

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 108 年及 107 年第一季  
(股票代碼 9942)

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

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司  
民國 108 年及 107 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併綜合損益表		8 ~ 9
六、	合併權益變動表		10
七、	合併現金流量表		11 ~ 12
八、	合併財務報表附註		13 ~ 58
	(一) 公司沿革		13
	(二) 通過財務報告之日期及程序		13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		13 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明		15 ~ 25
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源		25
	(六) 重要會計項目之說明		26 ~ 46
	(七) 關係人交易		47 ~ 48
	(八) 質押之資產		48
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		48 ~ 49

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	49	
(十一)	重大之期後事項	49	
(十二)	其他	49 ~ 57	
(十三)	附註揭露事項	57 ~ 58	
(十四)	營運部門資訊	58	

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19000251 號

茂順密封元件科技股份有限公司 公鑒：

## 前言

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司(以下簡稱(茂順集團))民國 108 年 3 月 31 日及民國 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

## 範圍

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

## 保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)及六(五)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年 3 月 31 日及民國 107 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 130,031 仟元及新台幣 167,091 仟元，分別占合併資產總額之 3.00%及 4.14%；負債總額分別為新台幣 16,593 仟元及新台幣 41,344 仟元，分別占合併負債總額之 1.35%及 4.06%；其民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為損失新台幣 2,766 仟元及利益新台幣 827 仟元，分別占合併綜合損益總額之 2.24%及 0.89%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達茂順集團民國 108 年 3 月 31 日及民國 107 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

楊明經



會計師

徐建業



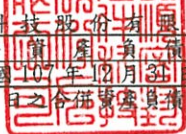
前財政部證券管理委員會

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 5 月 9 日


  
 茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
   
 合併資產負債表
   
 民國 108 年 3 月 31 日、民國 107 年 12 月 31 日及民國 107 年 3 月 31 日
   
 (民國 108 年 3 月 31 日及民國 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
   
 單位：新台幣仟元

資	產	附註	108 年 3 月 31 日		107 年 12 月 31 日		107 年 3 月 31 日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 398,240	9	\$ 295,079	7	\$ 449,166	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		34	-	34	-	37	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—							
	流動		6,472	-	6,450	-	-	-
1150	應收票據淨額	六(三)	241,715	6	260,442	7	246,523	6
1170	應收帳款淨額	六(三)	681,633	16	704,365	18	698,482	17
1180	應收帳款—關係人淨額	七	18,110	-	30,602	1	77,216	2
1200	其他應收款	七	41,711	1	49,515	1	28,197	1
130X	存貨	六(四)	872,658	20	857,434	21	882,805	22
1470	其他流動資產		57,561	1	73,618	2	74,485	2
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>2,318,134</u>	<u>53</u>	<u>2,277,539</u>	<u>57</u>	<u>2,456,911</u>	<u>61</u>
<b>非流動資產</b>								
1550	採用權益法之投資	六(五)	35,454	1	41,418	1	55,684	2
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及						
		八	1,804,174	42	1,492,201	37	1,383,074	34
1755	使用權資產	六(七)	60,456	2	-	-	-	-
1780	無形資產		12,592	-	14,231	-	11,646	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		三)	56,764	1	62,813	2	49,943	1
1900	其他非流動資產	六(八)及						
		八	49,012	1	99,044	3	79,485	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>2,018,452</u>	<u>47</u>	<u>1,709,707</u>	<u>43</u>	<u>1,579,832</u>	<u>39</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 4,336,586</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,987,246</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,036,743</u>	<u>100</u>

(續次頁)

  
 茂順密封元件科技股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國 108 年 3 月 31 日、民國 107 年 12 月 31 日及民國 107 年 3 月 31 日  
 (民國 108 年 3 月 31 日及民國 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	108 年 3 月 31 日		107 年 12 月 31 日		107 年 3 月 31 日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(九)	\$ 60,000	1	\$ -	-	\$ -	-
2150	應付票據		4,094	-	3,892	-	1,919	-
2170	應付帳款		121,026	3	114,386	3	140,955	4
2200	其他應付款	六(十)	240,182	5	288,371	7	287,550	7
2230	本期所得稅負債		95,575	2	86,584	2	93,447	2
2250	負債準備—流動	六(十三)	-	-	-	-	4,302	-
2280	租賃負債—流動		2,687	-	-	-	-	-
2300	其他流動負債	六(十一)	24,393	1	19,181	1	89,273	2
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>547,957</u>	<u>12</u>	<u>512,414</u>	<u>13</u>	<u>617,446</u>	<u>15</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十一)	301,690	7	90,000	2	-	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)	317,427	7	302,811	8	300,570	7
2580	租賃負債—非流動		275	-	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十二)	62,020	2	98,171	2	100,398	3
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>681,412</u>	<u>16</u>	<u>490,982</u>	<u>12</u>	<u>400,968</u>	<u>10</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>1,229,369</u>	<u>28</u>	<u>1,003,396</u>	<u>25</u>	<u>1,018,414</u>	<u>25</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十四)	831,613	19	831,613	21	831,613	21
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十五)	214,743	5	214,743	5	214,743	5
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十六)	642,525	15	642,525	16	589,888	15
3320	特別盈餘公積		99,790	2	99,790	3	75,127	2
3350	未分配盈餘		1,422,144	33	1,325,424	33	1,388,947	34
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(十七)	(109,298)	(2)	(135,615)	(3)	(85,804)	(2)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>3,101,517</u>	<u>72</u>	<u>2,978,480</u>	<u>75</u>	<u>3,014,514</u>	<u>75</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>5,700</u>	<u>-</u>	<u>5,370</u>	<u>-</u>	<u>3,815</u>	<u>-</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>3,107,217</u>	<u>72</u>	<u>2,983,850</u>	<u>75</u>	<u>3,018,329</u>	<u>75</u>
<b>重大或有負債及未認列之合併承諾</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 4,336,586</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,987,246</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,036,743</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：石正復



經理人：石銘耀



會計主管：薛汝青



茂順密封元件科技股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國108年1月1日至3月31日及民國107年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(十八)及七	\$	724,048	100	\$	787,848	100
5000 營業成本	六(四)(二十二)	(	479,122)	( 66)	(	517,307)	( 66)
5900 營業毛利			244,926	34		270,541	34
5920 已實現銷貨利益			1,005	-		863	-
5950 營業毛利淨額			245,931	34		271,404	34
<b>營業費用</b>		六(二十二)					
6100 推銷費用		(	50,339)	( 7)	(	45,590)	( 6)
6200 管理費用		(	50,812)	( 7)	(	56,058)	( 7)
6300 研究發展費用		(	14,810)	( 2)	(	11,554)	( 1)
6000 營業費用合計		(	115,961)	( 16)	(	113,202)	( 14)
6900 營業利益			129,970	18		158,202	20
<b>營業外收入及支出</b>							
7010 其他收入	六(十九)及七		5,462	-		4,428	1
7020 其他利益及損失	六(二十)	(	1,318)	-	(	6,092)	( 1)
7050 財務成本	六(二十一)	(	1,070)	-	(	331)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(	630)	-	(	2,543)	-
7000 營業外收入及支出合計			2,444	-		548	-
7900 稅前淨利			132,414	18		158,750	20
7950 所得稅費用	六(二十三)	(	35,481)	( 5)	(	80,349)	( 10)
8200 本期淨利		\$	96,933	13	\$	78,401	10

(續次頁)



  
 茂順密封元件科技股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國108年1月1日至3月31日及民國107年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
<b>不重分類至損益之項目</b>							
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十二)	\$ -	-	\$ -	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	-	-	362	-	-
8310	<b>不重分類至損益之項目總額</b>		-	-	362	-	-
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>							
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十七)	38,905	6	23,519	3	
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	六(十七)	(5,891)	(1)	(6,592)	(1)	
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十七)(二十三)	(6,580)	(1)	(2,361)	-	
8360	<b>後續可能重分類至損益之項目總額</b>		26,434	4	14,566	2	
8300	<b>其他綜合損益(淨額)</b>		\$ 26,434	4	\$ 14,928	2	
8500	<b>本期綜合損益總額</b>		\$ 123,367	17	\$ 93,329	12	
<b>淨利(損)歸屬於：</b>							
8610	母公司業主		\$ 96,720	13	\$ 78,174	10	
8620	非控制權益		213	-	227	-	
	<b>合計</b>		\$ 96,933	13	\$ 78,401	10	
<b>綜合損益總額歸屬於：</b>							
8710	母公司業主		\$ 123,037	17	\$ 92,500	12	
8720	非控制權益		330	-	829	-	
	<b>合計</b>		\$ 123,367	17	\$ 93,329	12	
<b>每股盈餘</b> 六(二十四)							
9750	<b>基本</b>		\$ 1.16		\$ 0.94		
9850	<b>稀釋</b>		\$ 1.16		\$ 0.94		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：石正復



經理人：石銘耀



~9~

會計主管：薛汝青



茂順密封元件股份有限公司及子公司

民國108年1月1日至3月31日止及民國107年1月1日至3月31日止  
(僅經核閱，並未執行查核)

單位：新台幣千元

附註	歸屬於本公司		母積保		留盈		業餘		主之		權益	
	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積
107年1月1日至3月31日												
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	\$ 2,986	\$ 2,928,899	
修正式追溯之影響數	-	-	-	-	( 3,645)	-	-	23	( 3,622)	-	( 3,622)	
107年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	2,986	2,925,277	
107年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	78,174	-	-	78,174	227	78,401	
107年1月1日至3月31日其他綜合損益 六(十七)	-	-	-	-	-	362	13,964	-	14,326	602	14,928	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	78,536	13,964	-	92,500	829	93,329	
對子公司所有權益變動	-	-	-	-	( 277)	-	-	-	( 277)	-	( 277)	
107年3月31日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 589,888	\$ 75,127	\$ 1,388,947	(\$ 85,804)	-	\$ 3,014,514	\$ 3,815	\$ 3,018,329	
108年1月1日至3月31日												
108年1月1日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 642,525	\$ 99,790	\$ 1,325,424	(\$ 135,615)	-	\$ 2,978,480	\$ 5,370	\$ 2,983,850	
108年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	96,720	-	-	96,720	213	96,933	
108年1月1日至3月31日其他綜合損益 六(十七)	-	-	-	-	-	-	26,317	-	26,317	117	26,434	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	96,720	26,317	-	123,037	330	123,367	
108年3月31日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 642,525	\$ 99,790	\$ 1,422,144	(\$ 109,298)	-	\$ 3,101,517	\$ 5,700	\$ 3,107,217	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：石正復

經理人：石銘耀

會計主管：薛汝青



茂順密封元件科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國108年1月1日至3月31日及民國107年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 132,414	\$ 158,750
調整項目		
收益費損項目		
已實現銷貨利益	( 1,005 )	( 863 )
預期信用減損損失	6,787	-
折舊費用-不動產、廠房及設備	六(六)(二十二) 26,408	24,123
折舊費用-使用權資產	六(七)(二十二) 1,079	-
攤銷費用	六(二十二) 2,976	3,020
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨損失	六(二)(二十) -	4
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十) 1,890	( 325 )
長期預付租金攤銷數	六(八) -	412
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(五) 630	( 2,543 )
利息收入	六(十九) ( 434 )	( 559 )
財務成本	六(二十一) 1,058	331
利息費用-租賃負債	六(七)(二十一) 12	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	25,621	31,784
應收帳款(含關係人)	37,484	71,340
其他應收款	8,286	( 153 )
存貨	( 5,936 )	( 41,549 )
其他流動資產	16,399	( 13,220 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	202	51
應付帳款	4,962	( 7,966 )
其他應付款	( 52,212 )	( 35,867 )
負債準備	-	( 2,110 )
其他流動負債	3,392	6,007
淨確定福利負債-非流動	( 36,151 )	116
營運產生之現金流入	173,862	190,783
收取之利息	229	506
支付之利息	( 1,348 )	( 462 )
支付之所得稅	( 13,588 )	( 16,775 )
營業活動之淨現金流入	159,155	174,052

(續次頁)

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國108年1月1日至3月31日及民國107年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他應收款-關係人		(\$ 219)	(\$ 2,158)
其他非流動資產增加		9	101
購置不動產、廠房及設備	六(二十六)	( 63,148)	( 73,021)
處分不動產、廠房及設備價款		58	767
無形資產增加數		( 1,042)	( 3,327)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		( 22)	-
存出保證金增加		-	( 9)
合併個體變動現金影響數	六(二十五)	( 51,937)	-
投資活動之淨現金流出		( 116,301)	( 77,647)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款舉借數		60,000	-
短期借款償還數		-	( 75,836)
長期借款舉借數		90,000	-
長期借款償還數		( 10,000)	-
租賃本金償還		( 282)	-
其他應付款減少		( 84,015)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)		55,703	( 75,836)
匯率變動數對現金及約當現金之影響		4,604	8,879
本期現金及約當現金增加數		103,161	29,448
期初現金及約當現金餘額		295,079	419,718
期末現金及約當現金餘額		\$ 398,240	\$ 449,166

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：石正復




經理人：石銘耀



會計主管：薛汝青



  
茂順密封元件科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國108年及107年第一季  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

### 一、公司沿革

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

### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 108 年 5 月 9 日提報董事會後發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 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：

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

#### 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 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。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 60,113 仟元，並調增租賃負債 3,244 仟元，並調減其他非流動資產 56,869 仟元。

3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
  - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
  - (3) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
  - (4) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為 1.65%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$	3,856
減：屬短期租賃之豁免	(	65)
減：屬低價值資產之豁免	(	511)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$	3,280
本集團初次適用日之增額借款利率		1.65%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$	3,244

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

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

##### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

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

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

(4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

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

益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108年3月31日	107年12月31日	
茂順密封元件 科技股份 有限公司	SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED ("SMOOTH")	係從事一般投資 業務。	100	100	註1
茂順密封元件 科技股份 有限公司	NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD. (泰國茂順)	拓展東南亞之市 場佔有率，其主 要營業項目為銷 售密封及配件等 業務。	100	100	註2
茂順密封元件 科技股份 有限公司	SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. ("SHOWMOST")	係從事一般投資 業務。	100	100	註2
茂順密封元件 科技股份 有限公司	傳順工業股份有 限公司 (傳順工業)	主要營業項目為 橡膠製品製造 業。	100	100	註3
茂順密封元件 科技股份 有限公司	松全國際股份有 限公司(松全)	主要營業項目 為橡膠製品製造 業。	100	-	註3、註6
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. ("SHOWMOST")	NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED (印度茂順)	主要營業項目 為銷售密封及 配件等業務。	60	60	註2、註4
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED ("SMOOTH")	NAK HONGKONG CO., LTD. (香港茂順)	係從事一般投資 業務。	100	100	註1
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED ("SMOOTH")	廣州市茂博汽車 科技有限公司 (廣州茂博)	專業技術服務 業。	55	55	註2
NAK HONGKONG CO., LTD. (香港茂順)	昆山茂順密封件 工業有限公司 (昆山茂順)	主要營業項目 為生產及製造各 式密封及配件等 業務。	100	100	註1



投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
				107年3月31日	
茂順密封元件 科技股份 有限公司	SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED ("SMOOTH")	係從事一般投資 業務。		100	註1
茂順密封元件 科技股份 有限公司	NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD. (泰國茂順)	拓展東南亞之市 場佔有率，其主 要營業項目為銷 售密封及配件等 業務。		100	註2
茂順密封元件 科技股份 有限公司	SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. ("SHOWMOST")	係從事一般投資 業務。		100	註2
茂順密封元件 科技股份 有限公司	傳順工業股份有 限公司 (傳順工業)	主要營業項目為 橡膠製品製造 業。		100	註3
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. ("SHOWMOST")	NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED (印度茂順)	主要營業項目 為銷售密封及 配件等業務。		60	註2、註4
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. ("SHOWMOST")	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA. (巴西茂順)	拓展南美州之市 場佔有率，其主 要營業項目為銷 售密封及配件等 業務。		99	註2、註5
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED ("SMOOTH")	NAK HONGKONG CO., LTD. (香港茂順)	係從事一般投資 業務。		100	註1
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED ("SMOOTH")	廣州市茂博汽車 科技有限公司 (廣州茂博)	專業技術服務 業。		55	註2
NAK HONGKONG CO., LTD. (香港茂順)	昆山茂順密封件 工業有限公司 (昆山茂順)	主要營業項目 為生產及製造各 式密封及配件等 業務。		100	註1

註 1：重要子公司。

註 2：因不符合重要子公司之定義，其民國 108 年 3 月 31 日及民國 107 年 3 月 31 日之財務報表未經會計師核閱。

註 3：民國 108 年 3 月 31 日及民國 107 年 3 月 31 日雖不符合重要子公司之定義，惟其財務報表經會計師核閱。

註 4：NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED 於民國 107 年 3 月 1 日非控制權益匯入投資款印度盧幣 682 仟元，因本集團未依持股比認列，持股比由 74.46%降為 60%。

註 5：本集團於民國 107 年 6 月透過 SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.(以下簡稱「SHOWMOST」)進行負債轉增資約巴幣 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。

註 6：本集團於民國 108 年 2 月 19 日經董事會決議通過以新台幣 52,560 仟元購買松全國際股份有限公司(以下簡稱「松全」)100%之股權，民國 108 年 3 月 11 日取得經濟部變更登記核准函。

3. 未列入合併財務報告之子公司：

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無此情形。

5. 重大限制：

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

無此情形。

#### (四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

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

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

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

(4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

## 2. 國外營運機構之換算

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

- (1) 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；
- (2) 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
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

#### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

#### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

### (六) 約當現金

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

### (七) 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. 本集團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. 本集團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，本集團於損益認列股利收入。

#### (八) 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。

#### (九) 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，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (十) 金融資產減損

本集團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。

#### (十一) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十二) 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。

#### (十三) 採用權益法之投資-關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。

2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業

之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

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

#### (十四) 不動產、廠房及設備

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

土地改良物	6年	~	11年
房屋及建築	3年	~	56年
機器設備	3年	~	10年
運輸設備	4年	~	9年
辦公設備	3年	~	6年
其他設備	2年	~	26年

#### (十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

##### 民國108年度適用

1. 租賃資產於可供本集團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集團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。

#### (十六) 租賃資產/營業租賃(承租人)

##### 民國 107 年度適用

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。

#### (十七) 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。

#### (十八) 非金融資產減損

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

#### (十九) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團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。

#### (二十) 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，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (二十一) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十二) 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。

## (二十三) 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。

C. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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。

## (二十四) 所得稅

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

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵所得稅，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，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 因購置設備及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
7. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

#### (二十五) 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。

#### (二十六) 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。

#### (二十七) 收入認列

##### 商品銷售

本集團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集團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。

#### (二十八) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易



為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。

2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

#### (二十九)營運部門

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

#### 五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

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

##### (一)會計政策採用之重要判斷

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報表附註五。

##### (二)重要會計估計及假設

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

民國 108 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 872,658 仟元。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 2,054	\$ 1,895	\$ 2,222
活期存款	193,759	187,021	201,362
支票存款	505	224	461
定期存款	164,882	45,227	148,867
外幣存款	37,040	60,712	96,254
合計	<u>\$ 398,240</u>	<u>\$ 295,079</u>	<u>\$ 449,166</u>
定期存款利率	<u>0.5%~2.16%</u>	<u>2.16%</u>	<u>1.89%~2.13%</u>

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

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
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	\$ 61	\$ 64
評價調整	( 27)	( 27)	( 27)
合計	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 37</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：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失	\$ -	(\$ 4)

2. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

### (三) 應收票據及帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收票據	<u>\$ 241,715</u>	<u>\$ 260,442</u>	<u>\$ 246,523</u>
應收帳款	\$ 692,428	\$ 715,752	\$ 713,020
減：備抵呆帳	( 10,795)	( 11,387)	( 14,538)
	<u>\$ 681,633</u>	<u>\$ 704,365</u>	<u>\$ 698,482</u>

1. 應收票據之帳齡分析如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
未逾期	\$ 241,715	\$ 260,442	\$ 246,523

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
未逾期	\$ 598,131	\$ 629,768	\$ 635,674
1-30天	56,141	48,966	41,378
31-90天	23,213	20,568	24,713
91-180天	2,386	6,110	3,551
181-360天	7,323	5,195	2,764
361天以上	5,234	5,145	4,940
	<u>\$ 692,428</u>	<u>\$ 715,752</u>	<u>\$ 713,020</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 本集團未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 108 年 3 月 31 日、民國 107 年 12 月 31 日及民國 107 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 241,715 仟元、260,442 仟元及 246,523 仟元；最能代表本集團應收帳款於民國 108 年 3 月 31 日、民國 107 年 12 月 31 日及民國 107 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 681,633 仟元、704,365 仟元及 698,482 仟元。

5. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	<u>108年3月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵呆滯及跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 216,723	(\$ 4,627)	\$ 212,096
在製品	182,753	( 3,529)	179,224
製成品	514,374	( 33,036)	481,338
合計	<u>\$ 913,850</u>	<u>(\$ 41,192)</u>	<u>\$ 872,658</u>
	<u>107年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵呆滯及跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 189,970	(\$ 4,612)	\$ 185,358
在製品	184,071	( 3,526)	180,545
製成品	524,396	( 32,865)	491,531
合計	<u>\$ 898,437</u>	<u>(\$ 41,003)</u>	<u>\$ 857,434</u>

	107年3月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 205,233	(\$ 5,336)	\$ 199,897
在製品	212,334	( 3,542)	208,792
製成品	503,286	( 29,170)	474,116
合計	<u>\$ 920,853</u>	<u>(\$ 38,048)</u>	<u>\$ 882,805</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 479,428	\$ 517,606
其他	( 306)	( 299)
	<u>\$ 479,122</u>	<u>\$ 517,307</u>

(五) 採用權益法之投資

1. 本集團個別不重大關聯企業之帳面價值及其經營結果之份額彙總如下：

	108年3月31日		
	帳面金額	未實現銷	帳面淨額
		貨毛利	
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD("KISH NAK")	\$ 13,058	(\$ 1,813)	\$ 11,245
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD. ("NAK TOTAL")	15,317	( 1,720)	13,597
BUSINESS FRIEND LIMITED("BUSINESS FRIEND")	4,235	-	4,235
NAK INTERNATIONAL LTD. ("NAK INTERNATIONAL")	<u>9,194</u>	<u>( 2,817)</u>	<u>6,377</u>
	<u>\$ 41,804</u>	<u>(\$ 6,350)</u>	<u>\$ 35,454</u>

	107年12月31日		
	未實現銷		
	帳面金額	貨毛利	帳面淨額
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD("KISH NAK")	\$ 18,156	(\$ 2,535)	\$ 15,621
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD. ("NAK TOTAL")	16,792	( 2,139)	14,653
BUSINESS FRIEND LIMITED("BUSINESS FRIEND")	4,242	-	4,242
NAK INTERNATIONAL LTD. ("NAK INTERNATIONAL")	9,583	( 2,681)	6,902
	<u>\$ 48,773</u>	<u>(\$ 7,355)</u>	<u>\$ 41,418</u>

	107年3月31日		
	未實現銷		
	帳面金額	貨毛利	帳面淨額
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD("KISH NAK")	\$ 35,929	(\$ 3,420)	\$ 32,509
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD. ("NAK TOTAL")	15,736	( 1,988)	13,748
BUSINESS FRIEND LIMITED("BUSINESS FRIEND")	4,006	-	4,006
NAK INTERNATIONAL LTD. ("NAK INTERNATIONAL")	7,803	( 2,382)	5,421
	<u>\$ 63,474</u>	<u>(\$ 7,790)</u>	<u>\$ 55,684</u>

108年1月1日至3月31日      107年1月1日至3月31日

採用權益法之關聯企業損益之份額：

KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$	954	\$	356
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	(	1,620)		1,277
BUSINESS FRIEND LIMITED	(	22)		167
NAK INTERNATIONAL LTD.		58		743
小計	(	630)		2,543
其他綜合損益(稅後淨額)	(	4,713)	(	5,274)
本期綜合損益總額	(\$	5,343)	(\$	2,731)

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

3. 本集團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>108 年 3 月 31 日</u>					
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$ 50,750	\$24,102	\$ 12,534	\$ 1,947	49.00%
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	38,131	6,871	14,380	( 3,307)	49.00%
BUSINESS FRIEND LIMITED	12,703	-	-	( 65)	33.34%
NAK INTERNATIONAL LTD.	<u>49,815</u>	<u>22,229</u>	<u>12,608</u>	<u>175</u>	33.33%
	<u>\$151,399</u>	<u>\$53,202</u>	<u>\$ 39,522</u>	<u>(\$ 1,250)</u>	
	<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%
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	42,567	8,298	60,721	7,778	49.00%
BUSINESS FRIEND LIMITED	12,725	-	-	557	33.34%
NAK INTERNATIONAL LTD.	<u>49,659</u>	<u>20,904</u>	<u>64,266</u>	<u>8,365</u>	33.33%
	<u>\$174,974</u>	<u>\$62,172</u>	<u>\$163,025</u>	<u>\$17,454</u>	
	<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 3 月 31 日</u>					
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$113,817	\$40,494	\$ 31,972	\$ 727	49.00%
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	39,698	7,583	14,826	2,606	49.00%
BUSINESS FRIEND LIMITED	17,582	5,565	-	500	33.34%
NAK INTERNATIONAL LTD.	<u>48,977</u>	<u>25,565</u>	<u>11,702</u>	<u>2,229</u>	33.33%
	<u>\$220,074</u>	<u>\$79,207</u>	<u>\$ 58,500</u>	<u>\$ 6,062</u>	

## (六)不動產、廠房及設備

108年1月1日至3月31日

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

107年1月1日至3月31日

成本	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
土地	\$ 350,435	-	\$ -	\$ -	\$ 70	\$ 350,505
土地改良物	6,039	-	-	-	-	6,039
房屋及建築	778,392	286	-	-	5,115	783,793
機器設備	845,929	14,681	(338)	-	4,221	864,443
運輸設備	23,830	4,132	(1,944)	-	148	26,166
辦公設備	45,304	828	(51)	-	69	46,150
其他設備	260,897	3,398	(1,448)	1,790	185	264,822
未完工程	144,934	62,883	-	(1,790)	-	206,027
合計	\$ 2,455,760	\$ 86,158	(\$ 3,781)	\$ -	\$ 9,808	\$ 2,547,945
累計折舊						
土地改良物	\$ 5,995	2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,997
房屋及建築	268,445	5,356	-	-	708	274,509
機器設備	607,047	10,854	(297)	-	2,485	620,089
運輸設備	15,407	595	(1,750)	-	35	14,287
辦公設備	36,741	2,060	(51)	-	116	38,866
其他設備	206,999	5,256	(1,241)	-	109	211,123
合計	\$ 1,140,634	\$ 24,123	(\$ 3,339)	\$ -	\$ 3,453	\$ 1,164,871
帳面價值	\$ 1,315,126					\$ 1,383,074



1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：無此情形。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物之租賃合約之期間通常介於 1 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，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. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 57,947	\$ 344
房屋	2,509	735
	<u>\$ 60,456</u>	<u>\$ 1,079</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 12
屬短期租賃合約之費用	131
屬低價值資產租賃之費用	117

4. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額為 542 仟元。

(八) 其他非流動資產

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
土地使用權	\$ -	\$ 56,731	\$ 59,865
存出保證金	21,339	21,339	-
預付設備款	27,574	20,870	16,659
其他	99	104	2,961
	<u>\$ 49,012</u>	<u>\$ 99,044</u>	<u>\$ 79,485</u>

子公司昆山茂順於民國 99 年 3 月 25 日及民國 99 年 12 月 27 日與昆山市國土資源局簽訂「國有建設用地使用權出讓合同書」。土地使用期限為期 50 年，依合同約定享有佔有、使用及收益等權利和依法建造建築物及其附屬設備，並不得隨意更變土地用途。民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列之租金費用為 412 仟元。

註：本集團於 108 年 1 月 1 日將土地使用權重分類至使用權資產，相關資訊請詳附註六(七)。

(九)短期借款

借款性質	108年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 60,000	1%	不動產、廠房及設備

民國 107 年 12 月 31 日及民國 107 年 3 月 31 日：無此情形。

(十)其他應付款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 76,834	\$ 115,311	\$ 83,394
應付員工酬勞及董監酬勞	41,518	34,084	48,829
應付設備款	24,918	22,164	25,947
應付加工費	19,394	20,767	18,502
應付消耗品費	11,199	22,134	19,771
應付保險費	6,415	6,163	6,124
應付水電費	4,707	5,016	5,385
應付修繕費	3,705	4,260	5,315
其他應付費用	51,492	58,472	74,283
	<u>\$ 240,182</u>	<u>\$ 288,371</u>	<u>\$ 287,550</u>

(十一)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	108年3月31日
擔保借款	107.11.05~122.11.05，自第37個月起依年金法攤還	不動產	\$ 90,000
擔保借款	108.01.07~123.01.07，自第37個月起依年金法攤還	不動產	90,000
擔保借款	104.09.24~119.10.20，自第24個月起平均攤還本金	不動產	<u>133,010</u>
			313,010
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)			( <u>11,320</u> )
			<u>\$ 301,690</u>
利率區間			<u>1.5%~1.7%</u>
借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	107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	不動產	\$ 90,000
信用借款	107.10.09~108.10.09到期償還	-	<u>10,000</u>
			100,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)			( <u>10,000</u> )
			<u>\$ 90,000</u>
利率區間			<u>1.5%~1.6%</u>

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	107年3月31日
擔保借款	106.05.05~107.11.05到期償還	不動產	\$ 17,000
擔保借款	106.05.19~107.11.05到期償還	不動產	6,000
擔保借款	106.07.03~107.11.05到期償還	不動產	27,000
擔保借款	106.10.30~107.11.05到期償還	-	20,000
			70,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)			( 70,000)
			\$ -
利率區間			1.7%

## (十二) 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) 民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 570 仟元及 714 仟元。
- (3) 本公司於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 2,087 仟元。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 昆山茂順及廣州茂博公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地政府公告繳費基數之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府統籌安排，本集團除按月提列外，無進一步義務。民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其提撥比率如下：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
昆山茂順	19%	19%
廣州茂博	22%	22%

(3)民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 6,210 仟元及 5,865 仟元。

(十三)負債準備

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
1月1日餘額	\$ -	\$ 6,412
環境改善實際發生數	-	( 2,110)
3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,302</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。

(十四)股本

民國 108 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 1,000,000 仟元，實收資本額為 831,613 仟元，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十五)資本公積

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

(十六)保留盈餘

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

部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積，故因轉換國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數提列特別盈餘公積計 6,326 仟元。

5. 本公司民國 107 年度及民國 106 年度盈餘分派案如下：

	107年度		106年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 43,905		\$ 52,637	
特別盈餘公積	35,825		24,663	
現金股利	<u>349,277</u>	\$ 4.2	<u>349,277</u>	\$ 4.2
合計	<u>\$ 429,007</u>		<u>\$ 426,577</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，截至民國 108 年 5 月 9 日止，尚未經股東會決議。

6. 有關員工酬勞與董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十二)。

(十七) 其他權益項目

<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>外幣換算</u>	<u>未實現評價損益</u>	<u>總計</u>
期初餘額	(\$ 135,615)	\$ -	(\$ 135,615)
外幣換算差異數：			
- 集團	38,788	-	38,788
- 稅額	( 7,758)	-	( 7,758)
- 關聯企業	( 5,891)	-	( 5,891)
- 稅額	<u>1,178</u>	<u>-</u>	<u>1,178</u>
期末餘額	<u>(\$ 109,298)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 109,298)</u>
<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>外幣換算</u>	<u>未實現評價損益</u>	<u>總計</u>
期初餘額	(\$ 99,768)	(\$ 23)	(\$ 99,791)
評價調整轉出至保留盈餘	-	23	23
外幣換算差異數：			
- 集團	22,917	-	22,917
- 稅項	( 4,583)	-	( 4,583)
- 關聯企業	( 6,592)	-	( 6,592)
- 稅項	<u>1,318</u>	<u>-</u>	<u>1,318</u>
稅率改變之影響	<u>904</u>	<u>-</u>	<u>904</u>
期末餘額	<u>(\$ 85,804)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 85,804)</u>

(十八) 營業收入

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 724,048</u>	<u>\$ 787,848</u>

(以下空白)

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	108年1月1日至3月31日						
	亞洲地區		美洲地區		其他地區		合計
	油封	其他	油封	其他	油封	其他	
部門收入	\$ 396,680	\$ 106,933	\$ 141,547	\$ 8,904	\$ 164,070	\$ 22,947	\$ 857,892
內部部門交易 之收入	( 85,198)	( 48,646)	-	-	-	-	( 133,844)
外部客戶合約 收入	\$ 311,482	\$ 58,287	\$ 141,547	\$ 8,904	\$ 164,070	\$ 22,947	\$ 724,048
收入認列時點 於某一時點 認列之收入	\$ 311,482	\$ 58,287	\$ 141,547	\$ 8,904	\$ 164,070	\$ 22,947	\$ 724,048
	107年1月1日至3月31日						
	亞洲地區		美洲地區		其他地區		合計
	油封	其他	油封	其他	油封	其他	
部門收入	\$ 381,705	\$ 193,619	\$ 148,516	\$ 12,277	\$ 186,906	\$ 27,830	\$ 957,970
內部部門交易 之收入	( 89,536)	( 78,063)	( 2,523)	-	-	-	( 170,122)
外部客戶合約 收入	\$ 292,169	\$ 115,556	\$ 145,993	\$ 12,277	\$ 186,906	\$ 27,830	\$ 787,848
收入認列時點 於某一時點 認列之收入	\$ 292,169	\$ 115,556	\$ 145,993	\$ 12,277	\$ 186,906	\$ 27,830	\$ 787,848

2. 合約負債(表列其他流動負債)

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
合約負債：			
合約負債-預收貨款	\$ 8,297	\$ 6,526	\$ 11,060
期初合約負債本期認列收入	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日	
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ 1,543	\$ 1,549	

(以下空白)



(十九) 其他收入

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 304	\$ 548
其他利息收入	130	11
其他收入	<u>5,028</u>	<u>3,869</u>
合計	<u>\$ 5,462</u>	<u>\$ 4,428</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(\$ 1,890)	\$ 325
外幣兌換利益(損失)	863	( 6,060)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	-	( 4)
其他損失	( 291)	( 353)
合計	<u>(\$ 1,318)</u>	<u>(\$ 6,092)</u>

(二十一) 財務成本

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
利息費用	<u>\$ 1,070</u>	<u>\$ 331</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>108年1月1日至3月31日</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	\$ 120,526	\$ 39,460	\$ 159,986
勞健保費用	13,505	2,273	15,778
退休金費用	4,888	1,892	6,780
董事酬金	-	2,104	2,104
其他員工福利費用	<u>9,331</u>	<u>4,256</u>	<u>13,587</u>
合計	<u>\$ 148,250</u>	<u>\$ 49,985</u>	<u>\$ 198,235</u>
折舊費用	<u>\$ 19,974</u>	<u>\$ 7,513</u>	<u>\$ 27,487</u>
攤銷費用	<u>\$ 769</u>	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 2,976</u>

107年1月1日至3月31日

	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	\$ 133,902	\$ 47,407	\$ 181,309
勞健保費用	12,871	1,967	14,838
退休金費用	4,844	1,735	6,579
董事酬金	-	2,040	2,040
其他員工福利費用	10,068	3,277	13,345
合計	\$ 161,685	\$ 56,426	\$ 218,111
折舊費用	\$ 17,240	\$ 6,883	\$ 24,123
攤銷費用	\$ 976	\$ 2,044	\$ 3,020

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工酬勞不低於3%，董事監察人酬勞不高於3%。
2. 本公司民國108年1月1日至3月31日及民國107年1月1日至3月31日員工酬勞及董監酬勞估列情形如下：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
員工酬勞	\$ 5,934	\$ 6,843
董監酬勞	1,500	1,500
	\$ 7,434	\$ 8,343

上述金額帳列薪資費用科目。民國108年1月1日至3月31日及民國107年1月1日至3月31日係依截至當期止之獲利情況估列，其估列比例如下：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
員工酬勞比例	4.60%	4.49%
董監酬勞比例	1.16%	0.98%

3. 本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 21,395	\$ 56,580
以前年度所得低估	-	3,206
當期所得稅總額	21,395	59,786
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	14,086	( 14,749)
稅率改變之影響	-	35,312
遞延所得稅總額	14,086	20,563
所得稅費用	\$ 35,481	\$ 80,349

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
國外營運機構換算差額	(\$ 6,580)	(\$ 3,265)
稅率改變之影響	-	1,266
	(\$ 6,580)	(\$ 1,999)

2. 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。
3. 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。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。
4. 適用稅率情形：

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



	<u>108年3月1日</u>
收購對價	
現金	\$ 52,560
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	623
不動產、廠房及設備	269,575
銀行借款	( 133,010)
其他應付款	( 84,128)
其他流動負債	( 500)
可辨認淨資產總額	<u>52,560</u>
商譽	<u>\$ -</u>

3. 作為收購松全公司所支付之收購現金 52,560 仟元，並無產生廉價購買利益及商譽。

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 59,198	\$ 86,158
加：期初應付設備款	22,164	19,007
減：期末應付設備款	( 24,918)	( 25,947)
加：期末預付設備款	27,574	16,659
減：期初預付設備款	( 20,870)	( 22,856)
本期支付現金	<u>\$ 63,148</u>	<u>\$ 73,021</u>

2. 本集團於民國 107 年 6 月透過子公司-SHOWMOST 進行負債轉增資約巴幣 3,025 仟元至巴西茂順，並於民國 107 年 6 月以巴幣 1 元出售巴西茂順全部股權，致本集團喪失對該子公司之控制，請詳附註四、(三)，該交易之對價及該子公司相關資產及負債之資訊如下：

107年6月30日

收取對價		
現金	\$	-
子公司資產及負債帳面金額		
現金	\$	1,214
應收帳款		7,857
其他應收帳款		517
存貨		7,151
其他流動資產		16
不動產、廠房及設備		135
無形資產		23
其他非流動資產		478
應付帳款	(	1,867)
其他應付帳款	(	1,152)
其他流動負債	(	6,057)
淨資產總額	\$	<u>8,315</u>
處分子公司利益		
收取對價	\$	-
處分之可辨認資產總額	(	8,232)
國外營運機構財務報表換算差額	(	5,335)
處分損失	(\$	<u>13,567)</u>

(二十七) 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	來自籌資活 動之負債總額
108年1月1日	\$ -	\$100,000	\$ -	\$ -	\$ 100,000
首次適用IFRS影響數	-	-	-	3,244	3,244
籌資現金流量之變動	60,000	80,000	-	( 282)	139,718
取得子公司之變動	-	<u>133,010</u>	<u>500</u>	-	<u>133,510</u>
108年3月31日	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$313,010</u>	<u>\$500</u>	<u>\$ 2,962</u>	<u>\$ 376,472</u>
			存入		來自籌資活
	短期借款	長期借款	保證金	租賃負債	動之負債總額
107年1月1日	\$ 75,836	\$ 70,000	\$ -	\$ -	\$ 145,836
籌資現金流量之變動	( 75,836)	-	-	-	( 75,836)
107年3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,000</u>

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

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

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
商品銷貨：		
—關聯企業	\$ 16,374	\$ 36,250

本公司與關係人之銷貨係按一般價格辦理，收款條件通常為出貨後 150 天內收款，一般客戶為出貨後 30~180 天內收款。

#### 2. 應收關係人款項

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收帳款：			
—關聯企業	\$ 58,465	\$ 63,951	\$ 79,405
減：逾期轉列其他應收款	( 26,044)	( 25,825)	( 2,189)
備抵呆帳	( 14,311)	( 7,524)	-
合計	\$ 18,110	\$ 30,602	\$ 77,216

應收關係人款項主要來自銷售交易，銷售交易之款項於銷售日後 180 天到期。該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列負債準備。

上開逾期轉列其他應收款係將逾授信期間之應收帳款予以轉列，其帳齡分布情形如下：

		108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
	帳齡分佈	逾期帳齡	逾期帳齡	逾期帳齡
關聯企業	270~720天	\$ 26,044	\$ 25,825	\$ 2,189

#### 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)

		108年3月31日			
		期末餘額	利率	利息收入	期末應收利息
關聯企業		\$ 26,044	2%	\$ 130	\$ 1,319
		107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		\$ 25,825	2%	\$ 202	\$ 1,189

107年3月31日

	期末餘額	利率	利息收入	期末應收利息
關聯企業	\$ 2,189	2%	\$ 11	\$ 996

關聯企業之資金貸與條件為款項貸與後約定按月償還。

4. 背書保證情形：請詳附註十三附表(二)為他人背書保證之說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 8,108	\$ 8,871
退職後福利	207	166
總計	\$ 8,315	\$ 9,037

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
	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 998,738	\$ 732,226	\$ 749,609	長短期借款
租賃資產/土地使用權	36,461	35,699	37,680	長短期借款(註)
存出保證金 (表列其他非流動資產)	20,000	20,000	-	子公司-傳順專案保證金
	\$ 1,055,199	\$ 787,925	\$ 787,289	

註：上述質押資產係供借款額度使用，尚未實際借款。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

背書保證情形

	108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日	
	保證額度	使用額度	保證額度	使用額度	保證額度	使用額度
子公司	\$ 30,000	\$ -	\$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。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 63,675	\$ 88,429	\$ 35,211

2. 截至民國 108 年 3 月 31 日、民國 107 年 12 月 31 日及民國 107 年 3 月 31 日止，本公司為進口原料及設備已開立未使用之信用狀餘額分別為 17,539 仟元、9,946 仟元及 31,721 仟元。



3. 本集團與其他三家公司(汙染行為人)分別委託廠商「廿一世紀環保科技有限公司」處理廢棄物，因該公司未依法處理廢棄物，致使台南市土壤受汙染。本公司業於民國 106 年 2 月 9 日函復台南市政府，並於民國 106 年 4 月 20 日提送「汙染改善應變必要措施計畫」，已於民國 106 年 6 月 14 日收到台南市政府核定通知函，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 日本公司與「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，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

無此情事。

十二、其他

(一)資本管理

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

(以下空白)

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	\$ 34	\$ 34	\$ 37
按攤銷後成本衡量之金融資 產			
現金及約當現金	\$ 398,240	\$ 295,079	\$ 449,166
按攤銷後成本衡量之金融 資產	6,472	6,450	-
應收票據	241,715	260,442	246,523
應收帳款(含關係人)	699,743	734,967	775,698
其他應收款	41,711	49,515	28,197
存出保證金	21,339	21,339	3,339
	<u>\$ 1,409,220</u>	<u>\$ 1,367,792</u>	<u>\$ 1,502,923</u>
	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 60,000	\$ -	\$ -
應付票據	4,094	3,892	1,919
應付帳款	121,026	114,386	140,955
其他應付帳款	240,182	288,371	287,550
租賃負債	2,962	-	-
長期借款(包含一年或一營 業週期內到期)	313,010	100,000	70,000
存入保證金	500	-	-
	<u>\$ 741,774</u>	<u>\$ 506,649</u>	<u>\$ 500,424</u>

### 2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、歐元、日幣、澳幣及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與

負債。

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

108年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 9,848	30.820	\$ 303,515
人民幣：新台幣	2,825	4.580	12,939
歐元：新台幣	4,020	34.610	139,132
日幣：新台幣	104,814	0.278	29,138
澳幣：新台幣	815	21.855	17,812
人民幣：美元	690	0.149	3,160
美元：人民幣	109	6.707	3,359
英鎊：新台幣	65	40.110	2,607
<u>非貨幣性項目</u>			
伊朗幣：新台幣	\$ 65,288,019	0.001	\$ 65,288
美金：新台幣	137	30.820	4,222
澳幣：新台幣	701	21.855	15,320
107年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 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
人民幣：美元	690	0.146	3,086
<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

107年3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 13,121	29.105	\$ 381,887
人民幣：新台幣	2,545	4.647	11,827
歐元：新台幣	4,070	35.870	145,991
日幣：新台幣	63,323	0.274	17,351
澳幣：新台幣	657	22.345	14,681
人民幣：美元	690	0.159	3,206
美元：人民幣	152	6.276	4,424
英鎊：新台幣	46	40.790	1,876
<u>非貨幣性項目</u>			
伊朗幣：新台幣	\$ 59,880,914	0.001	\$ 59,881
美元：新台幣	138	29.105	4,016
澳幣：新台幣	704	22.345	15,731

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換損失及兌換利益(含已實現及未實現)，因外幣種類繁多，故彙總金額後分別為兌換利益 863 仟元及兌換損失 6,060 仟元。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

108年1月1日至3月31日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	2%	\$ 6,070	\$ -
人民幣：新台幣	2%	259	-
歐元：新台幣	2%	2,783	-
日幣：新台幣	2%	583	-
澳幣：新台幣	2%	356	-
人民幣：美金	2%	63	-
美金：人民幣	2%	67	-
英鎊：新台幣	2%	52	-
<u>非貨幣性項目</u>			
伊朗幣：新台幣	2%	\$ -	\$ 1,306
美元：新台幣	2%	-	84
澳幣：新台幣	2%	-	306

107年1月1日至3月31日

敏感度分析

變動幅度 影響損益 影響其他綜合損益

(外幣：功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	2%	\$ 7,638	\$ -
人民幣：新台幣	2%	237	-
歐元：新台幣	2%	2,920	-
日幣：新台幣	2%	347	-
澳幣：新台幣	2%	294	-
人民幣：美元	2%	64	-
美元：人民幣	2%	88	-
英鎊：新台幣	2%	38	-

非貨幣性項目

伊朗幣：新台幣	2%	\$ -	\$ 1,198
美元：新台幣	2%	-	80
澳幣：新台幣	2%	-	315

價格風險

本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部份風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。
- 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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後淨利之最大影響分別為減少或增加 63 仟元及 14 仟元。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，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. 本集團係以集團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，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶

之信用品質。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS 9 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. 本集團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. 本集團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 108 年 3 月 31 日、民國 107 年 12 月 31 日及民國 107 年 3 月 31 日之損失率法如下：

	個別	群組	合計
<u>108年3月31日</u>			
預期損失率	100%	1.33%	
帳面價值總額	\$ 1,595	\$ 690,833	\$ 692,428
備抵損失	\$ 1,595	\$ 9,200	\$ 10,795

	個別	群組	合計
<u>107年12月31日</u>			
預期損失率	100%	1.56%	
帳面價值總額	\$ 196	\$ 715,556	\$ 715,752
備抵損失	\$ 196	\$ 11,191	\$ 11,387

	個別	群組	合計
<u>107年3月31日</u>			
預期損失率	100%	1.97%	
帳面價值總額	\$ 484	\$ 712,536	\$ 713,020
備抵損失	\$ 484	\$ 14,054	\$ 14,538

- G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>108年3月31日</u>	
	應收帳款備抵呆帳	
1月1日	\$	11,387
沖銷	(	807)
匯率影響數		215
3月31日	\$	10,795

	<u>107年3月31日</u>	
	<u>應收帳款備抵呆帳</u>	
1月1日_IAS 39	\$	10,708
適用新準則調整數		3,622
1月1日_IFRS 9		14,330
匯率影響數		208
3月31日	\$	<u>14,538</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需求，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、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. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 883,000	\$ 943,000	\$ 943,000
一年以上到期	210,465	202,995	212,347
固定利率			
一年內到期	\$ -	\$ 20,000	\$ 95,000
一年以上到期	30,000	90,000	30,000

- D. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

108年3月31日	3個月				帳面金額
	<u>3個月以下</u>	<u>至1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年以上</u>	
短期借款	\$ 60,005	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 60,005
應付票據	4,094	-	-	-	4,094
應付帳款	112,590	8,436	-	-	121,026
其他應付款	107,083	125,665	7,434	-	240,182
租賃負債	1,170	1,537	278	-	2,985
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	4,013	11,974	15,811	318,947	350,745
存入保證金	500	-	-	-	500

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	\$ 3,892	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,892
應付帳款	100,915	13,471	-	-	114,386
其他應付款	163,771	124,600	-	-	288,371
長期借款(包 含一年或 一營業週 期內到期)	378	11,093	1,350	100,604	113,425

非衍生金融負債：

107年3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	\$ 1,919	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,919
應付帳款	76,166	64,789	-	-	140,955
其他應付款	186,678	99,372	1,500	-	287,550
長期借款(包 含一年或 一營業週 期內到期)	297	70,397	-	-	70,694

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資及受益憑證的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

現金及約當現金、應收票據、應收帳款、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，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

108年3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



107年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 34	\$ -	\$ -	\$ 34
107年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 37	\$ -	\$ -	\$ 37

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>開放型基金</u>
	收盤價	淨值
5. 民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級間之任何移轉。		
6. 民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。		

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

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

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。

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

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

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

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

108年1月1日至3月31日

	<u>台灣</u>	<u>大陸</u>	<u>其他</u>	<u>沖銷</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 495,865	\$ 212,783	\$ 15,400	\$ -	\$ 724,048
內部部門收入	69,310	64,534	-	( 133,844)	-
部門收入	<u>\$ 565,175</u>	<u>\$ 277,317</u>	<u>\$ 15,400</u>	<u>(\$ 133,844)</u>	<u>\$ 724,048</u>
部門損益	<u>\$ 94,073</u>	<u>\$ 32,674</u>	<u>\$ 1,734</u>	<u>(\$ 31,548)</u>	<u>\$ 96,933</u>

107年1月1日至3月31日

	<u>台灣</u>	<u>大陸</u>	<u>其他</u>	<u>沖銷</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 524,894	\$ 238,011	\$ 24,943	\$ -	\$ 787,848
內部部門收入	86,760	83,362	-	( 170,122)	-
部門收入	<u>\$ 611,654</u>	<u>\$ 321,373</u>	<u>\$ 24,943</u>	<u>(\$ 170,122)</u>	<u>\$ 787,848</u>
部門損益	<u>\$ 77,795</u>	<u>\$ 39,591</u>	<u>\$ 2,453</u>	<u>(\$ 41,438)</u>	<u>\$ 78,401</u>

為使部門別財務資訊與財務報表之相關金額調節相符，下列金額列於上表之調整及沖銷欄：

1. 應報導部門收入合計數應消除內部部門間收入，民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別為 133,844 仟元及 170,122 仟元。
2. 應報導部門損益應消除部門間損益，民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別為 31,548 仟元及 41,438 仟元。

茂順密封元件科技股份有限公司及其子公司及孫子公司

資金貸與他人

民國108年1月1日至3月31日

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	是否為關係人	往來項目	其他應收款	Y	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	擔保品價值		對個別對象資金貸與總額(註1)	資金貸與總額(註1)	備註
															名稱	價值			
0	茂順密封元件科技 股份有限公司	KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	Y	往來項目	其他應收款		\$ 26,044	\$ 26,044	\$ 26,044	2%	(1)	\$ 18,490	-	\$ -	-	\$ -	\$ 18,490	\$ 310,152	註3、 註4

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107年4月1日至108年3月31日之資訊。

註2：(1)有業務往來者。

(2)有短期融通資金之必要者。

註3：依(93)基秘字第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。

茂順密封元件科技股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國108年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	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		屬子公司對		屬對大陸地 區背書保證 備註
											保證	Y	保證	N	
0	茂順密封元件科技 股份有限公司	得順工業股份有限 公司	本公司之 子公司	\$ 166,323	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ -	0.97	\$ 332,645		Y	保證	N		N

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

茂順密封元件科技股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國108年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣元  
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		備註
				帳面金額	持股比例	
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	-	\$ 34
			透過損益按公允價值衡量之金融資產	61		\$ 34
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	( 27)		
				\$ 34		

茂順密封元件科技股份有限公司及其子公司

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108年1月1日至3月31日

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

附表四

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註1)	科目	金額(註3)	交易往來情形		佔合併總營收或總資產之比率
						交易條件	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	\$ 58,980	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	

註1：係母公司對子公司之交易。

註2：係透過SMOOTH TRACK轉銷予昆山茂順密封件工業有限公司。

註3：僅揭露交易金額達新台幣一十萬元以上之交易資訊。

茂順密封元件科技股份有限公司及其子公司

被投資公司名稱、所在地區暨相關資訊(不含大陸被投資公司)

民國108年1月1日至3月31日

附表五

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		股數	期末持有 比率	帳面金額	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				\$	\$		
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	\$ 1,444,028	\$ 32,508	\$ 32,508		
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	61,085	1,558	1,558		
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	13,058	1,947	954		
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	12,743	128	128		
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	4,235	( 65)	( 22)		
茂順密封元件科技股份有限公司	NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	澳大利亞	油封銷售	13,957	13,957	4,900	49	15,317	( 3,307)	( 1,620)		
茂順密封元件科技股份有限公司	傳頌工業股份有限公司	台灣	橡膠製品製造業	333,300	333,300	30,500,000	100	321,360	( 2,701)	( 2,701)		
茂順密封元件科技股份有限公司	松全國際股份有限公司	台灣	橡膠製品製造業	152,560	-	10,500	100	152,270	55	( 290)		註3
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	NAK HONGKONG CO., LTD.	香港	一般投資業務	149,289	149,289	7,320,000	100	1,437,213	32,448	-		註1
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK INTERNATIONAL LTD.	俄羅斯	油封銷售	3,561	3,561	-	33.33	9,194	175	-		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	2,588	117	-		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，因本公司未依持股比例認列，持股比例由74.46%降為60%。  
註3：於民國108年3月匯入投資款52,560仟元，取得松全公司100%之股權。

茂順密封元件科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國108年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出自台匯出	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
昆山茂順密封工業有限公司	生產製造各式密封件及其配件	\$ 462,365	2	\$ 148,385	\$ -	\$ -	\$ 148,385	\$ 32,448	100	\$ 32,448	\$ 1,436,589	\$ 735,125	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	369	55	203	4,836	-	註1、註3

註1：本期相關數字涉及外幣數字，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註2：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註3：昆山茂順係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列；廣州市茂博係未經會計師核閱之財務報表認列。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區核准投資金額	投資限額
茂順密封元件科技股份有限公司	\$ 151,236	\$ 292,790	\$ 1,864,330

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及其子公司

大陸投資資訊—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

民國108年1月1日至3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	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		提供擔保品		資金融通		其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	最高餘額	利率區間	當期利息	
昆山茂順密封件工業有限公司	\$ 58,980	8%	-	-	\$ -	1%	-	-	-	-	\$ -
廣州市茂博汽車科技有限公司	1,113	0%	-	-	2,117	0%	-	-	-	-	-