，係參酌鄰近地區銷售價格後評價之，本公司未委請獨立估價師估價其公允價值。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

4. 民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無此情形。

(九) 其他非流動資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
預付設備款	\$ 25,780	\$ 32,884	\$ 27,574
存出保證金	21,320	21,763	21,339
其他	59	78	99
	<u>\$ 47,159</u>	<u>\$ 54,725</u>	<u>\$ 49,012</u>

(十)短期借款

借款性質	109年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 100,000	0.98%	不動產、廠房及設備
借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 140,000	0.98%-1.05%	不動產、廠房及設備
借款性質	108年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 60,000	1.00%	不動產、廠房及設備

於民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益之利息費用分別為 304 仟元及 5 仟元。

(十一)其他應付款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 72,460	\$ 111,479	\$ 76,834
應付員工酬勞及董監酬勞	33,570	28,668	41,518
應付設備款	20,419	19,438	24,918
應付加工費	20,206	22,529	19,394
應付消耗品費	16,739	19,809	11,199
應付保險費	5,714	6,221	6,415
應付水電費	5,624	4,757	4,707
應付修繕費	5,108	4,831	3,705
其他應付費用	32,006	48,154	51,492
	<u>\$ 211,846</u>	<u>\$ 265,886</u>	<u>\$ 240,182</u>

(十二)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	109年3月31日
擔保借款	107.11.05-122.11.05，自第37個月起依年金法攤還	土地及建物	\$ 90,000
擔保借款	108.01.07-123.01.07，自第37個月起依年金法攤還	土地及建物	90,000
擔保借款	104.09.24-119.10.20，自第24個月起平均攤還本金	土地及建物	121,690
			301,690
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)			(11,320)
			<u>\$ 290,370</u>
利率區間			<u>1.5%-1.65%</u>

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	108年12月31日
擔保借款	107.11.05-122.11.05，自第37個月起依年金法攤還	土地及建物	\$ 90,000
擔保借款	108.01.07-123.01.07，自第37個月起依年金法攤還	土地及建物	90,000
擔保借款	104.09.24-119.10.20，自第24個月起平均攤還本金	土地及建物	124,520
			304,520
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)			(11,320)
			\$ 293,200
利率區間			1.5%-1.65%
借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	108年3月31日
擔保借款	107.11.05-122.11.05，自第37個月起依年金法攤還	不動產	\$ 90,000
擔保借款	108.01.07-123.01.07，自第37個月起依年金法攤還	不動產	90,000
擔保借款	104.09.24-119.10.20，自第24個月起平均攤還本金	不動產	133,010
			313,010
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)			(11,320)
			\$ 301,690
利率區間			1.5%-1.7%

(十三) 退休金

- (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 9% 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) 民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 442 仟元及 570 仟元。
- (3) 本公司於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 1,785 仟元。

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政府公告繳費基數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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其提撥比率如下：
- | | 109年1月1日至3月31日 | 108年1月1日至3月31日 |
|------|----------------|----------------|
| 昆山茂順 | 16% | 19% |
| 廣州茂博 | 14% | 22% |
- (3) 民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 5,010 仟元及 6,210 仟元。

(十四) 股本

民國 109 年 3 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。

(十五) 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。

(十六) 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 108 年度及民國 107 年度盈餘分派案如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 41,259		\$ 43,905	
特別盈餘公積	50,436		35,825	
現金股利	349,277	\$ 4.2	349,277	\$ 4.2
合計	<u>\$ 440,972</u>		<u>\$ 429,007</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 108 年度盈餘分派議案，截至民國 109 年 5 月 7 日止，尚未經股東會決議。

(十七) 其他權益項目

<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
期初餘額	(\$ 186,051)	(\$ 186,051)
外幣換算差異數：		
- 集團	(18,179)	(18,179)
- 集團之稅額	3,636	3,636
- 關聯企業	(713)	(713)
- 關聯企業之稅額	143	143
期末餘額	<u>(\$ 201,164)</u>	<u>(\$ 201,164)</u>
<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
期初餘額	(\$ 135,615)	(\$ 135,615)
外幣換算差異數：		
- 集團	38,788	38,788
- 集團之稅額	(7,758)	(7,758)
- 關聯企業	(5,891)	(5,891)
- 關聯企業之稅額	1,178	1,178
期末餘額	<u>(\$ 109,298)</u>	<u>(\$ 109,298)</u>

(十八) 營業收入

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 606,232</u>	<u>\$ 724,048</u>

(以下空白)

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，各營運部門之收入可細分為下列主要產品：

	109年1月1日至3月31日									
	台灣			大陸			其他地區			
	油封	混煉膠	其他	油封	混煉膠	其他	油封	混煉膠	其他	合計
部門收入	\$ 365,574	\$ 53,709	\$ 53,662	\$ 167,186	\$ -	\$ -	\$ 17,764	\$ -	\$ -	\$ 657,895
內部部門交易之收入	(15,116)	(30,252)	-	(4,476)	-	-	(1,819)	-	-	(51,663)
外部客戶合約收入	\$ 350,458	\$ 23,457	\$ 53,662	\$ 162,710	\$ -	\$ -	\$ 15,945	\$ -	\$ -	\$ 606,232
收入認列時點										
於某一時點認列之收入	\$ 350,458	\$ 23,457	\$ 53,662	\$ 162,710	\$ -	\$ -	\$ 15,945	\$ -	\$ -	\$ 606,232
	108年1月1日至3月31日									
	台灣			大陸			其他地區			
	油封	混煉膠	其他	油封	混煉膠	其他	油封	混煉膠	其他	合計
	部門收入	\$ 422,003	\$ 83,772	\$ 59,400	\$ 277,317	\$ -	\$ -	\$ 15,400	\$ -	\$ -
內部部門交易之收入	(18,486)	(48,646)	(2,178)	(64,534)	-	-	-	-	-	(133,844)
外部客戶合約收入	\$ 403,517	\$ 35,126	\$ 57,222	\$ 212,783	\$ -	\$ -	\$ 15,400	\$ -	\$ -	\$ 724,048
收入認列時點										
於某一時點認列之收入	\$ 403,517	\$ 35,126	\$ 57,222	\$ 212,783	\$ -	\$ -	\$ 15,400	\$ -	\$ -	\$ 724,048

2. 合約負債(表列其他流動負債)

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>	<u>108年1月1日</u>
合約負債：				
合約負債-預收貨款	\$ 9,523	\$ 11,420	\$ 8,297	\$ 6,526
期初合約負債本期認列收入				
	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>		
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ 6,510	\$ 1,543		

(十九) 其他收入

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 850	\$ 304
其他利息收入	122	130
補助款收入	61	135
其他收入	4,229	4,893
合計	\$ 5,262	\$ 5,462

(二十) 其他利益及損失

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 599)	(\$ 1,890)
淨外幣兌換利益	990	863
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(10)	-
其他損失	(519)	(291)
合計	(\$ 138)	(\$ 1,318)

(二十一) 財務成本

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
利息費用：		
租賃負債	\$ 16	\$ 12
銀行借款	1,210	1,058
合計	\$ 1,226	\$ 1,070

(二十二)費用性質之額外資訊

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 148,350	\$ 159,986
勞健保費用	16,270	15,778
退休金費用	5,452	6,780
董事酬金	1,834	1,834
其他員工福利費用	10,198	13,587
合計	<u>\$ 182,104</u>	<u>\$ 197,965</u>
折舊費用	<u>\$ 35,725</u>	<u>\$ 27,487</u>
攤銷費用	<u>\$ 3,230</u>	<u>\$ 2,976</u>

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109年1月1日至3月31日及民國108年1月1日至3月31日員工酬勞及董監酬勞估列情形如下：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
員工酬勞	\$ 3,402	\$ 5,934
董監酬勞	1,500	1,500
	<u>\$ 4,902</u>	<u>\$ 7,434</u>

上述金額帳列薪資費用科目。民國109年1月1日至3月31日及民國108年1月1日至3月31日係依截至當期止之獲利情況估列，其估列比例如下：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
員工酬勞比例	<u>4.83%</u>	<u>4.60%</u>
董監酬勞比例	<u>2.13%</u>	<u>1.16%</u>

3. 經董事會決議之民國108年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為22,668仟元及6,000仟元，與民國108年度財務報告認列之金額一致。前一年度員工酬勞及董監酬勞尚未實際發放。
4. 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。

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 16,562	\$ 21,395
當期所得稅總額	16,562	21,395
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	245	14,086
遞延所得稅總額	245	14,086
所得稅費用	\$ 16,807	\$ 35,481

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
國外營運機構換算差額	\$ 3,779	(\$ 6,580)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

3. 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%
印度茂順	公司稅法	適用稅率25%
傳順工業	營利事業所得稅法	適用稅率20%
松全	營利事業所得稅法	適用稅率20%

(以下空白)

(二十四) 每股盈餘

	109年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 50,574	83,161	\$ 0.61
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 50,574	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	436	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 50,574	83,597	\$ 0.60
	108年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 96,720	83,161	\$ 1.16
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 96,720	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	437	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 96,720	83,598	\$ 1.16

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。

(二十五) 企業合併

1. 本集團分別於民國 108 年 2 月 20 日、民國 108 年 3 月 15 日及民國 108 年 3 月 29 日以現金總額 52,560 仟元購入松全公司 100% 股權，並取得對松全公司之控制，本集團考量營運所需故取得松全之股份。

2. 收購松全公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值之資訊如下：

	<u>108年3月11日</u>
收購對價	
現金	\$ 52,560
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	623
不動產、廠房及設備	269,575
銀行借款	(133,010)
其他應付款	(84,128)
其他流動負債	(500)
可辨認淨資產總額	<u>52,560</u>
商譽	<u>\$ -</u>

1. 作為收購松全公司所支付之收購現金 52,560 仟元，並無產生廉價購買利益及商譽。
2. 本集團自民國 108 年 3 月 11 日合併松全公司起，松全公司貢獻之營業收入及稅前淨利分別為 0 仟元及 824 仟元。若假設松全公司自民國 108 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨利分別為 3,016,735 仟元及 571,144 仟元。

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 35,773	\$ 59,198
加：期初應付設備款	19,438	22,164
減：期末應付設備款	(20,419)	(24,918)
加：期末預付設備款	25,780	27,574
減：期初預付設備款	(32,884)	(20,870)
本期支付現金	<u>\$ 27,688</u>	<u>\$ 63,148</u>

(以下空白)

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

			存入		來自籌資活
	短期借款	長期借款	保證金	租賃負債	動之負債總額
109年1月1日	\$140,000	\$304,520	\$ 500	\$ 1,987	\$ 447,007
籌資現金流量之變動	(40,000)	(2,830)	-	(861)	(43,691)
其他非現金之變動	-	-	-	2,381	2,381
109年3月31日	<u>\$100,000</u>	<u>\$301,690</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 3,507</u>	<u>\$ 405,697</u>
			存入		來自籌資活
	短期借款	長期借款	保證金	租賃負債	動之負債總額
108年1月1日	\$ -	\$100,000	\$ -	\$ -	\$ 100,000
首次適用IFRS影響數	-	-	-	3,244	3,244
籌資現金流量之變動	60,000	80,000	-	(282)	139,718
取得子公司之變動	-	133,010	500	-	133,510
108年3月31日	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$313,010</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 2,962</u>	<u>\$ 376,472</u>

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

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
商品銷貨：		
—關聯企業	\$ 14,306	\$ 16,374

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 150 天內收款，一般客戶為出貨後 30~180 天內收款。

2. 應收關係人款項

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收帳款：			
—關聯企業	\$ 55,410	\$ 49,370	\$ 58,465
減：逾期轉列其他應收款	(24,426)	(24,558)	(26,044)
備抵損失	(25,199)	(15,254)	(14,311)
合計	<u>\$ 5,785</u>	<u>\$ 9,558</u>	<u>\$ 18,110</u>

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	109年3月31日 逾期帳齡	108年12月31日 逾期帳齡	108年3月31日 逾期帳齡
關聯企業	270~720天	\$ 24,426	\$ 24,558	\$ 26,044

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)

109年3月31日				
	期末餘額	利率	利息收入	期末應收利息
關聯企業	\$ 24,426	2%	\$ 122	\$ 1,839
108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	\$ 24,558	2%	\$ 510	\$ 971
108年3月31日				
	期末餘額	利率	利息收入	期末應收利息
關聯企業	\$ 26,044	2%	\$ 130	\$ 1,319

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

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 7,648	\$ 8,108
退職後福利	202	207
總計	\$ 7,850	\$ 8,315

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
	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 863,564	\$ 882,999	\$ 998,738	長短期借款
投資性不動產	216,890	216,939	-	長期借款
使用權資產	33,416	35,206	36,461	長短期借款(註)
存出保證金				政府專案
(表列其他非流動資產)	20,000	20,000	20,000	保證金
定期存款				
(表列按攤銷成本衡量之金融資產)	3,050	3,050	-	信用狀
	<u>\$ 1,136,920</u>	<u>\$ 1,158,194</u>	<u>\$ 1,055,199</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

	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
	保證額度	使用額度	保證額度	使用額度	保證額度	使用額度
子公司	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>

上開背書保證係由本公司為子公司-傳順提供保證。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 22,788</u>	<u>\$ 27,149</u>	<u>\$ 63,675</u>

3. 截至民國 109 年 3 月 31 日、民國 108 年 12 月 31 日及民國 108 年 3 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 0 仟元、21,116 仟元及 17,539 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

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. 金融工具之種類

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 35	\$ 45	\$ 34
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 306,808	\$ 333,319	\$ 398,240
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	59,199	37,905	6,472
應收票據	230,006	229,634	241,715
應收帳款(含關係人)	595,712	675,001	699,743
其他應收款	34,665	39,553	41,711
存出保證金(帳列其他非流動資產)	21,320	21,718	21,339
	<u>\$ 1,247,710</u>	<u>\$ 1,337,130</u>	<u>\$ 1,409,220</u>
	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 100,000	\$ 140,000	\$ 60,000
應付票據	3,471	1,331	4,094
應付帳款	88,960	114,210	121,026
其他應付帳款	211,846	265,886	240,182
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	301,690	304,520	313,010
存入保證金(帳列其他非流動負債)	500	500	500
	<u>\$ 706,467</u>	<u>\$ 826,447</u>	<u>\$ 738,812</u>
租賃負債	<u>\$ 3,507</u>	<u>\$ 1,987</u>	<u>\$ 2,962</u>

註：相關明細請詳附註六(二)。

2. 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。

(2) 風險管理工作由本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、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，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，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及已認列之資產與負債。

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：

	109年3月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 10,922	30.2250	\$ 330,117
人民幣：新台幣	1,816	4.2550	7,727
歐元：新台幣	3,608	33.2400	119,930
日幣：新台幣	60,987	0.2790	17,015
澳幣：新台幣	953	18.6350	17,759
<u>非貨幣性項目</u>			
伊朗幣：新台幣	\$ 66,650,402	0.0002	\$ 13,330
美金：新台幣	42,321	30.2250	1,279,152
澳幣：新台幣	891	18.6350	16,604
泰銖：新台幣	73,220	0.9270	67,875

108年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 12,986	29.9800	\$ 389,320
人民幣：新台幣	3,592	4.3050	15,464
歐元：新台幣	4,086	33.5900	137,249
日幣：新台幣	62,664	0.2760	17,295
澳幣：新台幣	614	21.0050	12,897
<u>非貨幣性項目</u>			
伊朗幣：新台幣	\$ 66,229,566	0.0002	\$ 13,246
美金：新台幣	42,509	29.9800	1,274,420
澳幣：新台幣	806	21.0050	16,930
泰銖：新台幣	70,377	1.0100	71,081

108年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 9,848	30.820	\$ 303,515
人民幣：新台幣	2,825	4.580	12,939
歐元：新台幣	4,020	34.610	139,132
日幣：新台幣	104,814	0.278	29,138
澳幣：新台幣	815	21.855	17,812
<u>非貨幣性項目</u>			
伊朗幣：新台幣	\$ 65,288,019	0.0002	\$ 13,058
美元：新台幣	47,404	30.820	1,460,991
澳幣：新台幣	701	21.855	15,320
泰銖：新台幣	62,715	0.9485	59,485

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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利益 990 仟元及 863 仟元。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

109年1月1日至3月31日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	2%	\$ 6,602	\$ -
人民幣：新台幣	2%	155	-
歐元：新台幣	2%	2,399	-
日幣：新台幣	2%	340	-
澳幣：新台幣	2%	355	-
<u>非貨幣性項目</u>			
伊朗幣：新台幣	2%	\$ -	\$ 267
美元：新台幣	2%	-	25,583
澳幣：新台幣	2%	-	332
泰銖：新台幣	2%	-	1,358

108年1月1日至3月31日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	2%	\$ 6,070	\$ -
人民幣：新台幣	2%	259	-
歐元：新台幣	2%	2,783	-
日幣：新台幣	2%	583	-
澳幣：新台幣	2%	356	-
<u>非貨幣性項目</u>			
伊朗幣：新台幣	2%	\$ -	\$ 261
美金：新台幣	2%	-	29,220
澳幣：新台幣	2%	-	306
泰銖：新台幣	2%	-	1,190

價格風險

本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團持續觀察被投資公司未來發展與市場趨勢。

現金流量及公允價值利率風險

A. 本集團之利率風險來自於持有浮動利率及固定利率之長短期借款，使本集團暴露於現金流量利率風險及公允價值利率風險，本集團透過維持一適當固定及浮動利率組合及持有被按浮動利率之現金及約當現金來管理利率風險。於民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按浮動利率

計算之借款係以新台幣計價。

- B. 假若利率上升/下降 10 個基點，而其他所有因素維持不變情況下對民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後淨利之最大影響分別為減少或增加 80 仟元及 63 仟元。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款及存出保證金，及分類為按攤銷後成本衡量之定期存款的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。檢視銀行信用情況，經評估該銀行信用評等良好，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
(A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增。
(B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。
(C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
(D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 當合約款項按約定之支付條款逾期一年，本集團視為已發生違約。
- F. 本集團經過追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- G. 本集團將對客戶之應收票據及應收帳款採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- H. 本集團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，因此準備矩陣並未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。
- I. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 109 年 3 月 31 日、民國 108 年 12 月 31 日及民國 108 年 3 月 31 日之損失率法如下：

109年3月31日	未逾期	1-30天內	31-90天	91-180天	181-360天	360天以上	合計
預期損失率	0.0002%	0.3525%	8.2523%	31.2623%	55.3182%	100%	
帳面價值總額	\$ 496,767	\$ 68,932	\$ 23,242	\$ 3,058	\$ 2,341	\$ 7,841	\$ 602,181
備抵損失	(\$ 1)	(\$ 243)	(\$ 1,918)	(\$ 956)	(\$ 1,295)	(\$ 7,841)	(\$ 12,254)
108年12月31日	未逾期	1-30天內	31-90天	91-180天	181-360天	360天以上	合計
預期損失率	0.05%	0.49%	3.79%	17.45%	26.25%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 599,586	\$ 45,325	\$ 12,991	\$ 7,210	\$ 3,528	\$ 9,097	\$ 677,737
備抵損失	(\$ 299)	(\$ 222)	(\$ 492)	(\$ 1,258)	(\$ 926)	(\$ 9,097)	(\$ 12,294)
108年3月31日	未逾期	1-30天內	31-90天	91-180天	181-360天	360天以上	合計
預期損失率	0.4882%	1.4570%	7.2201%	16.1358%	11.2932%	79.6523%	
帳面價值總額	\$ 598,131	\$ 56,141	\$ 23,213	\$ 2,386	\$ 7,323	\$ 5,234	\$ 692,428
備抵損失	(\$ 2,920)	(\$ 818)	(\$ 1,676)	(\$ 385)	(\$ 827)	(\$ 4,169)	(\$ 10,795)

J. 本集團所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、其他應收帳款(不含關係人款項)及存出保證金，評估其逾期損失率微小，故民國 109 年 3 月 31 日、民國 108 年 12 月 31 日及民國 108 年 3 月 31 日之備抵損失皆不重大。

K. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

109年3月31日	
應收帳款備抵呆帳	
1月1日	\$ 12,294
匯率影響數	(40)
3月31日	\$ 12,254
108年3月31日	
應收帳款備抵呆帳	
1月1日	\$ 11,387
沖銷	(807)
匯率影響數	215
3月31日	\$ 10,795

L. 本集團將逾期應收帳款-關係人款項轉列其他應收帳款-關係人，並提列逾期信用損失，其備抵損失變動表如下：

109年3月31日	
應收帳款-關係人備抵呆帳	
1月1日	\$ 15,254
提列減損損失	9,945
3月31日	\$ 25,199
108年3月31日	
應收帳款-關係人備抵呆帳	
1月1日	\$ 7,524
提列減損損失	6,787
3月31日	\$ 14,311

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。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求，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- 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. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 910,000	\$ 803,000	\$ 883,000
一年以上到期	195,048	196,624	210,465
固定利率			
一年內到期	\$ -	\$ -	\$ -
一年以上到期	30,000	30,000	30,000

- D. 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：

109年3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	\$ 100,003	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 100,003
應付票據	2,502	969	-	-	3,471
應付帳款	80,475	8,485	-	-	88,960
其他應付款	122,600	85,203	4,043	-	211,846
租賃負債	885	2,622	-	-	3,507
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	3,969	11,842	19,092	299,855	334,758
存入保證金	-	-	500	-	500

非衍生金融負債：

108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	\$ 140,075	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 140,075
應付票據	1,331	-	-	-	1,331
應付帳款	113,873	337	-	-	114,210
其他應付款	140,821	125,065	-	-	265,886
租賃負債	889	1,098	-	-	1,987
長期借款(包 含一年或 一營業週 期內到期)	3,980	11,875	15,690	307,193	338,738
存入保證金	-	-	500	-	500

非衍生金融負債：

108年3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	\$ 60,005	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 60,005
應付票據	4,094	-	-	-	4,094
應付帳款	112,590	8,436	-	-	121,026
其他應付款	107,083	125,665	7,434	-	240,182
租賃負債	1,170	1,537	278	-	2,985
長期借款(包 含一年或 一營業週 期內到期)	4,013	11,974	15,811	318,947	350,745
存入保證金	500	-	-	-	500

(三)公允價值資訊

1. 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。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 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：

109年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 35	\$ -	\$ -	\$ 35
108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 45	\$ -	\$ -	\$ 45
108年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 34	\$ -	\$ -	\$ 34

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

市場報價

收盤價

5. 民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

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：無此情形。
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：請詳附表四。

(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）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附六。
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：請詳附表四。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

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

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

109年1月1日至3月31日

	<u>台灣</u>	<u>大陸</u>	<u>其他</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 427,577	\$ 162,710	\$ 15,945	\$ 606,232
內部部門收入	45,368	4,476	1,819	51,663
部門收入	<u>\$ 472,945</u>	<u>\$ 167,186</u>	<u>\$ 17,764</u>	<u>\$ 657,895</u>
部門損益	<u>\$ 50,868</u>	<u>\$ 15,397</u>	<u>\$ 2,805</u>	<u>\$ 69,070</u>

108年1月1日至3月31日

	<u>台灣</u>	<u>大陸</u>	<u>其他</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 495,865	\$ 212,783	\$ 15,400	\$ 724,048
內部部門收入	69,310	64,534	-	133,844
部門收入	<u>\$ 565,175</u>	<u>\$ 277,317</u>	<u>\$ 15,400</u>	<u>\$ 857,892</u>
部門損益	<u>\$ 94,073</u>	<u>\$ 32,674</u>	<u>\$ 1,734</u>	<u>\$ 128,481</u>

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 108 年 1 月 1 日 3 月 31 日部門收入與繼續營業部門損益調節如下：

1. 應報導部門收入合計數應消除內部部門間收入，民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別為 51,663 仟元及 133,844 仟元。
2. 應報導部門損益應消除部門間損益，民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別為 18,744 仟元及 31,548 仟元。

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109年1月1日至3月31日

附表一

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 連人	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		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	價值			
0	茂順密封元件科技 股份有限公司	KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	其他應收款	Y	\$ 26,044	\$ 24,426	\$ 24,426	2%	(1)	\$ -	-	23,984	-	\$ -	\$ -	\$ 302,681	註3、 註4

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

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108年4月1日至109年3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)基融字第167號規定將逾授信期間之帳款轉列其他應收款。

註4：本公司對KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD. 資金貸與金額已超過雙方最近一年業務往來金額，致不符合公開發行公司資金貸與及背書保證處理原則之規定，已訂定改善計畫，並將相關改善計畫送審計委員會。

茂順密封元件科技股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國109年1月1日至3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	屬子公司對 屬子公司背書 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	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ -	\$ -	0.99	\$ 332,645	Y	N	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
期末持有之債證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國109年1月1日至3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		
				股數	帳面金額	持股比例
茂順密封元件科技股份有限公司	高茂科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,315	\$ 61	-
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整		(28)	35
					\$ 33	
						公允價值
						\$ 35

茂順密封元件科技股份有限公司及其子公司
 與子公司及孫子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國109年1月1日至3月31日

附表四

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		科目	金額(註3)	交易條件		佔合併總營收或總資產 之比率
			(註1)	(註2)			交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率	
0	茂順密封元件股份有限公司	昆山茂順密封件工業有限公司	1		銷貨收入	\$ 39,120	成品銷售價格略低於一般廠商，收款條件為出貨後90天內收款	6.5	
0	茂順密封元件股份有限公司	昆山茂順密封件工業有限公司	1		應收帳款	\$ 85,976	成品銷售價格略低於一般廠商，收款條件為出貨後90天內收款	2.1	

註1：係母公司對子公司之交易。

註2：僅揭露交易金額達新台幣一千萬元以上之交易資訊。

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、主要營業項目(不包含大陸被投資公司)

民國109年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣千元
(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		股數	期末持有		被投資公司本		本期認列之 投資損益	備註
				本期末	去年年底		比率	帳面金額	期損益	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	\$ 1,263,951	\$ 15,535	\$ 15,535		
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	67,875	2,696	2,696		
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	13,330	172	84		
茂順密封元件科技股份有限公司	SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	模里西斯	一般投資業務	17,890	17,890	577,859	100	14,084	218	218		
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	1,122	(63)	(21)		
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	16,608	3,440	1,690		
茂順密封元件科技股份有限公司	偉順工業股份有限公司	台灣	橡膠製品製造業	333,300	333,300	30,500,000	100	307,833	(198)	(198)		
茂順密封元件科技股份有限公司	松全國際股份有限公司	台灣	橡膠製品製造業	152,560	152,560	10,500	100	153,587	492	492		註2
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	NAK HONGKONG CO., LTD.	香港	一般投資業務	149,289	149,289	7,320,000	100	1,257,300	15,894	-		註1
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK INTERNATIONAL LTD.	俄羅斯	油封銷售	3,561	3,561	-	33.33	11,302	762	-		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	60	1,911	(60)	-		註1

註1：係本公司轉投資之孫公司，未予列示投資損益。

註2：於民國108年3月匯入投資款52,560千元，取得松全公司100%之股權。

茂順密封元件科技股份有限公司及其子公司

大陸投資置取一基金資料

民國109年1月1日至3月31日

附表六

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	本期期初自台灣匯出累積投資		本期匯出或收回		本期期末自台灣匯出累積投資		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
				匯出金額	匯入金額	匯出金額	匯入金額	投資公司本期損益	金額					
昆山茂順密封工業有限公司	生產製造各式密封件及其配件	\$ 462,365	2	\$ 148,385	\$ -	\$ -	\$ 148,385	\$ 15,894	100	\$ 15,894	\$ 1,256,682	\$ 926,830	註1、註3	
廣州市茂禪汽車科技有限公司	專業技術服務業	5,179	2	2,851	-	-	2,851	(497)	55	(273)	6,848	-	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：昆山茂順係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列；廣州市茂禪係在未經會計師核閱之財務報表認列。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		依經濟部投資委員會規定赴大陸地區投資限額	
	金額	核准投資金額	投資限額	投資限額
茂順密封元件科技股份有限公司	\$ 151,236	\$ 287,138	\$ 1,820,214	

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。

友朋藍村元性科技股份有限公司及其子公司

主要股東資訊

民國109年3月31日

附表七

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
石正復	5,913,348	8.31%
唐地投資股份有限公司	4,235,000	5.09%