

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 110 年度及 109 年度(重編後)  
(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 110 年度及 109 年度(重編後)個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13
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 ~ 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	41 ~ 42
	(八) 質押之資產	42 ~ 43
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43
	(十) 重大之災害損失	43

項	目	頁次/編號/索引
(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
長期借款		明細表九
營業收入明細表		明細表十
營業成本明細表		明細表十一
製造費用明細表		明細表十二
營業費用明細表		明細表十三
其他收益及損失		明細表十四
財務成本明細表		明細表十五
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		明細表十六



資誠

## 會計師查核報告

(111)財審報字第 21004101 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 110 年 12 月 31 日及民國 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 109 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 110 年 12 月 31 日及民國 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國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 110 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 110 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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入為新台幣 2,795,499 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(四)。茂順密封元件科技股份有限公司民國 110 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 627,109 仟元及新台幣 42,274 仟元。

茂順密封元件科技股份有限公司主要製造並銷售各類密封元件，該等存貨受市場競爭激烈及國際原料膠、石油及鋼價格波動影響，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高，且茂順密封元件科技股份有限公司備抵存貨評價損失主要來自個別辨認過時或毀損存貨項目，由於存貨金額重大，項目眾多且所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷，具估計之不確定性，因此本會計師認為存貨備抵評價損失之估列為本年度查核最為重要事項之一。

### 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。

### **強調事項 - 組織重組**

如財務報表附註六(五)所述，茂順密封元件科技股份有限公司於民國 110 年 12 月 1 日以吸收合併方式與子公司傳順工業股份有限公司進行簡易合併，由於前述交易係屬組織重組，應視為自始合併，需追溯重編民國 109 年度個體財務報表，本會計師未因此而修正茂順密封元件科技股份有限公司民國 109 年度重編後個體財務報表之查核意見。

### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

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

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

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

### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或

錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對茂順密封元件科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使茂順密封元件科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致茂順密封元件科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於茂順密封元件科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對茂順密封元件科技股份有限公司民國



資誠

110 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 1 1 1 年 3 月 1 7 日



茂順密封元件科技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國110年及109年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	110年12月31日		109年12月31日 (重編後)	
			金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 290,112	6	\$ 204,493	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資 產—流動		-	-	45	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	六(二)	2,957	-	2,957	-
1150	應收票據淨額	六(三)	6,624	-	6,538	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	517,884	11	347,120	9
1180	應收帳款—關係人淨額	七	173,366	4	170,778	4
1200	其他應收款		18,743	1	12,141	-
1210	其他應收款—關係人	七	2,694	-	2,205	-
130X	存貨	五(二)、六(四)及 七	584,835	13	469,251	11
1470	其他流動資產		35,753	1	31,907	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,632,968</u>	<u>36</u>	<u>1,247,435</u>	<u>30</u>
<b>非流動資產</b>						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非 流動	六(二)	-	-	31,900	1
1550	採用權益法之投資	六(五)	1,702,924	37	1,588,231	39
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	1,121,379	25	1,129,594	27
1755	使用權資產	六(七)	1,186	-	1,446	-
1780	無形資產		589	-	1,853	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	77,692	2	68,969	2
1900	其他非流動資產	八	25,168	-	45,737	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>2,928,938</u>	<u>64</u>	<u>2,867,730</u>	<u>70</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 4,561,906</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,115,165</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110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	110年12月31日			109年12月31日 (重編後)		
		金額	%	金額	金額	%	
<b>流動負債</b>							
2100	短期借款	六(八)	\$ 240,000	5	\$ 160,000	4	
2150	應付票據		2,685	-	2,743	-	
2170	應付帳款		167,122	4	118,352	3	
2180	應付帳款－關係人	七	307	-	650	-	
2200	其他應付款	六(九)	255,971	6	191,240	5	
2230	本期所得稅負債	六(二十二)	101,111	2	66,705	1	
2250	負債準備－流動		17,799	-	-	-	
2280	租賃負債－流動		1,324	-	1,447	-	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)	179,429	4	-	-	
2399	其他流動負債－其他	六(十六)	25,530	-	20,667	-	
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>991,278</u>	<u>21</u>	<u>561,804</u>	<u>13</u>	
<b>非流動負債</b>							
2540	長期借款		-	-	180,000	4	
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	304,871	7	275,754	7	
2600	其他非流動負債	六(十一)	50,352	1	70,658	2	
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>355,223</u>	<u>8</u>	<u>526,412</u>	<u>13</u>	
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>1,346,501</u>	<u>29</u>	<u>1,088,216</u>	<u>26</u>	
<b>權益</b>							
<b>股本</b>							
3110	普通股股本	六(十二)	831,613	18	831,613	20	
<b>資本公積</b>							
3200	資本公積	六(十三)	214,743	4	214,743	5	
<b>保留盈餘</b>							
3310	法定盈餘公積	六(十四)	765,188	18	727,689	18	
3320	特別盈餘公積		176,171	4	186,051	5	
3350	未分配盈餘		1,419,663	31	1,243,024	30	
<b>其他權益</b>							
3400	其他權益	六(十五)	( 191,973 )	( 4 )	( 176,171 )	( 4 )	
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>3,215,405</u>	<u>71</u>	<u>3,026,949</u>	<u>74</u>	
重大或有負債及未認列合約承諾 九							
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 4,561,906</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,115,165</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110年及109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	110 年 度		109 年 度	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 2,795,499	100	\$ 2,124,001	100
5000 營業成本	六(四)(二十一)及七	(1,965,129)	(70)	(1,542,384)	(73)
5900 營業毛利		830,370	30	581,617	27
5920 已實現銷貨損失		(11,140)	(1)	(4,711)	-
5950 營業毛利淨額		819,230	29	576,906	27
營業費用	六(二十一)				
6100 推銷費用		(163,175)	(6)	(114,859)	(5)
6200 管理費用		(186,030)	(7)	(140,452)	(7)
6300 研究發展費用		(62,967)	(2)	(67,478)	(3)
6450 預期信用減損利益(損失)		1,284	-	(11,972)	(1)
6000 營業費用合計		(410,888)	(15)	(334,761)	(16)
6900 營業利益		408,342	14	242,145	11
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(十七)	652	-	829	-
7010 其他收入	六(十八)及七	8,447	-	59,980	3
7020 其他利益及損失	六(十九)	(38,135)	(1)	(16,026)	(1)
7050 財務成本	六(二十)	(3,892)	-	(3,900)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	303,065	11	190,427	9
7000 營業外收入及支出合計		270,137	10	231,310	11
7900 稅前淨利		678,479	24	473,455	22
7950 所得稅費用	六(二十二)	(138,659)	(5)	(87,620)	(4)
8200 本期淨利		\$ 539,820	19	\$ 385,835	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(十一)	\$ 17,145	1	\$ 13,553	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	(3,429)	-	2,712	-
8310 不重分類至損益之項目總額		13,716	1	(10,841)	-
後續可能重分類至損益之項目					
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十五)	(19,111)	(1)	14,577	-
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	六(十五)	(641)	-	(2,228)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十五)(二十二)	3,950	-	(2,469)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(15,802)	(1)	9,880	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 2,086)	-	(\$ 961)	-
8500 本期綜合利益總額		\$ 537,734	19	\$ 384,874	18
每股盈餘	六(二十三)				
9750 基本		\$ 6.49		\$ 4.64	
9850 稀釋		\$ 6.46		\$ 4.61	

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110年及109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		
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(十五)	-	-	-	-	(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(十四)							
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
110 年 度								
110年1月1日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 727,688	\$ 186,051	\$ 1,243,024	(\$ 176,171)	\$ 3,026,948
110年度淨利	-	-	-	-	-	539,820	-	539,820
本期其他綜合損益	六(十五)	-	-	-	-	13,716	(15,802)	(2,086)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	553,536	(15,802)	537,734
109年度盈餘分配及指撥	六(十四)							
法定盈餘公積	-	-	-	37,500	-	(37,500)	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	(9,880)	9,880	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(349,277)	-	(349,277)
110年12月31日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 765,188	\$ 176,171	\$ 1,419,663	(\$ 191,973)	\$ 3,215,405

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110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日 (重編後)
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 678,479	\$ 473,455
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用-不動產、廠房及設備	六(六)(二十一) 114,504	108,327
折舊費用-使用權資產	六(七)(二十一) 3,713	3,635
攤銷費用	六(十九)(二十一) 3,671	12,200
預期信用減損(利益)損失	十二(二) ( 1,285 )	11,973
財務成本-銀行借款	六(二十) 3,843	3,854
財務成本-租賃負債	六(七)(二十) 50	46
利息收入	六(十七) ( 652 )	( 829 )
股利收入	六(十八) -	2
補助款收入	( 1,519 )	( 34,264 )
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五) ( 303,065 )	( 190,427 )
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十九) ( 291 )	3,034
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	六(十九) 6	-
處分金融商品利益	六(十九) ( 21 )	-
未實現銷貨損失(利益)	11,140	4,711
未實現外幣兌換利益	-	( 1,179 )
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	( 85 )	( 67 )
應收帳款(含關係人)	( 172,067 )	( 99,486 )
其他應收款	( 5,091 )	34,384
存貨	( 115,584 )	36,222
其他流動資產	( 3,847 )	( 4,580 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	( 58 )	132
應付帳款(含關係人)	48,427	27,966
其他應付款	67,270	( 35,843 )
其他流動負債	4,862	6,939
負債準備	17,799	-
淨確定福利負債-非流動	( 3,860 )	( 1,631 )
營運產生之現金流入	346,339	358,310
收取之利息	660	861
收取之股利	157,481	109,600
支付之利息	( 3,694 )	( 3,732 )
支付之所得稅	( 83,338 )	( 36,075 )
營業活動之淨現金流入	417,448	428,964
<b>投資活動之現金流量</b>		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	60	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	31,900	-
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	-	3,048
其他應收款-關係人減少	( 489 )	24,069
長期股權投資(減少)增加	-	( 15,000 )
購置不動產、廠房及設備(含預付設備款)	六(二十四) ( 111,342 )	( 56,024 )
處分不動產、廠房及設備價款	875	343
取得無形資產	( 2,407 )	( 13,101 )
其他非流動資產減少	22,939	21,455
因合併產生之現金流入	-	9,396
投資活動之淨現金流出	( 58,464 )	( 25,814 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款淨變動數	六(二十五) 80,000	20,000
租賃負債本金償還	六(二十五) ( 3,576 )	( 3,619 )
存入保證金增加	六(二十五) 59	-
長期借款償還數	六(二十五) ( 571 )	-
發放現金股利	六(十四)(二十五) ( 349,277 )	( 349,277 )
籌資活動之淨現金流出	( 273,365 )	( 332,896 )
匯率影響數	-	505
本期現金及約當現金增加數	85,619	70,759
期初現金及約當現金餘額	204,493	133,734
期末現金及約當現金餘額	\$ 290,112	\$ 204,493

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

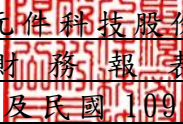


經理人：石銘耀



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110年度及民國109年度(重編後)

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 111 年 3 月 17 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 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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第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
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)
註：金管會允許提前於民國110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 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國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12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

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。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

#### (七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
  - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本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	~	12年
運輸設備	3年	~	9年
辦公設備	3年	~	6年
其他設備	2年	~	26年

### (十四) 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. 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。

#### (二十六) 組織重組

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

### 五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

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

#### (一) 會計政策採用之重要判斷

無。

## (二) 重要會計估計及假設

### 存貨之評價

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

民國 110 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為至 584,835 仟元。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,466	\$ 1,335
活期存款	288,354	202,962
支票存款	292	196
合計	<u>\$ 290,112</u>	<u>\$ 204,493</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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	110年12月31日	109年12月31日
流動項目：		
定期存款(原始到期日逾三個月以上)	<u>\$ 2,957</u>	<u>\$ 2,957</u>
非流動項目：		
定期存款(原始到期日逾三個月以上)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,900</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	110年度	109年度
利息收入	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 138</u>

2. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

### (三) 應收票據及帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應收票據	<u>\$ 6,624</u>	<u>\$ 6,538</u>
	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款	\$ 523,951	\$ 354,472
減：備抵損失	(6,067)	(7,352)
	<u>\$ 517,884</u>	<u>\$ 347,120</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	110年12月31日		109年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 395,040	\$ 6,624	\$ 305,065	\$ 6,538
1-30天	101,555	-	38,772	-
31-90天	20,692	-	4,384	-
91-180天	528	-	371	-
181-360天	322	-	134	-
361天以上	5,814	-	5,746	-
	<u>\$ 523,951</u>	<u>\$ 6,624</u>	<u>\$ 354,472</u>	<u>\$ 6,538</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 110 年 12 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 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 530,575 仟元、361,010 仟元及 336,615 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 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 6,624 仟元及 6,538 仟元；最能代表本公司應收帳款於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 517,884 仟元及 347,120 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)。

(四) 存貨

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

	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	<u>254,010</u>	<u>( 32,439)</u>	<u>221,571</u>
合計	<u>\$ 508,329</u>	<u>(\$ 39,078)</u>	<u>\$ 469,251</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：



	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
已出售存貨成本	\$ 1,946,279	\$ 1,539,947
存貨呆滯及跌價損失	3,196	3,208
空氣汙染防制費	17,799	-
其他	(2,145)	(771)
	<u>\$ 1,965,129</u>	<u>\$ 1,542,384</u>

(五) 採用權益法之投資

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>持股比例</u>
子公司：			
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	\$ 1,442,589	\$ 1,324,143	100
NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	47,181	56,642	100
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	17,387	13,302	100
松全國際股份有限公司	171,972	169,665	100
關聯企業：			
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	3,299	3,380	49
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	19,576	20,061	49
BUSINESS FRIEND LIMITED	920	1,038	33.34
	<u>\$ 1,702,924</u>	<u>\$ 1,588,231</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>110年度</u>	<u>109年度</u>
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	\$ 280,549	\$ 175,370
NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	8,299	10,189
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	63	(4,545)
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	6,003	3,257
BUSINESS FRIEND LIMITED	(90)	(40)
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	5,934	4,625
松全國際股份有限公司	2,307	1,571
	<u>\$ 303,065</u>	<u>\$ 190,427</u>

民國 110 年度及民國 109 年度採權益法評價之長期股權投資係依各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價而得。

2. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 110 年度合併財務報表附註四(三)。

3. 本公司為拓展大陸廣大內銷市場，乃於第三地區設立 SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED 再轉投資廣州茂博及香港茂順，香港茂順再轉投資大陸地區設立昆山茂順密封件工業有限公司。
4. 本公司為拓展國際市場及東南亞市場，建立各式密封件的銷售據點，乃於泰國設立 NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD. 及於第三區設立 SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.，再轉投資俄羅斯及印度地區設立公司。
5. 本公司於民國 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。
6. 本公司於民國 110 年 8 月 10 日經董事會決議，於合併基準日 110 年 12 月 1 日以吸收合併方式與子公司傳順工業股份有限公司進行簡易合併，由於係屬組織重組，該交易應視為自始合併追溯重編民國 109 年度個體財務報告。

(六) 不動產、廠房及設備

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

## 109年度

	簡易合併					
	期初餘額	影響數	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本						
土地	\$ 182,863	\$ 164,493	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 347,356
土地改良物	6,937	-	545	-	245	7,727
房屋及建築	454,428	159,168	8,539	( 527)	24,281	645,889
機器設備	673,706	812	9,594	( 14,897)	15,313	684,528
運輸設備	18,499	-	2,319	( 1,528)	4,432	23,722
辦公設備	49,601	3,756	2,550	( 498)	195	55,604
其他設備	334,930	94,336	44,102	( 1,610)	13,448	485,206
未完工程及待驗設備	58,921	11,062	3,714	-	( 57,914)	15,783
合計	<u>\$ 1,779,885</u>	<u>\$ 433,627</u>	<u>\$ 71,363</u>	<u>(\$ 19,060)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,265,815</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	2,652	18,884	( 526)	-	267,992
機器設備	489,698	85	40,629	( 11,616)	-	518,796
運輸設備	12,954	-	3,046	( 1,528)	-	14,472
辦公設備	43,287	1,023	5,905	( 498)	-	49,717
其他設備	235,206	5,615	39,716	( 1,515)	-	279,022
合計	<u>\$ 1,034,202</u>	<u>\$ 9,375</u>	<u>\$ 108,327</u>	<u>(\$ 15,683)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,136,221</u>
帳面價值	<u>\$ 745,683</u>					<u>\$ 1,129,594</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。

## (七)租賃交易－承租人

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

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	110年12月31日	109年12月31日
	帳面金額	帳面金額
房屋	<u>\$ 1,186</u>	<u>\$ 1,446</u>
	110年1月1日至12月31日	109年1月1日至12月31日
	折舊費用	折舊費用
房屋	<u>\$ 3,713</u>	<u>\$ 3,635</u>

3. 本公司於民國 110 年度及民國 109 年度使用權資產之增添分別為 3,454 仟元及 3,079 仟元。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

影響當期損益之項目	110年1月1日至12月31日	109年1月1日至12月31日
租賃負債之利息費用	\$ 50	\$ 46
變動租賃給付之費用	282	308
屬低價值資產租賃之費用	55	-

5. 本公司於民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日租賃現金流出總額分別為 3,963 仟元及 3,973 仟元。

(八) 短期借款

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

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

1. 民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列於損益之利息費用分別為 1,558 仟元及 1,333 仟元。

2. 以不動產、廠房及設備提供之擔保資訊請詳附註八。

(九) 其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 114,859	\$ 83,883
應付員工酬勞及董監酬勞	41,675	30,979
應付加工費	15,647	12,713
應付消耗品費	28,067	14,388
應付設備款	11,303	13,402
其他應付費用	44,420	35,875
	<u>\$ 255,971</u>	<u>\$ 191,240</u>

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	110年12月31日
擔保借款	107.11.05~122.11.05，自第37個月起依年金法攤還	土地及建物	\$ 89,429
擔保借款	108.01.07~123.01.07，自第37個月起依年金法攤還	土地及建物	90,000
			<u>179,429</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			( <u>179,429</u> )
			<u>\$ -</u>

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	109年12月31日
擔保借款	107.11.05~122.11.05，自第37個月起依年金法攤還	土地及建物	\$ 90,000
擔保借款	108.01.07~123.01.07，自第37個月起依年金法攤還	土地及建物	90,000
			180,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			-
			<u>\$ 180,000</u>

#### (十一) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 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：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 140,117)	(\$ 164,838)
計畫資產公允價值	89,824	94,180
淨確定福利負債	<u>(\$ 50,293)</u>	<u>(\$ 70,658)</u>

(以下空白)

## (3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
110年度			
1月1日餘額	(\$ 164,838)	\$ 94,180	(\$ 70,658)
當期服務成本	( 930)	-	( 930)
利息(費用)收入	( 486)	283	( 203)
	( 166,254)	94,463	( 71,791)
再衡量數：			
人口統計假設變動影響數	( 256)	-	( 256)
財務假設變動影響數	5,772	-	5,772
計畫資產報酬 (不包括包含於利息 收入或費用之金額)		1,488	1,488
經驗調整	10,141	-	10,141
	15,657	1,488	17,145
計畫縮減影響數	493	-	493
提撥退休基金	-	1,411	1,411
支付退休金	9,987	( 7,538)	2,449
12月31日餘額	(\$ 140,117)	\$ 89,824	(\$ 50,293)
	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
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)
財務假設變動影響數	( 6,766)	-	( 6,766)
計畫資產報酬 (不包括包含於利息 收入或費用之金額)	-	3,390	3,390
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)

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度

投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 110 年 12 月 31 日及民國 109 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
折現率	<u>0.70%</u>	<u>0.30%</u>
未來薪資增加率	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>

民國 110 年及 109 年度對於未來死亡率之假設分別係按照台灣壽險業第六回及第五回經驗生命表估計。

(6) 因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
110年12月31日				
對確定福利義務				
現值之影響	(\$ <u>3,469</u> )	<u>\$ 3,595</u>	<u>\$ 3,539</u>	(\$ <u>3,434</u> )
109年12月31日				
對確定福利義務				
現值之影響	(\$ <u>4,257</u> )	<u>\$ 4,418</u>	<u>\$ 4,333</u>	(\$ <u>4,197</u> )

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(7) 本公司於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 5,656 仟元。

(8) 截至民國 110 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	\$ 5,132
1-2年	4,787
2-5年	18,145
5年以上	<u>121,224</u>
	<u>\$ 149,288</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

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 110 年度及民國 109 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 16,867 仟元及 16,234 仟元。

#### (十二)股本

民國 110 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 1,000,000 仟元，實收資本額為 831,613 仟元，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

#### (十三)資本公積

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

#### (十四)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，餘數加計上年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分配之。
2. 本公司股利政策如下：董事會擬具之盈餘分派議案，股東紅利之總額應為累積可分配盈餘百分比之五十以上，其中現金紅利應為股東紅利總額之百分之二十以上，惟此項盈餘提供分派之比率及股東紅利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。  
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積，故因轉換國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數提列特別盈餘公積計 6,326 仟元。
5. 本公司民國 109 年度及民國 108 年度盈餘分派案如下：

	109年度		108年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 37,499		\$ 41,259	
特別盈餘公積	( 9,880)		50,436	
現金股利	<u>349,277</u>	\$ 4.2	<u>349,277</u>	\$ 4.2
合計	<u>\$ 376,896</u>		<u>\$ 440,972</u>	



6. 本公司於民國 111 年 3 月 17 日經董事會提議通過民國 110 年度盈餘分派案如下：

	110年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 55,354	
特別盈餘公積	15,802	
現金股利	415,807	\$ 5.0
合計	<u>\$ 486,963</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 110 年度盈餘分派議案，尚需經股東會決議始生效。

#### (十五) 其他權益項目

110年度	外幣換算	總計
期初餘額	(\$ 176,171)	(\$ 176,171)
外幣換算差異數：		
- 集團	( 19,111)	( 19,111)
- 稅額	3,822	3,822
- 關聯企業	( 641)	( 641)
- 稅額	128	128
期末餘額	<u>(\$ 191,973)</u>	<u>(\$ 191,973)</u>
109年度	外幣換算	總計
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>

#### (十六) 營業收入

	110年度	109年度
客戶合約之收入	<u>\$ 2,795,499</u>	<u>\$ 2,124,001</u>

## 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：

110年度													
	亞洲地區			美洲地區			歐洲地區			其他地區			合計
	油封	混煉膠	其他	油封	混煉膠	其他	油封	混煉膠	其他	油封	混煉膠	其他	
客戶合約收入	\$ 521,538	\$ 510,008	\$ 109,187	\$ 567,155	\$ -	\$ 53,735	\$ 853,254	\$ -	\$ 111,203	\$ 62,871	\$ -	\$ 6,548	\$ 2,795,499
收入認列時點 於某一時點 認列之收入	\$ 521,538	\$ 510,008	\$ 109,187	\$ 567,155	\$ -	\$ 53,735	\$ 853,254	\$ -	\$ 111,203	\$ 62,871	\$ -	\$ 6,548	\$ 2,795,499

109年度													
	亞洲地區			美洲地區			歐洲地區			其他地區			合計
	油封	混煉膠	其他	油封	混煉膠	其他	油封	混煉膠	其他	油封	混煉膠	其他	
客戶合約收入	\$ 461,363	\$ 403,315	\$ 87,218	\$ 414,492	\$ -	\$ 39,362	\$ 583,783	\$ -	\$ 87,571	\$ 39,638	\$ -	\$ 7,259	\$ 2,124,001
收入認列時點 於某一時點 認列之收入	\$ 461,363	\$ 403,315	\$ 87,218	\$ 414,492	\$ -	\$ 39,362	\$ 583,783	\$ -	\$ 87,571	\$ 39,638	\$ -	\$ 7,259	\$ 2,124,001

## 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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年1月1日</u>
合約負債：			
合約負債-預收貨款	\$ 22,729	\$ 10,818	\$ 11,420
期初合約負債本期認列收入			
		<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
合約負債期初餘額本期認列收入		\$ 9,375	\$ 10,206

### (十七) 利息收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銀行存款利息	\$ 163	\$ 340
其他利息收入	489	489
	<u>\$ 652</u>	<u>\$ 829</u>

### (十八) 其他收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
股利收入	\$ -	\$ 2
補助款收入	1,519	34,264
其他收入	6,928	25,714
合計	<u>\$ 8,447</u>	<u>\$ 59,980</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。

### (十九) 其他利益及損失

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 38,441)	(\$ 12,992)
處份不動產、廠房及設備利益(損失)	291	( 3,034)
透過損益按公允價值衡量之金融		
資產利益	( 6)	-
處份投資利益	21	-
合計	<u>(\$ 38,135)</u>	<u>(\$ 16,026)</u>

### (二十) 財務成本

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
租賃負債	\$ 50	\$ 46
銀行借款	3,842	3,854
合計	<u>\$ 3,892</u>	<u>\$ 3,900</u>

(二十一)費用性質之額外資訊

	110年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 433,008	\$ 163,137	\$ 596,145
勞健保費用	57,518	11,570	69,088
退休金費用	12,524	5,476	18,000
董事酬金	-	7,472	7,472
其他員工福利費用	20,152	6,220	26,372
合計	<u>\$ 523,202</u>	<u>\$ 193,875</u>	<u>\$ 717,077</u>
折舊費用	<u>\$ 81,417</u>	<u>\$ 36,800</u>	<u>\$ 118,217</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,295</u>	<u>\$ 1,376</u>	<u>\$ 3,671</u>
	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>\$ 35,375</u>	<u>\$ 111,962</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,855</u>	<u>\$ 9,345</u>	<u>\$ 12,200</u>

1. 民國 110 年 12 月 31 日及民國 109 年 12 月 31 日員工人數分別為 1,015 人及 949 人，其中未兼任員工之董事均為 5 人。
2. 民國 110 年度平均員工福利費用 703 仟元，民國 109 年度平均員工福利費用 615 仟元。
3. 民國 110 年度平均員工薪資費用 590 仟元，民國 109 年度平均員工薪資費用 511 仟元。
4. 本年度平均員工薪資費用調整變動情形 15.46%。
5. 本公司係設置審計委員會，故未有監察人酬金。
6. 本公司董事之酬金包括董事報酬、車馬費、董事酬勞。董事報酬係參考同業水準，車馬費依出席董事會情況支付；董事酬勞方面，係依公司章程規定提撥並經薪酬委員會審議後提送董事會決議，再提報股東會。董事則依據「董事與獨立董事酬勞及績效考核管理規定」所評核之董事績效結果，作為薪資報酬計算基礎，並提送薪酬委員會審議並經董事會決議後支付。經理人及員工之酬金包括薪資、獎金、員工酬勞等，係依所擔任之職位及所承擔之責任，並參考同業對於同等職位之水準、「重要經理人薪酬及績效考核管理規定」及「直、間接人

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

7. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 3%，董事及監察人酬勞不高於 3%。
8. 本公司民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 109 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>110年度</u>	<u>109年度</u>
員工酬勞	\$ 33,750	\$ 24,979
董監酬勞	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>
	<u>\$ 39,750</u>	<u>\$ 30,979</u>

9. 民國 110 年度員工及董監酬勞係依截至當期止之獲利情況，分別以 4.69%及 0.83%估列。
10. 經董事會決議之民國 109 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 109 年度財務報告認列之金額一致，並以現金之方式發放。
11. 本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十二)所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1) 所得稅費用組成部分：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 116,543	\$ 85,244
以前年度所得稅低(高)估	<u>1,201</u>	<u>(2,457)</u>
當期所得稅總額	<u>117,744</u>	<u>82,787</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>20,915</u>	<u>4,833</u>
遞延所得稅總額	<u>20,915</u>	<u>4,833</u>
所得稅費用	<u>\$ 138,659</u>	<u>\$ 87,620</u>

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 3,950)	\$ 2,469
確定福利計畫之再衡量數	<u>3,429</u>	<u>(2,712)</u>
	<u>(\$ 521)</u>	<u>(\$ 243)</u>

### 2. 所得稅費用與會計利潤關係

	110年度	109年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 135,696	\$ 94,692
按稅法規定應剔除之費用	1,762	1,940
按稅法規定免課稅之所得	-	( 6,555)
以前年度所得稅低(高)估數	1,201	( 2,457)
所得稅費用	<u>\$ 138,659</u>	<u>\$ 87,620</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：

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

	109年度			期末餘額
	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	
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>	

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(二十三) 每股盈餘

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

	109年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
普通股股東之本期淨利	\$ 385,835	83,161	\$ 4.64
<b>稀釋每股盈餘</b>			
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

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

#### (二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	110年度	109年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 106,873	\$ 71,363
加：期初應付設備款	13,402	18,072
：期末預付設備款	13,525	11,155
減：期末應付設備款	( 11,303)	( 13,402)
：期初預付設備款	( 11,155)	( 31,164)
本期支付現金	\$ 111,342	\$ 56,024

#### (二十五) 來自籌資活動之負債之變動

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

	來自籌資活動 之負債總額				
	短期借款	長期借款	租賃負債	應付股利	應付股利
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	-	( 3,619)	( 349,277)	( 332,896)
其他非現金之變動	-	180,000	3,079	-	183,079
109年12月31日	\$ 160,000	\$ 180,000	\$ 1,447	\$ -	\$ 341,447



## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

母公司及子公司之關係，請詳附註十三說明。

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
商品銷貨：		
—子公司		
昆山茂順	\$ 365,313	\$ 344,323
其他	53,325	45,840
—關聯企業	<u>87,734</u>	<u>51,380</u>
	<u>\$ 506,372</u>	<u>\$ 441,543</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

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
—子公司		
昆山茂順	<u>\$ 544</u>	<u>\$ 1,043</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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應收帳款：		
—子公司	\$ 144,482	\$ 161,531
—關聯企業	<u>31,685</u>	<u>12,048</u>
	\$ 176,167	\$ 173,579
減：備抵損失	( 2,801 )	( 2,801 )
	<u>\$ 173,366</u>	<u>\$ 170,778</u>
長期應收款(帳列其他非流動資產)：		
—關聯企業	\$ 24,426	\$ 24,426
減：備抵損失	( 24,426 )	( 24,426 )
	<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附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

(2) 民國 109 年度將應收帳款-關係人備抵損失 24,426 仟元轉列長期應收

款-關係人備抵損失，並已將關聯企業-伊朗之應收款項全數提列逾期信用損失。

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

帳齡分佈	110年12月31日	109年12月31日
	逾期帳齡	逾期帳齡
—關聯企業		
KISH NAK OIL 270~720天	\$ 24,426	\$ 24,426

4. 應付關係人款項

	110年12月31日	109年12月31日
—子公司		
昆山茂順	\$ 307	\$ 650

5. 資金貸與關係人(表列其他應收款-關係人)

	110年12月31日			
	期末餘額	利率	利息收入	期末應收利息
—關聯企業				
KISH NAK OIL	\$ 24,426	2%	\$ 489	\$ 1,677
	109年12月31日			
	期末餘額	利率	利息收入	期末應收利息
—關聯企業				
KISH NAK OIL	\$ 24,426	2%	\$ 489	\$ 1,188

6. 背書保證情形

	110年12月31日		109年12月31日	
	保證額度	使用額度	保證額度	使用額度
子公司	\$ -	\$ -	\$ 30,000	\$ -

上開背書保證係由本公司為子公司-傳順提供保證。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	110年度	109年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 26,431	\$ 26,095
退職後福利	800	811
總計	\$ 27,231	\$ 26,906

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
	110年12月31日	109年12月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 654,375	\$ 634,551	短期借款
存出保證金 (表列其他非流動資產)	-	20,007	政府專案保證金
	<u>\$ 654,375</u>	<u>\$ 654,558</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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 48,749	\$ 19,497

2. 截至民國 110 年 12 月 31 日及民國 109 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 18,274 仟元及 26,723 仟元。

## 十、重大之災害損失

無此事項。

## 十一、重大之期後事項

111 年 3 月 17 日經董事會提議通過民國 110 年度盈餘分派案，請詳附註六(十四)6.。

## 十二、其他

### (一)資本管理

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

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	110年12月31日	109年12月31日
<b>金融資產</b>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 45
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 290,112	\$ 204,493
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,957	2,957
應收票據	6,624	6,538
應收帳款(含關係人)	691,250	517,898
其他應收款(含關係人)	21,437	14,346
存出保證金(帳列其他非流動資產)	1,315	22,285
	<u>\$ 1,013,695</u>	<u>\$ 768,517</u>
	110年12月31日	109年12月31日
<b>金融負債</b>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 240,000	\$ 160,000
應付票據	2,685	2,743
應付帳款(含關係人)	167,429	119,002
其他應付帳款	255,971	191,240
存入保證金(帳列其他非流動負債-其他)	59	-
	<u>\$ 666,144</u>	<u>\$ 472,985</u>
租賃負債	<u>\$ 1,324</u>	<u>\$ 1,447</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：

110年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 21,078	27.6800	\$ 583,439
人民幣：新台幣	2,217	4.3290	9,597
歐元：新台幣	8,536	31.3200	267,348
日幣：新台幣	87,001	0.2410	20,967
澳幣：新台幣	730	20.0800	14,658
<u>非貨幣性項目</u>			
伊朗幣：新台幣	\$ 29,826,171	0.0001	\$ 2,983
澳幣：新台幣	1,170	20.0800	23,494
泰銖：新台幣	64,216	0.8347	53,601
美元：新台幣	54,565	27.680	1,510,359

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

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國110年度及民國109年度認列之全部兌換損失及兌換利益(含已實現及未實現)，因外幣種類繁多，故彙總金額後兌換損失分別為38,441仟元及12,992仟元。

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

110年度				
敏感度分析				
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益		
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	2%	\$ 11,669	\$	-
人民幣：新台幣	2%	192		-
歐元：新台幣	2%	5,347		-
日幣：新台幣	2%	419		-
澳幣：新台幣	2%	293		-

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		-

#### 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 110 年度及民國 109 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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日稅後淨利之最大影響分別為減少或增加 336 仟元及 272 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 110 年 12 月 31 日及民國 109 年 12 月 31 日之損失率法如下：

<u>110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%	0.0020%	0.0193%	0.1894%	76.087%	100%	
帳面價值總額	395,040	101,555	20,692	528	322	5,814	523,951
備抵損失	1	2	4	1	245	5,814	6,067
<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

- 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 110 年 12 月 31 日及民國 109 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：

	110年度	
	應收帳款備抵損失	
1月1日	\$	7,352
減損損失迴轉	(	1,285)
12月31日	\$	6,067
	109年度	
	應收帳款備抵損失	
1月1日(暨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：

	110年度	
	應收帳款-關係人備抵損失	
1月1日(暨12月31日)	\$	2,801
	110年度	
	長期應收款-關係人備抵損失	
1月1日(暨12月31日)	\$	24,426
	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

### (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：



	110年12月31日	109年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 713,000	\$ 783,000
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：

110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	\$ 66,385	\$ 174,200	\$ -	\$ -
應付票據	2,685	-	-	-
應付帳款	155,734	11,388	-	-
應付帳款-關係人	307	-	-	-
其他應付款	159,711	96,260	-	-
租賃負債	347	977	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	179,584	-	-	-
存入保證金	-	59	-	-
		3個月		
109年12月31日	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	117,532	73,708	-	-
租賃負債	286	1,161	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	675	2,590	15,702	180,355

(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之公允價值皆屬之。

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	<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	\$ 45	\$ -	\$ -	\$ 45

民國 110 年 12 月 31 日未有透過損益按公允價值衡量之金融資產。

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

5. 民國 110 年度及 109 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 110 年度及 109 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)：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。

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：請詳附表四。

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：請詳附表七。

(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110年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註2)	業務 往來金額 (註1)	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註1)	資金貸與 總限額 (註1)	備註
													名稱	價值			
0	茂順密封元件科技 股份有限公司	KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	其他應收款	Y	\$ 24,426	\$ 24,426	\$ 24,426	2%	(1)	\$ -	-	\$ 24,426	-	-	\$ -	\$ 321,541	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110年1月1日至110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110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	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 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

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110年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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	\$ 365,312	9.5%	出貨後90天內收款	註1	出貨後90天內收款	\$ 132,022	10%	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

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

民國110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)

帳列應收帳款之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額			逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註2)	提列備抵損失金額
			帳列項目	金額	週轉率	金額	處理方式		
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(註1)	應收帳款	\$ 132,022	2.76	\$ -	\$ 84,402	無	

註1：於合併報告已沖銷。

註2：截至111年3月2日止，應收關係人款項期後收款金額

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110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	\$ 365,312	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	9.5
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	1	銷貨收入	21,351	銷貨價格同一般廠商，收款條件為出貨後90天內收款	0.6
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK SEALING TECHNOLOGIES (INDIA) PRIVATE LIMITED	1	銷貨收入	20,678	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	132,022	成品銷售價格略低於一般廠商，收款條件為出貨後90天內收款	2.7

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110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	\$ 1,442,589	\$ 280,549	\$ 280,549	
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	47,181	8,299	8,299	
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	3,299	129	63	
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	17,387	6,003	6,003	
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	920	(270)	(90)	
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	19,576	12,110	5,934	
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	-	0	-	-	-	註2
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	171,972	2,307	2,307	
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	NAK HONGKONG CO., LTD.	香港	一般投資業務	149,289	149,289	7,320,000	100	1,455,978	276,405	-	註1
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK INTERNATIONAL LTD.	俄羅斯	油封銷售	3,561	3,561	-	33.33	17,012	14,591	-	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	3,519	2,343	-	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：本公司於民國110年8月10日經董事會決議，於合併基準日110年12月1日以吸收合併方式與子公司傳順工業股份有限公司進行簡易合併，由於係屬組織重組，該交易應視為自始合併追溯重編民國109年度個體財務報告。

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110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						
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	\$ 276,406	100	\$ 276,406	\$ 1,455,411	\$ 1,167,041	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	8,177	55	4,497	15,192	-	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	經濟部投審會	
	金額	核准投資金額	規定赴大陸地區
茂順密封元件科技股份有限公司	\$ 151,236	\$ 262,960	\$ 1,938,109

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110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 110 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
庫存現金及零用金		\$ 1,466	
銀行存款			
活期存款		150,738	
外幣存款	US\$4,776仟元，兌換率為 NT\$27.68：US\$1	132,189	
	EUR\$85仟元，兌換率為 NT\$31.32：EUR\$1	2,664	
	RMB\$403仟元，兌換率為 NT\$4.344：RMB\$1	1,753	
	JPY\$4,201仟元，兌換率為 NT\$0.2405：JPY\$1	1,010	
支票存款		<u>292</u>	
		<u>\$ 290,112</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 110 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		\$ 73,981	
乙公司		63,993	
丙公司		62,449	
丁公司		40,612	
其他		<u>282,916</u>	每一零星客戶餘額均未
		523,951	超過本科目金額5%
減：備抵損失		( 6,067 )	
		<u>\$ 517,884</u>	
應收帳款-關係人			
昆山茂順密封件有限公司		\$ 132,022	
NAK INTERNATIONAL LTD.		28,072	
其他		<u>16,073</u>	每一零星客戶餘額均未
		176,167	超過本科目金額5%
減：備抵損失		( 2,801 )	
		<u>\$ 173,366</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 110 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	\$ 98,394	\$ 98,998	重置成本	無
在 製 品	236,064	338,344	淨變現價值	無
製 成 品	292,651	384,697	淨變現價值	無
	627,109	<u>\$ 822,039</u>		
減：備抵呆滯及跌價損失	( 42,274)			
		<u>\$ 584,835</u>		

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國110年1月1日至110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	\$ 1,361,271	-	\$ 293,484	-	(\$166,282)	4,787,379	100.00%	\$ 1,488,473	310.92	\$ 1,488,473	權益法	無
NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	15,000	63,062	-	92	-	( 9,553)	15,000	100.00%	53,601	3,573.40	53,601	權益法	無
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	150,548	3,596	-	93	-	( 354)	150,548	49.00%	3,335	22.15	3,335	權益法	無
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	577,859	15,608	-	5,363	-	-	577,859	100.00%	20,971	36.29	20,971	權益法	無
BUSINESS FRIEND LIMITED	-	1,038	-	-	-	( 118)	-	33.34%	920	-	920	權益法	無
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	4,900	22,689	-	5,948	(	5,147)	4,900	49.00%	23,490	-	23,490	權益法	無
松全國際股份有限公司	12,000	<u>169,665</u>	-	<u>2,307</u>	-	<u>-</u>	12,000	100.00%	<u>171,972</u>	-	-	權益法	無
		1,636,929		<u>\$ 307,287</u>		<u>(\$181,454)</u>			1,762,762				
減：被投資公司未實現銷貨毛利		( <u>48,698</u> )							( <u>59,838</u> )				
		<u>\$ 1,588,231</u>							<u>\$ 1,702,924</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110年1月1日至110年12月31日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	<u>期 初 餘 額</u>				<u>期 末 餘 額</u>			
	<u>成 本</u>	<u>重 估 增 值</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>成 本</u>	<u>重 估 增 值</u>	<u>本 期 移 轉</u>	<u>提供擔保或抵押情形</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(六)。

(以下空白)



茂順密封元件科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	金額	契約期限	利率區間	抵押或擔保	備註
第一商業銀行	信用借款	\$ 66,000	110/12/24-111/1/21	0.83%		
兆豐銀行	擔保借款	114,000	110/12/24-111/1/21	0.83%	不動產、廠房及設備	
	擔保借款	60,000	108/8/26-111/8/25	0.83%	不動產、廠房及設備	
		<u>\$ 240,000</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 110 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	\$ 10,357	
乙公司	9,006	
其 他	<u>147,759</u>	每一零星客戶餘額均
	167,122	未超過本科目金額5%
關係人		
昆山茂順密封件有限公司	<u>307</u>	
	<u>\$ 167,429</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 110 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目 摘</u>	<u>要 金</u>	<u>額 備</u>	<u>註</u>
----------	------------	------------	------------	----------

「其他應付款」相關資訊請參閱附註六(九)。

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司

長期借款

民國 110 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

債 權 人	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保
第一商業銀行	\$ 89,429	107/11/5-122/11/5	1.50%	不動產、廠房及設備
第一商業銀行	90,000	108/1/7-123/1/7	1.50%	不動產、廠房及設備
	179,429			
減：一年內到期之長期借款	(179,429)			
	\$ -			

茂順密封元件科技股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十

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	159,056	仟個	\$	2,012,557		
混煉膠		2,950	仟公斤		510,009		
其他		80,138	仟個		280,672		
					2,803,238		
減：	銷貨退回及折讓			(	7,739)		
				\$	<u>2,795,499</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 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
原料		
期初存料	\$ 103,132	
加：本期進料	969,560	
盤盈	2,661	
減：轉列費用	( 3,767)	
出售原料	( 361)	
期末存料	( 98,394)	
本期耗用原料	972,831	
直接人工	300,234	
製造費用	741,224	
本期製造成本	2,014,289	
加：期初在製品	151,187	
外購膠類	21,260	
減：盤虧	( 1,334)	
出售在製品	( 342,891)	
期末在製品	( 236,064)	
製成品成本	1,606,447	
加：期初製成品	254,010	
外購製成品	56,680	
盤盈	17	
減：轉列費用	( 3,677)	
期末製成品	( 292,651)	
本期產銷成本	1,620,826	
加：原料銷售成本	361	
在製品銷售成本	342,891	
已出售存貨成本	1,964,078	
加：存貨跌價呆滯損失	3,196	
減：盤盈	( 1,344)	
出售下腳及廢料收入	( 801)	
營業成本	<u>\$ 1,965,129</u>	

茂順密封元件科技股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
間	接	人	工	\$	145,298		
委	外	加	工		83,987		
折			費		81,417		
水	電	瓦	斯		75,204		
保		險	費		59,492		
用	品	盤	存		75,421		
雜			項		96,228		
其			他		124,177		
					741,224		
				\$	741,224		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 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷	管 理	研 究	合 計
薪	資	\$ 49,245	\$ 84,937	\$ 41,902	\$ 176,084
運	費	56,905	14	4	56,923
折	舊	1,104	26,626	9,070	36,800
各	攤	612	10,258	157	11,027
外	項 費	14,172	-	-	14,172
勞	務	3,430	9,322	168	12,920
包	裝	20,185	767	357	21,309
旅	費	37	81	32	150
保	險	4,412	7,053	4,381	15,846
雜	費	577	25,978	624	27,179
其	他 費 用	12,496	20,994	6,272	39,762
		<u>\$ 163,175</u>	<u>\$ 186,030</u>	<u>\$ 62,967</u>	<u>\$ 412,172</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 110 年 1 月 1 日至 110 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>
----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

「其他利益及損失」相關資訊請參閱附註六(十九)。

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司  
財務成本明細表  
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十五

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(二十)。

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司  
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表  
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>110年度</u>		<u>合計</u>
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	

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

(以下空白)

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1110066 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  
有限公司

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

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

110 年度 (自民國 110 年 1 月 1 日至

110 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽

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

111

18

日

