茂順密封元件科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國 111 年度及 110 年度

（股票代碼 9942）

公司地址：南投縣南投市工業路 336 號

電　　話：(049)2255-011

茂順密封元件科技股份有限公司

民國 111 年度及 110 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目　　錄

項　　目	頁次/編號/索引
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師查核報告	4 ~ 8
四、 個體資產負債表	9 ~ 10
五、 個體綜合損益表	11
六、 個體權益變動表	12
七、 個體現金流量表	13 ~ 14
八、 個體財務報表附註	15 ~ 52
（一） 公司沿革	15
（二） 通過財務報告之日期及程序	15 ~ 16
（四） 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 23
（五） 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	23
（六） 重要會計項目之說明	24 ~ 42
（七） 關係人交易	43 ~ 44
（八） 質押之資產	44
（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	44 ~ 45
（十） 重大之災害損失	45

項　　目	頁次/編號/索引
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其他	45 ~ 51
(十三)附註揭露事項	51 ~ 52
(十四)營運部門資訊	52
九、 重要會計項目明細表	
現金及銀行存款明細表	明細表一
應收帳款淨額明細表	明細表二
存貨明細表	明細表三
採權益法之長期股權投資變動明細表	明細表四
不動產、廠房及設備成本及累計折舊變動明細表	明細表五
短期借款明細表	明細表六
應付帳款明細表	明細表七
其他應付款明細表	明細表八
營業收入明細表	明細表九
營業成本明細表	明細表十
製造費用明細表	明細表十一
營業費用明細表	明細表十二
其他利益及損失	明細表十三
財務成本明細表	明細表十四
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表	明細表十五

pwc 資誠

會計師查核報告

(112)財審報字第 22004591 號

茂順密封元件科技股份有限公司　公鑒：

查核意見

茂順密封元件科技股份有限公司民國 111 年 12 月 31 日及民國 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體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編製，足以允當表達茂順密封元件科技股份有限公司民國 111 年 12 月 31 日及民國 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

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中華民國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個體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密封元件科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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，對茂順密封元件科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

茂順密封元件科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

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，請詳個體財務報告附註四(二十五)，茂順密封元件股份有限公司民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入為新台幣 3,023,279 仟元。

資誠聯合會計師事務所　PricewaterhouseCoopers, Taiwan
407619 台中市西屯區市政路 402 號 12 樓
12F, No. 402, Shizheng Rd., Xitun Dist., Taichung 407619, Taiwan
T: +886 (4) 2704 9168, F: +886 (4) 2254 2166 , www.pwc.tw

茂順密封元件科技股份有限公司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控制權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控制權是否已依合約所約定之履約義務移轉控制權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. 瞭解及評估茂順密封元件股份有限公司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函證與期後收款之餘額證實測試程序，以確認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、會計估計及假設及備抵評價損失之說明，請詳個體財務報告附註四(十)、五(二)及六(四)。茂順密封元件科技股份有限公司民國 111 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 898,277 仟元及新台幣 50,799 仟元。

茂順密封元件科技股份有限公司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、石油及鋼價格波動影響，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高，且茂順密封元件科技股份有限公司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，項目眾多且所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷，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。

pwc 資誠

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. 依對茂順密封元件科技股份有限公司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之合理性。
2. 瞭解茂順密封元件科技股份有限公司倉儲管理之流程，檢視其年度盤點計畫並參與及觀察年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 取得管理階層用以評價之存貨庫齡報表並核對其庫存異動日期之相關佐證文件，測試報表程式邏輯正確性及合理性。
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。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估茂順密封元件科技股份有限公司繼續經營之能力、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密封元件科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

茂順密封元件科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

pwc 資誠

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體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，惟其目的非對茂順密封元件科技股份有限公司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，以及使茂順密封元件科技股份有限公司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個體財務報表使用者注意個體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密封元件科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於茂順密封元件科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體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

pwc 資誠

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，決定對茂順密封元件科技股份有限公司民國111年度個體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 徐建業

會計師

吳松源 吳松源

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1090350620號

中 華 民 國 112 年 3 月 16 日

茂順密封元件科技股份有限公司

個體資產負債表

民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	111年12月31日 金額	%	110年12月31日 金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 206,388	4	$ 290,112	6
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(二)	2,956	-	2,957	-
1150	應收票據淨額	六(三)	8,489	-	6,624	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	673,057	14	517,884	11
1180	應收帳款－關係人淨額	七(二)	95,641	2	173,366	4
1200	其他應收款		18,982	1	18,743	1
1210	其他應收款－關係人	七(二)	3,182	-	2,694	-
130X	存貨	五(二)、六(四)及七(二)	847,478	17	584,835	13
1470	其他流動資產		41,715	1	35,753	1
11XX	**流動資產合計**		1,897,888	39	1,632,968	36
	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	六(五)	1,757,921	36	1,702,924	37
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	1,134,074	23	1,121,379	25
1755	使用權資產	六(七)	4,721	-	1,186	-
1780	無形資產		2,576	-	589	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	72,293	2	77,692	2
1900	其他非流動資產		18,955	-	25,168	-
15XX	**非流動資產合計**		2,990,540	61	2,928,938	64
1XXX	**資產總計**		$ 4,888,428	100	$ 4,561,906	100

（續次頁）

茂順密封元件科技股份有限公司

個體資產負債表

民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	111年12月31日 金額	%	110年12月31日 金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(八)	$ 490,000	10	$ 240,000	5
2150	應付票據		3,243	-	2,685	-
2170	應付帳款		182,282	4	167,122	4
2180	應付帳款－關係人	七(二)	27	-	307	-
2200	其他應付款	六(九)	290,704	6	255,971	6
2230	本期所得稅負債	六(二十二)	74,648	2	101,111	2
2250	負債準備－流動		-	-	17,799	-
2280	租賃負債－流動		4,285	-	1,324	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)	-	-	179,429	4
2399	其他流動負債－其他	六(十六)	19,934	-	25,530	-
21XX	**流動負債合計**		1,065,123	22	991,278	21
	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	307,799	6	304,871	7
2600	其他非流動負債	六(十一)	48,371	1	50,352	1
25XX	**非流動負債合計**		356,170	7	355,223	8
2XXX	**負債總計**		1,421,293	29	1,346,501	29
	權益					
	股本	六(十二)				
3110	普通股股本		831,613	17	831,613	18
	資本公積	六(十三)				
3200	資本公積		214,743	4	214,743	4
	保留盈餘	六(十四)				
3310	法定盈餘公積		820,541	17	765,188	18
3320	特別盈餘公積		191,973	4	176,171	4
3350	未分配盈餘		1,575,045	32	1,419,663	31
	其他權益	六(十五)				
3400	其他權益	六(十五)	(166,780)	(3)	(191,973)	(4)
3XXX	**權益總計**		3,467,135	71	3,215,405	71
	重大或有負債及未認列合約承諾	九				
3X2X	**負債及權益總計**		$ 4,888,428	100	$ 4,561,906	100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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

個體綜合損益表

民國111年及110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	111年度 金額	%	110年度 金額	%
4000	營業收入	六(十六)及七(二)	$ 3,023,279	100	$ 2,795,499	100
5000	營業成本	六(四)(二十一)及七	(2,100,942)	(70)	(1,965,129)	(70)
5900	營業毛利		922,337	30	830,370	30
5920	已實現銷貨損失		(6,136)	-	(11,140)	(1)
5950	營業毛利淨額		916,201	30	819,230	29
	營業費用	六(二十一)				
6100	推銷費用		(155,936)	(5)	(163,175)	(6)
6200	管理費用		(233,360)	(8)	(186,030)	(7)
6300	研究發展費用		(65,938)	(2)	(62,967)	(2)
6450	預期信用減損利益		-	-	1,284	-
6000	營業費用合計		(455,234)	(15)	(410,888)	(15)
6900	營業利益		460,967	15	408,342	14
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六(十七)	962	-	652	-
7010	其他收入	六(十八)及七(二)	4,407	-	8,447	-
7020	其他利益及損失	六(十九)	66,985	2	(38,135)	(1)
7050	財務成本	六(二十)	(3,936)	-	(3,892)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	287,284	10	303,065	11
7000	營業外收入及支出合計		355,702	12	270,137	10
7900	**稅前淨利**		816,669	27	678,479	24
7950	所得稅費用	六(二十二)	(166,469)	(6)	(138,659)	(5)
8200	**本期淨利**		$ 650,200	21	$ 539,820	19
	其他綜合損益(淨額)					
	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)	($ 9,822)	-	$ 17,145	1
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	1,966	-	(3,429)	-
8310	不重分類至損益之項目總額		(7,856)	-	13,716	1
	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(十五)	27,710	1	(19,111)	(1)
8380	採用權益法認列之子公司、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(十五)	3,782	-	(641)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十五)(二十二)	(6,299)	-	3,950	-
8360	後續可能重分類至損益之項目總額		25,193	1	(15,802)	(1)
8300	**其他綜合損益(淨額)**		$ 17,337	1	($ 2,086)	-
8500	**本期綜合利益總額**		$ 667,537	22	$ 537,734	19
	每股盈餘	六(二十三)				
9750	基本		$ 7.82		$ 6.49	
9850	稀釋		$ 7.78		$ 6.46	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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

個體權益變動表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	資本公積			保留盈餘				
		普通股股本	資本公積－發行溢價	資本公積－合併溢額	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	合計
110年度									
110年1月1日餘額		$ 831,613	$ 208,642	$ 6,101	$ 727,688	$ 186,051	$ 1,243,024	($ 176,171)	$ 3,026,948
110年度淨利		-	-	-	-	-	539,820	-	539,820
本期其他綜合損益	六(十五)	-	-	-	-	-	13,716	(15,802)	(2,086)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	553,536	(15,802)	537,734
109年度盈餘分配及指撥	六(十四)								
法定盈餘公積		-	-	-	37,500	-	(37,500)	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	-	(9,880)	9,880	-	-
現金股利		-	-	-	-	-	(349,277)	-	(349,277)
110年12月31日餘額		$ 831,613	$ 208,642	$ 6,101	$ 765,188	$ 176,171	$ 1,419,663	($ 191,973)	$ 3,215,405
111年度									
111年1月1日餘額		$ 831,613	$ 208,642	$ 6,101	$ 765,188	$ 176,171	$ 1,419,663	($ 191,973)	$ 3,215,405
111年度淨利		-	-	-	-	-	650,200	-	650,200
本期其他綜合損益	六(十五)	-	-	-	-	-	(7,856)	25,193	17,337
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	642,344	25,193	667,537
110年度盈餘分配及指撥	六(十四)								
法定盈餘公積		-	-	-	55,353	-	(55,353)	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	-	15,802	(15,802)	-	-
現金股利		-	-	-	-	-	(415,807)	-	(415,807)
111年12月31日餘額		$ 831,613	$ 208,642	$ 6,101	$ 820,541	$ 191,973	$ 1,575,045	($ 166,780)	$ 3,467,135

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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

個體現金流量表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日至12月31日	110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		$ 816,669	$ 678,479
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用-不動產、廠房及設備	六(六)(二十一)	115,565	114,504
折舊費用-使用權資產	六(七)(二十一)	4,544	3,713
攤銷費用	六(十九)(二十一)	6,908	3,671
預期信用減損(利益)損失	十二(二)	-	(1,285)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	六(十九)	-	6
處分金融商品利益	六(十九)	-	(21)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(287,284)	(303,065)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十九)	82	(291)
未實現銷貨損失		6,136	11,140
財務成本-銀行借款	六(二十)	3,845	3,843
財務成本-租賃負債	六(七)(二十)	91	50
利息收入	六(十七)	(962)	(652)
補助款收入		(1,673)	(1,519)
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		(1,865)	(85)
應收帳款(含關係人)		(77,448)	(172,067)
其他應收款		1,461	(5,091)
存貨		(262,643)	(115,584)
其他流動資產		(5,962)	(3,847)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		558	(58)
應付帳款(含關係人)		14,880	48,427
其他應付款		32,364	67,270
其他流動負債		(5,596)	4,862
負債準備		(17,799)	17,799
淨確定福利負債-非流動		(12,639)	(3,860)
營運產生之現金流入		329,232	346,339
收取之利息		936	660
收取之股利		272,643	157,481
支付之利息		(3,868)	(3,694)
支付之所得稅		(188,939)	(83,338)
營業活動之淨現金流入		410,004	417,448

(續次頁)

茂順密封元件科技股份有限公司

個體現金流量表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日至12月31日	110年1月1日至12月31日
投資活動之現金流量			
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款		$ -	$ 60
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		-	31,900
其他應收款-關係人減少		(489)	(489)
長期股權投資增加		(15,000)	-
購置不動產、廠房及設備(含預付設備款)	六(二十四)	(122,228)	(111,342)
處分不動產、廠房及設備價款		216	875
取得無形資產		(8,895)	(2,407)
其他非流動資產減少		3,081	22,939
投資活動之淨現金流出		(143,315)	(58,464)
籌資活動之現金流量			
短期借款淨變動數	六(二十五)	250,000	80,000
租賃負債本金償還	六(二十五)	(5,118)	(3,576)
存入保證金增加	六(二十五)	(59)	59
長期借款償還數	六(二十五)	(179,429)	(571)
發放現金股利	六(十四)(二十五)	(415,807)	(349,277)
籌資活動之淨現金流出		(350,413)	(273,365)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(83,724)	85,619
期初現金及約當現金餘額		290,112	204,493
期末現金及約當現金餘額		$ 206,388	$ 290,112

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
個體財務報表附註
民國111年度及民國110年度

單位：新台幣仟元
（除特別註明者外）

一、公司沿革

1.本公司設立於民國65年8月。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。

2.本公司股票自民國91年1月28日起經核准在台灣證券交易所買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於民國112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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國111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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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

下表彙列金管會認可之民國112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
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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

編製本個體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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

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並發布生效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，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體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。有關外幣交易及餘額之相關政策說明如下：

1.外幣交易及餘額

(1)外幣交易採用交易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

(1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體、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。

C.所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四)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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)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。

(六)按攤銷後成本衡量之金融資產

1.係指同時符合下列條件者：

(1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及

流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交割日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，擬以投資金額衡量。

(七)應收帳款及應收票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八)金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九)金融資產之除列

當本公司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)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完成出售所需之估計成本後餘額。

(十一)採用權益法之投資/子公司、關聯企業及合資

1. 子公司指受本公司控制之個體(包含結構型個體)，當本公司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，本公司即控制該個體。

2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

3. 本公司對子公司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。如本公司對子公司所認列之

損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該子公司發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

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為權益。

5. 關聯企業指所有本公司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。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。

6. 本公司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。如本公司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)，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

7. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」或「保留盈餘」。

8. 本公司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，與本公司採用之政策一致。

9. 當公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

10. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十二)<u>不動產、廠房及設備</u>

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公司，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. 本公司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 ～ 12 年
運輸設備	3 年 ～ 9 年
辦公設備	3 年 ～ 6 年
其他設備	2 年 ～ 26 年

(十三)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

   後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

   (1)租賃負債之原始衡量金額；
   (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
   (3)發生之任何原始直接成本；及
   後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十四)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。

(十五)非金融資產減損

本公司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。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六)借款

係指向銀行借入之短期借款。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十七)應付帳款及票據

1.係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

2.屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十八)金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九)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)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. 本公司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，本公司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、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能有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。

(二十一)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十二)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。

(二十三)收入認列

商品銷售

本公司製造並銷售各類油封相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列。當產品被運送至指定地點，重大風險及報酬已移轉予銷售對象，且銷售對象依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

(二十四)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生

之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、房屋及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

(二十五)組織重組

本公司於民國 110 年 12 月 1 日以吸收合併方式與子公司傳順工業股份有限公司進行簡易合併，係屬集團內之組織重組，會計處理採用帳面價值法，視為自始合併追溯重編前期財務報表。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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

無。

(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，故本公司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、石油及鋼價格波動影響，本公司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 111 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為至 847,478 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及零用金	$ 1,599	$ 1,466
活期存款	204,373	288,354
支票存款	416	292
合計	$ 206,388	$ 290,112

1.本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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.本公司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	111年12月31日	110年12月31日
流動項目：		
定期存款(原始到期日逾三個月以上)	$ 2,956	$ 2,957

1.按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	111年度	110年度
利息收入	$ 15	$ 2

2.相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)，本公司投資定期存單之交易對象為信用品良好之金融機構，預期發生違約可能性甚低。。

(三)應收票據及帳款

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據	$ 8,489	$ 6,624
	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	$ 679,124	$ 523,951
減：備抵損失	(6,067)	(6,067)
	$ 673,057	$ 517,884

1.應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	111年12月31日		110年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	$ 536,316	$ 8,489	$ 395,040	$ 6,624
1-30天	110,025	-	101,555	-
31-90天	25,939	-	20,692	-
91-180天	1,035	-	528	-
181-360天	489	-	322	-
361天以上	5,320	-	5,814	-
	$ 679,124	$ 8,489	$ 523,951	$ 6,624

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2.民國111年12月31日、110年12月31日及110年1月1日，本公司與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為687,613仟元、530,575仟元及361,010仟元。

3.在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國111年12月31日及民國110年12月31日信用風險最大之暴險金額分別為8,489仟元及6,624仟元；最能代表本公司應收帳款於民國111年12月31日及民國110年12月31日信用風險最大之暴險金額分別為673,057仟元及517,884仟元。

4.本公司未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。

5.相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

6.因市場因素及經營策略考量，本公司於民國111年8月4日經董事會通過解散廣州市茂博汽車科技有限子公司，並依當地政府解散清算相關法規辦理後續事項。

(四)存貨

	111年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	$ 233,996	($ 4,680)	$ 229,316
在製品	309,448	(8,787)	300,661
製成品	354,833	(37,332)	317,501
合計	$ 898,277	($ 50,799)	$ 847,478

	110年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	$ 98,394	($ 3,536)	$ 94,858
在製品	236,064	(5,324)	230,740
製成品	292,651	(33,414)	259,237
合計	$ 627,109	($ 42,274)	$ 584,835

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	111年度	110年度
已出售存貨成本	$ 2,093,697	$ 1,946,279
存貨呆滯及跌價損失	8,525	3,196
空氣汙染防制費	-	17,799
其他	(1,280)	(2,145)
	$ 2,100,942	$ 1,965,129

(五)採用權益法之投資

	111年12月31日	110年12月31日	持股比例
子公司：			
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	$ 1,488,564	$ 1,442,589	100
NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	35,006	47,181	100
SHOWMOST INTERNATIONAL CO.,LTD.	26,041	17,387	100
松全國際股份有限公司	187,749	171,972	100
關聯企業：			
KISH NAK OIL SEAL MFG.CO.,LTD.	1,208	3,299	49
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	18,351	19,576	49
BUSINESS FRIEND LIMITED	1,002	920	33.34
	$ 1,757,921	$ 1,702,924	

1.有關採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額明細如下：

	111年度	110年度
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	$ 271,338	$ 280,549
NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	6,797	8,299
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	(1,845)	63
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	6,334	6,003
BUSINESS FRIEND LIMITED	(17)	(90)
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	3,900	5,934
松全國際股份有限公司	777	2,307
	$ 287,284	$ 303,065

民國 111 年度及民國 110 年度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之財務報表評價而得。

2.有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 111 年度合併財務報表附註四(三)。

3.本公司為拓展大陸廣大內銷市場，乃於第三地區設立 SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED 再轉投資廣州茂博及香港茂順，香港茂順再轉投資大陸地區設立昆山茂順密封件工業有限公司。

4.本公司為拓展國際市場及東南亞市場，建立各式密封件的銷售據點，乃於泰國設立 NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.及於第三區設立 SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.，再轉投資俄羅斯及印度地區設立

公司。

5. 本公司於民國 110 年 8 月 10 日經董事會決議，於合併基準日 110 年 12 月 1 日以吸收合併方式與子公司傳順工業股份有限公司進行簡易合併，由於係屬組織重組，該交易應視為自始合併追溯重編民國 109 年度個體財務報告。

6. 因市場因素及經營策略考量，本公司於民國 111 年 8 月 4 日經董事會通過解散廣州市茂博汽車科技有限子公司，並依當地政府解散清算相關法規辦理後續事項。

(六)不動產、廠房及設備

	111年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
土地	$ 347,356	$ -	$ -	$ -	$ 347,356
土地改良物	8,047	2,000	-	-	10,047
房屋及建築	651,640	16,880	-	-	668,520
機器設備	725,229	42,962	(15,197)	11,755	764,749
運輸設備	25,790	1,256	(838)		26,208
辦公設備	65,913	7,811	(4,154)	14	69,584
其他設備	515,809	20,008	(555)	1,532	536,794
未完工程及待驗設備	18,575	37,641	-	(13,301)	42,915
合計	$2,358,359	$128,558	($ 20,744)	$ -	$2,466,173
累計折舊及減損					
土地改良物	$ 6,410	$ 242	$ -	$ -	$ 6,652
房屋及建築	287,832	20,376	-	-	308,208
機器設備	553,460	44,803	(14,899)	-	583,364
運輸設備	16,263	3,187	(838)	-	18,612
辦公設備	55,731	7,584	(4,154)	-	59,161
其他設備	317,284	39,373	(555)	-	356,102
合計	$1,236,980	$115,565	($ 20,446)	$ -	$1,332,099
帳面價值	$1,121,379				$1,134,074

	110年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	本期移轉
成本					
土地	$ 347,356	$ -	$ -	$ -	$ 347,356
土地改良物	7,727	320	-	-	8,047
房屋及建築	645,889	2,833	-	2,918	651,640
機器設備	684,528	44,422	(7,415)	3,694	725,229
運輸設備	23,722	3,446	(1,378)	-	25,790
辦公設備	55,604	10,350	(275)	234	65,913
其他設備	485,206	29,557	(5,261)	6,307	515,809
未完工程及待驗設備	15,783	15,945	-	(13,153)	18,575
合計	$2,265,815	$106,873	($ 14,329)	$ -	$2,358,359
累計折舊及減損					
土地改良物	$ 6,222	$ 188	$ -	$ -	$ 6,410
房屋及建築	267,992	19,840	-	-	287,832
機器設備	518,796	42,079	(7,415)	-	553,460
運輸設備	14,472	3,124	(1,333)	-	16,263
辦公設備	49,717	6,289	(275)	-	55,731
其他設備	279,022	42,984	(4,722)	-	317,284
合計	$1,136,221	$114,504	($ 13,745)	$ -	$1,236,980
帳面價值	$1,129,594				$1,121,379

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. 本公司租賃之標的資產包括建物之租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年。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. 本公司承租屬低價值之標的資產為影印機、AED 設備。另民國 111 年及 110 年 12 月 31 日本公司對於短期租賃承諾之租賃給付為 310 仟元及 337 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：

	111年12月31日	110年12月31日
	帳面金額	帳面金額
房屋	$ 4,721	$ 1,186

	111年度	110年度
	折舊費用	折舊費用
房屋	$ 4,544	$ 3,713

4.本公司於民國 111 年度及民國 110 年度使用權資產之增添分別為 8,502 仟元及 3,454 仟元。

5.與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

影響當期損益之項目	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	$ 91	$ 50
變動租賃給付之費用	261	282
屬低價值資產租賃之費用	49	55

6.本公司於民國 111 年度及民國 110 年度租賃現金流出總額分別為 5,119 仟元及 3,963 仟元。

(八)短期借款

借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	$ 190,000	1.67%~1.83%	不動產、廠房及設備
信用借款	300,000	1.78%	
	$ 490,000		

借款性質	110年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	$ 174,000	0.83%	不動產、廠房及設備
信用借款	66,000	0.83%	
	$ 240,000		

1.民國 111 年度及民國 110 年度認列於損益之利息費用分別為 3,845 仟元及 1,558 仟元。

2.以不動產、廠房及設備提供之擔保資訊請詳附註八。

(九)其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	$ 147,601	$ 114,859
應付員工酬勞及董監酬勞	48,878	41,675
應付加工費	13,895	15,647
應付消耗品費	25,701	28,067
應付設備款	14,501	11,303
其他應付費用	40,128	44,420
	$ 290,704	$ 255,971

(十)長期借款

111 年度無此情形。

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	110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	$ 89,429
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
			179,429
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(179,429)
			$ -

(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：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	($ 154,890)	($ 140,117)
計畫資產公允價值	106,519	89,824
淨確定福利負債	($ 48,371)	($ 50,293)

(以下空白)

(3)淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
111年度			
1月1日餘額	($ 140,117)	$ 89,824	($ 50,293)
當期服務成本	(564)	-	(564)
利息(費用)收入	(963)	631	(332)
	(141,644)	90,455	(51,189)
再衡量數：			
財務假設變動影響數	9,003	-	9,003
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)		7,121	7,121
經驗調整	(25,945)	-	(25,945)
	(16,942)	7,121	(9,821)
提撥退休基金	-	12,639	12,639
支付退休金	3,696	(3,696)	-
12月31日餘額	($ 154,890)	$ 106,519	($ 48,371)

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
110年度			
1月1日餘額	($ 164,838)	$ 94,180	($ 70,658)
當期服務成本	(930)	-	(930)
利息(費用)收入	(486)	283	(203)
	(166,254)	94,463	(71,791)
再衡量數：			
人口統計假設變動影響數	(256)	-	(256)
財務假設變動影響數	5,772	-	5,772
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	1,488	1,488
經驗調整	10,141	-	10,141
	15,657	1,488	17,145
計畫縮減影響數	493	-	493
提撥退休基金	-	1,411	1,411
支付退休金	9,987	(7,538)	2,449
12月31日餘額	($ 140,117)	$ 89,824	($ 50,293)

(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 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 111 年 12 月 31 日及民國 110 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：

	111年度	110年度
折現率	1.30%	0.70%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

民國 111 年度及民國 110 年度對於未來死亡率之假設分別係按照台灣壽險業第六回經驗生命表估計。

(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%
111年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	($ 3,543)	$ 3,663	$ 3,629	($ 3,528)
110年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	($ 3,469)	$ 3,595	$ 3,539	($ 3,434)

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112年度預計支付予退休計畫之提撥金為6,702仟元。

(8)截至民國 111 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 9 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	$ 5,288
1-2年	10,890
2-5年	16,634
5年以上	141,728
	$ 174,540

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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)民國 111 年度及民國 110 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 19,504 仟元及 16,867 仟元。

(十二)股本

民國 111 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。

(十三)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。

(十四)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110年度及民國109年度盈餘分派案如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	$ 55,354		$ 37,499	
特別盈餘公積	15,802		(9,880)	
現金股利	415,807	$ 5.0	349,277	$ 4.2
合計	$ 486,963		$ 376,896	

6.本公司於民國112年3月16日經董事會提議通過民國111年度盈餘分派案如下：

	111年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	$ 64,234	
特別盈餘公積	(25,194)	
現金股利	465,703	$ 5.6
合計	$ 504,743	

前述民國111年度盈餘分派議案，尚需經股東會決議始生效。

7.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。

(十五)其他權益項目

111年度	外幣換算	總計
期初餘額	($ 191,973)	($ 191,973)
外幣換算差異數:		
-集團	27,710	27,710
-稅額	(5,542)	(5,542)
-關聯企業	3,782	3,782
-稅額	(757)	(757)
期末餘額	($ 166,780)	($ 166,780)

110年度	外幣換算	總計
期初餘額	($ 176,171)	($ 176,171)
外幣換算差異數:		
-集團	(19,111)	(19,111)
-稅額	3,822	3,822
-關聯企業	(641)	(641)
-稅額	128	128
期末餘額	($ 191,973)	($ 191,973)

（十六）營業收入

	111年度	110年度
客戶合約之收入	$ 3,023,279	$ 2,795,499

（以下空白）

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

111年度

	亞洲地區			美洲地區			歐洲地區			其他地區			合計
	油封	混煉膠	其他	油封	混煉膠	其他	油封	混煉膠	其他	油封	混煉膠	其他	
客戶合約收入	$ 586,014	$ 396,948	$ 129,373	$ 779,675	$ -	$ 71,605	$ 887,421	$ -	$ 122,735	$ 41,127	$ -	$ 8,381	$ 3,023,279
收入認列時點													
於某一時點認列之收入	$ 586,014	$ 396,948	$ 129,373	$ 779,675	$ -	$ 71,605	$ 887,421	$ -	$ 122,735	$ 41,127	$ -	$ 8,381	$ 3,023,279

110年度

	亞洲地區			美洲地區			歐洲地區			其他地區			合計
	油封	混煉膠	其他	油封	混煉膠	其他	油封	混煉膠	其他	油封	混煉膠	其他	
客戶合約收入	$ 521,538	$ 510,008	$ 109,187	$ 567,155	$ -	$ 53,735	$ 853,254	$ -	$ 111,203	$ 62,871	$ -	$ 6,548	$ 2,795,499
收入認列時點													
於某一時點認列之收入	$ 521,538	$ 510,008	$ 109,187	$ 567,155	$ -	$ 53,735	$ 853,254	$ -	$ 111,203	$ 62,871	$ -	$ 6,548	$ 2,795,499

2.合約負債(表列其他流動負債)

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下:

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
合約負債:			
合約負債-預收貨款	$ 16,229	$ 22,729	$ 10,818

期初合約負債本期認列收入

	111年度	110年度
合約負債期初餘額本期認列收入	$ 21,216	$ 9,375

(十七)利息收入

	111年度	110年度
銀行存款利息	$ 473	$ 163
其他利息收入	489	489
	$ 962	$ 652

(十八)其他收入

	111年度	110年度
補助款收入	$ 1,673	$ 1,519
其他收入	2,734	6,928
合計	$ 4,407	$ 8,447

(十九)其他利益及損失

	111年度	110年度
淨外幣兌換利益(損失)	$ 67,067	($ 38,441)
處份不動產、廠房及設備(損失)利益	(82)	291
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	(6)
處份投資利益	-	21
合計	$ 66,985	($ 38,135)

(二十)財務成本

	111年度	110年度
租賃負債	$ 91	$ 50
銀行借款	3,845	3,842
合計	$ 3,936	$ 3,892

（二十一）費用性質之額外資訊

	111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	$ 464,960	$ 210,756	$ 675,716
勞健保費用	66,245	12,624	78,869
退休金費用	14,233	6,167	20,400
董事酬金		7,472	7,472
其他員工福利費用	21,737	5,574	27,311
合計	$ 567,175	$ 242,593	$ 809,768
折舊費用	$ 88,115	$ 31,994	$ 120,109
攤銷費用	$ 1,890	$ 5,018	$ 6,908

	110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	$ 433,008	$ 163,137	$ 596,145
勞健保費用	57,518	11,570	69,088
退休金費用	12,524	5,476	18,000
董事酬金	-	7,472	7,472
其他員工福利費用	20,152	6,220	26,372
合計	$ 523,202	$ 193,875	$ 717,077
折舊費用	$ 81,417	$ 36,800	$ 118,217
攤銷費用	$ 2,295	$ 1,376	$ 3,671

1. 民國 111 年 12 月 31 日及民國 110 年 12 月 31 日員工人數分別為 1,059 人及 1,015 人，其中未兼任員工之董事分別為 6 人及 5 人。
2. 民國 111 年度平均員工福利費用 761 仟元，民國 110 年度平均員工福利費用 703 仟元。
3. 民國 111 年度平均員工薪資費用 641 仟元，民國 110 年度平均員工薪資費用 590 仟元。
4. 本年度平均員工薪資費用調整變動情形 8.64%。
5. 本公司係設置審計委員會，故未有監察人酬金。
6. 本公司董事之酬金包括董事報酬、車馬費、董事酬勞。董事報酬係參考同業水準，車馬費依出席董事會情況支付；董事酬勞方面，係依公司章程規定提撥並經薪酬委員會審議後提送董事會決議，再提報股東會。董事則依據「董事與獨立董事酬勞及績效考核管理規定」所評核之董事績效結果，作為薪資報酬計算基礎，並提送薪酬委員會審議並經董事會決議後支付。經理人及員工之酬金包括薪資、獎金、員工酬勞等，係依所擔任之職位及所承擔之責任，並參考同業對於同等職位之水準、「重要經理人薪酬及績效考核管理規定」及「直、間接人員薪資管理規定」評核之績效，並將評核結果列為薪

資報酬的計算基礎，經理人之酬金另送交薪酬委員會審議並經董事會決議。

7. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於3%，董事及監察人酬勞不高於3%。

8. 本公司民國111年度及民國110年度員工酬勞及董監酬勞(帳列薪資費用科目)估列情形如下：

	111年度	110年度
員工酬勞	$ 35,265	$ 33,750
董監酬勞	6,000	6,000
	$ 41,265	$ 39,750

9. 民國111年度員工及董監酬勞係依截至當期止之獲利情況，分別以4.10%及0.70%估列。

10. 經董事會決議之民國110年度員工酬勞及董監酬勞與民國110年度財務報告認列之金額一致，並以現金之方式發放。

11. 本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	111年度	110年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 160,825	$ 116,543
以前年度所得稅(高)低估	1,650	1,201
當期所得稅總額	162,475	117,744
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	3,994	20,915
遞延所得稅總額	3,994	20,915
所得稅費用	$ 166,469	$ 138,659

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	111年度	110年度
國外營運機構換算差額	$ 6,299	($ 3,950)
確定福利計畫之再衡量數	(1,966)	3,429
	$ 4,333	($ 521)

2.所得稅費用與會計利潤關係

	111年度	110年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	$ 163,334	$ 135,696
按稅法規定應剔除之費用	1,485	1,762
以前年度所得稅(高)低估數	1,650	1,201
所得稅費用	$ 166,469	$ 138,659

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：

	111年度			
	期初餘額	認列於損益	認列於其他綜合淨利	期末餘額
遞延所得稅資產:				
-暫時性差異:				
未實現聯屬公司間銷貨利益	$ 11,968	$ 1,227	$ -	$ 13,195
備抵存貨跌價損失	8,455	1,705	-	10,160
備抵呆帳	5,454	49	-	5,503
外銷收入	2,388	268	-	2,656
未實現兌換損失	2,145	(1,375)	-	770
退休金未提撥數	9,756	381	-	10,137
負債準備	3,559	(3,559)	-	-
員工未休假獎金	4,363	238	-	4,601
長期股權投資累積換算調整數	29,302	-	(6,299)	23,003
確定福利計畫之再衡量數	302	-	1,966	2,268
小計	$ 77,692	($ 1,066)	($ 4,333)	$ 72,293
遞延所得稅負債:				
-暫時性差異:				
採權益法認列之投資收益	($ 297,706)	($ 2,928)	$ -	($ 300,634)
土地增值稅準備	(7,165)	-	-	(7,165)
小計	($ 304,871)	($ 2,928)	$ -	($ 307,799)
合計		($ 3,994)	($ 4,333)	

	110年度			
	期初餘額	認列於損益	認列於其他綜合淨利	期末餘額
遞延所得稅資產:				
-暫時性差異:				
未實現聯屬公司間銷貨利益	$ 9,740	$ 2,228	$ -	$ 11,968
備抵存貨跌價損失	7,816	639	-	8,455
備抵呆帳	5,847	(393)	-	5,454
外銷收入	2,029	359	-	2,388
未實現兌換損失	431	1,714	-	2,145
退休金未提撥數	10,400	(644)	-	9,756
負債準備	-	3,559	-	3,559
員工未休假獎金	3,623	740	-	4,363
長期股權投資累積換算調整數	25,352	-	3,950	29,302
確定福利計畫之再衡量數	3,731	-	(3,429)	302
小計	$ 68,969	$ 8,202	$ 521	$ 77,692
遞延所得稅負債:				
-暫時性差異:				
採權益法認列之投資收益	($ 268,589)	($ 29,117)	$ -	($ 297,706)
土地增值稅準備	(7,165)	-	-	(7,165)
小計	($ 275,754)	($ 29,117)	$ -	($ 304,871)
合計		($ 20,915)	$ 521	

4.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國109年度。

(二十三)每股盈餘

	111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			
普通股股東之本期淨利	$ 650,200	83,161	$ 7.82
稀釋每股盈餘			
普通股股東之本期淨利	650,200	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	413	
普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 650,200	83,574	$ 7.78

	110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			
普通股股東之本期淨利	$ 539,820	83,161	$ 6.49
稀釋每股盈餘			
普通股股東之本期淨利	539,820	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	427	
普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 539,820	83,588	$ 6.46

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。

(二十四)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	111年度	110年度
購置不動產、廠房及設備	$ 128,558	$ 106,873
加：期初應付設備款	11,303	13,402
：期末預付設備款	(14,501)	13,525
減：期末應付設備款	10,393	(11,303)
：期初預付設備款	(13,525)	(11,155)
本期支付現金	$ 122,228	$ 111,342

(二十五)來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款	存入保證金	租賃負債	應付股利	來自籌資活動之負債總額
111年1月1日	$240,000	$179,429	$ 59	$ 1,186	$ -	$ 420,674
應付股利估列數	-	-	-	-	415,807	415,807
籌資現金流量之變動	250,000	(179,429)	(59)	(5,188)	(415,807)	(350,483)
其他非現金之變動	-	-	-	8,287	-	8,287
111年12月31日	$490,000	$ -	$ -	$ 4,285	$ -	$ 494,285

	短期借款	長期借款	存入保證金	租賃負債	應付股利	來自籌資活動之負債總額
110年1月1日	$160,000	$180,000	$ -	$ 1,447	$ -	$ 341,447
應付股利估列數	-	-	-	-	349,277	349,277
籌資現金流量之變動	80,000	(571)	59	(3,576)	(349,277)	(273,365)
其他非現金之變動	-	-	-	3,315	-	3,315
110年12月31日	$240,000	$179,429	$ 59	$ 1,186	$ -	$ 420,674

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

母公司及子公司之關係，請詳附註十三說明。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	111年度	110年度
商品銷貨：		
—子公司		
昆山茂順	$ 216,323	$ 365,313
其他	57,799	53,325
—關聯企業	74,727	87,734
	$ 348,849	$ 506,372

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.進貨

	111年度	110年度
—子公司		
昆山茂順	$ 468	$ 544

本公司與關係人之進貨係按一般價格及條件辦理，並於驗收後 90 天內付款完畢。

3.應收關係人款項

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款：		
—子公司	$ 78,966	$ 144,482
—關聯企業	19,476	31,685
	$ 98,442	$ 176,167
減：備抵損失	(2,801)	(2,801)
	$ 95,641	$ 173,366
長期應收款(帳列其他非流動資產)：		
—關聯企業	$ 24,426	$ 24,426
減：備抵損失	(24,426)	(24,426)
	$ -	$ -

(1)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附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

(2)民國 109 年度將應收帳款-關係人備抵損失 24,426 仟元轉列長期應收款-關係人備抵損失，並已將關聯企業-伊朗之應收款項全數提列逾

期信用損失。

(3)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	111年12月31日 逾期帳齡	110年12月31日 逾期帳齡
—關聯企業			
KISH NAK OIL	270～720天	$ 24,426	$ 24,426

4.應付關係人款項

	111年12月31日	110年12月31日
—子公司		
昆山茂順	$ 27	$ 307

5.資金貸與關係人(表列其他應收款-關係人)

	111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				
KISH NAK OIL	$ 24,426	2%	$ 489	$ 2,166

	110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				
KISH NAK OIL	$ 24,426	2%	$ 489	$ 1,677

(三)主要管理階層薪酬資訊

	111年度	110年度
薪資及其他短期員工福利	$ 28,416	$ 26,431
退職後福利	802	800
總計	$ 29,218	$ 27,231

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

	帳面價值		
資產項目	111年12月31日	110年12月31日	擔保用途
不動產、廠房及設備	$ 644,428	$ 654,375	短期借款

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

1.已簽約但尚未發生之資本支出

	111年12月31日	110年12月31日
不動產、廠房及設備	$ 66,636	$ 48,749

2.截至民國 111 年 12 月 31 日及民國 110 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 14,498 仟元及 18,274 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

112 年 3 月 16 日經董事會提議通過民國 111 年度盈餘分派案，請詳附註六(十四)6.。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理係依據本公司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

	111年12月31日	110年12月31日
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	$ 206,388	$ 290,112
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,956	2,957
應收票據	8,489	6,624
應收帳款(含關係人)	768,698	691,250
其他應收款(含關係人)	22,164	21,437
存出保證金(帳列其他非流動資產)	1,524	1,315
	$ 1,010,219	$ 1,013,695

	111年12月31日	110年12月31日
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	$ 490,000	$ 240,000
應付票據	3,243	2,685
應付帳款(含關係人)	182,309	167,429
其他應付帳款	290,704	255,971
存入保證金(帳列其他非流動負債-其他)	-	59
	$ 966,256	$ 666,144
租賃負債	$ 4,285	$ 1,324

2.風險管理政策

(1)本公司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)風險管理工作由本公司財務部透過與公司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.本公司係跨國營運,因此受相對與本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.本公司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)，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：

	111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)			
金融資產			
貨幣性項目			
美元：新台幣	$ 22,449	30.7100	$ 689,409
人民幣：新台幣	1,079	4.4080	4,756
歐元：新台幣	7,717	32.7200	252,500
日幣：新台幣	142,432	0.2320	33,044
澳幣：新台幣	521	20.8300	10,852
非貨幣性項目			
伊朗幣：新台幣	$ 11,846,172	0.0001	$ 1,185
澳幣：新台幣	1,065	20.8300	22,184
泰銖：新台幣	46,101	0.8941	41,219
美元：新台幣	51,173	30.7100	1,571,523

	110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)			
金融資產			
貨幣性項目			
美元：新台幣	$ 21,078	27.6800	$ 583,439
人民幣：新台幣	2,217	4.3290	9,597
歐元：新台幣	8,536	31.3200	267,348
日幣：新台幣	87,001	0.2410	20,967
澳幣：新台幣	730	20.0800	14,658
非貨幣性項目			
伊朗幣：新台幣	$ 29,826,171	0.0001	$ 2,983
澳幣：新台幣	1,170	20.0800	23,494
泰銖：新台幣	64,216	0.8347	53,601
美元：新台幣	54,565	27.680	1,510,359

C.本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年度及民國 110 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，故彙總金額後兌換利益(損失)分別為67,607 仟元及(38,441)仟元。

D.本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	111年度		
	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)			
金融資產			
貨幣性項目			
美元：新台幣	2%	$ 13,788	$ -
人民幣：新台幣	2%	95	-
歐元：新台幣	2%	5,050	-
日幣：新台幣	2%	661	-
澳幣：新台幣	2%	217	-
非貨幣性項目			
伊朗幣：新台幣	2%	$ -	$ 24
澳幣：新台幣	2%	-	444
泰銖：新台幣	2%	-	824
美元：新台幣	2%	-	31,430

	110年度		
	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)			
金融資產			
貨幣性項目			
美元：新台幣	2%	$ 11,669	$ -
人民幣：新台幣	2%	192	-
歐元：新台幣	2%	5,347	-
日幣：新台幣	2%	419	-
澳幣：新台幣	2%	293	-
非貨幣性項目			
伊朗幣：新台幣	2%	$ -	$ 60
澳幣：新台幣	2%	-	470
泰銖：新台幣	2%	-	1,072
美元：新台幣	2%	-	30,207

價格風險

本公司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，本公司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.本公司之利率風險來自短期借款。按浮動利率發行之借款使本公司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 111 年度及民國 110 年度，本公司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 111 年度及民國 110 年度稅後淨利之最大影響分別為減少或增加 392 仟元及 336 仟元。

(2)信用風險

A.本公司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公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收票據及應收帳款（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.本公司係以公司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，公司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.本公司用以判定金融資產為信用減損之指標如下：

(A) 交易對象發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重

整之可能性大增。

(B) 交易對象由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

D.本公司採用 IFRS9 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，本公司視為已發生違約。

F.本公司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。

G.本公司經過追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

H.本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣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.本公司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 111 年 12 月 31 日及民國 110 年 12 月 31 日之損失率如下：

111年12月31日	未逾期	1-30天	31-90天	91-180天	181-360天	361天以上	合計
預期損失率	0.00%	0.00%	0.01%	24.15%	100%	100%	
帳面價值總額	536,316	110,025	25,939	1,035	489	5,320	679,124
備抵損失	3	2	3	250	489	5,320	6,067

110年12月31日	未逾期	1-30天	31-90天	91-180天	181-360天	361天以上	合計
預期損失率	0.00%	0.00%	0.02%	0.19%	76.09%	100%	
帳面價值總額	395,040	101,555	20,692	528	322	5,814	523,951
備抵損失	1	2	4	1	245	5,814	6,067

J.本公司所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、其他應收帳款及存出保證金，評估其餘期損失率微小，故民國 111 年 12 月 31 日及民國 110 年 12 月 31 日之備抵損失皆不重大。

K.本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	111年度
	應收帳款備抵損失
1月1日	$ 6,067
減損損失迴轉	-
12月31日	$ 6,067

	110年度
	應收帳款備抵損失
1月1日	$ 7,352
減損損失迴轉	(1,285)
12月31日	$ 6,067

L.本公司將逾期應收帳款-關係人款項轉列其他應收帳款-關係人(長期應收款-關係人)，並提列逾期信用損失，其備抵損失變動表如下：

	111年度 應收帳款-關係人備抵損失
1月1日(暨12月31日)	$ 2,801

	111年度 長期應收款-關係人備抵損失
1月1日(暨12月31日)	$ 24,426

	110年度 應收帳款-關係人備抵損失
1月1日(暨12月31日)	$ 2,801

	110年度 長期應收款-關係人備抵損失
1月1日(暨12月31日)	$ 24,426

(3)流動性風險

A.現金流量預測是由本公司內各營運個體執行，並由財務部予以彙總。財務部監控公司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，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、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.本公司未動用借款額度明細如下：

	111年12月31日	110年12月31日
浮動利率		
一年內到期	$ 763,000	$ 713,000
一年以上到期	-	-
固定利率		
一年內到期	$ -	$ -
一年以上到期	-	-

D.下表係本公司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:

111年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2年以上	合計
短期借款	$490,572	$ -	$ -	$ -	$490,572
應付票據	3,243	-	-	-	3,243
應付帳款	174,537	7,745	-	-	182,282
應付帳款-關係人	15	12	-	-	27
其他應付款	170,432	120,272	-	-	290,704
租賃負債	584	3,701	-	-	4,285

110年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2年以上	合計
短期借款	$ 66,385	$174,200	$ -	$ -	$240,585
應付票據	2,685	-	-	-	2,685
應付帳款	155,734	11,388	-	-	167,122
應付帳款-關係人	307	-	-	-	307
其他應付款	159,711	96,260	-	-	255,971
租賃負債	347	977	-	-	1,324
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	179,584	-	-	-	
存入保證金	-	59	-	-	59

(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。本公司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(含關係人)、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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：無此情形。

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）：無此情形。

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：請詳附表二。

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：請詳附表三。

(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）：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：請詳附表五。

2.直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表五。

(四)主要股東資訊

請詳附表六。

十四、營運部門資訊

不適用。

茂順密封元件科技股份有限公司

資金貸與他人

民國111年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

（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	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額（註1）	資金貸與總限額（註1）	備註
0	茂順密封元件科技股份有限公司	KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	長期應收款	Y	$ 24,426	$ 24,426	$ 24,426	2%	(1)	$ -	-	$ 24,426	-	-	-	$ 347,065	註3、註4、註5

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111年1月1日至111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。

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準則之規定，已訂定改善計畫，並將相關改善計畫送審計委員會。

註5：本公司對KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.之應收關係人款項24,426仟元，已全數提列逾期信用損失，其相關應收關係人款項資訊，請詳附註七、(二)說明。

茂順密封元件科技股份有限公司

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111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）

			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		
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
茂順密封元件科技股份有限公司	昆山茂順密封件工業有限公司	子公司	銷貨	$ 216,323	5.2%	出貨後90天內收款	註1	出貨後90天內收款	$ 68,278	5%	無

註1：本公司銷售予昆山茂順密封件工業有限公司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

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

民國111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）

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註1）	交易往來情形			
				科目	金額(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	$ 216,323	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	5.2%
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	1	銷貨收入	25,783	銷貨價格同一般廠商，收款條件為出貨後90天內收款	0.6%
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK SEALING TECHNOLOGIES (INDIA) PRIVATE LIMITED	1	銷貨收入	28,864	銷貨價格同一般廠商，收款條件為出貨後90天內收款	0.7%
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	68,278	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	1.3%

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

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111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）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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	$ 1,488,564	$ 271,338	$ 271,338	
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	35,006	6,797	6,797	
茂順密封元件科技股份有限公司	KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	伊朗	油封生產及銷售	4,865	4,865	150,548	49	1,208	(3,765)	(1,845)	
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	26,041	6,334	6,334	
茂順密封元件科技股份有限公司	BUSINESS FRIEND LIMITED	香港	一般投資業務	-	-	-	33.34	1,002	(52)	(17)	
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	18,351	7,959	3,900	
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	182,560	167,560	13,500	100	187,749	777	777	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	1,503,414	269,951	-	註1
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK INTERNATIONAL LTD.	俄羅斯	油封銷售	3,561	3,561	-	33.33	26,543	17,451	-	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	4,151	1,015	-	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：子公司松全於民國111年辦理現金增資15,000仟元，增資基準日為民國111年8月9日，業已完成變更登記。

茂順密封元件科技股份有限公司

大陸投資資訊－基本資料

民國111年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

（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金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	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	$ -	$ -	$ 148,385	$ 269,951	100	$ 269,951	$ 1,502,771	$ 1,411,221	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	-	-	2,851	2,596	55	1,428	-	-	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：經由台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

註4：因市場因素及經營策略考量，本集團於民國111年8月4日經董事會通過解散廣州市茂博汽車科技有限子公司，並依當地政府解散清算相關法規辦理後續事項。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
茂順密封元件科技股份有限公司	$ 151,236	$ 291,745	$ 2,092,330

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

主要股東資訊

民國111年1月1日至12月31日

附表六

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
石正復	6,658,348	8.00%
唐迪投資股份有限公司	4,235,000	5.09%

茂順密封元件科技股份有限公司

現金及銀行存款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表一　　單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
庫存現金及零用金		$ 1,599	
銀 行 存 款			
活 期 存 款		39,293	
外 幣 存 款	US5,164仟元，兌換率為	158,584	
	NT30.71：US1		
	EUR117仟元，兌換率為	3,828	
	NT32.72：EUR1		
	RMB141仟元，兌換率為	622	
	NT4.408：RMB1		
	JPY8803仟元，兌換率為	2,046	
	NT0.2324：JPY1		
支 票 存 款		416	
		$ 206,388	

（以下空白）

茂順密封元件科技股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表二　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
應收帳款			
甲公司		$ 115,727	
乙公司		64,600	
丙公司		58,427	
丁公司		48,268	
戊公司		35,821	
其　他		356,281	每一零星客戶餘額均未
		679,124	超過本科目金額5%
減：備抵損失		(6,067)	
		$ 673,057	
應收帳款-關係人			
昆山茂順密封件有限公司		$ 68,278	
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.		10,809	
NAK INTERNATIONAL LTD.		8,667	
NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED		7,036	
其　他		3,652	每一零星客戶餘額均未
		98,442	超過本科目金額5%
減：備抵損失		(2,801)	
		$ 95,641	

（以下空白）

茂順密封元件科技股份有限公司

存貨明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表三　　單位：新台幣仟元

項目	金額			
	成本	市價	市價決定方式	擔保情形
原料	$ 233,996	$ 236,128	重置成本	無
在製品	309,448	454,215	淨變現價值	無
製成品	354,833	503,945	淨變現價值	無
	898,277	$1,194,288		
減：備抵呆滯及跌價損失	(50,799)			
	$ 847,478			

（以下空白）

茂順密封元件科技股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		評價方式	提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價		
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	4,787,379	$ 1,488,473	-	$ 251,331	-	($ 200,375)	4,787,379	100.00%	$ 1,539,429	321.56	$ 1,539,429	權益法	無
NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	15,000	53,601	-	9,831	-	(22,213)	15,000	100.00%	41,219	2,747.93	41,219	權益法	無
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	150,548	3,335	-	-	-	(2,120)	150,548	49.00%	1,215	8.07	1,215	權益法	無
SHOWMOST INTERNATIONAL CO ., LTD.	577,859	20,971	-	10,115	-	-	577,859	100.00%	31,086	53.80	31,086	權益法	無
BUSINESS FRIEND LIMITED	-	920	-	103	-	(20)	-	33.34%	1,003	-	1,003	權益法	無
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	4,900	23,490	-	4,089		(5,385)	4,900	49.00%	22,194	-	22,194	權益法	無
松全國際股份有限公司	12,000	171,972	1,500	16,326		(549)	13,500	100.00%	187,749	-	-	權益法	無
		1,762,762		$ 291,795		($ 230,662)			1,823,895				
減：被投資公司未實現銷貨毛利		(59,838)							(65,974)				
		$ 1,702,924							$ 1,757,921				

茂順密封元件科技股份有限公司

不動產、廠房及設備成本及累計折舊變動明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額		本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額		
	成本	重估增值				成本	重估增值	提供擔保或抵押情形

說明：「不動產、廠房及設備成本及累計折舊」相關資訊請參閱附註四(十三)及附註六(六)。

（以下空白）

茂順密封元件科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	金額	契約期限	利率區間	抵押或擔保	備註
第一商業銀行	信用借款	$ 300,000	111/12/16-112/1/13	1.78%		
	擔保借款	110,000	111/12/23-112/1/31	1.83%	不動產、廠房及設備	
兆豐銀行	擔保借款	80,000	111/8/31-112/2/27	1.67%	不動產、廠房及設備	
		$ 490,000				

（以下空白）

茂順密封元件科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人			
甲公司		$ 14,863	
乙公司		12,171	
其他		155,248	每一零星客戶餘額均
		182,282	未超過本科目金額5%
關係人			
昆山茂順密封件有限公司		27	
		$ 182,309	

（以下空白）

茂順密封元件科技股份有限公司

其他應付款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表八　　單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註

「其他應付款」相關資訊請參閱附註六(九)。

（以下空白）

茂順密封元件科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表九　　單位：新台幣仟元

項　　目	數　　量	金　　額	備　　註
油　封	162,861仟個	$ 2,307,970	
混煉膠	2,429仟公斤	396,948	
其　他	75,593仟個	332,094	
		3,037,012	
減：銷貨退回及折讓		(13,733)	
		$ 3,023,279	

（以下空白）

茂順密封元件科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十　　單位：新台幣仟元

項　　目	金　　額	備　　註
原料		
期初存料	$ 98,394	
加：本期進料	1,200,471	
盤盈	275	
減：轉列費用	(4,161)	
出售原料	(437)	
期末存料	(233,996)	
本期耗用原料	1,060,546	
直接人工	329,099	
製造費用	755,118	
本期製造成本	2,144,763	
加：期初在製品	236,064	
外購膠類	26,718	
減：盤虧	(29)	
出售在製品	(321,319)	
期末在製品	(309,448)	
製成品成本	1,776,749	
加：期初製成品	292,651	
外購製成品	60,291	
盤盈	133	
減：轉列費用	(3,050)	
期末製成品	(354,833)	
本期產銷成本	1,771,941	
加：原料銷售成本	437	
在製品銷售成本	321,319	
已出售存貨成本	2,093,697	
加：存貨跌價呆滯損失	8,525	
減：盤盈	(379)	
出售下腳及廢料收入	(901)	
營業成本	$ 2,100,942	

茂順密封元件科技股份有限公司

製造費用明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十一　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
間接人工		$ 150,094	
委外加工費		92,769	
折舊		88,115	
用品盤存		86,173	
水電瓦斯費		78,772	
雜項		69,698	
保險費		69,051	
其他		120,446	每一科目餘額均未
		$ 755,118	超過本科目金額5%

（以下空白）

茂順密封元件科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十二　　單位：新台幣仟元

項目	推銷	管理	研究	合計	
薪資	$ 54,382	$ 126,257	$ 45,356	$ 225,995	
運費	47,338	7	9	47,354	
折舊	673	23,106	8,215	31,994	
各項攤提	434	11,035	511	11,980	
外銷費用	14,923	-	-	14,923	
勞務費	497	9,871	89	10,457	
包裝費	22,448	782	101	23,331	
旅費	36	128	27	191	
保險費	5,101	7,834	4,567	17,502	
雜費	656	37,189	733	38,578	
其他費用	9,448	17,151	6,330	32,929	註
	$ 155,936	$ 233,360	$ 65,938	$ 455,234	

註：每一科目餘額均未超過本科目金額5%。

（以下空白）

茂順密封元件科技股份有限公司

其他利益及損失

民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十三　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註

「其他利益及損失」相關資訊請參閱附註六(十九)。

（以下空白）

茂順密封元件科技股份有限公司

財務成本明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十四　　單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註

「財務成本」相關資訊請參閱附註六(二十)。

（以下空白）

茂順密封元件科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十五　　單位：新台幣仟元

項目	111年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計

「本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總」相關資訊請參閱附註六(二十一)。

（以下空白）

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1120014 號

會員姓名：(1)徐 建 業
(2)吳 松 源

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

委 託 人 名 稱：茂順密封元件科技股份有限公司

委託人統一編號：61904541

會員證書字號：(1)中市會證字第 911 號
(2)中市會證字第 1004 號

印鑑證明書用途：辦理 茂順密封元件科技股份有限公司

111 年度（自民國 111 年 1 月 1 日至
111 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	徐建業	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	吳松源	存會印鑑（二）	

理事長：

核對人：

中 華 民 國 112 年 1 月 10 日