

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 107 年度及 106 年度
(股票代碼 9942)

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

茂順密封元件科技股份有限公司
民國 107 年度及 106 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
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
八、	個體財務報表附註	14 ~ 55
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	22 ~ 23
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 42
	(七) 關係人交易	42 ~ 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

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	44
(十一)	重大之期後事項	45
(十二)	其他	45 ~ 54
(十三)	附註揭露事項	55
(十四)	營運部門資訊	55
九、	重要會計項目明細表	
	現金及銀行存款明細表	明細表一
	應收帳款及票據淨額明細表	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
	應付帳款明細表	明細表六
	營業收入明細表	明細表七
	營業成本明細表	明細表八
	製造費用明細表	明細表九
	營業費用明細表	明細表十
	財務成本明細表	明細表十一
	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	明細表十二



會計師查核報告

(108)財審報字第 18003921 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 107 年 12 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 106 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(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開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 107 年 12 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 106 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」及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核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。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對茂順密封元件科技股份有限公司民國 107 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經由採用權益法之投資-子公司 SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED 間接持有之子公司昆山茂順密封件工業有限公司為茂順集團重要營運個體，該子公司之財務狀況及財務績效對茂順密封元件科技股份有限公司個體財務報表影響重大，故將該子公司之關鍵查核事項-銷貨收入認列之時點及存貨備抵評價損

失列入茂順密封元件科技股份有限公司之關鍵查核事項。

茲對茂順密封元件科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入認列之時點

關鍵查核事項之說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報告附註四(二十四)

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等餘額證實測試程序，進而評估應收帳款及銷貨收入記錄在正確之期間。

存貨備抵評價損失之會計估計是否允當

關鍵查核事項之說明

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報告附註四(十一)；存貨評價之重要會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)，存貨備抵評價損失之說明，請詳個體財務報告附註六(四)。茂順密封元件科技股份有限公司民國 107 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 587,657 仟元及新台幣 34,103 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。茂順密封元件科技股份有限公司對正常出售存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量；對於超過一定期間貨齡之存貨有過時毀損之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊推算而得。

茂順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，項目眾多且個別辨認過時或毀損存貨常涉及主觀判斷，具估計之不確定性，因此本會計師認為存貨備抵評價損失之估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 依對茂順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與程序之合理性，包括決定淨變現價值所作之存貨分類、存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊來源，以及判斷過時陳舊存貨項目之合理性。
2. 瞭解茂順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，亦同時評估存貨狀況，以評估過時及損壞存貨之情形。
3. 就管理階層用以評價之存貨庫齡報表進行測試，包含驗證報表之完整性、報表邏輯及相關計算。
4. 取得管理階層編製之存貨成本與淨變現價值評估資料，抽核個別存貨項目核對進銷貨憑證及其帳載記錄，並就報表計算之正確性進行測試，以評估淨變現價值之依據及其合理性。

其他事項-採用其他會計師之查核

茂順密封元件科技股份有限公司之民國 107 年度及民國 106 年度部分採用權益法之投資，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等採用權益法之被投資公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 107 年 12 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日對該等被投資公司採用權益法之投資餘額分別為新台幣 15,621 仟元及新台幣 37,111 仟元，各占資產總額之 0.42%及 0.99%，民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日分別對其採用權益法認列之關聯企業及合資綜合損益之份額為新台幣 6,299 仟元及新台幣 5,700 仟元，各占綜合損益之 1.55%及 1.15%。

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。

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，惟依照一般公認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。

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

1. 辨認並評估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107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

楊明經

會計師

徐建業

楊明經

徐建業



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

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 2 5 日

茂順密封元件科技股份有限公司
個體資產負債表
民國107年12月31日及民國106年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	107 年 12 月 31 日			106 年 12 月 31 日		
		金 額	%		金 額	%	
流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 117,408	3	\$ 135,633	4	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	34	-	-	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動		6,450	-	-	-	
1150	應收票據淨額	六(三)	9,003	-	8,925	-	
1170	應收帳款淨額	六(三)	377,268	10	385,669	10	
1180	應收帳款－關係人淨額	七	66,092	2	123,987	3	
1200	其他應收款		12,577	1	13,087	1	
1210	其他應收款－關係人	七	27,032	1	8,585	-	
130X	存貨	五(二)及六(四)	553,554	15	539,754	15	
1470	其他流動資產		46,610	1	43,096	1	
11XX	流動資產合計		<u>1,216,028</u>	<u>33</u>	<u>1,258,736</u>	<u>34</u>	
非流動資產							
1523	備供出售金融資產－非流動		-	-	41	-	
1550	採用權益法之投資	六(五)	1,754,039	47	1,855,328	49	
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	669,371	18	562,390	15	
1780	無形資產		13,651	-	9,639	-	
1840	遞延所得稅資產	六(十九)	60,005	1	45,020	1	
1900	其他非流動資產	八	27,773	1	19,815	1	
15XX	非流動資產合計		<u>2,524,839</u>	<u>67</u>	<u>2,492,233</u>	<u>66</u>	
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,740,867</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,750,969</u>	<u>100</u>	

(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107年12月31日及民國106年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107年12月31日	106年12月31日
			金 額 %	金 額 %
流動負債				
2100	短期借款	六(七)	\$ -	\$ 75,000
2150	應付票據		3,891	1,868
2170	應付帳款		89,331	115,467
2200	其他應付款	六(八)	216,392	232,323
2230	本期所得稅負債	六(十九)	71,360	35,332
2250	負債準備—流動	六(十)	-	6,412
2300	其他流動負債		9,181	13,265
21XX	流動負債合計		<u>390,155</u>	<u>479,667</u>
非流動負債				
2570	遞延所得稅負債	六(十九)	274,061	245,107
2640	淨確定福利負債—非流動	六(九)	98,171	100,282
25XX	非流動負債合計		<u>372,232</u>	<u>345,389</u>
2XXX	負債總計		<u>762,387</u>	<u>825,056</u>
權益				
股本				
3110	普通股股本	六(十一)	831,613	831,613
資本公積				
3200	資本公積	六(十二)	214,743	214,743
保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	六(十三)(十八)	642,525	589,888
3320	特別盈餘公積		99,790	75,127
3350	未分配盈餘		1,325,424	1,314,333
其他權益				
3400	其他權益	六(十四)	(135,615) (4)	(99,791) (3)
3XXX	權益總計		<u>2,978,480</u>	<u>2,925,913</u>
重大或有負債及未認列合約承諾				
重大期後事項				
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 3,740,867</u>	<u>\$ 3,750,969</u>

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 106 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	107 年 度		106 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 2,407,899	100	\$ 2,436,535	100
5000 營業成本	六(四)(十八)	(1,709,260)	(71)	(1,691,196)	(70)
5900 營業毛利		698,639	29	745,339	30
5910 未實現銷貨損失(利益)		7,698	-	(3,529)	-
5950 營業毛利淨額		706,337	29	741,810	30
營業費用	六(十八)				
6100 推銷費用		(133,222)	(6)	(131,209)	(5)
6200 管理費用		(123,710)	(5)	(111,286)	(5)
6300 研究發展費用		(56,336)	(2)	(48,951)	(2)
6000 營業費用合計		(313,268)	(13)	(291,446)	(12)
6900 營業利益		393,069	16	450,364	18
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十六)及七	27,750	1	29,467	1
7020 其他利益及損失	六(十七)	18,033	1	(14,978)	-
7050 財務成本		(530)	-	(861)	-
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)	167,999	7	176,166	7
7000 營業外收入及支出合計		213,252	9	189,794	8
7900 稅前淨利		606,321	25	640,158	26
7950 所得稅費用	六(十九)	(167,273)	(7)	(113,790)	(5)
8200 本期淨利		\$ 439,048	18	\$ 526,368	21
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(九)	\$ 2,724	-	(\$ 8,797)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(十九)	(182)	-	1,495	-
8310 不重分類至損益之項目總額		2,542	-	(7,302)	-
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(十四)	(20,299)	(1)	(21,427)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(十四)	-	-	(2,233)	-
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(十四)	25,640	(1)	5,598	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十四)(十九)	10,092	1	4,594	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(35,847)	(1)	(24,664)	(1)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 33,305)	(1)	(\$ 31,966)	(1)
8500 本期綜合利益總額		\$ 405,743	17	\$ 494,402	20
每股盈餘	六(二十)				
9750 基本		\$ 5.28		\$ 6.33	
9850 稀釋		\$ 5.25		\$ 6.29	

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



茂順證券股份有限公司

民國107年1月1日至107年12月31日

單位：新台幣千元

附註	106年度		107年度		留	盈	其他	權	益	計
	106年1月1日餘額	106年12月31日餘額	107年1月1日餘額	107年12月31日餘額						
106年1月1日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 541,151	\$ 6,326	\$ 1,245,450	(\$ 77,337)	\$ 2,210	\$ 2,764,156	
106年度淨利	-	-	-	-	-	526,368	-	-	526,368	
106年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(7,302)	(22,431)	(2,233)	(31,966)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	519,066	(22,431)	(2,233)	494,402	
105年度盈餘分配及指撥(註1)	-	-	-	48,737	-	(48,737)	-	-	-	
法定盈餘公積	-	-	-	-	68,801	(68,801)	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(332,645)	-	-	(332,645)	
現金股利	-	-	-	-	75,127	\$ 1,314,333	(\$ 99,768)	(\$ 23)	\$ 2,925,913	
106年12月31日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 589,888	\$ 75,127	\$ 1,314,333	(\$ 99,768)	(\$ 23)	\$ 2,925,913	
107年1月1日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 589,888	\$ 75,127	\$ 1,314,333	(\$ 99,768)	(\$ 23)	\$ 2,925,913	
修正式追溯之影響數	-	-	-	-	-	(3,645)	-	23	(3,622)	
1月1日重編後餘額	831,613	208,642	6,101	589,888	75,127	1,310,688	(99,768)	-	2,922,291	
107年度淨利	-	-	-	-	-	439,048	-	-	439,048	
107年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,542	(35,847)	-	(33,305)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	441,590	(35,847)	-	405,743	
106年度盈餘分配及指撥(註2)	-	-	-	52,637	-	(52,637)	-	-	-	
法定盈餘公積	-	-	-	-	24,663	(24,663)	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(349,277)	-	-	(349,277)	
現金股利	-	-	-	-	-	(277)	-	-	(277)	
對子公司所有權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
107年12月31日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 642,525	\$ 99,790	\$ 1,325,424	(\$ 135,615)	\$ -	\$ 2,978,480	

註1：董監酬勞6,000千元及員工酬勞33,422千元已於105年度綜合損益表中扣除。
註2：董監酬勞6,000千元及員工酬勞34,486千元已於106年度綜合損益表中扣除。

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107年1月1日至12月31日及民國106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至12月31日	106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	\$ 606,321	\$ 640,158
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
未實現銷貨(損失)利益	(7,698)	3,529
折舊費用	64,623	52,121
攤銷費用	9,246	10,899
預期信用減損損失/呆帳費用	8,201	1,448
處分不動產、廠房及設備損失	六(十七) 54	1,976
處分備供出售金融資產利益	六(二)(十七) -	(6,301)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(167,999)	(176,166)
股利收入	-	(2)
利息收入	六(十六) (622)	(864)
利息費用	530	861
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	六(十七) 4	-
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	(78)	(1,576)
應收帳款(含關係人)	58,099	(11,839)
其他應收款	1,853	4,740
存貨	(13,800)	(26,436)
其他流動資產	(3,796)	(7,020)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	2,024	(1,565)
應付帳款	(26,137)	15,470
其他應付款	(24,881)	37,250
負債準備	(6,412)	(13,588)
其他流動負債	(4,084)	4,560
淨確定福利負債-非流動	(2,243)	(4,436)
營運產生之現金流入	493,205	523,219
收取之利息	六(十六) 389	344
收取之股利	237,139	106,032
支付之利息	(578)	(874)
支付之所得稅	(107,367)	(122,914)
營業活動之淨現金流入	622,788	505,807
投資活動之現金流量		
透過損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	2	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(6,450)	-
處分備供出售金融資產價款	-	15,385
其他應收款-關係人(增加)減少	(19,557)	30,920
其他金融資產減少	-	10,000
長期股權投資增加	(9,991)	(114,713)
購置不動產、廠房及設備(含預付設備款)	六(二十一) (147,915)	(77,617)
處分不動產、廠房及設備價款	-	82
取得無形資產	(12,977)	(6,878)
其他非流動資產增加	(19,848)	(196)
投資活動之淨現金流出	(216,736)	(143,017)
籌資活動之現金流量		
短期借款償還數	六(二十二) (75,000)	(45,000)
發放現金股利	六(十三) (349,277)	(332,645)
籌資活動之淨現金流出	(424,277)	(377,645)
本期現金及約當現金減少數	(18,225)	(14,855)
期初現金及約當現金餘額	135,633	150,488
期末現金及約當現金餘額	\$ 117,408	\$ 135,633

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107年度及民國106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 108 年 3 月 25 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

除下列所述者外，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：

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

1. 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
2. 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
3. 本公司對於國際財務報導準則第 9 號（以下簡稱「IFRS 9」）係採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響，請詳附註十二、（四）2. 及 3. 說明。
4. 有關初次適用 IFRS 9 之揭露請詳附註十二、（四）之說明。

（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 108 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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

本公司將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對於民國 108 年 1 月 1 日可

能分別調增使用權資產及租賃負債 3,244 仟元。

(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

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

- 除下列重要項目外，本個體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。
- 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。
- 本公司於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)及(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

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；及
- C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 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. 本集團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易日會計。
3. 本集團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。

(八) 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。

(九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及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。

(十) 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。

(十一) 存貨

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

(十二) 採用權益法之投資/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，本公司繼續按持股比例認列損失。
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. 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。
8. 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。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，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	~	9年
運輸設備	5年	~	9年
辦公設備	3年	~	6年
其他設備	2年	~	26年

(十四) 租賃資產/營業租賃(承租人)

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

(十五) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限1年~10年攤銷。

(十六) 非金融資產減損

本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。

(十七) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。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。

(十八) 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。

(十九) 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。

(二十) 負債準備

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

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

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

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

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本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 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本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. 因購置設備及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十三) 股利分配

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

(二十四) 收入認列

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，即當產品已交付且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響銷售對象接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予銷售對象，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。

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 107 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 553,554 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,137	\$ 1,558
活期存款	56,331	57,396
支票存款	224	478
外幣存款	59,716	76,201
合計	<u>\$ 117,408</u>	<u>\$ 135,633</u>

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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項 目</u>	<u>107年12月31日</u>
流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
-上市櫃公司股票	\$ 61
評價調整	(27)
合計	<u>\$ 34</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>107年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	<u>(\$ 4)</u>

2. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
3. 民國 106 年 12 月 31 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 應收票據及帳款

	107年12月31日	106年12月31日
應收票據	\$ 9,003	\$ 8,925
應收帳款	\$ 380,897	\$ 388,667
減：備抵呆帳	(3,629)	(2,998)
	\$ 377,268	\$ 385,669

1. 應收票據之帳齡分析如下：

	107年12月31日	106年12月31日
未逾期	\$ 9,003	\$ 8,925

2. 應收帳款之帳齡分析如下：

	107年12月31日	106年12月31日
未逾期	\$ 330,086	\$ 339,045
1-30天	31,194	31,061
31-90天	9,439	13,187
91-180天	3,853	2,022
181-360天	3,216	4
361天以上	3,109	3,348
	\$ 380,897	\$ 388,667

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 本公司未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。

4. 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 107 年 12 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 9,003 仟元及 8,925 仟元；最能代表本公司應收帳款於民國 107 年 12 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 377,268 仟元及 385,669 仟元。

5. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	107年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 127,810	(\$ 4,051)	\$ 123,759
在製品	160,822	(3,405)	157,417
製成品	299,025	(26,647)	272,378
合計	\$ 587,657	(\$ 34,103)	\$ 553,554

	106年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 85,430	(\$ 4,635)	\$ 80,795
在製品	186,010	(3,264)	182,746
製成品	298,207	(21,994)	276,213
合計	<u>\$ 569,647</u>	<u>(\$ 29,893)</u>	<u>\$ 539,754</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	107年度	106年度
已出售存貨成本	\$ 1,706,716	\$ 1,690,064
存貨呆滯及跌價損失	4,210	2,311
其他	(1,666)	(1,179)
	<u>\$ 1,709,260</u>	<u>\$ 1,691,196</u>

(五) 採用權益法之投資

	107年12月31日		
	帳面金額	未實現銷貨毛利	帳面淨額
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	\$ 1,373,518	(\$ 40,624)	\$ 1,332,894
NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	58,232	(5,537)	52,695
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	18,156	(2,535)	15,621
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	13,121	(3,248)	9,873
BUSINESS FRIEND LIMITED	4,242	-	4,242
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	16,792	(2,139)	14,653
傳順工業股份有限公司	324,061	-	324,061
	<u>\$ 1,808,122</u>	<u>(\$ 54,083)</u>	<u>\$ 1,754,039</u>

	106年12月31日		
	帳面金額	未實現銷貨毛利	帳面淨額
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	\$ 1,463,913	(\$ 44,371)	\$ 1,419,542
NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	56,930	(5,752)	51,178
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	41,501	(4,390)	37,111
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	8,367	(5,199)	3,168
BUSINESS FRIEND LIMITED	3,927	-	3,927
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	15,035	(2,069)	12,966
傳順工業股份有限公司	327,436	-	327,436
	<u>\$ 1,917,109</u>	<u>(\$ 61,781)</u>	<u>\$ 1,855,328</u>

1. 有關採權益法認列之長期股權投資損益明細如下：

	107年度	106年度
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	\$ 171,344	\$ 150,188
NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	8,488	7,416
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	370	10,660
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	(12,824)	7,855
BUSINESS FRIEND LIMITED	186 (	221)
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	3,811	1,031
傳順工業股份有限公司	(3,376)	(763)
	<u>\$ 167,999</u>	<u>\$ 176,166</u>

民國 107 年度及 106 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簽證之財務報告評價而得。

- 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 107 年度合併財務報表附註四、(三)。
- 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。
- 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.，再轉投資巴西、俄羅斯及印度地區設立公司。
- 本公司於民國 107 年 6 月透過 SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. (以

下簡稱「SHOWMOST」)進行債權轉增資約巴幣 3,025 仟元至 NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA. (以下簡稱「巴西茂順」),並於民國 107 年 6 月出售巴西茂順全部股權。

6. 本公司於民國 106 年 11 月 10 日經董事會通過對 100% 持股之子公司-傳順工業股份有限公司(以下簡稱「傳順公司」)現金增資 100,000 仟元,主要係考量未來營運所需,將原先委外之部分加工製程,轉至傳順公司生產,以提升公司產品品質及未來獲利,本公司業於民國 106 年 12 月 1 日匯出資本金,並於民國 106 年 12 月 22 日辦理變更登記完竣,截至民國 107 年 12 月 31 日對子公司-傳順公司總投資金額為 305,000 仟元。

7. 本公司主要關聯企業之彙總性財務資訊如下:

	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>損益</u>	<u>持股比例</u>
<u>107 年 12 月 31 日</u>					
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$ 70,023	\$32,970	\$ 38,038	\$ 754	49.00%
BUSINESS FRIEND LIMITED	12,725	-	-	557	33.34%
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	<u>42,567</u>	<u>8,298</u>	<u>60,721</u>	<u>7,778</u>	49.00%
	<u>\$125,315</u>	<u>\$41,268</u>	<u>\$ 98,759</u>	<u>\$ 9,089</u>	
	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>損益</u>	<u>持股比例</u>
<u>106 年 12 月 31 日</u>					
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$136,462	\$51,766	\$120,926	\$21,755	49.00%
BUSINESS FRIEND LIMITED	24,760	12,982	19,013	(664)	33.34%
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	<u>37,061</u>	<u>6,377</u>	<u>50,251</u>	<u>2,104</u>	49.00%
	<u>\$198,283</u>	<u>\$71,125</u>	<u>\$190,190</u>	<u>\$23,195</u>	

(以下空白)

(七) 短期借款

借款性質	107年12月31日	106年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款				
擔保借款	\$ -	\$ 75,000	1.00%	不動產、廠房及設備

(八) 其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 88,165	\$ 93,957
應付員工酬勞及董監酬勞	34,084	40,486
應付加工費	19,306	22,792
應付消耗品費	14,199	22,284
應付設備款	12,960	1,106
其他應付費用	47,678	51,698
	<u>\$ 216,392</u>	<u>\$ 232,323</u>

(九) 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：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 173,444)	(\$ 180,223)
計畫資產公允價值	<u>75,273</u>	<u>79,941</u>
淨確定福利負債	<u>(\$ 98,171)</u>	<u>(\$ 100,282)</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
107年度			
1月1日餘額	(\$ 180,223)	\$ 79,941	(\$ 100,282)
當期服務成本	(1,644)	-	(1,644)
利息(費用)收入	(2,137)	925	(1,212)
	<u>(184,004)</u>	<u>80,866</u>	<u>(103,138)</u>
再衡量數：			
人口統計假設變動 影響數	(8)	-	(8)
財務假設變動影響 數	(8,569)	-	(8,569)
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費 用之金額)	-	2,298	2,298
經驗調整	<u>9,003</u>	<u>-</u>	<u>9,003</u>
	<u>426</u>	<u>2,298</u>	<u>2,724</u>
提撥退休基金	-	2,243	2,243
支付退休金	<u>10,134</u>	<u>(10,134)</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>(\$ 173,444)</u>	<u>\$ 75,273</u>	<u>(\$ 98,171)</u>
	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
106年度			
1月1日餘額	(\$ 171,591)	\$ 78,428	(\$ 93,163)
當期服務成本	(1,634)	-	(1,634)
利息(費用)收入	(2,095)	971	(1,124)
	<u>(175,320)</u>	<u>79,399</u>	<u>(95,921)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含 於利息收入或 費用之金額)	-	(257)	(257)
人口統計假設變動 影響數	(1,058)	-	(1,058)
經驗調整	<u>(7,482)</u>	<u>-</u>	<u>(7,482)</u>
	<u>(8,540)</u>	<u>(257)</u>	<u>(8,797)</u>
提撥退休基金	-	4,436	4,436
支付退休金	<u>3,637</u>	<u>(3,637)</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>(\$ 180,223)</u>	<u>\$ 79,941</u>	<u>(\$ 100,282)</u>

(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107年12月31日及民國106年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
折現率	<u>0.75%</u>	<u>1.25%</u>
未來薪資增加率	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>

對於未來死亡率之假設分別係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

(6)因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 4,369)</u>	<u>\$ 4,544</u>	<u>\$ 4,476</u>	<u>(\$ 4,326)</u>
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 4,611)</u>	<u>\$ 4,800</u>	<u>\$ 4,752</u>	<u>(\$ 4,588)</u>

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108年度預計支付予退休計畫之提撥金為6,358仟元。

(8)截至107年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為10年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$ 15,528
1-2年	5,145
2-5年	26,422
5年以上	<u>137,683</u>
	<u>\$ 184,778</u>

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 107 年度及 106 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 16,344 仟元及 16,442 仟元。

(十) 負債準備

	107年度	106年度
1月1日餘額	\$ 6,412	\$ 20,000
環境改善實際發生數	(6,412)	(4,288)
環境改善迴轉數	-	(9,300)
12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,412</u>

本公司承諾台南市政府環保局提送環境改善計畫之估列數。請詳附註九、(二)3.之說明。

(十一) 股本

民國 107 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。

(十二) 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。

(十三) 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 106 年度及民國 105 年度盈餘分派案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 52,637		\$ 48,737	
特別盈餘公積	24,663		68,801	
現金股利	349,277	\$ 4.2	332,645	\$ 4.0
合計	<u>\$ 426,577</u>		<u>\$ 450,183</u>	

6. 本公司於民國 108 年 3 月 25 日經董事會提議通過民國 107 年度盈餘分派案如下：

	107年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 43,905	
特別盈餘公積	35,825	
現金股利	349,277	\$ 4.2
合計	<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 107 年度盈餘分派議案，尚需經股東會決議始生效。

7. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十八)。

(十四) 其他權益項目

107年度	外幣換算	備供出售投資	總計
期初餘額	(\$ 99,768)	(\$ 23)	(\$ 99,791)
評價調整	-	23	23
外幣換算差異數：			
- 集團	(20,299)	-	(20,299)
- 稅額	4,060	-	4,060
- 關聯企業	(25,640)	-	(25,640)
- 稅額	5,128	-	5,128
稅率改變之影響	904	-	904
期末餘額	<u>(\$ 135,615)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 135,615)</u>

<u>106年度</u>	<u>外幣換算</u>	<u>備供出售投資</u>	<u>總計</u>
期初餘額	(\$ 77,337)	\$ 2,210	(\$ 75,127)
評價調整	-	(2,233)	(2,233)
外幣換算差異數：			
- 集團	(21,427)	-	(21,427)
- 稅額	3,642	-	3,642
- 關聯企業	(5,598)	-	(5,598)
- 稅額	952	-	952
期末餘額	<u>(\$ 99,768)</u>	<u>(\$ 23)</u>	<u>(\$ 99,791)</u>

(十五) 營業收入

	<u>107年度</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 2,407,899</u>

(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：

	107年度								
	亞洲地區		美洲地區		歐洲地區		其他地區		合計
	油封	其他	油封	其他	油封	其他	油封	其他	
部門收入	\$ 453,306	\$ 451,424	\$ 490,833	\$ 91,224	\$ 696,657	\$ 141,248	\$ 39,514	\$ 43,693	\$ 2,407,899
內部部門交易 之收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-
外部客戶合約 收入	\$ 453,306	\$ 451,424	\$ 490,833	\$ 91,224	\$ 696,657	\$ 141,248	\$ 39,514	\$ 43,693	\$ 2,407,899
收入認列時點 於某一時點 認列之收入	\$ 453,306	\$ 451,424	\$ 490,833	\$ 91,224	\$ 696,657	\$ 141,248	\$ 39,514	\$ 43,693	\$ 2,407,899

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：

	107年12月31日
合約負債：	
合約負債	\$ 6,526
期初合約負債本期認列收入	
合約負債期初餘額本期認列收入	107年度
	\$ 6,517

(十六) 其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 389	\$ 344
其他利息收入	233	520
補助款收入	6,890	-
其他收入	20,238	28,603
合計	<u>\$ 27,750</u>	<u>\$ 29,467</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 19,441	(\$ 19,303)
投資利益	-	6,301
處份不動產、廠房及設備損失	(54)	(1,976)
透過損益按公允價值衡量之金融		
資產損失	(4)	-
其他損失	(1,350)	-
合計	<u>\$ 18,033</u>	<u>(\$ 14,978)</u>

(十八) 費用性質之額外資訊

	<u>107年度</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用			
薪資費用	\$ 396,105	\$ 125,546	\$ 521,651
勞健保費用	54,541	8,234	62,775
退休金費用	13,688	5,512	19,200
董事酬金	-	8,008	8,008
其他員工福利費用	21,471	7,657	29,128
合計	<u>\$ 485,805</u>	<u>\$ 154,957</u>	<u>\$ 640,762</u>
折舊費用	<u>\$ 51,865</u>	<u>\$ 12,758</u>	<u>\$ 64,623</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,755</u>	<u>\$ 6,491</u>	<u>\$ 9,246</u>

	106年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 407,072	\$ 116,496	\$ 523,568
勞健保費用	48,432	5,710	54,142
退休金費用	13,852	5,348	19,200
董事酬金	-	8,880	8,880
其他員工福利費用	22,174	7,645	29,819
合計	<u>\$ 491,530</u>	<u>\$ 144,079</u>	<u>\$ 635,609</u>
折舊費用	<u>\$ 38,944</u>	<u>\$ 13,177</u>	<u>\$ 52,121</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,924</u>	<u>\$ 7,975</u>	<u>\$ 10,899</u>

1. 民國 107 年 12 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日員工人數分別為 1,009 人及 1,021 人，其中未兼任員工之董事均為 5 人。
2. 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%。
3. 本公司民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日員工酬勞及董監酬勞估列情形如下：

	107年度	106年度
員工酬勞	\$ 28,084	\$ 34,486
董監酬勞	6,000	6,000
	<u>\$ 34,084</u>	<u>\$ 40,486</u>

民國 107 年度員工及董監酬勞係依截至當期止之獲利情況，分別以 4.39%及 0.94%估列。董事會決議實際配發金額為 28,084 元及 6,000 元，其中員工酬勞將採現金之方式發放。經董事會決議之民國 106 年度員工紅利 34,486 仟元及董監酬勞 6,000 仟元與民國 106 年度財務報告認列之金額一致，民國 106 年度員工酬勞以現金之方式發放。

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。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 133,373	\$ 96,239
未分配盈餘加徵	9,249	3,480
以前年度所得稅低估	<u>772</u>	<u>175</u>
當期所得稅總額	<u>143,394</u>	<u>99,894</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(11,433)	13,896
稅率改變之影響	<u>35,312</u>	<u>-</u>
遞延所得稅總額	<u>23,879</u>	<u>13,896</u>
所得稅費用	<u>\$ 167,273</u>	<u>\$ 113,790</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 9,188)	(\$ 4,594)
確定福利計畫之再衡量數	544	(1,495)
稅率改變之影響	<u>(1,266)</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 9,910)</u>	<u>(\$ 6,089)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 121,264	\$ 108,826
按稅法規定應剔除之費用	676	1,309
以前年度所得稅低估數	772	175
稅法修正之所得稅影響數	35,312	-
未分配盈餘加徵	<u>9,249</u>	<u>3,480</u>
所得稅費用	<u>\$ 167,273</u>	<u>\$ 113,790</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	107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	\$ 10,503	\$ 314	\$ -	\$ 10,817
備抵存貨跌價損失	5,082	1,739	-	6,821
備抵呆帳	-	1,303	-	1,303
退休金未提撥數	14,991	2,768	-	17,759
金融資產減損損失	2,035	359	-	2,394
環境改善估列數	1,090	(1,090)	-	-
員工未休假獎金	3,053	771	-	3,824
未實現兌換損失	1,089	(1,089)	-	-
長期股權投資累積 換算調整數	5,121	-	10,092	15,213
確定福利計畫之再衡 量數	2,056	-	(182)	1,874
小計	<u>\$ 45,020</u>	<u>\$ 5,075</u>	<u>\$ 9,910</u>	<u>\$ 60,005</u>
遞延所得稅負債：				
-暫時性差異：				
採權益法認列 之投資收益	(\$ 237,892)	(\$ 28,153)	\$ -	(\$ 266,045)
備抵呆帳	(50)	50	-	-
未實現兌換利益	-	(851)	-	(851)
土地增值稅準備	(7,165)	-	-	(7,165)
小計	<u>(\$ 245,107)</u>	<u>(\$ 28,954)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 274,061)</u>
合計		<u>(\$ 23,879)</u>	<u>\$ 9,910</u>	

106年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	期末餘額
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
未實現聯屬公司				
間銷貨利益	\$ 9,903	\$ 600	\$ -	\$ 10,503
備抵存貨跌價損失	4,690	392	-	5,082
備抵呆帳	587	(587)	-	-
退休金未提撥數	15,276	(285)	-	14,991
金融資產減損損失	2,035	-	-	2,035
環境改善估列數	3,400	(2,310)	-	1,090
員工未休假獎金	2,668	385	-	3,053
未實現兌換損失	1,206	(117)	-	1,089
長期股權投資累積				
換算調整數	527	-	4,594	5,121
確定福利計畫之再衡				
量數	561	-	1,495	2,056
小計	<u>\$ 40,853</u>	<u>(\$ 1,922)</u>	<u>\$ 6,089</u>	<u>\$ 45,020</u>
遞延所得稅負債：				
-暫時性差異：				
採權益法認列				
之投資收益	(\$ 225,968)	(\$ 11,924)	\$ -	(\$ 237,892)
備抵呆帳	-	(50)	-	(50)
土地增值稅準備	(7,165)	-	-	(7,165)
小計	<u>(\$ 233,133)</u>	<u>(\$ 11,974)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 245,107)</u>
合計		<u>(\$ 13,896)</u>	<u>\$ 6,089</u>	

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

5. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十) 每股盈餘

	107年度		
	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>			
普通股股東之本期淨利	\$ 439,048	83,161	\$ 5.28
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	439,048	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	494	
普通股股東之本期淨利加潛在 普通股之影響	\$ 439,048	83,655	\$ 5.25
	106年度		
	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>			
普通股股東之本期淨利	\$ 526,368	83,161	\$ 6.33
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	526,368	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	476	
普通股股東之本期淨利加潛在 普通股之影響	\$ 526,368	83,637	\$ 6.29

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。

(二十一) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	107年度	106年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 171,658	\$ 94,556
加：期初應付設備款	1,106	1,376
：期末預付設備款	6,943	18,832
減：期末應付設備款	(12,960)	(1,106)
：期初預付設備款	(18,832)	(36,041)
本期支付現金	\$ 147,915	\$ 77,617

(二十二) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
107年1月1日	\$ 75,000	\$ 75,000
籌資現金流量之變動	(75,000)	(75,000)
107年12月31日	\$ -	\$ -

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

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
商品銷貨：		
—子公司		
SMOOTH TRACK	\$ 243,559	\$ 297,414
其他	53,501	55,640
—關聯企業	116,372	148,424
	<u>\$ 413,432</u>	<u>\$ 501,478</u>

本公司銷售大陸地區之原料、在製品及成品，主要係透過 SMOOTH TRACK 轉銷予昆山茂順；本公司與關係人之銷貨除銷售予 SMOOTH TRACK 之成品略低於一般客戶外，餘係按一般價格辦理。至於收款條件，除 NAK THAILAND 及 SMOOTH TRACK 為出貨後 90 天內收款，NAK INDIA 及 NAK TOTAL SEALING 為出貨後 120 天內收款外，其餘為 150 天，一般客戶為出貨後 30~150 天內收款。

2. 應收關係人款項

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收帳款：		
—子公司	\$ 35,490	\$ 43,669
—關聯企業	63,951	86,586
	99,441	130,255
減：逾期轉列其他應收款	(25,825)	(6,268)
備抵呆帳	(7,524)	-
	<u>\$ 66,092</u>	<u>\$ 123,987</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 150 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	107年12月31日		106年12月31日	
		逾	帳齡	逾	帳齡
—子公司					
NAK BARSIL	270~720天	\$	-	\$	6,268
—關聯企業					
KISH NAK OIL	270~720天		25,825		-
		\$	25,825	\$	6,268

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-關係人)

	107年12月31日			
	期末餘額	利率	利息收入	期末應收利息
—子公司	\$ -	2%	\$ 31	\$ 18
—關聯企業				
KISK NAK OIL	25,825	2%	190	191
其他	-	2%	12	998
	\$ 25,825		\$ 233	\$ 1,207

	106年12月31日			
	期末餘額	利率	利息收入	期末應收利息
—子公司				
NAK BARSIL	\$ 6,268	2%	\$ 383	\$ 1,330
—關聯企業	-	2%	137	987
	\$ 6,268		\$ 520	\$ 2,317

子公司及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

	107年12月31日		106年12月31日	
	保證額度	使用額度	保證額度	使用額度
子公司	\$ 100,000	\$ 10,000	\$ 100,000	\$ -

上開背書保證係由本公司為子公司-傳順提供保證。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	107年度	106年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 29,483	\$ 30,444
退職後福利	673	640
總計	\$ 30,156	\$ 31,084

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
	107年12月31日	106年12月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 360,919	\$ 365,139	短期借款
存出保證金 (表列其他非流動資產)	20,000	-	子公司-傳順專案保證金
	\$ 380,919	\$ 365,139	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

背書保證情形請詳附註七(二)。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	107年12月31日	106年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 83,297	\$ 7,616

2. 截至民國 107 年及 106 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 9,946 仟元及 29,335 仟元。

3. 本公司與其他三家公司(汙染行為人)分別委託廠商「廿一世紀環保科技有限公司」處理廢棄物，因該公司未依法處理廢棄物，致使台南市土壤受汙染。本公司業於民國 106 年 2 月 9 日函復台南市政府，並於民國 106 年 4 月 20 日提送「汙染改善應變必要措施計畫」，已於民國 106 年 6 月 14 日收到台南市政府核定通知函，並於民國 106 年 12 月及民國 107 年 6 月分別提出改善進度報告。此處理相關費用預估為 10,000 仟元至 30,000 仟元，其費用先由本公司支付，再依法向其他三家公司請求共同分擔。於民國 106 年 8 月 21 日與「裕山環境工程股份有限公司」簽訂土壤汙染改善工程委任合約，簽訂金額為 10,700 仟元，截至民國 107 年 12 月 31 日，此筆改善工程合約業已全數支付完畢，並於民國 107 年 6 月 27 日收到台南市政府針對土壤改善已完成結案通知。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1. 民國 107 年度盈餘分派案請詳附註六、(十三)6.。
2. 本公司考量營運所需，於民國 108 年 2 月 19 日經董事會決議通過擬以新臺幣 52,560 仟元購買松全國際股份有限公司(以下簡稱「松全公司」)100%股權，以取得松全公司全數已發行之股份。
3. 為充實子公司-松全公司之營運資金，於民國 108 年 3 月 25 日經董事會決議通過擬以新臺幣 130,000 仟元陸續增資松全公司。

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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12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	\$ 34	\$ -
備供出售之金融資產	\$ -	\$ 41
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款 及應收款		
現金及約當現金	\$ 117,408	\$ 135,633
按攤銷後成本衡量之金融資產	6,450	-
應收票據	9,003	8,925
應收帳款(含關係人)	443,360	509,656
其他應收款(含關係人)	39,609	21,672
存出保證金	20,830	982
	<u>\$ 636,660</u>	<u>\$ 676,868</u>
	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12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	\$ -	\$ 75,000
應付票據	3,891	1,868
應付帳款	89,331	115,467
其他應付帳款	216,392	232,323
	<u>\$ 309,614</u>	<u>\$ 424,658</u>

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，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：

	107年12月31日		
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(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	\$ 11,342	30.715	\$ 348,370
人民幣：新台幣	3,195	4.472	14,288
歐元：新台幣	4,425	35.200	155,760
日幣：新台幣	62,595	0.278	17,401
澳幣：新台幣	581	21.665	12,587
<u>非貨幣性項目</u>			
伊朗幣：新台幣	\$ 60,518,493	0.001	\$ 60,518
澳幣：新台幣	775	21.665	16,790
泰銖：新台幣	61,091	0.953	58,220
美元：新台幣	45,283	30.715	1,390,867

106年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	106年12月31日		帳面金額 (新台幣)
	外幣(仟元)	匯率	
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 12,965	29.760	\$ 385,838
人民幣：新台幣	4,830	4.565	22,049
歐元：新台幣	4,968	35.570	176,712
日幣：新台幣	46,988	0.264	12,405
澳幣：新台幣	761	23.185	17,644
<u>非貨幣性項目</u>			
伊朗幣：新台幣	\$ 59,287,185	0.001	\$ 59,287
澳幣：新台幣	649	23.185	15,047
泰銖：新台幣	62,042	0.918	56,955
美元：新台幣	49,604	29.760	1,476,215

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國107年度及民國106年度認列之全部兌換損失及兌換利益(含已實現及未實現)，因外幣種類繁多，故彙總金額後分別為兌換利益19,441仟元及兌換損失19,303仟元。

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

(外幣:功能性貨幣)	107年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	2%	\$ 6,967	\$ -
人民幣：新台幣	2%	286	-
歐元：新台幣	2%	3,115	-
日幣：新台幣	2%	348	-
澳幣：新台幣	2%	252	-
<u>非貨幣性項目</u>			
伊朗幣：新台幣	2%	\$ -	\$ 1,210
澳幣：新台幣	2%	-	336
泰銖：新台幣	2%	-	1,164
美元：新台幣	2%	-	27,817

106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)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	2%	\$ 7,717	\$ -
人民幣：新台幣	2%	441	-
歐元：新台幣	2%	3,534	-
日幣：新台幣	2%	248	-
澳幣：新台幣	2%	353	-
<u>非貨幣性項目</u>			
伊朗幣：新台幣	2%	\$ -	\$ 1,186
澳幣：新台幣	2%	-	301
泰銖：新台幣	2%	-	1,139
美元：新台幣	2%	-	29,524

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，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

現金流量及公允價值利率風險

本公司之利率風險來自長期借款。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 107 年度及民國 106 年度，本公司未有因利率變動而影響損益之項目。

(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帳款，及分類為按攤銷後成本衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。檢視存款信用，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。
- D. 本公司採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期二年，視為已發生違約。

- E. 本公司將對客戶之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。
- F. 本公司納入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 107 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	個別	群組	合計
<u>107年12月31日</u>			
預期損失率	100%	0.94%	
帳面價值總額	\$ 30	\$ 380,867	\$ 380,897
備抵損失	\$ 30	\$ 3,599	\$ 3,629

- G. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>107年12月31日</u>
	<u>應收帳款備抵呆帳</u>
1月1日_IAS 39	\$ 2,998
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	2,998
減損損失提列	677
沖銷	(46)
12月31日	<u>\$ 3,629</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
浮動利率		
一年內到期	\$ 943,000	\$ 868,000
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：

107年12月31日	3個月				帳面金額
	3個月以下	至1年內	1至2年內	2年以上	
應付票據	\$ 3,891	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,891
應付帳款	82,643	6,688	-	-	89,331
其他應付款	155,304	61,088	-	-	216,392

非衍生金融負債：

106年12月31日	3個月				帳面金額
	3個月以下	至1年內	1至2年內	2年以上	
短期借款	\$ 75,014	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 75,014
應付票據	1,868	-	-	-	1,868
應付帳款	105,105	10,362	-	-	115,467
其他應付款	174,335	57,988	-	-	232,323

(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、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款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，本公司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：

107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 34	\$ -	\$ -	\$ 34
106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產	\$ 41	\$ -	\$ -	\$ 41

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票

開放型基金

市場報價

收盤價

淨值

5. 民國 107 年度及民國 106 年度無第一等級間之任何移轉。

6. 民國 107 年度及民國 106 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- A. 係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
- B. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- C. 於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(2) 備供出售金融資產

- A. 係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- B. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- C. 於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(3) 放款及應收款

應收帳款

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

(4) 金融資產減損

- A. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項(即「損失事項」)，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- B. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

- (C) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- (D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (F) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
- (G) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。

C. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(A) 以攤銷後成本衡量之金融資產

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

(B) 備供出售金融資產

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

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

	影響			
	備供出售—權益	透過損益按公允 價值衡量		其他權益
IAS39	\$ 23	\$ -	\$ -	(\$ 23)
轉入透過損益按公允 價值衡量	(23)	23	(23)	23
IFRS9	\$ -	\$ 23	(\$ 23)	\$ -

於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產」之債務工具計 41 仟元，因未符合現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息條件，因此於初次適用 IFRS 9 時，分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」調增 23 仟元；另調減保留盈餘 23 仟元及調增其他權益 23 仟元。

3. 民國 106 年度之重要會計項目之說明如下：

備供出售金融資產

項目	106年12月31日
流動項目：	
上市櫃公司股票	\$ 64
基金	-
小計	<u>64</u>
備供出售金融資產	
評價調整	(23)
合計	<u>\$ 41</u>

A. 本公司於民國 106 年度公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為損失 2,233 仟元，自權益重分類至當期損益之金額為利益 6,301 仟元。

B. 本公司投資債務工具之對象的信用品質良好。

4. 民國 106 年度之信用風險資訊說明如下：

(1) 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。

(2) 於民國 106 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3) 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年12月31日
群組一	\$ 9,795
群組二	72,473
群組三	<u>256,778</u>
	<u>\$ 339,046</u>

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

(4) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日
30天內	\$ 31,060
31-90天	13,187
91-180天	2,022
181-360天	4
361天以上	3,316
	<u>\$ 49,589</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(5) 已減損金融資產之變動分析：

A. 於民國 106 年 12 月 31 日止，本公司已減損之應收帳款金額為 32 仟元。

B. 備抵呆帳變動表如下：

	106年12月31日		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 985	\$ 1,518	\$ 2,503
提列減損損失	-	1,448	1,448
本期沖銷數	(953)	-	(953)
12月31日	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 2,966</u>	<u>\$ 2,998</u>

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(1) 銷貨收入

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

B. 本公司對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。數量折扣係以每年之預期購買量為基礎評估。

2. 本公司於 106 年度適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年度
銷貨收入	<u>\$ 2,436,535</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

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

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107年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	是否 為關 係人	往來項目	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金質 與性質 (註2)	業務 往來金額 (註1)	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱、價值	對個別對象 資金貸與限 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	KISHI NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	Y	其他應收款	\$ 25,825	\$ 25,825	\$ 25,825	2%	(1)	\$ 38,583	-	-	-	\$ 38,583	\$ 297,848	註3
0	茂順密封元件科技 股份有限公司	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDCAO LTDA	Y	其他應收款	6,188	-	-	2%	(1)	7,392	-	-	-	7,392	297,848	註3、 註4
0	茂順密封元件科技 股份有限公司	BUSINESS FRIEND LIMITED	Y	其他應收款	2,189	-	-	2%	(1)	-	-	-	-	-	297,848	註3

註1：(1)有業務往來者限額，質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：質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107年1月1日至107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：於民國107年6月出售所有股權。

茂順密封元件科技股份有限公司

為他人背書保證

民國107年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 關係 公司名稱	對單一企業 背書保證限額 (註)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證 備註
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	\$ 166,323	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 10,000	\$ -	3.36	\$ 332,645	Y	N	N

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

茂順密封元件科技股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國107年12月31日

附表三

單位：新台幣千元

（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 末			備註
				股 數	帳面金額	持股比例		公允價值
茂順密封元件科技股份有限公司	南茂科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,315	61	-	34
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整		61		\$ 34
					(27)		\$ 34
					34		\$ 34

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107年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
		進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
茂順密封元件科技股份有限公司 SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITD	子公司	銷貨 \$ 243,559	8%	註	出貨後90天內收款	\$ 26,261	3%	無

註：本公司銷售予SMOOTH TRACK 成品之售價略低於一般客戶。

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107年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註1)	科目	交易往來情形		佔合併總營收或總資產 之比率
					金額(註3)	交易條件	
0	茂順密封元件股份有限公司	SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED (註2)	1	銷貨收入	\$ 243,559	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	8
0	茂順密封元件股份有限公司	SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED (註2)	1	應收帳款	26,261	-	1
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	1	銷貨收入	21,577	銷貨價格同一般廠商，收款條件為出貨後90天內收款	1
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED	1	銷貨收入	18,845	銷貨價格同一般廠商，收款條件為出貨後120天內收款	1

註1：係母公司對子公司之交易。

註2：係透過SMOOTH TRACK轉銷予昆山茂順密封元件工業有限公司。

註3：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107年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額			期末持有		被投資公司本期		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	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	\$ 1,373,518	\$ 171,344	\$ 171,344	
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	58,232	8,488	8,488	
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	18,156	754	370	
茂順密封元件科技股份有限公司	SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	摩里西斯	一般投資業務	17,890	17,890	577,859	100	13,121	(12,824)	(12,824)	
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	4,242	557	186	
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	16,792	7,778	3,811	
茂順密封元件科技股份有限公司	傳順工業股份有限公司	台灣	橡膠製品製造業	333,300	333,300	30,500,000	100	324,061	(3,376)	(3,376)	
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	NAK HONGKONG CO., LTD.	香港	一般投資業務	149,289	149,289	7,320,000	100	1,366,896	169,496	-	註1
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK INTERNATIONAL LTD.	俄羅斯	油封銷售	3,561	3,561	-	33.33	9,583	8,365	-	註1
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA	巴西	油封銷售	-	9,136	-	-	-	(2,813)	-	註1、註3
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED	印度	油封銷售	1,149	1,149	2,097,865	60	2,580	442	-	註1、註2

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107年3月非控制權益匯入投資款印度盧幣682仟元，因本公司未持股比認列，持股比由74.46%降為60%。

註3：於民國107年6月債轉增資巴幣3,025仟元，並於民國107年6月出售所有股權。

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107年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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	\$ 169,493	100	\$ 169,493	\$ 1,366,274	\$ 735,125	註1、註3
廣州市茂傳汽車科技有限公司	專業技術服務業	5,179	2	-	-	2,851	3,359	55	1,847	4,507	-	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。

公司名稱	投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額	
		核准投資金額	投資限額
茂順密封元件科技股份有限公司	\$ 151,238	\$ 291,793	\$ 1,787,088

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

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

民國107年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(送)貨		財產交易		應收(付)帳款		提供擔保品		資金融通				
	金額	%	金額	%	金額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	其他
昆山茂順密封件工業有限公司	243,559	8%	-	-	\$ 26,261	3%	\$ -	-	-	\$ -	-	\$ -	-
廣州市茂博汽車科技有限公司	5,687	0%	-	-	2,696	0%	-	-	-	-	-	-	-

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 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
庫存現金及零用金		\$ 1,137	
銀行存款			
活期存款		56,331	
外幣存款	US\$ 1,416仟元，兌換率為 NT\$30.715：US\$1	43,494	
	EUR\$ 193仟元，兌換率為 NT\$35.2：EUR\$1	6,794	
	RMB\$ 150仟元，兌換率為 NT\$4.472：RMB\$1	671	
	JPY\$ 31,477仟元，兌換率為 NT\$0.2782：JPY\$1	8,757	
支票存款		<u>224</u>	
		<u>\$ 117,408</u>	

茂順密封元件科技股份有限公司
應收帳款及票據淨額明細表
民國 107 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
應收票據			
甲公司		\$ 913	
乙公司		761	
丙公司		734	
丁公司		678	
其他		<u>5,917</u>	每一零星客戶餘額均未
		<u>\$ 9,003</u>	超過本科目金額5%
應收帳款			
甲公司		\$ 45,316	
乙公司		40,856	
丙公司		40,382	
丁公司		34,366	
其他		<u>219,977</u>	每一零星客戶餘額均未
		380,897	超過本科目金額5%
減：備抵呆帳		(<u>3,629</u>)	
		<u>\$ 377,268</u>	
應收帳款-關係人			
NAK INTERNATIONAL LTD.		\$ 27,813	
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED		26,261	
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.		8,328	
NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED		6,533	
其他		<u>4,681</u>	每一零星客戶餘額均未
		73,616	超過本科目金額5%
減：備抵呆帳		(<u>7,524</u>)	
		<u>\$ 66,092</u>	

茂順密封元件科技股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		市價決定方式	擔保情形
	成本	市價		
原 料	\$ 127,810	\$ 135,737	重置成本	無
在 製 品	160,822	222,569	淨變現價值	無
製 成 品	<u>299,025</u>	<u>402,340</u>	淨變現價值	無
	587,657	<u>\$ 760,646</u>		
減：備抵呆滯及跌價損失	(34,103)			
	<u>\$ 553,554</u>			

(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107年1月1日至107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		市價或股權價值		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	金額	單價(元)	總價		
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	4,787,379	\$ 1,463,913	-	\$ 183,044	-	(\$ 273,439)	4,787,379	\$ 1,373,518	286.90	\$ 1,373,518	權益法	無
NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	15,000	56,930	-	10,627	-	(9,325)	15,000	58,232	3,882.13	58,232	權益法	無
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	150,548	41,501	-	6,298	-	(29,643)	150,548	18,156	120.60	18,156	權益法	無
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	577,859	8,367	-	18,416	-	(13,662)	577,859	13,121	22.71	13,121	權益法	無
BUSINESS FRIEND LIMITED	-	3,927	-	315	-	-	-	4,242	-	4,242	權益法	無
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	4,900	15,035	-	3,534	(1,777)	4,900	16,792	3,426.94	16,792	16,792	權益法	無
傳順工業股份有限公司	30,500,000	327,436	-	-	(3,375)	30,500,000	324,061	9.69	295,421	295,421	權益法	無
減：被投資公司未實現確實毛利		1,917,109		\$ 222,234		(\$ 331,221)		1,808,122				
		(61,781)						(54,083)				
		\$ 1,855,328						\$ 1,754,039				

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107年1月1日至107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		提供擔保或抵押情形
	成	本	重	估	增	值	本	期	重	估		增	值

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

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱 摘 要	金 額	備 註
東霖	\$ 5,481	
加盟工業	5,135	
三貿橡膠	4,629	
其 他	74,086	
	<u>\$ 89,331</u>	每一零星客戶餘額均 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
營業收入明細表
 民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>數 量</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
油 封	139,770仟個	\$ 1,795,432	
混煉膠	2,355仟公斤	359,601	
其 他	60,030仟個	<u>257,989</u>	
		2,413,022	
減：銷貨退回及折讓		(<u>5,123</u>)	
		<u>\$ 2,407,899</u>	

(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 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
原料					
	期初存料	\$	85,430		
	加：本期進料		755,235		
	盤盈		1		
	減：轉列費用	(	3,082)		
	出售原料	(	10,265)		
	期末存料	(	127,810)		
	本期耗用原料		699,509		
	直接人工		269,892		
	製造費用		608,194		
	本期製造成本		1,577,595		
	加：期初在製品		186,010		
	外購膠類		12,062		
	盤盈		740		
	減：轉列費用	(	23,651)		
	出售在製品	(	261,347)		
	期末在製品	(	160,822)		
	製成品成本		1,330,587		
	加：期初製成品		298,207		
	外購製成品		109,363		
	減：盤虧	(	341)		
	轉列費用	(	3,687)		
	期末製成品	(	299,025)		
	本期產銷成本		1,435,104		
	加：原料銷售成本		10,265		
	在製品銷售成本		261,347		
	已出售存貨成本		1,706,716		
	加：盤盈	(	400)		
	存貨呆滯及損失		4,210		
	減：出售下腳及廢料收入	(	1,266)		
	營業成本	\$	<u>1,709,260</u>		

茂順密封元件科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
間	接	人	工	\$	139,901		
委	外	加	工		94,275		
水	電	瓦	斯		60,029		
用	品	盤	存		55,167		
保	險		費		56,760		
折			舊		51,865		
其			他		150,197		
				\$	<u>608,194</u>		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
營業費用明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷	管 理	研 究	合 計
薪	資	\$ 43,276	\$ 60,983	\$ 34,807	\$ 139,066
運	費	22,236	2	63	22,301
折	舊	1,027	7,655	4,076	12,758
各	項 攤 提	1,146	4,900	445	6,491
佣	金 支 出	6,702	-	-	6,702
外	銷 費 用	12,581	-	-	12,581
勞	務 費	2,452	7,943	92	10,487
包	裝 費	13,362	726	911	14,999
預	期 信 用 減 損 損 失	8,201	-	-	8,201
其	他 費 用	22,239	41,501	15,942	79,682
		<u>\$ 133,222</u>	<u>\$ 123,710</u>	<u>\$ 56,336</u>	<u>\$ 313,268</u>

註

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
財務成本明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
利	息	費	用	\$	<u>530</u>		

(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 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項目	107年度			106年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	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(十八)。

(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 10800017 號

會員姓名：(1)楊明經

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1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 289 號


(2)中市會證字第 911 號


印鑑證明書用途：辦理 茂順密封元件科技股份有限公司

107 年度(自民國 107 年 1 月 1 日至

107 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽

簽名式(一)	楊明經	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	徐建業	存會印鑑(二)	

理事長：

核對人：

中華民國

108

月

15

日

