

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 109 年度及 108 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 109 年度及 108 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 ~ 51
	(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 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 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 ~ 40
	(七) 關係人交易	40 ~ 42
	(八) 質押之資產	42
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	43
(十一)	重大之期後事項	43
(十二)	其他	43 ~ 50
(十三)	附註揭露事項	50 ~ 51
(十四)	營運部門資訊	51
九、	重要會計項目明細表	
	現金及銀行存款明細表	明細表一
	應收帳款淨額明細表	明細表二
	存貨明細表	明細表三
	採權益法之長期股權投資變動明細表	明細表四
	不動產、廠房及設備成本及累計折舊變動明細表	明細表五
	短期借款明細表	明細表六
	應付帳款明細表	明細表七
	其他應付款明細表	明細表八
	營業收入明細表	明細表九
	營業成本明細表	明細表十
	製造費用明細表	明細表十一
	營業費用明細表	明細表十二
	其他收益及損失	明細表十三
	財務成本明細表	明細表十四
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表	明細表十五



資誠

會計師查核報告

(110)財審報字第 20003566 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 109 年 12 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達茂順密封元件科技股份有限公司民國 109 年 12 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 108 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

本會計師民國 109 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作，民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會民國 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及中華民國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。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 109 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茂順密封元件科技股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

銷貨收入認列之時點

關鍵查核事項之說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報告附註四(二十四)，茂順密封元件股份有限公司民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入為新台幣 2,124,001 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，產品行銷通路遍布全球，對客戶之銷售涉及不同種類之交易條件，對客戶之銷售係按個別客戶約定交易條件並於出貨後確認商品之控制權轉移而認列銷貨收入，故此等認列收入流程通常涉及高度人工判斷及作業，且報導期間結束日前已出貨商品之控制權是否已依合約所約定之履約義務移轉控制權予買方將會影響銷貨收入所歸屬之財務報表期間，故本會計師將銷貨收入認列之時點列入關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估茂順密封元件股份有限公司銷貨收入認列時點之作業程序與內部控制制度，並測試該等控制之有效性。
2. 針對財務報導結束日前後一定期間之銷貨交易執行截止測試及覆核期後重大銷貨退回及折讓之相關憑證，以評估收入截止之適當性。
3. 針對財務報導結束日之應收帳款金額執行函證與期後收款之餘額證實測試程序，以確認應收帳款及銷貨收入記錄在正確之期間。

存貨備抵評價損失之會計估計是否允當

關鍵查核事項之說明

有關存貨評價之會計政策、會計估計及假設及備抵評價損失之說明，請詳個體財務報告附註四(十一)、五(二)及六(三)。茂順密封元件科技股份有限公司民國 109 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 508,329 仟元及新台幣 39,078 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、石油及銅價格波動影響，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高，且茂順密封元件科技股份有限公司備抵存貨評價損失主要來自個別辨認過時或毀損

存貨項目，由於存貨金額重大，項目眾多且所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷，具估計之不確定性，因此本會計師認為存貨備抵評價損失之估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 依對茂順密封元件科技股份有限公司營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策之合理性。
2. 瞭解茂順密封元件科技股份有限公司倉儲管理之流程，檢視其年度盤點計畫並參與及觀察年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 取得管理階層用以評價之存貨庫齡報表並核對其庫存異動日期之相關佐證文件，測試報表程式邏輯正確性及合理性。
4. 取得管理階層編製之存貨成本與淨變現價值評估資料，抽核個別存貨項目核對進銷貨憑證及其帳載記錄，並就報表計算之正確性進行測試，以評估淨變現價值之依據及其合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估茂順密封元件科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算茂順密封元件科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

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

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）。



資誠

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109年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐建業

會計師

徐建業



吳松源

吳松源



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1050035683號

金管證審字第1090350620號

中華民國 110 年 3 月 18 日

茂順密封元件科技股份有限公司
個體資產負債表

民國109年12月31日及民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109年12月31日		108年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 195,097	5	\$ 133,734	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資 產—流動		45	-	45	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	八	2,957	-	6,005	-
1150	應收票據淨額	六(二)	6,538	-	6,461	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	347,120	9	322,802	9
1180	應收帳款—關係人淨額	七	170,778	4	102,842	3
1200	其他應收款		12,132	-	12,182	-
1210	其他應收款—關係人	七	2,205	-	26,274	1
130X	存貨	五(二)、六(三)及 七	469,251	12	505,473	13
1470	其他流動資產		31,262	1	26,471	1
11XX	流動資產合計		<u>1,237,385</u>	<u>31</u>	<u>1,142,289</u>	<u>30</u>
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(四)	1,889,014	48	1,792,798	47
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	690,685	18	745,683	20
1755	使用權資產	六(六)	1,446	-	2,002	-
1780	無形資產		13,641	-	10,955	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	68,969	2	62,860	2
1900	其他非流動資產	八	31,636	1	28,008	1
15XX	非流動資產合計		<u>2,695,391</u>	<u>69</u>	<u>2,642,306</u>	<u>70</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,932,776</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,784,595</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109年12月31日及民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109年12月31日			108年12月31日		
			金額	%		金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(七)	\$ 160,000	4	\$ 140,000	4		
2150	應付票據		2,743	-	2,875	-		
2170	應付帳款		118,352	3	90,603	2		
2180	應付帳款－關係人	七	650	-	433	-		
2200	其他應付款	六(八)	188,851	5	200,977	5		
2230	本期所得稅負債	六(二十)	66,705	2	19,993	1		
2280	租賃負債－流動		1,447	-	1,987	-		
2300	其他流動負債	六(十四)	20,667	-	13,728	-		
21XX	流動負債合計		<u>559,415</u>	<u>14</u>	<u>470,596</u>	<u>12</u>		
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十)	275,754	7	265,055	7		
2640	淨確定福利負債－非流動	六(九)	70,658	2	57,592	2		
25XX	非流動負債合計		<u>346,412</u>	<u>9</u>	<u>322,647</u>	<u>9</u>		
2XXX	負債總計		<u>905,827</u>	<u>23</u>	<u>793,243</u>	<u>21</u>		
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十)	831,613	21	831,613	22		
資本公積								
3200	資本公積	六(十一)	214,743	5	214,743	5		
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十二)	727,689	18	686,430	18		
3320	特別盈餘公積		186,051	5	135,615	4		
3350	未分配盈餘		1,243,024	32	1,309,002	35		
其他權益								
3400	其他權益	六(十三)	(176,171)	(4)	(186,051)	(5)		
3XXX	權益總計		<u>3,026,949</u>	<u>77</u>	<u>2,991,352</u>	<u>79</u>		
重大或有負債及未認列合約承諾 九								
重大期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 3,932,776</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,784,595</u>	<u>100</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109年1月1日至12月31日及
 民國108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	109 年 度			108 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十四)及七	\$ 2,124,001	100	\$ 2,284,142	100		
5000 營業成本	六(三)(十九)及七	(1,542,384)	(73)	(1,611,146)	(70)		
5900 營業毛利		581,617	27	672,996	30		
5920 已實現銷貨(損失)利益		(4,711)	-	10,096	-		
5950 營業毛利淨額		576,906	27	683,092	30		
營業費用	六(十九)						
6100 推銷費用		(126,831)	(6)	(138,973)	(6)		
6200 管理費用		(136,822)	(7)	(109,406)	(5)		
6300 研究發展費用		(67,478)	(3)	(64,501)	(3)		
6000 營業費用合計		(331,131)	(16)	(312,880)	(14)		
6900 營業利益		245,775	11	370,212	16		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十五)	694	-	947	-		
7010 其他收入	六(十六)及七	58,550	3	25,637	1		
7020 其他利益及損失	六(十七)	(13,246)	(1)	(11,473)	-		
7050 財務成本	六(十八)	(1,496)	-	(1,161)	-		
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(四)	183,178	9	133,992	6		
7000 營業外收入及支出合計		227,680	11	147,942	7		
7900 稅前淨利		473,455	22	518,154	23		
7950 所得稅費用	六(二十)	(87,620)	(4)	(108,990)	(5)		
8200 本期淨利		\$ 385,835	18	\$ 409,164	18		
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)	(\$ 13,553)	-	\$ 4,276	-		
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十)	2,712	-	(855)	-		
8310 不重分類至損益之項目總額		(10,841)	-	3,421	-		
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(十三)	14,577	-	(62,306)	(3)		
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(十三)	(2,228)	-	(738)	-		
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十三)(二十)	(2,469)	-	12,608	1		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		9,880	-	(50,436)	(2)		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 961)	-	(\$ 47,015)	(2)		
8500 本期綜合利益總額		\$ 384,874	18	\$ 362,149	16		
每股盈餘	六(二十一)						
9750 基本		\$ 4.64		\$ 4.92			
9850 稀釋		\$ 4.61		\$ 4.90			

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：石正復



經理人：石銘耀



會計主管：薛汝青





茂順密封元件科技股份有限公司
 個體權益變動表
 民國109年1月1日至12月31日及民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	資 本 公 積 保 留 盈 餘						國外營運機構財務 報表換算之兌換 差 額	合 計
	資 本 公 積 一 發 行 價 溢	資 本 公 積 一 合 併 溢	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	盈 餘		
108 年 度								
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
108年度淨利	-	-	-	-	-	409,164	-	409,164
108年度其他綜合損益	六(十三)	-	-	-	-	3,421	(50,436)	(47,015)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	412,585	(50,436)	362,149
107年度盈餘分配及指撥	六(十二)	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	43,905	-	(43,905)	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	35,825	(35,825)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(349,277)	-	(349,277)
108年12月31日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 686,430	\$ 135,615	\$ 1,309,002	(\$ 186,051)	\$ 2,991,352
109 年 度								
109年1月1日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 686,430	\$ 135,615	\$ 1,309,002	(\$ 186,051)	\$ 2,991,352
109年度淨利	-	-	-	-	-	385,835	-	385,835
109年度其他綜合損益	六(十三)	-	-	-	-	(10,841)	9,880	(961)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	374,994	9,880	384,874
108年度盈餘分配及指撥	六(十二)	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	41,259	-	(41,259)	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	50,436	(50,436)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(349,277)	-	(349,277)
109年12月31日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 727,689	\$ 186,051	\$ 1,243,024	(\$ 176,171)	\$ 3,026,949

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109年1月1日至12月31日及
民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	109年1月1日 至12月31日	108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	\$ 473,455	\$ 518,154
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)	4,711	(10,096)
預期信用減損損失	11,973	12,230
折舊費用-不動產、廠房及設備	六(五)(十九) 96,643	81,858
折舊費用-使用權資產	六(六)(十九) 17,919	3,388
攤銷費用	六(十九) 12,200	12,653
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	六(十七) -	(11)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十七) 254	(131)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(183,178)	(133,992)
利息收入	六(十五) (694)	(947)
股利收入	六(十六) 2	2
財務成本-銀行借款	六(十八) 1,333	1,108
財務成本-租賃負債	六(六)(十八) 163	53
未實現外幣兌換利益	(5,256)	-
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	(67)	2,542
應收帳款(含關係人)	(99,486)	5,486
其他應收款	16	948
存貨	36,222	48,081
其他流動資產	(6,576)	19,859
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(132)	(1,017)
應付帳款(含關係人)	27,966	1,706
其他應付款	(11,197)	(12,789)
其他流動負債	6,939	4,547
淨確定福利負債-非流動	(1,631)	(38,129)
營運產生之現金流入	381,579	515,503
收取之利息	726	393
收取之股利	109,600	194,845
支付之利息	(1,328)	(1,093)
支付之所得稅	(36,075)	(160,465)
營業活動之淨現金流入	454,502	549,183
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	3,048	445
其他應收款-關係人減少	24,069	757
長期股權投資增加	(15,000)	(152,560)
購置不動產、廠房及設備(含預付設備款)	六(二十二) (44,637)	(159,028)
處分不動產、廠房及設備價款	248	250
取得無形資產	(13,101)	(9,677)
其他非流動資產增加	(1,091)	(364)
投資活動之淨現金流出	(46,464)	(320,177)
籌資活動之現金流量		
租賃負債本金償還	六(二十三) (17,903)	(3,403)
短期借款淨變動數	六(二十三) 20,000	140,000
發放現金股利	六(十二)(二十三) (349,277)	(349,277)
籌資活動之淨現金流出	(347,180)	(212,680)
匯率影響數	505	-
本期現金及約當現金增加數	61,363	16,326
期初現金及約當現金餘額	133,734	117,408
期末現金及約當現金餘額	\$ 195,097	\$ 133,734

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

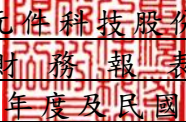


經理人：石銘耀



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109年度及民國108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 110 年 3 月 18 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 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	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。

(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：

<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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111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112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (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，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣

幣」作為表達貨幣列報。有關外幣交易及餘額之相關政策說明如下：

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算。
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算。
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

(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. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，擬以投資金額衡量。

(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，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該子公司發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
6. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
7. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」或「保留盈餘」。
8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

9. 當公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
10. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三) 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) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造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。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十七) 借款

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

(十八) 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) 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. 當前服務成本之相關費用立即認列為損益。

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。

(二十一) 所得稅

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

2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 因購置設備、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能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。

(二十二) 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。當產品被運送至指定地點，重大風險及報酬已移轉予銷售對象，且銷售對象依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

(二十五) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

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 109 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 469,251 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,334	\$ 1,320
活期存款	193,567	132,083
支票存款	196	331
合計	<u>\$ 195,097</u>	<u>\$ 133,734</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) 應收票據及帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據	<u>\$ 6,538</u>	<u>\$ 6,461</u>
應收帳款	\$ 354,472	\$ 330,154
減：備抵損失	(7,352)	(7,352)
	<u>\$ 347,120</u>	<u>\$ 322,802</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	109年12月31日		108年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 305,065	\$ 6,538	\$ 293,673	\$ 6,461
1-30天	38,772	-	23,724	-
31-90天	4,384	-	2,369	-
91-180天	371	-	712	-
181-360天	134	-	2,356	-
361天以上	5,746	-	7,320	-
	<u>\$ 354,472</u>	<u>\$ 6,538</u>	<u>\$ 330,154</u>	<u>\$ 6,461</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年 12 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日，本公司與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為 361,010 仟元、336,615 仟元及 389,900 仟元。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 6,538 仟元及 6,461 仟元；最能代表本公司應收帳款於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 347,120 仟元及 322,802 仟元。

4. 本公司未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。

5. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

	109年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 103,132	(\$ 3,197)	\$ 99,935
在製品	151,187	(3,442)	147,745
製成品	254,010	(32,439)	221,571
合計	<u>\$ 508,329</u>	<u>(\$ 39,078)</u>	<u>\$ 469,251</u>

	108年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 117,437	(\$ 3,240)	\$ 114,197
在製品	139,319	(3,458)	135,861
製成品	284,587	(29,172)	255,415
合計	<u>\$ 541,343</u>	<u>(\$ 35,870)</u>	<u>\$ 505,473</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	109年度	108年度
已出售存貨成本	\$ 1,539,947	\$ 1,610,688
存貨呆滯及跌價損失	3,208	1,767
其他	(771)	(1,309)
	<u>\$ 1,542,384</u>	<u>\$ 1,611,146</u>

(四) 採用權益法之投資

	109年12月31日	108年12月31日	持股比例
子公司：			
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	\$ 1,324,143	\$ 1,228,122	100
NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	56,642	63,665	100
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	13,302	11,512	100
傳順工業股份有限公司	300,783	308,031	100
松全國際股份有限公司	169,665	153,095	100
關聯企業：			
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	3,380	12,426	49
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	20,061	14,812	49
BUSINESS FRIEND LIMITED	1,038	1,135	33.34
	<u>\$ 1,889,014</u>	<u>\$ 1,792,798</u>	

1. 有關採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	\$ 175,370	\$ 136,399
NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	10,189	9,107
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD. (	4,545)	1,142
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	3,257	2,195
BUSINESS FRIEND LIMITED (	41)	(9)
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	4,625	654
傳順工業股份有限公司 (	7,248)	(16,030)
松全國際股份有限公司	<u>1,571</u>	<u>534</u>
	<u>\$ 183,178</u>	<u>\$ 133,992</u>

民國 109 年度及民國 108 年度採權益法評價之長期股權投資係依各被投資公司同期間經會計師查核之財務報告評價而得。

- 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 109 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.，再轉投資俄羅斯及印度地區設立公司。
- 本公司於民國 108 年 2 月 19 日經董事會決議通過新增投資松全國際股份有限公司(以下簡稱「松全公司」)，總投資金額為 52,560 仟元，並已取得松全公司 100%之股權。
- 本公司於民國 108 年經董事會決議通過以 100,000 仟元增資松全國際股份有限公司，上述投資案已於同年 3 月 29 日匯出投資款。
- 本公司於民國 109 年經董事會決議通過以 15,000 仟元增資松全國際股份有限公司，上述投資案已於同年 10 月 8 日匯出投資款。

(五) 不動產、廠房及設備

	109年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
土地	\$ 182,863	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 182,863
土地改良物	6,937	545	-	245	7,727
房屋及建築	454,428	8,075	(527)	21,609	483,585
機器設備	673,706	6,594	(11,897)	15,313	683,716
運輸設備	18,499	2,319	(1,528)	4,432	23,722
辦公設備	49,601	2,550	(498)	195	51,848
其他設備	334,930	18,350	(1,610)	10,538	362,208
未完工程及待驗設備	58,921	3,714	-	(52,332)	10,303
合計	<u>\$1,779,885</u>	<u>\$ 42,147</u>	<u>(\$ 16,060)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,805,972</u>
累計折舊及減損					
土地改良物	\$ 6,075	\$ 147	\$ -	\$ -	\$ 6,222
房屋及建築	246,982	15,619	(526)	-	262,075
機器設備	489,698	40,436	(11,491)	-	518,643
運輸設備	12,954	3,046	(1,528)	-	14,472
辦公設備	43,287	5,279	(498)	-	48,068
其他設備	235,206	32,116	(1,515)	-	265,807
合計	<u>\$1,034,202</u>	<u>\$ 96,643</u>	<u>(\$ 15,558)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,115,287</u>
帳面價值	<u>\$ 745,683</u>				<u>\$ 690,685</u>
	108年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
土地	\$ 182,863	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 182,863
土地改良物	6,416	521	-	-	6,937
房屋及建築	445,599	8,309	-	520	454,428
機器設備	569,657	63,577	(2,190)	42,662	673,706
運輸設備	15,117	2,120	(178)	1,440	18,499
辦公設備	44,414	5,769	(914)	332	49,601
其他設備	293,083	32,616	(5,315)	14,546	334,930
未完工程及待驗設備	73,044	45,377	-	(59,500)	58,921
合計	<u>\$1,630,193</u>	<u>\$ 158,289</u>	<u>(\$ 8,597)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,779,885</u>
累計折舊及減損					
土地改良物	\$ 6,016	\$ 59	\$ -	\$ -	\$ 6,075
房屋及建築	234,039	12,943	-	-	246,982
機器設備	456,768	35,120	(2,190)	-	489,698
運輸設備	11,075	1,938	(59)	-	12,954
辦公設備	37,589	6,612	(914)	-	43,287
其他設備	215,335	25,186	(5,315)	-	235,206
合計	<u>\$ 960,822</u>	<u>\$ 81,858</u>	<u>(\$ 8,478)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,034,202</u>
帳面價值	<u>\$ 669,371</u>				<u>\$ 745,683</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括建物之租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	\$ 1,446	\$ 2,002
	<u>109年1月1日至12月31日</u>	<u>108年1月1日至12月31日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 17,919	\$ 3,388

3. 本公司於民國 109 年度及民國 108 年度使用權資產之增添分別為 17,363 仟元及 2,146 仟元。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

<u>影響當期損益之項目</u>	<u>109年1月1日至12月31日</u>	<u>108年1月1日至12月31日</u>
租賃負債之利息費用	\$ 163	\$ 53
屬短期租賃合約之費用	-	136
變動租賃給付之費用	308	754

5. 本公司於民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日租賃現金流出總額分別為 18,374 仟元及 4,346 仟元。

(七) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 160,000	0.86%~0.88%	不動產、廠房及設備
<u>借款性質</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 140,000	0.98~1.05%	不動產、廠房及設備

1. 民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列於損益之利息費用分別為 1,333 仟元及 1,108 仟元。

2. 以不動產、廠房及設備提供之擔保資訊請詳附註八。

(八) 其他應付款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 83,883	\$ 84,975
應付員工酬勞及董監酬勞	30,979	28,668
應付加工費	12,713	16,807
應付消耗品費	14,388	14,366
應付設備款	12,139	12,092
其他應付費用	34,749	44,069
	<u>\$ 188,851</u>	<u>\$ 200,977</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 9% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 164,838)	(\$ 165,046)
計畫資產公允價值	94,180	107,454
淨確定福利負債	(\$ 70,658)	(\$ 57,592)

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
109年度			
1月1日餘額	(\$ 165,046)	\$ 107,454	(\$ 57,592)
當期服務成本	(1,385)	-	(1,385)
利息(費用)收入	(1,134)	753	(381)
	(167,565)	108,207	(59,358)
再衡量數：			
人口統計假設變動			
影響數	(1)	-	(1)
財務假設變動影響	(6,766)	-	(6,766)
計畫資產報酬	-	3,390	3,390
(不包括包含於利息			
收入或費用之金額)			
經驗調整	(10,176)	-	(10,176)
	(16,943)	3,390	(13,553)
計畫縮減影響數	622	-	622
提撥退休基金	-	1,631	1,631
支付退休金	19,048	(19,048)	-
12月31日餘額	(\$ 164,838)	\$ 94,180	(\$ 70,658)

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
108年度			
1月1日餘額	(\$ 173,444)	\$ 75,273	(\$ 98,171)
當期服務成本	(1,568)	-	(1,568)
利息(費用)收入	(1,243)	530	(713)
	(176,255)	75,803	(100,452)
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	3,203	3,203
(不包括包含於利息 收入或費用之金額)			
人口統計假設變動 影響數	3	-	3
財務假設變動影響數 (	859)	-	(859)
經驗調整	1,929	-	1,929
	1,073	3,203	4,276
計畫縮減影響數	455	-	455
提撥退休基金	-	38,129	38,129
支付退休金	9,681	(9,681)	-
12月31日餘額	(\$ 165,046)	\$ 107,454	(\$ 57,592)

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國109年12月31日及民國108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：

	109年度	108年度
折現率	0.30%	0.70%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設分別係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

(6)因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
109年12月31日 對確定福利義務 現值之影響	(\$ 4,257)	\$ 4,418	\$ 4,333	(\$ 4,197)
108年12月31日 對確定福利義務 現值之影響	(\$ 4,216)	\$ 4,380	\$ 4,312	(\$ 4,173)

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 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 6,131 仟元。

(8)截至民國 109 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	\$ 5,820
1-2年	6,909
2-5年	18,626
5年以上	138,108
	<u>\$ 169,463</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 109 年度及民國 108 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 16,234 元及 17,619 仟元。

(十)股本

民國 109 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。

(十一)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。

(十二)保留盈餘

1.依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10%為法定盈餘公積，餘數加計上年度

未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分配之。

2. 本公司股利政策如下：董事會擬具之盈餘分派議案，股東紅利之總額應為累積可分配盈餘百分比之五十以上，其中現金紅利應為股東紅利總額之百分之二十以上，惟此項盈餘提供分派之比率及股東紅利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積，故因轉換國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數提列特別盈餘公積計 6,326 仟元。
5. 本公司民國 108 年度及民國 107 年度盈餘分派案如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 41,259		\$ 43,905	
特別盈餘公積	50,436		35,825	
現金股利	<u>349,277</u>	\$ 4.2	<u>349,277</u>	\$ 4.2
合計	<u>\$ 440,972</u>		<u>\$ 429,007</u>	

6. 本公司於民國 110 年 3 月 18 日經董事會提議通過民國 109 年度盈餘分派案如下：

	109年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 37,499	
特別盈餘公積	(9,880)	
現金股利	<u>349,277</u>	\$ 4.2
合計	<u>\$ 376,896</u>	

7. 本次盈餘分派時，依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函規定，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期末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 109 年度盈餘分派議案，尚需經股東會決議始生效。

(十三) 其他權益項目

<u>109年度</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
期初餘額	(\$ 186,051)	(\$ 186,051)
外幣換算差異數：		
- 集團	14,577	14,577
- 稅額	(2,915)	(2,915)
- 關聯企業	(2,228)	(2,228)
- 稅額	446	446
期末餘額	<u>(\$ 176,171)</u>	<u>(\$ 176,171)</u>
<u>108年度</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
期初餘額	(\$ 135,615)	(\$ 135,615)
外幣換算差異數：		
- 集團	(62,306)	(62,306)
- 稅額	12,461	12,461
- 關聯企業	(738)	(738)
- 稅額	147	147
期末餘額	<u>(\$ 186,051)</u>	<u>(\$ 186,051)</u>

(十四) 營業收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 2,124,001</u>	<u>\$ 2,284,142</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：

	109年度												合計
	亞洲地區			美洲地區			歐洲地區			其他地區			
	油封	混煉膠	其他	油封	混煉膠	其他	油封	混煉膠	其他	油封	混煉膠	其他	
部門收入	\$ 461,363	\$ 403,315	\$ 87,218	\$ 414,492	\$ -	\$ 39,362	\$ 583,783	\$ -	\$ 87,571	\$ 39,638	\$ -	\$ 7,259	\$ 2,124,001
內部部門交易 之收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
外部客戶合約 收入	<u>\$ 461,363</u>	<u>\$ 403,315</u>	<u>\$ 87,218</u>	<u>\$ 414,492</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,362</u>	<u>\$ 583,783</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,571</u>	<u>\$ 39,638</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,259</u>	<u>\$ 2,124,001</u>
收入認列時點 於某一時點 認列之收入	<u>\$ 461,363</u>	<u>\$ 403,315</u>	<u>\$ 87,218</u>	<u>\$ 414,492</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,362</u>	<u>\$ 583,783</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,571</u>	<u>\$ 39,638</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,259</u>	<u>\$ 2,124,001</u>
	108年度												合計
	亞洲地區			美洲地區			歐洲地區			其他地區			
	油封	混煉膠	其他	油封	混煉膠	其他	油封	混煉膠	其他	油封	混煉膠	其他	
部門收入	\$ 410,844	\$ 383,069	\$ 97,190	\$ 526,762	\$ -	\$ 42,905	\$ 647,919	\$ -	\$ 112,600	\$ 33,503	\$ -	\$ 29,350	\$ 2,284,142
內部部門交易 之收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
外部客戶合約 收入	<u>\$ 410,844</u>	<u>\$ 383,069</u>	<u>\$ 97,190</u>	<u>\$ 526,762</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,905</u>	<u>\$ 647,919</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,600</u>	<u>\$ 33,503</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,350</u>	<u>\$ 2,284,142</u>
收入認列時點 於某一時點 認列之收入	<u>\$ 410,844</u>	<u>\$ 383,069</u>	<u>\$ 97,190</u>	<u>\$ 526,762</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,905</u>	<u>\$ 647,919</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,600</u>	<u>\$ 33,503</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,350</u>	<u>\$ 2,284,142</u>

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：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年1月1日</u>
合約負債：			
合約負債-預收貨款	\$ 10,818	\$ 11,420	\$ 6,526
期初合約負債本期認列收入			
		<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
合約負債期初餘額本期認列收入		\$ 10,206	\$ 2,841

(十五) 利息收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行存款利息	\$ 205	\$ 437
其他利息收入	489	510
	<u>\$ 694</u>	<u>\$ 947</u>

(十六) 其他收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
股利收入	\$ 2	\$ 2
補助款收入	32,834	5,910
其他收入	25,714	19,725
合計	<u>\$ 58,550</u>	<u>\$ 25,637</u>

本公司因適用經濟部「對受 COVID-19(武漢肺炎)影響發生營運困難事業資金紓困振興貸款及利息補貼作業要點」，於民國 109 年度針對政府補貼之艱困事業薪資費用認列政府補助收入 32,774 仟元。

(十七) 其他利益及損失

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 12,992)	(\$ 11,570)
處份不動產、廠房及設備(損失)利益	(254)	131
透過損益按公允價值衡量之金融		
資產利益	-	11
其他損失	-	(45)
合計	<u>(\$ 13,246)</u>	<u>(\$ 11,473)</u>

(十八) 財務成本

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租賃負債	\$ 163	\$ 53
銀行借款	1,333	1,108
合計	<u>\$ 1,496</u>	<u>\$ 1,161</u>

(十九)費用性質之額外資訊

	109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	\$ 349,174	\$ 133,285	\$ 482,459
勞健保費用	52,428	3,772	56,200
退休金費用	12,158	5,842	18,000
董事酬金	-	7,464	7,464
其他員工福利費用	17,259	6,698	23,957
合計	<u>\$ 431,019</u>	<u>\$ 157,061</u>	<u>\$ 588,080</u>
折舊費用	<u>\$ 76,587</u>	<u>\$ 37,975</u>	<u>\$ 114,562</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,855</u>	<u>\$ 9,345</u>	<u>\$ 12,200</u>
	108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	\$ 372,874	\$ 117,223	\$ 490,097
勞健保費用	54,346	9,189	63,535
退休金費用	13,844	6,056	19,900
董事酬金	-	7,640	7,640
其他員工福利費用	19,263	9,043	28,306
合計	<u>\$ 460,327</u>	<u>\$ 149,151</u>	<u>\$ 609,478</u>
折舊費用	<u>\$ 67,705</u>	<u>\$ 17,541</u>	<u>\$ 85,246</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,859</u>	<u>\$ 9,794</u>	<u>\$ 12,653</u>

1. 民國 109 年 12 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日員工人數分別為 943 人及 989 人，其中未兼任員工之董事均為 5 人。
2. 民國 109 年度平均員工福利費用 619 仟元，民國 108 年度平均員工福利費用 612 仟元。
3. 民國 109 年度平均員工薪資費用 514 仟元，民國 108 年度平均員工薪資費用 498 仟元。
4. 本年度平均員工薪資費用調整變動情形 3.21%。
5. 本公司係設置審計委員會，故未有監察人。
6. 本公司董事之酬金包括董事報酬、車馬費、董事酬勞。董事報酬係參考同業水準，車馬費依出席董事會情況支付；董事酬勞方面，係依公司章程規定提撥並經薪酬委員會審議後提送董事會決議，再提報股東會。董事則依據「董事與獨立董事酬勞及績效考核管理規定」所評核之董事績效結果，作為薪資報酬計算基礎，並提送薪酬委員會審議並經董事會決議後支付。經理人及員工之酬金包括薪資、獎金、員工酬勞等，係依所擔任之職位及所承擔之責任，並參考同業對於同等職位之水準、「重要經理人薪酬及績效考核管理規定」及「直、間接人員薪資管理規定」評

核之績效，並將評核結果列為薪資報酬的計算基礎，經理人之酬金另送交薪酬委員會審議並經董事會決議。

7. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 3%，董事及監察人酬勞不高於 3%。
8. 本公司民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日員工酬勞及董監酬勞(帳列薪資費用科目)估列情形如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
員工酬勞	\$ 24,979	\$ 22,668
董監酬勞	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>
	<u>\$ 30,979</u>	<u>\$ 28,668</u>

9. 民國 109 年度員工及董監酬勞係依截至當期止之獲利情況，分別以 4.91%及 1.18%估列。
10. 經董事會決議之民國 108 年度員工紅利及董監酬勞與民國 108 年度財務報告認列之金額一致，並以現金之方式發放。
11. 本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 85,244	\$ 106,454
以前年度所得稅(高)低估	(2,457)	<u>2,644</u>
當期所得稅總額	<u>82,787</u>	<u>109,098</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>4,833</u>	(<u>108</u>)
遞延所得稅總額	<u>4,833</u>	(<u>108</u>)
所得稅費用	<u>\$ 87,620</u>	<u>\$ 108,990</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
國外營運機構換算差額	\$ 2,469	(\$ 12,608)
確定福利計畫之再衡量數	(2,712)	<u>855</u>
	<u>(\$ 243)</u>	<u>(\$ 11,753)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	109年度	108年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 94,692	\$ 103,631
按稅法規定應剔除之費用	1,940	1,955
按稅法規定免課稅之所得	(6,555)	-
遞延所得稅資產可實現性評估變動	-	2,393
以前年度所得稅低估數	(2,457)	2,644
投資抵減之所得稅影響數	-	(1,633)
所得稅費用	<u>\$ 87,620</u>	<u>\$ 108,990</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：

	109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	\$ 8,798	\$ 942	\$ -	\$ 9,740
備抵存貨跌價損失	7,174	642	-	7,816
備抵呆帳	3,612	2,235	-	5,847
外銷收入	-	2,029	-	2,029
未實現兌換損失	-	431	-	431
退休金未提撥數	10,590	(190)	-	10,400
員工未休假獎金	3,846	(223)	-	3,623
長期股權投資累積				
換算調整數	27,821	-	(2,469)	25,352
確定福利計畫之再				
衡量數	1,019	-	2,712	3,731
小計	<u>\$ 62,860</u>	<u>\$ 5,866</u>	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 68,969</u>
遞延所得稅負債：				
-暫時性差異：				
採權益法認列				
之投資收益	(\$ 253,874)	(\$ 14,715)	\$ -	(\$ 268,589)
未實現兌換利益	(4,016)	4,016	-	-
土地增值稅準備	(7,165)	-	-	(7,165)
小計	<u>(\$ 265,055)</u>	<u>(\$ 10,699)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 275,754)</u>
合計		<u>(\$ 4,833)</u>	<u>\$ 243</u>	

108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	\$ 10,817	(\$ 2,019)	\$ -	\$ 8,798
備抵存貨跌價損失	6,821	353	-	7,174
備抵呆帳	1,303	2,309	-	3,612
退休金未提撥數	17,759	(7,169)	-	10,590
金融資產減損損失	2,394	(2,394)	-	-
員工未休假獎金	3,824	22	-	3,846
長期股權投資累積				
換算調整數	15,213	-	12,608	27,821
確定福利計畫之再				
衡量數	1,874	-	(855)	1,019
小計	<u>\$ 60,005</u>	<u>(\$ 8,898)</u>	<u>\$ 11,753</u>	<u>\$ 62,860</u>
遞延所得稅負債：				
-暫時性差異：				
採權益法認列				
之投資收益	(\$ 266,045)	\$ 12,171	\$ -	(\$ 253,874)
未實現兌換利益	(851)	(3,165)	-	(4,016)
土地增值稅準備	(7,165)	-	-	(7,165)
小計	<u>(\$ 274,061)</u>	<u>\$ 9,006</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 265,055)</u>
合計		<u>\$ 108</u>	<u>\$ 11,753</u>	

4. 本公司民國 108 年度依據產業創新條例，估列未分配盈餘稅時，已減除投資之資本支出金額，估列投資抵減所得稅影響數時，則以支出金額百分之五限度內抵減當年度所得稅費用。

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十一) 每股盈餘

	109年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$ 385,835	83,161	\$ 4.64
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	385,835	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	457	
普通股股東之本期淨利加潛在 普通股之影響	\$ 385,835	83,618	\$ 4.61

	108年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$ 409,164	83,161	\$ 4.92
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	409,164	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	411	
普通股股東之本期淨利加潛在 普通股之影響	\$ 409,164	83,572	\$ 4.90

於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數。

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	109年度	108年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 42,147	\$ 158,289
加：期初應付設備款	12,092	12,960
：期末預付設備款	9,351	6,814
減：期末應付設備款	(12,139)	(12,092)
：期初預付設備款	(6,814)	(6,943)
本期支付現金	\$ 44,637	\$ 159,028

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	租賃負債	應付股利	來自籌資活動 之負債總額
109年1月1日	\$ 140,000	\$ 1,987	\$ -	\$ 141,987
應付股利估列數	-	-	349,277	349,277
籌資現金流量之變動	20,000	(17,903)	(349,277)	(347,180)
其他非現金之變動	-	17,363	-	17,363
109年12月31日	<u>\$ 160,000</u>	<u>\$ 1,447</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 161,447</u>
				來自籌資活動 之負債總額
108年1月1日	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
首次適用IFRS影響數	-	3,244	-	3,244
應付股利估列數	-	-	349,277	349,277
籌資現金流量之變動	140,000	(3,403)	(349,277)	(212,680)
其他非現金之變動	-	2,146	-	2,146
108年12月31日	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ 1,987</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 141,987</u>

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

	109年度	108年度
商品銷貨：		
—子公司		
昆山茂順	\$ 344,323	\$ 212,366
SMOOTH TRACK	-	58,980
其他	45,840	47,729
—關聯企業	<u>51,380</u>	<u>73,105</u>
	<u>\$ 441,543</u>	<u>\$ 392,180</u>

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

2. 進貨

	109年度	108年度
—子公司		
昆山茂順	<u>\$ 1,043</u>	<u>\$ 1,320</u>

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

3. 應收關係人款項

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收帳款：		
—子公司	\$ 161,531	\$ 93,283
—關聯企業	<u>12,048</u>	<u>49,371</u>
	\$ 173,579	\$ 142,654
減：逾期轉列其他應收款	-	(24,558)
減：備抵損失	(2,801)	(15,254)
	<u>\$ 170,778</u>	<u>\$ 102,842</u>
長期應收款(帳列其他非流動資產)：		
—關聯企業	\$ 24,426	\$ -
減：備抵損失	(24,426)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

- (1) 應收關係人款項主要來自銷售交易，銷售交易之款項於銷售日後 180 天到期。該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列負債準備。
- (2) 民國 109 年度將應收帳款-關係人備抵損失 24,426 仟元轉列長期應收款-關係人備抵損失，並已將關聯企業-伊朗之應收款項全數提列逾期信用損失。
- (3) 上開逾期轉列其他應收款係將逾授信期間之應收帳款予以轉列，其帳齡分布情形如下：

	<u>帳齡分佈</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
		<u>逾期帳齡</u>	<u>逾期帳齡</u>
—關聯企業			
KISH NAK OIL	270~720天	<u>\$ 24,426</u>	<u>\$ 24,558</u>

4. 應付關係人款項

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
—子公司		
昆山茂順	<u>\$ 650</u>	<u>\$ 433</u>

5. 應收帳款逾期而轉列之明細(表列其他應收款-關係人)

	<u>109年12月31日</u>			
	<u>期末餘額</u>	<u>利率</u>	<u>利息收入</u>	<u>期末應收利息</u>
—子公司	\$ -	2%	\$ -	\$ 18
—關聯企業				
KISH NAK OIL	24,426	2%	489	1,188
其他	-	2%	-	999
	<u>\$ 24,426</u>		<u>\$ 489</u>	<u>\$ 2,205</u>

	108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%	\$ -	\$ 700
—關聯企業				
KISH NAK OIL	24,558	2%	510	971
其他	-	2%	-	45
	<u>\$ 24,558</u>		<u>\$ 510</u>	<u>\$ 1,716</u>

6. 租賃交易-承租人

	109年度	108年度
折舊費用-使用權資產：		
子公司	<u>\$ 14,284</u>	<u>\$ -</u>
財務成本-租賃負債：		
子公司	<u>\$ 116</u>	<u>\$ -</u>

本公司向子公司-傳順承租廠房，租賃合約期間為民國109年1月1日至12月31日，租金係每月支付1,200仟元。

7. 背書保證情形

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

上開背書保證係由本公司為子公司-傳順提供保證。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	109年度	108年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 26,095	\$ 27,725
退職後福利	811	667
總計	<u>\$ 26,906</u>	<u>\$ 28,392</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	109年12月31日	108年12月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 345,261	\$ 352,998	短期借款
定期存款			
(表列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動)	-	3,050	信用狀
存出保證金			
(表列其他非流動資產)	20,007	20,000	政府專案保證金
	<u>\$ 365,268</u>	<u>\$ 376,048</u>	

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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 19,497	\$ 24,435

2. 截至民國 109 年 12 月 31 日及民國 108 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 26,723 仟元及 21,116 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

民國 109 年度盈餘分派案請詳附註六(十二)6.。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108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	\$ 45	\$ 45
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 195,097	\$ 133,734
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,957	6,005
應收票據	6,538	6,461
應收帳款(含關係人)	517,898	425,644
其他應收款(含關係人)	14,337	38,456
存出保證金(帳列其他非流動資產)	22,285	21,194
	<u>\$ 759,112</u>	<u>\$ 631,494</u>

	<u>109年12月31日</u>	<u>108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	\$ 160,000	\$ 140,000
應付票據	2,743	2,875
應付帳款(含關係人)	119,002	91,036
其他應付帳款	188,851	200,977
	<u>\$ 470,596</u>	<u>\$ 434,888</u>
租賃負債	<u>\$ 1,447</u>	<u>\$ 1,987</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功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、歐元、日幣、澳幣及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(以下空白)

109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	\$ 15,919	28.480	\$ 453,373
人民幣：新台幣	1,920	4.377	8,404
歐元：新台幣	4,596	35.020	160,952
日幣：新台幣	54,434	0.276	15,024
澳幣：新台幣	314	21.950	6,892
<u>非貨幣性項目</u>			
伊朗幣：新台幣	\$ 29,260,521	0.0001	\$ 2,926
澳幣：新台幣	1,034	21.950	22,696
泰銖：新台幣	65,992	0.956	63,062
美元：新台幣	48,382	28.480	1,377,919

108年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 12,986	29.980	\$ 389,320
人民幣：新台幣	3,593	4.305	15,468
歐元：新台幣	4,086	33.590	137,249
日幣：新台幣	62,663	0.276	17,295
澳幣：新台幣	614	21.005	12,897
<u>非貨幣性項目</u>			
伊朗幣：新台幣	\$ 66,229,566	0.0002	\$ 13,246
澳幣：新台幣	806	21.005	16,930
泰銖：新台幣	70,377	1.010	71,081
美元：新台幣	42,509	29.980	1,274,420

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年度及民國108年度認列之全部兌換損失及兌換利益(含已實現及未實現)，因外幣種類繁多，故彙總金額後分別為兌換損失12,992仟元及11,570仟元。

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

109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%	\$ 9,067	\$	-
人民幣：新台幣	2%	168		-
歐元：新台幣	2%	3,219		-
日幣：新台幣	2%	300		-
澳幣：新台幣	2%	138		-

108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%	\$ 7,786	\$	-
人民幣：新台幣	2%	309		-
歐元：新台幣	2%	2,745		-
日幣：新台幣	2%	346		-
澳幣：新台幣	2%	258		-

價格風險

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

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險來自短期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部份風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 109 年度及民國 108 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 假若利率上升/下降 10 個基點，而其他所有因素維持不變情況下對民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 30 日及民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 30 日稅後淨利之最大影響分別為減少或增加 128 仟元及 112 仟元。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收票據及應收帳款(含關係人)、其他應收款及存出保證金，及分類為按攤銷後成本衡量之定期存款的合約現金流量。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。檢視銀行信用情況，

經評估該銀行信用評等良好，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

- C. 本公司用以判定金融資產為信用減損之指標如下：
- (A) 交易對象發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增。
- (B) 交易對象由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。
- D. 本公司採用 IFRS9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 當合約款項按約定之支付條款逾期一年，本公司視為已發生違約。
- F. 本公司將對客戶之應收票據及應收帳款採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- G. 本公司經過追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- H. 本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣並未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。
- I. 本公司納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 109 年 12 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日之損失率法如下：

<u>109年12月31日</u>	<u>未逾期</u>	<u>1-30天</u>	<u>31-90天</u>	<u>91-180天</u>	<u>181-360天</u>	<u>361天以上</u>	<u>合計</u>
預期損失率	0.0028%	0.0328%	24.6275%	100%	100%	100%	
帳面價值總額	305,065	38,772	4,384	371	134	5,746	354,472
備抵損失	8	13	1,080	371	134	5,746	7,352
<u>108年12月31日</u>	<u>未逾期</u>	<u>1-30天</u>	<u>31-90天</u>	<u>91-180天</u>	<u>181-360天</u>	<u>361天以上</u>	<u>合計</u>
預期損失率	0.0003%	0.0042%	0.0422%	0.2809%	1.1460%	100%	
帳面價值總額	293,673	23,724	2,369	712	2,356	7,320	330,154
備抵損失	1	1	1	2	27	7,320	7,352

- J. 本公司所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、其他應收帳款及存出保證金，評估其餘期損失率微小，故民國 109 年 12 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日之備抵損失皆不重大。
- K. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年度	
	應收帳款備抵損失	
1月1日	\$	7,352
提列減損損失		-
12月31日	\$	7,352
	108年度	
	應收帳款備抵損失	
1月1日	\$	3,629
提列減損損失		4,500
沖銷	(	777)
12月31日	\$	7,352

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

	109年度	
	應收帳款-關係人備抵損失	
1月1日	\$	15,254
提列減損損失		11,973
移轉數	(	24,426)
12月31日	\$	2,801
	109年度	
	長期應收款-關係人備抵損失	
1月1日	\$	-
移轉數		24,426
12月31日	\$	24,426
	108年度	
	應收帳款-關係人備抵損失	
1月1日	\$	7,524
提列減損損失		7,730
12月31日	\$	15,254

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由本公司內各營運個體執行，並由財務部予以彙總。財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需求，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本公司未動用借款額度明細如下：

	109年12月31日	108年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 783,000	\$ 803,000
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：

109年12月31日	3個月			
	3個月以下	至1年內	1至2年內	2年以上
短期借款	\$ 110,124	\$ 50,177	\$ -	\$ -
應付票據	2,743	-	-	-
應付帳款	108,984	9,368	-	-
應付帳款-關係人	650	-	-	-
其他應付款	115,143	73,708	-	-
租賃負債	286	1,161	-	-

非衍生金融負債：

108年12月31日	3個月			
	3個月以下	至1年內	1至2年內	2年以上
短期借款	\$ 140,075	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	2,875	-	-	-
應付帳款	82,552	8,051	-	-
應付帳款-關係人	-	433	-	-
其他應付款	140,726	60,251	-	-
租賃負債	889	1,098	-	-

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關

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

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：

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

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值輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

5. 民國 109 年度及 108 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 民國 109 年度及 108 年度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：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：請詳附表五。

(四) 主要股東資訊

請詳附表八。

十四、營運部門資訊

不適用。

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司

資金貸與他人

民國109年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期		實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註2)	業務 往來金額 (註1)	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註1)	資金貸與 總限額 (註1)	備註
					最高金額	期末餘額							名稱	價值			
0	茂順密封元件科技 股份有限公司	KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	其他應收款	Y	\$ 26,044	\$ 24,426	\$ 24,426	2%	(1)	\$ -	-	\$ 24,426	-	-	\$ -	\$ 302,695	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109年1月1日至109年12月31日之資訊。

註2：(1)有業務往來者。
(2)有短期融通資金之必要者。

註3：依(93)基秘字第167號規定將逾授信期間之帳款轉列其他應收款。

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

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

茂順密封元件科技股份有限公司

為他人背書保證

民國109年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	茂順密封元件科技 股份有限公司	傳順工業股份有限 公司	本公司之 子公司	\$ 166,323	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ -	\$ -	0.99	\$ 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109年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人 之關係	帳列科目	期 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	-	\$ 45	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整		(16)			
					\$ 45			

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109年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	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(註1)		應收(付)票據、帳款		
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
茂順密封元件科技股份有限公司	昆山茂順密封件工業有限公司	子公司	銷貨	\$ 344,323	12%	出貨後90天內收款	註1	出貨後90天內收款	\$ 152,234	15%	無

註1：本公司銷售予昆山茂順密封件工業有限公司成品之售價略低於一般客戶。

註2：於合併報告已沖銷。

茂順密封元件科技股份有限公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國109年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註1)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率
				科目	金額(註2)	交易條件	
0	茂順密封元件股份有限公司	昆山茂順密封件工業有限公司	1	銷貨收入	\$ 344,323	成品銷售價格略低於一般廠商，收款條件為出貨後90天內收款	11.9
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	1	銷貨收入	22,609	銷貨價格同一般廠商，收款條件為出貨後90天內收款	0.8
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK SEALING TECHNOLOGIES (INDIA) PRIVATE LIMITED	1	銷貨收入	14,141	銷貨價格同一般廠商，收款條件為出貨後90天內收款	0.5
0	茂順密封元件股份有限公司	昆山茂順密封件工業有限公司	1	應收帳款	152,234	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	3.5

註1：係母公司對子公司之交易。

註2：僅揭露交易金額達新台幣一千萬元以上之交易資訊。

茂順密封元件科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)

民國109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	本期認列之投資	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	\$ 1,324,143	\$ 175,370	\$ 175,370	
茂順密封元件科技股份有限公司	NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	泰國	油封銷售	12,815	12,815	15,000	100	56,642	10,189	10,189	
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	3,380	(9,273)	(4,545)	
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	13,302	3,257	3,257	
茂順密封元件科技股份有限公司	BUSINESS FRIEND LIMITED	香港	一般投資業務	-	-	-	33.34	1,038	(124)	(41)	
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	20,061	9,438	4,625	
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	300,783	(7,248)	(7,248)	
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	167,560	152,560	12,000	100	169,665	1,571	1,571	註2
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	NAK HONGKONG CO., LTD.	香港	一般投資業務	149,289	149,289	7,320,000	100	1,332,348	176,498	-	註1
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK INTERNATIONAL LTD.	俄羅斯	油封銷售	3,561	3,561	-	33.33	12,643	8,725	-	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	2,243	751	-	註1

註1：係本公司轉投資之孫公司，未予列示投資損益。

註2：於民國108年3月匯入投資款52,560仟元，取得松全公司100%之股權。

茂順密封元件科技股份有限公司

大陸投資資訊—基本資料

民國109年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣	本期匯出或收回		本期期末自台灣	被投資公司本	本公司直接	本期認列投資	期末投資帳面金	截至本期止已匯	備註
				匯出累積投資金	投資金額		匯出累積投資金							期損益	之持股比例	損益	額	回投資收益
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	註2	\$ 148,385	\$ -	\$ -	\$ 148,385	\$ 176,497	100	\$ 176,497	\$ 1,331,765	\$ 1,022,303	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	註2	2,851	-	-	2,851	6,164	55	3,390	10,760	-	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	本期期末累計自台灣	依經濟部投審會	
	匯出赴大陸地區投資		規定赴大陸地區
	金額	核准投資金額	投資限額
茂順密封元件科技股份有限公司	\$ 151,236	\$ 270,560	\$ 1,822,348

註：本期相關數字涉及外幣數字，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

茂順密封元件科技股份有限公司

主要股東資訊

民國109年1月1日至12月31日

附表八

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
石正復	6,913,348	8.31%
唐迪投資股份有限公司	4,235,000	5.09%

茂順密封元件科技股份有限公司
現金及銀行存款明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金及零用金		\$ 1,334	
銀行存款			
活期存款		122,338	
外幣存款	US\$2,257仟元，兌換率為 NT\$28.48：US\$1	64,272	
	EUR\$83仟元，兌換率為 NT\$35.02：EUR\$1	2,895	
	RMB\$663仟元，兌換率為 NT\$4.377：RMB\$1	2,902	
	JPY\$4,201仟元，兌換率為 NT\$0.276：JPY\$1	1,160	
支票存款		196	
		<u>\$ 195,097</u>	

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱 摘 要	金 額	備 註
應收帳款		
甲公司	\$ 45,657	
乙公司	39,461	
丙公司	32,220	
丁公司	27,578	
戊公司	19,071	
其 他	<u>190,485</u>	每一零星客戶餘額均未
	354,472	超過本科目金額5%
減：備抵損失	(<u>7,352</u>)	
	<u>\$ 347,120</u>	
應收帳款-關係人		
昆山茂順密封件有限公司	\$ 152,234	
NAK INTERNATIONAL LTD.	9,703	
NAK SEALING TECHNOLOGIES (INDIA) PRIVATE LIMITED	5,720	
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	3,154	
其 他	<u>2,768</u>	每一零星客戶餘額均未
	173,579	超過本科目金額5%
減：備抵損失	(<u>2,801</u>)	
	<u>\$ 170,778</u>	

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司
存貨明細表
民國 109 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	\$ 103,132	\$ 103,676	重置成本	無
在 製 品	151,187	211,452	淨變現價值	無
製 成 品	254,010	325,393	淨變現價值	無
	508,329	\$ 640,521		
減：備抵呆滯及跌價損失	(39,078)			
	\$ 469,251			

(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109年1月1日至109年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		評價方式	提供擔保或 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價		
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	4,787,379	\$ 1,258,711	-	\$ 204,613	-	(\$102,053)	4,787,379	100.00%	\$ 1,361,271	284.35	\$ 1,361,271	權益法	無
NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	15,000	71,066	-	6,122	-	(14,127)	15,000	100.00%	63,062	4,204.13	63,062	權益法	無
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	150,548	13,246	-	-	-	(9,650)	150,548	49.00%	3,596	23.89	3,596	權益法	無
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	577,859	14,579	-	2,763	-	(1,733)	577,859	100.00%	15,608	27.01	15,608	權益法	無
BUSINESS FRIEND LIMITED	-	1,135	-	-	-	(97)	-	33.34%	1,038	-	1,038	權益法	無
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	4,900	16,922	-	5,886	-	(120)	4,900	49.00%	22,689	4,630.02	22,689	權益法	無
傳順工業股份有限公司	30,500,000	308,031	-	-	-	(7,248)	30,500,000	100.00%	300,783	8.92	272,143	權益法	無
松全國國際股份有限公司	10,500	153,095	1,500	16,570	-	-	12,000	100.00%	169,665	9,821.92	117,863	權益法	無
		1,836,785		<u>\$ 235,954</u>		<u>(\$135,028)</u>			1,937,712				
減：被投資公司未實現銷貨毛利		(43,987)							(48,698)				
		<u>\$ 1,792,798</u>							<u>\$ 1,889,014</u>				

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109年1月1日至109年12月31日

明細表五

單位：新台幣仟元

	<u>期</u>	<u>初</u>	<u>餘</u>	<u>額</u>		<u>期</u>	<u>末</u>	<u>餘</u>	<u>額</u>																									
<u>項</u>	<u>目</u>	<u>成</u>	<u>本</u>	<u>重</u>	<u>估</u>	<u>增</u>	<u>值</u>	<u>本</u>	<u>期</u>	<u>增</u>	<u>加</u>	<u>本</u>	<u>期</u>	<u>減</u>	<u>少</u>	<u>本</u>	<u>期</u>	<u>移</u>	<u>轉</u>	<u>成</u>	<u>本</u>	<u>重</u>	<u>估</u>	<u>增</u>	<u>值</u>	<u>提</u>	<u>供</u>	<u>擔</u>	<u>保</u>	<u>或</u>	<u>抵</u>	<u>押</u>	<u>情</u>	<u>形</u>
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(五)。																																		

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	金額	契約期限	利率區間	抵押或擔保	備註
第一商業銀行	擔保借款	\$ 110,000	109/12/9-110/1/6	0.86%	不動產、廠房及設備	
兆豐銀行	擔保借款	50,000	109/8/26-110/8/25	0.88%	不動產、廠房及設備	
		<u>\$ 160,000</u>				

(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 109 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱 摘 要	金 額	備 註
非關係人		
甲公司	\$ 6,688	
其 他	<u>111,664</u>	每一零星客戶餘額均
	118,352	未超過本科目金額5%
關係人		
昆山茂順密封件有限公司	<u>650</u>	
	<u>\$ 119,002</u>	

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司
其他應付款明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
---	---	---	---	---	---	---	---

「其他應付款」相關資訊請參閱附註六(八)。

(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 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
油	封	121,254	仟個	\$	1,508,936		
混	煉膠	2,275	仟公斤		403,315		
其	他	52,600	仟個		<u>221,410</u>		
					2,133,661		
減：	銷貨退回及折讓			(	<u>9,660</u>)		
				\$	<u>2,124,001</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 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
原料		
期初存料	\$ 117,437	
加：本期進料	643,566	
減：盤虧	(66)	
轉列費用	(3,372)	
出售原料	(1,186)	
期末存料	(103,132)	
本期耗用原料	653,247	
直接人工	229,535	
製造費用	584,067	
本期製造成本	1,466,849	
加：期初在製品	139,319	
盤盈	140	
外購膠類	13,266	
減：出售在製品	(282,822)	
期末在製品	(151,187)	
製成品成本	1,185,565	
加：期初製成品	284,587	
外購製成品	42,641	
盤盈	29	
減：轉列費用	(2,873)	
期末製成品	(254,010)	
本期產銷成本	1,255,939	
加：原料銷售成本	1,186	
在製品銷售成本	282,822	
已出售存貨成本	1,539,947	
加：存貨跌價呆滯損失	3,208	
減：盤盈	(103)	
出售下腳及廢料收入	(668)	
營業成本	<u>\$ 1,542,384</u>	

茂順密封元件科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
間 接 人 工		\$ 131,796	
委 外 加 工		65,974	
折		76,587	
水 電 瓦 斯		53,206	
保 險		54,620	
用 品 盤		50,946	
雜 項		53,338	
其 他		97,600	
		<u>\$ 584,067</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 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷	管 理	研 究	合 計
薪	資	\$ 41,600	\$ 61,377	\$ 43,614	\$ 146,591
運	費	24,697	30	3	24,730
折	舊	1,384	27,240	9,351	37,975
各	項 攤	1,321	7,476	548	9,345
外	銷 費	12,098	-	-	12,098
勞	務 費	2,008	10,321	303	12,632
包	裝 費	12,767	591	203	13,561
旅	費	662	150	232	1,044
保	險 費	3,774	6,632	3,857	14,263
雜	費	734	14,752	1,187	16,673
預	期 信 用 減 損 損 失	11,973	-	-	11,973
其	他 費 用	13,813	8,253	8,180	30,246
		<u>\$ 126,831</u>	<u>\$ 136,822</u>	<u>\$ 67,478</u>	<u>\$ 331,131</u>

註：每一科目餘額均未超過本科目金額5%

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司
其他收益及損失
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十三

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>
----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

「其他利益及損失」相關資訊請參閱附註六(十七)。

(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 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十四

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>
----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

「財務成本」相關資訊請參閱附註六(十八)。

(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 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項目	109年度		合計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	

「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(十九)。

(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 11000030 號

會員姓名：(1)徐建業
(2)吳松源

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：茂順密封元件科技股份

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓

有限公司

事務所電話：(02)2729-6666

委託人統一編號：61904541


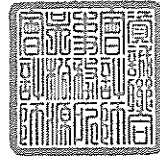
事務所統一編號：03932533

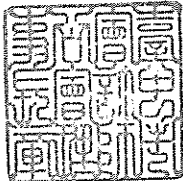
會員證書字號：(1)中市會證字第 911 號
(2)中市會證字第 1004 號

印鑑證明書用途：辦理 茂順密封元件科技股份有限公司

109 年度(自民國 109 年 1 月 1 日至

109 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證。

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

理事長：

核對人：

中華民國

110

年

月

13

日

